

Informes de auditoría: experiencias después de un año de aplicación

Coordinador: Antonio Lechuga

Ponentes: Manuel V. Martínez
Emili Coll

- 
- EIP y no EIP. Diferentes modelos de auditoría
 - Nuevos modelos de informe, empezando por el principio
 - La comunicación: una herramienta importante para mejorar la percepción de la auditoría
 - Lecciones aprendidas después de la primera aplicación

Bloque 1 EIP y no EIP. Diferentes modelos de auditoría

Entidades de Interés Público (EIP)

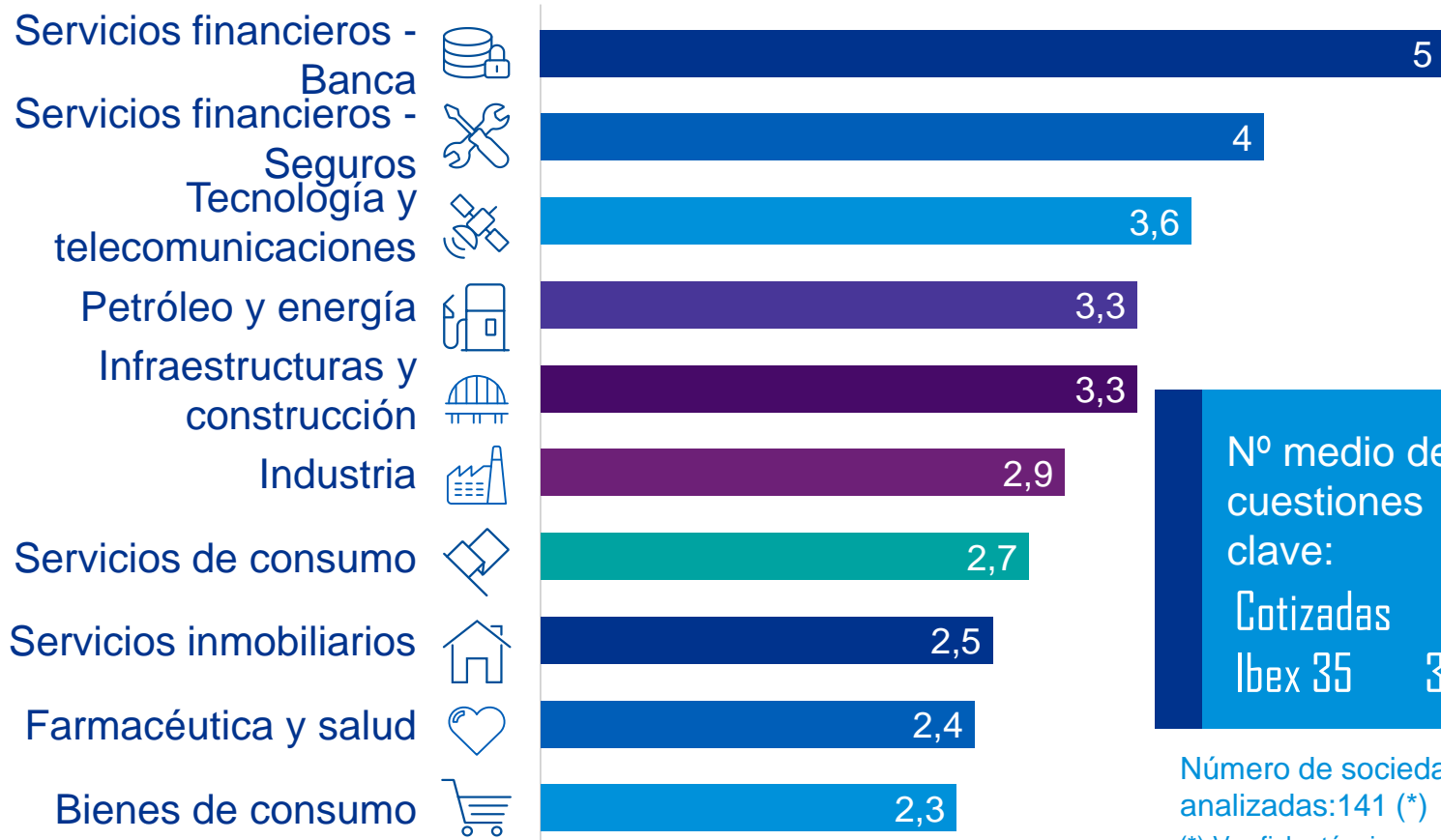
- Apartado específico en la Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) (capítulo IV)
- Reglamento (UE) nº 537/2014 (art. 10)
- Cuestiones clave de la auditoría
- Comisión de Auditoría
- Informe especial para la Comisión de Auditoría
- Informe de transparencia
- Rotación, etc.

