

Auditoría y Asesoría Legal

(Mayo 2023 – 15ª edición)

Objeto del estudio

El estudio, elaborado a partir de **información primaria** procedente de las empresas líderes, profundiza en la **evolución reciente** y las **tendencias** del sector, los **factores clave de éxito** del negocio, las **previsiones** a corto y medio plazo, y las **oportunidades** y **amenazas** a las que se enfrentará en los próximos años. El estudio recoge, asimismo, el posicionamiento y resultados de las **59 principales empresas** que operan en el sector.

Principales contenidos (ver índice detallado al dorso)

- ⇒ Evolución del **volumen de negocio** de las **sociedades de auditoría**, total y por **segmentos de actividad**: auditoría, consultoría, asesoría fiscal/legal, corporate finance
- ⇒ Evolución del **mercado de asesoría legal** y su distribución por **tipo de empresa**: auditoras, grandes despachos de abogados, resto de despachos y profesionales independientes
- ⇒ **Fuerzas competitivas** relevantes y **factores clave** de éxito
- ⇒ **Estructura de la oferta**
- ⇒ Evolución de la **facturación** total de las **principales empresas**
- ⇒ Distribución de la **facturación** de las principales empresas de auditoría por **segmentos de actividad**
- ⇒ **Cuotas de mercado** –totales y por **segmentos**– de las principales empresas
- ⇒ **Resultado antes de impuestos** y su participación sobre los ingresos de las principales empresas
- ⇒ **Oportunidades y amenazas** a las que se enfrenta el sector
- ⇒ **Previsiones** de evolución del mercado

Empresas analizadas

| | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|
| Adade | Deloitte | Lex Grupo |
| Allen & Overly | DLA Piper | Linklaters |
| Andersen | DWF-RCD | Martinez-Echevarría |
| Arriaga Asociados | Écija | Mazars |
| Ashurst | Elzaburu | Montero Aramburu |
| Audalia Nexia | ETL Global | Moore |
| Auren | Eudita | Morison ACPM |
| Baker McKenzie | EY | Ontier |
| Baker Tilly | GA_P Gómez-Acebo & Pombo | Pedrosa Lagos |
| Barrilero | Garrido | Pérez-Llorca |
| BDO | Garrigues | PKF Attest |
| BNFIX | Grant Thornton | PwC |
| Broseta | Herbert Smith Freehills | Ramón y Cajal |
| Busquet | Hispanjuris | Roca Junyent |
| Clifford Chance | HLB | RSM Spain |
| CMS Albiñana & Suárez de Lezo | Hogan Lovells | Russell Bedford |
| Cremades & Calvo-Sotelo | KPMG | Sagardoy |
| Crowe | Kreston Iberaudit | UHY Fay & Co |
| Cuatrecasas | Legálitas | Uría Menéndez |
| | Lener | Vir Audit |

Principales magnitudes del sector

| Datos de síntesis, 2022 | | Los ingresos crecieron por encima del 7% en 2022 |
|--|-------|---|
| □ Facturación auditoras (mill. euros) | 4.700 | El negocio generado por las empresas de auditoría y asesoría legal se vio favorecido en 2022 por el crecimiento económico y la expansión de la actividad mercantil . Además, la tendencia alcista de las tarifas impulsó el valor del negocio. |
| – Auditoría | 1.740 | |
| – Consultoría | 1.120 | |
| – Asesoría fiscal/legal | 1.370 | |
| – Corporate finance | 470 | |
| □ Mercado asesoría legal (mill. euros) | 6.650 | El valor de los servicios prestados por las firmas de auditoría alcanzó los 4.700 millones de euros , cifra que se incrementó un 7,7% . |
| □ Crecim. facturación auditoras (%) | +7,7 | |
| – Auditoría | +6,1 | |
| – Consultoría | +6,2 | |
| – Asesoría fiscal/legal | +8,7 | |
| – Corporate finance | 14,6 | Los servicios de auditoría crecieron un 6% , hasta los 1.740 millones de euros, seguidos de los ingresos de las divisiones de asesoría fiscal/legal , que se cifraron en 1.370 millones (+8,7%) y los servicios de consultoría , con 1.120 millones (+6,2%) . El área de corporate finance , con 470 millones , mostró el mayor dinamismo (+14,6%). |
| □ Crecim. mercado asesoría legal (%) | +7,1 | |
| | | En cuanto al mercado de asesoría legal , incluyendo los servicios de auditoras, despachos de abogados y profesionales independientes, también registró una tendencia al alza , experimentando un crecimiento del 7,1% y situándose en 6.650 millones de euros en 2022. |

ÍNDICE DE CONTENIDOS

La decimoquinta edición del estudio **Sectores** de DBK “Auditoría y Asesoría Legal” cuenta con una extensión de 218 páginas y su estructura es la siguiente:

Identificación y segmentación del sector

Principales conclusiones

Tabla 1. Datos de síntesis, 2022.

