

# **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



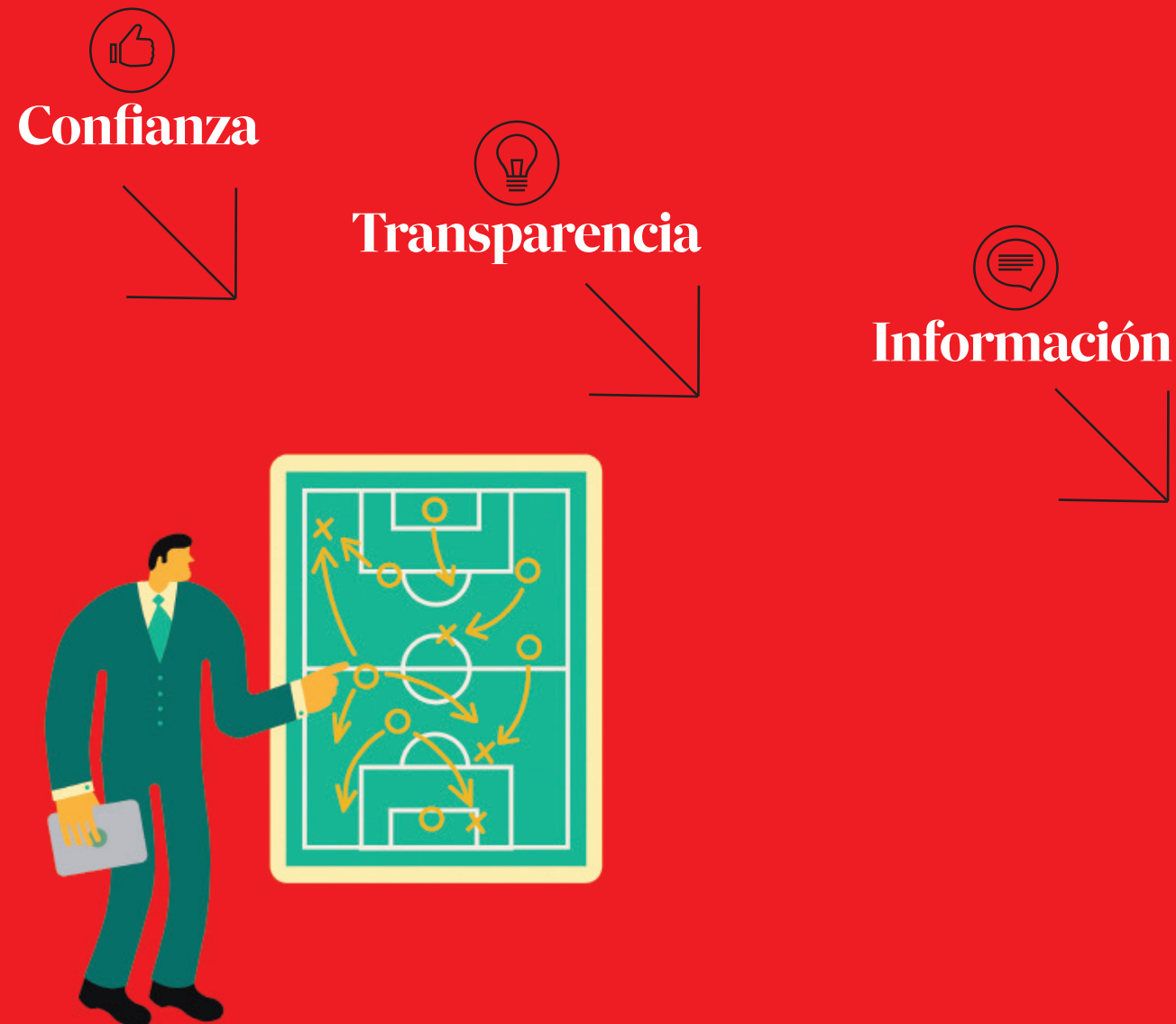
**Confianza**



**Transparencia**



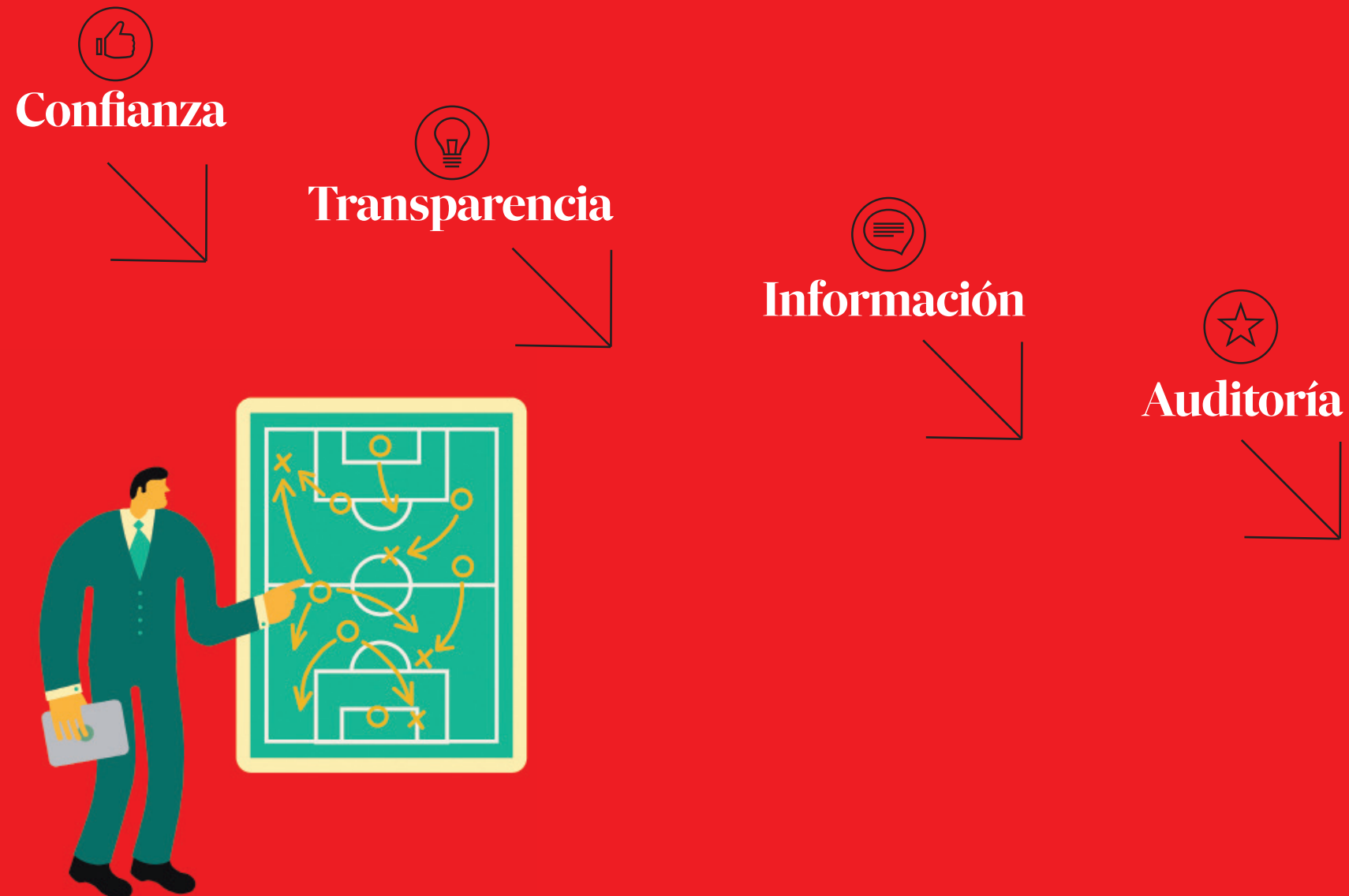
## 1 /El valor de la auditoría



## 1 /El valor de la auditoría



## 1 /El valor de la auditoría





## 1 /El valor de la auditoría



## **1 /El valor de la auditoría**

# **Teorías que justifican la