



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y COMPETITIVIDAD

iclac Instituto de Contabilidad y
Auditoría de Cuentas

iclac

Memoria anual

2011

Memoria Anual de Actividades 2011

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

Composiciones RALI, S.A.
Impresión: septiembre 2012

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

MATERIA CONTABLE

NORMATIVA EN AUDITORÍA DE CUENTAS

CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DE CUENTAS

Introducción

Actuaciones de control de la actividad de auditoría de cuentas durante el ejercicio 2011

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

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

Recursos humanos

MEMORIA DE LA ACTIVIDAD CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2011

INTRODUCCION

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 la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas, el Real Decreto 1636/1990, de 20 de diciembre, que lo desarrolla.

De acuerdo 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. El control y disciplina del ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas regulada en la Ley 19/1988, de 12 de julio, y de los auditores de cuentas, mediante la realización de controles técnicos de las auditorías de cuentas y el ejercicio de la potestad sancionadora aplicable a los auditores de cuentas y a las sociedades de auditorías que regula el capítulo III de la Ley citada.
- 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

creación y mantenimiento del Boletín del Instituto, la determinación de las normas básicas que habrán de seguir los exámenes de aptitud profesional que realicen las Corporaciones profesionales de derecho público, así como la aprobación de las respectivas convocatorias, y el control, vigilancia y custodia de las fianzas a constituir por los auditores de cuentas.

- f.** La homologación y publicación, en su caso, de las normas técnicas de auditoría, elaboradas por las Corporaciones de derecho público representativas de quienes realicen auditoría de cuentas y de acuerdo con los principios generales y práctica comúnmente admitida en los países de la Unión Europea, así como la elaboración, 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.

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.

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 as 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).

Asimismo, los auditores de cuentas y sociedades de auditoría que realicen auditoría de entidades de interés público deberán publicar el informe anual de transparencia al que se refiere el artículo 26 del texto refundido.

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; 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 países 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 el capítulo III de la Ley 19/1988, de 12 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 del expediente, y demás actos de su competencia; y la emisión y la elaboración de propuestas normativas en materia de auditoría 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 19/1988, de 12 de julio, otorga al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en materia de control técnico, concretadas en: Proponer las auditorías de cuentas que deban ser revisadas de oficio por el Instituto; realizar los trabajos de revisión que se consideren necesarios para el control técnico; 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. El artículo 28 del texto refundido establece como control de la actividad, además del control técnico o investigaciones, el control de calidad o inspecciones.

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.
- Control de la Actividad de Auditoría de Cuentas (control técnico y control de calidad).
- Gestión de Recursos y de Registro Oficial de Auditores (ROAC).

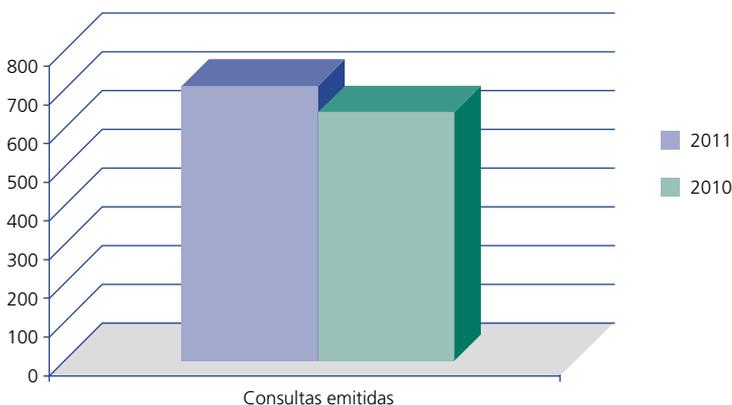
Las actividades desarrolladas por las distintas Subdirecciones del ICAC en el ejercicio 2011 se describen en los apartados siguientes.

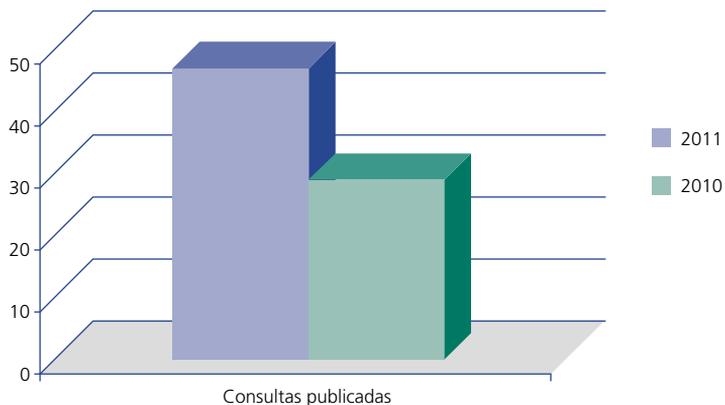
MATERIA CONTABLE

Las actividades que ha realizado la Subdirección General de Normalización y Técnica Contable en el año 2011 han sido las siguientes:

- a) Seguimiento de la tramitación de los proyectos normativos en los cuales este Organismo ha sido el centro proponente:
 - Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre por el que se aprueban las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.
- b) Elaboración del Anteproyecto de Plan de Contabilidad de las Formaciones Políticas, en ejecución del Convenio suscrito con el Tribunal de Cuentas.
- c) 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.

