

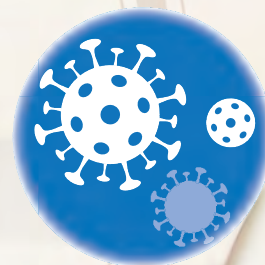
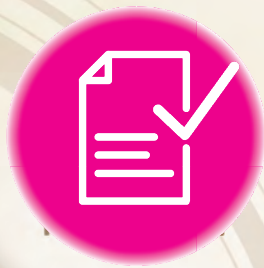


# News REA auditores

Nº 39 · Diciembre 2020

Revista del Registro de Economistas Auditores · CGE

**cuentas anuales 2020**  
**Impacto COVID-19**



Artículos de:

FERNANDO RUIZ · TXEMA ARNEDO Y ABRAHAM RODRÍGUEZ · JOAN CLARET · XABIER SUBIRATS

JUAN CARLOS ROBLES · MANUEL FERNÁNDEZ ESPESO · ANTONIO MUÑOZ JUNCOSA · TXEMA VALDECANTOS

# sumario

## 03 presentación

VALENTÍN PICH · CARLOS PUIG DE TRAVY · LORENZO LARA · RAMÓN MADRID · ELADIO ACEVEDO · PALOMA BELMONTE

## 06 La opinión de...

### 06 "Efectos de la covid-19 en las cuentas anuales del 2020"

FERNANDO RUIZ LAMAS

### 08 "Robotic Process Automation para Auditoría"

ABRAHAM RODRÍGUEZ GARCÍA · TXEMA ARNEDE ROSEL

### 11 "Los ayuntamientos en tiempos de covid-19"

JOAN CLARET PICH

### 14 "RSC/ESG en 2020"

XAVIER SUBIRATS ALCOVERRO

### 16 "Efectos del COVID-19 en las CCAA de 2020"

JUAN CARLOS ROBLES DÍAZ

### 18 "Formación de auditores en tiempos de COVID-19"

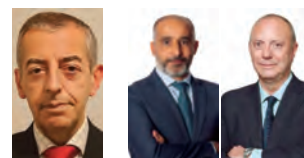
MANUEL FERNÁNDEZ ESPESO

### 20 "Revisión de las Cuentas Anuales 2020"

TXEMA VALDECANTOS BENGOTXEA

### 22 "El reto de la auditoría pública en la administración local"

ANTONIO MUÑOZ JUNCOSA



## 25 comisiones REA

## 28 actividades REA y Colegios

## 32 relaciones institucionales

## 36 Auditoría en España

## 39 consultas

## 43 internacional prensa

## 44 nombramientos

## 45 formación

## 46 publicaciones

EDITA: REA AUDITORES - CGE

COORDINADORA: Paula Daporta

COMITÉ DE REDACCIÓN:

Carlos Puig  
Eladio Acevedo  
Emilio Álvarez  
Mikel Elósegui

Francisco Gracia  
Manuel Hernando  
Ramón Madrid  
Paloma Belmonte

Diseño y Maquetación: Desdecero, estudio gráfico

Depósito legal M-32789-2013

No está permitida la reproducción total o parcial de esta revista, ni su almacenamiento o transmisión por ningún medio (electrónico, mecánico, grabación o fotocopia, etc.) sin permiso previo del editor. Ni el editor ni los autores aceptarán responsabilidades ocasionadas a las personas naturales o jurídicas que actúen o dejen de actuar como resultado de alguna información contenida en esta revista. Los artículos expresan exclusivamente la opinión de sus autores. Esta publicación no se hace responsable del contenido de los mismos.

REA Auditores - CGE

Calle Nicasio Gallego, 8 · 28010 Madrid  
Teléfono: 91 432 26 70 · [www.rea.economistas.es](http://www.rea.economistas.es)

## Presidencia Consejo General



La revista que hoy presento, por invitación del Presidente del REA, tiene como tema principal *Los efectos de la COVID-19 en las Cuentas Anuales del 2020* y recoge diversos artículos sobre esta problemática escritos por grandes expertos en la materia que espero os sean de utilidad.

Deseo manifestar mi más sincero agradecimiento a todos los economistas auditores que durante los últimos meses, y a pesar de las circunstancias adversas, habéis ido siguiendo y apoyando todas las iniciativas de nuestro órgano especializado en Auditoría y, por ello, sois los principales actores de los logros que esta institución ha conseguido durante todo este ejercicio ■

**Valentín Pich**

Presidente del Consejo General de Economistas de España

## Presidencia REA Auditores



**Carlos Puig de Travy**

Presidente REA Auditores - CGEE

En el momento que estoy escribiendo este editorial se está llegando a finales de este año 2020 que, por las razones que todos conocemos, no ha sido un año más, sino que es un año especial que todos recordaremos. La COVID-19 nos ha puesto a prueba, a unos más que a otros y, nuestra Corporación ha trabajado todo este año con mucha más intensidad a los efectos de poder suministraros la ayuda que necesitáis para ir afrontando los retos que nos ha puesto en frente esta grave pandemia.

En 2020 hemos seguido trabajando en el **proyecto del nuevo Reglamento de la Ley de Auditoría**, que esperamos que salga a la luz a primeros del año 2021. Como cada año, en el mes de marzo, publicamos el **AUDINOTAS** que, como sabéis, es un documento que contiene una amplia y útil información para que os sirváis de ella en el desarrollo de vuestros trabajos.

Durante este año el departamento técnico del REA ha estado muy activo en cuanto a la publicación de **"Comunicaciones del Departamento Técnico"** y notas informativas, que han cubierto diferentes temas: COVID-19, la firma electrónica, estado de situación de las NIAS, información no financiera, auditorías de entidades menos complejas, etc.

Hemos seguido también publicando los **"Documentos sobre las NIAS-ES"** y, como otros años, también se publicaron los **"Modelos de Memorias"** que son un apoyo esencial para la verificación de las CCAA. Otros documentos de apoyo que se han publicado han sido las **"Notas de aviso del REA"**, los **"InfoREA"** y los **"Auditores Express"**, que han cubierto una amplia variedad de temas de gran interés. Todos estos documentos y envíos electrónicos han sido supervisados por el Comité de Normas y Procedimientos del REA que dirige nuestro compañero **Txema Valdecantos**.

Además, los diversos Comités del REA han realizado durante este período una importante labor. El **COMITÉ DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA E INFORMES INTEGRADOS**, que dirige **Xavier Subirats**,

**11**

Comunicaciones  
D. Técnico

**13**

Documentos  
Técnicos

**291**

Comunicaciones  
e-mail

**2**

Mementos

**3**

Estudios

**6**

Revistas

## Presentación

4

Cuadernos  
Técnicos SP

24

Cursos  
presenciales

44

Webinar

12

Cursos  
a distancia

10.676

Alumnos  
asistentes

ha seguido organizando los cursos sobre Informes Integrados, ha estado activo en temas de verificación de los EINF, publicó el **"Memento sobre RSC"** con la prestigiosa editorial Lefebvre; y **Dunia Álvarez**, miembro del Comité, elaboró la **"Guía sobre las relaciones con los grupos de interés en PYMEs"**.

Por su parte, el COMITÉ DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO, dirigido por **Emilio Álvarez**, ha publicado los **"Cuadernos Técnicos"** números 4 a 7 y, en breve, publicará el número 8. También, el **Estudio sobre "Ámbito de actuación de los auditores en el sector público local"**. Paralelamente ha organizado varios actos durante el año y, sus miembros han participado en diversos congresos, webinar y reuniones con otras instituciones.

El COMITÉ DE TECNOLOGÍA, dirigido por **Jaime Loureiro**, principalmente se ha enfocado a suministrar una amplia gama de actividades formativas para ayudar a los auditores a introducirse en la transformación digital de sus despachos y sistemas de trabajo y nos ha ido informando

de los avances que se van introduciendo en el programa de auditoría **"Zifra"**.

El COMITÉ DE FORMACIÓN, dirigido por **Mikel Elósegui**, ha ido suministrando su apoyo a los distintos Comités a los efectos de coordinar la formación que precisan.

El COMITÉ DE DESARROLLO Y PRÁCTICA PROFESIONAL, dirigido por **Salustiano Velo**, ha realizado una importante labor de despliegue de numerosos actos, sesiones, jornadas, presentaciones, etc. Y, todo ello a pesar de las grandes limitaciones que la COVID-19 nos ha impuesto. Sería muy extenso relacionar todos estos actos, pero sí quiero reseñar que hemos podido celebrar con éxito nuestro **"VIII Foro Nacional de Pequeños despachos de Auditores"** y el **"11º AuditMeeting"**.

Sin más, deseamos un muy buen año nuevo, esperando que la recuperación nos llegue pronto a todos y podamos volver a la normalidad en todos los aspectos: familiares, de salud, sociales y, por supuesto, también de trabajo ■

4

## Presidencia de Honor REA Auditores



Lorenzo Lara

Presidente de Honor REA Auditores-CGE

En este año que está a punto de finalizar, los pequeños y medianos auditores hemos tenido que enfrentarnos a una situación totalmente inesperada, complicada y novedosa que nos ha obligado a la adopción de medidas organizativas internas y de realización de los trabajos para dar respuesta a la situación provocada por la COVID-19.

La experiencia en crisis anteriores nos revela que los pequeños y medianos auditores tenemos un papel relevante en escenarios de crisis económicas porque éstas afectan especialmente a todas las pymes que son compañías con menos recursos y que, por lo tanto, necesitan de profesionales que estén a su lado y que las apoyen en situaciones excepcionales e inciertas, como la que estamos viviendo, no solo favoreciendo, por ejemplo, el acceso a financiación, sino también para evitar quiebras y aportar garantía, credibilidad y transparencia a la información de la entidad frente a terceros.

Las pymes son la columna vertebral de la economía de la Unión Europea –y conscientes de ello– la UE ha comenzado a pensar en los beneficios que pudiera aportar una regulación de auditoría adaptada a las pequeñas y medianas empresas y está analizando como ofrecerles unas condiciones más favorables. Sin duda, es un buen comienzo para 2021 ■



## Vicepresidencia REA Auditores



**Ramón Madrid**  
Vicepresidente REA  
Auditores-CGE

Las pymes de auditoría son –como ocurre en el resto de los sectores de actividad– la inmensa mayoría de las empresas (más del 80 % de los informes son emitidos por estas). Hay compañeros que nos bautizan “médicos de empresa”, pues sin perder la independencia, que tenemos interiorizada, acompañamos a las empresas en su devenir.

Como uno de los actores del ecosistema de la información financiera, las pymes de auditoría somos conscientes de que hemos de contribuir y participar en la calidad de la información financiera, máxime en un contexto, como el actual, debemos agudizar nuestro escepticismo profesional, identificando y valorando los riesgos y respondiendo a ellos. No vamos a olvidar nuestras responsabilidades con respecto al fraude y valoraremos que las compañías estén, y presumiblemente sigan, en funcionamiento. Y en este contexto, ni qué decir tiene que vamos a cuestionar las hipótesis y los datos empleados por la dirección para realizar las estimaciones contables y valorar la corrección de las mismas. Conscientes de este papel como actores del ecosistema mencionado, consideramos que lo podemos y debemos hacer ayudando a las compañías que auditamos, de forma cercana, y subrayamos lo de cercana.

Deseamos seguir ayudando profesionalmente este año, como mínimo, a las empresas a las que acompañamos en ejercicios anteriores y que no se resientan excesivamente por los efectos de la pandemia actual ■



**Eladio Acevedo**  
Vicepresidente REA  
Auditores-CGE

Aunque resulta harto complicado hacer predicciones relacionadas con las consecuencias presentes y futuras de la recesión económica mundial provocada por la COVID-19 y el impacto que la misma pudiera tener sobre el sector de la auditoría, sí que se observan ciertas tendencias que pueden albergar esperanzas de que el sector resistirá con solidez a la crisis.

Uno de esos indicadores es que muchos de los masters de auditoría de cuentas que se imparten en España han tenido que colgar el cartel de “no hay billetes” en este año académico 2020-2021. En tiempos de incertidumbre la auditoría de cuentas proporciona certeza, no solo a los usuarios de la información financiera, sino también a los recién egresados o a los profesionales de la economía que estaban empleados en sectores golpeados por la crisis económica. Además, y no menos importante, el sector de la auditoría ofrece a sus profesionales planes de carrera profesional bien definidos, no limitativos por edad ni por género y muy estables en el tiempo, lo que les permite desarrollar proyectos de vida personales al poder disfrutar de proyectos profesionales estables, estimulantes e ilusionantes.

Todo eso es lo que iba buscando hace 25 años un recién licenciado como yo, que nada más terminó su carrera universitaria en plena crisis económica del año 1993 encontró en la auditoría una actividad profesional que le ha permitido desarrollar una prolongada, fructífera e ilusionante carrera profesional. Y este el consejo que daría a un hijo, o al hijo de un amigo, que si desea tener una carrera profesional estable, estimulante, no le dan miedo los retos y está dispuesto a emprender un proceso de formación continua permanente, que no lo dude y apueste por la auditoría, estará haciendo una apuesta “segura” ■

## Secretaría Técnica REA Auditores



**Paloma Belmonte**  
Secretaria Técnica  
REA Auditores-CGE

Sin duda 2020 ha sido un año difícil, tanto en el ámbito personal como en el profesional, y nos ha obligado a hacer frente a situaciones imprevistas y a superar nuevos retos. Desde REA Auditores, en estas circunstancias tan adversas, fieles a nuestra vocación de servicio hemos tratado de daros el máximo apoyo a través de la emisión de guías, circulares, notas informativas, documentos técnicos, actividades formativas, etc., que permitieran ir dando respuesta a las dudas y a los nuevos escenarios que iban surgiendo.

Nuestro compromiso con la auditoría y con la sociedad en general es firme, máxime en estos momentos y el logro de los objetivos que proponemos, día tras día, es una labor conjunta con todos vosotros. Recordando la frase de la escritora Gladys Brown Stern “*la gratitud en silencio no sirve a nadie*”, queremos agradecer el empeño y esfuerzo que ponéis en vuestro trabajo, cuyos resultados se traducen en importantes aportaciones que contribuyen al desarrollo de la auditoría de cuentas en nuestro país.

También quiero aprovechar para agradecer y destacar la eficiente labor realizada por el Departamento Técnico del REA, compuesto por **Paula Daporta, Federico Díaz, Manuel Fernández y Encarnación Rico**, sin cuyo trabajo, compromiso y dedicación hubiera resultado imposible alcanzar los objetivos propuestos.

Esperamos haber cumplido con vuestras expectativas y os deseamos unas Felices Navidades y que el Año Nuevo 2021 sea un año lleno de salud para todos vosotros y vuestras familias ■



FERNANDO RUIZ LAMAS  
Universidad de A Coruña

Como consecuencia de las decisiones tomadas por los gobiernos para combatir la COVID-19, se van a plantear en las cuentas del ejercicio 2020 situaciones no habituales. En concreto, nos centraremos en el impacto sobre las estimaciones contables, los expedientes de regulación temporal de empleo, las líneas de avales del ICO y las moratorias en los contratos de arrendamiento.

Los efectos de la pandemia creada por la COVID-19 y las medidas tomadas para combatirla han derivado en una particular casuística a la hora de cumplir con la obligación de elaborar las cuentas anuales del año 2020. Trataremos de explicar en los párrafos que siguen cómo tratar contablemente dichas situaciones.

### Estimaciones contables

Consideraremos en primer lugar el efecto general que produce la pandemia en las estimaciones contables. En el caso de un cese temporal de actividad, tal y como se recoge en las Resoluciones del ICAC de 1 de marzo y de 28 de mayo

de 2013, el registro de la amortización de los inmovilizados no se interrumpe por dicho cese temporal<sup>1</sup>, sin perjuicio de que ello pueda llevar a cambios en la estimación del devengo anual, conforme al nuevo patrón de consumo que pueda producirse al reanudar la actividad, incluida, en su caso, una ampliación de la vida útil. En cualquier caso, el recálculo del gasto por la amortización anual solo tendría efectos desde el cambio de estimación en adelante.

En lo que respecta a la estimación de pérdidas por deterioro, surge la dificultad de determinar el importe recuperable de un activo en una situación inédita como la actual. Cumple al respecto tener clara la distinción entre riesgo e incertidumbre.

1. Véase la Resolución de 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y Resolución de 28 de mayo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración e información a incluir en la memoria del inmovilizado intangible.

En suma, las empresas deben esforzarse en distinguir las pérdidas irreversibles de las potencialmente recuperables, ya que las primeras derivan en la baja definitiva en cuentas del valor del activo, mientras que las segundas se registran como pérdidas por deterioro.

La excepción a la inclusión de las pérdidas del ejercicio 2020 en el cómputo del patrimonio neto mercantil, a efectos de la aplicación del artículo 363.1 e) del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC), que determina la disolución obligatoria cuando el patrimonio neto no alcanza el 50% del capital social, no debe, sin embargo, llevar a una sobre-estimación de pérdidas por deterioro en el presente ejercicio, ya que esas pérdidas sí se tendrán en cuenta en el año 2021.

