

Principales temas de las nuevas normas de auditoría y su aplicación en el ámbito del AMA

Principales temas de las nuevas normas de auditoría y su aplicación en el ámbito del AMA

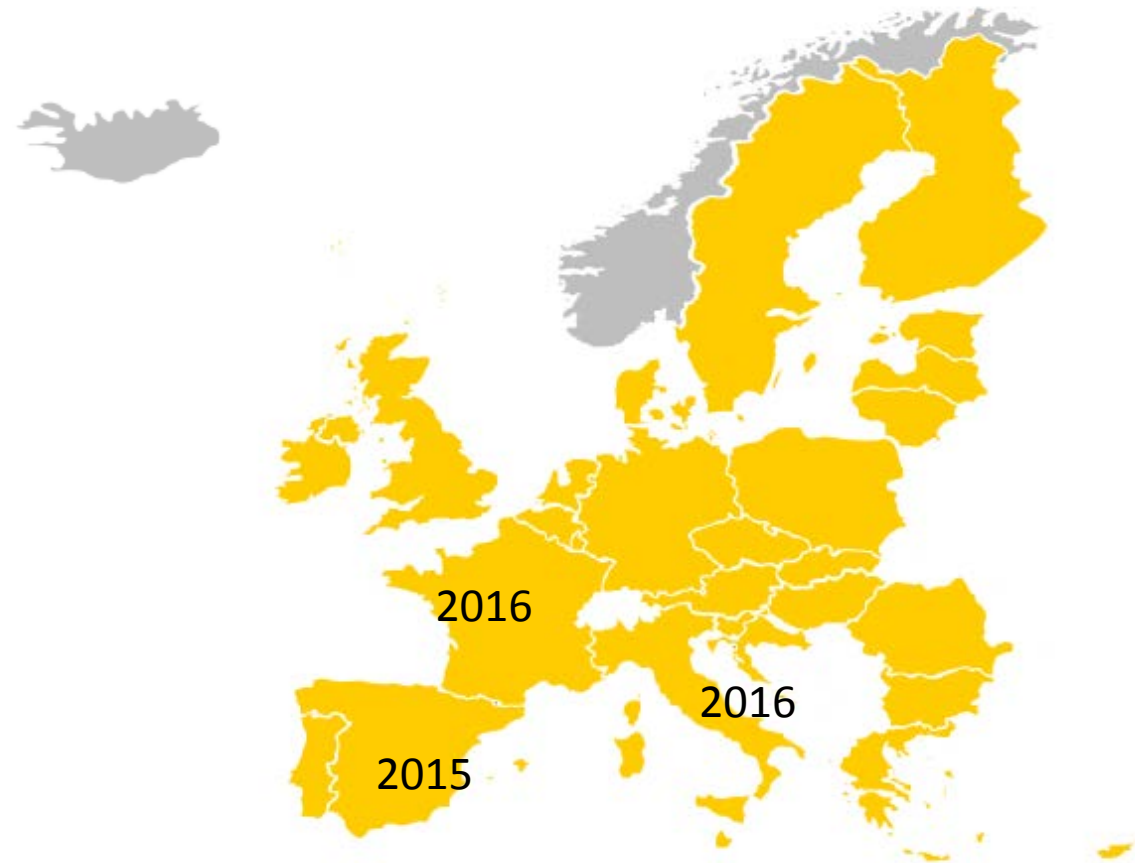
- Estado de implementación de la directiva 56/2014 y del reglamento 537/2014
- Definición de entidades de interés público
- Rotación obligatoria de la firma
- Duración del contrato
- Supervisión pública y delegación de tareas a organismos profesionales
- Límites auditoría
- Requisitos de acceso

Estado de implementación de la directiva 56/2014 y del reglamento 537/2014

Todos los países de la UE han implementado la normativa europea.

Eslovenia ha sido la última en transponer la normativa a principios de 2019.

En Noruega e Islandia (no UE) todavía no está implementada, aunque se espera que lo harán.



