



La figura del Experto Contable

Barcelona, 29 de febrero de 2016

Carlos Puig de Travy
Presidente REA+REGA
Conseller del CEC
Secretari del ACCID



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
 Σ economistas y titulados mercantiles

Introducción

El Experto Contable y el Auditor de Cuentas son figuras con similitudes, también con claras diferencias y por último, con complementariedades en sus funciones.

El Experto Contable tiene dos figuras, que a su vez son diferentes, como son la del que desarrolla su actividad como profesional interno de una empresa en relación de dependencia, y la del que presta servicios externos a la empresa sin relación de dependencia.





economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
Σ economistas y titulados mercantiles

Concepto del experto contable según



International
Federation
of Accountants

Experto Contable: Los expertos contables son empleados o asesores que trabajan en los sectores del ámbito de comercio, industria, servicios financieros, educación, público y sin fines de lucro. Muchos de estos se encuentran en una posición de liderazgo estratégico o funcional o de otra buena posición para poder colaborar con personas de otras disciplinas para así poder ayudar a impulsar el éxito sostenible de las organizaciones. Los expertos contables apoyan a las organizaciones en una amplia gama de funciones de trabajo, incluyendo el liderazgo y la gestión, operativa, control y gestión contable y comunicación contable a las personas interesadas.

Auditor de Cuentas: El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría.



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
Σ economistas y titulados mercantiles

