

# PLAN DE CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS PARA 2018

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	1
<b>I INTRODUCCIÓN</b> .....	2
<b>II. OBJETO Y MARCO REGULATORIO DEL CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS</b> .....	2
<b>III. ÁMBITO Y ALCANCE</b> .....	3
Auditores y entidades auditadas .....	3
Regulación del plan anual de control de la actividad de auditoría de cuentas .....	4
<b>IV. PREVISIONES DEL PCA PARA EL EJERCICIO 2018</b> .....	6
A) Planteamiento .....	6
1. Investigaciones .....	6
2. Inspecciones .....	6
B) Estimación de las actuaciones que habrán de ser realizadas en el ejercicio 2018 .....	7
<u>Investigaciones e inspecciones a realizar directamente por el ICAC</u> .....	7
<b>V. MEDIOS Y RECURSOS TÉCNICOS EMPLEADOS</b> .....	8
A) Personal del ICAC .....	8
B) Personal externo al ICAC .....	8

## RESUMEN EJECUTIVO

El citado Instituto, Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito al Ministerio de Economía y Empresa es la autoridad responsable, entre otras, de la supervisión pública de la actividad de auditoría de cuentas. En el ejercicio de dicha responsabilidad, y de acuerdo con la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, como ha venido sucediendo en años anteriores, ha publicado en su web ([www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)) las actividades de control que ha planificado realizar en 2018 en cualquiera de las modalidades reguladas: investigaciones e inspecciones.

- **Las investigaciones** tienen por objeto determinados trabajos de auditoría de cuentas o aspectos concretos de la actividad de auditoría de cuentas, con la finalidad de determinar hechos o circunstancias que constituyan indicios de incumplimiento de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. Las investigaciones se realizan de oficio y se inician cuando, una vez analizada información obtenida de diversas fuentes, se concluye que existen posibles indicios de una posible infracción no prescrita.

Las investigaciones estimadas, 144, se centrarán en el análisis de denuncias y, en su caso, en las correspondientes comprobaciones y examen de posibles indicios de infracción, según la experiencia de ejercicios anteriores.

- Por su parte, **las inspecciones** son actuaciones periódicas de revisión de los sistemas de control de calidad interno de los auditores, al objeto de evaluar su eficacia, mediante la verificación de las políticas y los procedimientos diseñados e implementados y la revisión de su aplicación en determinados trabajos de auditoría, seleccionados con criterios de riesgo, con la finalidad principal de formular requerimientos de mejora para así afianzar la calidad de las auditorías.

De acuerdo con los recursos disponibles, se estima realizar 2 inspecciones directas en 2018. Las 2 inspecciones se centrarán en sociedades de auditoría de mayor dimensión, las que auditan entidades calificadas de interés público, dada la mayor relevancia e impacto económico que tienen las auditorías realizadas. Adicionalmente, se prevén realizar inspecciones de alcance muy limitado en relación con los informes de transparencia que deben publicar los auditores y sociedades de auditoría de estas entidades.

Por otra parte, se prevén actuaciones encaminadas a comprobar las obligaciones de los auditores de declarar e identificar al ICAC las personas y entidades que forman parte de la red a la que pertenecen los auditores (en términos generales, la red es la estructura de cooperación establecida para compartir, bien beneficios y costes; bien gestión o control comunes, políticas de control interno, estrategia empresarial y nombre comercial comunes; o bien una parte significativa de recursos). Esta información se considera relevante para la función supervisora en cuanto que permite identificar riesgos que pueden afectar al deber de independencia de los auditores por situaciones o servicios que pudieran darse en dichas personas o entidades, pilar fundamental en que se asienta la confianza que se deposita por los usuarios en el informe de auditoría.

- Asimismo, si así lo permiten los medios disponibles, se realizarán otras actuaciones dirigidas a comprobar la calidad de las auditorías realizadas en las que se hubiera detectado riesgo o indicios de insuficiente o inadecuada dedicación de recursos y tiempo que sean proporcionales a la complejidad y naturaleza de la entidad auditada; o en las que se hubieran detectado reducciones significativas de honorarios que no estén justificadas en cambios en las circunstancias del trabajo de auditoría o entidad auditada; así como la verificación del cumplimiento de la obligación de formación continuada que desde 2012 se exige a los auditores de cuentas. Para la realización de algunas de estas actuaciones podría contarse con la colaboración de las Corporaciones representativas de los auditores.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito al Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, es la autoridad responsable, entre otras funciones, de la supervisión pública de la actividad de auditoría de cuentas.