### Efectos contables de los ERTE

El RDL 8/2020 de 17 de marzo<sup>2</sup>, en su artículo 24, establece una bonificación a las cuotas de la Seguridad Social de los trabajadores acogidos a un Expediente de Regulación Temporal de Empleo (ERTE), que puede ser del 100% para las empresas que a 29 de febrero de 2020 tuvieran menos de 50 trabajadores dados de alta en la Seguridad Social (S.S.), y del 75% para las empresas que superaban este número de trabajadores afiliados, con la condición del mantenimiento del empleo en los seis meses posteriores a la reanudación de la actividad. Conforme al criterio expresado por el ICAC en la Consulta 1 del BOICAC 122, la empresa bonificada debe seguir contabilizando el gasto por las cuotas de S.S. a cargo de la empresa, al tiempo que reconoce simultáneamente una subvención de explotación. No obstante, cuando la diferencia no sea material, se admitiría reducir el gasto en S.S. en el importe exonerado, sin reconocer, por tanto, separadamente el ingreso por la subvención. Se recuerda que las empresas con 50 trabajadores o más, que se acojan a esta exención, no podrán repartir dividendos con cargo al resultado de 2020, salvo que previamente abonen el importe correspondiente a la exoneración aplicada.

### Empresas beneficiarias de avales del ICO

Las líneas de avales del Instituto de Crédito Oficial (ICO) suponen que la empresa avalada se beneficia de un menor

coste financiero en su financiación, incluyendo en dicho coste el del propio aval. Por tanto, la diferencia entre el valor razonable del pasivo no bonificado, determinado conforme a lo que sería la tasa de financiación incremental de la empresa en condiciones normales de mercado, para cuantías y plazos similares,<sup>3</sup> y el importe neto recibido de la entidad financiera, se reconoce como una subvención al coste financiero de dicha financiación, y que se transfiere como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias al tiempo que se devengan los intereses, calculados sin tener en cuenta el ahorro de coste financiero por beneficiarse de los avales del ICO. Es decir, se aplica el mismo criterio que para los préstamos a tipo cero, o a un interés por debajo del de mercado, tal y como se explica en la Consulta 1 del BOICAC 81.

### Moratorias en arrendamientos

El RDL 15/2020<sup>4</sup> otorga a los arrendatarios de locales que sean autónomos o PYMES el derecho a pedir una moratoria en el pago de las rentas del alquiler, cuando el arrendador tenga la condición de gran tenedor<sup>5</sup>. La moratoria afecta al período que dure el estado de alarma y sus prórrogas, y a las mensualidades siguientes, prorrogables una a una, sin que puedan superarse, en ningún caso, los cuatro meses.

La moratoria implica el fraccionamiento de las cuotas aplazadas por un plazo de 2 años, sin que proceda penalización por intereses, o de otro tipo. Dicho plazo de 2 años se cuenta desde el fin del estado de alarma, o el plazo máximo de 4 meses desde el inicio de la moratoria, y siempre dentro del plazo original del contrato o cualquiera de sus prórrogas.

Contablemente, la moratoria no da lugar a la interrupción del devengo del gasto y el ingreso, en el arrendatario y en el arrendador, respectivamente, ya que dicho devengo se presume que se produce linealmente, conforme transcurre la duración del contrato. Por lo tanto, el arrendatario debe reconocer un pasivo por las cuotas devengadas no pagadas, conforme a lo explicado en la Consulta 3 del BOICAC 87. El pasivo se irá cancelando conforme se paguen las cuotas aplazadas, pero el gasto por arrendamiento solo se vería afectado por una eventual condonación de cuotas, no por su mero aplazamiento, sin perjuicio del efecto financiero, si es que es material ■

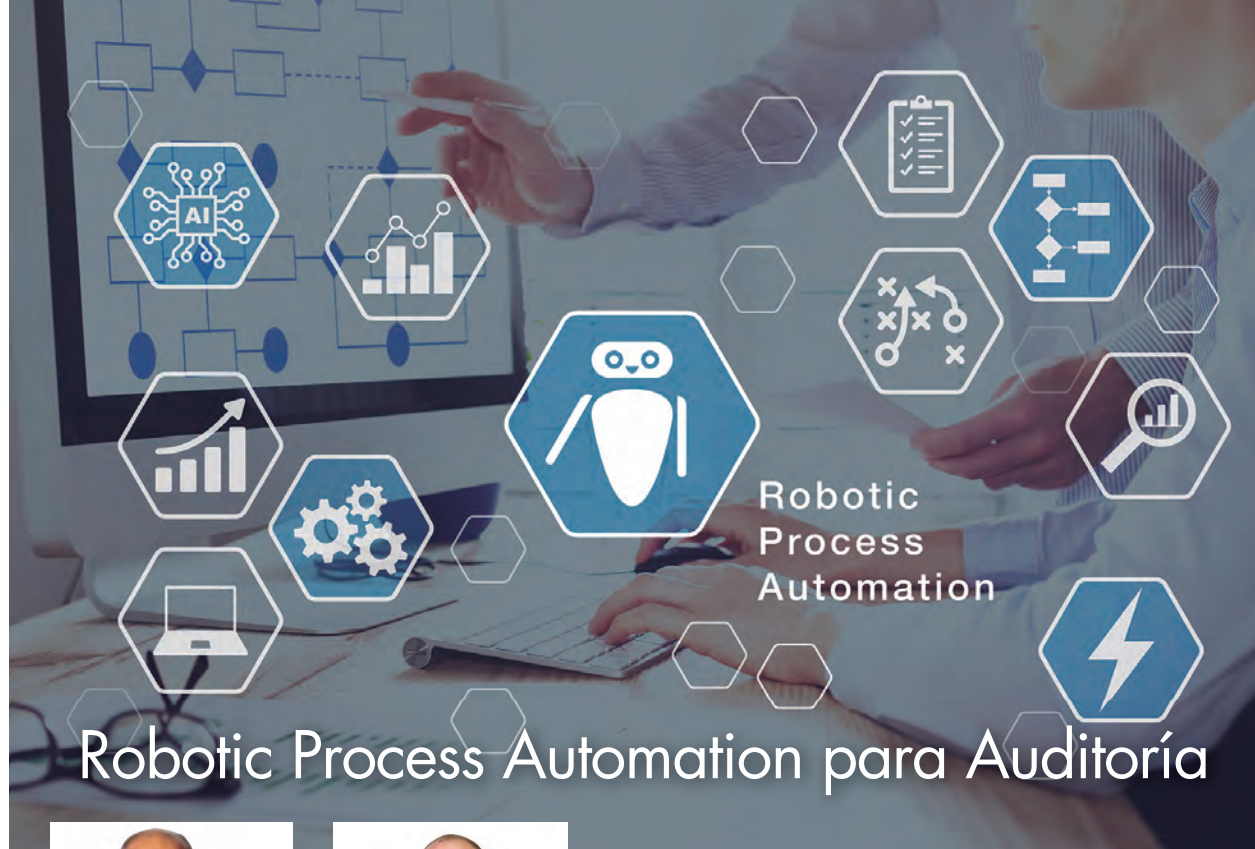
2. Real Decreto-Ley 8/2020 de 17 de marzo de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19.

3. Si la única rebaja consiste en el coste del aval, pero no en el tipo de interés contractual, bastará con no eliminar aquél en la determinación del coste amortizado de la deuda.

4. Real Decreto-Ley 15/2020, de 21 de abril, de medidas urgentes complementarias para apoyar la economía y el empleo.

5. Se entiende a estos efectos por gran tenedor la persona física o jurídica que sea titular de más de 10 inmuebles urbanos, excluyendo garajes y trasteros, o una superficie construida de más de 1.500 m<sup>2</sup>, en el plazo de un mes desde la entrada en vigor del RDL 15/2020.





ABRAHAM RODRÍGUEZ GARCÍA

Partner - Responsable Área de Auditoría y TI de AUDICON S.L.P.

TXEMA ARNEDO ROSEL

CEO de GAMERING S.A. y Colaborador de AUDICON S.L.P.

La Automatización Robótica de Procesos o RPA es una nueva tecnología informática no-invasiva que –por su facilidad de uso, implantación escalable, rápido ROI y eficacia probada– resulta imprescindible para aumentar la calidad y eficiencia de muchos procesos de Auditoría y como consecuencia la productividad y competitividad de los Despachos de Auditoría que invierten estratégicamente en RPA.

## Introducción

La Automatización Robótica de Procesos (Robotic Process Automation - RPA) es una nueva tecnología informática de automatización de procesos de conocimiento que utiliza una aplicación de software (el robot) para replicar las acciones de un ser humano interactuando en la interfaz de usuario de un sistema informático.

Cuando automatizamos un proceso con RPA, el robot de software ejecuta un programa, denominado *script*, que opera en la interfaz de usuario (IU) realizando dicho proceso de la misma manera que lo haría un ser humano.

El objetivo de RPA es que el/los robots, de forma asistida o autónoma, realicen las tareas repetitivas que actualmente hacen los usuarios, de forma que estos puedan dedicar más tiempo a tareas de mayor valor añadido.

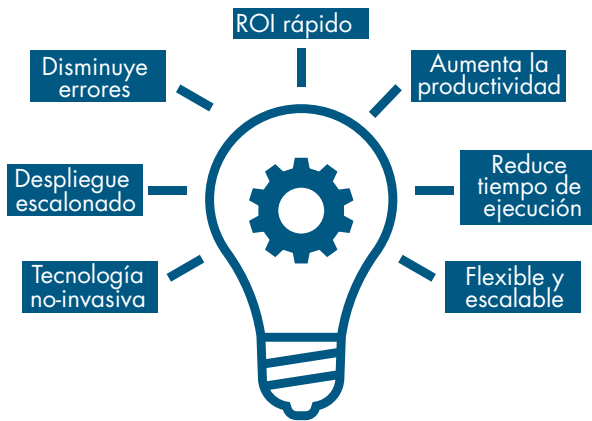
## Beneficios de RPA

RPA es una tecnología accesible para todas las Empresas y Despachos de Auditoría, grandes o pequeños, que proporciona un conjunto claro de beneficios:

- **A nivel de tecnología**, RPA es una tecnología no-invasiva que permite una implantación flexible y un despliegue escalonado de los procesos que sea viable automatizar mediante proyectos de muy corto plazo de desarrollo.
- **A nivel de operativa**, los procesos automatizados con RPA se ejecutan en menor tiempo y disminuye de forma drástica los errores.
- **A nivel de costes** RPA es una tecnología asequible para cualquier tamaño de empresa y permite mejorar la productividad y conseguir un ROI (retorno de inversión) muy rápido en cada proceso, o parte de proceso, automatizada.

Resumiendo, los reducidos plazos de desarrollo y el que no sea necesario “tocar” las aplicaciones en producción son las





principales razones para la rápida adopción de una tecnología que proporciona, de forma probada y sistemática, importantes mejoras de productividad a las organizaciones.

### Procesos automatizables con RPA

Aunque RPA es una tecnología que permite automatizar cualquier proceso que hagan los usuarios utilizando sistemas de información, no todos los procesos que hace una empresa son 100% automatizables de una forma económicamente viable con RPA. Por lo tanto, para abordar un Proyecto de RPA, el primer paso es identificar los procesos, entre todos los que

realiza la empresa, en los que sea económicamente viable aplicar RPA.

Este trabajo inicial de evaluación de procesos se realiza mediante una estudiada y probada metodología que permite priorizar la automatización de los procesos, o subprocesos en su caso, mediante una **matriz de dos ejes**:

- Un eje vertical que representa la “facilidad” para desarrollar el programa del proceso (el *script*) en base a criterios como:
  - Entradas (*inputs*) digitales y legibles.
  - Numero de aplicaciones que intervienen en el proceso.
  - Bajo número de excepciones.
- El eje horizontal que representa la rentabilidad, el ROI, de automatizar el proceso en base a criterios como:
  - Número de errores
  - Alto volumen de ciclos automatizables en cada ejecución.
  - Frecuencia de ejecución.

Este trabajo nos proporcionará una lista priorizada de los procesos/subprocesos estudiados, lista que podemos posicionar en una matriz como la de la imagen que nos indicará qué procesos hemos de empezar a automatizar con RPA.

FIGURA 2. MATRIZ DE PRIORIZACIÓN DE PROCESOS RPA

9

COMPLEJIDAD		BENEFICIO		
		Bajo	Medio	Alto
	Alta	Mejorar a largo Plazo	Mejorar el proceso	Mejorar el proceso
	Media	Mejorar a largo Plazo	Oportunidad accesible	Éxito rápido
	Baja	Oportunidad accesible	Éxito rápido	Éxito rápido

La experiencia acumulada nos indica que con esta aproximación sistemática al análisis de procesos podemos encontrar –en prácticamente todos los tipos de Auditoría y en casi todas las etapas de una Auditoría tanto pública como privada– procesos, o subprocesos/tareas, económicamente automatizables con RPA.



### Estrategia de implantación de RPA en auditoría

A la hora de abordar el proceso de implantación de RPA en una empresa de auditoría es imprescindible que se den las siguientes PREMISAS:

1. **La Organización debe estar orientada a la tecnología.** Así, el punto de partida ha de ser el convencimiento sobre la bondad de la automatización de los procesos y el apoyo efectivo de la Dirección y del Departamento o responsable de Informática al Proyecto.
2. Como no basta con “creer”, sino que es preciso “confirmar” o acreditar las ventajas del proceso, debe **identificarse rápidamente un piloto**, que permita comprobar el impacto real de la implantación.
3. Una vez acreditado el funcionamiento del piloto, el siguiente paso es elaborar un **inventario de Procesos** potencialmente automatizables de RPA en la Organización.
4. Una vez identificados los procesos automatizables, **deben priorizarse** en base a su facilidad de automatización y potencial recuperación de la inversión.
5. Por último, una vez seleccionados en función de su coste/beneficio los procesos a automatizar, es imprescindible elaborar una planificación o una hoja de **ruta de RPA a 12 meses** con una automatización regular de procesos, presupuestando el desarrollo y crear un cuadro de mando para gestionarlo.

### Ejemplo práctico de un proceso RPA

Un ejemplo muy sencillo en el que se puede observar la practicidad de RPA en los procesos de auditoría es el de la validación de que la retención que está aplicando un Cliente de Auditoría (CA) a sus trabajadores es la correcta.

El proceso manual antes de implantar el actual RPA era el siguiente:

1. Extracción de la información proporcionada por la empresa a través del modelo 190, modelo donde se recogen las percepciones salariales por trabajador, sus condiciones

personales,... y las retenciones por IRPF que en principio les son de aplicación.

2. Introducción manual de los datos facilitados por la empresa en la página web de la AEAT y comprobación de la coincidencia de la retención calculada en dicha web con la efectivamente practicada.
3. Registro manual de las comprobaciones realizadas en los correspondientes papeles de trabajo para dejar constancia del trabajo realizado, así como de las conclusiones.
4. Y así trabajador a trabajador para una muestra suficientemente representativa, normalmente alrededor de cinco trabajadores.

Pues bien, este proceso el RPA lo realiza de forma automatizada, descarga los datos del modelo 190 de la empresa, los vuelca en una hoja de cálculo; a partir de dichos datos, consulta en la página de la AEAT introduciendo los datos de los trabajadores y reflejando el resultado de sus comprobaciones en una hoja de cálculo.

Esta automatización no sólo permite ahorrar la totalidad del tiempo dedicado a dicho trabajo, sino ampliar la muestra hasta incluso la totalidad de los trabajadores del CA.

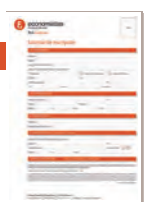
### Conclusiones

En definitiva, el RPA implica muchos beneficios para la organización, entre los que destacan:

1. Una reducción de los errores y, por ende, una mayor calidad de los trabajos automatizados.
2. Una mayor agilidad en su desarrollo y, por lo tanto, una mayor eficiencia o rendimiento de nuestra gente.
3. La eliminación de tareas rutinarias y, por ello, una mayor dedicación a tareas que generan valor añadido para nuestra empresa y nuestros clientes.

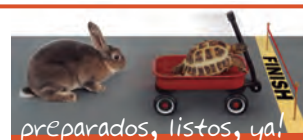
Y todo ello con una inversión reducida y con un periodo de recuperación de la misma inferior a un año. Sin duda alguna, los RPA son una oportunidad al alcance de todo tipo de organizaciones públicas o privadas, con independencia de su tamaño ■

## REA Auditores del CGE



### INSCRIPCIÓN

Podrán solicitar su inscripción en el REA Auditores del CGE los economistas inscritos en el ROAC que acrediten su pertenencia a un Colegio de Economistas.



ACTIVIDAD PROFESIONAL DE AUDITORÍA DE CUENTAS  
una salida profesional para economistas

### INSCRIPCIÓN EN PRÁCTICAS

Podrán solicitar su inscripción en prácticas quienes están siguiendo los programas de formación teórica y práctica establecidos por el Registro para acceder al ROAC.



JOAN CLARET PICH

Socio auditor de BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P.

Miembro del Comité del Sector Público del REA Auditores-CGE.

## Los ayuntamientos en tiempos de COVID-19 Una reflexión sobre el presente y futuro

11

Ante la aparición de la pandemia COVID-19, España se enfrenta no solo a una crisis sanitaria sino también a una abrupta crisis económica que ha surgido de manera inesperada y que ha obligado a que las distintas administraciones públicas, entre ellas los 8.131 Ayuntamientos, a tomar medidas en el ámbito sanitario, social y económico con el objetivo de paliar los efectos devastadores del virus, los cuales han incidido muy negativamente en las arcas municipales y hacen preciso replantearse el modelo del sector público.

El aumento del gasto público como consecuencia de la caída generalizada de ingresos, tanto de particulares como de empresas, ha hecho que se incremente mucho la deuda pública y que sea conveniente realizar ajustes para sostenerla en un marco de lenta recuperación económica.

