



EL FUTUR DEL REPORTING CORPORATIU I L'AUDITORIA

Daniel Faura Llimós

President d'ACCID

President del Col.legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya 2010-2018

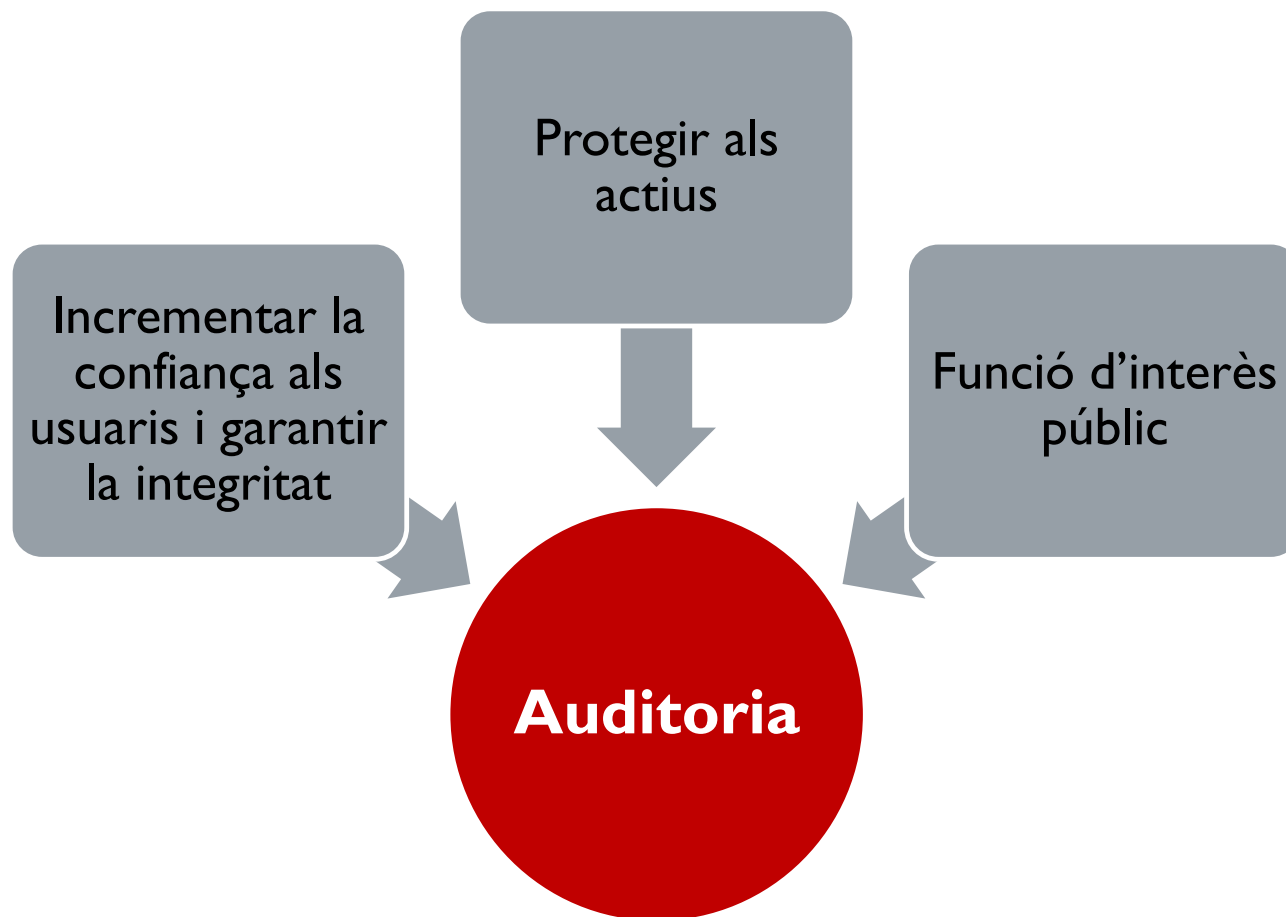
CONTINGUT DE LA SESSIÓ

- Importància de l'Auditoria
- Objectius de l'Auditoria
- L'Auditor
- Una professió molt regulada
- Entitats d'Interès Públic: requisits especials
- Auditoria de pimes
- Nous Informes d'Auditoria
- Auditoria del Sector Públic
- El futur de la Informació
- Efectes dels canvis tecnològics
- Competències dels Auditors
- Estratègies de les empreses auditores
- L'Auditoria com a generadora de llocs de treball
- Situació actual de l'Auditoria
- L'Auditoria: una oportunitat pels recents graduats
- Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID)

IMPORTÀNCIA DE L'AUDITORIA

- **Efectes sobre el creixement econòmic**
- **Demanda social creixent de transparència i de RSC**
- **Beneficis dins i fora de les empreses**
- **Impacte social**

OBJECTIUS DE L'AUDITORIA, AVUI!