El control de la actividad de auditoría de cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 52 de la Ley de Auditoría de Cuentas aprobada por la Ley 22/2015, de 20 de julio (LAC), consiste en la realización de inspecciones e investigaciones, realizadas de oficio por el ICAC, de acuerdo con los recursos disponibles.

Este informe sobre el plan de actuación en relación con las inspecciones e investigaciones a realizar por el ICAC, se emite en cumplimiento de lo previsto en el artículo 61 de la LAC sobre transparencia y publicidad.

## **II. OBJETO Y MARCO REGULATORIO DEL CONTROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA DE CUENTAS**

El artículo 46 de la LAC atribuye al ICAC, entre otras, la responsabilidad del sistema de investigaciones e inspecciones, reguladas en los artículos 53 y 54 de la LAC, así como en el artículo 26 del Reglamento (UE) nº 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 sobre requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público. Adicionalmente, y en cuanto no se oponen a dichas disposiciones, ha de tenerse en los artículos 61 a 77 del Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre (RAC).

Por otra parte, los artículos 46.1 y 55.2 de la LAC y el artículo 74 del RAC sujetan el sistema de inspecciones e investigaciones al requisito de independencia.

Las investigaciones tienen por objeto determinados trabajos de auditoría de cuentas (encargos de auditoría) o aspectos concretos de la actividad de auditoría de cuentas, con la finalidad de determinar hechos o circunstancias que constituyan indicios de incumplimiento de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. Las investigaciones se realizan de oficio y se inician cuando, una vez analizada información obtenida de diversas fuentes, se concluye que existen posibles indicios de una posible infracción no prescrita.

Por su parte, las inspecciones son actuaciones periódicas de revisión de los auditores, con la finalidad de evaluar la eficacia de su sistema de control de calidad interno, mediante la verificación de las políticas y los procedimientos de control de calidad (revisión políticas y procedimientos de firma) y la revisión de determinados archivos correspondientes a encargos de auditoría (revisión de procedimientos aplicados en los encargos de auditoría), seleccionados con criterios de riesgo, a efectos de evaluar el cumplimiento de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

Las inspecciones deben realizarse con la periodicidad mínima exigida en la normativa citada, con el detalle que seguidamente se expondrá.

Adicionalmente, las inspecciones que se realicen respecto a los auditores y sociedades de auditoría que realizan auditorías de entidades de interés público, deberán cubrir los aspectos que como mínimo contempla el artículo 26.6 del Reglamento (UE) 537/2014 citado.

A estos efectos, en las inspecciones se verifica el cumplimiento por los auditores de lo dispuesto en 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, cuyo objetivo es que las sociedades de auditoría establezcan y mantengan un sistema de control de calidad que les proporcione una seguridad razonable de que,

por una parte, las sociedades y su personal cumplen las normas y los requerimientos normativos aplicables; por otra parte, los informes emitidos por la sociedad de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados a las circunstancias, de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

Como resultado de estas actuaciones, y de conformidad con lo previsto en el artículo 76 del RAC, en los informes de inspección, entre otros aspectos, se detallan las deficiencias detectadas respecto de las cuales, la Presidencia del ICAC realiza, en su caso, requerimientos de mejora, dándose un plazo de implementación de las mejoras que sean necesarias a efectos de que, a partir de ese plazo máximo de implementación, dichas deficiencias no vuelvan a repetirse.

Sin perjuicio de la finalidad eminentemente de mejora de la calidad de la realización de los trabajos de auditoría de cuentas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 54.5, y 71 a 74 de la LAC, y de acuerdo con lo establecido en el artículo 90 del RAC, si en las inspecciones se obtienen indicios de infracción, resulta de aplicación el régimen disciplinario contenido en la LAC.

