

memoria anual 2015

memoria de actividades

Memoria Anual de Actividades 2015

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas-ICAC
Huertas, 26
28014 Madrid
www.icac.meh.es

Maquetación:
Composiciones RALI, S.A.
Impresión: Julio 2016

NIPO - USB: 724-15-008-4; NIPO – epub: 724-15-009-X; NIPO – PDF: 724-15-010-2

© 2016 INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

MATERIA CONTABLE

REGULACIÓN EN AUDITORIA DE CUENTAS

CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS

Introducción

Actuaciones de control de la actividad de auditoría de cuentas realizadas durante el ejercicio 2015

FORMACIÓN DE AUDITORES

Acceso

Formación continuada

ACTIVIDADES DISCIPLINARIAS

ACTIVIDAD INTERNACIONAL

GESTIÓN DE RECURSOS Y DE REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES

Mantenimiento del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)

Administración electrónica

Proyectos normativos y Comité de Auditoría de Cuentas

Actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicaciones para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable y de auditoría de cuentas

INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

Datos económicos

Fuentes de financiación

Contratación

Recursos Humanos

MEMORIA DE LA ACTIVIDAD CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015

INTRODUCCIÓN

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas (ICAC), es un Organismo Autónomo, adscrito al Ministerio de Economía y Hacienda, que tiene personalidad jurídica, patrimonio propio y capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines. Regulan su naturaleza jurídica el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio y el Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, que lo desarrolla.

De acuerdo con la citada normativa y con el artículo 2 del Real Decreto 302/1989, de 17 de marzo, por el que se aprueba el estatuto y la estructura orgánica del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, son funciones del Instituto:

- a) La realización de los trabajos técnicos y propuesta del Plan General de Contabilidad adaptado a las Directivas de la Unión Europea y a las Leyes en que se regulen estas materias, así como la aprobación de las adaptaciones de este Plan a los distintos sectores de la actividad económica.
- b) El establecimiento de los criterios de desarrollo de aquellos puntos del Plan General de Contabilidad y de las adaptaciones sectoriales del mismo que se estimen convenientes para la correcta aplicación de dichas normas que se publicarán en el Boletín del Instituto.
- c) El perfeccionamiento y la actualización permanentes de la planificación contable y de la actividad de auditoría de cuentas, a cuyo fin propondrá al Ministro de Economía y Hacienda las modificaciones legislativas o reglamentarias necesarias para armonizarlas con las disposiciones emanadas de la Unión Europea o de acuerdo con el propio progreso contable y de la actividad de auditoría de cuentas.
- d) La supervisión pública y el control de la actividad de auditoría de cuentas, de conformidad con lo establecido en el artículo 27 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.
- e) El establecimiento de un Registro Oficial de Auditores de Cuentas, la autorización para su inscripción en el mismo de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, la aprobación de las convocatorias de los exámenes de aptitud profesional que realicen las Corporaciones profesionales de derecho público, en convocatoria conjunta, así como el seguimiento de las fianzas a constituir por los auditores de cuentas.
- f) La homologación y publicación, en su caso, de las normas técnicas de auditoría, de las normas de ética y de control de calidad interno de los auditores de cuentas, elaboradas por las Corporaciones de derecho público representativas de quienes realicen auditoría de cuentas, que deberán estar de acuerdo con los principios generales y práctica comúnmente admitida en los Estados miembros de la Unión Europea y con las normas internacionales de auditoría adoptadas por la Unión Europea, así como la adaptación o revisión

de las mismas normas en el caso de que las referidas Corporaciones no procediesen a efectuar tal elaboración, adaptación o revisión, previo el correspondiente requerimiento por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

- g) La realización y promoción de las actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicación necesarias para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable y de la actividad de auditoría de cuentas.
- h) La coordinación y cooperación técnica en materia contable y de auditoría de cuentas, con los Organismos Internacionales, y en particular con la Unión Europea, así como con los nacionales sean Corporaciones de derecho público o asociaciones dedicadas a la investigación.
- i) La contestación a las consultas que se le formulen respecto de la aplicación de las normas contenidas en el marco normativo de información financiera aplicable y de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, dentro del ámbito de su competencia.
- j) Edición, publicación y distribución del Boletín Oficial de propio Instituto.
- k) La coordinación y cooperación técnica en materia contable y de auditoría de cuentas con los Organismos Internacionales, y en particular con la UE, así como con los nacionales que sean Corporaciones de derecho público o asociaciones dedicadas a la investigación.

Para el cumplimiento de estas funciones una representación del Instituto, de acuerdo con los Órganos correspondientes del Ministerio de Asuntos Exteriores, asistirá a las reuniones que se convoquen por comisiones o grupos de trabajo especializados en estas materias de los que España forma parte y pertenezcan a organizaciones internacionales gubernamentales.

Asimismo, corresponde al Instituto el ejercicio de la potestad sancionadora atribuida en el artículo 283 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el incumplimiento por las sociedades mercantiles de la obligación de depósito de las cuentas anuales en Registro Mercantil.

Los órganos rectores del ICAC son: El Presidente, el Comité de Auditoría de Cuentas y el Consejo de Contabilidad.

El Presidente, con categoría de Director General, es nombrado por el Gobierno, a propuesta del Ministro de Economía y Hacienda, y ostenta la representación legal del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, ejerciendo las facultades que le asigna la Ley de Auditoría de Cuentas y las que reglamentariamente se determinen. Le corresponde al Presidente:

1. Ostentar la representación legal del Instituto.
2. La Presidencia del Comité Consultivo (ahora, Comité de Auditoría de Cuentas) del Instituto.
3. La dirección, impulso y coordinación de los servicios del Organismo en orden al cumplimiento de sus funciones.
4. La potestad sancionadora a que se refiere el artículo 15 de la Ley 19/1988, de 12 de julio.

5. Las relaciones internacionales del Instituto, de acuerdo con los órganos correspondientes del Ministerio de Asuntos Exteriores.
6. El ejercicio de las facultades legalmente atribuidas a los Presidentes y Directores de los Organismos autónomos.
7. Desempeñar cuantas otras funciones se le atribuyan por la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas o por cualquier otra norma legal o reglamentaria.

El Comité de Auditoría de Cuentas es un órgano de asesoramiento presidido por el Presidente del ICAC. Corresponde a este Comité, en el ejercicio de sus funciones de asesoramiento, las facultades de estudio, informe y propuesta en relación con las materias incluidas en el ámbito de funciones propias del Instituto. El Comité de Auditoría de Cuentas está compuesto, en la forma que reglamentariamente se determine, por un máximo de trece miembros designados por el Ministro de Economía y Hacienda con la siguiente distribución: tres representantes del Ministerio de Economía y Hacienda a través de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, de la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones, y de la Intervención General de la Administración del Estado; un representante del Tribunal de Cuentas; cuatro representantes de las Corporaciones representativas de auditores; un representante del Banco de España; un miembro de la carrera judicial o fiscal o abogado del Estado o registrador mercantil; un catedrático de Universidad; un analista de inversiones; y un experto de reconocido prestigio en materia contable y de auditoría de cuentas. Asistirá con voz, pero sin voto, a las sesiones del Comité de Auditoría de Cuentas el Secretario General del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, quien ejercerá las funciones de Secretario de dicho Comité.

El Consejo de Contabilidad es el órgano competente para valorar la idoneidad y adecuación de cualquier propuesta normativa o de interpretación de interés general en materia contable con el Marco Conceptual de la contabilidad regulado en el Código de Comercio.

El Consejo de Contabilidad está presidido por el Presidente del Instituto, que tiene voto de calidad, y formado, junto con él, por un representante de cada uno de los centros, organismos o instituciones restantes que tienen atribuidas competencias de regulación en materia contable del sistema financiero: Banco de España, Comisión Nacional del Mercado de Valores y Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones. Asiste con voz, pero sin voto, como Secretario del Consejo, un funcionario del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Igualmente forma parte del Consejo de Contabilidad con voz pero sin voto un representante del Ministerio de Economía y Hacienda designado por el titular del Departamento.

El Real Decreto 302/1989, de 17 de marzo, estructura el ICAC en las siguientes subdirecciones:

- Secretaría General.
- Subdirección General de Normalización y Técnica Contable.
- Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría.
- Subdirección General de Control Técnico.

La **Secretaría General**, dentro de las competencias que el Organismo tiene atribuidas por la Ley 19/1988, de 12 de julio, tiene a su cargo: El estudio, propuesta y gestión de la política de personal afecto al Organismo autónomo; obtener, ordenar y custodiar el material bibliográfico y documental tanto nacional como extranjero de interés en materia contable, financiera y de auditoría; la gestión de medios materiales, edificios e instalaciones; las funciones de régimen interior,

gestión económica, contable, presupuestaria y en general todas aquellas de carácter administrativo, así como la organización y mantenimiento del Registro Oficial de Auditores de Cuentas y publicación del Boletín del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

El Registro Oficial de Auditores de Cuentas consta de dos secciones, una referida a personas físicas y otra a Sociedades, y publica periódicamente la relación actualizada de auditores de cuentas inscritos, con especificación de los nombres y domicilios profesionales de los mismos, así como, en el caso de las Sociedades inscritas, los siguientes extremos:

- Domicilio social.
- Nombre y apellidos de cada uno de los socios, con indicación de quién o quiénes ejerzan las funciones de administración o de dirección.
- Nombre y apellidos de los auditores de cuentas al servicio de la Sociedad.

Esta información habrá de completarse conforme a lo establecido en el nuevo texto refundido de la Ley de Auditoría de cuentas aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2011 de 1 de julio y en el nuevo Reglamento de Auditoría de Cuentas aprobado por Real Decreto 1517/2011 de 30 de octubre que desarrolla dicho texto refundido (artículo 79 del Reglamento).

A la **Subdirección General de Normalización y Técnica Contable** le compete realizar los trabajos necesarios referidos a: Elaboración y propuesta del Plan General de Contabilidad adaptado a las Directivas de la Comunidad Económica Europea; adaptación del mismo a los distintos sectores de la actividad económica; análisis y propuesta de la normativa en la que se establezcan principios contables, así como el impulso y desarrollo de la aplicación de éstos y la propuesta de resolución a las consultas que se efectúen sobre normalización contable; desarrollo, actualización y perfeccionamiento de la contabilidad analítica; elaboración de informes sobre las disposiciones que de alguna forma afecten al desarrollo de la contabilidad de la Empresa o al contenido y estructura de las cuentas anuales y, en general, todos los trabajos dirigidos a la actualización y perfeccionamiento de la normalización contable.

A la **Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría** le corresponde: Realizar estudios de auditorías; coordinar y promover la selección, formación y perfeccionamiento de los auditores de cuentas que se realice por las Corporaciones de derecho público representativas de auditores de cuentas y expertos contables o, de forma supletoria, por el propio Instituto, sometiéndolo al Presidente del Instituto los actos de su competencia en relación con la homologación de los cursos de formación teórica que deben seguirse para poder acceder al ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas (mediante su inscripción en el ROAC), y aquellos que cumplan los requisitos a los efectos de dispensa del examen de aptitud para el acceso citado, así como con el reconocimiento de los centros habilitados para impartir actividades de formación continuada y la homologación de las que se realicen por determinadas instituciones; analizar las normas técnicas de auditoría de cuentas, éticas y de control de calidad interno de los auditores que elaboren las Corporaciones de derecho público, con el fin de que estén de acuerdo con los principios generales y práctica comúnmente admitida en los Estados miembros de la Unión Europea, proponer al Presidente su publicación en el Boletín del Instituto, así como el requerimiento a estas Corporaciones para que elaboren, adapten o revisen las normas técnicas de auditoría; la elaboración, adaptación o revisión de estas normas cuando las citadas Corporaciones profesionales no atiendan al requerimiento; la instrucción, a través del personal que la integra, de los expedientes sancionadores por incumplimientos en materia de auditoría de cuentas a que se refiere la sección 2ª del capítulo IV del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2011 de 1 de julio, y de los expedientes sancionadores por el incumplimiento

de la obligación de depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil, a que se refiere el capítulo VI del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, así como someter al Presidente del Instituto la propuesta de resolución de los expedientes, y demás actos de su competencia; y la emisión y la elaboración de propuestas normativas en materia de auditoría de cuentas y así como el estudio y contestación a consultas planteadas en relación con esta materia.

A la **Subdirección General de Control Técnico** le compete: El ejercicio de las facultades, que la Ley de Auditoría de Cuentas, otorga al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en materia de control técnico y control de calidad, concretadas en: Proponer los trabajos de auditoría de cuentas que deban ser revisados de oficio por el Instituto y la realización de controles de calidad de las firmas de auditoría; realizar los trabajos de revisión que se consideren necesarios para el control técnico y la inspección de las firmas de auditoría; la elaboración de los informes de control técnico con especial referencia, en su caso, de las circunstancias que signifiquen incumplimiento de la Ley de Auditoría de Cuentas o de las normas técnicas de auditoría de cuentas, así como la emisión de los informes de control de calidad de las firmas de auditoría, con la propuesta de los requerimientos de mejora que se consideren necesarios.

El ICAC podrá acordar la ejecución del control de calidad con las Corporaciones representativas de los auditores o con terceros. En ambos casos la supervisión y dirección del control de calidad serán realizadas por empleados públicos que presten sus servicios en el ICAC.

La estructura administrativa antes indicada desarrolla las siguientes materias:

- Normativa Contable.
- Normativa en Auditoría de Cuentas.
- Regulación en Auditoría de Cuentas.
- Control de la Actividad de Auditoría de Cuentas (control técnico y control de calidad).
- Actividades Disciplinarias. Gestión de Recursos y de Registro Oficial de Auditores (ROAC).

Las actividades desarrolladas por las distintas Subdirecciones del ICAC en el ejercicio 2015 se describen en los apartados siguientes

MATERIA CONTABLE

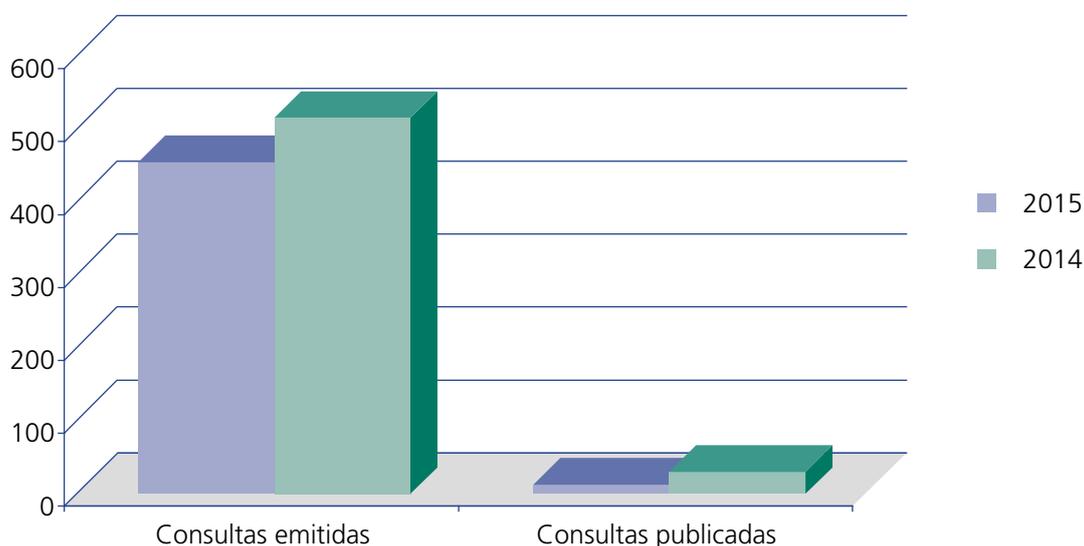
Las actividades que ha realizado la Subdirección General de Normalización y Técnica Contable en el año 2015 han sido las siguientes:

- a) Elaboración de la Resolución de 14 de abril de 2015, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción.
- b) Elaboración del Proyecto de la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

- c) Elaboración del Proyecto de la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.
- d) Proyecto de Real Decreto por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre
- e) Evacuación de consultas formuladas sobre el tratamiento contable de situaciones concretas. De entre todas las consultas resueltas se seleccionan las que se consideran de interés general para su publicación trimestral en el Boletín Oficial de este Instituto.

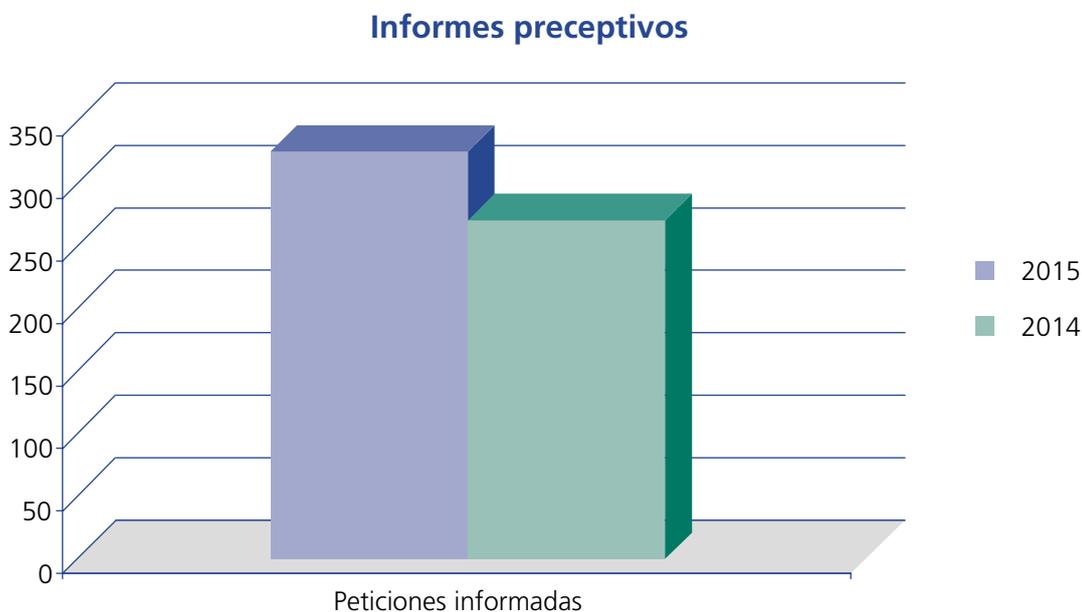
CONSULTAS	2015	2014
Consultas emitidas	455	516
Consultas publicadas	13	30

Consultas



- f) Elaboración de informes preceptivos respecto a las normas elaboradas por otros órganos de la Administración Pública u otras Instituciones Públicas. En concreto, las peticiones informadas han sido:

INFORMES PRECEPTIVOS	2015	2014
Peticiones informadas	326	271



- g)** Se han revisado las traducciones de varias Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB y adoptadas por la Unión Europea a través del Comité de Reglamentación Contable con el fin de publicarse en el Diario Oficial de la Unión Europea, labor que desarrolla el Comité de Traducción creado al efecto.
- h)** Coordinación y cooperación técnica en materia contable con Organismos Internacionales, a través de la participación en grupos de trabajo de materia contable, en concreto:
- Asistencia y participación en reuniones del Comité de Reglamentación Contable (ARC), presidido por la Comisión Europea.
 - Asistencia y participación en reuniones trimestrales del EFRAG-CFSS con los reguladores contables europeos, presidido por el EFRAG.
 - Asistencia y participación en las reuniones trimestrales del ASAF celebradas en Londres.
 - Asistencia y participación en reuniones del grupo de trabajo organizado por la Comisión (workshop) para la transposición de la Directiva 2013/34/UE, de 26 de junio, del Parlamento Europeo y del Consejo, sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes afines de ciertos tipos de empresas, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y se derogan las Directivas 78/660/CE y 83/349/CEE.
 - Asistencia y participación en reuniones del grupo de trabajo organizado por la Comisión (workshop) para la transposición de la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 22 de octubre de 2014, por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre diversidad por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos

- Participación en las reuniones del grupo de trabajo de expertos contables (ISAR) dentro de la UNCTAD (ONU).
 - Asistencia a las reuniones de reguladores contables nacionales (NSS), celebradas en Dubai y Londres organizada por IFASS.
 - Asistencia y participación en la reunión anual mundial (WSS) celebrada por el IASB en Londres para los reguladores contables.
 - Colaboración con el IASB y el EFRAG a través de informes y cartas de comentarios sobre las propuestas de normas e interpretaciones contables del IASB y sobre los comentarios del EFRAG a las mismas.
- i)** Colaboración con la Central de Balances del Banco de España en la revisión, y en su caso modificación de los modelos de depósito de las cuentas anuales individuales y consolidadas en los Registros Mercantiles.
- j)** Colaboración y asistencia en materia contable a reuniones en el Consejo Superior de Deportes dentro de la Comisión Mixta de transformación de clubes en sociedades anónimas deportivas.
- k)** Colaboración con la asociación XBRL España, a través del nombramiento de un miembro de esta Subdirección como presidente del Subgrupo de la Taxonomía PGC-2007 y PGCPYMES-2007, además de la asistencia a reuniones vinculadas a esta materia.
- l)** Colaboración con la asociación XBRL España, a través del nombramiento de un miembro de esta Subdirección como presidente del Subgrupo de la Taxonomía de las Normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, además de la asistencia a reuniones vinculadas a esta materia.
- m)** Colaboración con la Intervención General de la Administración del Estado en relación con la evacuación de consultas formuladas sobre el tratamiento contable de situaciones concretas.
- n)** Colaboración con la Dirección General de Tributos en relación con la evacuación de consultas formuladas sobre el tratamiento contable de situaciones concretas.
- o)** Colaboración con la OCDE en la elaboración de cuestionarios sobre la regulación y libre competencia de los diferentes sectores de actividad a través de POLECO que actuaba como coordinadora.
- p)** Actualización y posterior revisión del texto para su divulgación y publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea.
- q)** En el ámbito de realización y promoción de actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicación para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable.
- r)** Se han celebrado tres reuniones del Comité Consultivo de Contabilidad en el año 2015 (cinco reuniones en 2014).
- s)** Se han celebrado tres reuniones del Consejo de Contabilidad en el año 2015 (cinco reuniones en 2014).

REGULACIÓN EN AUDITORIA DE CUENTAS

Las actuaciones concretas desarrolladas en el año 2015 por la Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría han sido las siguientes:

a) Elaboración de proyectos normativos.

Durante el primer semestre del año 2015 se han llevado a cabo los trabajos correspondientes al proceso de estudio y elaboración de informes correspondientes a la tramitación parlamentaria del anteproyecto de Ley de Auditoría de Cuentas, para incorporar en nuestro ordenamiento jurídico la Directiva 2014/56/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 de mayo de 2006 relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas, y ejercer las opciones que contempla el Reglamento (UE) 537/2014, de 16 de abril del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público y por el que se deroga la Decisión 2005/909/CE de la Comisión, que finalmente fue aprobado por la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

Asimismo, se han realizado los trabajos correspondientes a la elaboración del proyecto de Real Decreto por el que modifica el artículo 15 del Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas, relativo a la definición de entidades de interés público, en cumplimiento del mandato establecido en la disposición final octava de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, que daba el plazo de un año al Gobierno para determinar las condiciones a cumplir por las entidades en razón de la importancia pública significativa que puedan tener, por la naturaleza de su actividad, por su tamaño o por su número de empleados, en cumplimiento de la habilitación reglamentaria prevista en el artículo 3.5.b) de la citada Ley. El citado proyecto fue aprobado por el Real Decreto 877/2015, de 2 de octubre.

