



Audidores

Presente y Futuro de la Profesión Auditora

MARIO ALONSO AYALA

Presidente del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

© Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). España. 2013.

El presente material pertenece al ICJCE, se atribuyen a éste todos los derechos de explotación y otros conexos sobre el mismo en cualquier forma, modalidad o soporte.

El material debe utilizarse únicamente con fines de estudio, investigación o docencia, sin que pueda utilizarse por terceros para fines comerciales o similares. Por tanto, se prohíbe su copia, distribución, reproducción, total o parcial de este material por cualquier medio sin la autorización expresa y por escrito del ICJCE". (R.D.L. 1/1996, de 12 de abril).

1

Entorno

2

Regulación

3

Mercado

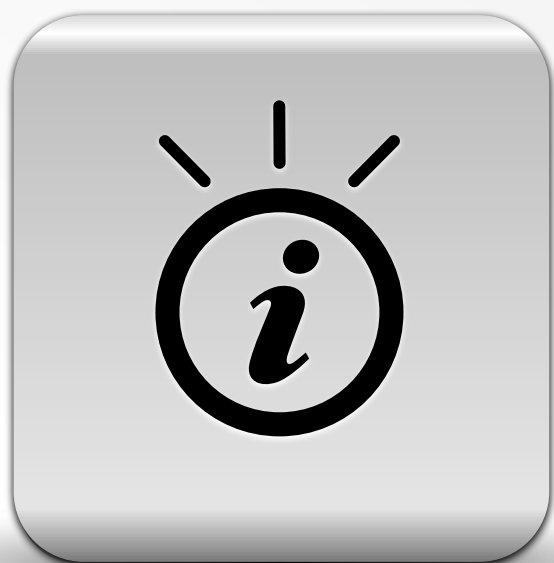
4

ICJCE

5

Futuro

ESTRUCTURAL



Incremento de la relevancia de la información económico-financiera.



Ampliación de los grupos de interés.



Aumento de la complejidad de los negocios. Globalización.

COYUNTURAL



Crisis económica:
Crisis de confianza.



Empresas con
enormes dificultades.



Transformación de la
economía global y del
conjunto de la sociedad.

ESTRUCTURAL



Sobrecarga de información financiera. Falta de utilidad.



**Debate de la función de la auditoría:
de expertos contables
a evaluadores de riesgos.**



Exigencia de uso intensivo de las tecnologías de la información.

COYUNTURAL

Incremento de riesgos de auditoría.



Disminución del mercado.



Bajada o estancamiento de honorarios.



Imagen de la profesión.



1

Entorno

2

Regulación

3

Mercado

4

ICJCE

5

Futuro

Auditoría



Lecciones de la crisis:

¿Aumentar la regulación?

Europa



Europa

Cuestiones en debate

- Prestación de servicios distintos de la auditoría (firmas puras).
- Rotación obligatoria
- Obligación de someter nombramiento del auditor a concurso
- Auditorías conjuntas
- Concentración: medidas para romperla versus libertad de mercado
- Nuevo modelo de informe



España

Cuestiones en debate

- ▶ **Definición de EIP**
- ▶ **Formación**
- ▶ **Independencia. Principio general**
- ▶ **Incompatibilidades:**
 - Interés financiero.
 - Preparación de documentos contables.
 - Honorarios con un porcentaje significativo.
 - Extensiones subjetivas.
- ▶ **Imposición de una única sanción por un solo hecho**

Ley de
Auditorías
de Cuentas

1988

LAC

2010

Reglamento

2011

► Regulación de la auditoría

España

■ Novedades

- **Norma de control de calidad interno.** (NCCI-ISQC1) (1/1/13)
- **Formación continuada obligatoria.** (1/10/12)
- **Normas internacionales de auditoría.** (1/1/14)
- **Otras normas:** informes (2010), valor razonable (2010), cifras comparativas (2010), relación entre auditores (2011), empresa en funcionamiento (2013).
- **En curso:** desarrollo normas éticas (previsto 2015), modificación NCCI (1/1/15), revisión NTA sobre relación entre auditores, revisión NTA sobre trabajos específicos atribuidos por la legislación mercantil, adaptación NIA auditorías de balance, resolución control horas de prácticas de empleados.
- **Anteproyecto de ley de servicios y colegios profesionales.**
- **Resumen controles de la actividad 2012 y plan 2013.**