Adicionalmente, debe significarse que, con arreglo al citado artículo 54.5, el informe en el que figuren las principales conclusiones con los requerimientos formulados será objeto de publicidad con el alcance que en dicho precepto se exige.

### III. ÁMBITO Y ALCANCE

#### Audidores y entidades auditadas

El número de auditores de cuentas inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), de acuerdo con el informe anual «SITUACIÓN DE LA AUDITORÍA EN ESPAÑA – 2017», publicado en la página web del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, asciende a 3.647, con el siguiente detalle:

CONCEPTO	NÚMERO
Auditores de cuentas ejercientes a título individual	2.253
Sociedades de auditoría de cuentas	1.394
<b>TOTAL</b>	<b>3.647</b>

De acuerdo con las declaraciones correspondientes al período de 01/10/2016 al 30/09/2017, presentadas por los auditores, el número de auditores que declaran facturación por trabajos de auditoría de cuentas y el número de horas presentan el siguiente detalle:

CONCEPTO	Auditores de cuentas ejercientes a título individual	Sociedades de auditoría	Total
Nº auditores que declaran facturación por trabajos de auditoría de cuentas	1.010	1.200	<b>2.210</b>
Nº de horas facturadas declaradas	504.162	9.698.784	<b>10.202.946</b>

El siguiente cuadro contiene la información sobre los trabajos de auditoría declarados por los auditores de cuentas ejercientes a título individual y sociedades de auditoría, referidos al período comprendido entre el 1 de octubre de 2016 y 30 de septiembre de 2017.

<b>Por tipo de entidad auditada</b>		
Tipo	Número	%
- Entidades de crédito	228	0
- Entidades aseguradoras	322	1
- Fundaciones bancarias, entidades de pago, entidades de dinero electrónico y empresas de servicios de inversión	255	0
- Instituciones de inversión colectiva y sociedades gestoras que los administran	5.254	9
- Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	1.414	2
- Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores	53.093	88
	60.566	100

Según la última información declarada por los auditores y la proporcionada por el Banco de España, Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones y Comisión Nacional del Mercado de Valores, las entidades de interés público son las siguientes:

<b>Entidades de interés público</b>		
Tipo	Número	%
- Entidades de crédito	124	9
- Entidades aseguradoras	221	16
- Entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales	(1) 458	32
- Entidades emisoras de valores en el mercado alternativo bursátil	41	3
- Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico	57	4
- Empresas serv. inversión, instituciones inv. colectiva y sociedades gestoras	307	22
- Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	186	13
- Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores por su importancia pública significativa (art. 15.1.e RAC)	(2) 21	1
	1.507	100
Audidores	Número	
- Personas físicas	4	
- Sociedades de auditoría	64	
	68	

(1) Esta cifra incluye 300 Fondos de Titulización; No se incluyen 28 entidades de crédito emisoras de valores.

(2) No se incluyen en esta cifra 5 entidades emisoras de valores.

Información procedente de las declaraciones de los auditores del período 01/10/2016 al 30/09/2017

## **Regulación del plan anual de control de la actividad de auditoría de cuentas**

El artículo 64 del RAC, desarrolla los criterios para la elaboración anual de un plan de control de la actividad de auditoría de cuentas, de acuerdo con los medios técnicos y humanos disponibles, y en función de los siguientes criterios:

- Resultados u otra información que resulte de las actuaciones de las inspecciones.
- Datos objetivos que resulten de la información suministrada al ICAC por los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.

– Datos obtenidos a través de denuncias o de cualquier otro tipo de información que pueda conocer el Instituto, incluidas las procedentes de las Corporaciones representativas de los auditores de cuentas y de otros organismos o instituciones públicas.

