



La desconstrucció de l'auditoria

Departament tècnic

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L3G1

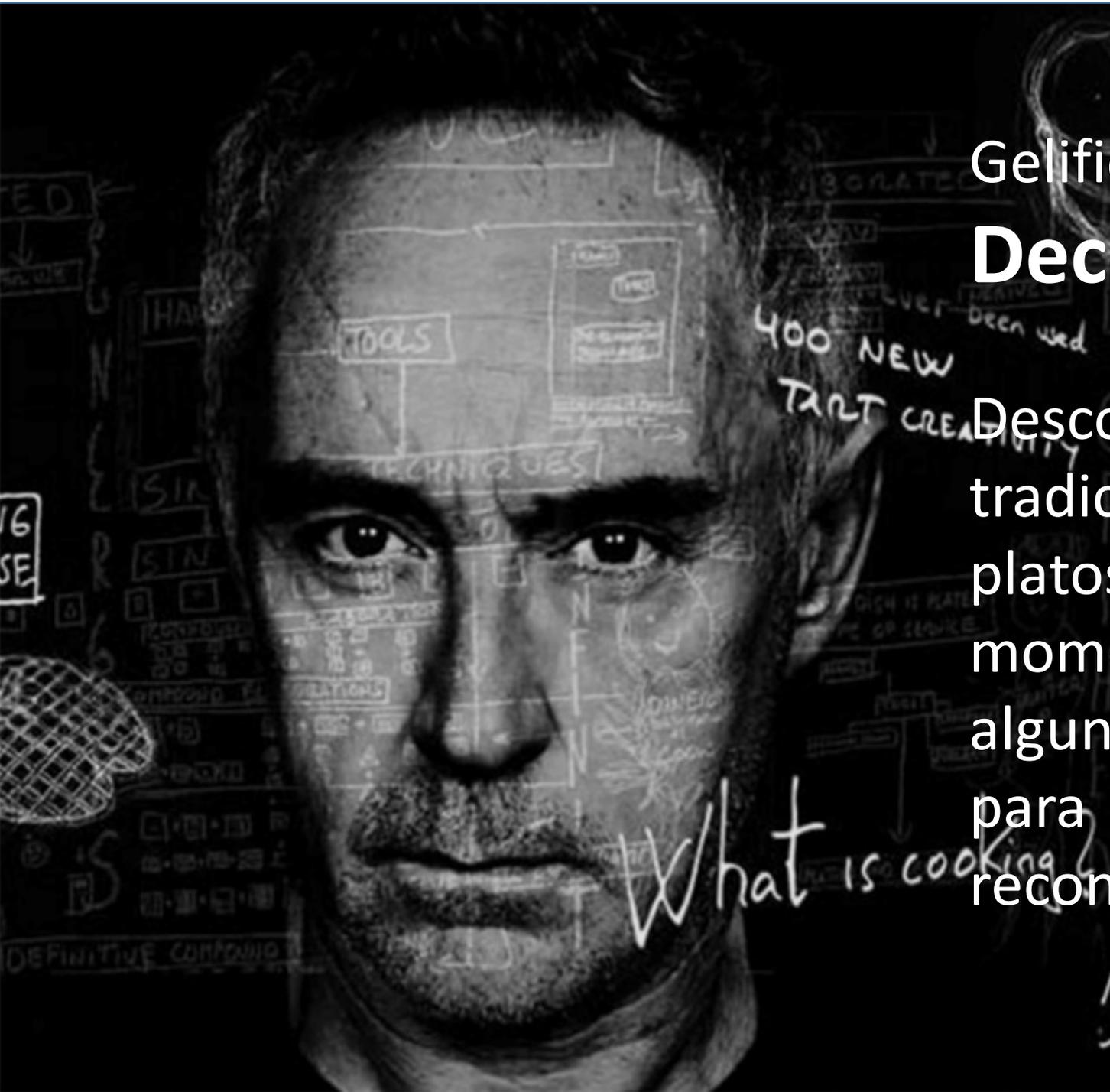


29è Fòrum de
l'Auditor Professional

Deconstruir

Deshacer analíticamente los elementos que constituyen una estructura conceptual

Real Academia Española



Gelificaciones, esferificaciones

Deconstrucciones

Descomponer las recetas tradicionales, descomponer platos conocidos en el momento de montarlos, o algunas veces en sus texturas para que, al probarlos, se reconociera el sabor original.

Auditoría  **=** La estructura conceptual
a deshacer

Auditoría

La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable [...]

NIA-ES 200

**Estados
financieros = ¿Cuál es su finalidad?**

Estados financieros

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas[...]

NIC 1

1 ¿Qué?



o



- EINF
- Memoria RSC
- Etc.

2 ¿Cuándo?



3 ¿Cómo?



