

# Informe de Transparencia 2018

Ejercicio anual terminado el 31 de agosto de 2018



# Índice

Sección	Página
Presentación	03
1. Forma jurídica y estructura de la propiedad	04
2. Vinculaciones de Grant Thornton S.L.P.U.	05
3. Órganos de gobierno	07
4. Control de la calidad	10
5. Entidades de interés público auditadas por Grant Thornton en España en el ejercicio terminado a 31 de agosto de 2018	16
6. Protección de la independencia	17
7. Rotación de socios y otro personal de auditoría	22
8. Políticas de formación continuada	23
9. Información financiera	27
10. Bases para la remuneración de los socios	28
11. Información adicional sobre Grant Thornton en España	29
12. Información adicional sobre Grant Thornton en el mundo	34

# Presentación



## Les doy la bienvenida un año más al Informe de Transparencia de Grant Thornton.

Los avances tecnológicos y la necesidad de innovar están impactando de forma acelerada a todas las industrias y a la mayor parte de las actividades profesionales. Entre ellas, sin duda, se encuentra la Auditoría, inmersa desde hace tiempo en un proceso de cambio para ser más eficiente, permitiendo que aporte cada vez más valor a las organizaciones y compañías de nuestro país.

Sin embargo, el cambio al que nos estamos enfrentando las Firmas que, como Grant Thornton, prestan servicios de Auditoría, no procede sólo de la actividad en sí misma, sino más que nunca de las personas expertas que la desarrollan. Son ya muchos los ejemplos de éxito de empresas o sectores que se transforman sólo cuando han entendido que la clave de la disrupción es humana antes que tecnológica.

La experiencia, visión y servicio de calidad que un auditor pone a la hora de acometer un encargo, son elementos que no pueden ser fácilmente reproducidos por una máquina o una aplicación. Es cierto que los robots nos están ayudando, y lo harán de forma más notoria, a ser más rápidos y eficientes a la hora de auditar, pero esto no debería suponer una amenaza. Más bien al contrario; el papel de las nuevas tecnologías nos ayuda a mantener a las personas en el centro de nuestras organizaciones, a orientarnos más que nunca a la relación con nuestros clientes, agregar valor en los procesos y ofrecer un análisis mucho más profundo en nuestros trabajos.

A lo largo del informe que tiene en sus manos advertirá que entendemos la Auditoría como un ejercicio comprometido con la calidad y la excelencia, ejecutado con diligencia por personas organizadas bajo un control técnico de máximo nivel. Pero, a su vez, estamos abrazando abiertamente su automatización, siendo el próximo año 2019 el momento de implantación definitiva en España de nuestro proyecto internacional de digitalización de la Auditoría, denominado LEAP.

Estos cambios tecnológicos que toda la profesión, en mayor o menor medida, está aplicando, van a requerir además nuevos perfiles de auditores, que hagan uso de nuevos conocimientos para la revisión no sólo de la información financiera, sino también de la no financiera, que va a ser cada vez más exigible como paso previo a un futuro informe integrado.

Durante el último año, además, hemos seguido implantando los nuevos informes de auditoría, que han requerido mayor dedicación, así como una importante labor de formación tanto de nuestros auditores como de los propios clientes y usuarios de los informes. La nueva sección relativa a las cuestiones clave para las Entidades de Interés Público (EIP) o a los aspectos más relevantes para el resto de las sociedades, se ha concentrado en áreas que comportan transacciones significativas o que requirieren estimaciones complejas o mayor juicio profesional. No obstante, y a pesar de que el nuevo informe es más largo, al modificarse su estructura, aporta a nuestro juicio más información y transparencia.

En un entorno económico mundial de mayor proteccionismo y posible desaceleración, los cambios a los que he aludido en esta carta de presentación deben ayudar en todo momento a seguir creando un entorno de negocios confiable y seguro. En este sentido, y en el caso de la Auditoría, toda la profesión espera llegar durante 2019 a un acuerdo consensuado sobre el Reglamento de la actual Ley de Auditoría de Cuentas.

Sean cuales sean las nuevas pautas legislativas adoptadas en él, y al igual que con las innovaciones tecnológicas que mencioné al principio, los cambios serán óptimos si permiten que todos los auditores se concentren verdaderamente en el ser de su actividad, que no es otra que la de aportar rigor, excelencia y calidad.

**Alejandro Martínez Borrell**  
Presidente de Grant Thornton.

# 1. Forma jurídica y estructura de la propiedad

Grant Thornton, S.L.P., Sociedad Unipersonal, que emite y publica este Informe de Transparencia (también como “Grant Thornton, S.L.P.U.”, la “Sociedad” o la “Firma”), es una sociedad limitada profesional cuyo objeto principal es el ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas, estando inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S0231, además de en los colegios profesionales correspondientes. El 100% del capital social y de los derechos de voto de la Sociedad son titularidad de Grant Thornton Corporación, S.L.P.

Grant Thornton Corporación, S.L.P. tiene como objeto social, entre otros, la actividad de auditoría de cuentas, estando inscrita en el ROAC, con el número S2100.

Al 31 de agosto de 2018, fecha de cierre del ejercicio al que se refiere el presente informe de transparencia (el “Informe”), las participaciones sociales en que se divide el capital social de Grant Thornton Corporación, S.L.P., pertenecían a 34 personas físicas, 30 de ellos socios profesionales, correspondiendo a los socios auditores registrados en el ROAC un 77,01% del capital social (y sobre los derechos de voto) y el resto a no auditores (22,99%). De los socios auditores registrados en el ROAC (25), seis de ellos se encontraban en situación de no ejercientes a fecha de cierre del ejercicio. Cuando en el presente Informe se haga referencia a “socios”, se entenderá, principalmente, a los socios personas físicas de Grant Thornton Corporación, S.L.P., quienes, en consecuencia, tienen la consideración de socios del Grupo Grant Thornton en España (el “Grupo”).



## 2. Vinculaciones de Grant Thornton, S.L.P.U.

Grant Thornton, S.L.P.U. es una firma miembro de la red Grant Thornton International Ltd. (“GTIL” o “Grant Thornton International”).

GTIL y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás. Las firmas miembro de GTIL no comparten beneficios ni pérdidas, ni están bajo control o gestión común.

Los acuerdos suscritos con GTIL, en resumen, permiten disponer del derecho al uso de la marca Grant Thornton y de otros derechos de propiedad intelectual titularidad de aquélla, así como el acceso a recursos profesionales (software, programas de formación, etc.) y a metodologías y procedimientos de control de calidad comunes; asimismo, obligan a mantener unos estándares y políticas comunes establecidas por GTIL y a efectuar determinadas contribuciones económicas. También regulan los procesos de entrada y salida de los miembros, delimitación de responsabilidades y otros acuerdos complementarios.

En el apartado 12 de este Informe de Transparencia se informa detalladamente de la estructura y características de Grant Thornton International.

Grant Thornton, S.L.P.U. forma parte de un grupo de sociedades profesionales de responsabilidad limitada, formado a partir de una sociedad cabecera profesional multidisciplinar (Grant Thornton Corporación, S.L.P.) y seis sociedades filiales, vinculadas a la misma y entre sí, siendo todas ellas entidades distintas con órganos de administración diferentes.

Grant Thornton Corporación, S.L.P. tiene como objeto social las actividades de auditoría, abogacía, asesoramiento fiscal, económico, financiero y de consultoría, que realiza a través de sus sociedades filiales, que las ejercen de forma independiente y separada entre ellas, manteniendo el respeto a las normas sobre incompatibilidad e independencia establecidas en los diferentes cuerpos normativos reguladores de las profesiones y actividades a desempeñar por cada una de dichas sociedades filiales, estando inscrita en los colegios y registros necesarios, al igual que cada una de dichas filiales.

Grant Thornton Corporación, S.L.P. es titular de la totalidad del capital social de:

- Grant Thornton, S.L.P.U. e, indirectamente, a través de ésta, de Grant Thornton Advisory S.L.P.U.
- Cruces y Asociados Auditores, S.L.P.U.

A su vez, Grant Thornton Corporación, S.L.P. participa mayoritariamente en:

- Grant Thornton Asesores, S.L.P., correspondiendo la restante participación a su administrador.
- Grant Thornton Andalucía, S.L.P., correspondiendo la restante participación a Cruces y Asociados Auditores, S.L.P.U.
- Grant Thornton Outsourcing Services, S.L.P., correspondiendo la restante participación a su administrador único.

El funcionamiento de la Sociedad y de Grant Thornton Corporación, S.L.P. se rige por sus Estatutos Sociales, como se desarrolla en el apartado 3.

En el presente Informe, por “Grupo” deberá entenderse las sociedades que conforman el Grupo Grant Thornton en España, ya indicadas (ver imagen).

Grant Thornton, S.L.P.U., ejerce la actividad de auditoría de cuentas, como se dijo, y la de consultoría.

Grant Thornton Advisory, S.L.P.U. tiene como objeto principal el asesoramiento en materia económica, empresarial y financiera, incluyendo la valoración de empresas y negocios y el asesoramiento y la intermediación en compraventas de empresas y negocios (“corporate finance”).

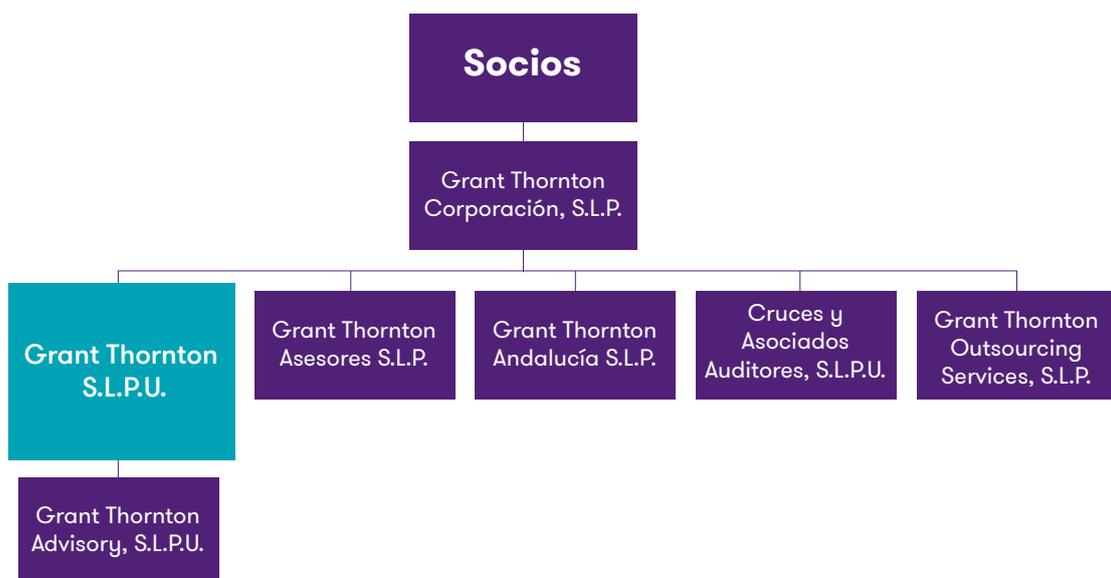
Grant Thornton Asesores, S.L.P. tiene como objeto principal el ejercicio del asesoramiento fiscal, laboral, mercantil y la abogacía.