Durante el año 2015 no se ha aprobado ninguna, nueva o modificación, norma técnica de auditoría, ni de ética o de control de calidad interno de los auditores de cuentas. No obstante, se han iniciado los estudios y trabajos correspondientes a la necesaria modificación de las normas técnicas de auditoría relativas a los informes de auditoría, como consecuencia de su necesaria adaptación a los requerimientos exigidos a este respecto por la citada Ley 2/2015 de Auditoría de Cuentas y el Reglamento UE 537/2014, de 16 de abril del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público.

b) Elaboración de informes sobre disposiciones que afecten o pueden afectar al ámbito de la actividad de auditoría de cuentas.

En el ejercicio 2015 el número de informes sobre propuestas o proyectos normativos ascendió a 55, a los que deben unirse los emitidos en relación con las propuestas recibidas durante el proceso de tramitación parlamentaria del proyecto de Ley de Auditoría de Cuentas y del de elaboración del Real Decreto 877/2015, de 2 de octubre.

c) Estudio y preparación de la contestación a consultas formuladas sobre la interpretación y aplicación de la normativa reguladora de auditoría de cuentas.

Durante este ejercicio, se han contestado un total de 208 consultas de auditoría de cuentas, de las que 4 se han publicado en su Boletín Oficial por considerarse de interés general.

- d) Revisión de las traducciones de varias Normas Internacionales de auditoría emitidas por el IAASB a los efectos de su ulterior adaptación mediante Resolución del ICAC, labor que desarrolla el Comité de Traducción creado al efecto, mediante Resolución del ICAC de 10 de abril de 2013.

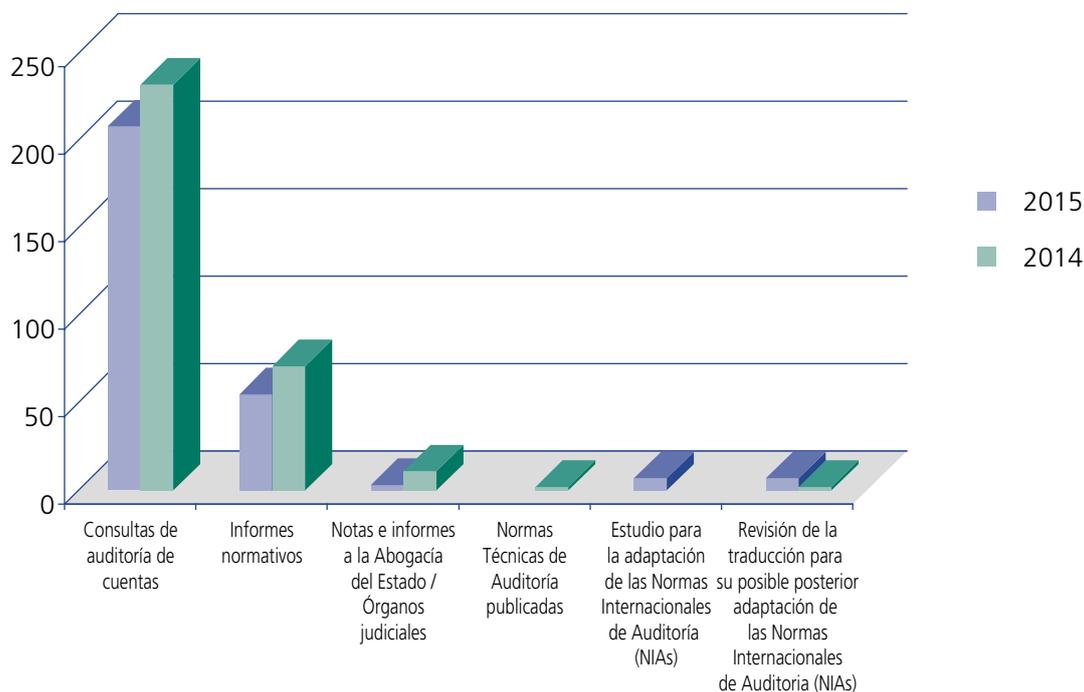
Igualmente, se han debatido los borradores de normas publicadas por el IAASB sometidas a consulta, a los efectos de emitir el correspondiente informe a enviar, ya sea individualmente por parte del ICAC, ya sea conjuntamente con otras autoridades competentes de otros Estados miembros de la Unión Europea (EAIG, subgrupo del EGAOB) o países participantes en foros internacionales (IFIAR).

- e) Colaboración con la OCDE en la elaboración de cuestionarios sobre la regulación y libre competencia de los diferentes sectores de actividad a través de POLECO que actuaba como coordinadora.
- f) Colaboración con la Dirección General de Registros y Notariado en relación con el tratamiento de situaciones concretas.

El resumen de las actuaciones concretas desarrolladas durante el ejercicio 2015 han sido las siguientes:

ACTUACIONES DE REGULACIÓN EN AUDITORÍA DE CUENTAS	2015	2014
Consultas de auditoría de cuentas	208	232
Informes normativos	55	71
Notas e informes a la Abogacía del Estado / Órganos judiciales	3	11
Normas Técnicas de Auditoría publicadas	–	2
Estudio para la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	7	–
Revisión de la traducción para su posible posterior adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	7	2

Actuaciones de regulación en auditoría de cuentas



CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS

Introducción

El artículo 27 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas (TRLAC, en adelante) atribuye al ICAC la dirección del sistema de supervisión pública, asignando a este Organismo, entre otras funciones, el control de la actividad de auditoría de cuentas y la cooperación internacional.

De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del TRLAC, el control de la actividad de auditoría de cuentas, fundamentalmente, comprende actuaciones de investigación y de inspección realizadas por la Subdirección General de Control Técnico del ICAC.

En el ejercicio 2015 la Subdirección General de Control Técnico ha contado con 21 empleados públicos, incluidos la Subdirectora General y la secretaria de dicha Subdirección, dedicados tanto a actuaciones de investigación como de inspecciones de auditores de cuentas y sociedades de auditoría (auditores, en adelante).

Una investigación consiste en la revisión de determinados trabajos de auditoría de cuentas o aspectos de la actividad de auditoría, al objeto de determinar hechos o circunstancias que puedan suponer la falta de conformidad de la actividad de auditoría con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

Una inspección consiste en la revisión periódica tanto de las políticas y procedimientos del sistema de control de calidad como de determinados trabajos de auditoría. Su objetivo es mejorar la calidad de los trabajos de auditoría, principalmente, mediante la formulación de requerimientos de mejora.

Actuaciones de control de la actividad de auditoría de cuentas realizadas durante el ejercicio 2015

Los auditores que presentaron declaración relativa a, entre otras cuestiones, los trabajos de auditoría realizados durante el periodo comprendido entre 01/10/2013 a 30/09/2014, ascendieron a 3.886 auditores de cuentas y sociedades de auditoría (1.404 sociedades y 2.482 auditores de cuentas individuales). Dichas declaraciones fueron tenidas en cuenta para la elaboración del plan de control correspondiente al ejercicio 2015 publicado en el BOICAC nº 102 de junio de 2015.

Las actuaciones de control de la actividad de auditoría se han realizado bien, directamente, por el propio ICAC, con diferente alcance en función de las características del auditor y del trabajo objeto de revisión; o bien, el ICAC ha supervisado las Inspecciones ejecutadas por las Corporaciones representativas de auditores, en virtud de los convenios de colaboración firmados el 22 de mayo de 2014.

Adicionalmente, en las actuaciones de Inspección, han colaborado bajo supervisión del ICAC terceros contratados con conocimientos específicos en las materias de valoración y sistemas de tecnologías de la información.

Cuantitativamente, dichas actuaciones de control en el ejercicio 2015, son las siguientes:

Actuaciones de control efectuadas directamente por el ICAC

Estas actuaciones se centran en Inspecciones de control de calidad (que incluyen actuaciones sobre informes anuales de transparencia) y en Investigaciones (que incluyen actuaciones específicas sobre determinados aspectos de auditoría de protección de la independencia), ascendiendo en total a 171 actuaciones, con el siguiente detalle:

Actuaciones realizadas directamente por el ICAC	2015
Inspecciones	84
Investigaciones	35
Denuncias analizadas y archivadas	52
TOTAL	171

a) Inspecciones.

En 2015 el ICAC emitió 71 informes de inspección definitivos correspondientes a auditores de entidades de interés público (EIP), con alcance limitado, por una parte, a la comprobación de la obligación de publicar el **informe anual de transparencia** en la página de internet de los auditores y, por otra parte, a la comprobación de que la estructura general del citado informe se adecúe a los previsto en el artículo 26 del TRLAC.

Asimismo, en 2015 el ICAC realizó el **seguimiento**, para 4 auditores de EIP, (3 de los cuales fueron también objeto en 2015 de informe definitivo limitado al informe anual de

transparencia) sobre la documentación remitida por dichos auditores en respuesta a los requerimientos de mejora realizados en el ejercicio 2011 derivados de la inspección del diseño teórico de sus sistemas de control de calidad.

En relación con las Inspecciones amplias de auditores de gran dimensión que auditan EIP se finalizaron 2 inspecciones (1 de las cuáles se realizó conjuntamente con el PCAOB¹), ambas se iniciaron con anterioridad a dicho ejercicio. Las dos inspecciones finalizadas incluyeron la revisión de 6 trabajos de auditoría de EIP (2 encargos de entidades aseguradoras, 2 encargos de entidades de crédito, 2 encargos de entidades cotizadas) y 1 encargo de una entidad de no interés público (NIP) que cotiza en el mercado bursátil alternativo, así como la revisión de políticas y procedimientos de firma.

Durante el ejercicio 2015, se han iniciado 2 inspecciones conjuntas con el PCAOB de auditores de gran dimensión que auditan EIP.

b) Investigaciones.

Durante 2015 se analizaron y archivaron, por falta de indicios de posibles incumplimientos de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, 52 denuncias recibidas.

Asimismo, en 2015 se finalizó el examen de 35 trabajos de auditoría de cuentas 5 de los cuales corresponden a EIP (4 entidades de seguros y 1 por su tamaño).

Actuaciones de Inspección efectuados en virtud de los Convenios de colaboración firmados con las Corporaciones representativas de auditores

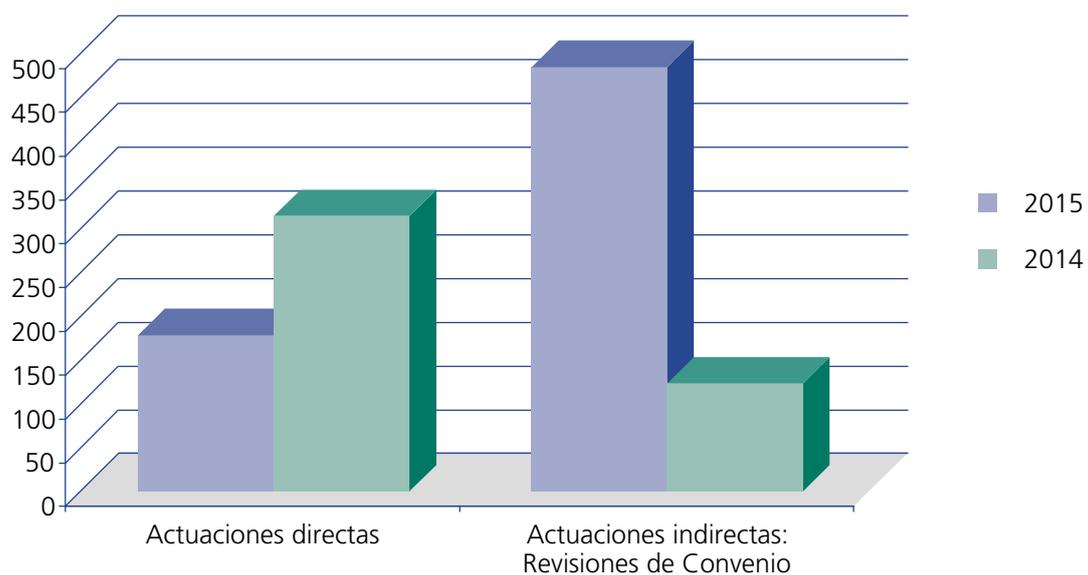
En el ejercicio 2015 el ICAC ha supervisado inspecciones ejecutadas a través de las Corporaciones representativas de auditores, relativa a 183 auditores, en su gran mayoría auditores de cuentas de entidades distintas de las EIP, en dos actuaciones, una relativa a la implementación de las políticas y procedimientos de control de calidad interno de los auditores y otra relativa a la revisión de trabajos concretos de auditoría de cuentas, siendo en total 464 actuaciones.

¹ Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), el supervisor de auditoría de los Estados Unidos, de conformidad con la Ley Sarbanes-Oxley de 2002.

En el siguiente cuadro se recoge la evolución que han tenido las actuaciones del ICAC en 2015, en comparación con el ejercicio 2014:

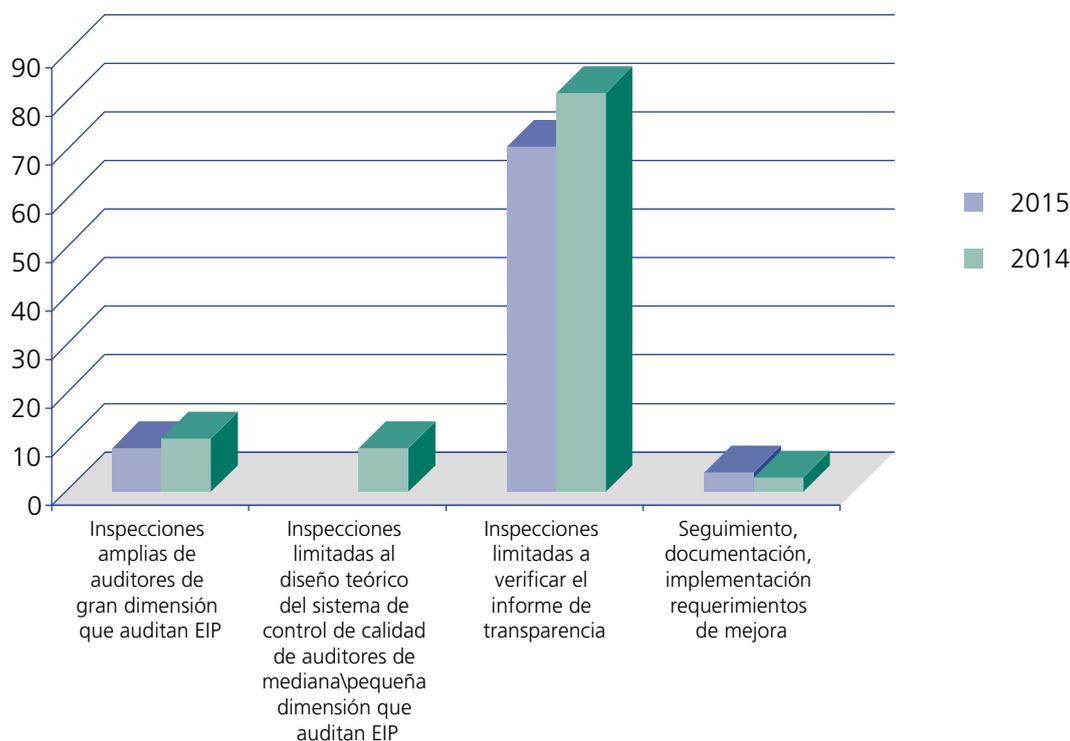
ACTUACIONES DE CONTROL	2015	2014
Actuaciones directas	171	301
Actuaciones indirectas: • Revisiones de Convenio	464	118
TOTAL	635	419

Actuaciones de Control



ACTUACIONES DIRECTAS DE INSPECCIÓN	2015	2014
Inspecciones amplias de auditores de gran dimensión que auditan EIP	9	11
Inspecciones limitadas al diseño teórico del sistema de control de calidad de auditores de mediana\pequeña dimensión que auditan EIP	—	9
Inspecciones limitadas a verificar el informe de transparencia	71	82
Seguimiento, documentación, implementación requerimientos de mejora	4	3
TOTAL	84	105

Actuaciones directas de Inspección



Considerando los datos anteriores, durante el ejercicio 2015 la actividad total de control ha incrementado, respecto del ejercicio anterior.

En relación con las actuaciones indirectas el incremento se debe, principalmente, a la finalización de la supervisión de la ejecución de los Convenios con las corporaciones representativas de los auditores que habían sufrido un retraso en el ejercicio 2014.

En relación con las actuaciones directas, la disminución se debe, por una parte al incremento del alcance de dichas actuaciones en las áreas seleccionadas de los trabajos de auditoría revisados sobre los auditores de gran dimensión que auditan EIP y, por otra, a una mayor participación en los subgrupos internacionales con el objetivo de participar en la cooperación y consistencia en el establecimiento de un enfoque común para la realización de las Inspecciones sobre los auditores de gran dimensión.

FORMACIÓN DE AUDITORES

De acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, le corresponde a la Subdirección General de Normas técnicas de auditoría la ejecución de las competencias atribuidas al ICAC relativas a la coordinación y promoción de la selección, formación y perfeccionamiento de los auditores de cuentas.

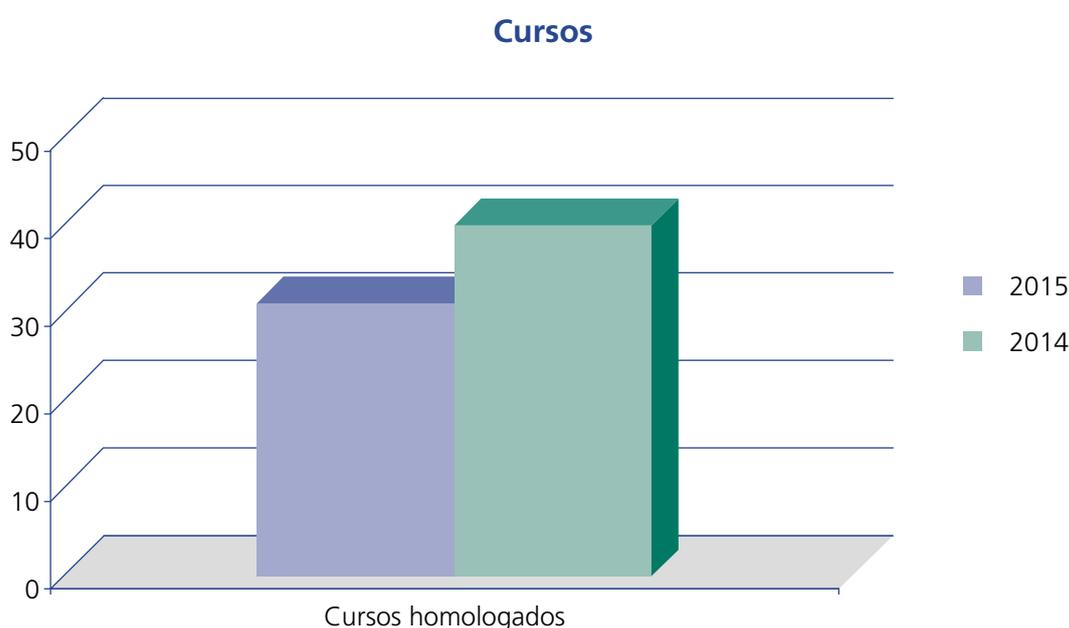
Acceso

En ejercicio de tales competencias, le corresponde al ICAC la homologación de los cursos de enseñanza teórica exigidos para el acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas, el recono-

cimiento de los centros de enseñanza que los impartan, y la dispensa de los cursos de formación teórica y de la primera fase del examen del acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Durante el ejercicio 2015, se han resuelto 34 expedientes de homologación de programas de enseñanza teórica para acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas, con el siguiente detalle:

- 24 títulos oficiales con validez en todo el territorio nacional (Másteres Oficiales Universitarios), con efectos de dispensa de la primera parte del examen de acceso al ROAC.
- 8 títulos propios de Universidades, que son homologados como programas de enseñanza teórica para el acceso al ROAC.
- 2 Programas de enseñanza teórica para acceso al ROAC, que fueron homologados a cada una de las Corporaciones representativas de auditores.



En este mismo ámbito de actuación, se han evaluado titulaciones oficiales de grado sometidas a consideración por las propias Universidades a efectos de otorgarles una dispensa genérica sobre determinadas materias de formación teórica ya superadas para la obtención de dichos grados así como solicitudes individuales de dispensa sobre titulaciones oficiales, de acuerdo con el siguiente detalle:

- 23 dispensas genéricas de títulos de grado a solicitud de Universidades.
- 23 dispensas específicas de títulos oficiales a solicitud individual.

Formación continuada

De acuerdo con los artículos 7.7 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas y 40 a 42 del Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, los auditores de cuentas deben seguir y rendir actividades de formación continuada así como justificarlas a partir del 1 de octubre de 2013 y por el periodo comprendido en los 12 meses inmediatamente anteriores. A los efectos de tal obligación, dichas actividades deben impartirse por centros reconocidos u homologarse individualmente, de acuerdo con lo establecido en la Resolución de 29 de octubre de 2012, por la que

se desarrollan distintos aspectos relacionados con la obligación de realizar formación continuada por parte de los auditores de cuentas inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas en situación de ejercientes o no ejercientes que presten servicios por cuenta ajena.

En el ejercicio de tales competencias, le corresponde al ICAC el reconocimiento de los centros que resulten habilitados para impartir actividades de formación continuada, así como de las actividades determinadas a realizar por determinadas entidades o centros, de acuerdo con las condiciones que se recogen en la citada Resolución.