Ello ha obligado a que las distintas administraciones públicas, tomen medidas para garantizar la seguridad de los ciudadanos y paliar los efectos devastadores de la crisis, y que los Ayuntamientos, como administración más cercana al ciudadano y, por tanto, más sensible a las realidades individuales, hayan impulsado paquetes de medidas sociales y tributarias

con el propósito de aligerar la carga fiscal de los sufridos contribuyentes.

A continuación, se realiza una aproximación sobre cómo los Ayuntamientos han actuado y están lidiando con la pandemia, es decir, las principales actuaciones que están llevando a cabo para mitigar la presión fiscal (que se concentran en seis grandes bloques), limitaciones con las que se encuentran y sus retos de futuro.

Una de las primeras actuaciones por la que algunos Ayuntamientos optaron y que tuvo lugar al inicio de la crisis fue la modificación de las Ordenanzas Fiscales y de los precios pú-



**Los Ayuntamientos, como administración más cercana al ciudadano y, por tanto, más sensible a las realidades individuales, han impulsado paquetes de medidas sociales y tributarias con el propósito de aligerar la carga fiscal de los sufridos contribuyentes.**

blicos, por las que se regulan los tributos, las tasas o precios públicos que gravan el uso de determinados servicios, así como las contribuciones especiales con el propósito de aliviar la presión fiscal de la ciudadanía. **El primer inconveniente que se encontraron fue la posibilidad de modificar las Ordenanzas Fiscales con carácter retroactivo.** Al respecto, encontramos distintas posiciones ya que una parte de la doctrina admite la retroactividad de las Ordenanzas mientras que otra se mantiene en la postura más tradicional de su irretroactividad.

Otra importante medida ha sido la **modificación de los calendarios fiscales**, con el objeto de atrasar el pago de los tributos y concentrarlos básicamente a finales de este año 2020.

Así mismo se han efectuado **planes personalizados de aplazamientos y fraccionamientos**, unos planes que deberán ser realizados durante este mismo año para evitar el cobro de los intereses de demora.

También se han establecido **nuevos beneficios fiscales** o bien se han ampliado los ya existentes, que pueden materializarse cuando así lo establezca la Ley y, en el caso de las tasas, siempre y cuando se cumpla el principio de capacidad económica.

Con respecto a las **tasas**, cabe indicar también **exenciones** realizadas en las mismas tales como la exención de las tasas por ocupación de vía pública cuando no se ha ocupado el dominio público y en tasas por prestación de servicios cuando no se ha prestado el servicio para ayudar a la economía local.

En el ámbito de las **ayudas y subvenciones**, se han aprobado planes de ayudas directas, así como subvenciones a personas en situación de riesgo o exclusión social o ayudas a autónomos y/o comercios que han visto cesada su actividad.

Como consecuencia de estas actuaciones, **los Ayuntamientos deberán afrontar además de una considerable reducción de ingresos, una más que probable liquidación de las Participación de los Tributos del Estado negativa y reclamaciones de desequilibrio económico financiero de concesiones de servicios públicos.**

A todo ello, hay que añadir el poco margen de maniobra del que disponen las Entidades Locales.

Por un lado, la realidad es que nos encontramos, por norma general, ante unos Ayuntamientos con escasa suficiencia financiera, por cuanto disponen de pocos recursos y con escasa autonomía local, ya que dependen mucho de subvenciones del Estado y de las Comunidades Autónomas.

**Autonomía, competencias y recursos van de la mano**, es decir, la existencia de recursos económicos permite el desarrollo de competencias y esto el ejercicio de la autonomía.

Cabe indicar que las competencias municipales se vieron recortadas en el año 2013 con la Ley 27/2013 de 27 de diciembre de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, lo que ha dificultado aún más si cabe el ejercicio de las distintas actuaciones que han tenido que llevar a cabo los Ayuntamientos durante la pandemia. **Los Ayuntamientos han llevado a cabo acciones difíciles de encuadrar en el marco competencial actual pero que prácticamente se han visto obligados a realizar ante la inacción de quienes realmente ostentan la competencia.**

Hay que añadir también que los Ayuntamientos pueden establecer y exigir tributos, pero no pueden crearlos ya que carecen de potestad legislativa, y por eso es necesaria una Ley, bien estatal o autonómica, que cree y regule sus elementos esenciales.

Siguiendo con el ámbito tributario, **algunas administraciones**, tales como la Agencia Tributaria de Madrid, **están desarrollando modelos de "Smart Taxes" o impuestos inteligentes**, integrando en sus métodos de trabajo tecnologías innovadoras con el objetivo de llevar un óptimo control y maximizar los ingresos tributarios en los grandes proyectos de *Smart Cities*.

Hasta la fecha, las *Smart Cities*, o ciudades inteligentes, se han centrado básicamente en el gasto, es decir, detectan las necesidades de los ciudadanos y reaccionan ante estas demandas, transformando la necesidad en un gasto que se materializa finalmente en un servicio público. Claros ejemplos son los dispositivos que miden en tiempo real del tráfico sobre las vías, la geolocalización de los vehículos de transporte colectivo, los dispositivos que miden la carga de los contenedores de basura, los que miden los niveles de polución, etc.

Debemos pensar en las *Smart Cities* no solo como un servicio que implica un gasto para las Administraciones Públicas sino también incorporar el concepto de ingreso, con el modelo *Smart Taxes*.

Es necesario para ello apostar por la simplificación, el aprovechamiento de las nuevas tecnologías para la creación de nuevas capacidades, consolidar la digitalización con el ob-



jeto de obtener datos en tiempo real y el desarrollo de fuertes herramientas de análisis de datos.

En conclusión, la falta de suficiencia financiera, de autonomía local y el régimen actual de competencias ha ido generando problemas endémicos estructurales en los Ayuntamientos, que se han visto agravados con la pandemia de la COVID-19.

La viabilidad futura de los Ayuntamientos pasa por una mayor seguridad jurídica y una modernización de sus textos normativos, así como por una apuesta por la simplificación, el apro-

vechamiento de las nuevas tecnologías para la creación de nuevas capacidades, la consolidación y la digitalización con el objeto de obtener datos en tiempo real y el desarrollo de fuertes herramientas de análisis de datos.

A pesar de la estresante situación, especialmente para las entidades locales puesto que son la administración más próxima y directa a los problemas e inquietudes de los ciudadanos, la experiencia acumulada estos meses será muy útil para los retos que el futuro tiene reservado para estas entidades ■

13

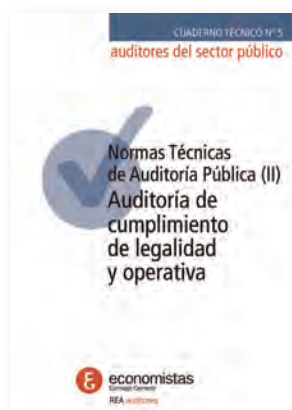
## Publicaciones Auditores del Sector Público del REA en 2020

4

Cuadernos  
Técnicos Sector  
Público

225

Páginas





XAVIER SUBIRATS ALCOVERRO

Presidente del Comité de RSC e Informes Integrados de REA Auditores - CGE

2020, el año del treinta aniversario de la Triple Cuenta de Explotación (*Triple Bottom Line*), del 35 aniversario de la convención de Viena sobre la capa de ozono y del 50 aniversario del artículo de Milton Friedman sobre la primacía de la maximización del beneficio para el accionista, se iniciaba con el slogan de la reunión de Davos "*Stakeholders for a cohesive & sustainable world*" (*Grupos de Interés por un mundo sostenible y cohesionado*) y con "Financial Times" lanzando veinte preguntas para el año que entonces se iniciaba, de ellas, cinco relacionadas directamente con la sostenibilidad.

14

1. ¿Podrá alguien crear un estándar ESG (ASG en español) unificado?
2. ¿Será 2020 el año de las finanzas verdes y de los UN-PRI Principios para la Inversión Responsable (SRI)?
3. ¿Languidecerá la denominada "década de la acción" en relación con los ODS? ¿Cómo evolucionará la biodiversidad y, en concreto, los ODS 14 –vida bajo el mar– y 15 –vida en la tierra–?
4. ¿Se debe añadir una E más al acrónimo ESG en referencia a los Empleados y al Capitalismo Inclusivo?
5. ¿Cómo influirán la *Business Roundtable* (BRT) y los defensores de la Declaración de Propósito (*Purpose Declaration*) en el debate *Purpose vs. Profit*?

**ESG UNIFICADO:** Las finanzas verdes no pueden funcionar sin una contabilidad y auditoría consistentes. Los inversores, gestores de fondos, ejecutivos, analistas solicitan una convergencia entre las diferentes métricas e índices en relación con la ESG. La denominada "sopa de letras"<sup>(1)</sup> (EINF, <IR>, TCFD, CDP, GRI, SASB) por enumerar las más nombradas supone un esfuerzo para los actores empresariales y puede dar lugar a una fatiga en la preparación de información sobre sostenibilidad. En noviembre, IIRC y SASB anunciaron un proceso

de convergencia que sin duda facilitará el camino y es aplaudido por la industria financiera.

**FINANZAS VERDES:** Existe una presión creciente por parte de un grupo cada vez mayor de inversores que desean mayor selección de acuerdo con determinados criterios (*ESG screening*) de los activos que conforman las carteras, así como por parte de entidades financieras que desean dirigir los flujos de inversión hacia determinados proyectos que cumplan criterios de sostenibilidad. Aparecen nuevas propuestas por lo que a los índices (*ESG-ratings*) se refiere y se produce una importante discusión sobre los criterios subyacentes de los índices y las incoherencias entre ellos al tratar de forma diferente a una misma cotizada. Crecen las emisiones de bonos verdes. Y aparecen estudios sobre el vínculo entre ESG-sostenibilidad y los rendimientos de las cotizadas que adoptan estas políticas (*ver referencias a los estudios al final del artículo*). El Comité de RSC e II del REA (CGE) está preparando una formación específica para profesionales: Finanzas Sostenibles e <IR>.

**LA DÉCADA DE LA ACCIÓN.** *The Decade of Delivery.* Naciones Unidas lanzó el proyecto de los ODS en el que los impulsores/activistas solicitan que esta década que se inicia sea una década para la acción no una década de declaraciones; hechos en lugar de palabras. Han transcurrido ya

(1) *The Global Reporting Initiative (GRI). Sustainability Accounting Standards Board (SASB). The Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD), Carbon Disclosure Project (CDP), Estado de Información No financiera (EINF), Integrated Reporting (<IR>)*



cinco años y los logros están lejos aún de las expectativas puestas en el proyecto. Una pregunta adicional que debemos plantearnos es: ¿Estamos en el inicio de la sexta extinción en masa?

**CAPITALISMO INCLUSIVO:** Nos recordaba Anton Costas, reciente Gran Cruz al Mérito en el Servicio de la Economía del Consejo General de Economistas (CGE), que las últimas cuatro décadas la economía dejó de ser una palanca para el bien común. Partiendo también de la misma premisa (el capitalismo no está favoreciendo a una amplia capa de la población y esta destruyendo el planeta) la profesora de Harvard Rebeca Henderson publicaba este año *Rethinking Capitalism in a world on Fire* (Repensando el capitalismo en un mundo en llamas) donde plantea la importancia crucial de las empresas como actores fundamentales del cambio dentro del sistema capitalista. Florecen, asimismo, las iniciativas alrededor del Capitalismo de impacto 2.0 como el reciente VII S2B Impact Forum.

**EL DEBATE ALREDEDOR DEL PROPÓSITO:** Personas destacadas del mundo político, financiero y empresarial en los Estados Unidos (Blackrock, Business Roundtable, Elizabeth Warren) venían impulsando una reflexión acerca de si la maximización del beneficio a corto plazo para el accionista debía ser el único mantra para la gestión de las corporaciones o bien debían prevalecer otros aspectos (factores ESG) y la persecución de un propósito (*purpose*) empresarial más allá del beneficio (*profit*). 2020es, además, el cincuenta aniversario de la publicación del artículo en el NYT del premio

nobel de Economía Milton Friedman que supuso el nacimiento del denominado principio de la primacía “la maximización del beneficio para el accionista”, *shareholder primacy* o *Coase-Friedman paradigm*; que dio lugar a un debate del que surgirían propuestas opuestas a lo largo del tiempo, como la Stakeholder theory, Shareholder Welfare y The Purpose Paradigm. Según Bartlett y Ghoshal “Propósito es la declaración de la respuesta moral de una empresa a sus responsabilidades ampliamente definidas, no un plan amoral para explotar comercialmente las oportunidades o necesidades”, y también se define como el ‘conjunto de creencias sobre el sentido del trabajo de una compañía, más allá de las medidas cuantitativas del performance financiero’. Durante 2020 tuvo lugar en la Toulouse Business School el 7º Encuentro Crítico sobre Governance y en octubre se celebró el Encuentro *Can purpose deliver a better governance?* auspiciado por IESE-CGE Center for Corporate Governance y el ECGI (*European Corporate Governance Institute*) con la presencia de los más destacados académicos mundiales y formadores de opinión en este ámbito (Bolton, Canals, Flammer, Gartenberg, Hölstrom, Mayer, Polman, Zingales, entre otros).

A diferencia de lo que sucedía una década atrás, incluso de lo sucedía hace un par de años, 2020 ha sido el año de la confirmación de que el *zeitgeist* (signo de los tiempos) corporativo es la integración de los principios ESG. Debemos preguntarnos qué papel deben desempeñar contables (*warrior accountants*), auditores y economistas en esta nueva era ■

15

### EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO EMPRESARIAL SOBRE EL IMPACTO SOCIAL

Filantropía	Responsabilidad Social Corporativa (RSC)	Más allá del SRC	Un propósito corporativo	Creación de Valor Compartido (CVC)
Donaciones a causas sociales dignas	Cumplimiento de las normas éticas y comunitarias	Ampliación de la responsabilidad de las empresas	Aborda la pregunta “¿por qué existimos? como una empresa	Aborda las necesidades y los desafíos de la sociedad a través de la propia empresa, con un modelo de negocio.
Voluntariado	Buena ciudadanía corporativa	Corporaciones B (2006)		
	“Iniciativas de sostenibilidad”	Construyendo sobre la sostenibilidad Beneficiar a las partes interesadas más amplias		
	Mitigación del riesgo y el daño	Capitalismo inclusivo (2002)		
	Mejorar la confianza y la reputación	Capitalismo consciente (2013)		
		Servir a todos los principales interesados, no sólo a los accionistas (BRT)		

#### REFERENCIAS

Flammer C, Hong B, Minor DB, (2019), Corporate Governance and the Rise of Integrating Corporate Social Responsibility Criteria in Executive Compensation: Effectiveness and Implications for Firm Outcomes, *Strategic Management Journal*, 40(7):1097-1122.

Claudine Gartenberg and George Serafeim (2019), Corporate Purpose and Financial Performance, *Organization Science*, 30(1), pp. 1-18.

Hart, O., Zingales, L., (2017) Companies should maximise Shareholder Welfare not market value, *Journal of Law, Finance and Accounting*.

Eccles, Ioannou, Serafim, (2018) The Impact of Corporate Sustainability on Organisational Processes and Performance, *Management Science* vol 60, no.11.

#### REFERENCIAS DE PUBLICACIONES DE AUTORES MIEMBROS DEL CGE

Memento de Responsabilidad Social Corporativa 2020-2021.

Guía de Buen Gobierno Corporativo para PYMES.

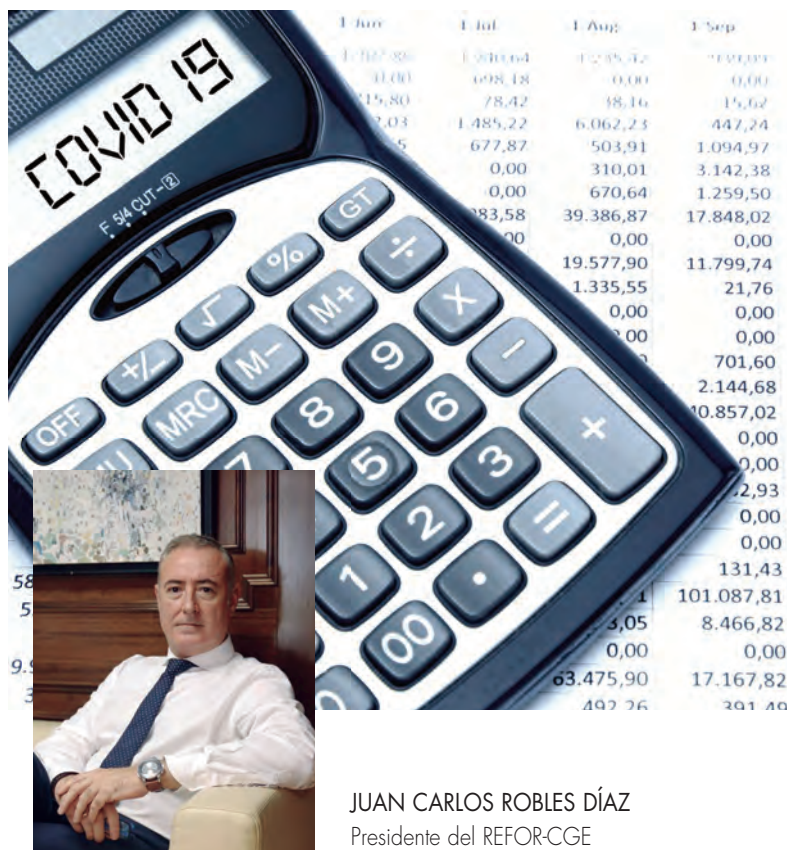
Guía para PYMES ante los objetivos los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Guía sobre las relaciones con los Grupos de Interés para empresas pequeñas y medianas.

