



INSTITUTO DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

# EL PAPEL DE LOS AUDITORES EN LA CRISIS ECONÓMICA Y EL FUTURO DE LA PROFESIÓN: OPORTUNIDADES Y AMENAZAS

**Mario Alonso, 2010**



## LA RELEVANCIA ACTUAL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA SE HA TRANSFORMADO EN UN BIEN PÚBLICO. SUS USUARIOS TRANSCIENDEN A LOS ACCIONISTAS, INCLUYENDO NUMEROSOS GRUPOS DE INTERÉS.

### OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA



HERRAMIENTA PARA  
LA TOMA DE  
DECISIONES

RENDICIÓN DE  
CUENTAS

INFORMACIÓN  
A USUARIOS



## LA EVOLUCIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- **ADOPCIÓN GENERALIZADA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**
- **ENFOQUE DE PRINCIPIOS VERSUS REGLAS**
- **PREVALENCIA DE SUSTANCIA FRENTE A FORMA**
- **PAPEL RELEVANTE DE LA PROFESIÓN CONTABLE: ELABORACIÓN Y CONTROL**
- **ORIENTADO HACIA LA INFORMACIÓN A USUARIOS: ENFOQUE DE LA PREDICCIÓN**
- **EVOLUCIONAMOS DESDE LAS CERTEZAS DEL PASADO HACIA LAS INCERTIDUMBRES DEL FUTURO**
- **NUEVAS FORMAS DE VALORAR: VALOR RAZONABLE, VALOR ACTUAL, PROVISIONES**



## **¿CONTABILIDAD CULPABLE?**

- **¿ HA CONTRIBUIDO A AGRAVAR LA CRISIS O HA PERMITIDO CONOCERLA RÁPIDAMENTE?**
- **¿DISPARAR AL MENSAJERO?**
- **EL PROBLEMA NO ES EL CRITERIO, SINO SU INCORRECTA APLICACIÓN**
- **EXISTE CONSENSO GENERALIZADO SOBRE QUE EL VALOR RAZONABLE ES EL CRITERIO DE VALORACIÓN MÁS ADECUADO**
- **EN SITUACIONES EXCEPCIONALES DEBEN ARBITRARSE MEDIDAS CORRECTORAS**
- **NECESIDAD DE ESTABILIDAD DE LAS NORMAS CONTABLES**



## EL VALOR DE LA AUDITORÍA

- **PIEZA CLAVE EN LA TRASMISIÓN DE CONFIANZA**
- **IDENTIFICANDO RIESGOS Y PROPORCIONANDO MEDIDAS PARA REDUCIRLOS**
- **DETERMINANDO DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO Y PROPONIENDO RECOMENDACIONES DE MEJORA**
- **OTORGANDO MAYOR SEGURIDAD FRENTE A RIESGOS DE FRAUDES Y MALAS PRÁCTICAS**
- **COLABORANDO: FUSIONES Y ADQUISICIONES (DUE), EXPERTOS INDEPENDIENTES, CONCURSOS, ENTIDADES SUPERVISADAS, INFORMES DE SOSTENIBILIDAD, FORMACIÓN, ETC.**
- **APORTACIONES MACROECONÓMICAS: ASESORANDO A GOBIERNOS (GRUPOS INTERNACIONALES EXPERTOS), PARTICIPANDO EN EL PROCESO DE CONVERGENCIA NORMATIVA INTERNACIONAL**



INSTITUTO DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

---

**LOS AUDITORES SOMOS UNA  
PROFESIÓN DE INTERÉS PÚBLICO,  
PERO NO EJERCEMOS UNA  
FUNCIÓN PÚBLICA**



## EL PAPEL DE LOS AUDITORES DURANTE LA CRISIS

- **HEMOS GESTIONADO CON RIGOR Y COMPETENCIA LOS INCREMENTOS DE RIESGO INHERENTE:**
  - ✓ VALOR DE ACTIVOS
  - ✓ VIABILIDAD DE PROYECTOS
  - ✓ DETECCIÓN DE FRAUDES
  - ✓ RIESGOS ESTRATÉGICOS, FINANCIEROS, TECNOLÓGICOS, OPERATIVOS
- **HEMOS CONTRIBUIDO A NO AUMENTAR LA QUIEBRA DE LA CONFIANZA Y SOMOS CLAVES PARA REGENERARLA**
- **LOS EMPRESARIOS CALIFICAN DE EXCELENTES O DE ALTA CALIDAD NUESTROS SERVICIOS Y RECONOCEN QUE INFLUYEN DECISIVAMENTE EN SUS DECISIONES**
- **HEMOS COLABORADO ESTRECHAMENTE CON LOS REGULADORES**
- **68.000 INFORMES EN 2009 (16.000 VOLUNTARIOS)**
- **HECHOS Y NO PALABRAS**





