



Public Interest Oversight Board

EL CONSEJO DE SUPERVISIÓN DE INTERÉS PÚBLICO (PIOB)

**Gonzalo Ramos,
Secretario General PIOB
Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
8 de Marzo 2013**

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession

1



Public Interest Oversight Board

**Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011**

EL PIOB

➤ El PIOB es el Consejo Internacional de Supervisión que vela por asegurar el interés público de las normas internacionales de auditoría emitidas por la IFAC (*Internacional Federation of Accountants - Federación Internacional de Contadores*).

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession



2

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

LA MISIÓN DEL PIOB

➤ El objetivo del PIOB es “incrementar la confianza de los inversores y resto de público en que las actividades de interés público de IFAC (incluido el proceso de establecimiento de normas por sus comités y consejos) responden adecuadamente al interés público y produzcan estándares de calidad en auditoría”.

Extraído de 2003 IFAC Reform document, aprobado por IFAC y el Monitoring Group.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  3

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

EL INTERÉS PÚBLICO

➤ Aquello que coincide con la promoción y protección de la integridad, capacidad de inclusión, transparencia y equilibrio de los mercados internacionales y que aumenta la estabilidad del sistema financiero global. Se satisface a través de la supervisión independiente, un debido proceso estricto (“*due process*”), procesos de consulta públicos, y la transparencia.

➤ Los procedimientos de auditoría y las normas que los rigen contribuyen de manera sustancial a la calidad de la información financiera y ayudan a aumentar la estabilidad del sistema financiero global.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  4

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Los orígenes del PIOB: La reforma de IFAC de 2003

➤ El PIOB nace en 2005 tras los escándalos financieros a principios de la década (Enron y otros), que minaron la confianza pública en los estados financieros y en los informes de auditoría independientes. La inestabilidad bursátil mundial de esos años se asocia a la falta de confianza en la información financiera que ayuda a determinar los precios.

➤ En respuesta a la crisis, un grupo de reguladores internacionales llevaron a cabo la Reforma de 2003 de IFAC con el objeto de:

- Someter IFAC a la supervisión de un organismo independiente que asegurara el servicio del interés público (el PIOB);
- Acabar con el conflicto de intereses provocado por la profesión al establecer sus propias normas.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  5

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Los orígenes del PIOB: La reforma de IFAC de 2003

➤ Los objetivos principales de la reforma son:

- Aumentar la calidad de las normas de auditoría, educación y ética;
- Mejorar el proceso de establecimiento de las normas;
- Conseguir que se haga énfasis sobre el interés público.

➤ Mejoras derivadas de la reforma:

- Mayor calidad en las auditorías externas;
- Mayor competencia/rigor de los auditores;
- Mayor calidad en la información financiera.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  6

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

Los patrocinadores regulatorios de la Reforma de IFAC: *El Monitoring Group*

- La Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO)
- El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea (BCBS)
- La Asociación Internacional de Supervisores de Seguros (IAIS)
- El Banco Mundial
- La Comisión Europea
- El Consejo de Estabilidad Financiera (FSB)
- Foro Independiente de Reguladores Internacionales de Auditoría (IFIAR)

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession



7

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

La estructura de la Reforma:

Diseño de un *modelo colaborativo de supervisión* que pretende proteger el interés público y aprovechar la capacidad técnica de la profesión en la elaboración de normas internacionales:

- IFAC:
 - Mantiene la responsabilidad de promulgar normas en auditoría y aseguramiento y en la educación y conducta ética de los profesionales de la contabilidad a través de sus consejos independientes emisores de normas.
 - Se le exige reformar la estructura de gobierno, composición y operación de los consejos emisores de normas.
- El PIOB:
 - Creación de un órgano nuevo e independiente de la profesión.
 - Objetivo: Supervisar la estructura del gobierno y las actividades de cada consejo emisor de IFAC.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession



8

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

La independencia del PIOB

➤ Los miembros del PIOB son profesionales de alto nivel que:

- proceden de distintos países para tener mayor representación geográfica;
- tienen trayectorias profesionales diversas, algunos con experiencia en regulación;
- los miembros del *Monitoring Group* se encargan de nominarlos
- tienen que actuar siempre a favor del interés público

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  9

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

¿De quién depende el PIOB?

➤ El Monitoring Group es el responsable de seguir las actividades del PIOB y aprobar su presupuesto.

