

# International Affairs

Nº 06 - NOVIEMBRE/DICIEMBRE 2022

## AUDITORÍA

### Publicación del estudio de CEPS/Milieu/Europe Economics sobre la reforma de la auditoría de 2014. Sin información sobre una posible reforma de la auditoría.

El pasado 7 de diciembre, la Comisaria McGuinness [participó](#) en la Conferencia de EFRAG con motivo del 21 aniversario de su creación, “Hacia dónde se dirige la información corporativa” ([grabación](#)). Esperábamos que se hiciera el anuncio de una reforma de la normativa de auditoría, pero este no tuvo lugar, aunque sí se hizo público el estudio de CEPS/Milieu/Europe Economics encargado por la DG de Estabilidad financiera y mercados de capitales (DG – FISMA) ([resumen ejecutivo](#)) ([estudio](#)). Del estudio se desprenden pocas conclusiones claras, aunque podemos destacar:

- La mayoría de los grupos indican que la reforma de 2014 ha mejorado (o no ha afectado) la calidad de la auditoría, la independencia o la competencia entre firmas y la transparencia.
- La mejora en materia de independencia no se ha reflejado en un cambio en la competencia.
- Los supervisores están preocupados por el bajo número de firmas, especialmente de aquellas que pueden llevar a cabo auditorías de EIP.
- La falta de armonización derivada de las opciones en la directiva ha llevado a diferentes tipos de organización de la supervisión, el informe de auditoría, la rotación obligatoria y la prohibición de ciertos servicios.

Del discurso de la Comisaria destacaríamos que, en cualquier caso, considera que el enfoque holístico planteado en la consulta de 2021 es aceptado por la mayoría de los interesados y que se precisa de más tiempo para generar una posición política consensuada sobre la materia, aunque esboza las preocupaciones señaladas en el estudio de CEPS como temas a abordar. Es decir, supervisión, concentración y estructura del mercado y armonización, además de la mejora en la gestión del riesgo y los controles internos de las empresas.

En relación con estos temas Accountancy Europe ha publicado un [documento](#) sobre el papel de los comités de auditoría en la lucha contra el fraude.

## Sanciones a Rusia (y otros países)

Se han incluido modificaciones (entre otras) al reglamento sobre el tope del precio al petróleo. Las sanciones se actualizan constantemente, también con relación a otros países, como Corea, Congo o Irán. Para que estas sanciones sean eficaces el 28 de noviembre el Consejo adoptó ([enlace a la nota de prensa](#)) que la vulneración de medidas restrictivas se añada a la lista de delitos establecidos por la UE. Como respuesta, la CE ha [propuesto](#) una directiva por la cual la vulneración dolosa de las medidas restrictivas (incluida la prestación de servicios de auditoría y contabilidad, asesoría y otros) se considerará una infracción penal.

## Auditoría de entidades menos complejas

En la [reunión](#) de diciembre del IAASB se ha discutido el Borrador de la parte 10 de la norma referida a la auditoría de grupos y a la identificación y valoración de riesgos y se ha aprobado el texto que saldrá a consulta en enero.

## Punto de Acceso Único (ESAP)

ECON está analizando enmiendas a las propuestas de [reglamento](#) de la Comisión y las propuestas de modificaciones de [reglamentos](#) y [directivas](#). Además la Comisión JURI adoptó los borradores de opinión el 29 de noviembre.

- Reglamento ([enlace](#))
- Modificación Directivas ([enlace](#))
- Modificación reglamentos ([enlace](#))

## El Parlamento y el Consejo dan luz verde a dos dosieres

**Propuesta de Directiva sobre divulgación de información en materia de sostenibilidad COM (2021)189 ([enlace](#))**. Aprobada por el Pleno del Parlamento y Consejo y publicada en el DOUE. [Enlace al DOUE](#).

AcE ha publicado un [documento de Q&A](#) que resume las novedades más significativas.

**Propuesta de directiva COM (2020) 596 ([enlace](#)) y propuesta de reglamento (COM (2020) 595) ([enlace](#)).** DORA. [Enlace al DOUE](#).

## Novedades en otros países

En **Reino Unido**, el FRC (Financial Reporting Council) ha publicado:

- Nuevas medidas de supervisión en apoyo de las firmas de auditoría de menor tamaño que buscan crecer. Va a reforzar la supervisión y lanza la iniciativa '**Audit Firm Scalebox**' que incluye medidas para ayudar a las empresas de menor tamaño a llevar a cabo trabajo de auditoría en EIP a través de ayudarlas a implementar sistemas de calidad y acceso al regulador ([enlace](#))
- Nuevos Audit Quality Indicators ([enlace](#))
- Informe sobre cómo abordar el tema de la competencia y la resiliencia en el mercado de auditoría ([enlace](#))

En **Alemania** (solo disponible en alemán) **IDW** ha presentado un borrador de norma para la auditoría de informes no financieros ([enlace](#)) y ha preparado una guía sobre el etiquetado en bloque en ESEF ([enlace a la nota de prensa](#)) (de momento solo está accesible para miembros). Por su parte, **WPK** ha hecho público el Análisis de mercado de la auditoría ([enlace](#)).