INSTITUTO DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**Expansión**  
MADRID

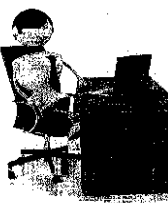


Nº y fecha de publicación: 10/11/2010  
Dedicación: 48/2010  
Periodicidad: Semanal  
Expansión: 10/11/2010  
Nº de páginas: 24  
Web: www.expansion.es

**JUSTICIA**  
CONFIRMADA: EL JUEZ LEONEL DE CEJA DE FORTANARIER Y EL FISCAL JESÚS RAMÍREZ CASERES PUEDE SER CONSIDERADO UNO DE LOS AUTORES DE LA OPERACIÓN DE LA CAJA GUADALAJARA.

**El auditor deja de ser persona 'non grata'**

**El juez Leonel de Ceja de Fortanariar y el fiscal Jesús Ramírez Caseres pueden ser considerados uno de los autores de la operación de la Caja Guadalajara.**



**Un trabajo en blanco**  
El juez Leonel de Ceja de Fortanariar y el fiscal Jesús Ramírez Caseres pueden ser considerados uno de los autores de la operación de la Caja Guadalajara.

**Comitro telelépica**  
El juez Leonel de Ceja de Fortanariar y el fiscal Jesús Ramírez Caseres pueden ser considerados uno de los autores de la operación de la Caja Guadalajara.

**Comitro telelépica**  
El juez Leonel de Ceja de Fortanariar y el fiscal Jesús Ramírez Caseres pueden ser considerados uno de los autores de la operación de la Caja Guadalajara.

**Comitro telelépica**  
El juez Leonel de Ceja de Fortanariar y el fiscal Jesús Ramírez Caseres pueden ser considerados uno de los autores de la operación de la Caja Guadalajara.

**CincoDías**



Nº y fecha de publicación: 10/11/2010  
Dedicación: 48/2010  
Periodicidad: Semanal  
CincoDías: 10/11/2010  
Nº de páginas: 24  
Web: www.cinco dias.es

**Deloitte mantiene salvedades en Colonial y Rey al Urbis**

La deuda de las dos inmobiliarias suma 9.346 millones

**Las inmobiliarias Colonial y Rey al Urbis mantienen en sus auditorías correspondientes a 2009 salvedades puntuales por Deloitte, a pesar de que Colonial ya se ha reestructurado y se que Rey al Urbis última un acuerdo sobre su deudas.**

Juan José Buzaga presidente de Deloitte, y Pam Wilton, economista delegada, en una reunión de trabajo.

**Aisa admite impagos a la banca**

**El grupo Aisa ha admitido un impago de 482 millones de euros a la banca por impagos de clientes. El grupo inmobiliario también admite un impago de 482 millones de euros a la banca por impagos de clientes.**

**A Adesita, Inditex admite en su auditoría un impago de 895 millones de euros a la banca por impagos de clientes.**



Juan José Buzaga presidente de Deloitte, y Pam Wilton, economista delegada, en una reunión de trabajo.

**EL PAIS**  
MADRID



Nº y fecha de publicación: 10/11/2010  
Dedicación: 48/2010  
Periodicidad: Semanal  
EL PAIS: 10/11/2010  
Nº de páginas: 24  
Web: www.elpais.es

**El auditor cuestiona la viabilidad de Caja Guadalajara**

Su futuro depende de que se recupere ser reestructurada por Cajaos

**El auditor de Caja Guadalajara cuestiona la viabilidad de la entidad financiera, lo que podría afectar a su reestructuración por Cajaos.**



El auditor de Caja Guadalajara cuestiona la viabilidad de la entidad financiera, lo que podría afectar a su reestructuración por Cajaos.