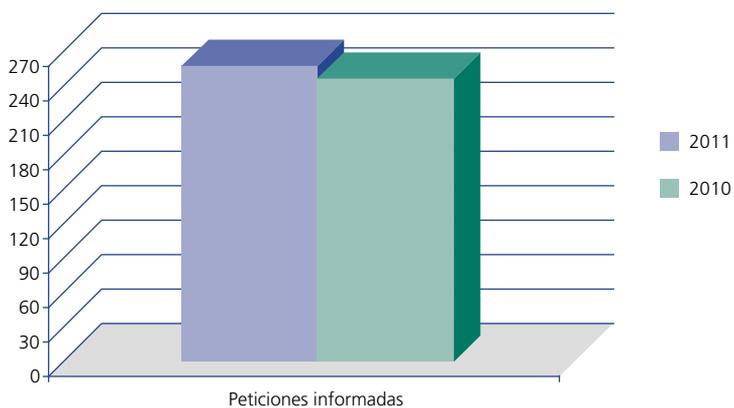
	2011	2010
Consultas emitidas	708	638
Consultas publicadas	47	29





- d) 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:

	2011	2010
Peticiones informadas	258	247



- e) 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.

- f) 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, presidido por la Comisión Europea.
 - Asistencia y participación en reuniones trimestrales del EFRAG con los reguladores contables europeos, presidido por el EFRAG.
 - Asistencia y participación en reuniones para la modificación de la 4ª Directiva contable concerniente a las cuentas anuales de cierto tipo de sociedades, en lo que respecta a las microentidades.
 - Asistencia y participación en reuniones del grupo de trabajo de sociedades celebradas en el Consejo de la UE con objeto de modificar la 4ª y 7ª Directiva contable.
 - Asistencia y participación en reuniones del EFRAG PRC y Grupo de Referencia sobre la agenda de trabajo del EFRAG celebradas en Bruselas.
 - Asistencia y participación al grupo de trabajo proactivo “Estados Financieros Separados preparados bajo IFRS”, presidido por el EFRAG.
 - 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 Nueva York, Viena y Londres.
 - Colaboración con el IASB a través de informes y cartas de comentarios a sus propuestas de normas e interpretaciones contables.
 - Organización por el ICAC y celebración en Madrid, en colaboración con el EFRAG y el IASB, de un “outreach” informativo sobre el futuro de la agenda del IASB.
 - Organización por el ICAC y celebración en Madrid, en colaboración con el EFRAG y el IASB, de un “outreach” informativo sobre la propuesta por el IASB de los estándares contables de reconocimiento de ingresos y de arrendamiento.
- g) 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.
- h) 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.

- i) 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.
- j) 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.
- k) Colaboración con la Intervención General de la Administración del Estado, participando en el grupo de trabajo con el objeto de elaborar una Norma para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el sector público.
- l) Elaboración y posterior revisión del texto para su divulgación y publicación de las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas de sociedades.
- m) Actualización y posterior revisión del texto para su divulgación y publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea.
- n) Se han celebrado dos reuniones del Comité Consultivo de Contabilidad en el año 2011 (seis reuniones en 2010).
- o) Se han celebrado dos reuniones del Consejo de Contabilidad en el año 2011 (seis reuniones en 2010).

NORMATIVA EN AUDITORIA DE CUENTAS

Las actuaciones concretas desarrolladas en el año 2011 por la Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría han sido las siguientes:

- Durante el año 2011 se ha aprobado el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, por Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. Por el personal de esta Subdirección se ha llevado a cabo la tramitación de dicho texto hasta la fecha de su aprobación por el Gobierno, evacuándose los correspondientes informes así como notas explicativas de apoyo.
- Durante el ejercicio 2011 (segundo semestre), se ha aprobado el Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas mediante el Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, cuyo proceso de redacción comenzó en el año anterior mediante la elaboración de ponencias por parte del personal de esta Subdirección a los efectos de integrar un primer borrador de dicho proyecto. Durante el ejercicio 2011 se ha llevado a cabo la correspondiente tramitación, incluyéndose la elaboración de ponencias

y reuniones con el sector regulado, y realizándose los correspondientes informes así como notas explicativas de apoyo.

- Como consecuencia de la entrada en vigor del citado Reglamento de Auditoría de Cuentas, en el último trimestre del ejercicio 2011 se comenzó la elaboración de los Proyectos de las correspondientes resoluciones sobre las condiciones que deben cumplir los programas de formación teórica de auditores, a que se refiere el artículo 34 del citado Reglamento, para el acceso a la actividad de auditoría de cuentas en España, así como los criterios generales de dispensa correspondientes a la realización de los cursos de formación teórica y a la superación de la primera fase del examen a quienes posean una titulación oficial con validez en todo el territorio nacional, en función de lo establecido en el art. 36.2 del Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas.
- Asimismo, en el ejercicio 2011, se continuó con el proceso de traducción de las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la IFAC (Internacional Federation of Accountants), iniciado en ejercicios anteriores, en respuesta a la solicitud realizada por la Comisión Europea para su posible adopción en el marco del artículo 26 de la citada Directiva 2006/43/CE. Esta labor se desarrolla a través del Grupo de Trabajo para la traducción de las citadas normas creado mediante Resolución de la Presidencia de este Instituto de 31 de octubre de 2008 publicada en el Boletín de este Instituto, en el que figuran como presidenta y secretaria de dicho grupo personal de esta Subdirección. En el ejercicio 2011 se desarrollaron las siguientes actuaciones:

Una vez completada la traducción de las 37 normas internacionales de auditoría, del glosario de Términos, del Prefacio y de las otras partes introductorias, y remitido al Comité de Revisión Latinoamericano de la IFAC, se han revisado y analizado los comentarios de este comité a la propuesta de traducción del Glosario de Términos del Manual de Normas Internacionales de Auditoría y de Control de Calidad.

Una vez efectuada dicha revisión, y comunicada al IFAC, el proceso finalizó con la publicación en septiembre de 2011 del "Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad". La traducción completa se remitió igualmente a la Comisión Europea (Dirección General de Traducciones).

- En el ejercicio 2011, y dado el retraso en la adopción de las normas internacionales de auditoría por parte de la Comisión así como el nuevo contenido de la propuesta de Directiva (en cuya virtud, serán los Estados miembros los que adopten las normas internacionales de auditoría), se ha comenzado por el Grupo de Trabajo de Normas Técnicas de Auditoría, en el que participan representantes de las Corporaciones representativas de auditores y personal de esta Subdirección, el estudio y revisión de las normas internacionales de auditoría traducidas para proceder a su adaptación a lo dispuesto en el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas y resto de nuestro marco normativo.

