

IV

ÍNDICE GENERAL

	<u>PÁGINA</u>
PRESENTACIÓN	5
1. AUDITORÍA DE CUENTAS	9
1.1. CONCEPTO Y CLASES DE AUDITORÍA DE CUENTAS	9
1.2. AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES	12
1.2.1. Concepto	12
1.2.2. El informe de auditoría de cuentas anuales	13
1.2.3. Opinión técnica del auditor sobre las cuentas anuales	14
1.3. REVISIÓN Y VERIFICACIÓN DE OTROS ESTADOS O DOCUMENTOS CONTABLES	16
1.3.1. Regulación	16
1.3.2. Informe de revisión y verificación de otros estados o documentos contables	16
1.3.3. Opinión técnica del auditor sobre estados o documentos contables distintos de las cuentas anuales	16

1.4. DEBER DE REQUERIR Y SUMINISTRAR INFORMACIÓN	17
1.5. AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS	18
1.6. DEPÓSITO Y PUBLICACIÓN	20
1.6.1. De las cuentas anuales	20
1.6.2. De las cuentas consolidadas	24
1.6.3. De las cuentas de las sucursales de las entidades extranjeras	25
1.7. EL INFORME	26
1.7.1. Emisión y responsabilidad	26
1.7.2. Contenido	27
1.7.3. Plazo para la emisión	29
1.8. SOCIEDADES OBLIGADAS A AUDITORÍA	31
1.8.1. Con carácter general	31
1.8.2. A petición de la minoría y de terceros legitimados	39
2. AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES: NORMAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA	41
2.1. CONCEPTO Y CONTENIDO	41
2.2. NORMAS TÉCNICAS DE CARÁCTER GENERAL	43
2.2.1. Normas técnicas generales	43
2.2.2. Normas técnicas sobre control de calidad	47
2.2.3. Normas técnicas sobre empresa en funcionamiento	49
2.2.4. Norma técnica sobre utilización del trabajo de expertos in- dependientes por auditores de cuentas	53

2.3. NORMAS TÉCNICAS SOBRE EJECUCIÓN DEL TRABAJO	57
2.3.1. Normas técnicas generales	57
2.3.2. Norma técnica sobre importancia relativa	67
2.3.3. Norma técnica sobre relación entre auditores	71
2.3.4. Norma técnica sobre obligación de comunicar las debili- dades de control interno	75
2.4. NORMAS TÉCNICAS SOBRE INFORMES	78
2.4.1. Normas técnicas generales	78
2.4.2. Norma técnica sobre hechos posteriores	105
2.5. NORMAS TÉCNICAS ESPECÍFICAS	108
2.5.1. Aspectos generales	108
2.5.2. Informe Especial (O. 30 septiembre 1992) sobre información pública de las entidades emisoras de valores admitidos a ne- gociación en Bolsas de Valores	108
2.5.3. Informe Especial y Complementario al de auditoría de las cuentas anuales de entidades de seguros, solicitado por la Dirección General de Seguros (vigente para los trabajos de auditoría iniciados con posterioridad al 7 marzo 1995)	115
2.5.4. Informe Complementario al de auditoría de las cuentas anuales de las entidades de crédito (vigente para los traba- jos de auditoría iniciados con posterioridad al 7 marzo 1995)	136
2.5.5. Informe Complementario al de auditoría de cuentas anua- les de las Cooperativas con sección de crédito solicitado por determinadas entidades supervisoras	155
2.6. ELABORACIÓN DE NORMAS TÉCNICAS POR LAS CORPORA- CIONES	167
2.6.1. Aspectos generales	167
2.6.2. Información pública	167
2.6.3. Publicación	167

2.7. ELABORACIÓN DE NORMAS TÉCNICAS POR EL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS	168
2.8. CONSULTAS AL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS	169
3. AUDITORÍA DE OTROS ESTADOS Y DOCUMENTOS CONTABLES	171
3.1. OTRAS ACTUACIONES ENCOMENDADAS A LOS AUDITORES CON ORIGEN EN EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE SOCIEDADES ANÓNIMAS	171
3.1.1. Valor real de acciones y participaciones en restricciones estatutarias a su transmisibilidad. (Art. 64 TRLSA)	171
3.1.2. Liquidación de usufructo de acciones. (Art. 68 TRLSA)	175
3.1.3. Valoración de acciones y participaciones no cotizadas en las sustituciones de objeto social. (Art. 147 TRLSA)	175
3.1.4. Valoración de acciones y participaciones no cotizadas en el cambio de domicilio. (Art. 149 TRLSA)	179
3.1.5. Aumento de capital por compensación de créditos. (Art. 156 TRLSA)	183
3.1.6. Aumento de capital con cargo a reservas. (Art. 157 TRLSA) ..	186
3.1.7. Exclusión del derecho de suscripción preferente. (Art. 159 TRLSA)	195
3.1.8. Reducción de capital para compensar pérdidas y para dotar la reserva legal. (Art. 168 TRLSA)	200
3.1.9. Acuerdo de transformación de una sociedad anónima en una sociedad colectiva o comanditaria, simple o por acciones. (Art. 225 TRLSA)	202
3.1.10. Auditoría del balance de fusión y escisión en sociedades obligadas a auditar. (Art. 239 TRLSA)	205

