



Congreso de
los Diputados

Dosieres

SERIE LEGISLATIVA

AUDITORÍA DE CUENTAS

Proyecto de Ley de Auditoría de Cuentas

(BOCG Congreso de los Diputados, Serie A, núm. 129-1, de 27 de febrero de 2015)

► Tramitación parlamentaria

PRESENTACIÓN

La Mesa del Congreso de los Diputados, en su reunión de 24 de febrero de 2015, acordó, en relación con este Proyecto de Ley, encomendar su aprobación con competencia legislativa plena a la Comisión de Economía y Competitividad. Viene acompañado de los documentos siguientes:

[Memoria del análisis de impacto normativo](#)
[Dictamen del Consejo de Estado](#)

El Proyecto de Ley comienza con un Índice, seguido de una extensa Exposición de motivos dividida en seis apartados. Consta de 89 artículos, nueve disposiciones adicionales, dos transitorias, una derogatoria y once finales. Se estructura en **seis títulos**, con los correspondientes capítulos y secciones:

Título preliminar: Ámbito de aplicación, objeto, régimen jurídico y definiciones (arts. 1 a 3)

T. I: De la auditoría de cuentas

Capítulo I. De las modalidades de auditoría de cuentas (arts. 4 a 7)

Capítulo II. Requisitos para el ejercicio de la auditoría de cuentas (arts. 8 a 12)

Capítulo III. Ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas

Sección 1ª. Escepticismo y juicio profesional (art. 13)

Sección 2ª. Independencia (arts. 14 a 25)

Sección 3ª. Responsabilidad y garantía financiera (arts. 26 y 27)

Sección 4ª. Organización interna y del trabajo de los auditores de cuentas y de las sociedades de auditoría (arts. 28 y 29)

Sección 5ª. Deberes de custodia y secreto (arts. 30 a 32)

T. II. De la auditoría de cuentas en entidades de interés público

Capítulo I. Disposiciones comunes (arts. 33 y 34)

Capítulo II. De los informes (arts. 35 a 38)

Capítulo III. Independencia (arts. 39 a 41)

Capítulo IV. Organización interna y del trabajo en relación con auditorías de entidades de interés público (arts. 42 a 45))

T. III. Supervisión pública

Capítulo I. Función supervisora (arts. 46 a 55)

Capítulo II. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (arts. 56 a 61)

Capítulo III. Régimen de supervisión aplicable a auditores, así como a sociedades y demás entidades de auditoría autorizados en Estados miembros de la Unión Europea y en terceros países (art. 62)

Capítulo IV. Cooperación internacional (arts. 63 a 67)

DIRECCIÓN DE DOCUMENTACIÓN,
BIBLIOTECA Y ARCHIVO
Departamento de Documentación
Ampliación I – 2ª Planta
Tel. 913 906 311
Fax 913 906 765

X Legislatura Nº 80 – Mayo 2015

SERIE GENERAL

- PROYECTO DE LEY
- DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE LEY
- DOCUMENTACIÓN ESPAÑOLA
 - Legislación citada o relacionada
 - Legislación cuya derogación propone el Proyecto de Ley
 - Documentos comparativos: textos vigentes y propuesta de modificación
 - Estudios
- UNIÓN EUROPEA
- DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA
 - Alemania
 - Finlandia
 - Francia
 - Gran Bretaña
 - Italia
- Selección de libros



T. IV. Régimen de infracciones y sanciones (arts. 68 a 86)

T. V. Tasas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (arts. 87 y 88)

T. VI. Protección de datos personales (art. 89)

El Proyecto de Ley tiene como principal objetivo la adaptación a la legislación española de la [Directiva 2014/56/UE](#) del PE y del Consejo, de 16 de abril de 2014, por la que se modifica la [Directiva 2006/43/CE](#) del PE y del Consejo, de 17 de mayo de 2006, relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas, en lo que no se ajusta a ella. Junto con la Directiva de 2014 se aprobó, en la misma fecha, el [Reglamento \(UE\) nº 537/2014](#), 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 el [ÍNDICE-Unión Europea](#) pueden consultarle los demás textos comunitarios citados en el Proyecto de Ley o directamente relacionados con la materia sobre la que se legisla.