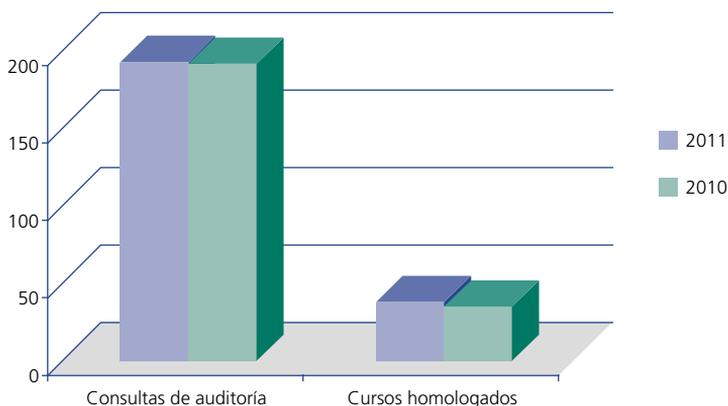
- La Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría instruye, a través del personal que la integra, los expedientes administrativos sancionadores por incumplimientos en materia de auditoría de cuentas y de obligación de depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil; y asiste al Presidente en la elaboración de los actos de su competencia dictados en dichos expedientes. Durante este ejercicio, ascienden el número de expedientes instruidos de depósito de cuentas a 157, el número de expedientes resueltos a 167 y, el número de expedientes sancionadores en materia de auditoría de cuentas resueltos a 42.
- Asimismo, la Subdirección General de Normas Técnicas de Auditoría elabora informes sobre disposiciones que afecten o pueden afectar al ámbito de la actividad de auditoría de cuentas, y estudia y prepara la contestación a consultas planteadas en relación con la aplicación e interpretación de la normativa de auditoría de cuentas. En el ejercicio 2011 el número de informes sobre propuestas o proyectos normativos ascendió a 121 y, se han contestado un total de 193 consultas de auditoría de cuentas.
- También le corresponde la ejecución de las competencias atribuidas al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas relativas a la homologación de los cursos de enseñanza teórica exigidos para el acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas, al reconocimiento de los centros de enseñanza que los impartan, y a la dispensa de los cursos de formación teórica y de la primera fase de acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas. A efectos de llevar a cabo la homologación de los cursos de formación teórica para el acceso a la actividad de auditoría de cuentas, que dispensen de la primer parte del examen teórico se firmó un convenio de colaboración con ANECA para la verificación de los cursos de formación teórica con derecho a dispensa. El número de cursos homologados durante el ejercicio 2011 es de 38.
- Finalmente, durante el ejercicio 2011, en colaboración con el personal de informática, han continuado los trabajos de implantación de las nuevas tecnologías de la información, mediante el diseño y puesta en funcionamiento de nuevas aplicaciones informáticas que colaboren en la consecución de los objetivos que persigue La Ley 11/2007, de 22 de junio, de acceso electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos, de incrementar la eficacia y la eficiencia de las Administraciones mediante el uso de las tecnologías de la información y la simplificación de los procedimientos administrativos entre otros aspectos igualmente relevantes. En la actualidad se encuentran en proyecto aproximadamente el 70 por ciento de los procedimientos administrativos internos.

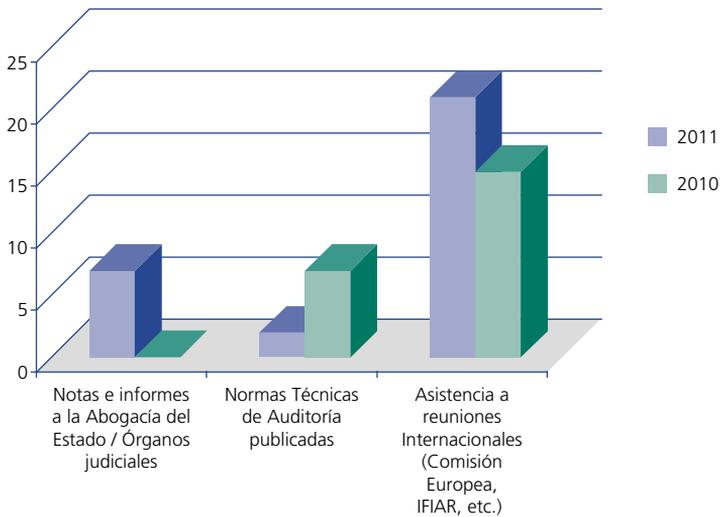
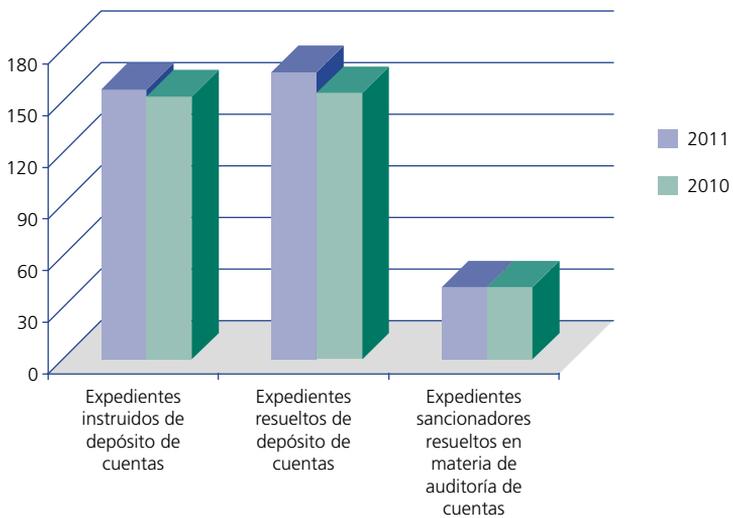
Adicionalmente, el personal de esta Subdirección, junto con el de Control Técnico, asiste a las reuniones y foros internacionales. A tal efecto, se estudia, analiza y prepara toda clase de documentación de trabajo o notas en relación con los temas que se discuten ante instituciones internacionales (como las de la Unión europea), foros internacionales (IFIAR - International Forum of Independent Audit Regulators) y ante autoridades de otros países competentes en materia de supervisión y regulación de la actividad de auditoría de cuentas.

