

X Foro de Auditoría del País Vasco 2016

San Sebastián/Donostia
11 de noviembre de 2016
Hotel María Cristina



- 1. El valor de la auditoría**
- 2. Regulación y LAC**
- 3. Mercado**
- 4. Futuro**

El valor de la auditoría



1 / El valor de la auditoría



Confianza



1 / El valor de la auditoría



Confianza



Transparencia



1 / El valor de la auditoría



Confianza



Transparencia



Información



1 / El valor de la auditoría



Confianza



Transparencia



Información



Auditoría



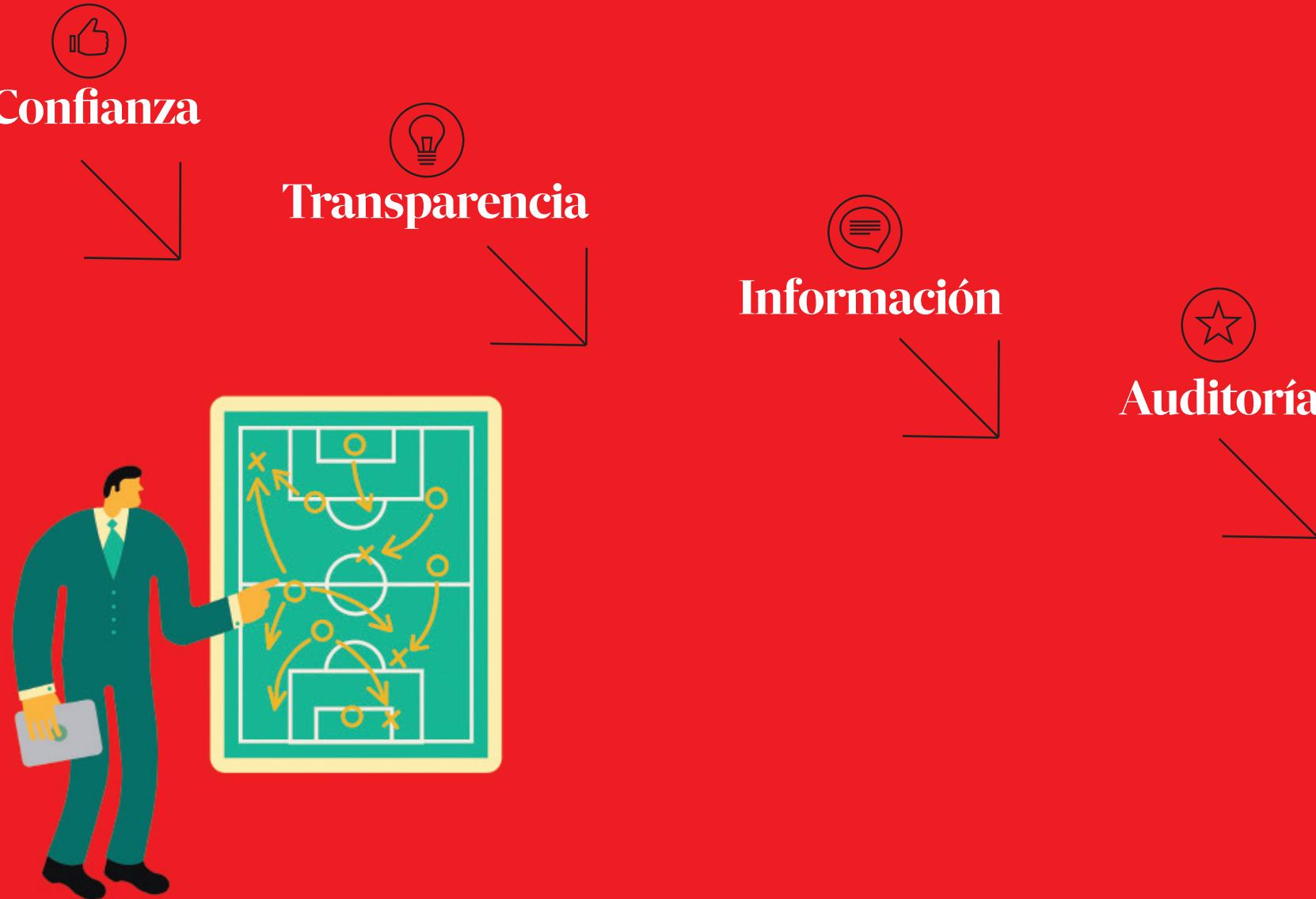
beneficio

económico

social

sostenibilidad

1 / El valor de la auditoría



1 / El valor de la auditoría



Confianza



Transparencia



Información



Auditoría



beneficio

económico

social

sostenibilidad

Teorías que justifican la necesidad de la auditoría

Teorías que justifican la necesidad de la auditoría

Teoría de la toma de decisiones

Teoría del gobierno de la sociedad

Teoría de la agencia

Teoría del interés público

Necesidad de la auditoría.

Teorías que justifican la necesidad de la auditoría

Teoría de la toma de decisiones

Teoría del gobierno de la sociedad

Teoría de la agencia

Teoría del interés público



Aportaciones.

