



i/c/a/c Instituto de Contabilidad y
Auditoría de cuentas

Situación de la auditoría de cuentas

en España 2023

Situación de la auditoría de cuentas en España 2023

Situación de la auditoría de cuentas en España 2023

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas-ICAC

Huertas, 26


28014 Madrid

www.icac.gob.es

NIPO: 223-24-009-9



Índice de secciones

SECCIÓN 1	
Presentación del Informe	15
SECCIÓN 2	
Audidores de cuentas inscritos en el ROAC	18
SECCIÓN 3	
Profesionales a disposición de auditores de cuentas	26
SECCIÓN 4	
Facturación	30
	
SECCIÓN 5	
Trabajos e informes de auditoría emitidos y declarados	37
SECCIÓN 6	
Entidades de interés público	43

Índice desglosado

Resumen ejecutivo	12
1 Presentación del Informe	15
2 Auditores de cuentas inscritos en el ROAC	18
2.1 Personas físicas inscritas en el ROAC	18
2.2 Adscripción a corporaciones	19
2.3 Evolución anual	20
2.4 Evolución anual de la adscripción a corporaciones (personas físicas)	21
2.5 Sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC	21
2.6 Evolución anual de la adscripción a corporaciones (sociedades de auditoría)	22
2.7 Distribución geográfica de auditores ejercientes y sociedades de auditoría por oficinas	23
3 Profesionales a disposición de auditores de cuentas	26
3.1 A cargo de auditores de cuentas personas físicas (individuales)	26
3.2 A cargo de sociedades de auditoría de cuentas	27
4 Facturación	30
4.1. Número de auditores con facturación.	30
4.2 Facturación total del sector	31
4.3 Facturación de auditores de cuentas a título individual	32
4.4 Facturación de sociedades de auditoría	34

5	Trabajos e informes de auditoría emitidos y declarados	37
5.1	Total de trabajos e informes de auditoría	37
5.2	Distribución por tipo de entidad auditada	38
5.3	Distribución por cifra de negocios de la entidad auditada	39
5.4	Distribución por tamaño de la entidad auditada	39
5.5	Distribución por tipo de trabajo	39
5.6	Distribución por tipo de opinión	40
5.7	Vigencia media de los contratos de auditoría	40
5.8	Número de trabajos e informes en modalidad de coauditoría	41
5.9	Facturación en modalidad de coauditoría	41
6	Entidades de interés público	43
6.1	Audidores de entidades de interés público	43
6.2	Número de Entidades de Interés Público	43
6.3	Número de trabajos e informes de auditoría	45
6.4	Número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión	46
6.5	Facturación	46
6.6	Trabajos e informes en modalidad de coauditoría	49
6.7	Facturación en modalidad de coauditoría	49
6.8	Vigencia media de los contratos de auditoría de Entidades de Interés Público	50

Índice de los cuadros y las tablas

TABLA 1	Personas físicas inscritas en el ROAC según su situación	18
TABLA 2	Distribución de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación y situación	19
TABLA 3	Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC según su situación	20
TABLA 4	Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación y situación	21
TABLA 5	Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC	22
TABLA 6	Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación	22
TABLA 7	Número total de oficinas	23
TABLA 8	Provincias con mayor número de oficinas	24
TABLA 9	Provincias con menor número de oficinas	24
TABLA 10	Distribución del número de auditores de cuentas individuales por rango de empleados	27
TABLA 11	Distribución del número de sociedades de auditoría por rango de empleados	27
TABLA 12	Número de auditores con facturación	30
TABLA 13	Evolución anual del número de auditores con facturación	30
TABLA 14	Facturación total y facturación media	31
TABLA 15	Evolución anual de la facturación total	31

TABLA 16	Distribución por intervalos del número de auditores (personas físicas) y su facturación	33
TABLA 17	Distribución por corporación del número de auditores (personas físicas) y su facturación	33
TABLA 18	Distribución por intervalos del número de sociedades y su facturación	34
TABLA 19	Distribución por corporación del número de sociedades y su facturación	35
TABLA 20	Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría emitidos y declarados	37
TABLA 21	Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG 4	37
TABLA 22	Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG 4 a entidades cotizadas y no cotizadas	38
TABLA 23	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría y facturación por tipo de entidad auditada	38
TABLA 24	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por cifra de negocio de la entidad auditada	39
TABLA 25	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tamaño de la entidad auditada	39
TABLA 26	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Individual o consolidado)	39
TABLA 27	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)	40
TABLA 28	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Cuentas anuales u otros y obligatorio o voluntario)	40
TABLA 29	Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión	40
TABLA 30	Evolución anual de la vigencia media de los contratos de auditoría de cuentas	41
TABLA 31	Evolución anual del número de informes elaborados en coauditoría	41
TABLA 32	Evolución anual de la facturación en modalidad de coauditoría	41
TABLA 33	Evolución anual del número de auditores individuales y sociedades de auditoría de Entidades de Interés Público	43
TABLA 34	Distribución del número de Entidades de Interés Público por tipo de entidad	44

TABLA 35	Distribución del número de Entidades de Interés Público auditadas por las BIG4 por tipo de entidad	44
TABLA 36	Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG4 a Entidades de Interés Público	45
TABLA 37	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público (cotizadas y no cotizadas)	45
TABLA 38	Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión y entidad	46
TABLA 39	Distribución de la facturación correspondiente a Entidades de Interés Público por tipo de auditor	46
TABLA 40	Evolución de la distribución de la facturación correspondiente a Entidades de Interés Público por tipo de auditor	46
TABLA 41	Distribución por intervalos del número de auditores (personas físicas) y su facturación	47
TABLA 42	Distribución por intervalos del número de sociedades y su facturación	47
TABLA 43	Distribución por corporación del número de auditores (personas físicas) y su facturación	48
TABLA 44	Distribución por corporación del número de sociedades y su facturación	48
TABLA 45	Distribución de la facturación correspondiente a EIP auditadas por las BIG 4 por tipo de entidad	48
TABLA 46	Evolución anual del número de trabajos e informes elaborados en modalidad de coauditoría por tipo de entidad	49
TABLA 47	Evolución anual de la facturación en modalidad de coauditoría por tipo de entidad	49
TABLA 48	Evolución anual de la vigencia media (medida en años) de los contratos de auditoría de cuentas por tipo de entidad	50
GRÁFICO 1	Distribución de las personas según su situación y modalidad	18
GRÁFICO 2	Distribución de las personas físicas inscritas en el ROAC por situación y adscripción a corporación	19
GRÁFICO 3	Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC según su situación	20
GRÁFICO 4	Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a Corporación y situación	21
GRÁFICO 5	Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC	22

GRÁFICO 6	Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación	23
GRÁFICO 7	Distribución por provincia de auditores ejercientes y sociedades de auditoría	23
GRÁFICO 8	Evolución anual del número de auditores con facturación	31
GRÁFICO 9	Evolución anual de la facturación total	32
GRÁFICO 10	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por cifra de negocio de la entidad auditada	39
GRÁFICO 11	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tamaño de la entidad auditada	39
GRÁFICO 12	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Individual o consolidado)	39
GRÁFICO 13	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)	40
GRÁFICO 14	Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)	40

Informe de situación de la auditoría de cuentas en España 2023

Resumen ejecutivo

El sector incrementa la facturación

Del informe sobre la situación de la auditoría de cuentas en España de 2023, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

El sector de la auditoría de cuentas ha incrementado notablemente el nivel de facturación respecto al ejercicio precedente. En 2023, la cifra de facturación total se ha situado en 891.729.299 euros, significativamente superior a la cifra de 826.443.738 euros alcanzada en 2022, lo que representa un incremento del 7,90% en la cifra de facturación respecto al año anterior.

La facturación mencionada anteriormente se distribuye entre 26.390.028 euros facturados por los auditores individuales, lo que supone una reducción del 3,61% respecto a 2022, y 865.339.271 euros facturados por las sociedades de auditoría, que representa una importante subida del 8,29%.

A 31 de diciembre de 2023, el número de personas físicas inscritas en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas ascendía a 21.522 personas, siendo ligeramente inferior al registrado en diciembre del año anterior (21.545). Respecto a las sociedades de auditoría, a 31 de diciembre de 2023, constaban 1.379 sociedades inscritas, 34 menos que en el mismo mes del año anterior, lo que supone una reducción del 2,41%.

El número de profesionales a disposición de auditores aumentó en 2023 hasta 19.089 personas, un incremento de 655 personas respecto a 2022 (+3,55%), en concordancia con el incremento de la facturación, si bien es cierto que ésta se ha incrementado en un porcentaje mayor, tal y como se ha señalado anteriormente. La totalidad de este incremento es debido a las personas contratadas a cargo de las sociedades de auditoría, cifra que se situó en 18.034 desde las 16.872 correspondientes a 2022: dado que el personal a cargo de auditores de cuentas individuales se ha reducido, considerablemente, en 507 personas (1.055 en 2023 y 1.562 en 2022).

Al igual que en años anteriores, continúa observándose una elevada concentración de la actividad en las sociedades de auditoría, particularmente en las de mayor dimensión. Del total de la facturación del sector en 2023, el 97,04% correspondió a las sociedades de auditoría, mientras que sólo el 2,96% fue facturado por auditores de cuentas individuales. En 2023, el peso de las sociedades en la facturación total se ha incrementado respecto a 2022 que se situó en el 96,69%.

Dentro de las sociedades de auditoría, las 8 sociedades con facturación superior a los 8 millones de euros suponen sólo el 0,60% del número total de sociedades de auditoría (igual que en 2022), pero facturaron el 68,88% (68,77% en 2022) del total facturado por todas las sociedades de auditoría (596,08 millones de euros, de los 865,34 millones de euros facturados por todas las sociedades).