En este sentido, destaca que el personal de esta Subdirección, por un lado, está asistiendo desde finales del 2011 a las reuniones en el Consejo de la Unión europea en la que se están debatiendo las propuestas de normativa comunitaria en materia de auditoría de cuentas y, por otro lado, ha estado participando en las discusiones con la autoridad competente de los Estados Unidos de América (PCAOB) para la firma de un protocolo de intercambio de información que permita realizar inspecciones conjuntas.

El resumen de las actuaciones concretas desarrolladas durante el ejercicio 2011 han sido las siguientes:

ACTUACIONES DE NORMAS TÉCNICAS	2011	2010
Consultas de auditoría de cuentas	193	192
Cursos homologados	38	35
Expedientes instruidos de depósito de cuentas	157	153
Expedientes resueltos de depósito de cuentas	167	155
Expedientes sancionadores resueltos en materia de auditoría	42	42
Informes normativos	121	122
Normas Técnicas de Auditoría publicadas	2	7
Notas e informes a la Abogacía del Estado / Órganos judiciales	7	—
Asistencia a reuniones Internacionales (Comisión Europea, IFIAR, etc.)	21	15





CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS

Introducción

El artículo 27 del Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas atribuye al ICAC la capacidad de regir el sistema de supervisión pública. Asimismo, el artículo 28 del citado Texto Refundido establece que el control de la actividad de auditoría de cuentas comprenderá las actuaciones de control técnico y de control de calidad.

El control técnico consistirá en la investigación 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 o de los trabajos de auditoría con lo dispuesto en la legislación que regula la actividad de auditoría de cuentas.

El control de calidad consistirá en la inspección o revisión periódica de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, cuyo objetivo es mejorar la calidad de los trabajos de auditoría, principalmente mediante la formulación de requerimientos de mejora.

El ejercicio del control de la actividad de auditoría de cuentas es competencia de la Subdirección General de Control Técnico del ICAC.

En tal sentido, la disposición adicional quinta del Texto Refundido establece que “el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas deberá publicar con periodicidad anual un informe en el que se recojan, al menos, los programas o planes de actuación realizados por el Instituto, una memoria de actividades y los resultados generales y conclusiones alcanzadas del sistema de control de calidad”.

Actuaciones de control de la actividad de auditoría de cuentas durante el ejercicio 2011

El control de la actividad de auditoría es verdaderamente extenso, puesto que anualmente vienen realizándose entre 60 y 70 mil trabajos de auditoría, efectuados por un número de auditores y sociedades de auditoría entorno a 3.000 (1.000 sociedades y 2.000 auditores individuales).

En el año 2006, debe destacarse la aprobación de la Directiva de 8 de marzo de 2006 del Parlamento Europeo y del Consejo relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y consolidadas, por la que se modifican las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo, que incorpora cambios importantes en el sistema de control de calidad que deben adaptar los distintos países de la Unión Europea, cuya transposición al acervo del derecho español la ha realizado la Ley 12/2010 de 30 de junio de reforma de la Ley de Auditoría de Cuentas, dicha

norma ha sido sustituida durante 2011 por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas y reglamento por el Real Decreto 1571/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio (RAC).

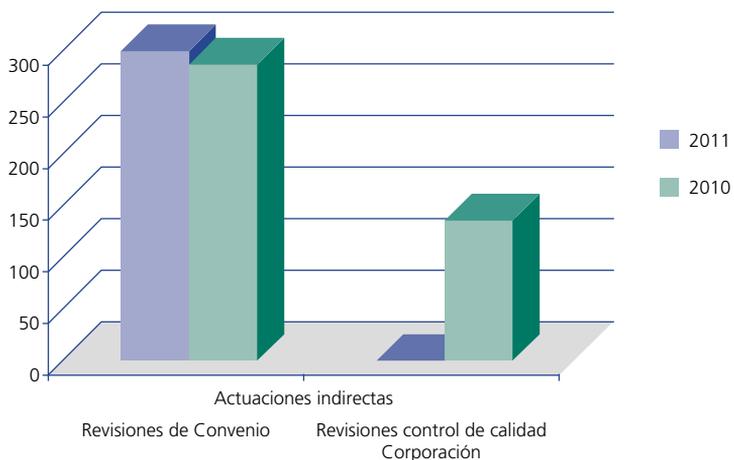
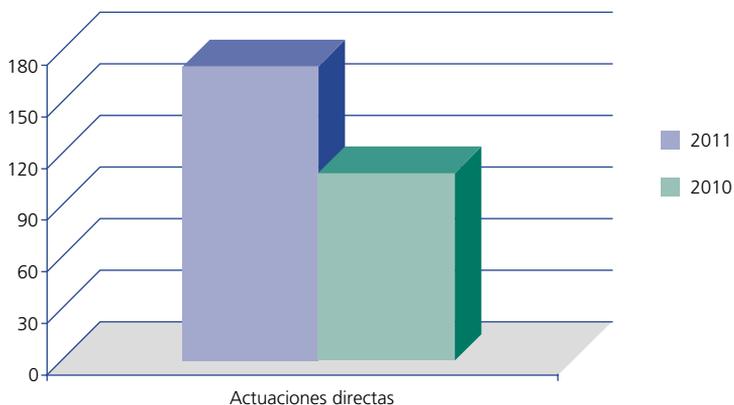
Dichos sistemas de control de calidad deben estar sujetos a una serie de principios que han obligado ya en el ejercicio 2010 al replanteamiento del control de calidad, si bien, sus mayores efectos empezarán a producirse aunque no de forma completa en el presente ejercicio 2011, puesto que se ve afectado también el ejercicio 2012. La repercusión en este último ejercicio se debe a la aprobación del RAC a finales de 2011 y el plazo para implementar la Resolución de 26 de octubre de 2011, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, hasta 1 de enero de 2013. En tal sentido, es relevante indicar que en el RAC se plantea la periodicidad de las revisiones, la cual se sitúa en 3 años para los auditores que realizan trabajos de auditoría calificados de interés público, y a 6 años para el resto de auditores; si bien, tal y como se indica en el citado Reglamento el cómputo de ciclos comenzará en el ejercicio 2012. En este sentido, en el año 2011 se firmó un convenio de colaboración con las Corporaciones representativas de los auditores a los efectos de poder atender a dichos ciclos en los períodos a que se ha hecho referencia.