Grant Thornton Andalucía, S.L.P. tiene como objeto principal el ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas, el asesoramiento fiscal, económico, financiero, laboral y mercantil y la abogacía, estando inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S2192.

Cruces y Asociados Auditores, S.L.P.U. tiene como objeto principal el ejercicio de la actividad de auditoría de cuentas, estando inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S2004.

Grant Thornton Outsourcing Services, S.L.P. tiene como objeto principal el ejercicio del asesoramiento fiscal, económico, financiero, laboral y mercantil y la abogacía.

La vinculación entre las sociedades pertenecientes al Grupo Grant Thornton en España se ciñe, básicamente, a la colaboración o intercambio de servicios profesionales, a compartir parte de los recursos y costes y el uso de un nombre o marca común, así como al aprovechamiento de las sinergias generadas en el marco de su pertenencia a una misma Red, manteniendo el respeto a las normas sobre incompatibilidad e independencia antes indicado.



Asimismo, Grant Thornton Corporación, S.L.P. y distintas firmas miembros de la red internacional GTIL, constituyeron el 9 de mayo de 2018 una sociedad domiciliada en Bélgica denominada Grant Thornton E.U. Services, Société Anonyme, cuyo objeto principal es el asesoramiento y la prestación de servicios profesionales (auditoría, asesoramiento financiero, legal y fiscal,

etc.) en la Unión Europea y presentarse a concursos públicos de las instituciones de la Unión Europea. A la fecha de cierre del ejercicio al que se refiere el presente Informe, Grant Thornton Corporación, S.L.P. era plena propietaria del 10% del capital social de dicha sociedad y era copropietaria, junto con el resto de socios, de otro 10% del capital social.

# 3. Órganos de gobierno

## Grant Thornton S.L.P.U.

Los órganos de gobierno de Grant Thornton, S.L.P.U., son la Junta General de socios (cuya competencia hoy es ejercida por su socio único, Grant Thornton Corporación, S.L.P.) y su Órgano de Administración. La Sociedad se rige por sus Estatutos Sociales y dispone, además, de diferentes apoderados.

El Órgano de Administración de Grant Thornton, S.L.P.U. es un administrador único, cargo ostentado por Grant Thornton Corporación, S.L.P. que, a la fecha de finalización del ejercicio social terminado a 31 de agosto de 2018, tenía designada como persona física para el ejercicio de dicho cargo al Presidente del Consejo de Administración de Grant Thornton Corporación, S.L.P., D. Alejandro Martínez Borrell.

El ejercicio del cargo de administrador de Grant Thornton, S.L.P.U. es de carácter gratuito.

De acuerdo con los Estatutos Sociales de Grant Thornton, S.L.P.U.:

**A)** La competencia de la Junta General hoy es ejercida por su socio único, Grant Thornton Corporación, S.L.P. No obstante, en los Estatutos Sociales de Grant Thornton, S.L.P.U., está previsto que los acuerdos de la Junta General, se adopten bajo el principio de mayoría simple (siempre que representen, al menos, un tercio de los votos correspondientes a las participaciones en que se divida el capital social), salvo determinadas materias que, por su relevancia, requieren mayorías reforzadas.

Asimismo, las decisiones referidas al ejercicio de cualquiera de las actividades que constituyen el objeto social de Grant Thornton, S.L.P.U. requerirán, además, el voto favorable de la mayoría de los socios habilitados para el ejercicio de la actividad de que se trate y, en el caso de socio persona jurídica, el voto favorable de la mayoría de los socios de ésta habilitados para el ejercicio de dicha actividad, salvo que la normativa exigible a la actividad de que se trate imponga una mayoría superior, en cuyo caso, se aplicará ésta.

En particular, será preciso contar con el voto favorable de la Junta General o del órgano de administración, según corresponda, de la sociedad dominante de Grant Thornton, S.L.P.U. (esto es, Grant Thornton Corporación, S.L.P.), con las mayorías previstas en sus Estatutos Sociales, para adoptar acuerdos válidos sobre las materias que en los referidos Estatutos Sociales así se indique, en interés del Grupo, siempre que no afecten al régimen de independencia e incompatibilidades exigible en cada caso.

**B)** La Junta General (en este caso, el socio único que es quien ejerce las competencias de dicho órgano) es convocada por el órgano de administración de Grant Thornton, S.L.P.U. y se reúne, como mínimo, una (1) vez al año, debiendo transcurrir, con carácter general, un plazo de, al menos, quince (15) días entre la convocatoria y la fecha prevista para la celebración de la reunión. La Junta General es convocada siempre que el órgano de administración lo considere necesario o conveniente y, en todo caso, cuando lo soliciten uno o varios socios que representen, al menos, un cinco por ciento (5%) del capital social.

**C)** El órgano de administración tiene las funciones propias reconocidas legalmente, así como, principalmente, las siguientes reconocidas estatutariamente:

- Poder de representación de la Sociedad.
- Ejecución del objeto social de la Sociedad.
- Cuantas actuaciones no estén reservadas por Ley o por sus Estatutos Sociales a la Junta General.

## Grant Thornton Corporación, S.L.P.

Los órganos de gobierno de Grant Thornton Corporación, S.L.P., socio único de Grant Thornton, S.L.P.U., son la Junta General de socios y el Órgano de Administración que está formado por un Consejo de Administración.

El Consejo de Administración, a 31 de agosto de 2018, estaba compuesto por cinco (5) socios profesionales, cuatro (4) de ellos auditores ejercientes, nombrados por la Junta General de socios por un plazo de cuatro (4) años, de acuerdo con lo establecido en los Estatutos Sociales de Grant Thornton Corporación, S.L.P., sin perjuicio de la facultad de la Junta General de poder decidir en cualquier momento su destitución. El cargo de consejero es de carácter gratuito, sin perjuicio de la retribución que a cada uno corresponda por la prestación de otros servicios a la sociedad del Grupo para la que presten servicios relacionados con cualquiera de sus actividades profesionales. Grant Thornton Corporación, S.L.P. dispone, además, de distintos apoderados y comités especiales.

De acuerdo con los Estatutos Sociales que rigen Grant Thornton Corporación, S.L.P.:

- A)** La Junta General es convocada por el órgano de administración de la Sociedad y se reúne, como mínimo, una (1) vez al año, debiendo transcurrir, con carácter general, un plazo de, al menos, quince (15) días computado a partir de la fecha en que hubiere sido remitido el último anuncio de la convocatoria. La Junta General es convocada siempre que el órgano de administración lo considere necesario o conveniente y, en todo caso, cuando lo soliciten uno o varios socios que representen, al menos, un cinco por ciento (5%) del capital social.
- B)** La Junta General no podrá dar instrucciones al Consejo de Administración ni someter a su autorización acuerdos de éste, o, indirectamente, de los órganos de administración de las sociedades del Grupo, sobre cuestiones relativas al ejercicio profesional de éstas.
- C)** Los acuerdos de los órganos de gobierno de Grant Thornton Corporación, S.L.P. se adoptan bajo el principio de mayoría simple, salvo determinadas materias que, por su relevancia, requieren mayorías reforzadas. Las mayorías establecidas en los Estatutos Sociales para la adopción de acuerdos en el seno de la Junta General se exigirán para iguales decisiones a adoptar en relación con las sociedades del Grupo. En el seno del Consejo de Administración, en caso de empate, el Presidente dispondrá de voto dirimente.



- D)** El Consejo de Administración se reúne periódicamente, cuando lo requiera el interés de la Sociedad, por iniciativa de su Presidente o de quien haga sus veces, o a petición de cualquiera de sus miembros, en cuyo caso el Presidente deberá convocarlo para ser celebrado dentro de los quince (15) días siguientes a la petición.

La convocatoria se efectúa mediante escrito dirigido personalmente a cada consejero, con cinco (5) días de antelación a la fecha de la reunión. Sin perjuicio de lo anterior, el Consejo queda válidamente constituido sin necesidad de previa convocatoria, siempre que estén presentes la totalidad de sus miembros y todos ellos acepten por unanimidad celebrar una sesión del mismo. En el resto de casos, el Consejo queda válidamente constituido cuando concurran a la reunión, presentes o representados, la mitad más uno (1) de sus componentes, los cuales podrán delegar su representación en otro consejero por medio de carta dirigida al Presidente.

- E)** El Consejo de Administración tiene las funciones propias reconocidas legalmente, así como, principalmente, las siguientes reconocidas estatutariamente:
- Ejercicio de todos los actos de disposición, administración y dirección necesarios para el desarrollo del objeto social, no reservados por Ley o por sus Estatutos Sociales a la Junta General.
  - Ejecución del objeto social de la Sociedad.
  - Representación de la Sociedad frente a terceros.
  - Distribución de los cargos en su seno (Presidente, Secretario y Vicesecretario), siempre que la Junta General no los hubiere designado.

**F)** No obstante, el Consejo de Administración de Grant Thornton Corporación, S.L.P. no podrá dar instrucciones al resto de órganos de administración de las sociedades del Grupo, ni someter a su aprobación, asuntos relacionados con el ejercicio de las actividades profesionales de cualquiera de ellas, debiendo respetarse el régimen de independencia de los órganos de administración, establecido por la normativa vigente.

El Consejo de Administración de Grant Thornton Corporación, S.L.P. ha estado compuesto durante el ejercicio al que hace referencia el presente Informe por los siguientes miembros:

- Don Alejandro Martínez Borrell (Presidente)
- Don Fernando Beltrán Bustos (Vicepresidente)
- Don Santiago Eraña Alegría (Vocal)
- Don Andrés Gurrea Nicolau (Vocal)
- Don Arturo López García (Vocal)

No obstante lo anterior, en la Junta General de socios de Grant Thornton Corporación, S.L.P. celebrada el pasado 22 de noviembre, se acordó una modificación en la composición del Consejo de Administración y el mismo pasó a estar formado por los siguientes miembros: Don Alejandro Martínez Borrell (Presidente), Don Santiago Eraña Alegría, Don Antonio García-Lozano García, Don Andrés Gurrea Nicolau y Don Arturo López García.

