

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



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

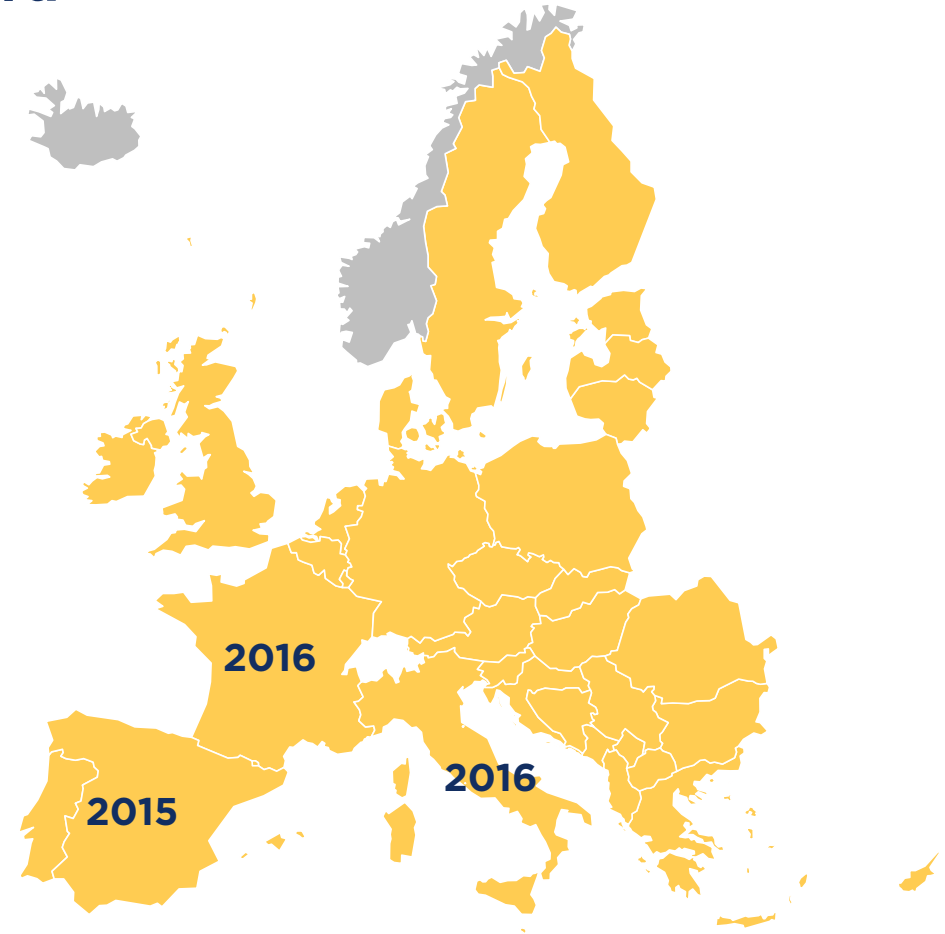
- Estado de implementación de la directiva 56/2014 y del reglamento 537/2014
- Definición de entidades de interés público
- Rotación obligatoria de la firma
- Duración del contrato
- Supervisión pública y delegación de tareas a organismos profesionales
- Límites auditoria
- Requisitos de acceso