Definición de entidades de interés público



Country	Number of PIEs	Number of listed entities
Austria	239 ¹⁶	84 ¹⁷
Belgium	342	152
Bulgaria	569	321
Croatia	500	127
Cyprus	118	76
Czech Republic	150	74
Denmark	360	200
Estonia	30	13
Finland ¹⁸	469	136
France	1 796	483
Germany	1 150	800
Greece	325	233
Hungary	195	44
Ireland	1 200	54
Italy	917	233
Latvia	87	42
Lithuania	150	20

Country	Number of PIEs	Number of listed entities
Luxembourg	583 ¹⁹	180 ²⁰
Malta	91	43
Netherlands	725	125
Poland	2 000	450
Portugal	1 250	54
Romania	1 000	90
Slovakia	172	73
Slovenia	76	45
Spain	1 507	188 ²¹
Sweden	621	350
UK	1 750	1 700
TOTAL EU	18 372	6 390
Norway	527	211
Iceland	175	18
TOTAL EEA²²	19 074	6 619

Fuente: [PIE definition in Europe](#). AcE 2019

Definición de entidades de interés público

Art 2(f) Directiva 56/2014

las entidades sometidas a la legislación de un Estado miembro cuyos valores se admitan a negociación en un mercado regulado de cualquier Estado miembro en el sentido del artículo 4, apartado 1, punto 14, de la Directiva 2004/39/CE; **COTIZADAS**

las entidades de crédito, según se definen en el artículo 3, apartado 1, punto 1, de la Directiva 2013/36/UE del Parlamento Europeo y del Consejo [\(16\)](#), distintas de aquellas a las que se refiere el artículo 2 de dicha Directiva **CRÉDITO**

las empresas de seguros, en el sentido del artículo 2, apartado 1, de la Directiva 91/674/CEE **ASEGURADORAS**

Las entidades designadas por los Estados miembros como entidades de interés público, como por ejemplo empresas que revistan una importancia pública significativa debido a la naturaleza de su actividad, su tamaño o su número de empleados. **TAMAÑO O IMPORTANCIA PÚBLICA**

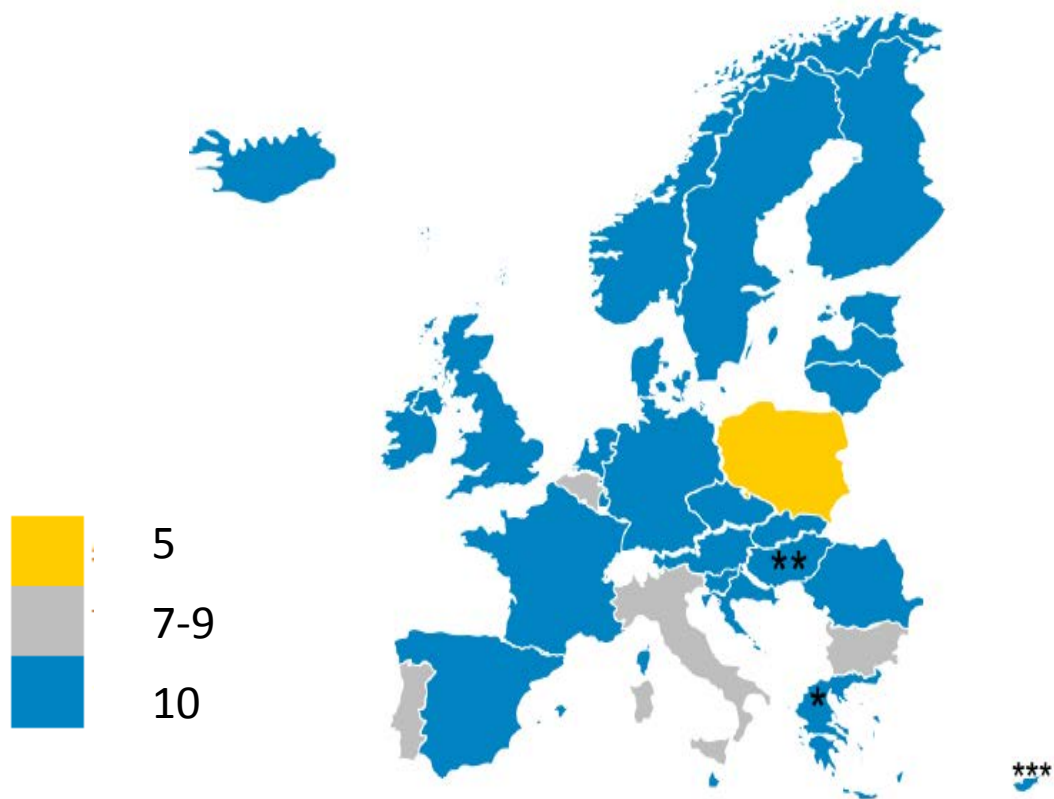
país	otras	
ESP	si	Fondos de pensiones y gestoras (*) Entidades de Inversión colectiva y gestoras (*) Entidades de pago y dinero electrónico Tamaño (2.000M de facturación y 4000empleados) Grupos de sociedades en las que la dominante sea alguna de las anteriores
FR	si	Mutuas y mutualidades (**) Entidades de previsión Holdings de las entidades de crédito y aseguradoras s/tamaño
IT	si	Fondos de pensiones UCITS Entidades de inversion Entidades de gestion de activos Entidades de pago y de dinero electrónico Gestoras de mercados y depositarias Otras (***)