L'AUDITOR

Quina és la missió de l'auditor?

- **Donar confiança i seguretat als usuaris de la informació**
 - Verificar/Revisar (Auditoria)
 - Assistir, recolzar, reforçar, acompanyar, aconsellar (Consultoria)
 - Assegurar (*Compliance*)
 - Investigar (*Forensic*)
 - Mediar (Mediació)

- **Protegir els interessos dels usuaris**
 - Els particulars
 - L'interès públic

AUDITORIA: UNA PROFESSION REGULADA, MOLT REGULADA...

Per què?  Vincles amb INTERÉS PÚBLIC

1. Globalització: Harmonització
2. Crisi Financera (debat obert 2010)
3. Unió Europea:
 - Directiva 2014/56  Espanya: Llei d'Auditoria 22/2015
 - Reglament 537/2014: requisits especials EIPs

AUDITORIA: CONTINGUT DE LA REGULACIÓ

- Incrementar transparència i confiança en l'Auditoria: Definició i Abast
- Reforçar INDEPENDÈNCIA i OBJECTIVITAT (especialment EIP's)
- Obrir i dinamitzar el Mercat de l'Auditoria
- Millorar Supervisió pública i coordinació internacional

AUDITORIA: ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC (I)

- EMPRESSES COTITZADES
- ENTITATS DE CRÈDIT I ASSEGURADORES
- FUNDACIONS BANCARIES
- FONS DE PENSIONS: 10.000 partícips, IIC 5000 partícips
- XIFRA DE NEGOCI, superior a 2.000 M€ i 4.000 empleats
- GRUPS DE SOCIETATS, si dominant es EIP

AUDITORIA: ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC (II)

- Més **comunicació i informació** de l'auditor
- Serveis **prohibits**
- Honoraris
- Termini **Contracte Auditoria**
- **Comissions** d'Auditoria
- Més **supervisió** (cada 3 anys)

AUDITORIA DE PIMES

- **NORMATIVA AMB EXIGÈNCIES MÉS SIMPLIFICADES:** requeriments, **organització interna**, aplicació de NIA-ES, inspeccions, concentració d'honoraris,...

Tipus d'entitats	Actiu	Import Net de la Xifra de Negoci	Nº Empleats
Entitats petites	Actius 4M	INCN 8 M	50 empleats
Entitats mitjanes	Actius 20M	INCN 40 M	250 empleats
Auditoria Obligatòria	Actius 2.850 M	INCN 5,7 M	50 empleats

AUDITORIA: NOUS INFORMES

- PARÀGRAF D'OPINIÓ
- FONAMENT DE L'OPINIÓ:
 - Independència, salvetats i altres apartats
- QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA (NIA-ES 701 “judici professional”, riscos...)
- INCERTESA MATERIAL: PRINCIPI D'EMPRESA EN FUNCIONAMENT
- ALTRE INFORMACIÓ: Informe de gestió, responsabilitat administradors, auditors, EIPs...

AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC

- CONTROLS INTERNS I CONTROLS EXTERNS
- AUDITORIA OBLIGATÒRIA DELS ENS LOCALS
- COL·LABORACIÓ DELS AUDITORS PRIVATS AMB ELS ÒRGANS DE CONTROL
- ESTUDI SOBRE AUDITORIA SECTOR LOCAL UE (2017):
 - De les 25 ciutats més grans europees (entre elles Madrid, Barcelona i València), només 17 (entre elles Barcelona) presenten Informes d'Auditoria anual.