Para cumplir este objetivo, en las **disposiciones finales primera a tercera** se propone, respectivamente, la modificación de las siguientes leyes:

 **Ley 24/1988**, de 28 de julio, del Mercado de Valores ⇒ **Se añade un apartado b) al art. 100** ⇒ Véase texto comparativo

 **Ley 29/1998**, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-administrativa ⇒ **Se añade un apartado 6 a la Disp. Adicional cuarta** ⇒ Véase texto comparativo

 **Real Decreto Legislativo 1/2010**, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital ⇒ **Se modifican los arts. 264, 265 y 529 quaterdecies** ⇒ Véase texto comparativo

Además de derogar cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta ley, la **Disposición derogatoria única** se refiere al texto refundido de Auditoría de Cuentas, aprobado por el [Real Decreto legislativo 1/2011](#), de 1 de julio.

La **Disposición final cuarta** (Título competencial) hace mención al [artículo 149.1.6ª, 11ª y 13ª](#) de la Constitución Española y, en el comienzo de la Exposición de motivos, a la libertad de empresa en el marco de la economía de mercado, reflejada en su [artículo 38](#).

En cuanto a la **entrada en vigor**, la **Disposición final undécima** fija

1. *...el día 17 de junio de 2016, y será de aplicación a los ejercicios económicos que se inicien a partir de dicha fecha. No obstante lo anterior, las siguientes disposiciones entrarán en vigor al día siguiente de la publicación de esta ley en el "Boletín Oficial del Estado":*

- El artículo 11*
- El Artículo 69.5*
- La disposición adicional cuarta*

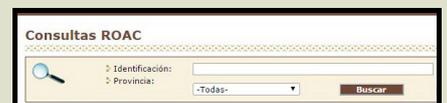
2. *Lo establecido en los artículos 87 y 88 entrará en vigor el 1 de enero de 2016.*

El Proyecto de Ley contiene abundantes referencias a la legislación española vigente. En el [ÍNDICE-Legislación citada](#) se encuentran los textos de cada una de estas normas.

ENLACES...



Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas



Registro Oficial de Auditores de Cuentas ⇒ Buscador



En **ESTUDIOS** se incluyen dos trabajos, el de Elena Herrero González, denominado **Las limitaciones en auditoría pública** (*Auditoría pública*, n. 63, 2014); y el de Sofía Ramos Sánchez sobre **Modelos de formulación de cuentas anuales y obligación de auditoría** (*Quincena fiscal Aranzadi*, n. 8, 2014).

No parece que, por el momento, se haya llevado a cabo la transposición de la Directiva 2014/56/UE en ningún país de la Unión Europea, de ahí que la sección de **DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA** incluya las normas que regulan la actividad de auditoría y los principios de supervisión pública en algunos de los países miembros, a falta de las modificaciones normativas que tendrán que llevarse a cabo tras la transposición.

En **Alemania** las actuales normas de auditoría están reguladas por la ley **Public Accountant Act (WPO)** del año 1961, cuyo texto consolidado incluimos. Junto a esta ley, presentamos el organigrama con el sistema de auditoría de cuentas alemán, **The System of Auditor oversight in Germany**, publicado por la **Auditors Oversight Commission**,

Finlandia aprobó en 2007 la **Auditing Act**, en la que se establecen las líneas generales sobre la realización de auditorías, así como los principios por los que ha de regirse la profesión de auditores, su registro en el **Auditing Board** de la Cámara de Comercio, etc.

Precisamente este organismo es el autor del siguiente documento de este país, **The Authorisation and Supervision of Auditors and Audit firms in Finland**, en el que se detallan los requisitos, las normas de conducta y la supervisión de los auditores de cuentas.

