

Abreviaturas	13
CAPÍTULO 1. Introducción	17
1. La relevancia de la auditoría de cuentas	17
2. Breves apuntes histórico-legislativos	22
3. La apuesta por la transparencia en el mercado	27
4. Auditoría de Cuentas y buen gobierno corporativo	30
5. La creciente importancia del elemento económico en el Derecho mercantil	34
CAPÍTULO 2. La reforma de la auditoría de cuentas mediante la Ley 22/2015 y su Reglamento de desarrollo	39
1. Objetivos fundamentales	39
1.1. Transparencia de las sociedades mercantiles	42
1.2. Independencia de los auditores	45
1.2.1. <i>Régimen de incompatibilidades</i>	51
1.2.1.1. Circunstancias derivadas de situaciones personales	54
1.2.1.2. Circunstancias derivadas de servicios prestados	60
1.2.1.3. Situaciones que concurren en terceros relacionados con el auditor	67
1.2.1.4. Extensión subjetiva y temporal	74
1.2.2. <i>Honorarios</i>	80
1.2.3. <i>Contratación y rotación</i>	85
2. Adaptación al marco comunitario	90
2.1. La transposición de la Directiva 2014/56/UE	94
2.2. El Reglamento (UE) 537/2014 sobre EIP	96
3. Tramitación de la reforma	99
3.1. El Anteproyecto de Ley	101
3.2. El dictamen del Consejo de Estado	103
3.3. El desarrollo reglamentario	107

4.	Incidencia y complementariedad con la LSC	109
5.	La auditoría de cuentas en el futuro Código Mercantil	119

CAPÍTULO 3. Áreas de relevancia pública abordadas por la Ley 22/2015 125

1.	Auditoría de EIP (I). Entidades sujetas	125
1.1.	Sociedades cotizadas	128
1.2.	Entidades de crédito	137
1.2.1.	<i>Gestación de la crisis e incidencia sobre el sector bancario</i>	138
1.2.2.	<i>Medidas adoptadas en España</i>	143
1.2.3.	<i>Regulación y particularidades del sector.</i>	149
1.3.	Entidades aseguradoras.	154
1.4.	Emisoras de valores en mercado alternativo bursátil.	158
1.5.	Entidades determinadas reglamentariamente	161
1.6.	Grupos de sociedades	163
2.	Auditoría de EIP (II). Normas específicas	165
2.1.	Informes a realizar	165
2.1.1.	<i>Informe de auditoría</i>	166
2.1.2.	<i>Informe para el comité de auditoría</i>	168
2.1.3.	<i>Informe de transparencia.</i>	172
2.1.4.	<i>Informe para los organismos reguladores</i>	179
2.2.	Particularidades en materia de independencia	181
2.2.1.	<i>Incompatibilidades y servicios prohibidos</i>	181
2.2.2.	<i>Contratación y rotación</i>	189
2.2.2.1.	Designación de auditores	189
2.2.2.2.	Duración del contrato y sus prórrogas	193
2.2.2.3.	Rotación obligatoria.	196
2.2.2.4.	Sustitución judicial del auditor designado.	200
2.2.3.	<i>Honorarios</i>	202
2.3.	Organización interna y del trabajo	209
3.	Régimen de supervisión pública	219
3.1.	El ICAC.	219
3.1.1.	<i>Organización interna</i>	221
3.1.2.	<i>Confidencialidad y transparencia</i>	226
3.2.	Tasas	232
3.3.	Actividad supervisora.	234
3.4.	Cooperación internacional.	246

CAPÍTULO 4. Función jurídico-económica de la auditoría de cuentas 251

1.	El informe de auditoría	251
1.1.	Finalidad del informe.	257
1.2.	Contenido	259
1.2.1.	<i>Datos identificativos y técnicos</i>	260
1.2.2.	<i>Juicio profesional</i>	265

1.3.	Emisión y aspectos formales	272
2.	Efectos de la auditoría	276
2.1.	Efectos sobre la entidad	276
2.2.	Efectos sobre los socios	280
2.3.	Efectos sobre los administradores	282
3.	Supuestos particulares de auditoría	284
3.1.	Grupos de sociedades	284
3.2.	Sociedades en concurso de acreedores	293
3.2.1.	<i>Normas concursales específicas en relación con la auditoría</i>	294
3.2.2.	<i>Presunción de culpabilidad del concurso por no auditar las cuentas</i>	296
CAPÍTULO 5. La práctica de la actividad auditora		299
1.	Regulación legal de la profesión de auditor	299
1.1.	Requisitos de acceso y ejercicio	302
1.1.1.	<i>La inscripción en el ROAC</i>	307
1.1.2.	<i>Audidores y sociedades de otros estados</i>	315
1.2.	Ejercicio de la actividad.	319
1.2.1.	<i>Normas de organización interna</i>	319
1.2.2.	<i>Deberes de custodia y secreto</i>	324
2.	Régimen de responsabilidad del auditor de cuentas.	328
2.1.	Responsabilidad civil.	329
2.1.1.	<i>Especial referencia a la responsabilidad extracontractual</i>	332
2.1.2.	<i>Aspectos procesales</i>	336
2.2.	Responsabilidad penal	338
3.	Régimen sancionador o responsabilidad administrativa	341
3.1.	Infracciones	348
3.2.	Sanciones	357
3.2.1.	<i>Cuestiones de orden práctico</i>	367
3.2.2.	<i>Prescripción</i>	371
CAPÍTULO 6. Situaciones particulares en la junta de aprobación de cuentas anuales.		375
1.	Derechos de los socios	375
1.1.	Derecho al nombramiento de un auditor	376
1.1.1.	<i>Nombramiento en sociedades obligadas a auditar sus cuentas . .</i>	378
1.1.2.	<i>Nombramiento en interés de la minoría</i>	379
1.1.3.	<i>Procedimiento</i>	380
1.2.	Derecho de información	383
1.1.1.	<i>Derecho a obtener las cuentas.</i>	387
1.1.2.	<i>Derecho a examinar la contabilidad.</i>	389
1.3.	Derecho abstracto a la participación en los beneficios	392
1.3.1.	<i>La finalidad lucrativa de la sociedad mercantil</i>	394

1.3.2.	<i>La fundamentación jurídica del derecho del socio a la obtención de beneficios</i>	396
1.4.	Configuración legal (indirecta) del dividendo mínimo	401
2.	Obligaciones de los administradores	407
2.1.	Formulación de cuentas	408
2.2.	Convocatoria de junta ordinaria	410
2.2.1.	<i>Requisitos de publicidad</i>	411
2.2.2.	<i>Complemento de convocatoria</i>	414
CAPÍTULO 7. El depósito de las cuentas		425
1.	Objeto y finalidad del depósito	425
2.	Ámbito y alcance de la calificación registral de las cuentas	427
3.	Problemas habituales en el depósito	430
3.1.	Problemática derivada de las obligaciones de auditoría de cuentas	430
3.1.1.	<i>Auditoría instada por la minoría</i>	432
3.1.2.	<i>Auditoría en grupos de sociedades</i>	434
3.2.	Problemática derivada de otros supuestos	435
4.	El cierre de la hoja registral	437
Bibliografía		441