Micro

Credibilidad y competitividad

Confianza de empresas
y grupos de interés

Identificación de riesgos

Mejora del control interno

Prevención de fraudes

Reducción costes de capital

Micro

Credibilidad y competitividad

Confianza de empresas
y grupos de interés

Identificación de riesgos

Mejora del control interno

Prevención de fraudes

Reducción costes de capital

Macro

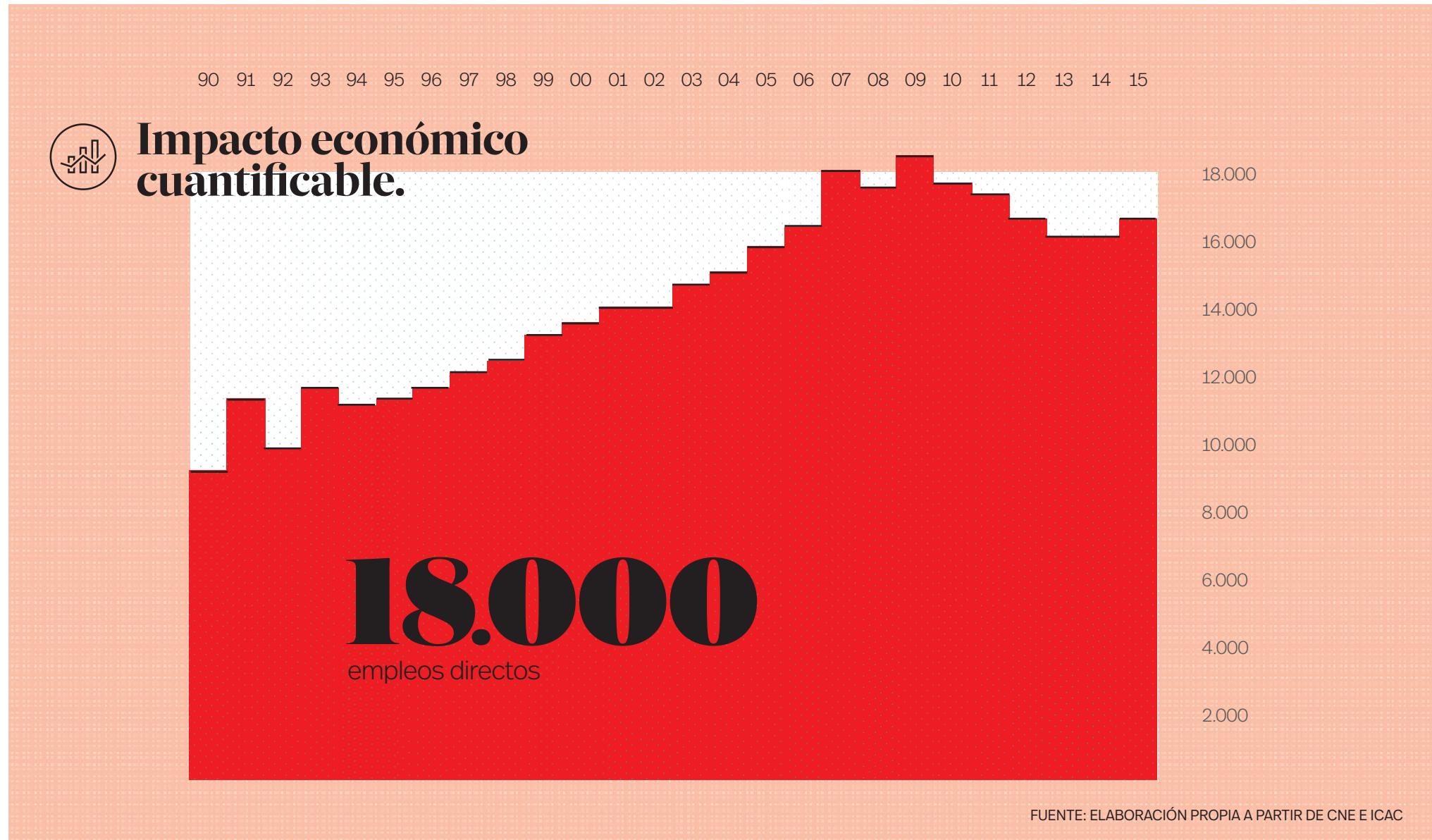
Convergencia normativa internacional

Control del sector público

Formación y conocimiento
de la contabilidad

Impacto económico.

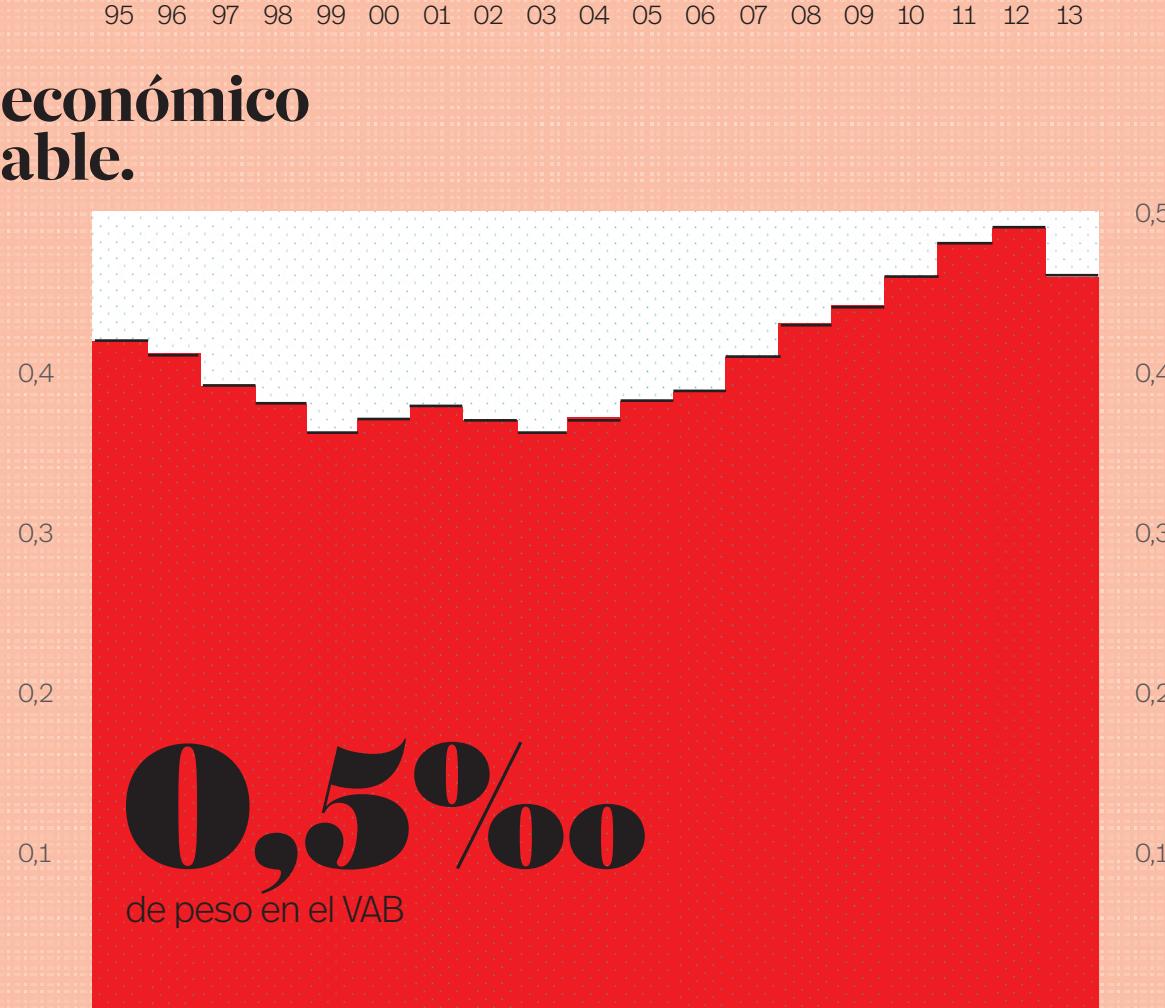
1 / El valor de la auditoría



1 / El valor de la auditoría



Impacto económico cuantificable.



FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE CNE E ICAC

Impacto económico no cuantificable.



