
**PKF-Audiec, S.A.P.
Informe Anual de Transparencia
31 de agosto de 2014**

En estos tiempos convulsos la calidad y la transparencia deben ser valores que representen a las firmas de servicios profesionales. Con los sistemas financieros bajo la duda permanente, la necesidad de control se hace más evidente. Sólo el control desde un entorno de calidad es efectivo.

Seguimos comprometidos con la calidad de los servicios que prestamos, y consideramos que es uno de nuestros valores.

Estamos convencidos de que este informe les será de utilidad para conocer nuestro Sistema de Calidad y para que ustedes sigan confiando en nuestros profesionales y en nuestros servicios.



Félix Emilio Pedrosa Negrete
Socio Director de PKF-Audiec, S.A.P.



Introducción

PKF-Audiec fue fundada en 1986. La actividad desarrollada se centra en la prestación de servicios de auditoría.

Nuestra Firma persigue el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Permitir que a todos nuestros clientes se les ofrezca la misma calidad de servicio con independencia de su localización geográfica.
- Facilitar medios de formación homogéneos a todo nuestro personal.
- Garantizar al personal posibilidades de desarrollo de su capacitación profesional y promoción dentro de la firma.
- Asegurar que nuestra actividad profesional cumple con lo establecido en la legislación aplicable y está sujeta a los códigos éticos más estrictos.

En definitiva, asumimos un compromiso de servicio y de futuro con nuestros clientes y con el entorno empresarial, lo cual nos implica en la mejora continua en nuestras prácticas y nos compromete en la calidad de nuestros servicios.

Forma jurídica y Propietarios de la entidad

PKF-Audiec es una firma multidisciplinar que presta servicios profesionales en diferentes ámbitos del mercado por medio de dos sociedades. Sin perjuicio de la existencia de diferentes sociedades, PKF-Audiec, S.A.P. actúa en el ámbito empresarial como una única organización en la prestación de sus servicios profesionales lo que permite asegurar unos elevados niveles de calidad en los trabajos que realizan las diferentes áreas o divisiones de la Firma.

PKF-Audiec., S.A.P. está inscrita en el ROAC.

La distribución del capital social de la Sociedad se ajusta a lo previsto por la Ley de Auditoría que, tras su última reforma (Ley 10/2010, de 30 de junio de 2.010 publicada el 1 de julio de 2010), ha permitido que las Sociedades de auditoría puedan estar participadas por otra Sociedad de auditoría, siempre y cuando se cumpla lo establecido por el artículo 11 de la Ley 19/1988 (en su nueva redacción): que la mayoría de los derechos de voto correspondan a auditores de cuentas o sociedades de auditoría autorizados en cualquier estado miembro de la Unión Europea. El capital social de PKF-Audiec, S.P.A. lo ostentan íntegramente personas físicas.

La composición del capital social de PKF-Audiec, S.A.P. está comunicada y publicada en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas. Seguidamente se detallan las personas físicas que ostentan dicha participación.

NIF	Apellidos y Nombre	Inscritos ROAC – socio profesional de la Firma	Capital social (en euros)	Porcentajes de derechos de voto
38419512J	Pedrosa Negrete, Félix Emilio	Inscrito ROAC-socio profesional de la Firma	54.848,22	91,11%
34598309F	Cid Dacosta, José Manuel	Inscrito ROAC-socio no profesional de la Firma	4.737,74	7,87%
37250671D	Coma Martorell; Josep Maria	Inscrito ROAC-socio no profesional de la Firma	602,00	1,00%
46120995S	Ginesta Albert, Carles	Inscrito ROAC-socio profesional de la Firma	6,02	0,01%
40893019P	Magrí Majós, Dolors	Inscrito ROAC-socio profesional de la Firma	6,02	0,01%

Descripción de las entidades o personas a las que se refiere el artículo 18 ter c) y d), así como los acuerdos o cláusulas que regulen dicha vinculación.

PKF-Audiec integra a dos sociedades que prestan sus servicios profesionales en diferentes ámbitos del mercado, bajo la marca PKF-Audiec.

PKF-Audiec, S.A.P. presta fundamentalmente servicios de auditoría.

PKF Asesores Legales y Tributarios, S.L. presta servicios de asesoría legal y fiscal, prestación de servicios de asesoramiento y gestión administrativo-contable.

La vinculación entre PKF-Audiec, S.A.P y PKF-Audiec, Asesores Legales y Tributarios, S.L. es por la existencia de algunos socios comunes. No se estima necesaria cláusula especial alguna que regule la vinculación entre las Sociedades, ya que se sigue escrupulosamente las normas y procedimientos internos de aceptación de clientes y análisis de posibles incompatibilidades, teniendo en cuenta por supuesto la vinculación existente.