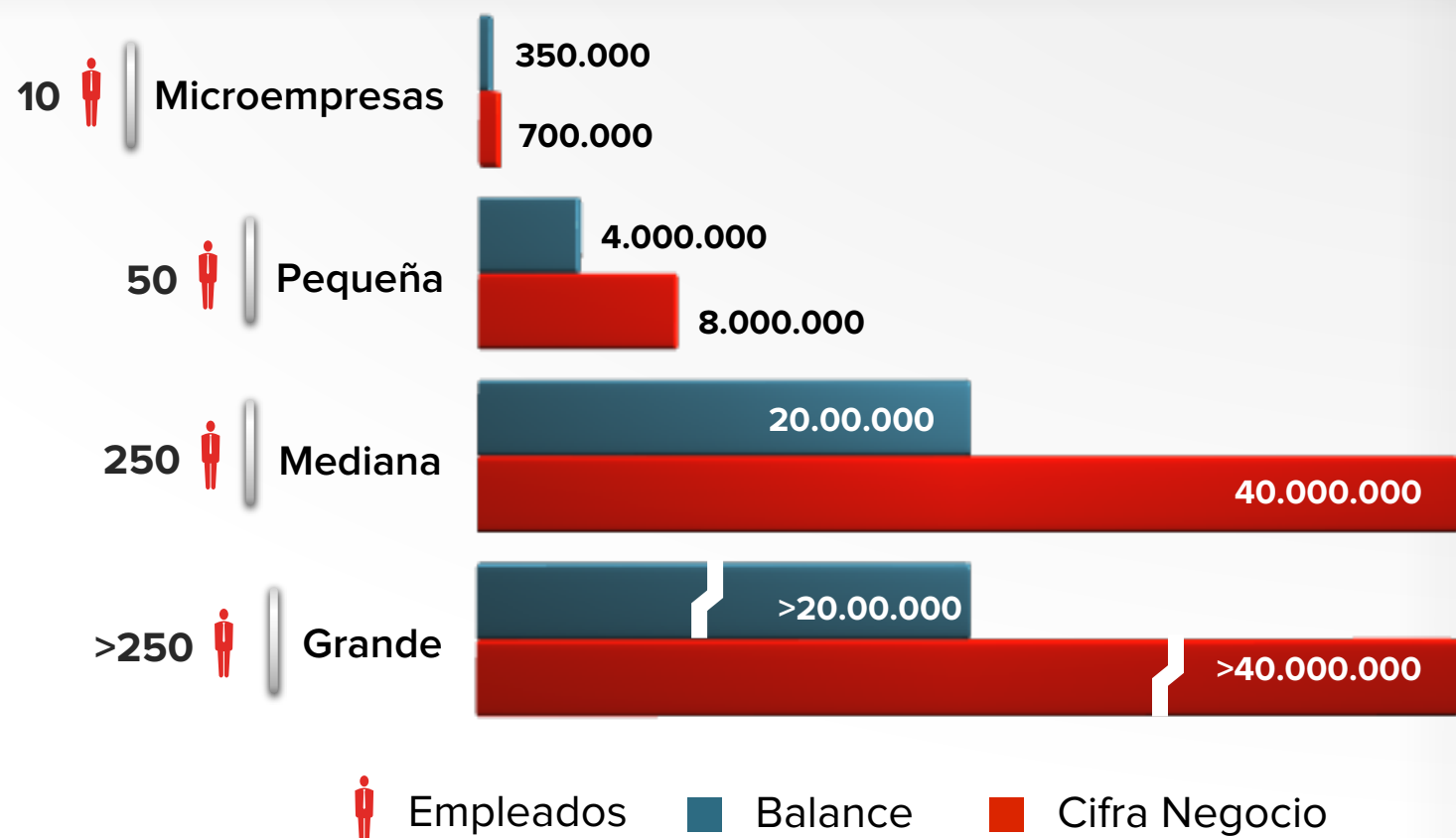


Europa



Directiva contable

TIPOLOGÍA DE SOCIEDADES



RECOMENDACIONES

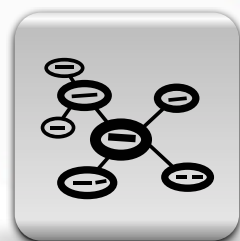
- **Estructura única de balance.**
- **Dos cuentas de PYG: Por naturaleza y por funciones.** (A decidir en cada Estado).
- **Base alternativa para valorar activo fijo por importe revalorizado.**
- **Amortización obligatoria del intangible, incluido fondo de comercio** (mín. 5 - máx. 10 años).