Concepto del experto contable según



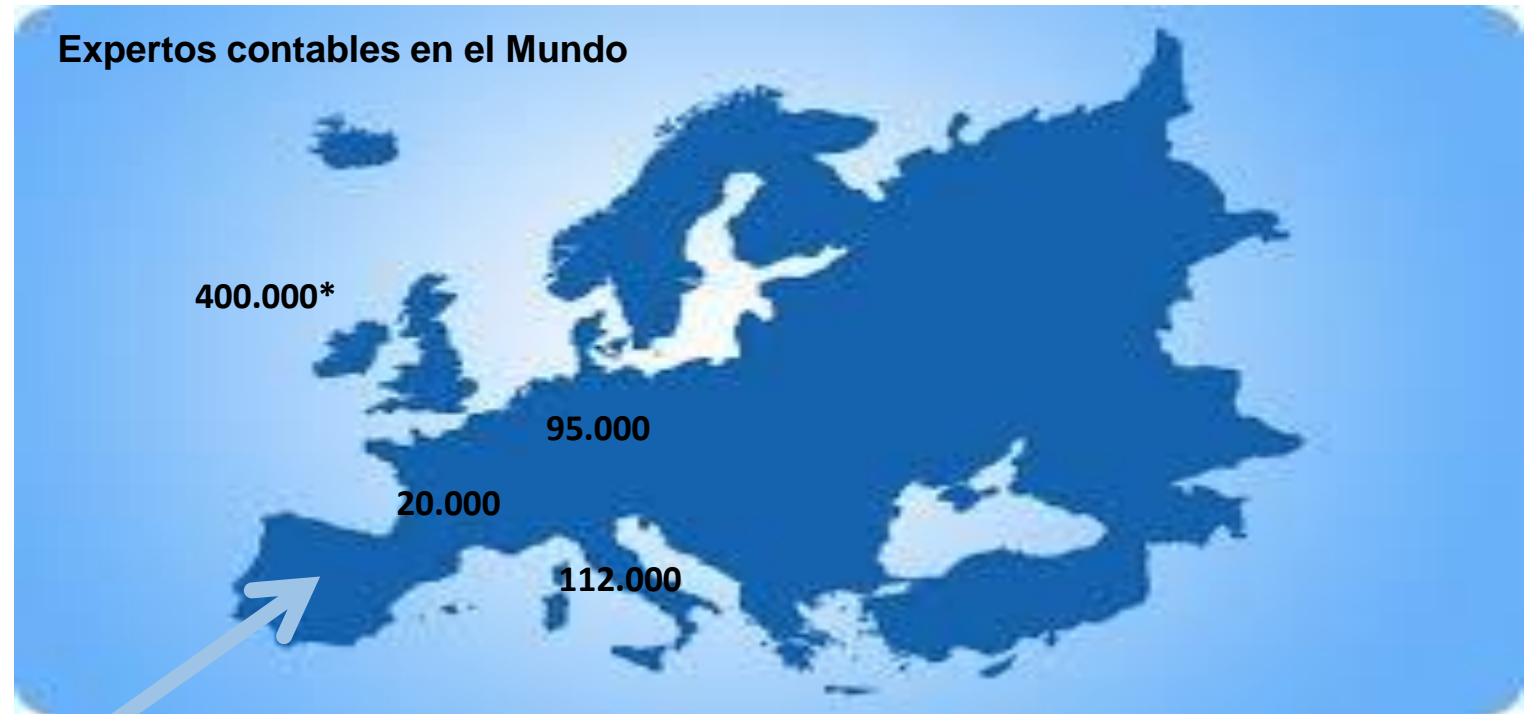
Registro de Expertos Contables

Valor para la información financiera

El Experto Contable es un profesional acreditado, altamente cualificado, sujeto a normativa propia, con amplios conocimientos y experiencia en contabilidad y finanzas que colabora con las organizaciones en todas las fases de su ciclo de vida, como profesional por cuenta propia o integrado en su estructura, realizando preferentemente actividades de alta complejidad y con garantía de calidad. A menudo, estos profesionales también son Auditores de Cuentas, pero sus actividades cuando actúan como Expertos Contables no incluyen la auditoría de cuentas



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
Σ economistas y titulados mercantiles

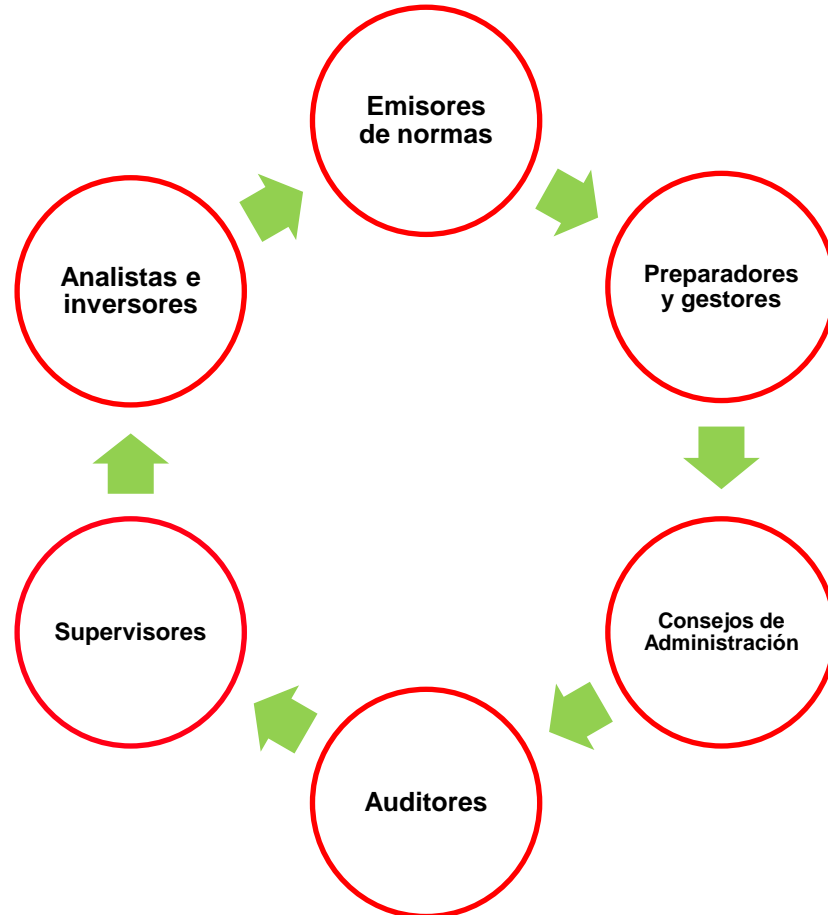


Las corporaciones de RU agrupan a expertos contables de toda la Commonwealth

España: En la Actualidad 2.500 y creciendo



El Experto Contable contribuye a fortalecer el Ecosistema de la Información Financiera



