

International Affairs

Núm. 06 - NOVIEMBRE/DESEMBRE 2022

AUDITORIA

Publicació de l'estudi de CEPS/Milieu/Europe Economics sobre la reforma de l'auditoria de 2014. Sense informació sobre una possible reforma de l'auditoria.

El 7 de desembre passat, la comissària McGuines [va participar](#) en la Conferència de l'EFRAG amb motiu del 21 aniversari de la seva creació, "Cap a on es dirigeix la informació corporativa" ([gravació](#)). Esperàvem que s'anunciés una reforma de la normativa d'auditoria, però no va ser així, tot i que es va fer públic l'estudi de CEPS/Milieu/Europe Economics encarregat per la DG d'Estabilitat financera i mercats de capitals (DG - FISMA) ([resum executiu](#)) ([estudi](#)). De l'estudi es desprenen poques conclusions clares, tot i que podem destacar:

- La majoria dels grups indiquen que la reforma de 2014 ha millorat (o no ha afectat) la qualitat de l'auditoria, la independència o la competència entre firmes i la transparència.
- La millora en matèria d'independència no s'ha reflectit en un canvi en la competència.
- Els supervisors estan preocupats pel baix nombre de firmes, especialment d'aquelles que poden dur a terme auditories d'EIP.
- La manca d'harmonització, derivada de les opcions en la directiva, ha portat a diversos tipus d'organització de la supervisió l'informe d'auditoria, la rotació obligatòria i la prohibició d'alguns serveis.

Del discurs de la comissària destaquem que considera, en qualsevol cas, que l'enfocament holístic que es va plantejar en la consulta de 2021 es va acceptar per la majoria dels interessats i que cal més temps per generar una

posició política consensuada sobre la matèria, tot i que esbossa les preocupacions que s'assenyalen en l'estudi de CEPS com a temes que cal tractar. És a dir, supervisió, concentració i estructura del mercat i harmonització, a més a més de la millora en la gestió del risc i els controls interns de les empreses.

Pel que fa a aquests temes, Accountancy Europe ha publicat un [document](#) sobre el paper dels comitès d'auditoria en la lluita contra el frau.

Sanciones a Rússia (i altres països)

S'han inclòs modificacions (entre d'altres) al reglament sobre el topall del preu del petroli. Les sancions s'actualitzen constantment, també pel que fa a altres països, com Corea, Congo o Iran. Perquè aquestes sancions siguin eficaces, el 28 de novembre el Consell va adoptar ([enllaç a la nota de premsa](#)) que la vulneració de mesures restrictives s'afegeixi a la llista de delictes que estableix la UE. Com a resposta, la CE ha [proposat](#) una directiva per la qual la vulneració dolosa de les mesures restrictives (inclosa la prestació de serveis d'auditoria i comptabilitat, assessoria i d'altres) serà considerada una infracció penal.

Auditoria d'entitats menys complexes

En la [reunió](#) de desembre de l'IAASB s'ha discutit l'Esborrany de la part 10 de la norma, que es refereix a l'auditoria de grups i a la identificació i valoració de riscos, i s'ha aprovat el text que ha de sortir a consulta al gener.

Punt d'Accés Únic (ESAP)

L'ECON està analitzant esmenes a les propostes de [reglament](#) de la Comissió i les propostes de modificacions de [reglaments](#) i [directives](#). A més a més, la Comissió JURI va adoptar els esborranys d'opinió el 29 de novembre.

- Reglament ([enllaç](#))
- Modificació de directives ([enllaç](#))
- Modificació de reglaments ([enllaç](#))

El Parlament i el Consell donen llum verda als dos dossiers

Proposta de Directiva sobre divulgació d'informació en matèria de sostenibilitat COM (2021)189 ([enllaç](#)). Aprovada pel Ple del Parlament i Consell i publicada en el DOUE. [Enllaç al DOUE](#).

AcE ha publicat un [document de Q&A](#) que resumeix les novetats més significatives.

Proposta de directiva COM (2020) 596 ([enllaç](#)) i proposta de reglament (COM (2020) 595) ([enllaç](#)). DORA. [Enllaç al DOUE](#).

Novetats en altres països

Al **Regne Unit**, l'FRC (Financial Reporting Council) ha publicat:

- Noves mesures de supervisió en suport de les firmes d'auditoria de menys grandària que volen créixer. Vol reforçar la supervisió i llança la iniciativa '**Audit Firm Scalebox**' que inclou mesures per ajudar les empreses de menys grandària a dur a terme treball d'auditoria en EIP, mitjançant el fet d'ajudar-les a implementar sistemes de qualitat i accés al regulador ([enllaç](#))
- Nous Audit Quality Indicators ([enllaç](#))
- Informe sobre com cal abordar el tema de la competència i la resiliència en el mercat d'auditoria ([enllaç](#))

A **Alemanya** (només disponible en alemany) **IDW** ha presentat un esborrany de norma per a l'auditoria d'informes no financers ([enllaç](#)) i ha preparat una guia sobre l'etiquetatge en bloc en ESEF ([enllaç a la nota de premsa](#)) (de moment només està accessible per a membres). D'altra banda, **WPK** ha fet públic l'Anàlisi de mercat de l'auditoria ([enllaç](#)).