- **Cambios en numerosas NIIF.**
- **Ralentización del proceso de convergencia us GAAP - NIIF.**

España



Novedades



Plan sectorial
concesionarias
(2010), cooperativas
(2010), entidades no
lucrativas (2013)



Resoluciones sobre
inmovilizado material
(2013), intangible (2013),
deterioro (2013)



Ley de
Emprendedores

1

Entorno

2

Regulación

3

Mercado

4

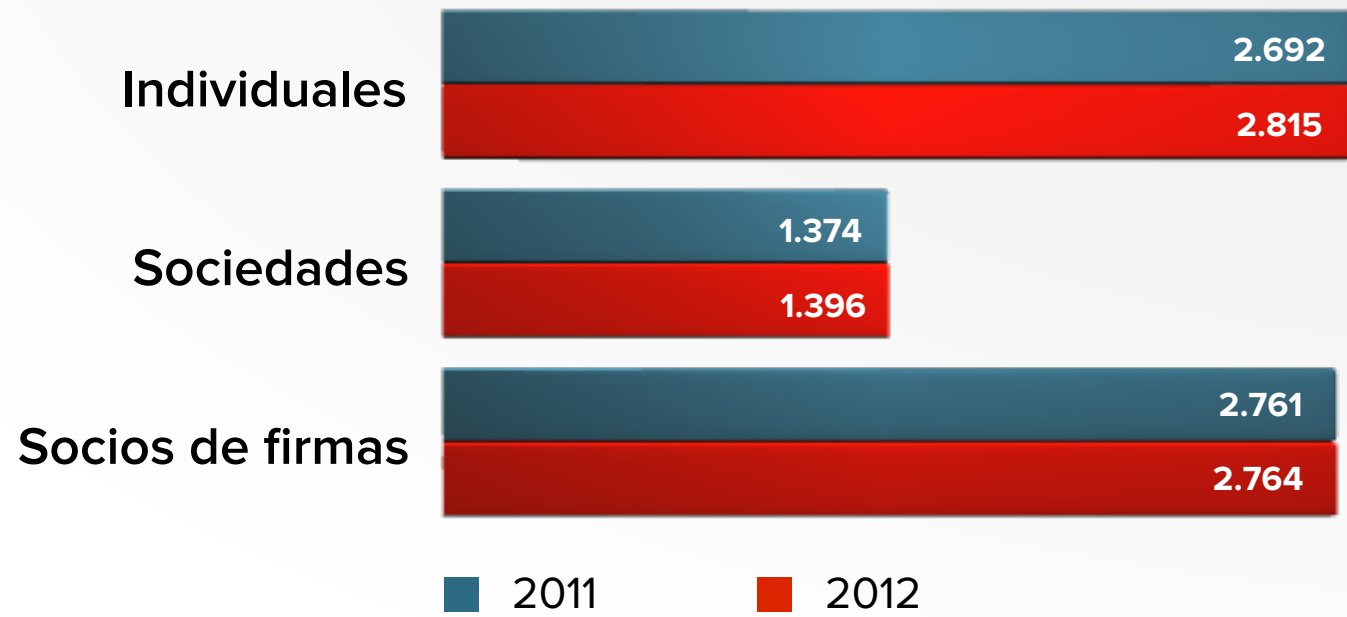
ICJCE

5

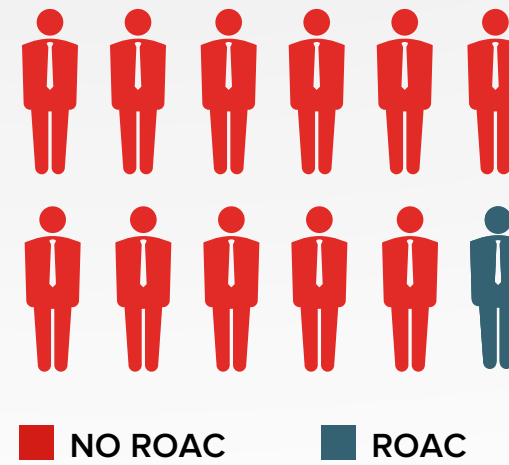
Futuro