## Presidente

Este cargo ha sido ostentado por Don Alejandro Martínez Borrell.

Las funciones principales del Presidente son, entre otras:

- Convocar al Consejo de Administración, dirigir sus sesiones y otorgar el visto bueno a las actas que recojan los acuerdos de dicho órgano y de la Junta General de socios.
- Presidir las sesiones de los órganos de Grant Thornton Corporación, S.L.P. y facilitar el ejercicio de los derechos de los socios y de los propios miembros del Consejo de Administración.
- Representar institucionalmente a Grant Thornton Corporación, S.L.P., sin perjuicio de las facultades de representación de los órganos de administración del resto de sociedades del Grupo.
- Coordinar e impulsar la estrategia y políticas de Grant Thornton Corporación, S.L.P.

## Secretario y Vicesecretario

El cargo de Secretario del Consejo de Administración ha sido ostentado por el consejero Don Andrés Gurrea Nicolau, recayendo el cargo de Vicesecretario en Don Ramón Galcerán Guim, no consejero.

Las funciones principales del Secretario, son, entre otras:

- Llevanza y custodia de libros societarios (Libros de Actas de los órganos sociales y Libro Registro de socios, principalmente).
- Preparación, organización y desarrollo, en colaboración con el Presidente, de las sesiones de los órganos sociales.
- Asesoramiento al Presidente ante el ejercicio de determinados derechos por parte de los socios y/o en determinadas labores del Consejo de Administración.
- Redacción de actas de acuerdos sociales.
- Certificación, elevación a público y seguimiento de la tramitación de la inscripción registral, en su caso, de los acuerdos sociales.

El Vicesecretario asume determinadas funciones del Secretario, en ausencia o ante la imposibilidad de éste, principalmente, en cuanto a la certificación y/o elevación a público de acuerdos sociales.

# 4. Control de la calidad



## Declaración del órgano de administración

Una de las principales características y empeños de la Firma y de todos sus profesionales es la consecución de la calidad total en todas sus actuaciones profesionales, especialmente en la actividad de auditoría, por su importancia en la contribución a la transparencia y fiabilidad de la información económica financiera auditada.

Por ello, en Grant Thornton prestamos suma atención, tanto al establecimiento de las adecuadas políticas y procedimientos para alcanzar la calidad total, como a los mecanismos internos de control de la misma, que incluyen el adecuado seguimiento para asegurar su eficacia.

Las comprobaciones realizadas periódicamente por nuestro departamento de seguimiento de control de calidad nos permiten manifestar que nuestro sistema de control de calidad es eficaz, de acuerdo con las conclusiones plasmadas en el último informe de control de calidad interno, de fecha 31 de enero de 2018, que indican que los resultados obtenidos demuestran que el trabajo de auditoría realizado es adecuado y está correctamente documentado.

Asimismo, en junio de 2015 el equipo de Grant Thornton International (GTAR) realizó una revisión de calidad de algunos encargos de auditoría y una revisión general del sistema de control de calidad de la Firma, estando prevista una próxima revisión a lo largo de 2018/2019, de acuerdo con las políticas y periodicidad que se indican posteriormente.

En ambas revisiones:

- No se han identificado trabajos en los que, de acuerdo con las circunstancias, se haya emitido un informe de auditoría inadecuado.
- No se han identificado trabajos en los que se hayan detectado deficiencias significativas en la presentación de las cuentas anuales y el informe de auditoría no las haya recogido, en cuyo caso se proponen y realizan las oportunas acciones correctivas.
- No se han identificado trabajos en los que se haya emitido un informe sin una base razonable de las normas aplicables o para los que la documentación no soportara el informe emitido.



## Mecanismos internos de control de la calidad

Grant Thornton, S.L.P.U. aplica, como guía de su sistema de control de calidad interno, un Manual de Ética y Control de Calidad, de observancia obligatoria, distribuido a todos los miembros de la Firma y accesible por todos ellos a través de nuestra intranet.

En este Manual se recogen las políticas y procedimientos a cumplir en los siguientes aspectos:

- Responsabilidades del equipo de dirección respecto de la calidad dentro de la Firma.
- Requerimientos éticos.
- Aceptación y continuidad de relaciones con los clientes y en trabajos específicos.
- Recursos humanos.
- Realización del trabajo.
- Consulta, diferencias de opinión, quejas y alegaciones.
- Revisión de control de calidad del trabajo.
- Supervisión y medidas correctivas.

Adicionalmente, cuando es preciso, se emiten circulares internas (alertas) con instrucciones y recordatorios, indicando, en su caso, el modo de actuación en aspectos novedosos o no recogidos en el Manual.

Las políticas y procedimientos de Grant Thornton, S.L.P.U. están diseñados para cumplir, como mínimo, con las siguientes normas, manuales y códigos sobre calidad:

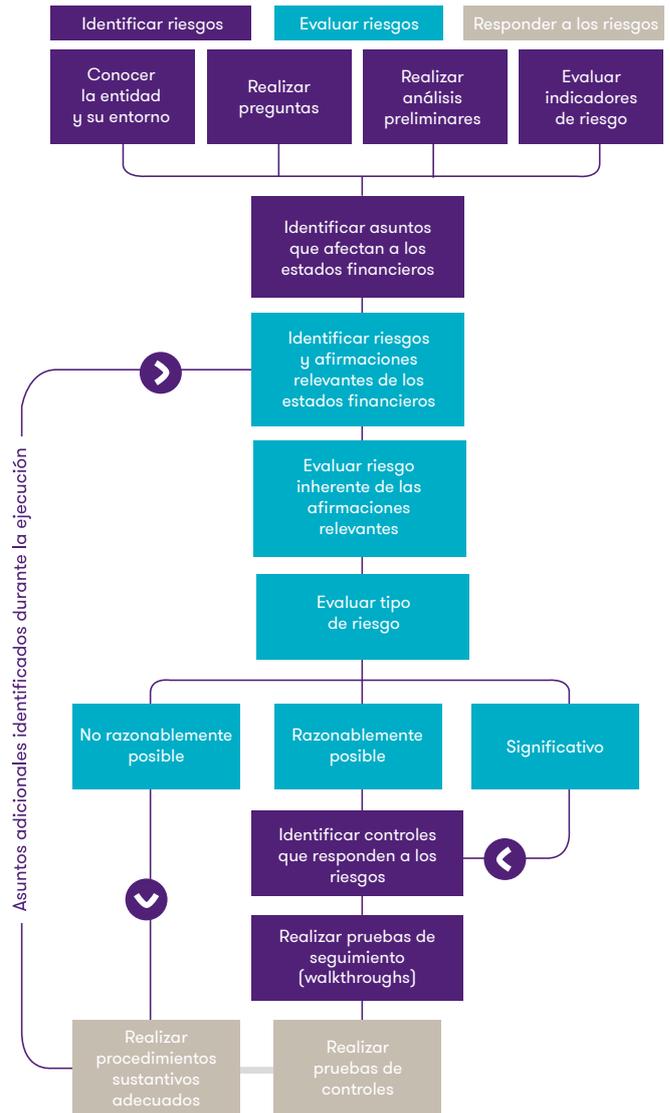
- Ley de Auditoría de Cuentas y el Reglamento que la desarrolla.
- Normas Internacionales de Auditoría de aplicación en España (NIA-ES).
- Normas Técnicas de Auditoría, emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, adaptación en España de la International Statement on Quality Control 1 (ISQC1) emitido por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), dependiente de la IFAC.
- Código de Ética del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Código de Ética del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).
- Manual de Ética y Control de Calidad de Grant Thornton.
- Manual de Auditoría de Grant Thornton.

Asimismo, y con objeto de asegurar la calidad y la consistencia de los trabajos de auditoría que realiza, Grant Thornton, S.L.P.U. han establecido políticas respecto a los siguientes aspectos:

- Asignación, clasificación y revisión de las auditorías.
- Uso de expertos.
- Mantenimiento de metodologías y procedimientos.
- Supervisión de los equipos.
- Revisiones del trabajo.
- Responsabilidades y tareas de los socios.

La Firma utiliza en sus trabajos de auditoría el software Voyager, desarrollado por Grant Thornton International para aplicar la metodología Horizon detallada en su Manual de Auditoría, el cual es de obligado conocimiento y aplicación por todos los profesionales de auditoría. Esta metodología está basada en el seguimiento estricto de las Normas Internacionales de Auditoría, adaptada localmente a las particularidades de la normativa española.

El siguiente esquema muestra los componentes principales de la metodología Horizon, si bien la intención del esquema no es la de sugerir que la auditoría es un proceso lineal:



Como se describe en el esquema anterior, las etapas principales de nuestra metodología consisten en:

- Identificar los riesgos de los estados financieros.
- Evaluar la probabilidad de que los riesgos identificados puedan causar incorrecciones materiales.
- Responder a los riesgos identificados.

Esta metodología requiere que tengamos un conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno. Esto facilita:

- Identificar dónde pueden darse incorrecciones en los estados financieros.
- Adecuar los procedimientos de auditoría para lograr una auditoría efectiva y eficiente.
- Determinar dónde se requieren conocimientos específicos para lograr los objetivos de la auditoría.

Obtener un conocimiento del cliente y su entorno es una tarea dinámica que se da a lo largo de todo el proceso de auditoría. Este proceso permite que el equipo de auditoría comprenda cómo la entidad cumple con sus objetivos y cómo, a su vez, se capturan y se registran las transacciones en los estados financieros.

Los procedimientos realizados por el equipo de auditoría para alcanzar esta comprensión se denominan procedimientos de valoración de riesgos.



La comprensión del negocio de nuestros clientes nos brinda también una plataforma para poder proporcionarles sugerencias constructivas. Es importante que los clientes consideren nuestra auditoría como un valor añadido, que les ayuda a alcanzar el éxito y el desarrollo de su negocio y al mismo tiempo a evaluar la efectividad de sus sistemas de control.

El proceso de auditoría consta de tres fases principales: planificación, ejecución y conclusión. Aunque estas tres fases son importantes para lograr una auditoría de calidad, la fase de planificación es especialmente crucial porque es aquí donde identificamos los riesgos y diseñamos los procedimientos de auditoría necesarios para responder a los mismos. En esta fase se conjugan las habilidades y la experiencia del equipo de auditoría y el conocimiento del cliente para crear un programa de auditoría a medida ajustado a los riesgos y necesidades del encargo.