Entidades que no son de Interés Público (No EIP)

- Ley de Auditoría de Cuentas (LAC)
- Aspectos más relevantes de la auditoría (AMRAs)
- Rotación, etc.

A. Número medio de cuestiones clave por sector

Número de cuestiones clave de auditoría por informe: media por sector - cotizadas

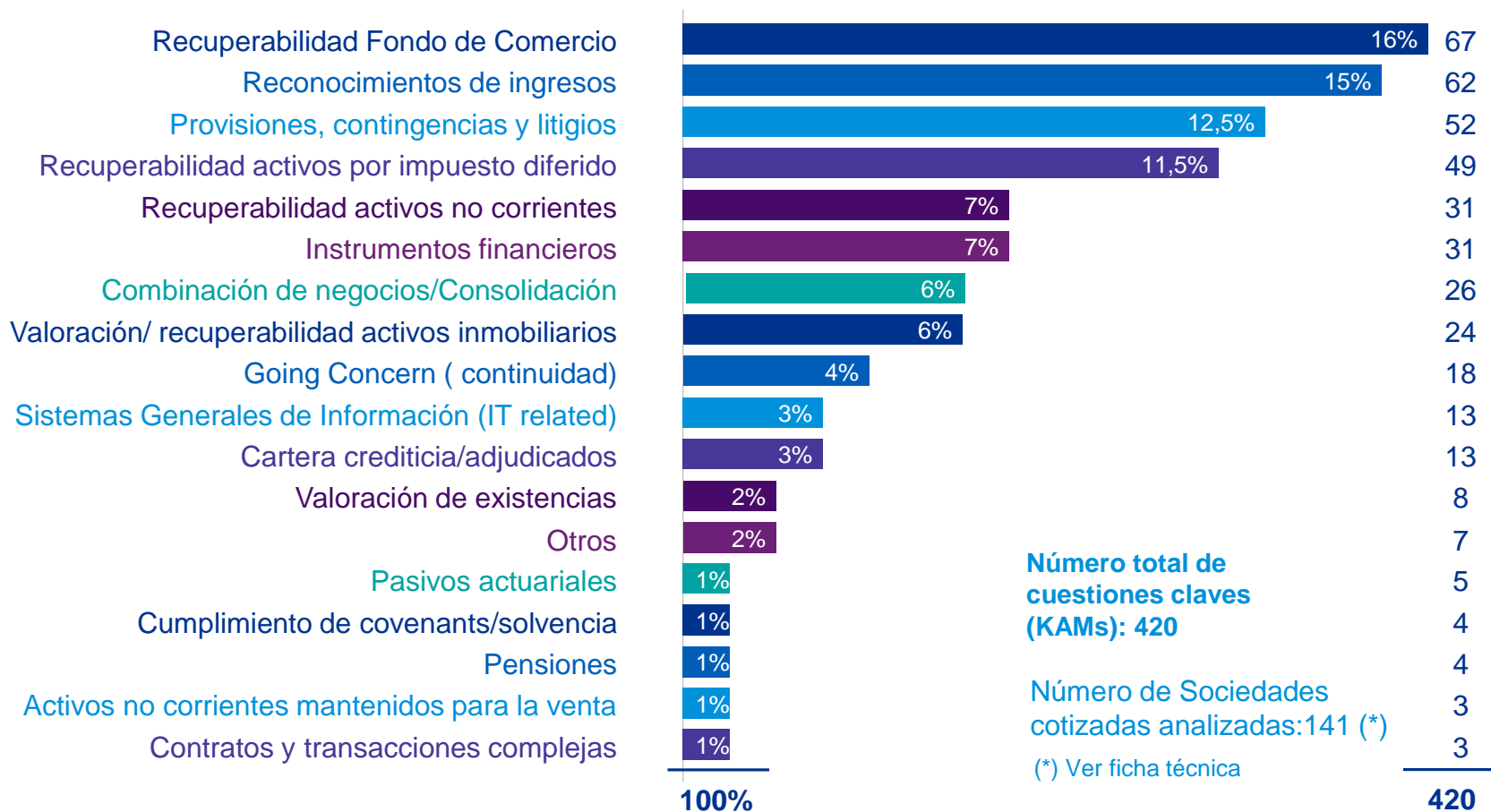