Radiografía 2012

AUDITORES

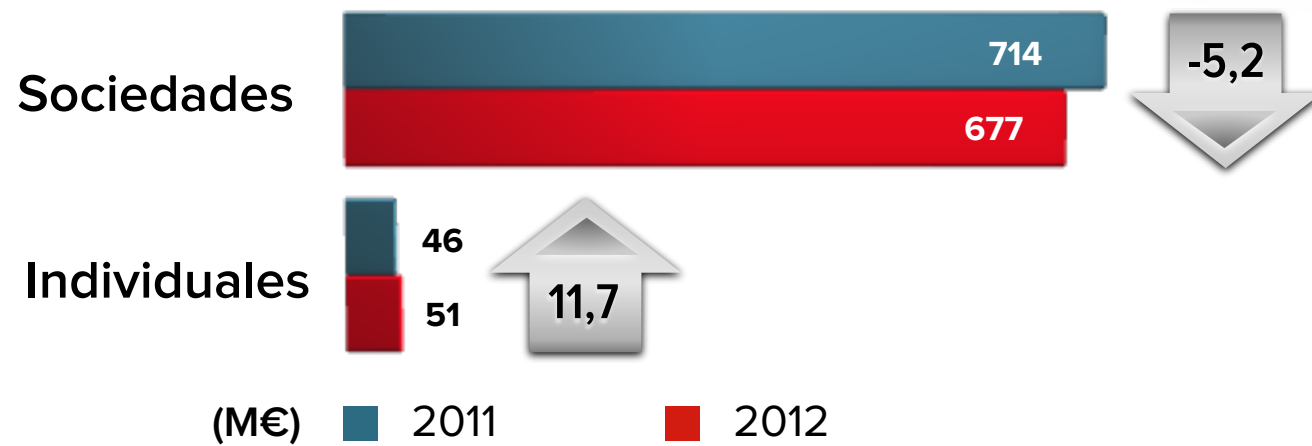


Personal contratado

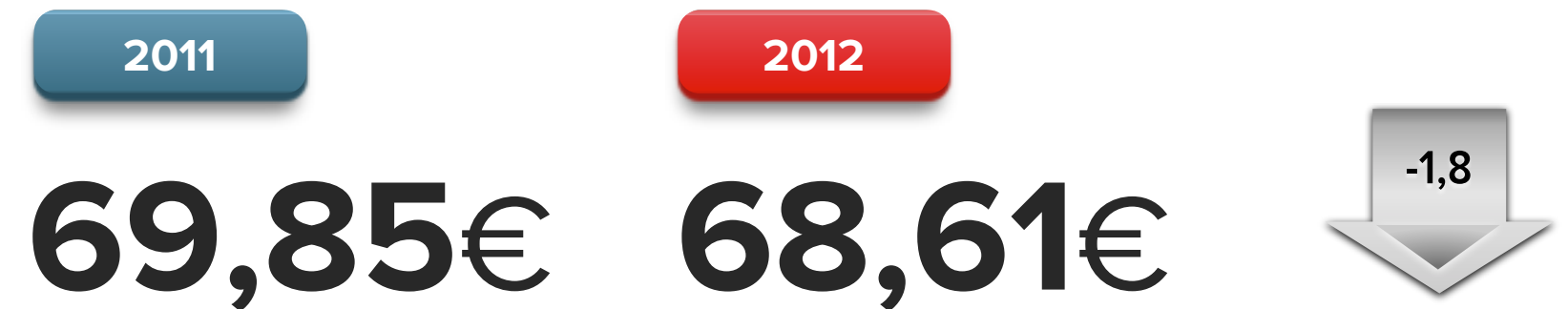


	2011	2012	%Δ
ROAC:	1.365	1.365	
NO ROAC:	11.296	10.949	-3
TOTAL:	12.661	12.314	-2,7

FACTURACIÓN



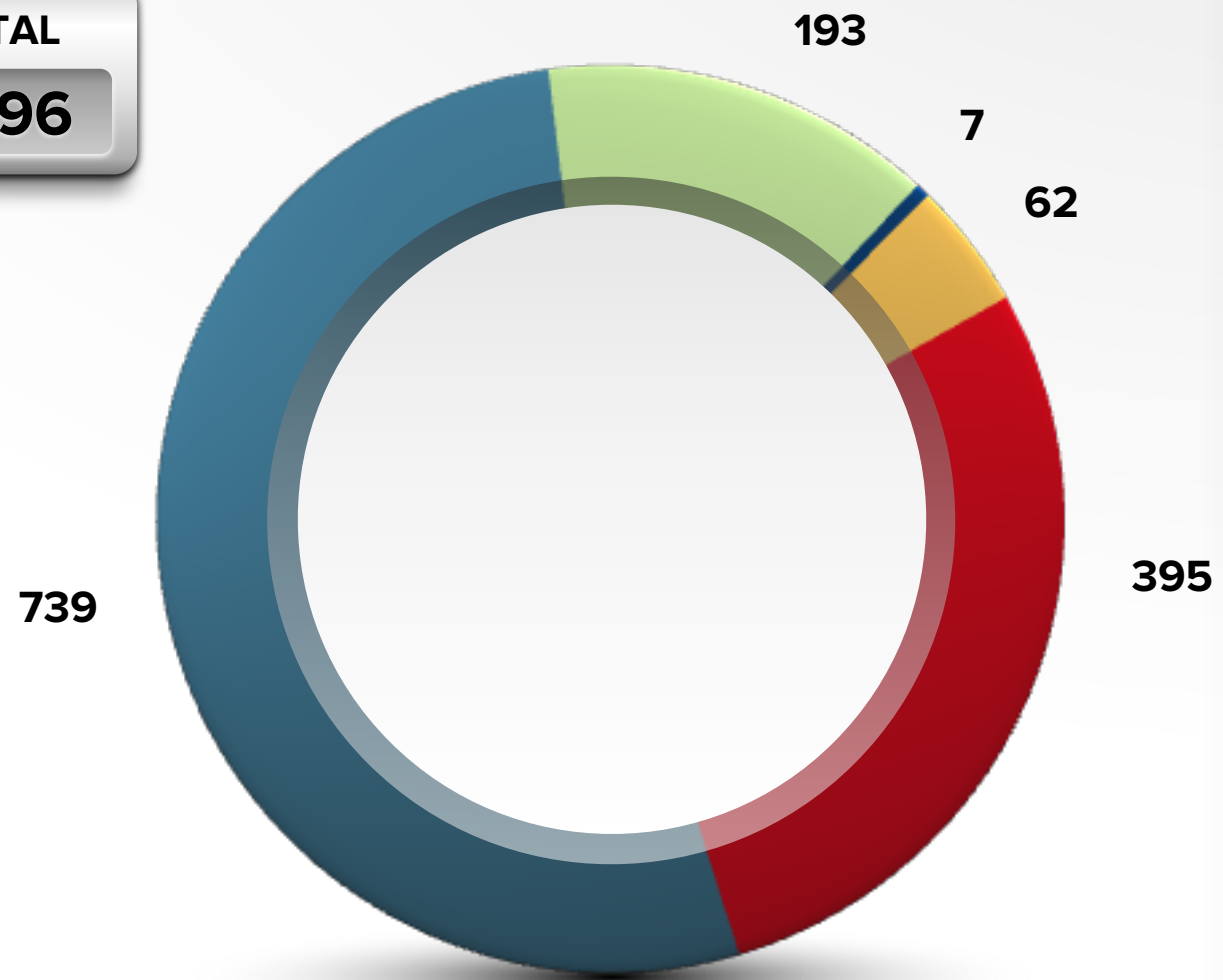
Facturación por hora



Tamaño

SOCIEDADES

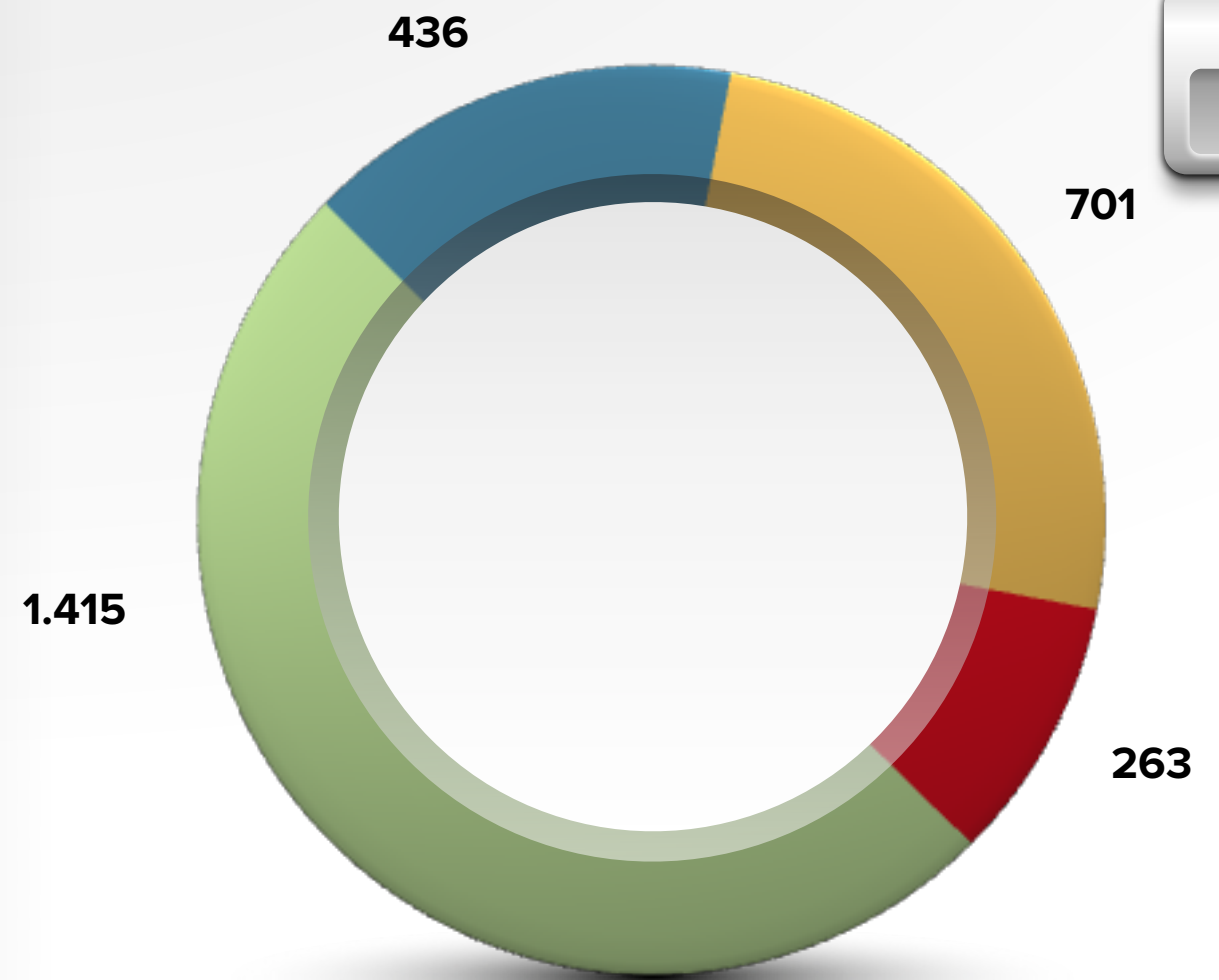
TOTAL
1.396



(€) ● >6.000.000 ● 600.000-6M ● 120.000-600.000 ● 0-120.000 ● Sin facturación

INDIVIDUALES