3.1.11. Informe en la emisión de obligaciones convertibles. (Art. 292 TRLSA)	208
3.2. OTRAS ACTUACIONES ENCOMENDADAS A LOS AUDITORES CON ORIGEN EN LA LEY DE SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	212
3.2.1. Reducción de capital para compensar pérdidas	212
3.2.2. Valoración de participaciones sociales	212
3.3. OTRAS ACTUACIONES ENCOMENDADAS A LOS AUDITORES CON ORIGEN EN LA LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS	220
3.3.1. Intervención en suspensión de pagos. (Disp. adic. cuarta, LAC)	220
3.3.2. Actuaciones encomendadas a los miembros del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (Disp. final segunda, LAC)	221
4. EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA, EL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC) Y EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORÍA DE CUENTAS (ROAC)	223
4.1. EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD	223
4.1.1. Personas habilitadas	223
4.1.2. Requisitos para la inscripción en el Registro Oficial de Auditoría de Cuentas	226
4.1.3. Autorización del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas	227
4.1.4. Diligencia profesional	228
4.1.5. Publicidad	229

4.2. FORMACIÓN EXIGIDA	230
4.2.1. Cursos de enseñanza teórica	230
4.2.2. Formación práctica	241
4.3. PRUEBAS DE ACCESO	243
4.3.1. Examen de aptitud	243
4.3.2. Convocatoria y tribunales	245
4.4. SOCIEDADES DE AUDITORÍA DE CUENTAS	247
4.4.1. Constitución	247
4.4.2. Inscripción en el Registro Oficial de Auditoría de Cuentas	250
4.5. EL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS	250
4.6. ORGANIZACIÓN DEL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS.....	253
4.6.1. Secciones del Registro	253
4.6.2. Situaciones de los auditores	253
4.6.3. Relación de auditores de cuentas	253
4.6.4. Bajas en el Registro	254
4.6.5. Información a remitir por auditores y sociedades	255
4.6.6. Fianza	257
5. NOMBRAMIENTO, REMUNERACIÓN, INCOMPATIBILIDADES Y PLAZO DE CONTRATACIÓN DE LOS AUDITORES	259
5.1. NOMBRAMIENTO DE AUDITOR	259
5.1.1. En la escritura de constitución o transformación	259

ÍNDICE GENERAL

5.1.2. Por la Junta General	262
5.1.3. Por el Registro Mercantil	269
5.1.4. Nombramiento judicial	277
5.1.5. Inscripción y registros de nombramiento de auditores en el Registro Mercantil	278
5.2. SOLICITUD DE AUDITOR POR LA MINORÍA	287
5.3. NOMBRAMIENTO PARA DETERMINAR EL VALOR REAL DE LAS ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIALES	291
5.4. REMUNERACIÓN	292
5.5. PRINCIPIO DE INDEPENDENCIA	293
5.6. INCOMPATIBILIDADES	301
5.6.1. Aspectos generales	301
5.6.2. Extensión	308
5.6.3. Prohibición de ocupar puesto de trabajo en la entidad auditada	312
5.7. PLAZOS DE CONTRATACIÓN DE LOS AUDITORES	315
5.8. APLICACIÓN A LAS SOCIEDADES DE AUDITORÍA	326
6. RESPONSABILIDADES, INFRACCIONES Y SANCIONES DE LOS AUDITORES	329
6.1. RESPONSABILIDADES	329
6.1.1. Aspectos generales	329

6.1.2. Legitimación para la acción de responsabilidad	331
6.1.3. Secreto profesional	331
6.1.4. Deber de custodia de la documentación	332
6.2. INFRACCIONES	333
6.2.1. Aspectos generales	333
6.2.2. Clases	333
6.2.3. Infracciones graves	333
6.2.4. Infracciones leves	335
6.3. SANCIONES	336
6.3.1. Aspectos generales	336
6.3.2. Clases y correspondencia con las infracciones	336
6.3.3. Tramitación del procedimiento sancionador	337
6.3.4. Ejecutoriedad y publicidad de las sanciones	338
6.3.5. Salvaguarda de la documentación en el supuesto de baja en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas	338
6.3.6. Extensión de las sanciones por actuaciones de la sociedad y de los socios	339
6.4. PRESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES	340
6.4.1. Prescripción	340
6.4.2. Interrupción de la prescripción	340
6.5. PRESCRIPCIÓN DE LAS SANCIONES	341
6.5.1. Prescripción	341
6.5.2. Cancelación de la inscripción de sanciones	341

7. CONTROL TÉCNICO	343
7.1. FINALIDAD	343
7.2. COMPETENCIA	344
7.3. INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	345
7.4. PLAN DE CONTROL	346
7.5. PROCEDIMIENTO A INSTANCIA DE PARTE INTERESADA	347
7.6. ACTUACIONES PREVIAS	348
7.7. DESARROLLO	349
7.8. INFORME Y ALEGACIONES	350
7.9. RESOLUCIÓN	351
7.10. RECURSOS	352
8. CORPORACIONES REPRESENTATIVAS DE AUDITORES	353
8.1. CORPORACIONES REPRESENTATIVAS E INGRESO DE AUDITORES	353
8.2. INGRESO	354
8.3. FUNCIONES	355
8.4. CONTROL DE CALIDAD REALIZADO POR LAS CORPORACIONES REPRESENTATIVAS DE AUDITORES	356

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE LEGISLACIÓN	357
ÍNDICE DE NORMATIVA POR EPÍGRAFE	395
NORMAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA EMITIDAS POR EL ICAC	427