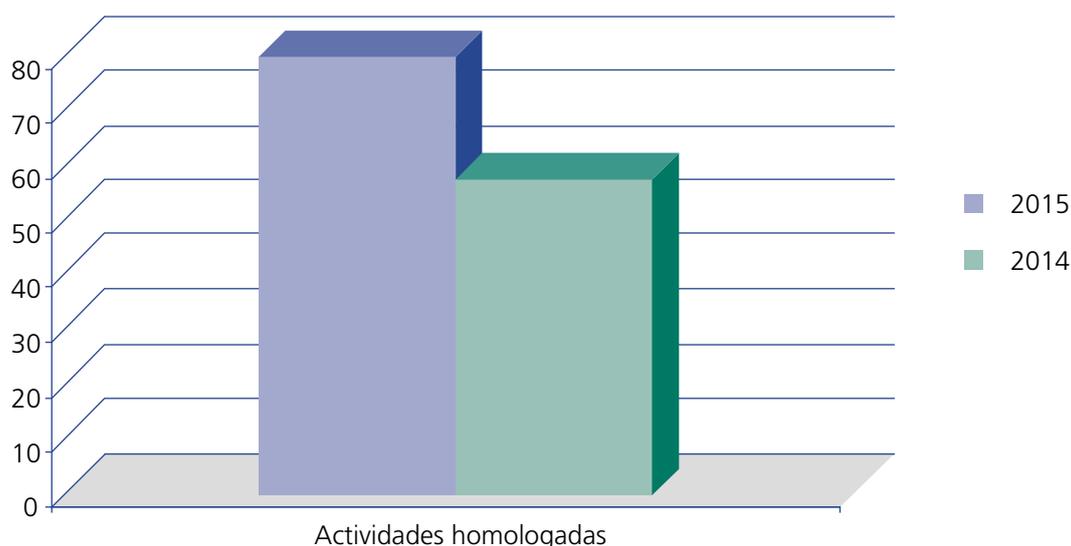
En el ámbito de la promoción de la formación continuada exigida, se han reconocido a Universidades, sociedades, grupos de sociedades y grupos de auditores, y se han homologado las siguientes actividades computables a efectos de la formación continuada de los auditores de cuentas, con el siguiente desglose:

- 75 actividades homologadas, impartidos por 8 diferentes instituciones o asociaciones profesionales y centros o instituciones públicas, de acuerdo con las condiciones contenidas en el artículo 23º de la Resolución citada.

Junto a dichos centros, cabe reseñar que las Corporaciones representativas de auditores de cuentas, son centros reconocidos por así disponerlo el artículo 7 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, sin necesidad de reconocimiento previo por parte del ICAC.

De igual modo, se han tramitado y resuelto 14 solicitudes de dispensa parcial de la obligación de realizar formación continuada para el periodo de información comprendido entre el 1 de octubre de 2014 y 30 de septiembre de 2015.

Formación continuada



ACTIVIDADES DISCIPLINARIAS

Las actuaciones disciplinarias concretas desarrolladas en el año 2015 por la Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría han sido las siguientes:

- a) La tramitación de los expedientes administrativos sancionadores por incumplimientos en materia de auditoría de cuentas, se ha llevado a cabo con la dedicación de 8 efectivos del personal de esta Subdirección, asistiendo a la Presidencia en la elaboración de los actos de su competencia dictados en dichos expedientes.

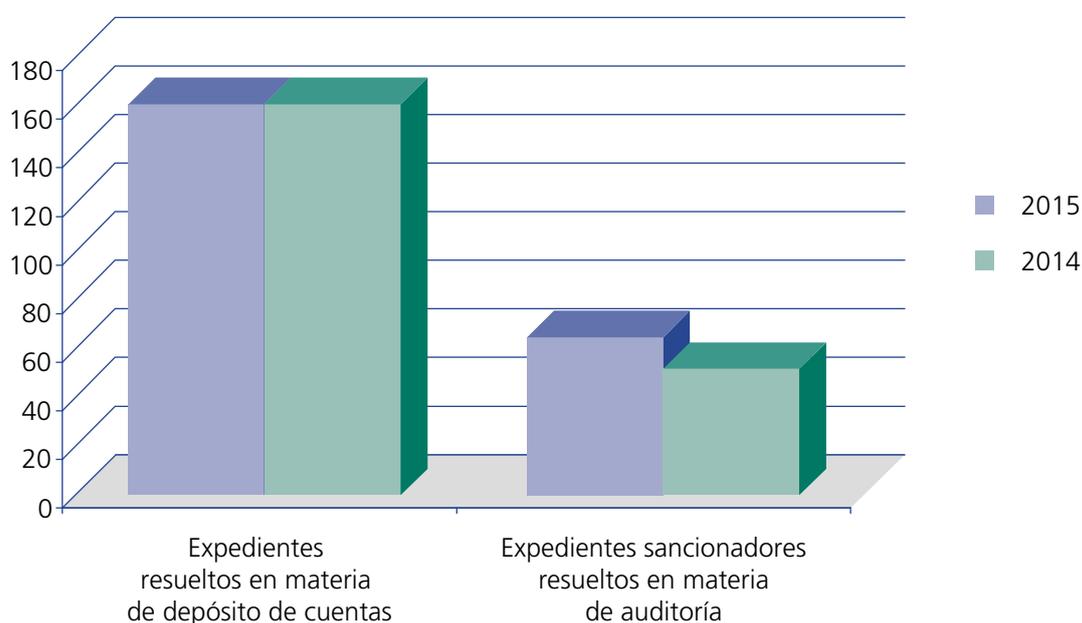
La Resolución de estos expedientes se dicta una vez sometida a consideración del Comité de Auditoría de Cuentas del ICAC, habiéndose celebrado 8 sesiones durante el año 2015.

- b) La tramitación de los expedientes administrativos sancionadores por incumplimientos de la obligación de presentar para su depósito en el Registro Mercantil las cuentas anuales, se ha llevado a cabo con la dedicación de 3 efectivos del personal de esta Subdirección, asistiendo a la Presidencia en la elaboración de los actos de su competencia dictados en dichos expedientes.

El número de expedientes sancionadores en materia de auditoría de cuentas y de depósito de cuentas resueltos ha ascendido a 65 y 161.

ACTUACIONES DISCIPLINARIAS	2015	2014
Expedientes resueltos resueltos en materia de depósito de cuentas	161	161
Expedientes sancionadores en materia de auditoría de cuentas	65	52

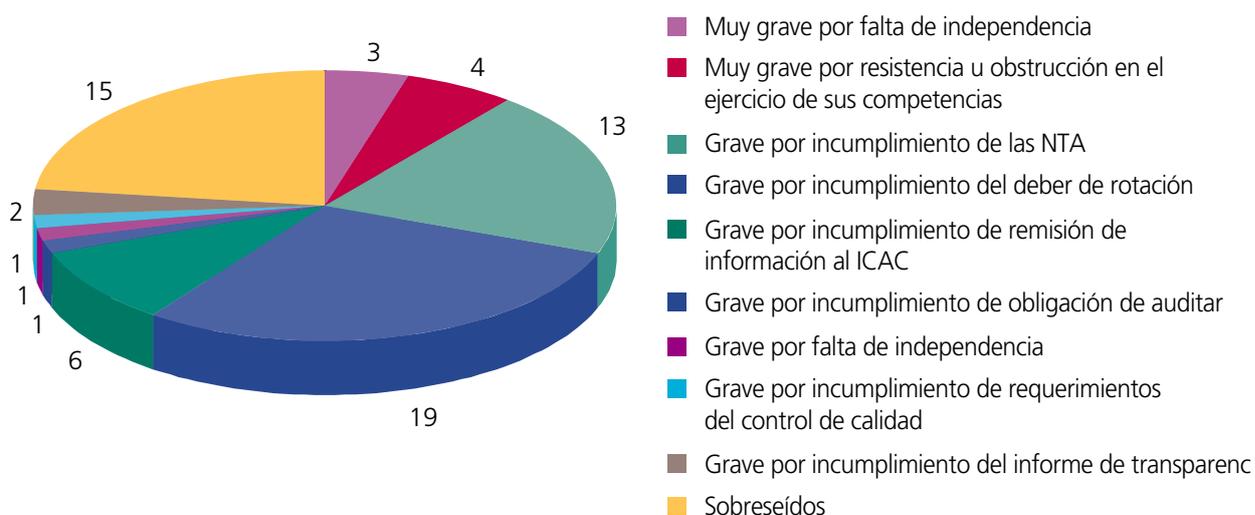
Actuaciones disciplinarias



Los expedientes que fueron resueltos en materia de auditoría de cuentas declararon incumplimientos de la normativa reguladora de auditoría con el detalle que sigue:

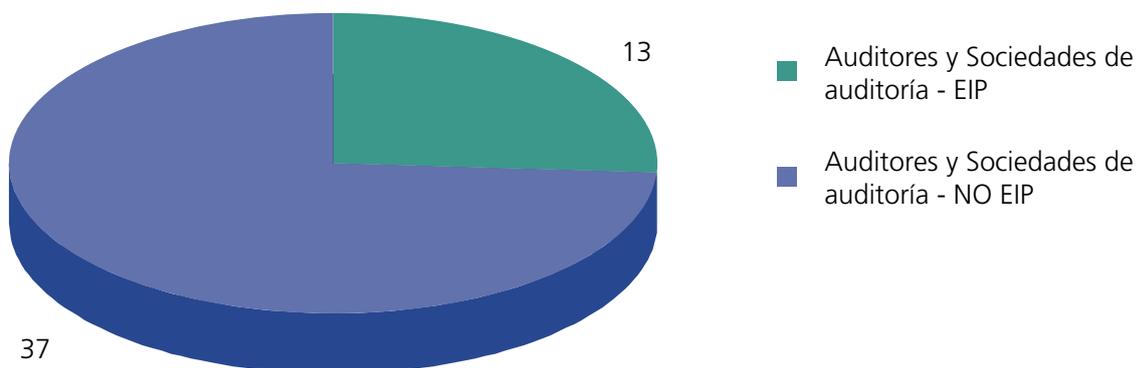
Expedientes sancionadores resueltos en materia de auditoría de cuentas	Nº expedientes 2015
Muy grave por falta de independencia.	3
Muy grave por la resistencia u obstrucción en el ejercicio de sus competencias	4
Grave por incumplimiento de las NTA	13
Grave por incumplimiento del deber de rotación	19
Grave por incumplimiento de remisión de información al ICAC	6
Grave por incumplimiento de obligación de auditar	1
Grave por falta de independencia	1
Grave por incumplimiento de requerimientos del control de calidad	1
Grave por incumplimiento del informe de transparencia	2
Sobreseídos	15 ²
TOTAL	65

Expedientes año 2015



² Sobreseimientos por la nueva definición de Entidades de Interés Público (EIP) y al amparo de lo dispuesto en el artículo 128.2 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

El siguiente gráfico muestra el detalle de expedientes resueltos en relación con auditores de EIP.



ACTIVIDAD INTERNACIONAL

Las Subdirecciones Generales de Control Técnico y de Normas Técnicas de Auditoría participan conjunta y regularmente en las reuniones internacionales, siendo 22 el número de asistencias a estas reuniones durante el año 2015, correspondientes a los siguientes órganos:

- Comités de la Unión Europea.
Audit Regulatory Committee (AuRC): integrado por las autoridades con competencias de regulación en materia de auditoría de cuentas de los distintos Estados miembros de la Unión europea.
European Group of Auditors Oversight Bodies (EAOB) Plenary meetings and EAOB preparatory Subgroup meetings. En el que participan las autoridades con competencias de supervisión en materia de auditoría de cuentas de los distintos Estados miembros de la Unión europea.
- Subgrupo del EAOB para el establecimiento del COESA (Comisión de Órganos Europeos de Supervisión de Auditores), integrado por representantes de los órgano de supervisión de auditoría europeos para debatir la composición, estructura, normas de funcionamiento y mandato del COESA.
- Grupos de transposición del nuevo marco legal europeo de auditoría estatutaria: participación en el proceso de debate para la correcta interpretación y transposición homogénea de la Directiva 2014/56/EU de 16 de abril de 2014 por la que se modifica la actual Directiva 2006/43/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 7 de mayo, relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas, y del Reglamento (UE) nº 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público y por el que se deroga la Decisión 2005/909/CE de la Comisión.
- European Audit Inspection Group (EAIG): grupo de trabajo de ámbito europeo en el que, principalmente, se comparten experiencias derivadas de las inspecciones, deficiencias de auditoría detectadas en las inspecciones, diálogo con las firmas de auditoría, metodología de inspección, así como con los emisores de normas internacionales de auditoría y ética (IAASB e IESBA).
- **Banking/Financial Services subgroup**: grupo de trabajo de ámbito europeo establecido por el EAIG constituido por Inspectores con experiencia en las auditorías de bancos y otras instituciones financieras. Este subgrupo trata sobre entidades tipo GSIBs (Global systemically important Banks) y GSILs (Global Significant Insurance Groups). Este subgrupo facili-

tará el intercambio de prácticas y deficiencias detectadas por los supervisores en relación con Inspecciones de las auditorías de las instituciones financieras. Asimismo, el subgrupo reforzará el diálogo con EBA, EIOPA y ESMA en las materias relacionadas con dichas instituciones.

- **Colleges of Regulators:** subgrupos establecidos para cada una de las 4 principales firmas de auditoría europeas. Cada uno de estos subgrupos son responsables de la preparación y dialogo continuo con cada una de dichas firmas.
- **International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR):** de ámbito internacional y con el objetivo de intercambiar experiencias y conocimiento en materia de inspecciones y de normativa técnica auditora.
- **Subgrupo de trabajo IFIAR Standards Coordination Working Group (SWWG)** entre cuyos objetivos se encuentra el ser un foro en el que los miembros de IFIAR puedan compartir experiencias en relación con las normas emitidas por los organismos emisores de normas, en particular pero no sólo, IAASB y IESBA. En este sentido, el ICAC como miembro de este subgrupo ha colaborado en la formulación de comentarios que el IFIAR ha enviado a dichos organismos emisores de normas, de la misma manera el ICAC forma parte del subgrupo de normas del EAIG.
- **Autoridad competente de los Estados Unidos de América (PCAOB):** Actividades de inspecciones conyuntas y participación en un grupo sobre confianza mutua.

Además de la presencia de este Instituto en las anteriores reuniones, las Subdirecciones Generales de Control Técnico y de Normas Técnicas de Auditoría participan conjunta y regularmente en conferencias, siendo 44, el número de asistencias a estas conferencias telefónicas durante el año 2015, correspondiendo a los siguientes grupos:

- **European Audit Inspection Group (EAIG):** asistencia a 3 conferencias telefónicas específicas para debatir la carta de comentarios sobre las Normas Internacionales de Auditoría sobre el informe de auditoría (Audit Report) y 2 para debatir el proyecto NOCLAR (non compliance with laws and regulations).
- **Standards Coordination Working Group (SCWG):** asistencia a 19 conferencias telefónicas; 12 conferencias mensuales en las que se planifican las acciones y calendarios del subgrupo en relación con las cartas de comentarios sobre normas (IAASB) o respuestas a peticiones de los Officers del IFIAR, se debate sobre la oportunidad de realizar conferencias específicas con IAASB y/o IESBA, se informa al subgrupo de las reuniones que los Officers del IFIAR o la Presidencia del subgrupo ha mantenido con otros organismos (IOSCO, PIOB, etc), se planifican las reuniones presidenciales del subgrupo, se realiza seguimiento de lo acordado en conferencias previas, etc; 3 conferencias telefónicas específicas para debatir la carta de comentarios sobre las Normas Internacionales de Auditoría sobre el informe de auditoría (Audit Report); 1 para debatir la estructura del Código de Etica de IESBA; 2 para debatir el proyecto de auditorías de grupo y 1 para debatir el proyecto NOCLAR (non compliance with laws and regulations).
- **Colegios de Reguladores:** asistencia a 11 conferencias telefónicas para debatir sobre fórmulas para compartir información entre los reguladores.
- **Grupo para la creación de COESA:** asistencia a 2 conferencias telefónicas para debatir sobre la misión de COESA, sus funciones, sus normas de funcionamiento y sus subgrupos.
- **Subgrupo del EGAOB de Supervisión del Mercado (Market Monitoring):** asistencia a 4 conferencias para debatir el contenido y estructura que deben emitir las autoridades competentes sobre supervisión del mercado de auditoría
- **Asistencia a 3 conferencias para la preparación de la reunión conjunta del EGAOB, AURC y PCAOB.**

Por último durante el ejercicio 2015, la Subdirección de Normas Técnicas de Auditoría ha iniciado negociaciones con la IFAC, organismo emisor de las Normas Internacionales de Auditoría para la celebración de un contrato que permita a ICAC publicar las normas traducidas y adaptadas al contexto español, para su aplicación a los auditores de cuentas y sociedades de auditoría en el desarrollo de los trabajos de auditoría de cuentas referidos a las cuentas anuales o estados financieros correspondientes a ejercicios económicos que se inicien a partir de 1 de enero de 2014. Correspondiendo la perfección del contrato y la publicación de las mismas a la Secretaría General. Dicho contrato fue firmado en Junio de 2015.

GESTIÓN DE RECURSOS Y DE REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES

Además de las actividades indicadas en los puntos anteriores, el ICAC desarrolla otras centralizadas en la Secretaría General. Entre ellas, cabe destacar las siguientes:

Mantenimiento del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)

El acceso al ROAC se realiza mediante el cumplimiento de los requisitos y la superación de las pruebas definidas en Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, y en el Reglamento que lo desarrolla, aprobado por el Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre. La inscripción en este Registro es la única que habilita para la emisión de informes de auditoría de cuentas.

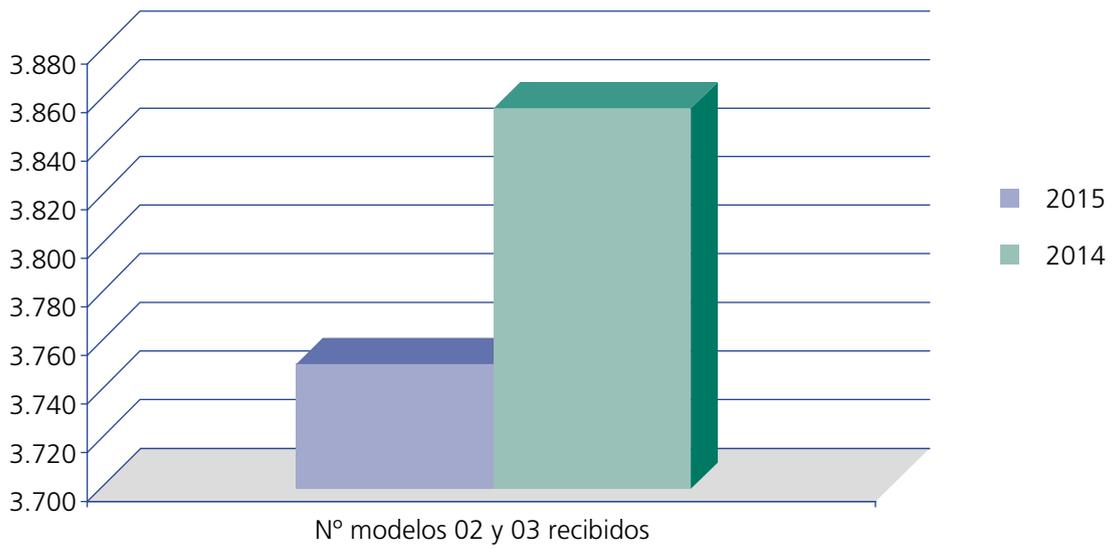
En relación con el ROAC se desarrollaron las siguientes actividades:

ROAC	2015	2014
Nº modelos 02 y 03 recibidos	3.762	3.863
Modificaciones auditores y sociedades (*)	615	963
Altas auditores	55	434
Bajas auditores	57	58
Altas sociedades	37	52
Bajas sociedades	48	57
Certificados emitidos	5.199	2.845
TASA (art.44 TRLAC): CRUCE MODELOS 02 / 03		
Propuestas de liquidación	534	573
Importe	188.480,91 €	248.848,04 €
Propuestas de liquidación archivadas	70	80
Importe	25.897,85 €	39.365,52 €
Liquidaciones provisionales	467	428
Importe	203.786,83 €	162.486,04 €
Ingresos recibidos por propuestas o liquidaciones	341	319
Importe ingresado	109.619,50 €	109.536,84 €
Recargo único ingreso fuera de plazo (art. 27 LGT)		
Nº Recargos	0	545
Importe ingresado	0,00 €	6.553,60 €
Recaudación en vía ejecutiva		
Deudas enviadas a AEAT para recaudación en vía ejecutiva	135	27
Importe	63.647,37 €	7.096,15 €

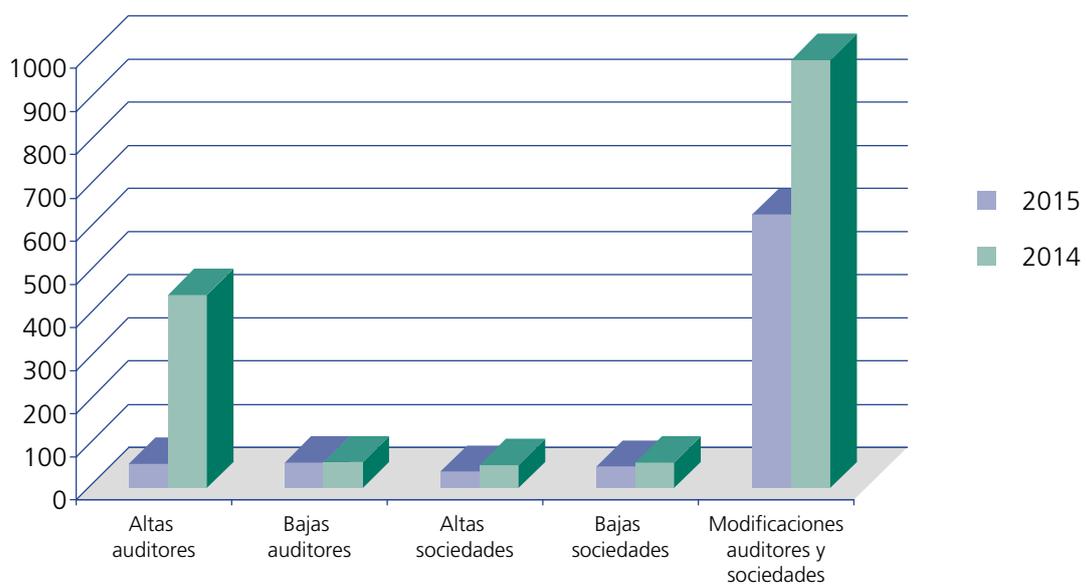
(*) Las modificaciones del dato referido al domicilio de los auditores no quedan reflejadas en la base de datos que gestiona el ROAC, por lo que no se puede concretar el número de cambios realizados.

(**) Durante el año 2015 no se ha efectuado ninguna notificación de recargo por ingreso extemporáneo de la tasa.