necesidad de la auditoría**

## **1 /El valor 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

## 1 /El valor 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.



# 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

## 1 /El valor de la auditoría

### 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

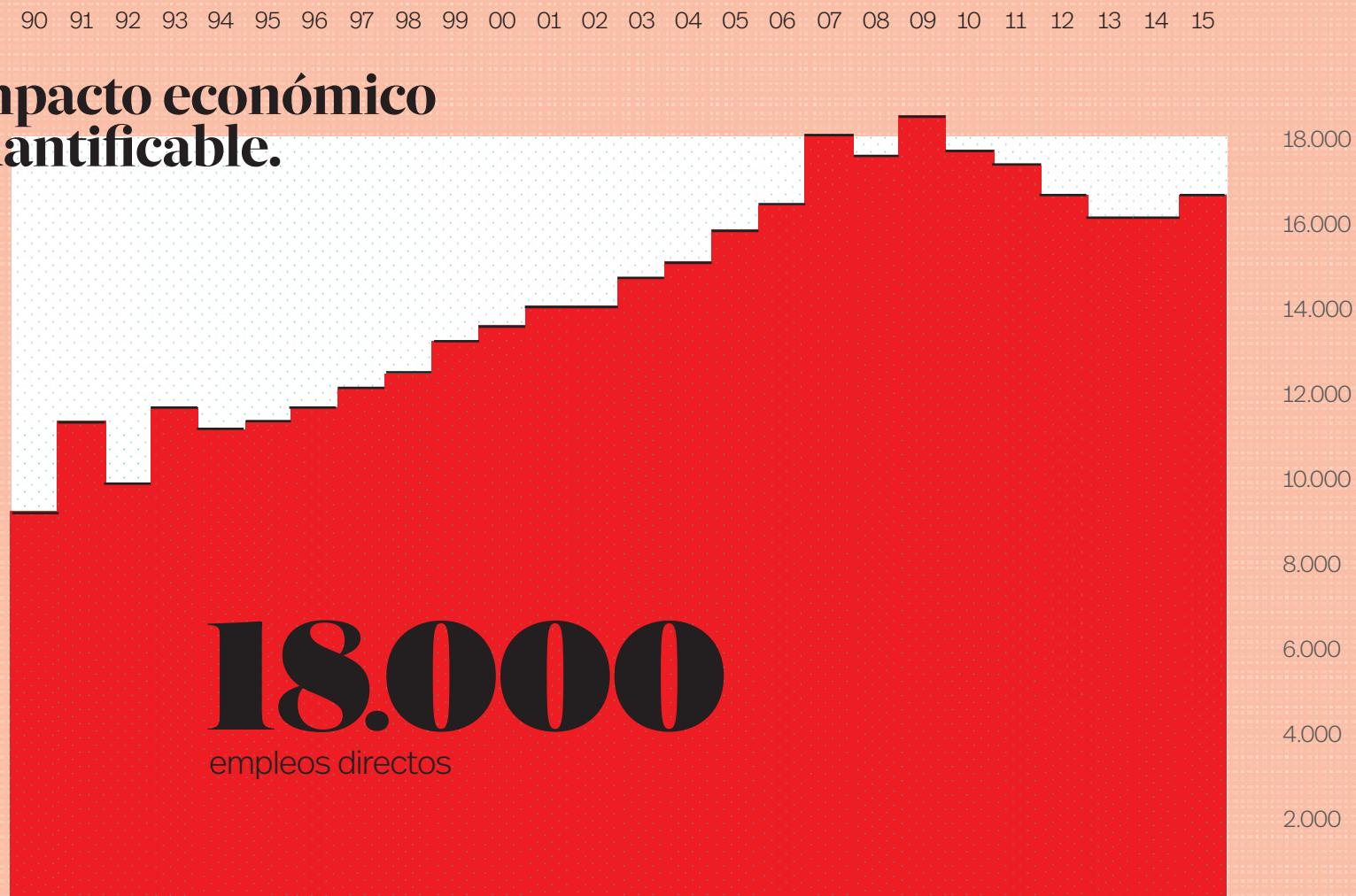
# Impacto económico.



