

**Audidores**

# LA REFORMA DE LA NORMATIVA EUROPEA

---

**MARIO ALONSO AYALA**

Presidente del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

Zaragoza, 15 de octubre de 2013

© 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).

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.



Auditoría



Lecciones de la crisis:

**¿Aumentar la regulación?**

## ► Regulación de la auditoría

Europa



## ► Regulación de la auditoría

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



# ► Regulación de la auditoría

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**

# **CUESTIONES QUE AFECTAN A AUDITORÍA EIP (¿QUIZÁS EN EL FUTURO A TODAS?)**

## ▶ **SERVICIOS DISTINTOS A LA AUDITORÍA**

### **COMISIÓN**

---

- **LIMITACIÓN AL 10% DE HONORARIOS DE AUDITORÍA**
- **LISTA DE SERVICIOS PROHIBIDOS, PERMITIDOS, Y CON AUTORIZACIÓN PREVIA (APROBACIÓN POR COMITÉ DE AUDITORÍA O REGULADOR).**

### **PARLAMENTO**

---

- **SIN LIMITACIÓN EN %**
- **LISTA DE SERVICIOS PROHIBIDOS S/CÓDIGO IESBA (IFAC).**

### **CONSEJO**

(20/06/13)

---

- **LIMITACIÓN AL 70%**
- **LISTA DE SERVICIOS PROHIBIDOS (DETERMINADOS SERVICIOS FISCALES Y DE ASES. FINANCIERO).**

# **CUESTIONES QUE AFECTAN A AUDITORÍA EIP (¿QUIZÁS EN EL FUTURO A TODAS?)**

## **▶ ROTACIÓN OBLIGATORIA**

### **COMISIÓN**

---

- 6 AÑOS, AMPLIABLE A 9 CON COAUDITORÍA

### **PARLAMENTO**

---

- 14 AÑOS, AMPLIABLE A 25 CON LICITACIÓN PÚBLICA, COAUDITORÍA O EVALUACIÓN COMITÉ AUDITORÍA.

### **CONSEJO**

(20/06/13)

---

- 15 AÑOS (NOMBRAMIENTO MÁXIMO 10 AÑOS, SALVO LICITACIÓN PÚBLICA O COAUDITORÍA).



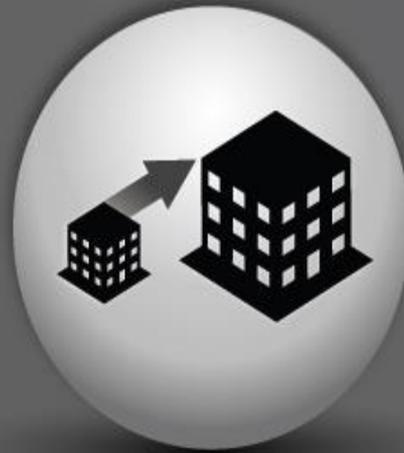
**Prestigio** de los **auditores** y la **auditoría**



Capacidad de **autocrítica**



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



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



Nuevos retos