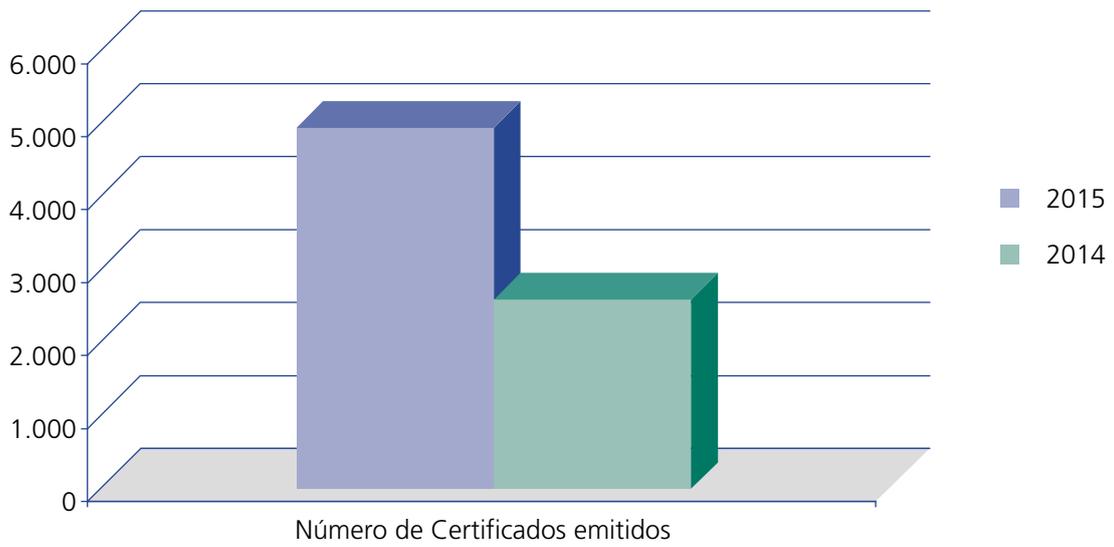
Información remitida por auditores y sociedades



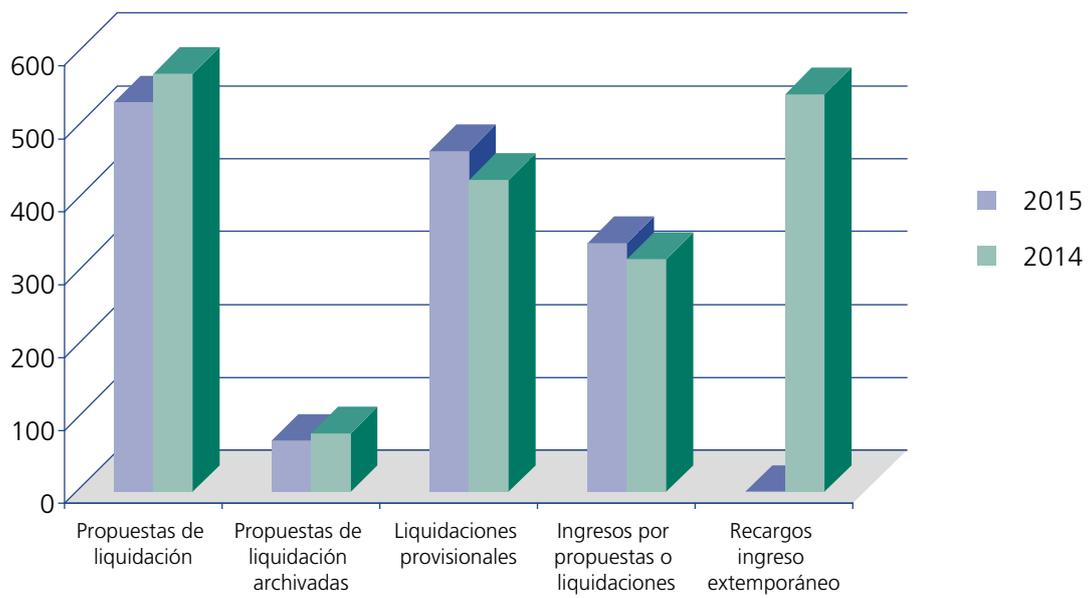
Registro Oficial de Auditores de Cuentas



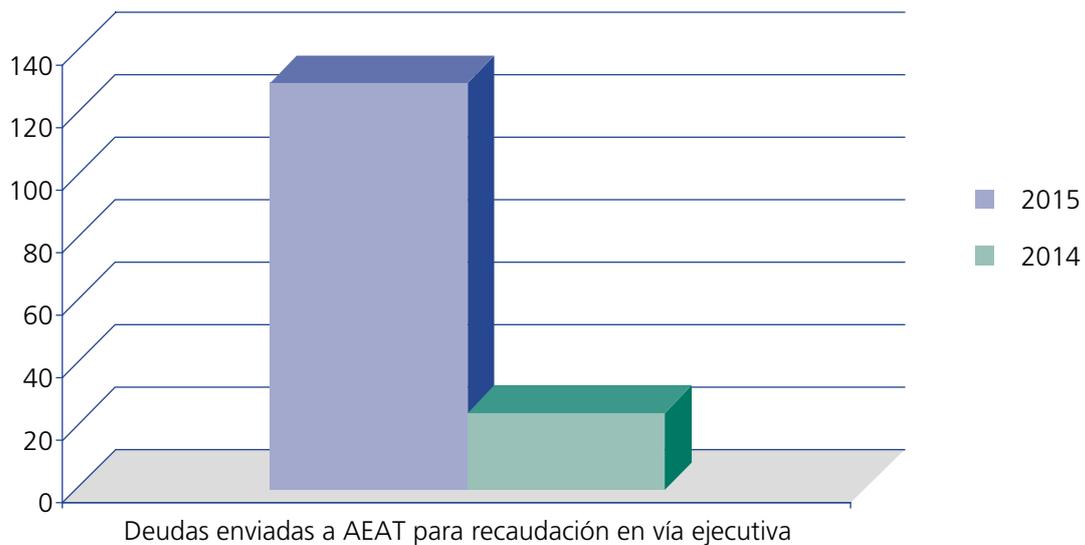
Certificados emitidos



Gestión de la tasa



Recaudación en vía ejecutiva

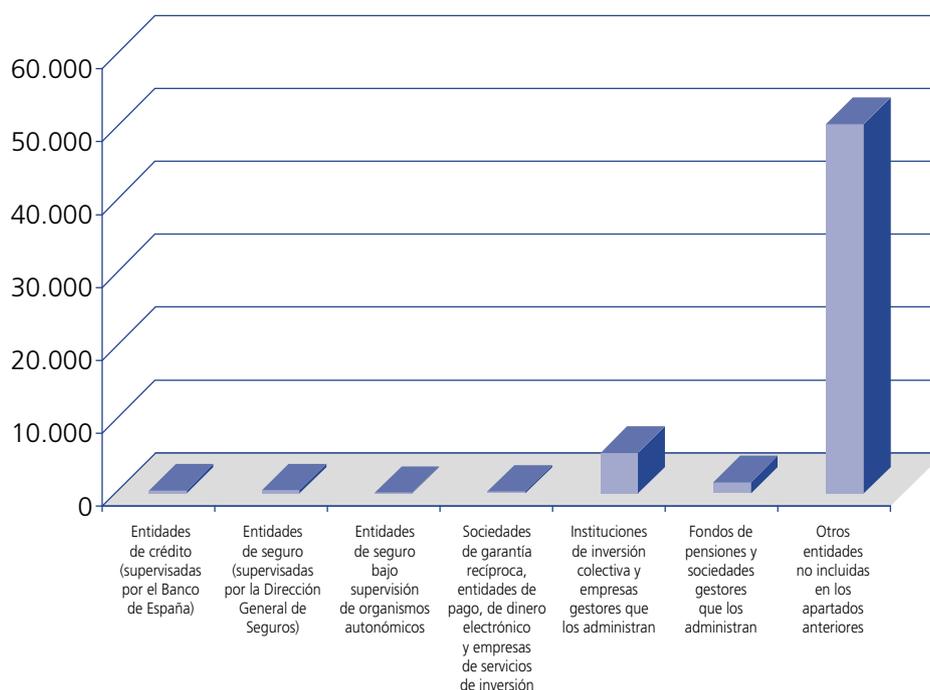


Los auditores ejercientes y las sociedades de auditoría declararon al ROAC en 2015 un total de 58.881 trabajos de auditoría.

Su distribución por tipo de entidad fue la siguiente:

Trabajos de auditoría	NUMERO	%
Entidades de crédito (supervisadas por el Banco de España)	367	1
Entidades de seguro (supervisadas por la Dirección General de Seguros)	435	1
Entidades de seguro bajo supervisión de organismos autonómicos	103	0
Sociedades de garantía recíproca, entidades de pago, de dinero electrónico y empresas de servicios de inversión	253	0
Instituciones de inversión colectiva y empresas gestores que los administran	5.558	9
Fondos de pensiones y sociedades gestores que los administran	1.518	3
Otros entidades no incluidas en los apartados anteriores	50.647	86

Trabajos de auditoría



Tomando como base los datos contenidos en los modelos 02 y 03 remitidos por los auditores ejercientes y sociedades de auditoría, respectivamente, se elabora el informe anual denominado "Situación de la auditoría en España". Según el Informe sobre la Situación de la Auditoría en España en el año 2015, publicado en el BOICAC número 105 (marzo de 2016), el número de auditores ejercientes ascendía a 4.158, de los cuales 2.348 ejercen la actividad a título individual y 2.925 mediante forma societaria (1.081 auditores son a la vez socios y auditores ejercientes por cuenta propia). El número de sociedades inscritas en el ROAC ascendía a 1.418.

El total de horas facturadas fue de 9.910.668, de las que 9.362.454 horas lo fueron por sociedades de auditoría y 548.214 horas fueron facturadas por auditores ejercientes a título individual.

Administración electrónica

El ICAC dispone en el momento actual de una subsección electrónica integrada dentro de la sede electrónica del Ministerio de Economía y Competitividad.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 11/2007, de acceso electrónico de los ciudadanos a los servicios públicos, la sede electrónica es aquella dirección electrónica disponible para los ciudadanos a través de redes de telecomunicaciones cuya titularidad, gestión y administración corresponde a una Administración Pública, órgano o entidad administrativa en el ejercicio de sus competencias. La finalidad de la sede es cumplir, entre otros, el principio de accesibilidad a la información y a los servicios por medios electrónicos en los términos establecidos por la normativa vigente en esta materia, a través de sistemas que permitan obtenerlos de manera segura y comprensible, garantizando especialmente la accesibilidad universal y el diseño para todos de los soportes, canales y entornos con objeto de que todas las personas puedan ejercer sus derechos en igualdad de condiciones, incorporando las características necesarias para garantizar la accesi-

bilidad de aquellos colectivos que lo requieran. La subsele electrónica del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas se encuentra ubicada en la dirección: <http://icac.gob.es> cuya gestión y mantenimiento corresponde al departamento de informática de la Secretaría General.

Los ciudadanos confían en que los servicios disponibles por medios electrónicos se presten en unas condiciones de seguridad equivalentes a las que se encuentran cuando se acercan personalmente a las oficinas de la Administración. La Ley 11/2007, de 22 de junio, de acceso electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos, establece principios y derechos relativos a la seguridad en relación con el derecho de los ciudadanos a comunicarse con las AA.PP. a través de medios electrónicos; y su artículo 42 crea el Esquema Nacional de Seguridad. El Esquema Nacional de Seguridad (ENS), regulado por el Real Decreto 3/2010, de 8 de enero, determina la política de seguridad que se ha de aplicar en la utilización de los medios electrónicos. El Instituto en cumplimiento de esta normativa realiza la adaptación y mantenimiento del Esquema Nacional de Seguridad y de Interoperabilidad.

Desde el departamento de informática se llevan a cabo así mismo las labores de análisis, desarrollo y diseño de aplicaciones en preproducción y producción en Microsoft Visual Studio. Net y Portal Web (Ibermática) que dan soporte a las distintas actuaciones llevadas a cabo por las distintas subdirecciones del Instituto. Para ello se elaboran los Pliegos de Prescripciones Técnicas en los que se recogen las especificaciones necesarias; para lo cual se ha contado con el apoyo de las distintas Subdirecciones involucradas. Posteriormente se realiza el seguimiento y apoyo en las aplicaciones que han sido desarrolladas (Depósito de Cuentas, Registro, Control de Calidad, ROAC, Paws, Vision Y knosys) y se elaboran las bases de datos en SQL Server 2012, para la creación de páginas dinámicas.

Proyectos normativos y Comité de Auditoría

En este período se han realizados 62 informes y consultas de la Secretaría General, y 8 sesiones del Comité de Auditoría.

Organización y coordinación de las reuniones del Comité de Auditoría, así como el levantamiento del Acta de las mismas.

Actividades de investigación, estudio, documentación, difusión y publicaciones para el desarrollo y perfeccionamiento de la normalización contable y de auditoría de cuentas.

Otro de los estudios publicados anualmente se refiere a la situación de la auditoría en España. El Informe sobre la Situación de la Auditoría en España en el año 2015, ha sido publicado en el Boletín oficial de este Organismo correspondiente a marzo de 2016 (BOICAC número 105).

Es de destacar que, la publicación trimestral del Boletín Oficial del Instituto (BOICAC) supone, además de dar cumplimiento a lo establecido en la ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y demás normas que regulan la actividad del ICAC, la divulgación de cualquier aspecto relevante en materia contable y de auditoría de cuentas. Adicionalmente, existe una página web en Internet con la información más relevante en estas materias, así como las consultas dirigidas a este Organismo, con respuesta emitida, que por el interés en su divulgación se publican en el Boletín del Instituto, para que puedan ser estudiadas con carácter general.

Así mismo, por medio de la edición y venta al público por suscripción, se facilita el acceso las Normas Internacionales que son adoptadas por la Unión Europea, y que previamente son publicadas en su Diario Oficial (DOUE).

El objetivo de difusión y divulgación de las normas que regulan la contabilidad, se ha reforzado en el año 2015, con la firma del Convenio de Colaboración entre el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y la Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado (AEBOE), para la Co-edición del "Código de Contabilidad Financiera y de Sociedades". Esta publicación, disponible en la página web de la AEBOE con acceso libre y gratuito, se actualiza al momento que se publica cualquier norma que, el ICAC entiende, forma parte fundamental de la normativa de Contabilidad. Asimismo, durante el ejercicio 2015 se han iniciado los trabajos para la co-edición del "Código de Auditoría de Cuentas".

A fin de proteger los derechos de edición de los títulos que el ICAC publica, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual (modificada por la Ley 21/2014), este organismo está incorporado, en el marco del convenio suscrito entre el Ministerio de Economía y Competitividad y la asociación CEDRO. Mediante esta asociación se recaudan e ingresan en el Tesoro público las cantidades correspondientes al uso y reproducción de los libros editados por este Instituto.

En resumen, las actuaciones concretas desarrolladas durante el ejercicio 2015, en lo relativo a títulos publicados respecto al año anterior, han sido las siguientes:

Publicaciones	2015	2014
BOICAC	4	4
Otras publicaciones	7	9
ANUARIO ROAC	1	1



En lo que se refiere a la promoción de la investigación, hay que señalar que con carácter anual, y en coordinación con la Asociación de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC), se convocan anualmente varios premios. En 2015, se resolvió la Convocatoria de los siguientes los premios:

- Premio de Proyectos de Investigación Contable "José María Fernández Pirla" (XXIII Edición)
- Premio para mejor trabajo inédito en el área de contabilidad y auditoría "Carlos Cubillo Valverde" (XVIII Edición)
- Premio "ASEPUC" de Tesis Doctorales (XI Edición)
- Premio "ASEPUC" de Trabajos Fin de Máster (III Edición) (BOICAC nº 105/Marzo 2016).

En el año 2015, a fin de divulgar los trabajos premiados en los distintos años, este organismo ha continuado con la utilización del soporte digital de los títulos premiados. Dichos trabajos están disponibles en línea, con acceso libre y gratuito, en la página web del ICAC.

Igualmente se potencia el acceso en línea y gratuito a los BOICAC, según se agotan los ejemplares editados en papel.

También se agiliza la búsqueda de lo publicado en ellos, a través de los sumarios que están en la ficha de cada boletín, a disposición del público en la web de este Organismo. se editan y venden como suscripción.

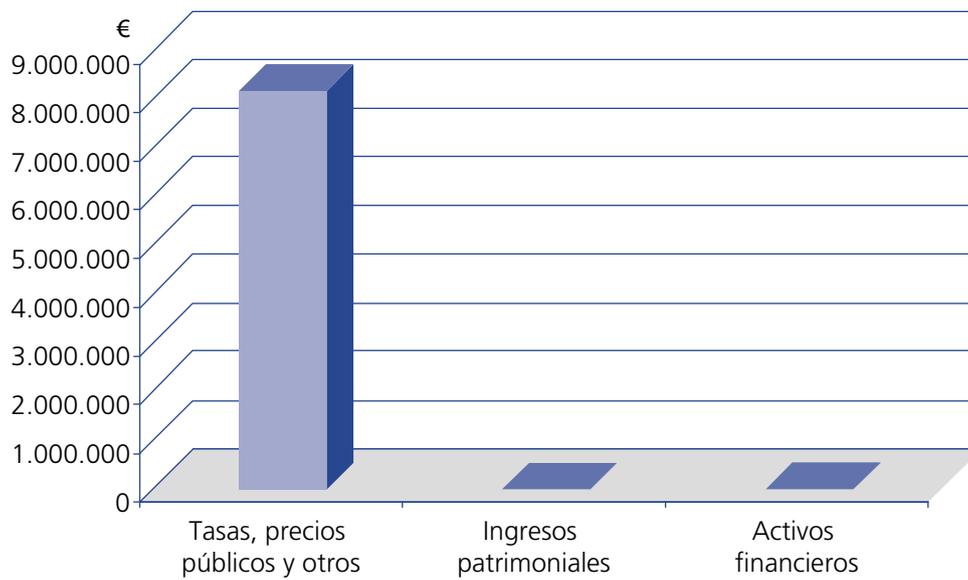
INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

Datos económicos

El departamento de Contabilidad se encarga de la elaboración de las cuentas, de la elaboración de los presupuestos y de la rendición de las mismas. Durante el ejercicio 2015 el ICAC obtuvo ingresos por importe total de 8.269.489,11 euros, según el siguiente desglose:

Capítulo	Ejecución presupuesto de ingresos 2015	€	%
III	Tasas, precios públicos y otros	8.264.072,13	99,93
V	Ingresos patrimoniales	340,39	0,00
VIII	Activos financieros	5.076,59	0,07
TOTAL		8.269.489,11	100,00

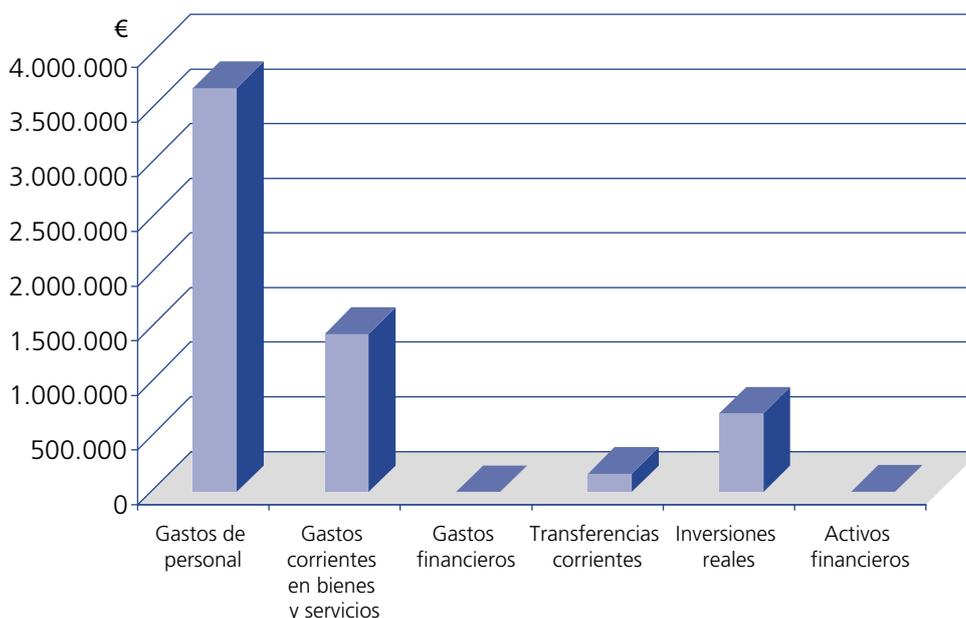
Ejecución presupuesto de ingresos 2015



En cuanto a los gastos registrados, en el ejercicio 2015 ascendieron a un total de 6.022.180,73 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

Capítulo	Ejecución presupuesto de gastos 2015	€	%
I	Gastos de personal	3.694.467,05	61,44
II	Gastos corrientes en bienes y servicios	1.443.385,77	23,91
III	Gastos financieros	12,65	0,00
IV	Transferencias corrientes	165.158,23	2,74
VI	Inversiones reales	717.780,01	11,91
VIII	Activos financieros	1.377,02	0,00
TOTAL		6.022.180,73	100,00

Ejecución presupuesto de gastos 2015



Fuentes de financiación

La principal fuente de financiación del presupuesto del ICAC es a través de la tasa por emisión de informes de auditoría de cuentas, además de los ingresos por venta de publicaciones, financiando la diferencia con remanente de tesorería. El Instituto ha prescindido de las transferencias corrientes y de capital como fuente de financiación en el ejercicio 2015.

Según el artículo 44 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2011 de 1 de julio, serán sujetos pasivos de la citada tasa los auditores de cuentas y sociedades de auditoría inscritos en la situación de ejercientes en el ROAC, que emitan informes de auditoría de cuentas. Los ingresos derivados de esta tasa tienen la consideración de ingresos presupuestarios del ICAC, destinándose a financiar las partidas que correspondan a los gastos previstos para las funciones de control y disciplina de la actividad de auditoría de cuentas.

Contratación

Para la realización de todas las actividades ha sido necesaria la contratación y la firma de convenios que se resumen a continuación:

1. Tramitación de expedientes de contratación: contratación o prórroga de los servicios de seguridad y vigilancia, limpieza, suministro de electricidad, servicios postales, impresión y distribución del BOICAC y del Anuario del ROAC y de las NIIF, diversos contratos de asistencia al ICAC en virtud de la DA 3ª del TRLAC, implementación del Esquema Nacional de Seguridad (ENS) y Auditoría LOPD, adquisición de libros y publicaciones que forman el fondo bibliográfico del I.C.A.C., mantenimiento ascensores, mantenimiento de edificios, mantenimiento de instalaciones de aire acondicionado, traducciones, prevención de riesgos laborales, servicio de apoyo a la biblioteca del ICAC, servicio de asistencia y asesoramiento en materia de contabilidad, régimen presupuestario y fiscalidad, servicio de apoyo

en las tareas administrativas en la gestión de personal, clases de inglés y de francés al personal del I.C.A.C., contrato para asesoramiento en materias de formación de auditores, contrato con IFAC para derechos de reproducción de dos obras durante 2015, obras menores en el ICAC, contratos de distribución de publicaciones, pago de impuestos municipales y Cuota como miembro del Foro Internacional de Organismos Supervisores de Auditoría (IFIAR) para el año 2015.

La tramitación comprende todas las fases: propuesta de gasto y aprobación del mismo tras la fiscalización previa, compromiso, reconocimiento de la obligación y orden de pago, y su envío a Intervención, y tras la fiscalización favorable, la adopción de los correspondientes acuerdos. En los contratos de clases de idiomas, además se forman los grupos, se establecen los horarios y se gestionan todas las relaciones con la Academia.