Transacciones



Grupos empresariales



Bolsas



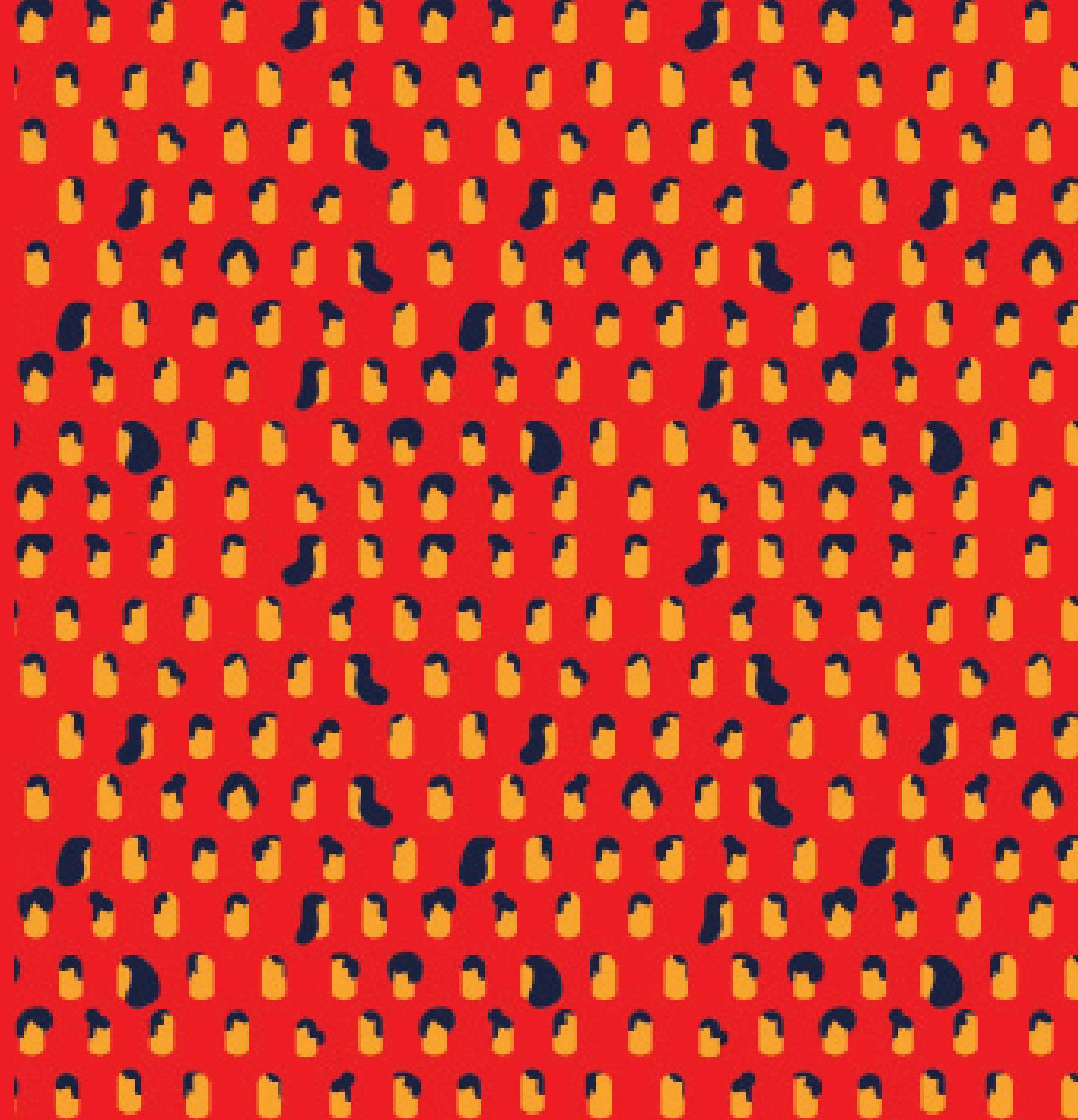
Empresas familiares



Administración Pública



Internacionalización



La marca auditor...



La marca auditor...



habilidades

La marca auditor...

formación



habilidades

La marca auditor...

formación

objetividad



habilidades

La marca auditor...

ética formación

objetividad



habilidades

La marca auditor...

ética
formación
experiencia

objetividad



habilidades

La marca auditor...

rigor

objetividad

formación

ética

experiencia

habilidades



La marca auditor...

rigor

objetividad

formación

ética

independencia
experiencia

habilidades



La marca auditor...

experiencia

formación

conocimiento técnico

habilidades

rigor

independencia

objetividad

objetividad ética rigor
independencia experiencia

conocimiento
técnico

habilidades
formación
ética



La auditoría no se entiende...

La auditoría no se entiende...

¿Es fiable?



La auditoría no se entiende...

¿Es fiable?

¿Informa sobre la gestión continuada?



La auditoría no se entiende...

¿Es fiable?

¿Informa sobre la gestión continuada?

¿Detecta fraudes?



La auditoría no se entiende...

¿Es fiable?

¿Informa sobre la gestión continuada?

¿Detecta fraudes?

¿Qué aporta el informe?



La auditoría no se entiende...

¿Es fiable?

¿Informa sobre la gestión continuada?

¿Detecta fraudes?

¿Qué aporta el informe?

¿Cuál es su alcance?



Buscando el equilibrio.

Buscando el equilibrio.

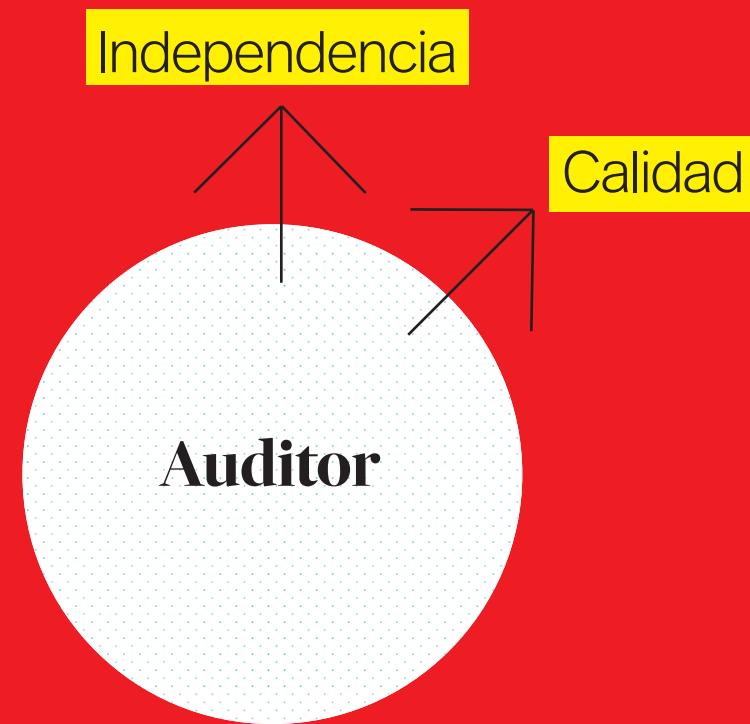


Auditor

Buscando el equilibrio.



