Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

GENERAL

GENERAL	Obligación de emitir informe	10.1	Existencia de circunstancias que pudieran afectar a la fecha de emisión del informe inicialmente prevista.	A quien contrató la auditoría	Anterior a la fecha de informe inicialmente prevista	5.1	-	7.1	Anterior a la fecha de informe inicialmente prevista
		10.3 10.4	Falta de emisión del informe o la renuncia a continuar con el contrato de auditoría	Auditorías voluntarias: A la entidad auditada	Entidad: 15 días naturales desde que el auditor tuviera conocimiento	5.2	-	7.3	15 días hábiles
				Auditorías voluntarias inscritas en el Registro Mercantil: A la entidad auditada y al Registro Mercantil	Entidad: 15 días naturales desde que el auditor tuviera conocimiento. Registro Mercantil: 10 días hábiles desde la fecha de remisión del escrito a la entidad	5.2	-	-	-
				Auditorías obligatorias: a la entidad auditada, al ICAC y al Registro Mercantil y Órgano judicial (en caso de designación del auditor por órgano judicial)	Entidad: 15 días naturales desde que el auditor tuviera conocimiento. ICAC, RM Y OJ: 10 días hábiles desde la fecha de remisión del escrito a la entidad	5.2	-	7.3	15 días hábiles para todas las comunicaciones
	Contrato de auditoría	11.4	Renuncia a un contrato por nombramiento del Registro Mercantil por la no recepción en el plazo de 10 días desde su solicitud de la provisión de fondos en concepto de garantía del pago de los honorarios.	Al Registro Mercantil o al Órgano judicial que lo nombró	Al finalizar el plazo de 10 días	-	-	-	-

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos

Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

GENERAL

GENERAL	Imposibilidad de revisar el trabajo de auditoría realizado por otros auditores	17	El auditor de las cuentas consolidadas no pueda revisar el trabajo de auditoría realizado por otros auditores en relación con las entidades que formen parte del conjunto consolidable.	Al ICAC	Al ICAC en 10 días hábiles desde la fecha en que el auditor tuviera constancia de la situación referida	7.5	-	-	-
	Rescisión o revocación del contrato	60.3***	Rescisión del contrato de auditoría o revocación del nombramiento de auditor por los órganos competentes por existencia de justa causa.	Auditorías voluntarias inscritas en el Registro Mercantil: al Registro Mercantil	10 días hábiles desde la comunicación de la rescisión				
				Auditorías obligatorias: al ICAC y al Registro Mercantil	10 días hábiles desde la comunicación de la rescisión	22	-	52.3	15 días
	Garantía financiera	65.5	En caso de extinción, pérdida o reducción de la eficacia de la garantía financiera, así como cualquier modificación introducida en los términos inicialmente pactados.	Al ICAC	15 días hábiles	27	-	55.5	15 días
	Deber de conservación y custodia	72.4	Pérdida o deterioro de documentación referente a cada auditoría de cuentas, incluidos los papeles de trabajo del auditor que constituyan las pruebas y el soporte de las conclusiones que consten en el informe y demás documentación, información, archivos y registros.	Al ICAC	15 días hábiles desde que se produjo o se tuvo conocimiento del hecho	30	-	58.3	10 días

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos

*** En relación con la obligación de comunicación al ICAC y al Registro Mercantil de la rescisión del contrato de auditoría o revocación del nombramiento de auditor por los órganos competentes por existencia de justa causa a que se refiere el art. 60.3 del RAC se ha suscitado la duda sobre si el auditor se encuentra obligado a realizar dicha comunicación al Registro Mercantil y, por ello, se ha solicitado aclaración al ICAC. Tan pronto recibamos aclaración al respecto procederemos a actualizar la circular y el presente anexo que lo acompaña.

Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (EIP)

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (EIP)	Informe adicional a la Comisión de Auditoría	76.2	Cuando las autoridades nacionales supervisoras de las EIP soliciten el IA para la CA.	A la ANS	3 días hábiles	36.2	Sin demora	-	-
	Informe de transparencia	77.2	Informar de la publicación del informe de transparencia en la página web o la actualización del mismo.	AI ICAC	10 días hábiles	37.2	-	60	-
		77.2	En el caso excepcional en que, de acuerdo con lo previsto en el último párrafo del artículo 13.2.k) del Reglamento (UE) n.o 537/2014, de 16 de abril, el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría decida no publicar la información indicada en el artículo 13.2.f) del citado Reglamento, relativa a las entidades de interés público auditadas durante el ejercicio precedente, con el objeto de prevenir una amenaza significativa y grave para la seguridad personal de cualquier particular.	AI ICAC	10 días hábiles	37.3	-	60	-
Informe a las autoridades nacionales supervisoras	78	Comunicación sobre toda información relativa a la EIP de la que haya tenido conocimiento durante la realización de la auditoría legal y que pueda dar lugar a cualquiera de las consecuencias siguientes: a) una infracción grave de las disposiciones legales, reglamentarias o administrativas que establecen, en su caso, las condiciones de autorización, o que regulan de manera específica el ejercicio de las actividades de la EIP; b) una amenaza o duda de importancia relativa en relación con la continuidad de las actividades de la EIP; c) la negativa a emitir un dictamen de auditoría sobre los estados financieros, o la emisión de un dictamen desfavorable o con reservas.	A las autoridades competentes encargadas de la supervisión de la entidad de interés público	3 días hábiles	38	Rápidamente Sin demora	-	-	

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos

Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (EIP)

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (EIP)

Rescisión del contrato o revocación en EIP	84	Comunicación de la rescisión de contrato o revocación de nombramiento.	A la autoridad nacional supervisora de la EIP	15 días hábiles	40.4	-	-	-
Honorarios y transparencia	86	Sociedades pequeñas o medianas que hayan recibido de la Comisión de auditoría u órgano equivalente la autorización excepcional para realizar el trabajo en los casos descritos en el artículo 41.2 de la LAC.	Al ICAC	5 días hábiles desde la recepción de la autorización	41.2	-	-	-
Estructura organizativa	87	Cualquier modificación que afecte a las condiciones establecidas referentes a la estructura organizativa para ser auditor de EIPs.	Al ICAC	15 días hábiles desde que se haya producido la modificación	45	-	-	-

SUPERVISIÓN PÚBLICA

SUPERVISIÓN PÚBLICA

Rendición de información	89.3	Cualquier variación que produzca durante el ejercicio en relación con la información señalada en el art. 89.3 del RLAC.	Al ICAC	15 días hábiles	8.3	-	79.3	15 días
Finalización de las actuaciones de investigación (Alegaciones)	99	Presentar alegaciones al informe de investigación recibido.	Al ICAC	10 días hábiles	53	-	72	15 días
Finalización de las actuaciones de inspección (Alegaciones)	103.1	Presentar alegaciones al informe de inspección de carácter provisional recibido.	Al ICAC	10 días hábiles	54	-	76.1	15 días
	103.5	Presentar alegaciones al informe provisional recibido en la comunicación de inicio de actuaciones ante actuaciones de inspección de carácter parcial.	Al ICAC	10 días hábiles	54	-		