En lo que respecta al segmento de auditores individuales de cuentas, también existe una concentración de la facturación en los auditores de cuentas que más facturan. El conjunto de auditores de cuentas que facturaron más de 30.000 euros supuso el 15,90% en 2023 (16,57% en 2022) del número total de auditores de cuentas individuales. Sin embargo, su facturación supuso el 79,72% (79,55% en 2022) del total facturado por todos los auditores de cuentas individuales (21,04 millones de euros de los 26,39 millones de euros facturados en total por los auditores de cuentas individuales).

El número total de trabajos e informes de auditoría de cuentas elaborados en 2023 ascendió a 69.260, lo que ha supuesto un incremento del 1% frente a la cifra de 2022. Asimismo, puede observarse una significativa concentración en el segmento de los trabajos e informes de Entidades de Interés Público (en adelante, EIP), ya que el 78,10% (78,81% en 2022) están elaborados por las cuatro sociedades de auditoría de mayor tamaño. Esta concentración es menor en las entidades no EIP, donde el 29,89% (31,24% en 2022) de los trabajos e informes son firmados por las cuatro sociedades de auditoría de mayor tamaño.

En relación con los trabajos e informes emitidos y declarados, la mayoría se han realizado a entidades de pequeña dimensión, 45,20% (50,19% en 2022), seguidos por los realizados a entidades medianas, 38,39% (37,34% en 2022) y, en menor medida, a las entidades grandes con un 16,41% (12,47% en 2022) de los trabajos e informes de auditoría. Por tanto, con respecto a 2022, se observa que las entidades pequeñas han perdido peso relativo frente a las medianas y grandes que han incrementado su peso en el sector desde el punto de vista de trabajos e informes emitidos y declarados.

La vigencia media de los contratos de auditoría se sitúa en 2023 en 6,86 años. Asimismo, en 2023 la vigencia media de los contratos fue de 6 años para las EIP y de 6,89 años en el caso de las no EIP.

En 2023, el número de trabajos e informes elaborados en la modalidad de coauditoría se ha incrementado ligeramente, ascendiendo a 107 frente a los 101 de 2022, y revirtiendo la tendencia a la baja del año anterior, en el que los informes elaborados en esta modalidad se redujeron significativamente.

El número de auditores de cuentas, tanto individuales como sociedades, que auditan EIP se sitúa a 31 de diciembre de 2023 en 78 (74 en 2022), lo que supone 4 más que el año previo. Del total de auditores que auditan EIP, 72 son sociedades de auditoría (6 más que en el año anterior) y 6 son auditores de cuentas individuales (2 menos que en 2022).



Presentación del Informe

1 Presentación del Informe

La regulación de la actividad de Auditoría de Cuentas en España está recogida principalmente en la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas (en adelante LAC), y en su Reglamento de desarrollo aprobado por el Real Decreto 2/2021 (en adelante RLAC).

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas aprobó, mediante Resolución, los modelos de información a remitir por los auditores y sociedades de auditoría para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 89 del citado RLAC. Esta Resolución ha sido objeto de diversas actualizaciones al objeto de adaptar la información proporcionada al ICAC al contexto económico y las necesidades supervisoras.

Los datos cumplimentados y remitidos a este Instituto de acuerdo con esos modelos, y que están referidos al período comprendido entre el 1 de octubre de 2022 y el 30 de septiembre de 2023, han sido la base sobre la que se ha elaborado el presente informe sobre la auditoría en España. No obstante, en aquellos casos en los que se dispone de información más actualizada, se ha recogido con referencia a fecha 31 de diciembre de 2023, como es el caso, principalmente, de la información referida al Registro Oficial de Auditores de Cuentas (en adelante, ROAC). Con carácter general, se incluye información comparativa correspondiente a los dos ejercicios inmediatos anteriores, al objeto de permitir un mejor seguimiento de la evolución experimentada.

Así, en la sección 2 de este informe, figura la información de los auditores de cuentas inscritos en el ROAC a fecha 31 de diciembre de 2023, relativa a las dos secciones que constan en este registro, una referida a personas físicas y otra a sociedades. Dentro de la sección de personas físicas se muestra la adscripción de los auditores de cuentas a cada una de las situaciones establecidas en el RLAC. Como en ejercicios anteriores, se incluye información de acuerdo con el artículo 20 de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres.

En dicha sección se incluye, asimismo, información referente a la adscripción, tanto de personas físicas como de sociedades, a las Corporaciones de Derecho Público representativas de los auditores, actualmente, Consejo General de Economistas de España-Registro de Economistas Auditores (CGEE-REA) e Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). En aquellos casos en los que un auditor de cuentas o sociedad de auditoría perteneciera a más de una corporación, sólo se ha considerado aquélla por la que se hubiera optado en primer lugar. También se precisa el número de personas que, además de ejercer individualmente, figuran como designados.

Por último, esta sección 2 también recoge la distribución de auditores por provincias, en función de la comunicación de oficinas abiertas realizada por las sociedades y auditores de cuentas individuales.

La sección 3, referente a los profesionales a disposición de auditores de cuentas, incluye a todas las personas físicas inscritas en el ROAC que han prestado servicios por cuenta ajena, así como las personas que, sin estar inscritas en el ROAC, han realizado esta actividad por cuenta de sociedades o de auditores de cuentas individuales. En este apartado, se incluye tanto el número como la media de

personas a cargo de los mismos, así como la distribución de los auditores individuales y sociedades en función del número de personas empleadas.

La sección 4 recoge separadamente los datos de la facturación correspondientes a 2023 para auditores de cuentas individuales y sociedades, así como su evolución en los tres últimos ejercicios. En cada apartado, a su vez, se hace referencia al número de auditores de cuentas y sociedades que facturaron, y a la distribución para auditores ejercientes y sociedades por intervalos de facturación y por la Corporación a la que pertenecen a fecha 31 de diciembre de 2023.

La sección 5 recoge los trabajos e informes de auditoría de cuentas realizados, clasificados según el tipo de entidad y la cifra de negocios de la entidad auditada. Asimismo, en este epígrafe se ha añadido el detalle del tipo de trabajos de auditoría de cuentas realizados según el tipo de entidad auditada, una clasificación del número de informes emitidos a entidades grandes, pequeñas y medianas, teniendo en cuenta la definición de entidades pequeñas y medianas dada por los apartados 9 y 10, respectivamente, del artículo 3 de la Ley de Auditoría de Cuentas, así como el carácter voluntario u obligatorio de la auditoría de cuentas declarada por los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, conforme a los parámetros establecidos en el artículo 263, apartados 2 y 3, del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto legislativo 1/2010, de 2 de julio).

En el informe de 2022 se incluyeron varias novedades con el objetivo de aportar más información sobre el sector. Por ejemplo, se incluye un índice de concentración sectorial de la facturación y su evolución en los últimos años, distinguiendo entre EIP y no EIP. Asimismo, se analiza la distribución de los informes de auditoría por tipo de opinión. Por último, también es importante destacar el análisis de la evolución de la vigencia media de los contratos de auditoría durante los 3 últimos años, así como el análisis del número de trabajos e informes que se han elaborado en modalidad de coauditoría.

Por último, la sección 6 incluye información sobre el número de entidades de interés público (EIP) auditadas en 2023, así como el número de auditores individuales y sociedades de auditoría que han elaborado trabajos e informes a entidades de interés público.

Asimismo, también podemos encontrar, en relación con las entidades de interés público, el número de informes total, el número de informes por tipo de opinión y por modalidad (individual o coauditoría). Por último, en esta sección también figura información sobre la vigencia media de los contratos de auditoría y sobre la facturación.



2

**Audidores de cuentas
inscritos en el ROAC**

2 Auditores de cuentas inscritos en el ROAC

2.1 Personas físicas inscritas en el ROAC

//// **TABLA 1** Personas físicas inscritas en el ROAC según su situación

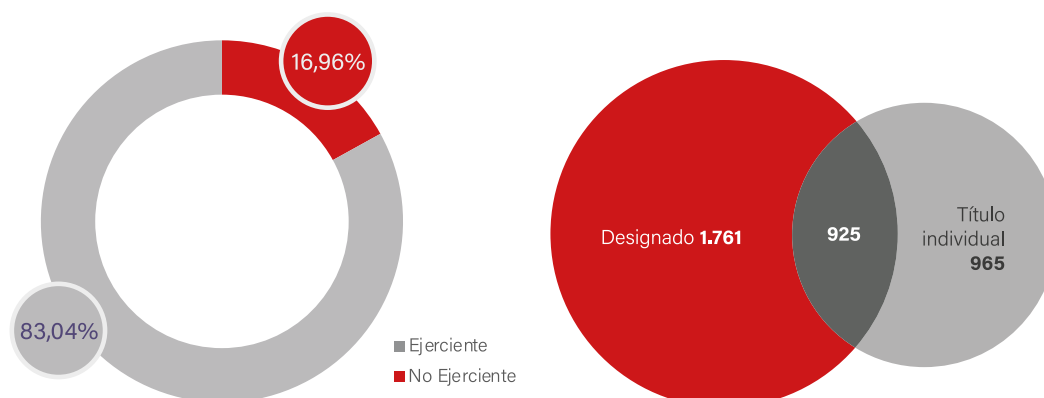
Situación	Hombre	Mujer	Total
Ejerciente	2.836	815	3.651
Designado	2.082	604	2.686
Título individual	1.527	363	1.890
No Ejerciente	13.034	4.837	17.871
Total	15.870	5.652	21.522

El número de personas físicas inscritas en el ROAC asciende a 21.522, de las que 15.870 son hombres (73,74%) y 5.652 mujeres (26,26%).

Del total de personas inscritas, la mayoría, concretamente el 83,04%, se encuentra en situación de no ejerciente, mientras que 3.651 personas (16,96%) ejercen la actividad de auditoría de cuentas.

Dentro de los ejercientes, hay que destacar que es posible encontrar algunos que lo sean en ambas modalidades de forma simultánea: ejercientes a título individual y designados en una sociedad de auditoría (925).