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

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

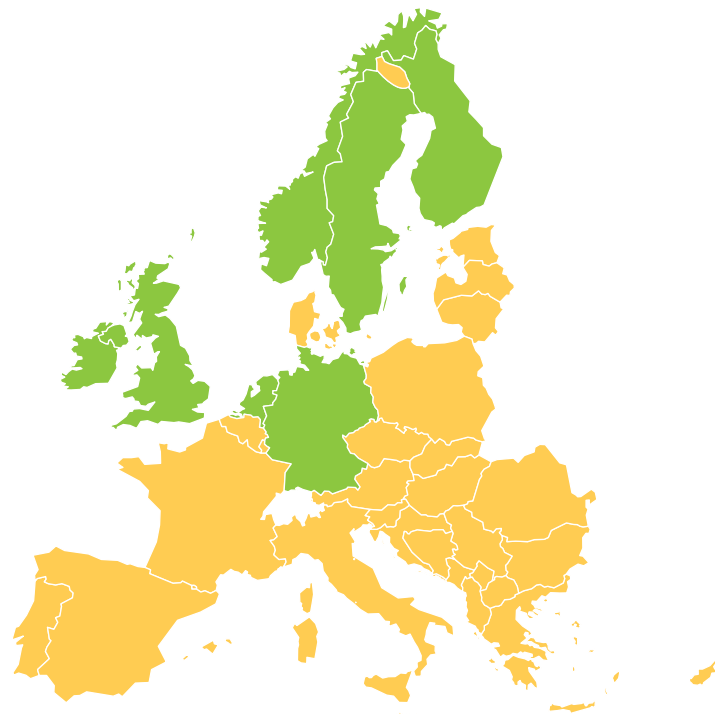
Eslovenia ha sido la última en transponer la normativa a principios de 2019.

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



**Fuente:** Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation as of February 2019

# Definición de entidades de interés público



Country	Number of PIEs	Number of listed entities
Austria	239 <sup>16</sup>	84 <sup>17</sup>
Belgium	342	152
Bulgaria	569	321
Croatia	500	127
Cyprus	118	76
Czech Republic	150	74
Denmark	360	200
Estonia	30	13
Finland <sup>18</sup>	469	136
France	1796	483
Germany	1150	800
Greece	325	233
Hungary	195	44
Ireland	1200	54
Italy	917	233
Latvia	87	42

Country	Number of PIEs	Number of listed entities
Lithuania	150	20
Luxemburg	283 <sup>19</sup>	180 <sup>20</sup>
Malta	91	43
Netherlands	725	125
Poland	2000	450
Portugal	1250	54
Romania	1000	90
Slovakia	172	73
Slovenia	76	45
Spain	1507	188 <sup>21</sup>
Sweden	621	350
UK	1750	1700
<b>TOTAL EU</b>	<b>18372</b>	<b>6390</b>
Norway	527	211
Iceland	175	18
<b>TOTAL EEA<sup>22</sup></b>	<b>19074</b>	<b>6619</b>

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**

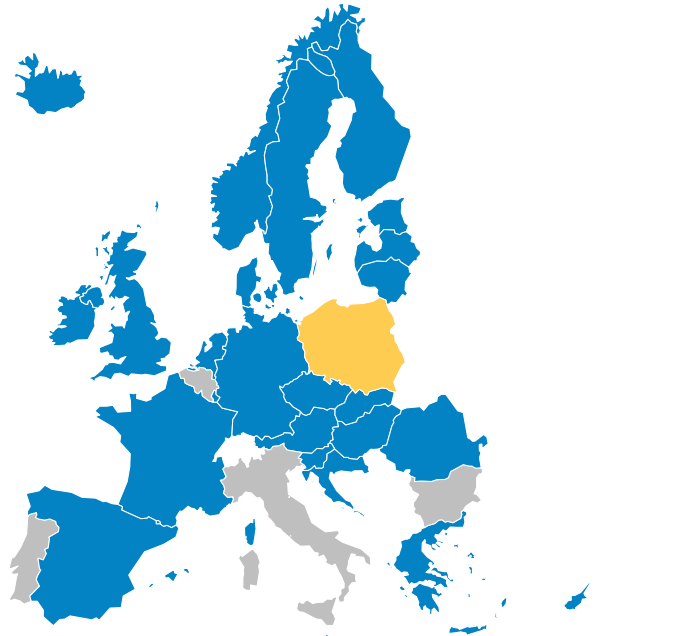
Pais	Otras	
ESP	Si	Fondos de pensiones y gestoras (*)Entidades de Inversión colectiva y gestoras (*)Entidades de pago y dinero electrónicoTamaño (2.000M de facturación y 4000empleados)Grupos de sociedades en las que la dominante sea alguna de las anteriores
FR	Si	Mutuas y mutualidades (**)Entidades de previsiónHoldings de las entidades de crédito y aseguradoras s/tamaño
IT	Si	Fondos de pensionesUCITS Entidades de inversionEntidades de gestion de activosEntidades de pago y de dinero electrónicoGestoras de mercados y depositariasOtras (***)