Las actuaciones de control de la actividad de auditoría se han realizado bien por el propio Instituto, con la diferente amplitud y extensión en función de las características del trabajo objeto de revisión; o bien, se han supervisado los controles de calidad realizados por las Corporaciones de auditores, en virtud de los convenios de colaboración firmados. Cuantitativamente, dichas actuaciones de control en sus diferentes formas, en el año 2011, arrojan las siguientes cifras:

- Actuaciones de control efectuadas directamente por el ICAC se centran bien actuaciones de control más generales de control de calidad y control técnico (control o diligencias informativas) o bien actuaciones más específicas de protección de la independencia (Obligación de Rotación del artículo 19 de RAC) ascendiendo en total a 171
- Actuaciones de revisión de los controles de calidad efectuados en virtud de los convenios de colaboración firmados con las Corporaciones representativas de auditores, mediante el cual se han revisado 150 auditores en dos actuaciones, una control de firma y otra control de trabajo, siendo en total 300 actuaciones.

En el siguiente cuadro se recoge la evolución que han tenido las actuaciones con relación al ejercicio 2010:

ACTUACIONES DE CONTROL	2011	2010
Actuaciones directas	171	109
Actuaciones indirectas:	300	423
• Revisiones de Convenio	300	287
• Revisiones control de calidad Corporación	—	136
Total actuaciones	471	532



Considerando los datos anteriores, ha de afirmarse que durante el ejercicio 2011 la actividad de control se ha incrementado con respecto al ejercicio anterior en las actuaciones de control técnico o investigaciones y control de calidad directo realizado por el ICAC y ha disminuido con respecto a las actuaciones de supervisión del control de calidad o inspecciones. Con respecto a estas últimas es preciso indicar que dicho decremento no resulta homogéneo ya que en los datos del ejercicio 2010 aún se recogían actuaciones del anterior sistema de control de calidad menos intensivo en profundidad y alcance. Por tanto, la disminución numérica de las actuaciones supervisión de control de calidad se ve compensada con una mayor extensión de las pautas de los control de calidad abordados, lo que en conjunto vendría a suponer un refuerzo mayor en la actividad de control de calidad, tal y como se evidencia por la previsión del número de horas a emplear en una y otra actividad.

El artículo 64 del RAC establece que el ICAC elaborará anualmente un plan de control de la actividad de auditoría de cuentas, de acuerdo con los medios disponibles y en función de los siguientes criterios:

- a) Resultados u otra información que resulte de las actuaciones de control de calidad.
- b) Datos objetivos que resulten de la información suministrada al ICAC por los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.
- c) Datos obtenidos a través de denuncias o de cualquier otro tipo de información que pueda conocer el Instituto, incluidas las procedentes de las Corporaciones y de otros organismos o instituciones públicas.

ACTIVIDAD INTERNACIONAL

Las Subdirecciones Generales de Control Técnico y de Normas Técnicas de Auditoría participan conjunta y regularmente en las reuniones internacionales correspondientes a los siguientes órganos:

- Comités de la Unión Europea.
 - Audit Regulatory Committee (AuRC).
 - European Group of Auditors Oversight Bodies (EGAOB)
 - Egaob Subgroup Intra Eu Cooperation
 - Egaob Subgroup Inspections
 - Egaob Subgroup ISAS
- COREPER-Propuestas normativas

- European Audit Independent Group (EAIG): grupo de trabajo de ámbito europeo en el que principalmente se comparten experiencias derivadas de las inspecciones, intercambio de hallazgos comunes, deficiencias en la aplicación de las NIAs y diálogo con las Firmas de Auditoría y el IAASB.
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR): de ámbito internacional y con el objetivo de intercambiar experiencias y conocimiento en materia de inspecciones. Desde Abril del 2011, el ICAC es miembro del Advisory Council (Consejo Consultivo del IFIAR)
- Colegios de Reguladores: constituidos a raíz de las nuevas estructuras de algunas Firmas de Auditoría a nivel europeo y con el objetivo de compartir información entre los reguladores miembros así como la planificación de inspecciones conjuntas en un futuro próximo.
- Grupos de Traducción de Normas Internacionales y de Normas Técnicas.