En relación con el apartado a) (Resultados u otra información que resulte de las actuaciones de las inspecciones), hay que tener en cuenta los objetivos y el proceso de ejecución de las inspecciones. En este sentido, todos los auditores, sobre la base de un análisis de riesgos, deben ser sometidos a inspecciones: en el caso de los auditores de entidades consideradas, a efectos de lo dispuesto en el artículo 3.5 de la LAC y del artículo 15 del RAC, como entidades de interés público (EIP), al menos cada tres años si dichas EIP son distintas de las entidades medianas o pequeñas definidas en el artículo 2.17 y 2.18 de la Directiva 2006/13/CE así como, al menos, cada seis años en el caso de auditores de medianas o pequeñas entidades que tengan la consideración de EIP y de auditores que realicen auditoría de cuentas requeridas por el Derecho de la Unión Europea distintas de las correspondientes a EIP (medianas y grandes empresas que no tengan la consideración de EIP). Por lo tanto, sobre la base de un análisis de riesgos, la periodicidad de las inspecciones ha de ser la siguiente:

<b>TIPO DE ENTIDAD</b>	<b>DIMENSIÓN DE LA ENTIDAD<sup>(1)</sup></b>		<b>PERIODICIDAD</b>
<b>EIP</b>	Grandes empresas	Activos >20.000.000€ INCN >40.000.000€ Empleados >250	Al menos cada 3 años
	Empresas medianas	Activos ≤ 20.000.000€ INCN ≤ 40.000.000€ Empleados ≤ 250	Al menos cada 6 años
	Empresas pequeñas	Activos ≤ 4.000.000€ INCN ≤ 8.000.000€ Empleados ≤ 50	
<b>No EIP</b>	Grandes empresas	Activos >20.000.000€ INCN >40.000.000€ Empleados >250	Al menos cada 6 años
	Empresas medianas	Activos ≤ 20.000.000€ INCN ≤ 40.000.000€ Empleados ≤ 250	
	Empresas pequeñas (auditoría obligatoria)	2.850.000€ < Activo ≤ 4.000.000€ 5.700.000€ < INCN ≤ 8.000.000€ Empleados ≤ 50	Sin periodicidad mínima
	Empresas pequeñas (auditoría voluntaria)	Activos ≤ 2.850.000€ INCN ≤ 5.700.000€ Empleados ≤ 50	Sin periodicidad mínima

De acuerdo con las declaraciones presentadas por los auditores en octubre de 2017, correspondientes a los 12 meses anteriores, 13 auditores auditan EIP grandes, y el resto (55) auditan EIP medianas o pequeñas, lo que supondría tener que realizar, al menos, 13,5 inspecciones anuales de auditores de EIP.

(1) De acuerdo con lo dispuesto en el art. 3, apartado 9 y 10 de la LAC, por tener la consideración de entidades pequeñas o medianas ha de cumplirse, al menos, dos de estos requisitos durante dos ejercicios consecutivos, al a fecha de cierre de cada uno de ellos.

Por lo que se refiere al apartado b) (Datos objetivos que resulten de la información suministrada al ICAC por los auditores de cuentas y sociedades de auditoría) en el plan se considera la información remitida por los auditores, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 79 del RAC y en la Resolución de 29 de junio de 2012 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas modificada por la Resolución de 29 de septiembre de 2017 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se modifican los modelos 02 y 03, de información a remitir por los auditores de cuentas ejercientes y sociedades de auditoría, que desarrollan la información periódica requerida, analizándose, en la práctica, determinados indicadores de posibles inconsistencias que pudieran representar un riesgo de posibles deficiencias.

En el tratamiento de la información obtenida de acuerdo con el apartado c) (Datos obtenidos a través de denuncias o de cualquier otro tipo de información) se tiene en consideración lo indicado en el artículo 78 del RAC, en relación con la denuncia pública.

#### **IV. PREVISIONES DEL PCA PARA EL EJERCICIO 2018**

##### **A) Planteamiento**

###### **1. Investigaciones**

Se plantea un plan de actuación de investigaciones, a tenor de lo establecido en el RAC y teniendo en cuenta, por una parte, el número medio de denuncias recibidas en los últimos años y, por otra parte, los recursos disponibles por el ICAC, principalmente basado en informaciones provenientes de terceros y en peticiones razonadas de otros órganos de la Administración Pública o supervisores de entidades, así como actuaciones derivadas de factores de riesgo resultantes del análisis de la información disponible, incluidas la que pudiera obtenerse de las inspecciones realizadas.

El alcance de las investigaciones será el de trabajos concretos de auditoría de cuentas, partes o aspectos concretos en relación con dichos trabajos, así como aspectos concretos de la actividad de auditoría a informar al ICAC.