## 1 /El valor de la auditoría



### Impacto económico cuantificable.

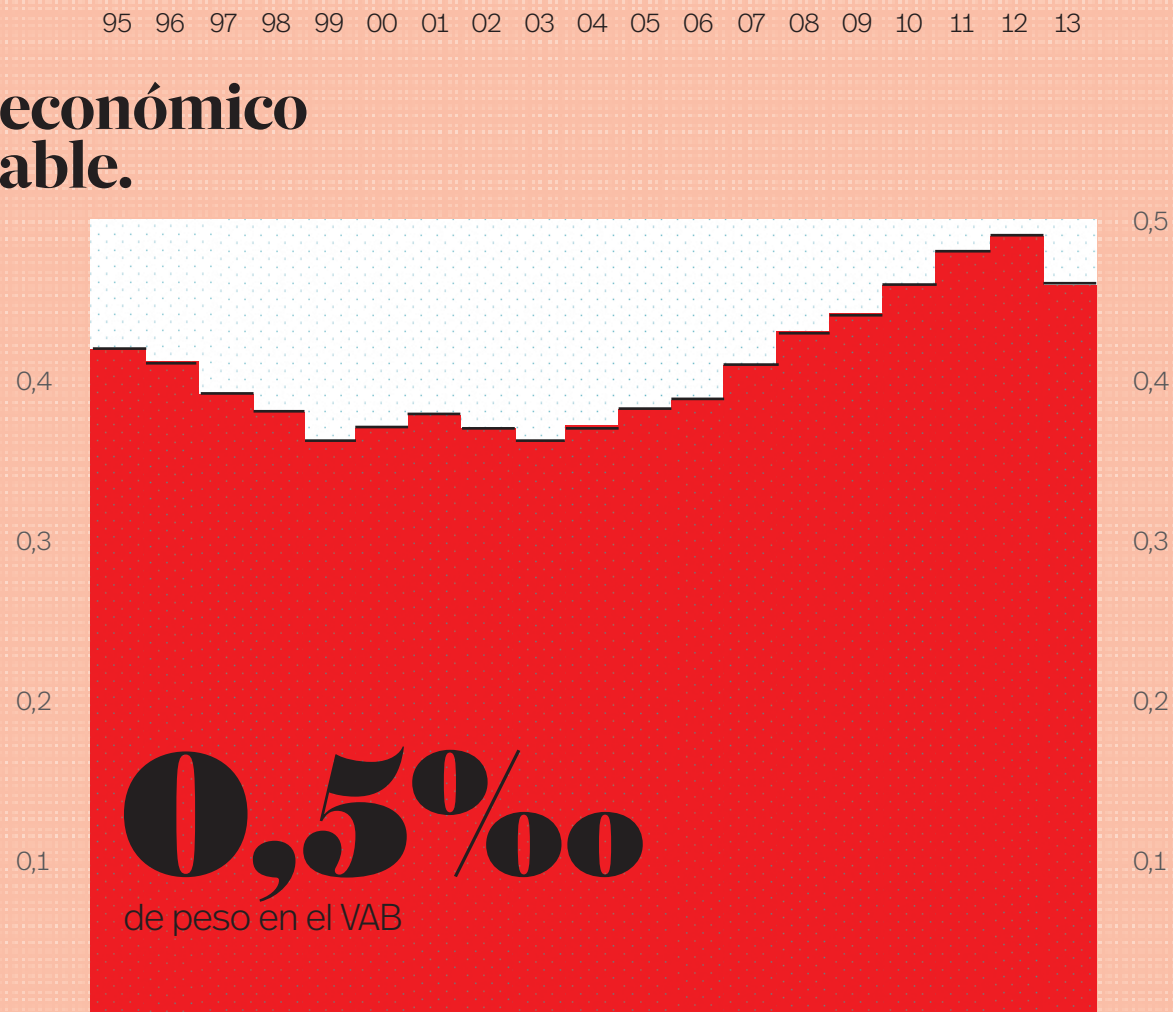


FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE CNE E ICAC

## 1 /El valor de la auditoría



### Impacto económico cuantificable.



FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA A PARTIR DE CNE E ICAC

## 1 /El valor de la auditoría

**Impacto económico  
no cuantificable.**



Transacciones



Grupos empresariales



Bolsas



Empresas familiares



Administración Pública



Internacionalización

## 1 /El valor de la auditoría

# La marca auditor...



## 1 /El valor de la auditoría

### 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...



La marca auditor...

ética

formación

experiencia

rigor

habilidades

objetividad



La marca auditor...

# ética

formación

independencia  
experiencia

rigor

habilidades

objetividad



## 1 /El valor de la auditoría

La marca auditor...