o



4 Lenguaje

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>  
<!DOCTYPE html PUBLIC "-//W3C//DTD XHTML 1.0 Strict//EN"  
"http://www.w3.org/TR/xhtml1/DTD/xhtml1-strict.dtd">
```

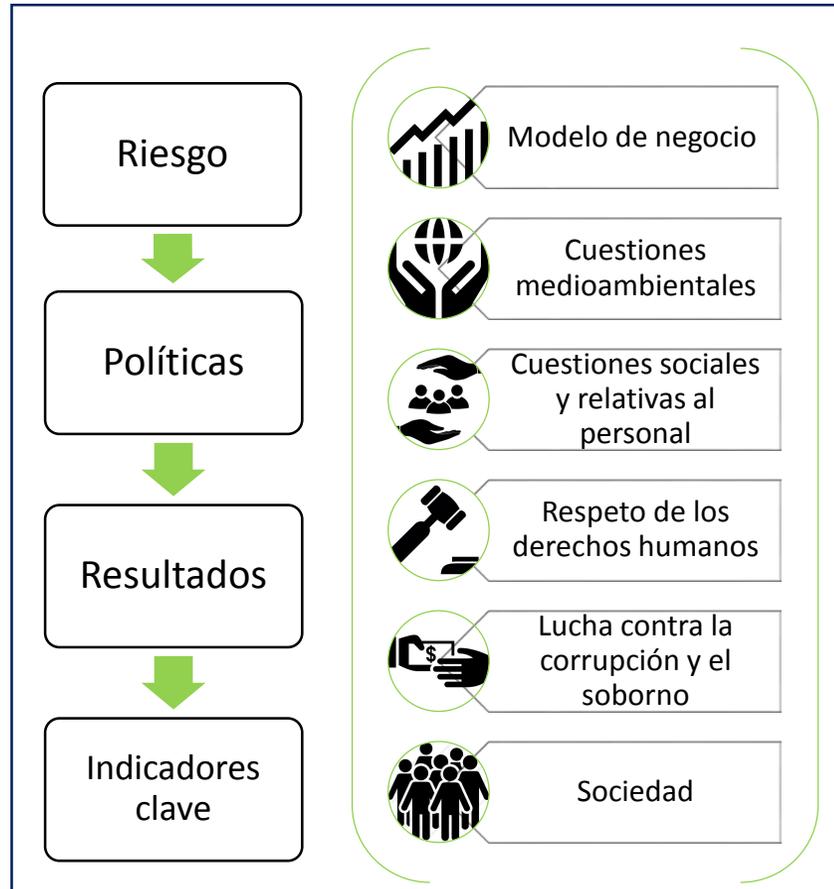


Futuro de la información

- ¿Con una visión más holística de la empresa?
- ¿A tiempo real?

[EINF] Ley 11/2018, de 28 de diciembre

¿Qué?



¿Quién?

2018	2021
>500 trabajadores + EIP	>250 trabajadores + EIP (exceptuando empresas pequeñas y medianas)
0	0
>500 trabajadores +	>250 trabajadores +
Durante 2 ejercicios consecutivos reúnan 1 de las circunstancias siguientes:	Durante 2 ejercicios consecutivos reúnan 1 de las circunstancias siguientes:
<ul style="list-style-type: none">Total partidas activo > 20 M€Importe neto de la cifra anual de negocios > 40 M€	<ul style="list-style-type: none">Total partidas activo > 20 M€Importe neto de la cifra anual de negocios > 40 M€

**Entidad
auditada**



Elementos



Auditor



Entidad auditada

Conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno

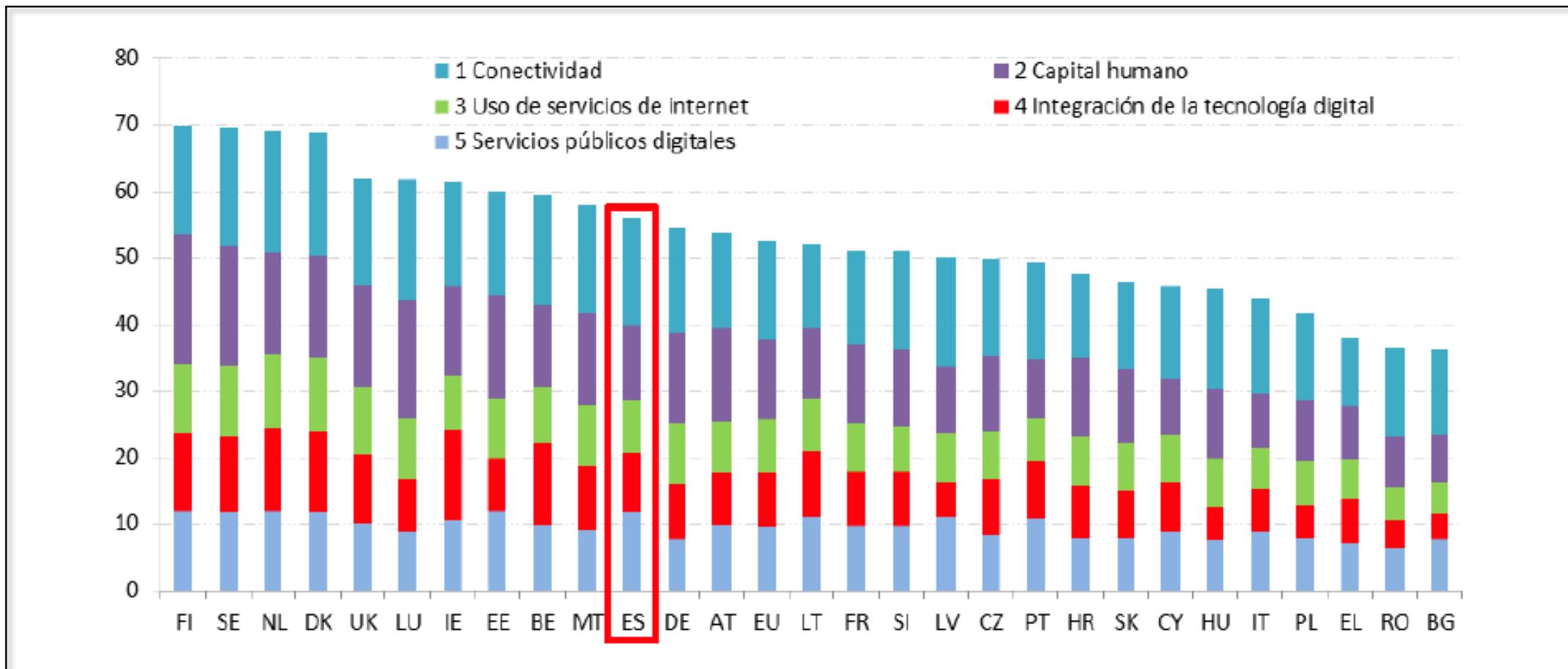
¿En proceso de transformación digital?

Transformación digital



Nuevas oportunidades de estrategia de negocios que surgen gracias a la aparición de las tecnologías. Supone nuevas aptitudes tanto en las personas como en la reinención de organizaciones.

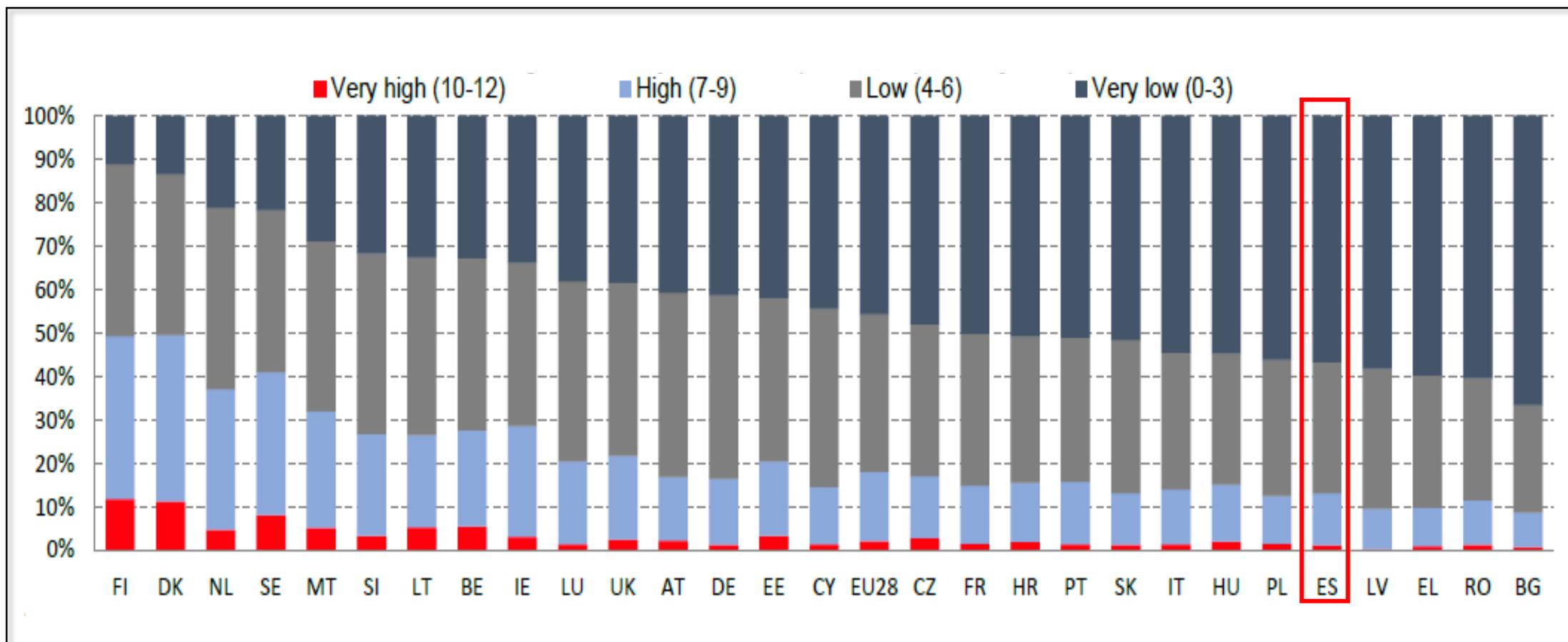
Índice de la Economía y la Sociedad Digitales (DESI), clasificación de 2019



Fuente: Digital Economy and Society Index Report 2019 Integration of Digital Technology UE

<https://ec.europa.eu/digital-single-market/>

Índice de intensidad digital (DII) 2018 (% de empresas por nivel)



Fuente: Eurostat

<https://ec.europa.eu/digital-single-market/>

Indicadores de digitalización

INDIVIDUOS	EMPRESAS ESPAÑOLAS (pymes >10 empleados)	EMPRESAS (mejor europea pymes >10 empleados)
Conexión a internet 84,6%	Conexión a internet banda ancha fija 93,3%	Conexión a internet banda ancha fija 100% Dinamarca