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:

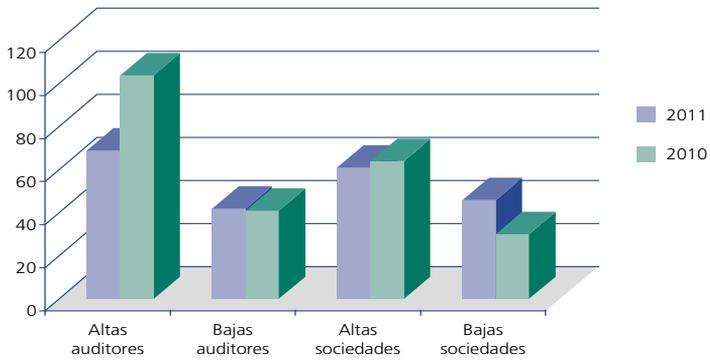
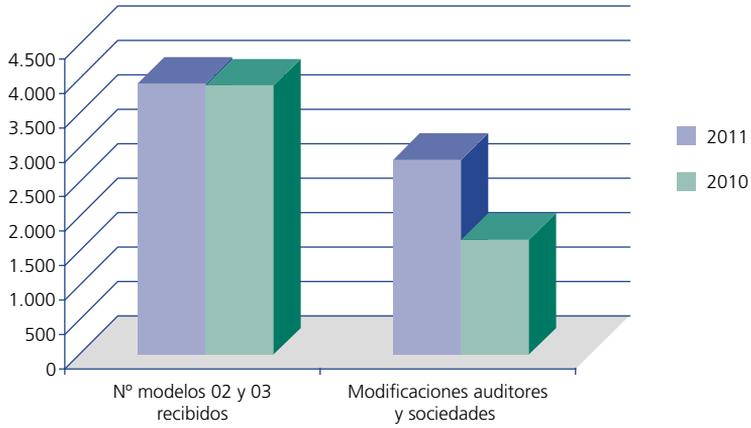
Mantenimiento del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)

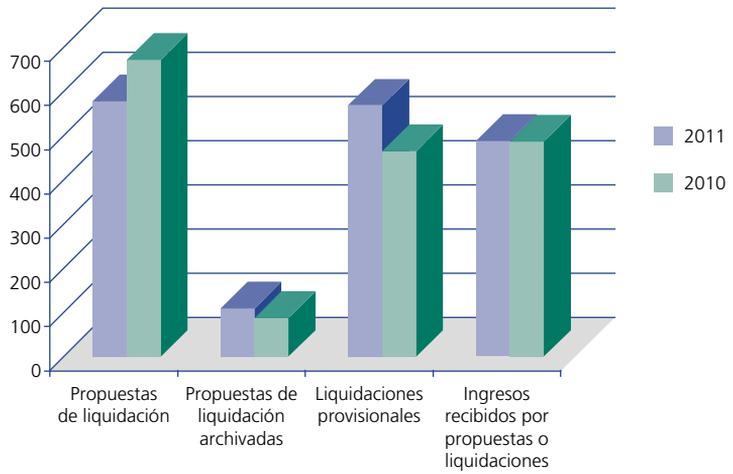
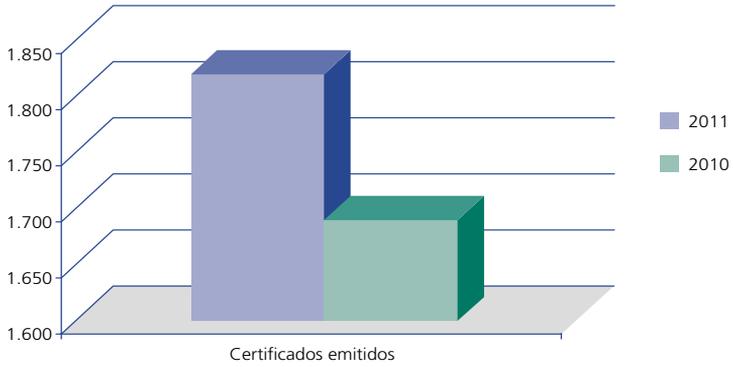
El acceso al ROAC se realiza mediante el cumplimiento de los requisitos y la superación de las pruebas definidas en Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, y en el Reglamento que lo desarrolla, aprobado por el Real Decreto 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.

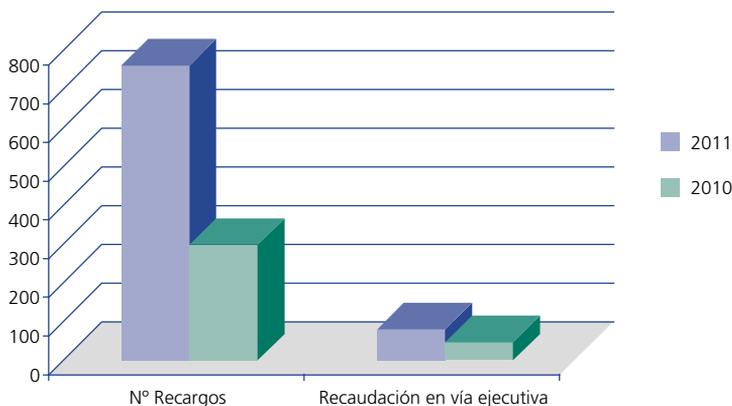
En relación con el ROAC se desarrollaron las siguientes actividades:

ROAC	2011	2010
Nº modelos 02 y 03 recibidos	4.370	4.347
Modificaciones auditores y sociedades (*)	3.143	1.850
Altas auditores	69	104
Bajas auditores	42	41
Altas sociedades	61	64
Bajas sociedades	46	30
Certificados emitidos	1.820	1.690
TASA (art.44 TRLAC): CRUCE MODELOS 02 / 03		
Propuestas de liquidación	577	671
Importe	157.460,80 €	61.779,84 €
Propuestas de liquidación archivadas	109	87
Importe	61.898,44 €	11.781,18 €
Liquidaciones provisionales	568	465
Importe	195.600,73 €	79.600,89 €
Ingresos recibidos por propuestas o liquidaciones	488	486
Importe ingresado	137.660,37 €	85.277,74 €
Recargo único ingreso fuera de plazo (art. 27 LGT)		
Nº Recargos	762	299
Importe ingresado	11.260,01 €	13.448,23 €
Recaudación en vía ejecutiva		
Deudas enviadas a AEAT para recaudación en vía ejecutiva	80	47
Importe	60.707,02 €	28.152,48 €

(*) 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.