En **Francia**, la regulación y la organización de la profesión de los auditores de cuentas está regulada en el **Libro VIII del Código de comercio**. Se incluye tanto la **Partie législative**, como la **réglementaire**, ya que en esta última se desarrolla de forma más pormenorizada la estructura del sistema de auditoría a nivel nacional y regional, así como la organización y funcionamiento del **Haut Conseil du commissariat aux comptes**, órgano de control externo de la profesión. También el Código de comercio, en su **anexo 8-1** recoge el Código de deontología de la profesión.

Finaliza la información sobre Francia con la **Table Synthétique des normes**, recopiladas por la **Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes**, organismo encargado de elaborar las normas y la organización del trabajo de los auditores en su ejercicio profesional.

Gran Bretaña, dedica dos capítulos de la ley *Companies Act 2006*: **Parte 16: Audit y Part 42: Statutory Auditors**, a la regulación de la profesión de auditoría, así como a las normas de conducta y requisitos profesionales a los que han de ajustarse sus miembros.

PARA SABER MÁS...

Alemania



[Auditors Oversight Commission](#)

Finlandia

AUDITING BOARD

Francia



Gran Bretaña



Italia



DEPARTAMENTO DE DOCUMENTACIÓN

- ▶ Legislación
- ▶ Jurisprudencia
- ▶ Derecho comparado
- ▶ Documentación de la UE
- ▶ Documentación española
- ▶ Organismos internacionales
- ▶ Bibliografías
- ▶ Artículos de revista
- ▶ Noticias de prensa
- ▶ Consultas guiadas
- ▶ Difusión selectiva de la información
- ▶ Información sobre recursos y fuentes disponibles
- ▶ Consultas guiadas

Recepción de peticiones en:

documentacion.secretaria@congreso.es

Finalmente, **Italia**, que tampoco ha incorporado a su ordenamiento la Directiva 2014/56/UE, regula las normas sobre la profesión de auditoría en el **Decreto legislativo 2010, n. 39**, que incorporaba la anterior Directiva, la 2006/43/CE. Este Decreto, tendría un desarrollo reglamentario posterior, mediante los Decretos ministeriales, **144**, **145** y **146** del año 2012.

Se cierra la sección y la información sobre este país con el el **Decreto ministeriale de 24 settembre 2012**, que regulaba la composición y funcionamiento de la *Commissione centrale per i revisori contabili*, como órgano asesor del Ministerio de economía.

ÍNDICE

Proyecto de Ley de Auditoría de Cuentas

(BOCG Congreso de los Diputados, Serie A, núm. 129-1, de 27 de febrero de 2015)

Documentación que acompaña al Proyecto de Ley

- o Memoria del análisis de impacto normativo
- o Dictamen del Consejo de Estado

DOCUMENTACIÓN ESPAÑOLA

Legislación citada o relacionada [textos consolidados]

- 📖 Constitución Española → **artículos 38 y 149.1.6ª, 11ª y 13ª**
- 📖 Real Decreto de 14 de septiembre de 1882 por el que se aprueba la **Ley de Enjuiciamiento Criminal** → **Artículo 262**
- 📖 **Ley 24/1988**, de 28 de julio, del **Mercado de Valores**
- 📖 **Ley 13/1992**, de 1 de junio, de **Recursos propios y supervisión en base consolidada de las Entidades Financieras**
- 📖 **Ley 3/1994**, de 14 de abril, por la que **se adapta la legislación española en materia de entidades de crédito a la Segunda Directiva de Coordinación Bancaria y se introducen otras modificaciones relativas al sistema financiero**
- 📖 **Ley 50/1997**, de 27 de noviembre, del **Gobierno** → **Artículo 24.1**
- 📖 **Ley 41/1999**, de 12 de noviembre, sobre **sistemas de pagos y de liquidación de valores**
- 📖 **Ley 44/2002**, de 22 de noviembre, de **Medidas de Reforma del Sistema Financiero**
- 📖 **Ley 58/2003**, de 17 de diciembre, **General Tributaria** → **Artículos 92- 95**
- 📖 **Real Decreto 1517/2011**, de 31 de octubre, por el que se aprueba el **Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas**, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio
- 📖 **Ley 3/2013**, de 4 de junio, de creación de la **Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia**