En el caso de procedimientos abiertos o procedimientos negociados también se lleva a cabo la elaboración de los pliegos de cláusulas administrativas particulares, el envío a informe del Servicio Jurídico, la celebración de las Mesas de Contratación y la redacción de los correspondientes contratos y su envío al Servicio Jurídico para su informe. En las Mesas de Contratación de los procedimientos abiertos realización de la función de Secretario, realizando las distintas actas y comunicaciones con los licitadores. En los concursos de seguridad y de limpieza se realiza la valoración de las ofertas presentadas por las empresas licitadoras. En caso de recurso, se han redactado las alegaciones y enviado al TACRC la documentación necesaria.

En todos los contratos, exceptuando los menores, se lleva a cabo la publicación de anuncios en la Plataforma de Contratación del Sector Público (tanto en fase de licitación como la adjudicación y formalización) y el registro en el Registro Público de Contratos. En los contratos menores se publican las adjudicaciones en la Plataforma para dar cumplimiento a la Ley de Transparencia. Cuando sea preceptivo, también se confeccionan y envían los anuncios oficiales al DOUE y/o al BOE, tanto de licitación como de adjudicación.

En los contratos de importe igual o superior a 50.000 euros, se tramita la solicitud de representante de la IGAE para la comprobación de las inversiones.

En determinados contratos en función del importe, se envía un extracto del expediente y del contrato al Tribunal de Cuentas. Además, antes del fin de febrero de cada año, se envía al Tribunal de Cuentas la relación de contratos adjudicados, exceptuados los menores, y de convenios de colaboración realizados durante el año precedente.

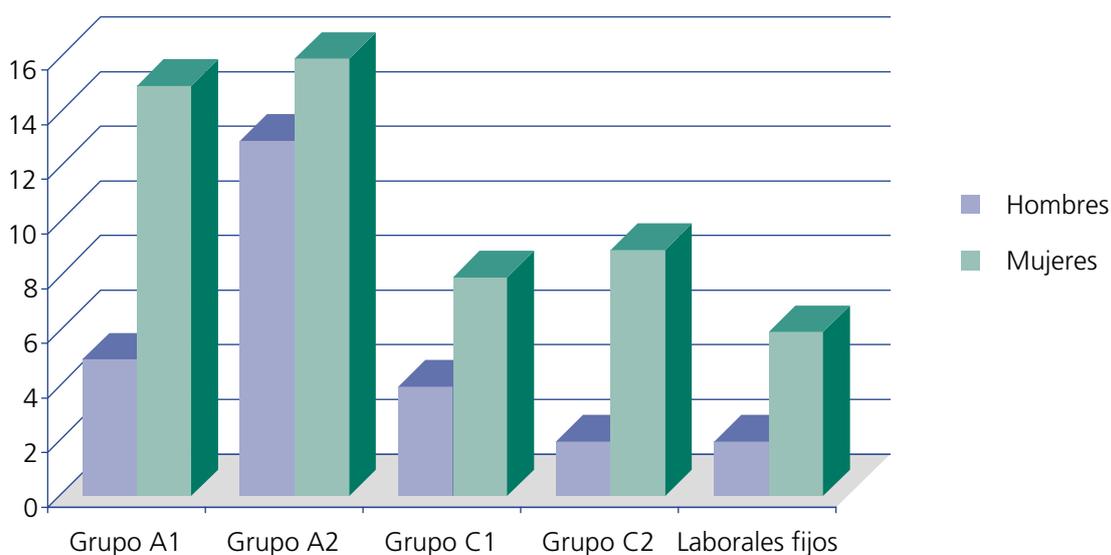
2. Convenios de colaboración: Convenio con las Corporaciones representativas de auditores (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, Consejo General de Economistas) para la realización de controles de calidad sobre trabajos de auditoría de cuentas efectuados por auditores ejercientes miembros de la respectiva corporación, Convenio con ASE-PUC para la concesión anual de los Premios de investigación en contabilidad y auditoría. Convenio con la IGAE para la asistencia y alojamiento de los sistemas Sorolla2 y Canoa. Tramitación de los informes de la Abogacía y tramitación de los expedientes en todas sus fases.
3. Gestión de pagos de anticipo de caja fija: incluyendo pagos, contabilización de las operaciones, remisión de cuentas justificativas, remisión de estados de tesorería.

4. Gestión de las indemnizaciones por razón del servicio:
- Dietas nacionales e internacionales: confección de las órdenes de comisión de servicios para su aprobación, examen de los documentos justificativos de los gastos realizados y la liquidación de las correspondientes dietas y gastos de locomoción. En su caso, se calculan los anticipos que se soliciten. El pago tanto del anticipo como de la liquidación se realiza por el sistema de anticipos de caja fija.
 - Dietas urbanas: liquidación de las dietas que trimestralmente se presentan por desplazamientos en el término municipal. El pago se hace por el sistema de anticipos de caja fija.
 - Asistencias a los Comités de Contabilidad y de Auditoría: liquidación de las correspondientes cantidades por las asistencias y pago por el sistema de anticipos de caja fija, gestión de las autorizaciones por la Secretaría de Presupuestos y Gastos, confección, semestralmente, de la estadística de las cantidades satisfechas por asistencias por los distintos Comités, para su comunicación al Ministerio de Hacienda y de Administraciones Públicas.
 - Asistencias por impartición de cursos de formación al personal del ICAC: liquidación de las correspondientes indemnizaciones, en función del número de horas, abono de las correspondientes retenciones por IRPF, gestión de las autorizaciones por la Secretaría de Presupuestos y Gastos, confección, semestralmente, de la estadística de las cantidades satisfechas, para su comunicación al Ministerio de Hacienda y de Administraciones Públicas.

Recursos Humanos

Desde Secretaría General se realiza la gestión de todas las actividades relacionadas con el personal como: elaboración de nóminas, reconocimientos de grados, reconocimientos de trienios, convocatoria de concursos, tramitación de comisiones de servicios, acción social, control horario, vacaciones, etc.

Funcionarios y laborales



Los medios con los que ha desarrollado sus funciones el ICAC en el ejercicio 2015 han sido los siguientes:

TIPOS DE PERSONAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
ALTOS CARGOS		1	1
PERSONAL EVENTUAL GABINETE	0	0	0
FUNCIONARIOS:			
Grupo A1	5	15	20
Grupo A2	13	16	29
Grupo B	0	0	0
Grupo C1	4	8	12
Grupo C2	2	9	11
Agrupaciones profesionales	0	0	0
TOTAL	24	48	72
OTRO PERSONAL:			
Contratados administrativos	0	0	0
Personal vario (1)	0	0	0
TOTAL	0	0	0
CONTRATADOS LABORALES:			
Capítulo I Fijos	2	6	8
Capítulo I Eventuales	0	0	0
Capítulo VI	0	0	0
TOTAL	2	6	8



anual report 2015

activity report

Annual Report of Activities in 2015

The Accounting and Audit Institute-ICAC
Huertas, 26
28014 Madrid
www.icac.meh.es

Maquetación:
Composiciones RALI, S.A.
Printed: August 2016

NIPO - USB: 724-15-008-4; NIPO – epub: 724-15-009-X; NIPO – PDF: 724-15-010-2

© 2016 THE ACCOUNTING AND AUDIT INSTITUTE (ICAC)

TABLE OF CONTENTS

INTRODUCTION

ACCOUNTING

AUDIT REGULATIONS

OVERSIGHT OF THE AUDIT ACTIVITY

Introduction

Audit control activities carried out in financial year 2015

AUDITOR TRAINING

Access

Ongoing training

DISCIPLINARY ACTIVITIES

INTERNATIONAL ACTIVITY

MANAGEMENT OF RESOURCES AND THE OFFICIAL REGISTRY OF AUDITORS

Maintenance of the Official Registry of Auditors (ROAC)

Electronic administration

Regulatory Projects and the Audit Committee

Research, studies, documentation, distribution and publication activities intended to develop and perfect accounting standards and the accounting profession

ECONOMIC-FINANCIAL INFORMATION

Economic data

Financing sources

Contracting

Human resources

ACTIVITY REPORT FOR 2015

INTRODUCTION

The Accounting and Audit Institute (ICAC) is an autonomous body attached to the Ministry of the Economy and Taxation with its own legal status, equity and the ability to act independently in pursuit of its stated objectives. The revised text of the Audit Law, approved by Royal Legislative Decree 1/2011 of 1 July, and the implementing regulations thereof, Royal Decree 1517/2011 of 31 October, regulate the Institute's legal nature.

In accordance with the aforementioned regulation and Article 2 of Royal Decree 302/1989, of 17 March, which approves the by-laws and the organic structure of the Accounting and Audit Institute, the following are functions of the Institute:

- a) Performing technical work and proposing a General Accounting Plan adapted to the Directives of the European Union and the Laws regulating these matters, in addition to approving the adaptations of this plan to the different sectors of economic activity.
- b) Establishing standards for the development of those points of the General Chart of Accounts and the sectorial adaptations of the Chart deemed necessary for the correct application of the said standards, which will be published in the Institute's Journal.
- c) Continuously perfecting and updating accounting plans and audit activities, to which end it will propose to the Ministry of Economy and Taxation any legislative or regulatory modifications deemed necessary to bring them into harmony with the directives of the European Union or with changes in the fields of accounting and auditing.
- d) Public oversight and control of the audit activity, in accordance with the provisions of Article 27 of the revised text of the Audit Law.
- e) Establishing an Official Register of Auditors, authorising auditors and auditing firms to become members of the Official Register, approving calls for the professional aptitude tests performed by public law professional corporations, in a joint call, as well as monitoring, the bonds to be provided by auditors.
- f) Approving and publishing the standards on technical auditing, ethical conduct and internal quality control of accounts auditors, prepared by the public law corporations representing those who perform audits, which must be in accordance with the general principles and common practices in EU member states and with the international accounting principles adopted by the European Union; as well as drafting, adapting or revising those standards if the aforementioned corporations fail to draft, adapt or review them after being asked to do so by the Accounting and Audit Institute.
- g) Performing and promoting research, studies, documentation, distribution and publications intended to develop and improve accounting standards and the audit activity.

- h) Working with international bodies to provide technical coordination and cooperation on accounting and audit matters, particularly EU bodies, and domestic bodies such as public law corporations or research associations.
- i) Answering to queries put to it regarding the application of the rules contained in the applicable regulatory framework on financial reporting and the regulations of the audit activity, within the scope of its competence.
- j) Editing, publication and distribution of the Official Gazette of the Institute itself.
- k) Working with international bodies to provide technical coordination and cooperation on accounting and auditing matters, particularly EU bodies, and domestic bodies such as public law corporations or research associations.

To fulfil these functions, representatives of the Institute, in accordance with the related bodies of the Ministry of Foreign Affairs, will attend meetings that may be called by commissions or work groups of which Spain forms a part that specialise in these matters and that belong to international governmental organisations.

Similarly, the Institute is assigned the powers to impose penalties as conferred by article 283 of the revised text of the Share Capital Companies Act, passed by Royal Legislative Decree 1/2010 of 2 July, on the breach of mercantile companies in filing their annual financial statements at the Mercantile Registry.

The governing bodies of ICAC are: The Chairman, the Audit Committee and the Accounting Board.

The Chairman, acting as the Director General, is proposed by the Ministry of the Economy and Taxation and appointed by the Government and is the legal representative of the Accounting and Audit Institute, therefore exercising the powers vested in them by the Audit Law and determined in the Institute's by-laws. The Chairman is responsible for:

1. Acting as the Institute's legal representative.
2. Chairing the Institute's Consulting Committee (now the Audit Committee).
3. Directing, promoting and coordinating the services provided by the Institute in the performance of its functions.
4. Taking the disciplinary measures referred to in Article 15 of Law 19/1988 of 12 July.
5. Handling the Institute's international relations, in accordance with the corresponding bodies of the Ministry of Foreign Affairs.
6. Exercising the powers legally vested in the Chairpersons and the Directors of the autonomous bodies.
7. Performing any other functions assigned to them under Account Audit Law 19/1988 of 12 July or any other legal or regulatory provision.

The Audit Committee is an advisory body presided over by the Chairman of the ICAC. This Committee, in the performance of its advisory functions, is responsible for conducting studies, drafting reports and making proposals on the matters falling within the scope of the Institute's jurisdiction. According to the regulations governing the Institute, the Audit Committee is composed of a maximum of thirteen members designated by the Ministry of the Economy and Taxation and broken down as follows: three representatives from the Ministry of the Economy and Taxation, one each from the National Securities Market Commission, the Directorate General of Insurance and Pension Funds and the Office of the State's Inspector General; one representative from the National Audit Office; four auditors' representatives; one representative from the Bank of Spain; one member with a legal or fiscal background or a state attorney or mercantile registry; a professor; an investment analyst; and one renowned expert in the field of accounting and auditing. The Secretary General of the Accounting and Audit Institute, who will perform the functions of Secretary of said committee, will attend the Audit Committee sessions, with the right to be heard but having no vote.

The Accounting Board is the body in charge of evaluating the suitability and appropriate nature of any regulatory proposal or interpretation of general interest in accounting matters within the Conceptual Framework of accounting regulated in the Commercial Code.

The Accounting Board is chaired by the Chairperson of the Institute, who casts the deciding vote, and it is formed, together with the Chairperson, by a representative from each one of the other centres, bodies and institutions that are responsible for regulating accounting matters within the financial system: the Bank of Spain, the National Securities Market Commission and the Directorate General of Insurance and Pension Funds. A civil servant from ICAC acts as the Secretary of the Board and attends meetings, with the right to be heard but having no vote. Also sitting on the Accounting Board and attending with the right to be heard but having no vote is a representative of the Ministry of the Economy and Taxation designated by the department head.

Spanish Royal Decree 302/1989 of 17 March determines that the structure of ICAC should include the following deputy directorates:

- General Secretariat.
- Sub-Directorate General of Accounting Technique and Standardisation.
- Sub-Directorate General of Technical Audit Standards.
- Sub-Directorate General of Technical Control.

Within the scope of the authorities attributed to the body by Law 19/1988 of 12 July, the General Secretariat is responsible for: The study, proposal and management of the personnel policies applicable to the employees of the autonomous body; obtaining, organising and safeguarding bibliographical and documentary material from both domestic and international sources in the fields of accounting, finance and auditing; managing material resources, buildings and facilities; internal operations; economic, accounting, budgetary and accounting management functions and functions of an administrative nature in general, as well as organising and maintaining the Official Registry of Auditors and publishing the Official Gazette of the Accounting and Audit Institute.

The Official Registry of Auditors is divided into two sections, one relating to individual auditors and the other to audit firms. It periodically publishes an updated list of registered auditors, listing their names and registered business addresses as well as the following information for members that are legal entities:

- Registered address.
- Full names of each one of the partners, indicating who is responsible for administrative and management functions.
- The full names of the auditors who work for the company.

This information will have to be completed pursuant to the provisions set forth in the revised text of the Audit Law approved by Legislative Royal Decree 1/2011, of 1 July, and the new Audit Regulation approved by Royal Decree 1517/2011, of 30 October, which implements the said revised text (Article 79 of the Regulation).

The **Sub-Directorate General of Accounting Technique and Standardisation** is responsible for the tasks relating to: Preparing and proposing a General Accounting Plan that complies with the directives of the European Economic Community; adapting the Plan to the different sectors of economic activity; analysing and proposing the laws in which the accounting principles are established, as well as promoting and developing the application of such principles and proposing the answers to queries raised in relation to accounting standards; developing, updating and perfecting analytical accounting; drafting reports on the provisions which in one way or another affect company accounting or the content and structure of annual accounts; in general, anything related to updating and perfecting accounting standards.

The **Sub-Directorate General of Technical Audit Standards** is responsible for: Conducting audit studies; coordinating and promoting the selection, training and perfecting of auditors performed by public law firms that represent auditors and accounting experts or, in a supplementary manner, by the Institute itself; submitting to the Institute's Chairman the procedures that the Directorate is responsible for regarding the standardisation of theoretical training courses that should be followed to be able to exercise the audit activity (by means of its inscription in the ROAC) and those who comply with the requirements for the purposes of exemption from the qualification examination for the aforementioned access, in addition to the recognition of the centres that are authorised to impart ongoing training activities and approval of those courses offered by certain institutions; analysing the technical, ethical and internal quality assurance regulations for audits of the auditors prepared by public law firms, so that they are in accordance with the general principles and practices commonly admitted in the Member States of the European Union, therefore proposing to the Chairman that they be published in the Institute's Official Journal, in addition to requiring that these firms draw up, adapt or revise their technical audit standards; the preparation, adaptation or revision of these standards when the aforementioned professional firms do not comply with the requirement; investigation, by the personnel in the Directorate, of the disciplinary cases for breaches regarding audits referred to in section 2 of Chapter 4 of the revised text of the Audit Law approved by Legislative Royal Decree 1/2011 of 1 July, and disciplinary cases because of a breach of the obligation to deposit annual accounts in the Mercantile Registry, referred to in Chapter 6 of Legislative Royal Decree 1/2010 of 2 July, whereby the revised text of the Corporate Enterprises Act is approved, in addition to submitting to the Chairman of the Institute the proposal to resolve cases and other acts for which the Directorate is responsible; and the issuing and drawing up of regulatory proposals on accounts accounting, in addition to studying and answering queries raised in relation to this topic.

The **Deputy Directorate of Technical Control** is responsible for: Exercising the powers that the Audit Law gives the Accounting and Audit Institute on technical and quality control, specifically for: Proposing the audit work that must be reviewed ex officio by the Institute and the implementation of quality control of the audit firms; perform the review work considered

necessary for the technical control and inspection of the audit firms; the preparation of technical control reports with special reference, if appropriate, to the circumstances that involve a breach of the Audit Law or the audit technical standards, as well as issue of inspection reports on the quality control of the audit firms, with the proposed improvements as considered necessary.

The ICAC may entrust the quality control function to firms that represent the auditors or to third parties. In both cases, ICAC employees are responsible for supervising and managing the quality control work.

The aforementioned administrative structure is responsible for the following matters:

- Accounting standards.
- Audit standards.
- Audit regulations.
- Control of Audit Activities (technical control and quality control).
- Disciplinary Activities. Managing resources and the Official Registry of Public Auditors (ROAC).

The activities developed by the different ICAC sub-directorates in 2015 are reported in the following sections.

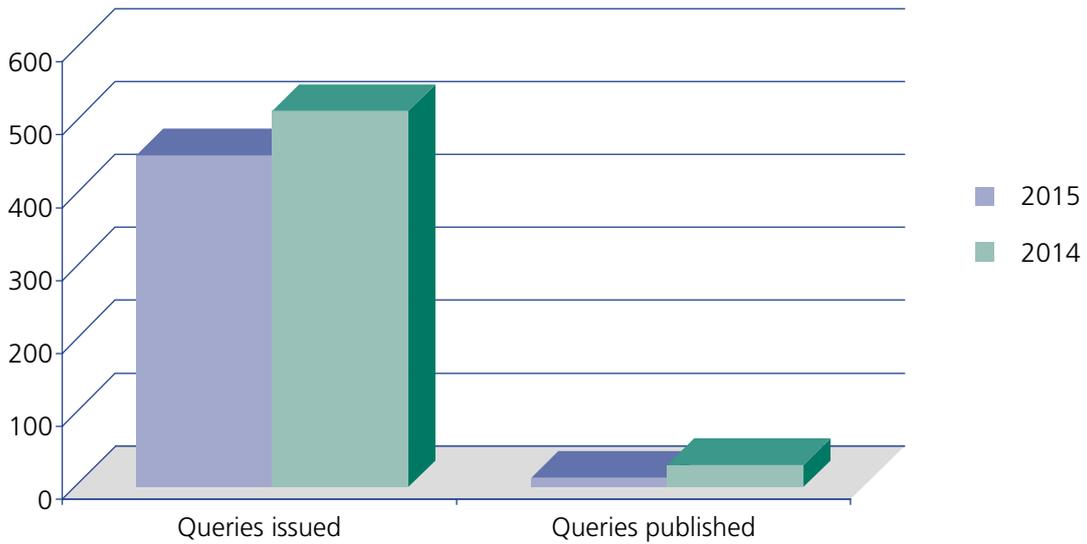
ACCOUNTING

The activities performed by the Sub-Directorate General of Accounting Technique and Standardisation in 2015 were as follows:

- a) Drafting of the Resolution of 14 April 2015 of the Accounting and Audit Institute, establishing the criteria for determining the production cost.
- b) Preparation of the Draft of the Resolution of the Accounting and Audit Institute on information to incorporate into the annual accounts report in relation to the average payment period to suppliers for commercial transactions.
- c) Preparation of the Draft Resolution of the Accounting and Audit Institute, implementing the rules of registration, evaluation and preparation of the financial statements for profit tax accounting.
- d) Draft Royal Decree modifying the General Accounting Plan approved by Royal Decree 1514/2007, of 16 November; the General Accounting Plan for Small and Medium Sized Enterprises approved by Royal Decree 1515/2007, of 16 November; the Standards for the Preparation of Consolidated Financial Statements approved by Royal Decree 1159/2010, of 17 September; and the Rules of Adaptation of the General Accounting Plan for non-profit entities approved by Royal Decree 1491/2011, of 24 October
- e) Responding to queries received on the accounting treatment of specific situations. Among all the queries that are resolved, those that are considered of general interest are selected for quarterly publication in this Institute's Official Journal.