Responsabilidad Social Corporativa – Caso práctico.

Manual para la elaboración de los Informes de Sostenibilidad.

# La opinión de : Efectos del COVID-19 en las CCAA de 2020



JUAN CARLOS ROBLES DÍAZ  
Presidente del REFOR-CGE

Ante la crisis provocada por el COVID-19, que está reconfigurando el entorno económico-financiero de las empresas en España, con un deterioro generalizado de cifras de producción, rentabilidad y, finalmente, la liquidez y la solvencia. Para contener esta situación, se están adoptando decisiones legislativas y gubernativas que impactan en los estados financieros de estas pero no en su realidad económica, lo que podría desvirtuar su imagen fiel. El futuro pasa por la gestión profesional eficiente de las insolvencias en las etapas previas a la declaración de concurso.

16

Nos encontramos ante un panorama de crisis severa, con una descapitalización empresarial preocupante que está a punto de desembocar en una crisis de solvencia, como nunca antes se había visto en nuestro país. La secuencia crítica es la ya conocida: desplome del consumo, caída de la producción, deterioro de la rentabilidad, estrechez financiera, iliquidez e insolvencia.

Para tratar de revertir o, al menos, contener esta situación, se están adoptando diversas medidas, generalmente orientadas a mantener la supervivencia de las empresas a partir de un sostenimiento exógeno y artificial de liquidez. Básicamente, con unas cifras de consumo bajo mínimos, **las empresas están sostenidas exclusivamente a dos grandes asideros: el mecanismo de los ERTE's y las líneas de financiación a través del Instituto de Crédito Oficial (ICO).**

Esta artificial "insuflación de vida", está convirtiendo nuestro tejido productivo en una suerte de red de empresas zombies que deambulan su proceso de descapitalización hasta la insolvencia definitiva, con cada vez menores posibilidades de supervivencia.

En el plano regulatorio se están adoptando diversas medidas tendentes a retrasar la declaración de insolvencia de nuestras empresas con nuevos artificios, tales como la moratoria concursal.

Esta moratoria, introducida por el RDL 16/2020 de 28 de abril, amplió hasta el 31 de diciembre de 2020 la obligación del deudor de solicitar la declaración de concurso de acreedores. Posteriormente, dicho plazo se ha extendido hasta el 14 de marzo de 2021.

Esta medida paliativa, acompañada de moratorias en la obligación del juez para declarar el concurso o tramitar solicitudes de incumplimiento de convenio siguen el modelo de otros países de nuestro entorno, como la Ley para la Mitigación de las Consecuencias de la Pandemia COVID-19 en el Derecho Civil, en el Derecho de la Insolvencia y en el Derecho Penal, de 27 de marzo de 2020 (Alemania), el Decreto Ley italiano núm. 23 de 8 de abril 2020 ("Decreto Liquidità"), o el DécretLoi Royal 8/2020 de 17 de marzo en Francia.

También incorpora este RDL 8/2020, medidas mercantiles y societarias en orientadas a mantener la supervivencia empresarial. Una a destacar es la establecida en su artículos 11 y 12 relativas a las causas de disolución por pérdidas cualificadas establecidas en el artículo 363.1 e) LSC. Esto es, la obligación de disolución cuando el patrimonio neto se vea reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social. De acuerdo con esta medida, de una parte, para las empresas que se encontraran en tal situación antes del estado de alarma, se extendía el plazo de obligación del órgano de administración para solicitar la disolución hasta la finalización de dicho estado de alarma. Y, por otro lado, si dicha situa-

ción acaece durante el estado de alarma, los administradores no son responsables de las pérdidas generadas durante dicho período, lo que supone, *de facto*, que dichas pérdidas no computen para el cálculo del patrimonio neto y la consideración de obligación de disolución del 363.1.e) LSC y, en definitiva, una invitación formal a no solicitar la disolución.

Con los anteojos descritos, se empieza a entender mejor ese panorama *zombie* al que antes me refería. Un tejido productivo compuesto por empresas que viven gracias a la respiración artificial, sin producción, con sus créditos ICO refinanciados y con sus empleados en ERTE y ralentizando su consumo privado. Yo todo ello aderezado por unas cuentas anuales que no van a dibujar tal situación y sin exigencias legales de adopción de soluciones como la declaración de concurso o la liquidación, dibujando un tejido productivo irreal cuyas consecuencias son difíciles de cuantificar y en la que los auditores de cuentas tendrán un papel harto complejo a la hora de emitir su opinión sobre las cuentas anuales del ejercicio 2020. **Esta situación se parece más a tratamientos paliativos que curativos. A estos medicamentos que buscan la cronificación en lugar de la sanación.**

Creo que, si de verdad queremos medidas que ayuden a revertir la situación **es imprescindible la adopción decidida de medidas eficaces dirigidas a corregir el deterioro de las empresas en lugar de sostener en el tiempo dicho deterioro y simular su inexistencia.**

Algunas de las medidas más interesantes en esta materia las encontramos en la Directiva Europea de Insolvencia (2019/2013) que redirige el enfoque de la lucha contra la insolvencia a las etapas previas a la declaración de concurso abordando, precisamente, las cuestiones más relevantes en materia de gestión anticipada de la insolvencia a través de una profesionalización de la gestión de los institutos pre-concursales de reestructuración y refinanciación así como la detección precoz de las debilidades de solvencia y liquidez del tejido productivo que permitan anticipar soluciones.

La Directiva configura de forma novedosa la gestión pre-judicial de las insolvencias mediante la designación de expertos financieros (*"Insolvency Practitioner"*) que asisten a las empresas para alcanzar soluciones de viabilidad, reestructurar sus estados financieros y renegociar sus pasivos. Esta solución se está empezando a aplicar con éxito en los países en los que se ha transpuesto la directiva, tales como el Reino Unido, Italia o Francia.

Tanto en el Reino Unido, con la figura de los *"Monitor"*, como en el resto de países que contemplan la incorporación de los *Insolvency Practitioners* como expertos financieros que coadyuvan a la búsqueda de soluciones pre-concursales *"out of the court"*, los éxitos en materia de supervivencia empresarial son incuestionables.

En dichos sistemas en buena medida el procedimiento, ya sea de reestructuración y viabilidad, se desarrolla fundamentalmente fuera de los juzgados, responsabilizando su eficacia en la figura del IP, o los *"official receivers"*, para concursos sin masa y necesarios, no interviniendo el juzgado, en algunos casos, ni tan siquiera en la declaración del concurso, limitando su actuación a la de garante de legalidad.

Esta nueva figura se dibuja como un experto en estados financieros cuya misión es encontrar soluciones de viabilidad ante situaciones críticas. Para ello debe ser capaz de realizar un correcto diagnóstico de la situación que le permita identificar el foco o focos de la insolvencia.

Pero, y aquí es donde **cobra especial relevancia la figura del auditor de cuentas, para poder hacer un correcto diagnóstico de los estados financieros**, antes debemos asegurarnos de la fiabilidad que éstos ofrecen, identificando y valorando los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno (NIA ES 315) así como evaluando las estimaciones contables, incluidas las de Valor razonable y de la información relacionada a revelar (NIA ES 570). En definitiva, deberá realizar pruebas orientadas a identificar:

- Existencias obsoletas o falta de rigor en los inventarios (en los mejores casos).
- Defectuosas valoraciones de los productos en curso o productos terminados.
- Cuentas a cobrar no realizables, como clientes morosos, deudores no comerciales, créditos fiscales cuentas con socios, cuentas inter-grupo de corto o largo plazo.
- Incorrectas reclasificaciones de corto o largo plazo.
- Imputaciones de gastos indebidas / activaciones gastos incorrectas.
- Imputaciones o reconocimientos de ingresos no correctos.
- Pasivos omitidos
- Pasivos contingentes cuyo desenlace es previsible y no están recogidos.
- La memoria tiene que ser una correcta fuente de información.

Solo mediante un adecuado diagnóstico los IP's podrán encontrar soluciones de viabilidad con garantías, y participar en los procesos de refinanciación y reestructuración que eviten que la insolvencia tenga que ser tratada en el seno de un concurso de acreedores.

En definitiva, un problema de naturaleza económica y financiera como es la insolvencia empresarial generada por el COVID, requiere de soluciones profesionales basadas en el análisis económico y financiero que sean capaces de comprender las problemáticas de solvencia y viabilidad que permita sostener el tejido productivo y combatir de forma eficiente la situación crítica en que nos encontramos ■





MANUEL FERNÁNDEZ ESPESO

Departamento de Formación REA Auditores-CGE

La formación continuada de los auditores ha sido un aspecto esencial de la actividad del REA Auditores, e históricamente, desde su creación en el año 1982, el órgano especializado en auditoría del Consejo General de Economistas ha realizado un importante esfuerzo en ofrecer formación de calidad a sus miembros.

La normativa de auditoría viene exigiendo la formación de los auditores desde la Ley de Auditoría de 1988, dado que en su articulado ya se indicaba que *“Los auditores de cuentas inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, ..., deberán seguir cursos y realizar actividades de formación continuada, los cuales podrán ser impartidos, en la forma y condiciones que se establezcan reglamentariamente, por las corporaciones representativas de los auditores de cuentas, las entidades docentes autorizadas u otras entidades.”*

Sin embargo, es a partir del 1 de octubre de 2012 cuando se regula de una forma más detallada esta obligación, mediante la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 29 de octubre de 2012 por la que se desarrollan distintos aspectos relacionados con la obligación de realizar formación continuada por parte de los auditores de cuentas.

Desde entonces han pasado ya más de 8 años y el REA Auditores sigue manteniendo su oferta formativa de calidad, de manera que se abordan aspectos de auditoría, contables y financieros que contribuyen a que el auditor conozca el negocio de la entidad que se audita, así como sus procedimien-

tos y áreas de riesgos, así como los aspectos normativos que son de aplicación y su aplicación práctica.

La formación en el REA Auditores, durante todo este tiempo, se ha presentado en formato presencial y ofertando también cursos on line. La formación presencial ha sido la más importante. Sin embargo, desde marzo de 2020 la situación de crisis sanitaria derivada del COVID-19 nos ha obligado a “reinventarnos” y a que la formación continuada de auditores en el REA haya pasado de ser presencial a realizarse en formato “Webinar”. Con motivo de la pandemia, la impartición de los cursos se ha visto significativamente modificada, dado que, en el ejercicio anterior (2018-2019), el 87% de los cursos organizados eran presenciales y en este ejercicio que acaba de finalizar (2019-2020) la formación presencial solo representa el 30%, mientras que la formación realizada mediante “Webinar” ha pasado a representar el 55% de los cursos realizados. Tanto los ponentes como la Escuela de Conocimiento Eficiente (Ece) del Consejo General de Economistas, se han adaptado perfectamente a esta nueva situación y los resultados de este cambio han sido satisfactorios.

Por otro lado, con motivo de la pandemia originada por el COVID-19 el ICAC publicó un comunicado en el que esta-

bleció unas medidas extraordinarias para el período anual que finalizó el 30 de septiembre de 2020, que fueron las siguientes:

- La formación continuada mínima exigida para el período anual que finaliza el 30 de septiembre de 2020 podrá reducirse en 8 horas; las cuales deberán realizarse y acreditarse en el periodo anual siguiente. Es decir, en el ejercicio que finaliza en septiembre de 2020 deberán acreditarse como mínimo 22 horas; en cuyo caso en el ejercicio que finaliza en septiembre de 2021 deberán acreditarse como mínimo 38 horas.
- Asimismo, en este supuesto el número mínimo de horas a acreditar en materia de contabilidad y auditoría de cuentas será de 14 horas en dicho periodo anual, debiendo en todo caso cumplirse el mínimo de 85 horas en estas materias para el periodo de tres años.

Por tanto, el ICAC no modifica las horas a realizar en el conjunto del trienio en curso, que serán 120 horas en total.

En este contexto, el nuevo reglamento de auditoría de cuentas (pendiente de aprobar en el momento de escribir este artículo) plantea algunas modificaciones en materia de formación continuada tales como que las horas de formación realizadas por un auditor de cuentas que excedan de las mínimas co-

respondiente a un periodo trienal podrán computarse como formación en el primer periodo anual siguiente, siendo quince el máximo de horas a este respecto, sin perjuicio de que el auditor deba realizar, igualmente las horas de carácter mínimo exigidas para dicho periodo anual. Asimismo, el nuevo reglamento de auditoría incorpora un nuevo actor en la organización de cursos de formación continuada para auditores como son los centros de educación superior acreditados por la Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación (ANECA) u organismo equivalente del ámbito autonómico.

Los más optimistas parece que vislumbran la luz al final del túnel, en cuanto a lo que a la pandemia se refiere. Ojalá eso sea así cuanto antes, y puedan volver los cursos presenciales, que permiten una mejor interacción entre ponente y asistentes, y que sin duda deberán coexistir con los nuevos formatos "Webinar" que han llegado para quedarse, y también con los cursos on line o de autoestudio.

Los cambios en la normativa que afectan a la auditoría de cuentas y a la contabilidad, van a ser relevantes en el futuro próximo, razón por la que el REA Auditores debe seguir impulsando la formación continuada de sus miembros, para darles el soporte necesario para la realización de una adecuada práctica profesional ■

# SELLO

## REA auditores

CAMPAÑA 2020

**CON DESCUENTO DEL 50%  
DESDE EL 1 DE JUNIO PARA AYUDARTE  
A POTENCIAR TU FORMACIÓN  
CONTINUA OBLIGATORIA**

UTILIZADO EN MÁS DE 21.700  
INFORMES DE AUDITORÍA

Año	Número de sellos
2018	2.183
2019	2.752
2020	3.223



3.223 SELLOS EN 2020

identifícate

El Sello del REA Auditores es necesario para identificar tu formación y experiencia como auditor de cuentas miembro de la principal Corporación de Auditores de España, factor que puede ser decisivo para la contratación y realización de tus actuaciones profesionales.

Consulta el listado de actuaciones profesionales que requieren la utilización del SELLO REA

# Revisión de las Cuentas Anuales 2020



**TXEMA VALDECANTOS BENGOTXEA**  
Coordinador del CNyP del REA Auditores-CGE.  
Socio de BNFIX

Hemos llegado al cierre del ejercicio y debemos prepararnos para la revisión de las Cuentas Anuales 2020, y con que nos vamos a encontrar ante los cambios a todos los niveles producidos por la pandemia declarada por la OMS el 11.03.2020

Para comenzar, un deseo sería que estuvieran las mismas entidades que revisamos al cierre de 2019.

Como una imagen vale más que mil palabras, los auditores de cuentas hemos trasladado, ante las medidas drásticas de confinamiento, nuestras herramientas de trabajo habitual al lugar que hemos considerado el idóneo para ejercer nuestra actividad profesional (ya lo veníamos haciendo, tampoco ha sido tanta novedad, igual sí su intensidad y conviene recordar que puede desarrollarse desde cualquier lugar del mundo). Consecuencia de ello surgen normativas al respecto, y ayudan..., o sería suficiente con acuerdos y buena voluntad entre las partes. También hemos de transmitir que nunca hemos considerado que el trabajo a distancia sea una panacea, salvo en circunstancias puntuales, por todo el bagaje de relaciones profesionales y personales que dejamos en el camino...

Otra característica de lo que hemos vivido desde marzo es una ingente normativa motivada por la pandemia, menos mal que estábamos confinados, hubiera sido imposible leérsela o por lo menos organizarla para acceder a ella según la casuística de nuestros encargos de auditoría, y sin terminar de leerla, ya estamos dentro de una segunda ola de normas

para impulsar la liquidez y solvencia empresarial, eso sí, todas urgentes. A pesar de la ingente normativa y burocracia de este País (evidencia contrastada), para llevar adelante cualquier proyecto (demasiados se pierden por el camino), existen *Quijotes emprendedores* que gracias a ellos podremos salir adelante y estarles tremendamente agradecidos, por mantener nuestro estado de bienestar, salvo que se vayan fuera, como sucede a veces ante tanta incompreensión para ayudarles.

Metidos de lleno en la segunda ola del coronavirus, según los datos de las autoridades sanitarias, con una incidencia negativa brutal sobre la economía mundial y nacional, ante un escenario de incertidumbre en todo lo que nos rodea, y en concreto, sobre la viabilidad de muchas entidades (los medios de comunicación, nos recuerdan diariamente su magnitud), debemos prepararnos para cumplir con nuestros compromisos reflejados en la "carta de encargo" de las cuentas anuales del ejercicio 2020.

Eso sí, debemos recordar (curioso que estemos todavía con esta misión pedagógica, una vez más...), que la entidades y su órganos de gobierno son los responsables de preparar y



Una buena práctica es convertirnos en sus “médicos de empresa”, por nuestro conocimiento y ayudarles en el acceso a los Fondos UE, que les permita desarrollar su actividad mediante inversiones sostenibles, fomentando medidas que agilicen el acceso a las ayudas europeas, tan aclamadas.

supervisar la información financiera y no financiera fiable, y del sistema de control interno relacionado con dicha información. En particular, son responsables de la detección del fraude o de incorrecciones materiales y de la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como *empresa en funcionamiento*.