# 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.

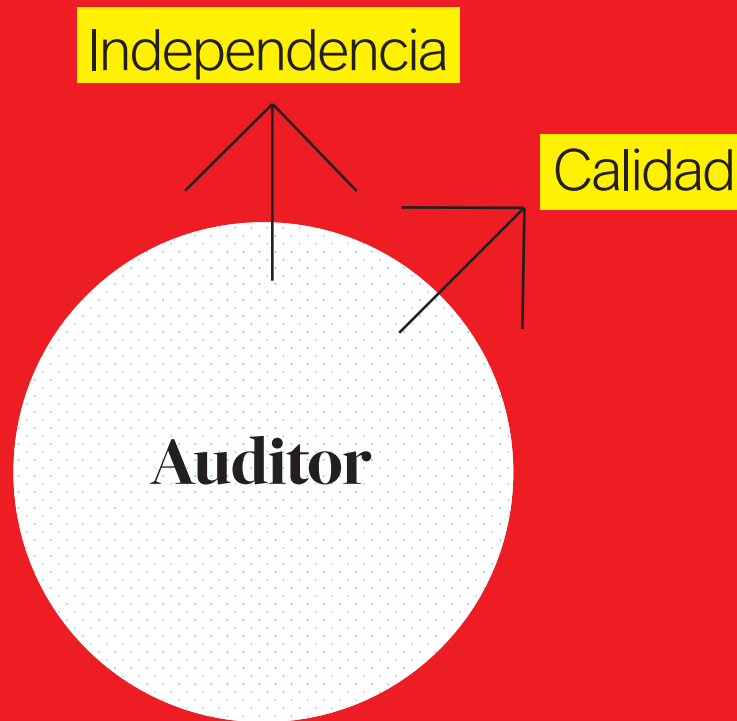


**Auditor**

# Buscando el equilibrio.



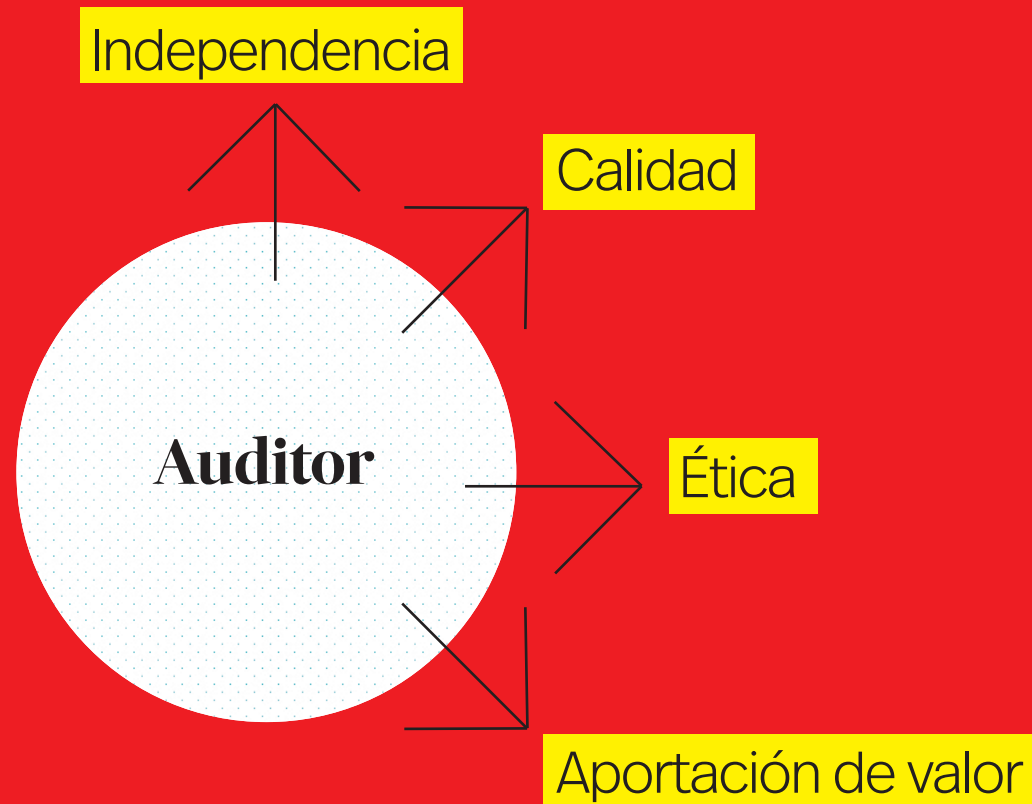
# Buscando el equilibrio.



# 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.



## 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

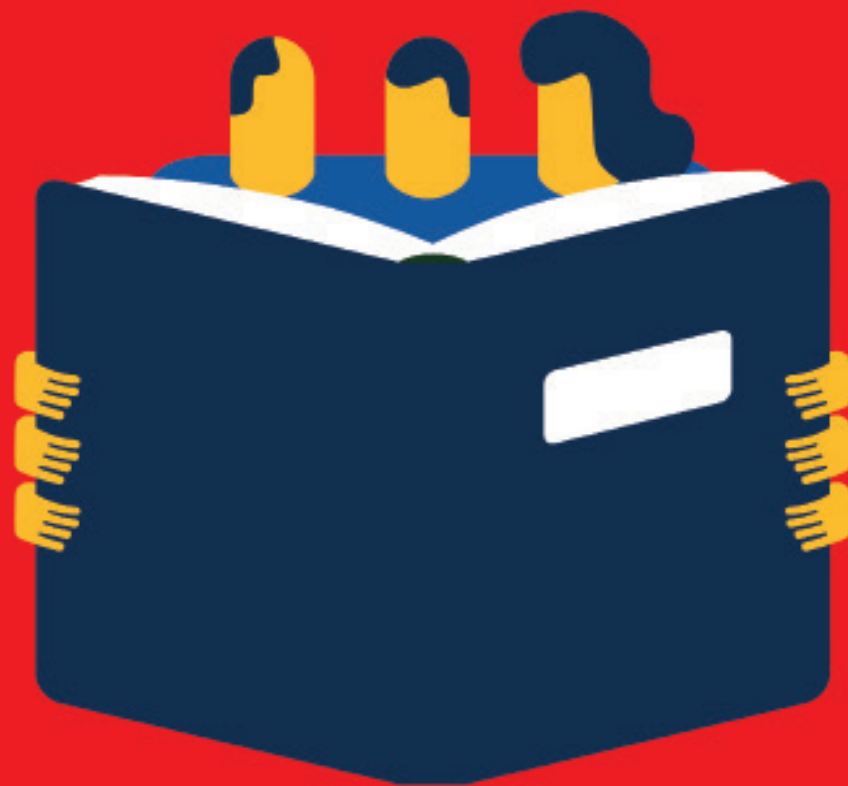
# ¿Qué hay que cambiar de la Ley ya?

Contenido del informe

Régimen de independencia

Comité de Auditoría

Régimen sancionador



# Regulación en Europa: falta homogeneidad.

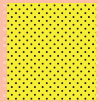
## 2. Regulación y Ley de Auditoría



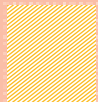
### Europa no homogénea: Prohibition of Non-Audit Services (NAS).



LIST OF NAS AS  
PER THE REGULATION



WHITE LIST APPROACH  
(LIST OF AUTHORISED  
SERVICES)