INSTITUTO DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

---

**LOS AUDITORES NO SOMOS  
PARTE DEL PROBLEMA, SINO  
DE LA SOLUCIÓN**



## LA SITUACIÓN EN ESPAÑA: PROFUNDA REFORMA DEL MARCO REGULATORIO

- **REFORMA CONTABLE: PGC 2007**
- **NOFCAC Y COMBINACIONES DE NEGOCIOS**
- **TRANSPOSICIÓN OCTAVA DIRECTIVA**
- **LEY DE AUDITORÍA DE CUENTAS (2010)**



## LA LEY DE AUDITORÍA: UN ANTES Y UN DESPUÉS

**MEJOR MARCO  
POSIBLE PARA  
NUESTRA  
PROFESIÓN:  
CLARO, COMPLETO  
Y ESTABLE**

**AUMENTA  
TRANSPARENCIA,  
CALIDAD Y RIGOR**

**NOS  
ACERCA A  
EUROPA**

**ADECUADA  
SEGURIDAD  
JURÍDICA**

**NOTABLE  
MEJORA PARA  
AUDITORES,  
SUPERVISORES Y  
USUARIOS**



## LA PROFESIÓN EN ESPAÑA

### FORTALEZAS

- NUEVA LEY DE AUDITORÍA
- RELACIONES CON LOS REGULADORES
- IMAGEN REFORZADA
- 68.000 INFORMES (16.000 VOLUNTARIOS)

### OPORTUNIDADES

- REGLAMENTO Y TEMAS PENDIENTES LAC
- UNIÓN DE LA PROFESIÓN
- RELACIONES CON LA UNIVERSIDAD
- NUEVOS SERVICIOS

### DEBILIDADES

- HONORARIOS
- ACCESO A LA PROFESIÓN
- ¿EXCESO DE AUDITORES?
- TAMAÑO DE LAS FIRMAS
- CONCENTRACIÓN

### AMENAZAS

- LIBRO VERDE
- OTRAS



## **GREEN PAPER: “POLÍTICA DE AUDITORÍA: LECCIONES DE LA CRISIS”**

- **ORIGEN: RESPUESTA POLÍTICA A LA CRISIS**
- **CUESTIONAMIENTO DEL MARCO LEGISLATIVO ACTUAL**
- **PRINCIPALES PROPUESTAS:**
  - **FUNCIÓN DEL AUDITOR: CONTENIDO DE LOS INFORMES Y OPINIÓN SOBRE EL FUTURO**
  - **REFORZAR INDEPENDENCIA: ROTACIÓN OBLIGATORIA, PROHIBICIÓN OTROS SERVICIOS, AUDITADOS POR ORGANISMOS PÚBLICOS, PARTICIPACIÓN DE EJECUTIVOS INDEPENDIENTES EN CONSEJOS, APERTURA DEL CAPITAL A TERCEROS, NOMBRAMIENTO Y FIJACIÓN DE HONORARIOS POR AUTORIDAD REGULADORA**



- **SUPERVISIÓN A ESCALA EUROPEA: ¿ DESAPARICIÓN DEL ICAC?**
- **COAUDITORÍA**
- **AUDITORÍAS DE GRUPOS**
- **MEDIDAS CONTRA LA CONCENTRACIÓN Y RIESGO SISTÉMICO**
- **AUDITORIAS DE PYMES: ¿CARGAS ADMINISTRATIVAS?**
- **¿CALENDARIO?**



## TEMAS PENDIENTES EN EL MARCO REGULATORIO

- **REGLAMENTO**
- **TEXTO REFUNDIDO DE LA LAC:**
  - ✓ **ART. 8: DEFINICIÓN DE ENTIDAD AUDITADA, EXTENSIONES FAMILIARES, EXTRATERRITORIALIEDAD**
  - ✓ **SANCIONES: JUICIO PROFESIONAL, DOBLE IMPUTACIÓN POR EL MISMO HECHO?**
  - ✓ **EIPS: DEFINICIÓN, ELIMINAR “CATEGORÍAS” DE AUDITORES**
- **REFORMA DEL MODELO DE SUPERVISIÓN**
- **¿ LIBRO VERDE?**