En cambio, los auditores de cuentas emitimos un informe de auditoría e informamos a los responsables de la entidad sobre determinados aspectos relacionados con nuestro trabajo. Todavía existe la idea de que somos una especie de inspectores o policías, cuya misión es detectar posibles irregularidades que se puedan estar realizando en las entidades que auditamos. Que en el caso de identificarlas, si son materiales y no se corrigen, las trasladaremos a nuestro informe y a continuación saldremos corriendo ante la falta de confianza con la gobernanza de esa empresa, para mantener por lo menos nuestra salud mental y tranquilidad personal. Además, al auditor sucesor le advertiremos de la situación, en cumplimiento de la *Norma Técnica de Auditoría sobre “Relación entre auditores”*.

Metidos de lleno en la revisión de las cuentas anuales, acórdemonos sin intentar ser exhaustivos, por la situación descrita en los párrafos precedentes, de posibles evaluaciones de deterioro de inmovilizados y activos financieros, de no considerar las pérdidas 2020 para los cálculos que nos marca la normativa mercantil, de la suspensión del Art. 348 bis del TRLSC hasta el 31 de diciembre, de la ampliación del plazo para presentar concurso hasta el 14 de marzo del 2021 (pan para hoy y hambre para mañana, seguro...), de la imposibilidad de formular las cuentas anuales bajo el principio de empresa o entidad en funcionamiento, de hechos posteriores acaecidos hasta la formulación, y sobre todo, de describir la

“La normativa que nos toca aplicar no ha sido pensada para situación de pandemia como la que nos está tocando vivir, y por eso, deberemos dotarnos de imaginación para salir airoso ante situaciones que no se den en la práctica profesional habitual”.

situación de la entidad en la nota “Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre” de la memoria, donde el órgano de gobierno deberá lucirse (una de las notas más importantes, donde debe informarse sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como de otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, según el PGC).

Una buena práctica es convertirnos en su “médico de empresa”, por nuestro conocimiento y ayudarles en el acceso a los Fondos UE, que les permita desarrollar su actividad mediante inversiones sostenibles, fomentando medidas que agilicen el acceso a las ayudas europeas, tan aclamadas.

Como auditores de cuentas, debemos prepararnos por si no podemos asistir de forma presencial a los inventarios para obtener la evidencia de la realidad y estado de las existencias si son materiales y aplicar métodos alternativos descritos en la NIA-ES 501 “Evidencia de auditoría”, también adquieren especial relevancia las NIA-ES 560 “Hechos posteriores”, la NIA-ES “Empresa en funcionamiento” y la sección del informe de auditoría “Incertidumbre material relacionada con empresa en funcionamiento” (un verdadero reto para el auditor por su transcendencia ante terceros lectores del informe) y como novedad la NIA-ES 720 R “Responsabilidades del auditor con respecto a otra información”, recientemente publicada por su alcance en la verificación de la otra información y los nuevos párrafos de esta sección del informe de auditoría que figuran en los ejemplos y que deberemos adaptarlos. También nos ayudaran las Guías publicadas por el IFAC.

Para concluir, una vez intentado describir algunos de los retos que nos vamos a encontrar en los trabajos de auditoría del ejercicio 2020, no podemos olvidar que la normativa **que nos toca aplicar** no ha sido pensada para situación de pandemia como la que nos está tocando vivir, y por eso, deberemos dotarnos de imaginación para salir airoso ante situaciones que no se den en la práctica profesional habitual.

Además, queremos **recalcar** nuestra apuesta por unas NIAs adecuadas a las Pymes y por atraer a nuestro colectivo, a personas que perciban la auditoría de cuentas como una actividad laboral digna de ser ejercida por su relevancia en la información económica que aporta, nos estamos refiriendo a la necesidad de un cambio generacional... ¡**juzguen ustedes**, en el año 2011 se presentaron 1.908 personas al examen ROAC, y en el 2019, 674. Es decir, en las 5 convocatorias habidas entre esos años, el descenso habido ha sido de un 65%, 1.231 personas menos presentadas y la media de aprobados del 30%) ■

# El reto de la auditoría pública en la administración local



ANTONIO MUÑOZ JUNCOSA  
Interventor General del Excmo. Ayuntamiento de Barcelona

La auditoría pública es una práctica reciente, principalmente en el subsector local. La reserva a los funcionarios pertenecientes a los órganos de control, de los informes sobre la veracidad de las cuentas públicas ha dado lugar a diversos problemas, no solo legales, que afortunadamente se encuentran solucionados sino también en la fase inicial de una colaboración intensa entre órganos de control y auditores.

22

**Palabras clave:** Auditoría pública, órganos de control, auditores, interventores, Ley General Presupuestaria, IGAE, Normas de auditoría del Sector Público, Normas Internacionales de Auditoría, Ley Especial de Barcelona, Ayuntamiento de Barcelona, auditoría única.

La auditoría es la única de las manifestaciones del control interno en las Administraciones, recogidas por la Ley General Presupuestaria (LGP), que tiene tanto una práctica, como una definición legal equivalente en el ámbito del sector privado.

Así como la función interventora es una técnica propia del sector público y sin parangón fuera de él, y el control financiero, aunque se utilice en el terreno privado, carece de una regulación legal o reglamentaria al margen de la pública, y son normas propias de las organizaciones dictadas por la dirección, por contra, la auditoría tuvo respaldo legal en el mundo mercantil, mucho antes que en el público, que copió lo que se venía haciendo en el ámbito privado.

Pero la auditoría pública y privada no sólo comparten un *modus operandi*, sino también algunos ámbitos normativos. La práctica de la auditoría, para que sea aceptada como tal desde el punto de vista internacional, ha de hacerse de acuerdo a unas normas que regulan su ejercicio.

Tradicionalmente el sector público ha vivido al margen de la auditoría. No deja de ser un reflejo de corporativismo clásico, nadie ajeno a nosotros puede entrar en nuestro ámbito, por eso no se inicia un cambio de tendencia hasta la Ley General Presupuestaria de 1977 y posteriormente la Disposición Adicional decimoquinta, de la Ley 44/1983, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1984, determinó que la IGAE, elaboraría un Plan Anual de auditorías. En 1983 la IGAE aprobó también las primeras Normas de auditoría del Sector Público.

El proceso resultó mucho más lento en la Administración local. El pionero fué el Ayuntamiento de Barcelona, que inició la auditoría de sus cuentas en 1992, año en el que las ciudades españolas, algunas con más de 2.000 años de vida, por primera vez tuvieron un balance y una cuenta de resultados. El

motivo principal fué que, las arcas municipales, exhaustas por el esfuerzo olímpico, recurrieron a los mercados internacionales de capital que se empezaban a abrir para entidades locales, no nos olvidemos que el Tratado de la Unión Europea fué firmado el 7 de febrero de 1992 en Maastricht.

Estos largos años de convivencia interventores-audidores han pasado por sucesivas fases que van desde una simple coexistencia pacífica a una colaboración intensa y que influye en el modelo de la intervención del Ayuntamiento de Barcelona, número muy reducido de funcionarios pero coadyuvados, tanto en auditoría financiera como de regularidad, por auditores.

La colaboración con empresas auditoras incluso nos reportó críticas de nuestros colegas, que consideraban una práctica ilegal la auditoría en el subsector público local y ello debería obligarnos a oponer reparo a los pliegos de condiciones de los contratos. Desde la intervención del Ayuntamiento de Barcelona, siempre consideramos que, en todo caso era simplemente una práctica no regulada y con el transcurso de los años fuimos introduciendo cláusulas en dichos pliegos que implicaban una colaboración entre auditores e interventores.

La Ley Especial de Barcelona (LEB) promulgada en 2006, supuso un paso importantísimo en ésta colaboración, creando incluso una función compartida, pero de manera muy singular. Según el artículo 74,

*La función de control financiero tendrá por objeto comprobar el funcionamiento económico-financiero de los servicios y se llevará a cabo mediante auditoría externa a las cuentas anuales individuales y consolidadas del Ayuntamiento, de sus organismos autónomos locales, de sus entidades públicas empresariales y de las Sociedades Mercantiles, sin perjuicio de las funciones que correspondan al Interventor.*

El artículo limita, de entrada el objeto del control financiero. Parece que se quiere circunscribir al estricto hecho de comprobar el funcionamiento económico-financiero de los servicios, excluyendo –intencionadamente o no– el resto de los objetivos del control financiero, y casi en especial, comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que les rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera y en particular al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

¿Qué sentido tiene esta exclusión, cuando los redactores de la LEB conocían el contenido del actual artículo 157 de la LGP? Lo más probable es que el legislador pretenda establecer una obligatoriedad de la auditoría anual de las cuentas del Ayuntamiento y de las entidades de él dependientes, aunque fuera de carácter exclusivamente financiero, y no encuentra mejor forma de expresarlo que denominar a esta obli-

“A mi juicio, en un Estado de estructura territorial de varios niveles, necesariamente se debería evolucionar hacia la auditoría única. No tiene sentido que diversos órganos revisen lo mismo varias veces. La auditoría única podría permitir abarcar áreas a las que ahora no se alcanza”.

gación control financiero, ya que en este momento el TRLRHL no habla de auditoría.

Curiosamente este sentido es el mismo que se da en la DA quinta del Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, que si admitió como posible la emisión de un informe de auditoría de cuentas en las Administraciones Públicas, destinado a atender determinadas exigencias previstas en normas sectoriales o por otras razones de índole mercantil o financiero, tales como la concurrencia a licitaciones internacionales o para obtener recursos en mercados financieros. En el caso de Barcelona, tiene el sentido de su acceso a los mercados internacionales de capital.

Deficiencias técnicas aparte, se ha de valorar que la LEB supuso, en el derecho positivo español, el primer caso de una administración pública territorial que quedó obligada legalmente a someter sus cuentas anuales a una auditoría externa. La LEB 11 años antes, incluso va más allá que el RD 424/2017, que ha introducido con carácter general la auditoría en el subsector público local.

Una diferencia substancial es la del art. 29.1 RD 424/2017. Entre las formas de ejercicio del control financiero de la actividad económica financiera, el propio ayuntamiento queda sometido al control permanente como otra de las formas del control financiero, pero no a la auditoría, por el contrario, que, como hemos visto, la LEB lo exige.

**Hemos hablado del pasado y del presente, pero ¿cómo será el futuro?**

A mi juicio, en un Estado de estructura territorial de varios niveles, necesariamente se debería evolucionar hacia la auditoría única. No tiene sentido que diversos órganos revisen lo mismo varias veces. La auditoría única podría permitir abarcar áreas a las que ahora no se alcanza.

El Parlamento Europeo, en su decisión de 10 de abril de 2002, pidió a la Comisión que elaborara un informe sobre la viabilidad de introducir un modelo de auditoría única aplicable al presupuesto de la Unión Europea en el que cada uno de los niveles de control se base en el anterior, con vistas a reducir la carga sobre el objeto de la auditoría y aumentar la calidad de las actividades de auditoría, sin minar, no obs-

## La opinión de Antonio Muñoz

tante, la independencia de las instituciones de control en cuestión. Igualmente, pidió al Tribunal de Cuentas que emitiera un dictamen sobre este mismo tema.

En cumplimiento del mandato recibido, el Tribunal de Cuentas de las Comunidades Europeas, emitió Dictamen Nº. 2/2004 sobre el modelo de «auditoría única»<sup>1</sup>

Para ello el dictamen considera que es necesario:

- a) **Actuar de manera coordinada, evitando así un doble trabajo innecesario.** Los planes de auditoría de las diferentes instituciones han de elaborarse con una concepción global del control, sin solapamientos ni duplicidades, actuando cada una de ellas en el ámbito que pueda ser más eficiente.
- b) **Los controles deberían llevarse a cabo siguiendo unas normas comunes.** Las normas de auditoría con las que trabajen las instituciones controladoras han de ser las mismas, de modo que todos sepan cómo actúa el resto de controladores.
- c) **El trabajo realizado por el personal de los distintos controles debe realizarse, documentarse y ser objeto de información de manera abierta y transparente,** para permitir así, a los diferentes componentes del sistema de control, utilizar los resultados obtenidos y basarse en ellos. Si se actúa con unas normas de auditoría comunes, la planificación del trabajo, la realización de pruebas y su documentación en los papeles de trabajo, facilitará su empleo por los demás controladores. Se

hace hincapié en la utilización común de la documentación. Por otro lado, su «propietario» debería ser la Unión Europea y no las distintas organizaciones de control. El punto de partida de la auditoría integrada ha de ser necesariamente un control interno fiable. Además es la primera línea del control. Por ello el dictamen señala que, los sistemas de control interno deberían incluir mecanismos que garanticen que se detectan y corrigen las debilidades de los propios sistemas, así como los errores e irregularidades de las operaciones, y, si es preciso, se proceda a la recuperación correspondiente.

Aquí es donde la colaboración órganos de control-audidores puede ser clave. La base es, como señala el Tribunal de Cuentas Europeo, las normas comunes y la confianza recíproca.

Las normas comunes ya las tenemos, la IGAE ha aprobado las Normas de Auditoría del Sector Público adaptadas a las Normas Internacionales de Auditoría.

La confianza recíproca, en muy buena medida vendrá de la mano de los auditores que colaboran con diversos órganos de control. Cómo no vamos a confiar entre los órganos de control si, en muchos casos, tenemos un importante punto en común, estamos colaborando y confiando individualmente en auditores que trabajan también para otras Instituciones de control. Esta es, evidentemente, una semilla para la confianza recíproca ■

1. El dictamen se puede consultar en <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2004:107:0001:0020:ES:PDF>



## NOVEDAD EDITORIAL

### “Auditores del sector público”

La estricta regulación a la que está sometida la actuación del auditor privado y la experiencia acumulada por la profesión a lo largo de décadas garantizan la consecución de los más altos estándares de calidad en los trabajos que el auditor privado realice en colaboración con los órganos de control interno y externo. Máxime en el contexto actual de elevado déficit público crónico y elevada deuda pública que, además, se está viendo agravado por la crisis económica derivada de la COVID-19.

Todas estas cuestiones han sido abordadas con profundidad y rigurosidad a lo largo del presente estudio.



## Relaciones institucionales

### EAL ECONOMISTAS ASESORES LABORALES

La crisis del coronavirus ha convertido la formación online en un bien de primera necesidad y por ello en este último trimestre del año, Economistas Asesores Laborales-CGEE, órgano especializado en el asesoramiento laboral para Empresas y Profesionales, y ante la necesidad creciente de formación actualizada y de calidad consecuencia de las numerosas modificaciones normativas y legislativas, se han organizado varias sesiones formativas en formato webinar a través de la plataforma formativa del Consejo General de Economistas, Escuela de Conocimiento Eficiente.

- Webinar Principales novedades laborales desde el punto de vista empresarial para paliar la situación económica derivada de la crisis sanitaria del Covid-19.
- Webinar con **José Luis Escrivá**, Ministro de Inclusión. Resuelve tus dudas en relación con el autónomo.

- Webinar Actualización Laboral y Seguridad Social 2020: Plan de Contingencia Laboral frente al Coronavirus.
- Webinar-Desescalada ERTE: A propósito del Real Decreto-Ley 18/2020 de 12 de mayo de medidas en defensa del empleo.
- Webinar Actualización del derecho laboral tras el COVID-19: Repensando las relaciones laborales tras la pandemia.
- Webinar Planes de igualdad y auditoría retributiva, alcance tras la última regulación Normativa (Real Decreto 901/2020 y Real Decreto 902/2020).

**Roberto Pereira**, presidente de EAL-CGEE, ha participado en varias sesiones sobre novedades y aspectos de interés en materia laboral, destacamos las siguientes:



En la parte superior, de izda. a dcha.: Juan Nogales, secretario de TTMM de Madrid; Francisco Gracia, presidente EC-CGE y del REC; Alejandro Latorre, miembro CºDº REFOR. En la parte inferior, de izda. a dcha.: Roberto Pereira, presidente EAL-CGE; Mª Dolores Urrea, Subdirectora General de Normalización y Técnica Contable del ICAC y Eladio Acevedo, presidente del Colegio de TTMM de Madrid y vicepresidente de REA Auditores CGE.



Webinar impartido por Roberto Pereira junto con Ana Sánchez, vocal del CºDº EAL-CGE, que presentó la sesión

### PARTICIPACIÓN EN EL VII MAD DAYS

Los días 9, 10 y 11 de septiembre, organizado por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales de Madrid, se celebró, en formato virtual, el VII Mad Days.

En la sesión del día 11, **Roberto Pereira** impartió la ponencia *El nuevo escenario laboral. Los retos de la COVID-19* en la que abordó los efectos de la crisis sanitaria del COVID-19 en el área laboral y las últimas modificaciones en materia de ERTEs, autónomos societarios, trabajo a distancia, y prevención de riesgos, entre otros temas.

### PARTICIPACIÓN EN EL VIII DÍA DEL ECONOMISTA

Como todos los años, el Colegio de Economistas de Valladolid, Palencia y Zamora, celebra el Día del Economista. En esta edición, celebrada el 1 de diciembre, en formato webinar se debatieron temas de actualidad en materia laboral, fiscal y concursal.