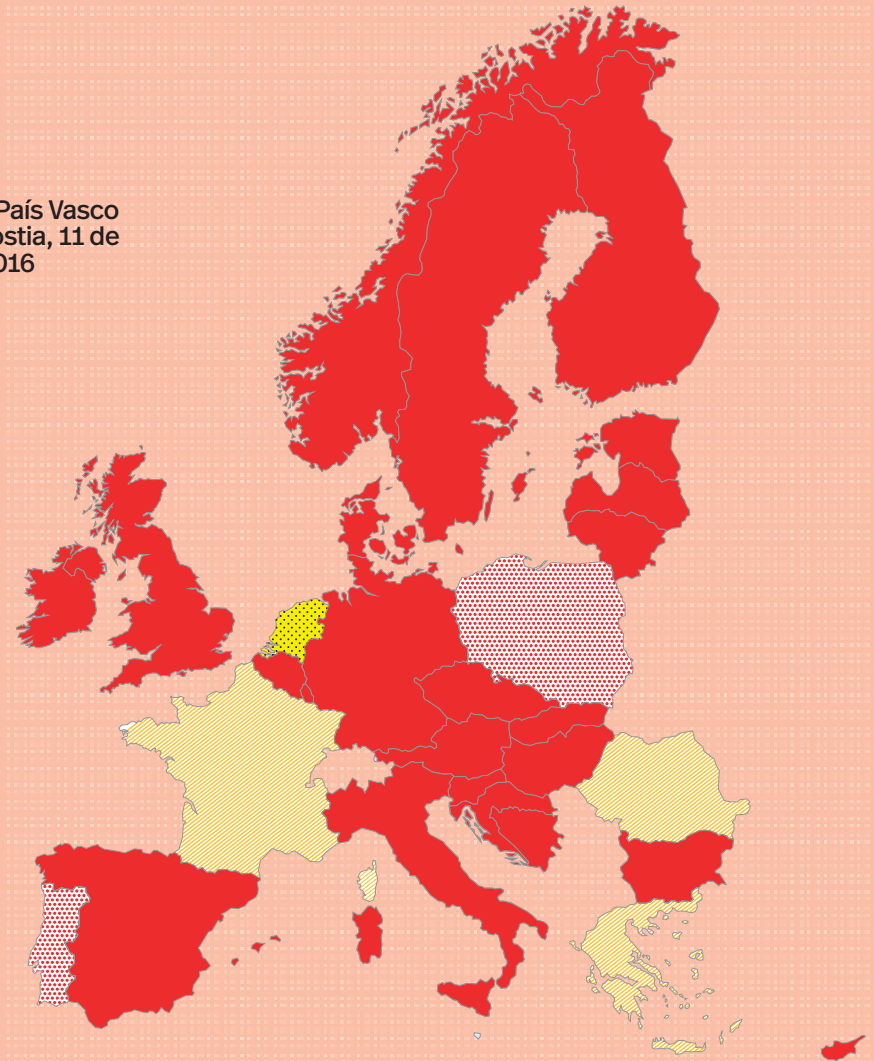


OPTION TO ADD  
RESTRICTIONS  
TO THE EU LIST



OPTION TO LOWER  
THE CAP BELOW 70%

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



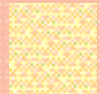
## 2. Regulación y Ley de Auditoría



### Europa no homogénea: Mandatory Audit Firm Rotation.



10Y



10Y + 10Y EXTENSION



9Y + 9Y



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



<10Y (\*)