## Otros documentos de interés

### IAASB IESBA

- [Traducción al español de la NIA 600 \(Revisada\) Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos \(incluido el trabajo de los auditores de componentes\)](#).
- [Manual 2021](#) de pronunciamientos de control de calidad, auditoría, revisiones, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados (en inglés).
- [Installment One: It is time to get ready for the new quality management standards](#) ([enlace](#)).
- [Consulta sobre modificaciones a la NIA 500 \(evidencia de auditoría\)](#) ([enlace al documento en inglés](#)).

- Traducción al español del documento de Accountancy Europe [Sustainability assurance under CSRD](#).

## OTROS

- El PIOB ha presentado las *call for applications* para IESBA y para el IAASB. IFAC lo ha hecho para el Board e IPSASB.

# INFORMACIÓN CORPORATIVA

---

## En materia de normas de información sobre sostenibilidad

**EFRAG** ha presentado el primer paquete de normas de sostenibilidad a la Comisión, que debe adoptarlo y publicarlo antes de junio de 2023 ([enlace](#)). También ha presentado los nuevos workshops para normas sectoriales. Por su parte, la Comisión ha publicado la decisión del nombramiento de los presidentes del Sustainability y del Financial Board ([enlace](#)).

## Otros documentos de interés

- Q&A on the SFDR Delegated Regulation ([enlace](#))
- REGLAMENTO DELEGADO (UE) /... DE LA COMISIÓN por el que se modifican y corrigen las normas técnicas de regulación establecidas en el Reglamento Delegado (UE) 2022/1288 en lo que respecta al contenido y la presentación de la información en relación con la divulgación de información en los documentos precontractuales y los informes periódicos relativos a los productos financieros que invierten en actividades económicas medioambientalmente sostenibles ([enlace](#)) todavía no vigente.
- IESBA , [Ethics Considerations in Sustainability Reporting, Including Guidance to Address Concerns about Greenwashing](#).

# OTROS TEMAS

---

**Propuesta de directiva sobre diligencia de las empresas en materia de sostenibilidad** En la sesión de ECON de 17 de noviembre se discutió este dossier (ECON es comisión de opinión no la que presenta el informe) en la que se discutió el [proyecto de opinión](#) y las enmiendas ([99-332](#))([333-685](#)) que incluyen la enmienda 411 en la que se indica que el auditor ha de estar acreditado en un estado miembro para llevar a cabo

certificaciones basadas en normas reconocidas internacionalmente y (686-966) que incluye la enmienda 809 acerca de que los expertos han de estar acreditados. En cuanto al proyecto de opinión, se incluye una propuesta de enmienda (89) por la cual los estados miembros *se han de asegurar que el auditor pueda ser considerado responsable de cualquier incumplimiento de comprobar adecuadamente el cumplimiento y evaluar la eficacia de las garantías obtenidas de los socios comerciales*. El [borrador de informe](#) de la comisión JURI fue presentado el 7 de noviembre por la ponente Lara Wolters que sustituye el término “auditor” por “entidad”.

**Bonos verdes COM (2021)391** ([enlace](#)) Los legisladores que participan en los trilogos decidieron en octubre que la discusión en lo referente a los revisores externos se llevaría a cabo a nivel técnico bajo el liderazgo de la Comisión. Se espera que esta investigue las dudas que los parlamentarios europeos tienen acerca de un potencial conflicto de intereses.

**Pandora Papers 2022/2080 (INI)** El Parlamento Europeo, a través de la Comisión ECON/FISC está tramitando una iniciativa en la que abordan medidas para evitar que se repitan situaciones como las reveladas por esta revelación periodística. Incluye propuestas para proteger a denunciantes, establecer medidas para evitar las puertas giratorias entre el sector público dedicado a temas tributarios y el sector privado. También abordan el papel de los intermediarios. A mediados de octubre se presentó la [iniciativa](#) y a finales de noviembre se han presentado las [enmiendas](#) y la [opinión](#) de la Comisión DEVE (desarrollo). Se espera su tramitación en enero de 2023.

Anuncio de la **entrada en vigor de la DSA (Ley de Servicios Digitales)** por la que se requiere una auditoría independiente de los servicios que prestan y de las medidas de reducción de riesgos. Q&A [enlace](#).

**Boletín digital elaborado por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España**

[www.icjce.es](http://www.icjce.es)

 [Solicitar baja](#)

Este mensaje de correo electrónico y sus documentos adjuntos están dirigidos EXCLUSIVAMENTE a los destinatarios especificados. La información contenida puede ser CONFIDENCIAL y/o estar LEGALMENTE PROTEGIDA y no necesariamente refleja la opinión del ICJCE. Si usted recibe este mensaje por ERROR, por favor comuníquese inmediatamente al remitente y ELIMÍNELO, ya que usted NO ESTÁ AUTORIZADO al uso, revelación, distribución, impresión o copia de toda o alguna parte de la información contenida. Gracias.