###### **2. Inspecciones**

La evaluación de los sistemas de control de calidad interno de los auditores debe incluir la evaluación de las políticas y los procedimientos de control de calidad interno de los auditores y la revisión de trabajos de auditoría de cuentas concretos o a partes de estos, con la periodicidad mencionada en el apartado III de este informe.

Por su parte, el artículo 26 del Reglamento (UE) 537/2014, de 16 de abril de 2014, requiere, como mínimo:

- a) La evaluación del diseño del sistema de control de calidad interno del auditor legal o sociedad de auditoría;
- b) La verificación adecuada de la conformidad de los procedimientos y revisión de los archivos de auditoría de las EIP, a fin de comprobar la eficacia del sistema de control de calidad interno, para lo que la selección de los citados archivos de auditoría ha de realizarse sobre la base de un análisis del riesgo de que no se realice adecuadamente una auditoría;
- c) La evaluación del contenido del último informe anual de transparencia publicado por los auditores.

Para ello, el citado Reglamento requiere que en las inspecciones se revisen las siguientes políticas y procedimientos de control de calidad interno de los auditores:

- a) El cumplimiento de las normas de auditoría y de control de calidad aplicables, de los requisitos éticos y de independencia.
- b) La cantidad y calidad de los recursos utilizados, así como el cumplimiento de los requisitos de formación continuada.
- c) El cumplimiento de los requisitos del artículo 4 de dicho Reglamento relativos a los honorarios de auditoría.

La necesidad de incrementar las inspecciones, por lo que se refiere al número de auditores objeto de actuación y al alcance de las inspecciones, incluido el número de los trabajos, se considera un factor clave en la mejora de los sistemas de control de calidad interno de los auditores y la protección del interés público. Sin embargo, tal y como está previsto en el artículo 64.1 del RAC, la planificación de estas actuaciones dependen de los medios humanos y técnicos que se asignen al ICAC, para poder cumplir las responsabilidades, a este respecto, asignadas al ICAC por la normativa.

Tal como señala el preámbulo de la LAC, la especial prevalencia e interés que requieren los trabajos de auditoría de las entidades de interés público –por su mayor relevancia e impacto económico y financiero–, justifica una mayor especialización, atención y dedicación por parte del supervisor, y requiere de este la adecuada ordenación y utilización eficiente y eficaz de los medios disponibles para su adecuado cumplimiento. Por ello el ICAC considera una prioridad destinar la principal parte de los recursos disponibles por la Subdirección General de Control Técnico a la realización de inspecciones de auditores que auditan EIP, debido a su transcendencia para el interés público y, en particular, para una mejor protección de los usuarios e inversores y, por consiguiente, para el correcto funcionamiento de los mercados.

Sin embargo, considerando que el número de empleados públicos disponibles disminuye ligeramente para la realización de inspecciones de control de calidad, en 2018 las actuaciones de inspección serán similares a las actuaciones directas del ICAC realizadas en 2017, en cuanto al número de sociedades de auditoría inspeccionadas, si bien, se incluirá entre ellas una sociedad de las denominadas mediana con un alcance limitado a determinados elementos del sistema de control de calidad.

Por lo anterior, el ICAC no puede para 2018 realizar Convenios con las Corporaciones representativas de auditores para la realización de inspecciones de alcance amplio de auditores que auditan entidades distintas de las EIP, al no disponer de recursos suficientes que permitan asumir su dirección y supervisión de forma adecuada tal como exige la normativa aplicable, y sin perjuicio de las actuaciones de menor alcance que se puedan realizar a que se refiere el apartado siguiente.

No obstante, no se descarta que en el futuro pudieran formalizarse convenios en la medida en que los recursos del ICAC hicieran posible la dirección y supervisión de las actuaciones objeto de posibles convenios.

## **B) Estimación de las actuaciones que habrán de ser realizadas en el ejercicio 2018**

### **Investigaciones e inspecciones a realizar directamente por el ICAC**

Considerando tanto inspecciones como investigaciones, en principio, el número de actuaciones de control de la actividad que se estima realizar tendría el siguiente detalle:

<b>Tipo de actuación</b>	<b>Número de actuaciones</b>
Inspecciones directas	2
Investigaciones	144
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>

Las 2 actuaciones de **inspección** se corresponden, principalmente, con la estimación de la finalización en 2018 de una inspección con alcance completo de una sociedad de auditoría de gran dimensión y una inspección de alcance parcial, de una sociedad de auditoría mediana.