Administración electrónica

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

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 accesibilidad 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> Con fecha 6 de mayo de 2010 se dictó la Resolución conjunta de la Subsecretaría y del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, en virtud de la que se acordó la inclusión del mencionado organismo en el registro electrónico del departamento.

Proyectos normativos y Comité de Auditoría

En este período se han informado 56 proyectos normativos, y se han convocado ocho sesiones del Comité de Auditoría.

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

Sobre este aspecto, es de destacar la publicación trimestral del Boletín Oficial del Instituto (BOICAC), que supone 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 materia de normativa, así como las consultas publicadas en materia de contabilidad y auditoría en el Boletín del Instituto, para que puedan ser estudiadas con carácter general.

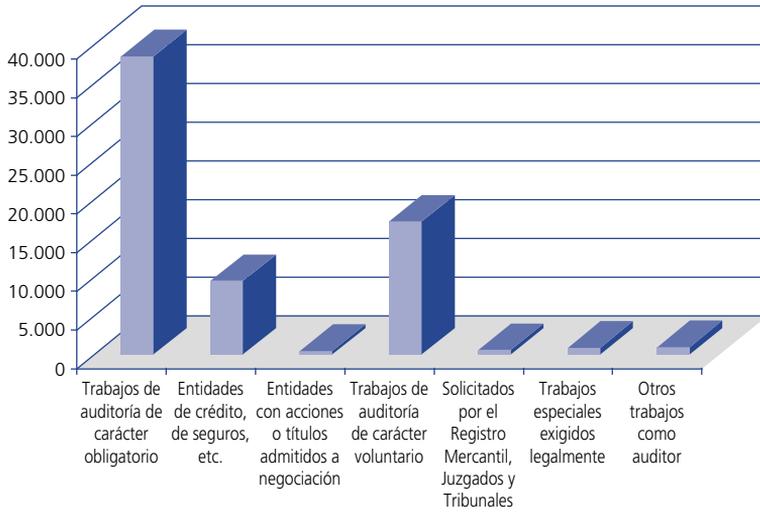
Otro de los estudios publicados anualmente se refiere a la situación de la auditoría en España. Según el Informe sobre la Situación de la Auditoría en España en el año 2010, publicado en el BOICAC número 86 (junio de 2011), el número de auditores ejercientes ascendía a 4.586, de los cuales 2.867 ejercen la actividad a título individual y 2.751 mediante forma societaria (1.032 auditores son a la vez socios y auditores ejercientes por cuenta propia). El número de sociedades inscritas en el ROAC ascendía a 1.353.

El total de horas facturadas fue de 10.892.387, de las que 9.970.762 horas lo fueron por sociedades de auditoría y 921.625 horas fueron facturadas por auditores ejercientes a título individual.

Los auditores ejercientes y las sociedades de auditoría declararon al ROAC en 2010 un total de 68.607 trabajos de auditoría.

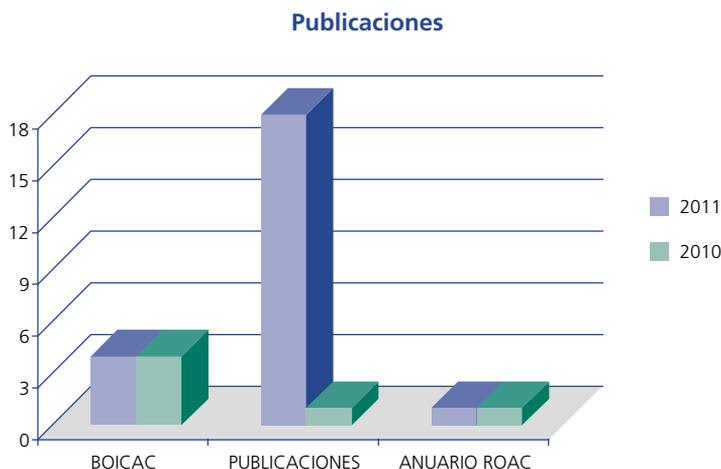
Su distribución por tipo de auditoría fue la siguiente:

TIPO	NUMERO	%
Trabajos de auditoría de carácter obligatorio	38.539	56
Entidades de crédito, de seguros etc.	9.490	14
Entidades con acciones o títulos admitidos a negociación	472	1
Trabajos de auditoría de carácter voluntario	17.184	25
Solicitados por el Registro Mercantil, Juzgados y Tribunales	559	1
Trabajos especiales exigidos legalmente	850	1
Otros trabajos como auditor	915	2



En resumen, las actuaciones concretas desarrolladas durante el ejercicio 2011 en esta área respecto al año anterior, han sido las siguientes:

	2011	2010
BOICAC	4	4
PUBLICACIONES	18	1
ANUARIO ROAC	1	1



Por 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 dos premios de investigación contable denominados “Premio Fernández Pirla” y “Premio Carlos Cubillo”, y un premio sobre tesis doctorales calificadas con sobresaliente cum laude que deberán versar sobre un tema de investigación en Contabilidad o en Auditoría. 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:

- Convocatoria número XIX (2011) y resolución del premio de proyectos de investigación contable “José M^a Fernández Pirla.
- Convocatoria y resolución del premio “Carlos Cubillo Valverde” (XIV Edición) para el mejor artículo publicado en la revista de contabilidad.

En el año 2011, a fin de divulgar los trabajos premiados en los distintos años, este organismo ha comenzado a poner en soporte digital los títulos publicados en papel. Dichos trabajos estarán disponibles on-line en la página web del ICAC, según se vayan convirtiendo a formato electrónico.

Dentro de la línea de difundir el conocimiento contable y facilitar su investigación, la base de datos Índice de Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas (ICALI), continua aumentando el fondo documental de las publicaciones existentes en la biblioteca del ICAC, constituyendo su fondo bibliográfico, uno de los más importantes en materia de contabilidad y auditoría.