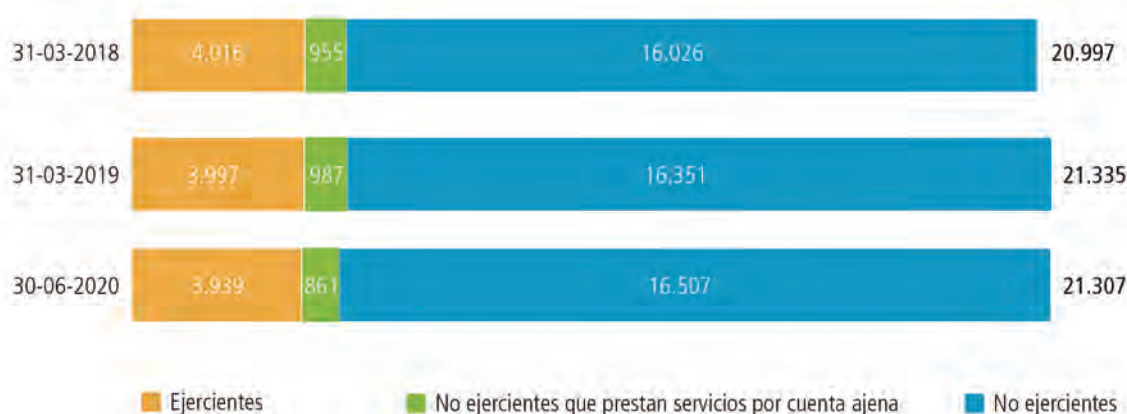
Participaron en esta Jornada, **Valentín Pich**, presidente del CGE junto con los presidentes de los órganos especializados en el área laboral, fiscal y concursal.

**Roberto Pereira**, presidente EAL-CGE, impartió la ponencia: *Teletrabajo. Repercusiones y efectos económicos de la nueva normativa* donde analizó la nueva normativa del trabajo a distancia y sus repercusiones en la empresa y en el trabajador.

# Situación de la Auditoría en España · PANORAMA 2017-2019

Fuente: Informe del ICAC "La situación de la auditoría en España 2019"

## Número de Auditores



El número de personas físicas inscritas en el ROAC ascendía a 30 de junio de 2020 a 21.307 personas (ligero descenso respecto a las 21.335 personas inscritas a 31 de marzo de 2019).

Asimismo, destacamos que, de manera ligeramente progresiva pero mantenida en el tiempo, se va produciendo un incremento en el número de "no ejercientes".

35

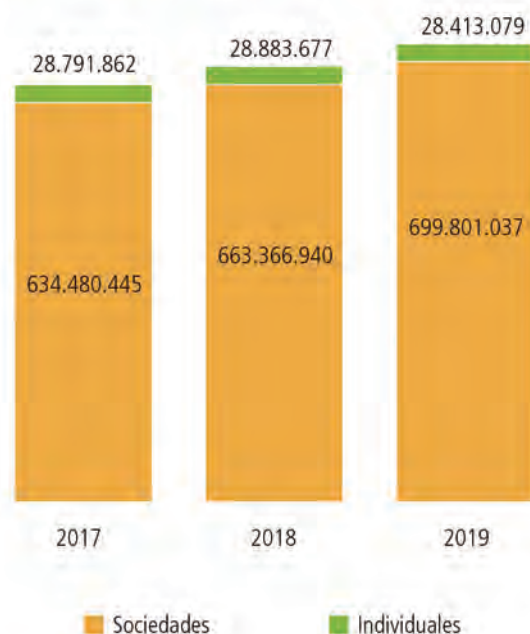
## Número de Sociedades



Las sociedades de auditoría inscritas a 30 de junio de 2020 ascienden a 1.411 sociedades, frente a las 1.405 registradas un año antes, prácticamente constante.

Destacamos en este gráfico un hecho significativo que, aunque pequeño en número, marca una tendencia llamativa: el incremento en el número de sociedades "no adscritas".

## Facturación total (en euros)



El crecimiento de facturación, como podemos ver en el gráfico, ha tenido un comportamiento desigual entre sociedades de auditoría y auditores individuales; y así como observamos que en las sociedades de auditoría se ha producido un incremento en la facturación en un 5%, la facturación de los auditores individuales ha descendido un 2%.

Lo que sí se sigue manteniendo año tras año es la concentración de la facturación en las sociedades de auditoría, que supone el 96% de la facturación total del sector.

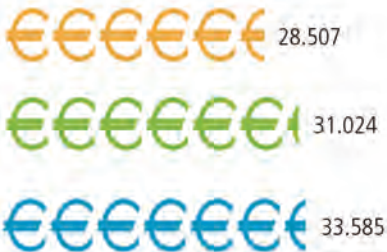
36

## Facturación de Auditores a título individual

### AUDITORES QUE FACTURARON

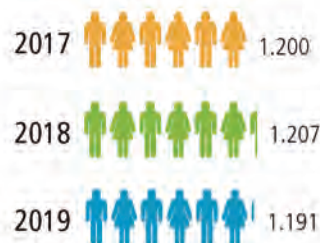


### FACTURACIÓN MEDIA (en euros)



A pesar del 9% de descenso en el número de auditores ejercientes a título individual que facturaron en 2019, su facturación media ha subido un 8%.

### SOCIEDADES QUE FACTURARON



### FACTURACIÓN MEDIA (en euros)



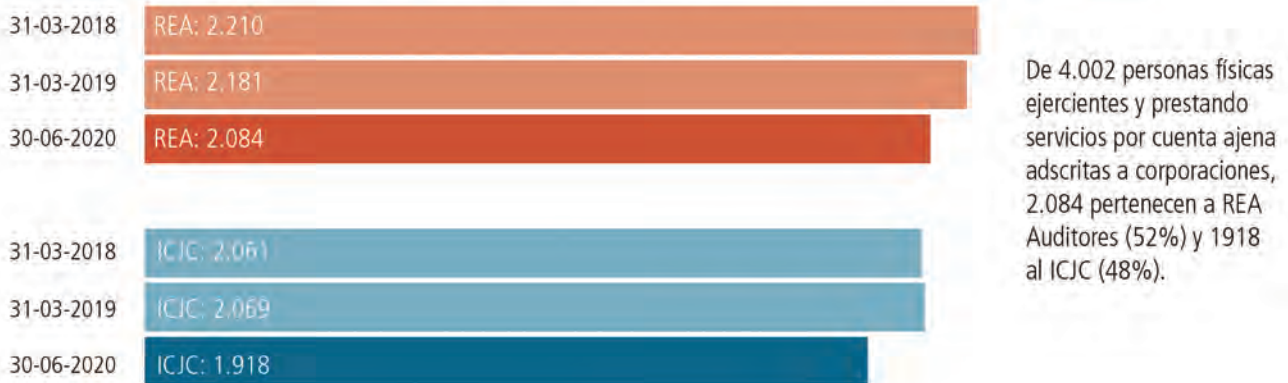
A pesar del 1% de descenso en el número de sociedades que facturaron en 2019, su facturación media ascendió casi un 7%.

Estos datos ponen de manifiesto un incremento importante en la competitividad en el trabajo del auditor, tanto individual como sociedades, lo que sin duda alguna es una muy buena noticia para el sector ya que supone una mejora en la rentabilidad del mismo.

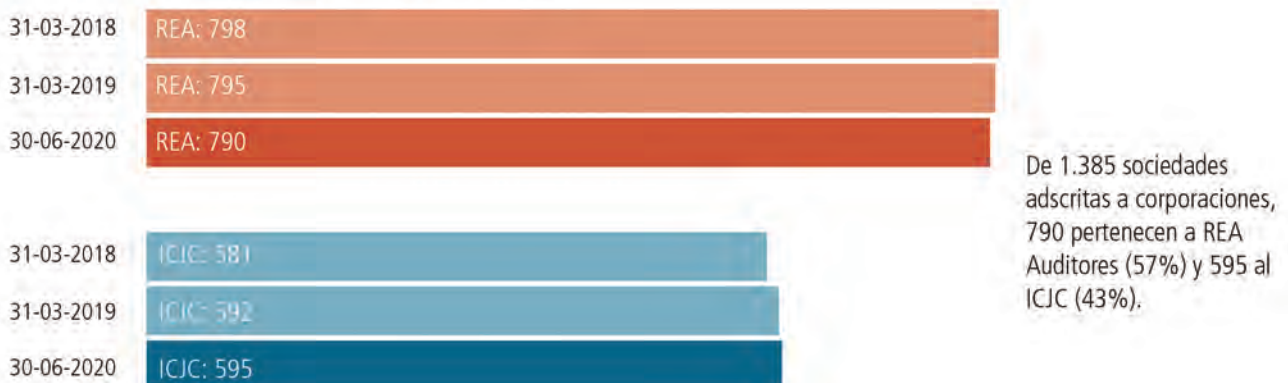


## PANORAMA POR CORPORACIONES

### Personas Físicas Adscritas a Corporaciones (Ejercientes y prestando servicio por cuenta ajena)

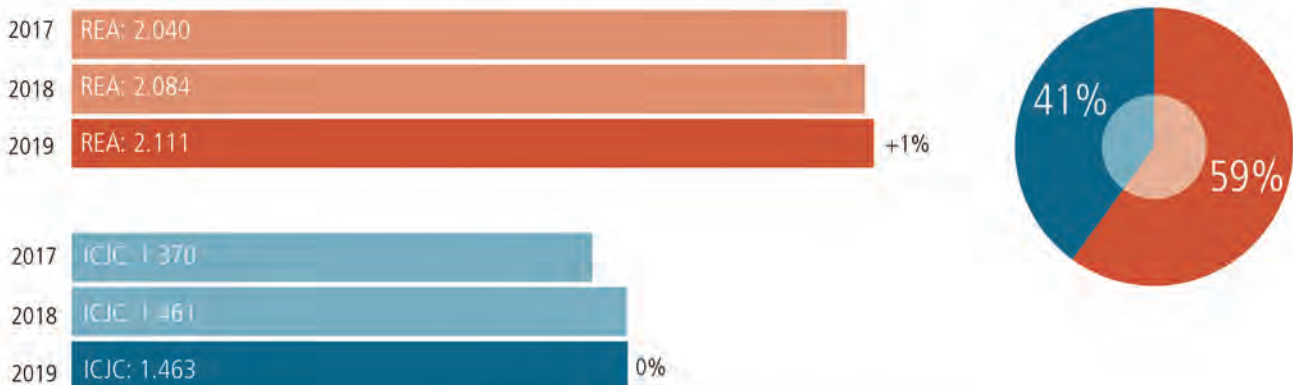


### Sociedades Adscritas a Corporaciones



37

### Adscripción a Corporaciones (Personas físicas y Sociedades)

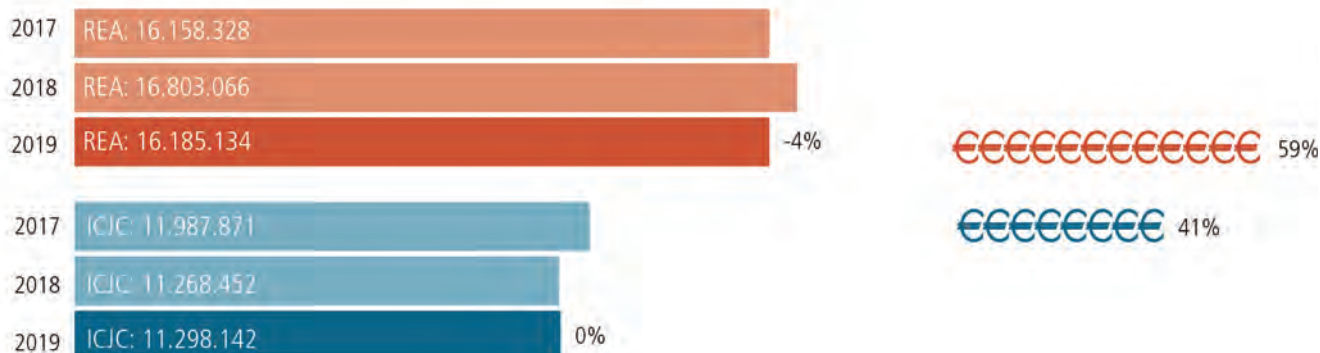


En 2019 se mantiene REA Auditores del Consejo General de Economistas como la mayor corporación de auditores, ya que de las 3.574 personas físicas y Sociedades que ejercen, 2.111 (59%) pertenecen a REA y 1.463 (41%) al ICJC. Cumpliéndose esta preponderancia (como podemos observar en los gráficos anteriores), en las dos categorías, tanto en auditores individuales como en sociedades de auditoría.



## PANORAMA POR CORPORACIONES

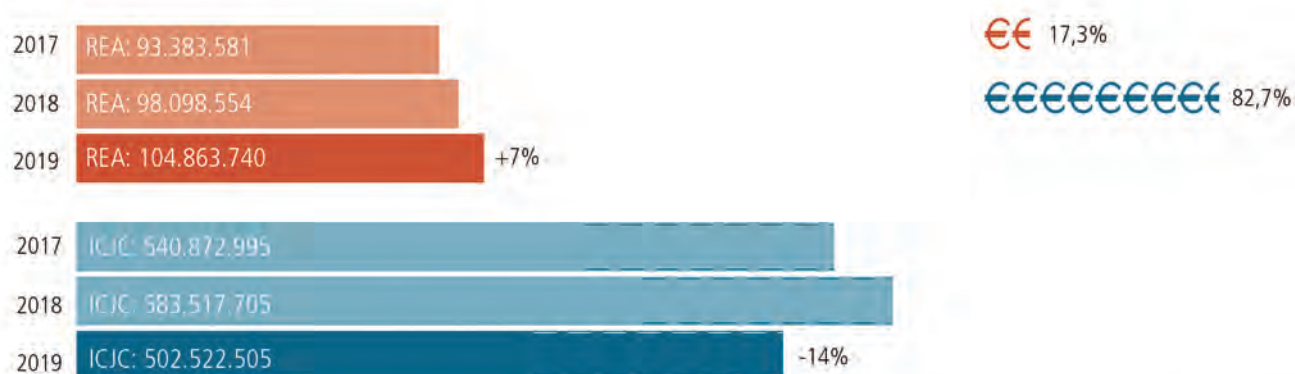
### Facturación de Auditores a título individual



De 27.483.276 euros facturados por ejercientes adscritos a corporaciones, 16.185.134 (59%) corresponde a los adscritos a REA Auditores y 11.298.142 (41%) al ICJC.

38

### Facturación de Sociedades



De 607.386.245 euros facturados, 104.863.740 (17,3%) corresponde a sociedades adscritas a REA y 502.522.505 (82,7%) al ICJC.

Agradecemos los resúmenes de consultas (BOICAC 122 y 123) que publicamos a continuación y que han sido elaborados por **Fernando Ruiz Lamas**, Profesor Titular de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidade da Coruña.

## Consultas BOICAC 122

**Consulta 1 · Costes bonificados en los ERTes consecuencia del COVID 19. Real Decreto-Ley 8/2020 de 17 de marzo de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19**

La bonificación en el coste de la Seguridad Social a cargo de la empresa, regulada en el art. 24 del Real Decreto-Ley (RDL) 8/2020, se caracteriza porque dicha exoneración no tiene efectos para el trabajador, computando el periodo sobre el que se extiende como efectivamente cotizado. Esta medida obliga a la empresa a mantener el empleo durante el plazo de seis meses desde la fecha de reanudación de la actividad.

**¿La empresa contabiliza la bonificación como una subvención?**

En consecuencia, entiende el ICAC que el devengo del gasto en concepto de Seguridad Social a cargo de la empresa se sigue produciendo, puesto que de cara al trabajador se producen los mismos efectos jurídicos que si dicha aportación empresarial se hubiera seguido abonando y, asimismo, la empresa queda sujeta al cumplimiento de ciertos requisitos

para el disfrute de dicha bonificación. Es decir, la obligación de la empresa de seguir cotizando por los trabajadores subsiste, sin perjuicio de que excepcionalmente se exima a las empresas del pago, exoneración que, en virtud del principio de no compensación, se abona como subvención al mismo tiempo que el gasto de Seguridad Social a cargo de la empresa. No obstante, cuando la diferencia no sea material, se admitiría reducir el gasto en S.S. en el importe exonerado, sin reconocer, por tanto, separadamente el ingreso por la subvención.

En lo que respecta a los salarios del personal asumidos por el Estado, que igualmente deben ser reintegrados en caso de no cumplirse las condiciones, no tienen naturaleza indemnizatoria para la empresa, sino que son prestaciones por desempleo desembolsadas directamente por el Estado a los empleados.

**Consulta 2 · Cálculo de la cifra de negocios cuando se reciben subvenciones públicas**

La actividad principal de la sociedad consultante, en fase de emprendimiento, está ligada al desarrollo de productos con financiación compartida entre recursos propios y otros procedentes de ayudas o subvenciones públicas para los distintos programas de investigación y desarrollo. Se realizan, también de forma ordinaria, trabajos realizados para la propia empresa.

**¿Se incluyen las subvenciones y los trabajos propios en el importe neto de la cifra de negocios?**

La respuesta a la consulta transcribe la Resolución del ICAC de 16 de mayo de 1991, por la que se fijan criterios generales para determinar el importe neto de la cifra de negocios, en la que expresamente se cita a las subvenciones y a los trabajos realizados para la propia empresa fuera del cómputo de la cifra de negocios, aunque tengan carácter ordinario, con la excepción de las subvenciones que se otorgan en función de unidades de producto vendidas y forman parte del precio de venta de los bienes y servicios.