//// **GRÁFICO 1** Distribución de las personas según su situación y modalidad



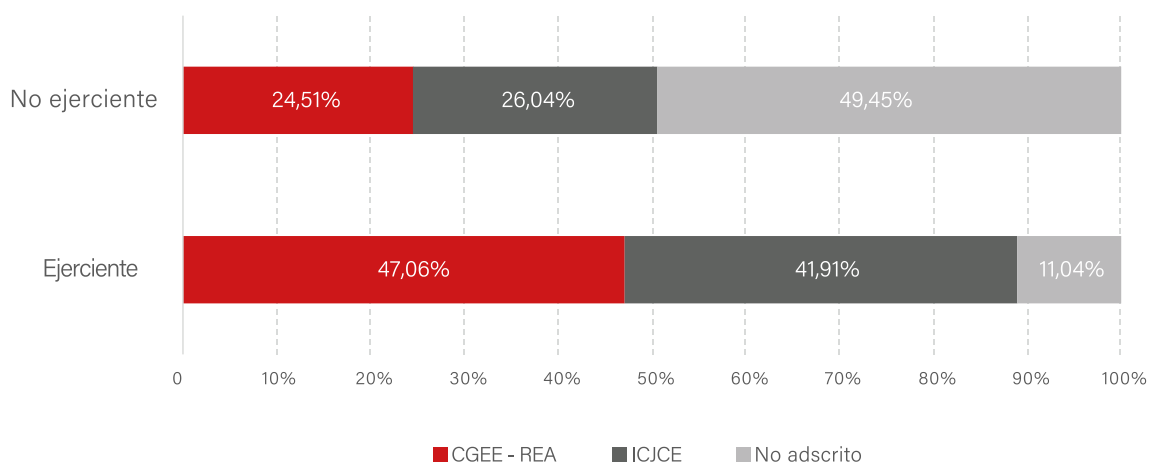
2.2 Adscripción a corporaciones

Por adscripción a cada corporación, del total de inscritos en el ROAC (21.522) en 2023, 6.183 declararon estar adscritos a ICJCE, como primera corporación, y 6.099 a CGEE-REA. Cabe destacar que, de las 9.240 personas que no están adscritas a ninguna corporación, la gran mayoría, el 95,64% son no ejercientes.

//// **TABLA 2** Distribución de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación y situación

Corporación	Situación	Hombre	Mujer	Total
CGEE-REA	Total	4.774	1.325	6.099
	Ejerciente	1.363	355	1.718
	No Ejerciente	3.411	970	4.381
ICJCE	Total	4.905	1.278	6.183
	Ejerciente	1.197	333	1.530
	No Ejerciente	3.708	945	4.653
No adscrito	Total	6.191	3.049	9.240
	Ejerciente	276	127	403
	No Ejerciente	5.915	2.922	8.837
Total		15.870	5.652	21.522

//// **GRÁFICO 2** Distribución de las personas físicas inscritas en el ROAC por situación y adscripción a corporación



2.3 Evolución anual

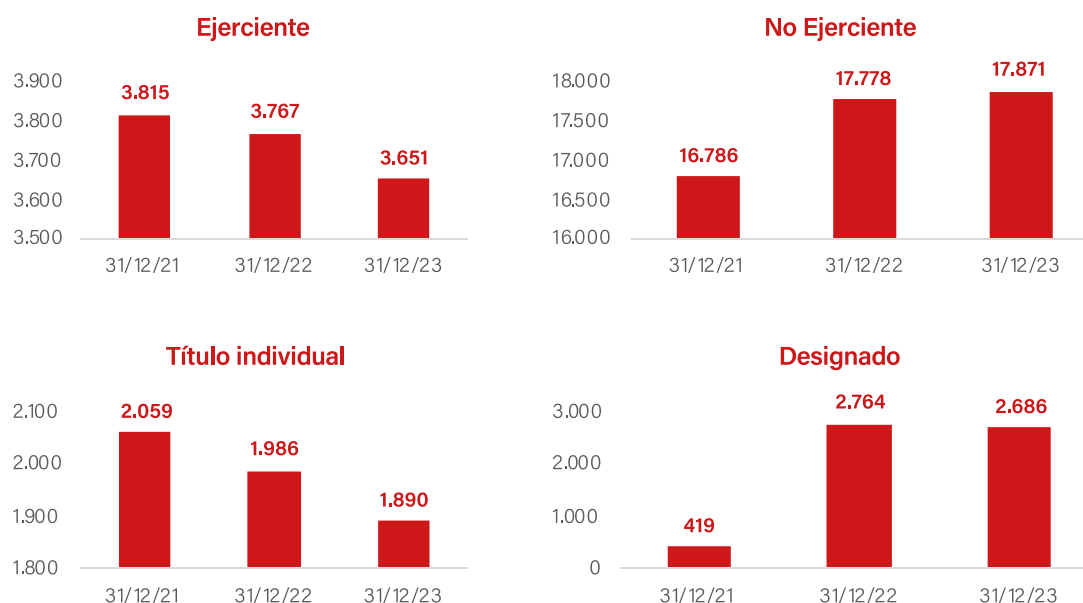
//// **TABLA 3** Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC según su situación

Situación	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Ejerciente	3.815	3.767	3.651
Designado	419	2.764	2.686
Socio	2.417	-	-
Título individual	2.059	1.986	1.890
No Ejerciente	16.786	17.778	17.871
No ejerciente que presta servicios por cuenta ajena (NECA)	832	-	-
Total	21.433	21.545	21.522

En 2022 se produjo un cambio sustancial en las diferentes tipologías de auditores inscritos en el ROAC, desapareciendo las categorías de "Socio" y "No ejerciente que presta servicios por cuenta ajena".

Los análisis más relevantes que pueden realizarse son la variación del número total de auditores inscritos en el ROAC y la variación del número de auditores ejercientes. En lo que respecta a los primeros, el número total de auditores inscritos en el ROAC se ha reducido ligeramente en 2023 un 0,11% hasta los 21.522, en comparación con los 21.545 de 2022. En cuanto a lo que se refiere a la variación de los auditores ejercientes, se continúa con una disminución en su número. En 2022, su número se redujo un 1,26% respecto al año anterior y en 2023 se ha vuelto a producir una caída (3,08%), significativamente mayor que en 2022, pasando de 3.767 en 2022 a 3.651 auditores ejercientes en 2023. Esta disminución paulatina del número de auditores ejercientes contrasta con el crecimiento de facturación que ha experimentado el sector.

//// **GRÁFICO 3** Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC según su situación



2.4 Evolución anual de la adscripción a corporaciones (personas físicas)

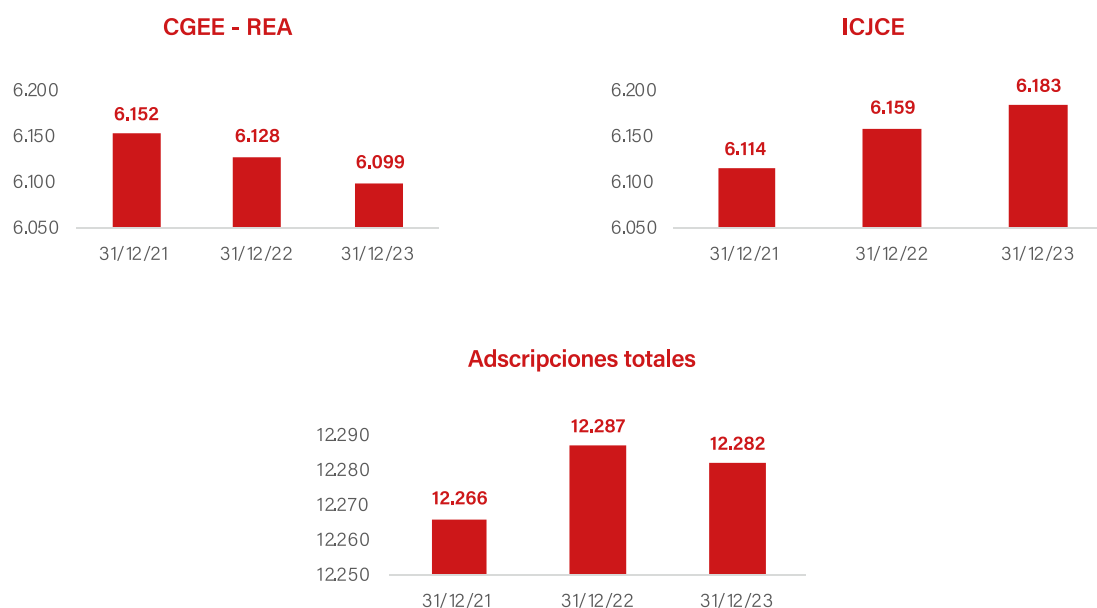
//// TABLA 4 Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación y situación

Corporación	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
CGEE-REA	6.152	6.128	6.099
Ejerciente	1.833	1.777	1.718
No Ejerciente	4.147	4.351	4.381
ICJCE	6.114	6.159	6.183
Ejerciente	1.575	1.559	1.530
No Ejerciente	4.211	4.600	4.653
Total	12.266	12.287	12.282

En 2023 se ha reducido ligeramente el número de auditores de cuentas inscritos en corporaciones, pasando de los 12.287 en 2022 a los 12.282 en 2023, lo que supone una caída del 0,04%.

Por corporaciones, el número de auditores adscritos a CGEE-REA ha disminuido un 0,47% (29 auditores adscritos menos respecto a 2022), mientras que, en el caso de ICJCE, se ha producido un incremento del 0,39% (24 auditores adscritos más respecto a 2022).

