



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

23 Congreso Nacional de Auditoría 25 Congreso AMA

Málaga, 27 y 28 octubre 2016
Palacio de Congresos



AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

Ser independiente, ¿una misión imposible? No, pero ...

COORDINADOR

César Ferrer
Presidente de la Comisión de Independencia del ICJCE
Socio KPMG

PONENTES

Irene García Aldavó
Asesora Técnica de la Comisión de Independencia del ICJCE
Directora EY

Raúl Llorente
Asesor técnico de la Comisión de Independencia del ICJCE
Socio PwC

Carmen Rodríguez
Secretaria Técnica de la Comisión de Independencia del ICJCE
Departamento Técnico y de Calidad del ICJCE



AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



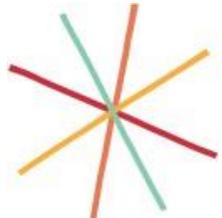
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.





Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

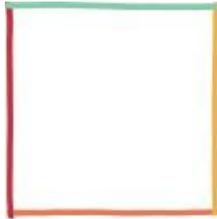
Hay aspectos de difícil interpretación o aplicación.

Pero...

LAC 2015



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.

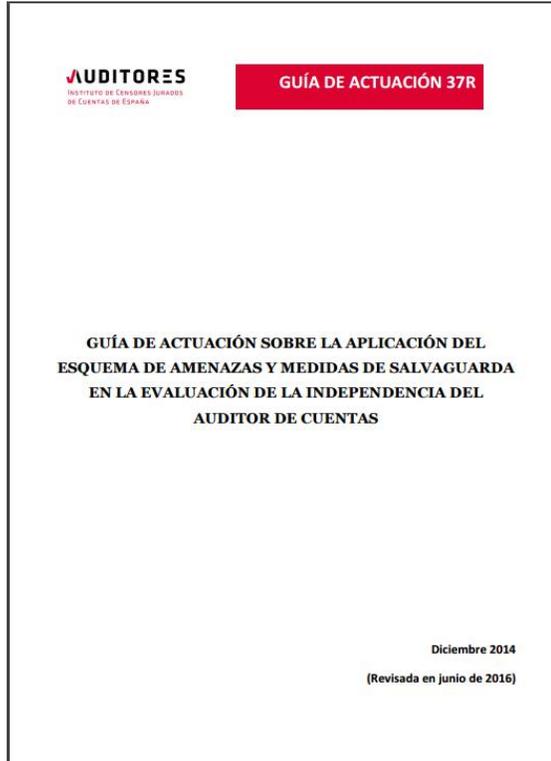


Empleo.



independencia@icjce.es

Independencia LAC



Desaparece del régimen general la rotación obligatoria → Amenazas/medidas de salvaguarda.

➡ Régimen General

➡ Régimen para auditores que auditan EIP

← Amenazas/
Medidas de
salvaguarda

Enfoque
mixto

Incompatibilidades
y prohibiciones →



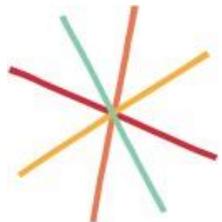
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



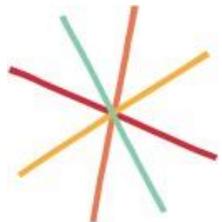
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

Irene García Aldavó
Asesora Técnica de la Comisión
de Independencia del ICJCE
Directora EY

Extensiones



Quiénes
&
Dónde

Causas de
Incompatibilidad



Situaciones personales
& Prohibiciones posteriores

Raúl Llorente
Asesor Técnico de la Comisión
de Independencia del ICJCE
Socio PwC

Causas de
Incompatibilidad



Prestación de servicios

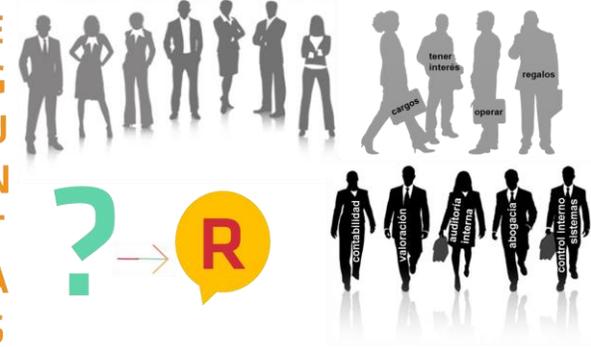
Honorarios

&



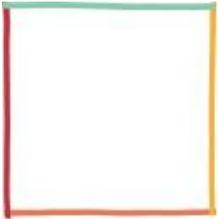
P
R
E
S
P
U
E
S
T
A
S

E
G
U
N
T
A
S





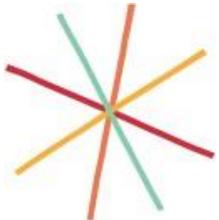
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.

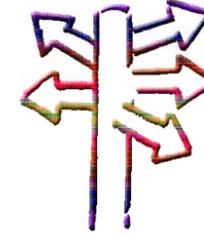


Empleo.