## Consultas BOICAC 123

**Consulta 1: Contabilización por parte del socio de la aplicación del resultado**

La Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 5 de marzo de 2019 establece, en su artículo 31, las condiciones para que un reparto de dividendos sea contabilizado por el socio. Cualquier reparto, no solo del resultado del ejercicio, sino también de las reservas disponibles de la sociedad, se contabiliza como un ingreso cuando desde la fecha de adquisición, la

participada, o cualquier sociedad del grupo participada por esta última, hubiera generado beneficios por un importe superior a los fondos propios que se distribuyen. A tal efecto, se computan los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias **individual**. No obstante, si no existe duda en que el reparto de ganancias acumuladas se trata, en realidad, de una recuperación de la inversión del socio,

1. Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital.

## Consultas y sentencias

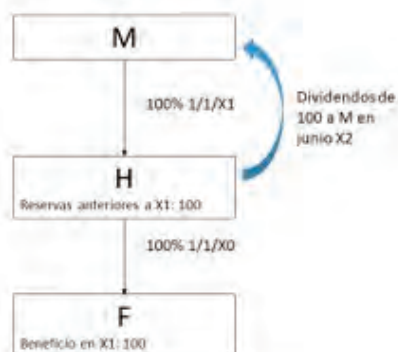
desde el punto de vista de éste, lo que procede es reducir el valor contable de la participación.

De lo anterior se concluye que habrán de agregarse los resultados individuales de la sociedad participada y de sus dependientes. Ahora bien, para evitar duplicidades, se deben ajustar las eventuales pérdidas por deterioro que se hubieran reconocido sobre las inversiones en empresas del grupo, causadas por las pérdidas de las dependientes; del mismo modo que tampoco procede tener en cuenta la posible existencia de plusvalías latentes en tales inversiones.

Una interpretación literal de la norma, sin embargo, puede llevarnos a conclusiones equivocadas si se prescinde de la sustancia económica de una operación concreta de reparto de resultados. Con ánimo de aclarar la cuestión, el ICAC, viene de publicar su opinión sobre una serie de casos que pueden ilustrar mejor como aplicar la Resolución.

**Caso 1:** Sea M, dominante al 100% de una sociedad holding H, de la que, a su vez, cuelga el grupo de sociedades F. El grupo F obtiene un beneficio (agregado) en fecha posterior a la adquisición de M, pero F no distribuye ningún dividendo a H. Al mismo tiempo, H tiene reservas anteriores a la fecha de adquisición por M que distribuye como dividendo en el mismo importe del beneficio obtenido por F.

Caso 1



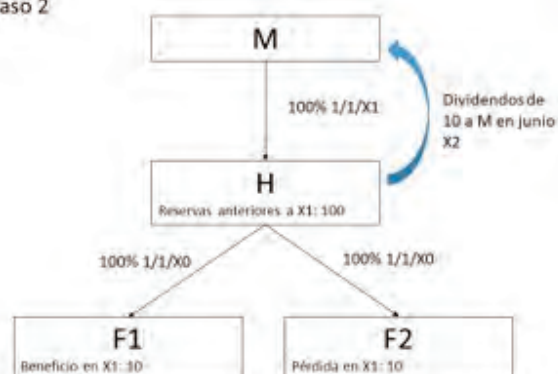
M debe contabilizar el dividendo como un ingreso, dado que se cumple que una participada por H ha registrado un beneficio igual o mayor al dividendo.

**Caso 2:** Igual que en el caso 1, pero H tiene dos filiales, F1 y F2. F1 genera un beneficio de 10 con posterioridad a la fecha en la que H es adquirida por M, y F2 una pérdida de 10 en ese mismo periodo. H no recibe dividendos ni de F1 ni de F2, pero distribuye a M un importe de 10 de sus reservas generadas con anterioridad.

Se asume que H no contabilizó ninguna pérdida por deterioro en su participación en F2.

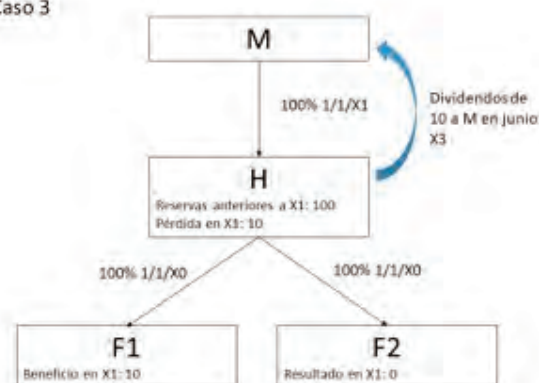
Dado que la suma de resultados individuales, posteriores a la inversión de M en H, es cero, el dividendo recibido por M se contabilizaría como una recuperación (menor valor) de la inversión.

Caso 2



**Caso 3:** Igual que el caso 1, pero H tiene dos filiales, F1 y F2. F1 genera un beneficio de 10 con posterioridad a que H es adquirida por M. F2 no tiene resultados. H tiene una pérdida de 10 desde que es adquirida por M, pero reservas generadas con anterioridad por 10 que distribuye a esta última.

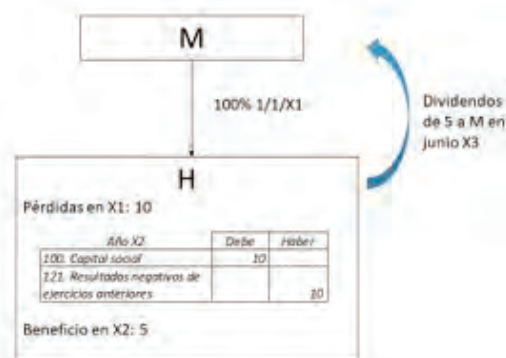
Caso 3



El conjunto de las sociedades participadas por M no ha generado beneficios con posterioridad al 1/1/X1, por lo que la distribución de las reservas de H se debe contabilizar como una recuperación de la inversión.

**Caso 4:** Desde su constitución por M, H ha generado una pérdida de 10 el primer año, compensada con una reducción de capital. Sin embargo, la inversión de M en H mantiene su valor original, en la medida en que no existe un deterioro de

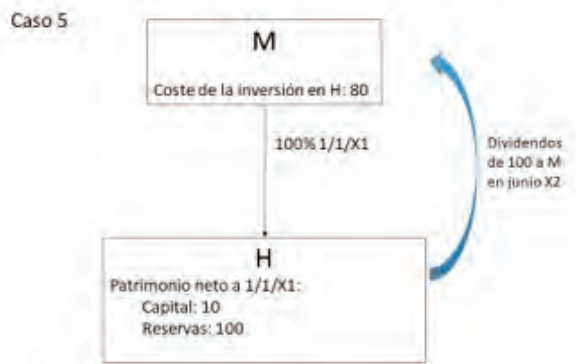
Caso 4



valor. Posteriormente, H genera un beneficio de 5 el segundo año, que distribuye a M.

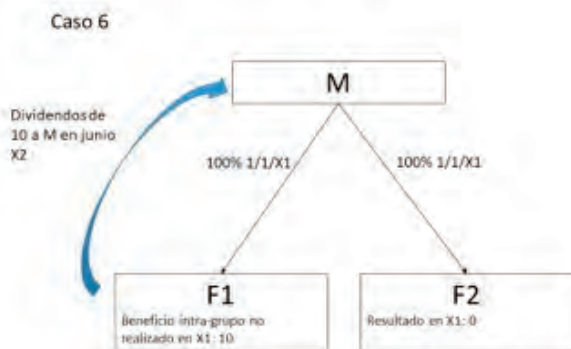
Es claro que el dividendo repartido por H no procede de beneficios obtenidos con posterioridad a la toma de control por parte de M, con lo que procede contabilizarlo como una recuperación de la inversión.

**Caso 5:** M compra al inicio de X1, de forma ventajosa, por un importe de 80 el 100% de la entidad H, de valor neto patrimonial 110 (Capital 10 y reservas 100). Desde la adquisición de H por parte de M, H no ha generado beneficios, pero decide en X2 repartir las reservas de 100. No se trata de beneficios generados desde la adquisición de H, si bien M solo puede minorar el coste hasta 80. ¿Cómo contabiliza M los 20 restantes?



En realidad, M debería haber reconocido su inversión en H por su valor razonable, que, en principio, parece que sería como mínimo de 110. La diferencia con el importe pagado ( $110 - 80 = 30$ ) sería un ingreso (en concepto de diferencia negativa en combinación de negocios), por lo que el reparto de dividendos de 100, con cargo a beneficios de años anteriores a X1, rebajaría el valor de la inversión a 10, y no a cero.

**Caso 6:** Una sociedad Matriz M compra a principios de X1 dos filiales, F1 y F2. Con posterioridad a la adquisición, F1 tiene un resultado de 10 por ventas de existencias a F2, producidas después de la compra por M, beneficio que no se ha realizado frente a terceros ajenos al grupo. F1 y F2 no tienen otros resultados. Si se distribuyen los 10, ¿son ingresos por dividendos?



En términos de resultados individuales, esos dividendos proceden de beneficios obtenidos con posterioridad a la toma de control por la dominante M. En consecuencia, ésta sociedad contabiliza un ingreso financiero, sin perjuicio de que, en cuentas consolidadas, el resultado intra-grupo habría sido eliminado. En el consolidado del año X2, si el resultado intra-grupo sigue sin realizarse frente a terceros, el ingreso por dividendos de M creemos que debería eliminarse contra la inversión en F2, en el asiento de eliminación inversión-neto, porque es de esta sociedad de donde proceden, en realidad, los dividendos repartidos por F1.

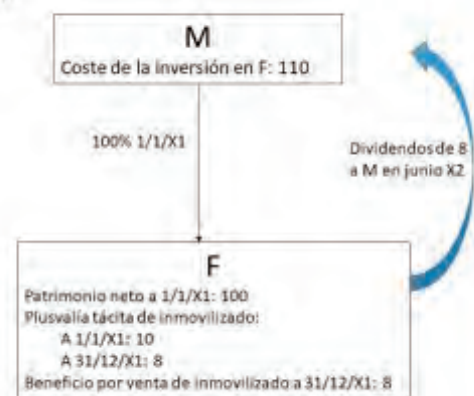
**Caso 7:** Una sociedad Matriz M compra el 1/1/X1 por 100 una filial F, pagando un sobreprecio de 10 por plusvalías de un inmovilizado sujeto a amortización lineal en 5 años. Al año siguiente F reparte el resultado generado en el ejercicio X1 como dividendo. Se plantean dos variantes sobre el caso:

- **Caso 7a:** El resultado repartido se generó a partir del 1/1/X1. ¿Debe M restar la amortización de la plusvalía del ingreso por dividendos?

La plusvalía está incorporada al coste de la participación de la dominante en la dependiente. En las cuentas individuales de la primera, la amortización de la plusvalía solo se tiene en cuenta para el cálculo del importe recuperable de la inversión, de cara analizar la posible existencia de un deterioro de su valor. Por tanto, no procede ajuste alguno por este concepto en el reconocimiento del ingreso por dividendos.

- **Caso 7b:** Al año siguiente F vende el inmovilizado que incorporaba la plusvalía. El resultado repartido por F, de 8, procedía exclusivamente del beneficio por la enajenación del inmovilizado.

**Caso 7b**



En este caso, es claro que los beneficios son generados por la plusvalía tácita de la participación que subsistía a la fecha de la enajenación del inmovilizado. Por tanto, los dividendos se reconocen como recuperación de la inversión.



## Consultas y sentencias

**Caso 8:** Una sociedad Matriz M compra una filial F, pagando un sobreprecio que no se identifica con plusvalías de activos, por lo que se reconoce como fondo de comercio. Al año siguiente la filial F reparte el resultado generado en el ejercicio como dividendo. Para ver qué parte es recuperación de inversión se consulta si hay que detracer del dividendo la amortización del fondo de comercio.

El caso es análogo al anterior. No hay diferencia por el hecho de que la plusvalía pagada en la adquisición de la participación tenga ahora naturaleza de fondo de comercio, que solo se reconocería como un activo separado en las cuentas anuales consolidadas. Lo anterior, sin perjuicio de considerar si se ha producido o no un deterioro en el valor en libros de la inversión.

### Consulta 2: Escisión parcial mediante la segregación de una rama de actividad que constituye un negocio, siendo la sociedad beneficiaria de nueva creación y dependiente al 100 por 100 de la sociedad escindida

La escisión fue acordada en noviembre de 2018, y la inscripción en el Registro Mercantil se realiza en febrero de 2019, antes de la formulación de las cuentas anuales de la sociedad escindida. El valor contable de los activos escindidos es inferior al valor contable de los pasivos escindidos, pero el valor razonable de los activos excede al de los pasivos, según un informe de un experto independiente. La nueva sociedad se constituye con un capital social equivalente a dicho valor razonable (se deduce que el fondo de comercio sería cero).

Al tratarse de una escisión entre empresas del grupo, en virtud de lo establecido en la Norma de Registro y Valoración (NRV) 21ª 2 del Plan General de Contabilidad (PGC), la fecha de efectos contables es el 1 de enero de 2018. Al no haber valores contables consolidados, se mantiene en la sociedad beneficiaria el valor que tenían los activos y pasivos escindidos en las cuentas individuales de la sociedad escindida.

#### ¿Debe la sociedad de nueva creación formular cuentas anuales con fecha de cierre 31 de diciembre de 2018, recogiendo en ellas las operaciones del negocio escindido?

En el caso planteado, dado que la inscripción se produce antes de la formulación de cuentas anuales, efectivamente, la sociedad beneficiaria debe presentar cuentas anuales que recojan las operaciones del negocio escindido desde la fecha de efectos contables, es decir, desde el 1 de enero de 2018.

#### ¿Deben ser auditadas esas cuentas anuales si se superan los límites para la auditoría obligatoria?

El Artículo 263 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC) es claro a este respecto, en cuanto a que, en el primer ejercicio social desde su constitución, transformación o fusión, las sociedades quedan exceptuadas de la obligación de auditarse solo si reúnen, al cierre de dicho ejercicio, al menos dos de las tres condiciones que eximen de auditar las cuentas anuales, a saber:

- Total activo no superior a 2.850.000 euros.
- Importe neto de la cifra de negocios no superior a 5.750.000 euros.

- Número medio de empleados no superior a 50.

#### ¿Se contabiliza contra reservas la diferencia entre el valor razonable del negocio escindido, equivalente al capital emitido, y su valor neto contable negativo?

En el caso planteado, lo establecido en la NRV 21ª debe interpretarse en el sentido de que se considera que el valor del activo asumido sería equivalente al pasivo asumido, más el capital mínimo legal de la sociedad beneficiaria. La diferencia así calculada se llevaría a reservas.

#### Ejemplo:

La sociedad A escinde una rama de actividad cuyo valor en libros, por diferencia en el saldo entre activos y pasivos, es negativo en 20 u.m. pero su valor razonable, establecido por un experto independiente, suma 50 u.m., importe por el que la sociedad beneficiaria Z emite las acciones a entregar a A. El capital social mínimo legal de Z es de 3 u.m. La sociedad A no presenta cuentas anuales consolidadas.

#### Negocio escindido:

	Valor contable	Valor razonable
Activo	100	170
Pasivo	-120	-120
Total neto:	-20	50

Como el valor en libros pre-existente arroja un valor neto negativo, los activos recibidos por la beneficiaria se valoran por el importe de la deuda, más el capital mínimo legal.

#### En el Diario de la beneficiaria Z:

	Debe	Haber
Activo	123	
Reservas*	47	
Pasivo		120
Capital social		50

\*Cargo determinado por diferencia.

**Consulta 3: Aportación no dineraria a una empresa del grupo, domiciliada en España, de las acciones que otorgan el control sobre otra empresa del grupo, que constituye un negocio, cuando la sociedad aportante y la filial, cuyas acciones son objeto de aportación, aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están radicadas en el extranjero**

Conforme al criterio de la consulta 4 del BOICAC nº 90, ante la ausencia de unos valores consolidados obtenidos aplicando los criterios recogidos en el Código de Comercio y sus disposiciones de desarrollo, la sociedad española debería contabilizar las participaciones recibidas por el valor en libros, antes de realizarse la operación, en las cuentas anuales individuales de la sociedad extranjera aportante.

No obstante, si dicho valor es inferior al porcentaje de participación de la sociedad aportante en el patrimonio neto

de la filial que es objeto de aportación, se tomaría este último valor, para lo cual, considera el ICAC que se puede tomar el patrimonio neto cuantificado conforme a las NIIF, sin necesidad de realizar ajustes por homogeneización con los criterios de valoración del PGC, porque ello no compromete la aplicación del principio de uniformidad, dado el elevado grado de armonización existente entre ambas regulaciones.

## Últimas actividades de la EFAA

Como en todas las organizaciones, la actividad de la EFAA en estos últimos meses se ha visto fuertemente afectada por la pandemia COVID-19, habiéndose desarrollado en su totalidad por vías telemáticas.

Bajo estas circunstancias, **el número de acciones realizadas ha aumentado** con respecto a periodos anteriores, dado que la necesidad de información para los profesionales de la contabilidad y la auditoría se ha incrementado debido a la necesidad de información y a los desarrollos normativos que están en progreso en la actualidad.

En asociación con SME UNITED, **en agosto se celebró un encuentro acerca del futuro de las PYMES**, en relación con los problemas de liquidez y continuidad que han surgido a raíz de la pandemia, así como la ayuda que los profesionales de los pequeños despachos de contabilidad pueden aportar a las PYMES en estos momentos.

**En octubre, la EFAA ha celebrado un encuentro sobre competencia digital en la PYME** y su importancia para el futuro de esta.