El equipo de auditoría debe estar en situación de conocer no sólo a qué riesgos se enfrenta la entidad, sino dónde pueden manifestarse estos riesgos en los estados financieros.

El aseguramiento de la calidad de los trabajos de auditoría se inicia con la involucración total del socio firmante, designado como tal para la firma de informes, y del gerente asignados al encargo desde la fase de planificación y durante todo el proceso de la auditoría, en el que todos los papeles de trabajo tienen que ser revisados por, al menos, una persona diferente (y de mayor experiencia) de la que los prepara.

A la finalización del trabajo se documenta y resume, en diversos documentos, el proceso de conclusiones alcanzadas sobre los estados financieros auditados, procediéndose a la redacción del informe de auditoría.

El informe y los estados financieros son revisados (Revisión Técnica) por otro socio cuando se dan determinadas circunstancias. Cuando no se dan estas circunstancias, se realiza una Revisión Técnica por directores, senior managers o gerentes, en función de la complejidad y tamaño del cliente, en el caso de todas las auditorías realizadas por primera vez por la Firma. Esta Revisión Técnica es una revisión del informe de auditoría y de los estados financieros realizada, antes de la emisión definitiva del informe, por un profesional que no ha participado en el trabajo, para comprobar coherencia, confirmar informaciones e inquirir sobre aspectos que se pudieran detectar.



Está establecida una revisión de control de calidad del trabajo de auditoría por un segundo socio (Revisor de Control de Calidad) cuando se trata de entidades de interés público, según éstas se definen en la Ley de Auditoría de Cuentas y en su Reglamento de desarrollo. También está prevista una revisión de control de calidad del trabajo bajo determinadas circunstancias, tales como, por ejemplo, cuando el equipo de auditoría tenga conocimiento de la posibilidad de venta del cliente o de una porción importante del negocio, cuando se tenga conocimiento de que los estados financieros dictaminados serán utilizados para la obtención de financiación, búsqueda de capitales o presentación de ofertas públicas de venta o cuando así se decide internamente en función de otras características de riesgo. El Manual de Ética y Control de Calidad de Grant Thornton desarrolla de forma más amplia esta cuestión y especifica detalladamente las circunstancias que requieren la asignación de un Revisor de Control de Calidad a un encargo de auditoría.

Esta revisión de control de calidad implica la participación de un socio o director designado para firmar informes de auditoría, que no forma parte del equipo de trabajo y diferente del firmante y encargado del trabajo, en la revisión del trabajo realizado y no sólo en la revisión del informe y estados financieros.

Grant Thornton, S.L.P.U. tiene también establecidas políticas respecto a cómo deben tratarse y documentarse las consultas, diferencias de opinión, quejas y alegaciones que surjan en el desarrollo del trabajo de auditoría. En particular, cabe destacar que la Firma tiene identificadas aquellas personas con responsabilidad para responder las consultas que formulen los profesionales y para dirimir las diferencias.

Grant Thornton, S.L.P.U. tiene asimismo establecidas políticas respecto a la evaluación periódica de su sistema de control de calidad y del adecuado seguimiento por parte de sus miembros de los procedimientos establecidos para la realización de auditorías con la más alta calidad. Estas políticas incluyen el establecimiento de revisiones anuales internas y revisiones por parte de Grant Thornton International.

En las revisiones internas, profesionales experimentados (socios, directores, senior managers y/o gerentes) revisan el cumplimiento de las políticas de calidad e independencia de la Firma a nivel general y en oficinas diferentes a las suyas. De este modo, y con carácter anual, se lleva a cabo una revisión del sistema de control de calidad por parte del departamento de seguimiento de control de calidad que es realizada de manera análoga al proceso de revisión descrito en el apartado siguiente. Adicionalmente, todas las oficinas y todos los socios o directores designados para firmar informes de auditoría que como profesionales ejercen la actividad de auditoría en cada una de ellas son objeto de revisión, al menos cada tres años, para garantizar la consistencia y homogeneidad en la calidad de los trabajos, siguiendo los procedimientos diseñados por la Dirección Nacional de Práctica Profesional de Auditoría de Grant Thornton, S.L.P.U., basados en la metodología de Grant Thornton International, alineada con los requerimientos de las normas internacionales de auditoría, que incluye la comprobación del funcionamiento de los procedimientos generales tal como están diseñados y la revisión de los papeles de trabajo de auditorías realizadas.

La responsabilidad operacional de la práctica profesional de auditoría recae en Óscar Saborit, socio de Auditoría, y la responsabilidad del seguimiento del control de calidad interno es asumida por Marco Mangano, director de Auditoría, quien reporta a Gemma Soligó, Socia Directora Nacional de Práctica Profesional de Auditoría y a Alejandro Martínez Borrell, Presidente del Consejo de Administración, responsable último del sistema de control de calidad de la Firma.

Además de nuestros propios controles de calidad estamos sujetos a un sistema de calidad de Grant Thornton International como se indica a continuación.



## Grant Thornton International Ltd. Audit Review

Cada una de las firmas miembro está obligada a someterse a una inspección de su sistema de control de calidad, al menos una vez cada tres años, de cuyo resultado se puede derivar el seguimiento, en los años siguientes a la revisión, de la subsanación de las incidencias detectadas y de la implantación de las recomendaciones efectuadas. Dicha inspección se conoce como Grant Thornton Audit Review (GTAR). El procedimiento GTAR está diseñado para monitorizar el cumplimiento de las normas profesionales y las políticas y procedimientos globales de auditoría por parte de las firmas miembro. La GTAR es llevada a cabo por socios y gerentes con la cualificación adecuada, procedentes de otras firmas y bajo la dirección general del líder global de control de calidad.

Los equipos de inspección GTAR revisan cómo se lleva a cabo el trabajo de auditoría de cada firma miembro. El proceso de inspección incluye la evaluación de las políticas y procedimientos de las firmas miembro aplicables a la práctica de la auditoría, los cuales compara con las correspondientes políticas y procedimientos de la organización internacional.

El equipo de inspección revisa estados financieros, informes de auditoría y los archivos y documentos de los trabajos de auditoría. El equipo de inspección también entrevista a socios y personal sobre diferentes asuntos que incluyen entre otros aspectos, cuestiones sobre el proceso de aceptación y continuidad de clientes, la formación y las políticas de recursos humanos.

Finalizada la revisión, el equipo GTAR resume en un informe las incidencias encontradas y envía un plan de acción de mejora con un calendario de ejecución. Dicho plan de acción es seguido por el equipo de práctica profesional de auditoría el cual se asegura de que las recomendaciones de mejora sean implantadas dentro de la Firma cumpliendo con el calendario de ejecución establecido por el equipo GTAR.



## Mecanismos externos de control de la calidad

Grant Thornton, S.L.P.U., al igual que todos los auditores de cuentas y sociedades de auditoría que operan en España, está sometida a un sistema de supervisión pública, regido por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Organismo Autónomo adscrito al Ministerio de Economía y Hacienda.

El sistema de supervisión pública tiene la responsabilidad última sobre:

- A.** La autorización e inscripción en el Registro Oficial de Auditoría de Cuentas de los auditores.
- B.** La adopción de normas en materia de ética profesional y control de calidad interno en la actividad de auditoría, así como la supervisión de su adecuado cumplimiento.
- C.** La formación continuada de los auditores de cuentas.
- D.** El control de calidad, sistemas de investigación y régimen disciplinario.

Corresponde al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), además de las funciones que legalmente tiene atribuidas, el control de la actividad de auditoría de cuentas que será realizado de oficio, así como el ejercicio de la potestad disciplinaria de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría de cuentas y la cooperación internacional en el ámbito de la actividad de auditoría de cuentas.

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas gestiona también el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, en el que están inscritos Grant Thornton, S.L.P.U., Grant Thornton Corporación, S.L.P., Grant Thornton Andalucía, S.L.P. y Cruces y Asociados Auditores, S.L.P.U., los socios de éstas auditores y éstos y otros profesionales que se hallan designados por Grant Thornton, S.L.P.U. para firmar informes de auditoría en su nombre.

Adicionalmente, Grant Thornton, S.L.P.U. está registrada en el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) de los Estados Unidos de América.

Como se ha indicado anteriormente, corresponde al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, además de las funciones que legalmente tiene atribuidas, el control de la actividad de auditoría de cuentas.

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Auditoría de Cuentas, el control de la actividad de auditoría de cuentas por parte del ICAC se realiza mediante inspecciones e investigaciones de las actuaciones de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría y comprende fundamentalmente las actuaciones de control técnico y de control de calidad.

El control técnico consiste en la investigación de determinados trabajos de auditoría de cuentas o aspectos de la actividad de auditoría, al objeto de determinar hechos o circunstancias que puedan suponer la falta de conformidad de la actividad de auditoría o de los trabajos de auditoría con lo dispuesto en la Ley de Auditoría de Cuentas, su Reglamento y normativa que regula la actividad de auditoría de cuentas.

El control de calidad consiste en la inspección o revisión periódica de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, cuyo objetivo es mejorar la calidad de los trabajos de auditoría, principalmente mediante la formulación de requerimientos de mejora. El control de calidad comprende la verificación del sistema de control de calidad interno de los auditores de cuentas y de las sociedades de auditoría, la revisión de los procedimientos documentados en los archivos de auditoría, con la finalidad de comprobar la eficiencia de dicho sistema de control.

Con fecha 19 de julio de 2011, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas emitió el último informe sobre el control de calidad interno de la Firma. Asimismo, con fecha 20 de diciembre de 2013, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas emitió un informe en el marco de un control de calidad parcial limitado a la revisión de la estructura general del informe de transparencia de la Firma. En relación a dicho informe, con fecha 15 de noviembre de 2016, se recibió el informe de seguimiento de los requerimientos de mejora en el que se concluye que éstos han sido implementados por la Firma. Con posterioridad al cierre del ejercicio 2018, y en el ejercicio de la competencia de investigación sobre los auditores y sociedades de auditoría, a la que se refieren los artículos 46 y 53 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, el ICAC ha iniciado una actuación de comprobación limitada a la revisión de la estructura general y a la revisión formal del contenido del informe de transparencia publicado por Grant Thornton, S.L.P.U. correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de agosto de 2017. Dicha comprobación se encuentra actualmente en curso.

La Firma no se somete a mecanismos de control de calidad por parte de terceros países, salvo cuando exista autorización por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, el cual, según lo establecido en la Ley de Auditoría de Cuentas y atendiendo al principio de reciprocidad, podrá celebrar acuerdos de intercambio de información con las autoridades competentes de terceros países para el ejercicio de las funciones de control de calidad, investigaciones y supervisión pública, que sean declaradas adecuadas por la Comisión de la Unión Europea.