“Financial reporting plays an integral role in the capital markets and economic stability and growth, and efforts to enhance its quality are vital. (sic) Everyone has an interest in achieving high quality financial reporting. We can’t wait until the next financial reporting scandal arises to debate, discuss, examine, and assess this important issue. We need to act now, with coordinated efforts, to achieve this goal”

Fayez Choudhury, CEO de IFAC, septiembre de 2014



¿Qué aporta el Experto Contable? Un valor añadido a la economía en general

El EC contribuye a garantizar la transparencia y el rigor de la información financiera a lo largo del ciclo de vida de la empresa y se asienta sobre los principios siguientes:

1. **Interés público**, el Experto Contable tiene un papel clave en el bien público y está comprometido con el desarrollo económico sostenible y la innovación de las organizaciones para las que trabaja y de la economía en su conjunto.
2. **Excelencia y rigor profesional**, aportados a través de altos conocimientos y competencias que exigen una formación continuada de la más alta calidad.
3. **Integridad y garantía de Transparencia**, independencia y objetividad son cualidades esenciales del Experto Contable, que se promueven a partir de un Código Ético compartido y en normas técnicas reconocidas a nivel internacional.



Cambio de paradigma del Experto Contable

Durante mucho tiempo la actividad principal del profesional de la contabilidad ha sido cubrir las necesidades de cumplimiento de las empresas, **y no la de apoyo y asesoramiento en todos aquellos aspectos relacionados con el propio negocio**. La contabilidad, impuestos, tareas de apoyo a cumplimientos formales de las empresas han jugado un papel relevante y más en los últimos tiempos debido al aumento progresivo de la regulación.

En la actualidad estamos experimentando un cambio de paradigma y **se están demandando a los expertos contables otros servicios más enfocados al asesoramiento y la consultoría en general** con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de las Pymes. **Estas funciones son claras y sustancialmente evidentes en los Pequeños y Medianos Profesionales** que son la mayoría de los expertos contables y los que normalmente proporcionan esta clase de servicios a las Pymes.

La Función de asesoramiento va en aumento y es la clave del desarrollo futuro del EC



El Experto Contable tiene un **papel destacado que desempeñar en el asesoramiento** a las Pymes, basado fundamentalmente, en el **uso racional y adecuado de la información que obtiene** de la entidad a través de los servicios de cumplimiento que normalmente proporciona

Conviene hacernos otra pregunta, **¿cuáles son los factores de desarrollo de la profesión contable para el futuro?** Los profesionales tenemos claro que los servicios de asesoramiento son claves para permitir el propio cumplimiento de las empresas y no hay duda que el cumplimiento de las normas es importante, pero el cumplimiento solo “per se” es inútil. **La combinación de servicios de apoyo con los de cumplimiento le da mucho más valor añadido a la empresa** y, por ello, es la clave de conseguir una mayor excelencia.

Por esta razón, la profesión contable debe reanudar su actividad de asesoramiento y con mayor fuerza, con el fin de satisfacer las necesidades de las Pymes, teniendo en cuenta que éste es el mercado típico de los economistas. **Los servicios de asesoramiento deben recibir más atención por parte de los profesionales y dejar de considerar los servicios de cumplimiento como el centro de nuestra actividad.**

Evolución necesaria del Experto Contable



El reto para la profesión contable es **aumentar el número de contables que se impliquen en este dinamismo** y que el colectivo se perciba por parte de las empresas como la adecuada solución para sus necesidades. Este **es un desafío individual** que hemos de ponernos cada uno de los profesionales, ya que somos los principales interesados en promocionar y propiciar la evolución del EC.