(*) Real Decreto 877/2015. Restricciones por tamaño

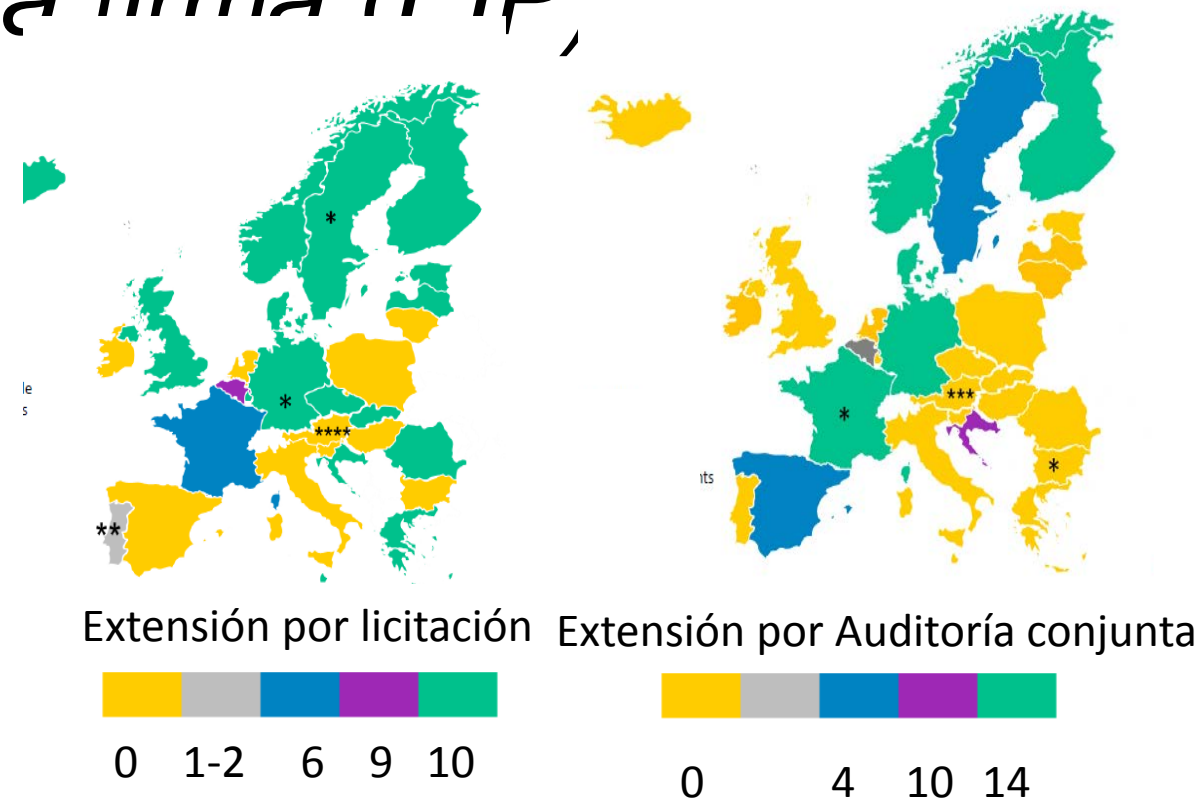
(**) Art. R.821-26 del Código de Comercio

(***) Art. 16.1, del decreto legislativo n. 39/2010

Rotación obligatoria de la firma (FIP)



- * 5 years for SIFIs
- ** 8 years for banks
- *** 9 years for banks



- * Extension of duration not applicable to banks and insurance undertakings
- ** Initial duration of engagement extendable up to 10 years
- *** No extension for banks
- **** 10 years extension for existing engagements (first appointment between 2003 and 2014)

- * Mandatory joint audit
For Bulgaria it is only for banks, insurance undertakings and pension funds
- ** No extension for banks
- *** 14 years extension for existing engagements (first appointment between 2003 and 2014)

Duración del contrato

- Periodo inicial del encargo

	ESPAÑA	FRANCIA	ITALIA
EIP	3 (*)	6 (**)	9 años para la firma o 7 para el auditor individual.
NO EIP	3 (*)	6 (**)	3