Uso de redes sociales 57,2%	Uso de redes sociales 50,5%	Uso de redes sociales 73,3% Malta
Búsqueda online 63%	Página web 76,1%	Página web 96,2% Finlandia
Compras online 49,9%	Ventas online 19,6%	Ventas online 29,5% Irlanda
Uso de espacio en la nube online 34%	Uso de nube 22,8%	Uso de nube 64,9% Finlandia
Uso de e-Government 52,4%	Envío factura electrónica 31%	Envío factura electrónica 71,4% Finlandia
Uso de herramientas de seguridad 71,8%	Protocolos ICT de seguridad 34,5%	Protocolos ICT de seguridad 49,8% Suecia
Formación en habilidades básicas digitales 54,8%	Formación en TIC 21,4%	Formación en TIC 36,1% Finlandia

Fuente: España empresa digital. Guía básica para la transformación digital de la pyme
<https://www.camara.es/presentacion-prensa-empresa-digital>

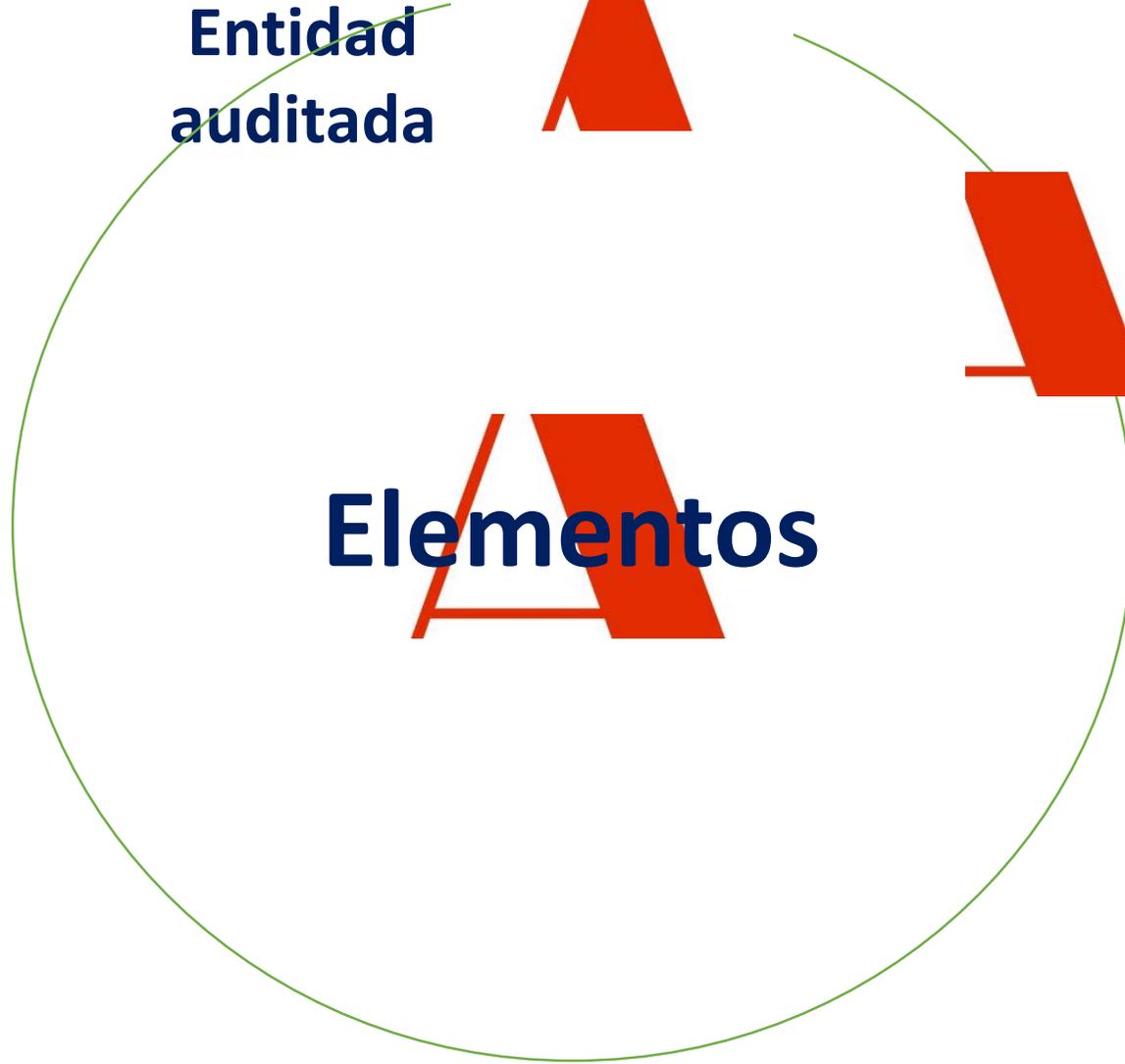
**Entidad
auditada**



Usuarios



Elementos

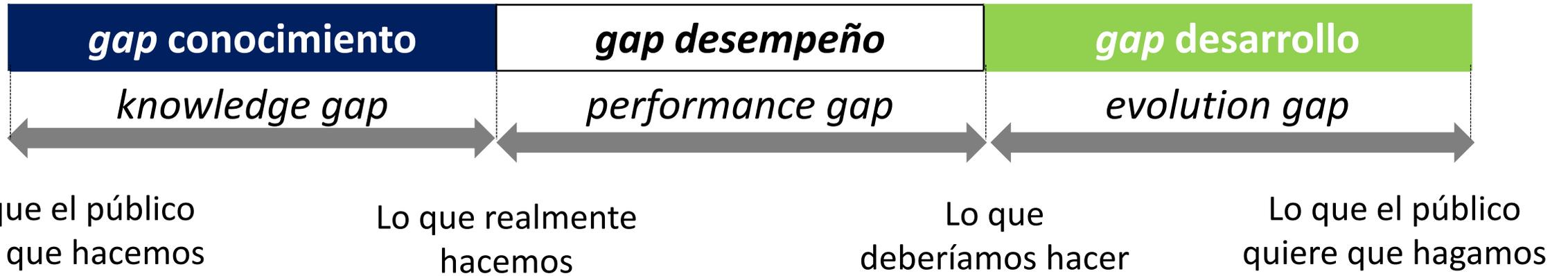


Gap de expectativas

La diferencia entre lo que el público en general piensa que hacen los auditores y lo que les gustaría que hiciésemos.

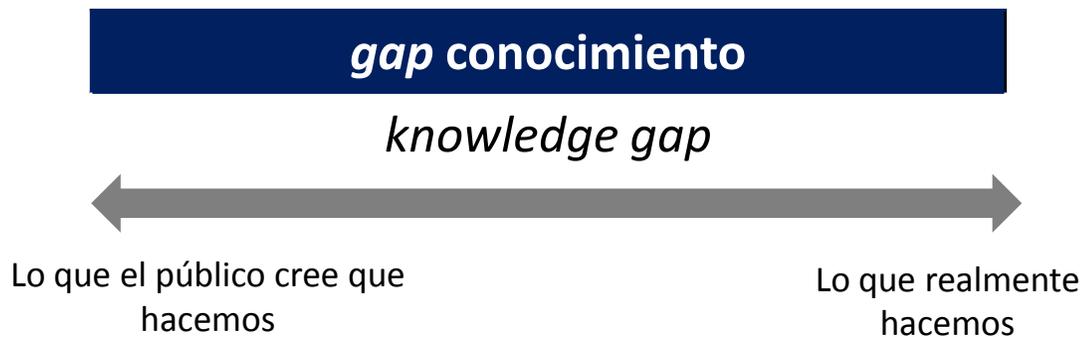
ACCA Closing the expectation gap in audit

<https://bit.ly/2ZL0cXa>



== GAP de expectativas en la auditoría

ACCA Closing the expectation gap in audit



¿Porqué es importante reducirlo?

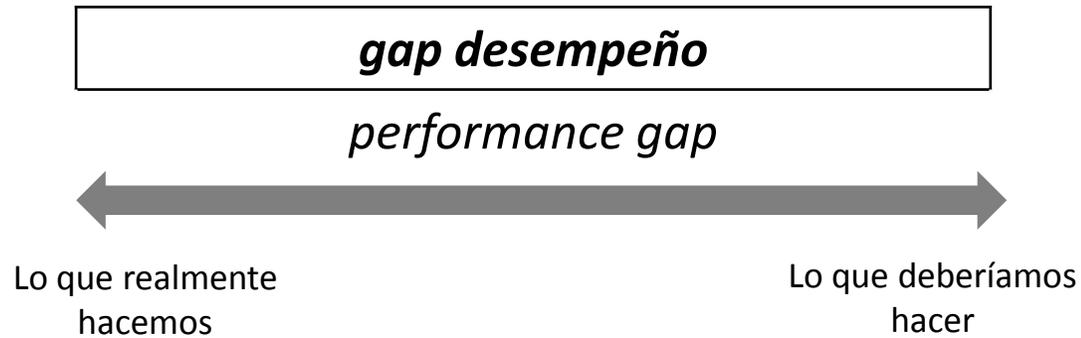
Permite centrar el debate público sobre hacia dónde debe evolucionar la auditoría, más que en lo que ya está implementado.

¿Podemos reducirlo nosotros solos?

No, deben colaborar todos los grupos de interés. Reguladores, emisores de normas, corporaciones, inversores, medios de comunicación, ... y nosotros auditores .

Encuesta ICJCE: El valor de la auditoría

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



¿Porqué es importante reducirlo?

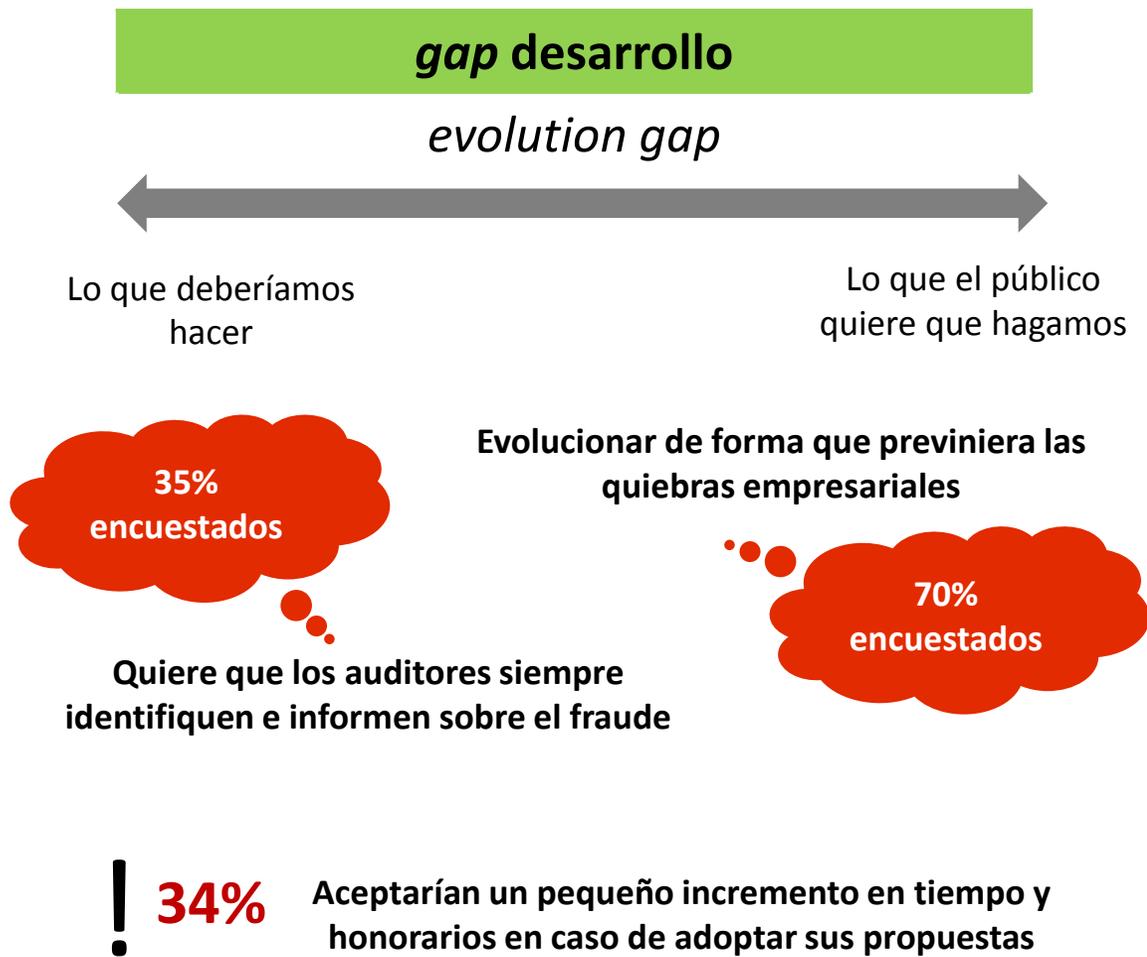
Porqué son incumplimientos normativos o de regulación.

¿Cómo podemos reducirlo?

Respondiendo a los aspectos de mejora surgidos de las revisiones e inspecciones de control de calidad.