En relación con los grupos de expertos de la EFAA, se celebró la reunión virtual del **grupo de expertos de contabilidad**, el cual se centró en el tratamiento contable que tienen los inmovilizados intangibles en los diferentes países de Europa. El grupo de contabilidad también está ocupándose en la actualidad del futuro desarrollo normativo que la UE pretende dar a la información no financiera en relación con las PYME, para lo cual también ha celebrado un encuentro virtual en octubre.

En paralelo, el **grupo de expertos en auditoría** trató sobre la respuesta al IAASB sobre la reforma de la NIA-600 sobre auditorías de grupos y la posición de la EFAA sobre las auditorías conjuntas.

También es destacable que la EFAA ha contribuido a la solicitud de información de la Fundación IFRS sobre la actualización que está en curso de la **Norma de Internacional de Información Financiera (NIIF-PYME)**.

## Prensa

"Expansión" · 30 de Octubre de 2020



### Auditoría. Un sector acostumbrado a adaptarse

"2020 debería haber sido un año de transición para la auditoría. Debería haber sido el año en que se empezase a implementar el nuevo Reglamento de Auditoría de Cuentas y en el que las firmas se preparasen para importantes cambios en la normativa técnica internacional. Pero, como al resto del mundo, el Covid-19 llegó para trastocar todos los planes. Sin embargo, somos un sector acostumbrado a adaptarse a todo, por lo que no sólo hemos sido capaces de superar este cambio de planes, también hemos abordado las alteraciones en el calendario de entrega de nuestros trabajos y la avalancha de novedades normativas que ha generado el Covid-19."

### Amelia Pérez Zabaleta, primera Decana del Colegio de Economistas de Madrid



La Junta de Gobierno del Colegio de Economistas de Madrid ha aprobado por unanimidad el nombramiento como nueva Decana-Presidenta de **Amelia Pérez Zabaleta**, profesora titular de economía aplicada y Vicerrectora de Economía en la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), la mayor universidad de España. Será así **la primera Decana de este Colegio profesional, el más antiguo de España.**

Este nombramiento se produjo al renunciar como Decano, **Pascual Fernández Martínez**, por incompatibilidad con su nuevo cargo de Consejero delegado de la empresa pública Canal de Isabel II. Era el segundo mandato presidencial de este profesor de economía aplicada en la Universidad Rey Juan Carlos. El Colegio de Madrid comprende la Comunidad Autónoma de Madrid y otras ocho provincias de otras dos comunidades próximas: Ávila, Ciudad Real, Cuenca, Guadalajara, Salamanca, Segovia, Soria y Toledo.

La noticia del relevo ha sido comunicada a sus casi 8.000 economistas colegiados por la nueva Decana en nombre de todos los miembros de la Junta de Gobierno, quienes expresaron su agradecimiento a Pascual Fernández por el buen trabajo y dedicación como Decano, que se ha visto reflejado en la mayor dinamicidad y en los grandes cambios que ha experimentado el Colegio en estos últimos años, y su deseo de éxito en la nueva etapa profesional que inicia.

También ha sido comunicada al Consejo General de Economistas de España, donde Pascual Fernández era Vicepresidente y la nueva Decana consejera. Esta entidad, presidida por **Valentín Pich**, coordina y representa en los ámbitos nacional e internacional a los 47 Colegios existentes de Economistas y de Titulados Mercantiles de España, que suman 55.000 colegiados.

La profesión de economista es la que alcanza el mayor número de universitarios formados en los 90 años transcurridos desde la Gran Depresión de 1929, exactamente 903.126, el triple que los médicos y casi el doble que los abogados, segunda fuente de profesionales licenciados, según documentó recientemente el monográfico *España 2019. Un balance* de la revista "Economistas". Entre las revistas de impacto académico españolas en Economía, esta es la de mayor circulación, al ser editada y publicada por el Colegio de Economistas de Madrid y el Consejo General de Economistas entre todos los colegiados, empresas, administraciones públicas, ONGs y medios de comunicación.

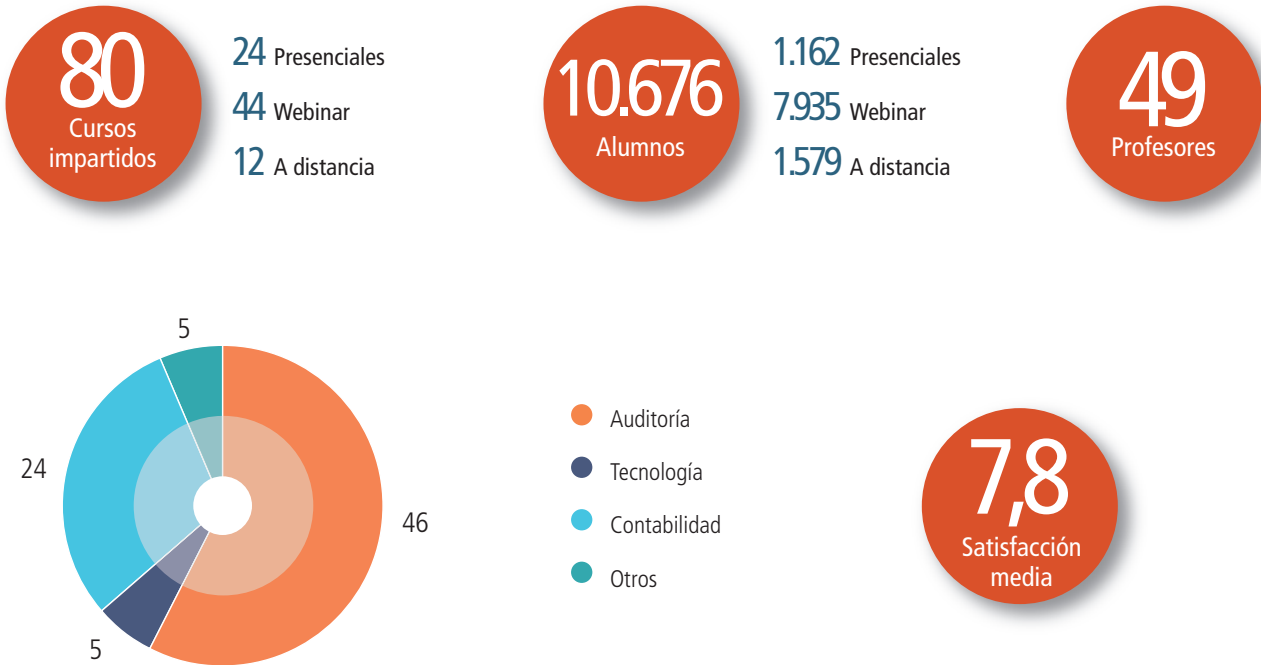
**Amelia Pérez Zabaleta**, doctora en Ciencias Económicas por UNED, es autora o coautora de numerosos manuales de economía y otras publicaciones. Imparte asignaturas de grado, máster y doctorado relacionadas con Introducción a la Economía, Economía Aplicada y Economía de los recursos naturales, del medio ambiente y del agua.

Actualmente, es Directora de la Cátedra Aquae de Economía del agua (Fundación Aquae-UNED), y Codirectora de la Cátedra UNESCO sobre Agua y Paz.

Ha tenido distintos puestos de gestión en la UNED. Antes de su incorporación al Vicerrectorado de Economía de la UNED era Directora del Centro Asociado a la UNED en Madrid (2014-2018), y con anterioridad había sido Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la UNED (2007-2014).



Indicamos a continuación diversa información en relación con las actividades de formación realizadas por el REA-CGE en el periodo comprendido desde el 1 de octubre de 2019 al 30 de septiembre de 2020.



## CURSO con mayor número de asistentes

Charla con D. Santiago Durán Domínguez, Presidente del ICAC · 22/04/2020 (1.104 alumnos)

Realizando un análisis comparativo en relación con la FORMACIÓN impartida en el periodo anterior (2018-2019), queremos destacar lo siguiente:

1. Con motivo de la pandemia, la impartición de los cursos se ha visto significativamente modificada, dado que, en el ejercicio anterior, el 87% de los cursos organizados eran presenciales y en este ejercicio, solo representa el 30% y todos ellos organizados en el primer trimestre del 2020.
2. Consecuencia de este incremento de curso virtuales y de webinar se ha producido un incremento muy significativo en el total de alumnos asistentes a los cursos, que ha pasado de 4.361 a 10.676.
3. La distribución de los cursos ha sido similar al año anterior, representado los cursos relacionados con AUDITORIA en el ejercicio anterior, un 55% de los cursos y en este ejercicio un 57,5%.
4. Finalmente es de destacar que el grado de satisfacción MEDIO del alumnado se mantiene prácticamente igual, pasando del 7,86 el año pasado al 7,79 en el presente año.

## Temporada 2020-2021 Información remitida al ICAC

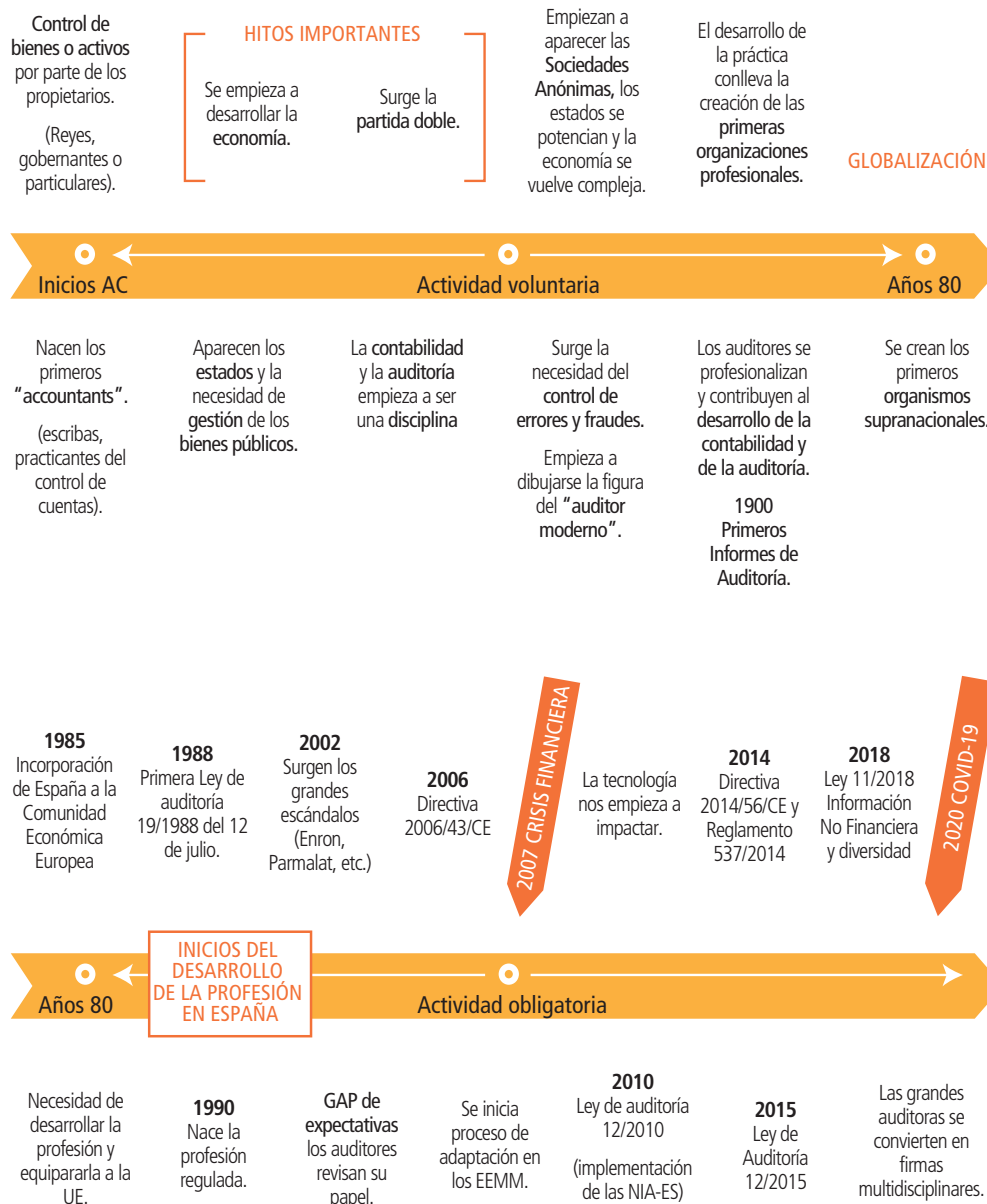
	Cursos	Horas
REA-CGE	62	429
Resto de Colegios	499	3.507
<b>Total</b>	<b>561</b>	<b>3.936</b>

## ESTUDIO “Auditoría de Cuentas en España. Valor Añadido”



Toda reflexión que coadyuve en lo indicado en el preámbulo de la Ley de Auditoría de Cuentas siempre será bienvenida. Este es precisamente el propósito de este estudio que empieza con un apartado sobre los **inicios y la evolución de la auditoría de cuentas en España y en el mundo**, haciendo un recorrido del marco regulatorio y datos relevantes de la última década, para concluir con unas breves reflexiones que ayuden a vislumbrar posibles cambios necesarios para la sostenibilidad del sector.

El segundo gran apartado intenta analizar un posible horizonte que contribuya a la generación de valor de nuestra actividad profesional e introduce el tema de la **coauditoría** esperando que sirva como punto de partida para tener un mayor conocimiento de esta figura que, en todo caso, podría ser beneficiosa para la consecución de un sector mejor estructurado, competitivo y eficaz, y que podría ayudar a la apertura del mercado de la auditoría, así como a aumentar la confianza de los inversores en la información financiera de las empresas. Incluye un capítulo titulado *El debate en España* donde se recogen las opiniones de profesionales y expertos de reconocido prestigio nacional e internacional de distintos ámbitos.



29

Artículos publicados  
en NewsREA 2020

5

Documentos emitidos  
sobre COVID 19

2

Encuestas realizadas  
en 2020

## MEMENTOS PRÁCTICOS

Responsabilidad  
Social  
CorporativaFecha de edición:  
Enero 2020

Páginas: 514

Auditoría  
de Cuentas

24 de febrero de 2020

Edición: 2020-2021

Páginas: 1.754

Las crisis económicas de diferente magnitud sufridas a finales del siglo XX y principios del siglo XXI han puesto de manifiesto debilidades significativas en el funcionamiento de los mercados y la incapacidad de los reguladores para supervisar las buenas prácticas de los agentes económicos.

Existe una creciente demanda social de carácter global de transparencia y buen gobierno para entidades públicas y privadas. Como consecuencia de ello han surgido modificaciones legislativas en la mayoría de los países desarrollados, así como iniciativas de agentes e instituciones privadas que han recogido la imperiosa necesidad de establecer y aplicar conceptos de RSC en la gestión de las organizaciones.

Las declaraciones genéricas de carácter voluntario sobre el desempeño económico, social y medioambiental de las grandes corporaciones publicadas a finales del siglo pasado han dejado su lugar a un contexto normativo amplio, en constante desarrollo, donde se regulan de forma inequívoca aspectos relevantes de la RSC y la forma de rendición de los resultados del desempeño de las organizaciones.

La auditoría de cuentas, entendida como la verificación de la contabilidad y sus soportes en una entidad, por parte de un experto independiente, para emitir un juicio sobre si los estados financieros presentan fielmente la situación y actividad de esta, es una idea que empezó a extenderse con fuerza en el mundo empresarial y financiero en los años 60 y principios de los 70 del siglo pasado, coincidiendo con el desarrollo en España de las firmas multinacionales de auditoría. Anteriormente, la práctica de la censura de cuentas tenía más que ver con la comprobación de que las mismas cumplieran requisitos legales o administrativos, en forma de una revisión de cumplimiento, que con un juicio sobre la imagen fiel sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad auditada propiamente dicha. Esta afirmación no es de ninguna manera peyorativa: los profesionales de la época conocían lo que era una auditoría financiera, pero ni las empresas, ni el sistema financiero, ni la Administración Pública demandaban por lo general servicios tan sofisticados, por lo cual primaban auditorías de cumplimiento, salvo cuando se trataba de informes para grupos o instituciones extranjeras, en cuyo caso se emitían informes de auditoría que cumplieran con los estándares internacionales. El desarrollo posterior de un marco normativo contable fuerte, sobre la base de criterios de fiabilidad, relevancia e imagen fiel consolida la actividad de auditoría de cuentas tal y como la conocemos.

# MÁSTER UNIVERSITARIO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD SUPERIOR

2020 - 2021



ORGANIZAN: Universidad Rey Juan Carlos y Consejo General de Economistas de España

AGENCIAS HOMOLOGADORAS Y ACREDITADORAS: ICAC y ACCA GLOBAL

COLABORAN: EY · KPMG · Attest-PKF - BDO - BNFIX Auditores - Grant Thornton

LUGAR: Campus de Madrid-Vicálvaro de la URJC

MODALIDAD: Presencial y Online

Nº DE CRÉDITOS: 60 ECTS

DURACIÓN DEL MÁSTER: Septiembre 2020 - Mayo 2021

DIRECTOR: Dr. D. José Ángel Rivero Menéndez

CODIRECTORA: Dra. Dña. Alba Gómez Ortega

DIRECCIÓN DEL MÁSTER:

Teléfono: 91 488 80 35 · Horario de lunes a viernes: 10:00 a 14:00 h.  
[master.auditoria@urjc.es](mailto:master.auditoria@urjc.es)



Máster Universitario en  
Auditoría y Contabilidad Superior



**economistas**  
Consejo General  
REA auditores