Extensiones



Quiénes
&
Dónde



Irene García Aldavó

Asesora Técnica de la Comisión de Independencia del ICJCE

Directora EY

Situaciones Personales

Extensiones **CLIENTE DE AUDITORÍA**



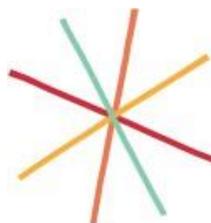
Auditoría.



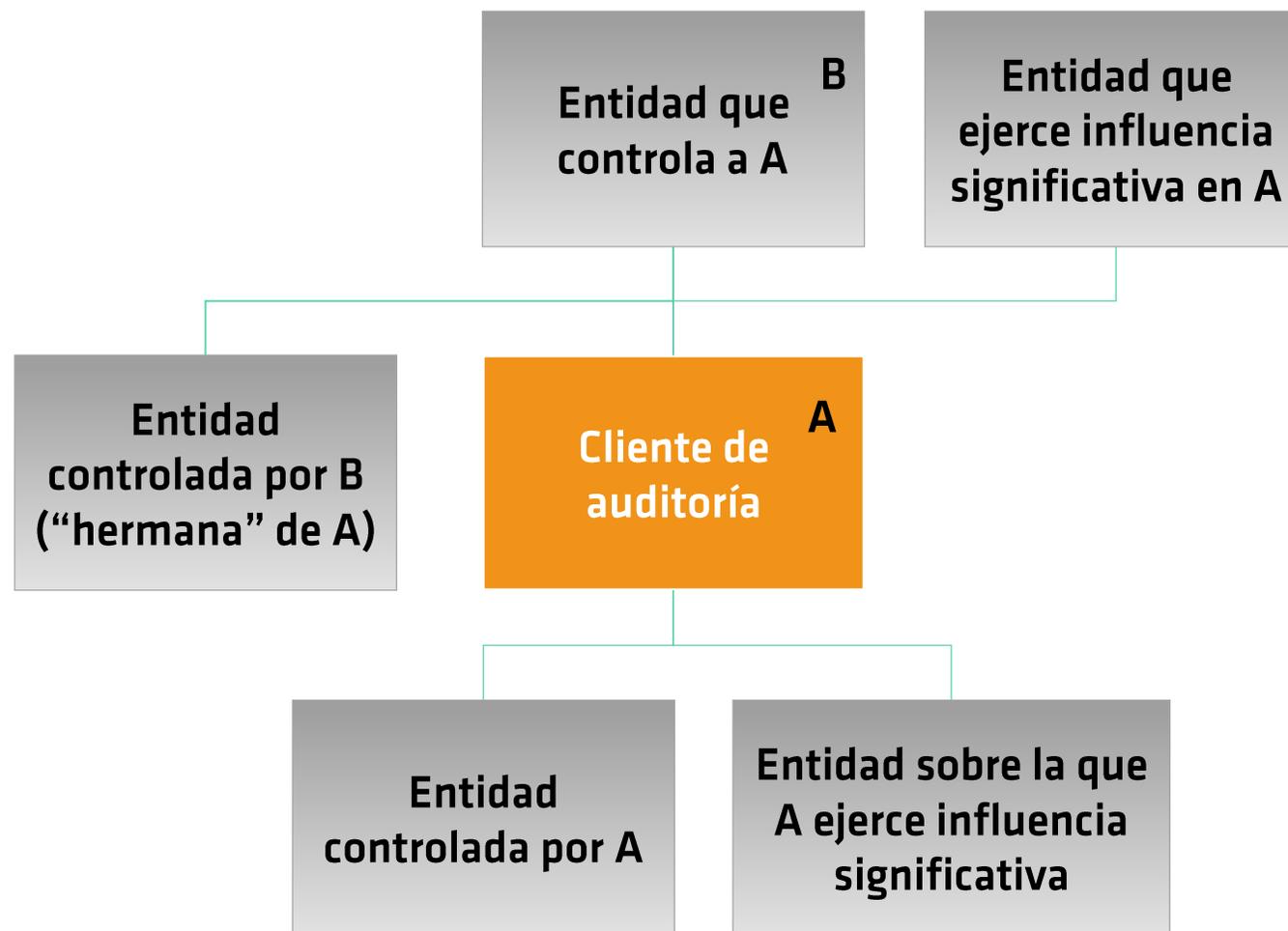
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



Auditoría.



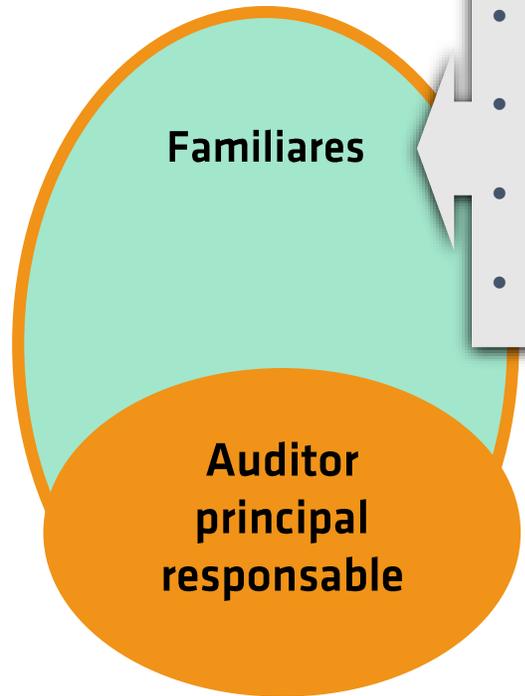
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