//// GRÁFICO 4 Evolución anual de las personas físicas inscritas en el ROAC por adscripción a Corporación y situación



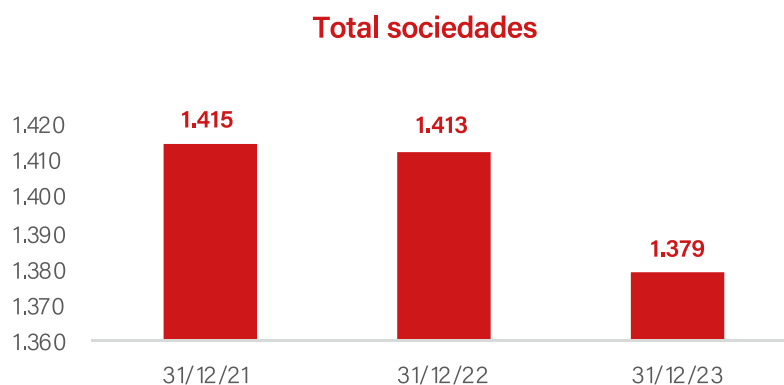
2.5 Sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC

El número de sociedades inscritas en el ROAC se ha reducido en 34 en el último año, hasta situarse en 1.379 a 31 de diciembre de 2023, lo que supone una variación interanual del -2,41%. Por otra parte, a 31 de diciembre de 2023, continúan siendo 3 los auditores de cuentas, sociedades y demás entidades de auditoría de terceros países inscritas en el ROAC, tal y como se refleja en la siguiente tabla:

//// **TABLA 5** Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Total sociedades	1.415	1.413	1.379
Total sociedades de terceros países	3	3	3

//// **GRÁFICO 5** Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC



2.6 Evolución anual de la adscripción a corporaciones (sociedades de auditoría)¹

En la siguiente tabla se muestra la evolución de la adscripción a corporaciones (sociedades de auditoría) de los 3 últimos años.

Como se puede observar, el número de sociedades de auditoría, tanto adscritas como no, se ha reducido en el último año. Respecto a las sociedades adscritas a ICJCE, su número se ha reducido en 17, un 2,92%. Asimismo, en el caso de sociedades adscritas a CGEE-REA, su número se redujo en 2023 en 13, lo que representa una bajada del 1,62%.

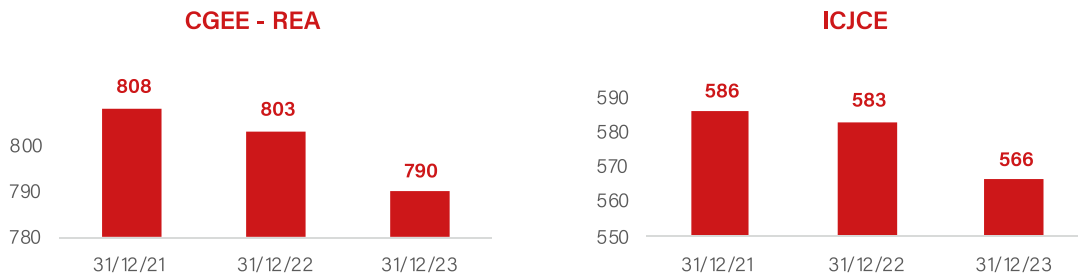
Por último, centrándonos en las sociedades no adscritas, su número se ha reducido en 4 en 2023, lo que representa una caída significativa del 14,81%, si bien es cierto que en 2022 su número se había incrementado en 6 unidades respecto a 2021.

//// **TABLA 6** Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
CGEE-REA	808	803	790
ICJCE	586	583	566
No adscrito	21	27	23
Total	1.415	1.413	1.379

¹ Excluyendo sociedades de terceros países.

GRÁFICO 6 Evolución anual de las sociedades de auditoría de cuentas inscritas en el ROAC por adscripción a corporación



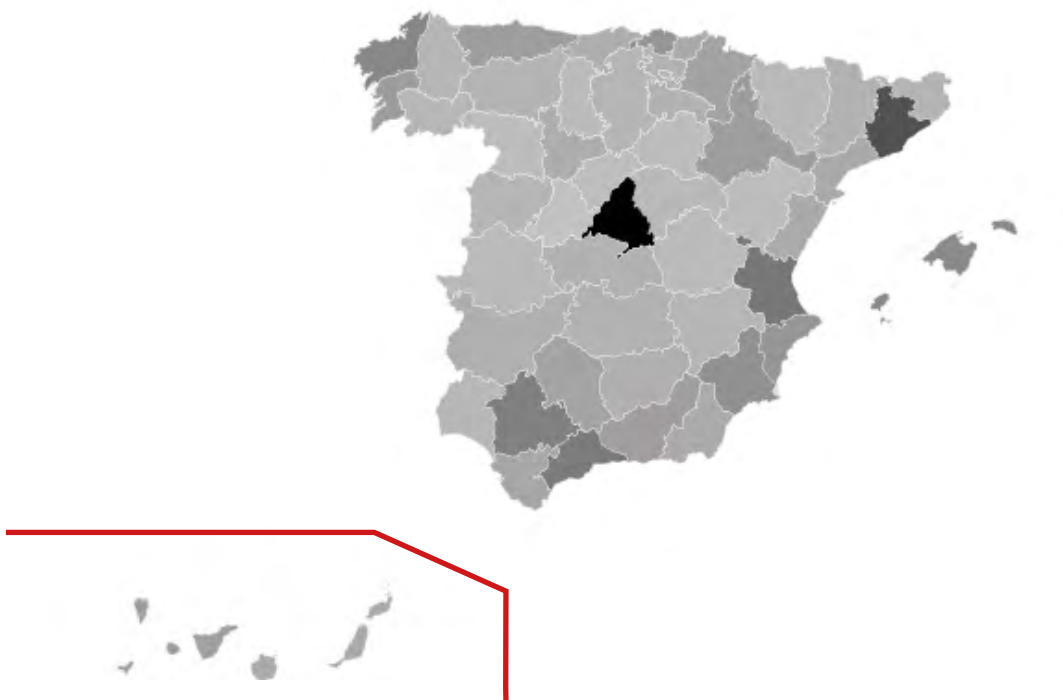
2.7 Distribución geográfica de auditores ejercientes y sociedades de auditoría por oficinas

TABLA 7 Número total de oficinas

Audidores individuales	Sociedades de auditoría
5.318	6.759

En cuanto a la distribución geográfica de las oficinas, se observa una clara concentración de las mismas, principalmente en las provincias de Madrid y Barcelona, seguidas de Valencia, Málaga y Sevilla. En el lado opuesto, Melilla y Ceuta tienen el menor número de oficinas, seguidas de Ávila, Zamora y Segovia. Esta situación se mantiene respecto a 2022.

GRÁFICO 7 Distribución por provincia de auditores ejercientes y sociedades de auditoría



//// **TABLA 8** Provincias con mayor número de oficinas

Provincia	Audidores individuales	Sociedades de auditoría	Total oficinas
MADRID	534	584	1.118
BARCELONA	279	407	686
VALENCIA	211	269	480
MÁLAGA	234	226	460
SEVILLA	221	211	432
Total	1.479	1.697	3.176

//// **TABLA 9** Provincias con menor número de oficinas

Provincia	Audidores individuales	Sociedades de auditoría	Total oficinas
MELILLA	17	18	35
CEUTA	20	27	47
ÁVILA	33	59	92
ZAMORA	46	61	107
SEGOVIA	41	68	109
Total	157	233	390



**Profesionales
a disposición de
auditores de cuentas**



3 Profesionales a disposición de auditores de cuentas

En lo que respecta al número de profesionales a disposición de auditores de cuentas, existen 4.347 auditores de cuentas que han prestado servicios por cuenta ajena y 14.750 personas que no se encuentran inscritos en el ROAC²:

4.347

Auditores que han prestado servicios por cuenta ajena

14.750

Personas no inscritas en el ROAC

3.1 A cargo de auditores de cuentas personas físicas (individuales)

Existen 486 auditores de cuentas individuales con personal a su cargo y emplean a un total de 1.055 personas, lo que supone una media de 2 empleados por auditor de cuentas individual:

486

Número de auditores con personal

1.055

Personas contratadas

2

Media de personal

² La suma de las personas contratadas a cargo de auditores de cuentas personas físicas y a cargo de sociedades de auditoría asciende a 19.089, frente al total de 19.097 auditores que han prestado servicios por cuenta ajena (4.347) y personas no inscritas en el ROAC (14.750). Esta diferencia se debe a que, durante el periodo de referencia, ha habido personas que estuvieron vinculados con la empresa primero como personal no auditor y después como auditores, o viceversa.

Según el rango de empleados a cargo de los auditores de cuentas individuales, la estructura del mercado es la siguiente:

//// TABLA 10 Distribución del número de auditores de cuentas individuales por rango de empleados

Personal	N° auditores	N° personas contratadas
-	1.306	-
1	217	217
2	120	240
3 a 5	132	484
6 a 10	17	114
Más de 10	-	-
Total	1.792³	1.055

En cuanto a la contratación por tramos, hay 1.306 auditores que no tienen contratado personal, mientras que 217 auditores de cuentas tienen 1 persona contratada. Destaca el hecho de que no hay auditores con más de 10 personas contratadas, según los datos reportados al ROAC en 2023.

3.2 A cargo de sociedades de auditoría de cuentas

Hay 1.063 sociedades de auditoría con personal contratado y emplean a un total de 18.034 personas, lo que supone una media de 17 empleados por sociedad de auditoría:

1.063

Número de sociedades de auditoría con personal

18.034

Personas contratadas

17

Media de personal

Según el rango de empleados, la estructura del mercado es la siguiente:

//// TABLA 11 Distribución del número de sociedades de auditoría por rango de empleados

Personal	N° sociedades	N° personas contratadas
-	276	-
1 a 2	214	323
3 a 5	361	1.407
6 a 10	292	2.163
11 a 20	145	2.041
21 a 50	33	1.018
51 a 100	7	439
Más de 100	11	10.643
Total	1.339⁴	18.034

3 Número de auditores individuales ejercientes que habían presentado el modelo de información requerido por el ICAC a 31.12.2023.

4 Número de sociedades de auditoría que habían presentado el modelo de información requerido por el ICAC a 31.12.2023, excluyendo sociedades de terceros países.