10Y + EXTENSION  
UNCLEAR

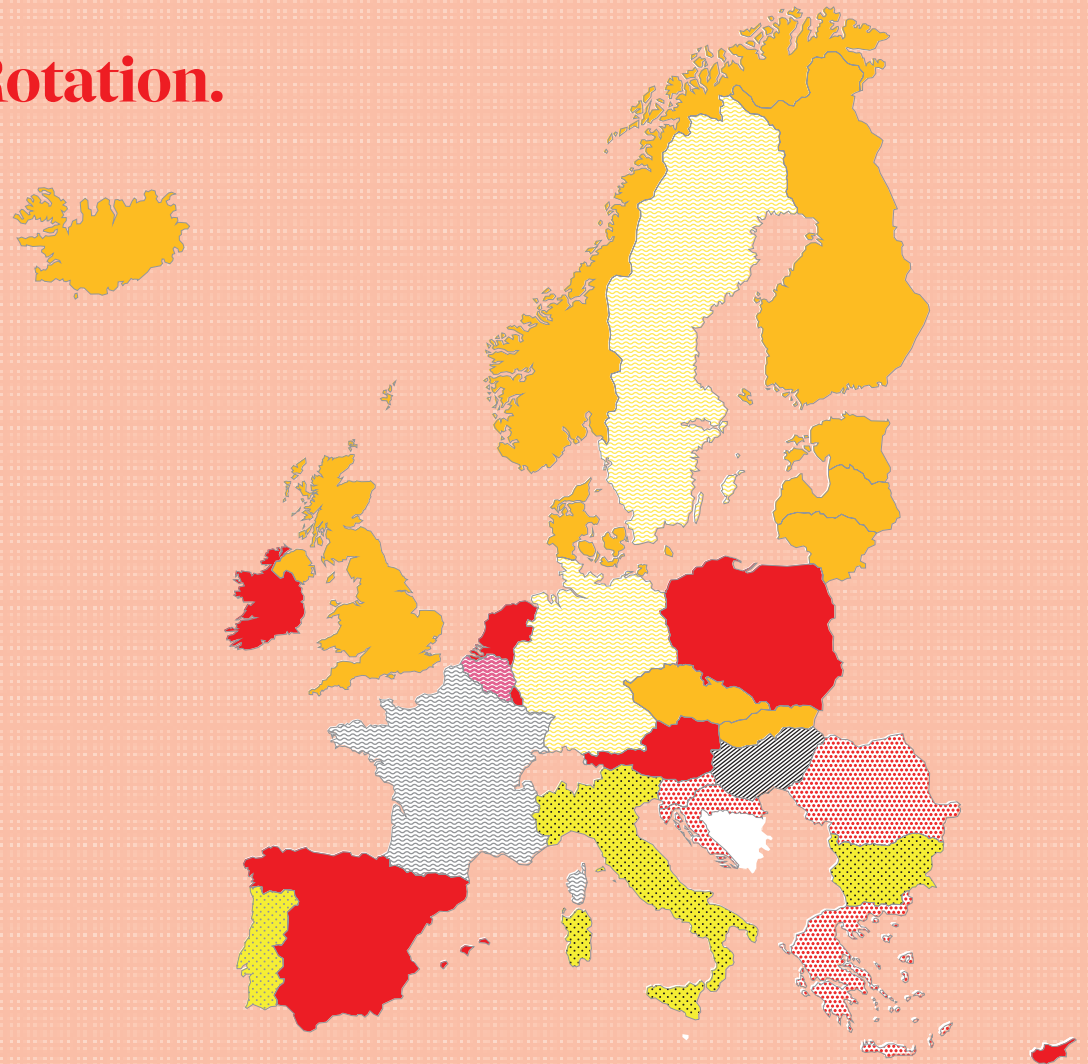


10Y + 6Y IF NO JOINT AUDIT  
+14Y WHEN MANDATORY  
JOINT AUDIT



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

10Y





# Límites de la auditoría obligatoria.

# Límites de la auditoría obligatoria.

**España**

**2.850**

Balance

**5.700**

Facturación

**50**

Empleados

# 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





# Límites de la auditoría obligatoria.



# Modelo de supervisión.





# Modelo de supervisión.

## Ahora


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

