

ENCUESTA

Auditoría de Cuentas



la visión
de sus profesionales



REA Auditores
Consejo General de Economistas



Objetivos y Metodología

El objetivo del Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Economistas de España al plantear a sus asociados esta encuesta, era poder llegar a **tener un conocimiento más amplio sobre el sentir de los auditores en diferentes áreas y materias de su actividad diaria**, como por ejemplo: el efecto que la regulación tan intensa de la actividad de la auditoría tenía y tiene tanto sobre su trabajo diario, como sobre el resultado final del mismo, que no deja de ser su informe, como al mismo tiempo el efecto que dicha regulación tiene sobre la opinión de sus propios clientes y de la sociedad en general.

Se trataba también de presentar una **herramienta que permitiese a los auditores de cuentas valorar los servicios que desde la Corporación se les ofrece** y, desde los resultados obtenidos, presentarnos **un punto de partida o una base para poder valorar aquello en lo que podemos mejorar y aquello en lo que estamos acertando**.

Y una última batería de preguntas tendentes a conocer las **preocupaciones** que tienen los auditores de cuentas **sobre el futuro de su actividad profesional** y cuáles son en su opinión las **áreas de desarrollo** en la que más futuro podían encontrar.

La encuesta se difundió por correo electrónico a todos los miembros del REA y otros órganos del Consejo General de Economistas de España. Se envió en varias ocasiones y permaneció colgada en la web durante un período de tres meses para ampliar el plazo de recepción de respuestas.

Para el tratamiento de la información se ha utilizado la hoja de cálculo Microsoft Office Excel 2007 y el programa IBM SPSS Statistics 24.

De las 21 preguntas formuladas, sólo hay 2 (las números 11 y 21) que no han podido valorarse porque han sido mayoritariamente contestadas con ns/nc.

El total de personas que han contestado son 223, con las características –obtenidas a través de las preguntas de estratificación– que se exponen en las tablas de las páginas siguientes.



Estratificación

La primera de las respuestas ya da una idea de lo **envejecida que se encuentra la actividad auditora**: el 83% de los que han respondido a la encuesta son mayores de 41 años, siendo entre estos los mayores de 60 el 21%.

Por sexos, destaca la **mayoría abrumadora de hombres**: 80%

En cuanto a la **actividad profesional** de los encuestados, son auditores el 92%, y de ellos el 87% tiene más de 5 años de **experiencia**.

Por **categoría profesional**, más o menos se reparten a partes iguales entre individuales, sociedades con más de 2 socios, y sociedades con menos de 2 socios (30% más o menos cada uno de ellos).

Entre las sociedades, por **recursos humanos**, la mayoría son las que tienen menos de 6 personas (60%), seguidas de las que tienen entre 6 y 12 empleados, y de las que tienen más de 12, con unos porcentajes en torno al 20%.

En cuanto a si formaban parte o no de una **red de auditoría**, una abrumadora mayoría (74%) no pertenece a ninguna red, frente a un 23% que sí pertenece.

Miembros casi todos ellos del REA (85%) y el resto, economistas pertenecientes a otros órganos especializados, principalmente EC o REFOR.

Por **zonas geográficas**, las zonas más activas han sido Andalucía (19%), Madrid (17%), Cataluña (14%) y Valencia (13%).

Por **ramas de negocio**, como es lógico, la más abundante es auditoría (45%), junto con consultoría (20%), asesoría fiscal (19%), concursal (11%).



Tablas de Estratificación

EDAD		
Menos de 30 años	7	3%
De 31 a 40 años	32	14%
De 41 a 50 años	65	29%
De 51 a 60 años	73	33%
Más de 60 años	46	21%

SEXO		
Hombre	179	80%
Mujer	40	18%
Ns/Nc	4	2%

¿ES USTED AUDITOR?		
Si	205	92%
No	14	6%
Ns/Nc	4	2%

AÑOS DE EXPERIENCIA		
5 Ejercicios o menos	16	7%
Más de 5 ejercicios	194	87%
Ns/Nc	13	6%

NIVEL O CATEGORÍA		
Individual	58	26%
Sociedad con dos socios o menos	85	38%
Sociedad con más de dos socios	72	32%
Ns/Nc	8	4%

¿ES MIEMBRO DEL REA AUDITORES?		
Si	189	85%
No	27	12%
Ns/Nc	7	3%

¿EN QUÉ COMUNIDAD DESARROLLA SU ACTIVIDAD?

