

# Auditoría y Asesoría Legal

(Abril 2021 – 14ª 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 **60 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	Linklaters
Allen & Overy	DLA Piper	Martínez Echevarría & Rivera
Andersen	DWF-RCD	Mazars
Arriaga Asociados	Écija	Montero Aramburu
Ashurst	Elzaburu	Moore
Audalia Nexia	ETL Global	Morison ACPM
Auren	Eudita	Ontier
Baker McKenzie	EY	P&A
Baker Tilly	GA_P Gómez-Acebo & Pombo	Pedrosa Lagos
Barrilero	Garrigues	Pérez-Llorca
BDO	Grant Thornton	PKF Attest
BNFIX	Herbert Smith Freehills	PwC
Broseta	Hispanjuris	Ramón y Cajal
Busquet	HLB	Roca Junyent
Clifford Chance	Hogan Lovells	RSM Spain
CMS Albiñana & Suárez de Lezo	KPMG	Russell Bedford
Confeauditores	Kreston Iberaudit	Sagardoy
Cremades & Calvo-Sotelo	Legálitas	UHY Fay & Co
Crowe	Lener	Uría Menéndez
Cuatrecasas	Lex Grupo	Vir Audit

## Principales magnitudes del sector

### Datos de síntesis, 2020

□ Facturación auditoras (mill. euros)	4.150
– Auditoría	1.585
– Consultoría	965
– Asesoría fiscal/legal	1.210
– Corporate finance	390
□ Mercado asesoría legal (mill. euros)	5.825
□ Crecim. facturación auditoras (%)	+2,7
– Auditoría	+0,6
– Consultoría	+7,2
– Asesoría fiscal/legal	+3,0
– Corporate finance	-
□ Crecim. mercado asesoría legal (%)	+1,3

### Ralentización del crecimiento en 2020 a raíz de la COVID-19

Tras varios años de crecimiento fuerte, el sector de **auditoría y asesoría legal** experimentó en **2020** una notable **desaceleración en su ritmo de aumento** como consecuencia del efecto de la crisis de la **COVID-19** sobre la actividad económica.

El volumen de negocio generado por las **firmas de auditoría** se situó en **4.150 millones de euros**, lo que supuso un **2,7% más** que en el ejercicio anterior (8,6% en 2019). El segmento de **consultoría** registró el mejor comportamiento, con un aumento del **7,2%** y una cifra de **965 millones**. Por su parte, las divisiones de **asesoría fiscal y legal** crecieron en torno a un **3%**, hasta los **1.210 millones**, mientras que las áreas de **auditoría (1.585 millones)** y **corporate finance (390 millones)** se mantuvieron en cifras similares a las de 2019.

En cuanto al **mercado de asesoría legal**, incluyendo los servicios de auditoras, despachos de abogados y profesionales independientes, creció un **1,3% en 2020**, hasta los **5.825 millones de euros**.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

La decimocuarta edición del estudio **Sectores** de DBK “Auditoría y Asesoría Legal” cuenta con una extensión de 214 páginas y su estructura es la siguiente:

### Identificación y segmentación del sector

#### Principales conclusiones

Tabla 1. Datos de síntesis, 2020.

#### 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, 2011-2020.

Tabla 3. Evolución de la facturación total de las principales empresas de auditoría en el mundo, 2016-2020.

Tablas 4-5. Evolución de la plantilla y del número de oficinas de las principales empresas de auditoría en el mundo, 2017-2020. Número de países en los que tienen presencia, 2020.

Tabla 6. Cuotas de mercado de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo, 2017-2020.

Tabla 7. Distribución de la facturación de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo por segmentos de actividad, 2020.

Tabla 8. Distribución de la facturación de las cuatro grandes empresas de auditoría en el mundo por zonas geográficas, 2020.

Tabla 9. Facturación de las principales firmas de abogados en el mundo, 2019.

Tabla 10. Número y valor de las operaciones realizadas por las principales firmas de fusiones y adquisiciones en el mundo, 2020.

##### 1.2. Estructura de la oferta

Tabla 11. Evolución del número de sociedades de auditoría, 2000-2019.

Tabla 12. Distribución geográfica de las oficinas de las sociedades de auditoría, junio 2020.

Tabla 13. Distribución de las sociedades de auditoría y del personal contratado por tamaño de la plantilla, 2019.

Tabla 14. Evolución del número de auditores independientes ejercientes, 2000-2019.

Tabla 15. Distribución geográfica de las oficinas de los auditores independientes, junio 2020.

Tabla 16. Evolución del número de empleados de sociedades de auditoría, 2000-2019.

Tablas 17-18. Evolución del número de empresas dedicadas a actividades jurídicas (2008-2020) y su distribución por tamaño de la plantilla (2019-2020).

Tablas 19-20. Evolución del número de abogados ejercientes (2003-2020). Distribución geográfica del número de abogados ejercientes (2020)

Tabla 21. Evolución de la cuota de mercado conjunta de las cuatro grandes empresas de auditoría, 2003-2020.

Tablas 22-23. Grado de concentración de la oferta de las empresas de auditoría y en el mercado de asesoría legal, 2020.

##### 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, 2021.

##### 1.4. Evolución de la actividad

Tabla 27. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría, 2001-2020.

Tabla 28. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría por segmentos de actividad, 2010-2020.

Tabla 29. Evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría en el segmento de auditoría por tipo de servicio, 2010-2019.

Tabla 30. Evolución del volumen de negocio por trabajos de auditoría por tipo de auditor, 2015, 2017 y 2019.

Tablas 31-32. Evolución del volumen de negocio medio por empresa y por empleado de las empresas de auditoría, 2001-2019.

Tablas 33-34. Evolución del mercado de asesoría legal, total (2001-2020) y por tipo de empresa (empresas de auditoría, grandes despachos de abogados, otros despachos y profesionales independientes) (2018-2020).

Tabla 35. Evolución de la facturación media por abogado ejerciente, 2003-2020.

##### 1.5. La demanda

Tabla 36. Distribución del número de trabajos de auditoría realizados por tipo y cifra de negocios de la entidad auditada, 2019.

Tabla 37. Distribución del número de auditorías de cuentas recibidas por la CNMV por sector de actividad de la entidad auditada, 2016-2019.

Tabla 38. Distribución de los honorarios abonados a servicios de auditoría por las empresas del Ibx 35, 2019-2020.

Tabla 39. Auditores de las empresas del BME Growth, 2021.

Tabla 40. Número de asuntos judiciales tratados y de sentencias dictadas por jurisdicciones, 2018-2019.

Tabla 41. Evolución del número de sociedades mercantiles constituidas y disueltas, 2001-2020.

Tabla 42. Distribución del número de sociedades mercantiles disueltas por causa de la disolución, 2017-2020.

Tabla 43. Evolución del número de concursos de acreedores de empresas, 2005-2020. Distribución por sector de actividad, 2020.

##### 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, 2019. Tendencia 2020.

## 2. Principales competidores

### 2.1. Accionistas y recursos

- Tablas 46-47. Composición de los grupos analizados y titularidad del capital de las principales empresas, 2020.
- Tabla 48. Operaciones corporativas efectuadas por algunas de las principales empresas, enero 2018-abril 2020.
- Tablas 49-50. Actividad de las principales empresas de auditoría (2020) y evolución de la plantilla de las principales empresas (2014-2020).
- Tablas 51-52. Profesionales, socios y personal de administración de las principales empresas y distribución por segmentos de actividad, 2020.
- Tablas 53-54. Evolución (2014-2020) y localización (2020) de las oficinas en España de las principales empresas.
- Tabla 55. Distribución geográfica de las oficinas en España de las principales empresas, 2020.

### 2.2. Diversificación

- Tabla 56. Facturación total y en España de las principales empresas, 2019-2020.
- Tabla 57. Distribución de la facturación de las principales empresas por segmentos de actividad, 2018-2020.
- Tablas 58-61. Grado de orientación de las principales empresas de auditoría hacia cada uno de los segmentos de actividad, 2020.
- Tablas 62-63. Evolución de la facturación por oficina y por empleado en España de las principales empresas, 2018-2020.
- Tabla 64. Facturación por profesional y por socio en España de algunas de las principales empresas, 2020.
- Tablas 65-66. Distribución de la facturación de algunas de las principales empresas por tipos de servicio y comunidades autónomas, 2020.

### 2.3. Internacionalización

- Tabla 67. Facturación en el extranjero de algunas las principales empresas, 2020.
- Tabla 68. Participación de la facturación en el extranjero de algunas las principales empresas, 2020.
- Tabla 69. Oficinas en el extranjero de algunas de las principales empresas, 2020.
- Tabla 70. Sociedades en el extranjero de algunos de los principales grupos analizados, 2020.

### 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, 2020
- Tabla 73. Principales sociedades cotizadas auditadas por las principales empresas, 2020.
- Tabla 74. Cuotas de las principales empresas sobre el número total de auditorías de cuentas recibidas por la CNMV, 2019-2020.
- Tabla 75. Principales contratos de auditoría de cuentas obtenidos por algunas de las principales empresas, 2017-marzo 2021.
- Tabla 76. Principales operaciones de compraventa de empresas asesoradas por algunas de las principales empresas, 2020.
- Tablas 77-78. Medios publicitarios empleados y otras acciones de marketing desarrolladas por algunas de las principales empresas, 2020.
- Tabla 79. Certificados de gestión de calidad, sistemas de gestión medioambiental y otros certificados obtenidos por algunas de las principales empresas, 2020.

### 2.5. Cuotas y resultados

- Tabla 80. Evolución de la facturación total de las principales empresas, 2018-2020.
- Tabla 81. Evolución de la facturación en España de las principales empresas, 2018-2020.
- Tablas 82. Cuotas de mercado de las principales empresas de auditoría, 2018-2020.
- Tablas 83-86. Cuotas de mercado de las principales empresas de auditoría en los segmentos de auditoría, consultoría, asesoría fiscal/legal y corporate finance, 2018-2020.
- Tabla 87. Cuotas de las principales empresas en el mercado de asesoría legal, 2018-2020.
- Tabla 88. Indicadores de rentabilidad de algunas de las principales empresas, 2018-2019.

## 3. Perspectivas

### 3.1. Amenazas, oportunidades y tendencias

- Tablas 89-90. Amenazas, oportunidades y tendencias en la actividad de las empresas de auditoría y en el mercado de asesoría legal, 2021.

### 3.2. Previsiones de crecimiento

- Tabla 91. Previsión de evolución del volumen de negocio de las empresas de auditoría por segmentos de actividad, 2021-2022.
- Tabla 92. Previsión de evolución del mercado de asesoría legal, 2021-2022.
- Tabla 93. Previsión de variación de la facturación de algunas de las principales empresas, 2021-2022.

## 4. Perfiles de los principales competidores