AUDITORIA: EL FUTUR DE LA INFORMACIÓ

- INFORMACIÓ FINANCERA INSUFICIENT PER A USUARIS I ALTRES GRUPS D'INTERÈS
- SORGEIXEN NOUS CONCEPTES: NOVES MÈTRIQUES I **INDICADORS NO FINANCERS**
- ES DEMANA **MÉS CONEIXEMENT I INFORMACIÓ** SOBRE **PROCÉS DE CREACIÓ DE VALOR A LES EMPRESES**
- **NOVA DIRECTIVA EUROPEA 2013/34/UE.Vigor EEMM des. 2016.** Informació sobre activitats relacionades amb: MEDIAMBIENT, SOCIAL, EMPLEATS, DRETS HUMANS, SUBORN I CORRUPCIÓ.
- **INICIATIVA DEL GRI:** MARC INTERNACIONAL DE L'INFORME INTEGRAT

AUDITORIA: CANVISTECNOLÒGICS

CANVISTECNOLÒGICS:

- *BIG DATA ANALYTICS*
- INTEL·LIGÈNCIA ARTIFICIAL
- TECNOLOGIA *BLOCKCHAIN*:
 - Transaccions sense intermediaris
 - Directe d'emissor a receptor
 - Minimitza possibilitat errors i frauds
 - Base de dades de transaccions accessibles per a tots en temps real

AUDITORIA: EXISTÈNCIA O RELLEVÀNCIA

dades

- conjunts discrets de valors objectius
- no tenen significat per elles mateixes
- tenen poca rellevància o propòsit

informació

- missatge que conté dades contextualitzades i útils
- té significat per ella mateixa
- té rellevància i propòsit

coneixement

- combinació d'informació + experiència + valors
- implica comparacions, prediccions, connexions i debat.
- pot ser material i immaterial

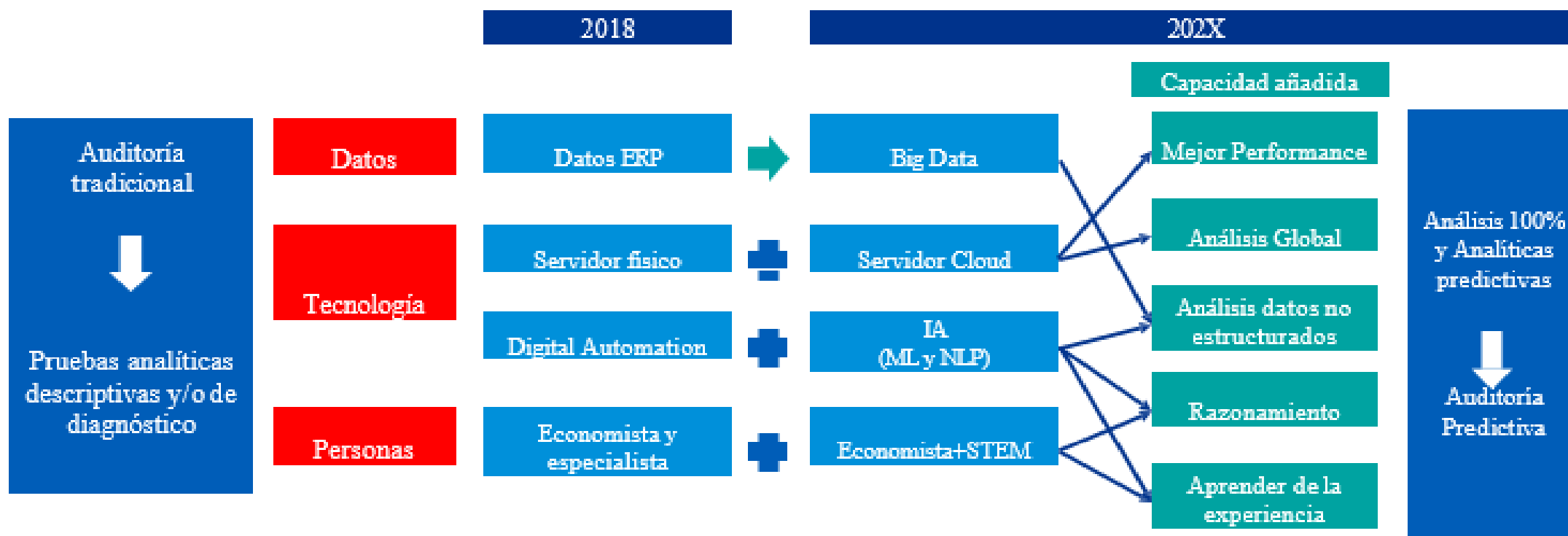


EVOLUCIÓN TECNOLÓGICA EN LA AUDITORIA: EL ROBOT QUE VOLIA SER AUDITOR

Font: Auditoria en la sociedad digital. Auditoría y personas
TOLEDO@2018 ICJCE



La disrupción tecnológica en auditoría, que nos llevará a una auditoría predictiva, se producirá por integración y combinación de la evolución en datos, tecnología y personas.