Andalucía	19%
Comunidad de Madrid	17%
Cataluña	14%
Comunidad Valenciana	13%
País Vasco	7%
Galicia	5%
Asturias	4%
Resto de España	21%

RAMA EN LA QUE DESARROLLA SU ACTIVIDAD

Consultoría	89	20%
Asesoría laboral	21	5%
Asesoría fiscal	86	19%
Concursal	52	11%
Auditoría	203	45%

RECURSOS LABORALES DE SU DESPACHO

Menos de 6 personas	135	60%
Entre 6 y 12 personas	44	20%
Más de 12 personas	38	17%
Ns/Nc	6	3%

¿FORMA PARTE DE UNA RED DE AUDITORÍA?

Sí	52	23%
No	165	74%
Ns/Nc	6	3%

Preguntas y Resultados de la Encuesta



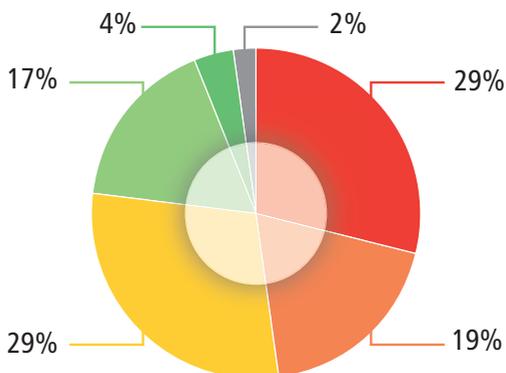
BAREMO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS





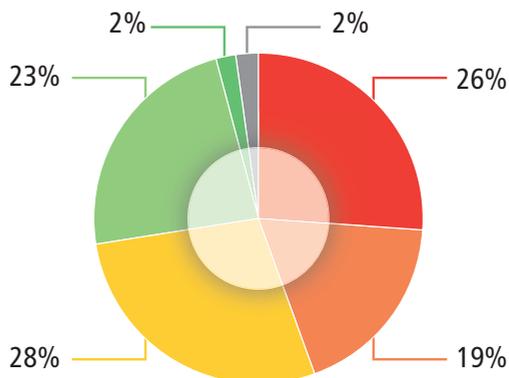
01- A ¿CONSIDERA QUE LA NUEVA REGULACIÓN DE AUDITORÍA SUPONDRÁ UN INCREMENTO EN LA CALIDAD DEL TRABAJO DE LOS AUDITORES?

Sólo el 21% de los encuestados considera que aumentará la calidad del trabajo de los auditores con la nueva regulación.



01- B ¿CONSIDERA QUE LA NUEVA REGULACIÓN DE AUDITORÍA INCREMENTARÁ LA CALIDAD DE LOS INFORMES EMITIDOS?

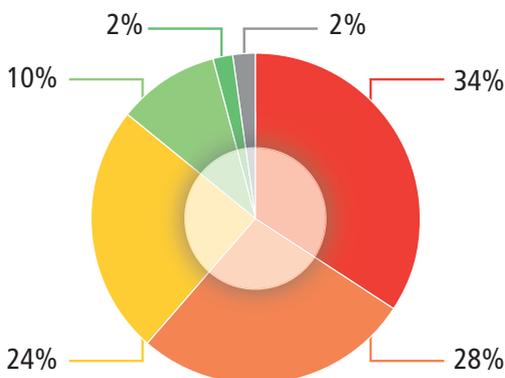
En línea con la anterior respuesta, sólo el 25% opina que se incrementará la calidad de los informes por la aplicación de la nueva regulación.



● NADA DE ACUERDO ● POCO DE ACUERDO ● REGULAR ● DE ACUERDO ● MUY DE ACUERDO ● NS/NC

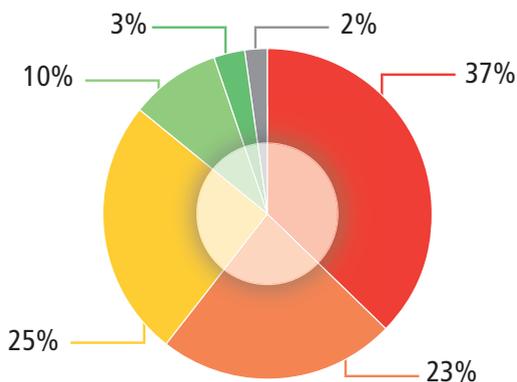
01- C ¿CONSIDERA QUE LA NUEVA REGULACIÓN DE AUDITORÍA MEJORARÁ LA PERCEPCIÓN QUE LA SOCIEDAD TIENE DE LA LABOR DE LOS AUDITORES?