Art 22. Ley de Auditoría de Cuentas. Máx 9 años

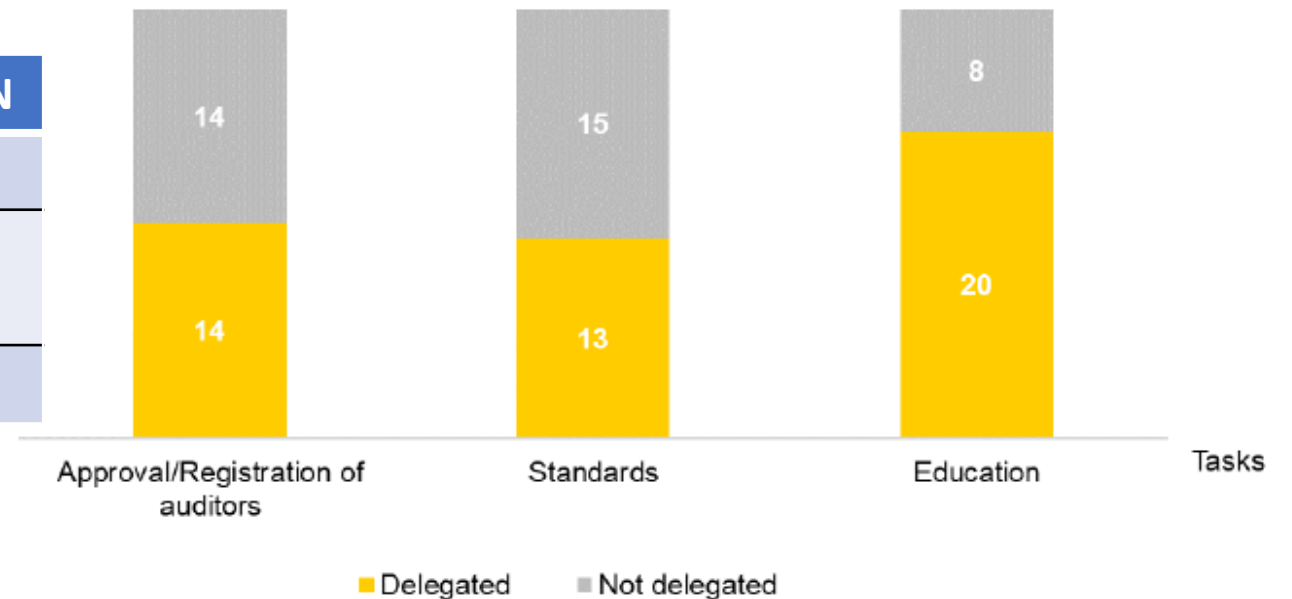
Art. L. 823-3.- Le commissaire aux comptes est nommé pour un **mandat de six exercices**

Arts 17 L'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali. Esso non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano decorsi almeno quattro esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico **y 12** Ad eccezione di quanto stabilito dall'articolo 17, comma 1, del presente decreto l'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico. DL39/2010

