

Deloitte Auditores, S.L.

Informe de Transparencia

EJERCICIO 2024

27 de septiembre de 2024



Índice

Mensaje de la Dirección de Deloitte Auditores, S.L.	3
Deloitte Auditores, S.L. y Red Deloitte	4
Servicios de Auditoría y Assurance de Deloitte: nuestro compromiso con el interés público	8
Visión General del Sistema de Gestión de la Calidad	17
Independencia y Rotación	33
Formación continua	39
Conclusión sobre la eficacia del sistema de gestión de la calidad	43
Anexos	44
Anexo A Sociedades de auditoría de la UE/el EEE	45
Anexo B Información financiera	47
Anexo C Entidades de interés público	48

Mensaje de la Dirección de Deloitte Auditores, S.L.

Tengo el placer de presentar el Informe de Transparencia de Deloitte Auditores, S.L. correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de mayo de 2024. Este informe refleja nuestro compromiso con la transparencia y con los usuarios de la información corporativa y de sostenibilidad.

Nuestra finalidad y compromiso es inspirar confianza y nuestro propósito es generar un impacto positivo en la sociedad protegiendo el interés público. En el ámbito de Auditoría y Assurance, esto implica que nuestros procesos permanezcan en constante evolución mientras que aprovechamos las ventajas que ofrece la tecnología más avanzada, poniendo en práctica una amplia variedad de capacidades, conocimientos y experiencias para prestar servicios de la máxima calidad. Nos comprometemos a incrementar continuamente los niveles de calidad y a actuar en todo momento con integridad, independencia y transparencia.

En ese sentido, en los últimos años y, en particular, en este último, hemos realizado una importante inversión en la aplicación de nuevas tecnologías tanto en la ejecución de nuestros encargos, como en la gestión de la calidad de los servicios que prestamos. Hemos incorporado soluciones tecnológicas integradas que mejoran aún más la eficiencia y la calidad de nuestros trabajos y que además permiten adaptarnos a las expectativas de nuestro talento. Es de esta manera como garantizamos los mejores profesionales para cada uno de nuestros encargos. Durante este ejercicio que acaba, la Firma española ha comenzado un proceso de implantación progresiva del nuevo aplicativo de auditoría OMNIA, que permitirá una mejor integración de las distintas tecnologías en la ejecución de nuestro trabajo y que transformará la manera en que se realicen los distintos encargos. Esperamos que el proceso de implantación progresiva quede sustancialmente terminado en el próximo ejercicio.

Por otra parte, desde Deloitte hemos realizado una fuerte inversión en recursos, tanto humanos como financieros y tecnológicos en todo lo relacionado con los nuevos requisitos de información sobre sostenibilidad corporativa, anticipándonos a las nuevas exigencias en materia de reporte y verificación que están por llegar. El ritmo al que evolucionarán estas exigencias se prevé apasionante y en Deloitte estamos preparados para cumplir con todas las obligaciones previstas en materia de sostenibilidad. Para ello, continuamos formando a nuestro talento, de hecho hemos evolucionado hacia un modelo organizativo que fomenta la integración de capacidades, un enfoque para ofrecer mayor valor a nuestros clientes y a nuestro talento.

La conectividad y consistencia que los usuarios de la información financiera y de sostenibilidad están reclamando, nos hace redoblar nuestro compromiso con el interés público por aumentar la transparencia, la calidad y la comparabilidad de la información en materia de sostenibilidad. Una información que es proporcionada por las entidades a través de la realización de una verificación independiente y de calidad y que nos anima a seguir promoviendo nuevas iniciativas. Para lograrlo, integramos capacidades que están destinadas a ejecutar encargos de Auditoría y Assurance de la máxima calidad y generando impacto en los clientes ante sus retos más complejos.

Por último, el compromiso con nuestros profesionales sigue siendo uno de los pilares de nuestras actuaciones. Somos conscientes de la importancia de conseguir atraer y fidelizar al mejor talento por lo que nos esforzamos en fomentar su desarrollo, consolidando un modelo de trabajo atractivo y sostenible y creando una conexión emocional en cada proyecto.

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, desarrollado por el artículo 77 de su Reglamento de desarrollo 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. Este informe es parte de la información que Deloitte Auditores, S.L. publica anualmente en respuesta al compromiso con la transparencia y con una comunicación clara con los grupos de interés entre los que se encuentran reguladores, inversores y agentes involucrados en el proceso de generación y uso de información financiera y en materia de sostenibilidad fiable.

En Madrid, a 27 de septiembre de 2024

Ana Torrens
Presidenta y Consejera Delegada



Deloitte Auditores, S.L. y Red Deloitte

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

Deloitte Auditores, 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 auditores que al 31 de mayo de 2024 eran 65. 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 2024 el 100% de los derechos de voto de la sociedad se encuentra en manos de socios auditores inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Deloitte Auditores, S.L. es parte de la red Deloitte Mundial. En calidad de Firma de auditoría inscrita y regulada localmente en España, contamos con autoridad para tomar decisiones relativas a cuestiones normativas y obligaciones profesionales y asumimos la responsabilidad máxima a la hora de realizar servicios de Auditoría y Assurance de acuerdo con las normas profesionales y la legislación y normativa locales.

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

Los órganos de gobierno de Deloitte Auditores, 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 tres miembros, todos auditores de cuentas en ejercicio inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, según se muestra en la siguiente tabla:

Deloitte Auditores, S.L. – Consejo de Administración

Ana Torrens, Presidenta y Consejera Delegada, Socia Directora de Auditoría, Socia de Auditoría y Assurance.

Pablo Hurtado March, Vocal, Socio de Auditoría y Assurance.

Francesc Ganyet Olivé, Vocal, Socio de Auditoría y Assurance.

Adicionalmente, el Director de Asesoría Jurídica, Luis Fernando Martínez, ha actuado como Secretario no consejero del Consejo de Administración durante el ejercicio 2024.

Con posterioridad al cierre del ejercicio anual finalizado el 31 de mayo de 2024 y con fecha 1 de junio de 2024 la Junta de Socios acordó el cambio de denominación social de Deloitte, S.L. a la actual, Deloitte

Auditores, S.L. El cambio de denominación se enmarca en el del modelo organizativo y societario de las Firmas que integran la red Deloitte anunciado en marzo de 2024, para responder mejor a las necesidades de nuestros clientes, facilitar la integración de capacidades y continuar impulsando la colaboración entre profesionales de nuestra red global.

En el mismo acuerdo se han nombrado como nuevos miembros del Consejo de Administración a Cleber H. Beretta Custodio, Francisco Ignacio Ambrós, Laura Armiño Yela y Victoria Larroy García.

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.

Ana Torrens es, al 31 de mayo de 2024, Presidenta y Consejera Delegada de Deloitte Auditores, S.L. y Socia Directora de Auditoría y Assurance. Es asimismo la última responsable del sistema de gestión de la calidad implantado. En este sentido, la dirección de Deloitte Auditores, S.L. desarrolla e implementa la estrategia de la práctica de Auditoría, que abarca las políticas y procedimientos correspondientes.

En la actual estructura de Gobierno y liderazgo de la Firma, tras la implantación de ISQM 1, existen para áreas específicas, comités que apoyan a la Presidenta en el funcionamiento del sistema de gestión de la calidad de Deloitte. En particular, el Comité de Audit&Assurance y el Comité de Calidad y Gestión de Riesgos de Audit&Assurance son comités delegados del Consejo de Administración en sus respectivas materias y, asimismo, el Comité de Normas Profesionales y el Comité de Formación lo son del Comité de Calidad y Gestión de Riesgos de Audit&Assurance.

En todas sus actividades, los máximos directivos de Deloitte Auditores, 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 Auditores, S.L. está alineada con la dirección estratégica global hacia la calidad establecida por la red Deloitte.

Vinculaciones de Deloitte Auditores, 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 Auditores, S.L. no posee de forma directa ni indirecta participación en otras sociedades en España. Al 31 de mayo de 2024 Deloitte Auditores, 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 2024, además de Deloitte, S.L. (actualmente, Deloitte Auditores, S.L.), la red española de Deloitte la formaban Deloitte Legal, S.L.U. y Deloitte Advisory, S.L., cuya relación de entidades participadas por esta última era 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.
- Cybersoc Emea Center, S.L.
- PM&S Recursos, S.L.U.
- DTT Technology, S.L.U.
- DTT Engineering Center, S.L.U.

Deloitte Auditores, S.L., Deloitte Legal, S.L.U. y Deloitte Advisory, S.L. son sociedades que han contado durante el ejercicio 2024 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.

En la actualidad, y considerando el cambio del modelo organizativo y societario antes indicado, la red española de Deloitte la forman Deloitte Auditores, S.L. y Deloitte Advisory, S.L., cuya relación de entidades participadas por ésta última es la siguiente:

- Deloitte Strategy, Risk & Transactions, S.L.U.
- Deloitte BPS, S.L.U. (anteriormente, Servicios Generales de Gestión, S.L.U.)
- Deloitte Engineering Center, S.L.U.
- Deloitte Technology & Transformation, S.L.U.
- Deloitte Abogados y Asesores Tributarios, S.L.U.
- Deloitte Consulting, S.L.U.
- Cybersoc Emea Center, S.L.

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 un socio responsable en España sobre aspectos reputacionales y de riesgos en todos los negocios, tiene responsabilidades transversales y su dependencia funcional excede de la sociedad de auditoría.

Descripción de la red

La red Deloitte en el mundo

La red Deloitte (también conocida como la organización Deloitte) es DTTL, una red de firmas locales de DTTL y sus respectivas entidades relacionadas 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 no cotizada del Reino Unido 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 respectivas entidades relacionadas, estableciendo 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 a clientes y no dirige, administra o controla ninguna Firma miembro ni cualquiera de sus respectivas entidades relacionadas.

«Deloitte» es la marca bajo la cual aproximadamente 460.000 profesionales y expertos distribuidos en firmas miembro independientes (o sus respectivas entidades relacionadas) de todo el mundo colaboran para la prestación de servicios profesionales de Auditoría y Assurance, fiscal y legal, consultoría, asesoramiento en riesgos y consultoría financiera y transacciones y otros servicios relacionados a clientes. Estas miembro son miembros de DTTL. DTTL, dichas firmas miembro



y sus respectivas entidades vinculadas forman la organización Deloitte. Cada Firma miembro de DTTL y/o sus entidades vinculadas prestan servicios en una zona geográfica determinada y están sujetas a las leyes y a las normas profesionales del país o países en los que operan. Cada Firma miembro de DTTL se estructura en función de la legislación, las normativas, los usos y prácticas nacionales y otros factores, y puede gestionar la prestación de servicios profesionales en su territorio a través de entidades vinculadas. No todas las firmas miembro de DTTL ni sus entidades vinculadas prestan todos los servicios, y determinados servicios podrían no estar disponibles para clientes de Auditoría y Assurance, de conformidad con la normativa de auditoría aplicable a las firmas de auditoría. DTTL y cada una de sus firmas miembro y entidades vinculadas son entidades jurídicamente separadas e independientes que no pueden obligarse ni vincularse entre sí y son responsables únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. La organización Deloitte es una red internacional de firmas independientes, no una asociación o partnership ni una única Firma.

Para obtener más información acerca de la red Deloitte y de las distintas localizaciones consulte la página web [About the network](#) y [Global office locations](#) en [Deloitte.com](#).

Nuestra finalidad y nuestro compromiso: inspirar confianza

En Deloitte, nuestro propósito es generar un impacto positivo en la sociedad. En el ámbito de Auditoría y Assurance, esto supone que nuestros procesos evolucionen constantemente, aprovechando las ventajas de la tecnología más avanzada y poniendo en práctica una amplia variedad de habilidades, conocimientos y experiencia para prestar servicios de gran calidad. Nos satisface inspirar confianza en los mercados de capitales y nos comprometemos a incrementar continuamente los niveles de calidad y a actuar en todo momento con integridad, independencia y transparencia. Ampliamos constantemente nuestras capacidades en la realización de encargos de Auditoría y Assurance de gran calidad y contribuimos de forma destacada a trazar el futuro de la profesión.



Servicios de Auditoría y Assurance de Deloitte: nuestro compromiso con el interés público

La calidad como protagonista

El compromiso de Deloitte con la calidad está presente en todo lo que hacemos. La auditoría independiente es un elemento central del ecosistema del reporte de información corporativa, concebida para aumentar la confianza y la seguridad de los inversores y otros grupos de interés, así como para promover el funcionamiento eficaz de los mercados de capitales. En Deloitte somos plenamente conscientes de nuestra obligación de prestar servicios de Auditoría y Assurance que respondan a los desafíos y complejidades del entorno actual respetando las normas profesionales y reglamentarias. Para que el ecosistema del reporte de información corporativa funcione según lo previsto, es fundamental que el papel del auditor se lleve a cabo eficazmente.

Deloitte se compromete a hacer algo más que simplemente cumplir los requisitos normativos y satisfacer las expectativas. Deloitte apunta a ir más allá con el fin de establecer el nivel de excelencia para el conjunto de la profesión. Con este objetivo en mente, nuestro compromiso con la calidad es inquebrantable.

Dirección de Deloitte Global

El equipo directivo de Auditoría y Assurance de Deloitte Global, que incluye a los responsables de negocio de Auditoría y Assurance de las firmas miembro más grandes, está liderado por Jean-Marc Mickeler, Líder Mundial de Auditoría y Assurance de Deloitte Global. Sus responsabilidades incluyen trabajar con las firmas miembro para definir y conducir la estrategia de Auditoría y Assurance de Deloitte Global, centrándose especialmente en:

- Promover iniciativas de Auditoría y Assurance clave en toda la red Deloitte para lograr resultados de calidad.
- Fomentar iniciativas de transformación para innovar la forma en que se realizan nuestros encargos de Auditoría y Assurance con el fin de satisfacer las necesidades en continuo cambio de nuestros grupos de interés.

La empresa que mantenemos

Como parte del compromiso de la práctica de Auditoría y Assurance de Deloitte de apoyar a los mercados de capitales, nos centramos en comprometernos con entidades en las que Deloitte cuenta con las capacidades para realizar trabajo de calidad con objetividad y según las normas profesionales, leyes y normativas aplicables, incluyendo las relativas a ética e independencia a favor del interés público.

Nuestra forma de trabajar constituye un aspecto básico fundamental de la estrategia de Auditoría y Assurance y los valores compartidos globales de nuestra empresa, ya que guían nuestra conducta para servir de ejemplo, actuar con integridad, cuidar de nuestros equipos, fomentar la inclusión y colaborar para generar un impacto medible. Nuestra declaración de apetito al riesgo respecto a la cartera de Auditoría y Assurance sirve como base del negocio que mantenemos. Ese marco de referencia puede emplearse como una herramienta que inicie un debate fiable sobre el riesgo asumible y que permite hablar y cuestionar las decisiones sobre aceptación y continuidad de clientes y encargos de una forma efectiva y convincente. La declaración, que se muestra a continuación, es un reflejo de nuestra cultura de riesgo y su objetivo consiste en fomentar uniformidad global en el proceso de toma de decisiones sobre aceptación y continuidad de encargos:

«El apetito al riesgo respecto a la cartera de Auditoría y Assurance de Deloitte es la base del programa estructurado en torno a nuestro propósito y refuerza nuestros principios de conducta empresarial, los cuales articulan los estándares que nos sirven de guía, en cualquiera de los entornos en los que trabajamos, con el fin de crear y mantener una empresa sostenible para las generaciones actual y futura.»

En línea con nuestro compromiso de guiarnos en beneficio del interés público, somos conscientes de que asumir cierto grado de riesgo es una consecuencia natural de la actividad empresarial. Para prestar servicios de Auditoría y Assurance de gran calidad, identificamos y gestionamos proactivamente los riesgos mediante nuestros procesos, políticas y procedimientos de control de calidad para tomar decisiones fundamentadas en línea con nuestra estrategia y nuestros valores.

Aspiramos a contar con una cartera de clientes que compartan nuestros valores, respeten a nuestros profesionales, sean capaces de reconocer los conflictos y las responsabilidades de tipo social que puedan surgir y se comprometan a ofrecer transparencia a los grupos de interés del ecosistema del reporte de información corporativa. Nos esforzamos para que en nuestra cartera de clientes no estén presentes empresas que carezcan de integridad, realicen actividades ilegales, no otorguen importancia a la autenticidad de la contabilidad e información financiera y sean reacias a establecer y mantener los controles internos y procesos relacionados necesarios.»

El compromiso de nuestro equipo con la integridad, con el servicio al interés público y con la prestación de servicios de Auditoría y Assurance de excelente calidad en las áreas de mayor importancia para nuestros grupos de interés es el elemento central de todas nuestras actividades.