En cuanto a la percepción que la sociedad tiene del trabajo del auditor, un 62% considera que no va a mejorar con la nueva regulación.



02 ¿CONSIDERA QUE LOS PRECEPTOS DE LA LEY DE AUDITORÍA RELATIVOS A LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR SON ADECUADOS Y PROPORCIONADOS AL TAMAÑO DE LOS ACTORES DE LA AUDITORÍA?

Un porcentaje bajo –solo un 13%– considera que los preceptos sobre la independencia son proporcionales al tamaño de los actores de la auditoría.

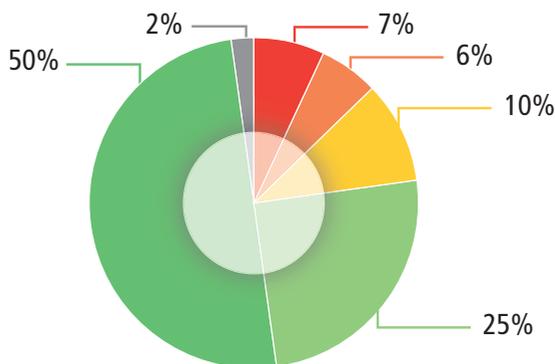


● NADA DE ACUERDO
 ● POCO DE ACUERDO
 ● REGULAR
 ● DE ACUERDO
 ● MUY DE ACUERDO
 ● NS/NC

El cálculo de los honorarios es responsabilidad de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría. Por otra parte, la Ley 25/2009, más conocida como Ley Ómnibus, impide que las instituciones colegiales den indicación alguna sobre precios.

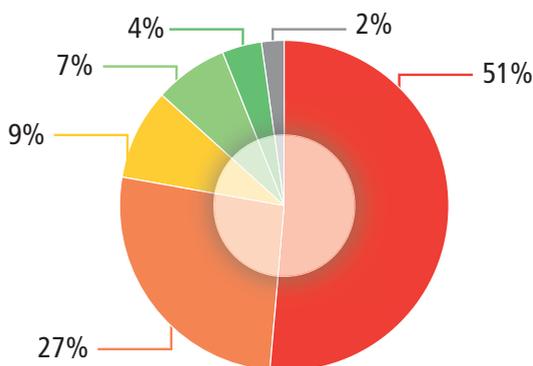
03 ¿CREE QUE TIENEN QUE EXISTIR POLÍTICAS DE VIGILANCIA O INSPECCIÓN EN AQUELLOS CASOS EN QUE LAS HORAS DECLARADAS Y/O HONORARIOS PUEDAN SER CONSIDERADOS EXCESIVAMENTE BAJOS?

El 75% de los encuestados se muestra a favor de la existencia de políticas de vigilancia sobre aquellos auditores que apliquen honorarios bajos y horas poco adecuadas.



04 ¿LOS HONORARIOS DE AUDITORÍA GUARDAN RELACIÓN CON LA EXIGENCIA Y RESPONSABILIDAD QUE SE LE EXIGEN A LOS AUDITORES DE CUENTAS Y SOCIEDADES DE AUDITORÍA?

Sobre si los honorarios del auditor son acordes con la responsabilidad y trabajo exigidos, el 78% de los encuestados opina que no.

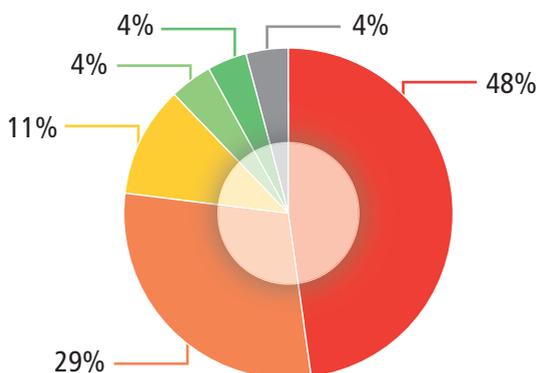


● NADA DE ACUERDO
 ● POCO DE ACUERDO
 ● REGULAR
 ● DE ACUERDO
 ● MUY DE ACUERDO
 ● NS/NC

La puesta en práctica de todos los requerimientos exigidos por la nueva normativa de Auditoría supone un coste muy importante para los pequeños y medianos auditores de cuentas y sociedades de auditoría, cree que las entidades auditadas:

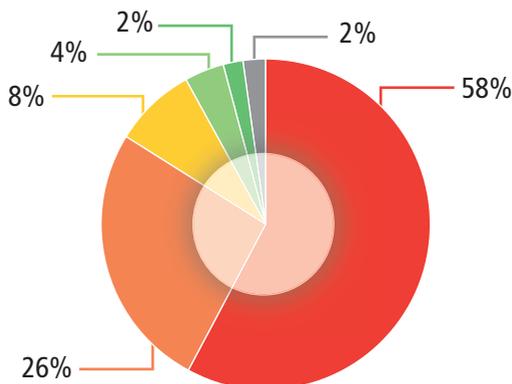
05- A ¿VALORAN POSITIVAMENTE DICHO INCREMENTO DE TRABAJO Y CONSIDERAN QUE REPERCUTE EN UN MAYOR VALOR AÑADIDO DEL SERVICIO PRESTADO?

El 77% valoran negativamente ese incremento de trabajo por no considerar que añade valor añadido al servicio.



05- B ¿ADMITIRÁN SU REPERCUSIÓN EN LOS HONORARIOS PARA ASUMIR EN PARTE DICHO COSTE?

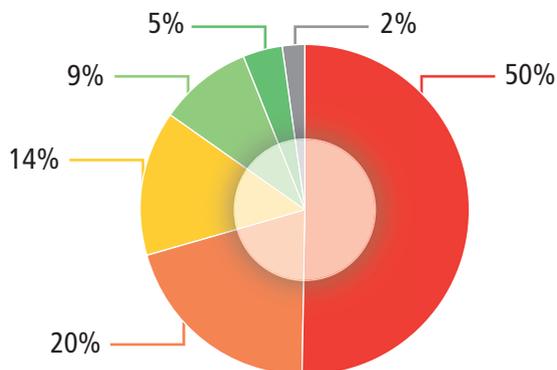
Solo un 6% admitirá repercutir en sus honorarios el coste de los requerimientos



● NADA DE ACUERDO ● POCO DE ACUERDO ● REGULAR ● DE ACUERDO ● MUY DE ACUERDO ● NS/NC

06 ¿ESTÁ DE ACUERDO CON EL REQUERIMIENTO LEGAL DE INCLUIR LA SECCIÓN DE “ASPECTOS RELEVANTES DE AUDITORÍA” EN LAS ENTIDADES QUE NO SON DE INTERÉS PÚBLICO?

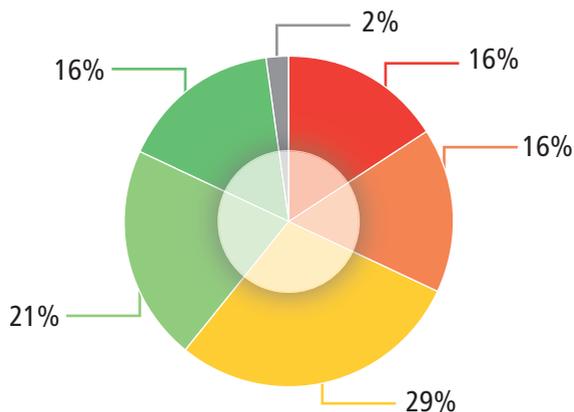
Un 70% no está de acuerdo con la exigencia de incluir AMRAS en las no EIP.



En base a todo lo comentado hasta ahora de: mayor exigencia de trabajo, asunción de mayores responsabilidades, incremento de costes, etc...

07 ¿CONSIDERA QUE ES NECESARIA UNA RECONVERSIÓN DE LOS DESPACHOS DE AUDITORÍA PARA –MEDIANTE FUSIONES, ABSORCIONES, CREACIONES DE RED ETC.– GANAR MAYOR DIMENSIÓN?