Las personas físicas vinculadas a PKF-Audiec, S.A.P. son las siguientes:

Socios profesionales

Félix Emilio Pedrosa Negrete

Carles Ginesta Albert

Dolors Magrí Majós

Socios no profesionales

José Manuel Cid Dacosta

Josep M^a Coma Martorell

Asociados y Gerentes de auditoría:

Félix Pérez Aragunde

Alex Tarré Casablanca

Anna Prats Torruella

La Sociedad de auditoría presta sus servicios con criterios y procedimientos propios aplicables a la división de auditoría para mantener altos estándares de calidad en la realización de los trabajos al tiempo que se asegure al máximo la diligencia, independencia e integridad de sus profesionales.

PKF-Audiec es miembro de pleno derecho de PKF International Limited. Cada firma miembro de PKF International Limited mantiene su personalidad jurídica propia, como entidades legalmente diferenciadas e independientes. No existe toma de participación en el capital de las sociedades que integran PKF International Limited, y cada una de ellas mantiene su autonomía en cuanto al funcionamiento, responsabilidad y toma de decisiones, sin que por lo tanto, exista una unidad de decisión y sin que ninguna de las sociedades puede obligar, afectar o vincular a las decisiones de las restantes.

Órganos de Gobierno

Los órganos de Gobierno de la Sociedad de Auditoría de PKF-Audiec son la Junta de Socios y el Órgano de Administración.

La Junta de Socios está conformada por sus socios. La Junta de Socios se celebra periódicamente, sin perjuicio de la celebración de la reunión anual fijada legalmente para la aprobación de las cuentas anuales.

Al órgano de administración le corresponde la gestión y representación de la Sociedad. El administrador único de PKF-Audiec, S.A.P. es Félix Emilio Pedrosa Negrete.

Sistema de control de calidad interno

La política de la Firma es la de proporcionar a sus clientes servicios profesionales independientes y de elevada calidad, realizando su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, emitidas, básicamente, por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y por el comité de Normas y Procedimientos del Registro de Economistas Auditores, Corporación Profesional a la que pertenece, con el fin de cumplir los objetivos siguientes:

- Obtener seguridad razonable de que todo el personal profesional, a cualquier nivel de responsabilidad, mantiene sus cualidades de independencia, integridad, objetividad y confidencialidad.
- Obtener una seguridad razonable de que el personal profesional tiene la formación y la capacidad necesarias que permita cumplir adecuadamente las responsabilidades y funciones que se les asignan, lo cual implica establecer procedimientos adecuados de asignación de personal a los trabajos, de contratación y promoción y desarrollo profesional.
- Decidir la aceptación y continuidad de clientes, teniendo en consideración la independencia y la capacidad para proporcionar un servicio adecuado, así como la integridad de la Dirección y sus Socios.
- Tener una seguridad razonable de que se solicite ayuda de personas u organismos, internos y/o externos, que tengan competencia, juicio y conocimientos adecuados para contrastar o resolver aspectos técnicos.
- Obtener seguridad razonable de que la planificación, ejecución, revisión y supervisión de los trabajos se han realizado cumpliendo los requerimientos de calidad.
- Obtener, mediante inspecciones periódicas, internas y/o externas, así como las establecidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y por el Registro de Economistas Auditores, una seguridad razonable de que los procedimientos establecidos para asegurar la calidad requerida en los trabajos realizados están consiguiendo los objetivos anteriores.

Todas las actuaciones profesionales están sujetas a la normativa internacional, ISQC1, al control de calidad del ICAC y del Registro de Economistas Auditores y a varios procedimientos internos de control para asegurar su calidad y para verificar que ésta es adecuada y homogénea en todos los trabajos.

Una de las características de la Organización es la existencia de un órgano de vigilancia y control de calidad, representado por dos socios responsables de Organización y Control de Calidad.

A estos socios se les ha encomendado la revisión permanente de la práctica profesional y la evaluación de los servicios.

Cualquier desviación observada es puesta inmediatamente en conocimiento de los Socios responsables de Organización y de Control de Calidad y del resto de socios de la Firma.

RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN EN EL CONTROL DE CALIDAD

Los socios del área de Organización y Control de Calidad son los máximos responsables del Control de Calidad interno, para ello se apoyan en los Gerentes de Control de Calidad y éstos a su vez en la Secretaría Técnica, la cual sirve de apoyo para el adecuado funcionamiento del procedimiento de Control de Calidad.

En el Comité de Dirección de fecha 20 de enero de 2012 se decidió y acordó por unanimidad el nombramiento de Félix Emilio Pedrosa Negrete como socio responsable de la aplicación del sistema de control de calidad interno por plazo indefinido.