Reclamando a los reguladores que emitan normas:

- lo más claras posibles,
- sin requerimientos que introduzcan sesgo en los juicios,
- que no incluyan requerimientos imposibles de cumplir,
- que no den lugar a diferentes interpretaciones entre auditores y reguladores.



¿Podemos reducirlo nosotros solos?

No. Debemos propiciar un debate amplio con los grupos de interés sobre como evolucionar para continuar siendo relevantes y cumplir con las expectativas de los usuarios.

gap conocimiento

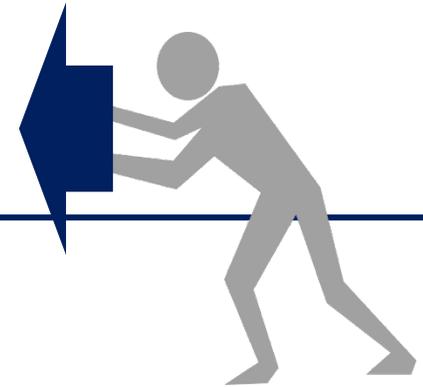
knowledge gap

gap desempeño

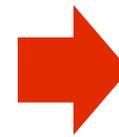
performance gap

gap desarrollo

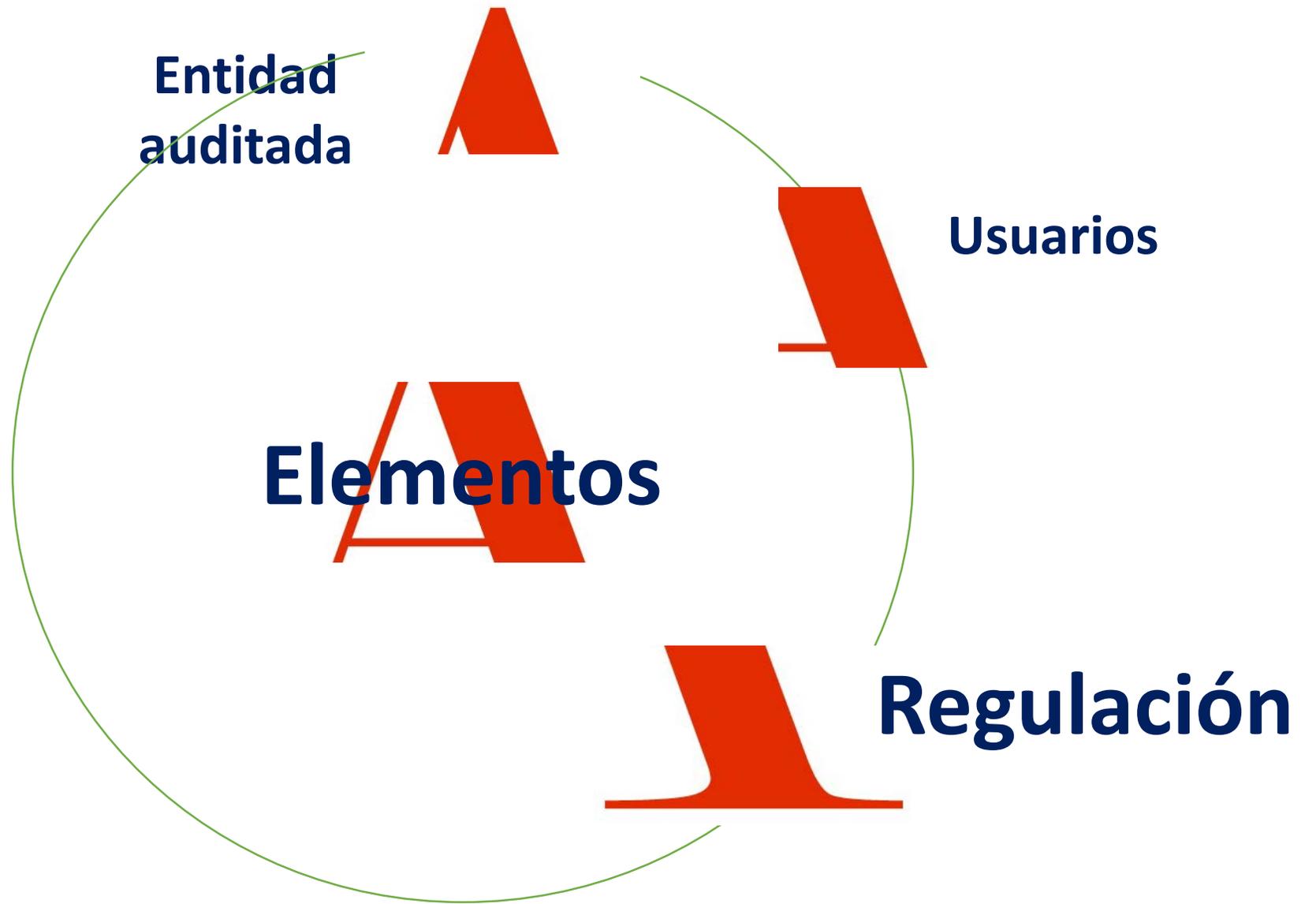
evolution gap



== GAP de expectativas en la auditoría



- ¿Aseguramiento de aspectos no incluidos en los estados financieros?
- ¿Más información en los informes? ¿Una redacción menos estandarizada?
- ¿Auditoría en tiempo real? ¿Auditorías predictivas?



ISA [NIA] 250 R Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros



Efectiva para los periodos que empiecen en o a partir del **15/12/2017**



Aprobada en Junio 2016

ISA [NIA] 540 R Auditoría de estimaciones contables y de la información relacionada a revelar



Efectiva para los periodos que empiecen en o a partir del **15/12/2019**



Aprobada en Junio 2018 y publicada en Octubre 2018

ISA [NIA] 540 R Auditoría de estimaciones contables y de la información relacionada a revelar

Concepto de factores de riesgo inherente

Valoración separada del riesgo inherente y del riesgo de control

Mayor importancia a los controles y su testeo

Consideraciones sobre método, hipótesis significativas y datos al comprobar cómo la dirección realizó las estimaciones

Escalabilidad en la aplicación

Mayor desarrollo del material de aplicación

Mayores requisitos de documentación y de desgloses

Más requisitos de comunicación con los RGE



Extracto parcial del plan de trabajo 2020-2021 IAASB