- Cónyuge (o similar)
- Hijos y yernos/nueras
- Hermanos y cuñados
- Padres

Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



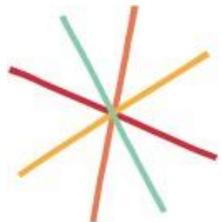
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



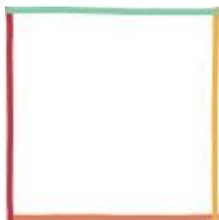
Empleo.



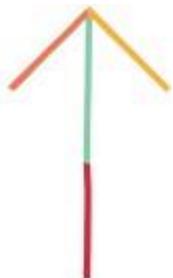
Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



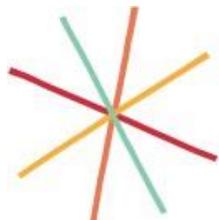
Auditoría.



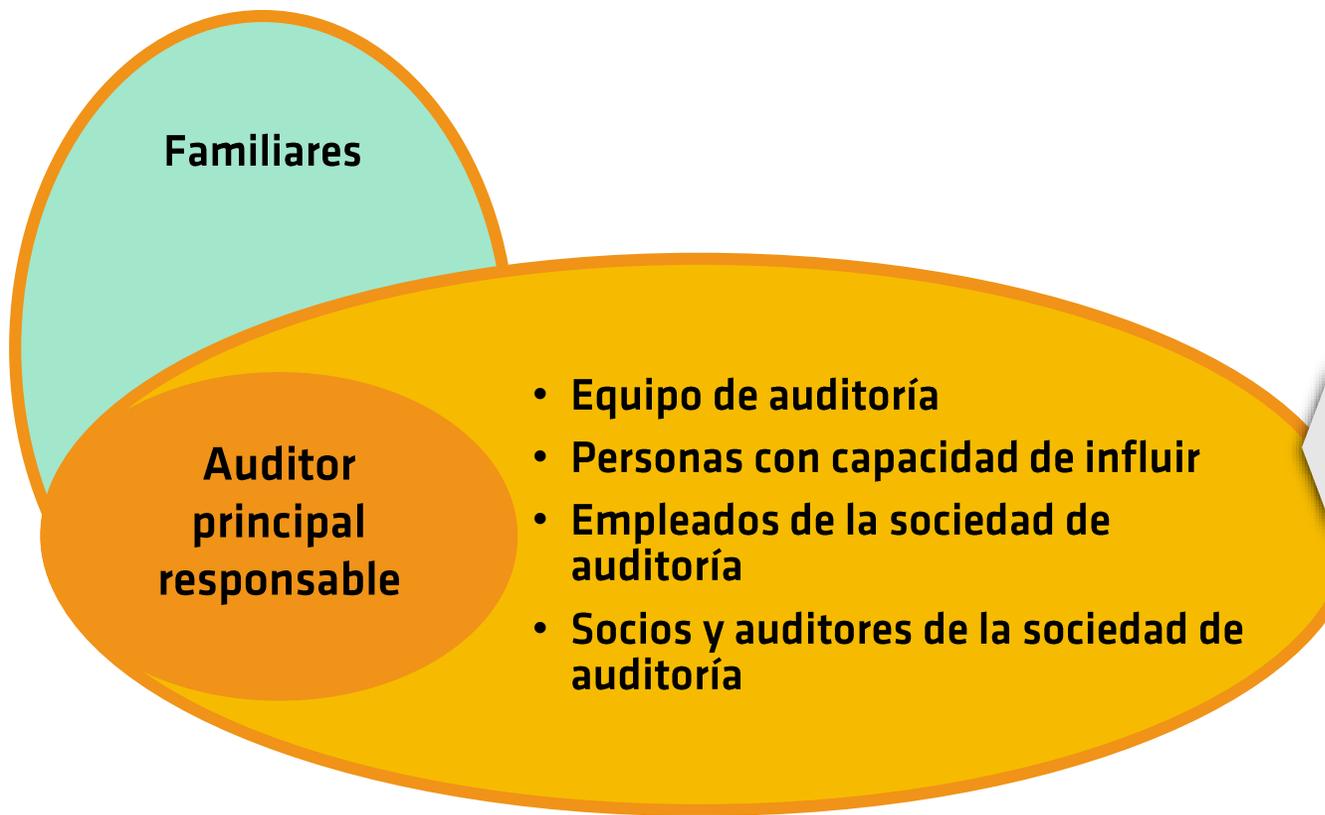
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

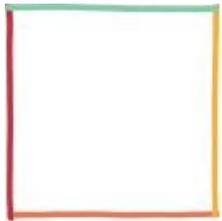


Personas que participen o tengan capacidad para influir en el resultado final de la auditoría de cuentas, o responsabilidad de supervisión o gestión en la realización del trabajo de auditoría y puedan influir directamente en su valoración y resultado final

Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



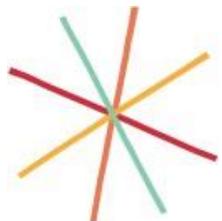
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



Personas que sean empleados o cuyos servicios estén a disposición o bajo control del auditor de cuentas o la sociedad de auditoría y que intervengan directamente en las actividades de auditoría

Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



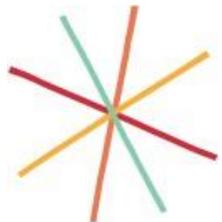
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



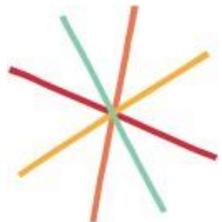
Auditoría.



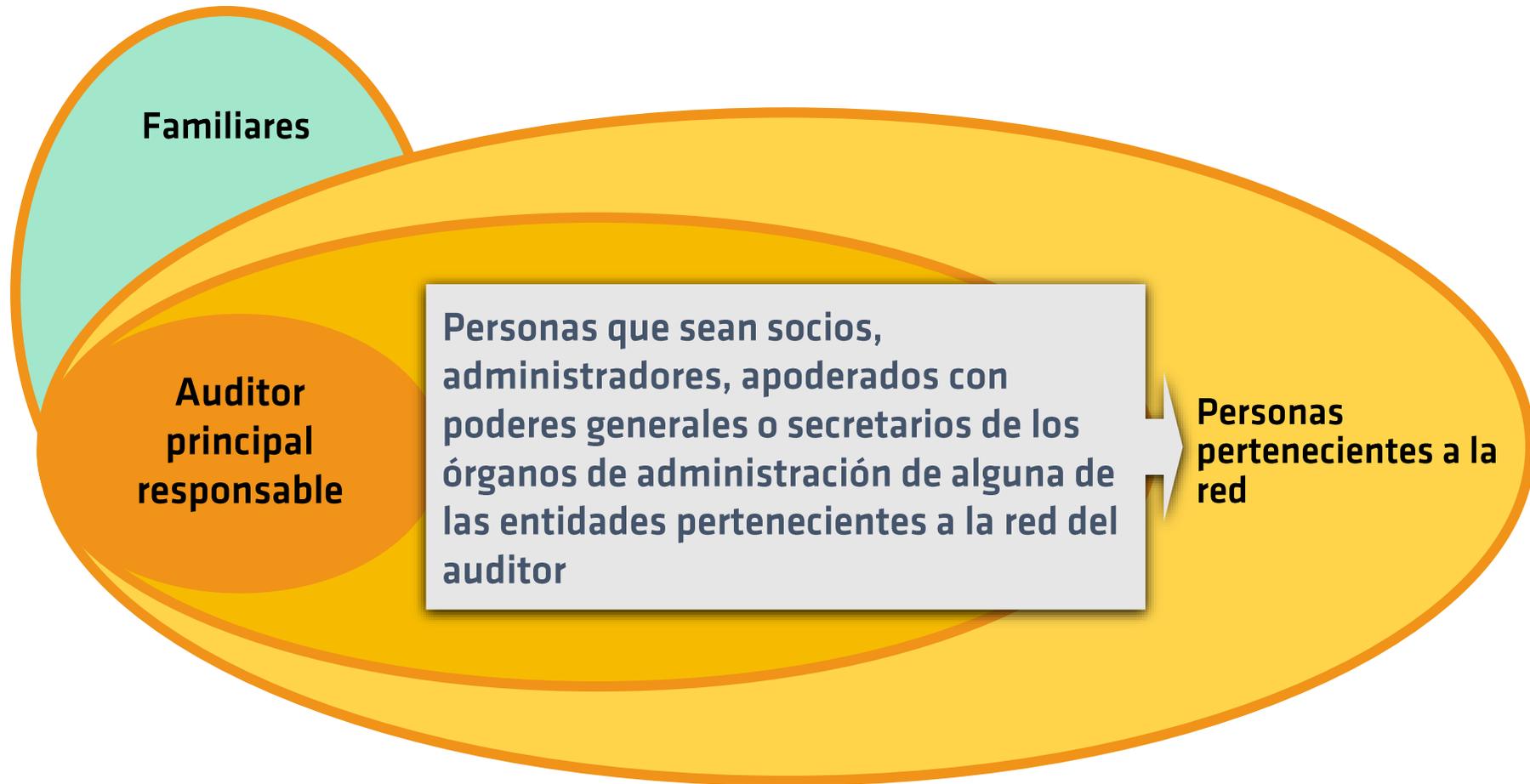
Sostenibilidad.



Crecimiento.



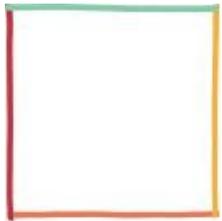
Empleo.



Situaciones Personales Extensiones **AUDITOR**



Auditoría.