Por lo que respecta a la contratación a cargo de las sociedades de auditoría de cuentas, hay 276 sociedades que no tienen ninguna persona contratada y 214 que contratan entre 1 y 2 personas, alcanzando un total de 323 personas contratadas. Asimismo, hay 11 sociedades de auditoría de cuentas que tienen contratados a más de 100 profesionales, acumulando un total de 10.643 personas contratadas (59,02% del total de personas contratadas).

4

Facturación

4 Facturación

4.1. Número de auditores con facturación.

El número total de auditores individuales que declararon en el año 2023 haber facturado algún trabajo de auditoría de cuentas fue de 710 (37,41%), mientras que el número de sociedades de auditoría fue de 1.188 (62,59%):

//// TABLA 12 Número de auditores con facturación

	Número de auditores
Persona física	710
Sociedad	1.188
Total	1.898

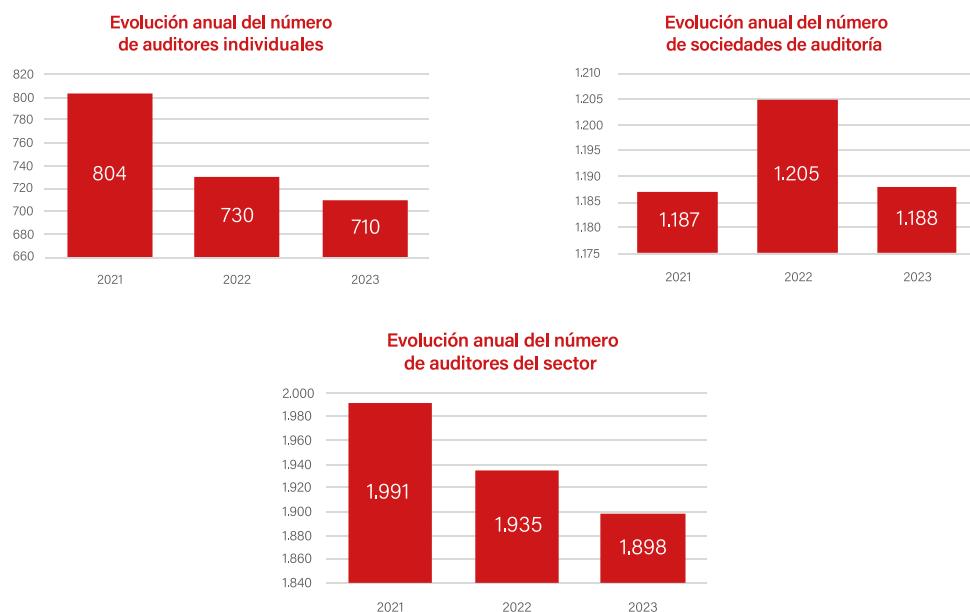
Si analizamos la evolución del número de auditores con facturación en los últimos ejercicios, se observa que se viene produciendo una reducción de las personas físicas desde 2022, año en el que su número se redujo respecto al 2021 en un 9,20%. Esta tendencia ha continuado en 2023 con una nueva reducción del 2,74% respecto al año anterior.

Asimismo, el número de sociedades con facturación en 2023 también se ha reducido con respecto a 2022, hasta las 1.188 sociedades, lo que supone una caída del 1,41%:

//// TABLA 13 Evolución anual del número de auditores con facturación

	2021		2022		2023	
	N° auditores	% Var	N° auditores	% Var	N° auditores	% Var
Persona física	804	5,24%	730	-9,20%	710	-2,74%
Sociedad	1.187	-1,41%	1.205	1,52%	1.188	-1,41%
Total	1.991	1,2%	1.935	-2,8%	1.898	-1,9%

GRÁFICO 8 Evolución anual del número de auditores con facturación



4.2 Facturación total del sector

La facturación total del sector en 2023 fue de casi 891,73 millones de euros en honorarios por trabajos e informes de auditoría de cuentas donde el 97,04% del total es facturado por las sociedades de auditoría:

TABLA 14 Facturación total y facturación media

	N° Auditores	Facturación	Facturación media
Persona física	710	26.390.028,00 €	37.169,05 €
Sociedad	1.188	865.339.270,74 €	728.400,06 €
Total	1.898	891.729.298,74 €	469.825,76 €

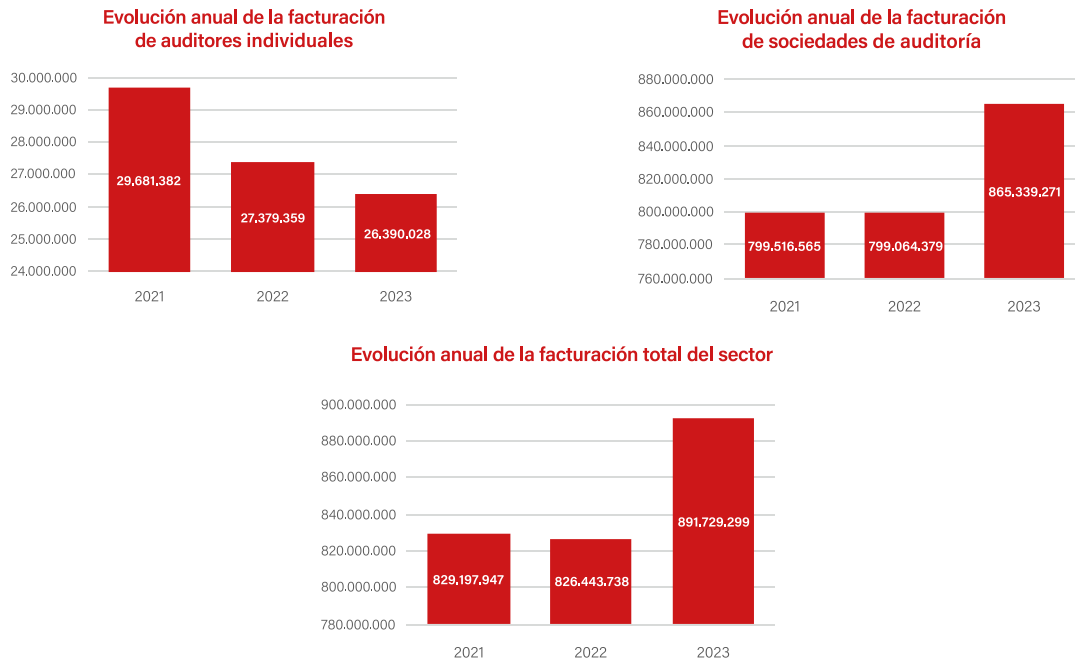
La comparativa de facturación y sus variaciones en los últimos tres ejercicios es la siguiente:

TABLA 15 Evolución anual de la facturación total

Año	2021	2021		2022	2022		2023	2023	
		% Total	% Var		% Total	% Var		% Total	% Var
Persona física	29.681.382 €	3,58%	26,63%	27.379.359 €	3,31%	-7,76%	26.390.028 €	2,96%	-3,61%
Sociedad	799.516.565 €	96,42%	18,73%	799.064.379 €	96,69%	-0,06%	865.339.271 €	97,04%	8,29%
Total	829.197.947 €	100,00%	19,00%	826.443.738 €	100,00%	-0,33%	891.729.299 €	100,00%	7,90%

La facturación en 2023 fue de 891.729.299 euros, lo que supone un significativo incremento del 7,90% frente al año previo. Sin embargo, este incremento se descompone en un desigual comportamiento por tipología de auditor. De esta forma, los auditores individuales experimentaron una disminución del 3,61%, hasta 26.390.028 euros desde los 27.379.359 euros que facturaron en 2022. Por el contrario, las sociedades de auditoría incrementaron su facturación hasta los 865.339.271 euros en 2023, lo que supone un importante crecimiento del 8,29% respecto a 2022.

GRÁFICO 9 Evolución anual de la facturación total



4.3 Facturación de auditores de cuentas a título individual

Auditores de cuentas que facturaron en 2023

26.390.028,00 €

Volumen
de facturación (euros)

710

Número de auditores
de cuentas que facturaron

37.169,05 €

Facturación
media

Distribución de la facturación de auditores de cuentas personas físicas (individuales) en 2023.

La distribución de la facturación entre los auditores de cuentas individuales presenta cierta concentración. Hay 58 auditores (el 3,24% del total de auditores individuales) que facturan más de 100.000 euros, acumulando un total de 8.955.029,08 euros, lo que supone un 33,93% del total de honorarios facturados en 2023.

Por otra parte, hay 227 auditores que se situaron en niveles de facturación entre 30.000 y 100.000 euros, facturando entre todos ellos 12.083.348,41 euros. En conjunto, hay 285 auditores individuales que facturaron más de 30.000 euros y, todos ellos, representan sólo el 19,14% de los auditores individuales, pero acumulan el 79,72% de la facturación total de los auditores individuales (21 millones de los 26 millones totales).

//// TABLA 16 Distribución por intervalos del número de auditores (personas físicas)⁵ y su facturación

Intervalo	Número	%	% Acum.	Facturación	%	% Acum.
Más de 100.000 €	58	3,24%	3,24%	8.955.029,08	33,93%	33,93%
Entre 30.000 y 100.000 €	227	12,67%	15,90%	12.083.348,41	45,79%	79,72%
Entre 12.000 y 29.999 €	198	11,05%	26,95%	3.931.074,18	14,90%	94,62%
Entre 6.000 y 11.999 €	116	6,47%	33,43%	981.288,69	3,72%	98,34%
Entre 3.000 y 5.999 €	89	4,97%	38,39%	393.109,88	1,49%	99,83%
Menos de 3.000 €	22	1,23%	39,62%	46.177,76	0,17%	100,00%
Sin facturación	1.082	60,38%	100,00%	-	-	100,00%
Total	1.792	100,00%	100,00%	26.390.028,00	100,00%	100,00%

El número total de auditores individuales que facturaron en 2023 fue de 710. El 39,01% están adscritos a ICJCE y el 56,90% a CGEE-REA, lo que representa el 95,92% del número total de auditores individuales que facturaron.