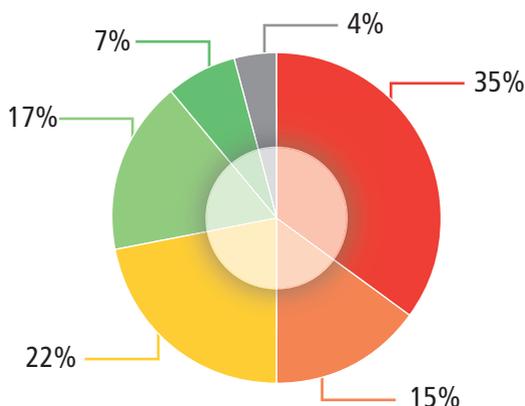
En cuanto a la necesidad de reconversión de los despachos para ganar dimensión y así ser más competitivos, las posturas están muy igualadas: 32% en contra y 37% a favor.



● NADA DE ACUERDO ● POCO DE ACUERDO ● REGULAR ● DE ACUERDO ● MUY DE ACUERDO ● NS/NC

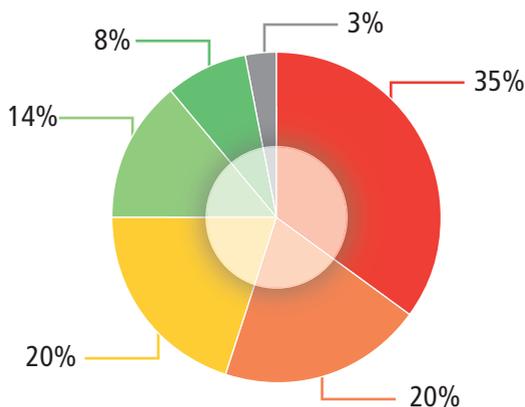
08 ¿ESTÁ PLANTEÁNDOSE COMO ESTRATEGIA DE DESPACHO PROFESIONAL, UNA POSIBLE INTEGRACIÓN EN UNA RED O INTEGRACIÓN EN UN DESPACHO DE MAYOR DIMENSIÓN?

En lo referente a la posible integración en RED, solo un 24% se lo plantea como estrategia. Sin embargo, el porcentaje mayoritario (50%) no está de acuerdo con esta medida como posible solución a la mejora de su despacho.



09 ¿ESTÁ DE ACUERDO CON QUE LA LIMITACIÓN POR CONCENTRACIÓN DE HONORARIOS SE APLIQUE A TODAS LAS AUDITORÍAS, INCLUSIVE A AQUELLAS ENTIDADES QUE NO SON DE INTERÉS PÚBLICO?

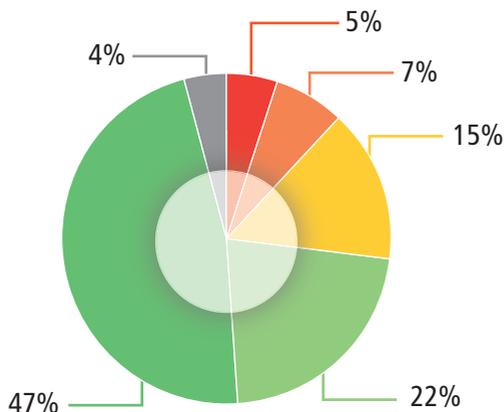
En cuanto a que la limitación por concentración de honorarios sea aplicable a todas la auditorías, el 55% de los encuestados no está de acuerdo con esta medida.





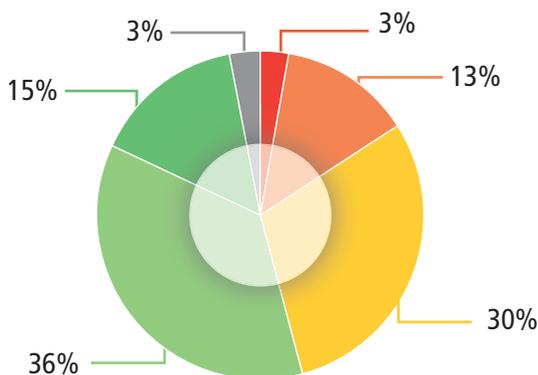
10 ¿CREE QUE UNO DE LOS PROBLEMAS MÁS IMPORTANTES DEL SECTOR ES LA ACTUAL CONCENTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD EN UN NÚMERO MUY REDUCIDO DE SOCIEDADES?

El 69% de los encuestados consideran que la concentración de la actividad es uno de los mayores problemas a los que se debe enfrentar la actividad profesional.