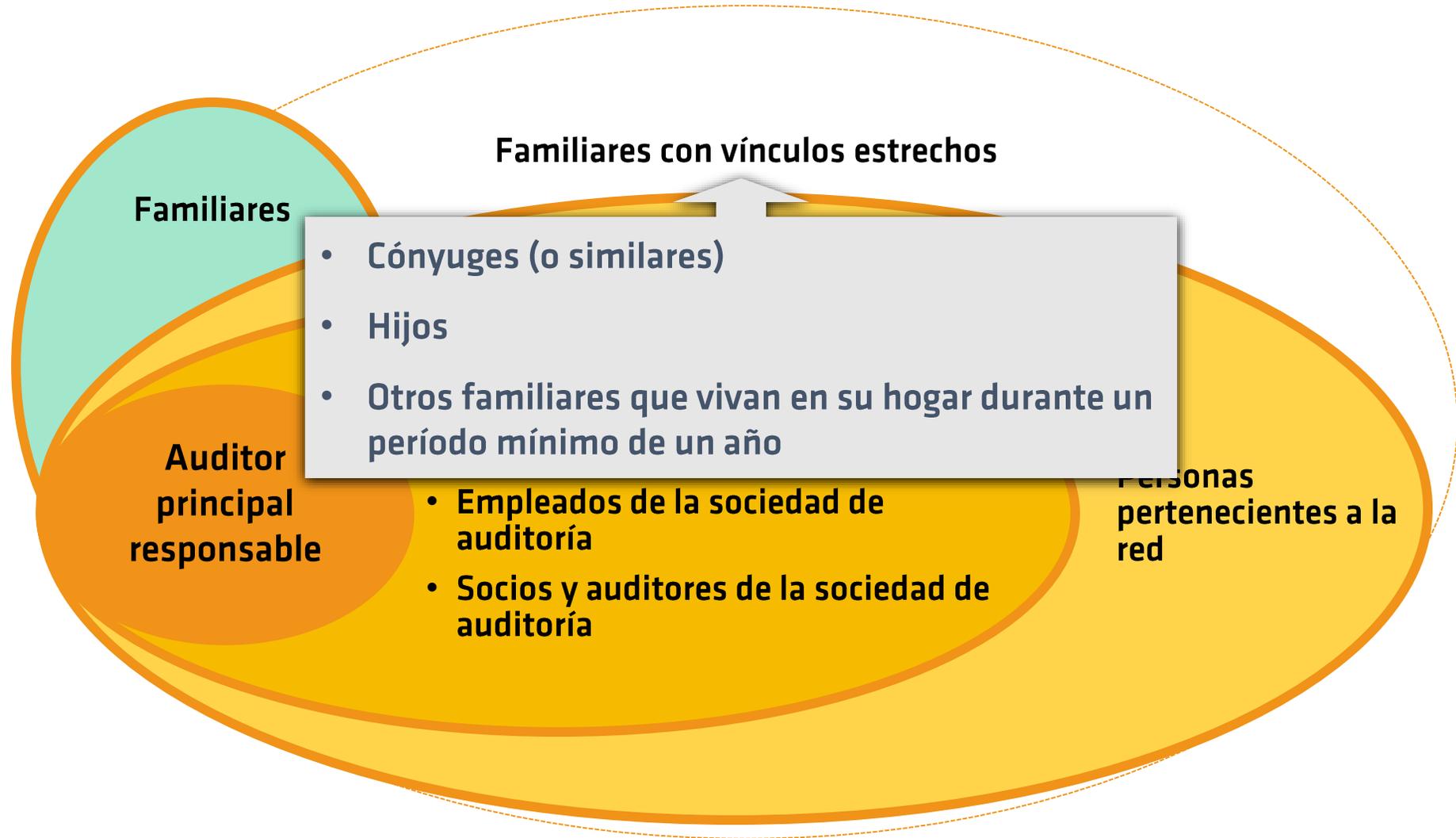
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



Prestación de Servicios

Extensiones **CLIENTE DE AUDITORÍA – RÉGIMEN GENERAL**



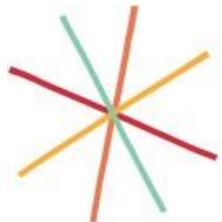
Auditoría.