Asimismo, la facturación total de los auditores de cuentas individuales fue de 26,39 millones de euros en 2023. El 44,08% de la facturación se corresponde a auditores individuales adscritos a ICJCE y el 52,60% a CGEE-REA, lo que representa el 96,68% del total de facturación correspondiente a 2023.

//// TABLA 17 Distribución por corporación del número de auditores (personas físicas)⁶ y su facturación

Corporaciones	Número	%	Facturación	%
CGEE-REA	404	56,90 %	13.881.086,31 €	52,60 %
ICJCE	277	39,01 %	11.632.296,41 €	44,08 %
No adscrito	29	4,08 %	876.645,28 €	3,32 %
Total	710	100,00 %	26.390.028,00 €	100,00 %

5 Número de auditores individuales ejercientes que han presentado el modelo de información requerido por el ICAC a 31.12.2023.

6 Número de auditores individuales ejercientes que han facturado.

4.4 Facturación de sociedades de auditoría⁷

Sociedades de auditoría que facturaron en 2023

865.339.270,74 €

Volumen
de facturación (euros)

1.188

Número de sociedades
de auditoría que facturaron

728.400,06 €

Facturación
media

Distribución de la facturación de sociedades de auditoría en 2023.

En lo referente a la facturación de sociedades de auditoría, hay 4 sociedades (un 0,30% del total) que facturan más de 40 millones de euros, lo que supone el 61,54% del total de la facturación. Incorporando las otras 4 sociedades que facturan entre 8 millones y 40 millones de euros, se añade otro 7,34% de la facturación, alcanzándose así el 68,88% del total facturado en 2023 (596 millones de los 865 millones totales).

//// **TABLA 18** Distribución por intervalos del número de sociedades y su facturación

Intervalo	Número	%	% Acum.	Facturación	%	% Acum.
A partir de 40.000.000 €	4	0,30 %	0,30 %	532.521.971,03 €	61,54 %	61,54 %
Entre 8.000.000 y 39.999.999 €	4	0,30 %	0,60 %	63.558.345,63 €	7,34 %	68,88 %
Entre 2.000.000 y 7.999.999 €	9	0,67 %	1,27 %	32.939.738,44 €	3,81 %	72,69 %
Entre 1.200.000 y 1.999.999 €	19	1,42 %	2,69 %	28.843.015,37 €	3,33 %	76,02 %
Entre 600.000 y 1.199.999 €	55	4,11 %	6,80 %	44.185.792,52 €	5,11 %	81,13 %
Entre 400.000 y 599.999 €	80	5,97 %	12,77 %	38.610.194,78 €	4,46 %	85,59 %
Entre 300.000 y 399.999 €	83	6,20 %	18,97 %	28.927.454,66 €	3,34 %	88,93 %
Entre 180.000 y 299.999 €	179	13,37 %	32,34 %	41.440.807,27 €	4,79 %	93,72 %
Entre 120.000 y 179.999 €	154	11,50 %	43,84 %	22.632.158,20 €	2,62 %	96,34 %
Entre 60.000 y 119.999 €	241	18,00 %	61,84 %	21.373.468,72 €	2,47 %	98,81 %
Menos de 60.000 €	360	26,89 %	88,72 %	10.306.324,12 €	1,19 %	100,00 %
Sin facturación	151	11,28 %	100,00 %	-	-	100,00 %
Total	1.339	100,00 %	100,00 %	865.339.270,74 €	100,00 %	100,00 %

Por corporaciones, ICJCE tiene adscritas 494 sociedades (41,58%) que acumulan el 84,86% del total facturado en 2023 por sociedades. CGEE-REA tiene una adscripción de 670 sociedades (56,40%) con una facturación de 120.957.704,98 euros (13,98% del total).

⁷ Número de sociedades de auditoría que han presentado el modelo de información requerido por el ICAC a 31.12.2023, excluyendo sociedades de terceros países.

//// **TABLA 19** Distribución por corporación del número de sociedades y su facturación

Corporaciones	Número	%	Facturación	%
CGEE-REA	670	56,40 %	120.957.704,98 €	13,98 %
ICJCE	494	41,58 %	734.339.507,38 €	84,86 %
ICJCE y CGEE-REA	4	0,34 %	255.830,30 €	0,03 %
No adscrito	20	1,68 %	9.786.228,08 €	1,13 %
Total	1.188	100,00 %	865.339.270,74 €	100,00 %



5

**Trabajos e informes
de auditoría emitidos
y declarados**

5 Trabajos e informes de auditoría emitidos y declarados

5.1 Total de trabajos e informes de auditoría

El número total de trabajos e informes elaborados en 2023 asciende a 69.260. En el siguiente cuadro se observa la evolución anual de trabajos e informes elaborados durante los 3 últimos años. En 2023 se ha producido un incremento del 1% respecto al año anterior:

//// **TABLA 20** Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría emitidos y declarados

2021	2022	2023
72.283	68.571	69.260

En la siguiente tabla, se pone el foco en el número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las cuatro sociedades de auditoría de mayor tamaño (BIG 4, en adelante). Como se puede observar, las BIG 4 elaboraron el 31,12% del total de trabajos e informes de 2023, lo que supone una ligera disminución con respecto a 2022

//// **TABLA 21** Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG 4

	2022		2023	
	N°	% s/Total	N°	% s/Total
DELOITTE SL (S0692)	6.244	9,11%	5.738	8,28%
ERNST & YOUNG, S.L. (S0530)	5.521	8,05%	5.660	8,17%
KPMG AUDITORES, SL (S0702)	4.462	6,51%	4.318	6,23%
PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES, S.L. (S0242)	6.033	8,80%	5.835	8,42%
Total BIG 4	22.260	32,46%	21.551	31,12%
Total	68.571	100,00%	69.260	100,00%

Asimismo, si diferenciamos entre entidades que emiten valores y el resto, las BIG 4 elaboraron en 2023 el 84,42% de los trabajos e informes correspondientes a entidades que cotizan, mientras que sólo elaboraron el 30,64% del resto (entidades no cotizadas):

//// TABLA 22 Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG 4 a entidades cotizadas y no cotizadas

	Cotizadas	No cotizadas	Total
DELOITTE SL (S0692)	75	5.663	5.738
ERNST & YOUNG, S.L. (S0530)	134	5.526	5.660
KPMG AUDITORES, SL (S0702)	170	4.148	4.318
PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES, S.L. (S0242)	141	5.694	5.835
Total BIG 4	520	21.031	21.551
Total	616	68.644	69.260
% BIG 4 s/Total	84,42%	30,64%	32,46%

5.2 Distribución por tipo de entidad auditada

Analizando los trabajos e informes emitidos y declarados en 2023, puede observarse que el 4,09% (2.832) fueron de empresas de servicios de inversión (ESI), instituciones de inversión colectiva (IIC) y sociedades gestoras (SG); el 1,58% (1.095) de Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran, el 0,52% (358) de entidades aseguradoras y el 0,27% (188) de entidades de crédito.

//// TABLA 23 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría y facturación por tipo de entidad auditada

Tipo	Nº Informes	Facturación
Entidades de crédito	188	51.642.750,64
Entidades aseguradoras	358	19.976.198,02
Entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales	442	38.255.099,22
Entidades emisoras de valores en el mercado alternativo bursátil	105	3.073.382,50
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico y establecimientos financieros de crédito	118	4.648.783,21
Empresas serv. inversión, instituciones inv. colectiva y sociedades gestoras	2.832	14.331.625,96
Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	1.095	3.770.349,06
Federaciones deportivas españolas y Ligas profesionales	88	342.371,82
Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores por su importancia pública significativa (art. 8 RAC)	64.034	755.688.738,31
	69.260	891.729.298,74

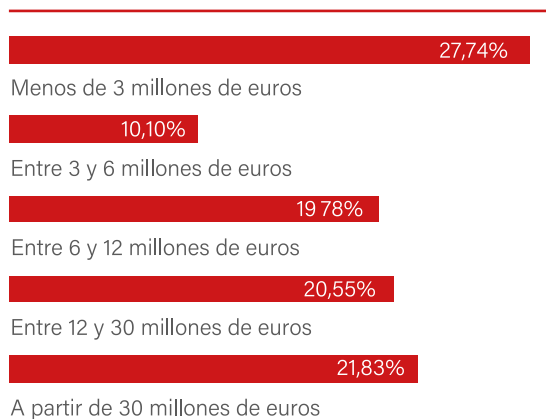
5.3 Distribución por cifra de negocios de la entidad auditada

Por cifra de negocio, el 27,74% de los trabajos e informes se correspondieron a entidades auditadas con menos de 3 millones de euros de cifra de negocio:

//// **TABLA 24** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por cifra de negocio de la entidad auditada

Cifra de negocio	%
Menos de 3 millones de euros	27,74%
Entre 3 y 6 millones de euros	10,10%
Entre 6 y 12 millones de euros	19,78%
Entre 12 y 30 millones de euros	20,55%
A partir de 30 millones de euros	21,83%

//// **GRÁFICO 10** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por cifra de negocio de la entidad auditada

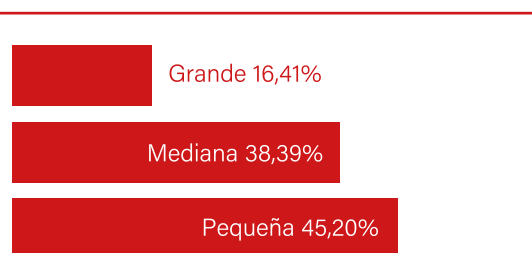


5.4 Distribución por tamaño de la entidad auditada

//// **TABLA 25** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tamaño de la entidad auditada

Tamaño entidad auditada	Nº	%
Grande	11.363	16,41%
Mediana	26.591	38,39%
Pequeña	31.306	45,20%
Total	69.260	100%

//// **GRÁFICO 11** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tamaño de la entidad auditada



En el anterior gráfico se han clasificado los informes de auditoría en función del tamaño de la sociedad auditada según las definiciones recogidas en los artículos 3.9 y 3.10 de la LAC. Por tamaño de la entidad auditada, el 45,20% de los trabajos fueron de entidades pequeñas, el 38,39% de entidades medianas y el 16,41% de entidades grandes.