Supervisión pública y delegación de tareas a organismos profesionales

EIP

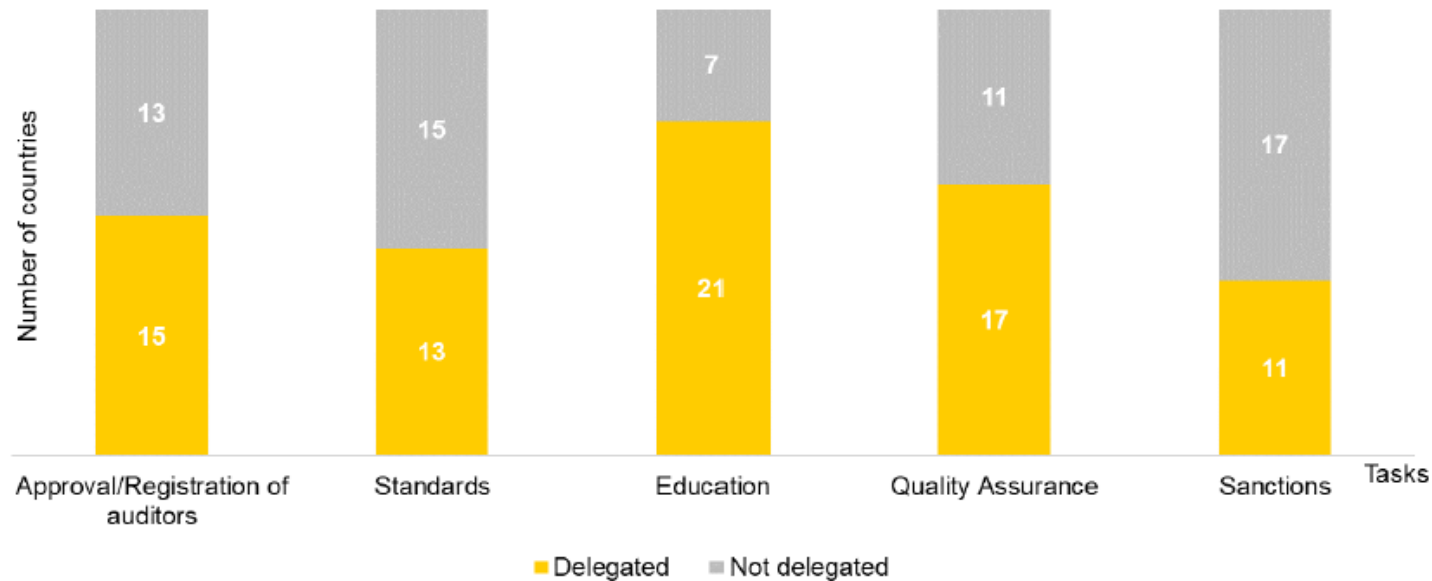
	REGISTRO	NORMAS	FORMACIÓN
ESPAÑA	NO	NO	NO
FRANCIA	SI	NO	SI
ITALIA	NO	SI	SI



Supervisión pública y delegación de tareas a organismos profesionales

Fuente: [Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation as of February 2019](#)

NO -EIP



	REGISTRO	NORMAS	FORMACIÓN	C.CALIDAD	SANCIONES
ESPAÑA	NO	NO	NO	NO	NO
FRANCIA	SI	NO	SI	SI	NO
ITALIA	NO	SI	SI	SI	NO

Límites auditoría

Country	Balance sheet total (EUR)	Net turnover (EUR)	Number of employees
Austria	5,000,000	10,000,000	50
Belgium ¹⁵	4,500,000	9,000,000	50
Bulgaria	1,000,000	2,000,000	50
Croatia	2,000,000	4,000,000	25
Cyprus	0	0	0
Czech Republic	1,500,000	3,000,000	50
Denmark	537,000	1,075,000	12
a ¹⁶ b ¹⁷	6,000,000	12,000,000	50
Estonia	800,000	1,600,000	24
a ¹⁸ b ¹⁹	2,000,000	4,000,000	50
Finland	100,000	200,000	3

Country	Balance sheet total (EUR)	Net turnover (EUR)	Number of employees
France ²⁰	4,000,000	8,000,000	50
Germany	6,000,000	12,000,000	50
Greece	4,000,000	8,000,000	50
Hungary	Not applicable	965,000	50
Iceland	1,400,000	2,800,000	50
Ireland	6,000,000	12,000,000	50
Italy ²¹	4,000,000	4,000,000	20
Latvia	800,000	1,600,000	50
Lithuania	1,800,000	3,500,000	50
Luxembourg	4,400,000	8,800,000	50
Malta ²²	46,600	93,000	2
Netherlands	6,000,000	12,000,000	50
Norway ²³	2,500,000	625,000	10
Poland ²⁴	2,500,000	5,000,000	50
Portugal ²⁵	1,500,000	3,000,000	50
Romania ²⁶	3,500,000	7,000,000	50
Slovakia	1,000,000	2,000,000	30
Slovenia	4,000,000	8,000,000	50
Spain	2,850,000	5,700,000	50
Sweden	150,000	300,000	3
Switzerland ²⁷	18,203,000	36,405,000	250
Turkey	5,500,000	11,000,000	175
United Kingdom ²⁸	6,541,000	13,082,000	50

Requisitos de acceso

	ESPAÑA	FRANCIA	ITALIA
Good repute		X	X
Having attained university entrance or equivalent level	X	X	X
Completion of a course of theoretical instruction	X	X	
Undergone practical training and	X	X	X
Passed an examination of professional competence of university final or equivalent examination level		X	X
15 years of experience in professional activities in the fields of finance, law and accountancy and passed the examination of professional competence		X	
7 years of experience in professional activities in the relevant fields and undergone practical training and passed the examination of professional competence			

OTHER

ESPAÑA

- 3 years of experience 2 of them working for another authorised auditor or audit firm if the candidate has an university degree. The practical experience may be gained in any EU member State

FRANCIA

- Having French citizen ships, or being a national of a European Union's Member State, or being a national of a state party to the European Economic Area, or being a national of any third party state allowing French nationals the possibility of auditing accounts.
- Not having being dismissed from the registration of statutory auditors and audit firms
- Not having been sentenced to personal bankruptcy
- Not having been sentenced to prohibitive measures or deprivation in the context of auditing firms

ITALIA

It's not sufficient a university entrance but it is required a university degree or equivalent qualification.