TOTAL
2.815



(€) ● >30.000 ● 6.000-30.000 ● 0-6.000 ● Sin facturación

Trabajos

Nº DE INFORMES

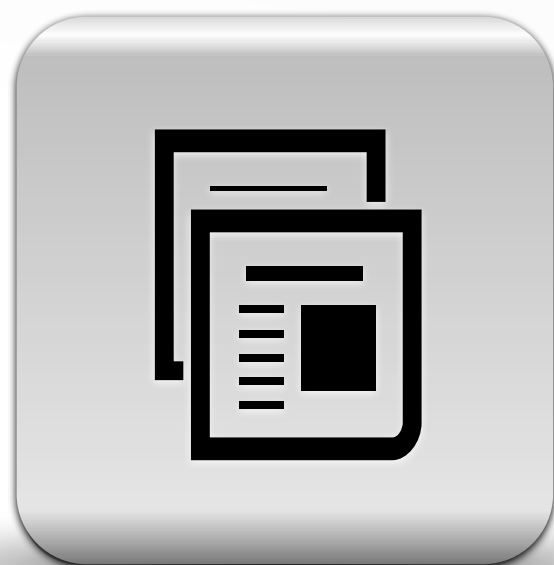
2011

68.123

2012

62.399

-8,4%

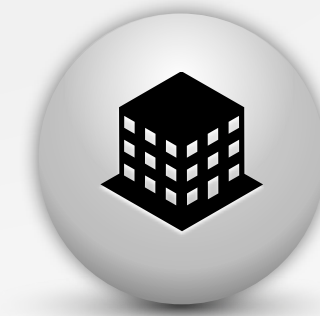


**Informes voluntarios: 18.059
(2011) (27%)**

Principales características



Afectados por la crisis



Tamaño reducido de los despachos



Tarifa horaria muy baja



Concentración en empresas cotizadas

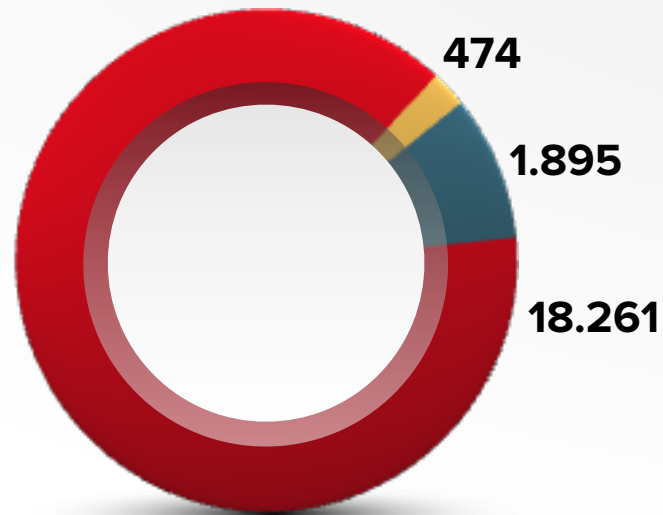