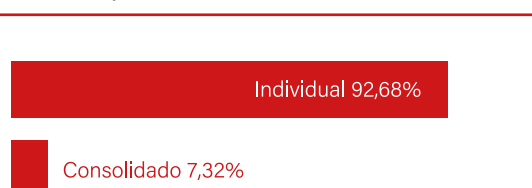
5.5 Distribución por tipo de trabajo

Por tipología de informe, el 92,68% se corresponden con informes de cuentas anuales individuales y sólo el 7,32% se corresponden con auditoría de cuentas consolidadas, siendo el 71,75% de informes obligatorios y el 28,25% de voluntarios.

//// **TABLA 26** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Individual o consolidado)

Tipo de trabajo	Nº	%
Individual	64.187	92,68%
Consolidado	5.073	7,32%
Total	69.260	100%

//// **GRÁFICO 12** Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Individual o consolidado)



//// TABLA 27 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)

Tipo de trabajo	N°	%
Obligatoria	49.694	71,75%
Voluntaria	19.566	28,25%
Total	69.260	100%

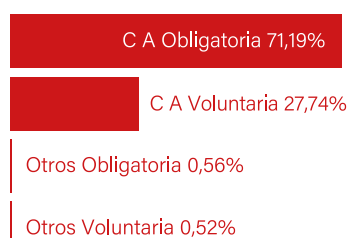
//// GRÁFICO 13 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)



//// TABLA 28 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Cuentas anuales u otros y obligatorio o voluntario)

Tipo de trabajo	N°	%
Cuentas Anuales Obligatoria	49.303	71,19%
Cuentas Anuales Voluntaria	19.212	27,74%
Otros Obligatoria	391	0,56%
Otros Voluntaria	354	0,51%
Total	69.260	100%

//// GRÁFICO 14 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de informe (Obligatorio o voluntario)



5.6 Distribución por tipo de opinión

El número total de trabajos e informes se ha incrementado en 2023 respecto a 2022, pasando de 68.571 a 69.260, lo que supone un aumento del 1%. Sobre dicho número total de informes, destaca la caída del 19,02% del número de informes con opinión denegada respecto a 2022, así como la caída del 17,20% de los informes con resultado desfavorable, pasando de 93 en 2022 a 77 en 2023:

//// TABLA 29 Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión

	2021	2022	2023
Con salvedades	12.537	10.992	11.169
Denegada	302	305	247
Desfavorable	120	93	77
Favorable	59.324	57.181	57.767
Total	72.283	68.571	69.260

5.7 Vigencia media de los contratos de auditoría

La vigencia media de los contratos de 2023 es de 6,86 años. En la siguiente tabla, se observa una reducción de la vigencia media de los contratos en los últimos años, habiéndose reducido en casi dos años respecto de 2021, siendo equivalente la evolución en el caso de entidades auditadas que no son EIP, observándose una reducción de la vigencia de casi 1 año por año.

//// TABLA 30 Evolución anual de la vigencia media de los contratos de auditoría de cuentas

Vigencia contratos (años)		
2021	2022	2023
8,45	7,65	6,86

NOTA

- ✓ En la elaboración del informe de 2022 se cometió un error en el cálculo de la vigencia media de los contratos por el que se reducía en 1 año su valor.
- ✓ La vigencia media de los contratos de auditoría se ha calculado de la siguiente forma:

$$Vigencia\ media = \frac{\sum_{i=1}^n (\text{Último ejercicio auditado}_i - \text{Primer ejercicio auditado}_i)}{n}$$

- ✓ Donde i representa cada uno de los informes o trabajos elaborados por cada uno de los auditores de cuentas y n representa el número total de informes o trabajos elaborados en un mismo ejercicio.
- ✓ Este dato proporciona el número medio de años que las firmas de auditoría llevan auditando los encargos de auditoría recogidos en la información que se proporciona al ICAC.

5.8 Número de trabajos e informes en modalidad de coauditoría

El 99,85% de los trabajos e informes de auditoría de 2023 se desarrollaron individualmente y sólo el 0,15% se elaboraron en la modalidad de coauditoría. El número de informes bajo la modalidad de coauditoría se situó en 2023 en 107, frente a los 101 de 2022, lo que supone un incremento del 5,94% respecto a 2022, rompiendo la tendencia decreciente de los últimos años.

//// TABLA 31 Evolución anual del número de informes elaborados en coauditoría

	2021	2022	2023
Auditoría	72.139	68.470	69.153
Coauditoría	144	101	107
Total	72.283	68.571	69.260

5.9 Facturación en modalidad de coauditoría

En 2023, el 99,76% de la facturación de auditoría proviene de trabajos e informes individuales y el 0,24% de trabajos e informes elaborados en la modalidad de coauditoría.

Respecto a 2022, la facturación por trabajos e informes en modalidad de coauditoría se ha reducido significativamente en un 34,31% en 2023, si bien es cierto que en 2022 había crecido un 3,41% respecto a 2021.

//// TABLA 32 Evolución anual de la facturación en modalidad de coauditoría

	2021	2022	2023
Auditoría	826.005.548,73	823.142.361,81	889.560.749,06
Coauditoría	3.192.398,79	3.301.376,12	2.168.549,68
Total	829.197.947,52	826.443.737,93	891.729.298,74



**Entidades de
interés público**

6 Entidades de interés público⁸

6.1 Auditores de entidades de interés público

Los trabajos de auditoría de EIP fueron realizados por 6 auditores individuales y 72 sociedades de auditoría en 2023.

El número de auditores individuales aumentó un 60% en 2022 respecto a 2021, pero en 2023 su número se ha reducido un 25% respecto al año anterior.

Por su parte, el número de sociedades de auditoría se redujo en 2022 (caída del 14,29% respecto a 2021), pero en 2023 ha crecido un 9,09%:

//// TABLA 33 Evolución anual del número de auditores individuales y sociedades de auditoría de Entidades de Interés Público

	2021	2022	2023
Auditores personas físicas (individuales)	5	8	6
Sociedades de auditoría	77	66	72
Total	82	74	78

6.2 Número de Entidades de Interés Público

La información proporcionada en la siguiente tabla está basada en las declaraciones realizadas por los propios auditores individuales y las sociedades de auditoría en 2023, en que se informó de la existencia de 1.424 entidades de interés público, de las que 389 son ESI, IIC y SG, 322 son entidades emisoras de valores en mercados secundarios, 237 aseguradoras y 117 fueron entidades de crédito:

⁸ Los datos se han obtenido de la información proporcionada por los auditores a través de las declaraciones presentadas a 30 de septiembre de 2023

//// TABLA 34 Distribución del número de Entidades de Interés Público por tipo de entidad

Tipo EIP	2022	2023	% Variación
Entidades de crédito	114	117	2,63%
Entidades aseguradoras	241	237	-1,66%
Entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales	345	322	-6,67%
Entidades emisoras de valores en el mercado alternativo bursátil	49	59	20,41%
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico y establecimientos financieros de crédito	88	91	3,41%
Empresas serv. inversión, instituciones inv. colectiva y sociedades gestoras	383	389	1,57%
Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	178	180	1,12%
Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores por su importancia pública significativa (art. 8 RAC)	28	29	3,57%
Total	1.426	1.424	-0,14%

El número de entidades de interés público auditadas por las por las BIG 4 es de 1.125, lo que representa el 79% del total de entidades de interés público auditadas en 2023. Destaca el peso relativo de las BIG 4 en las entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales (94,41%), así como en las empresas de servicios de inversión, instituciones inversión colectiva y sociedades gestoras (92,29%):

//// TABLA 35 Distribución del número de Entidades de Interés Público auditadas por las BIG4 por tipo de entidad

Tipo	N° Entidades	N° Entidades EIP BIG 4	% N° Entidades EIP BIG 4
Entidades de crédito	117	89	76,07%
Entidades aseguradoras	237	125	52,74%
Entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales	322	304	94,41%
Entidades emisoras de valores en el mercado alternativo bursátil	59	25	42,37%
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico y establecimientos financieros de crédito	91	47	51,65%
Empresas serv. inversión, instituciones inv. colectiva y sociedades gestoras	389	359	92,29%
Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	180	153	85,00%
Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores por su importancia pública significativa (art. 8 RAC)	29	23	79,31%
Total	1.424	1.125	79,00%

6.3 Número de trabajos e informes de auditoría

Respecto al número de trabajos e informes elaborados por las BIG4 en 2023, para EIP, observamos en la siguiente tabla que las BIG 4 elaboraron el 78,10% de los trabajos e informes a estas entidades:

//// TABLA 36 Número de trabajos e informes de auditoría elaborados por las BIG4 a Entidades de Interés Público

	EIP	
	Nº	% s/Total
DELOITTE SL (S0692)	280	15,85%
ERNST & YOUNG, S.L. (S0530)	317	17,94%
KPMG AUDITORES, SL (S0702)	349	19,75%
PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES, S.L. (S0242)	434	24,56%
Total BIG 4	1.380	78,10%
Total	1.767	100,00%

El 34,47% (609) de los trabajos e informes de auditoría a EIP se refieren a entidades cotizadas, mientras que el 65,53% (1.158) restante se corresponde con entidades no cotizadas, como se puede observar en la siguiente tabla:

//// TABLA 37 Distribución del número de trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público (cotizadas y no cotizadas)

	Nº Informes (Cotiza)	% Informes (Cotiza) s/Total	Nº Informes (No Cotiza)	% Informes (No Cotiza) s/Total	Total
DELOITTE SL (S0692)	75	12,32 %	205	17,70 %	280
ERNST & YOUNG, S.L. (S0530)	134	22,00 %	183	15,80 %	317
KPMG AUDITORES, SL (S0702)	170	27,91 %	179	15,46 %	349
PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES, S.L. (S0242)	139	22,82 %	295	25,47 %	434
Total BIG 4	518	85,06 %	862	74,44 %	1.380
Total	609	100,00 %	1.158	100,00 %	1.767

Asimismo, en la anterior tabla se muestra que el 85,06% de los trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público que cotizan son realizados por las BIG 4, y el 74,4% de los trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público que no cotizan.