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

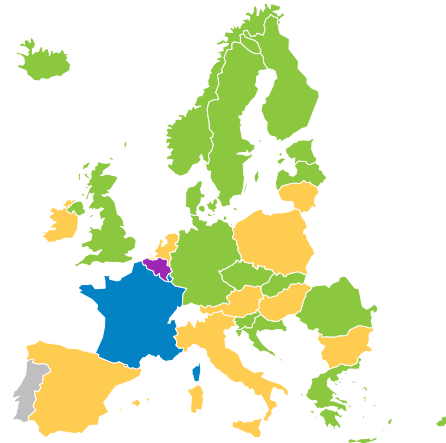
(\*\*) Art. R.821-26 del Código de Comercio

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

# Rotación obligatoria de la firma (EIP)



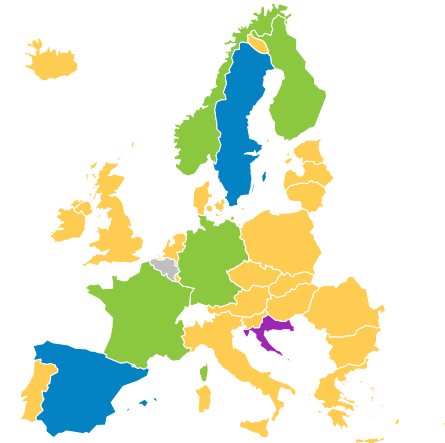
- \* 5 years for SIFIs
- \*\* 8 years for banks
- \*\*\* 9 years for banks



**Extensión por licitación**



- \*Extension of duration 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)



**Extensión por Auditoría conjunta**



- \*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)

**Fuente:** Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation as of February 2019

# Duración del contrato

- **Periodo inicial del encargo**

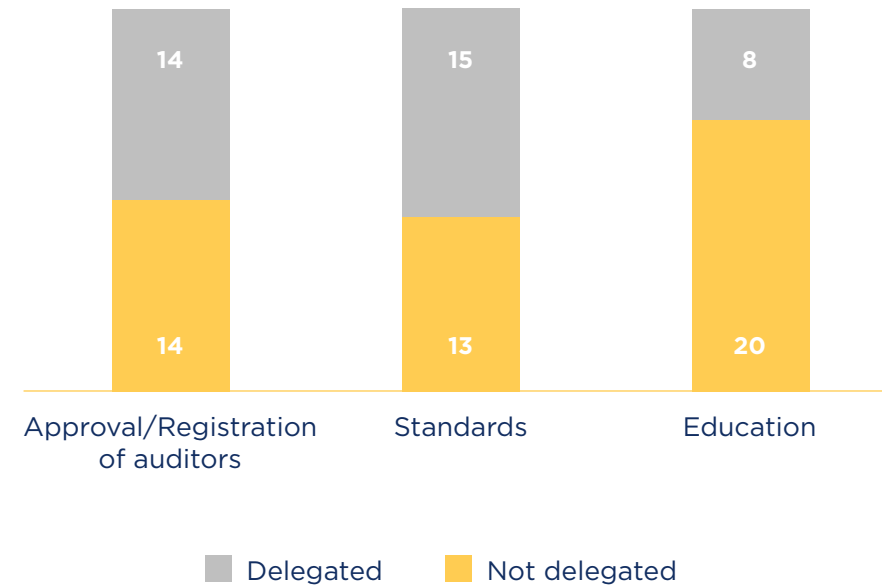
Art 22. Ley de Auditoría de Cuentas. Máx 9 años  
Art. L. 823-3.- Le commissaire aux comptes est nommé pour un mandat de six exercices  
Arts 17 L'incarico di revisione legale ha la durata di nove esercizi per le società di revisione e di sette esercizi per i revisori legali. Esso non può essere rinnovato o nuovamente conferito se non siano decorsi almeno quattro esercizi dalla data di cessazione del precedente incarico  
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