Proyecto	2019				2020				2021			
	Marzo	Junio	Sept.	Dic.	Marzo	Junio	Sept.	Dic.	Marzo	Junio	Sept.	Dic.
Revisión y desarrollo de normas												
ISA 315 (Revisada)	X	F										
ISQM1			X	X	F							
ISQM2			X	X	F							
ISA 220 (Revisada)			X	X	F							
ISA 600 (Revisada)	X	X	X	E		X	X	F				
ISRS 4400 (Revisada)		X	X	F								
En fase de investigación												
Auditoría de entidades menos complejas	X	X	X	X	X							
Evidencia de auditoría	X	X	X	X	X							
Escepticismo profesional	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

	Actividad prevista del grupo de trabajo o del personal en un proyecto
X	Programada la reunión plenaria del IAASB para el proyecto
E	Establecida exposición pública del proyecto
F	Establecida fase finalización del proyecto

Comentarios al borrador: 02/11/2018

Fecha prevista aprobación: septiembre 2019

Implementación: Efectiva para los periodos que empiecen en o a partir del 15/12/2019

Revisión ISA 315 R

- Modernización y adaptación de la norma al entorno cambiante de los negocios.
- Entendimiento de los sistemas de control interno de la entidad por la vía de entender los 5 componentes.
- Introducción de nuevos conceptos y definiciones para mejorar el proceso de identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.

Exposición pública borrador: Febrero 2019

Comentarios al borrador: 01/07/2019

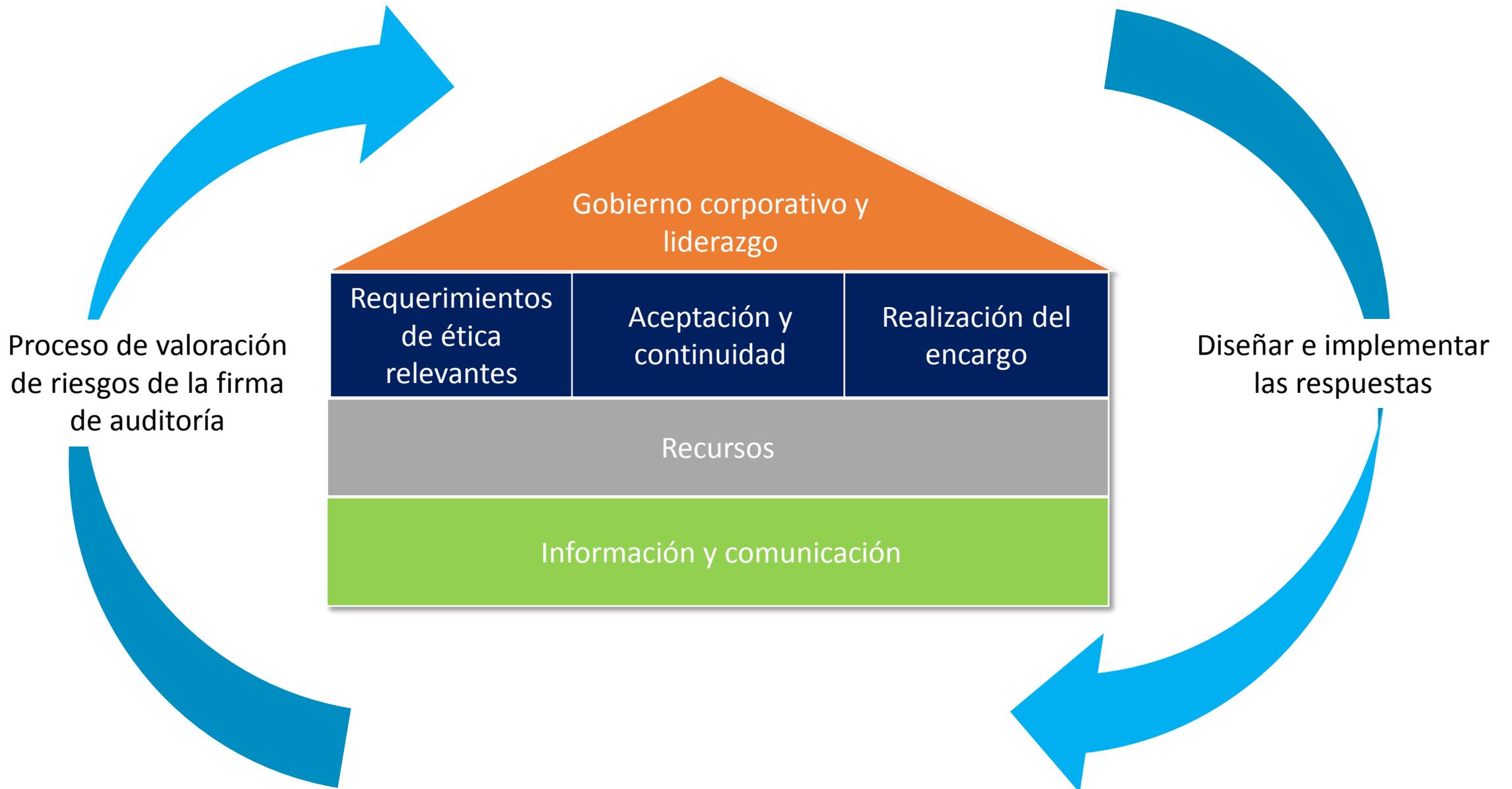
Fecha prevista aprobación: primer semestre 2020

Implementación: 18 meses después de la aprobación (principios 2022)

ISQC1
NCCI



- **[ISQM1] International Standard on Quality Management 1**
Quality Management for Firms that Perform Audits or reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
- **[ISQM2] International Standard on Quality Management 2**
Engagement Quality Reviews
- **[ISA 220 R] Proposed International Standard on Auditing**
Quality Management for an Audit of Financial Statements



Auditoría de entidades menos complejas

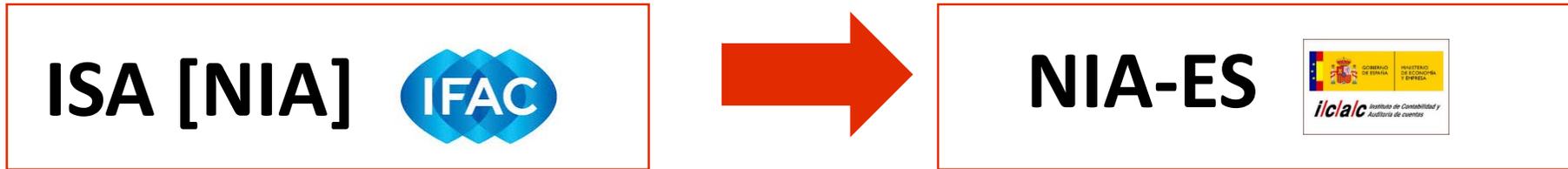