La atención que dedicamos en todo momento a la calidad favorece nuestra posición permanente de liderazgo en cuanto a excelencia. Siempre intentamos conseguir resultados excelentes a través de nuestros equipos, procesos y la tecnología que aplicamos. Cada uno de estos componentes principales nos ayuda a vislumbrar nuestra visión de un futuro mejor, creando un impacto que supera las expectativas.

¿Cómo se materializa esta idea? Con una práctica de Auditoría y Assurance en constante evolución, poder contar con talentos excepcionales, procesos efectivos y tecnologías punteras en toda nuestra organización global, además del respaldo de nuestros años de experiencia. Prestamos servicios de gran calidad de una forma eficiente y eficaz que promueve la integridad, crea confianza y genera valor centrándose en lo realmente importante.

La estrategia de transformación y cambio de Auditoría y Assurance se centra en:



Estrategia GenAI (inteligencia artificial generativa) para el área de Auditoría y Assurance de Deloitte

El área de Auditoría y Assurance de Deloitte continúa invirtiendo en innovación para desarrollar inteligencia artificial y ya hemos logrado avances significativos a la hora de transformar la manera de realizar nuestro trabajo con tecnologías innovadoras propias, como Deloitte Omnia y Deloitte Levvia. Nuestro objetivo es hacer un uso ético y responsable de GenAI tanto para nuestros clientes como para nuestros profesionales:

- En las entidades que auditamos, evaluamos el impacto de la implementación de inteligencia artificial en la presentación de información financiera y otro tipo de comunicaciones, así como la valoración y respuesta por parte de la organización a los riesgos asociados a la inteligencia artificial (incluidos los controles internos correspondientes). Esperamos que las empresas comiencen a utilizar e incorporar la inteligencia artificial a sus procesos empresariales y estaremos en posición de abordar cualquier consecuencia relevante para los procesos de presentación de información financiera.
- Consideramos cómo podemos emplear la inteligencia artificial generativa en nuestras auditorías y no dejamos de aprovechar el poder de las tecnologías cognitivas en nuestras plataformas de Deloitte Omnia y Deloitte Levvia. De cara al futuro, estamos convencidos de que la inteligencia artificial generativa ayudará aún más a nuestros auditores a realizar auditorías de gran calidad, por ejemplo, contribuyendo a una detección óptima de los riesgos, a identificar posibles incidencias y a automatizar ciertos procesos. El escepticismo profesional y las competencias que nos avalan actualmente como auditores seguirán siendo, no obstante, esenciales para realizar un uso responsable y para evaluar adecuadamente lo que ofrece la inteligencia artificial, concretamente, la inteligencia artificial generativa.
- Por último, apostamos firmemente por la formación y el desarrollo de los especialistas y profesionales de Auditoría y Assurance de Deloitte, ofreciéndoles información sobre el efecto de Gen IA, sus riesgos, limitaciones y expectativas sobre cómo utilizarla eficazmente al llevar a cabo su trabajo.

Presentación de información sobre sostenibilidad¹

Las bases que sustentan los negocios están cambiando rápidamente. La resiliencia a largo plazo y la capacidad para crear un valor duradero están directamente ligadas con los valores y expectativas de la sociedad. Los agentes del mercado y otros grupos de interés demandan un mayor conocimiento de la forma en que las empresas crean, protegen y aumentan el valor corporativo a lo largo del tiempo y, en concreto, piden mayor transparencia sobre los impactos en cuanto a cambio climático y medioambiental, social y de gobernanza (ESG) más amplios, así como la dependencia del modelo de negocio y la estrategia de las empresas.

En concreto, Deloitte es consciente de que el cambio climático plantea un riesgo para la estabilidad financiera e influye en los negocios de muchos sectores cuyos grupos de interés demandan una mayor variedad y amplitud de información. El modelo de auditoría de Deloitte está diseñado para promover la atención constante y adecuada hacia los riesgos y oportunidades relacionados, entre otros, con el cambio climático con el fin de conocer mejor los efectos de este fenómeno en los estados financieros y así poder evaluar óptimamente y extraer conclusiones fundamentadas. Seguimos insistiendo a nuestros profesionales en este sentido a través de cursos de formación, guías y otros recursos.

La evolución del sistema tradicional de presentación de información financiera a otro más amplio a nivel corporativo se desarrolla a buen ritmo, contribuyendo a la preparación de las empresas ante los nuevos o más exigentes requisitos de divulgación gracias al establecimiento de normas adecuadas. En este sentido, hemos asistido a la:

- publicación a nivel internacional de las Normas NIIF de Información sobre Sostenibilidad publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB), que establecen una base global para la presentación de información sobre sostenibilidad,
- a la aprobación en Europa de requisitos específicos de presentación de información corporativa y específicamente sobre sostenibilidad a través de la Directiva de Presentación de Información sobre Sostenibilidad (CSRD), así como al desarrollo del marco europeo de presentación de información sobre sostenibilidad, las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad (ESRS) y que tiene una significativa aplicación extraterritorial,
- y a la norma sobre información climática propuesta por la SEC en EE. UU., la cual exige que las sociedades registradas comuniquen los riesgos asociados al cambio climático.

Deloitte está convencida de la necesidad de aportar información más exhaustiva sobre sostenibilidad y reconoce el importante papel que desempeñamos a la hora de concienciar sobre estos nuevos requisitos mediante la colaboración activa con los grupos de interés.

Las normas de presentación de información corporativa y los requisitos normativos tienen como objetivo lograr una mayor conexión entre la presentación de información financiera y no financiera y ayudar a los usuarios de información corporativa a comprender y comparar más óptimamente los datos de distintas entidades.

Para ser efectivas, las normas deben permitir que la información corporativa sea comparable, se base en las referencias globales y esté complementada con consideraciones locales cuando esté justificado. Teniendo en cuenta el extenso alcance de determinados requisitos de presentación de información sobre sostenibilidad y el ritmo al que se ha desarrollado, es necesario que exista más orientación e interpretación en el mercado para ayudar tanto a los encargados de elaborar dicha información como a los usuarios de la misma. A medida que se produce la adopción de estas normas en distintas partes del mundo, también entra en vigor el uso de los mecanismos de cumplimiento, supervisión, gobernanza y controles, seguridad y formación. Es fundamental que todo el ecosistema de presentación de información sobre sostenibilidad (incluidos los organismos emisores de normas, legisladores y reguladores) colabore para limitar la fragmentación y contribuir a divulgar datos uniformes y comparables.

Todo el progreso en el ámbito de la creación de normativas y la legislación dejan claro que el conjunto formado por la información financiera y los datos contenidos en la información sobre sostenibilidad son elementos esenciales para transmitir el valor de una entidad a los grupos de interés.

Por ello, cada vez se demanda más que las empresas integren aspectos relacionados con el cambio climático y otros elementos ESG en las políticas y procedimientos de control interno, que contribuyan a la madurez de los sistemas, procesos y gobierno corporativo en lo relativo a información en materia de sostenibilidad. Los responsables del gobierno corporativo (por ejemplo, los comités de auditoría y los consejos) incorporan con más frecuencia elementos ESG a sus funciones de supervisión de la gestión de una empresa, a su forma de preparar la información y a la puesta en práctica de procesos y controles para recopilar datos.

Deloitte es consciente de que, dado el aumento de los riesgos relacionados con el cambio climático, es importante que los factores relacionados con el clima se incorporen adecuadamente en la información corporativa que reportan las empresas. Actualmente los estados financieros preparados según los actuales marcos contables pueden no estar cumpliendo las expectativas de algunos grupos de interés. A medida que la información corporativa evoluciona y los grupos de interés se familiarizan y se adaptan a los cambios de los mercados y la percepción del público, es importante ofrecer procedimientos de actuación apropiados con el fin de desarrollar normas rigurosas que satisfagan las crecientes demandas de los inversores y otros grupos de interés.

1. Para obtener más información acerca del cumplimiento de los principios ESG por parte de Deloitte consulte [Global Impact Report](#).

Deloitte se compromete a participar en debates útiles y transparentes con inversores, organismos emisores de normas y reguladores y otros importantes grupos de interés. Seguimos contribuyendo a reducir la fragmentación normativa y reguladora y a aumentar la confianza de los mercados a medida que se logra la uniformidad de la normativa a nivel global.

Assurance

La mayor atención y control de la presentación de información sobre ESG también conlleva la necesidad de confiar en la calidad de la información presentada por medio de servicios independientes de assurance o de verificación. La obligación de ofrecer seguridad en torno a la presentación de información sobre sostenibilidad va en aumento, como lo demuestran las normativas de presentación de información corporativa aprobadas en la Unión Europea que requieren servicios de verificación limitada con vistas a lograr la verificación razonable en los próximos años.

La creciente demanda de servicios de verificación sobre sostenibilidad pone de relieve la importancia de las normas profesionales que promueven la ejecución uniforme y de calidad a nivel global. Deloitte apoya el trabajo del IAASB destinado a desarrollar una norma global de aseguramiento sobre sostenibilidad, la ISSA 5000, es decir, la referencia global para los servicios de assurance en materia de sostenibilidad. La adopción generalizada de la norma ISSA 5000 es esencial para evitar la excesiva complejidad y costes asociados a las normas fragmentadas de aseguramiento, si bien se reconoce que el proceso de adopción de esta norma requerirá sin duda en ciertas áreas geográficas como la europea la adaptación o inclusión de determinados requerimientos adicionales que den respuesta a las especificidades del marco de reporte europeo.

Deloitte ocupa una posición ventajosa a la hora de prestar servicios de assurance de gran calidad sobre información de ESG. Como auditores que somos, defendemos los principios básicos de integridad, credibilidad y objetividad y respetamos los requisitos profesionales sobre competencia, independencia y los sistemas de gestión de calidad. Nuestro trabajo de auditoría y los sistemas correspondientes son sometidos a supervisión e inspecciones, así como a mecanismos de responsabilidad profesional con el fin de garantizar la fiabilidad del servicio de aseguramiento que ofrecemos al mercado.

En este sentido, a continuación, se enumeran algunas acciones específicas que Deloitte lleva a cabo para respaldar la ejecución de trabajos de verificación de la mayor calidad abordando adecuadamente los requisitos voluntarios de presentación de información sobre ESG, así como los obligatorios:

- Desarrollo y aumento de orientación sobre la prestación de servicios de assurance de ESG gracias a la metodología global de assurance sobre sostenibilidad de Deloitte, que incluye unas pautas complementarias para las normas y marcos específicos de presentación de información sobre sostenibilidad.

- Creación de capacidades mediante formación global y localizada centrada en los principios ESG.
- Desarrollo e inicio del despliegue de soluciones basadas en la tecnología, como una herramienta para evaluar la información sobre sostenibilidad de una empresa respecto a las normas habituales de ESG.
- Contribuir a configurar la infraestructura del mercado de capitales para presentar información sobre sostenibilidad asociada al valor empresarial mediante la colaboración con las iniciativas de presentación de información sobre establecimiento de normas de cambio climático y ESG y de assurance.
- Participación activa en diversas plataformas globales como el Foro Económico Mundial y la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático 2023 (COP28).
- Deloitte fomenta la colaboración continuada de todos los participantes en el ecosistema del reporte de información corporativa, trabajando al unísono para desarrollar y poner en práctica normas comunes con las que medir, publicar y, en última instancia, garantizar la calidad de la información sobre ESG.

El compromiso de Deloitte

Por otro lado, para lograr que los objetivos del Acuerdo de París² se alcancen a nivel global, Deloitte ha lanzado WorldClimate, una estrategia para impulsar opciones respetuosas con el medio ambiente dentro de la red Deloitte y fuera de ella.



2. El [Acuerdo de París](#) es un tratado internacional legalmente vinculante sobre el cambio climático. Fue adoptado por 196 países en la Conferencia de las Naciones Unidas (ONU) sobre Cambio Climático (COP21) en París, Francia, el 12 de diciembre de 2015 y entró en vigor el 4 de noviembre de 2016. De acuerdo con la ONU, su objetivo principal consiste en detener el aumento de la temperatura media global a menos de 2°C por encima de los niveles preindustriales y redoblar esfuerzos para no superar la cota de 1,5°C por encima de los niveles preindustriales.

Modelo multidisciplinar (MMD)

El MMD de Deloitte abarca la amplitud y especialización de los servicios de todas sus líneas de negocio, conectando muchas disciplinas distintas para ofrecer conocimientos expertos y un amplio punto de vista. El MMD es una fortaleza esencial de Deloitte y seguirá cimentando nuestra estrategia. Nuestro método y modelo de negocio actuales tienen un impacto positivo en la calidad.

Concretamente, el alcance de la presentación de información corporativa se amplía y transforma considerablemente cada día con los nuevos requisitos voluntarios y obligatorios de comunicación en los ámbitos de ESG, cibertecnología, inteligencia artificial, protección de datos, etc. Deloitte se precia de disponer de un sólido equipo de especialistas independientes que pueden acudir a distintas ubicaciones para participar en encargos de Auditoría y Assurance aportando sus conocimientos expertos y novedosos, así como rigurosos puntos de vista.

Entre otras ventajas del MMD se incluyen:

- La posibilidad de desarrollar conocimientos del sector o sobre un tema específico (por ejemplo, cambio climático, gobierno corporativo, estrategia corporativa, etc.) desde distintos puntos de vista, lo cual aumenta la comprensión de los auditores de los riesgos de negocio asociados a la realización de encargos de Auditoría y Assurance.
- La amplitud del MMD genera trayectorias profesionales más interesantes y opciones de movilidad para nuestros empleados, lo cual resulta motivador para los candidatos que quizá no deseen limitar sus opciones laborales a prestar únicamente servicios de Auditoría y Assurance.
- La dimensión global del MMD aporta más resiliencia a cada línea de negocio de Deloitte, incluida la de Auditoría y Assurance, lo que permite invertir de forma continuada en tecnología, metodología y procesos para respaldar la prestación de servicios internacionales de gran calidad.

El equipo directivo de Deloitte es consciente de que todas las líneas de negocio son importantes y esenciales para la capacidad de la organización de cumplir sus responsabilidades con el interés público.

Deloitte es consciente de los posibles conflictos de interés, por lo que cuenta con rigurosas políticas y sistemas de gestión de conflictos e independencia para ayudar a garantizar que la estrategia de Deloitte se ejecuta de acuerdo con los requisitos normativos y profesionales. Las políticas de Deloitte son más estrictas en algunas áreas que las normas profesionales, la legislación o la normativa.

Aunque siempre intentamos descubrir nuevas formas de mejorar la capacidad de Deloitte para cumplir nuestro compromiso con el interés público, seguimos confiando en que el MMD de Deloitte y nuestro propósito y valores compartidos nos posicionarán ventajosamente para gestionar los retos futuros mientras continuamos siendo líderes en términos de calidad.

Trazando el futuro de la profesión

Ofrecer información financiera y, cada vez más, información no financiera pertinente y fiable es fundamental tanto para los mercados de capitales como para la sociedad en general. Los organismos legislativos y reguladores, los inversores, los directivos de empresas, los comités de auditoría y los auditores comparten una importante función destinada a que los usuarios de información corporativa dispongan de una imagen clara y completa de las incertidumbres y riesgos del modelo de negocio de una empresa con el fin de ayudarles a tomar decisiones fundamentadas.

La incertidumbre y la complejidad parecen haber llegado para quedarse durante los próximos años de forma recurrente, alimentadas por las mayores dificultades experimentadas a nivel global y por el rápido avance de la tecnología.

En el contexto actual, sigue siendo esencial permanecer atentos al mayor riesgo de fraude, a la presencia de factores de riesgo nuevos o en evolución y a la necesidad de contar con marcos eficaces de control interno. A pesar de que los marcos contables vigentes prevén la falta de certidumbre, es importante que los usuarios de los estados financieros y los organismos reguladores sigan estando preparados ante un mayor grado de volatilidad en la economía y los mercados a corto plazo.

Deloitte siempre ha considerado en la ejecución de sus trabajos las declaraciones públicas y las guías publicadas por los organismos reguladores, que reconocen la incertidumbre y subrayan la importancia de una información corporativa prospectiva de gran calidad. Una mayor transparencia beneficia a la sociedad en general, lo mismo que crear conciencia sobre estas cuestiones, especialmente cuando participan todos los grupos de interés en el marco de la presentación de información corporativa. Una mayor transparencia en cuanto a las responsabilidades únicas e indelegables de los equipos directivos, los comités de auditoría, las entidades, los auditores, los organismos reguladores y otros grupos de interés permite a los inversores pedir a aquéllos el rendir cuentas, en beneficio de del interés público. El valor de los servicios de Auditoría y Assurance de gran calidad no decae como consecuencia de la incertidumbre global. En lugar de ello, inversores y otros grupos de interés siguen recurriendo a servicios profesionales basados en principios y prácticas de independencia y objetividad que generen seguridad e inspiren confianza en los mercados de capitales y, Deloitte, se compromete a liderar el camino.