Número de sociedades analizadas: 141 (*)
(*) Ver ficha técnica

Fuente: Informe KPMG *Cuestiones clave en los nuevos informes de auditoría. Lecciones de la experiencia en 2017-2018* (junio 2018)

B. Frecuencia de cuestiones clave por tipología

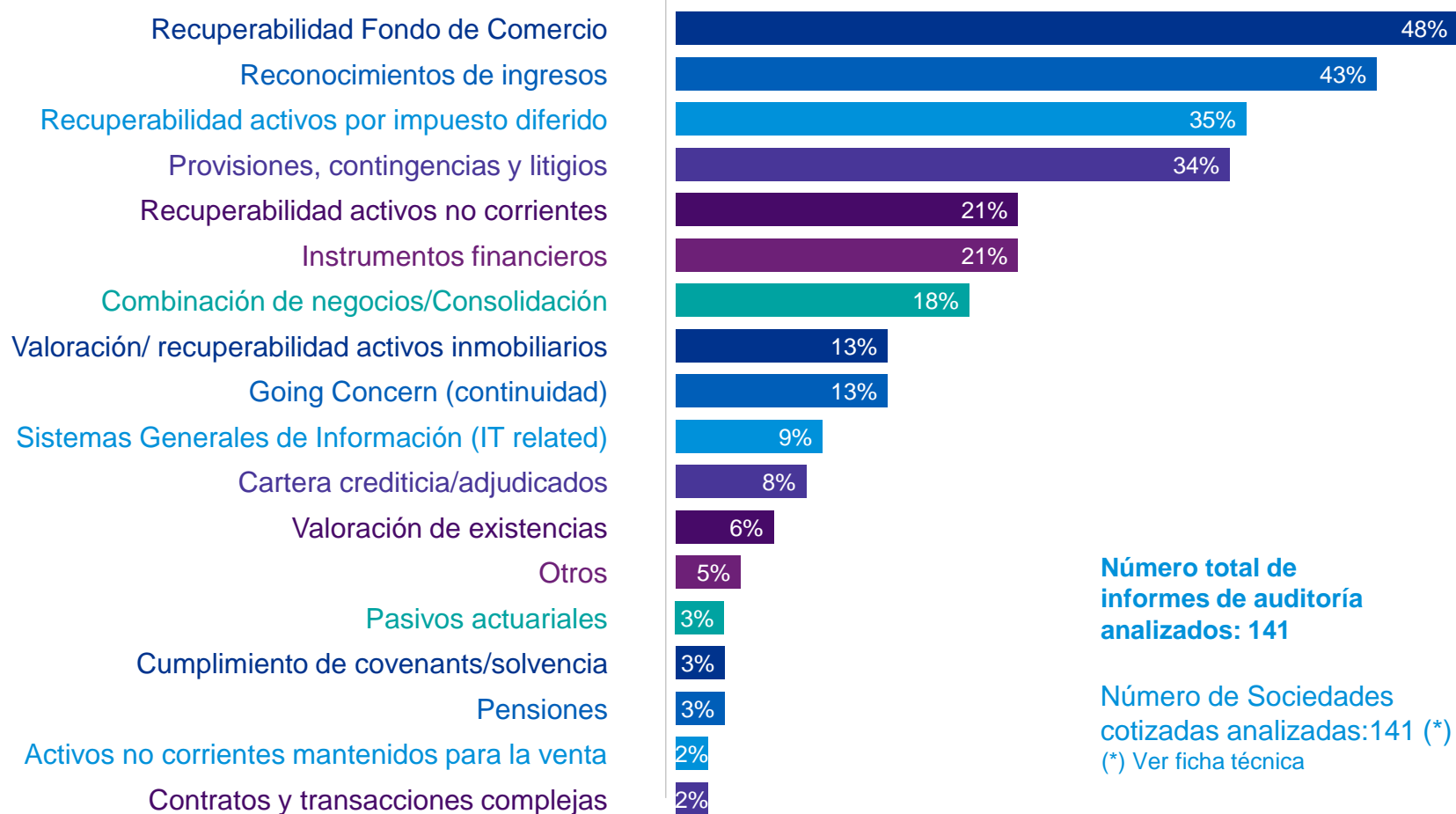
Frecuencia de cuestiones claves por tipología - cotizadas