Incremento de inscritos en el ROAC

Situación

▶ Se audita menos del 8% de las cuentas de las entidades públicas:

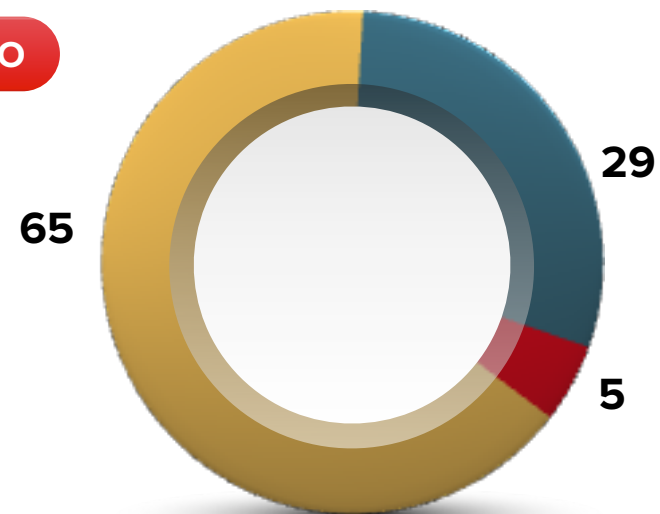
NÚMERO



TOTAL
20.630

- Estatales
- Autonómicas
- Locales

% AUDITADO



TOTAL
8%

Sector público representa el

45% PIB

Rendición de cuentas (2011)

Estatales

89%

Autonómicas

81%

Locales

52%

Causas

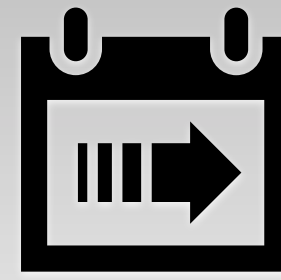
- ▶ Falta de independencia de los OCEX
- ▶ Escasez de recursos