AUDITORIA: ON SOM I CAP A ON ANEM

	Ara	Futur
Regulació	Excessiva	Disminuir la regulació i augmentar el pes del judici professional
Enfocament	Retrospectiu	Prospectiu
Relació	Puntual	Continua
Abast	Financer	Global, Informe integrat, Riscos
Informe	Binari-Estàndard	Major contingut i més adaptat
Opinió	Xifres	Xifres i text

AUDITORIA: COMPETÈNCIES PROFESSIONALS

El futur de la professió: Competències

1. Competències Cognitives:

- ▣ Velocitat
- ▣ Flexibilitat
- ▣ Atenció
- ▣ Memòria



2. Competències No Cognitives:

- ▣ Curiositat
- ▣ Iniciativa
- ▣ Capacitat de: compartir, cooperar...
- ▣ Pensament Crític
- ▣ Empatia



3. Coneixement avançat:

- ▣ TIC
- ▣ *Big Data*
- ▣ Ciberseguretat
- ▣ Anàlisi i gestió del risc



4. Valors:

- ▣ Integritat
- ▣ Honestedat
- ▣ Bon capteniment
- ▣ Objectivitat
- ▣ Confidencialitat
- ▣ Cooperació
- ▣ Professionalitat



AUDITORIA: ESTRATÈGIES DE LES EMPRESES AUDITORES (I)

ESTRATÈGIES DE LES EMPRESES AUDITORES:

- INVERSIÓ EN TECNOLOGIA
- COOPERAR PER COMPETIR
- PLURIDISCIPLINARIETAT
- FORMACIÓ INTENSIVA EN:
 - CONEIXEMENT DE MODELS DE NEGOCI
 - TECNOLOGIA
 - MÈTRIQUES I INDICADORS NO FINANCERS
 - ANÀLISI I GESTIÓ DE RISCOS
 - *SOFT SKILLS*: lideratge, comunicació, anàlisi i resolució de problemes, capacitat de treball autònom i en equip, desenvolupament d'intel·ligències múltiples...

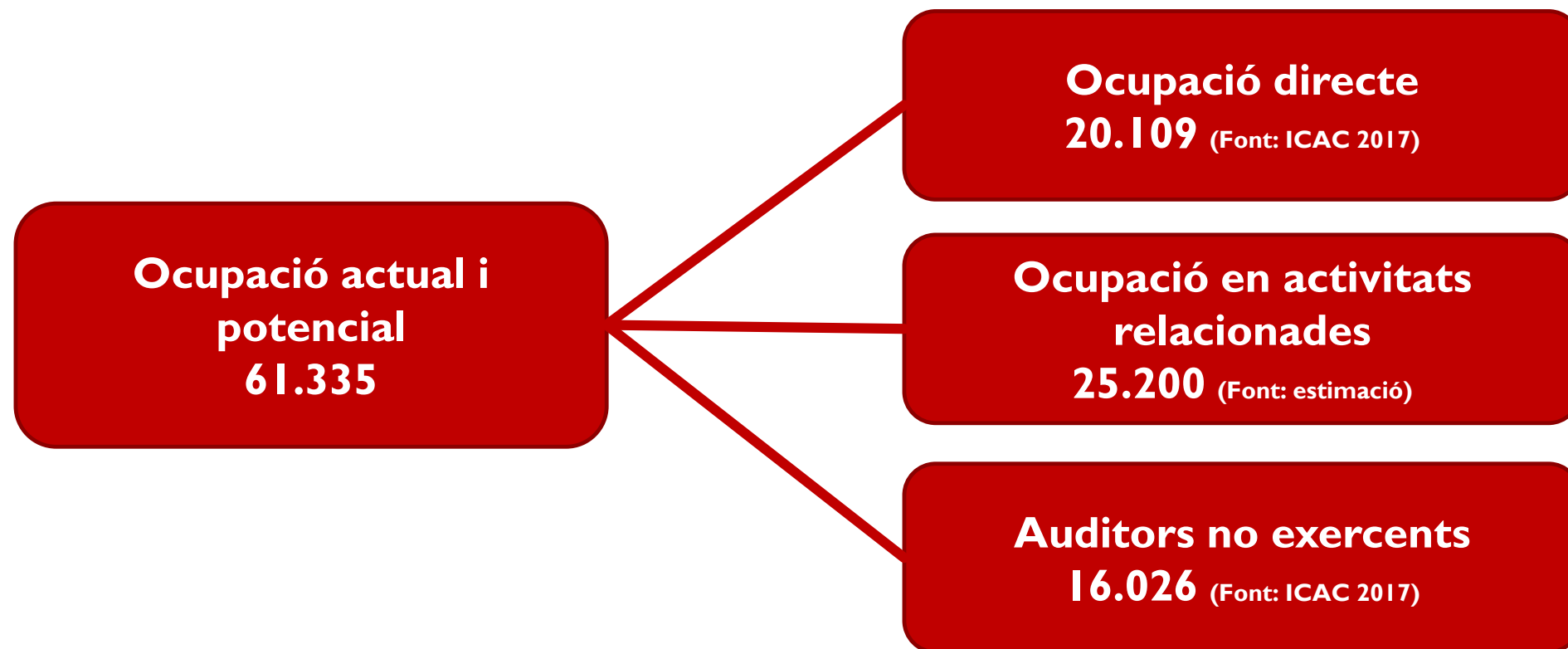
AUDITORIA: ESTRATÈGIES DE LES EMPRESES AUDITORES (II)