Fuente: Informe KPMG *Cuestiones clave en los nuevos informes de auditoría. Lecciones de la experiencia en 2017-2018* (junio 2018)

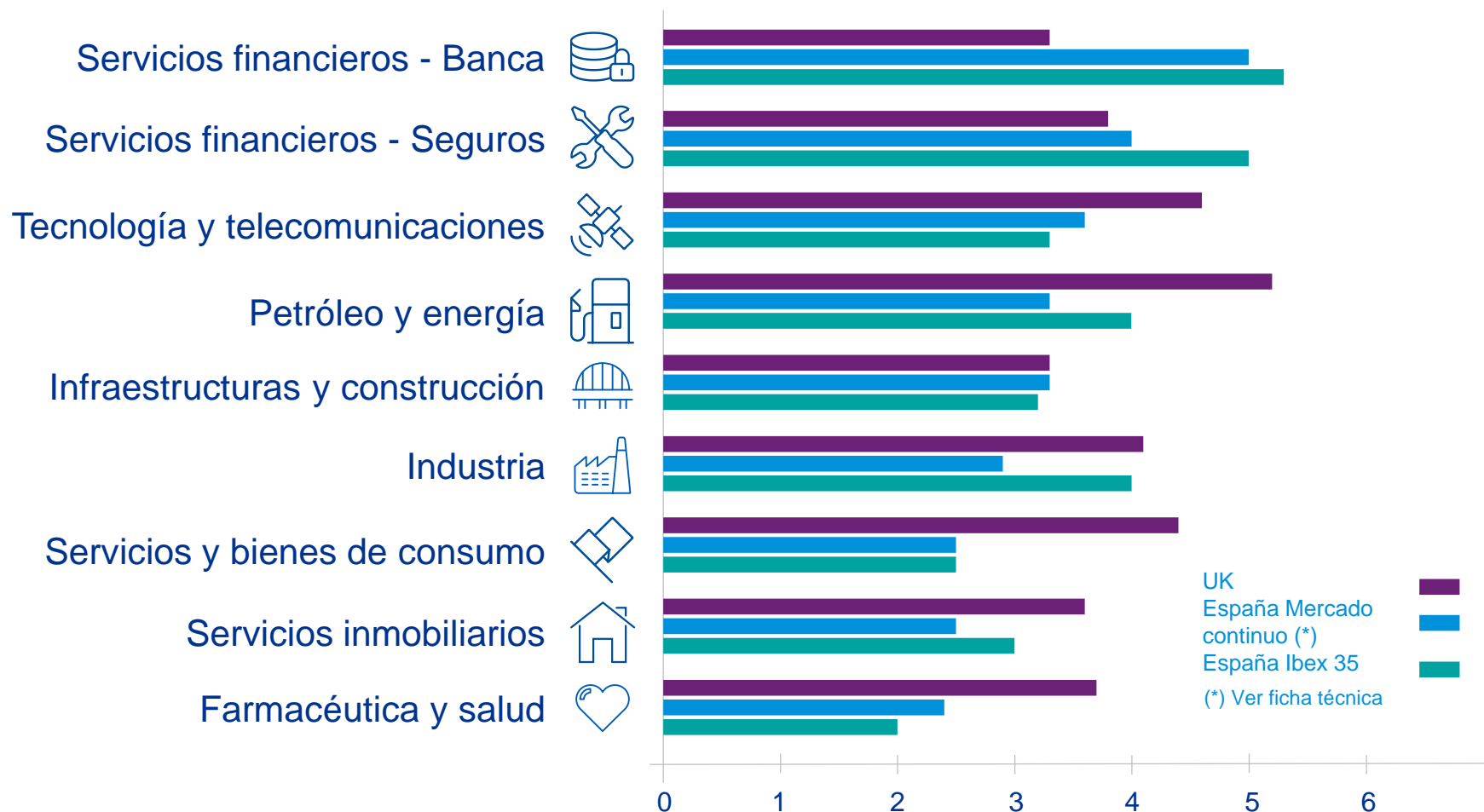
C. Frecuencia de cuestiones clave por tipología e informe

