

JUAN JANÉ BONET

Doctor en Derecho
Profesor titular de E.U. de Derecho Mercantil.
Universidad de Barcelona
Abogado

ANÁLISIS JURÍDICO DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS

Estudio particular de la figura del auditor

Prólogo de Jesús Peregrina
Presidente de KPMG Peat Marwick
Presidente del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España



1995 ✓

JOSÉ MARÍA BOSCH EDITOR, S. A. – BARCELONA

ÍNDICE

PRÓLOGO	9
ABREVIATURAS	11
NOTA PRELIMINAR	13

PARTE I ANÁLISIS CONCEPTUAL Y FUNCIONAL DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS

1. El nacimiento histórico de la auditoría	17
2. Consideraciones generales sobre el concepto de auditoría	24
3. La mercantilidad de la auditoría de cuentas y sus relaciones con el Derecho contable	31
4. Las relaciones entre la contabilidad y la auditoría	35
5. La normativa fiscal y su penetración en el Derecho contable	39
5.1. El delito contable	44
Bibliografía	46

PARTE II CONFIGURACIÓN DE LA AUDITORÍA EN EL MARCO JURÍDICO ESPAÑOL

CAPÍTULO I ANTECEDENTES Y RÉGIMEN JURÍDICO VIGENTE A LA PROMULGACIÓN DE LA LEY 19/1988, DE 12 DE JULIO

1. Carácter disperso de la normativa hasta la Ley de Sociedades Anónimas de 1951	53
2. La censura de cuentas en la Ley de 17 de julio de 1951	59
2.1. Ideas generales	59
2.2. Nombramiento	60
2.3. Obligaciones y deberes de los censores	61
2.4. Responsabilidades	62

2.5. Remuneración	62
2.6. Valoración crítica del sistema de censura establecido	63
3. La legislación de año 1964 y normas que la desarrollan hasta la Reforma del Código de comercio de 1973	64
4. La censura de cuentas en el Código de comercio después de su Reforma de 1973	67
5. Repercusiones posteriores a la Reforma de 1973	72
6. Las disposiciones legales de los años 1980 y 1981 sobre las Bolsas de Comercio	74
7. Disposiciones posteriores a la normativa bursátil de 1981 hasta la Ley 19/1988 de 12 de julio	76

CAPÍTULO II

LAS RECIENTES REFORMAS DEL DERECHO MERCANTIL EN MATERIA DE AUDITORÍA DE CUENTAS

1. Sujeto pasivo: sociedades obligadas a auditoría	82
2. Sujeto activo: estatuto jurídico de los auditores	86
2.1. Relación estática: ¿Caracterización como órgano social?	86
2.2. Relación dinámica: auditor titular del órgano	89
2.2.1. El ejercicio de la actividad: personas habilitadas	89
2.2.1.1. Las sociedades de auditoría de cuentas	90
2.2.2. Acceso a la condición de auditor de cuentas	91
2.2.2.1. Prestar fianza proporcional al volumen del negocio	99
2.2.3. Modos de designación y nombramiento del auditor	100
2.2.3.1. La designación del auditor por la junta general	100
2.2.3.2. La designación del auditor por el registrador mercantil	103
2.2.3.3. La designación del auditor por vía judicial	108
2.2.4. Aceptación del nombramiento por el designado	110
2.2.4.1. La aceptación del auditor designado por la junta general	110
2.2.4.2. La aceptación del auditor designado por el registrador mercantil	111
2.2.4.3. La aceptación del auditor designado por el juzgado	111
2.2.5. Duración del cargo de auditor	111
2.2.5.1. Duración del cargo de auditor por designación de la junta general	112
2.2.5.2. Duración del cargo de auditor designado por el registrador mercantil y el juzgado	113
2.2.6. Cese del auditor	114
2.2.7. Derechos fundamentales de los auditores	116
2.2.7.1. Monopolio de la auditoría de cuentas y corporaciones representativas de auditores	116
2.2.7.2. Estructura interna del despacho del auditor y colaboradores	121
2.2.7.3. Deber de requerir e investigar por parte del auditor y obligación de suministrar la información por los administradores	123
2.2.7.4. Remuneración del auditor de cuentas	126

2.2.8. Modo de actuar y obligaciones del auditor	129
2.2.8.1. Normas deontológicas	131
2.2.8.2. El objeto de la auditoría de cuentas: el informe del auditor	143
2.2.9. Responsabilidades del auditor y régimen sancionador	151
2.2.9.1. Responsabilidad civil	152
2.2.9.2. Responsabilidad administrativa	159
2.2.9.3. Responsabilidad penal	161
Bibliografía	163