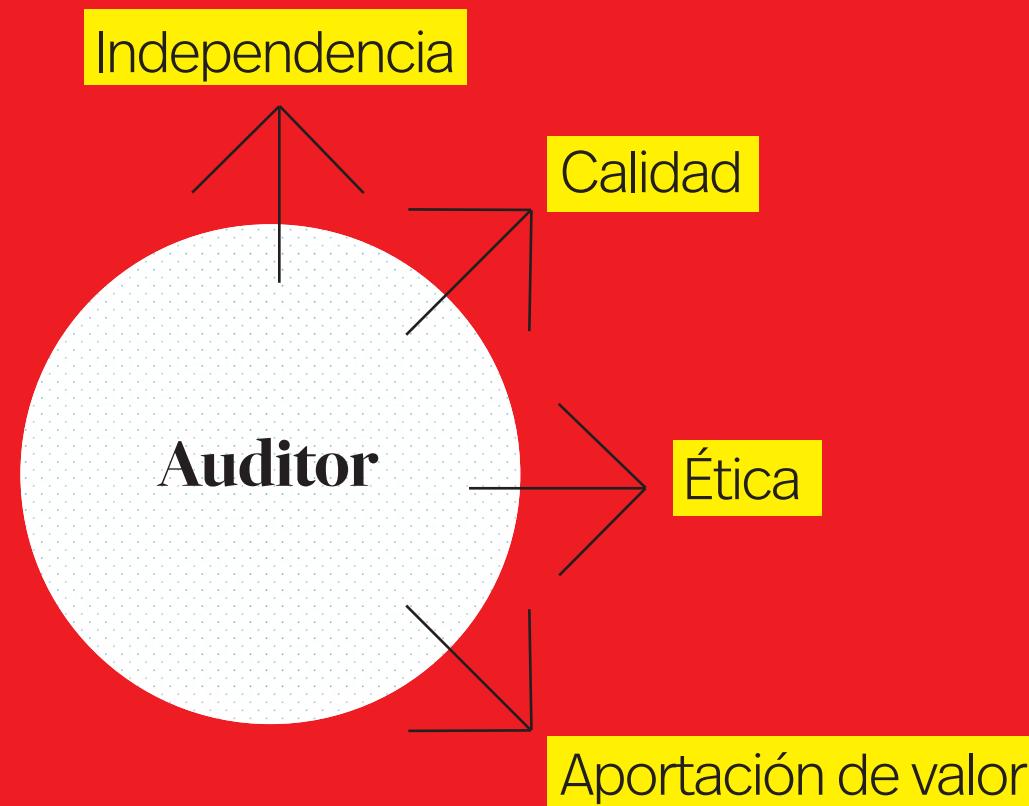
Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Buscando el equilibrio.



Regulación y Ley de Auditoría.



De momento, convivir.

**Ley
de Auditoría
de Cuentas**

Directiva (Coesa)

Interpretación

Traducción

Reglamento

2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe

Régimen de independencia

Comité de Auditoría

Régimen sancionador



2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe



2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe

Régimen de independencia



2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe

Régimen de independencia

Comité de Auditoría



2. Regulación y Ley de Auditoría

¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe

Régimen de independencia

Comité de Auditoría

Régimen sancionador



2. Regulación y Ley de Auditoría

Regulación en Europa: falta homogeneidad.

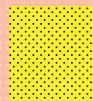
2. Regulación y Ley de Auditoría



Europa no homogénea: Prohibition of Non-Audit Services (NAS).



LIST OF NAS AS
PER THE REGULATION



WHITE LIST APPROACH
(LIST OF AUTHORISED
SERVICES)

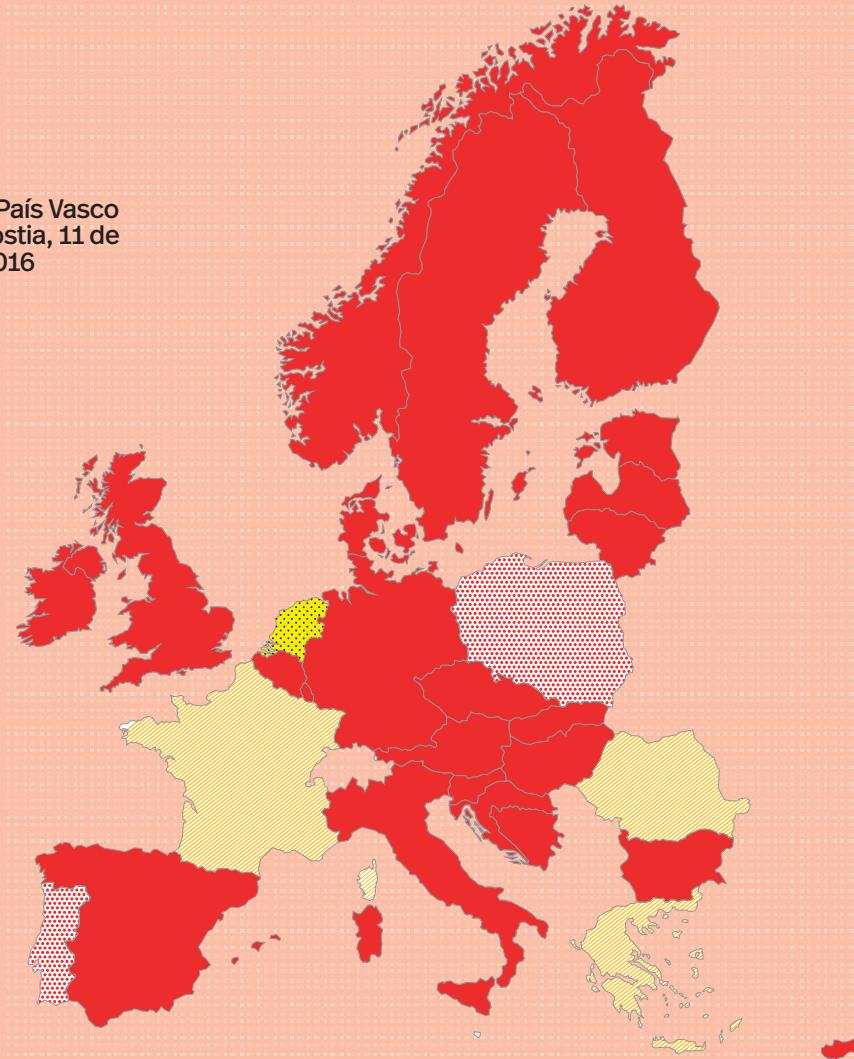


OPTION TO ADD
RESTRICTIONS
TO THE EU LIST



OPTION TO LOWER
THE CAP BELOW 70%

X Foro de Auditoría del País Vasco
– San Sebastián / Donostia, 11 de
noviembre de 2016



2. Regulación y Ley de Auditoría



Europa no homogénea: Mandatory Audit Firm Rotation.