6.4 Número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión

El número total de informes se ha incrementado en 2023 respecto a 2022, aumentando un 0,11% el número de informes correspondientes a EIP.

//// **TABLA 38** Evolución anual del número de trabajos e informes de auditoría por tipo de opinión y entidad

	2021		2022		2023	
	EIP	Total	EIP	Total	EIP	Total
Con salvedades	49	12.456	49	10.992	48	11.169
Denegada	-	301	2	305	3	247
Desfavorable	-	117	-	93	1	77
Favorable	1.815	59.003	1.714	57.181	1.715	57.767
Total	1.864	71.877	1.765	68.571	1.767	69.260

Destaca la estabilidad del número de trabajos e informes para los distintos tipos de opinión en 2023, con una tendencia coherente con el ligero aumento del número total de informes, salvo por el número de informes con opinión con salvedades que se ha reducido en 1 unidad.

6.5 Facturación

La facturación total por trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público correspondiente a 2023 fue de algo más de 128 millones de euros.

//// **TABLA 39** Distribución de la facturación correspondiente a Entidades de Interés Público por tipo de auditor

Tipo	Nº Auditores	Facturación	Facturación Media
Auditor	6	62.999,57	10.499,93
Sociedad	72	128.212.877,79	1.780.734,41
Total	78	128.275.877,36	1.644.562,53

En la siguiente tabla, se muestra la evolución de la facturación durante los últimos años. La facturación de auditores individuales a Entidades de Interés Público ha descendido respecto a 2022 (-2,98%), sin embargo, respecto a las sociedades, la facturación se ha incrementado significativamente, en concreto, un 9,80%:

//// **TABLA 40** Evolución de la distribución de la facturación correspondiente a Entidades de Interés Público por tipo de auditor

Tipo	2021	2022	2023
Auditor	56.127,61	64.931,97	62.999,57
Sociedad	111.614.598,52	116.772.634,12	128.212.877,79
Total	111.670.726,13	116.837.566,09	128.275.877,36

En la siguiente tabla se muestra la distribución del número de auditores individuales y su facturación total a Entidades de Interés Público correspondiente al año 2023. Como se puede observar, los 6 auditores individuales que han elaborado trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público se concentran en el tramo de facturación entre 3.000 y 30.000 euros:

//// TABLA 41 Distribución por intervalos del número de auditores (personas físicas)⁹ y su facturación

Intervalo	Nº Auditores	Facturación
Más de 100.000€	-	-
Entre 30.000€ y 100.000€	-	-
Entre 12.000€ y 30.000€	2	36.106,00
Entre 6.000€ y 12.000€	2	17.365,00
Entre 3.000€ y 6.000€	2	9.528,57
Hasta 3.000€	-	-
Sin facturación	-	-
Total	6	62.999,57

Por otro lado, en la siguiente tabla se puede observar la distribución del número de sociedades de auditoría y su facturación total a EIP correspondiente al año 2023. Como se puede comprobar, 53 de las 72 sociedades (73,61%) facturaron menos de 60.000 euros a este tipo de entidades, lo que supone cierta concentración en dicho tramo de facturación:

//// TABLA 42 Distribución por intervalos del número de sociedades y su facturación

Intervalo	Nº Sociedades	Facturación
A partir de 40.000.000 €	1	56.217.323,40
Entre 8.000.000 y 39.999.999 €	3	64.644.698,45
Entre 2.000.000 y 7.999.999 €	1	2.069.782,94
Entre 1.200.000 y 1.999.999 €	-	-
Entre 600.000 y 1.199.999 €	3	2.778.045,70
Entre 400.000 y 599.999 €	-	-
Entre 300.000 y 399.999 €	1	359.204,58
Entre 180.000 y 299.999 €	2	463.506,98
Entre 120.000 y 179.999 €	3	414.313,00
Entre 60.000 y 119.999 €	5	383.863,76
Menos de 60.000 €	53	882.138,98
Sin facturación	-	-
Total	72	128.212.877,79

9 Número de auditores individuales ejercientes que han presentado el modelo de información requerido por el ICAC a 31.12.2023.

Por corporaciones, de los 6 auditores de cuentas individuales que realizaron trabajos e informes de auditoría a EIP, la mayoría están adscritos a CGEE-REA.

//// TABLA 43 Distribución por corporación del número de auditores (personas físicas) y su facturación

Corporaciones	Número	%	Facturación	%
ICJCE	1	16,67%	15.000,00	23,81%
CGEE-REA	5	83,33%	47.999,57	76,19%
No adscrito	-	-	-	-
Total	6	100,00%	62.999,57	100,00%

Respecto a las sociedades de auditoría que realizaron trabajos e informes de auditoría a EIP, ICJCE y CGEE-REA tienen un número similar de sociedades adscritas, si bien es cierto que la facturación de ICJCE es muy superior a la de CGEE-REA puesto que ésta sólo representa el 0,51% del total facturado por sociedades de auditoría a Entidades de Interés Público.

//// TABLA 44 Distribución por corporación del número de sociedades y su facturación

Corporaciones	Número	%	Facturación	%
ICJCE	38	52,78%	127.183.592,28	99,20%
CGEE-REA	32	44,44%	659.080,93	0,51%
No adscrito	2	2,78%	370.204,58	0,29%
Total	72	100,00%	128.212.877,79	100,00%

Si nos centramos en la facturación de trabajos e informes de auditoría a Entidades de Interés Público, en 2023 las BIG 4 han facturado el 94,22% del total. Por ejemplo, en la siguiente tabla, se puede comprobar que las BIG 4 facturaron por honorarios de auditoría el 98,72% de la facturación total a entidades de crédito:

//// TABLA 45 Distribución de la facturación correspondiente a EIP auditadas por las BIG 4 por tipo de entidad

Tipo	Facturación EIP	Facturación EIP Big4	% Facturación EIP Big4
Entidades de crédito	51.621.750,64	50.959.275,24	98,72 %
Entidades aseguradoras	17.775.388,82	15.795.261,26	88,86 %
Entidades emisoras de valores en mercados secundarios oficiales	38.236.173,22	37.043.895,00	96,88 %
Entidades emisoras de valores en el mercado alternativo bursátil	3.022.271,50	2.077.129,00	68,73 %
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico y establecimientos financieros de crédito	4.648.783,21	3.130.843,11	67,35 %
Empresas serv. inversión, instituciones inv. colectiva y sociedades gestoras	2.543.897,74	2.306.643,74	90,67 %
Fondos de pensiones y sociedades gestoras que los administran	1.020.876,31	822.135,50	80,53 %
Otras entidades no incluidas en los apartados anteriores por su importancia pública significativa (art. 8 RAC)	9.406.735,92	8.726.839,00	92,77 %
Total	128.275.877,36	120.862.021,85	94,22 %

6.6 Trabajos e informes en modalidad de coauditoría

El 98,81% de los trabajos e informes de auditoría de 2023 de Entidades de Interés Público se elaboraron individualmente y sólo el 1,19% se elaboraron en la modalidad de coauditoría. El número de informes de Entidades de Interés Público bajo la modalidad de coauditoría se situó en 2023 en 21 frente a los 38 de 2022, lo que supone una reducción del 44,74% respecto a 2022, pese al incremento del número total de trabajos e informes en esta modalidad.

//// TABLA 46 Evolución anual del número de trabajos e informes elaborados en modalidad de coauditoría por tipo de entidad

	2021		2022		2023	
	EIP	Total	EIP	Total	EIP	Total
Auditoría	1.776	72.139	1.727	68.470	1.746	69.153
Coauditoría	90	144	38	101	21	107
Total	1.866	72.283	1.765	68.571	1.767	69.260

6.7 Facturación en modalidad de coauditoría

La facturación de trabajos e informes en modalidad de coauditoría representa el 0,82% del total de facturación de trabajos e informes a Entidades de Interés Público en 2023.

La facturación de trabajos e informes en modalidad de coauditoría para Entidades de Interés Público se ha reducido significativamente en un 56,45% en 2023 respecto al año anterior.

//// TABLA 47 Evolución anual de la facturación en modalidad de coauditoría por tipo de entidad

	2021		2022		2023	
	EIP	Total	EIP	Total	EIP	Total
Auditoría	108.951.561,31	826.005.548,73	114.421.572,97	823.142.361,81	127.223.798,29	889.560.749,06
Coauditoría	2.659.955,79	3.192.398,79	2.415.993,12	3.301.376,12	1.052.079,07	2.168.549,68
Total	111.611.517,10	829.197.947,52	116.837.566,09	826.443.737,93	128.275.877,36	891.729.298,74

6.8 Vigencia media de los contratos de auditoría de Entidades de Interés Público

La evolución de la vigencia media de los contratos de auditoría de Entidades de Interés Público es la siguiente:

/// TABLA 48 Evolución anual de la vigencia media (medida en años) de los contratos de auditoría de cuentas por tipo de entidad

2021	2022	2023
8,49	6,46	6,00

NOTA

- ✓ En la elaboración del informe de 2022 se cometió un error en el cálculo de la vigencia media de los contratos por el que se reducía en 1 año su cuantía.

Como se puede observar, la vigencia media en 2023 se ha reducido significativamente, en concreto, casi medio año respecto al año 2022, y casi dos años y medio respecto a 2021.

ilc/a/c/ Instituto de Contabilidad y
Auditoría de cuentas

