

# International Affairs

Nº 03 - JULIO-SEPTIEMBRE 2023

## AUDITORÍA y ASEGURAMIENTO

### Reforma de la normativa de auditoría

No se han recibido novedades acerca de una posible reforma de la normativa sobre auditoría, aunque junto con el [plan de la UE](#) para mejorar la competitividad y resiliencia de las PYME la Comisión ha **propuesto aumentar los umbrales para la definición de PYME y microempresa** y, con ello, conseguir el objetivo de reducción en un 25% de las obligaciones en materia de información corporativa anunciado en marzo de este año. La [propuesta de modificación de los umbrales](#) para la definición de micro, pequeña y mediana empresa, propone incrementarlos en un 25% para adaptarlos a la inflación desde la última revisión de la definición, que tuvo lugar en 2013. La CE da hasta el 6 de octubre para remitir comentarios. Una vez analizados los comentarios, la CE puede adoptar el acto o modificarlo. En su caso, una vez adoptado por la Comisión se ha de someter a un procedimiento de escrutinio por Consejo y Parlamento.

### Norma ISSA 5000

IAASB ha presentado su propuesta de Norma Internacional de Aseguramiento sobre Sostenibilidad - [ED International Standard on Sustainability Assurance ISSA- 5000. General requirements for Sustainability Assurance Engagements](#). Los comentarios se pueden remitir al IAASB hasta el 1 de diciembre de este año. El ICJCE está llevando a cabo la traducción para facilitar su difusión. Adicionalmente, se han organizado seminarios introductorios. Accountancy Europe junto a IFAC organiza uno de

ellos el 3 de octubre en Bruselas *Preparing for high- quality sustainability assurance engagements* ([más información](#)).

## Punto de Acceso Único (ESAP) ([enlace al procedimiento](#))

Tras la aprobación del informe a finales de enero, en julio se llegó a un acuerdo provisional en trilogos cuyo texto ya ha sido aprobado en la comisión de asuntos económicos. El texto debe ser así mismo aprobado por el Pleno del Parlamento y por el Consejo antes de su publicación. Está previsto su debate en el [Pleno del día 2 de octubre](#).

## Norma de auditoría de entidades menos complejas

En su reunión de septiembre el IAASB [aprobó](#) la norma que, siguiendo el proceso debido, debe ser aprobada por el PIOB antes de su publicación, que está prevista para diciembre de 2023. En la [web del IAASB](#) se puede encontrar información sobre el borrador final.

## Sanciones a Rusia y otros países

Recordamos la importancia de mantenerse actualizado en las sucesivas actualizaciones de los Reglamentos que reúnen las sanciones impuestas a Rusia, Bielorrusia e Irán por la invasión de Ucrania. En [este enlace](#) se encuentra información detallada sobre las sanciones y las medidas adoptadas para evitar la elusión de estas sanciones.

## Novedades en otros países

En varios países se han publicado los últimos informes sobre inspecciones:

- **UK:** [Informe del FRC sobre las inspecciones a las grandes firmas](#) y el Anual Enforcement review.
- **USA** PCAOB [Informe de las inspecciones de auditorías en las que se revisan cripto-activos](#) y la [actualización de las observaciones de 2022](#).
- **Alemania** WPK [Informe de la calidad en las DePyme](#) (en alemán).

En relación con este tema, es interesante este Informe de IFIAR sobre los [poderes de investigación y sanción](#) de sus miembros así como el [Informe anual sobre resultados de las inspecciones](#).

Otros documentos de interés incluyen: la publicación por la CNCC **Francia** de [diversas normas de auditoría y aseguramiento](#) y el lanzamiento de una plataforma para empresas auditadas [SmartList](#)).

## Otros documentos de interés

### IAASB IESBA

- [IFAC Quality Management Series: Small firm implementation Installment 2](#). Guía de aplicación de las normas de Calidad dedicada al Desarrollo de un plan de implementación.
- [IESBA Applying the Code's Conceptual Framework to Independence: Practical Guidance for Auditors In Technology-related Scenarios](#).

### OTROS

- **CEAOB**
  - [Breve resumen](#) de la reunión de junio, en la que se aprobó el informe sobre investigaciones y sanciones. [Enforcement Questionnaire report 2023](#).
  - [Carta de comentarios al IESBA](#) sobre su plan de trabajo en el que se cuestiona la aplicación del enfoque de amenazas y salvaguardas en algunos escenarios y si es necesario complementarlo con alguna prohibición.
  - Carta de comentarios al IAASB sobre la propuesta de modificación de la NIA 570 (Revisada) Empresa en funcionamiento.