ÉTICA

Los profesionales de PKF-Audiec, S.A.P. deben mantener su **independencia**, integridad y objetividad.

Los encargos recibidos de clientes distintos de la auditoría de cuentas no deben producir conflictos de interés y deben ser previamente valorados por los socios, asociados y gerentes.

Ningún profesional puede prestar servicios sin considerar de forma previa las disposiciones legales en materia de incompatibilidades y, de las normas generales de ética profesional contenidas en el Manual de Procedimientos y Control de Calidad de PKF-Audiec, S.A.P.

Se considera un acto que puede desacreditar la profesión y el buen nombre de PKF-Audiec, participar en:

- Omisión de información en las cuentas formuladas que supongan impactos significativos o que contribuyan a omitir información significativa.
- No obtener información suficiente para apoyar nuestra opinión basada en normas de auditoría.
- Cualquier acto ilegal.

Como responsables ante nuestros clientes y ante terceros, los profesionales de PKF-Audiec deben:

- Actuar con cuidado y diligencia profesional en defensa de los intereses de los clientes, considerando, sin embargo, que dicho comportamiento es consistente con la responsabilidad frente a terceros.
- Manteniendo la posición frente a cualquier hecho significativo.
- Manteniendo en estricta confidencialidad la información obtenida en el curso del trabajo profesional realizado, salvo que el cliente consienta su divulgación o debido a estar obligados por imperativos legales.

Incompatibilidades y responsabilidades

Independencia

Como auditores debemos ser independientes de las empresas o entidades auditadas. Entendemos por independencia la ausencia de intereses o influencia que pudieran menoscabar nuestra **imparcialidad** y objetividad.

No aceptaremos trabajos que pudieran limitar nuestra **independencia**, imparcialidad y, en especial, no aceptaremos encargos de auditoría de clientes a quienes hayamos prestado servicios de ejecución material de la contabilidad durante los tres ejercicios anteriores a tal solicitud.

Incompatibilidades

De acuerdo con la legislación española, las incompatibilidades respecto a una empresa auditada se establecen en el artículo **13 del Texto Refundido de la** Ley de Auditoría de Cuentas y en el capítulo III de su Reglamento.

Todos los trabajos aceptados lo han sido tras una evaluación del riesgo de independencia de los profesionales que prestan servicios en la firma y, específicamente, los que participan directamente en el trabajo o pueden ejercer alguna influencia en la ejecución del trabajo. Todo este sistema está documentado.

Dentro de los planes de formación interna, PKF-Audiec, a través del socio/asociado responsable de Recursos humanos, imparte el correspondiente curso de Independencia y otros requerimientos éticos a los nuevos profesionales incorporados a la Firma, y con carácter global y cuando se produzcan cambios normativos que afecten a este requerimiento ético a todos los miembros que se identifican a continuación:

- Los socios de PKF-Audiec, así como los auditores de cuentas o sociedades de auditoría con los que los socios mantengan cualquier vinculación directa o indirecta, según lo establecido en la normativa vigente.
- Las personas con capacidad para influir en el resultado final de la auditoría de cuentas
- Las personas o entidades, distintas de las anteriores, con las que PKF-Audiec forme una red
- El resto del personal que preste los servicios profesionales de auditoría en PKF-Audiec
- El resto del personal de PKF-Audiec que preste cualquier otro servicio profesional a la entidad auditada.
- El personal de las sociedades integrantes de la red de PKF-Audiec.

Todo el personal profesional (abarcando todas las categorías profesionales anteriormente descritas) firma de forma anual y durante el último cuatrimestre de cada año, una carta de independencia, en la que se confirma de forma escrita el conocimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos relativos a independencia y requerimientos de ética, considerando el contenido de los artículos 12 a 18 del TRLAC y su normativa de desarrollo.

Además, todos los profesionales del despacho confirman anualmente por escrito la obligación de informar sobre una eventual situación de conflicto de independencia sobrevenida ante un encargo de auditoría o similar.

Para cada encargo anual recibido, ya sea en el proceso de identificación y aceptación del cliente y/o en la confirmación de continuidad del cliente recurrente, los participantes del equipo de trabajo se ratifican en su independencia respecto del encargo.

Posteriormente, se vuelve a reiterar esta independencia en la documentación relativa a la planificación del trabajo (Audit Plan).

Al menos anualmente PKF-Audiec evalúa su relación con cada cliente con el propósito de determinar si dicha relación debe continuar. Esta evaluación se realiza basándose principalmente en los cambios que pudieran haber en la dirección del cliente, la propiedad, los representantes legales, la situación financiera que pueda atravesar, litigios que pudieran mantener, el desarrollo propio negocio del cliente, y/o cambios en el alcance impuestos por el cliente.

Anualmente se revisan si existen amenazas que puedan dar lugar a la existencia de un riesgo por falta de independencia en aquellas personas identificadas anteriormente. En los casos de sociedades de interés público o en aquellas sociedades que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 19.2 del TRLAC, se tendrá en cuenta la obligación de rotación del socio del encargo y de las personas responsables de la revisión de control de calidad del encargo.

ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DE CLIENTES

Política

Para reducir el riesgo de aceptar un encargo de una sociedad cuya administración carece de integridad y para evitar la posibilidad de emprender un trabajo sin el grado necesario de independencia, PKF-Audiec establece las normas y los procedimientos para aceptar clientes.

Aceptación de nuevos clientes

PKF-Audiec para aceptar un encargo de un cliente considera lo siguiente:

- Justificación de las razones que han llevado al posible cliente a cambiar de auditores de cuentas.
- Conocer de forma razonable que no existe ningún factor que pueda condicionar la reputación del negocio del posible cliente.
- Conocer a los accionistas del posible cliente y a los responsables del control de su negocio.
- Comprobar si existe alguna relación entre los accionistas del posible cliente y el personal profesional de PKF-Audiec.

Adicionalmente pueden considerarse los siguientes procedimientos:

- Visitar las dependencias del cliente y reunirse con sus administradores.
- Averiguar las razones del interés en nuestros servicios.
- Averiguar las necesidades específicas de los servicios que pretenden contratar.

- Averiguar si el posible cliente ha tenido problemas en sus informes de auditoría anteriores.
- Evaluar los posibles riesgos del posible cliente en impuestos, personal y sistemas de control internos.
- Investigar si el posible cliente ha participado recientemente en una fusión o adquisición o si está contemplando alguna operación de este tipo.
- Investigar si el posible cliente está obligado a reportar información a algún ente regulador.
- Atender a lo previsto por la normativa de prevención del blanqueo de capitales.
- Obtener información de sus estados financieros, informes de auditoría y de cualquier otra información financiera que esté obligado a presentar.
- Investigar si mantiene algún aspecto litigioso en curso.

Documentación

Los procedimientos de Evaluación se deben documentar como evidencias de conformidad con las normas de la aceptación de clientes de PKF-Audiec. Cualquier duda que surja como resultado de aplicar estos procedimientos deben resolverse o deben ser contestados satisfactoriamente antes que el cliente sea aceptado.

Condiciones para prestar los servicios contratados

PKF-Audiec no prestará ningún servicio a un cliente a menos que tenga la competencia requerida para ejecutar la tarea y que no incumpla la legislación vigente o códigos profesionales éticos. En este contexto, la competencia significa tener la pericia o tener la habilidad para adquirir la pericia necesaria.

Cartas de encargo

PKF-Audiec debe obtener una carta confirmando el encargo encomendado. Este encargo debe ser actualizado de forma permanente si existen cambios significativos en los administradores o propietarios de la sociedad cliente, o si existen cambios en el alcance del trabajo encargado.

Evaluación periódica de clientes

Al menos anualmente PKF-Audiec evalúa su relación con cada cliente con el propósito de determinar si dicha relación debe continuar. Esta evaluación se realiza basándose en los cambios que pudieran haber en la dirección del cliente **o de su Grupo**, la propiedad, los representantes legales, la situación financiera que pueda atravesar, litigios que pudieran mantener, el desarrollo del propio negocio del cliente, cambios en el alcance impuestos por el cliente.

RECURSOS HUMANOS

Uno de los factores clave de la calidad es garantizar que asignamos, en cada trabajo, el personal y el socio responsable del encargo adecuados.

Nuestro sistema de gestión del personal incluye entre otras las siguientes áreas:

- Selección y contratación
- Desarrollo y formación
- Asignación de trabajos
- Supervisión
- Evaluación, promoción y retribución

Selección y contratación

Todos los candidatos que optan a incorporarse a nuestra firma han de pasar por un proceso de selección que según la posición, incluye pruebas psicotécnicas, pruebas prácticas y entrevistas personales.

Al incorporarse a la firma, el personal tiene también que realizar unos programas de formación en distintas áreas, así como otros módulos de formación relacionados con su puesto de trabajo.

Desarrollo y formación

Nuestra política exige que los profesionales mantengan su competencia técnica y cumplan los requerimientos de desarrollo profesional. En lo relativo a la formación continua, facilitamos a los profesionales su desarrollo profesional conciliándolos con los objetivos de desarrollo en la firma.

Las actividades y cursos de formación continuada realizados en el último ejercicio han sido:

Formación Externa:

- 24º Fórum del Auditor profesional – Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Actualidad y novedades en materia de precios de transferencia y operaciones vinculadas – Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Jornadas de actualización contable- Col.legi d’Economistes de Catalunya
- Seminarios sobre procedimientos de gestión e inspección tributaria- Col.legi d’Economistes
- Informes de auditoría- Col.legi d’Economistes de Catalunya.
- Seminarios de responsabilidad del auditor en el ámbito administrativo, civil y penal- Col.legi d’Economistes.
- Seminario de infracciones y sanciones en el ámbito tributario – Col.legi d’Economistes de Catalunya
- Planificación fiscal del cierre del ejercicio 2013 – Col.legi d’Economistes de Catalunya.
- Seminario acerca del control interno – Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Curso NIC-NIFF- Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Seminarios de reforma concursal – Col.legi d’Economistes de Catalunya.
- Curso de introducción auditoría Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya- Nivel I
- Curso de introducción auditoría Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya- Nivel II
- Curso de auditoría avanzada Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya- Nivel III
- Novedades fiscales en otros tributos 2014 – Col.legi d’Economistes de Catalunya.

Formación Interna:

- Programas de actualización contable de inicio de temporada
- Programas de actualización de auditoría de Inicio de temporada
- Principales novedades Impuesto sobre sociedades y otros temas fiscales- ejercicio 2013

Formación internacional

- PKF International A&A Meeting – Amsterdam
 - PKF International Fiscal Meeting – London
 - PKF International Fiscal Meeting – Madrid
 - PKF International A&A Meeting - Dubai
-

Asignación de trabajos

La asignación de profesionales a los distintos trabajos depende de distintos factores, tales como, sus habilidades, la experiencia sectorial y profesional pertinente y la naturaleza de la asignación o trabajo. El socio responsable del encargo debe garantizar que el equipo de trabajo dispone de los recursos y experiencia necesarios.

Evaluación, promoción y retribución

La promoción y revisión de la remuneración se decidirán anualmente de acuerdo con la aptitud y actitud del personal ante el trabajo, para lo que se cuenta con la opinión de todos los profesionales de la firma.

Cada profesional será evaluado durante la temporada por parte de los profesionales asociados y el socio director.

Las evaluaciones periódicas realizadas permitirán:

- Analizar la evolución profesional
 - Complementar la formación profesional
 - Decidir a final de temporada su promoción
 - Valorar la competencia profesional que decidirá la retribución anual
-

Al finalizar la temporada, se procederá a la valoración final de cada profesional y se decidirá su promoción dentro de la firma.

La falta de promoción profesional puede deberse a:

- Que la dimensión de la firma no aconseje la promoción a una categoría profesional dotada de suficientes recursos.
- La falta de preparación del personal.

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Objetivos de auditoría

Para mantener la calidad del trabajo y de los informes emitidos, PKF-Audiec verifica el cumplimiento de lo siguiente:

- Las pruebas y procedimientos aplicados son apropiados y aplicados por personas competentes.
 - Las conclusiones están basadas en evaluaciones objetivas y pertinentes.
 - Las conclusiones incluidas en los informes están soportadas por información obtenida durante nuestro trabajo.
 - El trabajo realizado y los informes emitidos se han realizado de acuerdo con los estándares incluidos en este manual.
-

Planificación

Todos los trabajos de auditoría son planificados y supervisados para cubrir todos los aspectos relevantes relativos a los estados financieros que se someten a auditoría.

Para mantener un enfoque uniforme a la planificación, se deben seguir las siguientes pautas:

- Negocio desarrollado por el cliente
 - Papeles de trabajo del año anterior
 - Principios y políticas contables aplicados por la sociedad
 - Confianza en el control interno del cliente
 - Estimación de los niveles de materialidad
 - Partidas de los estados financieros que estimamos requerirán ajustes
 - Aspectos que requieran una ampliación o modificación de las pruebas de auditoría
 - Impacto de los sistemas informáticos contables en el enfoque de la revisión.
 - Informes a emitir
-

La planificación debe servir, además, para:

- Proporcionar una comunicación efectiva a todo el personal profesional que participe en el trabajo.
- Facilitar el control del trabajo de auditoría durante la fase de revisión.

La planificación debe ser revisada cuando las circunstancias lo exijan por aspectos no contemplados en su confección inicial.

Materialidad

PKF-Audiec planifica el trabajo a realizar con el propósito de verificar que las cuentas anuales no incluyan errores significativos.

La importancia relativa es un juicio profesional. Un ajuste es material si es probable que tenga un efecto significativo en el juicio que le proporciona la información a un tercero razonable.

La consideración de importancia relativa debe entrar en las decisiones del auditor de cuentas al:

- Establecer procedimientos de auditoría
- Al evaluar los efectos y la necesidad de corregir errores, y
- Al valorar la adecuación de la presentación de las cuentas y la información financiera.

Estudio y evaluación del control interno

En cada encargo de auditoría debe especificarse los sistemas contables utilizados y deben relatarse los procedimientos de control interno aplicados. Esta comprensión puede venir de la experiencia previa de la entidad, o puede ser obtenida mediante el conocimiento del negocio de la entidad.

Diferencias de opinión

El personal profesional que participa en un trabajo de auditoría tiene derecho a discrepar con las conclusiones alcanzadas.

Procedimientos para resolver diferencias de opinión

Normalmente estas diferencias se resuelven mediante discusiones antes de completar el trabajo de auditoría.

Excepcionalmente estas discusiones no llegan a resolverse, con lo que se mantiene una diferencia de opinión. En este caso se debe asegurar que las razones que motivan una diferente opinión han sido adecuadamente analizadas antes de tomar una decisión apropiada.

Resolución final de diferencias de opinión

Si a pesar de haber verificado las razones que motivan una diferente opinión fueron debidamente analizadas se mantiene una diferente opinión, el profesional que esté en desacuerdo puede recurrir al **socio o** gerente del trabajo, explicar su punto de vista y comunicarla, en su caso, al socio director de la firma que será quien finalmente tome la decisión final.

Documentación de las diferencias de opinión

Los desacuerdos y las decisiones finales adoptadas se archivan en el expediente de trabajo como una hoja adjunta al memorándum de conclusiones (B5) y, adicionalmente, se guarda una copia a fin de nutrir un archivo que permita consultas futuras y la solución de casos de índole similar.

Consultas

En primer lugar, señalar que PKF-Audiec dispone de suficientes recursos y fuentes de información para que puedan realizarse consultas técnicas. El fondo documental está formado por la información técnica publicada por las Corporaciones, revistas especializadas en materia de auditoría y contabilidad, información publicada por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y en el Boletín Oficial del Estado.

El procedimiento se formaliza por escrito de un profesional a otro de nivel igual o superior que responde por escrito a la cuestión planteada. En los casos en que se considere necesario, se elevará consulta a los servicios específicos de las Corporaciones Profesionales.

Revisión del control de calidad del trabajo

Propósitos de la revisión

Satisfacernos de que se ha llevado a cabo un adecuado y efectivo examen de acuerdo con las Normas de Auditoría generalmente aceptadas.

El auditor debe asegurarse de que los papeles de trabajo:

- Indican el alcance del examen. Las razones que fundamentan el por qué hemos decidido un alcance en particular deben ser claras.
 - Constituyen un registro completo de qué trabajo de auditoría fue realizado para alcanzar los objetivos perseguidos por la planificación y alcance decididos.
-

- Constituyen un registro completo de los resultados del trabajo de auditoría, de las consecuencias de éste en la planificación y alcance originalmente decididos y de la aclaración de todos los interrogantes planteados.
- Incluyen conclusiones claras, totalmente soportadas por la evidencia obtenida en nuestro trabajo de auditoría y adecuadamente relacionadas con el objetivo perseguido.

Satisfacernos de que nuestra opinión sobre las cuentas anuales cumplirán con las normas. El revisor deberá asegurarse de que los papeles de trabajo:

- Reflejan las bases contables utilizadas para llegar a todas las cifras significativas que se muestran en las cuentas anuales y si estas bases están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.
- Reflejan todos los asuntos que requieren ser revelados en las cuentas anuales de tal manera que el contenido de éstas sea el adecuado.

Proporcionarnos un medio de evaluación de las posibilidades presentes y futuras de los integrantes del equipo y ayuda en su entrenamiento en el trabajo. Otro producto de la revisión deben ser las indicaciones que haga el revisor de aquellas áreas en que la eficiencia de nuestro trabajo puede incrementarse en actuaciones futuras.

Procedimiento de Revisión de Control de Calidad (antes de ser firmados los correspondientes Informes de Auditoría)

Como continuación del proceso de revisión del trabajo, antes de que sea firmado el correspondiente informe de auditoría, PKF-Audiec, tiene establecida la revisión de control de calidad, para determinados tipos de trabajo definidos previamente, por parte de un segundo socio, **asociado o gerente** independiente designado por los socios de Organización y Control de Calidad. Dicha revisión comienza desde antes del inicio del trabajo.

De esta manera, se consigue evitar que los trabajos de auditoría incluyan errores, y se obtenga finalmente un trabajo de elevada calidad que repercuta en ofrecer al cliente el mejor servicio.

La revisión de Control de Calidad se realiza para las auditorías de clientes que cumplan una serie de parámetros establecidos internamente.

SEGUIMIENTO

Procedimiento de Inspección Interna

Se establece un sistema de inspección interna cuya finalidad es verificar el cumplimiento de los objetivos del sistema de control de calidad establecido para nuestros servicios de auditoría. Recordamos, adicionalmente, que el objetivo de control de calidad referente a inspección establece la necesidad de proporcionar, mediante inspecciones periódicas, internas o externas, una seguridad razonable de que los procedimientos implantados para asegurar la calidad de los trabajos están consiguiendo los objetivos anteriores.

Desde esta perspectiva, el responsable de la inspección interna debe preparar un informe sobre el resultado de su revisión, en el cual debe mostrar el alcance del trabajo efectuado y su opinión sobre el sistema de control de calidad implantado.

Dicha verificación, consistente en comprobar que los procedimientos establecidos se están cumpliendo de manera homogénea por todo el personal y en todos los trabajos realizados como auditores, se llevará a cabo bajo la Dirección de los Socios- Directores de Organización y Control de Calidad, ayudados en su caso por otros profesionales internos o externos (de las Corporaciones Profesionales).

Anualmente, se confeccionará un programa sistemático de inspección que abarque una revisión de los procedimientos generales de Control de Calidad y una revisión de la totalidad de los papeles de trabajo y sus correspondientes informes, de manera que cada tres años todos y cada uno de los socios de nuestra Firma han sido revisados en alguno de sus trabajos.

Relación de las Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos en el último ejercicio

Teniendo en cuenta el RD legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, artículo 2.5, establece que tendrán la consideración de entidades de interés público las siguientes:

- Las entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores, las entidades de crédito y las empresas de seguros sometidas al régimen de supervisión y control atribuido al Banco de España, a la Comisión Nacional del Mercado de Valores y a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones, así como a los organismos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras.
- Las entidades que se determinen reglamentariamente en atención a su importancia pública significativa por la naturaleza de su actividad, por su tamaño o por su número de empleados.
- Los grupos de sociedades en los que se integren entidades contempladas en los párrafos anteriores.

La Ley no establece de manera concreta, en todos los casos, qué entidades son de interés público y se refiere al Reglamento, para determinar las entidades que son de interés público en atención a la naturaleza de la actividad, tamaño o número de empleados. De esta manera, el artículo 15 del Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio determina que las entidades de interés público son:

- Las entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores, así como las entidades de crédito y las entidades aseguradoras sometidas al régimen de supervisión y control atribuido al Banco de España y a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones o a los organismos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras, a que se refiere el artículo 2.5.a) del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.
 - Las instituciones de inversión colectiva que, durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, tengan como mínimo 150 partícipes o accionistas, las sociedades gestoras que administren dichas Instituciones, así como las empresas de servicios de inversión.
 - Las sociedades de garantía recíproca, las entidades de pago y las entidades de dinero electrónico.
 - Los fondos de pensiones que, durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, tengan como mínimo 500 partícipes y las sociedades gestoras que administren dichos fondos.
-

- Aquellas entidades distintas de las mencionadas en los párrafos anteriores cuyo importe neto de la cifra de negocios o plantilla media durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, sea superior a 200.000.000 de euros o a 1.000 empleados, respectivamente.
- Los grupos de sociedades en los que se integren las entidades contempladas en los párrafos anteriores.

Dicho esto, indicamos en el Anexo I de este Informe, las entidades de interés público correspondientes al último ejercicio cerrado, de acuerdo al artículo 15 del Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Anexo I. Relación de las Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos en el último ejercicio

Las cuentas anuales auditadas de las siguientes entidades corresponden, en todos los casos, al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2013:

- Previsora General, Mutuallitat de Previsió Social a Prima Fija
 - Previsora General, Mutuallitat de Previsió Social a Prima Fija (Consolidado)
-

Volumen total de negocios con desglose de los ingresos de la actividad de auditoría y de la prestación de otros servicios distintos a dicha actividad

El volumen total de negocios de la División de Auditoría de PKF-Audiec correspondiente al ejercicio terminado el 31 de agosto de 2014:

Los ingresos por trabajos de auditoría reportados al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - ICAC -, fueron declarados bajo el siguiente desglose:

Total facturación en auditoría de cuentas. Reportado al ICAC en el modelo 03	1.151.771
Total facturación en otros servicios distintos a la auditoría de cuentas reportados al ICAC en el modelo 03	<u>95.930</u>
	1.247.701
Facturación por otros servicios no susceptibles de ser reportados	<u>370.951</u>
	1.618.652

Bases para la remuneración de los socios

Los socios de auditoría de PKF-Audiec que tienen la condición de profesionales, tienen una retribución variable en función de la consecución de resultados, y del porcentaje correspondiente a la participación en el capital social de cada uno de ellos. Los socios no profesionales no tienen retribución alguna.