12 ¿CONSIDERA QUE LOS SERVICIOS PRESTADOS POR SU CORPORACIÓN ATIENDEN A SUS NECESIDADES PROFESIONALES?

Más de la mitad de los encuestados (51%) considera que los servicios ofrecidos por su corporación atienden a su necesidades profesionales. Solo un 16% de los encuestados opina que no son adecuados.

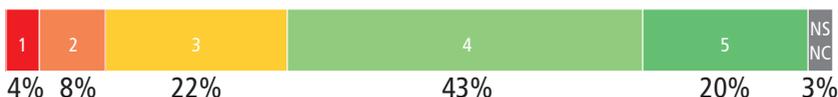




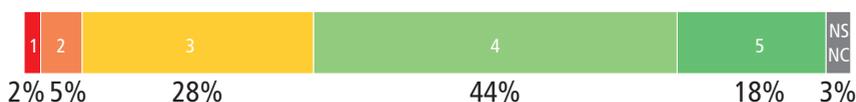
13 VALORE DE 1 A 5 LOS SIGUIENTES SERVICIOS PRESTADOS POR SU CORPORACIÓN

El servicio de formación (63%) y el de elaboración y edición de documentos (62%) son los mejor valorados por los miembros de nuestra Corporación.

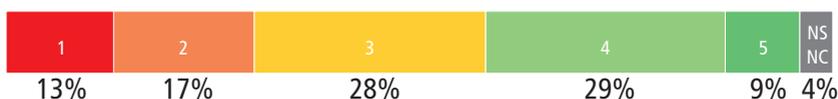
FORMACIÓN



DOCUMENTACIÓN/GUÍAS /MANUALES



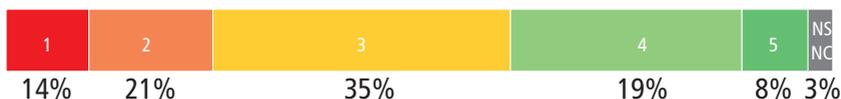
REPRESENTACIÓN ANTE ORGANISMOS REGULADORES: ICAC, CNMV, DGRN...



CONSULTAS



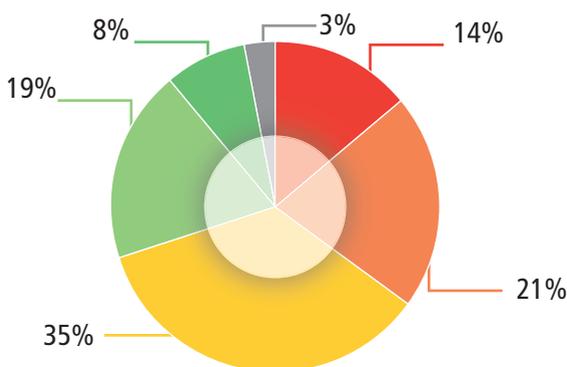
ASESORAMIENTO EN LA DEFENSA DEL AUDITOR





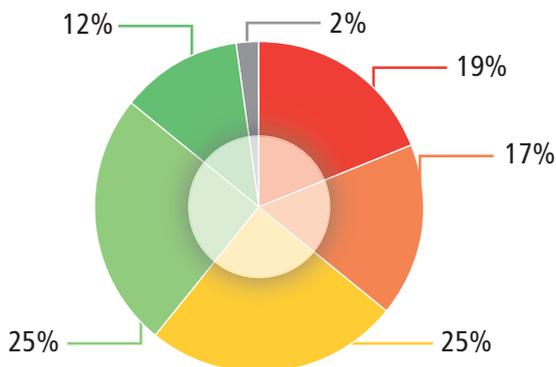
14 EN RELACIÓN CON LA FORMACIÓN PRÁCTICA DE ACCESO AL ROAC, ¿ESTÁ USTED DE ACUERDO CON QUE EL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (ICAC) PUEDA DETERMINAR LOS CRITERIOS A TENER EN CUENTA RELACIONADOS CON LAS TAREAS INTEGRANTES DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA DE CUENTAS?

Solo el 27% de los encuestados está de acuerdo o muy de acuerdo con los criterios impuestos por ICAC para la formación práctica de acceso al ROAC.