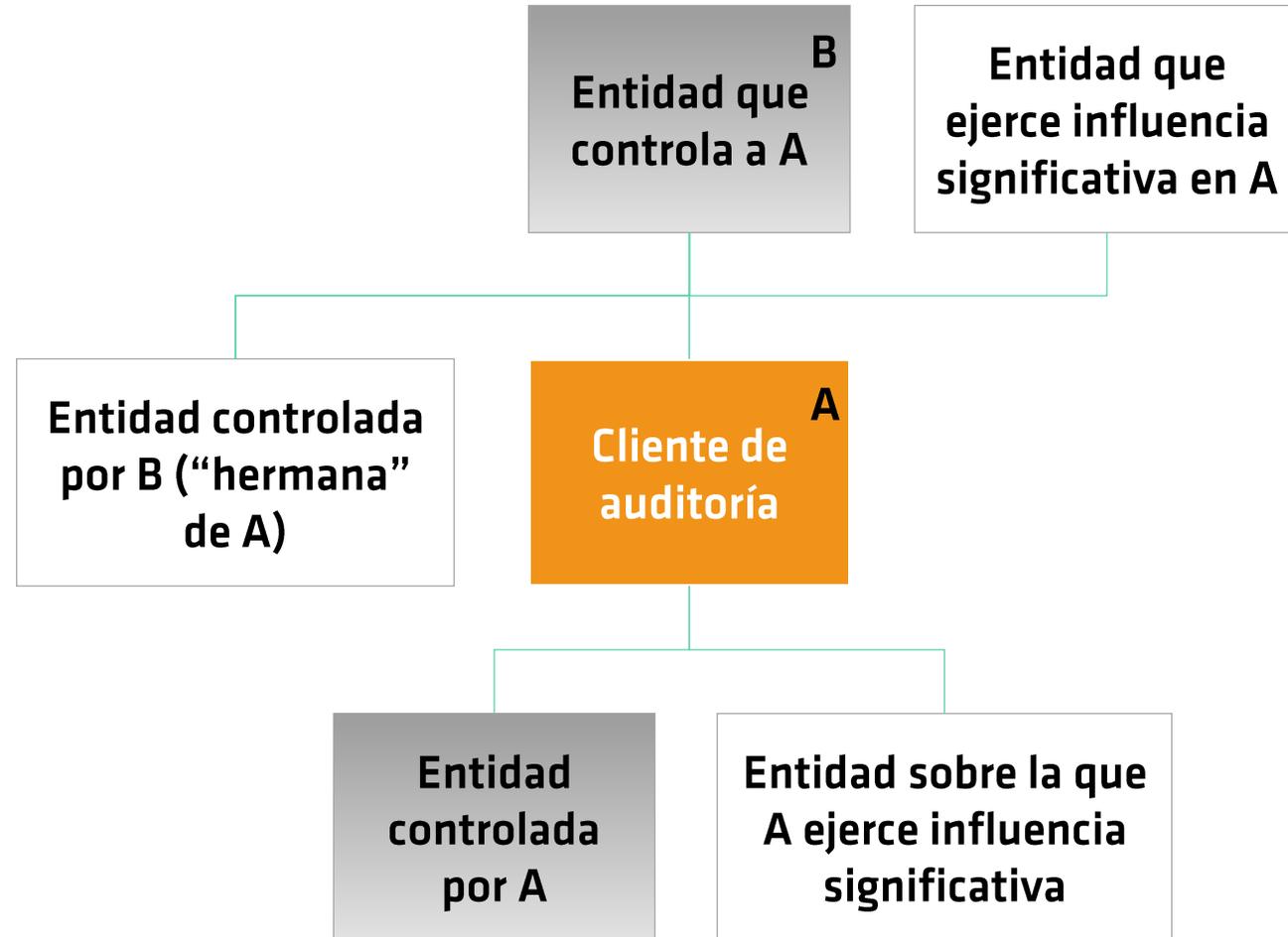
Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

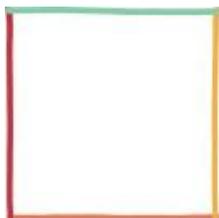


Prestación de Servicios

Extensiones **AUDITOR**



Auditoría.



Sostenibilidad.



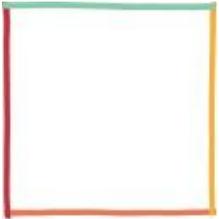
Crecimiento.



Empleo.



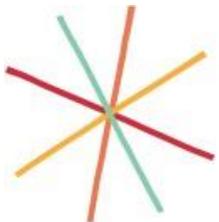
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

Causas de Incompatibilidad



¿Cuándo?

Situaciones personales & Prohibiciones posteriores

Raúl Llorente

Asesor Técnico de la Comisión de Independencia del ICJCE

Socio PwC

CAUSAS DE INCOMPATIBILIDAD DERIVADAS DE SITUACIONES PERSONALES

TRLAC Arts. 13, 15, 16, 17 y 18
julio 2011

LAC Arts. 16.1 a), 17, 18, 19 y 20
julio 2015



SITUACIÓN	TRLAC	LAC
¿QUIÉNES?	<ul style="list-style-type: none"> • El auditor de cuentas firmante del informe de auditoría. • Familiares próximos del auditor de cuentas firmante. • “Red auditora”. • “Red no auditora”. 	<ul style="list-style-type: none"> • El auditor de cuentas, la sociedad de auditoría o los auditores principales responsables del trabajo de auditoría. • Familiares de los auditores principales responsables. • “Red auditora” y sus familiares con vínculos estrechos. • “Red no auditora” y sus familiares con vínculos estrechos.
¿DÓNDE?	<ul style="list-style-type: none"> • Entidad auditada. • En las entidades vinculadas a la entidad auditada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entidad auditada. • En las entidades vinculadas a la entidad auditada.

Con los matices que en cada caso indica la norma





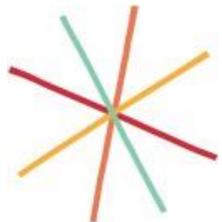
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

¿Cuándo?