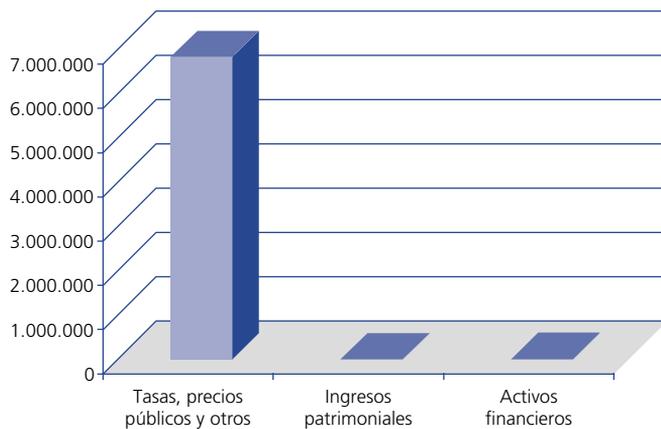
INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

Datos económicos

Durante el ejercicio 2011 el ICAC obtuvo ingresos por importe total de 6.840.327,00 euros, según el siguiente desglose:

Capítulo	Ejecución presupuesto de ingresos 2011		%
III	Tasas, precios públicos y otros	6.834.516,56 €	99,915
V	Ingresos patrimoniales	280,80 €	0,004
VIII	Activos financieros	5.529,64 €	0,081
TOTAL		6.840.327,00 €	100,000

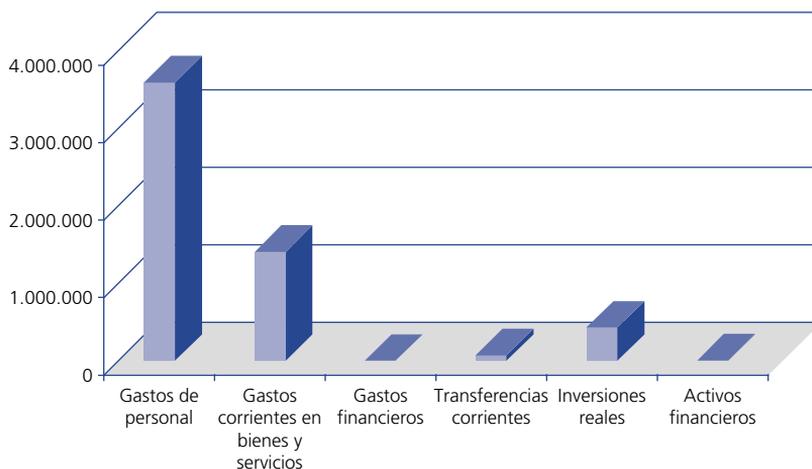
Ingresos



En cuanto a los gastos registrados, en el ejercicio 2011 ascendieron a un total de 5.511.649,23 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

Capítulo	Ejecución presupuesto de gastos 2011		%
I	Gastos de personal	3.597.143,11 €	65,264
II	Gastos corrientes en bienes y servicios	1.407.606,74 €	25,539
III	Gastos financieros	178,49 €	0,003
IV	Transferencias corrientes	71.240,00 €	1,293
VI	Inversiones reales	429.643,46 €	7,795
VIII	Activos financieros	5.837,43 €	0,106
TOTAL		5.511.649,23 €	100,000

Gastos



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 2011.

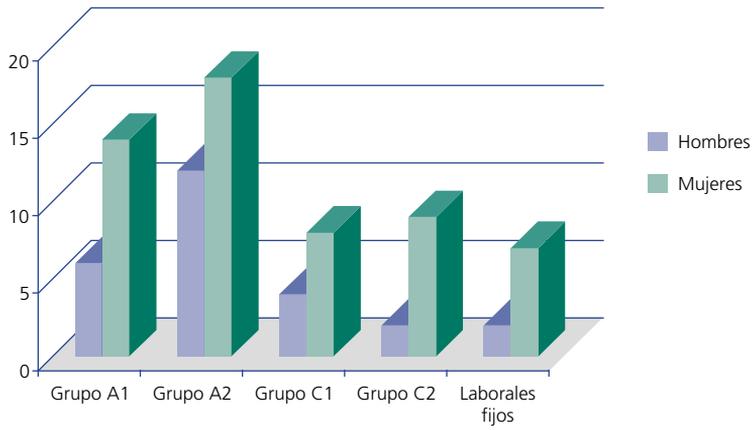
Según el artículo 23 de la Ley 19/1988, de 12 de julio, serán sujetos pasivos de la citada tasa los auditores de cuentas y sociedades de auditoría inscritos en la situación de ejercientes en el ROAC, que emitan informes de auditoría de cuentas. Los ingresos derivados de esta tasa tienen la consideración 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.

Recursos Humanos

Los medios con los que ha desarrollado sus funciones el ICAC en el ejercicio 2011 han sido los siguientes:

TIPOS DE PERSONAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
ALTOS CARGOS	1	0	1
PERSONAL EVENTUAL GABINETE	0	0	0
FUNCIONARIOS			0
Grupo A1	6	14	20
Grupo A2	12	18	30
Grupo B	0	0	0
Grupo C1	4	8	12
Grupo C2	2	9	11
Agrupaciones profesionales	0	0	0
TOTAL	25	49	74
OTRO PERSONAL:			0
Contratados administrativos	0	0	0
Personal vario (1)	0	0	0
TOTAL	0	0	0
CONTRATADOS LABORALES:			0
Cap. I Fijos	2	7	9
Cap. I Eventuales	0	0	0
Capítulo VI	0	0	0
TOTAL	2	7	9

Funcionarios y laborales





GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y COMPETITIVIDAD

iclac Instituto de Contabilidad y
Auditoría de Cuentas