QUERIES	2015	2014
Queries issued	455	516
Queries published	13	30

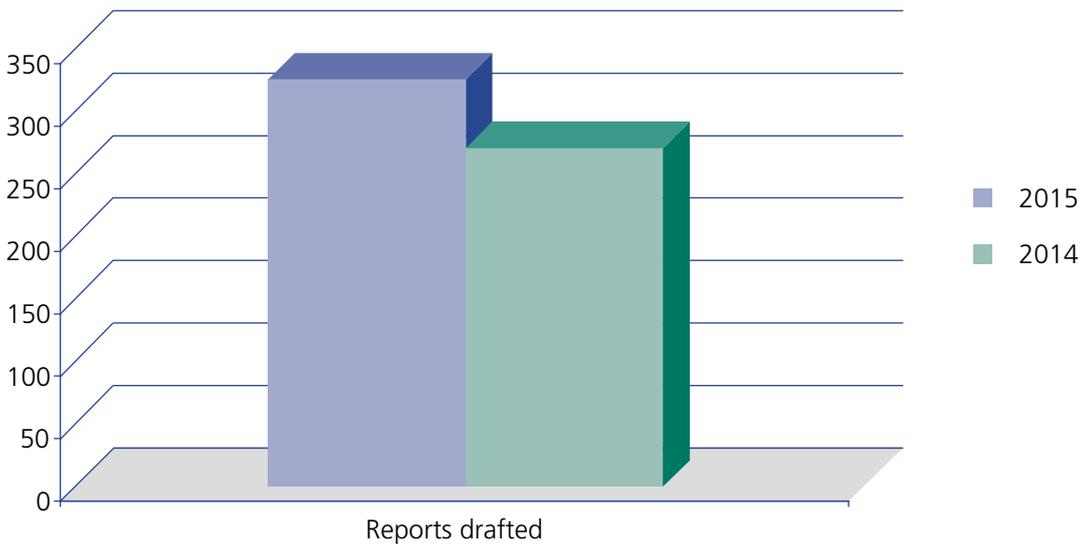
Queries



- f) Preparing reports on the standards drafted by other bodies of the public administration or other public institutions. Specifically, the following reports were drafted:

SPECIFIC REPORTS	2015	2014
Reports drafted	326	271

Specific reports



- g)** The translations of various International Financial Reporting Standards (IFRS) issued by IASB and adopted by the European Union through the Accounting Regulatory Committee for publication in the Official Journal of the European Union were reviewed. This task was performed by the Translation Committee set up for this purpose.
- h)** Technical coordination and cooperation with international organisations by participating in accounting work groups, specifically:
- Attending and participating in meetings of the Accounting Regulatory Committee (ARC), chaired by the European Commission.
 - Attending and participating in quarterly meetings of the EFRAG-CFSS with European accounting regulators, chaired by the EFRAG.
 - Attendance and participation at the quarterly meetings of the ASAF held in London.
 - Attendance and participation at meetings of the work group organised by the Commission (workshop) for the transposition of Directive 2013/34/EU of the 26 June of the European Parliament and Council, on the annual financial statements, the consolidated financial statements and the related reports of certain types of undertakings, by reason of which they amend Directive 2006/43/EC of the European Parliament and Council and repeal Council Directives 78/660/EC and 83/349/EEC.
 - Attendance and participation at meetings of the workshop organised by the Commission for the transposition of Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council, of 22 October 2014, which amended Directive 2013/34/EU in relation to the presentation of non-financial information and information about diversity for certain large companies and certain groups.
 - Participation in the meetings of the accounting experts work group (ISAR) set up by UNCTAD (UN).
 - Attendance at the national accounting regulator meetings (NSS), held in Dubai and London organised by IFASS.
 - Attendance and participation at the global annual meeting (WSS) held by the IASB in London for accounting regulators.
 - Collaboration with the IASB and EFRAG through reports and letters of comments on proposed accounting standards and interpretations of the IASB and on EFRAG's comments thereto.
- i)** Collaboration with the Bank of Spain Balance Sheet Centres on the review and, as appropriate, modification of forms for filing individual and consolidated annual accounts in the Mercantile Registries.
- j)** Collaboration and attendance at accounting meetings on the Higher Sports Board of the Mixed Commission for transformation of clubs into sports corporations.
- k)** Collaboration with XBRL España by appointing a member of the Sub-Directorate to chair the PGC-2007 and PGCPYMES-2007 Taxonomy Subgroup, in addition to attending meetings on this topic.
- l)** Collaboration with XBRL España by appointing a member of the Sub-Directorate to chair the Regulations Taxonomy Subgroup to prepare consolidated annual accounts, in addition to attending meetings on this topic.

- m) Collaboration with the Office of the State's Inspector General in relation to the response to queries made on the accounting treatment of specific situations.
- n) Collaboration with the Directorate General of Taxation in relation to the response to queries made on the accounting treatment of specific situations.
- o) Collaboration with the OECD in preparing questionnaires on the regulation and fair competition of the various sectors of activity through POLECO, which acted as coordinator.
- p) Update and subsequent review of the text for dissemination and publication of the International Financial Reporting Regulations adopted by the European Union.
- q) Within the sphere of performing and promoting research, study, documentation, dissemination and publishing activities for the development and perfecting of accounting regulations.
- r) Three meetings of the Accounting Advisory Committee were held in 2015 (five meetings in 2014).
- s) Three meetings of the Accounting Board were held in 2015 (five meetings in 2014).

AUDIT REGULATIONS

Specific actions performed in 2015 by the Sub-Directorate General for Technical Audit Standards were the following:

- a) Development of regulatory projects.

During the first half of 2015, work was undertaken relating to the study and preparation process of reports relating to the parliamentary processing of the draft of the Audit Law, to incorporate into our legal system Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council, of 16 April 2014, which amended Directive 2006/43/EC, of the European Parliament and of the Council, of 17 May 2006, relating to the legal audit of the annual accounts and the consolidated financial statements and to exercise the options envisaged by (EU) Regulation 537/2014, of 16 April, of the European Parliament and of the Council, on the specific requirements for the legal audit of entities deemed to be of public interest by which Decision 2005/909/EC of the Commission is repealed, which was finally approved by Law 22/2015, of 20 July, on Audits.

We have also carried out the tasks related to the development of the draft Royal Decree amending Article 15 of Royal Decree 1517/2011, of 31 October, approving the Regulations implementing the Audit Law, concerning the definition of public interest entities in compliance with the mandate set out in the eighth final provision of Law 22/2015, of 20 July, on Audits, which granted a period of one year to the Government to determine the conditions to be met by such entities in view of the significant public relevance they have, due to the nature of their activity, their size or their number of employees, in compliance with the regulatory authorisation provided in Article 3.5.b) of the aforementioned Law. The aforementioned draft was approved by Royal Decree 877/2015, of 2 October.

During 2015, no new or amended technical standards on audits, ethics or internal quality control of the auditors have been approved. However, we have started the studies and works relating to the necessary modification of the technical auditing standards on audit reports, as a result of their necessary adaptation to the requirements demanded in this respect by the aforementioned Law 2/2015 on Audits and EU Regulation 537/2014, of 16 April 2014, of the European Parliament and of the Council, on specific requirements regarding the statutory audit of public interest entities.

- b)** Drafting of reports on provisions that might or could affect the scope of the audit activity.

In financial year 2015, the number of reports on proposals or regulatory projects amounted to 55, to which one must add those issued relating to the proposals received during the parliamentary processing of the draft of the Audit Law and development of Royal Decree 877/2015, of 2 October.

- c)** Study and preparation of the reply to queries submitted on the interpretation and application of audit regulations.

During this financial year, a total of 208 audit queries have been answered, of which 4 have been published in its Official Gazette as they are considered of general interest.

- d)** Review of the translations of several International Audit Standards issued by the IAASB for the purpose of their subsequent adaptation by means of a Resolution of the ICAC, a task that is carried out by the Translation Committee created for this purpose, by Resolution of the ICAC of 10 April 2013.

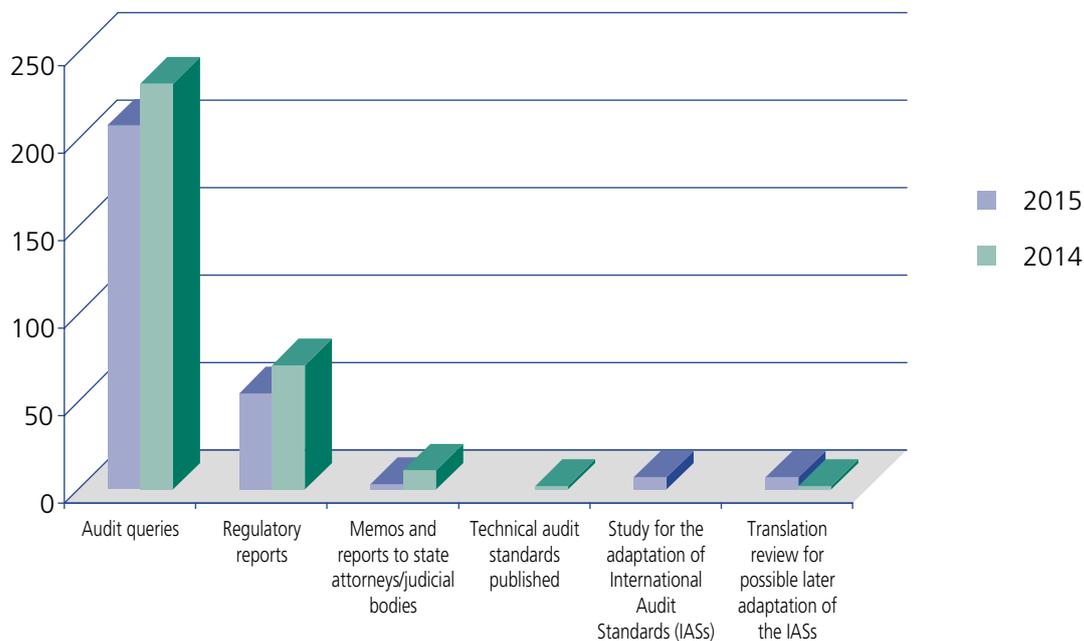
Similarly, the drafts standards published by the IAASB were debated and submitted to consultation, in order to issue the corresponding report to be sent, either individually by the ICAC or jointly with other competent authorities of other Member States of the European Union (EAIG, subgroup of the EGAOB) or countries participating in international forums (IFIAR).

- e)** Collaboration with the OECD in preparing questionnaires on the regulation and fair competition of the various sectors of activity through POLECO, which acted as coordinator.
- f)** Collaboration with the Director General of Registries and Notaries regarding the treatment of specific situations.

In sum, the specific activities carried out in financial year 2015 were the following:

REGULATION ACTIONS REGARDING AUDITS	2015	2014
Audit queries	208	232
Regulatory reports	55	71
Memos and reports to state attorneys/judicial bodies	3	11
Technical audit standards published	–	2
Study for the adaptation of International Audit Standards (IASs)	7	–
Translation review for possible later adaptation of the IASs	7	2

Regulation actions regarding audits



OVERSIGHT OF THE AUDIT ACTIVITY

Introduction

Article 27 of the revised text of the Audit Law (hereinafter, the TRLAC) attributes management of the public supervision system to the ICAC, therefore assigning to the ICAC, among other functions, oversight of the audit activity and international cooperation.

In accordance with the provisions set forth in Article 28 of the TRLAC, oversight of the audit activity basically encompasses investigation and inspection actions carried out by the Sub-directorate General of Technical Control of the ICAC.

During 2015, the Sub-directorate General of Technical Control had 21 civil servants, including the Sub-director General and the secretary of this sub-directorate, engaged in both investigations and inspections of auditors and audit firms (hereinafter, auditors).

An investigation consists of reviewing certain audits or aspects of audit activity to determine events or circumstances that could constitute a failure of the conformity of audits in accordance with the terms of audit regulations.

An inspection is the periodic review of both the policies and procedures of the quality control system, as well as of certain audit work. Its aim is to improve the quality of auditing work, mainly by means of formulating requests for improvement.

Audit control activities carried out in financial year 2015

The auditors that submitted a statement regarding, inter alia, the audit work performed during the period from 01/10/2013 to 30/09/2014, numbered 3,886 auditors and audit firms (1,404 companies and 2,482 individual accounts auditors). These declarations were taken into account for preparing the control plan corresponding to fiscal year 2015, published in BOICAC No 102 of June 2015.

The oversight of the audit activity was done either directly by the ICAC itself, with a varying scope based on the characteristics of the auditor and the job under review; or the ICAC supervised the inspections performed by corporations that represent auditors, by virtue of the cooperation agreements signed on 22 May 2014.

Additionally, in the inspection proceedings and under the supervision of ICAC, third parties have collaborated who were contracted with specific expertise in the areas of assessment of information technology systems.

Quantitatively, said control actions during fiscal year 2015 were the following:

Control actions conducted directly by the ICAC.

These actions focus on quality control inspections (that include actions on annual transparency reports) and on investigations (which include specific actions on certain audit aspects for protecting independence) amounting to a total of 171 actions, with the following details:

Actions conducted directly by the ICAC	2015
Inspections	84
Investigations	35
Complaints analysed and filed	52
TOTAL	171

a) Inspections.

In 2015, the ICAC issued 71 final inspection reports corresponding to auditors of Public Interest Entities (PIE). The scope was limited, on the one hand, to checking the obligation to publish the **annual transparency report** on the web page of the auditors, and on the other, to checking that the general structure of said report complied with the provisions set forth in Article 26 of the TRLAC.

Similarly, in 2015, the ICAC also conducted **follow-up** on 4 PIE auditors (3 of which were also subject in 2015 to a final report, limited to the annual transparency report) regarding the documentation forwarded by the said auditors in response to the improvement requirements made in 2011 stemming from the inspection of the theoretical design of their internal quality control systems.

In connection with the extensive inspections by large-scale auditors that audit PIEs, two inspections were completed (1 of which was conducted in conjunction with the PCAOB¹), both were initiated prior to that year. The two completed inspections included the review of 6 audits of PIEs (2 commissioned by insurance companies, 2 commissioned by credit institutions, 2 commissioned by listed companies) and 1 commissioned by a non-public interest entity (NPIE) listed on an alternative stock market, as well as the reviewing of signing policies and procedures.

During the year 2015, 2 joint inspections have been commenced with the PCAOB of large-scale auditors that audit PIEs.

b) Investigations.

During 2015, 52 complaints received were analysed and filed due to a lack of signs of possible breaches of the audit regulations.

Similarly, in 2015 the review was completed of 35 audit assignments, 5 of which related to PIEs (4 insurance entities and 1 due to its size).

Inspection actions conducted by virtue of cooperation agreements entered into with corporations that represent auditors

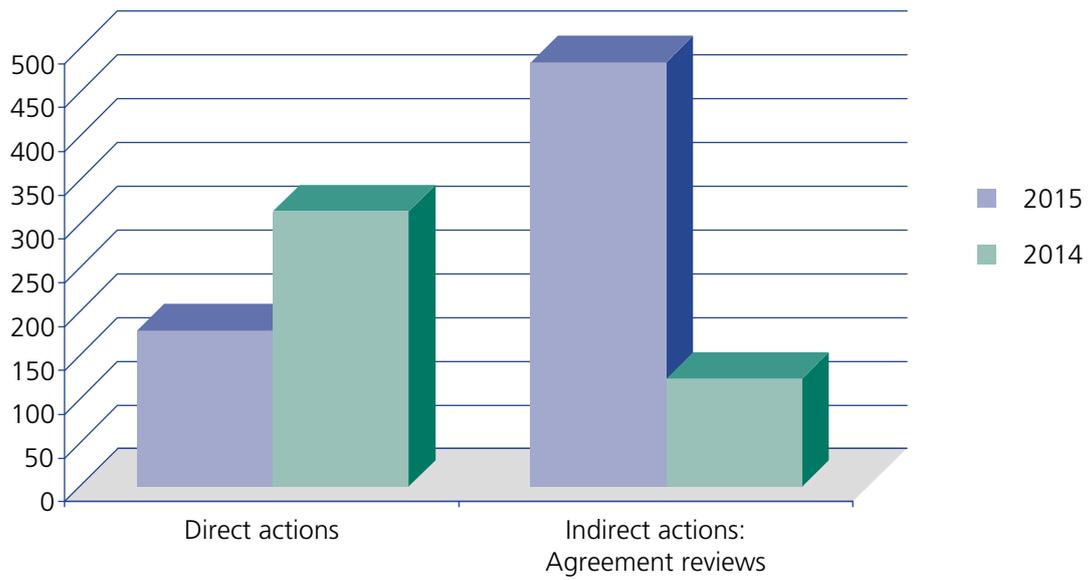
In 2015, the ICAC supervised inspections conducted through corporations that represent auditors, relating to 183 auditors, the majority of whom are auditors of entities other than PIEs. There were two actions, one pertaining to the implementation of the internal quality control policies and procedures of the auditors and the other pertaining to the review of specific audit jobs, amounting to a total of 464 actions.

The following table includes the evolution of actions by the ICAC in 2015 in comparison with 2014:

OVERSIGHT ACTIONS	2015	2014
Direct actions	171	301
Indirect actions: • Agreement reviews	464	118
TOTAL	635	419

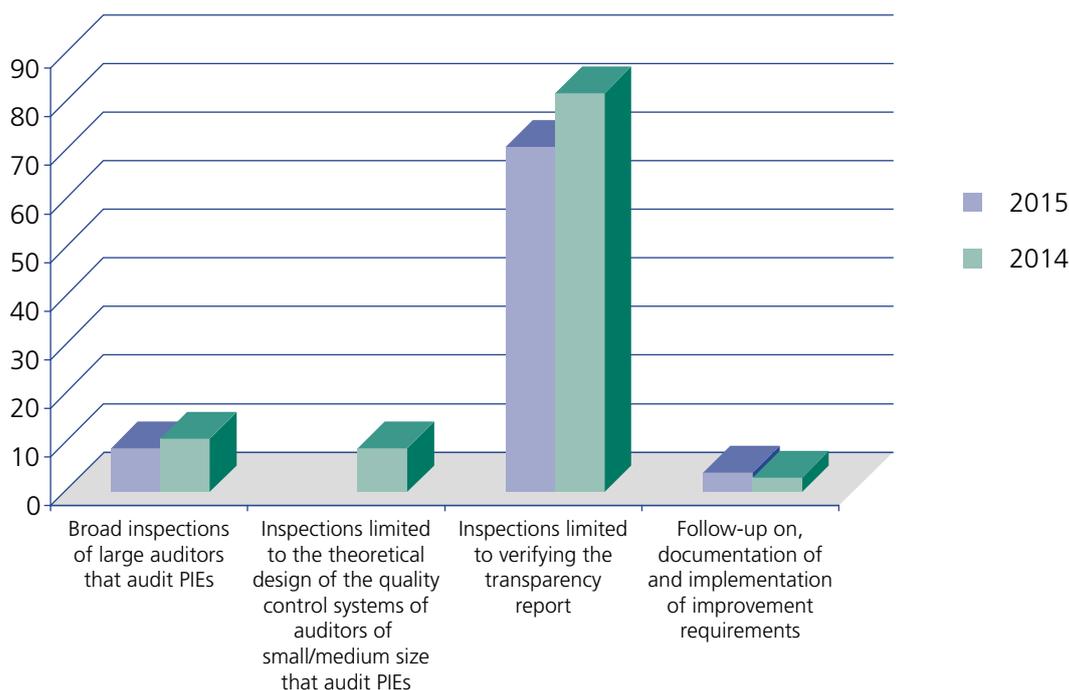
¹ Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), the audit supervisor of the United States, in accordance with the Sarbanes-Oxley Act of 2002.

Oversight Actions



DIRECT INSPECTION ACTIONS	2015	2014
Broad inspections of large auditors that audit PIEs	9	11
Inspections limited to the theoretical design of the quality control systems of auditors of small/medium size that audit PIEs	–	9
Inspections limited to verifying the transparency report	71	82
Follow-up on, documentation of and implementation of improvement requirements	4	3
TOTAL	84	105

Direct inspection actions



Considering the above data, during the year 2015 the total control activity has increased over the previous year.

Regarding indirect actions, the increase is mainly due to the completion of the supervision of the implementation of the Agreements with the corporations representing the auditors which had been delayed in the year 2014.

Regarding direct actions, the decline is due, on the one hand to the increase in the scope of these actions in the selected areas of the reviewed audit work of the large-scale auditors that audit PIEs and, secondly, to the greater participation in the international sub-groups in order to participate in the cooperation and consistency in establishing a common approach for conducting the inspections of large-scale auditors.

AUDITOR TRAINING

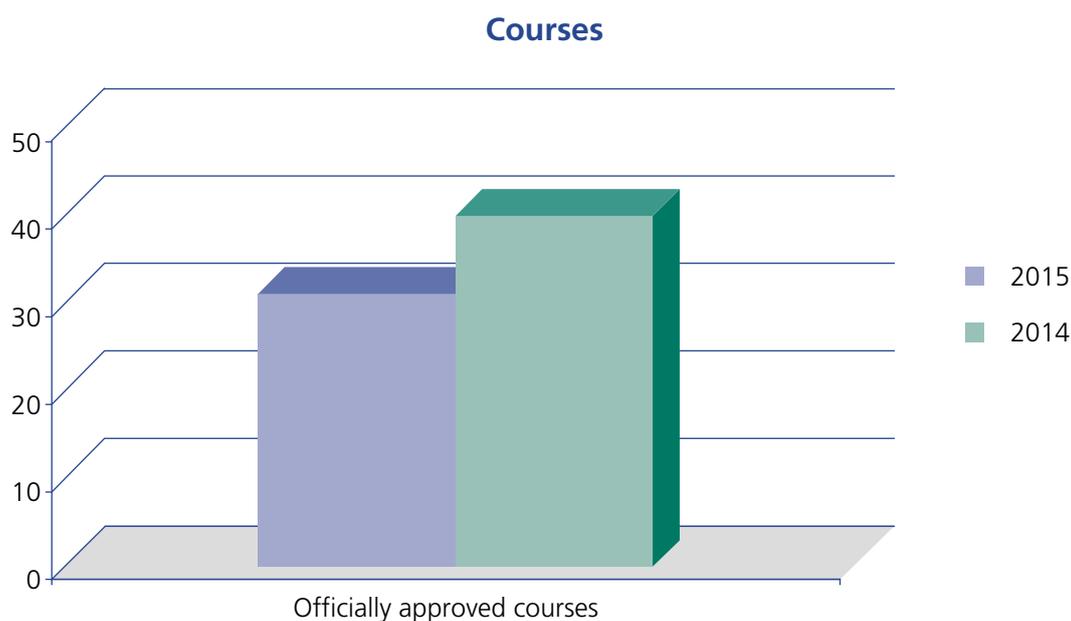
In accordance with audit activity regulations, the Sub-directorate General of Technical Audit Standards is responsible for exercising the powers attributed to the ICAC pertaining to coordination and promotion of the selection, training and improvement of auditors.

Access

In the exercise of such powers, the ICAC is responsible for officially approving the theoretical training courses required for access to the Official Registry of Auditors, for recognising the training centres that give those courses and for approving exemption from the theoretical training courses and the first phase of access to the Official Registry of Auditors.

During 2015, 34 files for the official approval of theoretical training programmes for access to the Official Registry of Auditors were resolved, with the following details:

- 24 official degrees valid in the entire national territory (official university Masters Degrees), for the purposes of exemption from the first part of the ROAC access examination.
- 8 university qualifications, which are officially approved as theoretical teaching programmes for access to the ROAC.
- 2 theoretical teaching programmes for access to the ROAC, which were approved by each of the corporations representing auditors.



Within this same scope of action, official university bachelor degrees were evaluated, submitted by universities themselves for the purpose of granting generic exemption for certain subjects of theoretical training already passed to obtain said degrees. Individual requests for exemption based on official degrees were also evaluated, according to the following details:

- 23 generic exemptions for bachelor's degrees at the request of universities.
- 23 specific exemptions for official degrees from individual requests.

Ongoing training

In accordance with articles 7.7 of the revised Audit Law, and 40 to 42 of the regulatory framework of the revised text that supplements the Audit Law, passed by Royal Decree 1517/2011, of 31 October, the auditors must continue and provide ongoing training activities as well as justify these as from the October 2013 and for the period covered by the immediately preceding 12 months. For the purpose of this obligation, said activities must be given by recognised centres or must be individually approved, in accordance with the provisions set forth in the Resolution of 29 October 2012, thereby developing different aspects related to the ongoing training obligation of auditors recorded in the Official Registry of Auditors, whether they are exercising their profession or not and who provide services as employees.

In the exercise of such authority, the ICAC is responsible for recognising the centres that are qualified to give ongoing training activities, as well as the determined activities to be conducted by certain entities or centres, in accordance with the conditions included in the aforementioned Resolution.