Dichos acuerdos de intercambio de información garantizarán que las autoridades competentes de terceros países justifiquen cada petición, que las personas empleadas o anteriormente empleadas por las citadas autoridades competentes que reciben la información estén sujetas a obligaciones de secreto profesional y que dichas autoridades competentes de terceros países puedan utilizar dicha información sólo para el ejercicio de sus funciones de supervisión pública, control de calidad e investigaciones y sanciones equivalentes a las establecidas en la Ley de Auditoría de Cuentas.

En particular, y en los términos en que se acuerden con las autoridades competentes de terceros países, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas podrá permitir, previa justificación de la petición por la autoridad competente de un tercer país, el envío a dicha autoridad competente de papeles de trabajo u otros documentos que obren en poder de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, que se refieran a auditorías de sociedades con domicilio social en España y que hayan emitido valores en ese tercer país o de sociedades que formen parte de un grupo que publique las cuentas anuales consolidadas en dicho tercer país, así como de los informes de inspección o investigación relativos a dichas auditorías de cuentas.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas podrá negarse a facilitar información a las autoridades competentes de terceros países cuando el suministro de tal información perjudique a la soberanía, a la seguridad o al orden público, o se hubiesen iniciado ante las autoridades españolas procedimientos judiciales o dictado por dichas autoridades sentencia firme en dichos procedimientos sobre los mismos hechos y contra los mismos auditores y sociedades de auditoría.

En casos excepcionales, el ICAC podrá permitir el envío de información directamente por los auditores de cuentas y sociedades de auditoría, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, a las autoridades competentes de un tercer país, siempre que se hayan celebrado acuerdos de intercambio de información con dichas autoridades, éstas hayan iniciado investigaciones en dicho país y previamente informen razonadamente de cada petición al ICAC, y el envío de la información no perjudique las actuaciones de supervisión del ICAC a las que están sujetos los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.

A la información en su caso suministrada con arreglo a lo anterior le será de aplicación el deber de secreto.

Sin perjuicio de lo que disponga la normativa comunitaria, dicha información sólo podrá ser utilizada para el ejercicio de las funciones de supervisión reguladas en la Ley de Auditoría de Cuentas, así como a las funciones equivalentes a éstas atribuidas a las autoridades a que se refiere el apartado anterior.

# 5. Entidades de interés público auditadas por Grant Thornton en España en el ejercicio terminado a 31 de agosto de 2018

Se incluye a continuación la relación de entidades de interés público para las que la Firma ha realizado trabajos de auditoría en el último ejercicio anual, con indicación del ejercicio económico al que corresponden las cuentas anuales (CCAA) o estados financieros (EEFF) auditados, así como, de acuerdo con lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas, de los ingresos por servicios de auditoría y los ingresos por servicios distintos de auditoría prestados por Grant Thornton S.L.P.U. a estas entidades. La consideración de entidad de interés público se ha realizado atendiendo a la fecha de cierre del ejercicio auditado.

Entidad	Tipo de trabajo	Ejercicio auditado	Ingresos por auditoría de estados financieros individuales y consolidados	Ingresos por otros servicios distintos de auditoría
Caixa Popular-Caixa Rural, S. Coop. de Crédito V.	Auditoría CCAA	31.12.2017	30.440,00 €	3.400,00 €
Caixa Rural Benicarló, S. Coop. de Crèdit V.	Auditoría CCAA	31.12.2017	17.000,00 €	2.000,00 €
Caja Rural de Albacete, Ciudad Real y Cuenca, Sociedad Cooperativa de Crédito	Auditoría CCAA	31.12.2017	67.000,00 €	10.500,00 €
Caja Rural De Albacete, Ciudad Real y Cuenca, Sociedad Cooperativa De Crédito y Sociedades Dependientes	Auditoría CCAA	31.12.2017	3.000,00 €	-
Caja Rural de Albal, Coop. de Crédito V.	Auditoría CCAA	31.12.2017	13.000,00 €	1.600,00 €
Caja Rural San José de Alcora, S. Coop. de Crédito V.	Auditoría CCAA	31.12.2017	20.000,00 €	2.000,00 €
Grifols, S.A (*)	Auditoría CCAA	31.12.2017	39.800,00 €	-
G.M. Pensiones Fondo de Pensiones	Auditoría CCAA	31.12.2017	3.425,00 €	-
Oryzon Genomics, S. A.	Auditoría CCAA	31.12.2017	35.000,00 €	7.000,00 €
Ruralnostra, S. Coop. de Crédito V.	Auditoría CCAA	31.12.2017	13.000,00 €	1.100,00 €
Sociedad de Seguros Mutuos Contra Incendios de Edificios Rurales de Álava, Mutua a Prima Fija	Auditoría CCAA	31.12.2017	8.000,00 €	2.500,00 €
Unión Catalana de Valores	Auditoría CCAA	31.12.2017	11.870,00 €	625,00 €
Unión Catalana de Valores, S. A. y Sociedades Dependientes	Auditoría CCAA	31.12.2017	4.130,00 €	-
Urbar Ingenieros, S. A.	Auditoría CCAA	31.12.2017	26.850,00 €	6.000,00 €
Urbar Ingenieros S. A. y Sociedades Dependientes	Auditoría CCAA	31.12.2017	14.820,00 €	-

(\*) Coauditoría realizada junto con la sociedad KPMG Auditores, S.L. (S0702)

# 6. Protección de la independencia



## Declaración del Órgano de Administración

Uno de los aspectos íntimamente ligados a la consecución de la calidad total y la garantía de la misma a los mercados, en general, y a los clientes, en particular, es el mantenimiento de una actitud totalmente independiente en todos y cada uno de los encargos profesionales de la Firma.

Grant Thornton, S.L.P.U. por tanto, tiene establecidos los oportunos sistemas, políticas y procedimientos para proporcionar una seguridad razonable de que la Firma, los socios y sus profesionales mantienen su independencia, en los términos establecidos por la normativa vigente y por los acuerdos suscritos con Grant Thornton International, de forma que no se vean influidos ni su trabajo, ni sus resultados, por elementos o agentes externos que pudieran afectar a su objetividad y ecuanimidad de los trabajos de auditoría.

Es por ello que, como parte del control de calidad, la Firma presta especial atención al cumplimiento de las políticas y sus correspondientes procedimientos por parte de todos los socios profesionales y empleados.



## Código Ético

La Firma dispone de un Código Ético que tiene como objetivo establecer las pautas generales que deben regir la conducta de todas las personas que trabajan en la Firma, en el desempeño de sus actividades profesionales y en sus relaciones comerciales y profesionales. Con la aplicación del Código, se busca que los miembros de la Firma demuestren un comportamiento íntegro y profesional en todo momento y contribuyan al buen ambiente y al compromiso, denunciando aquellas conductas que puedan dañar su imagen y/o reputación, o que puedan ser contrarios a la Ley.

Los principios de ética recogidos en el Código Ético son:

- **Integridad:** ser honrado y honesto en todas las relaciones profesionales.
- **Objetividad:** ser imparcial, no permitir que haya conflictos de intereses o influencia ajena que pueda comprometer el criterio profesional.
- **Competencia profesional:** mantener un conocimiento y técnica profesional al nivel requerido para asegurar que el cliente o empresa recibe un servicio profesional competente basado en el desarrollo actual de la práctica, legislación y técnicas y actuando de manera diligente, acorde con las normas técnicas y profesionales aplicables.
- **Confidencialidad:** respetar la confidencialidad de la información adquirida a resultados de una relación profesional o negocio y, por tanto, no revelar tal información a terceras personas sin tener autorización específica, a no ser que haya un derecho u obligación legal de desvelarla, ni utilizar la información para beneficio personal del profesional o de terceras personas.
- **Comportamiento profesional:** cumplir las leyes y regulaciones y evitar realizar acciones que desacrediten a la profesión.





## Requisitos éticos aplicados

El personal y profesionales de la Firma deben adherirse a los principios de independencia, integridad y objetividad. La independencia requiere de:

- Independencia mental. El estado mental que permite expresar una opinión, sin ser afectado por influencias que eviten o desvíen el juicio profesional, permitiendo al individuo actuar con integridad y ejercer la objetividad y escepticismo profesionales.
- Independencia en apariencia. El acto de evitar los hechos o circunstancias que son tan significativos que un tercero razonable y bien informado, teniendo conocimiento de información relevante, pudiera concluir razonablemente que la integridad, objetividad o escepticismo profesional de la Firma o de un miembro del equipo de auditoría quedan en compromiso. El personal debe actuar con integridad, cumpliendo sus responsabilidades con honestidad, razonabilidad y veracidad.
- El profesional debe buscar siempre la objetividad, el estado mental que se relaciona con todas las consideraciones relevantes de la tarea a que se enfrenta en el momento y no otras. La objetividad involucra una combinación de imparcialidad, honestidad intelectual y libertad sobre los conflictos de interés.



## Procedimientos de protección de la independencia

En el Manual de Ética y Control de Calidad de la Firma se señalan las principales amenazas a la independencia: interés propio, autorrevisión, cargo directivo, abogacía, familiaridad o confianza, relaciones comerciales, laborales, financieras e intimidación, así como se refiere a todas las otras situaciones indicadas en la Ley de Auditoría de Cuentas y en el Reglamento que la desarrolla y las indicadas en otras normas e interpretaciones emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en relación a la independencia y a los conflictos de intereses.

En resumen, los procedimientos en los que se concreta el aseguramiento de la independencia son los siguientes:

- Se siguen políticas y procedimientos de aceptación y continuidad de clientes, que incluyen la cumplimentación de formularios y/o cuestionarios previos a la prestación de servicios de auditoría a clientes nuevos o a clientes recurrentes o de otros servicios a clientes de auditoría, aspecto desarrollado más adelante.
- Asimismo, todo el personal y profesionales de la Firma y del Grupo deben firmar cada año una carta de compromiso y confidencialidad, en la que, entre otros aspectos, se confirma que se mantiene la independencia respecto de todos los clientes de auditoría. Con tal fin, todo el personal y profesionales conocen cuáles son todos los clientes de auditoría de la Firma a través de una base de datos alojada en la intranet de la Firma.
- Igualmente, todos los profesionales participantes en un determinado trabajo de auditoría deben firmar una confirmación de independencia respecto del cliente y el encargo específico.
- En todos los trabajos de auditoría de cada ejercicio se completa un formulario donde se deja documentado el análisis de amenazas y medidas de salvaguarda a la independencia del auditor y forma parte de los papeles de trabajo de cada auditoría en concreto.
- Todos los socios, directores, senior managers y gerentes de todas las líneas de servicios y los Supervisores de la línea de auditoría, deben declarar sus participaciones en sociedades y otras inversiones financieras en una base de datos (Global Independence System – GIS –). Más adelante se da amplia información al respecto. La Firma alimenta una base de datos internacional con la relación de los clientes de auditoría que son empresas cotizadas y las entidades de interés público (Global Restricted List).
- En los cursos de formación anuales internos de Grant Thornton, recurrentemente se imparten sesiones formativas sobre independencia, concienciando a todos los profesionales de la importancia de estar atentos y comunicar cualquier situación en relación a servicios prestados y relaciones personales que pudieran constituir una amenaza a la independencia de la Firma.