Altres documents d'interès

IAASB IESBA

- [Traducció al castellà de la NIA 600 \(Revisada\) Consideracions especials – Auditories d'estats financers de grups \(inclòs el treball dels auditors de components\)](#).
- [Manual 2021](#) de pronunciaments de control de qualitat, auditoria, revisions, altres encàrrecs d'assegurament i serveis relacionats (en anglès).
- Installment One: It is time to get ready for the new quality management standards ([enllaç](#)).
- Consulta sobre modificacions a la NIA 500 (evidència d'auditoria) ([enllaç al document en anglès](#)).
- Traducció al castellà del document d'Accountancy Europe [Sustainability assurance under CSRD](#).

ALTRES

- El PIOB ha presentat les *call for applications* per a l'IESBA i per a l'IAASB. L'IFAC ho ha fet per al Board i l'IPSASB.

INFORMACIÓ CORPORATIVA

En matèria de normes d'informació sobre sostenibilitat

L'EFRAG ha presentat el primer paquet de normes de sostenibilitat a la Comissió, que ha d'adoptar i publicar abans de juny de 2023 ([enllaç](#)). També ha presentat els nous workshops per a normes sectorials. D'altra banda, la Comissió ha publicat la decisió del nomenament dels presidents del Sustainability i del Financial Board ([enllaç](#)).

Altres documents d'interès

- Q&A on the SFDR Delegated Regulation ([enllaç](#))
- REGLAMENT DELEGAT (UE) /... DE LA COMISSIÓ pel qual es modifiquen i corregeixen les normes tècniques de regulació que estableix el Reglament Delegat (UE) 2022/1288, pel que fa al contingut i la presentació de la informació en relació amb la divulgació d'informació en els documents precontractuals i els informes periòdics relatius als productes financers que inverteixen en activitats econòmiques mediambientalment sostenibles ([enllaç](#)) encara no vigent.
- IESBA , [Ethics Considerations in Sustainability Reporting, Including Guidance to Address Concerns about Greenwashing](#).

ALTRES TEMES

Proposta de directiva sobre diligència de les empreses en matèria de sostenibilitat. En la sessió de l'ECON de 17 de novembre es va discutir aquest dossier (l'ECON és una comissió d'opinió, no és la que presenta l'informe) en la qual es va discutir el [projecte d'opinió](#) i les esmenes ([99-332](#))([333-685](#)) que inclouen l'esmena 411, en què s'indica que l'auditor ha d'estar acreditat en un estat membre per dur a terme certificacions basades en normes reconegudes internacionalment, i ([686-966](#)) que inclou l'esmena 809 sobre que els experts han d'estar acreditats. Pel que fa al projecte d'opinió, s'inclou una proposta d'esmena (89) per la qual els estats membres *s'han d'assegurar que l'auditor pugui ser considerat*

responsable de qualsevol incompliment de comprovar adequadament el compliment i avaluar l'eficàcia de les garanties que s'obtenen dels socis comercials.

L'[esborrany d'informe](#) de la comissió JURI va ser presentat el 7 de novembre per la ponent Lara Wolters, que substitueix el terme “auditor” per “entitat”.

Bons verds COM (2021)391 ([enllaç](#)) Els colegisladors que participen en els diàlegs a tres van decidir, a l'octubre, que la discussió pel que fa als revisors externs es duria a terme en l'àmbit tècnic sota el lideratge de la Comissió. S'espera que la Comissió investigui els dubtes que els parlamentaris europeus tenen sobre un potencial conflicte d'interessos.

Pandora Papers 2022/2080 ([INI](#)) El Parlament Europeu, mitjançant la Comissió ECON/FISC està tramitant una iniciativa en què aborden mesures per evitar que es repeteixin situacions com les que ha desvelat aquesta revelació periodística. Inclou propostes per protegir denunciants, establir mesures per evitar les portes giratòries entre el sector públic que es dedica a temes tributaris i el sector privat. També aborden el paper dels intermediaris. A mitjans d'octubre es va presentar la [iniciativa](#) i a finals de novembre s'han presentat les [esmenes](#) i l'[opinió](#) de la Comissió DEVE (desenvolupament). S'espera que es tramiti al gener de 2023.

Anunci de l'**entrada en vigor de la DSA (Llei de serveis digitals)** per la qual es requereix una auditoria independent dels serveis que presten i de les mesures de reducció de riscos. Q&A [enllaç](#).

Butlletí digital elaborat per l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

www.icjce.es

 [Sol·licitar baixa](#)

Aquest missatge de correu electrònic i els documents adjunts s'adrecen EXCLUSIVAMENT als destinataris que s'hi especifiquen. La informació que conté pot ser CONFIDENCIAL i/o estar LEGALMENT PROTEGIDA, i no reflecteix necessàriament l'opinió de l'ICJCE. Si vostè rep aquest missatge per ERROR, si us plau, comunicui-ho immediatament al remitent i ELIMINI'L, ja que vostè NO ESTÀ AUTORITZAT a l'ús, revelació, distribució, impressió o còpia de tota o alguna part de la informació que conté. Gràcies.