Universities, organisations, groups of organisations and groups of auditors have been recognised within the scope of promoting the required ongoing training, and official approval has been given to the following activities, which can be counted for the purpose of the ongoing training of auditors, according to the following details:

- 75 officially approved activities, given by 8 different professional institutions or associations and public centres or institutions, in accordance with the conditions set out in article 23 of the said Resolution.

Together with those centres, it should be pointed out that the corporations that represent auditors are recognised centres, given that it is thus set forth in Article 7 of the revised text of the Audit Law, without the requirement for prior acknowledgement by the ICAC.

Similarly, 14 requests for partial exemption requests have been processed and resolved of the obligation to take ongoing training courses for the reporting period comprised between 01 October 2014 and 30 September 2015.



DISCIPLINARY ACTIVITIES

The following specific actions were performed in 2015 by the Sub-Directorate General of Technical Audit Standards:

- Administrative penalty cases due to audit violations were processed, including the participation of 8 people from this Sub-directorate, who assisted the office of the Chairman in preparing the decisions that said office was responsible for issuing in those cases.

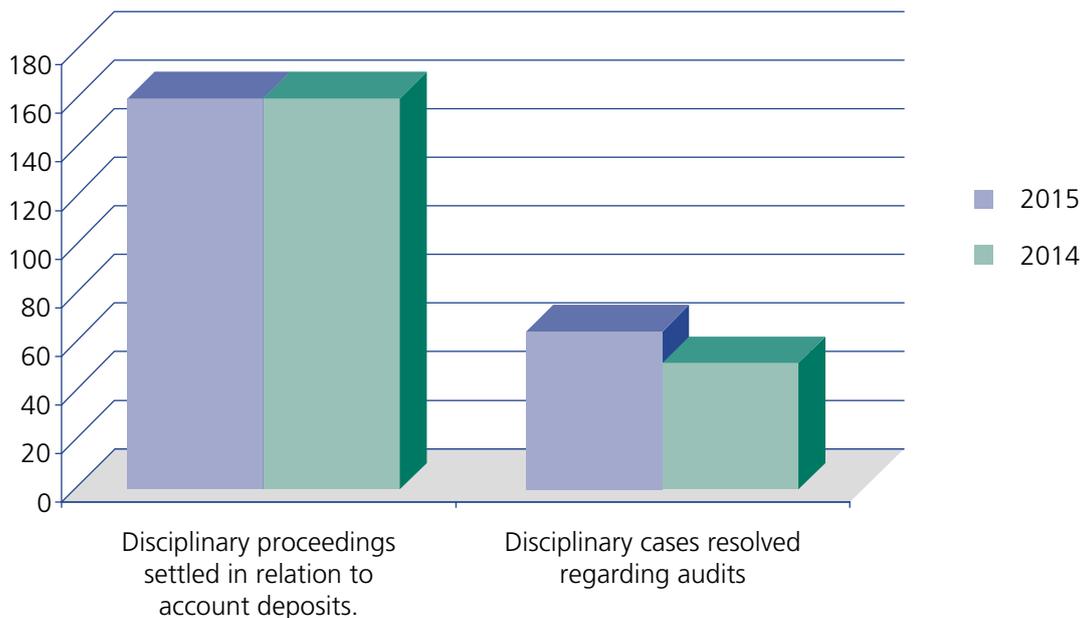
The resolution of these proceedings is issued once submitted to the Audit Committee of the ICAC, with 8 meetings having been held during 2015.

- b) Administrative penalty cases due to violations of the obligation to present annual accounts for deposit at the Mercantile Registry were processed, including the participation of three people from this Sub-directorate, who assisted the office of the Chairman in preparing the decisions that said office was responsible for issuing in those cases.

The number of resolved penalty cases regarding audits and the deposit of accounts increased to 65 and 161, respectively, according to the following details:

DISCIPLINARY ACTIONS	2015	2014
Disciplinary proceedings settled in relation to account deposits.	161	161
Disciplinary cases resolved regarding audits	65	52

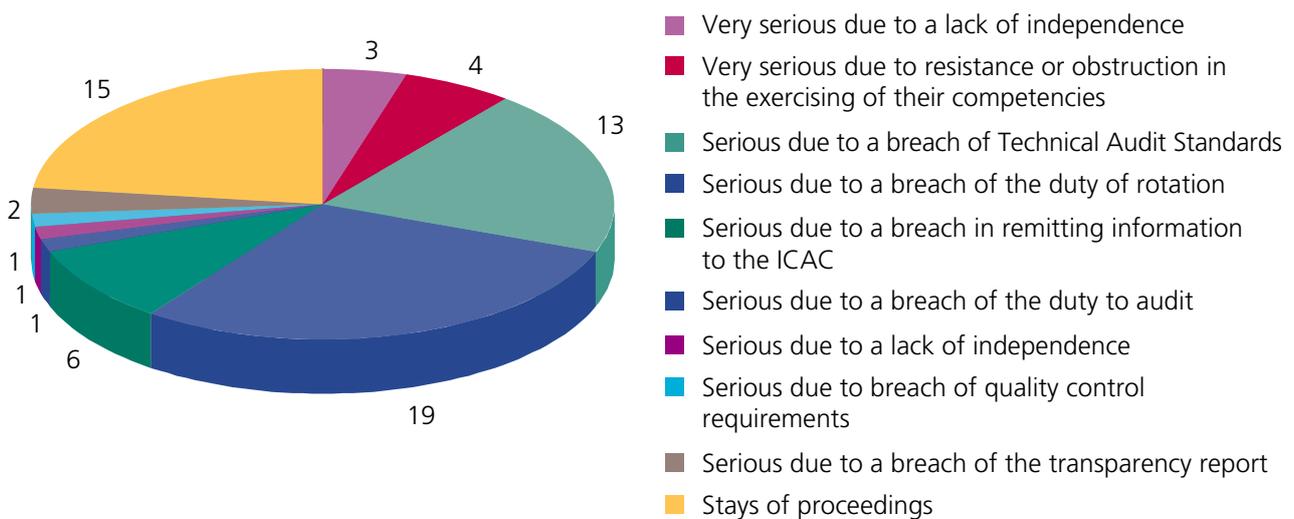
Disciplinary actions



The cases that were resolved regarding audits were declared breaches of audit regulations, according to the following details:

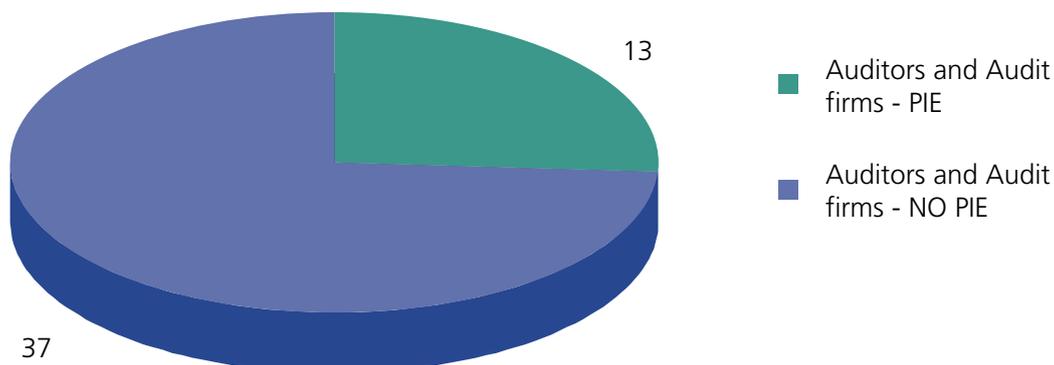
Disciplinary proceedings settled in relation to auditing of accounts	No. of cases filed 2015
Very serious due to a lack of independence.	3
Very serious due to resistance or obstruction in the exercising of their competencies	4
Serious due to a breach of Technical Audit Standards	13
Serious due to a breach of the duty of rotation	19
Serious due to a breach in remitting information to the ICAC	6
Serious due to a breach of the duty to audit	1
Serious due to a lack of independence	1
Serious due to breach of quality control requirements	1
Serious due to a breach of the transparency report	2
Stays of proceedings	15 ²
TOTAL	65

Filings for 2015



² Staying of proceedings due to the new definition of Public Interest Entities (PIE) and pursuant to the provisions of Article 128.2 of Law 30/1992, of 26 November, on the Legal Regime of Public Administrations and the Common Administrative Procedure.

The chart below shows the detail of cases resolved in relation to PIE auditors.



INTERNATIONAL ACTIVITY

The Sub-Directorates General of Technical Control and Technical Audit Standards participate jointly and on a regular basis at the international meetings, 22 being the number of attendants to these meetings in 2015, relating to the following organisations:

- European Union committees.
Audit Regulatory Committee (AuRC): integrated by authorities with regulatory authority regarding audits of the different Member States of the European Union.
European Group of Auditors Oversight Bodies (EGAOB), Plenary meetings and EGAOB preparatory Subgroup meetings. They include the participation of authorities with regulatory authority regarding audits of the different Member States of the European Union.
- EGAOB subgroup for the establishment of the CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies), composed of representatives of the European auditing oversight bodies to discuss the composition, structure, rules of operation and mandate of the CEAOB.
- Transposition groups of the new legal framework of European statutory audit: participation in the discussion process for proper interpretation and homogeneous transposition of Directive 2014/56/EU of 16 April 2014 that amend current Directive 2006/43/EC, of the European Parliament and Council of 7 May, relating to the legal audit of the annual accounts and the consolidated accounts and of (EU) Regulation No. 537/2014 of the European Parliament and Council of 16 April 2014 on the specific requirements for the statutory audit of public interest entities and that repealed Commission Decision 2005/909/EC.
- European Audit Inspection Group (EAIG): a working group within the scope of Europe and in which, mainly, experiences are shared regarding experiences and audit deficiencies detected in inspections and in which there is dialogue with audit firms, the review methodology and with issuers of international audit and ethical standards (IAASB and IESBA).
- [Banking/Financial Services subgroup](#): European level working group established by the EAIG consisting of Inspectors with experience in the auditing of banks and other financial institutions. This subgroup deals with GSIB-type entities (Global Systemically Important Banks) and GSII-type entities (Global Significant Insurance Groups). This subgroup will facilitate the exchange of practices and deficiencies identified by supervisors regarding inspections of the audits of financial institutions. In addition, the subgroup will strengthen dialogue with the EBA, EIOPA and ESMA in matters relating to such institutions.

- **Colleges of Regulators:** subgroups established for each of the 4 major European audit firms. Each of these subgroups is responsible for the preparation and ongoing dialogue with each of these firms.
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR): with an international scope and with the objective of exchanging experiences and knowledge regarding inspections and technical audit regulations.
- Sub-group of the IFIAR Standards Coordination Working Group (SWWG), whose objectives include being a member of a forum in which the members of IFIAR can share experiences regarding the standards issued by standards issuing bodies, particularly including but not limited to the IAASB and the IESBA,. In this regard, the ICAC, as a member of this sub-group, has cooperated on formulating comments that the IFIAR has sent to said issuing standards bodies, in the same manner as the ICAC forms a part of the regulatory subgroup of the EAIG.
- Competent authority of the United States of America (PCAOB): Joint inspection and participation activities in a group based on mutual trust.

In addition to the presence of this Institute in the previous meeting the Sub-Directorates General of Technical Control and Technical Audit Standards jointly participated and on a regular basis to the conferences, 44 being the number of attendants to these meetings in 2015, relating to the following organisations:

- European Audit Inspection Group (EAIG): attendance at 3 specific conference calls to discuss the letter of comments on the International Auditing Standards on the audit report and 2 to discuss the NOCLAR project (non-compliance with laws and regulations).
- Standards Coordination Working Group (SCWG): attendance at 19 conference calls; 12 monthly conferences to plan the actions and calendars of the subgroup regarding the comment letters on Standards (IAASB) or responses to requests from IFIAR Officers, the opportunity is debated whether to hold specific conferences with IAASB and/or IESBA, the subgroup is informed of the meetings that the IFIAR Officers or the Presidency of the subgroup has held with other agencies (IOSCO, PIOB, etc), the presidential subgroup meetings are planned, monitoring is performed of points agreed at previous conferences, etc; 3 specific conference calls to discuss the letter of comments on the International Auditing Standards on the audit report; 1 to discuss the structure of the IESBA Code of Ethics; 2 to discuss the draft group audit project and 1 to discuss the NOCLAR project (non-compliance with laws and regulations).
- Colleges of Regulators: attendance at 11 conference calls to discuss formulas for sharing information among regulators.
- Group for the creation of COESA: attendance at 2 conference calls to discuss the mission of COESA, its functions, its operating rules and its sub-groups.
- EGAOB subgroup on Market Monitoring: attendance at 4 conferences to discuss the content and structure to be issued by competent authorities on audit market monitoring
- Attendance at 3 conference calls for the preparation of the joint meeting of the EGAOB, AURC and PCAOB.

Finally, during financial year 2015, the Sub-directorate of Technical Audit Standards began negotiations with the IFAC, the body that issued the International Audit Standards for the entering into of a contract that allows the ICAC to publish the rules translated and adapted to the Spanish context, for their application to the auditors of accounts and audit firms in the undertaking of audit assignments relating to the annual accounts or financial statements relating to financial

periods starting as from 1 January 2014. The perfection of the contract and its publication relating to the General Secretariat. This contract was signed in June 2015.

MANAGEMENT OF RESOURCES AND THE OFFICIAL REGISTRY OF AUDITORS

In addition to the aforementioned activities, the ICAC performs other activities through the office of the General Secretariat. The most noteworthy of these are described below:

Maintenance of the Official Registry of Auditors (ROAC)

Access to the ROAC is by means of complying with the requirements and overcoming the tests set out in Spanish Legislative Royal Decree 1/2011, of 1 July 2011, by which the revised text of the Audit Law and implementing regulation, approved by Spanish Royal Decree 1517/2011, of 31 October 2011, is approved. Only the auditors who are members of this Registry may issue official auditors' reports.

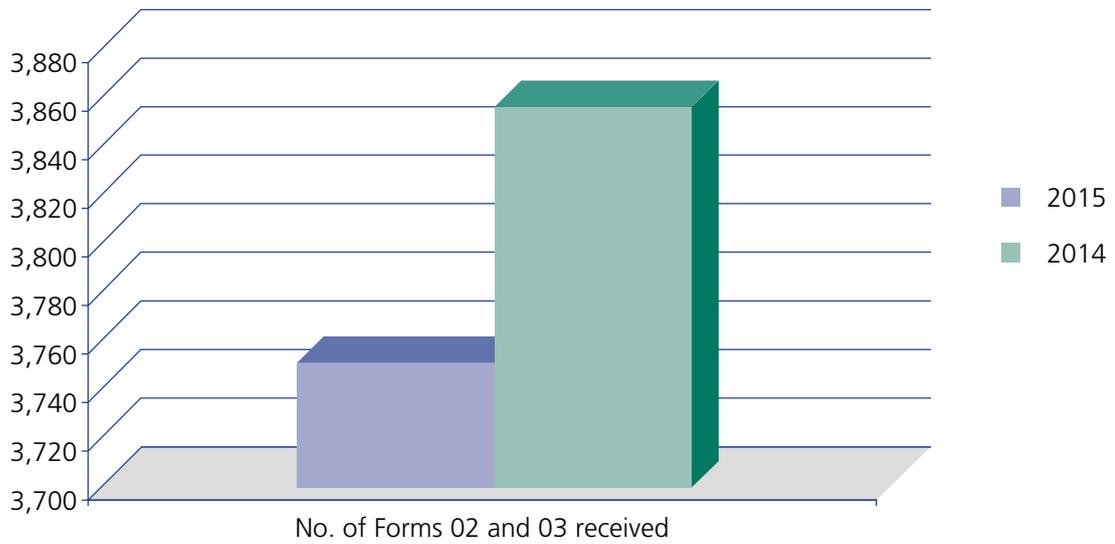
The ICAC performed the following activities in relation to ROAC:

ROAC	2015	2014
No. of Forms 02 and 03 received	3,762	3,863
Modifications of auditors and audit firms (*)	615	963
Registration of auditors	55	434
De-registration of auditors	57	58
Registration of companies	37	52
De-registration of companies	48	57
Certificates issued	5,199	2,845
FEE (Art. 44 TRLAC): CROSSOVER BETWEEN FORMS 02 / 03		
Settlement proposals	534	573
Amount	€188,480.91	€248,848.04
Settlement proposals filed	70	80
Amount	€25,897.85	€39,365.52
Provisional settlements	467	428
Amount	€203,786.83	€162,486.04
Revenue from proposals or settlements	341	319
Amount deposited	€109,619.50	€109,536.84
Late payment surcharge (Art. 27 LGT)		
No. of Surcharges (**)	0	545
Amount deposited	€0.00	€6,553.60
Enforced tax collection		
Debts sent to the Spanish Inland Revenue for enforced tax collection	135	27
Amount	€63,647.37	€7,096.15

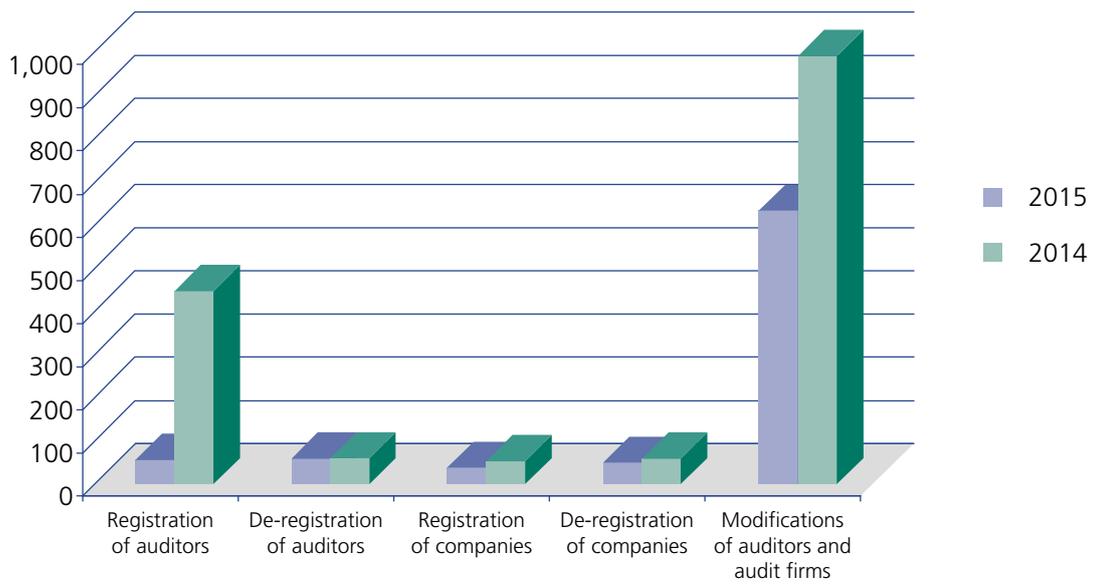
(*) Modifications to the data mentioned regarding the domicile of auditors are not reflected in the database managed by the ROAC, for which reason the number of changes made cannot be specified.

(**) During 2015, no notification of surcharges for extemporaneous payment of the rate has been made.

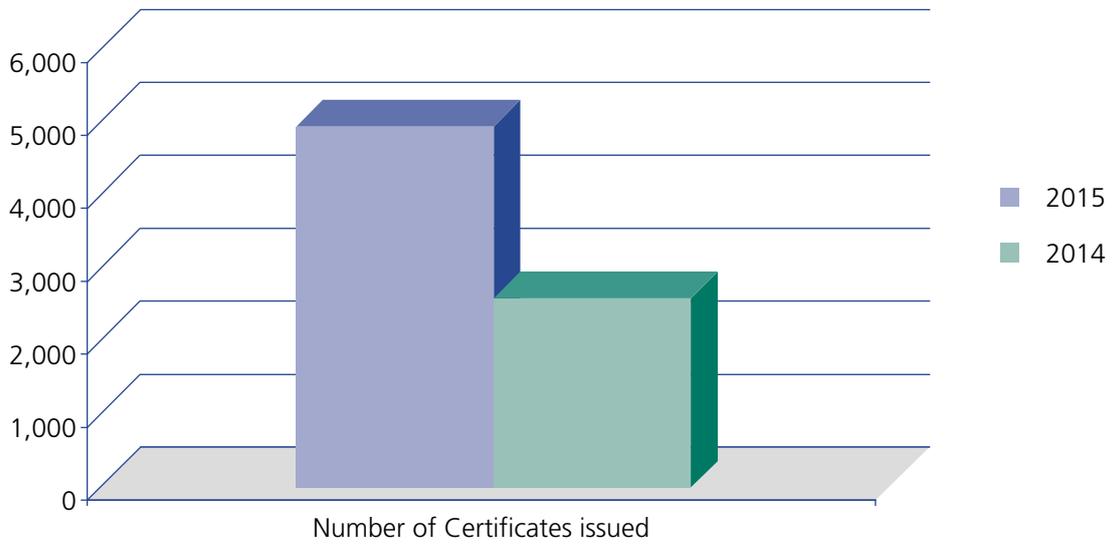
Information remitted by auditors and companies