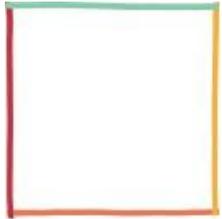


Criterio general para situaciones personales:

Desde el inicio del primer año anterior al ejercicio auditado, **h**asta la fecha en que el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría finalice el trabajo de auditoría correspondiente.



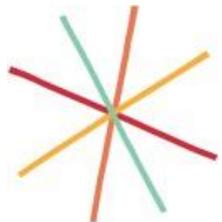
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

¿Cuándo?



Particularidad para incompatibilidades derivadas de la tenencia de interés:

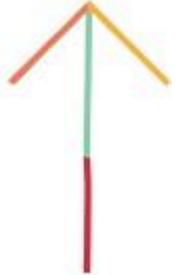
La tenencia de interés, ha de **resolverse** con anterioridad a la aceptación del nombramiento.



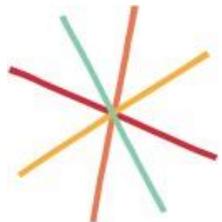
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

¿Cuándo?



Operaciones societarias

Si una vez aceptado un encargo, la entidad auditada es adquirida, se fusiona o adquiere otra entidad:

- Identificar y evaluar los intereses, relaciones o situaciones con la entidad, a fin de determinar si su independencia pudiera verse comprometida.

En el plazo más breve posible y, en todo caso, **antes de tres meses** se adoptarán las medidas necesarias para:

- eliminar las relaciones o intereses que comprometan la independencia del auditor o
- reducir las amenazas a un nivel aceptablemente bajo para que ésta no resulte comprometida.

Prohibiciones posteriores – RÉGIMEN GENERAL

Durante **el año siguiente** a la finalización del trabajo de auditoría de cuentas:

No podrán formar parte de:

- ✓ los órganos de administración o de dirección,
- ✓ ni ocupar puesto de trabajo,
- ✓ ni tener interés financiero si es significativo para cualquiera de las partes.

¿DÓNDE?

- ✓ En la entidad auditada.
- ✓ En la dominante.
- ✓ En las entidades controladas.

¿QUIÉNES?

- ✓ los auditores principales responsables del trabajo de auditoría y la sociedad de auditoría.
- ✓ Otros auditores, socios o no, que tengan responsabilidad de supervisión o gestión del encargo de auditoría y puedan influir.
- ✓ Resto de socios de la sociedad de auditoría o auditores designados que no hayan intervenido en el encargo.
- ✓ Personas del equipo del encargo de auditoría, que sean auditores de cuentas, solo en relación con entidad auditada.



Auditoría.



Sostenibilidad.



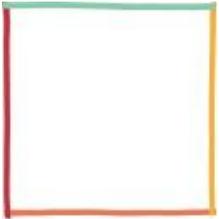
Crecimiento.



Empleo.



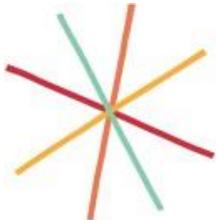
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

Causas de Incompatibilidad



Prestación de servicios

Honorarios



Carmen Rodríguez

Secretaria de la Comisión de Independencia del ICJCE

Departamento Técnico y de Calidad del ICJCE

CAUSAS DE INCOMPATIBILIDAD DERIVADAS DE SERVICIOS PRESTADOS AJENOS A LA AUDITORÍA

TRLAC Arts. 13, 15, 16, 17 y 18

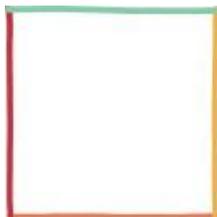
julio 2011

LAC Arts. 16.1 b), 17, 18, 19 y 20

julio 2015



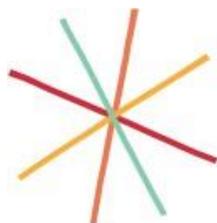
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

SERVICIO	<p>d) La llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables de la entidad auditada.</p> <p>e) Servicios de valoración. (*)</p> <p>f) Servicios de auditoría interna. (*)</p> <p>g) Servicios de abogacía. (*)</p> <p>i) Servicios de diseño y puesta en práctica de STIF. (*)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Servicios de contabilidad o preparación de los registros contables o los estados financieros. 2. Servicios de valoración. (*) 3. Servicios de auditoría interna. (*) 4. Servicios de abogacía. (*) 5. Servicios de diseño y puesta en práctica de procedimientos de control interno o de gestión de riesgos relacionados con la elaboración o control de la información financiera, o del diseño o aplicación de los sistemas informáticos de la información financiera. (*)
¿QUIÉNES?	<p>(*) Con los matices de la norma y, en su caso, salvo que se cumplan ciertos requisitos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El auditor de cuentas firmante del informe de auditoría. • Familiares próximos del auditor de cuentas firmante. • “Red auditora”. • “Red no auditora”. 	<p>El auditor de cuentas, la sociedad de auditoría o los auditores principales responsables del trabajo de auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Familiares de los auditores principales responsables. • “Red auditora”. • “Red no auditora”. <p>y, si son servicios de contabilidad, sus familiares con vínculos estrechos.</p>
¿DÓNDE?	<ul style="list-style-type: none"> • Entidad auditada. • En las entidades vinculadas a la entidad auditada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entidad auditada. • Dominante y controladas por la entidad auditada.