10Y



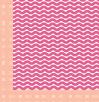
<10Y (*)



10Y + 10Y EXTENSION



10Y + EXTENSION
UNCLEAR



9Y + 9Y



10Y + 6Y IF NO JOINT AUDIT
+14Y WHEN MANDATORY
JOINT AUDIT



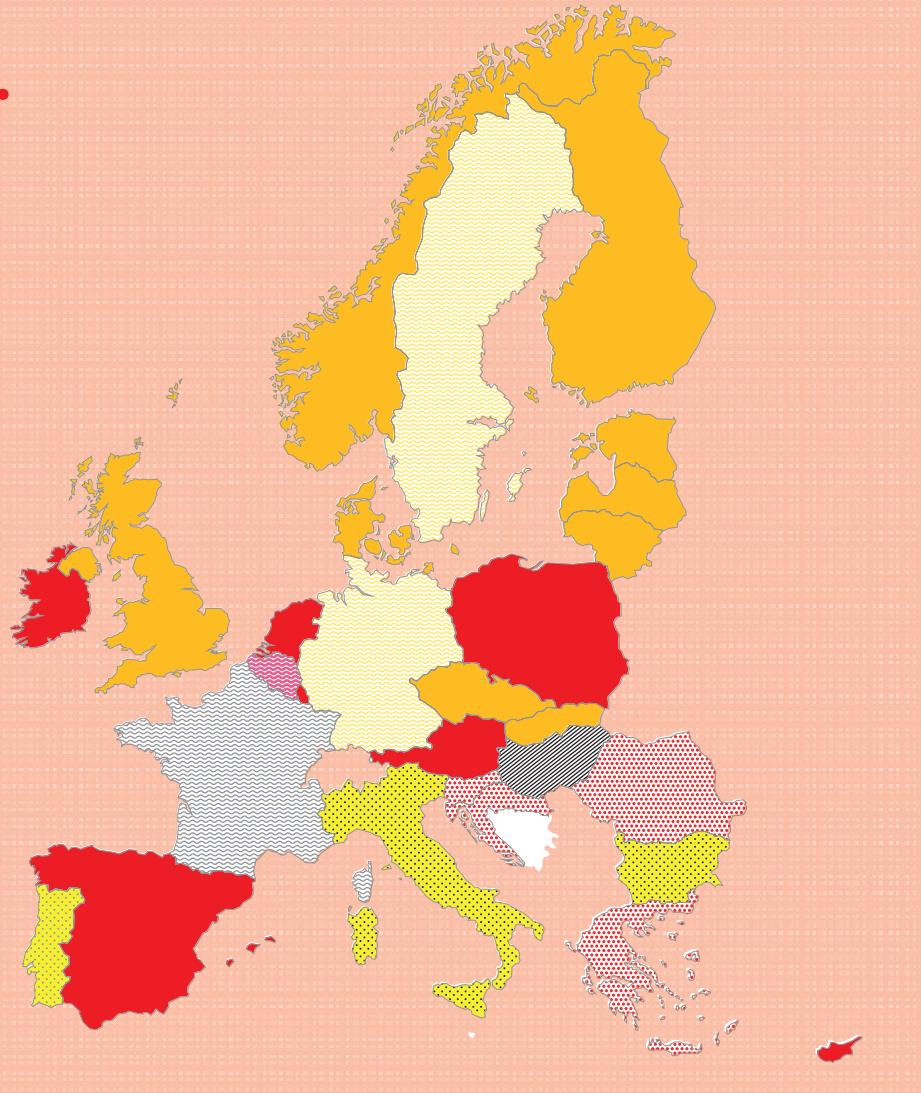
10Y + 10Y WITHOUT
EXTENSION FORESEEN FOR
BANKS AND/OR INSURANCE
UNDERTAKINGS



10Y BUT LIMITED
DURATION FOR BANKS
AND/OR INSURANCE
UNDERTAKINGS



10Y



2. Regulación y Ley de Auditoría

Límites de la auditoría obligatoria.

2. Regulación y Ley de Auditoría

Límites de la auditoría obligatoria.

España

2.850

Balance

5.700

Facturación

50

Empleados

2. Regulación y Ley de Auditoría

Límites de la auditoría obligatoria.



Bulgaria	Malta
Croacia	Noruega
Rep. Checa	Polonia
Estonia	Portugal
Finlandia	Eslovaquia
Francia	Suecia
Hungría	
Islandia	
Letonia	
Lituania	

España

2.850

Balance

5.700

Facturación

50

Empleados

2. Regulación y Ley de Auditoría

Límites de la auditoría obligatoria.



Bulgaria	Malta
Croacia	Noruega
Rep. Checa	Polonia
Estonia	Portugal
Finlandia	Eslovaquia
Francia	Suecia
Hungría	
Islandia	
Letonia	
Lituania	

España

2.850

Balance

5.700

Facturación

50

Empleados



Austria	Rumanía
Bélgica	Eslovenia
Chipre	Suiza
Dinamarca	Reino Unido
Alemania	
Grecia	
Irlanda	
Italia	
Luxemburgo	
Holanda	

FUENTE: FEDERATION
OF EUROPEAN
ACCOUNTANTS (FEE)

2. Regulación y Ley de Auditoría

Modelo de supervisión.

2. Regulación y Ley de Auditoría

Modelo de supervisión.

Ahora

- Dependiente
- Presidencialista
- Elección por el Gobierno
- Auditoría y contabilidad

2. Regulación y Ley de Auditoría

Modelo de supervisión.