## INFORMACIÓN CORPORATIVA

---

### En materia de normas de información sobre sostenibilidad

La Comisión ha [adoptado](#) el primer paquete de normas europeas sobre sostenibilidad (ESRS por sus siglas en inglés) así como un documento de [Preguntas y Respuestas](#) sobre la adopción. La Comisión introdujo una serie de modificaciones a la propuesta de EFRAG que incluyen una mayor flexibilidad para decidir qué información es relevante y hacer que alguno de sus requerimientos sean voluntarios. El acto delegado adoptado se traslada al Consejo y al Parlamento europeos quienes deben, en el plazo de dos meses prorrogables por otros dos, pronunciarse sobre este. Pueden rechazar el acto delegado, pero no modificarlo.

Por su parte EFRAG sigue trabajando en las guías de aplicación sobre los temas más relevantes (la última versión de la Guía sobre aplicación sobre la cadena de valor ([reunión de agosto 2023](#)) y de la Guía para la evaluación de la materialidad ([reunión de septiembre](#)) y en el desarrollo de la normas para

PYME tanto cotizadas o como aquellas que presenten información de manera voluntaria.

En esa reunión de septiembre del SRB también se comentó la creación de un punto de consulta sobre la implementación de las normas dentro de EFRAG.

**En el ámbito más general de finanzas sostenibles, la Comisión Europea ha publicado un paquete de medidas ([enlace](#))** para reforzarlas: La idea es mejorar los fundamentos del marco sobre finanzas sostenibles e incluye:

- Una comunicación en la que se indica que el desarrollo de una norma ESRS para PYMEs es prioritaria. En una intervención de la Comisara Mc Guinness se verbaliza también esta solicitud ([enlace](#)) ante EFRAG. (referente al punto anterior).
- Una propuesta de reglamento sobre la transparencia de los ratings ESG (en la que se indica que quien proporcione servicios de rating no podrá prestar servicios de auditoría).
- **Actos delegados de la Taxonomía UE adoptados por la Comisión:**
  - Criterios técnicos de selección para determinar en qué condiciones se considerará que una actividad económica contribuye de forma sustancial al uso sostenible y a la protección de los recursos hídricos y marinos, a la transición a una economía circular, a la prevención y el control de la contaminación, o a la protección y recuperación de la biodiversidad y los ecosistemas, y para determinar si dicha actividad económica no causa un perjuicio significativo a ninguno de los demás objetivos medioambientales, y por el que se modifica el Reglamento Delegado (UE) 2021/2178 en lo que respecta a la divulgación de información pública específica sobre esas actividades económicas ([enlace](#)).
  - Modificación del RD 2021/2139 que establece criterios técnicos adicionales para determinar en qué condiciones se considerará que una actividad económica contribuye de forma sustancial al cambio climático, mitigación del cambio climático y adaptación y para determinar si dichas actividades no causan un perjuicio significativo a ninguno de los demás objetivos medioambientales ([enlace](#)).
  - Ver también la comparecencia de la Comisaria ante ENVI y ECON sobre los actos delegados de taxonomía y modificación del RD sobre clima ([enlace](#)).
- Por último, incluye una recomendación sobre la transición y una guía de aplicación de ciertas disposiciones de la taxonomía.

**La Comisión Europea consulta sobre la información a revelar en la SFRD ([enlace](#))** con el fin de determinar si se ajusta a las necesidades, si aporta certidumbre legal o si ayuda a evitar el lavado ecológico. La consulta está abierta hasta el 15 de diciembre.

## Otros documentos de interés

- **Actualización del Manual de ESEF** ([enlace](#)).
- **OCDE** Indicadores básicos para la sostenibilidad y la presentación de informes sobre el impacto de los ODS: Manual de capacitación ([enlace](#)).

## OTROS TEMAS

### **Pandora Papers 2022/2080 (INI)**

Adoptada la resolución por el pleno del Parlamento en junio ([enlace](#)).

**Adopción por la Comisión de Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)** ([enlace](#)) que propone unificar los criterios de cálculo de la base imponible para entidades que pertenezcan al mismo grupo. Dicha base se agregará a una única base común. Se trata de una propuesta de directiva ([enlace](#)).

**Puedes consultar el boletín 02/2023, así como números anteriores, a través de este [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.