Consulta abierta hasta el 12/09/2019

Objetivo de la iniciativa: explorar posibles acciones para abordar aspectos detectados en la realización de las auditorías de entidades menos complejas para que el IAASB, posteriormente, pueda realizar un análisis más detallado.

Posibles actuaciones

- Revisar las ISA.
- Desarrollar un cuerpo normativo separado para las auditorías de este tipo de entidades.
- Desarrollar guías para los auditores de este tipo de entidades u otras acciones relacionadas.



- Proceso de adaptación nuevas normas o normas revisadas.
- Revisión y adaptación de las modificaciones de concordancia.

BRLAC RLAC

1. Objeto y ámbito de aplicación
2. Normativa reguladora
3. Definiciones
4. Modalidades
5. Acceso a la ac
6. Formación co
7. Garantía finan
8. Deberes de cu
9. Supervisión p
10. Régimen de s

Independencia

	LAC (BRLAC)		RUE (EIP)
	General	EIP	
Principio general de independencia.	Art. 14 (38 y 39)		Art. 39 (72)
Identificación de amenazas - Aplicación de medidas de salvaguarda.	Art. 15 (39 a 43)		
Causas de incompatibilidad.	Art. 16 (44 a 46)		
Periodo de vigencia de las incompatibilidades	Art. 21 (53)		
Extensiones de las causas de incompatibilidad:	(Arts. 47 a 49)		
• Vinculadas con la entidad auditada.	Art. 17 (38.5)		
• Familiares.	Art. 18		
• Personas o entidades relacionadas directamente con el auditor de cuentas o sociedad de auditoría.	Art. 19 (50 y 51)		
• Red a la que pertenece el auditor de cuentas o sociedad de auditoría.	Art. 20 (51 y 52)		
Contratación y Rotación.	Art. 22 (54)		
Prohibiciones posteriores a la finalización del trabajo.	Art. 23 (55)		
Honorarios.	Arts. 24 y 25 (56 a 58)		

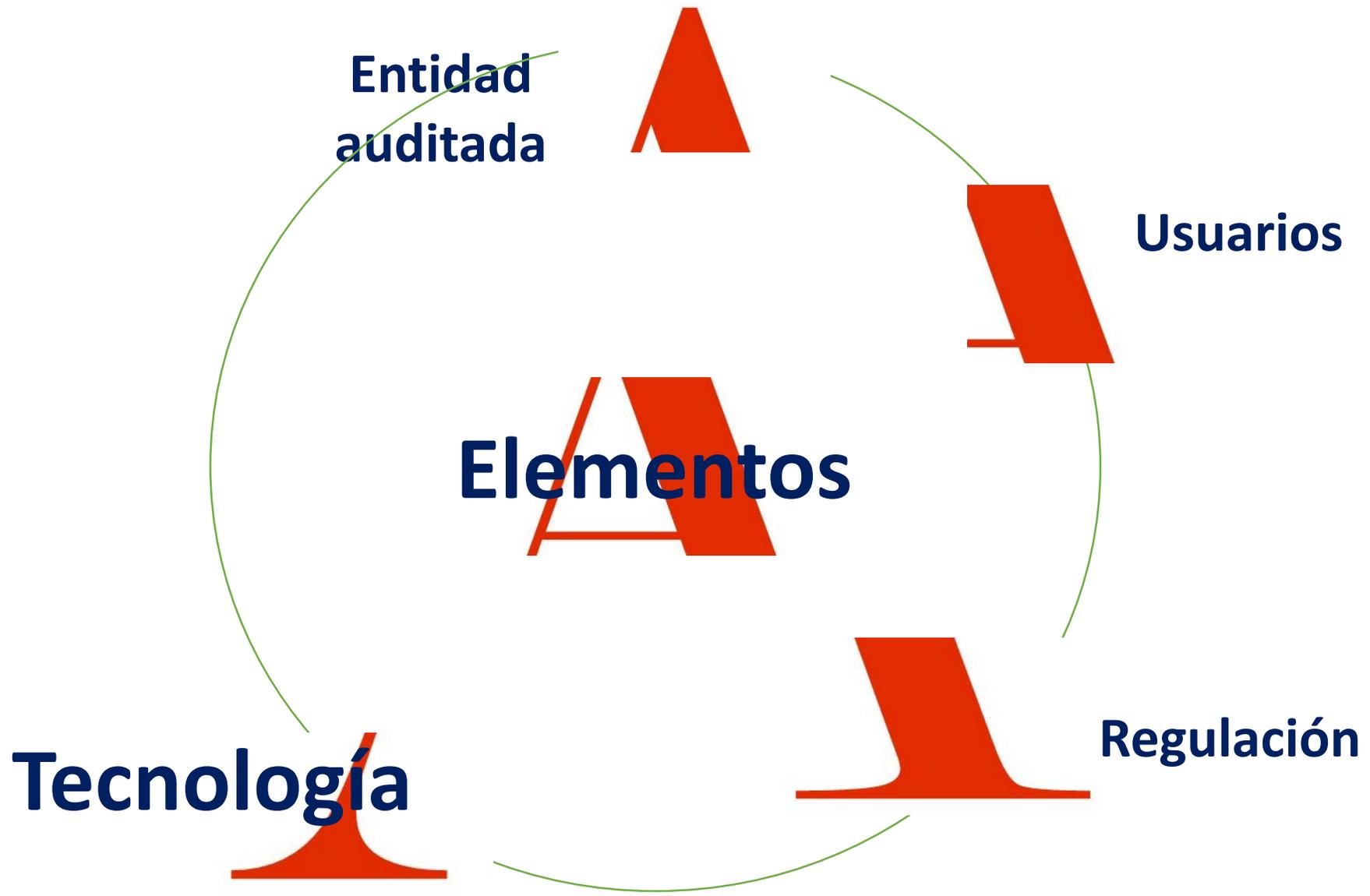
Organización





Futuro normativo

- Normativa más exigente
- A remolque de los cambios
- ...



Cambios en
la manera de
reportar

Negocios
nuevos y más
complejos

Impacto de la tecnología en los negocios a auditar

Cambios
en las
expectativas

Generación
masiva
de datos

Rediseño