Finalmente, se dispone del procedimiento y descripción de acciones que han de adoptarse en supuestos en que algún auditor incurriera de forma sobrevenida en alguna circunstancia que pudiera amenazar su independencia. Cuando un profesional crea que está (o pueda estar en un futuro próximo) en una situación que puede entrar en conflicto con el contenido y el espíritu de las normas éticas, o piense que puede haber incumplido los requerimientos de independencia de la Firma, estará obligado a consultarlo con el socio del trabajo y con el Responsable de Ética.

Anualmente, dentro del proceso de revisiones internas se realiza la comprobación del seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos por Grant Thornton entre los que destacamos los relativos a la aceptación y continuidad de clientes e independencia. Asimismo, anualmente se realiza la comprobación del adecuado mantenimiento del Global Independence System por parte de los profesionales incluidos en el mismo, habiéndose emitido el último informe interno al respecto con fecha 22 de diciembre de 2017.



## Global Independence System

Uno de los principales objetivos a la hora de mantener la independencia de la Firma y de los equipos implicados en la atención al cliente, es evitar intereses financieros en los clientes de auditoría y sus filiales.

Para ello, la Firma, los socios, directores, senior managers y gerentes de todas las líneas de servicio, así como los Supervisores de auditoría que tratan con el cliente, están obligados a mantener un registro de sus intereses financieros en el Global Independence System (GIS) establecido por Grant Thornton International, así como el de sus cónyuges o equivalentes y sus dependientes. El GIS examina el cumplimiento con las políticas de intereses financieros mediante la comparación de los intereses almacenados en el sistema y una lista, actualizada regularmente, de entidades restringidas. Tanto la persona como el responsable de su cumplimiento son informados por el sistema en caso de que se registre un interés financiero en una entidad restringida. El GIS proporciona un mecanismo para ayudar a la persona a la hora de determinar, basándose en los hechos y circunstancias, si resulta apropiado mantener dicho interés financiero. Cuando no resulta apropiado mantenerlo, la persona ha de desprenderse de dicho interés.

El control de cumplimiento del GIS se realiza tanto en el ámbito local de cada firma como a nivel global de la organización internacional.



## Control de relaciones con clientes actuales o potenciales

La política de Grant Thornton International exige a las firmas miembro, exigencia cumplida por Grant Thornton, S.L.P.U., socios y profesionales, que mantengan su objetividad a la hora de proporcionar servicios a los clientes. Para evitar conflictos y amenazas a la independencia surgidos de la prestación de servicios no relacionados con la auditoría a clientes de auditoría o a sus filiales, resulta esencial identificar la existencia de cualquier relación en curso con el cliente antes de aceptar un trabajo.

Las políticas y procedimientos tanto a nivel global como de Firma incluyen procesos diseñados para identificar relaciones en curso. Estos procesos incluyen también el requisito de realizar las consultas pertinentes cuando se identifica alguna relación, antes de aceptar un nuevo encargo.

Grant Thornton Internacional tiene implementado el Global Relationship System (GRS) que es un aplicativo web mundial centralizado que guarda y procesa las solicitudes internacionales de relación (International Relationship Check (IRC)) entre las Firmas miembro. Permite tener un punto de servicio común para las solicitudes de independencia internacionales, comunicaciones más automatizadas y más rápidas, mejor almacenamiento, interacción y procesamiento de información entre las Firmas miembro que vierte en una mejor calidad en el proceso de independencia internacional.





## Procesos para la aceptación y continuidad de clientes

Grant Thornton, S.L.P.U. tiene establecida la obligación de realizar una evaluación de los clientes potenciales y una revisión periódica, al menos una vez al año, de los clientes existentes. Las consideraciones principales en la evaluación de la aceptación de un cliente nuevo, o de la continuidad de un cliente existente, descansan en la independencia, la capacidad y competencia para realizar el servicio y la integridad del cliente y de su administración. Estas consideraciones se complementan con lo establecido en cuanto a prevención de blanqueo de capitales.

En resumen, Grant Thornton, S.L.P.U. cuenta con políticas y procedimientos (documentados mediante formularios) diseñados para proporcionar una razonable seguridad en la aceptación de nuevos clientes o de nuevos trabajos prestados a los clientes actuales.

Como regla general, antes de aceptar un servicio para un nuevo cliente, la Firma debe observar, entre otros, los siguientes procedimientos:

- Obtención de antecedentes e investigación preliminar.
- Consideración de los factores de riesgo de la auditoría.
- Consideración de las políticas de ética.
- Evaluación de la independencia e integridad.
- Investigación de las razones del cambio de auditor.
- Evaluación de la capacidad y competencia de la Firma y sus profesionales.
- Los factores de riesgo que deben ser especialmente valorados son:
  1. Aquellos derivados del sector de actividad.
  2. Cambios constantes del personal contable.
  3. Renuncia en la prestación de servicios de auditores y/o abogados.
  4. Problemas de empresa en funcionamiento.
  5. Desacuerdos entre propietarios, administradores o asesores.
  6. Importantes transacciones con partes vinculadas.
  7. Indicios de posibles actos ilegales o fraude.

De forma similar, antes de iniciar la auditoría de un cliente recurrente, la Firma debe asegurarse de evaluar las condiciones necesarias para continuar prestando nuestros servicios a dicho cliente.

Las principales situaciones a considerar para dichas evaluaciones, entre otras, son las siguientes:

- Independencia del profesional designado firmante de la auditoría, del personal y resto de profesionales y de la Firma en conjunto.
- Disponibilidad de recursos para llevar a cabo la auditoría.
- Capacidad y disponibilidad del equipo apropiado para poder atender al cliente.
- Integridad del cliente y de su administración.
- Estabilidad financiera que no ponga en riesgo el cobro de nuestros honorarios.

Se evalúan, entre otros, riesgos tales como:

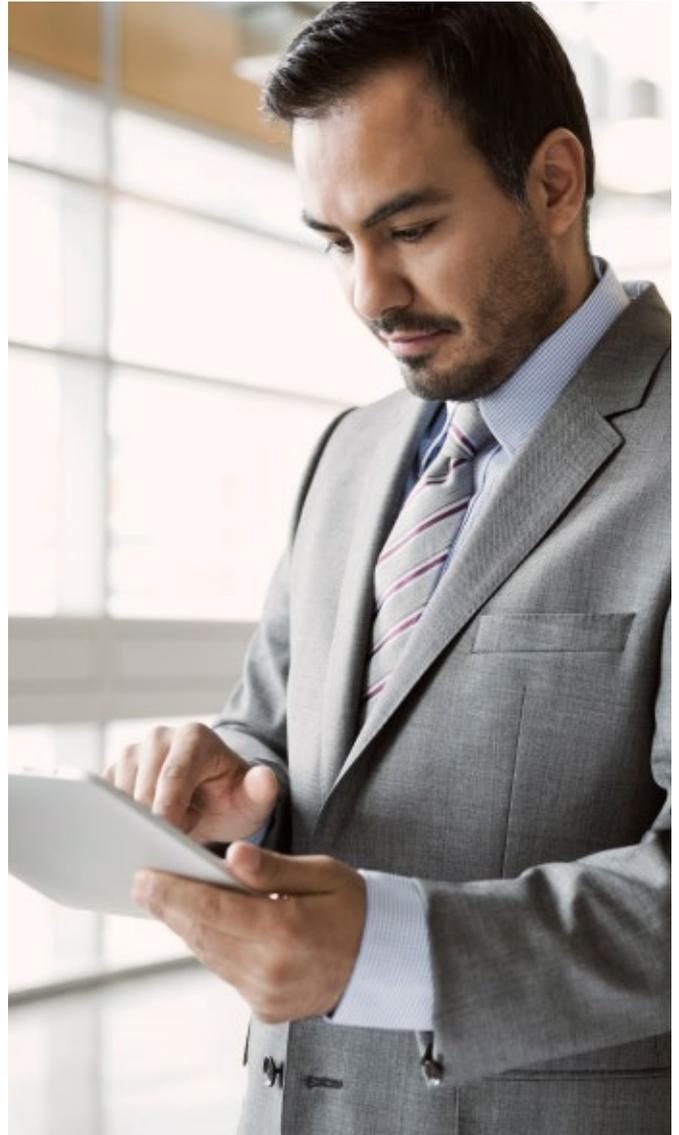
- Dudas sobre la reputación del cliente.
- Consideraciones del negocio, establecimiento de plazos y honorarios adecuados.
- Condiciones que puedan causar el rechazo de un cliente.
- Cambios significativos de miembros clave del cliente.
- Contingencias.



## Procedimientos de aceptación de clientes de Grant Thornton International Ltd.

La consecución de la excelencia en la profesión conlleva aceptar y mantener clientes que compartan los objetivos de Grant Thornton en cuanto a calidad e integridad. Los procedimientos globales de aceptación y continuidad de clientes de Grant Thornton International Ltd. proporcionan a las firmas miembro información para juzgar si una entidad alcanza o excede los estándares necesarios de integridad y si la firma miembro tiene la capacidad de realizar una auditoría de alta calidad.

Grant Thornton International ha establecido unos criterios de aceptación de trabajos de auditoría, Key Assurance Assignment (KAA en sus siglas en inglés), que las firmas utilizan para evaluar posibles encargos. Los criterios que definen esta tipología de encargos de auditoría, se basan fundamentalmente en magnitudes como determinada cifra de negocios y activos del cliente, volumen de honorarios de las Firmas de Grant Thornton, experiencia sectorial adecuada de la Firma en entidades de interés público, en organizaciones sin ánimo de lucro, auditorías de componentes realizadas por una firma de auditoría distinta de la Firma o la Red en grupos consolidados y clientes con situaciones particulares, como por ejemplo por una mala reputación en los medios y/o prensa desfavorable. Las firmas miembro someten los trabajos potenciales que cumplen con los criterios KAA ante un comité internacional de revisión para su consideración. Este comité internacional de revisión de aceptación de clientes revisa los criterios presentados para establecer si la Firma tiene la posibilidad de realizar la auditoría con niveles altos de calidad. El comité está presidido por el director ejecutivo de calidad y control y se compone de socios de gestión de riesgos y control de calidad procedentes de un variado grupo de firmas seleccionadas.



# 7. Rotación de socios y otro personal de auditoría

La rotación de los socios de auditoría constituye para la Firma una cuestión básica para salvaguardar la independencia.

La entrada en vigor de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas conlleva nuevos requerimientos de rotación en relación a las auditorías de cuentas anuales de entidades de interés público correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 17 de junio de 2016, no sólo de los auditores principales responsables, sino también de las sociedades de auditoría. Así, en relación con la duración del contrato de auditoría, la nueva legislación ha establecido un período total de contratación máximo de diez años, si bien una vez finalizado éste podrá prorrogarse dicho período adicionalmente hasta un máximo de cuatro años, siempre que se haya contratado de forma simultánea al mismo auditor o sociedad de auditoría junto a otros para actuar conjuntamente en ese período adicional.

Por otro lado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 17.7 del Reglamento UE 537/2014, la Firma ha establecido los procedimientos y controles necesarios para asegurar el adecuado cumplimiento de estos requerimientos que exigen la rotación de los auditores principales responsables una vez transcurridos cinco años desde el contrato inicial, debiendo transcurrir en todo caso un plazo de tres años para que éstos puedan volver a participar en la auditoría de la entidad de interés público auditada. Asimismo, se han establecido políticas y procedimientos adicionales que aseguren un adecuado mecanismo de rotación gradual del resto de personal de mayor antigüedad que estará involucrado en la auditoría de este tipo de entidades, lo que implicará la rotación del revisor de control de calidad, gerente de auditoría y otro personal senior de manera escalonada, con el objetivo de salvaguardar la independencia de la Firma sin menoscabo de la calidad en la realización del trabajo.

Los mecanismos establecidos por la Firma para asegurar el cumplimiento de estos requerimientos incluyen documentar, de forma obligatoria, el análisis de la existencia de la obligación de rotación en cada archivo de trabajo.

Adicionalmente, la Firma ha implementado otras salvaguardas que considera adecuadas para mitigar la posible amenaza causada por un servicio a largo plazo de sus socios y el personal senior a clientes de auditoría.

Asimismo, para las cuentas anuales de ejercicios iniciados con anterioridad al 17 de junio de 2016, y en relación a auditorías de entidades de interés público, o de sociedades cuyo importe neto de la cifra de negocios fuera superior a 50.000.000 de euros, la Firma ha venido cumpliendo con los requerimientos de rotación del socio firmante del encargo, establecidos en el artículo 19.2 del texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el real decreto legislativo 1/2011, de 1 de julio, para los trabajos a los que dicha normativa ha resultado aplicable. Tales requerimientos exigen la rotación obligatoria del auditor de cuentas firmante del informe de auditoría, una vez transcurridos siete años desde el contrato inicial, debiendo transcurrir en todo caso un plazo de dos años para que dicha persona pudiese volver a auditar a la entidad.



# 8. Políticas de formación continuada

Nuestras políticas de formación cumplen con lo establecido en la Ley y el Reglamento de Auditoría de Cuentas, así como con las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, en referencia a la exigencia de que los profesionales de auditoría reciban una formación continua y que acrediten un número de horas de formación mínima cada año. Para cumplir con dicho objetivo, así como para garantizar la capacidad técnica y de gestión de todos los profesionales, se organizan cursos internos específicos para cada categoría profesional, con una periodicidad mínima anual.

Al igual que en el ejercicio anterior, en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2018 se ha mantenido el formato de cursos de formación. Así, si bien se realizó la formación continua que anualmente se venía impartiendo a los profesionales de la línea de negocio de auditoría, se integraron profesionales de las otras líneas de negocio con una formación específica y común en algunas materias, y que se llevó a cabo en el mes de septiembre de 2017 en Madrid y Barcelona.

El detalle de los principales cursos impartidos en el ejercicio cerrado a 31 de agosto de 2018 es el siguiente:

## Cursos a Juniors

---

Del 18 al 22 de septiembre de 2017

34 horas

Bases de datos, Materialidad e importancia relativa I, Proveedores y provisiones, Metodología Horizon y Control interno, Manual de Ética y Control de Calidad, Manual de auditoría de Grant Thornton, Independencia, Impuesto sobre sociedades I, Muestreo estadístico e IDEA, Software de Auditoría Voyager, Iniciación al análisis de Journal Entries, Tesorería, Clientes y deudores, Guía de revisión de cuentas anuales individuales y abreviadas, y Existencias.

---

## Cursos a Asistentes

---

Del 18 al 22 de septiembre de 2017

35 horas

Independencia, Proveedores y provisiones, Impuesto sobre sociedades I, Revisión de Journal Entries, Materialidad e importancia relativa I, Guía de revisión cuentas anuales individuales y abreviadas, Fondos Propios/ Ajustes por Cambio de valor y Subvenciones, Clientes y deudores, Existencias, Estado de flujos de efectivo, Muestreo estadístico (IDEA), Control interno, Software de Auditoría Voyager, Manual de auditoría de Grant Thornton, Manual de Ética y Control de Calidad.

---

## Cursos a Jefes de equipo

---

Del 18 al 22 de septiembre de 2017

36 horas

Fondos propios/ Ajustes por cambio de valor y subvenciones, Estado de Flujos de efectivo, Materialidad e Importancia relativa II, Nuevos Informes de auditoría, Procedimientos Generales (carta de manifestaciones, hechos posteriores, entre otros), Independencia, Auditorías de Grupos y Componentes (NIA-ES 600), Operaciones Societarias, Comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad (NIA-ES 260), Utilización del Trabajo de un Experto del Auditor (NIA-ES 620), Normas Internacionales de Auditoría, Consolidación I y II, Muestreo estadístico (IDEA), Software de Auditoría Voyager, Análisis de Journal Entries, Manual de auditoría de Grant Thornton, Manual de Ética y Control de Calidad, Análisis de empresa en funcionamiento (NIA-ES 570 Revisada), Recordatorio de Circulares de Auditoría emitidas por el Departamento de Práctica Profesional y Buena Práctica.

---

## Cursos a supervisores

---

Del 18 al 22 de septiembre de 2017

36,5 horas

Operaciones Societarias, Normas Internacionales de Auditoría, Comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad (NIA-ES 260), Auditorías de Grupos y Componentes (NIA-ES 600), Nuevos Informes de auditoría, Procedimientos Generales (Carta de manifestaciones, hechos posteriores, entre otros), Independencia, Consolidación II, Materialidad e Importancia relativa II, Utilización del Trabajo de un Experto del Auditor (NIA-ES 620), Análisis de Empresa en funcionamiento (NIA-ES 570 Revisada), Muestreo estadístico (IDEA), Software de auditoría Voyager, Manual de Auditoría de Grant Thornton, Manual de Ética y Control de Calidad, Recordatorio de Circulares de Auditoría emitidas por el Departamento de Práctica Profesional y Buena Práctica.

---

## Cursos a gerentes, senior managers, directores y socios

---

Curso online, a través del ICJCE, iniciado en la temporada 2017-18 y con fecha de finalización el 30 de septiembre de 2018

20 horas

Curso de Identificación y Valoración de Riesgos.

Curso homologado a los efectos del cumplimiento de la obligación establecida en el artículo 8.7 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

---

Durante el tercer trimestre del año 2017

10 horas

Curso de nuevos informes de auditoría e Independencia.

Curso homologado a los efectos del cumplimiento de la obligación establecida en el artículo 8.7 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

---

4 y 5 de diciembre de 2017

16 horas

Curso de formación para nuevos gerentes, basado en el desarrollo de negocios, experiencia de cliente, desarrollo de actividades directivas, liderazgo, gestión de equipos y comunicación.

---

Durante el primer trimestre del año 2018

10 horas.

Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Curso homologado a los efectos del cumplimiento de la obligación establecida en el artículo 8.7 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

---

## Cursos para todos los profesionales de auditoría (Socios - Directores - Senior Managers - Gerentes - Supervisores - Jefes de Equipo - Asistentes - Juniors)

---

Curso online “Project Leap” a través de la plataforma de Grant Thornton International, Ltd. (GTIL), iniciado el 1 de diciembre de 2015 y con fecha de finalización el 31 de diciembre de 2017.

La duración estimada de cada módulo es de aproximadamente 60 minutos cada uno. Total 24 horas.

Grant Thornton International, está llevando a cabo modificaciones en la plataforma de auditoría utilizada por toda la Red de Grant Thornton a nivel mundial. Para ello, se desarrollaron cursos de formación y adaptación a esta nueva plataforma que utilizaremos en el futuro, y cuyo contenido se refiere a varios módulos relacionados con las Normas Internacionales de auditoría. Desde el 1 de diciembre de 2015, y no más tarde del 31 de diciembre de 2017 (fecha de finalización), todos los profesionales de auditoría deberán haber completado la totalidad de 24 módulos distribuidos en tres series, los cuales detallamos a continuación:

### Serie 1:

- Módulo 1 (ESLA). Introducción a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Módulo 2 (ESLA). NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
- Módulo 3 (ESLA). NIA 240: Asientos de diario
- Módulo 4 (ESLA). NIA 200: Escepticismo profesional
- Módulo 5 (ESLA). NIA 530: Muestreo de auditoría
- Módulo 6 (ESLA). NIA 540: Auditoría de estimaciones contables
- Módulo 7 (ESLA). NIA 315: Control interno; procesos y actividades de control
- Módulo 8 (ESLA). NIA 500: Evidencia de auditoría

### Serie 2:

- Módulo 1 (ESLA). NIA 315: Evaluación de riesgos
- Módulo 2 (ESLA). NIA 540: Una mirada a fondo a la auditoría de estimaciones contables
- Módulo 3 (ESLA). NIA 500: Evaluando la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría
- Módulo 4 (ESLA). NIA 520: Procedimientos analíticos
- Módulo 5 (ESLA). NIA 315: Entendimiento de los componentes del control interno
- Módulo 6 (ESLA). ISA 330: Auditoría de ingresos
- Módulo 7 (ESLA). NIA 320: Materialidad para planear y ejecutar la auditoría
- Módulo 8 (ESLA). NIA 540: Auditoría de estimaciones contables complejas (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 9 (ESLA). NIA 230: Documentación de auditoría (realizados en la temporada 17-18)

### Serie 3:

- Módulo 1 (ESLA). NIA 450: Evaluación de incorrecciones (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 2 (ESLA). NIA 530: Evaluación de resultados del muestreo de auditoría (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 3 (ESLA). NIA 315: Controles generales de TI (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 4 (ESLA). NIA 550: Partes relacionadas (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 5 (ESLA). NIA 600: Auditorías de grupo
- Módulo 6 (ESLA). NIA 500 y 620: Uso del trabajo de expertos (realizados en la temporada 17-18)
- Módulo 7 (ESLA). NIA 402: Empresas de servicios (realizados en la temporada 17-18)

---

Adicionalmente, en función de su disponibilidad y/o necesidades, los socios y profesionales participan en cursos, seminarios, conferencias, congresos, jornadas o encuentros, como ponentes o asistentes. También, como se explica en el apartado 11 más adelante, participan en comités, comisiones o grupos de trabajo cuyo objeto esté relacionado con los principios, normas y prácticas contables y de auditoría.