ESTRATÈGIES DE LES EMPRESES AUDITORES:

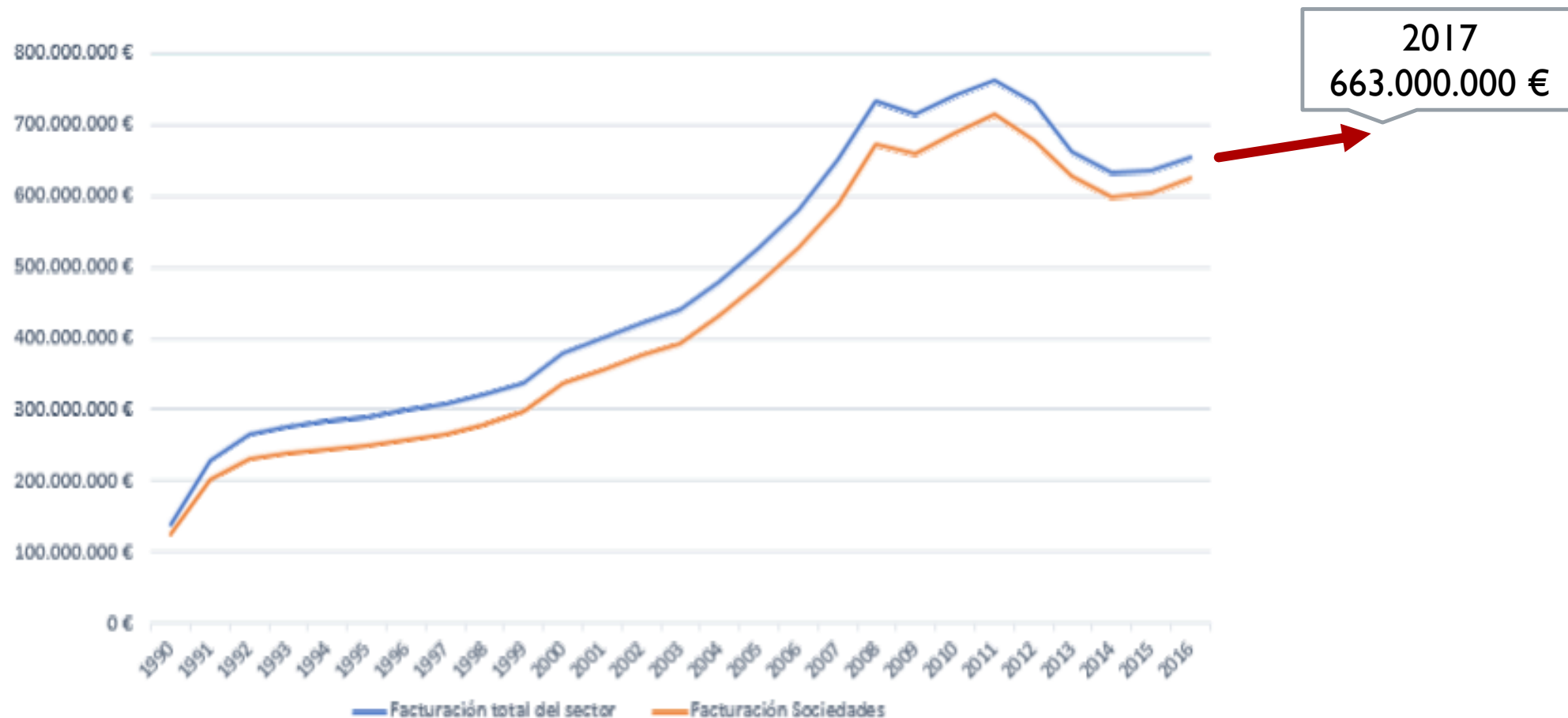
- CULTURA CORPORATIVA ÍNTEGRA: En les organitzacions, exigible exemplaritat TONE AT THE TOP
- FORMACIÓ EN GESTIÓ DE DILEMES ÈTICS:
 - Guies
 - Protocol d'assistència en casos concrets
- GESTIONAR EQUIPS MULTIGENERACIONALS
- ESTRATÈGIES I ACCIONS PER ATREURE, SEDUIR, CONSOLIDAR TALENT