- ▶ Insuficiente apoyo político

Solución

- ▶ Colaboración Público - Privada

INFORME INTEGRADO

Nuevo modelo de información
para generar confianza



Implantación a medio plazo

Oportunidad



Formación necesaria

1

Entorno

2

Regulación

3

Mercado

4

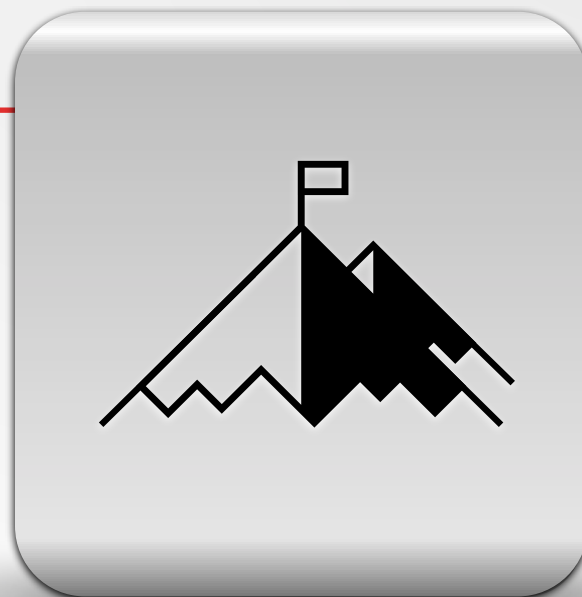
ICJCE

5

Futuro

MISIÓN

Prestar servicios de calidad a sus miembros en asesoramiento técnico, formación, asistencia jurídica y orientación en la gestión