Para **aumentar el nivel, calidad y excelencia de los servicios de asesoramiento** y conseguir esta evolución interna, hemos de centrarnos en los siguientes elementos:

- ✓ El reconocimiento de que **los servicios de asesoramiento son cada vez más necesarios** para las Pymes y merecen una atención adecuada y proactiva;
- ✓ Aspectos clave son la **educación y formación** que ayuden a los expertos contables a ser más dinámicos;
- ✓ **Trabajar el perfil de los contables jóvenes** para que empiecen desde el principio con servicios de asesoramiento, en lugar de centrarse sólo en las funciones de “cumplimiento”;
- ✓ La utilización de **“herramientas”** adecuadas que sin duda pasan por el uso de las nuevas tecnologías.
- ✓ Debido a la alta especialización de los servicios de asesoramiento, se han de dar los pasos necesarios para **acceder a las metodologías adecuadas**.



Principales servicios que prestan los Expertos Contables

El Experto Contable acompaña a la empresa a lo largo de su ciclo de vida

En la creación

Servicios tradicionales

- Asesoramiento para el cumplimiento de requisitos legales mercantiles
- Diseño y puesta en marcha de contabilidades

Servicios avanzados para PYMES

- Asesoría para acceso a nuevas formas de financiación (capital semilla, start ups, private equity, cumplimiento de ratios de solvencia)
- Desarrollo de modelos de negocio
- Elaboración de planes estratégicos



El Experto Contable acompaña a la empresa a lo largo de su ciclo de vida

En las fases de crecimiento



Servicios tradicionales

- Planificación financiera
- Asesoramiento y representación en operaciones de transferencia, fusión, absorción de sociedades, valoración de activos o empresas
- Análisis contables para la integración o consolidación de estados financieros

Servicios avanzados para PYMES

- Elaboración de “due diligence”
- Preparación de planes de internacionalización
- Diseño de modelos financieros complejos
- Asesoramiento en estrategias de adopción de tecnologías digitales



El Experto Contable acompaña a la empresa a lo largo de su ciclo de vida

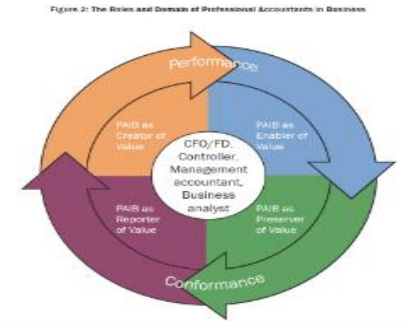
En las fases de madurez empresarial

Servicios tradicionales

- Cumplimiento fiscal y contable periódico

Servicios avanzados para PYMES

- Asesoramiento en mejoras de eficiencia
- Diseño y seguimiento de planes de financiación
- Asesoramiento en estrategia e-commerce
- Apoyo en procesos de internacionalización





El Experto Contable acompaña a la empresa a lo largo de su ciclo de vida

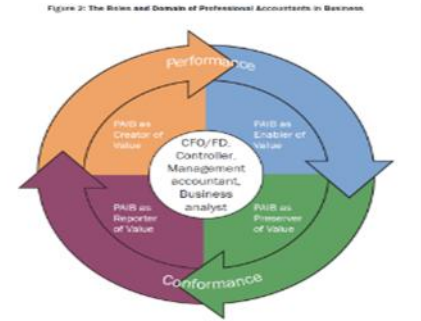
En situaciones de crisis

Servicios tradicionales

- Regularización de balances
- Confección de estados financieros que sirvan de base en reestructuraciones societarias
- Asesoramiento en negociación bancaria
- Elaboración de informes justificativos de ERES y reorganización de RRHH

Servicios avanzados para PYMES

- Búsqueda de nuevas fórmulas de financiación
- Diseño de planes de reestructuración
- Asesoramiento en desinversiones y en elaboración de cuadernos de venta