El compromiso de Deloitte con el servicio al interés público (especialmente en lo que se refiere a actuar según los máximos estándares de ética, integridad y transparencia) es inquebrantable.



Deloitte es plenamente consciente de la importancia de la responsabilidad que conlleva el cumplimiento de las obligaciones profesionales y el desempeño de su función como auditores en la presentación de información corporativa por parte de las empresas a nivel global. En este sentido, los profesionales de Auditoría y Assurance se reafirman de manera constante en los siguientes principios fundamentales:

- Actuar con escepticismo profesional y la debida diligencia profesional.
- Evaluar críticamente la calidad de la evidencia de auditoría obtenida y decidir si es suficiente y adecuada para abordar los riesgos correspondientes.
- Realizar juicios profesionales razonados y basados en documentación clara.
- Fomentar una cultura de excelencia y consulta.
- Demostrar el compromiso con la integridad y el comportamiento ético, incluido el cumplimiento de las obligaciones normativas y profesionales.
- Permanecer conectados y apoyarse mutuamente.

Deloitte se compromete a establecer una visión del futuro de la profesión que contemple las necesidades cambiantes de la sociedad.

Innovamos continuamente para mejorar nuestra eficacia mediante tecnología, datos y maneras de trabajar. En paralelo, la función de Auditoría y Assurance en el ecosistema del reporte de información corporativa, su responsabilidad de actuar en beneficio del interés público y su constante contribución al valor de la sociedad siguen siendo prioritarias para nuestro trabajo en esta área. A través de la interacción proactiva con una serie de grupos de interés, intentamos comprender los retos actuales en rápida evolución a los que se enfrenta la sociedad (por ejemplo, los principios ESG, la ciberseguridad, la inteligencia artificial, la privacidad de datos, etc.) y el papel que la práctica de Auditoría y Assurance puede desempeñar a la hora de dar respuesta e impulsar el cambio a mejor.

Nos esforzamos por interactuar con estos agentes, tanto formal como informalmente, así como por compartir, plantear y debatir ideas que fomenten nuestro objetivo común de garantizar la relevancia continua y creciente de los servicios de Auditoría y Assurance en los mercados de capitales.

Impacto social

Crear impacto cada día

Creemos que las relaciones humanas tienen la capacidad de generar soluciones innovadoras y un impacto duradero en torno a las cuestiones más importantes que protagonizan la actualidad. Gracias al poder colectivo de la red de personas, clientes, ONG y comunidades de Deloitte, aspiramos a lograr un impacto social que perdure a favor del bien común.



El enfoque prioritario de Deloitte sobre la calidad

El compromiso de Deloitte con la calidad es fundamental para todo lo que hacemos. Siempre tratamos de cumplirlo transmitiendo una cultura de calidad, integridad y excelencia en toda la red, estableciendo prioridades financieras y del negocio y desarrollando procesos, herramientas y tecnologías aplicadas al realizar encargos. La marca Deloitte se define por los servicios de Auditoría y Assurance de gran calidad que prestamos y por el compromiso inquebrantable de mejora continua de nuestros sistemas de gestión de calidad. Mantenerse al día con las nuevas condiciones económicas, de negocio y regulatoras, así como con los avances tecnológicos, es crucial para que el papel desempeñado por Deloitte sea cada vez más útil a la hora de proteger el interés público y respaldar el funcionamiento efectivo del ecosistema del reporte de información corporativa.



Compromiso de liderazgo y actitud ejemplar

La cultura de Deloitte de calidad, integridad y excelencia comienza con una constante actitud ejemplar desde los cargos directivos a los responsables de todas nuestras oficinas y trabajos de Auditoría y Assurance. Este compromiso se demuestra gracias a la participación directa de los responsables en las iniciativas que enfatizan que la calidad y el comportamiento profesional es la máxima prioridad para los especialistas de Auditoría y Assurance a todos los niveles y comunica un mensaje único que refuerza la importancia concedida a realizar encargos de Auditoría y Assurance de gran calidad. Deloitte establece exigentes estándares éticos que rigen el comportamiento de todos sus profesionales e incorpora las expectativas en cuanto a integridad en los Principios Globales de Conducta Empresarial de Deloitte.

Independencia, objetividad y escepticismo profesional

La realización de encargos de Auditoría y Assurance de gran calidad requiere independencia, objetividad y escepticismo profesional. Esto implica centrarse de forma continua y tangible en la función fundamental de servir al interés público, lo que incluye crear una cultura de calidad en la que hacer lo correcto es de suma importancia. Deloitte refuerza sistemáticamente el importante papel de los auditores como evaluadores independientes, que deben mantener una mentalidad de escepticismo profesional durante la realización de nuestro trabajo. Este enfoque se refleja en las políticas, métodos, procedimientos y conocimientos de Deloitte y se refuerza a través de medidas de gestión de la calidad y responsabilidad.



Visión General del Sistema de Gestión de la Calidad

El 20 de abril de 2022 el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) publicaba las normas de calidad “Gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías de estados financieros” (NIGC1 ES) y “Revisiones de la Calidad de los Encargos” (NIGC2 ES), resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad 1 y 2 (ISQM 1 e ISQM 2), cuya entrada en vigor requiere que el sistema de gestión de calidad esté operando conforme a los nuevos requerimientos a partir del 1 de enero del 2023.

En nuestra Firma, la implementación de la ISQM 1 ha ido más allá de los requerimientos de la norma española, de forma que nuestro sistema de gestión de la calidad no se limita, en su alcance, a la aplicación del sistema a los trabajos de auditoría de cuentas, tal y como requiere la norma española, sino que su implantación ha sido realizada considerando el alcance la propia norma internacional y afecta, por tanto, también a otros encargos regulados o no, en los que Deloitte Auditores, S.L. emite un informe frente a terceros, es decir a la actividad profesional de Assurance.

Deloitte cree que un sistema de gestión de calidad efectivo es fundamental para la prestación coherente de servicios profesionales, tanto de auditoría como de assurance, de gran calidad y seguimos realizando importantes inversiones en personas, procesos y tecnologías que sirven de base para los procesos que conforman el sistema.

Deloitte continúa trabajando con los directivos de la Firma, así como con el resto de profesionales de la red, para perfeccionar nuestro enfoque proactivo de gestión de la calidad de los encargos realizados, identificando y abordando los riesgos de la calidad de la auditoría y potenciando los avances continuados en los procesos de control de calidad que nos serán útiles en el futuro a medida que el entorno en el que funcionamos continúa evolucionando y volviéndose cada vez más complejo.

En línea con la cultura de Deloitte de mejora continua e innovación, el proceso de implantación de la nueva norma de gestión de la calidad nos ofreció la oportunidad de desafiarnos a nosotros mismos al examinar las áreas en las que podemos mejorar y transformar la forma en la que ejecutamos los distintos procesos que conforman el sistema de gestión de calidad. La calidad de la auditoría siempre es lo más importante y nuestra capacidad de mejora continua se basa en los sólidos procesos de supervisión de la misma.

En este entorno, el objetivo que persigue el sistema de gestión de calidad de Deloitte es diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de la calidad que proporcione una seguridad razonable de que:

- la Firma y su personal cumplen sus responsabilidades de conformidad con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y realizan los encargos de conformidad con dichas normas y requerimientos y,
- los informes emitidos son adecuados en función de las circunstancias.

El sistema de gestión de calidad de Deloitte en vigor al 31 de mayo de 2024 opera de un modo continuo e iterativo y responde ante los cambios en la naturaleza y las circunstancias que afectan tanto a Deloitte como a los encargos que en cada momento desarrolla. Además, como sistema interrelacionado, no opera de forma lineal, sino que acciones en una parte concreta del sistema pueden afectar a otros elementos del mismo.

La norma ISQM 1 introduce un enfoque basado en una valoración de los riesgos al sistema de supervisión de gestión de calidad que exige que las firmas respondan a los objetivos y riesgos para continuar desarrollando nuestra capacidad de realizar auditorías de gran calidad. De cara a realizar una descripción general del mismo se pueden identificar a los siguientes elementos:



a. Proceso de valoración del riesgo

El sistema de gestión de calidad cuenta con un proceso de fijación de objetivos de calidad, identificación y evaluación de los riesgos respecto a la consecución de los objetivos y diseño e implantación de respuestas a los riesgos identificados tanto más prolijas cuanto mayor sea el riesgo identificado.

Como parte de la implementación de la ISQM 1, los objetivos de calidad, los riesgos de calidad y las respuestas a los mismos fueron formalizados e incorporados en una plataforma tecnológica uniforme a nivel global (Quality Assessment Platform o QAP por sus siglas en inglés) para facilitar el diseño y mantenimiento del sistema, así como el funcionamiento mediante autoevaluaciones cuatrimestrales por parte de los responsables de los procesos de negocio y funciones de reporte que soportan la evaluación anual requerida.

Cuando se realiza este proceso de autoevaluación cuatrimestral del sistema se identifican, en su caso, nuevos riesgos y se diseñan e implantan nuevas respuestas o modifican las existentes según sea necesario. No obstante, si en cualquier momento se identifica la existencia de un nuevo riesgo como consecuencia de situaciones sobrevenidas, el sistema contempla canales de comunicación y supervisión implantados que permiten la actualización de los riesgos y de las respuestas relacionadas. En su caso, si en alguno de los procesos de autoevaluación se identifica que alguna respuesta no está operando como se esperaba o se generan desviaciones en su ejecución, los distintos responsables de éstas evalúan la necesidad de realizar ajustes en las políticas, procedimientos y procesos que permitan operar en un enfoque de mejora continua. El resultado de la autoevaluación queda documentado en la propia QAP, y es reportado al equipo de seguimiento y los responsables de la Firma.

Una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio fiscal, se lanza un proceso de evaluación del sistema de gestión de la calidad en su conjunto, en el que cada uno de los responsables de las distintas respuestas y procesos emiten sus conclusiones respecto a sus respectivas funciones y permiten al último responsable del sistema, la Presidenta de Deloitte, conjuntamente con otras fuentes de información de las que dispone (resultados del seguimiento

del sistema, resultados de inspecciones externas, etc.), concluir sobre si el sistema de gestión de calidad proporciona a la Firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos perseguidos por el mismo y emitir, en consecuencia, la correspondiente Conclusión sobre la eficacia del sistema de gestión de la calidad que aparece publicada en este mismo documento más adelante.

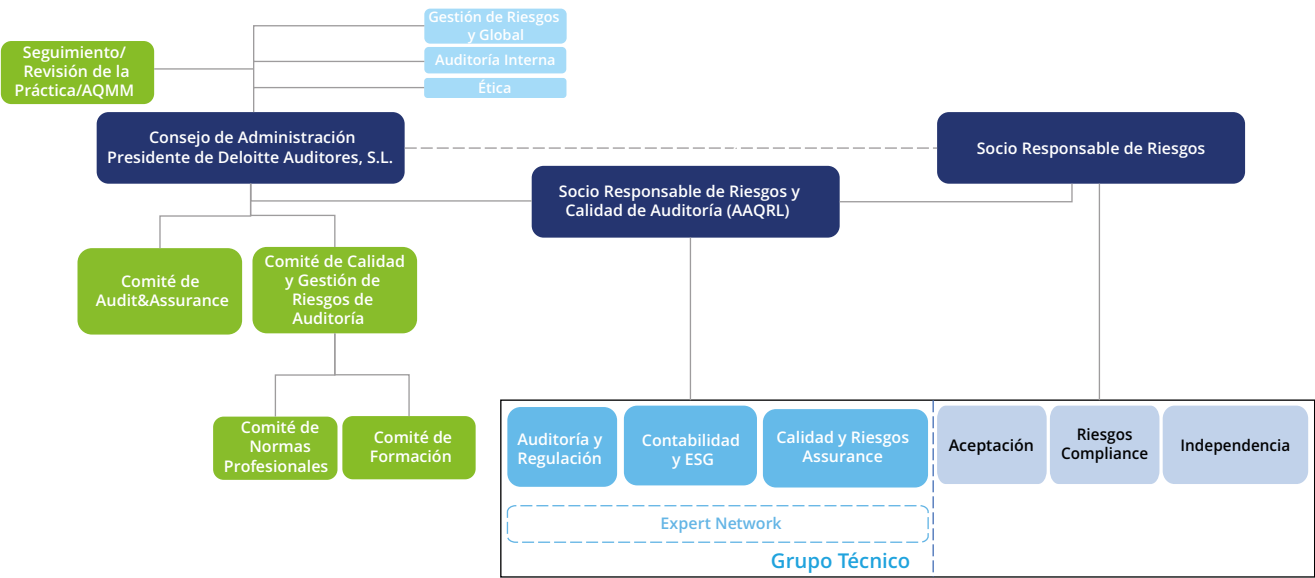
b. Gobierno y liderazgo

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.

La Presidenta y el Consejo de Administración de Deloitte son los máximos responsables del sistema de gestión de la calidad. La responsabilidad operativa y la implantación del sistema de gestión de la calidad está delegada en la figura del socio director de la práctica profesional (Audit&Assurance Quality Leader – AAQL), que es a su vez también el responsable de riesgos en auditoría y assurance (Audit&Assurance Risk Leader – AARL). Dicho profesional cuenta con una dilatada experiencia profesional, es reconocido y respetado, tanto interna como externamente y, cuenta con la autoridad necesaria para asumir esta responsabilidad y realizar las funciones 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 Auditores, S.L. gestiona la Calidad en Auditoría a través de la siguiente estructura organizativa que se encuentra incardinada en la estructura de gestión de riesgos y calidad:



c. Requerimientos de ética aplicables

El comportamiento ético y la independencia profesional (véase apartado de Independencia y Rotación más adelante en este Informe) son dos pilares básicos en el día a día de la organización.

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 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 favor de la mejora continua, se llevan a cabo evaluaciones y revisiones periódicas de los programas y se recaban las valoraciones de los profesionales de Deloitte a través de una encuesta anual de ética.

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 responsable de Ética (Ethics Officer) formalmente nombrado.

La responsable de ética en Deloitte en nuestro país, incluyendo Deloitte Auditores, S.L., que es una socia experimentada, mantiene comunicación directa con la Presidenta y con el órgano de gobierno de la Firma. Asimismo, Deloitte Auditores, 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 Auditores, 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 Auditores, 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 Auditores, 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).

Código Ético

En España, el Código 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 del Código Global.

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, clientes, proveedores y otros terceros 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 Ético 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 Ethics Officer.

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

Por último, cabe resaltar el sólido compromiso de la Firma española por garantizar un lugar de trabajo libre de represalias y proteger a los socios, directores, así como al personal profesional y de apoyo (o cualquier otro informante), que comuniquen, de buena fe, cualquier cuestión de índole ética, de cumplimiento o cualquier otro asunto relacionado, o que se vean implicados en una investigación de ética o similar. En este sentido, la Firma española cuenta con una Política de prohibición de represalias en vigor aplicable a todos los profesionales y procedimientos que aseguran el cumplimiento de la misma.

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.

Los profesionales de Deloitte, clientes, proveedores y otros terceros 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 responsable de Ética o al Comité de Prevención de Riesgos Penales para su gestión objetiva. Adicionalmente, como parte de las iniciativas que ayudan a asentar nuestros valores, identificar conductas alejadas de nuestros estándares y actuar para su prevención, desde julio de 2018 la gestión de este canal de denuncias está externalizada en un tercero de reconocido prestigio.

Asimismo, existen canales privados, para todos los profesionales, relativos a denuncias específicas relacionadas con el blanqueo de capitales o con situaciones de acoso sexual, o por razón de sexo en el ámbito laboral, que también aseguran la confidencialidad del denunciante.

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 AAQRL, como responsable de la gestión del riesgo de auditoría. A partir de ese momento, toda la gestión se realizará por parte del AAQRL informando e involucrando a aquellos otros responsables que considere 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 AAQRL, para su análisis y gestión de forma independiente del equipo de trabajo responsable del servicio al cliente.

Responsable de Ética, Ethics Officer

Deloitte anima a todos sus profesionales a que consulten con el responsable de Ética cualquier asunto relacionado con su comportamiento, en el que éstos 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 responsable, 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 responsable de Ética se articula en torno a los siguientes objetivos fundamentales:

- Evaluar permanentemente el nivel de sintonía de los Principios Éticos y de los Valores Compartidos de Deloitte con los de los grupos de interés con los que se relaciona y a los que presta servicios.
- Desarrollar y complementar los Principios Éticos de acuerdo con las nuevas necesidades que surjan.
- Vigilar el adecuado cumplimiento de dichos Principios y Valores en todos los aspectos, tanto desde la óptica del funcionamiento interno de la propia Firma como en su relación con terceros.
- Servir de guía y apoyo a todos los profesionales de Deloitte en la resolución de aquellas situaciones que así lo requieran.
- Identificar y proponer las medidas adecuadas ante situaciones de incumplimiento.
- Evaluar e informar periódicamente sobre el nivel de cumplimiento del Código Ético.

Como parte del trabajo del responsable 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 responsable 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 responsable 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 responsable de Ética.
- Número de intervenciones, incumplimientos detectados y acciones correctoras llevadas a cabo.
- Sugerencias de mejora recibidas y puestas en marcha.

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 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 Auditores, 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 Auditores, S.L.

En cuanto a las certificaciones en materia de Corporate Defense (Prevención de Riesgos Penales ISO 19601) y Anticorrupción (ISO 37001), este año la Firma se ha vuelto a certificar. Esto ha implicado que AENOR, organismo de evaluación de la conformidad acreditado, ha revisado en profundidad el sistema. Como resultado de esta auditoría se obtuvieron informes favorables sin disconformidad alguna.

d. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

La sostenibilidad de la Firma está presente en el comportamiento diario de los profesionales de Deloitte. Con el fin de proporcionar una seguridad a su actividad y cumplir con la normativa en vigor, se 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 una seguridad razonable de que únicamente se iniciarán o continuarán relaciones y encargos en los que se:

- 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: 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 gestión de la calidad (como es el caso del AAQRL) o responsables de reputación o incluso de la propia Presidenta de Deloitte.

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, 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/continuidad, 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, que permite, no solo documentar las decisiones respecto a todos y cada uno de los encargos evaluados, sino también obtener informes que permiten realizar una monitorización global del proceso y de la cartera de entidades para las que se está evaluando la prestación de algún servicio profesional (ya sea de auditoría o no). 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 AAQRL y, en algunos casos, también por parte de la presidenta de Deloitte Auditores, S.L. y del responsable de reputación.

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 Documentación del Análisis de Amenazas y Salvaguardas (DAS) donde se realiza el análisis de amenazas y salvaguardas archivado en los papeles de trabajo de la auditoría de la entidad correspondiente.

Por último, existen procedimientos diseñados para que antes de la aceptación de nuevos encargos de auditoría nos aseguremos 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, incluso para entidades de interés público, para que este análisis sea previo a presentar la propuesta de auditoría.

En este sentido, existe un procedimiento de verificación de potenciales conflictos de interés ("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, así como para la identificación de conflictos de interés que se pueden derivar de relaciones o intereses comunes o contrapuestos entre el auditor y la entidad auditada.

e. Realización del encargo

En la realización del encargo, un enfoque riguroso y un adecuado y continuo seguimiento de las competencias de sus empleados, refuerzan la excelencia de la Firma y de sus profesionales.

Asignación de socios y personal profesional a los encargos

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

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

Un equipo de un encargo estará compuesto normalmente por personas pertenecientes a más de una de las siguientes categorías profesionales: socio o director designado, gerente, 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. Cada equipo 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, realización, revisión y supervisión del trabajo prestado al cliente que se le ha asignado.

El socio o director designados y el gerente son responsables de realizar la revisión detallada del trabajo y dirigir al resto del equipo en la ejecución del plan de trabajo y en la realización del mismo. El jefe de equipo es responsable de la supervisión diaria de los otros miembros del equipo y también puede realizar la revisión detallada del trabajo realizado por otros miembros del equipo con menor experiencia. 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, disponga de las competencias y capacidades apropiadas para llevar a cabo el encargo y es el responsable de establecer la asignación de aquellos expertos que, por las circunstancias concretas del encargo, sean necesarios. 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.

Por último, la Firma cuenta con políticas y procesos centralizados que le permiten una monitorización de las cargas de trabajo de los máximos responsables de los distintos encargos de auditoría, que persiguen evaluar y gestionar de la mejor forma posible la capacidad en términos de tiempo disponible de las personas asignadas a la ejecución de cada trabajo de auditoría.

Enfoque de auditoría

El enfoque de Deloitte para realizar encargos de gran calidad implica emplear una metodología de auditoría, común a toda la red Deloitte, complementada por herramientas de auditoría que nuestros profesionales utilizan para planificar, realizar, supervisar, revisar, documentar, finalizar y comunicar los resultados de cada encargo. El enfoque de Deloitte se basa en normas profesionales, así como en los requisitos establecidos por las leyes y reglamentos aplicables. Para el total cumplimiento con las Normas Técnicas de Auditoría en vigor en cada país el enfoque de auditoría global de Deloitte se complementa en aquellos aspectos que resultan necesarios. En este sentido, en España, el proceso de suplementación considera la normativa profesional en vigor en nuestro país que se aproxima, paulatinamente, hacia el contenido de las Normas Internacionales, con las adaptaciones que el ICAC ha considerado necesarias para asegurar la correcta aplicación de requerimientos locales que se encuentran recogidos en la Ley de auditoría de cuentas y su Reglamento de desarrollo.

La metodología de auditoría de Deloitte se basa en una correcta evaluación de los potenciales riesgos y se centra en los saldos contables en los estados financieros, la presentación de información y las afirmaciones implícitas susceptibles razonablemente de contener incorrecciones materiales. Nuestra metodología también es dinámica, evoluciona continuamente junto con la normativa aplicable para seguir el ritmo de las cambiantes exigencias de los inversores, las empresas y otros grupos de interés.

Reconoce que los avances en cuanto a la disponibilidad y gestión de grandes conjuntos de datos y lo referente a la estadística, son importantes para seguir mejorando la calidad de los encargos de Deloitte.

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

Evaluación de riesgos: Entender la entidad y su entorno incluyendo el control interno

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 valorar los riesgos de que existan incorrecciones materiales en las cuentas anuales. Los equipos de auditoría de Deloitte desarrollan el proceso de identificación y valoración 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 y otras técnicas cuantitativas que relacionan magnitudes internas y externas con la información financiera objeto de análisis que permiten la identificación de comportamientos anómalos y por tanto aspectos susceptibles de tener un mayor riesgo de incorrección material.

A este análisis de datos se le unen 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.

Una auditoría más informada, con un mayor conocimiento de los procesos y controles de la entidad, permite a los equipos de Deloitte ser más eficaces, enfocando el trabajo en las áreas de mayor riesgo y además generando un mayor valor añadido para las entidades.

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, que ayudan tanto en el proceso de identificación de riesgos como en el de evaluación del control interno de la entidad.

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 diseñados como respuestas a dichos riesgos. El enfoque de auditoría permite al socio o director designado 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 especialistas y expertos

Aunque el socio o director designado es el máximo responsable de la planificación, ejecución y conclusión de la auditoría de cuentas y esta responsabilidad no se ve en ningún caso diluida, en algunas ocasiones el equipo de trabajo involucra especialistas en determinadas materias en el transcurso del trabajo de auditoría. En áreas como tributación, sistemas de información, valoración o sostenibilidad, dada la complejidad y los niveles de conocimientos técnicos que determinados aspectos y operaciones específicas tienen a efectos de alcanzar una conclusión sobre los riesgos de estas áreas, el socio de auditoría o director designado, en ocasiones, necesita complementar su conocimiento con la involucración de dichos especialistas, normalmente pertenecientes a la red Deloitte y que sirven de apoyo al equipo de auditoría en su proceso de evaluación, ejecución y conclusión de las áreas correspondientes.



Los especialistas internos involucrados como parte del equipo de trabajo están sometidos a políticas y procedimientos comunes en cuanto a requisitos de independencia, ética, confidencialidad y tienen formación específica en relación con aspectos ligados a la ejecución de procedimientos de auditoría y documentación del trabajo realizado.

Deloitte Auditores, S.L. cuenta con políticas específicas que establecen cuándo es obligatorio o recomendable la involucración de especialistas, delimita la responsabilidad de los especialistas en su intervención en el trabajo de auditoría y establece la documentación mínima que se ha de generar de dicha participación.

Adicionalmente, en ocasiones la entidad auditada ha utilizado en su proceso de formulación de las cuentas anuales el trabajo de expertos contratados por dicha entidad. En estos casos, si los responsables del equipo de auditoría consideran que el trabajo realizado por dichos expertos puede ser utilizado como una fuente de evidencia de auditoría, el equipo de auditoría evalúa si el experto tiene los conocimientos, capacitación y objetividad necesarios para dar respuesta a las circunstancias concretas del encargo.

Documentación del Encargo

De acuerdo con los requerimientos de la normativa en vigor, Deloitte tiene implantadas políticas y procedimientos de archivo de la documentación de los encargos de auditoría (denominados también papeles de trabajo), que incluyen, entre otras cuestiones:

- La obligación de que todos los papeles tengan formato electrónico, aun cuando su naturaleza inicial fuese manual, como es el caso de confirmaciones de terceros, contratos y otra documentación que requiere la existencia de firmas.

- El plazo para terminar la compilación del archivo final de dicho encargo (por debajo del plazo máximo fijado en la Ley de auditoría de cuentas), una vez finalizado el trabajo, y la consecuente alta en el archivo centralizado de papeles de trabajo,
- La imposibilidad de que los papeles de trabajo una vez archivados sean modificables por parte de los correspondientes equipos de trabajo.
- La custodia segura de la documentación (tanto en soporte informático como en soporte papel): periodo de custodia y conservación, disposición segura de la información que excede el plazo de custodia, confidencialidad de la información, acceso interno a la información y política de acceso, integridad de la información y recuperación de la documentación archivada.

Adicionalmente, Deloitte tiene implantados procesos de monitorización del archivo de los papeles de trabajo de auditoría que permite asegurar el cumplimiento de los plazos de archivo en vigor. En los últimos años a medida que mejoran las herramientas de soporte de la documentación y se incrementa el volumen de papeles de trabajo de naturaleza digital se ha seguido una estrategia de reducir los plazos máximos de compilación y archivo de la documentación del trabajo.

Revisión del trabajo realizado por el 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 de aquella que ejecutó el mismo y con mayor experiencia a aquella que preparó dicha documentación.

En este sentido, las responsabilidades habituales en relación con el encargo de auditoría por categorías profesionales están establecidas en las políticas en vigor bajo la premisa, en todo caso, de que el socio

del encargo o director designado asume la responsabilidad global de gestionar y alcanzar la calidad del encargo de auditoría mediante la dirección y supervisión de dichos miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.

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 para realizar una revisión objetiva de los aspectos. 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.

Dicho equipo de control de calidad documenta sus 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.

Adicionalmente, con el fin de asegurar que el proceso de control de calidad se realiza adecuadamente en todos los encargos, existen diferentes programas, con revisión por parte del personal con funciones de control de calidad delegada, así como un proceso de monitorización global, para evaluar la correcta aplicación práctica de la política.

Consultas y diferencias de opinión

Las consideraciones relativas a la calidad y la gestión de riesgos son fundamentales para el negocio de Auditoría y Assurance de Deloitte y para la realización de los encargos. Por esta razón, las consultas representan un proceso esencial y colaborativo, y contribuye a determinar las respuestas más apropiadas a preguntas complejas. Deloitte ha identificado circunstancias en las que es obligatorio realizar consultas a profesionales ajenos al equipo de encargo que

cuentan con una formación y nivel de conocimiento por encima del habitual en temas contables y de auditoría con el fin de demostrar un nivel adecuado de juicio profesional y del ejercicio del escepticismo profesional. Las políticas de consulta de Deloitte requieren que las conclusiones sean documentadas, entendidas y puestas en práctica. El interés de Deloitte por consultar a los profesionales con las habilidades y conocimientos adecuados es crucial para garantizar la calidad de los encargos. Además de las consultas formales, siempre que los socios y los equipos del encargo necesitan información o puntos de vista adicionales, se les anima a solicitar ayuda del equipo del Grupo Técnico u otros profesionales internos con conocimientos especializados.

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 Grupo Técnico cuenta con socios, directores y gerentes con experiencia, que son expertos en las distintas áreas de conocimiento como regulación técnica de auditoría, mercado de capitales, asuntos contables complejos, fraude, 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, etc.
- Regulación específica de los Mercados de Capitales, criterios aplicables en entidades cotizadas en EE.UU., etc.
- Normativa en materia de independencia.
- Normativa en materia de sostenibilidad.

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), con el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) y con el EFRAG en temas de sostenibilidad, 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 EE.UU. (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 la metodología global de DTTL 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 asignadas como parte del equipo de trabajo, incluyendo aquellas personas que actúan bajo capacidad consultiva.

f. Recursos

Deloitte establece los objetivos de calidad tratando el modo adecuado de obtener, desarrollar, utilizar, conservar, distribuir y asignar los recursos de manera oportuna para permitir el diseño, implementación y funcionamiento del sistema de gestión de la calidad. En este sentido, existen tres bloques de recursos diferenciados por su naturaleza:

- Recursos Humanos
- Recursos Tecnológicos
- Recursos Intelectuales

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 del talento, que están diseñados para asegurar que los socios, directores y el personal profesional cuentan con las competencias, capacidades y compromiso con los principios éticos y de independencia necesarios para permitir que el sistema de gestión de la calidad alcance sus objetivos últimos.

Para ello, las políticas y procedimientos relacionados con la gestión del talento 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, 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.

Atracción y retención

El actual entorno de talento es extremadamente competitivo y la atracción y retención de nuestros profesionales es una prioridad estratégica para Deloitte. Deloitte se centra en la transformación de la experiencia de talento de Audit & Assurance, incluyendo la reconfiguración de las maneras de trabajar para mejorar la retención y mejorar los avances en materia de diversidad, igualdad e inclusión y el bienestar de los empleados de Deloitte. Buscamos oportunidades para mejorar colectivamente la experiencia de talento. Este enfoque en nuestro equipo y la retención del mejor talento incrementa la capacidad de Deloitte para ofrecer alta calidad.

El talento como nuestra prioridad continúa recibiendo reconocimiento y galardones en todo el mundo por su compromiso con la aportación de una experiencia inigualable de talento para sus equipos ([Awards and recognition | Deloitte Global](#)).

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 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, siendo el principal objetivo realizar el trabajo con la calidad adecuada.

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.

Nombramientos de responsables de Auditoría y Assurance

Los principales puestos de responsabilidad del área de Auditoría y Assurance están claramente definidos. Un marco de perfiles de cada puesto y de indicadores clave de rendimiento ofrecen la base para los nombramientos y evaluaciones uniformes que afectan a los puestos de responsabilidad en toda la red de Auditoría y Assurance de Deloitte, y cumple los objetivos estratégicos de la Firma miembro y de Auditoría y Assurance de Deloitte Global. Deloitte ha introducido a nivel global normas uniformes para los responsables de Auditoría y Assurance de las firmas miembro, entre los que se incluyen los responsables del área de Auditoría y Assurance, los responsables de calidad de Auditoría y Assurance y los responsables de riesgos de Auditoría y Assurance gracias a una serie de funciones, responsabilidades y resultados satisfactorios esperados claramente definidos. Estas normas informan sobre el establecimiento de objetivos y los procesos de evaluación y fomentan la cultura de Deloitte de calidad y excelencia. La firme supervisión de la planificación de la sucesión ayuda a garantizar que Deloitte está propiciando el desarrollo y nombrando a las personas adecuadas con las capacidades necesarias para conseguir el cumplimiento de estas normas uniformes.

Remuneración de los socios

Servir al interés público mediante auditorías de calidad es nuestro objetivo. Para alcanzar dicho objetivo analizamos y evaluamos todos los años el desempeño de todos nuestros profesionales, incluidos los socios y directores con capacidad de firma, 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.

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 año 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 parámetros citados anteriormente. En el caso de los directores con capacidad de firma su esquema retributivo se comporta de forma similar a los socios denominados "Socios non-equity".

En el proceso de revisión de la compensación de los socios se revisa:

- La calidad y gestión del riesgo en los trabajos realizados. Estos se definen como la responsabilidad en la prestación de servicios acordes con las políticas de la Firma, 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 individuales fijados anualmente y el nivel demostrado de las competencias que se requieren en sus responsabilidades.

Además, se mantiene implantado un sistema de penalizaciones monetarias aplicable a los socios en materia de independencia y riesgos.

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.

3. Desarrollo Profesional

Deloitte cuenta con un programa de desarrollo de personas que tiene como objetivo ayudar a su 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 del talento 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.
- Competencias y conocimientos específicos de cada grupo. Específicamente las competencias de Audit & Assurance tienen que ver con la gestión del riesgo y la calidad en los encargos.

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.

Recursos Tecnológicos

En Deloitte se obtienen o desarrollan, se implementan, mantienen y utilizan los recursos tecnológicos adecuados para permitir el funcionamiento del sistema de gestión de calidad de la Firma de auditoría y la realización de encargos.

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 proceso de auditoría que, entre otros elementos incluye "The Deloitte Way", que busca normalizar los sistemas y procesos de auditoría en todos los países en los que Deloitte tiene presencia, buscando la consistencia y la mejora de la calidad continua en la ejecución de la auditoría.

Conseguir la excelencia de la auditoría mediante los procesos, los equipos y la transformación de la tecnología³

Con *The Deloitte Way*, Deloitte aporta armonización, uniformidad y eficacia para promover la calidad en la base sobre la que llevamos a cabo nuestros encargos con la automatización que mejora las tareas rutinarias y el análisis que respalda la realización de las auditorías, ofreciendo una perspectiva más profunda y rigurosa de los datos disponibles. Como resultado de ello, estamos mejorando

la calidad de los servicios que prestamos al tiempo que aportamos una experiencia de talento más enriquecedora para nuestros profesionales y clientes.

El uso óptimo de la innovación y la tecnología representa un reto en el mundo actual en cambio continuo, que también experimentan los profesionales. El complejo panorama empresarial actual exige que los servicios de Auditoría y Assurance que prestamos sean dinámicos, informativos y multidimensionales. Actualmente existe una demanda de información pertinente en tiempo real y estamos evolucionando a que las auditorías y encargos de assurance que realizamos evolucionen al mismo ritmo que nuestros clientes innovan sus actividades y procesos. Al emplear la tecnología y datos en evolución, la práctica de auditoría de Deloitte aporta una visión más exhaustiva que da lugar a servicios de Auditoría y Assurance más uniformes, transparentes para nuestros grupos de interés.

Deloitte se compromete a invertir de forma constante en tecnologías emergentes y en la diversidad de conocimientos que permiten lograr una mayor calidad, conocimientos y valor para nuestros clientes y mercados. Las plataformas de auditoría global de Deloitte, Deloitte Omnia y Deloitte Levvia son una muestra de nuestro compromiso por realizar encargos digitales y de excelente calidad de todos los alcances y niveles de complejidad. Deloitte Omnia es nuestra plataforma para la realización de auditorías basada en la nube



3. Para obtener más información acerca de la innovación en el ámbito de auditoría en Deloitte consulte la página web de Deloitte [Global Impact Report](#) y [Audit innovation and Audit & Assurance: the Deloitte way](#) en [Deloitte.com](#).

para encargos complejos, mientras que Deloitte Levvia ofrece una experiencia digital optimizada y correctamente dimensionada para empresas de bajo riesgo y menor complejidad. La mejora continua y la implementación global de ambas plataformas están en marcha y continuarán a medida que incorporemos más innovación para una experiencia diferenciada para clientes y auditores.

Deloitte también desarrolla e implementa soluciones innovadoras de datos globales y análisis y nuestro conjunto integrado de tecnologías de innovación conectadas en su totalidad en la nube. Ejemplos de estas tecnologías pueden ser la plataforma Cortex para el tratamiento y análisis masivo de información financiera o las nuevas soluciones basadas en inteligencia artificial que estamos comenzando a evaluar.

Deloitte Auditores, S.L. se encuentra en estos momentos en el proceso de implantación de la plataforma global Deloitte Omnia, plataforma que integra *The Deloitte Way*, así como otras herramientas específicas ligadas al análisis de datos, análisis de regresión estadística, bases de datos metodológicas y normativas de consulta, etc.

Recursos intelectuales

En Deloitte se obtienen o desarrollan, se implementan, mantienen y utilizan los recursos intelectuales adecuados para permitir el funcionamiento del sistema de gestión de calidad de la Firma de auditoría y para que se realicen encargos de calidad de manera congruente, y dichos recursos intelectuales son congruentes con las normas profesionales y, en su caso, con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

En este sentido, en Deloitte contamos con personal específicamente dedicado, además de a otras tareas dentro del área de auditoría, a la gestión específica de los Recursos intelectuales, lo que abarca:

- El conocimiento de los Recursos intelectuales (bien por la comunicación por parte de DTT Global; bien por la participación en grupos internos de DTTL Global o externos (organismos reguladores, corporaciones, etc.); por otras fuentes de información como pueden ser comunicaciones directas en BOE; etc.); organismos reguladores; ...
- Necesidad de crear (tipología de consultas recibidas) o de adaptar (en su caso) alertas y boletines informativos o políticas para comunicación a la práctica profesional, etc.
- Actualización de ayudas prácticas y otras herramientas que permiten una mejor eficiencia y consistencia en los trabajos de auditoría.

Recursos para apoyar a los profesionales de Deloitte con el fin de realizar auditorías y trabajos de Assurance de gran calidad

Los recursos que aplican los profesionales de Deloitte al realizar sus trabajos incluyen las herramientas, directrices, materiales y ayudas prácticas propios usados para llevar a cabo los encargos, que están

disponibles para todos nuestros profesionales en la Technical Library de Deloitte Global, una extensa biblioteca online y en nuestras plataformas instrumentales para la ejecución de los trabajos de Auditoría y Assurance (EMS, Deloitte Omnia y Deloitte Levvia). Estos recursos conducen a una mayor estandarización y coherencia entre las firmas de Deloitte. Deloitte divulga periódicamente directrices sobre contabilidad, auditoría e independencia, así como sobre normas de elaboración de información no financiera y normativa de verificación de otra información entre sus profesionales y comunica las novedades que deberían incluirse en las evaluaciones de riesgos y las respuestas correspondientes para mantener y fomentar la realización de encargos de calidad.

g. Información y comunicación

El área de auditoría es responsable de la comunicación de las normas, políticas, procedimientos y herramientas, ayudas prácticas, etc. que tienen que ver con los aspectos técnicos que se encuentran bajo su responsabilidad. En este sentido, es el responsable de establecer los procesos de comunicación a través de Boletines, Alertas, Comunicados, etc., de gestionar los contenidos de los repositorios de recursos técnicos (Technical Library, intranet, etc.), así como diseñar y mantener herramientas de búsqueda y localización de recursos, etc.

En cuanto a herramientas de referencia en información y comunicación destaca, en nuestra práctica profesional el Audit Portal, que permite a los usuarios acceder de manera ágil a una gran cantidad de información, documentación técnica (normas de auditoría, manuales metodológicos, cuestionarios, ayudas prácticas, guías, etc.) o materiales de formación. El Audit Portal se dota de contenidos para mantenerse como un recurso siempre actualizado.

Entre de estas funciones de dispersión del conocimiento se puede encuadrar asimismo la coordinación con la Dirección de Formación, de forma que se asegura la cobertura de las necesidades de formación del personal de auditoría y se participa activamente en la suplementación y desarrollo de cursos locales adicionales a los globales requeridos por parte de DTTL para dar cobertura a las necesidades locales.

El plan anual de formación contempla, además de la participación del área de auditoría como instructor fundamental tanto en las sesiones técnicas de formación de DTTL (Technical Excellence) como en las adaptadas a las necesidades locales (Reuniones Técnicas de Actualización), cursos de formación específicos, por ejemplo, sobre la nueva plataforma de auditoría Deloitte Omnia o sobre los nuevos requerimientos de publicación y verificación de información sobre sostenibilidad derivados de la CSRD.

Asimismo, el plan anual de comunicación contempla, entre otros, alertas sobre temas específicos siempre que son necesarias, lanzamiento de nuevas políticas o políticas revisadas (Boletines de Comité de Normas Profesionales o del AAQRL), publicaciones semanales (o semestrales en materia de reporte) y, en lo referente a comunicaciones externas, este Informe de Transparencia.

h. El proceso de seguimiento y corrección

Seguimiento externo e interno de la calidad de las auditorías Seguimiento de calidad

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

El objetivo de los procesos de seguimiento y corrección ("Monitoring&Remediation") consiste en ofrecer información de relevancia, fiable y puntual sobre el diseño, implementación y funcionamiento del sistema de gestión de la calidad dirigida al equipo directivo, con el fin de llevar a cabo las acciones adecuadas y oportunas destinadas a resolver las desviaciones identificadas. Esto implica la identificación de desviaciones y buenas prácticas en el sistema de gestión de la calidad y la evaluación de la eficacia de las acciones correctivas al promover mejoras en la calidad de la auditoría.

Seguimiento del sistema de gestión de calidad ("SQM")

El Seguimiento del SQM forma parte integral de las actividades de supervisión de Deloitte y tiene en cuenta los requisitos correspondientes tanto de la ISQM 1 como de su adaptación a España, así como la evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de las respuestas que abordan los riesgos de calidad identificados para la Firma.

El proceso de Seguimiento del sistema de gestión de calidad (SQM) está compuesto por los siguientes elementos principales:

- Un enfoque basado en riesgos para seleccionar los procesos empresariales, los riesgos en cuanto a calidad y las respuestas que serán objeto de seguimiento específico en cada período fiscal.
- Un Panel de moderación obligatorio para garantizar la coherencia al evaluar de las conclusiones y las deficiencias.
- Un grupo de Observadores de Gestión de Calidad (Quality Management Observers) y delegados, independientes de Deloitte Auditores, S.L., que fomentan la uniformidad global ofreciendo información y compartiendo prácticas de referencia para supervisar los programas.
- La identificación e involucración en el proceso de seguimiento de los recursos adecuados (de Deloitte Auditores, S.L., así como otras áreas geográficas de Deloitte o Deloitte Global) con la experiencia idónea.

Los Indicadores de Calidad de las Auditorías (Audit Quality Indicators o AQI por sus siglas en inglés) se utilizan junto con otros parámetros para contribuir aún más a que Deloitte desarrolle y supervise los planes de acción de calidad e informe sobre los progresos de calidad de la auditoría.

Inspecciones de los encargos finalizados

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

- La selección de los encargos basada principalmente en el riesgo, el tamaño y la valoración de las principales industrias en las que opera Deloitte Auditores, S.L. teniendo en cuenta todos los socios y directores con capacidad de firma de forma cíclica.
- Un comité moderador obligatorio para garantizar la coherencia de las conclusiones y la calificación de los encargos.
- Un grupo de Quality Management Observers y delegados, independientes de Deloitte Auditores, S.L., que fomentan la uniformidad global ofreciendo información y compartiendo las mejores prácticas para los programas de supervisión.
- La identificación de los recursos idóneos (en el seno de Deloitte Auditores, S.L. así como en firmas de Deloitte de otras áreas geográficas) con la experiencia y el conocimiento sectorial adecuados.

Inspecciones externas

Además del propio seguimiento interno de la calidad de las auditorías llevado a cabo por Deloitte, estamos sometidos a la supervisión externa del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), así como 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.

Deloitte Auditores, S.L., como todos los auditores inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, 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 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 definición del requerimiento mínimo de 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.

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 y el Public Company Accounting Oversight Board en varias ocasiones.

Con fecha 2 de diciembre de 2023, el ICAC emitió informe definitivo sobre su última inspección de control de calidad. Como suele ser habitual en el citado informe se incluyeron requerimientos de mejora sobre determinados aspectos que no afectaban a la eficacia global del sistema de control de calidad interno implantado por la Firma. Todos los aspectos puestos de manifiesto en el documento citado fueron incluidos en el plan de acción de nuestra Firma dentro del esquema de mejora continua y adaptación a la Norma de Control de Calidad, que fue remitido al ICAC con fecha 22 de marzo de 2024 y en la actualidad se encuentran plenamente implantados.

Respecto al PCAOB, el 2 de enero de 2019 emitió el informe definitivo sobre su última inspección completada en el que no se puso de manifiesto aspecto alguno referido a los trabajos objeto de revisión, no habiéndose recibido notificación de inspección por parte del PCAOB respecto a la actividad de auditoría que Deloitte Auditores, S.L. desarrolla desde entonces.

Análisis de factores causantes y remediación

La mejora continua es esencial para la cultura de calidad y excelencia de Deloitte. Entender por qué se producen aspectos de mejora a nivel de encargo y de SQM es fundamental para diseñar medidas eficaces adecuadas.

Cuando se identifican las conclusiones a nivel de encargo u observaciones relativas al SQM que puedan suponer deficiencias en su operativa, ya sea mediante actividades de supervisión internas o externas, se emprenden acciones para hallar las causas de los errores y desarrollar acciones correctivas adecuadas. Es necesario realizar estas acciones correctivas para impulsar la mejora continua de la calidad y evitar errores futuros.

Deloitte Auditores, S.L. prepara anualmente 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.

Revisión del Sistema de Gestión de Calidad 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 Gestión de Calidad, o como internamente se conoce Monitoring de la Firma o "Practice Review", que cubre toda la práctica de auditoría y aseguramiento y está diseñado, entre otros objetivos, para evaluar periódicamente el sistema de gestión de calidad de la Firma, así como el desempeño de cada socio de Auditoría y Assurance. Así, anualmente se revisa el sistema de gestión de la calidad de la Firma y a cada socio o director firmante de informes de auditoría y de assurance (attest) se le revisa en bases selectivas, como mínimo, una vez cada tres años. En el proceso de Monitoring 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.

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

La planificación del Monitoring, el proceso, la selección de encargos y revisores, los procedimientos ejecutados y los resultados del mismo son supervisados y aprobados todos los años por el denominado "Observadores de Gestión de Calidad", formado por un equipo de personas independientes de la firma española y dirigido por un socio perteneciente a otra firma de la Red Deloitte Global.

Este socio externo, que cuenta con la ayuda de los "Deputy" o delegados también de otras firmas de DTTL, trabaja de forma conjunta con el Monitoring & Remediation Leader (o responsable local del elemento de Seguimiento y Corrección del sistema de gestión de calidad) supervisando y monitorizando todo el proceso, y con el Global Audit Quality Monitoring and Measurement (AQMM) Coordinator y el Global Audit Quality & Risk Leader (socio también de otra firma de DTTL), supervisando tanto la planificación del proceso como la propia ejecución y conclusión del proceso.

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. Habitualmente se incluyen también elementos de impredecibilidad en la muestra seleccionada.

Alcance de las revisiones

Los revisores son seleccionados dentro del colectivo de profesionales de la Firma española que por su alto perfil técnico reúnen las condiciones para participar en el proceso de revisión y complementados con revisores de otros países, que son seleccionados por Global AQMM. 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. 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.

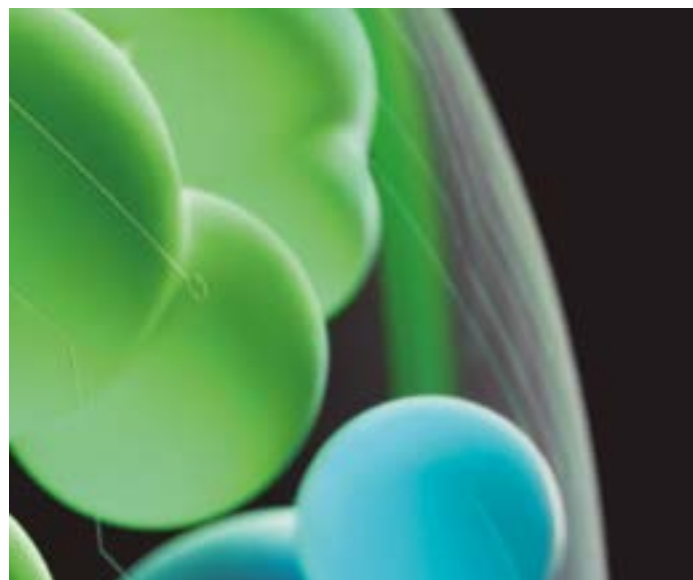
Los encargos seleccionados en los que la gerencia de la Firma española haya participado son asignados a los revisores que pertenecen a otras firmas de DTTL. Dichas revisiones se realizan directamente bajo la supervisión de Global AQMM.

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 la normativa de auditoría aplicable y especialmente 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 Monitoring también se revisa la implantación de las distintas políticas y procedimientos para mitigar los riesgos identificados, que forman parte del sistema de gestión 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 gestión de calidad y supone la revisión tri-anual de todas las áreas por parte de un revisor ajeno a las mismas. El External Partner realiza la supervisión de todo el proceso. En el alcance de esta revisión se incluyen, todos los elementos contemplados en la ISQM 1.

Resultados del Practice Review

Los resultados del Monitoring, así como las recomendaciones que, en su caso, se realizan tras completar el pertinente análisis de factores causales, se incluyen en el plan de calidad de auditoría de la Firma, el cual es aprobado por el Comité de Calidad y Riesgos de Audit & Assurance y la Presidenta de la misma. El propósito del plan es facilitar recomendaciones y acciones de mejora en respuesta a las causas de 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 obtenidas del proceso de Monitoring y prepara un plan de acción detallado en el que se incluyen, en su caso, las acciones concretas a realizar, incluida la remediación de deficiencias, en su caso, 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 de Seguimiento, la Corrección y las recomendaciones surgidas, si las hubiera.

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

El proceso de Seguimiento o Practice Review en Deloitte cuenta con otras herramientas de seguimiento de la calidad implantadas en Deloitte Auditores, S.L., adicionales a la revisión del sistema de gestión de calidad y las inspecciones de encargos archivados. En este sentido en Deloitte se han implantado otros programas de supervisión de la calidad que permiten realizar un proceso de supervisión preventivo. Para todos estos programas, existe un análisis permanente de los factores que causan las potenciales incidencias y el establecimiento de medidas correctoras en tiempo oportuno. Para mayor detalle a continuación se desarrolla todo lo relacionado con el Seguimiento externo e interno de la calidad de las auditorías.

El sistema de monitorización y remediación en números.

Durante nuestro último ejercicio, hemos dedicado 8.600 horas en el proceso interno de nuestra Practice Review, de las cuales más de la mitad correspondieron a horas relacionadas a revisión de trabajos de auditoría de una muestra aproximada de un tercio de socios/directores firmantes.

Aspectos identificados

En relación con la revisión del sistema de gestión de calidad se han revisado cerca del 50% de los procesos existentes, dentro del plan rotativo trianual, habiéndose detectado observaciones directas e indirectas (derivadas de la revisión de encargos) de carácter puntual, que, tras su evaluación y conclusión no han puesto de manifiesto deficiencia alguna en el sistema de gestión de calidad.

Todos los hallazgos han sido sometidos a un Panel de moderación donde son analizados con la finalidad de reducir al máximo los posibles sesgos de revisión y asegurar la homogeneidad de las conclusiones. Dicho panel, entre otras cuestiones, evalúa y concluye si los hallazgos son puntos de mejora (insight) u observaciones (findings) y, en este caso, para las revisiones de los encargos, si su importancia es alta, media o baja.

Asimismo, y en función de dicha evaluación concluye si el proceso analizado o el trabajo en cuestión revisado Cumple, Requiere mejora o tiene un potencial incumplimiento con los estándares de calidad y, en consecuencia, se define si la remediación que haya que ejecutar tendrá naturaleza prospectiva o retrospectiva.

Ninguno de los hallazgos identificados ha sido considerado como deficiencia que por su importancia y/o alcance afecte a la eficacia operativa del sistema de gestión de calidad.

Independencia y Rotación

Objetivos Independencia de Deloitte Global



Establecer las expectativas en cuanto a **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, cuando proceda, las normas de independencia de la *Securities and Exchange Commission* (SEC) y del *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB).



Prestar soporte a los servicios de red que emplea una firma para diseñar, poner en práctica y gestionar su sistema de gestión de calidad, entre otros:

Recursos técnicos: sistemas globales para dotar a los profesionales de información sobre la entidad con el fin de respaldar el cumplimiento de los requerimientos de independencia personales y profesionales, que abarcan las aprobaciones de os intereses financieros, el alcance de los servicios y las relaciones de negocio.

Recursos intelectuales: políticas de independencia, e-learning, formularios de confirmación, instrucciones de supervisión y otras herramientas, plantillas y pautas.

Recursos humanos: experiencia técnica en independencia, según las necesidades, que asimismo informan sobre posibles mejoras de los recursos intelectuales.



Participar en diversos elementos del proceso de seguimiento y corrección del **sistema de gestión de calidad** de una firma, en la medida necesaria establecida.



Promover la **concienciación en materia de independencia** en la red Deloitte a través de la colaboración activa con grupos de liderazgo de negocio e independencia, así como mensajes y avisos periódicos

Independencia en Deloitte Auditores, S.L.

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 España y, por otro lado, en nuestras políticas globales de independencia (basadas en las secciones A y B del Manual del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad - "Code of Ethics for Professional Accountants"), aplicándose para cada situación, según corresponda, la norma más restrictiva. Asimismo, contempla normativas de otros países en la medida que la entidad auditada española se vea afectadas por estas otras normas.

Deloitte Auditores, S.L. ha establecido políticas y procedimientos que incluyen requerimientos que responden, fundamentalmente a los requerimientos de la normativa en vigor en España 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.). También se extiende a la red y a aquellos profesionales de la red que participan en la auditoría de componentes en los términos que la normativa española lo requiera.

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 y reflejar su importancia en los valores profesionales y la cultura corporativa de Deloitte. En este sentido, 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 relacionado con los temas de independencia bajo la supervisión del AAQRL y del socio responsable de reputación para todos los negocios de Deloitte en España.

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

- Aspectos de independencia en la aceptación y seguimiento de los encargos.
- Seguimiento de las obligaciones de rotación, tanto a nivel de Firma como de miembros del equipo del encargo y responsables del control de calidad.
- 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), SRM (Service Request Management), 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.
- Procesos de consulta que incluyen la identificación de las personas de contacto para resolver cuestiones de independencia.
- 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 gestión de calidad diseñados e implantados por Deloitte Auditores, S.L. en relación con el aseguramiento de la independencia se articulan, de forma resumida, en torno a los siguientes aspectos:

- a. Políticas y procedimientos escritos sobre independencia y realización de revisiones para verificar su cumplimiento.
- b. Formación en independencia.
- c. Establecimiento de la relación de entidades restringidas.
- d. Análisis de independencia del socio/director responsable por cada cliente de auditoría.
- e. Mantenimiento del sistema automatizado de control de inversiones financieras y de confirmación anual de independencia.

Adicionalmente, de forma centralizada, cuando es necesario se llevan a cabo determinados procedimientos, como parte del sistema global de gestión de calidad, que facilitan la información y la consulta al Socio Responsable de la Entidad Auditada.

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:

- Entidades restringidas.
- Existencia de un socio responsable por cada cliente de auditoría.
- 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.

Adicionalmente, de forma centralizada, se llevan a cabo determinados procedimientos, como parte del sistema global de gestión de calidad, que facilitan que la información y la consulta al Socio Responsable de la Entidad Auditada, 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.

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

Deloitte 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.). Dichas 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, honorarios, así como para la prestación de servicios distintos del de auditoría.

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. Dichas 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 realiza una revisión del sistema de gestión de la calidad por parte de su equipo de Seguimiento (Monitoring) en base a un plan rotativo de revisión de procesos en tres años. Esta revisión incluye los procesos de independencia. Determinados procesos relevantes son monitorizados cada uno o dos años, entre ellos varios relacionados con independencia. Este trabajo, junto con el resto del trabajo de seguimiento, es supervisado por la red a través del equipo de "Quality Management Observers", formado por socios de otras firmas miembro. Asimismo, el equipo internacional de independencia de la red tiene acceso directo al trabajo de seguimiento. El resultado de estas actividades de supervisión no ha puesto de manifiesto deficiencias del sistema de gestión de calidad.

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.

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 y, suplementariamente, el Conflict Check y una herramienta para identificar otras vinculadas que pueden generar amenazas. Estas herramientas contemplan, con ciertas particularidades, 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 toda entidad auditada por cualquier entidad de la red Deloitte, sea de interés público o no y sus estructuras corporativas de acuerdo con las políticas al respecto.

A nivel de encargo de auditoría, sus miembros son conocedores de la estructura del grupo que deben analizar para asegurarse que no mantienen relaciones con entidades de dicha estructura que puedan generar amenazas que puedan comprometer su independencia.

Las normas de independencia aplicables a los servicios distintos de auditoría prestados a las entidades restringidas LAC son complejas. Por ello, 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.

Para los servicios no incompatibles, nuestras políticas y procedimientos recogen la obligación inicial de evaluar el riesgo de independencia que la prestación de un servicio de no auditoría



puede suponer y determinar los controles de calidad que la aceptación y ejecución de ese servicio debería conllevar, controles que son mayores cuanto mayor sea el riesgo derivado de su prestación. Estos controles incluyen la realización de un análisis de amenazas y salvaguardas donde se concluya sobre la permisibilidad de dichos servicios documentándose la existencia o no de amenazas, su significatividad y las razones que soportan dichas conclusiones, así como en su caso, las medidas de salvaguarda aplicables. Dichos controles no se ciñen sólo al momento de la aprobación del servicio de no auditoría sino también a la ejecución del mismo. La obligación de realizar la documentación de análisis de amenazas y salvaguardas 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, así como las amenazas derivadas de los honorarios por servicios de no auditoría. 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. En el caso que el servicio vaya a ser prestado por las entidades que componen la red de Deloitte en España existe una lista limitada de servicios que se pueden prestar a entidades auditadas españolas aun cuando el servicio no sea incompatible. Cualquier servicio no incompatible que no está en la lista y que se crea necesario prestar, deberá pasar por un procedimiento especial de aprobación que incluirá a la Comisión de Riesgos y Ética.

Las bases de datos también se consultan por los profesionales sujetos a la normativa de independencia antes de entrar en cualquier otro tipo de relación (financiera, de empleo, familiares, de inversión).

Adicionalmente y de forma continua y 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.

d. Existencia de un socio o director 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 aceptablemente bajo, documentando el análisis realizado y las conclusiones alcanzadas en papeles de trabajo de auditoría, caso contrario impide la realización del trabajo. En entidades de interés público, dichos análisis son compartidos con la Comisión de Auditoría y, cuando proceda en el caso de servicios de no auditoría, se obtiene la aprobación de la Comisión de Auditoría.

Asimismo, y cuando así es requerido por ley, se 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 un formulario DAS integrado en MAP, herramienta utilizada para evaluar la aceptación de clientes y encargos, para llevar a cabo este análisis y documentación en caso de que el servicio sea prestado a una entidad auditada por Deloitte Auditores, S.L. o a cualquier entidad vinculada a ésta en España. También se dispone de la herramienta SRM 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, a los que se les solicita además que realicen el pertinente análisis de amenazas y salvaguardas.

La Firma además cuenta con herramientas para que la involucración de los distintos actores en la aceptación de servicios de no auditoría para entidades auditadas, o sus vinculadas, sea mayor o menor en función del riesgo asociado al mismo. En este sentido, hay herramientas que permiten evaluar el riesgo de independencia del servicio y en función del mismo determinar los controles de calidad a realizar en el momento de la aceptación y en la ejecución del mismo para asegurarse que no se produce una discrepancia entre los servicios aprobados y los finalmente prestados. El socio o director firmante responsable utiliza dicha información para asegurarse que dichos controles se ejecutan por los distintos actores, controles que van desde quienes deben revisar la carta de encargo, el análisis de amenazas y salvaguardas, así como los entregables.

Los procedimientos de la Firma aseguran además que los análisis de amenazas y salvaguardas sean archivados en papeles de trabajo de auditoría, procediéndose a su actualización cuando proceda y permiten una evaluación de las amenazas en su conjunto, así como parte de los procesos de aceptación y renovación de encargos de auditoría.

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

La información de socios y gerentes y de sus respectivos familiares correspondiente a todos sus intereses financieros, principalmente relativos a acciones y deuda cotizadas o no, fondos de inversión y de pensiones, y sus respectivas cuentas de valores, así como otros intereses financieros como pueden ser cuentas bancarias con saldos superiores a los garantizados, préstamos hipotecarios, seguros de ahorro, etc., se introduce en un sistema automatizado de control (denominado "GIMS"). Este sistema alerta de cualquier situación que pudiera representar alguna amenaza en la independencia relacionada con los intereses financieros introducidos en dicho sistema, 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.

Deloitte solicita confirmaciones continuas a los usuarios de que la información que mantienen en este sistema es correcta y realiza revisiones enfocadas a lo largo del ejercicio para asegurarse de la exactitud de la información. Adicionalmente, Deloitte cuenta con un equipo especializado que asiste a los usuarios en el registro de sus



intereses financieros y la resolución de cualquier duda, con especial atención en el colectivo de Socios.

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. Dicha confirmación también se realiza por 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).

f. 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 AAQRL con el apoyo del socio responsable de reputación y riesgos para todos los negocios de Deloitte en España y cuentan 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. Estas personas interactúan para llevar a cabo su labor con los distintos responsables de riesgos de la Firma en España, así como con sus homólogos de la red internacional y los responsables globales en materia de independencia.

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.

g. Seguimiento de las relaciones de negocio

Se realiza 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, con el objetivo de verificar si 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. En este sentido, la herramienta global SRM requiere la consulta con el Socio o Director Responsable del cliente de auditoría por actividades profesionales y en determinados casos para proveedores y eventos.

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), así como una recomendación para que personas que participan en el control de calidad de estos encargos, también roten en los mismos plazos.

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.

La Firma cuenta con una política interna que responde a los distintos 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 (o 10 años en entidades pequeñas o de menor complejidad) con un periodo de 2 años en el que no pueden ser asignados de nuevo al

mismo encargo. En el cómputo de años se considerarán años que el socio o profesional haya podido tener diferentes roles con respecto a la entidad auditada. 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 la aprobación del AAQRL y, cuando la amenaza de familiaridad es significativa, de la involucración del Departamento de Independencia.

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 externa (rotación que afecta a la propia sociedad de auditoría en el caso de entidades de interés público) que, de acuerdo con la Ley española, se producirá tras 10 años de contrato (salvo coauditoría, que podría extenderse catorce años adicionales o existencia de convocatoria pública de ofertas, que podría extenderse 10 años adicionales). Asimismo, existen procesos de control sobre la rotación interna, es decir la que afecta al equipo de trabajo que en el caso de entidades de interés público y en relación con los auditores principales responsables, que, de acuerdo con la legislación en vigor debe producirse tras un periodo máximo de 5 años de asignación continuada, 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 establecido en 7 o 10 años.

Dichos mecanismos consideran 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 externa, a los tres años en el caso de auditores principales responsables en entidades de interés público 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.

Formación continua

Enfoque general

La formación continua en Deloitte supone un factor diferencial, cubriendo múltiples disciplinas relacionadas con la actividad de la organización. La Firma promueve que todos los socios y profesionales de auditoría asuman una responsabilidad personal en su propia formación y desarrollo asociados, al menos, con las normas que les sean aplicables en materia de 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 tanto formación práctica en el trabajo como programas estructurados de desarrollo profesional y de formación continuada. De acuerdo con el entorno profesional y la estrategia de la Firma y atendiendo a las necesidades formativas y de desarrollo profesional individuales, se organiza formación interna y externa, contemplándose 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 máster homologado por el ICAC además de tener que acreditar una experiencia práctica, con un mínimo de 5.100 horas efectivas en la realización de trabajos en el ámbito de la auditoría, contables y financieros, así como superar un 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 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 no regladas (también llamadas “no 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 orientados a transmitir conocimiento técnico o habilidades personales y de gestión. Normalmente este tipo de formación se organiza por

la Firma y en grupos más o menos numerosos para fomentar la interacción entre los profesionales. Seminarios, cursos, presentaciones, conferencias, talleres prácticos, reuniones técnicas, etc., en un entorno presencial o virtual, son algunos ejemplos. Asimismo, se contemplan tareas como la de actuar como instructor o moderador en actividades formativas, o bien ser miembro de un comité técnico en la Firma o bien en una entidad reguladora como el ICAC o una Corporación como el ICJCE, o de otras organizaciones profesionales como la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), etc.

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 para todas las categorías, de hecho, el número óptimo en cada caso dependerá de cada respectiva 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 160 horas mínimas de FPC estructurada en su primer año; un nuevo jefe de equipo tiene unas 120 horas, un nuevo gerente más de 110, etc.

Seguimiento de la FPC

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

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, exámenes 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 estándares éticos y de comportamiento, etc.) y al 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, reforzando el mensaje de compromiso de honestidad. Dichas políticas se han adaptado asimismo al entorno virtual en aquellos casos aplicables.

Actividades y cursos de formación realizados en el último ejercicio

Adicionalmente a lo comentado anteriormente, 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, ya sea como ponentes o como asistentes, en un entorno presencial o virtual. Esta es una actividad que se impulsa de forma clara en nuestra Firma. La participación en actividades formativas del Instituto de Censores Jurados de Cuentas como 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 de ponente como a nivel de participación.

- Participación en comités, comisiones o grupos de trabajo. Muchos de los miembros del ROAC pertenecientes a nuestra 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 se lleva a cabo a través de medios digitales que facilitan el autoestudio de forma flexible. Los webcast son crecientemente utilizados, dado que permiten una actualización rápida y con acceso inmediato desde cualquier lugar. Los cursos en formato digital incluyen una prueba – test, cuya superación es necesaria para que el curso sea considerado como parte de la FPC.
- Máster en Assurance & Business Analytics (MABA): organizado conjuntamente entre Deloitte S.L., la Universidad Pontificia de Comillas; propone un reto de aprendizaje que logre abrir a sus alumnos al pensamiento innovador y disruptivo y que les permita tomar decisiones en el contexto volátil en el que nos encontramos, respetando los valores personales y sociales como activos fundamentales para el cambio. Este máster se ofrece a los seniors con tres años de experiencia en auditoría (voluntario), y se cursa a lo largo de dos años o cursos académicos.

El MABA complementa el plan de formación de Deloitte introduciendo un aprendizaje estratégico con el fin de desarrollar, en cada uno de los alumnos, aquellas capacidades necesarias para posicionarse como el líder que tanto el mundo empresarial como Deloitte necesita. Este aprendizaje abarca dos áreas fundamentales. La primera de ellas se centra en herramientas avanzadas de análisis con las que el alumno podrá evolucionar en el conocimiento de las nuevas tecnologías al servicio de la auditoría, así como en la forma de integrarlas en la estrategia del negocio (Business Analytics in Audit and Assurance). La segunda área de aprendizaje propone un reto transformador desde el propio individuo de forma que, a través del conocimiento de sí mismo y de la organización, éste podrá adquirir y desarrollar habilidades y competencias que le dirijan hacia el profesional capaz de liderar el cambio e involucrar en él a toda la organización (Transformational leadership).

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 dicho 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 (Pilar Dos) y legales y mejoras metodológicas del trabajo, especialmente las relacionadas con la mayor eficacia y eficiencia en la auditoría como Analytics, Big Data, e Inteligencia Artificial aplicada a la auditoría poniendo el foco en los riesgos de ciberseguridad, etc. También cobran cada vez más relevancia las formaciones relacionadas con sostenibilidad (ESG) y reporte de Información sobre sostenibilidad (Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad o ESRS por sus siglas en inglés).

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 Auditores, S.L. la condición de Centro Reconocido para la impartición de FPC.

Desarrollo profesional y gestión del desempeño

La cultura de excelencia de Deloitte y el diseño de nuestros programas de formación sitúan al profesional en el centro de los mismos⁴. Los profesionales de Deloitte demuestran una excelencia técnica y elevados niveles de ética, integridad, escepticismo profesional y objetividad, aplicando su criterio y experiencia con entusiasmo y dedicación. Mejoramos constantemente nuestras habilidades, conocimientos y experiencia para superar las expectativas y generar un impacto significativo.

Deloitte mantiene el compromiso firme de brindar una experiencia de talento inigualable, a través del desarrollo de los profesionales y la promoción de su trayectoria profesional, creando un entorno que favorece la formación continua y el desarrollo de las competencias críticas, y ofreciendo opciones de flexibilidad con miras a atraer a los auditores de hoy y del futuro.

Los profesionales de Deloitte aportan una diversidad de experiencias, conocimientos y competencias que consolidan las capacidades como organización para prestar la máxima calidad. Apoyamos a nuestros profesionales y les dotamos de recursos para que desarrollen todo su potencial valorando y favoreciendo la diversidad, la igualdad, la inclusión y el bienestar.

Deloitte aprecia y recompensa a sus profesionales y expertos de Auditoría y Assurance y realiza importantes inversiones en sus trayectorias laborales.

Deloitte en 2024 ha invertido cerca de 195.000 horas en la formación de sus profesionales de auditoría.



4. Para obtener más información sobre el compromiso de Deloitte con sus profesionales, consulte la página web [Audit and Assurance: People | Deloitte Global](#) en Deloitte.com.

Iniciativas de formación y desarrollo⁵

El enfoque de transformación de Deloitte para la prestación de servicios está cambiando la experiencia de nuestros profesionales. Los equipos están dotados con las herramientas y las tecnologías más novedosas y se está impulsando cada vez más, el uso 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 nuestras innovadoras técnicas y capacidades y brinda oportunidades para mejorar sus capacidades y competencias técnicas y profesionales.

A continuación, algunos ejemplos de las que 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 y cubrimos mejor los riesgos.

Deloitte ha realizado una inversión significativa en su estrategia de talento y formación, y ha continuado adaptando el plan de formación con el objetivo de desarrollar las competencias necesarias por niveles. Estos son algunos de los aspectos más relevantes:

- La base es un plan global de formación técnica de auditoría de carácter obligatorio destinado a los auditores, adecuado a cada categoría profesional y que combina cursos impartidos por formadores, tanto presencial como virtualmente, con formación digital y otras actividades.
- Todos los profesionales de auditoría que prestan servicios a clientes deben cumplir con los Niveles mínimos de aprendizaje en la FPC anteriormente indicados.
- Todos los profesionales cuentan con unos objetivos claramente definidos de acuerdo con su categoría profesional y nuestros estándares de talento globales que establecen las capacidades requeridas para los profesionales de cada nivel.
- Deloitte ha inaugurado su Universidad Corporativa en París (DUE), un lugar donde nuestros profesionales pueden conectar con el mejor talento de toda EMEA (Europa, Este Medio, y África), y formarse en liderazgo, habilidades profesionales, y conocimientos específicos de industria. Más de 25 programas orientados a desarrollar las capacidades críticas de nuestros profesionales, estructurados en función del perfil, objetivos formativos, y contenidos ofrecidos.
- Deloitte está altamente comprometida y promueve un comportamiento ético e íntegro de sus profesionales, y de las actividades que se llevan a cabo en el área de formación. Esto incluye la realización de los exámenes, el establecimiento de controles que minimicen los riesgos de fraude, y el establecimiento de medidas disciplinarias en caso de identificarse.

- En los programas de formación y desarrollo anuales se ha puesto especial énfasis en el desarrollo de habilidades de gestión de proyectos, una capacidad clave para la realización de los encargos de auditoría.
- Todos los profesionales de auditoría de Deloitte tienen a su disposición un portal de recursos formativos adicionales, pensado para la consulta, refuerzo, y el autoestudio que incluye, entre otros, gran variedad de cursos sectoriales, en su mayoría en formato digital y viajes formativos interactivos.
- En 2023, todos los profesionales de auditoría han sido formados en la nueva herramienta de auditoría (Deloitte Omnia) que incorpora más tecnología e innovación e integra herramientas para el análisis de los datos, lo que transformará la forma en que se ejecutan las auditorías.

Deloitte ha establecido también oportunidades de formación específicas para los especialistas que trabajan en encargos con el fin de afianzar sus conocimientos específicos y su entendimiento.

El objetivo del plan de formación y desarrollo profesional de Deloitte Auditores, S.L. es favorecer que los socios, directores y todos los profesionales de la pirámide mantengan y mejoren sus competencias profesionales, garanticen la homogeneidad en la ejecución de los encargos. Para complementar el desarrollo profesional continuo en el trabajo, Deloitte Auditores, S.L. ofrece programas de formación estructurada de carácter continuado en áreas relevantes, tanto técnicas, como de liderazgo y otras habilidades, alineados con el plan de formación de auditoría de Deloitte Global.

Deloitte University

Deloitte fomenta activamente los conocimientos y competencias colectivos de sus profesionales a escala global mediante la inversión continuada en Deloitte Universities (DU), la piedra angular del compromiso de nuestra organización para desarrollar el liderazgo y ofrecer formación técnica a los profesionales de Deloitte de todo el mundo. Se trata de centros vanguardistas de formación y desarrollo, centrados en la cultura corporativa de Deloitte y arraigados en los principios de conectividad y liderazgo, en un contexto de aprendizaje altamente inclusivo. Desde la apertura en 2011 de la sede de Westlake, Texas, hemos inaugurado instalaciones adicionales en Bruselas, Hyderabad, Ciudad de México, París, Singapur y Toronto y otro nuevo emplazamiento en Pekín se encuentra en fase de construcción. Mantenernos unidos en los momentos cruciales es fundamental a la hora de desarrollar la nueva generación de líderes y crear (y fortalecer) las conexiones cruciales para prosperar en una organización global con clientes multinacionales.

5. Para obtener más información acerca de Deloitte University, consulte [Global Impact Report](#).

Conclusión sobre la eficacia del sistema de gestión de la calidad

Deloitte ha diseñado e implementado, y gestiona un sistema de gestión de calidad (SQM) para auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de servicios de assurance o servicios relacionados realizados por la Firma, el cual garantiza el cumplimiento de los objetivos del Sistema con seguridad razonable. Los objetivos son:

- la Firma y su personal cumplen sus responsabilidades según las normas profesionales y los requisitos legales y normativos aplicables y llevan a cabo los encargos de acuerdo con dichas normas y requisitos; y
- los informes de encargos emitidos por la Firma o los socios responsables de los encargos son apropiados según las circunstancias.

Deloitte llevó a cabo su evaluación de acuerdo con la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 y concluyó que el SQM durante el ejercicio fiscal ha ofrecido a la Firma la seguridad razonable de cumplimiento de sus objetivos de calidad.

La seguridad razonable se obtiene cuando el sistema de gestión de calidad reduce a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de incumplimiento de los objetivos del SQM. La seguridad razonable no constituye un nivel absoluto de garantía, ya que cualquier sistema de gestión de calidad presenta limitaciones inherentes.

En su reunión de 27 de septiembre de 2024 el Consejo de Administración de Deloitte Auditores, S.L., y su Presidenta como responsables últimos de la eficacia del funcionamiento del sistema de gestión de la calidad en relación con la práctica de auditoría, declararon, 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 2024.

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

Por último, se reafirmó la aspiración constante a perfeccionar todos los aspectos de las actividades de Deloitte Auditores, 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.

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 auditoría

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	Nombre de cada una de las sociedades de auditoría que ejerce auditorías legales en cada Estado miembro
Alemania	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Austria	Deloitte Audit 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 BV / SRL Deloitte
Bulgaria	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 Auditores, S.L.
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finlandia	Deloitte Oy
Francia	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés

Estado miembro de la UE/el EEE	Nombre de cada una de las sociedades de auditoría que ejerce auditorías legales en cada Estado miembro
Francia (Cont.)	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil1
	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 Bajos	Deloitte Accountants B.V.
Polonia	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
República Checa	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance 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

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: 1.900 millones de EUR⁶.

6. 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 2024, 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 estado miembro 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 2023 y el 31 de mayo de 2024.

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 AUDITORES, S.L. en el ejercicio terminado el 31 de mayo de 2024:

Volumen de negocio	Millones de Euros
Auditoría legal (EIP o entidades dependientes de una EIP)	16,5
Auditoría legal (entidades distintas de las EIP o de entidades dependientes de una EIP)	112,9
Servicios distintos del de auditoría (EIP o entidades dependientes de una EIP auditadas)	4,4
Servicios distintos del de auditoría (entidades distintas de las EIP y de entidades dependientes de una EIP auditadas)	12,7
Servicios distintos del de auditoría (entidades de otro tipo)	59,0
Total	205,5

Anexo C | Entidades de interés público

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

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
ENTIDADES EMISORAS			
Entidades cotizadas con valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores y otras emisoras			
ACS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS, S.A.	31/12/2023	1.535.410	664.100
ALANTRA PARTNERS, S.A.	31/12/2023	404.616	51.024
ALTIA CONSULTORES, S.A.	31/12/2023	157.036	6.374
APPLUS SERVICES, S.A.	31/12/2023	756.245	277.830
CELLNEX FINANCE COMPANY, S.A.	31/12/2023	45.000	80.000
CELLNEX TELECOM, S.A.	31/12/2023	1.338.350	661.900
COMPAÑIA ESPAÑOLA DE VIVIENDAS EN ALQUILER, S.A.	31/12/2023	133.800	0
DRAGADOS, S.A.	31/12/2023	526.900	32.000
DURO FELGUERA, S.A.	31/12/2023	607.000	131.600
ECOENER, S.A.	31/12/2023	244.000	14.000
GRIFOLS, S.A.	31/12/2023	447.700	0
GRUPO GREENING 2022, S.A.	31/12/2023	85.000	35.000
INDRA SISTEMAS, S.A.	31/12/2023	1.350.728	349.177
INMOBILIARIA DEL SUR, S.A.	31/12/2023	80.373	6.000
LAR ESPAÑA REAL ESTATE SOCIMI, S.A.	31/12/2023	332.362	66.131
LINGOTES ESPECIALES, S.A.	31/12/2023	79.250	32.160
MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A.	31/12/2023	619.847	183.392
MERLIN PROPERTIES SOCIMI, S.A.	31/12/2023	444.430	225.522
NEINOR HOMES, S.A.	31/12/2023	210.000	72.700
ORYZON GENOMICS, S.A.	31/12/2023	100.000	10.000
PARLEM TELECOM COMPANYIA DE TELECOMUNICACIONS, S.A.	31/12/2023	110.000	52.000
PROEDUCA ALTUS, S.A.	31/08/2023	93.800	47.700
RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A.	31/12/2023	115.700	4.500
SQUIRREL MEDIA, S.A.	31/12/2023	249.646	17.000
TALGO, S.A.	31/12/2023	330.725	26.800
TÉCNICAS REUNIDAS, S.A.	31/12/2023	780.500	190.000
UMBRELLA SOLAR INVESTMENT, S.A.	31/12/2023	111.150	43.100

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
FONDOS DE TITULIZACIÓN			
AUTO ABS SPANISH LOANS 2020-1, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	5.517	0
AUTO ABS SPANISH LOANS 2022-1, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	5.517	0
AUTONORIA SPAIN 2019, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.881	0
AUTONORIA SPAIN 2021, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.426	0
AUTONORIA SPAIN 2022, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.244	0
AUTONORIA SPAIN 2023, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.500	33.000
AyT CÉDULAS CAJAS X, F.T.A.	31/12/2023	4.714	0
AyT HIPOTECARIO BBK I, F.T.A.	31/12/2023	5.940	0
AyT ICO-FTVPO CAJA VITAL KUTXA, F.T.A.	31/12/2023	5.940	0
AyT KUTXA HIPOTECARIO I, F.T.A.	31/12/2023	5.940	0
AyT KUTXA HIPOTECARIO II, F.T.A.	31/12/2023	5.940	0
CAJA INGENIEROS TDA 1, F.T.A.	31/12/2023	3.759	0
HT ABANCA RMBS II, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.691	0
IM ANDBANK RMBS 1, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	6.210	0
IM CAJASTUR MBS 1, F.T.A.	31/12/2023	4.235	0
IM PASTOR 2, FONDO DE TITULIZACIÓN HIPOTECARIA	31/12/2023	4.881	0
IM PASTOR 3, FONDO DE TITULIZACIÓN HIPOTECARIA	31/12/2023	4.881	0
IM PASTOR 4, F.T.A.	31/12/2023	4.881	0
NORIA SPAIN 2020, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	4.920	0
RMBS MIRAVET 2023-1, FONDO DE TITULIZACIÓN	31/12/2023	6.000	0
TDA IBERCAJA 3, F.T.A.	31/12/2023	3.258	0
TDA IBERCAJA 4, F.T.A.	31/12/2023	3.258	0
TDA IBERCAJA 5, F.T.A.	31/12/2023	3.258	0
TDA IBERCAJA 6, F.T.A.	31/12/2023	3.258	0
TDA IBERCAJA 7, F.T.A.	31/12/2023	3.759	0
TDA IBERCAJA ICO-FTVPO, FONDO DE TITULIZACIÓN HIPOTECARIA	31/12/2023	3.759	0
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.	31/12/2023	378.720	170.713
ASISA ASISTENCIA SANITARIA INTERPROVINCIAL DE SEGUROS, S.A.U.	31/12/2023	473.633	113.015
ASISA VIDA SEGUROS, S.A.U.	31/12/2023	18.265	28.539
ASISTENCIA CLINICA UNIVERSITARIA DE NAVARRA, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	31/12/2023	29.200	0
ASISTENCIA SANITARIA COLEGIAL, S.A. DE SEGUROS	31/12/2023	126.786	0
HÉRCULES SALUD SEGUROS, S.A.	31/12/2023	24.310	14.500
KUTXABANK ASEGURADORA COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	31/12/2023	33.629	31.776
KUTXABANK VIDA Y PENSIONES COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	31/12/2023	140.387	87.085
MONTEPIO D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA COL·LEGIAL D'ASSEGURANCES DR. LUIS SANS SOLÀ MPS A QUOTA FIXA	31/12/2023	13.966	0
MUTUAL MÉDICA, M.P.S. A PRIMA FIJA	31/12/2023	66.000	64.260