Las **investigaciones** se estima que se centrarán, principalmente, por una parte, en el análisis de denuncias y, por otra parte, en el caso de que, como resultado de dicho análisis, se concluyera sobre la existencia de posibles indicios de infracción, en la realización de la correspondiente investigación estimándose (según la experiencia de ejercicios anteriores), aproximadamente 80 actuaciones de análisis de denuncias o investigaciones derivadas de denuncias.

Adicionalmente, se prevén actuaciones de comprobación de las obligaciones de declaración de la red del auditor.



Finalmente, en el caso de que fuera posible contar con los recursos adicionales en 2018, se realizarían otras actuaciones dirigidas a comprobar la calidad de las auditorías realizadas en las que hubiera detectado riesgo o indicios de insuficiente o inadecuada dedicación de medios y tiempo proporcionales a la complejidad y naturaleza de la entidad auditada, o se hubieran detectado reducciones significativas de honorarios sin estar justificados en cambios en las circunstancias, así como inspecciones de alcance muy limitado en relación con los informes de transparencia de los auditores y sociedades de auditoría de EIP, y el cumplimiento de la obligación de formación continuada que desde 2012 se exige a los auditores de cuentas.

Puntualmente para la realización de estas actuaciones podría contarse con la colaboración de las Corporaciones representativas de los auditores.

Por otra parte, y como en ejercicios anteriores, es objetivo del ICAC prestar en 2018 la máxima dedicación posible a la coordinación con los supervisores de la UE (a través, fundamentalmente del Subgrupo de Inspecciones de la Comisión de Organismos Europeos de Supervisión de Auditoría (COESA)).

A este respecto, en el seno de COESA se ha desarrollado una base de datos con las deficiencias detectadas por los supervisores europeos en las inspecciones de las seis mayores redes de sociedades europeas de auditoría, con el objetivo de mantener un diálogo con dichas firmas para identificar las causas de dichas deficiencias e impulsar la mejora de sus sistemas de control interno y, por tanto, la calidad de los trabajos de auditoría de cuentas. Asimismo, el ICAC participa en los Colegios de Auditores Competentes creados para las cuatro mayores redes europeas de sociedades de auditoría.

## **V. MEDIOS Y RECURSOS TÉCNICOS EMPLEADOS**

### **A) Personal del ICAC**

La plantilla asignada a la Subdirección General de Control Técnico, unidad responsable de la ejecución de la actividad de control, durante 2018 se prevé que sea 16 empleados públicos, en términos de horas efectivas, que es, prácticamente, la misma que la que existía con anterioridad a la aprobación de la Ley 12/2010, de 30 de junio, por la que se modificó la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas, para la transposición, a nuestro derecho, de la Directiva 43/2006/CE, e inferior en dos empleados públicos a la de 2017.

La Memoria del análisis de impacto normativo que acompañó al proyecto de Ley 22/2015, estimó la necesidad de dotar al ICAC de recursos humanos y materiales suficientes, adicionales a los actuales, a efectos de dar adecuado cumplimiento a las obligaciones de supervisión ya dispuestas en la citada Ley 12/2010, así como a las obligaciones adicionales de supervisión requeridas por la LAC (Ley 22/2015) y el Reglamento (UE) 537/2014, de 16 de abril, 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. En este sentido, se han manifestado los vocales del Comité de Auditoría del ICAC en su reunión de fecha 13 de julio de 2016.

El cumplimiento de las responsabilidades atribuidas por la LAC al ICAC respecto a las inspecciones de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, dependerá de la dotación de los medios necesarios para una adecuada identificación de riesgos de auditores y riesgos de encargos de auditoría, así como de la posibilidad de contratación por el ICAC de inspectores o expertos.

### **B) Personal externo al ICAC**

Durante 2018 se prevé continuar con la prestación al ICAC de asistencia de expertos en distintas especialidades, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 55 de la LAC y el artículo 26 del RUE.