procesos y
nuevas
herramientas

Impacto en la auditoría

Mayor conocimiento del
control interno y de los
controles generales de las
TI en los negocios a auditar

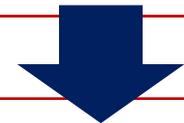
Estrategia tecnológica

- A nivel de despacho o firma
- A nivel de los trabajos de auditoría

Identificar los procesos que queremos mejorar



Decidir qué herramientas implementar



Análisis de impactos

Conocer “mi” realidad
(tamaño y madurez tecnológica)

Directrices del modelo de digitalización

Movilidad

Colaboración
clientes

Visualización

Interconectividad

Automatización
procesos

Cumplimiento
regulatorio

Colaboración
equipos

Eficiencia procesos

QUADERNS
TÈCNICS

79



Núm. 79
Juliol 2019

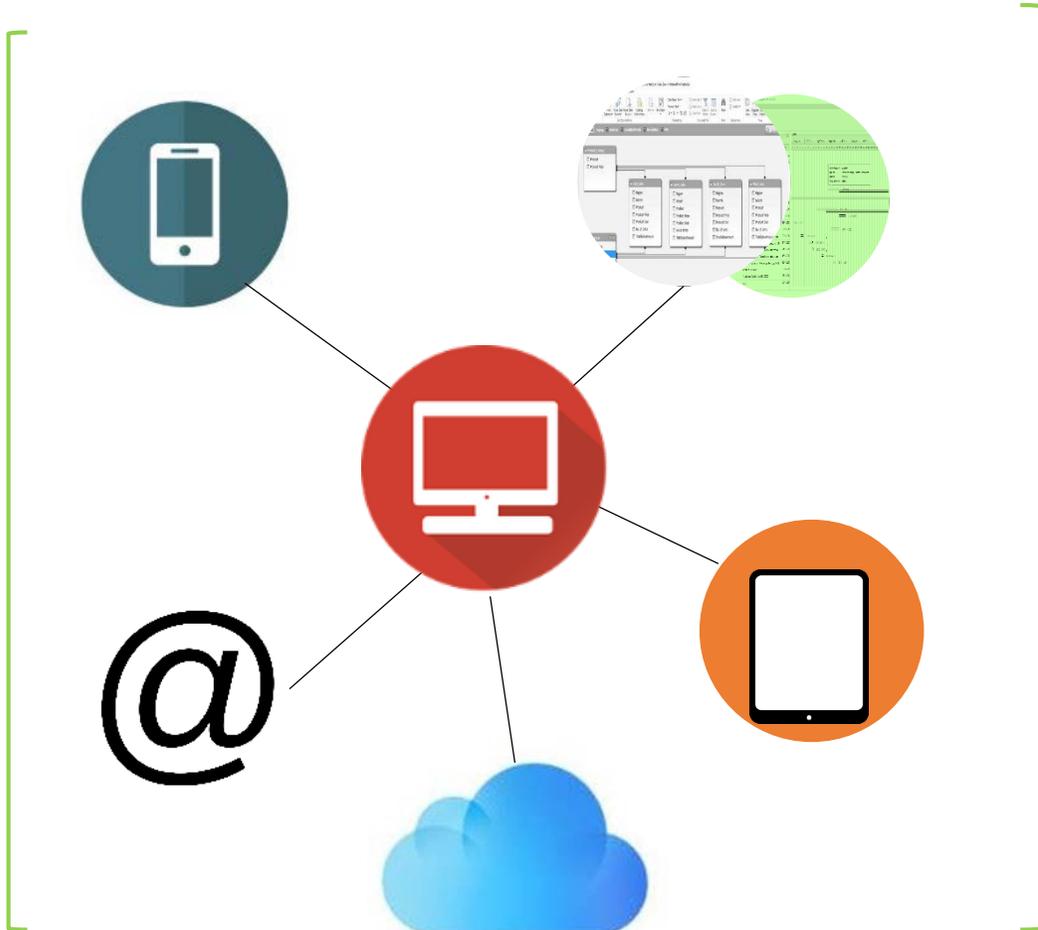
Aprofitant la tecnologia

Mòdul 5 de la guia per a la gestió de
firmes petites i mitjanes de la IFAC
4a. edició 23 de maig de 2018

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya = EL CØL·L3Ø1

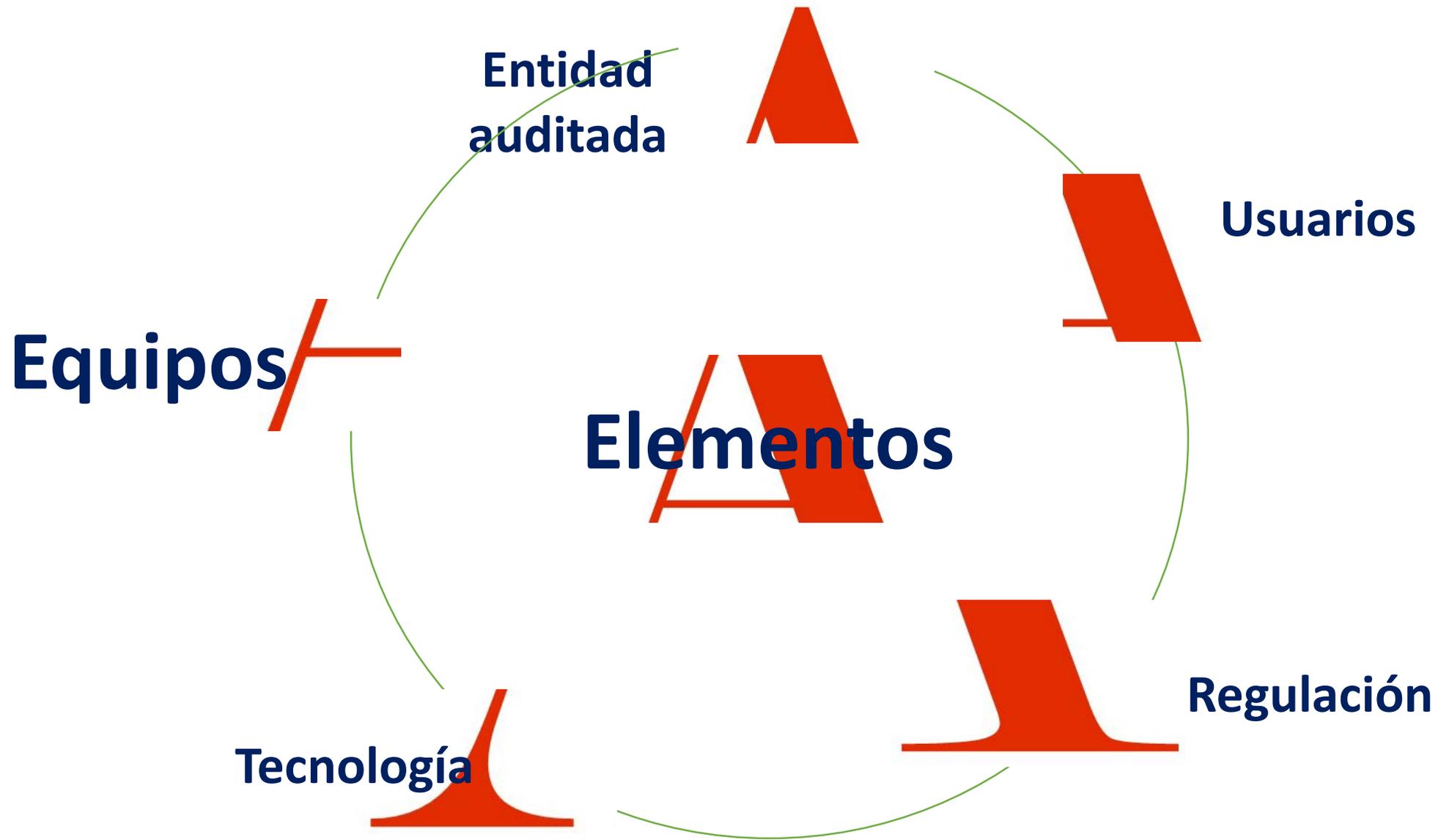


Hoy 17h *Keep calm... but be digital*



Futuro de la tecnología

- IA
- Realidad aumentada
- Blockchain
- Internet de las cosas
- Impresoras 3D
- Realidad virtual
- Robotics
- Drones





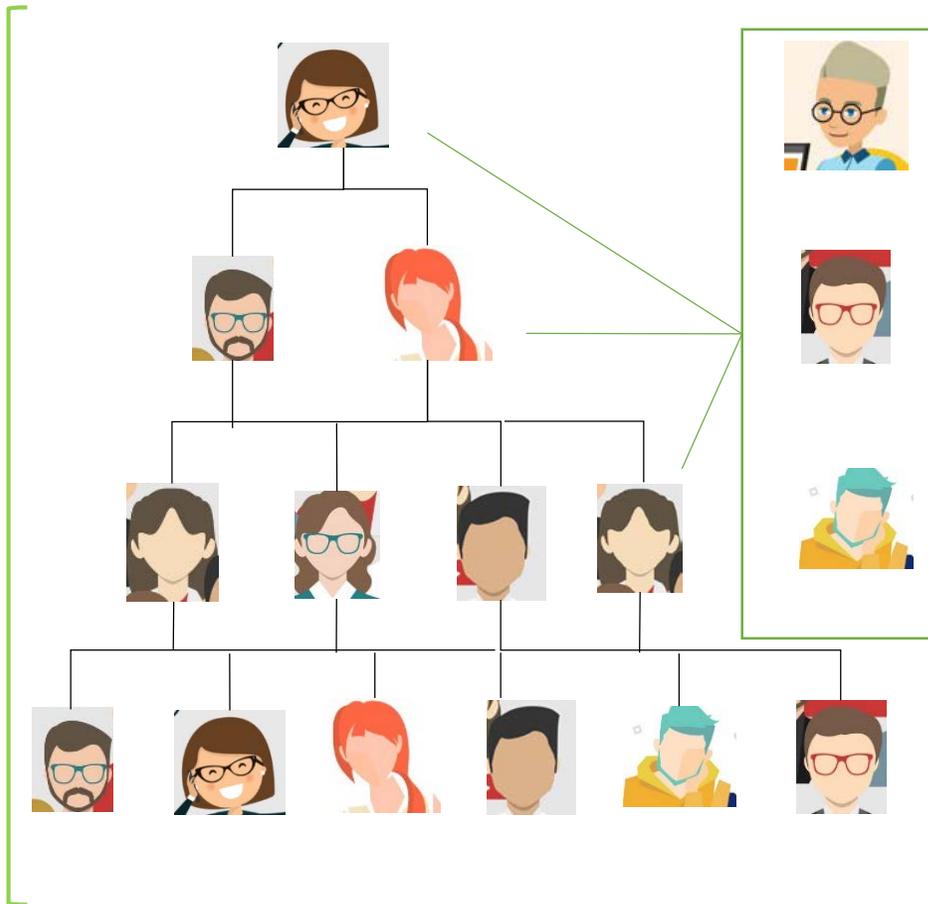
- Objetividad, escepticismo, y juicio profesionales.
- Amplia experiencia general y sectorial.
- Enfoque de auditoria en riesgos.



- Fluidez en las tecnologías emergentes.
- Análisis y presentación de flujos de datos sólidos.
- Conocedor del nuevo mundo digital y reconocer cuándo y cómo aprovechar las nuevas tecnologías para mejorar la calidad de la auditoria.
- Habilidades de comunicación.



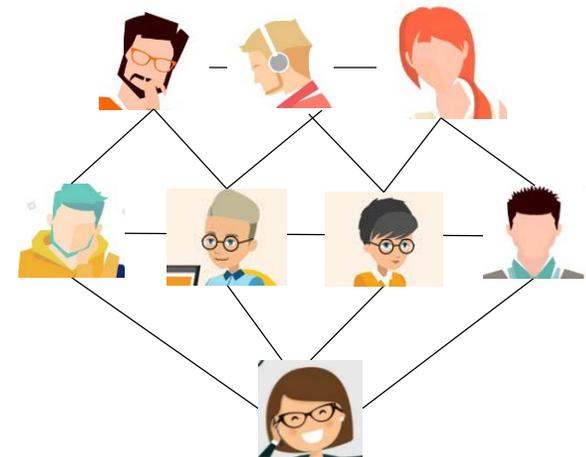
- Reducción la recopilación de datos manuales.
- Reducción del tiempo de realización de determinados procedimientos rutinarios.



Mañana 10 h *La gestión de los recursos humanos en la era digital*

Futuro de las personas

- ¿Más especializados?
- ¿Sin jerarquías?
- ...

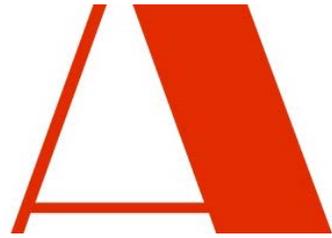