Frecuencia de cuestiones claves por tipología e informe - cotizadas



Fuente: Informe KPMG *Cuestiones clave en los nuevos informes de auditoría. Lecciones de la experiencia en 2017-2018* (junio 2018)

Número de cuestiones clave de auditoría por informe: media por sector UK vs España



Fuente: Informe KPMG *Cuestiones clave en los nuevos informes de auditoría. Lecciones de la experiencia en 2017-2018* (junio 2018)

Dimensión/Estructura
Firma/Despacho

Formación

Planificación

Interacción con el
cliente

Transparencia

Pedagogía

La comunicación: una herramienta importante para mejorar la percepción de la auditoría

Nuevos requerimientos / responsabilidades

Qué / Cómo / A quién

Órganos de gobierno vs propietarios

Órganos de gobierno deslocalizados

La Dirección como interlocutor principal

Comisiones de Auditoría

Bloque 4 Lecciones aprendidas después de la primera aplicación

Objetivo y alcance:

- Mayor transparencia
- Facilitar cuestiones de mayor significatividad
- Conocimiento de la entidad y de las áreas con juicios significativos

Enfoque de riesgos

La importancia del lenguaje:
palabras peligrosas

Cuestiones clave/AMRAs:

- Proceso continuo
- Vinculación con trabajo realizado
- Documentación

Hemos aprendido a:

- Planificar
- Ejecutar
- Documentar
- Comunicarnos
- Etc.

Lecciones aprendidas después de la primera aplicación

- Opinión en primer párrafo
- Ejercicio de transparencia
- Se comunica más y mejor
- Se entiende mejor el rol del auditor y el trabajo realizado
- Reflexión sobre los riesgos

- Informe muy largo
- Confusión entre cuestiones clave, AMRAs, salvedades, énfasis, etc.
- Confuso para no iniciados
- Complejidad en la redacción
- Incremento en la dedicación
- Nuevo “frente” de discusión
- No homogéneo con UE (allí solo EIP)

Es un comienzo

¿Dónde están poniendo el foco los auditores?

Los informes de auditoría están aportando mayor transparencia sobre la auditoría y la realidad económico-financiera de la empresa. Considerando, en todo caso, que las cuestiones clave de auditoría (KAMs) hay que entenderlas junto con las notas de las cuentas anuales a las que se refiere el auditor, podemos concluir que se concentran en áreas que tienen relación con estimaciones complejas o áreas de juicio en las cuentas anuales y transacciones significativas no recurrentes.

Análisis por tipología de KAMs

Se ha dado una gran variedad de tipología de KAMs incluidos en los informes de auditoría de las empresas cotizadas. De entre ellos, los seis aspectos que se encuentran más frecuentemente en los informes son los siguientes:

- 1. Recuperabilidad del Fondo de Comercio**
Es la cuestión clave más recurrente, presente en el **48%** de los informes.
- 2. Reconocimiento de ingresos**
Los auditores ponen foco en esta área en casi la mitad de los informes (**43%**).
- 3. Recuperabilidad de los activos por impuesto diferido**
Presente en algo más de los informes de un tercio de las cotizadas (**35%**).
- 4. Provisiones, contingencias y litigios**
Incluido en el **34%** de los informes.
- 5. Recuperabilidad de los activos no corrientes**
Alrededor de una cuarta parte de los informes incluyen esta cuestión clave (**21%**).
- 6. Instrumentos financieros**
Se encuentran presentes en un **21%** de los informes.

En el segundo año de aplicación del nuevo informe de auditoría, se redujeron los KAMs en Reino Unido.

¿Ocurrirá lo mismo en los informes de auditoría en España?