1. Estructura y evolución del sector

1.1. Contexto internacional

Tabla 2. Evolución de la facturación total de las empresas de auditoría en el mundo, 2011-2022.

Tabla 3. Evolución de la facturación total de las principales empresas de auditoría en el mundo, 2018-2022.

Tablas 4-5. Evolución de la plantilla (2021-2022) y del número de oficinas (2019-2022) de las principales empresas de auditoría en el mundo. Número de países en los que tienen presencia, 2022.

Tabla 6. Cuotas de mercado de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo, 2019-2022.

Tabla 7. Distribución de la facturación de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo por segmentos de actividad, 2022.

Tabla 8. Distribución de la facturación de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo por zonas geográficas, 2022.

Tabla 9. Facturación de las principales firmas de abogados en el mundo, 2021.

Tabla 10. Número y valor de las operaciones realizadas por las principales firmas de fusiones y adquisiciones en el mundo, 2022.

1.2. Estructura de la oferta

Tabla 11. Evolución del número de sociedades de auditoría, 2000-2022.

Tabla 12. Distribución geográfica de las oficinas de las sociedades de auditoría, septiembre 2021.

Tabla 13. Evolución del número de auditores independientes ejercientes, 2004-2022.

Tabla 14. Distribución geográfica de las oficinas de los auditores independientes, septiembre 2021.

Tabla 15. Evolución del número de empleados de sociedades de auditoría y auditores independientes, 2004-2022.

Tabla 16. Distribución del número de empleados de las sociedades de auditoría por tamaño de la plantilla de la sociedad, 2022.

Tablas 17-18. Evolución del número de empresas dedicadas a actividades jurídicas (2008-2022) y su distribución por tamaño de la plantilla (2021-2022).

Tablas 19-20. Evolución del número de abogados ejercientes (2004-2022). Distribución geográfica del número de abogados ejercientes (2022)

Tabla 21. Evolución de la cuota de mercado conjunta de las cuatro grandes empresas de auditoría, 2003-2022.

Tablas 22-23. Grado de concentración de la oferta de las empresas de auditoría y en el mercado de asesoría legal, 2023.

1.3. Fuerzas competitivas y factores clave de éxito

Tablas 24-25. Fuerzas competitivas relevantes en la actividad de las empresas de auditoría y en el sector de asesoría legal, 2021.

Tabla 26. Factores clave de éxito, 2023.

1.4. Evolución de la actividad

Tabla 27. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría, 2003-2022.

Tabla 28. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría por segmentos de actividad, 2012-2022.

Tabla 29. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría en el segmento de auditoría por tipo de servicio, 2012-2022.

Tabla 30. Evolución del volumen de negocio por trabajos de auditoría por tipo de auditor, 2018, 2020 y 2022.

Tablas 31-32. Evolución del volumen de negocio medio por empresa y por empleado de las empresas de auditoría, 2004-2022.

Tablas 33-34. Evolución del mercado de asesoría legal, total (2004-2022) y por tipo de empresa (empresas de auditoría, grandes despachos de abogados, otros despachos y profesionales independientes) (2020-2022).

Tabla 35. Evolución de la facturación media por abogado ejerciente, 2004-2022.

1.5. La demanda

Tabla 36. Distribución del número de trabajos de auditoría realizados por tipo y cifra de negocios de la entidad auditada, 2022.

Tabla 37. Distribución del número de auditorías de cuentas recibidas por la CNMV por sector de actividad de la entidad auditada, 2018-2021.

Tabla 38. Distribución de los honorarios abonados a servicios de auditoría por las empresas del Ibex 35, 2021-2022.

Tabla 39. Auditores de las empresas del BME Growth, 2023.

Tabla 40. Número de asuntos judiciales tratados y de sentencias dictadas por jurisdicciones, 2021-2022.

Tabla 41. Evolución del número de sociedades mercantiles constituidas y disueltas, 2004-2022.

Tabla 42. Distribución del número de sociedades mercantiles disueltas por causa de la disolución, 2019-2022.

Tabla 43. Evolución del número de concursos de acreedores de empresas, 2005-2022. Distribución por sector de actividad, 2022.

1.6. Costes, rentabilidad y financiación

Tablas 44-45. Estructura media de costes y del balance de las empresas de auditoría y en el sector de asesoría legal, 2021. Tendencia 2022.

2. Principales competidores

2.1. Accionistas y recursos

- Tablas 46-47. Composición de los grupos analizados y titularidad del capital de las principales empresas, 2022.
- Tabla 48. Operaciones corporativas efectuadas por algunas de las principales empresas, enero 2020-abril 2023.
- Tablas 49-50. Actividad de las principales empresas de auditoría (2022) y evolución de la plantilla de las principales empresas (2016-2022).
- Tablas 51-52. Profesionales, socios y personal de administración de algunas de las principales empresas y distrib. por segmentos de actividad, 2020.
- Tablas 53-54. Evolución (2016-2022) y localización (2022) de las oficinas en España de las principales empresas.
- Tabla 55. Distribución geográfica de las oficinas en España de las principales empresas, 2022.

2.2. Diversificación

- Tabla 56. Facturación total y en España de las principales empresas, 2021-2022.
- Tabla 57. Distribución de la facturación de las principales empresas por segmentos de actividad, 2020-2022.
- Tablas 58-61. Grado de orientación de las principales empresas de auditoría hacia cada uno de los segmentos de actividad, 2022.
- Tablas 62-63. Evolución de la facturación por oficina y por empleado en España de las principales empresas, 2020-2022.
- Tabla 64. Facturación por profesional y por socio en España de algunas de las principales empresas, 2022.
- Tablas 65-66. Distribución de la facturación de algunas de las principales empresas por tipos de servicio y comunidades autónomas, 2022.

2.3. Internacionalización

- Tabla 67. Facturación en el extranjero de algunas las principales empresas, 2022.
- Tabla 68. Participación de la facturación en el extranjero de algunas las principales empresas, 2022.
- Tabla 69. Oficinas en el extranjero de algunas de las principales empresas, 2022.
- Tabla 70. Sociedades en el extranjero de algunos de los principales grupos analizados, 2022.

2.4. Clientes

- Tablas 71-72. Distribución de la facturación de algunas de las principales empresas por segmentos de demanda y en función de la cifra de negocio de los clientes, 2022.
- Tabla 73. Principales sociedades cotizadas auditadas por las principales empresas, 2022.
- Tabla 74. Cuotas de las principales empresas sobre el número total de auditorías de cuentas recibidas por la CNMV, 2021-2022.
- Tabla 75. Principales contratos de auditoría de cuentas obtenidos por algunas de las principales empresas, 2019-abril 2023.
- Tabla 76. Principales operaciones de compraventa de empresas asesoradas por algunas de las principales empresas, 2022-abril 2023.
- Tablas 77-79. Inversión en marketing (2022), medios publicitarios empleados (2022) y otras acciones de marketing desarrolladas por algunas de las principales empresas (2020-abril 2023).
- Tabla 80. Certificados de gest. de calidad, sistemas de gest. medioambiental y otros certificados obtenidos por algunas de las principales empresas, 2022.

2.5. Cuotas y resultados

- Tabla 81. Evolución de la facturación total de las principales empresas, 2020-2022.
- Tabla 82. Evolución de la facturación en España de las principales empresas, 2020-2022.
- Tablas 83. Cuotas de mercado de las principales empresas de auditoría, 2020-2022.
- Tablas 84-87. Cuotas de merc. de las principales emp. de auditoría en los seg. de auditoría, consultoría, asesoría fiscal/legal y corporate finance, 2020-2022.
- Tabla 88. Cuotas de las principales empresas en el mercado de asesoría legal, 2020-2022.
- Tabla 89. Indicadores de rentabilidad de algunas de las principales empresas, 2020-2022.

3. Perspectivas

3.1. Amenazas, oportunidades y tendencias

- Tablas 90-91. Amenazas, oportunidades y tendencias en la actividad de las empresas de auditoría y en el mercado de asesoría legal, 2023.

3.2. Previsiones de crecimiento

- Tabla 92. Previsión de evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría por segmentos de actividad, 2023-2024.
- Tabla 93. Previsión de evolución del mercado de asesoría legal, 2023-2024.

3.3. Proyectos y previsiones de las empresas

- Tabla 94. Principales proyectos de algunas de las principales empresas, mayo 2023.
- Tabla 95. Previsión de variación de la facturación total de algunas de las principales empresas, 2023-2024.

4. Perfiles de los principales competidores