VISIÓN

Ser la organización que represente a todos los auditores de España



Valores



Transparencia



Participación y Consenso



Ética



Austeridad



Empatía



Servicios a los **miembros**

- **Cantidad y calidad**
- **Proximidad**
- **Énfasis en problemas de pequeños despachos**



Reputación Corporativa

- **Divulgación** de la **función** y el **valor** de la **auditoría**.
- **Relaciones** con los **grupos de interés**: reguladores, universidad, empresarios, etc.



Regulación de la profesión

- **Influencia** en gobierno y legisladores
- Participación en **organizaciones internacionales**



Unión de la profesión

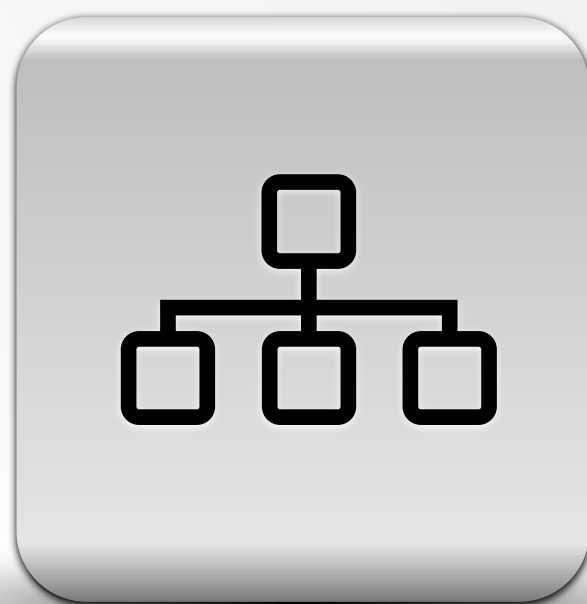
 **Integración** de las **corporaciones**

 Un instituto **de todos** y **para todos**



Mercado

Libre competencia Sector público Ámbito no financiero Honorarios



Organización Interna

- **Nuevos estatutos**
- **Austeridad y control del gasto**
- **Nuevo organigrama y funciones**

- Impulso de la **Comisión DEPYMES**
- **Creación de un consejo asesor y del defensor del auditor**

1

Entorno

2

Regulación

3

Mercado

4

ICJCE

5

Futuro



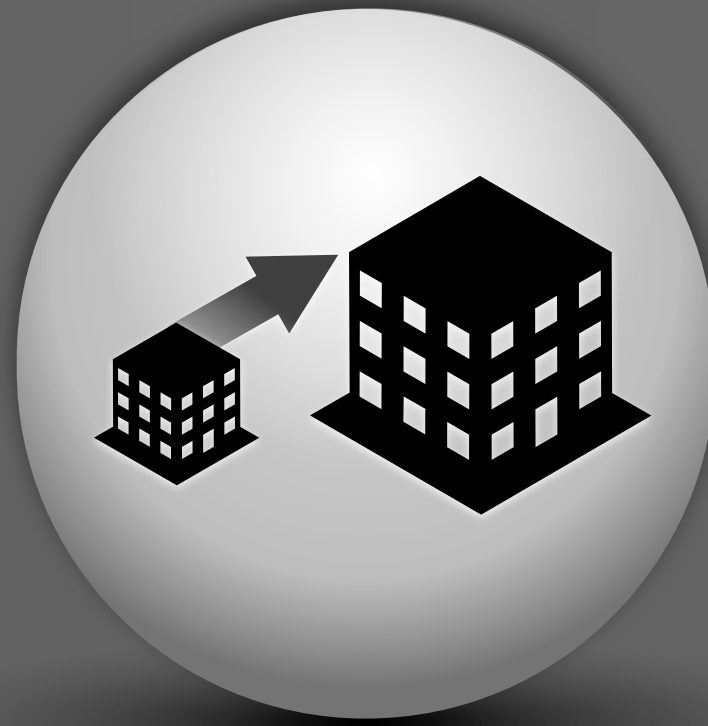
Prestigio de los **audidores** y la **auditoría**



Capacidad de **autocrítica**



Incremento del **mercado** y los **honorarios**



Aumento del **tamaño** de los despachos e
impulso a su **gestión empresarial**



Nuevos retos