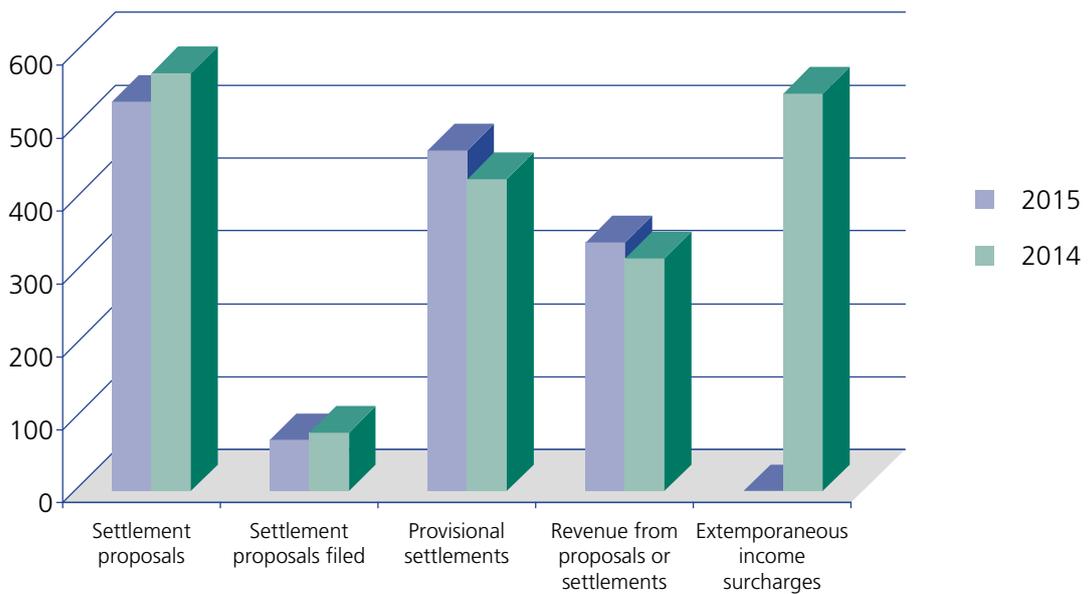
Official Registry of Auditors



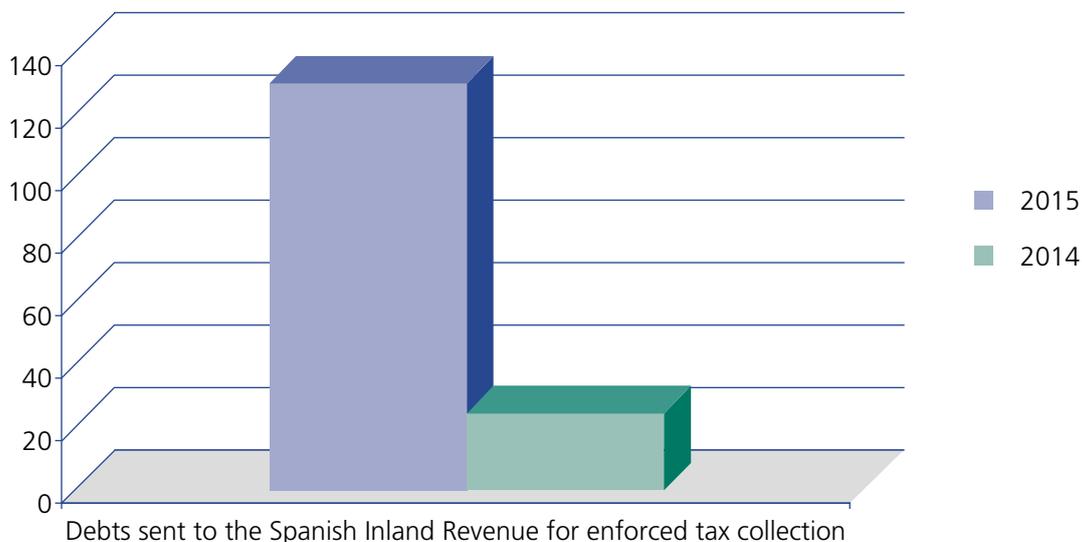
Certificates issued



Management of the fee



Enforced tax collection

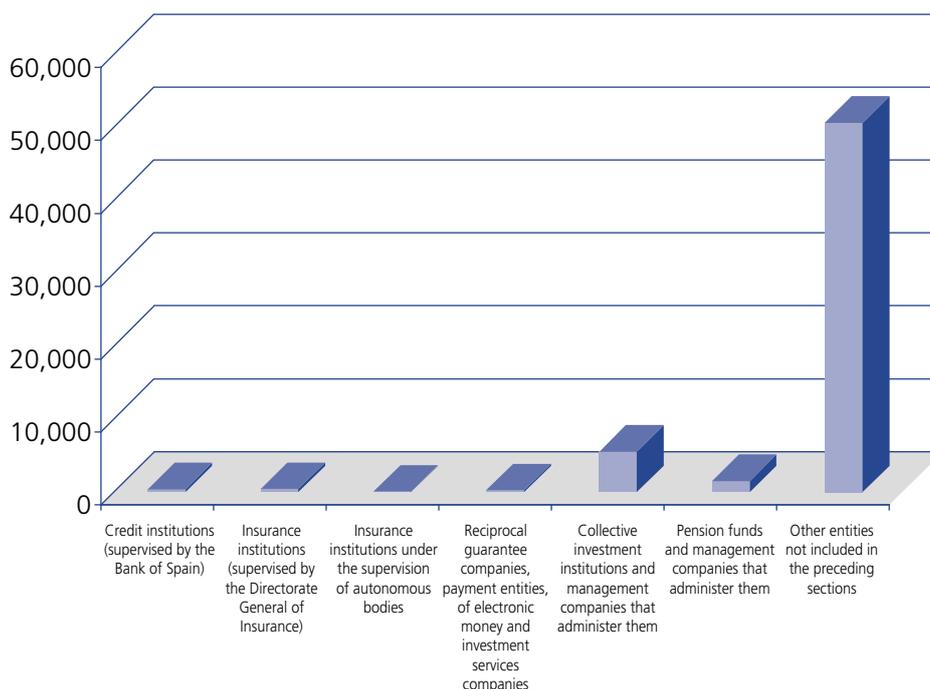


Practising auditors and audit firms declared a total of 58,881 audit assignments to the ROAC in 2015.

The breakdown by type of audit is as follows:

Audit assignments	NUMBER	%
Credit institutions (supervised by the Bank of Spain)	367	1
Insurance institutions (supervised by the Directorate General of Insurance)	435	1
Insurance institutions under the supervision of autonomous bodies	103	0
Reciprocal guarantee companies, payment entities, of electronic money and investment services companies	253	0
Collective investment institutions and management companies that administer them	5,558	9
Pension funds and management companies that administer them	1,518	3
Other entities not included in the preceding sections	50,647	86

Audit assignments



Based on the data contained in forms 02 and 03 referred by the practising auditors and audit firms, respectively, the annual report called "State of auditing in Spain" is prepared. According to the report on the Audit Situation in Spain in 2015, published in edition 105 of BOICAC number 97 (March 2016), the number of practising auditors was 4,158, of whom 2,348 worked as independent contractors and 2,925 worked for companies (1,081 auditors are both partners and practising auditors). The number of firms inscribed in the ROAC was 1,418.

A total of 9,910,668 hours were invoiced, 9,362,454 of which were billed by audit firms and 548,214 by auditors working as independent freelancers.

Electronic administration

The ICAC currently has an electronic sub-site, which is part of the electronic site of the Ministry of Economy and Competitiveness.

In accordance with the provisions set forth in Law 11/2007, on electronic access to public services by citizens, this electronic site is available to citizens through the telecommunications networks owned, operated and administered by the public administration or an administrative body or entity in the exercise of their functions. One of the purposes of this site is to comply with the principle of accessibility to information and services by electronic means pursuant to the terms of the laws in force through systems that enable the obtainment of such information and services in a safe and comprehensible way and that guarantee universal accessibility and a design which can accommodate all media, channel and environments so as to ensure that everyone can exercise their rights under equal conditions, incorporating elements to guarantee accessibility by certain groups as needed. The electronic sub-site of the Accounting and Audit Institute is located at: <http://icac.gob.es>, whose management and maintenance corresponds to the IT department of the General Secretariat.

The citizens place their trust in the fact that the services available by electronic means are rendered under security conditions equivalent to those found when they personally approach the offices of the Administration. Law 11/2007, of 22 June, on the electronic access of citizens to Public Services, establishes principles and rights relating to the security relating to the right of the citizenry to communicate with the Public Administrations by electronic means; and its article 42 creates the National Security Scheme. The National Security Scheme (NSS), regulated by Royal Decree 3/2010, of 8 January, determines the security policy to be applied in using electronic media. In complying with this regulation the Institute carries out the adaptation and maintenance of the National Security and Interoperability Scheme.

From the IT department the same tasks of analysis, development, and design of applications in pre-production and production in Microsoft Visual Studio are carried out. Net and Portal Web (Ibermática) that provide support to the different actions carried out by the different sub-directorates of the Institute. For this purpose the Technical Specification Documents are prepared that encompass the required specifications, for which the different sub-directorates involved have provided their support. Subsequently the follow up and support is performed in the applications that have been developed (Filing of Accounts, Registration, Quality Control, ROAC, Paws, Vision and knosys) and the databases are prepared in SQL Server 2012, for the creation of dynamic pages.

Regulatory Projects and the Audit Committee

During this period, 62 reports and queries of the General Secretariat were carried out and also 8 sessions of the Audit Committee.

Organisation and coordination of the meetings of the Audit Committee, as well as the drafting of the minutes.

Research, studies, documentation, distribution and publication activities intended to develop and perfect accounting standards and the accounting profession

Another study published every year refers to the audit situation in Spain. The Report on the Status of Auditing in Spain in 2015 has been published in the Official Gazette of this Agency for March 2016 (BOICAC number 105).

It is noteworthy that the quarterly publication of the Official Gazette of the Institute (BOICAC) entails, as well as complying with the provisions of Law 22/2015, of 20 July, on Auditing and other rules governing the activity of the ICAC, the disclosure of any relevant aspect in accounting and auditing matters. Additionally, a website exists on the Internet with the most relevant information on these matters, as well as the enquiries addressed to this Agency with an issued response, which in the interests of disclosure are published in the Gazette of the Institute so that they may be generally studied.

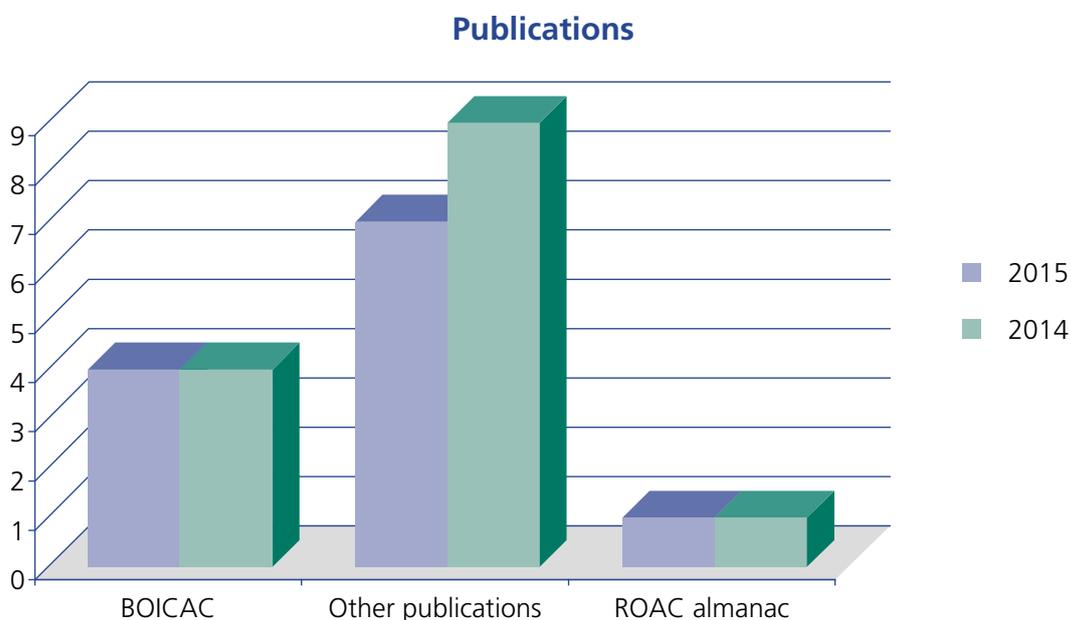
Likewise, through the editing and sale to the public of a subscription, we provide access to the International Standards that are adopted by the European Union, which are published beforehand in its Official Journal (OJ).

The aim of reporting and disseminating the standards governing accounting was strengthened in 2015 with the signing of the Cooperation Agreement between the Accounting and Audit Institute (ICAC) and the Official State Gazette Agency (AEBOE) for the Co-edition of the “Code of Financial and Company Accounting”. This publication, freely and openly available on the website of the AEBOE, is updated when any standard is published which the ICAC deems forms a fundamental part of the regulations on accounting. In 2015, the ICAC has started working for the co-edition of the Code of Audit of Accounts.

In order to protect the publishing rights of the titles that the ICAC publishes, in compliance with that set out in the Intellectual Property Law (amended by Law 21/2014), this organisation is incorporated in the framework of the agreement signed between the Ministry of Economy and Competitiveness and the CEDRO Association. Through this association they collect and deposit into the Treasury the amounts relating to the use and reproduction of the books published by this Institute.

In brief, the specific actions developed in 2015 regarding titles published with respect to the previous year, were as follows:

Publications	2015	2014
BOICAC	4	4
Other publications	7	9
ROAC almanac	1	1



As regards the promotion of research, it should be noted that on an annual basis and in coordination with the Association of University Accounting Teachers (ASEPUC), several awards are granted. In 2015, the following awards were conferred:

- Award for Accounting Research Project “José María Fernández Pirla” (XXIII Edition)

- Award for best unpublished work in the area of accounting and auditing “Carlos Cubillo Valverde” (XVIII Edition)
- “ASEPUC” award for Doctoral Thesis (XI Edition)
- “ASEPUC” Award for Final Master Dissertations (III Edition) (BOICAC No. 105/March 2016).

In 2015, for the purpose of disseminating award-winning works in different years, this institution has continued to use digital support for awarded titles. These works are freely and openly available online at the website of the ICAC.

Similarly, online and free access to the BOICACs is encouraged as the printed copies run out.

Also, the search for documents published on the latter is made easy through the summaries that are in the file for each gazette, made publicly available on the website of the Agency. They are published and sold as a subscription.

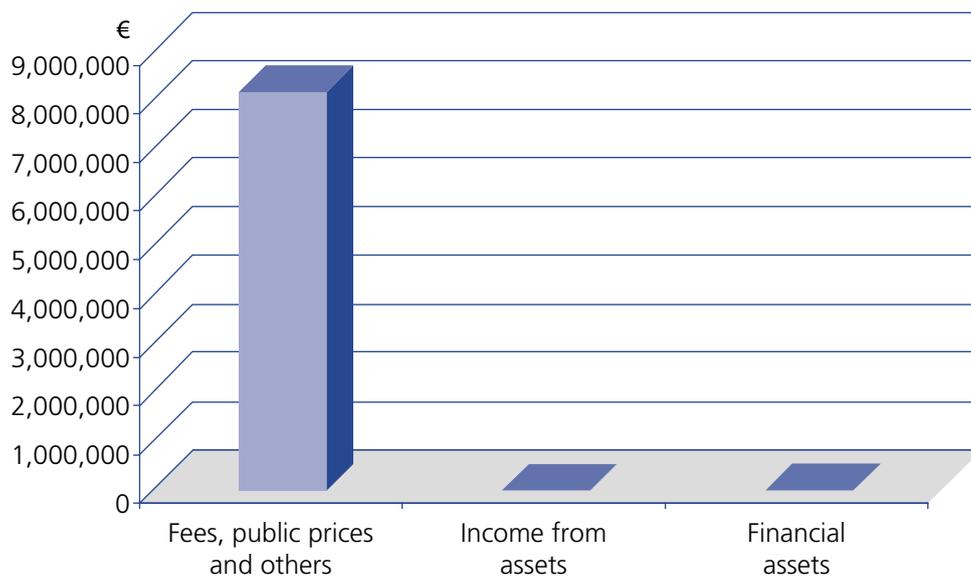
ECONOMIC-FINANCIAL INFORMATION

Economic data

The Accounts department is responsible for preparing the accounts and the budgets and presenting these. In 2015, the ICAC earned a total income of €8,269,489.11, which is broken down as follows:

Chapter	Preparation of the income budget for 2015	€	%
III	Fees, public prices and others	8,264,072.13	99.93
V	Income from assets	340.39	0.00
VIII	Financial assets	5,076.59	0.07
TOTAL		8,269,489.11	100.00

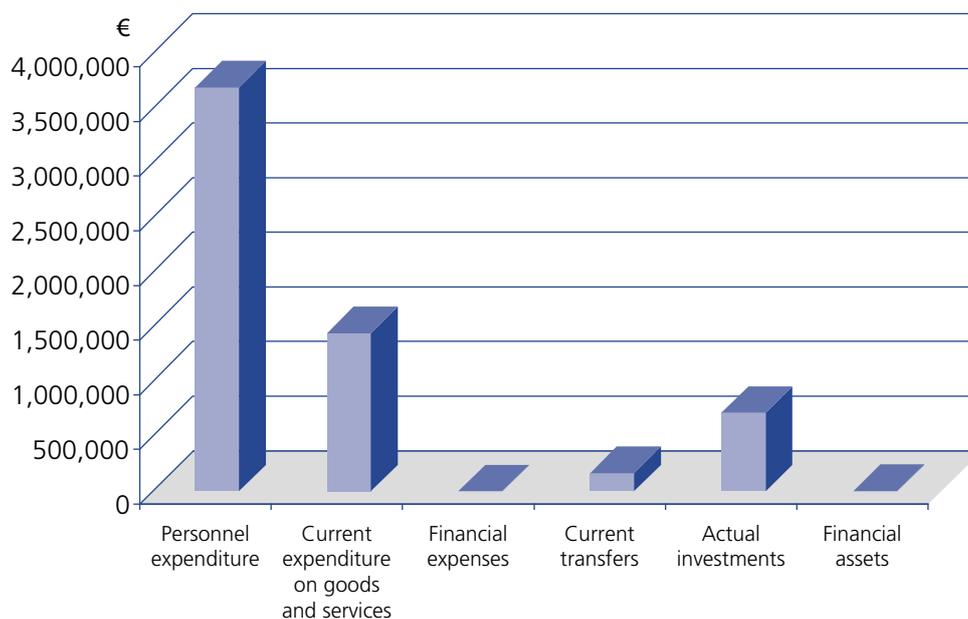
Preparation of the income budget for 2015



In 2015, the expenses amounted to €6,022,180.73, with the following breakdown:

Chapter	Implementation of expense budget 2015	€	%
I	Personnel expenditure	3,694,467.05	61.44
II	Current expenditure on goods and services	1,443,385.77	23.91
III	Financial expenses	12.65	0.00
IV	Current transfers	165,158.23	2.74
VI	Actual investments	717,780.01	11.91
VIII	Financial assets	1,377.02	0.00
TOTAL		6,022,180.73	100.00

Implementation of expense budget 2015



Financing sources

The main source of financing of the ICAC's budget is through the fee for issuing audit reports, in addition to income from sales of publications. The difference is financed with the cash flow surplus. The Institute managed without current transfers and capital transfers as a source of financing in 2015.

According to Article 44 of the revised text of the Audit Law approved by Spanish Legislative Royal Decree 1/2011, of 1 July, all practising auditors and audit firms registered in the ROAC who issue audit reports must pay this fee. The income from these fees is considered to be the ICAC's budgetary income and is used to finance the cost of overseeing and supervising the audit profession.

Contracting

To perform all the activities it has been necessary contract and signing the agreements which are summarised below:

1. Processing of contracts: the contracting or extension of security and surveillance services and those for cleaning, electricity supply, postal services, printing and distribution of the BOICAC and the Yearbook of the ROAC and of the NIIFs, several contracts for assistance to the ICAC under DA 3 of the TRLAC, the implementation of the National Security Scheme (NSS) and the LOPD audit, the purchase of books and publications that form the bibliographical foundation of the ICAC, the maintenance of lifts, buildings, air conditioning installations, translations, occupational hazard prevention, support service to the library of the ICAC, service of assistance and advice in accounting matters, budgetary and tax regime, service of support in administrative tasks relating to personnel management, English and French lessons for the staff of the ICAC, contract for advice in matters of the training of auditors, contract with IFAC for the rights to reproduce two works during 2015,

minor works at the ICAC, contracts for the distribution of publications, the payment of municipal taxes and the fee as a member of the International Audit Supervisors Forum (IFIAR) for the year 2015.

The processing includes all the phases: spending proposal and approval of it after prior control, commitment, recognition of the obligation and payment order, and your shipment to intervention and its forwarding to Intervention after favourable approval, the adoption of the related agreements. In the language class contracts, groups are also set up, the timetables are set and all the relationships with the language academy are managed.

In the case of open procedures or negotiated procedures the preparation of the specific administrative clause specifications shall also be carried out, the forwarding for the report of the Legal Service, the holding of Contracting Tables and the drafting of the related contracts and their forwarding to the Legal Service for its report. At the Contracting Tables of the open procedures the performance of the function of Secretary, preparing the different records and communications with the bidders. For the security and cleaning competitive tenders an assessment will be carried out of the tenders submitted by the bidding companies. In the event of appeal, the written allegations and the necessary documentation must be submitted to the TACRC.

In all contracts, with the exception of the minor ones, announcements must be published on the Platform of Public Sector Contracting (both in the bidding phase as well as in the awarding and formalisation phase) and the registration in the Public Registry of Contracts. In minor contracts, the awards are published on the Platform to comply with the Transparency Act. When mandatory, official announcements must also be prepared and sent to the OJEU and/or to the Official Spanish State Gazette, for both the tendering and the awarding.

For contracts with an amount equal to or greater than €50,000, the request is made for a representative of the IGAE for the verification of the investments.

In certain contracts depending on the amount, a statement of the filing and the contract is sent to the Accounts Court. Moreover, before the end of February of each year, a listing of contracts awarded, except for the minor ones is sent to the Accounts Court and of collaboration agreements entered into during the previous year.

2. Collaboration agreements: Agreement with corporations representative of Auditors (Institute of Certified Accountants of Spain, the General Council of Economists) to carry out quality reviews of audit work performed by practising auditors who are members of the respective corporation, agreement with ASEPUC for the annual awarding of the Prizes for research in accounting and auditing. Agreement with the IGAE for assistance and hosting of Sorolla2 and Canoa systems. Processing of the reports of the State Lawyers' Office and processing of cases at all stages.
3. Management of payments in advance of the fixed cash fund: including payments, accounting of the operations, remitting of supporting accounts, remitting of cash statements.
4. Management of indemnities for service reasons:
 - Domestic and international per diem allowances: preparation of the orders for the performing of services for their approval, examination of the supporting documentation of the expenses made and the settlement of the related per diem and travel ex-

- penses. Where appropriate, the cash advances requested are calculated. The payment of both the advance and the settlement is made using the fixed cash advances system.
- In town per diem: settlement of the per diem allowances that are submitted on a quarterly basis for travel within the municipality. Payment is made using the fixed cash advances system.
 - Attendance to the Accounting and Audit Committees: settlement of the related amounts for those attending and payment is made using the fixed cash advances system, management of the authorisations by the Secretariat of Budgets and Expenses, preparation twice a year, of the statistic of the amounts paid by the attendees by the different Committees, for their communication to the Ministry of Taxation and Public Administrations.
 - Attendance for training courses to the personnel of the ICAC: settlement of the related indemnities, depending on the number of hours, crediting of the related income tax withholdings, management of the authorisations by the Secretariat of Budgets and Expenses, preparation every six months, of the statistic of the amounts paid, for their communication to the Ministry of Taxation and Public Administrations.

Human resources

The General Secretariat is responsible for managing all activities relating to personnel, such as: preparation of payrolls, recognition of degrees, awards of triennia, calls for competitive bids, the processing of fees from services, social action, time control, holidays, etc.

The means used by the ICAC to carry out its functions in 2015 were the following:

TYPES OF STAFF	MEN	WOMEN	TOTAL
SENIOR POSTS		1	1
OFFICE TEMPORARY PERSONNEL	0	0	0
CIVIL SERVANTS:			
Group A1	5	15	20
Group A2	13	16	29
Group B	0	0	0
Group C1	4	8	12
Group C2	2	9	11
Professional groups	0	0	0
TOTAL	24	48	72
OTHER PERSONNEL:			
Contracted administrative employees	0	0	0
Miscellaneous personnel (1)	0	0	0
TOTAL	0	0	0
NON-STATUTORY STAFF			
Chap. I Permanent	2	6	8
Cap. I Temporary	0	0	0
Chapter VI	0	0	0
TOTAL	2	6	8

Civil servants and employees