SOM GRANS GENERADORS DE LLOCS DE TREBALL

LLOCS DE TREBALL GENERATS PEL SECTOR DE L'AUDITORIA A ESPANYA



LA RECUPERACIÓ ESTÀ SENT LENTA



L'AUDITORIA: UNA OPORTUNITAT SINGULAR PER ALS RECENTS GRADUATS (I)

Auditoria

Formació permanent i adquisició de nous coneixements

Aprenentatge de competències i habilitats imprescindibles per al desenvolupament personal (capacitat d'expressió oral i escrita, treball en equip...)

Accés a una metodologia (útil per a l'auditoria i altres professions)

Entorn d'innovació en TIC

Possibilitat de conèixer diferents estructures i organitzacions empresarials

Accés a diferents sectors econòmics: Financer, regulat, industrial, no lucratiu, serveis

L'AUDITORIA: UNA OPORTUNITAT SINGULAR PER ALS RECENTS GRADUATS (II)

FIRMES D'AUDITORIA I CONSULTORIA:

- **AUDITORS:** GRAU + MÀSTER + 5.000 HORES PRÀCTICA + EXAMEN
- **ALTRES ÀMBITS:** CONSULTORIA ESTRATÈGICA, COMPLIANCE, FORENSIC, TRIBUTARI...

EMPRESSES I INSTITUCIONS:

- CEO, CFO, CIO, CCO, CSO, CDO...

L'AUDITORIA: UNA OPORTUNITAT SINGULAR PER ALS RECENTS GRADUATS (III)



Antonio Brufau



José María Álvarez-Pallete



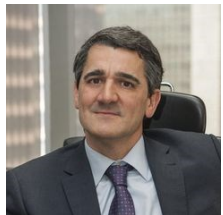
Salvador Alemany



Belén Romana García



Carlos J. Álvarez Fernández



Manuel Fresno Castro



Carlos Álvarez Díaz



Ana de Pro



Luisa Fernanda Rudí



José Vicente Marí Bosó



Patricia Blanquer Alcaraz



Ramón María Álvarez de
Miranda García



Ignacio de Loyola Crespí
de Vallaura de Gonzalo



Rafael Sanmartí



Juan Lasala

AUDITORIA: ACCID EN XIFRES

ACCID en xifres



11.247 Associats



240 Socis Protectors



181 Membres de l'Agrupació de Professors de Comptabilitat i Control (APC)



337 Consultes ateses



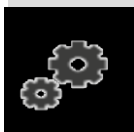
57 Conferències, jornades i congressos



3.214 Seguidors a twitter



180 Llibres publicats



10 Comissions de Treball

MOLTES GRÀCIES PER LA SEVA ATENCIÓ

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció