

Deloitte, S.L.

Informe de Transparencia

EJERCICIO 2020
28 de septiembre de 2020

Audit & Assurance ●

Índice

Mensaje de la Dirección de Deloitte, S.L.	3
Red Deloitte	5
Visión General del Sistema de Control de Calidad de Deloitte España	8
Qué brindan a los mercados de capitales los servicios de Auditoría y Assurance de Deloitte	18
Seguimiento externo e interno de la calidad de las auditorías	23
Independencia, ética e información adicional	28
Formación continuada y desarrollo profesional	36
Anexos	38
Anexo A Sociedades de auditoría de la UE/el EEE	39
Anexo B Información financiera	41
Anexo C Entidades de interés público	42

Mensaje de la Dirección de Deloitte, S.L.

Tengo el placer de presentar el Informe de Transparencia de Deloitte, S.L. correspondiente a nuestro ejercicio anual terminado el 31 de mayo de 2020.

Este informe tiene dos objetivos principales. Por un lado, cumplir con la obligación de publicar un informe anual de transparencia establecida para las sociedades auditoras que realizan auditorías a entidades de interés público y, por otro lado, responder al compromiso que tenemos con la transparencia y con fomentar una comunicación fluida con nuestros grupos de interés.

Este año, especialmente marcado por la pandemia de la COVID 19, ha supuesto un reto adicional al que desde hace años venimos afrontando. El entorno de mercado cambiante en el que nos encontramos y los impactos de la pandemia han marcado sin duda nuestras auditorías. La capacidad de adaptación de nuestra Firma al desarrollo de auditorías de gran calidad, ejecutadas de forma adecuada, en un entorno disruptivo ha quedado fuertemente reforzada. En paralelo, hemos seguido afrontando los retos derivados del aumento en las exigencias de información de calidad en otros ámbitos de la gestión empresarial. En este sentido, los pilares en los que se asienta el Sistema de Control de Calidad de la Firma española, cuya visión general animamos a conocer a través de esta publicación, ha permitido, entre otros aspectos, una óptima adaptación a la nueva realidad de nuestros profesionales y una excelente capacidad de respuesta a las necesidades de nuestros clientes.

Somos muy conscientes de la importancia que nuestra labor como auditores tiene para los usuarios de la información financiera y sabemos que la calidad de nuestras auditorías contribuye a la estabilidad financiera global, más que nunca, en tiempos convulsos. Importancia no sólo de la información financiera y no financiera sino y, especialmente, de la forma en la que ésta se deba presentar; a saber, utilización de firmas electrónicas en documentos de las entidades utilizados como evidencia de auditoría, informes de auditoría digitales e incluso la preparación para la aplicación por primera vez de las obligaciones derivadas de los requisitos comunitarios del formato electrónico único europeo, son aspectos críticos ante las nuevas necesidades de los inversores, reguladores y usuarios de la información emitida por las entidades.

Por ello la digitalización es desde hace años parte clave en nuestros procesos de trabajo. Impulsamos este objetivo transformando de manera permanente la forma en la que realizamos nuestras auditorías, introduciendo nuevas herramientas que permiten una mayor eficiencia en la forma de trabajar y que se adaptan a las nuevas necesidades y riesgos emergentes.

Deloitte continúa situando la innovación en el centro mismo de la realización de las auditorías. Es una expectativa en el panorama empresarial de hoy en día que exige que la auditoría sea dinámica, informativa y multidimensional. Las entidades esperan que las auditorías evolucionen al ritmo de la innovación de sus actividades y procesos y para dar respuesta a esas necesidades invertimos de forma continua en tecnologías emergentes con miras a ofrecer más y mejor calidad, información y valor en nuestras actuaciones profesionales. Todo ello sin desatender las responsabilidades que como auditores tenemos que afrontar ante el incremento de los requisitos regulatorios.

Deloitte mantiene como propósito corporativo generar un impacto relevante (MAKE AN IMPACT THAT MATTERS) a través de nuestras actuaciones profesionales y nuestro comportamiento. En el ámbito de AUDITORÍA & ASSURANCE, esto se traduce en la realización de auditorías independientes de gran calidad y generar confianza en los mercados de capitales a través de los servicios que prestamos. La calidad se transforma así en nuestro objetivo prioritario número 1, número 2 y número 3. Con este fin, mejoramos continuamente nuestras capacidades para realizar auditorías de gran calidad y garantizar que con ellas contribuimos de forma destacada a trazar el futuro de la profesión.



En este informe compartimos los detalles de nuestra gestión y describimos la forma en la que cumplimos con los requerimientos normativos. Mantenemos en todos los procesos de trabajo un enfoque hacia la excelencia. En este sentido, aspectos como el interés público y la cultura de calidad cobran especial relevancia en nuestro día a día, donde la ética y la integridad presiden cualquier actuación profesional.

Publicamos este informe de Transparencia para dar cumplimiento a nuestras obligaciones legales contenidas en el artículo 37 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y del artículo 13 del Reglamento (UE) nº 537/2014, de 16 de junio, sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público, y como parte de la información que Deloitte, S.L. publica anualmente en respuesta al compromiso con la transparencia y clara comunicación con los grupo de interés formados por reguladores, inversores, agentes involucrados en el proceso de generación y uso de información financiera y no financiera fiable.

En Madrid, a 30 de septiembre de 2020



German de la Fuente

Presidente y Consejero Delegado

Red Deloitte

Deloitte, S.L.: estructura jurídica y de propiedad

Deloitte, S.L. (en adelante también “Deloitte” o la “Firma”) es una sociedad española de responsabilidad limitada inscrita en el Registro Mercantil de Madrid y con número de Registro Oficial de Auditores de Cuentas S0692. Todas las participaciones de su capital social pertenecen a sus socios que al 31 de mayo de 2020 eran 73. Todos ellos son personas físicas y prestan servicios para la entidad y ninguno de ellos cuenta con una participación superior al 5% en el capital social de la entidad.

Al 31 de mayo de 2020 el 100% de los derechos de voto de la sociedad se encuentran en manos de socios auditores inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Deloitte, S.L. pertenece a la red Deloitte.

Descripción de la red

La red Deloitte en el mundo

La red Deloitte es una red de firmas locales y entidades asociadas interconectadas a escala mundial, que operan en más de 150 países y territorios en todo el mundo. Estas firmas con personalidad jurídica propia e independiente operan bajo una marca común y comparten valores y metodologías.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL o Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) es una sociedad del Reino Unido no cotizada limitada por garantía (private company limited by guarantee) constituida en Inglaterra y Gales. DTTL desempeña una función de coordinación respecto de sus firmas miembro y sus entidades asociadas exigiendo el cumplimiento de políticas y protocolos orientados al fomento de un alto grado de calidad, una conducta profesional y un servicio coherentes en toda la red Deloitte. DTTL no presta servicios profesionales a clientes, ni dirige, administra, controla o posee participación alguna en cualquier firma miembro de la red Deloitte ni en cualquiera de las entidades asociadas de estas.

Las firmas miembros de la red Deloitte no son sociedades dependientes ni sucursales oficiales de DTTL y no actúan como agentes de DTTL o de otras firmas miembro. Son entidades independientes con su propia estructura de propiedad independiente de DTTL que voluntariamente han llegado a ser parte de la Red Deloitte con el propósito principal de coordinar su enfoque de servicio al cliente, normas profesionales, compartir valores, metodologías, así como sistemas de control de calidad y gestión de riesgos. DTTL ha adoptado determinadas políticas y protocolos en cada una de dichas áreas en un esfuerzo para establecer un elevado y consistente nivel de calidad y una común conducta profesional en todas las firmas miembro. Esta estructura confiere fortalezas significativas, combinando normas y metodologías de alta calidad con un profundo conocimiento de los mercados nacionales y un sentido de la responsabilidad e iniciativa entre profesionales que tiene un impacto directo en la integridad y desarrollo de sus respectivas prácticas. Cada firma miembro de DTTL se estructura de manera diferenciada de acuerdo con la legislación, normativa, usos y costumbres, así como otros factores del mercado en el que presta servicios profesionales a través de entidades dependientes, afiliadas y/o otras entidades.

Para obtener más información acerca de la red Deloitte, consulte la página web: [Acerca de Deloitte](#)

Vinculaciones de Deloitte, S.L. con otras sociedades españolas conforme a los artículos 19 y 20 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC).

Deloitte, S.L. no posee de forma directa ni indirecta participación en otras sociedades en España. Al 31 de mayo de 2020 Deloitte, S.L. ostentaba el 100% del capital social de Deloitte Andorra Auditors I Assessors, S.L., sociedad que presta servicios de auditoría de acuerdo con el marco normativo en vigor en Andorra. Al 31 de mayo de 2020, además de Deloitte S.L., la red española de Deloitte la forman Deloitte Abogados, S.L.P. y Deloitte Advisory, S.L., cuya relación de entidades participadas por esta última es la siguiente:

- Deloitte Financial Advisory, S.L.U.
- Deloitte Asesores Tributarios, S.L.U.
- Deloitte Consulting, S.L.U.
- Servicios Generales de Gestión, S.L.U.
- DxD Applications and IT Solutions, S.L.U.
- Cybersoc Emea Center, S.L.
- PM&S Recursos, S.L.U.

Deloitte, S.L., Deloitte Legal, S.L.P. y Deloitte Advisory, S.L. son sociedades que cuentan con órganos de administración diferenciados e independientes.

Deloitte Advisory, S.L. es la sociedad tenedora de la licencia de uso de la marca Deloitte en España, habiendo otorgado sublicencias de uso al resto de sociedades operativas.

Para asegurar el adecuado cumplimiento de las obligaciones de independencia que afectan a las sociedades españolas de la red se han implantado comités y funciones transversales cuya responsabilidad afecta a todas las sociedades de la red. En este sentido, el área de independencia, reputación y gestión de riesgos liderada por el Risk and Reputation Leader tiene responsabilidades transversales y su dependencia funcional excede de la sociedad de auditoría.

Deloitte, S.L.: Descripción de los órganos de gobierno

Los órganos de gobierno de Deloitte, S.L. son la Junta de Socios y el Consejo de Administración.

La Junta de Socios es el órgano soberano de la Firma en el que la voluntad de los socios se manifiesta por mayoría en aquellos asuntos que son de su competencia, según la ley y los estatutos de la Firma.

Al Consejo de Administración le corresponde la gestión, administración y representación de la sociedad. Al 31 de mayo estaba compuesto por un total de cinco miembros, todos auditores de cuentas en ejercicio inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, según se muestra en la siguiente tabla:

Deloitte, S.L. – Consejo de Administración

German de la Fuente, Presidente y Consejero Delegado, Socio Director de Auditoría, Socio de Auditoría y Assurance.

Cleber Henrique Beretta Custodio, Vocal y Socio Director de la Práctica Profesional, Socio de Auditoría y Assurance.

Tadea Zayas Carvajal, Vocal, Socia de Auditoría y Assurance.

José Luis Daroca, Vocal, Socio de Auditoría y Assurance.

Antonio Sánchez-Covisa, Vocal, Socio de Auditoría y Assurance.

Adicionalmente, el Director de Asesoría Jurídica, Luis Fernando Martínez, actúa como Secretario no consejero del Consejo de Administración.

El Consejo de Administración tiene delegadas todas sus facultades de actuación delegables en su presidente como consejero-delegado.

Las reuniones del Consejo se celebran, al menos, una vez al trimestre para la llevanza de la gestión de la sociedad, y siempre que se considere necesario pueden celebrarse en cualquier momento. Las reuniones pueden tener lugar en el domicilio social o en cualquier otro lugar y es el Presidente quien realiza la convocatoria, bien por propia iniciativa, o bien a petición de al menos dos de los consejeros. No es necesaria una convocatoria previa cuando están presentes todos los consejeros y éstos decidan por unanimidad celebrar la reunión.

La convocatoria se realiza con, al menos, cinco días de antelación a la fecha de la reunión, y puede hacerse por cualquier medio de comunicación individual y escrito, que asegure la recepción por los consejeros.

En caso de urgencia el Consejo puede convocarse con un plazo de dos días de antelación. La urgencia la valora el propio Presidente del Consejo.

El Consejo queda constituido cuando asistan a la reunión más de la mitad de sus miembros. Los consejeros pueden quedar representados por otro consejero, delegando en éste su voto, a través de un escrito con carácter especial para cada reunión.

Corresponde al Presidente del Consejo dirigir las deliberaciones, conceder el uso de la palabra y determinar el tiempo de duración de las sucesivas intervenciones.

Los acuerdos se adoptan por mayoría absoluta de los consejeros concurrentes a la reunión. El Presidente del Consejo con su voto de calidad decide en caso de empate.

German de la Fuente, es Presidente y Consejero Delegado de Deloitte, S.L. y adicionalmente el Socio Director de Auditoría. La dirección de Deloitte, S.L. desarrolla e implementa la estrategia de la práctica de Auditoría, que abarca las políticas y procedimientos correspondientes. En todas sus actividades, los directivos de Deloitte, S.L. son responsables del objetivo global respecto de la calidad de las auditorías, que abarca el cumplimiento de las normas profesionales y los requisitos normativos aplicables. La gestión de la calidad de Deloitte, S.L. está alineada con la dirección estratégica global hacia la calidad establecida por la red Deloitte.

La firma participa en los comités de la red mundial de Deloitte que establecen y supervisan las normas de calidad, y de los cuales emanan distintas iniciativas en materia de calidad de las auditorías. En este sentido, determinados miembros de la estructura de control de calidad de la Firma en España forman parte del Global Audit & Assurance Committee, Audit Quality Board, Global Audit and Assurance Learning Council y del Audit Technical Advisory Board.

Nuestra finalidad y nuestro compromiso: inspirar confianza

En Deloitte, S.L., nuestra finalidad es generar un impacto relevante (make an impact that matters). En el ámbito de Auditoría y Assurance, esto implica hacer hincapié en la realización de auditorías independientes de gran calidad e inspirar confianza en los mercados de capitales a través de los servicios que prestamos. Con este fin, debemos ampliar continuamente nuestras capacidades para respaldar la realización de auditorías de gran calidad y garantizar que contribuyamos de forma destacada a trazar el futuro de la profesión de auditor.



Visión General del Sistema de Control de Calidad de Deloitte España

Deloitte cuenta con un sistema de control de calidad interno diseñado de acuerdo con el contenido de la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría que entró en vigor en España el 1 de enero de 2013, que resulta de una adaptación de la traducción de la Norma Internacional de Control de Calidad (International Standard on Quality Control – ISQC1, emitida por la International Federation of Accountants- IFAC).

El objetivo que persigue el sistema de control de calidad de Deloitte es proporcionar seguridad razonable de que:

- La Firma y su personal cumplen las normas profesionales y los requisitos normativos aplicables, y
- los informes de auditoría de cuentas emitidos son adecuados a las circunstancias.

El sistema de control de calidad de Deloitte está organizado teniendo en cuenta a los siguientes elementos:

- a. Responsabilidades de liderazgo para el funcionamiento del sistema de calidad.
- b. Requerimientos éticos y de independencia aplicables.
- c. Proceso de aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos.
- d. Recursos humanos.
- e. Realización de los encargos.
- f. Seguimiento.

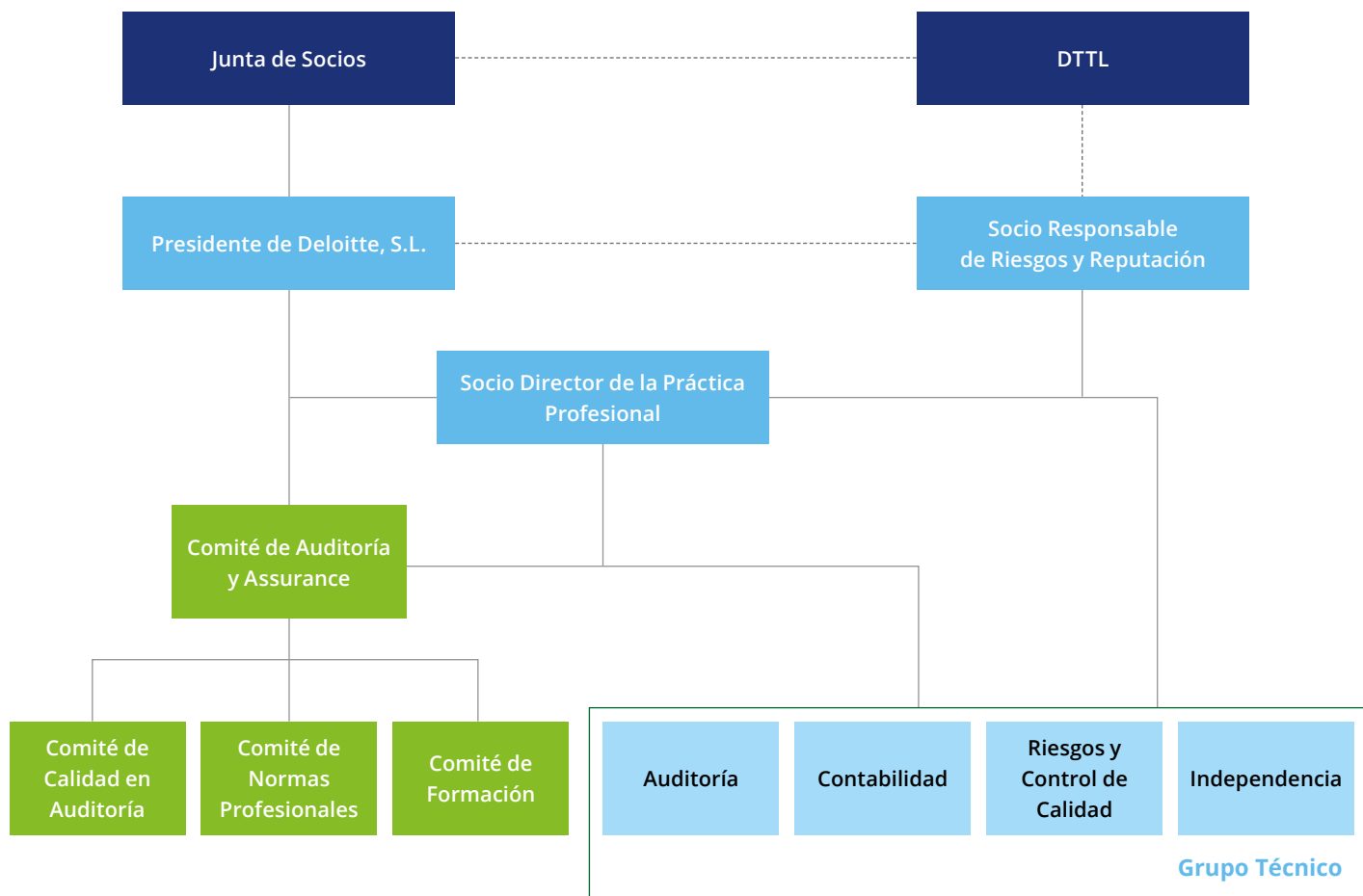
a. Responsabilidades de liderazgo para el funcionamiento del sistema de calidad

La calidad forma parte de la cultura de la Firma. Deloitte tiene implantadas una serie de políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna en la que la calidad se reconoce como la primera prioridad, centrándose de forma continua en la excelencia profesional como base para conseguir un alto grado de calidad de los trabajos que se realizan.

El Presidente y el Consejo de Administración de Deloitte son los máximos responsables del sistema de control de calidad interno. La responsabilidad operativa del sistema de control de calidad está delegada en la figura del socio director de la práctica profesional (National Professional Practice Director – NPPD) y en el socio responsable de riesgos a nivel nacional (Risk and Reputation Leader – RRL) que es a su vez el responsable de riesgos en auditoría (Audit Risk Leader). Ambos cuentan con una dilatada experiencia profesional, son reconocidos y respetados, tanto interna como externamente y, cuentan con la autoridad necesaria para asumir esta responsabilidad y realizar las funciones operativas relacionadas.

La cultura interna de Deloitte se basa en el principio general de que cada persona, individualmente considerada y con independencia de su categoría profesional y funciones, tiene su propia responsabilidad personal en la calidad conjunta del trabajo. Dentro de la Firma se transmite que la organización espera, no sólo que se cumplan las políticas y procedimientos establecidos, sino que se superen las expectativas en relación con la calidad de los trabajos.

Deloitte, S.L. gestiona la Calidad en Auditoría a través de la estructura organizativa que se muestra en la siguiente figura:



b. Requerimientos éticos y de independencia aplicables

El comportamiento ético y la independencia profesional son dos pilares básicos en el día a día de la organización. Deloitte tiene establecidas una serie de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que la Firma, sus empleados y sus socios cumplen con los requerimientos de ética y de independencia necesarios.

Con el objetivo de garantizar un comportamiento ético homogéneo y dar un paso más en nuestro compromiso con la integridad y con los valores compartidos, la organización Deloitte en España cuenta con un [Código Ético Global](#), así como con un Comité de Ética formalmente establecido.

Código Ético Global

En España, el [Código Ético Global](#) se ha adaptado a una realidad que influye en numerosos comportamientos y decisiones a las que hacer frente cada día basándose en valores y principios éticos según lo indicado a continuación:

Valores Compartidos y Principios Éticos de las firmas miembro de Deloitte

El [Código Global](#) (Principios de Conducta Empresarial), actualizado en junio de 2019, ha sido adoptado por Deloitte a nivel internacional y por cada una de las firmas miembro de la organización. Como se define el Código Global promulgado, cada día en Deloitte buscamos generar un impacto relevante *"We seek to make an impact that matters to our people, our communities, and the clients that are serviced by those member firms"*.

Los principios Éticos que a continuación se indican ilustran las expectativas principales que nuestros grupos de interés pueden tener de todos los profesionales de la red de Deloitte.

La relación entre Valores y Principios es directa: los Valores Compartidos materializan las convicciones más profundas que facilitan una prestación de servicios de calidad uniforme en cualquier parte del mundo, mientras que los Principios Éticos definen los estándares específicos de comportamiento que esperamos de nuestros profesionales y directivos. Nuestros Principios son, en otras palabras, nuestros Valores en acción.

Los Principios Éticos de las firmas miembro de Deloitte configuran los cimientos sobre los que todo profesional de Deloitte debe basar la toma de sus decisiones.

Principios Éticos de Deloitte

1. Integridad.
2. Calidad.
3. Comportamiento profesional.
4. Objetividad.
5. Competencia.
6. Prácticas de negocio justas.

7. Confidencialidad, privacidad y protección de datos.
8. Respeto, diversidad y trato imparcial.
9. Desarrollo y apoyo profesional.
10. Anticorrupción.
11. Cadena de suministros responsable.
12. Responsabilidad Social.

Por otra parte, Deloitte refuerza su compromiso con la ética y la integridad a través del desarrollo e implantación de herramientas de comunicación y aprendizaje. Asimismo, tiene desarrollados procesos de cumplimiento y sistemas de medición que facilitan el seguimiento de la percepción de los programas implantados para la difusión de los principios y valores Éticos de la Firma a todos los empleados.

La Firma tiene canales específicos y confidenciales para que los empleados efectúen las consultas o denuncias que consideren oportunas. La Firma requiere que todos los socios, personal profesional y personal de apoyo confirmen anualmente que han leído y entendido el código de conducta y que entienden que es su responsabilidad el cumplimiento del mismo, así como que no son conocedores de situaciones que pudieran suponer una vulneración a los principios éticos de nuestra Firma que no hayan sido informadas a la Presidenta del Comité de Ética.

Asimismo, existe un requerimiento de actualización y formación a todos los socios y profesionales cada 2 años.

Comité de Ética

Deloitte anima a todos sus profesionales a que consulten con el Comité de Ética cualquier asunto relacionado con su comportamiento, en el que estos consideren que los Principios Éticos o los Valores Compartidos puedan verse vulnerados. Para ello pone a disposición de todos los profesionales, a través de la Intranet, la dirección de e-mail del Comité, con quien se puede contactar -por dicha vía o por correo interno- para solventar dudas o proponer sugerencias.

Para lograr sus fines, la tarea primordial del Comité de Ética se articula en torno a los siguientes objetivos fundamentales:

- Identificar y proponer las medidas adecuadas ante situaciones de incumplimiento.
- Evaluar e informar periódicamente sobre el nivel de cumplimiento del presente código.
- Como parte del trabajo del Comité de Ética, la firma quiere que su filosofía ética se aplique de forma constante, progresiva y útil. Para ello, es necesaria la transparencia en la revisión y la comunicación de los resultados obtenidos.

Entre las tareas del Comité de Ética está el recopilar toda la información que a lo largo del año se produzca en torno a la aplicación del Código Ético, tanto a nivel consultivo como en cuanto a los resultados derivados del comportamiento de los profesionales de Deloitte. Asimismo, deberá informar de las dificultades encontradas, el grado de cumplimiento de los objetivos de la firma y aportar soluciones y fórmulas para mejorar la efectividad de las medidas llevadas a cabo.

De este modo, el Comité de Ética informa a los máximos responsables de la Organización sobre el comportamiento ético explicando las medidas implantadas en cada ejercicio, detallando los resultados obtenidos y ofreciendo conclusiones y propuestas de mejora. Para ello al menos deben considerarse los siguientes datos:

- Nivel de conocimiento del Código Ético entre los profesionales.
- Consultas elevadas al Comité de Ética.
- Número de intervenciones del Comité, incumplimientos detectados y acciones correctoras llevadas a cabo.
- Sugerencias de mejora recibidas y puestas en marcha.

Para un mayor detalle dirigirse al Capítulo Independencia, ética e información adicional.

Comité de Prevención de Riesgos Penales

Adicionalmente, y conforme a lo recogido en la regulación penal en nuestro país, Deloitte cuenta con todo un sistema de control para la prevención y detección de incumplimientos en materia penal que se estructura en diferentes elementos, entre los que destaca una Política de Compliance de obligado conocimiento para todos los profesionales que complementa, además de a otras políticas, al Código Ético, así como una estructura y órganos de gobierno con autoridad y autonomía suficientes para el desarrollo de sus funciones.

En este sentido, existe un Comité de Prevención de Riesgos Penales, nombrado por el Consejo de Administración de Deloitte, S.L., que funciona como órgano de gobierno del mencionado sistema de control para la prevención y detección de incumplimientos en materia legal. Las funciones de este Comité son promover una cultura preventiva en la materia, garantizar la gestión de denuncias y consultas con trascendencia penal, supervisar el funcionamiento y realizar el seguimiento del sistema de control de compliance penal - incluyendo (i) planes de comunicación y formación, (ii) políticas, procedimientos y controles, (iii) monitorización de riesgos

y controles, (iv) acciones de mejora a acometer y (v) planes de acción -, proporcionar acceso a recursos y medios relacionados con los procedimientos y referencias en materia de cumplimiento penal, emitir anualmente una Memoria anual de actividad en materia de prevención del riesgo penal e informar y reportar al Consejo de Administración de Deloitte, S.L.

Independencia

Deloitte tiene establecidas una serie de políticas y procedimientos para asegurarse que la Firma, su red, su personal y sus socios, cumplen los requerimientos de independencia necesarios en cada situación concreta.

Estas políticas de independencia recogen, por un lado, los requerimientos de independencia establecidos en la normativa de auditoría de cuentas en vigor en nuestro país, y, por otro lado, en nuestras políticas globales de independencia (basadas en las secciones A y B del Código del IESBA para Auditores de Cuentas - "Code of Ethics for Professional Accountants"), aplicándose para cada situación, según aplique, la norma más restrictiva.

Con el objeto de identificar y gestionar de forma adecuada las amenazas a las que se expone la independencia profesional, la Firma cuenta con un sistema global de control interno que se articula en torno a:

- Las políticas y procedimientos detallados en materia de independencia, que se comunican a todo el personal. En estas políticas se establecen con claridad las relaciones que pueden suponer causas de incompatibilidad, prohibiciones o causas de abstención, así como amenazas a la independencia y los procedimientos a seguir en su caso. Anualmente el personal confirma que ha cumplido con dichas políticas.
- Existencia de bases de datos de consulta obligatoria y programas informáticos de monitorización y gestión de procesos: buscadores Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) y Base de Entidades, Global Independence Monitoring System (GIMS), así como otras herramientas desarrolladas localmente, como son Cumplimentación Automatizada Declaración de Independencia (CADI) y Documentación Amenazas y Salvaguardas (DAS), como parte del Master Agreement Platform (MAP). Asimismo, se utiliza la herramienta global Deloitte Conflict Check System (DCCS) para la resolución de conflictos transfronterizos.
- El proceso de consulta al Socio Responsable del Cliente de Auditoría, el cual puede recabar la ayuda de un grupo de profesionales especializados y dedicados a la gestión de los procesos de independencia y a la resolución de las consultas planteadas por el personal de servicio al cliente (en adelante personal profesional). La organización cuenta con herramientas para asistir en la realización de este proceso de consulta.
- Un procedimiento de Conflict Check para identificar conflictos de independencia o comerciales, que forma parte del proceso del MAP.

- Un plan de formación, dirigido a los socios y al personal profesional, especializado en temas de independencia.
- Los procesos internos de revisión para verificar el cumplimiento de las políticas de independencia.
- Una política disciplinaria, en caso de detectarse incumplimientos a las políticas con una graduación de las faltas desde leve a muy grave.

Adicionalmente de forma centralizada, se llevan a cabo determinados procedimientos, como parte del sistema global de control interno, que facilitan que la información y la consulta al Socio Responsable del Cliente de Auditoría, en su caso, se realicen.

Todo lo anterior reforzado por la debida implicación de la dirección al máximo nivel de la Firma para transmitir el mensaje necesario dirigido a asegurar que sus Socios y profesionales estén completamente identificados con el objetivo de observar y mantener nuestra independencia y objetividad. Para un mayor detalle dirigirse al Capítulo Independencia, ética e información adicional.

c. Proceso de aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos

La sostenibilidad de la Firma está presente en el comportamiento diario de los profesionales de Deloitte. Así, la Firma, con el fin de proporcionar una seguridad a su actividad y cumplir con la normativa en vigor, dispone de rigurosas políticas y procedimientos para evaluar la aceptación de nuevos clientes y encargos, tanto de auditoría como distintos del de auditoría, así como la continuidad de las relaciones ya establecidas.

Estas políticas y procedimientos proporcionan a la Firma una seguridad razonable de que únicamente iniciará o continuará relaciones y encargos en los que la firma de auditoría:

- tenga la competencia para realizar el encargo y la capacidad, incluidos el tiempo y los recursos, para hacerlo;
- pueda cumplir con los requerimientos de ética aplicables, incluyendo la consideración y evaluación de los requerimientos de independencia y posibles conflictos de interés; y
- haya tenido en cuenta la integridad del cliente y no disponga de información que le lleve a concluir que éste carece de integridad.

El proceso de evaluación de la aceptación de un cliente y/o encargo supone la aprobación por, al menos, dos socios de la Firma: el socio que propone el cliente o el encargo, y el socio responsable de industria o área geográfica, según corresponda. En función de la evaluación del riesgo y de otros factores predefinidos, puede ser necesaria la involucración de socios adicionales que tienen responsabilidades de Dirección de Auditoría o de control de calidad (como es el caso del NPPD), o responsables de riesgos (como, por ejemplo, el RRL).

En la evaluación que se realiza para la aceptación de un encargo, se tienen en consideración los riesgos profesionales relacionados con los siguientes factores:

- Características e integridad de la dirección.
- Estructura organizativa y de dirección.
- Naturaleza del negocio.
- Ambiente del negocio.
- Resultados financieros.
- Relaciones de negocio y partes relacionadas.
- Conocimiento y experiencia previa.
- Competencia profesional y disponibilidad de recursos.
- Relaciones previas existentes entre Deloitte y la entidad auditada, al objeto de evaluar el cumplimiento de los requerimientos de ética e independencia aplicables al encargo.

Como parte del proceso de evaluación de la aceptación y continuidad de clientes y encargos, se clasifica el riesgo de los encargos como “normal”, “superior al normal” o “muy superior al normal”. Este proceso de evaluación identifica los riesgos relacionados con el encargo y permite tener una base para adaptar de forma específica el enfoque de auditoría, y de esta manera dar respuesta a los riesgos concretamente identificados. Asimismo, este proceso permite evaluar qué competencias específicas son necesarias para realizar dicho encargo: estructura de los equipos de trabajo, especialización técnica y sectorial, asignación de especialistas por materias, etc.

La evaluación del riesgo de un encargo se inicia en la etapa de aceptación/ continuación, aunque se trata de un proceso vivo y permanente a lo largo de la realización del trabajo. Las herramientas y programas de evaluación del riesgo están incluidas en el enfoque de auditoría y en la documentación común, para facilitar la planificación del trabajo una vez que el encargo ha sido aceptado.

Anualmente se realiza una revisión de la evaluación del riesgo de todos los encargos de auditoría, con independencia de que existan nombramientos en vigor.

El proceso de aceptación y retención de clientes y encargos de auditoría de cuentas de la Firma se realiza a través de una herramienta informática. Así, se lleva a cabo la gestión y seguimiento de todo el proceso a los niveles de responsabilidad definidos, entre los que se encuentra la supervisión por parte del NPPD y, en algunos casos, también por parte del Socio Director de Auditoría y del RRL.

Asimismo, existen procesos de aceptación y continuidad de clientes y encargos de no auditoría que se realizan a través de la misma plataforma informática. Esta plataforma, en el caso de que el servicio profesional sea para una entidad auditada, exige la interacción con la herramienta Documentación del Análisis de Amenazas y Salvaguardas (DAS) donde se realiza el análisis de amenazas y salvaguardas. Dicho análisis es posteriormente archivado en los papeles de trabajo de la auditoría de la entidad correspondiente.

d. Recursos humanos

Prestar el servicio de mayor calidad a través de los mejores profesionales es una máxima de la organización en todo el mundo.

Deloitte tiene implantadas políticas y procedimientos en relación con la gestión de los recursos humanos, que están diseñados para asegurar que los socios y el personal profesional cuentan con las



competencias, capacidades y compromiso con los principios éticos y de independencia necesarios para:

- Realizar los encargos de acuerdo con las normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.
- Permitir a la Firma emitir informes apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Para ello, las políticas y procedimientos relacionados con los recursos humanos se articulan alrededor de procesos ligados con:

1. Contratación.
2. Evaluación y Promoción.
3. Desarrollo profesional.

1. Contratación

El objetivo último del proceso de contratación de Deloitte es identificar, seleccionar y contratar a los mejores profesionales acordes con el perfil de competencias necesario. Los profesionales que se incorporan a la Firma son personas sólidamente formadas y con alto potencial de desarrollo.

Para ello se realizan procesos, tanto de captación general como para proyectos específicos orientados a objetivos concretos. El proceso de selección del personal es un proceso riguroso que contempla la evaluación de currículos, ejecución de pruebas psicotécnicas, dinámicas de grupo y entrevistas personales.

La Firma cuenta con un equipo especializado de captación y selección de personal, en el que se conjugan el conocimiento de técnicas de contratación, con el conocimiento directo y detallado de los perfiles competenciales necesarios en cada momento.

2. Evaluación y promoción

Las políticas y procedimientos implantados en la Firma relacionados con la evaluación y promoción del personal tienen como objetivo asegurar razonablemente que el personal profesional que promociona cada año tiene las capacidades, competencias y formación necesarias para asumir las responsabilidades que su nueva categoría supone y desarrollar su trabajo con la calidad adecuada.

Para ello existe un sistema de evaluación continua y promoción del personal profesional que sigue estos procesos:

- El personal profesional de la Firma está organizado por categorías profesionales. Cada categoría profesional posee una descripción formal de las competencias que se requieren para el desarrollo de las funciones y responsabilidades relacionadas con la misma.
- El sistema de evaluación y desarrollo identifica la experiencia y calificación del desempeño necesarios para la promoción a cada uno de los niveles profesionales en la carrera profesional y son comunicados al personal profesional de la Firma.

- Existe un modelo de evaluación periódica que afecta a todo el personal profesional de la Firma.

- A lo largo del proceso de evaluación existe un programa de comunicación que, entre otros objetivos, persigue ayudar al personal profesional a identificar expectativas realistas de carrera profesional y a desarrollar planes de acción con el fin de alcanzar sus objetivos profesionales, entre los cuales está la calidad del mismo.

Las promociones profesionales se rigen exclusivamente por el desempeño del profesional, el mérito y la capacidad, analizados principalmente a través del proceso de evaluación por competencias, que permite conocer con razonable exactitud el perfil competencial de cada profesional, la calidad del trabajo realizado y su potencial de desarrollo.

En este sentido, el parámetro de calidad del trabajo se mide a través de indicadores que tienen en cuenta el cumplimiento normativo, el seguimiento de las políticas del sistema de control de calidad y los resultados de las inspecciones realizadas.

Deloitte utiliza y aplica un sistema para promocionar y acceder a los puestos de responsabilidad, garantizando que toda promoción reconocida obedecerá a parámetros de rendimiento, calidad y aportación profesional medidos a través del programa de evaluación.

3. Desarrollo Profesional

Deloitte cuenta con un programa de desarrollo de personas que tiene como objetivo ayudar a sus socios y personal profesional a mantener y mejorar sus competencias profesionales. Además del desarrollo profesional que se alcanza de forma directa en el trabajo, la Firma cuenta con programas estructurados que permiten alcanzar los objetivos personales y profesionales.

En este sentido, la Firma ha desarrollado un modelo de gestión de recursos humanos para tratar las áreas de capacitación personal para socios y personal profesional. El modelo se articula en torno a dos componentes principales:

- Competencias corporativas genéricas y por categoría (también llamadas "core" o principales y que son comunes a todos).
- Competencias y conocimientos específicos de cada grupo.

Este modelo combina conocimientos, habilidades y actitudes que son necesarias para desarrollar distintas funciones dentro de la Firma. Como tal, este modelo de competencias es la base sobre la que se estructura el programa de desarrollo profesional de Deloitte.

El otro pilar básico del modelo de desarrollo profesional que Deloitte tiene implantado es el modelo de formación continuada. Todos los socios y el personal profesional tienen la responsabilidad personal de asegurar que su propio desarrollo profesional continuo y de formación, es adecuado a sus funciones, responsabilidades y requerimientos profesionales.

Para mayor nivel de información consultar el Capítulo de Formación Continuada.

e. Realización de los encargos

Un enfoque de auditoría riguroso y un adecuado y continuo seguimiento de las competencias de los auditores, refuerzan la excelencia de la Firma y de sus profesionales.

Asignación de socios y personal profesional a los encargos de auditoría

Deloitte vela de manera permanente por el adecuado nivel de competencia de sus empleados, por ello asigna la responsabilidad de cada encargo de auditoría a un socio o a un director con capacidad para firmar informes, cuyas responsabilidades están definidas y establecidas en las políticas y procedimientos de la Firma.

Las políticas y procedimientos implantados en la Firma se encuentran adecuadamente implantadas de forma que todo el equipo de trabajo asignado tenga el adecuado nivel de competencia, capacidad y autoridad para desarrollar el trabajo y es independiente.

Un equipo de auditoría de un encargo estará compuesto normalmente por personas pertenecientes a más de una de las siguientes categorías profesionales: socio de auditoría o director designado, gerente de auditoría, jefe de equipo y ayudantes (staff).

Dependiendo del tamaño, de la complejidad y de la naturaleza de las operaciones de la entidad, se determina la composición del equipo de auditoría. Cada equipo de auditoría está bajo el control y la supervisión del socio o director designado responsable del encargo, quien ostenta la máxima responsabilidad en cuanto a la dirección y realización del trabajo de auditoría prestado al cliente que se le ha asignado.

El gerente de auditoría es responsable de realizar la supervisión principal del trabajo y dirigir al resto del equipo en la ejecución del plan de auditoría y en la realización de la misma. El jefe de equipo es responsable de la supervisión diaria de los otros miembros del equipo. Los especialistas y otros expertos, generalmente de la organización Deloitte en España, también son involucrados, según sea necesario.

El socio o director responsable del encargo tiene en cuenta múltiples factores que determinan que el equipo de trabajo, de manera colectiva, dispone de las competencias y capacidades apropiadas para llevar a cabo el encargo de auditoría. Entre estos factores se encuentran los siguientes:

- El tamaño y la complejidad de la actividad de la entidad y/o del encargo.
- Los principios y normas contables a aplicar.
- Las consideraciones sobre independencia, incluyendo la identificación, análisis y reducción a niveles aceptables de las posibles amenazas a la independencia que pudieran surgir y posibles conflictos de interés que sea necesario tener en cuenta.
- La capacitación y experiencia del equipo.

Enfoque de auditoría

El enfoque de auditoría de la Firma incluye los requisitos y las guías para ayudar tanto en la planificación como en la realización de los encargos de auditoría y se basa en las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) del IFAC. Para el total cumplimiento con las Normas Técnicas de Auditoría en vigor en España, el enfoque de auditoría global de Deloitte se complementa en aquellos aspectos que resultan necesarios, considerando que la normativa profesional en vigor en nuestro país se aproxima, paulatinamente, hacia el contenido de las Normas Internacionales. En este sentido cabe recordar la publicación de las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, por Resolución de 15 de octubre de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), resultado de la adaptación de las referidas Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para su aplicación en España o la publicación de la Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos y que recoge la adaptación de las NIA revisadas 260, 510, 570, 700, 705, 706, 720 y 805, así como la nueva NIA 701 que afectan, entre otras cuestiones al formato y contenido del Informe de auditoría.

La documentación común y el software instrumental son herramientas que mejoran y aumentan la consistencia en la implantación del enfoque de auditoría de la Firma y promueven la eficacia, la eficiencia y la calidad. En este sentido, Deloitte a nivel global se encuentra inmerso en un proceso de transformación del negocio de auditoría (véase apartado Qué brindan a los mercados de capitales los servicios de Auditoría y Assurance de Deloitte) que, entre otros elementos incluye el desarrollo de "The Deloitte Way", iniciativa que busca normalizar los procesos de auditoría en todos los países en los que Deloitte tiene presencia gracias a una suite tecnológica global.

Los principales elementos del enfoque de auditoría de Deloitte son los siguientes:

Entender la entidad y su entorno

Para realizar una auditoría eficaz resulta vital el entendimiento de la entidad, de su entorno y de sus procesos de control interno, para identificar y evaluar los riesgos de que existan incorrecciones materiales en las cuentas anuales. Los equipos de auditoría de Deloitte desarrollan el proceso de identificación y evaluación de los riesgos de incorrecciones materiales utilizando diversos métodos y fuentes. Entre estos se encuentran: el análisis de información financiera para identificar tendencias o cambios inusuales a través de la utilización de diversas herramientas de análisis de datos como Data Analytics y otras técnicas cuantitativas que relacionan magnitudes internas y externas a la entidad con la información financiera objeto de análisis, conversaciones con la profundidad necesaria para el correcto entendimiento de la entidad con la dirección y con los miembros del Órgano de Gobierno, la consideración de la naturaleza inherente de cada componente de las cuentas anuales y sus riesgos asociados, la evaluación del diseño de los controles internos relevantes y la determinación de si los

mismos han sido implantados, evaluando el uso de la tecnología en el proceso de preparación de la información financiera, así como la revisión, en su caso, de los resultados del trabajo de auditoría interna.

Cuando se considera necesario, con base en la naturaleza de los sistemas de información de la entidad y en la extensión en la que la tecnología afecta al procesamiento de las transacciones y al proceso de elaboración de la información financiera, se incorporan al encargo de auditoría especialistas de tecnología de la información.

Procedimientos de auditoría

El equipo de auditoría desarrolla el plan de auditoría para cubrir los riesgos asociados con la entidad, el encargo de auditoría y las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

A lo largo del trabajo de auditoría, el equipo está continuamente reevaluando los riesgos identificados y cómo los resultados del trabajo realizado afectan a los procedimientos y pruebas de auditoría. El enfoque de auditoría permite al socio y al resto del equipo de trabajo modificar los procedimientos de auditoría para responder a aspectos que se ponen de manifiesto en el transcurso del trabajo.

Los procedimientos de auditoría para responder a los riesgos de incorrección material identificados incluyen procedimientos sustantivos, tanto pruebas de detalle como procedimientos analíticos sustantivos, y pruebas de eficacia operativa de controles internos relevantes.

Uso de expertos

Aunque el socio o director responsable del trabajo es el máximo responsable de la ejecución de la auditoría de cuentas y esta responsabilidad no se ve diluida, en determinadas ocasiones, el equipo de trabajo involucra expertos en determinadas materias en el transcurso del trabajo de auditoría. En estos casos, el equipo de auditoría evalúa si el experto tiene los conocimientos, capacitación y objetividad necesarios para dar respuesta a las circunstancias concretas del encargo.

En la evaluación de si el trabajo del experto constituye o no evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la información financiera, el equipo de auditoría considera:

- La fuente de los datos que han sido usados por el experto.
- Las asunciones y el método usados y, en su caso, la congruencia con aquellos utilizados en periodos anteriores.
- Los resultados del trabajo del experto a la luz del conocimiento global que posee el equipo de trabajo del negocio y de los resultados de las pruebas de auditoría realizadas.

Documentación del Encargo

De acuerdo con los requerimientos de la normativa en vigor, Deloitte tiene implantadas políticas de archivo de la documentación de los encargos de auditoría (denominados también papeles de trabajo), incluyendo el plazo para terminar la compilación del archivo final de dicho encargo, una vez finalizado el trabajo, la consecuente alta en el

archivo centralizado de papeles de trabajo, así como procedimientos que permiten asegurar que los papeles de trabajo una vez archivados no son modificables por parte de los correspondientes equipos de trabajo.

Las políticas de la Firma incluyen específicamente cuestiones relativas a la custodia segura de la documentación (tanto en soporte informático como en soporte papel), periodo de custodia y conservación, confidencialidad de la información, acceso interno a la información y política de acceso, integridad de la información y recuperación de la documentación archivada.

Revisión del equipo de trabajo

De acuerdo con las políticas en vigor, la documentación realizada por el equipo de trabajo debe ser objeto de revisión y supervisión por parte de una persona diferente y con mayor experiencia a aquella que preparó dicha documentación.

Revisión de control de calidad de los encargos

Deloitte tiene implantada una política de Control de Calidad que establece aquellos encargos que, por su complejidad, riesgo o naturaleza de la entidad (entidad de interés público), requieren de la ejecución de un procedimiento de Control de Calidad independiente a nivel de encargo. Esta revisión se realiza por un equipo de control de calidad formado por un socio o director con capacidad para firmar informes de auditoría y un gerente que no están directamente involucrados en el encargo y, por lo tanto, no forman parte del equipo de trabajo ni son considerados parte integrante del mismo.

Estos profesionales tienen la suficiente experiencia y conocimiento, tanto del marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la entidad en cuestión, como de la normativa reguladora de la actividad de auditoría en vigor. Cuentan además con experiencia y conocimientos sectoriales de la industria, del entorno económico y de los principios contables y la regulación que específicamente sea de aplicación. El equipo de trabajo debe informar al equipo de control de calidad de forma adecuada de todas las circunstancias significativas relacionadas con el trabajo de auditoría.

De manera complementaria, el equipo de control de calidad realiza su labor de tal forma que obtiene un conocimiento adecuado del encargo para poder alcanzar sus propias conclusiones. La responsabilidad del proceso de control de calidad es realizar una revisión objetiva de los aspectos significativos del encargo, tanto contables como de auditoría y de las cuentas anuales, incluyendo los juicios significativos aplicados por el socio responsable en el transcurso del trabajo.

También documenta los procedimientos de revisión realizados y concluye, basándose en todos los hechos y circunstancias relevantes de los que ha tenido conocimiento, que nada ha llamado su atención para hacerle pensar que los juicios realizados y las conclusiones alcanzadas no son adecuados en las circunstancias.

Consultas y diferencias de opinión

Con el fin de facilitar el proceso de consulta entre los profesionales, Deloitte tiene una estructura con carácter nacional para facilitar y resolver las consultas de los equipos de auditoría. El Departamento

Técnico cuenta con el apoyo de socios, directores y gerentes con experiencia, que son expertos en las distintas áreas de conocimiento como regulación de técnica de auditoría, mercado de capitales, asuntos contables complejos, independencia, etc.

El proceso de consulta incluye aspectos técnicos relacionados con:

- Los distintos marcos de información financiera aplicables en vigor: Normas Internacionales de Contabilidad/ Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF), Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales, Normas sobre Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas, etc.
- Las distintas normas de auditoría que puedan resultar de aplicación: marco regulatorio de la actividad de auditoría de cuentas en vigor en España, Normas Técnicas de Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría, Metodología Interna, etc.
- Regulación específica de los Mercados de Capitales, criterios aplicables en entidades cotizadas en EEUU, etc.
- Normativa en materia de independencia.

Las personas que forman parte de esta estructura conforman el Grupo Técnico de la Firma, desde la que se colabora activamente en grupos de trabajo para el desarrollo de normas contables, de auditoría o independencia formados por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) (organismo que tiene atribuido por Ley dichas competencias) y con el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE), para el desarrollo de propuestas de normas de auditoría y del contenido de guías profesionales que completan, en su caso, dichas normas.

La Firma española tiene la consideración, dentro de la red DTTL, de Centro de Excelencia de NIC/NIIF, Normativa de EEUU (SEC practice, US GAAP, PCAOB standards, US GAAS) y participa activamente en los grupos de decisión de DTTL sobre la aplicación y proyectos de modificación del contenido de normas de Deloitte para su aplicación mundial.

Asimismo, la Firma tiene implantadas políticas y procedimientos de resolución de diferencias de opinión que puedan surgir entre socios y otras personas asignados como parte del equipo de trabajo, incluyendo aquellas personas que actúan bajo capacidad consultiva.

f. Seguimiento

Revisión del Sistema de Control de Calidad Interno o Revisión de la Práctica Anual

De acuerdo con las políticas globales de DTTL, la práctica de auditoría está sujeta a un proceso anual de revisión del Sistema de Control de Calidad Interno, o como internamente se conoce "Practice Review" de la Firma, que cubre toda la práctica de auditoría y está diseñado, entre otros objetivos, para evaluar periódicamente el sistema de control de calidad de la Firma, así como el desempeño de cada socio de auditoría. Así, a cada socio o director firmante de informes de auditoría se le revisa una muestra de sus trabajos una vez cada tres años, como mínimo. En el proceso de Practice Review se considera, asimismo, el desempeño de gerentes, especialmente aquellos que pueden ser candidatos a socio o a director con capacidad de firma

en un plazo corto de tiempo. Como se ha señalado anteriormente, el proceso de Practice Review se realiza en bases anuales.

La Firma es responsable de la revisión de la práctica o Practice Review, si bien, DTTL proporciona las guías, recursos independientes y supervisa todo el proceso de revisión, desde su planificación hasta los procedimientos concretos a llevar a cabo.

La planificación del Practice Review, el proceso, los procedimientos ejecutados y los resultados del mismo son supervisados y aprobados todos los años por un socio independiente de otra firma perteneciente a DTTL, denominado "External Partner".

Este socio externo, que en ocasiones puede contar con la ayuda de un "Deputy" o delegado, trabaja de forma conjunta con el Practice Review Director (o responsable local del Practice Review) supervisando y monitorizando todo el proceso, y con el Global Audit Practice Review Coordinator y el Audit Regional (EMEA) Managing Director (socio o director también de otra firma de DTTL) supervisando tanto la planificación del proceso como la propia revisión.

Tipos de encargos revisados

Los encargos seleccionados para la revisión de la práctica incluyen tanto encargos nacionales, como internacionales (ya correspondan a filiales de grupos internacionales como a grupos españoles que tengan trabajos referidos a otras firmas pertenecientes a DTTL). En los criterios de selección se tienen en cuenta la calificación de la entidad como de interés público, así como la calificación de su riesgo. Adicionalmente, son seleccionados encargos que sean sensibles por circunstancias puntuales o por su complejidad.

Asimismo, en el proceso de selección se consideran encargos representativos de las principales industrias en las que la Firma presta sus servicios.

Alcance de las revisiones

Los revisores son seleccionados dentro del colectivo de profesionales de la Firma española y complementados con revisores de otros países. Adicionalmente, se seleccionan revisores especializados para llevar a cabo la revisión de determinadas áreas cada año. Los criterios de selección consideran las habilidades técnicas, conocimiento de la industria, experiencia como revisores y participación en equipos de auditoría de encargos transnacionales o en normativas especializadas (SEC-Reviewers). Ningún revisor seleccionado en un año concreto ha participado en forma alguna en la ejecución de ninguno de los trabajos seleccionados para la revisión. El proceso de revisión de los encargos de auditoría seleccionados incluye conversaciones con el socio y el gerente del encargo y una revisión selectiva de papeles de trabajo, de los informes emitidos, así como, en su caso, de la correspondencia mantenida con el cliente.

Los encargos se revisan con el fin de (i) determinar si los procedimientos de control de calidad se han aplicado en los mismos, (ii) evaluar la implementación de las normas y técnicas de auditoría, incluyendo el cumplimiento con las políticas del manual de auditoría de la Firma, (iii) controlar el cumplimiento de las políticas locales, y (iv) evaluar la calidad global del servicio ofrecido.

En el proceso de Practice Review también se revisa la implantación de las distintas políticas y procedimientos del control de calidad interno de la Firma, así como la de las relacionadas con las políticas de gestión global del riesgo. Esta revisión alcanza todos los elementos del sistema de control de calidad y supone la revisión anual de todas las áreas por parte de un revisor ajeno a las mismas. En el alcance de esta revisión se incluyen, entre otros, los siguientes elementos:

- Programas de gestión del riesgo, incluyendo los procesos de aceptación y continuidad del cliente y encargo.
- Independencia y Ética.
- Contratación y promoción.
- Desarrollo y carrera profesional.
- Registro (filing) en otros países.
- Revisión de la involucración de los especialistas en sistemas de información.
- Política de asignación de equipos a los encargos de auditoría.
- Consultas con expertos dentro de la Firma y/o externos.
- Revisión del control de calidad en el encargo.

Resultados del Practice Review

Los resultados del Practice Review así como las recomendaciones que, en su caso, se realizan, se incluyen en el plan de calidad de auditoría de la Firma, el cual es aprobado por el Comité de Audit & Assurance y el Presidente de la misma. El propósito del plan es facilitar recomendaciones y acciones de mejora en respuesta a los resultados obtenidos y conducir hacia la mejora continuada de la calidad global de la Firma. La Dirección de Deloitte evalúa el efecto de las recomendaciones detalladas obtenidas del proceso de Practice Review y prepara un plan de acción detallado en el que se incluyen, en su caso, las acciones concretas a realizar, los responsables de su ejecución y la fecha prevista de implantación de las recomendaciones, en el caso que las hubiera.

Adicionalmente, una vez al año la Firma comunica al resto de socios, incluyendo a la Dirección, Consejo de Administración, así como al personal profesional apropiado, los resultados del proceso del Practice Review, y las recomendaciones surgidas, si las hubiera.

La Firma también comunica la evaluación global del sistema, y las consideraciones a tener en cuenta en la ejecución de los trabajos en curso y a futuro.

El proceso de Seguimiento anual o Practice Review en Deloitte es sólo una de las herramientas de seguimiento de la calidad implantadas en Deloitte, S.L. En este sentido en Deloitte se han implantado otros programas de supervisión de la calidad que permiten realizar un proceso de supervisión en tiempo, el análisis de los factores que

causan las potenciales incidencias y el establecimiento de medidas correctoras en tiempo oportuno. Para mayor detalle véase Capítulo de Seguimiento externo e interno de la calidad de las auditorías.

Canal de Denuncias

Deloitte tiene establecidos una serie de procedimientos y políticas destinados a canalizar las denuncias que pudieran surgir sobre el cumplimiento de las normas profesionales y los requerimientos normativos aplicables a un trabajo realizado por la Firma, así como a tomar las medidas pertinentes en cada caso.

Todos los profesionales de Deloitte tienen a su disposición un canal de denuncias confidencial enmarcado en las prácticas de ética para comunicar de una forma privada lo relativo, entre otros asuntos, a las prácticas profesionales inadecuadas o incorrectas. Estas comunicaciones son trasladadas directamente al Comité de Ética o al Comité de Prevención de Riesgos Penales para su gestión objetiva. En julio de 2018 la gestión de este canal de denuncias se externalizó en un tercero de reconocido prestigio como parte de las iniciativas que ayudan a asentar nuestros valores, identificar conductas alejadas de nuestros estándares y actuar para su prevención.

Asimismo, existe un canal privado, para todos los profesionales, relativo a denuncias específicas relacionadas con el blanqueo de capitales, que también aseguran la confidencialidad del denunciante.

De forma periódica, y siempre realizado por un socio diferente al socio firmante de la auditoría, se mantienen reuniones con algunos clientes con el fin de realizar una evaluación del servicio prestado por Deloitte. Este proceso se denomina “Client Satisfaction Assessment” y tiene establecidas una serie de cuestiones con el objeto de obtener evaluaciones comparables y cuantificables. En esas evaluaciones, el cliente puede también manifestar cualquier queja o denuncia relacionada con la realización del trabajo de auditoría.

En lo relativo a la gestión del riesgo relacionado con potenciales reclamaciones, para Deloitte es importante la temprana identificación del potencial problema para actuar con la mayor diligencia posible. Por ello el socio o director y el gerente del equipo son los primeros responsables en la identificación anticipada de las circunstancias que pudieran llegar a materializarse en una reclamación.

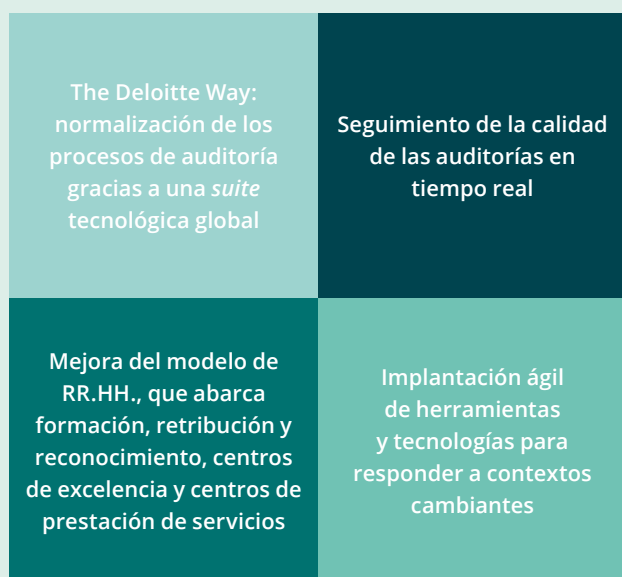
Si éstos evalúan las circunstancias y concluyen que existe una mínima duda de la posible existencia de una reclamación, esta evaluación deberá comunicarse de forma inmediata al RRL y al NPPD, como responsables de la gestión del riesgo de auditoría. A partir de ese momento, toda la gestión se realizará por parte del RRL y NPPD informando e involucrando a aquellos otros responsables que consideren adecuados, en función del impacto posible y de la complejidad del problema. Asimismo, aquellas quejas y reclamaciones que se reciben directamente de clientes o de terceros, son canalizadas automáticamente al RRL y NPPD, para su análisis y gestión de forma independiente del equipo de trabajo responsable del servicio al cliente.

Qué brindan a los mercados de capitales los servicios de Auditoría y Assurance de Deloitte

Transformación de los servicios de Auditoría y Assurance

Es crucial encarnar una profesión relevante de cara al futuro y una práctica sostenible, que evoluciona al ritmo de los cambios tecnológicos y sociales. Para impulsar este objetivo, se está llevando a cabo una iniciativa de transformación del negocio de Auditoría y Assurance de Deloitte, que actualmente se está desarrollando e implantando en toda la red Deloitte, incluida Deloitte España.

La transformación del negocio de Auditoría y Assurance constituye un importante cambio en la red respecto de la forma de trabajar de los profesionales de Deloitte, y abarca:



Dirección de Deloitte Global

El equipo directivo de Auditoría y Assurance de Deloitte Global está liderado por Jean-Marc Mickeler, Business Leader de Auditoría y Assurance de Deloitte Global. Las responsabilidades de la división de Auditoría y Assurance de Deloitte Global abarcan:

- El desarrollo y la dirección de la estrategia de Auditoría y Assurance de Deloitte Global.
- El establecimiento de las normas metodológicas de auditoría y la aprobación de los cambios en la metodología y las políticas de auditoría, con el objetivo de mejorar la calidad de las auditorías en la red Deloitte.
- El impulso de iniciativas y políticas clave de calidad de las auditorías en la red Deloitte.

Aceptación y continuidad de los encargos de auditoría

En el marco de la campaña de transformación, se están llevando a cabo iniciativas para fomentar un enfoque normalizado de la aceptación de los encargos de auditoría en la red Deloitte, que conlleva unas decisiones y una valoración de los riesgos coherente.

Deloitte, S.L. dispone de políticas y procedimientos detallados para la aceptación de clientes y encargos potenciales, así como para la valoración de los riesgos de los encargos. Estas políticas y procedimientos se han concebido con el objetivo de que solo se acepten encargos en los casos en que se:

- tenga la competencia y la capacidad para realizar el encargo, incluidos el tiempo y los recursos necesarios;
- pueda cumplir todos los requerimientos de ética y las normas profesionales aplicables, lo que abarca la consideración y evaluación de los requerimientos de independencia y conflictos de intereses;
- haya tenido en cuenta la integridad del equipo directivo del cliente potencial.

Innovación en el ámbito de la auditoría

Con The Deloitte Way, Deloitte coloca la innovación en el centro mismo de la realización de las auditorías: la automatización mejora las tareas rutinarias, la analítica extrae conclusiones mejor fundamentadas a partir de los datos y la inteligencia artificial refuerza

la capacidad de análisis y de resolución de problemas del ser humano. Como consecuencia de ello, los clientes disfrutan de una experiencia menos engorrosa, que ofrece mayor transparencia y una perspectiva más amplia.

La innovación es una expectativa en el panorama empresarial rápidamente cambiante de hoy en día, que también se aplica a la profesión de auditor. El complejo panorama empresarial actual exige que la auditoría sea dinámica, informativa y multidimensional. Existe una demanda de información pertinente en tiempo real, y los clientes esperan que las auditorías evolucionen al ritmo de la innovación de sus actividades y procesos. Si bien los procedimientos tradicionales todavía tienen cabida en la auditoría, los auditores de Deloitte, S.L. los están mejorando recurriendo cada vez más a tecnologías como data analytics, la inteligencia artificial (AI), las tecnologías cognitivas, etc., lo que, en parte, se debe a la automatización y la eficacia crecientes que pueden ofrecer la analítica de datos y otras herramientas, pero también a la necesidad de Deloitte, S.L. de mantenerse a la vanguardia de los avances tecnológicos empleados por las entidades que audita.

La innovación es una parte fundamental del proceso de ejecución de la auditoría en su conjunto.

Deloitte se compromete a invertir de forma continua en tecnologías emergentes y en la diversidad de perspectivas con miras a ofrecer más y mejor calidad, información y valor a sus clientes y mercados. Entre las iniciativas en este sentido, cabe destacar Illumia, nuestra plataforma analítica global, así como una suite integrada de herramientas de innovación habilitadoras, todas ellas conectadas a la nube. Asimismo, estamos desarrollando Omnia, nuestra plataforma de ejecución de auditorías de última generación, alojada en la nube, así como Levvia, una solución para respaldar las auditorías de menor envergadura.

En cuanto a innovaciones implantadas y que se encuentran en pleno uso, destacan Deloitte Connect y Audit Online. Deloitte Connect es una plataforma de comunicación e intercambio de información con los clientes, en un entorno seguro y que permite realizar un seguimiento del proceso de trabajo, también accesible desde dispositivos móviles. Por su parte, Audit Online ofrece una ayuda en el proceso de identificación de riesgos de auditoría, así como una vía de comunicación interna con los centros servicios compartidos de Deloitte. Igualmente, se encuentran implantadas otras soluciones innovadoras específicas como pueden ser Icount, para la revisión de inventarios físicos, Reveal, para el análisis de regresiones, o Signal, para evaluación de información pública durante el proceso de evaluación de riesgos.

COVID-19

La máxima prioridad de Deloitte es la seguridad y el bienestar de sus profesionales. A medida que se materializa el impacto de la COVID-19, los inversores y las distintas partes interesadas recurren, hoy más que nunca, a los auditores para que proporcionen una opinión independiente sobre los estados financieros de sus empresas. Deloitte mantiene su compromiso con esta función esencial prestando auditorías de la máxima calidad.

Tanto los directivos de las entidades como los auditores se han visto afectados por las restricciones en los desplazamientos y la obligación de permanecer confinados. Además, la dirección de las entidades ha tenido que hacer frente a incertidumbres significativas a la hora de aplicar el juicio para proyectar resultados de explotación y flujos de caja futuros, evaluar la aplicabilidad del principio de empresa en funcionamiento y en el desarrollo de análisis de valoraciones, etc. El proceso de presentación de información financiera ha exigido y probablemente exija todavía con mayor profundidad en el futuro un análisis exhaustivo y una evaluación continuada del impacto por parte de la dirección y los auditores dado el entorno actual.

Todas las partes interesadas del “ecosistema” de presentación de la información financiera deben aplicar un juicio significativo en este entorno incierto y sin precedentes: los Gobiernos, al determinar la duración del confinamiento; la banca, al decidir si un préstamo podrá devolverse íntegramente; la dirección, al evaluar si una sociedad puede seguir operando con normalidad o la aplicabilidad del principio de empresa en funcionamiento y los comités de auditoría, al valorar estos juicios; así como los inversores, al analizar la información financiera disponible a tenor de esta incertidumbre sin precedentes.

A pesar de que los marcos contables vigentes incluyen disposiciones para tener en cuenta la incertidumbre, es importante que los usuarios de los estados financieros y las autoridades competentes esperen un mayor grado de volatilidad en la economía y los mercados en el futuro próximo.

Deloitte acoge las declaraciones públicas y guías publicadas por los organismos reguladores, que reconocen la incertidumbre actual y enfatizan la importancia de desgloses de información prospectiva de gran calidad. Es importante señalar que algunos organismos reguladores han comunicado que no se cuestionarán los intentos de buena fe de proporcionar a los inversores y otros participantes del mercado información prospectiva debidamente contextualizada. Deloitte trata de sensibilizar sobre las áreas que plantean desafíos y exigen un mayor escrutinio, un juicio profesional específico para un contexto determinado, así como un mayor escepticismo y una documentación más exhaustiva. El interés público se beneficiará de una mayor transparencia gracias a la sensibilización acerca de estas cuestiones por parte de las distintas partes interesadas del ecosistema de presentación de la información financiera, lo que incluye proporcionar más claridad sobre las responsabilidades de la dirección, los comités de auditoría, las empresas, los auditores, los organismos reguladores y otras partes interesadas.

La tecnología e infraestructura global de Deloitte ha permitido ofrecer una respuesta ágil y rápida a las diversas consecuencias de la COVID-19. Nos hemos preparado ante diversas eventualidades a fin de apoyar las necesidades cambiantes de nuestros clientes y de mantener informados a los profesionales de Deloitte mientras teletrabajan. Los planes de continuidad del negocio de Deloitte se han actualizado y nos hemos asegurado de que los servicios y soluciones de Auditoría y Assurance tienen el alcance necesario para asegurar la continuidad. Desde DTTL Global se ha lanzado el Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center, una

plataforma de recursos en materia de Auditoría y Assurance en relación con la COVID-19. A nivel local, hemos creado el Espacio COVID-19, que recopila todas las comunicaciones y ayudas publicadas tanto de reguladores como de organismos profesionales, así como desarrolladas internamente, con el objetivo de ayudar a nuestra práctica profesional en la evaluación de los impactos que la situación que estamos viviendo puede tener en la ejecución de nuestros encargos de auditoría.

Deloitte University

Deloitte cultiva activamente los conocimientos y competencias colectivos de sus profesionales a escala mundial mediante la inversión continuada en Deloitte University (con sedes en distintas partes del mundo) centradas en la cultura corporativa de Deloitte, el desarrollo del liderazgo inclusivo y la conexión entre nuestros profesionales¹.

Deloitte. University

Iniciativas de formación y desarrollo

El objetivo del programa de desarrollo profesional de Deloitte, S.L. tiene por objeto respaldar a los socios, directores y otros profesionales para que mantengan y mejoren sus competencias profesionales, garanticen la coherencia en la ejecución de las auditorías y mantengan su independencia. Para complementar el desarrollo en el trabajo, Deloitte, S.L. ofrece programas de desarrollo profesional formales de carácter continuado en áreas temáticas relevantes, alineados con el plan de formación de auditoría de Deloitte Global.

El enfoque transformado de Deloitte para la prestación de servicios de auditoría está cambiando la experiencia de auditoría de nuestros profesionales. Los equipos de auditoría están facultados con las herramientas y las tecnologías más punteras y un uso exhaustivo de data analytics en el marco de un trabajo dirigido a la implementación del ciclo de auditoría de extremo a extremo. Para nuestros profesionales, esto implica poder centrarse en el modo en que se planifica, se lleva a cabo y se gestiona el trabajo de forma coherente a nivel internacional, empleando técnicas y capacidades de vanguardia. También brinda oportunidades para mejorar sus capacidades y competencias técnicas y profesionales. Por ejemplo, las siguientes han sido las de mayor importancia: mejora en el uso de data analytics, gestión de proyectos y clientes, pensamiento crítico, comunicación, mejora del juicio profesional y la aplicación de los principios de contabilidad y auditoría para trabajar de forma más eficaz y llevar a cabo los trabajos con una mayor calidad.

A medida que reforzamos nuestras capacidades y competencias, inspiramos mayor confianza y evaluamos mejor los riesgos.

Deloitte ha realizado importantes inversiones en estrategias de talento y formación, y ha transformado el programa de formación técnico de auditoría para ampliar las competencias necesarias por niveles:

- La base es un programa global de formación técnica sobre auditoría de carácter obligatorio destinado a los auditores, que aborda a los profesionales por nivel y consta de una combinación dinámica de cursos impartidos por formadores, tanto presencial como virtualmente, formación digital “a la carta” y otras actividades.
- Todos los profesionales de auditoría que prestan servicios a clientes deben completar al menos 30 horas de formación profesional continua (FPC) cada año y al menos 120 horas cada tres años en el marco de programas de formación formales y estructurados, tales como cursos, seminarios o programas de formación electrónicos internos y externos, que cubren todas las áreas del modelo de competencias (p. ej.: competencias comunes, competencias técnicas específicas para cada función y competencias en las áreas de especialización).
- Todos los profesionales cuentan con unos objetivos claramente definidos con arreglo a su categoría profesional y nuestros estándares de talento globales ponen de relieve las capacidades requeridas para los profesionales de cada nivel.
- En los programas de formación y desarrollo anuales se ha incluido la mejora de la gestión de proyectos, una capacidad clave para la realización de los encargos de auditoría.
- Deloitte ha establecido también oportunidades de formación específicas para especialistas que trabajan en encargos de auditoría con el fin de respaldar sus conocimientos y su comprensión del proceso de auditoría.

Remuneración de los socios

Servir al interés público mediante auditorías de calidad es nuestro objetivo. Para alcanzar dicho objetivo analizamos y evaluamos el desempeño de todos nuestros profesionales.

Todos los socios de Deloitte realizan actividades profesionales y de gestión para entidades de la organización Deloitte en España. Estas actividades tienen un carácter retribuido. De igual forma, todos los socios participan en el capital de la Firma mediante participaciones.

Todos los profesionales son evaluados todos los años a los efectos de identificar sus fortalezas y sus áreas de mejora. Dicha evaluación es considerada en el proceso de determinación de su remuneración.

La política de compensación de los socios está diseñada con el objetivo de ser transparente, objetiva, justa y equitativa.

1. Para obtener más información acerca de Deloitte Universities, consulte el [Informe de impacto global](#).

Los socios denominados “Socios equity” aportan inversión y financiación a la sociedad y tienen asignados un número de participaciones. Toda su retribución está referenciada al número de participaciones asignadas. Cada dos años se revisan las participaciones en función de diversos parámetros, entre los que destacan la calidad en la ejecución de auditorías, la ausencia de incidentes técnicos, su antigüedad, la gestión de recursos humanos y los cargos de gestión que ocupan en la Firma.

Los socios denominados “Socios non-equity” tienen un esquema de retribución mixta: una parte fija y otra variable (como un porcentaje de la anterior) en función de la evaluación de su desempeño medida en términos similares a los citados anteriormente. En el caso de los directores con capacidad de firma su esquema retributivo se comporta de una forma similar a los socios denominados “non-equity”.

En el proceso de revisión de la compensación de los socios se revisa tanto si procede la evolución en su condición de socio, como su retribución. Esta revisión se basa en los siguientes factores:

- La calidad y gestión del riesgo en los trabajos realizados. Ésta se define como la responsabilidad en la prestación de servicios acordes con las políticas de la Firma y con la máxima calidad, cumpliendo estrictamente con la normativa técnica, la gestión de riesgos y la calidad en los trabajos. Este pilar es el que tiene mayor peso a la hora de revisar la variación de las participaciones de los socios equity y la remuneración de los socios non-equity y de los directores con capacidad de firma.
- La consecución de los objetivos fijados anualmente y el nivel demostrado de las competencias que se requieren en sus responsabilidades.

La política de retribución de socios establece expresamente que los socios de auditoría no podrán ser evaluados ni compensados por la venta o prestación de servicios de no auditoría en sus clientes de auditoría.

Auditorías de gran calidad

La experiencia de una auditoría de gran calidad, ejecutada de forma adecuada, brindará a los comités de auditoría, los inversores y otras partes interesadas de las empresas, entre otros:

- un informe de auditoría independiente acorde a las circunstancias;
- una manera innovadora de llevar a cabo la auditoría;
- más información sobre su empresa de la que disponían al inicio del proceso.



Seguimiento externo e interno de la calidad de las auditorías

Seguimiento y control de calidad de las auditorías

La prioridad constante en la calidad de las auditorías tiene una importancia vital para la marca Deloitte. Es esencial que el servicio de auditoría de Deloitte se ejecute de forma coherente y con la máxima calidad, con independencia del lugar del mundo donde se lleve a cabo.

Los objetivos del programa de Deloitte Global de Seguimiento y Control de la Calidad de las Auditorías (AQMM) son:

- transformar la manera en que se somete a seguimiento y se determina la calidad de las auditorías y se resuelven las deficiencias en este ámbito, así como
- mejorar el sistema interno de control de calidad de todas las firmas de la red Deloitte.

El programa de AQMM se centra en impulsar:

- un seguimiento continuo, coherente y sólido de los encargos finalizados y en curso;
- una comprensión fundamental de las deficiencias y la ejecución oportuna de medidas de subsanación de forma coherente por todas las firmas miembro;
- una mayor transparencia y coherencia a la hora de presentar indicadores clave de calidad de las auditorías. Deloitte, S.L. aplica políticas y procedimientos para fomentar una cultura interna basada en el reconocimiento de que la calidad es la máxima prioridad. Deloitte, S.L. hace hincapié en la excelencia de los profesionales como pilar para el logro de la calidad de las auditorías de forma constante.



Seguimiento y control de calidad de las auditorías



Seguimiento de los encargos en curso

El seguimiento continuo de la calidad de las auditorías por parte de Deloitte, S.L. favorece una respuesta más rápida a los problemas en los encargos en curso, motivando la identificación de soluciones oportunas y medidas de subsanación en vivo gracias a:

- la implantación y el seguimiento de una serie de medios de diagnóstico comunes que permiten a los socios, directores y los equipos de trabajo, así como al responsable o responsables de calidad de Deloitte, S.L. hacer un seguimiento continuo de la calidad de las auditorías y adoptar medidas de inmediato;
- un programa de «controles de adecuación» específicos en la materia para respaldar a los responsables de calidad de las auditorías de Deloitte, S.L. en la evaluación del progreso y la identificación de problemas potenciales en los encargos en curso.

Revisiones de los encargos

Los componentes clave de las revisiones de los encargos (revisiones internas de la práctica) abarcan:

- la selección de los encargos basada en el riesgo y la valoración de las principales industrias en las que opera Deloitte, S.L.;
- un comité moderador obligatorio para garantizar la coherencia de las conclusiones y la calificación de los encargos;
- socios externos y delegados que supervisan las revisiones de la práctica para aumentar la coherencia a escala global;
- la identificación de los recursos idóneos (en el seno de Deloitte, S.L. así como en firmas de Deloitte de otras áreas geográficas) con la experiencia y el conocimiento sectorial adecuados, lo que abarca la constitución de equipos de revisión centrales.

Sistema de control de calidad

El sistema de control de calidad se articula en torno a numerosos elementos, tales como la documentación de las áreas clave de los procesos y controles en este ámbito y la aplicación de procedimientos para la comprobación de la eficacia operativa del sistema, que incluye la ejecución de un amplio programa de revisión de este.

Utilizados junto con otros factores, los indicadores de calidad de las auditorías (AQI) también facilitan a Deloitte, S.L. el desarrollo y el seguimiento de los planes de acción en materia de calidad de las auditorías, así como la generación de información sobre su avance en el proceso de mejora de la calidad en este ámbito. Los indicadores de calidad de las auditorías están integrados en las actividades de AQMM actuales.

Asimismo, la realización de las actividades de auditoría en la secuencia y los momentos adecuados, incluidas la revisión oportuna del encargo realizado y la resolución de los problemas identificados, están estrechamente relacionada con unas auditorías con un alto grado de calidad. Los hitos de calidad de las auditorías (Audit Quality Milestones) tienen por objeto favorecer la coherencia de los equipos de trabajo en la gestión de proyectos, el momento de realización

de sus respectivas tareas y el hincapié necesario en la dotación de personal para los encargos, lo que abarca la suficiencia y la competencia de los recursos asignados.

Análisis de factores causantes y remediación

El hincapié en la mejora continua es esencial para impulsar la mejora de la calidad de las auditorías. Entender por qué se producen deficiencias en una auditoría es vital para diseñar medidas eficaces orientadas a subsanar dichos hallazgos. Asimismo, se adoptan medidas cuando se identifican deficiencias en el marco de la realización de un encargo de auditoría. Las medidas de subsanación a nivel del encargo son vitales para impulsar una mejora continua de la calidad de la auditoría y evitar conclusiones similares en el futuro.

Deloitte, S.L. prepara un Plan de Calidad de Auditoría y garantiza la implementación y el seguimiento eficaz de las prioridades clave en materia de calidad de las auditorías.

Inspecciones internas y externas

Conforme se indica en el apartado de seguimiento, de forma anual se realiza una revisión del sistema de control de calidad interno, que incluye específicamente y con carácter anual la revisión de los procedimientos y protocolos de actuación implantados para garantizar el cumplimiento de los requerimientos en materia de independencia. Esta revisión interna fue iniciada en el mes de mayo de 2020 y terminada en septiembre de 2020, estando a la fecha de publicación de este informe de transparencia pendiente la emisión del informe final. La ejecución de la revisión correspondiente al FY 2019 se concluyó con el informe final emitido el pasado 18 de octubre de 2019 sin identificar aspectos significativos estructurales.

Adicionalmente, y como todos los auditores inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, Deloitte, S.L. está sometida al sistema de Supervisión Pública y Control de la Actividad de Auditoría de Cuentas que contempla la Ley de Auditoría de Cuentas en vigor en nuestro país.

De acuerdo con dicho texto legal, el sistema de supervisión público es responsabilidad del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y, en particular:

- La autorización e inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas de los auditores de cuentas y de las sociedades de auditoría.
- La adopción de normas en materia de ética, normas de control de calidad interno en la actividad de auditoría y normas técnicas de auditoría en los términos previstos en la Ley, así como la supervisión de su adecuado cumplimiento.
- La formación continuada de los auditores de cuentas.
- El sistema de inspecciones e investigación.
- La vigilancia regular de la evolución del mercado de servicios de auditoría de cuentas en el caso de entidades de interés público.
- El régimen disciplinario.

Corresponde al ICAC, además de las funciones que legalmente tiene atribuidas, la responsabilidad y participación en los mecanismos de cooperación internacional en el ámbito de la actividad de auditoría de cuentas. Adicionalmente, Deloitte, S.L. está sometida al sistema de Supervisión Pública y Control de Actividad del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) de los Estados Unidos en relación con las auditorías de entidades sometidas a dicha regulación.

El sistema de control de calidad interno de nuestra Firma ha sido objeto de inspección de control de calidad por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) en varias ocasiones.

Con fecha 2 de mayo de 2018 se recibió notificación de inspección por parte del PCAOB respecto a la actividad de auditoría que Deloitte, S.L. desarrolla y que se encuentra bajo la supervisión del citado organismo. El 2 de enero de 2019 el PCAOB emitió el informe definitivo de la Inspección en el que no se puso de manifiesto aspecto alguno referido a los trabajos concretos que fueron objeto de revisión.

Con fecha 11 de marzo de 2019 se recibió notificación de inspección por parte del ICAC con respecto a la actividad de auditoría de cuentas, inspección que actualmente se encuentra en curso.

Declaración sobre la eficacia del funcionamiento del sistema de control de calidad interno

En su reunión de 28 de septiembre de 2020 el Consejo de Administración de Deloitte, S.L., como responsable último de la eficacia del funcionamiento del sistema de control de calidad interno en relación con la práctica de auditoría, declaró, de acuerdo con su conocimiento e información disponible y considerando los resultados de las revisiones mencionadas anteriormente, que el sistema de control de calidad interno en relación con la práctica de auditoría ha funcionado de forma eficaz durante el ejercicio anual terminado el 31 de mayo de 2020.

Adicionalmente confirmó que los controles y sistemas de calidad internos de Deloitte, S.L. son sólidos, funcionan de forma eficaz y permiten identificar fácilmente cualquier posible área de mejora.

Por último reafirmó su aspiración constante a depurar todos los aspectos de las actividades de Deloitte, S.L. considerando las conclusiones de la revisión de la práctica, otras revisiones internas y las inspecciones externas de las autoridades para mejorar el sistema de control de calidad.

Las capacidades de nuestra organización

La cultura corporativa de Deloitte y la concepción de nuestros programas de formación sitúan al personal en una posición central. Los profesionales de Deloitte demuestran una excelencia técnica y de elevados niveles de ética, integridad, escepticismo profesional y objetividad, y se someten a una mejora continua de sus competencias y experiencia.

Deloitte mantiene su compromiso para brindar una experiencia de talento inigualable mediante el desarrollo de nuestros empleados y la promoción de su trayectoria profesional creando un entorno que favorece la formación continua. Nos esforzamos por mejorar la formación, las competencias y las opciones de flexibilidad con miras a atraer a los futuros auditores.

Los profesionales de Deloitte aportan una diversidad de experiencias, conocimientos y competencias, que refuerzan nuestras capacidades como organización para prestar auditorías de la máxima calidad.

Asimismo, la disciplina operativa, la gestión eficaz de nuestras actividades y el desarrollo de un enfoque único de realización de las auditorías, conocido como The Deloitte Way, sientan las bases de nuestro compromiso por aportar coherencia a nuestras auditorías.

Impulsamos un negocio de Auditoría y Assurance sostenible, que reconoce y remunera justamente a sus profesionales y sustenta la inversión continua en nuestras actividades.



Independencia, ética e información adicional

Objetivos Independencia de Deloitte Global



Establecer las **políticas y procedimientos** de independencia con base en el Code of Ethics for Professional Accountants emitido por el International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) y las normas de independencia de la US Securities and Exchange Commission (SEC) y del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) que deben ser observadas por todas las firmas miembros de la red Deloitte y obligar a la interacción entre ellas para asegurarse que se es independiente a nivel de red con relación a cualquier cliente de auditoría con presencia internacional. Llevar a cabo revisiones completas de los controles de calidad en materia de independencia en ciclos trienales, proporcionar un programa de evaluación anual que deben aplicar las firmas miembro en el marco de su Revisión de la Práctica de Auditoría en los años restantes e implementa revisiones de seguimiento exhaustivas en función de las necesidades.



Llevar a cabo actividades de **seguimiento continuo** de las firmas, que permiten la mejora continua de las políticas, los controles de calidad, las herramientas y las actividades de respaldo de la práctica a escala global. Requerir confirmaciones periódicas de las firmas miembro del cumplimiento de las políticas de independencia y de la ejecución de ciertos procesos, como pueden ser inspecciones a nivel personal o el mantenimiento de las bases de datos de entidades restringidas.



Ofrecer **sistemas y procesos globales a todas las firmas miembro de la red** para dotar a sus profesionales de información sobre la entidad con el fin de respaldar el cumplimiento de los requerimientos de independencia personales y profesionales, que abarcan los intereses financieros y la autorización para la prestación de servicios ajenos a la auditoría y que permitan a su vez realizar los procesos necesarios para la aceptación de nuevos encargos de auditoría.



Respaldar la **concienciación en materia de independencia** en la red Deloitte a través de una implicación activa en grupos, mensajes y avisos periódicos de liderazgo de negocio e independencia, así como del desarrollo de orientaciones, formación y directrices.

Independencia en Deloitte, S.L.

La sociedad de auditoría Deloitte, S.L., adicionalmente a las políticas y procesos globales, ha establecido políticas y procedimientos que incluyen requerimientos que responden a diferentes normativas y buenas prácticas profesionales, de forma que están concebidos para garantizar el cumplimiento de las normas profesionales aplicables en materia de independencia. Dichas políticas no solo afectan al personal de las sociedades de la red Deloitte en España, sino que su cumplimiento se extiende a otras personas relacionadas con los profesionales sujetos a los requerimientos de independencia (cónyuges o equivalentes, hijos, otros familiares bajo determinadas circunstancias, etc.).

La Dirección de Deloitte recalca la importancia del cumplimiento de las normas de independencia y de control de calidad, por lo que se esfuerza por brindar una actitud ejemplar por parte de la dirección y reflejar su importancia en los valores profesionales y la cultura corporativa de Deloitte. Se han adoptado estrategias y procedimientos para comunicar la importancia de la independencia a los socios, el personal profesional y el personal de apoyo, enfatizando la responsabilidad individual de cada uno de entender y cumplir los requerimientos de independencia. El Director de Independencia es responsable de la supervisión de las cuestiones

de independencia en el seno de la firma miembro, lo que abarca el diseño, la implementación, el funcionamiento, la supervisión y el mantenimiento del sistema de control de calidad en este ámbito.

Los elementos clave del sistema de control de calidad que Deloitte ha implementado con arreglo a las políticas globales de independencia abarcan los siguientes procesos:

- Aceptación y seguimiento de los encargos.
- Seguimiento de las obligaciones de rotación.
- Evaluaciones y seguimiento de las relaciones de negocio.
- Uso de herramientas de procesos de negocio en materia de independencia, tales como el sistema Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), Global Independence Monitoring System (GIMS), Deloitte Conflict Check System (DCCS), Documentación de Amenazas y Salvaguardas (DAS), confirmaciones de independencia y procesos de consulta anuales para hacer un seguimiento del cumplimiento de los requerimientos de independencia. Algunas de estas herramientas son necesarias para completar los procesos del Master Agreement Platform (MAP) referentes a la aprobación

del socio responsable del cliente de auditoría, la documentación de amenazas y salvaguardas y, en su caso, la realización del conflict check.

- Procedimientos para identificar y analizar el incumplimiento de los requerimientos de independencia y aplicar las medidas y acciones disciplinarias correspondientes.
- Formación y difusión de mensajes relacionados con la independencia.

En particular los elementos de control interno diseñados e implantados por Deloitte, S.L. en relación con el aseguramiento de la independencia se articulan, de forma resumida, en torno a los siguientes aspectos:

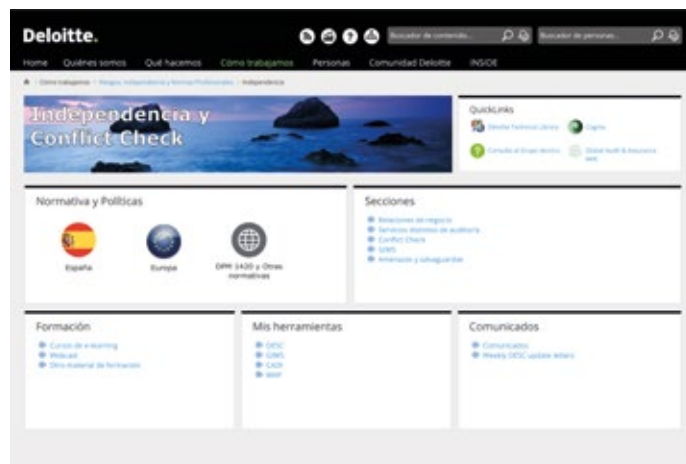
- Políticas y procedimientos escritos sobre independencia y realización de revisiones para verificar su cumplimiento.
- Formación.
- Entidades Restringidas.
- Existencia de un socio responsable por cada cliente de auditoría.
- Procedimiento de Conflict Check.
- Sistema automatizado de control de inversiones financieras y de confirmación anual de independencia.
- Nombramiento de un Socio Responsable, al máximo nivel de la Dirección, en el área de independencia y de un equipo dedicado de especialistas.
- Seguimiento de las relaciones de negocio.

a. Políticas y procedimientos escritos sobre independencia y realización de revisiones para verificar su cumplimiento

Deloitte tiene y mantiene implantadas políticas y procedimientos en materia de independencia, que incluyen requerimientos que responden a diferentes normativas y buenas prácticas para todos sus profesionales. Estas políticas involucran a otras personas relacionadas con los profesionales que se ven afectadas por los requerimientos de independencia (cónyuges, hijos, otros familiares según sea de aplicación, etc.). Estas políticas se actualizan permanentemente en función de los cambios normativos que se van produciendo y responden, tanto a obligaciones a nivel personal en materia de independencia de sus profesionales, como a nivel de Firma con respecto a una entidad restringida, en cuanto al mantenimiento de intereses financieros, relaciones de empleo o familiares y de negocio, así como para la prestación de servicios distintos del de auditoría.

Estas políticas están recogidas en manuales internos en Materia de Independencia, que recoge la normativa española en materia de independencia establecida en la legislación española en vigor en cada momento y en su desarrollo reglamentario, y en la sección 1.420 del Deloitte Policies Manual basadas en las secciones A y B del

Código del IESBA, sección que recoge asimismo los requerimientos de independencia de la Security Exchange Commission (SEC). Estas políticas están disponibles en la intranet conjuntamente con otro material de ayuda que facilita la comprensión y aplicación de las mismas.



Asimismo, Deloitte, tiene diseñados procedimientos de revisión para detectar potenciales incumplimientos de las políticas de Independencia y, en su caso, tomar medidas sobre las situaciones detectadas, que podrían incluso ser de carácter disciplinario.

Estas revisiones buscan además identificar aquellos profesionales que cumplen con las políticas y procedimientos para que sea considerado favorablemente en sus evaluaciones.

Por último, un equipo externo al Departamento de Independencia realiza con carácter anual una revisión interna del cumplimiento de los procesos en materia de independencia para dar respuesta a los requerimientos tanto de la normativa española como a los que se derivan de nuestra pertenencia a la red internacional Deloitte. Anualmente la firma española debe confirmar a la red el cumplimiento con este marco, y, en concreto, con respecto al existente en España, no se han puesto de manifiesto situaciones que hayan comprometido nuestra independencia. Adicionalmente se realiza una revisión cada tres años por parte de un equipo internacional de Deloitte Global ajeno a la Firma española, habiendo sido realizada por última vez en 2020. Tanto en las revisiones anuales como en la trienal no se han puesto de manifiesto deficiencias significativas del sistema de control de independencia.

b. Formación

La formación continua en materia de independencia es una prioridad de Deloitte, desarrollándose actuaciones y materiales específicos, tanto por la firma española como por la organización internacional, para su utilización en la formación de socios y del resto del personal.

Estos materiales y actividades formativas, cuyo estricto cumplimiento se exige a todos los profesionales de la Firma, están adaptados a las especificidades de cada uno de los niveles profesionales (desde los iniciales de la carrera profesional hasta socio) y se articulan tanto a través de actividades formativas de carácter presencial como utilizando las técnicas de Webcasts o de e-learning más actuales.

c. Entidades restringidas

Son consideradas “entidades restringidas” todas aquellas entidades que son auditadas, así como las vinculadas a éstas en los términos previstos en la normativa en vigor.

Para identificar estas entidades se cuenta con diferentes herramientas, DESC y Base de Entidades. Estas bases de datos contemplan la normativa que resulta de aplicación a cada entidad, régimen general o de entidades de interés público, normativa española, normativa americana, etc. DESC es una herramienta global que recoge por un lado toda entidad auditada por cualquier entidad de la red Deloitte, sea de interés público o no. Para las entidades de interés público se construye en DESC su estructura corporativa incorporándose las vinculadas a éstas según definición y finalidad. Por otro lado, recoge los clientes de relación, es decir sobre los que no pesa ninguna restricción de independencia. Su incorporación facilita asimismo el proceso de identificación de conflictos de independencia pues si al identificarse la misma tiene la condición de cliente de relación, el profesional sabrá que el mantenimiento de relaciones con la misma no genera conflictos de independencia. La Base de Entidades es una herramienta local que recoge asimismo la clasificación de la entidad y, en caso de ser restringida, la normativa o política que le es de aplicación, siendo la misma un elemento esencial para el correcto funcionamiento del proceso MAP. Estas herramientas se complementan con el proceso de Conflict Check.

Los servicios incompatibles que no se pueden prestar a las entidades restringidas, considerando su naturaleza, están claramente identificados en nuestras políticas, guías y procedimientos con el objeto de que no se produzcan incumplimientos de las obligaciones sobre independencia con respecto a las mismas. Nuestras políticas y procedimientos recogen para los servicios no incompatibles, la necesidad de realizar y documentar el análisis de amenazas y salvaguardas para concluir sobre la aceptación de encargos de no auditoría. Esta obligación de documentación también se extiende para otro tipo de relaciones distintas de la prestación de servicios, como puede ser relaciones de empleo, familiares, financieras o de negocios que puedan suponer una amenaza a la independencia. Asimismo, en los casos en los que sea requerida, se obtiene la aprobación de la Comisión de Auditoría para la prestación de servicios ajenos a la auditoría.

Estas bases de datos también se consultan antes de entrar en otro tipo de relaciones (financieras, de empleo, familiares, de inversión).

Adicionalmente y de forma periódica, se hace una revisión de las bases de datos de la Firma con el objeto de mantener actualizada la información sobre las entidades restringidas.

Por último, existen procedimientos diseñados para la aceptación de nuevos encargos de auditoría para asegurar que no existen incompatibilidades por servicios prestados en el pasado u otras relaciones, que puedan afectar al ejercicio de la función como Auditores de Cuentas.

d. Existencia de un socio responsable por cada cliente de auditoría

Cada entidad restringida tiene asignado un socio responsable al cual se debe consultar cualquier situación que pueda afectar a la independencia. Este socio responsable analiza si la situación supone una amenaza a la independencia de la Firma. En caso de identificar alguna, incluidas las causas de incompatibilidad, las evalúa y si resultan significativas y mitigables, identifica y documenta las salvaguardas a aplicar que permitan eliminar o reducir la amenaza o amenazas hasta un nivel aceptable, documentando el análisis realizado y las conclusiones alcanzadas en papeles de trabajo de auditoría, caso contrario impide la realización del trabajo. Asimismo, y cuando así es requerido por ley, confirma anualmente al Comité de Auditoría del cliente la independencia de Deloitte con respecto a la entidad restringida.

Para la realización del análisis y documentación de amenazas y salvaguardas, Deloitte dispone de diferentes herramientas para documentar cualquier circunstancia (personales, familiares, de negocio, prestación de servicios o cualquier otra) y una herramienta DAS integrado en MAP para llevar a cabo este análisis y documentación en caso que el servicio sea prestado a una entidad auditada por Deloitte, S.L. o a cualquier entidad vinculada a ésta en España. También se dispone de DESC para consulta cuando el servicio vaya a ser prestado por un miembro de la red internacional que se complementa con el proceso de conflict check.

e. Procedimiento de Conflict Check

Existe un procedimiento de Conflict Check, que incluye además de la consulta al socio responsable de la auditoría en caso de tratarse de una entidad auditada, otros procedimientos para asegurarse de la correcta clasificación de la entidad como auditada o no auditada así como para la identificación de potenciales conflictos de interés o de independencia.

Este procedimiento incluye la interacción con otras firmas de la red internacional Deloitte y de otras con nosotros mediante la herramienta DCCS (Deloitte Conflict Check System). El Procedimiento de Conflict Check es fundamental para nuevos encargos de auditoría para identificar el conjunto de relaciones y circunstancias existentes entre la entidad y la sociedad de auditoría y su red para analizar si alguna de ellas pudiera suponer un conflicto de independencia.

f. Sistema automatizado de control de inversiones financieras y de confirmación anual de Independencia

Socios y gerentes deben introducir todos sus intereses financieros, principalmente relativos a acciones y deuda cotizadas, así como fondos de inversión y de pensiones, y sus respectivas cuentas de valores, en un sistema automatizado de control (denominado “GIMS”). Este sistema alerta de cualquier situación que pudiera representar alguna amenaza en la independencia relacionada con intereses financieros, de tal forma que pueda ser adecuadamente analizada por los responsables de la Firma. En el caso de que, tras ese análisis, se tuvieran que tomar medidas por el profesional o por la Firma, estas actuaciones son supervisadas por los responsables

de Independencia. Esta herramienta genera distintos informes que permite hacer seguimientos para asegurarse de que todos los profesionales cumplen con sus obligaciones con respecto a la misma.

Por otro lado, y con carácter anual, todos los socios y el personal profesional de la Firma realizan una confirmación de independencia en relación con el cumplimiento de todas las políticas en esta materia con respecto a las entidades restringidas. También han de hacerlo el personal que se incorpora y aquel que deja la firma antes del lanzamiento del proceso anual de confirmación. Los procesos anuales y de altas se realizan a través de la herramienta CADI (Cumplimentación Automatizada Declaración de Independencia).

De nuevo, los responsables de Independencia de la Firma son los encargados de hacer un seguimiento de las incidencias que puedan derivarse de estas confirmaciones.

g. Nombramiento de un socio responsable al máximo nivel de la Dirección, en el área de Independencia y de un equipo dedicado de especialistas

Las políticas de Deloitte a nivel global requieren que cada firma designe un socio como máximo responsable del área de Independencia. El socio responsable de independencia es el actual Risk and Reputation Leader y cuenta además con el apoyo de un equipo de profesionales especializados y dedicados en exclusiva a esta materia. Asimismo, Deloitte cuenta con una política para la realización de consultas en diferentes aspectos, entre ellos los relacionados con Independencia.

Las personas que conforman este equipo componen el departamento de Independencia y son expertos en sus respectivas áreas, especializándose en los diferentes sistemas de control y gestión de esta materia en la Firma.

Las responsabilidades de este equipo, así como las personas que lo conforman, están adecuadamente comunicadas a la organización para ayudar, tanto a resolver las consultas de independencia suscitadas por los equipos de trabajo, como a analizar potenciales situaciones de amenaza a la independencia.

Así, el personal profesional puede identificar estas personas y sus áreas de responsabilidad en la Intranet en la sección de “Quien es Quien” de “Riesgos, Independencia y Normas Profesionales” y de forma automática lanza la consulta correspondiente.

Como se ha ido señalando en los apartados anteriores, en líneas generales este equipo tiene como principales funciones:

- Establecimiento y actualización de políticas y guías en materia de independencia, así como formación a su personal.
- Responder consultas en materia de independencia.
- La gestión de los procesos relativos al área de Independencia.

- Realizar el seguimiento de las incidencias detectadas en los sistemas de control de inversiones financieras (GIMS) y en la confirmación anual de independencia y,

- Llevar a cabo procedimientos de revisión e inspección sobre los controles que se han mencionado para identificar situaciones de mejora en los controles tanto en la eficiencia como en la efectividad.

Asimismo, para la interpretación de la normativa de independencia de interés público a entidades en la cadena de control constituido en otros países de la Unión Europea, el Departamento de Independencia en España cuenta con el apoyo de especialistas de la red Deloitte en cada país miembro nombrados especialmente para esta función.

h. Seguimiento de las relaciones de negocio

Se realiza de forma actualizada un seguimiento de las relaciones de negocio por actividades profesionales que la Firma mantiene con cualquier tercero, para identificar si el mismo es una entidad restringida, o en caso de ser persona física, si ésta ocupa un cargo directivo, de consejero o accionista significativo en un cliente de auditoría, y analizar si la relación pudiera plantear algún tipo de conflicto de acuerdo con las políticas de independencia que le son aplicables.

A estos efectos no se consideran relaciones de negocio por actividades profesionales la prestación de servicios por parte de la Firma a terceros, ni la adquisición de bienes y servicios a terceros a condiciones de mercado.

Asimismo, se observa nuestra independencia con respecto a proveedores que puedan ser entidades auditadas, siendo todas estas relaciones a condiciones de mercado. La firma cuenta con una herramienta local (“HECO”) para el control de las relaciones con proveedores que considera asimismo aspectos en materia de independencia, cuando dichas relaciones pueden generar un conflicto de independencia y son con entidades auditadas.

Por último, se hace un análisis de la participación de Deloitte en eventos ya sea en condición de patrocinador, organizador o ponente, para identificar cualquier amenaza que pudiera derivarse si, al mismo tiempo, una entidad auditada tuviera alguna participación en un evento.

Todos estos procesos permiten asegurar que este tipo de relaciones no resultan en un conflicto de intereses o ser percibida, generalmente, como causante de un conflicto de intereses.

Rotación de los auditores principales responsables y de otros profesionales, así como a nivel de sociedad de auditoría

El Reglamento UE 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014, así como de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, contemplan, en el caso de auditorías

de Entidades de Interés Público, obligaciones de rotación a nivel de Sociedad de Auditoría y para ciertos miembros del equipo del encargo (auditores principales responsables y para el personal de mayor antigüedad en el encargo).

Son auditores principales responsables no sólo el socio firmante de auditoría o socio principal responsable sino también otros socios de auditoría que, aun no siendo socios firmantes de la auditoría de la entidad de interés público, reúnan las características de auditor principal responsable.

Para el personal de mayor antigüedad, la regulación europea obliga a establecer un mecanismo adecuado de rotación gradual de forma que la rotación de los miembros del equipo afectados se realice de forma escalonada y no afecte a la totalidad de los mismos en un momento único.

Los requisitos previstos en la legislación en cuanto a rotación interna de los socios auditores y del personal que participa en los encargos de auditoría no resultan novedosos para la Firma que siempre ha contado con políticas internas que contemplaban dichas situaciones.

De hecho, la Firma ha adaptado su política interna a los nuevos requisitos legales, manteniendo asimismo requisitos adicionales de rotación del personal que participa en los distintos encargos aun cuando la regulación en vigor no lo requiere. En este sentido, como salvaguarda a la amenaza de familiaridad las políticas internas prevén la rotación de los responsables de un encargo de auditoría (socios y gerentes) no sujetos a rotación legal obligatoria, en un periodo de 7 años, con un periodo de 2 años en el que no pueden ser asignados de nuevo al mismo encargo. No obstante, como la política general podría no contemplar circunstancias específicas y concretas en determinados casos, esta contempla la posibilidad de excepciones en la aplicación práctica de dicha política. En el caso de que existan situaciones excepcionales, se requiere realizar consulta que debe incluir las razones por las se plantea la no aplicación de la política general, el análisis de amenazas y salvaguardas a la independencia, las medidas de salvaguarda planteadas, así como la aprobación del socio responsable de la auditoría y del socio de industria o área geográfica. La resolución de la consulta requiere de la involucración del Departamento de Independencia y la aprobación del NPPD.

Por último, la Firma tiene establecidos mecanismos internos, tanto a nivel de equipos de trabajo como centralizados para controlar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la rotación recogidas en las mencionadas políticas para entidades de interés público tanto de la propia sociedad de auditoría que, de acuerdo con la Ley española, se producirá tras 10 años de contrato (salvo coauditoría que podría extenderse cuatro años adicionales), como de los auditores principales responsables, cuyo plazo de asignación máximo, de acuerdo con la legislación en vigor es de 5 años, como para el resto de las situaciones previstas en la legislación y en las políticas internas implantadas, que en general contemplan un periodo de tiempo máximo de asignación de 7 años.

Dichos mecanismos contemplan asimismo los distintos periodos de enfriamiento (tiempo en el que no se puede volver a prestar servicios de auditoría para una determinada entidad) y que, dependiendo del caso y situación van desde cuatro años en el caso de la rotación de Firma, a los tres años en el caso de auditores principales responsables en entidades de interés y a los dos años en el caso de otras situaciones, tanto para dar respuesta a la rotación gradual mencionada anteriormente como para situaciones no requeridas legalmente.

Ética en Deloitte, S.L.

Se espera que todos los profesionales de Deloitte actúen con integridad, de conformidad con las estrictas normas éticas descritas en los Principios Globales de Conducta Empresarial (el «Código Global») de Deloitte. El Código Global se integra en el Código Ético o de Conducta de cada una de las firmas miembro, y define los compromisos de todos los profesionales de Deloitte en relación con las normas éticas, al tiempo que explica sus responsabilidades individuales ante sus clientes, sus compañeros y la sociedad.

Además del Código Global, otros elementos básicos del programa de ética de Deloitte son sus políticas globales, un programa de formación y comunicación, así como canales de denuncia establecidos y respaldados por protocolos definidos de gestión de incidentes. En pro de la mejora continua, se llevan a cabo evaluaciones y revisiones periódicas de los programas y se recaban las valoraciones de nuestros profesionales a través de una encuesta anual de ética.

El Director de Ética Global de Deloitte lleva las riendas de la ética en Deloitte a nivel internacional, respaldado a nivel local por los responsables de Ética de las firmas miembro, que son socios experimentados en comunicación directa con sus CEOs y órganos de gobierno corporativo de cada firma miembro. Los responsables de ética de Deloitte Global y de las firmas miembro trabajan codo con codo para la supervisión continua del riesgo y el respaldo del cumplimiento del Código Global.

La Presidenta del Comité de Ética en Deloitte, S.L., que es una socia experimentada, mantiene comunicación directa con el Consejero Delegado y el órgano de gobierno de la firma. Asimismo, Deloitte, S.L. ha desarrollado e implementado su propio código de conducta, que incorpora los Principios de Conducta Profesional de Deloitte Global y describe el comportamiento profesional esencial que refleja los usos y costumbres y los requisitos legales y normativos locales.

Deloitte, S.L. aplica políticas y procedimientos basados en las políticas globales y concebidos para brindar una seguridad razonable acerca del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables por parte de sus profesionales.

Los requerimientos de ética aplicables a la auditoría y otros servicios de assurance asociados prestados por Deloitte, S.L. se corresponden con los requisitos profesionales en vigor en España, en particular con aquellos contemplados en la normativa reguladora de la auditoría de cuentas en vigor en nuestro país.

Deloitte, S.L. también cumple las políticas y procedimientos de Deloitte Global, en consonancia con los requisitos y orientaciones del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, un órgano normativo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

En caso de que exista divergencia entre los requisitos nacionales y los requisitos internacionales, Deloitte, S.L. cumple con aquellos que en cada circunstancia concreta sean más restrictivos.

Deloitte refuerza su compromiso con la ética y la integridad a través de herramientas de comunicación, programas de formación, procesos de cumplimiento y sistemas de evaluación. Asimismo, Deloitte exige a todos los socios, el personal profesional y el personal de apoyo que confirmen anualmente que han leído y entendido el código de conducta de la Firma miembro, y que son conscientes de que es su responsabilidad cumplirlo.



Ética en Deloitte Global y programa Integrity Imperative

Deloitte mantiene su compromiso por llevar a cabo sus actividades con honestidad, excelente calidad y la actitud profesional más exigente.

Los principios Globales de Conducta Profesional de Deloitte (el «Código Global») ponen de manifiesto los compromisos éticos de la red Deloitte y las expectativas de cara a sus cerca de 312.000 empleados en el mundo, proporcionando así un sólido pilar de principios.

El equipo de Ética de Deloitte Global y los directores de ética de las firmas miembro trabajan estrechamente con la Dirección de Deloitte para sentar y reforzar las bases del programa de ética de la red, que se articula en torno a los siguientes elementos:



Trazar el futuro de la profesión de auditor

Los equipos directivos, los comités de auditoría, los inversores y los organismos reguladores y normalizadores desempeñan funciones esenciales a la hora de modelar el entorno en que se llevan a cabo las auditorías. Nos esforzamos por implicar a estas partes, tanto formal como informalmente, así como por compartir, plantear y debatir ideas con estas, con el objetivo de garantizar la pertinencia de los servicios de auditoría y assurance en los mercados de capitales.



Formación continuada y desarrollo profesional

Enfoque general

La formación continua en Deloitte es un factor diferencial que cubre múltiples disciplinas relacionadas con la actividad de la organización. La Firma anima a que cada socio y resto de profesionales asuman una responsabilidad personal en su propia formación y desarrollo en línea, al menos, con las normas que les sean aplicables en temas de certificación y formación profesional continuada establecida por los reguladores.

En relación con el punto anterior, la Firma ayuda a los socios y resto de profesionales a alcanzar dichos objetivos ofreciéndoles programas de formación de alta calidad, que incluyen formación práctica en el trabajo, programas estructurados de desarrollo profesional y de formación continuada. Dependiendo del entorno profesional y de la estrategia de la Firma, así como de las necesidades formativas y de desarrollo profesional individuales, se organiza formación interna y externa, incluyéndose asimismo asignaciones en proyectos internacionales que completan su desarrollo profesional en este ámbito.

Adicionalmente, por motivos regulatorios, se impulsa la obtención de la certificación como miembro del Registro Oficial de Auditores de Cuentas –ROAC. Ello implica la realización de un curso teórico homologado por el ICAC además de tener que acreditar una experiencia práctica de al menos 3 años, con un mínimo de 5.100 horas en la realización de trabajos efectivos en el ámbito de la auditoría, así como superar un examen de aptitud. La firma, tal y como se indica más adelante, ha desarrollado conjuntamente con varias universidades un Master oficial en Contabilidad y Auditoría de Cuentas, que ha sido homologado por el ICAC y por ANECA. La práctica totalidad de nuestros profesionales han cursado dicho master oficial desde el inicio de su carrera en Deloitte. La superación del mismo implica la exención de la fase teórica del examen de aptitud.

El examen de aptitud consta de dos fases: una teórica y otra práctica a la que sólo se accede tras haber superado la fase teórica. Tanto la convocatoria de la prueba como el tribunal a quien corresponde el desarrollo y la calificación del examen de aptitud se encuentran regulados a través de la Ley de Auditoría de Cuentas y de su normativa de desarrollo.

Formación continuada

El programa de formación incluye la participación en formación estructurada, desarrollo profesional en el trabajo diario, y otras actividades formativas menos estructuradas. Todas estas actividades suponen oportunidades para desarrollar y mantener el conocimiento técnico y de especialización, así como las habilidades personales y de gestión.

Las actividades formativas estructuradas son medibles y verificables y claramente relacionadas con objetivos formativos, con vistas a transmitir conocimiento técnico o habilidades personales y de gestión. Normalmente este tipo de formación se organiza por la Firma en grupos en los que cada profesional interactúa. Seminarios, cursos, presentaciones, conferencias, grupos de discusión, reuniones técnicas, etc. son algunos ejemplos. Asimismo, se incluyen tareas como la de actuar como instructor moderador en actividades formativas, o bien ser miembro de un comité técnico en la Firma o bien en una entidad reguladora como ICAC o Corporación como ICJCE, o de otras organizaciones profesionales como AECA, etc. Debido a las actuales circunstancias sanitarias, nos hemos visto obligados a sustituir este tipo de reuniones presenciales por reuniones virtuales que respetan todas las características de la formación presencial.

Niveles mínimos de aprendizaje en la Formación Profesional Continuada (FPC)

La Firma tiene establecidos unos niveles mínimos de Formación Profesional Continuada (FPC) para todos sus socios, directores y resto de categorías profesionales. Estos niveles incluyen un mínimo de 30 horas al año de formación estructurada y de 120 horas por cada periodo de tres años (es decir, se espera que cada profesional realice, como mínimo, una media de 40 horas al año de formación profesional estructurada).

Estas 40 horas al año no representan necesariamente el número ideal de horas de FPC, de hecho, el número óptimo en cada caso dependerá de la categoría profesional, nivel de experiencia, y necesidades de cada persona, además de contemplar el aprendizaje en el trabajo, y la formación no estructurada. Por ejemplo, un nuevo ayudante de auditoría tiene establecidas en su plan de formación más de 100 horas mínimas de FPC estructurada en su primer año; un nuevo jefe de equipo tiene unas 200 horas, un nuevo gerente más de 120, etc.

Seguimiento de la FPC

La Firma tiene establecidas políticas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las horas de FPC de sus profesionales y socios o directores.

En este sentido, existen procedimientos para elaborar y comunicar el plan de formación de cada profesional, asignación de instructores, revisión y actualización de contenidos, control y verificación de la asistencia, tanto presencial como virtual, generación de informes, seguimiento de las inasistencias, obtención de autorización al máximo nivel en caso de no poder asistir a un curso, evaluación de los cursos y posterior reporte, evaluación de los instructores y, en

muchos casos, pruebas de nivel para los participantes con vistas a evidenciar el cumplimiento de los objetivos formativos, etc. En el caso de que no se consigan éstos, existen asimismo procedimientos alternativos para resolver las excepciones.

También existen políticas asociadas a los centros de Formación donde Deloitte lleva a cabo sus actividades formativas (puntualidad, observación de los horarios y cumplimiento de los requisitos previos si los hubiere, entre otros) con vistas nuevamente a garantizar la calidad de la formación impartida y el cumplimiento de los objetivos formativos definidos. Dichas políticas se han adaptado asimismo al entorno virtual.

Actividades y cursos de formación realizados en el último ejercicio

En concreto, a lo largo del último ejercicio se han desarrollado multitud de actividades de FPC, entre las que destacan:

- Participación en cursos, seminarios conferencias y congresos, tanto como ponentes como asistentes, en un entorno presencial o virtual. Esta es un área que se impulsa de forma clara en nuestra Firma. La participación en actividades formativas del Instituto de Censores Jurados de Cuentas con ponentes y asistentes es un ejemplo de ello. Asimismo, se organiza y participa en actividades de divulgación industrial y de temas técnicos, tanto a nivel ponente como a nivel participación.
- Participación en comités, comisiones o grupos de trabajo. Muchos de los miembros del ROAC pertenecientes a esta Firma participan en estos comités y comisiones relativos a temas técnicos, de auditoría, contabilidad e independencia, así como de formación en auditoría, tanto a nivel nacional (ICAC, ICJCE, AECA, etc.) como internacional.
- Publicación de artículos relativos a la profesión. Esta área es muy importante en nuestra Firma, con el claro objetivo de difundir aspectos clave de la profesión de auditor.
- Actividades en la Universidad. Numerosos profesionales de la Firma actúan como profesores universitarios, así como en importantes escuelas de negocios.

- Realización de cursos de autoestudio. Una parte creciente de la formación de actualización de nuestra gente se organiza a través de medios electrónicos. Las webcast son crecientemente utilizadas, dado que permiten una actualización rápida y con acceso inmediato desde cualquier lugar. Los cursos en formato electrónico incluyen una prueba –test, cuya superación es necesaria para computar el curso como FPC.
- Sobre todo, en el ámbito de las funciones internas, se fomenta el estudio de especialización para que todos los profesionales tengan una titulación universitaria.
- Asimismo, se ha desarrollado, junto con universidades de máximo renombre, el llamado “Master Oficial en Contabilidad y Auditoría de Cuentas”. Este programa está homologado por el ICAC con vistas al examen de acceso al ROAC.

Tal y como se ha indicado anteriormente, se establece cada año un mínimo de 30 horas de FPC en temas contables y de auditoría, que cubren, entre otros, los aspectos normativos más destacables de cada año: normalmente nuevos pronunciamientos contables (bien sean nuevas NIC/NIIF o bien pronunciamientos contables del ICAC), actualizaciones de normativa de auditoría, con especial énfasis en las Normas Internacionales de Auditoría –NIA adaptadas para España (NIA-ES). Asimismo, se incluyen actualizaciones fiscales y legales y mejoras metodológicas del trabajo, especialmente las relacionadas con la mayor eficacia y eficiencia en la auditoría como Analytics, Big Data , etc.

Desde la entrada en vigor del desarrollo normativo en temas de FPC de la LAC a través del propio Reglamento de la Ley y de la Resolución publicada por el ICAC de 29 de octubre de 2012, el ICAC ha concedido a Deloitte, S.L. la condición de Centro Reconocido para la impartición de FPC.

Anexos

Anexo A | Sociedades de auditoría de la UE/el EEE

Información presentada con arreglo al artículo 13.2 (b) (ii)-(iv) del Reglamento de la UE en materia de auditoría¹

Estado miembro de la UE/el EEE (artículo 13.2 (b)(iii) del Reglamento de la UE en materia de auditoría: países en los que cada una de las sociedades de auditoría que forman parte de la red están autorizadas como auditores legales o tienen su domicilio social, administración central o establecimiento principal).

Nombre de cada una de las sociedades de auditoría que ejercen auditorías legales en cada Estado miembro (artículo 13.2 (b)(ii) del Reglamento de la UE en materia de auditoría: nombre de cada una de las sociedades de auditoría que forman parte de la red).

Estado miembro de la UE/el EEE ²	Nombre de cada una de las sociedades de auditoría que ejerce auditorías legales en cada Estado miembro ³
Alemania	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Bélgica	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Chipre	Deloitte Limited
Croacia	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Dinamarca	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eslovaquia	Deloitte Audit s.r.o.
Eslovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
España	Deloitte, S.L.
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finlandia	Deloitte Oy
Francia	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés

¹ Reglamento de la UE 537/2014 sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público.

² Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: países en los que cada firma de auditoría que es miembro de la red está habilitada como auditora de cuentas o tiene su domicilio social, administración central o establecimiento principal.

³ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: denominación de cada firma de auditoría que es miembro de la red.

Estado miembro de la UE/el EEE ²	Nombre de cada una de las sociedades de auditoría que ejerce auditorías legales en cada Estado miembro ³
Francia (Cont.)	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Grecia	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Hungría	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Irlanda	Deloitte Ireland LLP
Islandia	Deloitte ehf.
Italia	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonia	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lituania	Deloitte Lietuva, UAB
Luxemburgo	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Noruega	Deloitte AS
Países Bajo	Deloitte Accountants B.V.
Polonia	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Reino Unido	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited
República Checa	Deloitte Audit s.r.o.
Rumanía	Deloitte Audit SRL
Suecia	Deloitte AB

Información presentada con arreglo al artículo 13.2 (b)(iv) del Reglamento de la UE en materia de auditoría y al artículo 37 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas ⁴

El volumen total de negocios de las sociedades de auditoría mencionadas anteriormente que forman parte de la red como resultado de las auditorías legales de estados financieros anuales y consolidados: 2.100 millones de EUR⁵.

2 Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: países en los que cada firma de auditoría que es miembro de la red está habilitada como auditora de cuentas o tiene su domicilio social, administración central o establecimiento principal.

3 Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: denominación de cada firma de auditoría que es miembro de la red.

4 Requisito de la UE del informe de transparencia: facturación total registrada por las firmas de auditoría que son miembros de la red procedentes de la auditoría de cuentas de estados

5 Este importe representa una estimación determinada en base a los mejores esfuerzos para compilar este dato. Algunas sociedades de auditoría de Deloitte autorizadas en sus respectivos Estados Miembros para realizar auditorías estatutarias prestan también servicios de seguridad, así como otros. Mientras que Deloitte se ha esforzado en compilar específicamente el volumen total de ingresos correspondiente a servicios de auditoría estatutaria para cada sociedad de auditoría registrada en EU/EEE, en algunos casos el volumen total de negocios incluye también los correspondientes a otros servicios. La cifra total indicada corresponde con el ejercicio anual terminado en 31 de mayo de 2020, excepto para un número limitado de excepciones en los que las sociedades de la red Deloitte tienen un cierre anual diferente y no han concluido su informe para dicho periodo. En estos casos, los importes utilizados en la compilación son los correspondientes a periodo financiero en curso o los del año anterior. En aquellos casos en los que la moneda local utilizada en el país es distinta al euro, el importe del volumen total de negocios ha sido traducido utilizando el tipo de cambio medio comprendido entre el 1 de junio de 2019 y el 31 de mayo de 2020. financieros anuales y consolidados.

Anexo B | Información financiera

Información presentada con arreglo al artículo 13.2 (k)(i)-(iv) del Reglamento de la UE en materia de auditoría

Desglose del volumen de negocio de DELOITTE, S.L. en el ejercicio terminado el 31 de mayo de 2020:

Volumen de negocio	Millones de Euros
Auditoría legal (EIP o entidades dependientes de una EIP)	19,8
Auditoría legal (entidades distintas de las EIP o de entidades dependientes de una EIP)	79,6
Servicios distintos del de auditoría (EIP o entidades dependientes de una EIP auditadas)	8,8
Servicios distintos del de auditoría (entidades distintas de las EIP y de entidades dependientes de una EIP auditadas)	4,9
Servicios distintos del de auditoría (entidades de otro tipo)	67,3
Total	180,4

Anexo C | Entidades de interés público

Información presentada con arreglo al artículo 13.2 (f) del Reglamento de la UE en materia de auditoría

Entidades de interés público auditadas para fines legales por Deloitte, S.L. durante el ejercicio terminado el 31 de mayo de 2020:

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
ENTIDADES EMISORAS			
Entidades cotizadas con valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores y otras emisoras			
ABERTIS INFRAESTRUCTURAS, S.A.	31/12/19	964.267	504.257
ALTIA CONSULTORES, S.A.	31/12/19	53.708	6.000
APPLUS SERVICES, S.A.	31/12/19	481.091	217.385
BODEGAS BILBAINAS, S.A.	30/6/19	19.270	0
CAJA CASTILLA-LA MANCHA FINANCE, S.A.U.	31/12/18	3.586	0
CARTERA INDUSTRIAL REA, S.A.	31/12/19	22.000	0
CELLNEX TELECOM, S.A.	31/12/19	496.812	1.114.426
CEMENTOS MOLINS, S.A.	31/12/19	57.450	81.750
COMPAÑÍA DE DISTRIBUCION INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS, S.A.	30/9/19	518.638	10.373
CONSTRUCCIONES Y AUXILIAR DE FERROCARRILES, S.A.	31/12/19	344.695	134.482
CRITERIA CAIXA, S.A.U.	31/7/19	105.000	0
CRITERIA CAIXA, S.A.U.	31/12/19	561.075	245.500
EURONA WIRELESS TELECOM, S.A.	31/12/19	80.000	59.000
FERROVIAL, S.A.	31/12/19	1.004.703	477.160
FERROVIAL EMISIONES, S.A.	31/12/18	6.214	0
FERROVIAL EMISIONES, S.A.	31/12/19	6.239	65.000
FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, S.A.	31/12/19	1.466.196	812.691
GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE, S.A.	31/12/19	155.998	33.480
INDRA SISTEMAS, S.A.	31/12/19	1.240.145	365.977
INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL, S.A.	31/1/20	1.656.924	385.494
INMOBILIARIA DEL SUR, S.A.	31/12/19	84.034	0
KUTXABANK, S.A.	31/12/19	541.807	418.723
LAR ESPAÑA REAL ESTATE SOCIMI, S.A.	31/12/19	238.400	127.000
LIBERBANK, S.A.	31/12/19	395.620	440.356
MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN, S.A.	31/12/19	257.715	107.400
MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A.	31/12/19	438.850	101.175
MERLIN PROPERTIES SOCIMI, S.A.	31/12/19	350.606	225.000