Bases para la remuneración de los socios y asociados

Los socios y asociados de auditoría de PKF-Audiec, S.A.P. que sean profesionales de la Firma, perciben una retribución fija acorde con el puesto que desempeñan y con su grado de dedicación. Adicionalmente perciben una retribución variable, en base a los resultados alcanzados y teniendo en cuenta, en el caso de socios profesionales, su participación en el capital social de la Sociedad.

Los socios y asociados que son profesionales de la Firma se someten a una evaluación anual, teniendo en cuenta para ello:

- se valora y se prima la calidad en el desarrollo de sus trabajos,
- se valora su implicación y competencia técnica, valorando los resultados derivados de inspecciones de carácter interno y en su caso, de carácter externo,
- se valora su implicación y competencia técnica en la ejecución de los trabajos
- se valora su trayectoria formativa en las materias relacionadas con la auditoría.
- los resultados obtenidos por la Firma en el ejercicio,

En el caso de incumplimiento de alguna de las normas de calidad por parte de alguno de los socios y asociados, se tomarán las medidas necesarias y que, atendiendo al grado y a los efectos de este incumplimiento, podrán suponer ajustes en las retribuciones variables que perciben.

Declaraciones del órgano de administración sobre la eficacia del funcionamiento del control de calidad interno y cuándo tuvo lugar el último control de calidad

Las medidas y procedimientos implantados por PKF-Audiec cumplen con los requisitos establecidos en la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría de cuentas publicadas por Resolución del ICAC de 26 de octubre de 2011. El Consejo de Administración afirma que dichas medidas y procedimientos garantizan los sistemas de control de calidad y que operan de forma efectiva.

Derivado de los Convenios firmados entre el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas con las Corporaciones de Auditores, se han realizado revisiones rutinarias de procedimientos generales de control de calidad y también de trabajos concretos de auditoría.

Las fechas de las últimas revisiones que hemos tenido, su alcance y en su caso, resultado obtenido, atiende al siguiente detalle:

Fecha inicio actuación o fecha acto	Descripción alcance	Resultado u otras observaciones
28/09/2010	-revisión sistema control calidad interno. - selección archivos de 6 sociedades de auditoria sobre las últimas CCAA	Calificación A1: sistema de control de calidad interno razonable y se ha aplicado adecuadamente en los trabajos revisados. Propuesta de Plan de requerimiento de mejoras. Recomendaciones. Fecha 05/10/2010
04/11/2010		Recepción de la Diligencia del ICAC manifestando que no se han producido incidencias en las actuaciones de control de calidad en curso
05/07/2011	-Relacionado y complementando la revisión señalada anteriormente, se detallan otras deficiencias no recogidas en aquellos documentos	Con fecha 08/07/2014, comunicación de la subsanación de las deficiencias observadas, en el manual de control de calidad.
15/09/2011		Recepción de escrito del ICAC de elevación a definitivo del informe correspondiente a las citadas actuaciones de control de calidad. Estableciendo plazo límite para la implementación de los requerimientos de mejora el 01/10/2012. Posteriormente recepción ampliación plazo hasta 01/01/2013
10/01/2012	Recepción informe de control de calidad referido al contenido y estructura del informe anual de transparencia. Detalle de pautas de mejora en la calidad de la información publicada	
21/12/2012	Referido a la propuesta de plan de requerimiento de mejoras- Recomendaciones de fecha 05/10/2010.	Comunicación de PKF-Audiec al ICAC de la total implementación de los requerimientos de mejora
26/09/2013	Solicitud acerca la comprobación de honorarios y horas declaradas referidas al periodo comprendido entre 01/10/2011 y 30/09/2012.	Con fecha 16 de octubre de 2013 se adjunta al ICAC la información requerida.
29/11/2013	Solicitud de listado de los trabajos incluidos en la última declaración sometidos a una revisión de control de calidad del encargo y listado de los trabajos sometidos a inspección	Con fecha 10 de diciembre de 2013 se adjunta al ICAC la información requerida.
10/06/2014	Comunicación de una actuación de control de calidad de dos trabajos de auditoría correspondiente a las cuentas anuales del ejercicio 2012 y solicitud de la documentación correspondiente. Objetivo de comprobar que se han implementado de forma adecuada los requerimientos de mejora resultantes del último control de calidad realizado	Con fecha 20 de junio de 2014 se adjunta al ICAC los papeles de trabajo objeto de revisión.
06/08/2014	Comunicación de la fecha de visita para el 26/08/2014	
28/08/2014	Recepción y firma de las diligencias derivadas de las actuaciones del control de seguimiento anterior	