Catálogo de la Biblioteca del Congreso de los Diputados

Selección de libros

Audidores y expertos independientes : intervención en operaciones societarias y auditoría de cuentas / [autores, María Taillefer Martos ... et al.]. -- Madrid : Francis Lefebvre, 2002. -- 379 p. CD 076329

Casanovas Parella, Ignacio.
El marco legal de la auditoría en España / Ignacio Casanovas Perella, José M^a Gassó Vilafranca y Enrique Vergés Mané. -- Madrid : Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2006. -- 825 p. CD 087840

Montoya del Corte, Javier.
La vertiente cualitativa de la materialidad en auditoría : marco teórico y estudio empírico para el caso español / Javier Montoya del Corte. -- Madrid : Fundación de las Cajas de Ahorros, [2009] -- 386 p. CD 099175

Otero Crespo, Marta.
La responsabilidad civil del auditor de cuentas : "pure economic losses" : daños causados a terceros / Marta Otero Crespo ; prólogo María Paz García Rubio. -- 1ª ed. - - Cizur Menor, Navarra : Aranzadi, 2013. -- 319 p. CD 106514

Velasco Fabra, Guillermo.
Régimen jurídico de la verificación de las cuentas anuales : propuestas de reforma / Guillermo Velasco Fabra. -- 1ª ed. -- Cizur Menor, Navarra : Aranzadi, 2011. -- 158 p. CD 104863

Legislación cuya derogación se propone

 **Real Decreto Legislativo 1/2011**, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la **Ley de Auditoría de Cuentas**

Documentos comparativos: textos vigentes y propuesta de modificación

 **Ley 24/1988**, de 28 de julio, del **Mercado de Valores** ⇒ **Se añade un apartado b) al art. 100**

 **Ley 29/1998**, de 13 de julio, reguladora de la **Jurisdicción Contencioso-administrativa** ⇒ **Se añade un apartado 6 a la Disp. Adicional cuarta**

 **Real Decreto Legislativo 1/2010**, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la **Ley de Sociedades de Capital** ⇒ **Se modifican los arts. 264, 265 y 529 quaterdecies**

Estudios

Las limitaciones en auditoría pública / Elena Herrero González. En: *Auditoría pública*. – N. 63 (2014)

Modelos de formulación de cuentas anuales y obligación de auditoría / Sofía Ramos Sánchez. En: *Quincena fiscal Aranzadi*. – N. 8 (2014)

UNIÓN EUROPEA

 Recomendación de la Comisión, de 16 de mayo de 2002. **Independencia de los auditores de cuentas en la UE: Principios fundamentales**

 **Directiva 2006/43/CE** del PE y del Consejo, de 17 de mayo de 2006, relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas, por la que se modifican las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo y se deroga la Directiva 84/253/CEE del Consejo

 **Reglamento (CE) Nº 809/2004** de la Comisión, de 29 de abril de 2004, relativo a la aplicación de la Directiva 2003/71/CE del Parlamento Europeo y del Consejo en cuanto a la información contenida en los folletos así como al formato, la incorporación por referencia, la publicación de dichos folletos y la difusión de publicidad → **Artículo 2.5**

 **Directiva 2013/34/UE** del PE y del Consejo, de 26 de junio de 2013, sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes afines de ciertos tipos de empresas, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y se derogan las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo

 **Directiva 2014/56/UE** del PE y del Consejo, de 16 de abril de 2014, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a la auditoría legal de las cuentas anuales y de las cuentas consolidadas

 **Reglamento (UE) Nº 537/2014** del PE y del Consejo, de 16 de abril de 2014, 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