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
MUTUALIDAD DE EMPLEADOS DEL BANCO DE ESPAÑA, MUTUALIDAD DE PREVISIÓN SOCIAL DE SEGUROS	31/12/2023	28.080	21.840
MUTUALIDAD DE PREVISION SOCIAL DE ASISA "DOCTOR ATILANO CEREZO"	31/12/2023	14.270	10.844
UNIÓN DE AUTOMÓVILES CLUBS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS (SOCIEDAD UNIPERSONAL)	31/12/2022	50.000	0
UNIÓN DE AUTOMÓVILES CLUBS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS (SOCIEDAD UNIPERSONAL)	31/12/2023	52.500	46.406
ENTIDADES DE CRÉDITO			
ALLFUNDS BANK, S.A.U.	31/12/2023	766.320	128.415
ANDBANK ESPAÑA BANCA PRIVADA, S.A.U.	31/12/2023	251.138	54.074
BANCO CETELEM, S.A.U.	31/12/2023	135.450	58.759
MYINVESTOR BANCO, S.A.U.	31/12/2023	169.710	77.432
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			
ANDBANK WEALTH MANAGEMENT SGIIC, S.A.	31/12/2023	27.162	12.000
COBAS ASSET MANAGEMENT SGIIC, S.A.	31/12/2023	15.519	0
GESCONSULT, S.A., SGIIC	31/12/2023	7.085	0
KUTXABANK GESTIÓN SGIIC, S.A.	31/12/2023	15.075	0
MAGALLANES VALUE INVESTORS, S.A. SGIIC.	31/12/2023	10.000	0
TREA ASSET MANAGEMENT SGIIC, S.A.	31/12/2023	20.000	0
KUTXABANK PENSIONES, S.A. ENTIDAD GESTORA DE FONDOS DE PENSIONES	31/12/2023	8.944	0
BRUNARA, S.A., S.I.C.A.V.	31/12/2023	1.778	0
BANKIA PENSIONES XL, F.P.	31/12/2023	1.630	0
BBVA CIENTO VEINTE, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA CUARENTA Y UNO, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA DIEZ, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA INDIVIDUAL, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA MERCADO MONETARIO, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA MULTIACTIVO CONSERVADOR, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA NOVENTA Y CINCO, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA PENSIONES IV, F.P.	31/12/2023	4.331	0
BBVA RENTA FIJA, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA TREINTA Y SIETE, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BBVA VEINTIOCHO, F.P.	31/12/2023	1.778	0
BS PENTAPENSIÓN EMPRESA, F.P.	31/12/2023	3.620	0
EMPLEADOS DE AENA, F.P.	31/12/2023	1.777	0
FONDO DE PENSIONES DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO, F.P.	31/12/2023	4.451	0
FONDO POPULAR DE PENSIONES, F.P.	31/12/2023	3.339	0
FONDO POPULAR DE PENSIONES SEGURIDAD I, F.P.	31/12/2023	3.339	0

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
FONDUERO ESTABILIDAD, F.P.	31/12/2023	4.787	0
ING DIRECT 1, F.P.	31/12/2023	5.200	0
ING DIRECT 10, F.P.	31/12/2023	5.200	0
ING DIRECT 3, F.P.	31/12/2023	5.200	0
ING DIRECT 4, F.P.	31/12/2023	5.200	0
ING DIRECT 5, F.P.	31/12/2023	4.556	0
ING DIRECT 8, F.P.	31/12/2023	5.200	0
ING DIRECT 9, F.P.	31/12/2023	5.200	0
KUTXABANK BOLSA GLOBAL, F.P.	31/12/2023	3.019	0
KUTXABANK RENTA FIJA, F.P.	31/12/2023	4.528	0
KUTXABANK RENTA FIJA MIXTO 15, F.P.	31/12/2023	6.038	0
KUTXABANK RENTA FIJA MIXTO 30, F.P.	31/12/2023	3.019	0
KUTXABANK RENTA VARIABLE MIXTO 60, F.P.	31/12/2023	3.019	0
LIBERBANK II, F.P.	31/12/2023	4.120	0
PENSIONS CAIXA 120, F.P.	31/12/2023	2.903	0
PENSIONS CAIXA 124, F.P.	31/12/2023	14.734	0
PENSIONS CAIXA 17, F.P.	31/12/2023	5.470	0
PENSIONS CAIXA 24, F.P.	31/12/2023	11.129	0
PENSIONS CAIXA 30, F.P.	31/12/2023	7.500	0
PENSIONS CAIXA 5, F.P.	31/12/2023	3.335	0
PENSIONS CAIXA 66, F.P.	31/12/2023	2.400	0
PENSIONS CAIXA BOLSA EURO, F.P.	31/12/2023	14.704	0
PENSIONS CAIXA BOLSA INTERNACIONAL, F.P.	31/12/2023	8.350	0
PENSIONS CAIXA DINERO, F.P.	31/12/2023	14.704	0
PENSIONS CAIXA RF MIXTA, F.P.	31/12/2023	14.734	0
PENSIONSCAIXA PRIVADA ACTIVO OPORTUNIDAD, F.P.	31/12/2023	7.676	0
PENSIOVAL VII, F.P.	31/12/2023	1.756	0
PREVICORP, F.P.	31/12/2023	2.680	0
SANTANDER AHORRO 15, F.P.	31/12/2023	5.800	0
SANTANDER AHORRO 16, F.P.	31/12/2023	2.588	0
UNIFONDO RENTA VARIABLE MIXTA 70, F.P.	31/12/2023	1.775	0
BBVA AHORRO CARTERA, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA BONOS 2025, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA BONOS 2025 II, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA BONOS 2027, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA BONOS DURACIÓN, F.I.	31/12/2023	3.200	0
BBVA BONOS INTERNACIONAL FLEXIBLE 0-3, F.I.	31/12/2023	3.200	0
BBVA BONOS INTERNACIONAL FLEXIBLE, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA CRÉDITO EUROPA, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA DESTINO AHORRO, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA FUTURO ISR, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA GESTIÓN CONSERVADORA, F.I.	31/12/2023	1.778	0

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
BBVA MI INVERSIÓN RF MIXTA, F.I.	31/12/2023	1.778	0
BBVA RENTABILIDAD AHORRO CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2023	13.154	0
CAIXABANK BOLSA GESTIÓN EURO, F.I.	31/12/2023	7.520	0
CAIXABANK BOLSA USA, F.I.	31/12/2023	8.505	0
CAIXABANK DESTINO, F.I.	31/12/2023	9.061	0
CAIXABANK DEUDA PÚBLICA 2025, F.I.	31/12/2023	10.576	0
CAIXABANK DEUDA PÚBLICA ESPAÑA ITALIA 2027, F.I.	31/12/2023	5.670	0
CAIXABANK DEUDA PÚBLICA ESPAÑA ITALIA 2027 2, F.I.	31/12/2023	5.670	0
CAIXABANK GARANTIZADO CRECIENTE 2024, F.I.	31/12/2023	4.902	0
CAIXABANK GARANTIZADO DINÁMICO, F.I.	31/12/2023	4.902	0
CAIXABANK INTERÉS 5, F.I.	31/12/2023	11.340	0
CAIXABANK MASTER GESTIÓN ALTERNATIVA, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RENTA FIJA ADVISED BY, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RENTA FIJA DEUDA PÚBLICA 1-3 ADVISED BY, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RENTA FIJA DEUDA PUBLICA 3-7, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RENTA VARIABLE EMERGENTE ADVISED BY, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RENTA VARIABLE JAPON ADVISED BY, F.I.	31/12/2023	6.041	0
CAIXABANK MASTER RENTA VARIABLE USA ADVISED BY, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MASTER RETORNO ABSOLUTO, F.I.	31/12/2023	7.051	0
CAIXABANK MIXTO DIVIDENDOS, F.I.	31/12/2023	7.196	0
CAIXABANK RENTA FIJA CORPORATIVA, F.I.	31/12/2023	12.758	0
CAIXABANK RENTA FIJA SELECCIÓN GLOBAL, F.I.	31/12/2023	9.439	0
CAIXABANK RENTAS EURIBOR, F.I.	31/12/2023	5.670	0
CAIXABANK RENTAS EURIBOR 2, F.I.	31/12/2023	5.670	0
CAIXABANK SELECCIÓN FUTURO SOSTENIBLE, F.I.	31/12/2023	13.591	0
CAIXABANK SELECCIÓN TENDENCIAS, F.I.	31/12/2023	10.576	0
CAIXABANK SMALL & MID CAPS ESPAÑA, F.I.	31/12/2023	7.842	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA DEUDA PÚBLICA 1-3, F.I.	31/12/2023	3.059	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA DEUDA PÚBLICA 7-10, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA EMERGENTE, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA HIGH YIELD, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA INFLACIÓN, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA FIJA PRIVADA, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA VARIABLE EMERGENTE, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA VARIABLE EUROPA, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA VARIABLE JAPÓN, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SMART RENTA VARIABLE USA, F.I.	31/12/2023	3.013	0
CAIXABANK SOY ASÍ DINÁMICO, F.I.	31/12/2023	7.112	0
CAJA INGENIEROS ENVIRONMENT ISR, F.I.	31/12/2023	3.100	0
CAJA INGENIEROS GLOBAL ISR, F.I.	31/12/2023	3.100	0
COBAS INTERNACIONAL, F.I.	31/12/2023	5.599	0

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
COBAS SELECCIÓN, F.I.	31/12/2023	5.599	0
EVO FONDO INTELIGENTE, F.I.	31/12/2023	13.100	0
FONENGIN ISR, F.I.	31/12/2023	3.100	0
FONMARCH, F.I.	31/12/2023	4.098	0
GESTIÓN BOUTIQUE VI, F.I.	31/12/2023	26.214	0
ING DIRECT FONDO NARANJA RENTA FIJA, F.I.	31/12/2023	4.447	0
INVERSABADELL 50, F.I.	31/12/2023	4.632	0
KUTXABANK 0/100 CARTERAS, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA EEUU, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA EMERGENTES, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA EUROZONA, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA JAPÓN, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA NUEVA ECONOMÍA, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA SECTORIAL, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA SMALL & MID CAPS EURO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA TENDENCIAS CARTERAS, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BOLSA, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK BONO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK DIVIDENDO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK GARANTIZADO BOLSA 6, F.I.	31/12/2023	2.000	0
KUTXABANK GESTIÓN ACTIVA INVERSIÓN, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK GESTIÓN ACTIVA PATRIMONIO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK GESTIÓN ACTIVA RENDIMIENTO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK RENTA FIJA LARGO PLAZO, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK RENTA GLOBAL, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK RF CARTERAS, F.I.	31/12/2023	2.300	0
KUTXABANK RF HORIZONTE 15, F.I.	31/12/2023	2.000	0
KUTXABANK RF HORIZONTE 16, F.I.	31/12/2023	2.000	0
KUTXABANK RF HORIZONTE 17, F.I.	31/12/2023	2.000	0
KUTXABANK RF HORIZONTE 18, F.I.	31/12/2023	2.000	0
KUTXABANK RF SELECCIÓN CARTERAS, F.I.	31/12/2023	2.300	0
MAGALLANES EUROPEAN EQUITY, F.I.	31/12/2023	4.917	0
MARCH NEXT GENERATION, F.I.	31/12/2023	4.490	0
MARCH RENTA FIJA CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2023	6.147	0
MICROBANK FONDO ÉTICO, F.I.	31/12/2023	8.505	0
MICROBANK SI IMPACTO RENTA VARIABLE, F.I.	31/12/2023	7.747	0
RENTA 4 PEGASUS, F.I.	31/12/2023	4.556	0
RENTA 4 RENTA FIJA 6 MESES, F.I.	31/12/2023	4.556	0
SABADELL BOLSAS EMERGENTES, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL BONOS FLOTANTES EURO, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL CONSOLIDA 94, F.I.	31/12/2023	4.132	0
SABADELL DÓLAR FIJO, F.I.	31/12/2023	6.387	0
SABADELL ECONOMÍA DIGITAL, F.I.	31/12/2023	4.632	0

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.

Expresado en euros

Denominación social ⁷	Ejercicio	Honorarios de Auditoría ⁸	Honorarios Servicios Relacionados y Otros
SABADELL ECONOMÍA VERDE, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL EMERGENTE MIXTO FLEXIBLE, F.I.	31/12/2023	3.631	0
SABADELL EQUILIBRADO, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL ESPAÑA BOLSA FUTURO, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL EURO YIELD, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL EUROACCIÓN, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL EUROPA BOLSA ESG, F.I.	31/12/2023	4.632	0
SABADELL GARANTÍA EXTRA 23, F.I.	31/12/2023	3.266	0
SABADELL GARANTÍA EXTRA 32, F.I.	31/12/2023	3.266	0
SABADELL PLANIFICACIÓN, F.I.	31/12/2023	4.632	0
TREA CAJAMAR CORTO PLAZO, F.I.	31/12/2023	8.500	0
TREA CAJAMAR FLEXIBLE, F.I.	31/12/2023	10.000	0
TREA CAJAMAR GARANTIZADO 2025, F.I.	31/12/2023	6.500	0
TREA CAJAMAR RENTA FIJA, F.I.	31/12/2023	8.500	0
OTRAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO			
Fundaciones bancarias, entidades de pago y entidades de dinero electrónico, establecimientos financieros de crédito, no incluidas en entidades emisoras			
FINQUIETIS HÍBRIDA, S.L.	31/12/2022	16.000	0
GLOBAL PAYMENTS MONEYTOPAY, E.D.E., S.L.	31/12/2022	58.500	8.000
KANTOX EUROPEAN UNION, S.L.U.	31/12/2022	52.000	0
UNIVERSALPAY ENTIDAD DE PAGO, S.L.	31/12/2022	208.250	0
DEUTSCHE LEASING IBÉRICA, E.F.C., S.A.U.	31/12/2023	60.000	0
GCC CONSUMO E.F.C., S.A.	31/12/2023	61.420	0
SERVICIOS FINANCIEROS CARREFOUR E.F.C., S.A.	31/12/2023	84.174	10.315
SG EQUIPMENT FINANCE IBERIA E.F.C., S.A.	31/12/2022	49.725	0
SG EQUIPMENT FINANCE IBERIA E.F.C., S.A.	31/12/2023	54.650	0
XFERA CONSUMER FINANCE E.F.C., S.A.	31/12/2023	50.000	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 4.000 empleados, respectivamente			
CENTROS COMERCIALES CARREFOUR, S.A.	31/12/2023	377.239	142.067
IVECO ESPAÑA, S.L.	31/12/2023	325.200	15.069

7. Requisito de la UE relativo al informe de transparencia: lista de las entidades de interés público (razón social de la entidad auditada y/o de la sociedad dominante) para las cuales la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

8. Honorarios por servicios de auditoría relativos a informes emitidos en el ejercicio social terminado el 31 de mayo de 2024.



Deloitte hace referencia, individual o conjuntamente, a Deloitte Touche Tohmatsu Limited («DTTL»), a su red global de firmas miembro y sus entidades vinculadas (conjuntamente, la «organización Deloitte»). DTTL (también denominada «Deloitte Global») y cada una de sus firmas miembro y entidades vinculadas son entidades jurídicamente separadas e independientes que no pueden obligarse ni vincularse entre sí frente a terceros. DTTL y cada una de sus firmas miembro y entidades vinculadas son responsables únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no presta servicios a clientes. Para obtener más información, consulte la página www.deloitte.com/about

Deloitte presta los más avanzados servicios de Auditoría y Assurance, asesoramiento fiscal y legal, consultoría, asesoramiento financiero y sobre riesgos a casi el 90% de las empresas de Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales ofrecen resultados cuantificables y duraderos que contribuyen a reforzar la confianza de la sociedad en los mercados de capital, permiten que los negocios de nuestros clientes se transformen y prosperen, y lideran el camino hacia una economía más sólida, una sociedad más justa y un mundo sostenible. Con una trayectoria de más de 175 años, Deloitte está presente en más de 150 países y territorios. Para obtener información sobre el modo en que los cerca de 460.000 profesionales de Deloitte de todo el mundo crean un verdadero impacto, visite la página www.deloitte.com.

Esta publicación contiene exclusivamente información de carácter general, y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited («DTTL»), ni su red global de firmas miembro o sus entidades vinculadas (conjuntamente, la «organización 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.

No se realiza ninguna declaración ni se ofrece garantía o compromiso alguno (ya sea explícito o implícito) en cuanto a la exactitud o integridad de la información que consta en esta publicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, entidades vinculadas, empleados o agentes serán responsables de las pérdidas o daños de cualquier clase originados directa o indirectamente en relación con las decisiones que tome una persona basándose en esta publicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro, y sus entidades vinculadas, son entidades jurídicamente separadas e independientes

© 2024. Para más información, póngase en contacto con Deloitte Auditores, S.L.

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