El Experto Contable acompaña a la empresa a lo largo de su ciclo de vida

A lo largo de toda su vida

Servicios tradicionales

- Planificación, gestión y dirección de la organización contable, fiscal y financiera y de los sistemas de control interno
- Análisis y planificación de inversiones
- Informes sobre la situación económica, financiera y contable de las empresas
- Peritajes
- Trabajos encargados por las Administraciones Públicas o que puedan surtir efecto ante ellas
- Análisis de operaciones vinculadas
- Fijación de bandas salariales y valoración de puestos de trabajo
- Asesoría en licitaciones públicas

Servicios avanzados para PYMES

- Elaboración de informes Forensic
- Apoyo en la gestión de riesgos
- Implantación de nuevos modelos financieros, IFRS, IAS 39 y de “reporting”
- Aplicación de novedades en gobierno corporativo
- Justificación de deducciones y bonificaciones fiscales y otro tipo de trabajos de trascendencia tributaria.

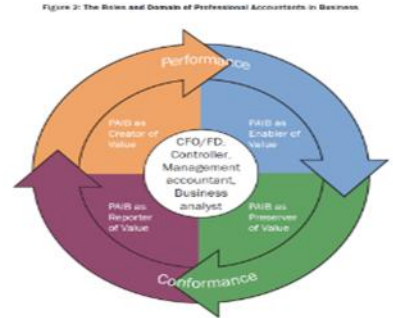


Figure 2: The Roles and Domains of Professional Accountants in Business



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
 Σ economistas y titulados mercantiles

Código de Ética del EC

El Código de Ética está basado en el Código de Ética de IESBA, y establece los principios éticos fundamentales de obligado cumplimiento por el experto contable (en adelante “EC”) y ofrece un marco de referencia conceptual para la aplicación de los mismos. La existencia de este Código de Ética está justificada por el hecho de que uno de los rasgos esenciales del experto contable es su responsabilidad pública en relación con la información financiero-contable, para dar respuesta a las necesidades de las empresas y de la sociedad en su conjunto.

La defensa del interés público requiere que el EC aplique los principios éticos contenidos en este Código. En el caso de que existan disposiciones legales o reglamentarias que prohíban al EC el cumplimiento de alguna parte del presente Código, deberá cumplir todas las demás partes del mismo.



Principios fundamentales del Código de Ética

Principio fundamental	Descripción
Integridad	Ser franco y honesto en las relaciones profesionales y empresariales.
Objetividad	No permitir que prejuicios, conflicto de interés o influencia de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
Competencia y diligencia	Conocimiento y aptitud profesionales para asegurar la calidad del servicio prestado.
Confidencialidad	Confidencialidad de la información recibida y no revelar la información a terceros sin la pertinente autorización.
Comportamiento profesional	Cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la profesión.

Amenazas a los principios fundamentales y salvaguardas

- a. **Interés propio:** interés financiero o de otro tipo que influyan de manera inadecuada en el juicio o en el comportamiento del EC.
- b. **Autorrevisión:** se puede producir cuando el EC no evalúe adecuadamente los resultados de un juicio realizado o de una actividad o servicio prestado con anterioridad por él mismo o por otra persona de la firma a la que pertenece, que el EC va a utilizar como base para llegar a una conclusión como parte del servicio a prestar o que está prestando.
- c. **Abogacía:** puede ocurrir cuando el EC promueve o defiende en un momento determinado una opinión, un criterio o unos intereses hasta el punto de que posteriormente pudiera quedar en entredicho su objetividad.
- d. **Familiaridad:** puede ocurrir cuando, debido a una relación prolongada o estrecha con un cliente, el EC se muestre demasiado afín a sus intereses o acepte con demasiada facilidad su trabajo.
- e. **Intimidación:** es la amenaza de que mediante presiones reales o percibidas, incluidos los intentos de ejercer influencia indebida sobre el EC, le disuadan de actuar con objetividad.



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
 Σ economistas y titulados mercantiles



Reflexiones sobre el Código de Ética

El Experto Contable que presta servicios externos a una empresa **no deben realizar a sabiendas ningún negocio, ocupación o actividad que dañe u pueda dañar la integridad, la objetividad o la buena reputación de la profesión** y que, por tanto, sea incompatible con los principios fundamentales.