Ahora

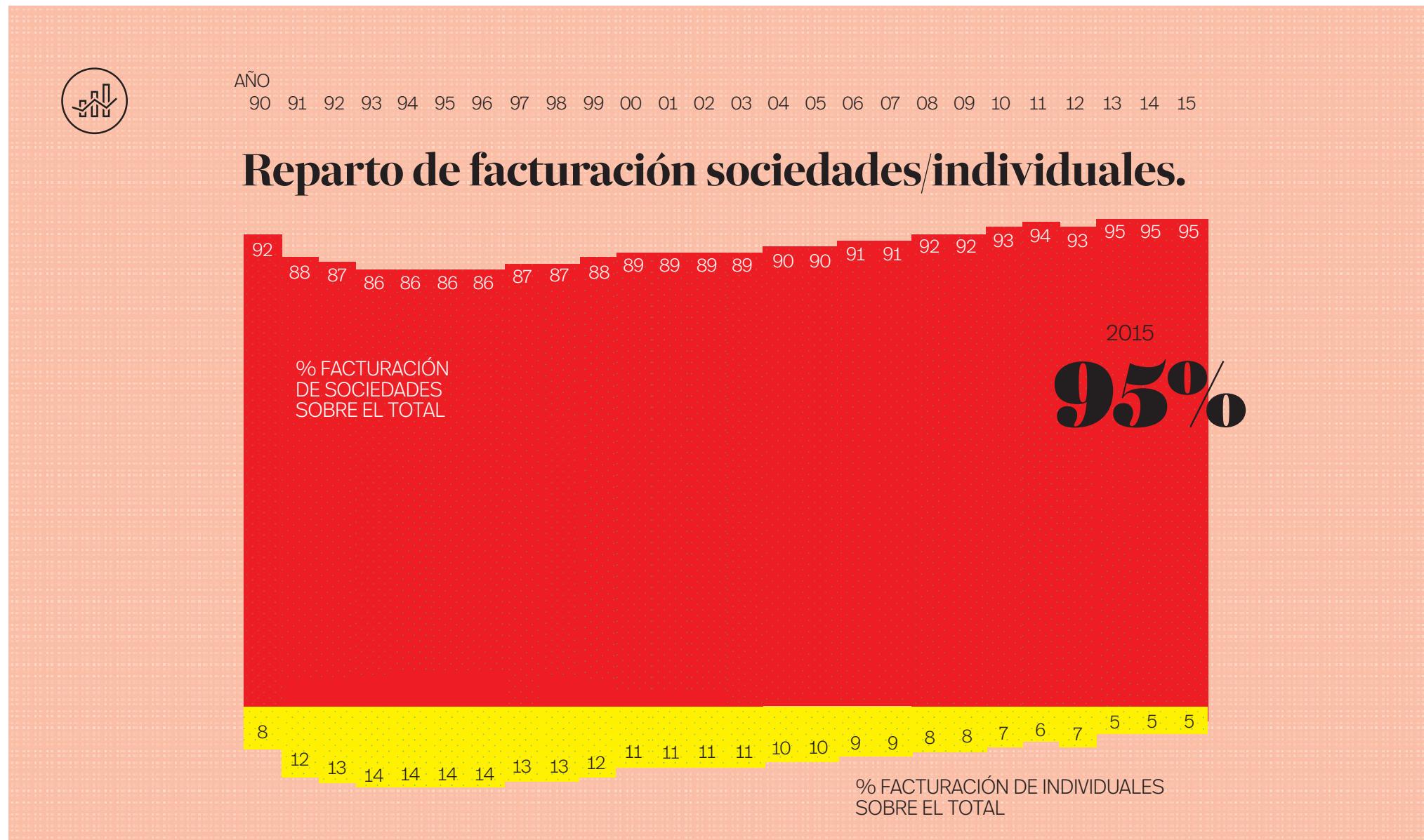
- Dependiente
- Presidencialista
- Elección por el Gobierno
- Auditoría y contabilidad

Propuesta

- Independiente
- Colegiado
- Control del Parlamento
- Separación de funciones

Mercado.



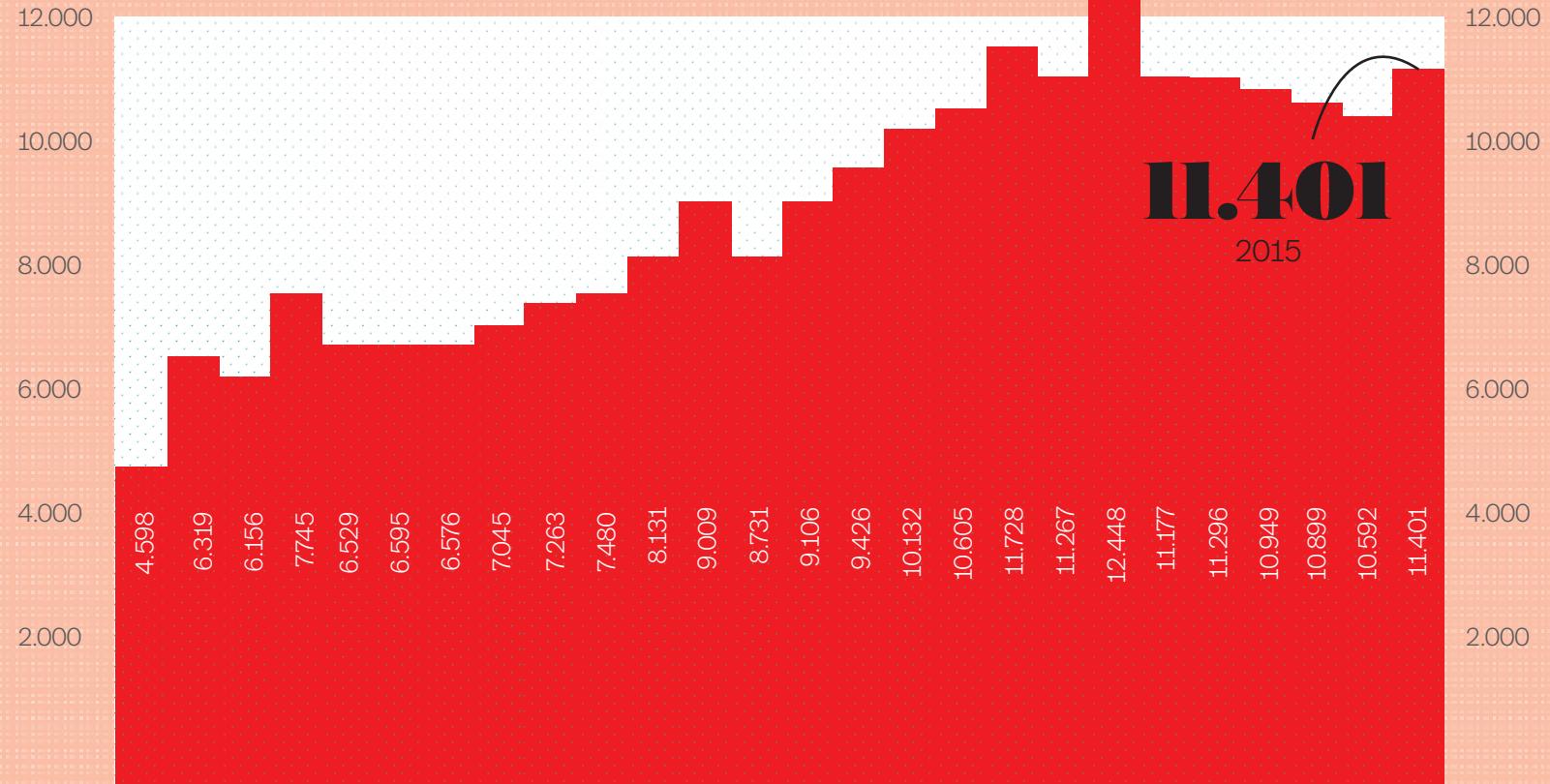


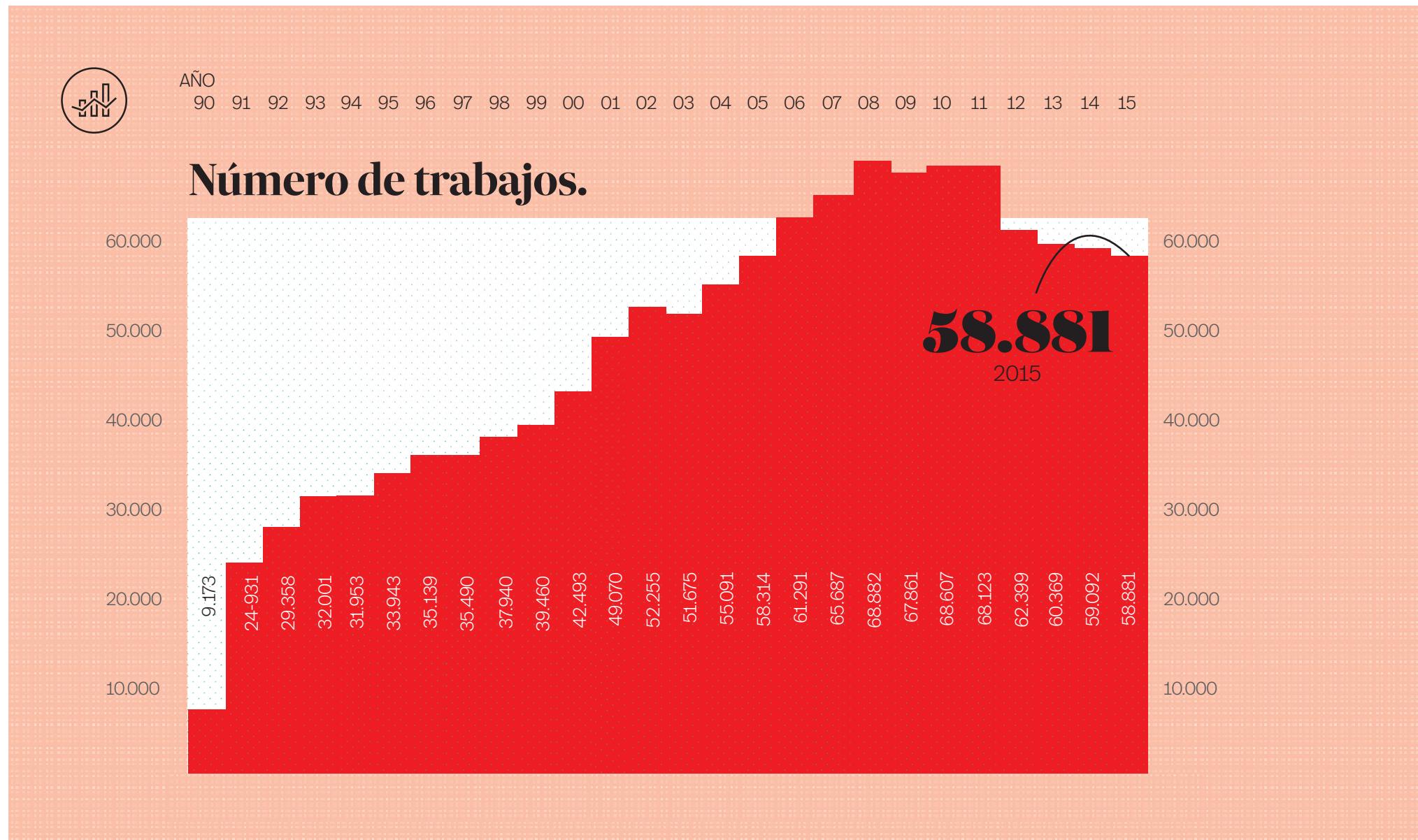


AÑO

90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15

Profesionales No ROAC a cargo de auditores.