DOSIERES X LEGISLATURA

Serie legislativa

... Desde enero de 2014

41. **Defensa de los consumidores** (Enero 2014)
42. **Desindexación de la economía española** (Marzo 2014)
43. **Racionalización y sostenibilidad de la administración local** (Octubre 2013)
44. **Tratados y otros Acuerdos Internacionales** (Enero 2014)
45. **Navegación marítima** (Febrero 2014)
46. **Racionalización del Sector Público** (Marzo 2014)
47. **Entidades de crédito** (Abril 2014)
48. **Sector eléctrico** (Noviembre 2013)
49. **Código Penal** (Noviembre 2013)
50. **Propiedad intelectual** (Abril 2014)
51. **Internacionalización de la economía española** (Diciembre 2013)
52. **Sistema de pensiones de la Seguridad Social** (Noviembre 2013)
53. **Parques nacional** (marzo 2014)
54. **Partidos políticos** (Abril 2014)
55. **Altos cargos de la Administración General del Estado** (Mayo 2014)
56. **Reconocimiento mutuo de resoluciones penales en la Unión Europea** (Mayo 2014)
57. **Personal de la Guardia Civil** (mayo 2014)
58. **Pesca marítima del Estado** (junio 2014)
59. **Abdicación de su Majestad el Rey Don Juan Carlos I de Borbón** (junio 2014)
60. **Metrología** (julio 2014)
61. **Gobierno corporativo de las sociedades de capital** (septiembre 2014)
62. **Protección de la seguridad ciudadana** (septiembre 2014)
63. **Leyes hipotecaria y de catastro inmobiliario** (septiembre 2014)

Complementaria

 Q&A – Implementation of the **New Statutory Audit Framework**. European Commission. Brussels, 3 September 2014

DOCUMENTACIÓN EXTRANJERA

Alemania

 **Public Accountant Act** (WPO) of 24 July 1961 [*Texto consolidado*]

 **Structure of Public Auditor Oversight in Germany**

Finlandia

 **Auditing Act** (459/2007; tilintarkastuslaki)

 **The authorisation and supervision of auditors and audit firms in Finland**. Auditing Board, January 2013

Francia

 **Code de Commerce** →Partie législative. Livre VIII, Titre II: **Des commissaires aux comptes**

 **Code de Commerce** →Partie réglementaire. Livre VIII, Titre II: **Des commissaires aux comptes**
Chapitre Ier: **De l'organisation et du contrôle de la profession**
Chapitre II: **Du statut des commissaires aux comptes**
Chapitre III: **De l'exercice du contrôle légal**

 **Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes** (Annexe 8-1 du Livre VIII du Code de commerce, partie réglementaire). Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes

 **Table synthétique des normes**. Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, Janvier 2014

Gran Bretaña

 Companies Act 2006. Part 16: **Audit**

 Companies Act 2006. Part 42: **Statutory Auditors**

Italia

 Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle **revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati**, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE

 Decreto ministeriale 24 settembre 2012. Istituzione presso il Ministero dell' economia e delle finanze **della Commissione centrale per i revisori contabili**

64. **Reforma administrativa en el ámbito de la administración de justicia y del Registro Civil** (octubre 2014)

65. **Nacionalidad española a los sefardíes originarios de España** (octubre 2014)

66. **Biblioteca Nacional de España** (noviembre 2014)

67. **Código Penal Militar** (octubre 2014)

68. **Jurisdicción voluntaria** (diciembre 2014)

69. **Denominaciones de origen** (enero 2015)

70. **Patrimonio cultural inmaterial** (febrero 2015)

71. **Patentes** (febrero 2015)

72. **Régimen de personal de la Policía Nacional** (febrero 2015)

73. **Protección civil** (febrero 2015)

74. **Carrera militar** (marzo 2015)

75. **Financiación de las CC.AA** (marzo 2015)

76. **Hidrocarburos** (marzo 2015)

77. **Montes** (abril 2015)

78. **Protección a la infancia y a la adolescencia** (abril 2015)

79. **Aseguradoras y reaseguradoras** (abril 2015)