Cabe recordar que los profesionales en ejercicio (auditores o expertos contables) **han de ser independientes** en el desarrollo de sus funciones de cara a poder expresar una opinión objetiva sobre el análisis de los estados financieros o sobre otro tipo de encargos. **En el caso que existan amenazas a la independencia han de reducirlas o si no es posible no deben aceptar el encargo.**

El Experto Contable de la empresa no tiene esta limitación, acerca de la independencia, pudiendo resultar este hecho un factor de riesgo al desempeñar su actividad profesional, como podrían ser situaciones en las que el Experto Contable no sea rigurosamente objetivo.

Conclusiones



En virtud de asemejarnos más a nuestros vecinos de la Unión Europea respecto a la figura del Experto Contable, **el CGE y el ICJCE**, Corporaciones de reconocido prestigio en España, **han firmado un acuerdo de colaboración** de tal manera que la figura del Experto Contable, que no está regulada debidamente, pueda ofrecer garantías suficientes y solventar las inseguridades que las empresas, incidiendo en las PYMEs, puedan tener a la hora de contratar los servicios de este profesional.

La finalidad del Experto Contable es **ayudar a las empresas a crecer y prosperar** a lo largo de su vida, así como ayudar en el cumplimiento de las obligaciones de información anual o dar seguridad tanto en los procesos internos, detectando deficiencias y dando soporte para solventar las mismas, como en los externos relacionados con el suministro de información a sus grupos de interés.



Conclusiones (continuación)

Contar con profesionales que puedan acreditar que han superado unos filtros de calidad, que siguen formándose, y en consecuencia, que están **permanentemente actualizados, debería garantizar en mayor medida la calidad de la información que se suministra**. Se debe recordar que, en el supuesto de que la empresa tenga la obligación de presentar un informe de auditoría, las cuentas anuales de la empresa contarán con la revisión de un experto, como es el Auditor de Cuentas. **Pero si hablamos de esas empresas que no tienen obligación de presentar dicho informe, contar con profesionales acreditados y altamente cualificados, garantiza en mayor medida la calidad de la información** que suministran y puede suponer una mayor reputación frente a los agentes vinculados a la empresa.

Durante mucho tiempo la actividad profesional de la contabilidad-como Experto Contable- ha sido la de cubrir las necesidades de cumplimiento de las empresas, más que de ayudar en el asesoramiento de los propios negocios. La contabilidad e impuestos, junto con la auditoría, han jugado un papel relevante debido al aumento de la regulación. **En los últimos tiempos se está solicitando a los profesionales de la contabilidad para otro tipo de trabajos más enfocados al asesoramiento**, por lo que, en el caso que se le solicitara al auditor de la compañía, aquí nos encontraríamos en una situación de incumplimiento de los deberes de independencia. En este sentido, entendemos que la figura del Experto Contable tiene un carácter complementario y de gran utilidad.



economistas
Consejo General
REA+REGA Auditores
 Σ economistas y titulados mercantiles

Conclusiones (continuación)

Evolución hacia el asesoramiento: hemos de poner todo nuestro empeño y los profesionales hemos de elegir formar parte de un colectivo que cada vez sea más eficiente, competente y capaz de responder a lo que se nos exige, en lugar de pensar que lo que hemos hecho hasta ahora es lo más adecuado, que estamos orgullosos de nosotros mismos y que no cabe evolución o mejora posible.

Finalmente concluir, que **el siguiente paso para dar la seguridad adecuada a través de la figura del Experto Contable es la creación o adaptación de normas tanto de ética como de ejecución de sus trabajos**, así como para la elaboración de los diferentes informes que tiene facultad de realizar y el posterior sometimiento a las revisiones de control de calidad por parte del Registro de Expertos Contables, como en el caso de los auditores de cuentas con las revisiones efectuadas siguiendo las directrices del ICAC.



GRACIAS POR SU ATENCIÓN