

LA PROFESSIÓ D'AUDITORIA A ESPANYA

Teresa M^a Monllau Jaques (UPF)

Nuria Rodriguez Ávila (UB)

PRIMERA LLEI SOBRE LA PROFESSIO

Les novetats més importants que va suposar aquesta llei van ser:

1. La definició i delimitació del concepte d'auditoria.
2. L'establiment de Normes Tècniques que ha de tenir en compte l'auditor en l'exercici de la seva professió, així com les incompatibilitats i el règim d'infraccions aplicables al professional.
3. La instauració de les corporacions representatives d'auditors.

ASPECTES CONTROVERTITS A TRACTAR PER LA NOVA LLEI D'AUDITORIA

- La independència de l'auditor.
- La responsabilitat de l'auditor.
- Els controls de qualitats del treball de l'auditor.

LA INDEPENDÈNCIA

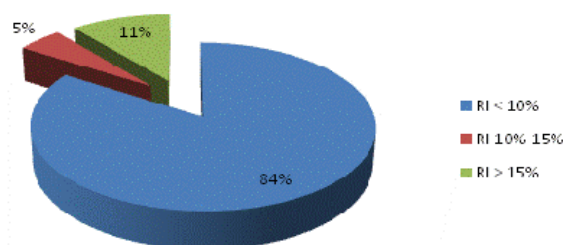
- Els honoraris dels auditors.
- La realització de serveis diferents als d'auditoria.
- La rotació dels auditors.

L'ESTUDI EMPÍRIC: Disseny

- L'estudi s'ha centrat en les empreses que cotitzen a l'Ibex 35.
- El període de temps avarca els comptes anuals i els informes d'auditoria emesos entre el 2002 i el 2007.
- L'objecte d'estudi ha estat l'anàlisi de la independència de l'auditor (Rati d'independència, rotació dels auditors i serveis diferents als d'auditoria).

Grafic 1.-Ratio d'independència a partir de la informació facilitada en els comptes anuals consolidats.

% D'EMPRESES



Taula 1.- Càlcul de la ratio d'independència a partir de la informació facilitada en els comptes anuals individuals

	NOMBRE D'EMPRESSES	% D'EMPRESSES
RI < 10%	7	42%
RI 10%-15%	0	0%
RI > 15%	1	6%
Tant sols donen dades consolidades o a nivell mundial	9	52%

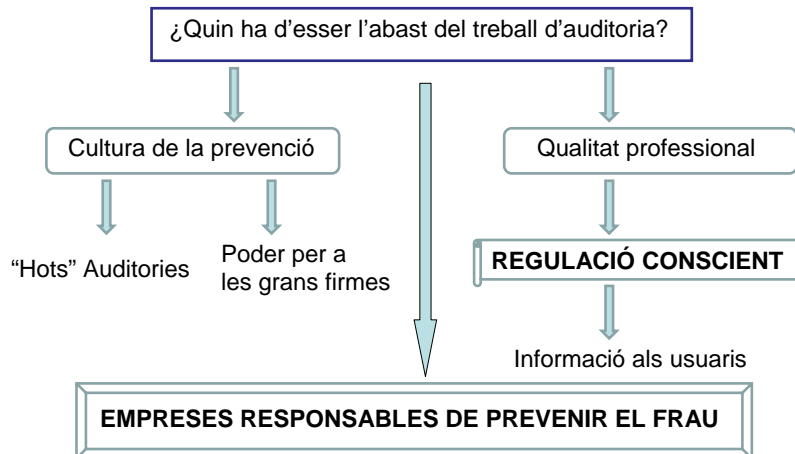
L'ESTUDI EMPÍRIC: Conclusions

No hi ha problemes relacionats amb la independència dels auditors. ???

L'ESTUDI EMPÍRIC: Limitacions

1. Tant sols permet conclusions per a les 5 grans.
2. La **INFORMACIÓ** és molt **CONFUSA**
3. Són habituals els encàrrecs de serveis diferents als d'auditoria.
La informació és poc específica.

LA RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR



CONCLUSIONS

- No seguir una política HIPÒCRITA: informació clara.
- Reflexionar sobre els serveis diferents als d'auditoria: potser no són els dolents de la pel·lícula.
- L'auditor es responsable de fer un bon servei, no es un inspector.
- Control de qualitat dels treball d'auditoria: Regulació i informació

Propostes per al legislador i als organismes reguladors