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

# 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



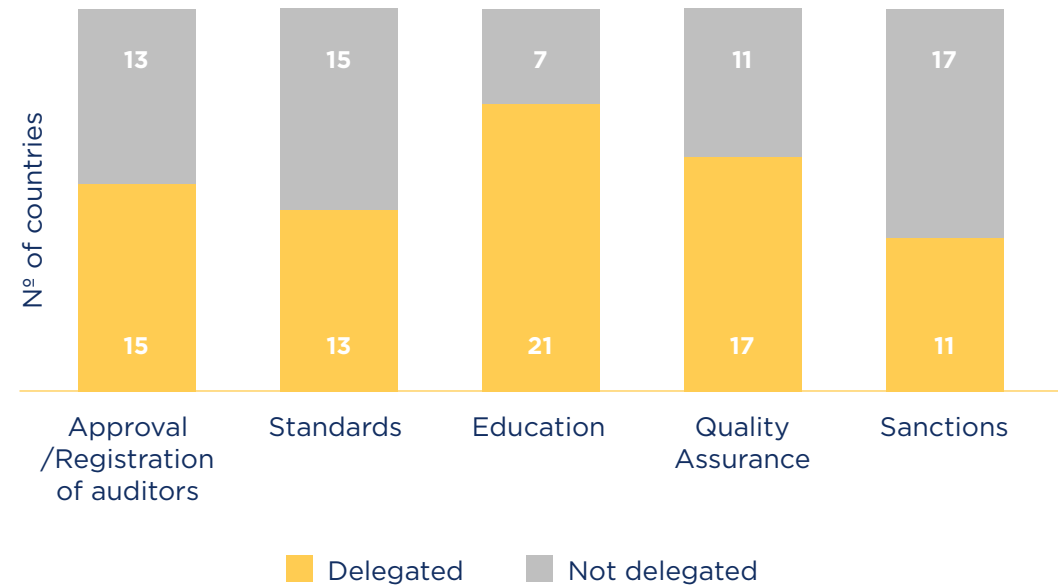
**Fuente:** Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation as of February 2019



# Supervisión pública y delegación de tareas a organismos profesionales

## NO-EIP

	REGISTRO	NORMAS	FORMACIÓN	C.CALIDAD	SANCIONES
<b>ESPAÑA</b>	NO	NO	NO	NO	NO
<b>FRANCIA</b>	SI	NO	SI	SI	NO
<b>ITALIA</b>	NO	SI	SI	SI	NO



**Fuente:** Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation as of February 2019

# Límites auditoría

Country	Balance sheet total (EUR)	Net turnover (EUR)	Number of employees
Austria	5,000,000	10,000,000	50
Belgium <sup>15</sup>	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 <sup>16</sup> b <sup>17</sup>	6,000,000	12,000,000	50
Estonia	800,000	1,600,000	24
a <sup>18</sup> b <sup>19</sup>	2,000,000	4,000,000	50
Finland	100,000	200,000	3
France	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	965,00	50
Iceland	1,400,000	2,800,000	50
Ireland	6,000,000	12,000,000	50

Country	Balance sheet total (EUR)	Net turnover (EUR)	Number of employees
Italy <sup>21</sup>	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 <sup>22</sup>	46,600	93,000	2
Netherlands	6,000,000	12,000,000	50
Norway <sup>23</sup>	2,500,000	625,000	10
Poland <sup>24</sup>	2,500,000	5,000,000	50
Portugal <sup>25</sup>	1,500,000	3,000,000	50
Romania <sup>26</sup>	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 <sup>27</sup>	18,203,000	36,405,000	250
Turkey	5,500,000	11,000,000	175
United Kingdom <sup>28</sup>	6,541,000	13,082,000	50

Fuente: Audit exemption thresholds. October 2019

# 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			

**Fuente:** ECG EU Audit legislation implementation database

## 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.



AMA

ARC MÉDITERRANÉEN DES AUDITEURS