⁶ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

⁷ Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
NATURHOUSE HEALTH, S.A.	31/12/19	88.000	30.500
NEINOR HOMES, S.A.	31/12/19	110.000	69.000
OBRASCON HUARTE LAIN, S.A.	31/12/19	542.951	261.550
ORYZON GENOMICS, S.A.	31/5/19	23.000	0
ORYZON GENOMICS, S.A.	31/12/19	32.384	55.000
PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A.	31/12/19	752.885	411.145
RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A.	31/12/19	80.000	4.000
SECUOYA, GRUPO DE COMUNICACIÓN, S.A.	31/12/19	126.895	51.485
SOLARPACK CORPORACIÓN TECNOLÓGICA, S.A.	31/12/19	205.000	0
TALGO, S.A.	31/12/19	203.700	24.950
TECNICAS REUNIDAS, S.A.	31/12/19	418.742	91.150
TUBACEX, S.A.	31/12/19	172.812	74.500
FONDOS DE TITULIZACIÓN			
AUTONORIA SPAIN 2019, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/19	4.450	0
AyT CEDULAS CAJAS IX, F.T.A.	31/12/19	4.012	0
AyT CEDULAS CAJAS X, F.T.A.	31/12/19	4.012	0
AyT HIPOTECARIO BBK I, F.T.A.	31/12/19	5.055	0
AyT ICO-FTVPO Caja Vital Kutxa, FTA	31/12/19	5.055	0
AyT KUTXA HIPOTECARIO I, F.T.A.	31/12/19	5.055	0
AyT KUTXA HIPOTECARIO II, F.T.A.	31/12/19	5.055	0
AyT PROMOCIONES INMOBILIARIAS III, F.T.A.	31/12/19	5.055	0
AYT.7 PROMOCIONES INMOBILIARIAS I, F.T.A.	31/12/19	5.055	0
CAJA INGENIEROS TDA 1, F.T.A.	31/12/19	3.400	0
IM CAJA LABORAL 1, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM CAJA LABORAL 2, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM CAJASTUR MBS 1, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM CEDULAS 10, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM CEDULAS 5, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM CEDULAS 7, F.T.A.	31/12/19	3.861	0
IM PASTOR 2, FONDO DE TITULIZACIÓN HIPOTECARIA	31/12/19	4.450	0
IM PASTOR 3, FONDO DE TITULIZACIÓN HIPOTECARIA	31/12/19	4.450	0
SOL-LION, F.T.A.	31/12/19	3.400	0
TDA IBERCAJA 2, F.T.A.	31/12/19	2.947	0
TDA IBERCAJA 3, F.T.A.	31/12/19	2.947	0
TDA IBERCAJA 4, F.T.A.	31/12/19	2.947	0
TDA IBERCAJA 5, F.T.A.	31/12/19	2.947	0
TDA IBERCAJA 6, F.T.A.	31/12/19	2.947	0
TDA IBERCAJA 7, F.T.A.	31/12/19	3.400	0
TDA IBERCAJA ICO-FTVPO, FONDO DE TITULIZACION HIPOTECARIA	31/12/19	3.400	0
TDA PASTOR CONSUMO 1, F.T.A.	31/12/19	3.400	0

6 Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

7 Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
ENTIDADES SUPERVISADAS			
Entidades de crédito sometidas al régimen de supervisión y control atribuido al Banco de España, empresas de seguros sometidas al régimen de supervisión y control atribuido a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones y empresas de seguros sometidas al régimen de supervisión y control atribuido a los organismos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras, no incluidas en el apartado de entidades emisoras			
ENTIDADES DE SEGUROS			
ADMIRAL EUROPE COMPAÑÍA DE SEGUROS, S.A.	31/12/19	131.500	67.000
ASEGURADORES AGRUPADOS, S.A. DE SEGUROS	31/12/19	43.000	0
ASISA ASISTENCIA SANITARIA INTERPROVINCIAL DE SEGUROS, S.A.U.	31/12/19	376.000	119.000
ASISA VIDA SEGUROS, S.A.U.	31/12/19	16.000	25.000
HERCULES SALUD SEGUROS, SA	31/12/19	22.000	8.500
IGUALATORIO MEDICO QUIRURGICO Y DE ESPECIALIDADES DE ASTURIAS SOCIEDAD ANONIMA DE SEGUROS	31/12/19	33.800	55.500
MUTUAL MEDICA, M.P.S. A PRIMA FIJA.	31/12/19	53.560	60.000
MUTUALIDAD DE DEPORTISTAS PROFESIONALES MUTUALIDAD DE PREVISION SOCIAL A PRIMA FIJA.	31/12/18	15.270	0
MUTUALIDAD DE DEPORTISTAS PROFESIONALES MUTUALIDAD DE PREVISION SOCIAL A PRIMA FIJA.	31/12/19	30.000	0
NUEVA MUTUA SANITARIA DEL SERVICIO MEDICO-MUTUA DE SEGUROS A PRIMA FIJA	31/12/19	53.000	0
SEGURCAIXA ADESLAS, SOCIEDAD ANONIMA DE SEGUROS Y REASEGUROS	31/12/19	582.928	215.000
UNION DE AUTOMOVILES CLUBS SA DE SEGUROS Y REASEGUROS	31/12/19	19.800	38.800
ENTIDADES DE CRÉDITO			
ALLFUNDS BANK S.A.U.	31/12/2019	291.000	193.487
BANCO MEDIOLANUM, S.A.	31/12/2019	110.107	26.000
CAIXA RURAL GALEGA SOCIEDAD COOPERATIVA DE CREDITO LIMITADA GALLEGA	31/12/2019	57.000	15.430
CAJA RURAL DE ARAGON SOCIEDAD COOPERATIVA DE CREDITO	31/12/2019	252.860	20.868
CAJASUR BANCO SOCIEDAD ANONIMA	31/12/2019	165.571	44.614
INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA, FONDOS DE PENSIONES Y GESTORAS			
Instituciones de inversión colectiva y empresas de servicios de inversión cuyo número de partícipes o clientes durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, sea superior a 5.000 partícipes o clientes, respectivamente, fondos de pensiones cuyo número de partícipes durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, sea superior a 10.000 partícipes, sociedades gestoras que administre dichas instituciones y fondos, no incluidas en sociedades emisoras			
COBAS ASSET MANAGEMENT SGIIC, S.A.	31/12/2019	13.000	0
LIBERBANK GESTION SGIIC SA.	31/12/2019	7.827	5.101
MAGALLANES VALUE INVESTORS SGIIC, S.A.	31/12/2019	5.100	0
MEDIOLANUM GESTION SGIIC, SA.	31/12/2019	6.452	0
TREA ASSET MANAGEMENT SGIIC SA.	31/12/2019	15.970	0
MEDIOLANUM PENSIONES SOCIEDAD GESTORA DE FONDOS DE PENSIONES SA.	31/12/2019	6.452	0
BRUNARA, SA, SICAV	31/12/2019	2.284	0
RENTA MARKETS SV, S.A.	31/12/2019	29.263	7.645
BANSABADELL 5, F.P.	31/12/2019	4.559	0
BBVA COLECTIVOS UNO, F.P.	31/12/2019	2.467	0
BBVA CUARENTA Y TRES, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA CUARENTA Y UNO, F.P.	31/12/2019	1.524	0

⁶ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

⁷ Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
BBVA EMPLEO CINCO, F.P.	31/12/2019	1.950	0
BBVA INDIVIDUAL, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA MERCADO MONETARIO, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA MULTIACTIVO CONSERVADOR, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA PENSIONES IV, F.P.	31/12/2019	4.009	0
BBVA RENTA FIJA, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA TREINTA Y CUATRO, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA TREINTA Y SIETE, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BBVA VEINTIOCHO, F.P.	31/12/2019	1.524	0
BS PENTAPENSIÓN EMPRESA, F.P.	31/12/2019	4.548	0
EMPLEADOS PÚBLICOS DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS, F.P.	31/12/2019	3.096	0
F.P. DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MUR-CIA, F.P.	31/12/2019	2.571	0
FONDO DE PENSIONES DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO, F.P.	31/12/2019	4.130	0
FONDOATLANTICO 15, F.P.	31/12/2019	3.039	0
FONDUERO EQUILIBRIO, F.P.	31/12/2019	2.687	0
FONDUERO ESTABILIDAD, F.P.	31/12/2019	4.114	0
FONDUERO, F.P.	31/12/2019	2.400	0
FUTURESPAÑA 40, F.P.	31/12/2019	2.556	0
FUTURESPAÑA 60, F.P.	31/12/2019	2.556	0
FUTURESPAÑA, F.P.	31/12/2019	2.556	0
G M PENSIONES, F.P.	31/12/2019	6.078	0
ING DIRECT 5, F.P.	31/12/2019	4.070	0
MEDIOLANUM PENSIONES I - FONDO DE PENSIONES	31/12/2019	6.340	0
PENSIONS CAIXA 124, F.P.	31/12/2019	12.240	0
PENSIONS CAIXA 17, F.P.	31/12/2019	4.660	0
PENSIONS CAIXA 24, F.P.	31/12/2019	9.481	0
PENSIONS CAIXA 49, F.P.	31/12/2019	2.493	0
PENSIONS CAIXA 5, F.P.	31/12/2019	2.842	0
PENSIONS CAIXA 99, F.P.	31/12/2019	2.493	0
PENSIONS CAIXA BOLSA EURO, F.P.	31/12/2019	12.240	0
PENSIONS CAIXA BOLSA INTERNACIONAL, F.P.	31/12/2019	7.113	0
PENSIONS CAIXA DINERO, F.P.	31/12/2019	12.240	0
PENSIONS CAIXA RF MIXTA, F.P.	31/12/2019	12.240	0
PENSIONS CAIXA PRIVADA ACTIVO OPORTUNIDAD, F.P.	31/12/2019	6.539	0
UNIFONDO PENSIONES, F.P.	31/12/2019	4.373	0
UNIFONDO PENSIONES III, F.P.	31/12/2019	1.801	0
UNIFONDO PENSIONES IV, F.P.	31/12/2019	1.801	0
BANKIA SMALL & MID CAPS ESPAÑA, F.I.	31/12/2019	1.720	0
BBVA BONOS CASH, F.I.	31/12/2019	2.284	0
BBVA BONOS CORPORATIVOS DURACION CUBIERTA, F.I.	31/12/2019	1.524	0
BBVA BONOS INTERNACIONAL FLEXIBLE 0-3, F.I.	31/12/2019	1.524	0

⁶ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

⁷ Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
BBVA CRECIENTE, F.I.	31/12/2019	1.524	0
BBVA FUSION CORTO PLAZO III, F.I.	31/12/2019	4.570	0
BBVA FUSION CORTO PLAZO V, F.I.	31/12/2019	1.524	0
BBVA FUSION CORTO PLAZO VI, F.I.	31/12/2019	6.092	0
BBVA FUSION CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2019	6.092	0
BBVA MI INVERSION RF MIXTA, F.I.	31/12/2019	1.524	0
BBVA MI OBJETIVO 2021, F.I.	31/12/2019	1.524	0
CAIXABANK AHORRO, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK BOLSA GESTION ESPAÑA, F.I.	31/12/2019	8.097	0
CAIXABANK BOLSA GESTION EURO, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK BOLSA INDICE EURO, F.I.	31/12/2019	8.097	0
CAIXABANK BOLSA SELECCION EMERGENTES, F.I.	31/12/2019	8.634	0
CAIXABANK BOLSA SELECCION EUROPA, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK BOLSA SELECCION GLOBAL, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK BOLSA SELECCION JAPON, F.I.	31/12/2019	8.097	0
CAIXABANK COMUNICACIONES, F.I.	31/12/2019	8.097	0
CAIXABANK DESTINO 2022, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK DIVERSIFICADO DINAMICO, F.I.	31/12/2019	5.907	0
CAIXABANK EVOLUCIÓN, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK INTERES 4, F.I.	31/12/2019	4.447	0
CAIXABANK ITER, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK MONETARIO RENDIMIENTO, F.I.	31/12/2019	17.507	0
CAIXABANK MULTISALUD, F.I.	31/12/2019	8.097	0
CAIXABANK OPORTUNIDAD, F.I.	31/12/2019	8.634	0
CAIXABANK RENTAS EURIBOR 2, F.I.	31/12/2019	6.809	0
CAIXABANK RENTAS EURIBOR, F.I.	31/12/2019	6.809	0
CAIXABANK SELECCION ALTERNATIVA, F.I.	31/12/2019	8.634	0
CAIXABANK SELECCION TENDENCIAS, F.I.	31/12/2019	10.100	0
CAIXABANK SMART MONEY MONETARIO, F.I.	31/12/2019	2.225	0
CAIXABANK SMART MONEY RENTA FIJA GOBIERNO, F.I.	31/12/2019	2.225	0
CAIXABANK SMART MONEY RENTA VARIABLE EUROPA, F.I.	31/12/2019	2.225	0
CAIXABANK SMART MONEY RENTA VARIABLE JAPÓN, F.I.	31/12/2019	2.225	0
CAIXABANK SMART MONEY RENTA VARIABLE USA, F.I.	31/12/2019	2.225	0
CAIXABANK TARGET 2021, F.I.	31/12/2019	5.473	0
CAIXABANK VALOR 95/50 EUROSTOXX 3, F.I.	31/12/2019	5.473	0
CAIXABANK VALOR 97/20 EUROSTOXX, F.I.	31/12/2019	5.831	0
COBAS INTERNACIONAL, F.I.	31/12/2019	4.917	0
COBAS SELECCION, F.I.	31/12/2019	4.917	0
DWS FONDEPOSITO PLUS, F.I.	31/12/2019	6.600	0
FONENGIN ISR, F.I.	31/12/2019	4.326	0
ING DIRECT FONDO NARANJA RENTA FIJA, F.I.	31/12/2019	4.293	0
LIBERBANK AHORRO, F.I.	31/12/2019	4.155	0

⁶ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

⁷ Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.

Expresado en euros

Denominación social ⁶	Ejercicio	Honorarios de Auditoría de Cuentas ⁷	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
LIBERBANK CARTERA MODERADA, F.I.	31/12/2019	4.178	0
LIBERBANK GLOBAL, F.I.	31/12/2019	4.092	0
LIBERBANK RENDIMIENTO GARANTIZADO IV, F.I.	31/12/2019	3.660	0
MAGALLANES EUROPEAN EQUITY, F.I.	31/12/2019	2.200	0
MEDIOLANUM ACTIVO, F.I.	31/12/2019	6.944	0
MEDIOLANUM MERCADOS EMERGENTES, F.I.	31/12/2019	4.529	0
RENTA 4 PEGASUS, F.I.	31/12/2019	4.070	0
RENTA 4 RENTA FIJA 6 MESES, F.I.	31/12/2019	4.070	0
SABADELL ASIA EMERGENTE BOLSA, F.I.	31/12/2019	4.302	0
SABADELL BONOS EMERGENTES, F.I.	31/12/2019	3.958	0
SABADELL BONOS FLOTANTES EURO, F.I.	31/12/2019	4.302	0
SABADELL EQUILIBRADO, F.I.	31/12/2019	4.302	0
SABADELL EUROACCION, F.I.	31/12/2019	4.302	0
MAGALLANES EUROPEAN EQUITY, F.I.	31/12/2019	2.200	0
SABADELL EUROPA BOLSA, F.I.	31/12/2019	4.302	0
SABADELL EUROPA EMERGENTE BOLSA, F.I.	31/12/2019	3.272	0
SABADELL EUROPA VALOR, F.I.	31/12/2019	4.302	0
SABADELL FONDTESORO LARGO PLAZO, F.I.	31/12/2019	2.657	0
SABADELL GARANTIA EXTRA 32, F.I.	31/12/2019	3.006	0
SABADELL JAPON BOLSA, F.I.	31/12/2019	4.302	0
TREA CAJAMAR CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2019	5.223	0
TREA CAJAMAR CRECIMIENTO, F.I.	31/12/2019	5.223	0
TREA CAJAMAR PATRIMONIO, F.I.	31/12/2019	5.564	0
TREA CAJAMAR RENTA FIJA, F.I.	31/12/2019	5.564	0
OTRAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO			
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico, no incluidas en entidades emisoras			
BILBAO BIZKAIA KUTXA FUNCIÓN BANCARIA – BILBAO BIZKAIA KUTXA BANKU FUNDAZIA	31/12/2019	557.938	418.723
FUNDACION BANCARIA CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA LA CAIXA	31/12/2019	811.075	375.000
FUNDACIÓN BANCARIA CAJA NAVARRA-FBCN	31/12/2018	11.200	0
FUNDACIÓN BANCARIA KUTXA	31/12/2019	12.615	0
FUNDACIÓN BANCARIA VITAL	31/12/2019	8.006	0
COMERCIA GLOBAL PAYMENTS, ENTIDAD DE PAGO, S.L.	31/12/2018	99.728	0
COMERCIA GLOBAL PAYMENTS, ENTIDAD DE PAGO, S.L.	31/12/2019	93.528	0
UNIVERSALPAY ENTIDAD DE PAGO SL.	31/12/2018	118.615	0
Otras entidades no incluidas en el resto de apartados 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 2.000.000.000 de euros o a 4000 empleados, respectivamente			
ARCELORMITTAL ESPAÑA, S.A.	31/12/2019	306.637	47.400
MERCADONA, S.A.	31/12/2019	333.400	31.000
MICHELIN ESPAÑA PORTUGAL, S.A.	31/12/2019	129.150	58.915

⁶ Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

⁷ Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2020.



DDeloitte hace referencia, individual o conjuntamente, a Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") (private company limited by guarantee, de acuerdo con la legislación del Reino Unido), y a su red de firmas miembro y sus entidades asociadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades con personalidad jurídica propia e independiente. DTTL (también denominada "Deloitte Global") no presta servicios a clientes. Consulte la página <http://www.deloitte.com/about> si desea obtener una descripción detallada de DTTL y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios de auditoría, consultoría, asesoramiento financiero, gestión del riesgo, tributación y otros servicios relacionados, a clientes públicos y privados en un amplio número de sectores. Con una red de firmas miembro interconectadas a escala global que se extiende por más de 150 países y territorios, Deloitte aporta las mejores capacidades y un servicio de máxima calidad a sus clientes, ofreciéndoles la ayuda que necesitan para abordar los complejos desafíos a los que se enfrentan. Los más de 263.000 profesionales de Deloitte han asumido el compromiso de crear un verdadero impacto.

Esta publicación contiene exclusivamente información de carácter general, y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro o entidades asociadas (conjuntamente, la "Red Deloitte"), pretenden, por medio de esta publicación, prestar un servicio o asesoramiento profesional. Antes de tomar cualquier decisión o adoptar cualquier medida que pueda afectar a su situación financiera o a su negocio, debe consultar con un asesor profesional cualificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte será responsable de las pérdidas sufridas por cualquier persona que actúe basándose en esta publicación.

© 2020 Para más información, póngase en contacto con Deloitte, S.L.

Diseñado y producido por el Dpto. de Marketing & Brand, Madrid.