# Modelo de supervisión.

### Ahora

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

### Propuesta

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



**Mercado.**





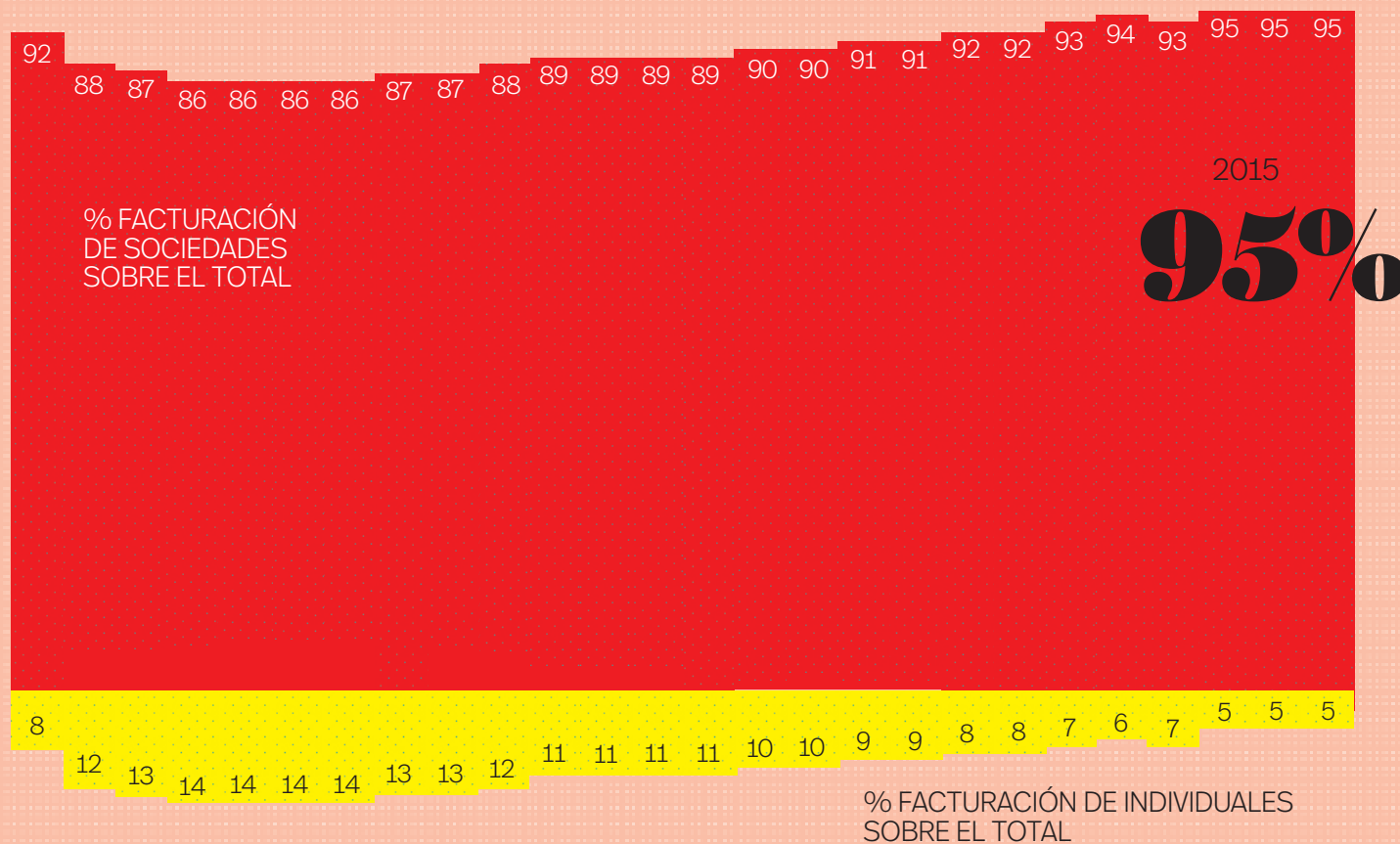
### 3 / Mercado



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

## Reparto de facturación sociedades/individuales.



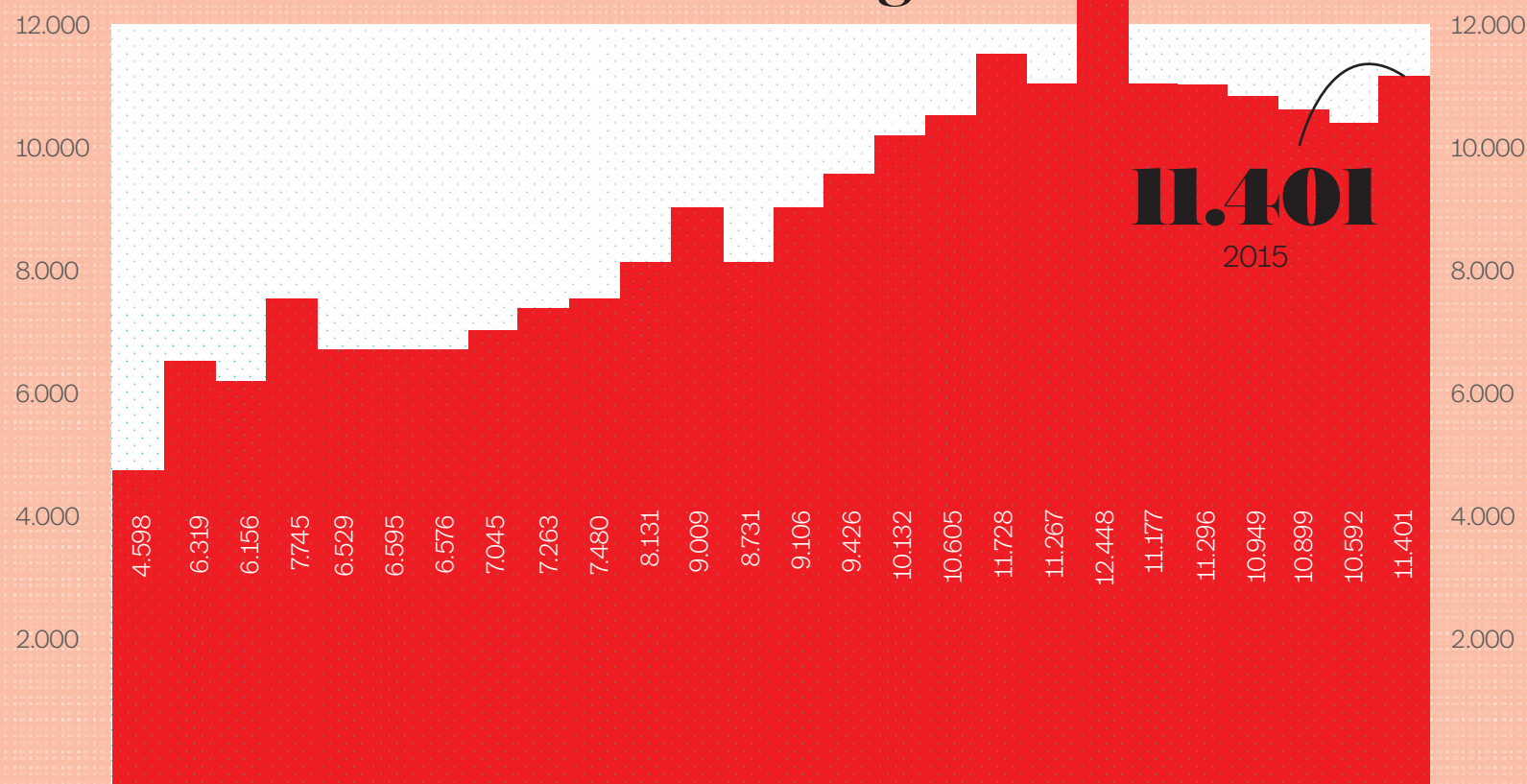
### 3 / Mercado



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.