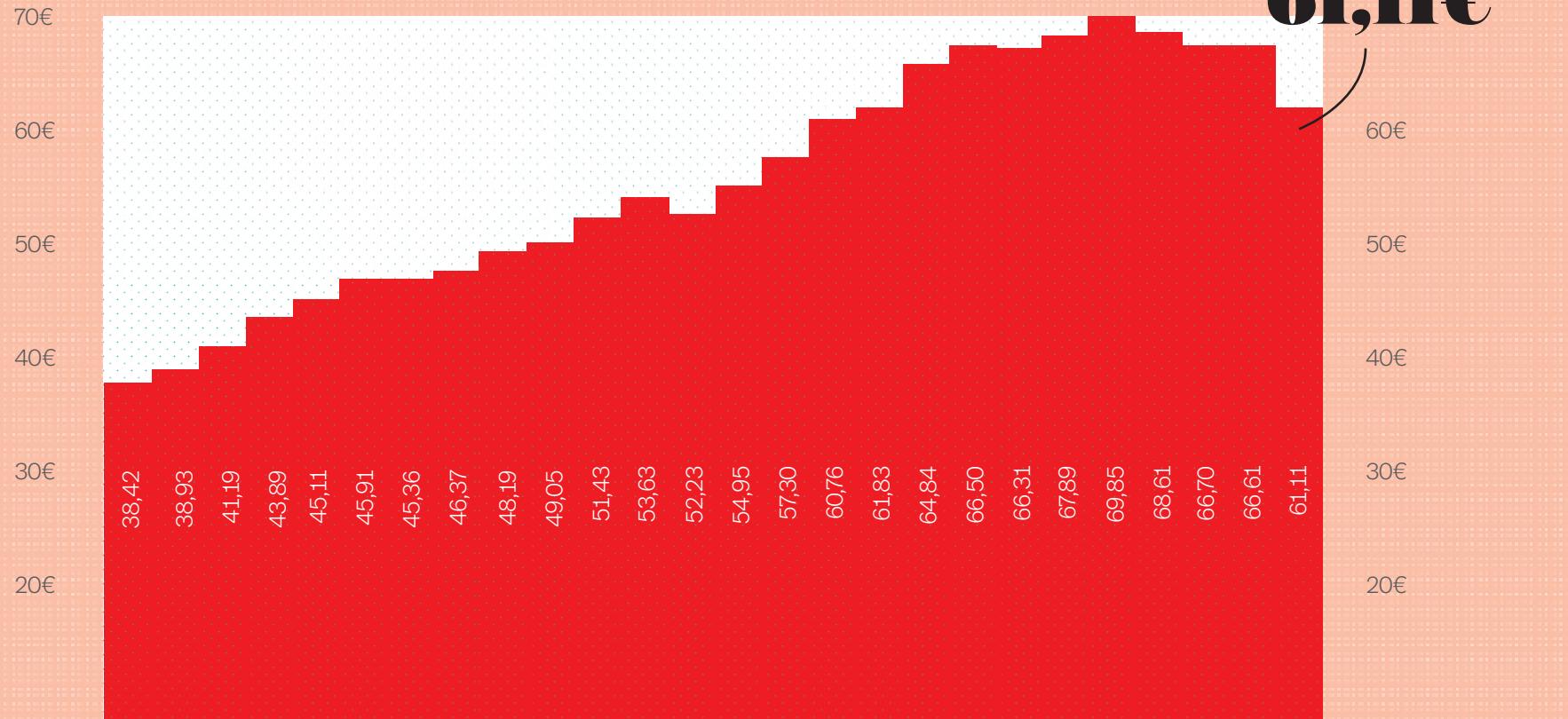




AÑO

90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15

Facturación media precio/hora.

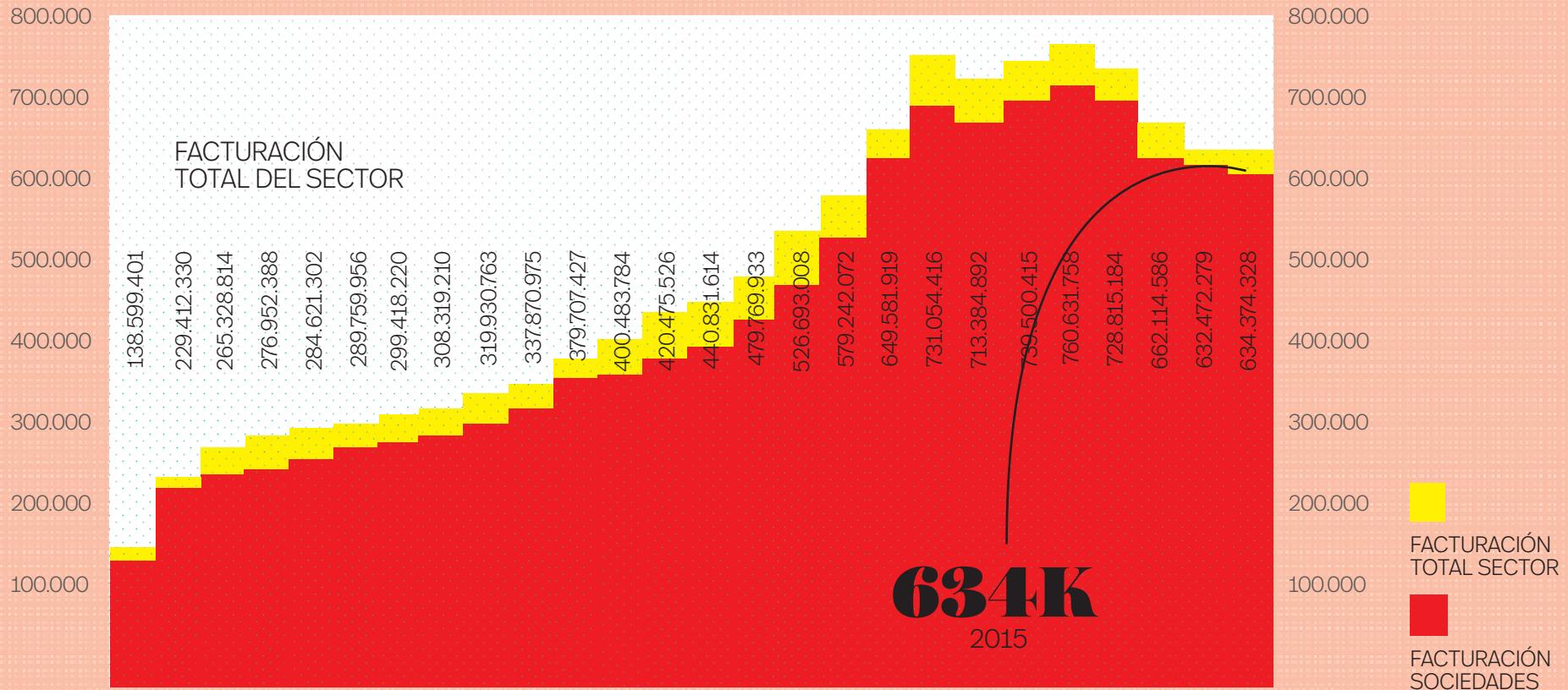




AÑO

90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15

Facturación



Futuro de la auditoría.



4. Futuro de la auditoría

¿Qué debe cambiar?

Ahora	Futuro
Regulación	Excesiva
Enfoque	Retrospectivo
Relación	Puntual
Alcance	Financiero
Informe	Binario-Standard
Opinión	Cifras
	Reducir regulación e incrementar peso del juicio profesional
	Prospectivo
	Continua
	Global, informe integrado, riesgos
	Mayor contenido, más adaptado
	Cifras y textos

4. Futuro de la auditoría

¿Qué debe cambiar?

4. Futuro de la auditoría

¿Qué debe cambiar?

Regulación

Enfoque

Relación

Alcance

Informe

Opinión

4. Futuro de la auditoría

¿Qué debe cambiar?

Ahora

Regulación	Excesiva
Enfoque	Retrospectivo
Relación	Puntual
Alcance	Financiero
Informe	Binario-Standard
Opinión	Cifras

4. Futuro de la auditoría

¿Qué debe cambiar?

Ahora	Futuro
Regulación	Excesiva
Enfoque	Retrospectivo
Relación	Puntual
Alcance	Financiero
Informe	Binario-Standard
Opinión	Cifras
	Reducir regulación e incrementar peso del juicio profesional
	Prospectivo
	Continua
	Global, informe integrado, riesgos
	Mayor contenido, más adaptado
	Cifras y textos

4. Futuro de la auditoría

Palancas para el cambio.

4. Futuro de la auditoría

Palancas para el cambio.

Nuevo informe corporativo

Tecnología

Fundamentos

Comunicación

Innovación

Equipos profesionales

Eficiencia

Multidisciplinariedad

Especialización

Tamaño

Gestión empresarial



Gracias Eskerrik asko

X Foro de Auditoría
del País Vasco

San Sebastián/Donostia
11 de noviembre de 2016
Hotel María Cristina