Auditoría

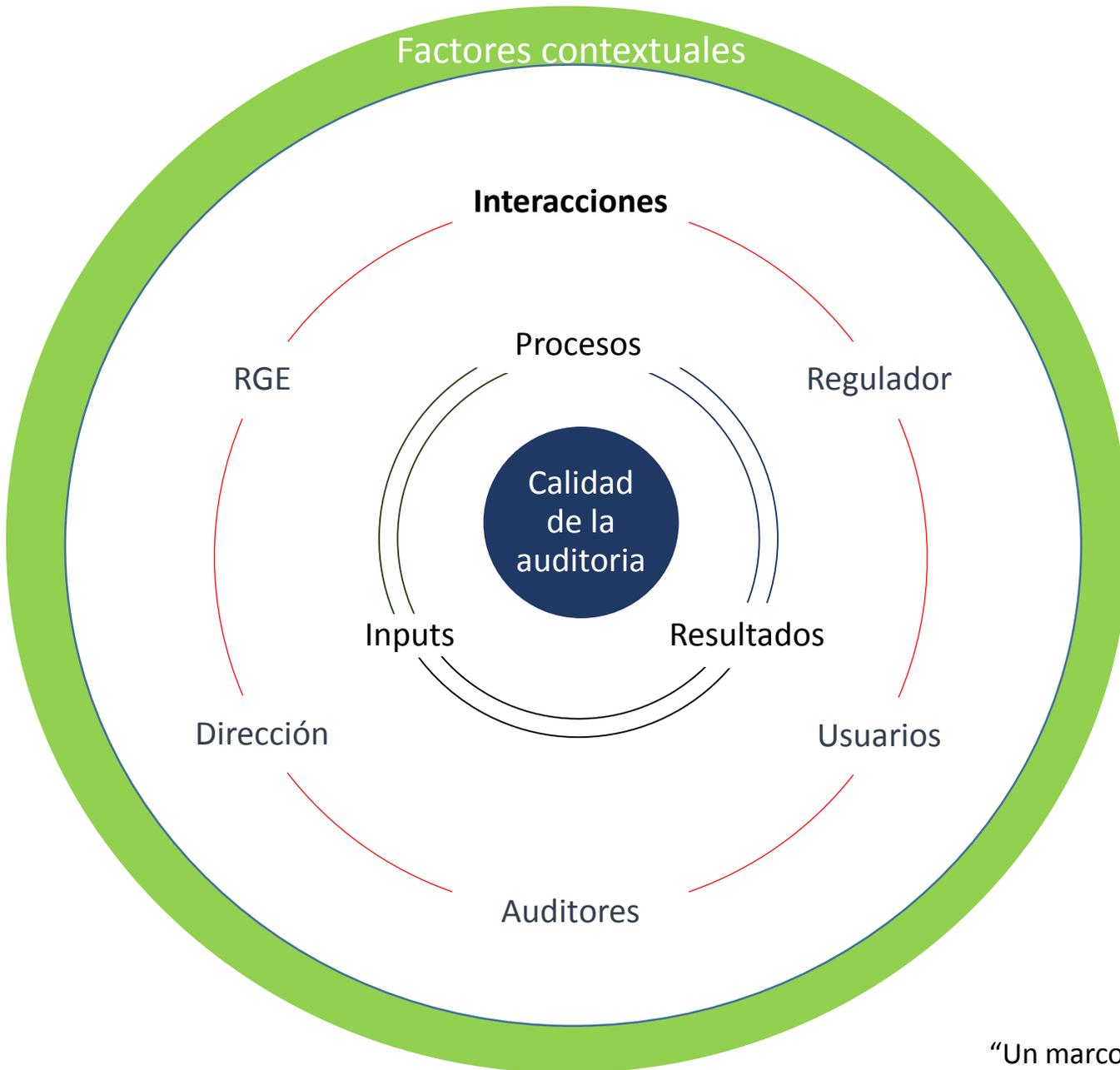
A large, stylized orange letter 'A' graphic that is partially overlaid by the word 'Auditoría'.

**Una vez deconstruida:
¿hacia dónde va?**





**Calidad en los trabajos
de auditoría**



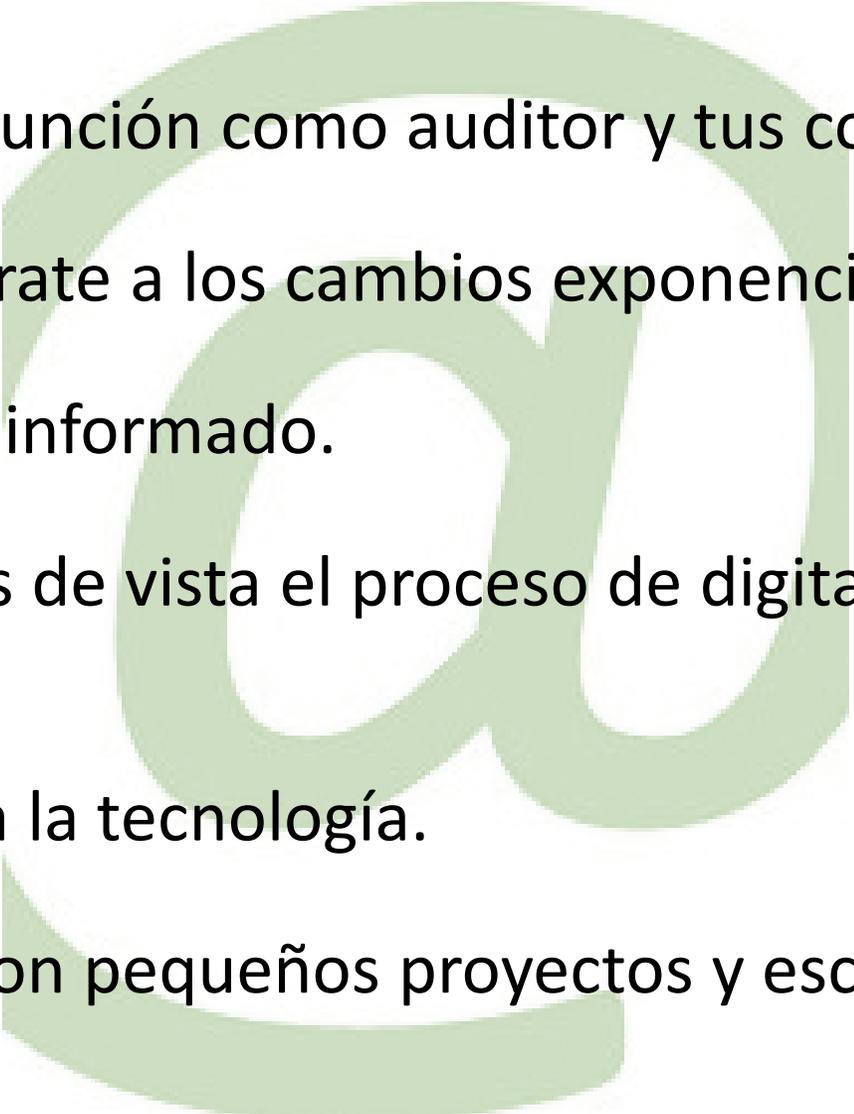
Factores contextuales

- Calendario
- Atracción talento
- Entorno de litigios
- Regulación de auditoría
- Factores culturales
- Gobierno Corporativo
- Sistemas de información
- Marco información financiera
- Regulación información financiera
- Prácticas de negocio

“Un marco para la calidad de la auditoría” –IAASB



Kit de viaje

- 
- Valora tu función como auditor y tus conocimientos.
 - Acostúmbrate a los cambios exponenciales e inesperados.
 - Mantente informado.
 - No pierdas de vista el proceso de digitalización de tus clientes.
 - Aprovecha la tecnología.
 - Empieza con pequeños proyectos y escala rápido.

¿Troglodita digital o Robocop 2.0? 10/06/2019 *EL PAÍS*

La Experiencia del Cliente, clave en la Digitalización

23/06/2016 <https://www.blogdetransformaciondigital.es/>

"La riqueza de un país en el siglo XXI se va a medir por su nivel de digitalización" [...] 31/05/2019 Cinco días

La senda de la digitalización: se hace camino al andar

14/07/2017 <https://empresas.blogthinkbig.com/factores-exito-transformacion-digital>

Qué debe tener en cuenta una pyme para dar el salto digital? Lo principal es tomarlo con calma y aprender de los que saben. 13/12/2018 Dinero

En los tiempos actuales de cambio constante y digitalización es crítico contar con las mejores prácticas de gestión del talento 29/05/2017 *el Economista.es*

La digitalización de las pymes, la forma de competir en el nuevo espacio económico 09/05/2019 *EL CONFIDENCIAL*

Si todo parece bajo control, es porque
no estas yendo suficientemente rápido

Mario Andretti
Expiloto de automovilismo

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=
EL CØL·L3G1



29è Fòrum de
l'Auditor Professional