➤ El Protectorado de Fundaciones supervisa a la Fundación PIOB.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  10


Presentación alumnos MACAM
 Madrid, sede PIOB
 21 enero 2011

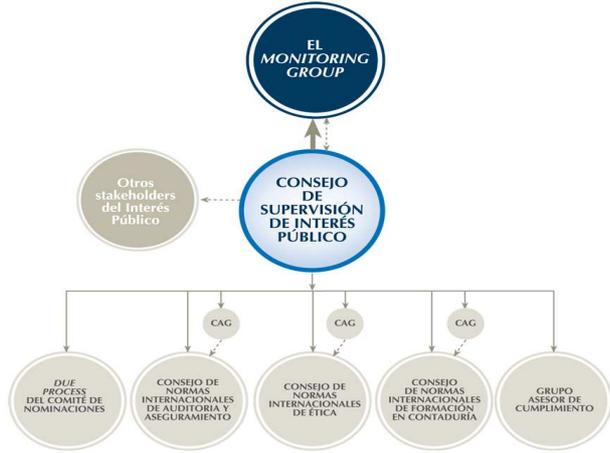
El Modelo de Supervisión del PIOB:

- El PIOB supervisa:
 - tres de los consejos independientes emisores de normas de IFAC;
 - los tres Grupos de Consulta y Asesoramiento (CAGs) de los tres consejos emisores de normas.
 - ✓ Los CAGs se aseguran de que se tienen en cuenta las opiniones de los grupos de interés (stakeholders) externos.
 - el Grupo Asesor de Cumplimiento (CAP)
 - ✓ El CAP evalúa el progreso de cada miembro de IFAC en la promoción e implementación de las normas internacionales.

 11

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession


Presentación alumnos MACAM
 Madrid, sede PIOB
 21 enero 2011



 12

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Consejos de Emisión de normas del IFAC bajo la supervisión del PIOB

- Consejo de Normas Internacionales de Ética -*The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*
 - Código de Ética
 - *Code of Ethics for Professional Accountants*
- Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría -*The International Accounting Education Standards Board (IAESB)*.
 - Normas internacionales de Educación
 - *International Education Standards (IESs)*
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -*The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*
 - Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) o
 - *International Standards on Auditing (ISAs)*

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  13

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

El Modelo de Supervisión del PIOB: Due Process

- El PIOB examina la calidad, transparencia y énfasis sobre el interés público de los siguientes procesos fundamentales:
 - Planificación estratégica y establecimiento de prioridades de los consejos emisores de normas (PIACs).
 - Establecimiento de normas por parte de los consejos emisores y la interacción con los Grupos de Consulta y Asesoramiento (CAGs).
 - Los procesos para nominar y seleccionar candidatos para formar los PIACs incluidos los presidentes y vice presidentes.
- El PIOB determina si se ha seguido el *due process* y si se ha respetado el interés público.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  14

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

El Modelo de Supervisión del PIOB:
El PIOB realiza sus responsabilidades de supervisión a través de:

- Observación directa y remota de los tres consejos emisores de normas y sus respectivos grupos de consulta y asesoramiento:
- Supervisión del proceso de nominación para los miembros de los PIACs.
- Intercambio de informes y diálogo con los presidentes de los PIACs y sus Grupos de Consulta y Asesoramiento.
- Interacción intensa con la dirección de IFAC.
- Revisiones independientes del PIOB.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession

 15

 **PIOB**
Public Interest Oversight Board

Presentación alumnos MACAM
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

El Modelo de Supervisión del PIOB:
Aprobación de las Normas

- Los consejos emisores de normas están autorizados a publicar una norma nueva una vez que:
 - El PIOB confirma que se ha seguido el *due process* correctamente y que se ha prestado atención al interés público, y aprueba la nueva norma;
 - El PIOB obtiene la confirmación de los Grupos de consulta y asesoramiento de que los temas que han planteado sus miembros han sido tenidos en cuenta;

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession

 16

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

El proceso de revisión de la Reforma de IFAC de 2003

- La arquitectura de establecimiento de estándares internacionales es incipiente , se está construyendo ahora bajo un proceso permanente de revisión, coordinación global y perfeccionamiento.
- En el 2010, el *Monitoring Group* finalizó la revisión de la Reforma de IFAC de 2003, incluidos el papel desempeñado por el PIOB y el MG. El informe identificó posibles áreas de mejora dentro del sistema existente para conseguir retos futuros.
- En la actualidad, el PIOB ha desarrollado una nueva estrategia a medio plazo que será sometida a consulta pública en breve, junto con otro texto del Monitoring Group.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  17

 **Presentación alumnos MACAM**
Madrid, sede PIOB
21 enero 2011

Public Interest Oversight Board

Los próximos retos

- Continuar adaptando el modelo de supervisión pública del PIOB a las circunstancias cambiantes de los PIACs, y la consideración de:
 - Proceso de consulta publica sobre la estrategia del PIOB.
 - El mayor alcance de las auditorías; Sostenibilidad
 - Informe del Auditor
 - La evolución del Código de Ética.
 - La revisión de las ocho normas de educación vigentes.
 - La adopción e implementación de las normas.
 - Supervisión de las normas de contabilidad del sector público (IPSAS).
 - Independencia del PIOB.

overseeing international audit, ethics and education standards for the accounting profession  18