15 LA SENSIBILIDAD DE LA SOCIEDAD EN RELACIÓN CON LA TRANSPARENCIA INFORMATIVA ES CRECIENTE. LOS CIUDADANOS, CADA VEZ MÁS, EXIGEN A LAS EMPRESAS INFORMACIÓN SOBRE SU GESTIÓN Y NO SÓLO INFORMACIÓN FINANCIERA. ¿CONSIDERA QUE LOS AUDITORES DEBEN DAR RESPUESTA A ESTA DEMANDA SOCIAL Y AMPLIAR SUS INFORMES DE AUDITORÍA PARA CUBRIR ESA "OTRA INFORMACIÓN"?

El 37% está de acuerdo o muy de acuerdo en que los auditores deben dar respuesta a la mayor transparencia informativa solicitada por la sociedad.





16 MARQUE AQUELLOS TEMAS QUE LE PREOCUPAN O ENTIENDE QUE SON PRIORITARIOS:

HONORARIOS

21%

COMPETENCIA

28%

CONCENTRACIÓN DEL MERCADO

13%

CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA

14%

INDEPENDENCIA

8%

INSPECCIONES ICAC

16%



17 MARQUE CUÁLES CREE USTED QUE SON LAS PREOCUPACIONES MÁS IMPORTANTES QUE SUS CLIENTES TIENEN HOY EN DÍA:

SALIDA AL MERCADO EXTERIOR /RETO EXPORTADOR

14%

DIGITALIZACIÓN DE SUS NEGOCIOS

17%

COMPETENCIA DEL MERCADO

38%

CÓMO HACER FRENTE A UN INCREMENTO DE SU TAMAÑO

15%

CONSECUCCIÓN DE MANO DE OBRA CUALIFICADA

12%

ROBOTIZACIÓN

4%



18 MARQUE LO QUE CREE USTED QUE SU CLIENTE VALORA DE SU TRABAJO COMO AUDITOR:

LA CALIDAD DE SU INFORME DE AUDITORÍA

19%

ASESORAMIENTO EN OPERACIONES COMPLEJAS

30%

ASESORAMIENTO Y PUESTA EN MARCHA DE PROCEDIMIENTOS

25%

ASESORAMIENTO NORMATIVO

26%



19 EN QUE ACTIVIDADES CREE USTED ESTÁN SUS MEJORES EXPECTATIVAS DE CRECIMIENTO:

AUDITORÍA

24%

ASESORÍA FISCAL Y LABORAL

21%

CONSULTORÍA DE MANAGEMENT

17%

CONSULTORÍA DE CORPORATE

12%

EXPERTO CONTABLE

26%



20 MARQUE AQUELLOS ASPECTOS QUE CREE HACEN MÁS ATRACTIVA LA AUDITORÍA A LOS JÓVENES PROFESIONALES:

UN BUEN PLAN DE CARRERA

7%

ACTIVIDAD QUE FOMENTA VALORES ÉTICOS

4%

DA ACCESO AL CONOCIMIENTO DE DIVERSOS SECTORES

26%

PERMITE DESARROLLAR MUCHAS CAPACIDADES: DIRECTIVAS, COMERCIALES, TRABAJO EN EQUIPO

22%

PERMITE EL DESARROLLO DE UN BUEN CURRÍCULUM Y SIRVE DE PUENTE PARA OTROS TRABAJOS

28%

BUEN RECONOCIMIENTO ECONÓMICO

1%

PRESTIGIO PROFESIONAL Y SOCIAL

12%

Principales conclusiones

Mayoritariamente los encuestados consideran que la nueva regulación de auditoría no contribuye a mejorar la calidad de los trabajos de auditoría ni a mejorar la percepción que la sociedad tiene de su actividad profesional.

Entre los problemas que más preocupan a los auditores se encuentran la concentración y los honorarios, los cuales no son acordes con los niveles de calidad y responsabilidad de la actividad.

Uno de los principales retos a los que deben enfrentarse los auditores es el correspondiente a su estructura, a su integración en redes, para adquirir mayor dimensión.

En cuanto a las expectativas de crecimiento, los encuestados consideran que la actividad de auditoría debe extenderse y convertirse en multidisciplinar para ofrecer servicios adicionales de experto contable, asesoramiento y consultoría.

Auditoría de Cuentas



la visión de sus profesionales



REA Auditores
Consejo General de Economistas

Nicasio Gallego, 8 · 28010 Madrid
Tel.: 91 432 26 70 · www.rea.economistas.es