Con los matices que en cada caso indica la norma



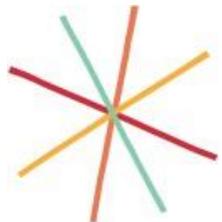
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

¿Cuándo?



Criterio general la prestación de servicios ajenos a la auditoría:

Desde el inicio del ejercicio a auditar, **h**asta la fecha en que el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría finalice el trabajo de auditoría correspondiente.

Entra en vigor
(DF14 3.a)



¿Qué significa?



Auditoría.

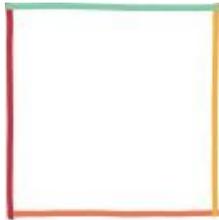
Entra en vigor
(DF14 3.a)



¿Qué significa?

En todo caso, a trabajos de auditoría de cuentas correspondientes a ejercicios económicos que se inicien:

¿A qué trabajo de auditoría aplica?



Sostenibilidad.

Entre



A partir del



¿A qué prestaciones de servicios?



Crecimiento.

TRLAC

julio 2011

Servicios prestados del art. 13

LAC

julio 2015

Servicios prestados del art. 16.1.b

¿Desde cuándo?



Empleo.

Desde el inicio del ejercicio a auditar

CONCENTRACIÓN DE HONORARIOS - RÉGIMEN GENERAL

TRLAC

15% 20% 40%

CAUSA DE INCOMPATIBILIDAD



LAC

30%

CAUSA DE ABSTENCIÓN

Honorarios por servicios de auditoría y distintos al de auditoría prestados

Por:

FIRMA

A:

Entidad auditada representen **más del 30%** del total de los ingresos anuales del auditor de cuentas o sociedad de auditoría.

FIRMA

Entidad auditada y a sus vinculadas representen **más del 30%** del total de los ingresos anuales del auditor de cuentas o sociedad de auditoría y de la citada red.

RED

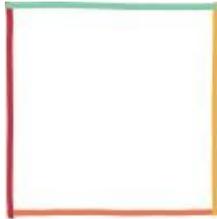
En los tres últimos ejercicios consecutivos

Reglamentariamente se determinarán criterios para:

- auditores de cuentas o sociedades de auditoría que inicien su actividad,
- auditores de cuentas y sociedades de auditoría pequeñas, y
- los ingresos totales a computar a efectos del cumplimiento de este límite.



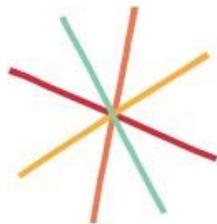
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

LAC

CAUSA DE ABSTENCIÓN

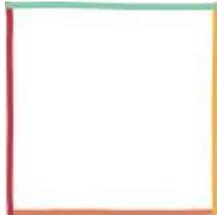


AUDITORÍA EJERCICIO 2017

	2014			2015			2016		
	Entidad auditada	Vinculadas	Total	Entidad auditada	Vinculadas	Total	Entidad auditada	Vinculadas	Total
Honorarios por servicios de auditoría y ajenos a la auditoría devengados por:									
La sociedad de auditoría	30.000	-	30.000	32.500	-	32.500	32.500	-	32.500
La sociedad de auditoría	-	2.500	2.500	-	5.500	5.500	-	5.000	5.000
Personas o entidades de la red	2.700	900	3.600	2.600	950	3.550	2.700	500	3.200
Total			36.100			41.550			40.700
Total ingresos anuales de:									
La sociedad de auditoría			90.000			95.000			98.000
Personas o entidades de la red			65.000			72.000			70.000
Total			155.000			167.000			168.000
% de honorarios percibidos sobre total de ingresos anuales:									
A nivel de sociedad de auditoría			33,33%			34,21%			33,16%
A nivel de sociedad de auditoría y su red			23,29%			24,88%			24,23%



Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.



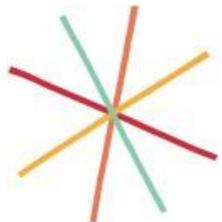
Auditoría.



Sostenibilidad.



Crecimiento.



Empleo.

Necesidad de cambios en los procesos y procedimientos





Auditoría.



Sostenibilidad.



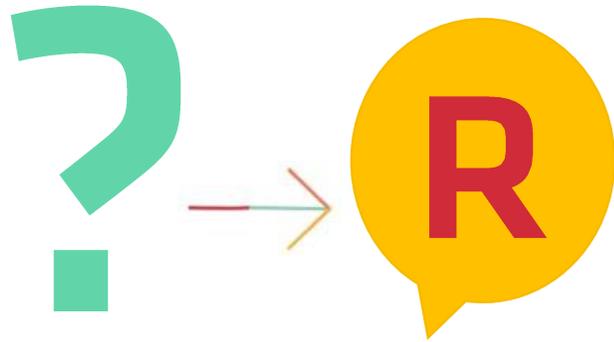
Crecimiento.



Empleo.

P RESPUESTAS

E G U N T A S





✓ AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Gracias por su atención