**11.401**  
2015

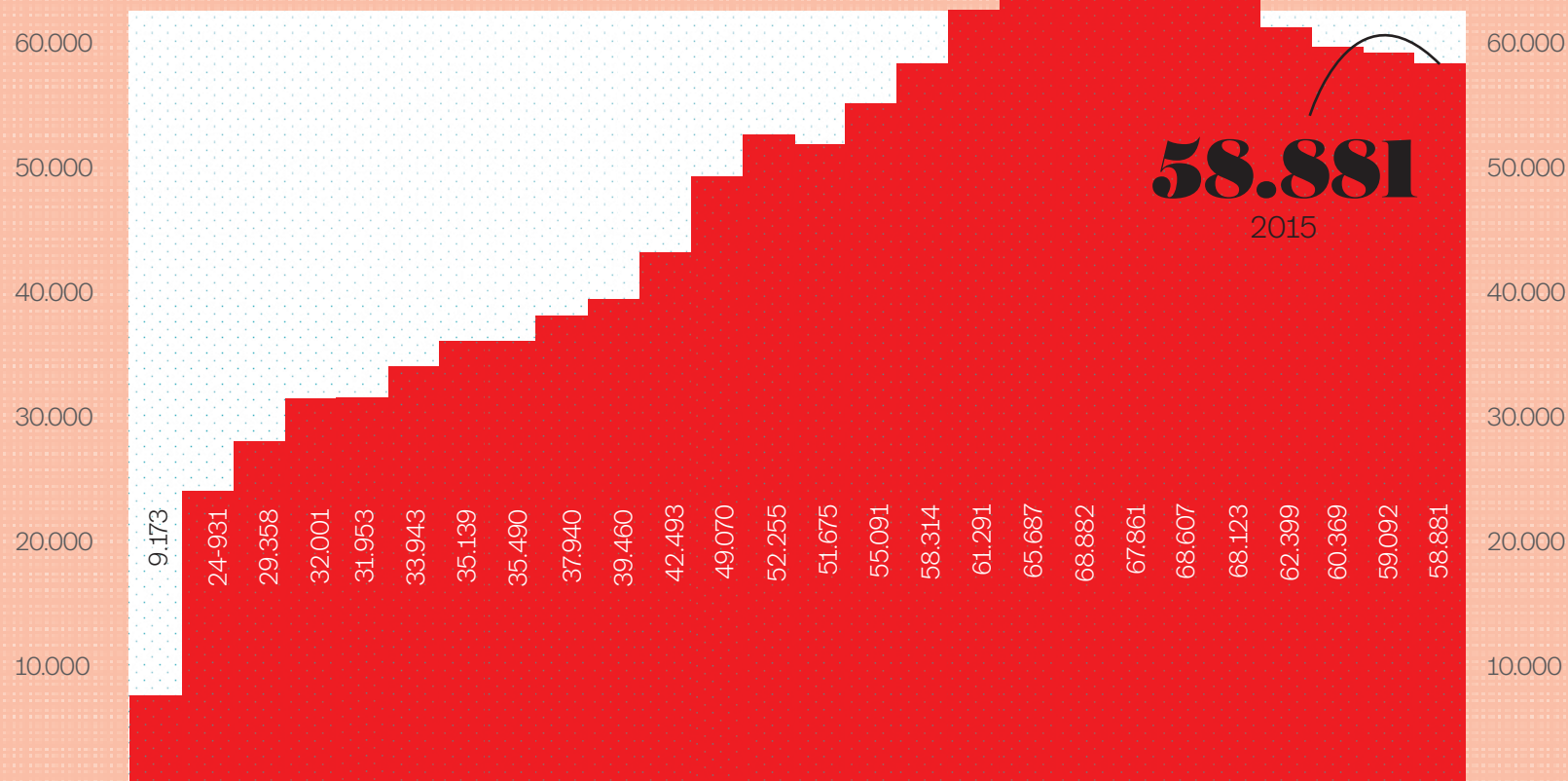
### 3 / Mercado



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

## Número de trabajos.



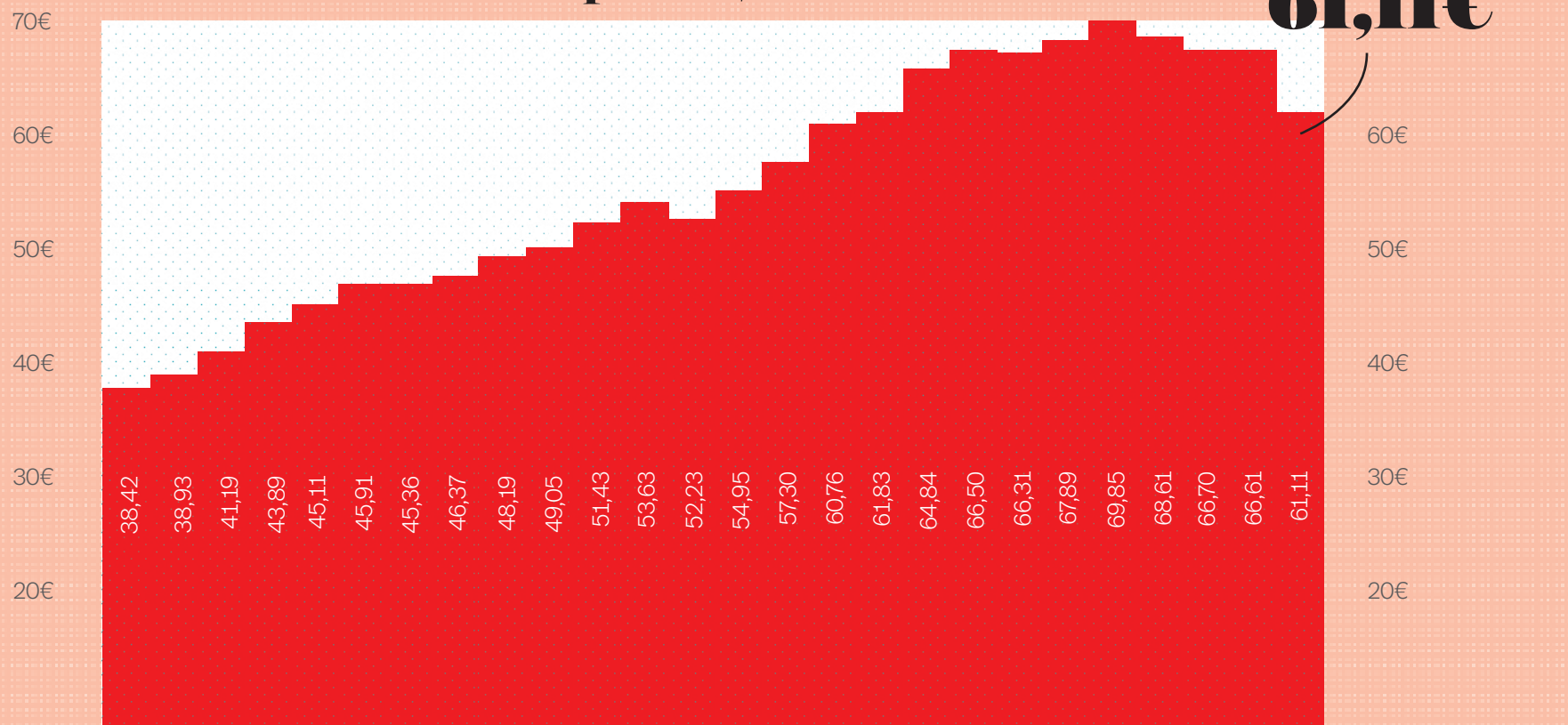
### 3 / Mercado



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

## Facturación media precio/hora.



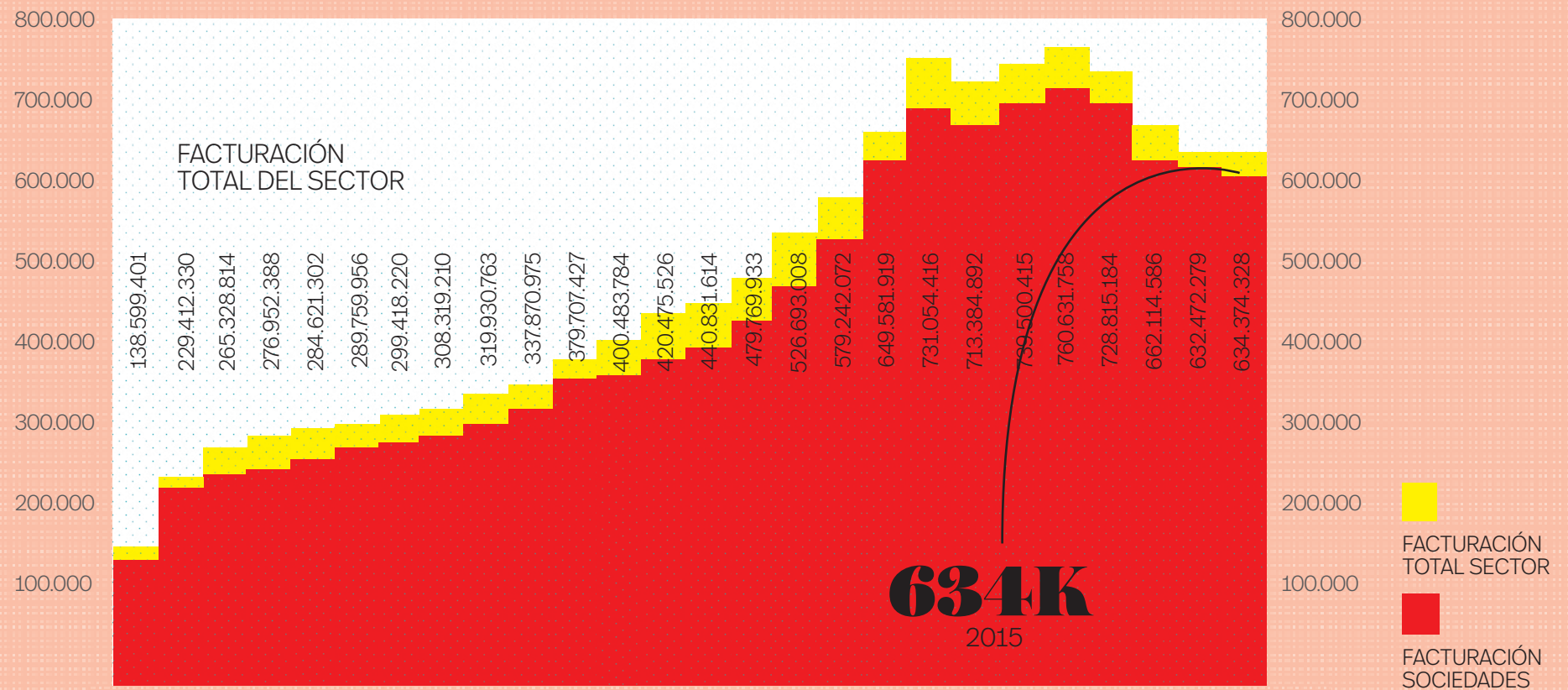
### 3 / Mercado



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

## Facturación



# 4

**Futuro de  
la auditoría.**





#### 4. Futuro de la auditoría

# ¿Qué debe cambiar?

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

---