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos

Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

SUPERVISIÓN PÚBLICA

SUPERVISIÓN PÚBLICA	Finalización de las actuaciones de inspección (Alegaciones)	103.6	Presentar alegaciones al informe de inspección cuando se trata de auditores de cuentas y sociedades de auditoría que no realicen auditorías de EIP.	AI ICAC	15 días hábiles	54	-	76.5	15 días	
	Acuerdo de incoación (procedimiento sancionador) (Alegaciones)	119.5	Formular alegaciones y aportar los documentos o informaciones, así como proponer prueba una vez notificado el acuerdo de incoación, o en el caso de que se haya emitido Pliego de cargo.	AI ICAC	15 días hábiles	69	-		*	
	Propuesta de resolución (procedimiento sancionador) (Alegaciones)	121.3	Formular alegaciones y aportar los documento e informaciones que se estimen convenientes a la notificación de la propuesta de resolución.	AI ICAC	15 días hábiles	69	-		*	
	Resolución (procedimiento sancionador) (Alegaciones)	122.4	Aportar alegaciones ante la notificación de que la infracción o sanción reviste mayor gravedad que la determinada en la propuesta de resolución.	AI ICAC	15 días hábiles	94.4			15 días	
	Procedimiento abreviado (procedimiento sancionador) (Alegaciones)	124.2.a)	Formular alegaciones y presentar documentos o informaciones que se estimen pertinentes ante la notificación de acuerdo de incoación.	AI ICAC	15 días hábiles				95.bis.2.a)	15 días
		124.2.c)	Formular alegaciones y presentar los documentos que se estimen pertinentes a la notificación de la propuesta de resolución.	AI ICAC	15 días hábiles	69.5	15 días		95.bis.2.c)	15 días
		124.2.d)	Aportar alegaciones ante la notificación de que la infracción o sanción reviste mayor gravedad que la determinada en la propuesta de resolución.	AI ICAC	15 días hábiles				95.bis.2.d)	15 días

* La regla subsidiaria recogida en relación con el procedimiento administrativo común en el artículo 73.1 de la Ley 39/2015, es la siguiente: "Los trámites que deban ser cumplimentados por los interesados deberán realizarse en el plazo de diez días a partir del siguiente al de la notificación del correspondiente acto, salvo en el caso de que en la norma correspondiente se fije plazo distinto".

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos

Descripción	RLAC 2021				LAC 2015		RTRLAC	
	Artículo	Situación	Destinatario de la comunicación	Plazo	Artículo	Plazo	Artículo	Plazo**

DISPOSICIONES

DISPOSICIONES	Mecanismos de Coordinación con órganos o instituciones públicas con competencias de control o inspección	DA5ª.2	Auditores de entidades de no EIP sobre cualquier hecho o decisión, sobre la entidad o institución auditada del que hayan tenido conocimiento en el ejercicio de sus funciones, y que pueda:	Según proceda, al Banco de España, a la CNMV, a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones y a los órganos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras	3 días hábiles	DA7ª	Rápidamente por escrito	DA8ª2	10 días
			a) Constituir una violación grave del contenido de las disposiciones legales, reglamentarias o administrativas que establezcan las condiciones de su autorización o que regulen de manera específica el ejercicio de su actividad.						
			b) Perjudicar la continuidad de su explotación, o afectar gravemente a su estabilidad o solvencia.						
		c) Implicar una opinión con salvedades, desfavorable o denegada, o impedir la emisión del informe de auditoría.							
	DA5ª.3	Enviar copia del informe de auditoría a las autoridades supervisoras en el caso de haber transcurrido el plazo de una semana desde la fecha de entrega de dicho informe a la entidad auditada sin que esta haya hecho la correspondiente remisión a las citadas autoridades.	Según proceda, al Banco de España, a la CNMV, a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones y a los órganos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras	3 días hábiles	DA7ª	Directamente	DA8ª3	10 días	
Nombramiento de auditor por el Registro Mercantil	Disposición final primera	Aceptar o rechazar el nombramiento de auditor de cuentas por el Registrador Mercantil.	Al Registro Mercantil	10 días hábiles					

** En el ámbito administrativo dispone el artículo 30.2 de la Ley 39/2015 que siempre que por Ley o en el Derecho de la Unión Europea no se exprese otro cómputo, cuando los plazos se señalen por días, se entiende que éstos son hábiles, excluyéndose del cómputo los sábados, los domingos y los declarados festivos