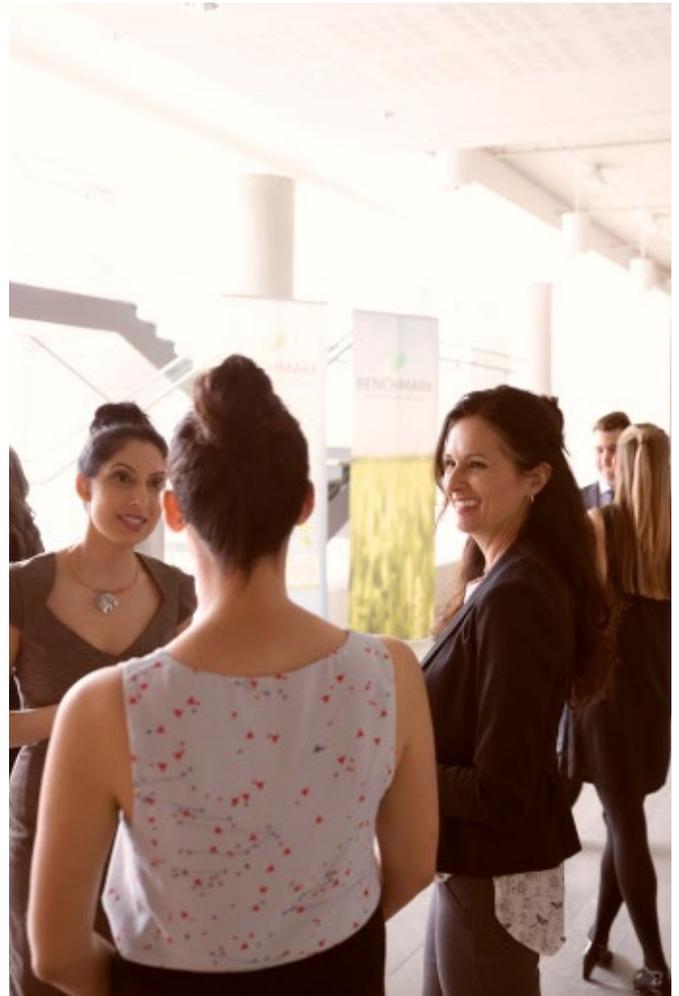
## Seguimiento de la formación continuada

Las políticas de seguimiento de la formación continuada establecidas por la Firma, son determinadas de forma anual por el Responsable de Formación conjuntamente con el Departamento de Práctica Profesional y consisten en actualizar y adecuar el contenido de los cursos de acuerdo con las necesidades de cada categoría profesional y son comunicados por el departamento de People & Culture. Asimismo, si durante el año se determinan nuevas necesidades de formación por cambios en las leyes o novedades que es necesario comunicar o explicar, se comunican a dicho Departamento de People & Culture y se organizan cursos específicos para las categorías seleccionadas.

Los procedimientos de seguimiento realizados por el Responsable de Formación son los siguientes:

- Seguimiento de la asistencia a los cursos.
- Seguimiento de los cuestionarios de satisfacción individualizados por ponentes.
- Adecuación del material y contenido de los cursos.
- Prueba de evaluación posterior a la finalización de cada curso de forma individualizada a cada asistente.
- Seguimiento de las evaluaciones individualizadas y comunicación de resultados.

Asimismo, la formación continuada de la Firma contempla que los profesionales inscritos en el ROAC cumplan las horas de formación continuada exigidas y se hace un seguimiento específico de la misma.



# 9. Información financiera

La cifra de negocios de Grant Thornton, S.L.P.U., de acuerdo con las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2018, (pendientes de la emisión del informe de auditoría y de aprobación a la fecha del presente Informe), ha ascendido a 29.582 miles de euros, de los cuales 365 miles de euros corresponden a servicios de auditoría de estados financieros individuales y consolidados y servicios distintos de auditoría, prestados a entidades de interés público y a sus entidades

vinculadas, a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Adicionalmente, se detalla a continuación la cifra de negocios del ejercicio con el desglose requerido por el artículo 13.2.k) del Reglamento (UE) 537/2014 y el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas:

<b>Cifra de negocios del ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2018*</b>	<b>Miles de euros</b>
Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros individuales y consolidados de entidades de interés público y de entidades pertenecientes a un grupo de empresas cuya empresa matriz sea una entidad de interés público.	322
Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros individuales y consolidados de entidades de entidades de otro tipo.	11.746
Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría que estén autorizados a entidades auditadas.	1.033
Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades.	10.981
Otra facturación realizada para la repercusión de gastos incurridos	5.500
<b>Total cifra de negocio</b>	<b>29.582</b>

*El importe de los ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a entidades auditadas indicado en la tabla anterior, incluye 43 miles de euros correspondientes a servicios prestados a entidades de interés público y a las entidades vinculadas a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas.*

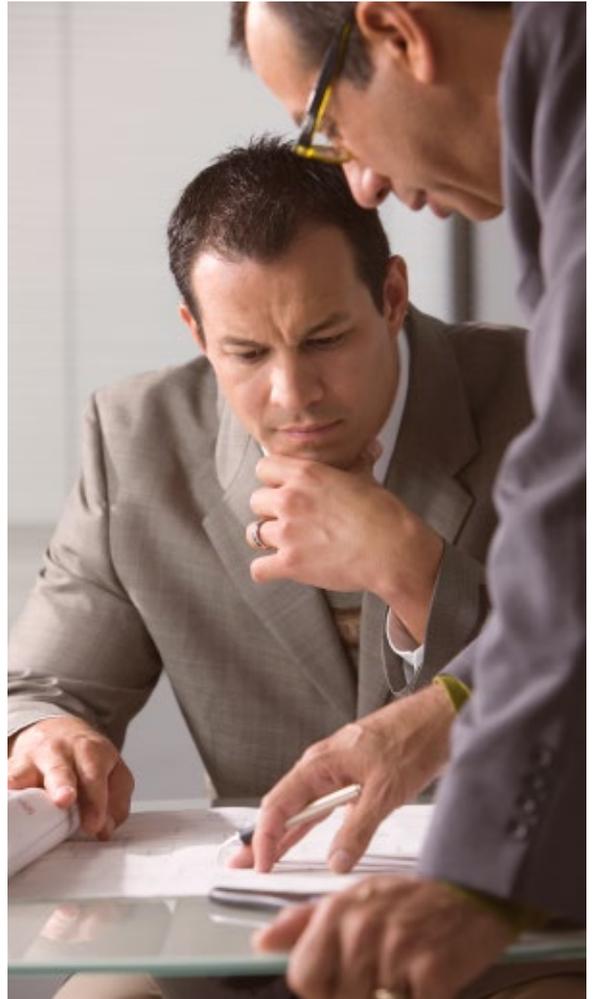
*\* La información de esta sección se refiere exclusivamente a la sociedad de auditoría Grant Thornton, S.L.P.U.*

# 10. Bases para la remuneración de los socios

La política de retribución de los socios y, en especial, de los que están designados por Grant Thornton, S.L.P.U. para la firma de informes de auditoría, está dirigida por un Comité de Retribuciones. El Comité de Retribuciones es elegido democráticamente por los socios y estaba compuesto durante el ejercicio cerrado a 31 de agosto de 2018 por cinco socios.

En el ejercicio 2017-18, el sistema de retribución de los socios ha sido el siguiente: los socios son remunerados por la sociedad del Grupo para la que efectivamente prestan sus servicios con una retribución ajustada al valor de su participación y una remuneración fija determinada en función de su peso específico y del cargo interno que desempeñan, que se complementa con una retribución variable considerando su contribución a la calidad, al desarrollo, a la dirección del personal, a tareas de interés común y al proyecto Grant Thornton, así como sus conocimientos técnicos y la gestión de sus trabajos, aspectos que son evaluados anualmente. La asignación de resultados remanentes se realiza asimismo atendiendo a evaluaciones en las que se consideran, además de algunos de los aspectos indicados anteriormente, su antigüedad como socio, su contribución al prestigio de la Firma y los resultados de los controles de la calidad de su trabajo. Las retribuciones fijas son asignadas al inicio de cada ejercicio por el Comité de Retribuciones, que también decide las retribuciones variables al cierre del mismo, en función de las evaluaciones recibidas.

Los otros profesionales designados por Grant Thornton, S.L.P.U. para firmar informes de auditoría tienen una retribución fija, más una bonificación variable en función del desempeño, calidad del trabajo y consecución de objetivos.



# 11. Información adicional sobre Grant Thornton en España

## CLEARR: los valores de Grant Thornton

El Grupo Grant Thornton en España comparte con el resto de las firmas miembro de Grant Thornton International un sistema de valores que conforma nuestra cultura corporativa y la manera en que nos comportamos profesionalmente. Dichos valores se resumen en el acrónimo CLEARR.

Estamos unidos en torno a un objetivo común que nos permite ofrecer la misma experiencia de calidad a nuestros clientes y a nuestra gente de manera consistente y en cualquier lugar del mundo.

### Colaboración

Colaboramos para:

- Proporcionar un servicio a nuestros clientes que nos distinga de nuestros competidores.
- Compartir conocimiento, oportunidades y mejores prácticas.
- Comprometernos con el desarrollo de nuestros profesionales.
- Enorgullecernos de nuestra identidad global.

### Liderazgo

Nos comprometemos con el éxito de nuestros clientes, nuestra gente, nuestra profesión y en definitiva con todas las partes interesadas. Demostramos liderazgo en todos los niveles. Nos esforzamos por:

- Adquirir una posición de liderazgo en todos los asuntos relacionados con nuestra profesión, nuestra firma y el interés público.
- Representar a Grant Thornton de forma que se fortalezca nuestra reputación y se nos distinga en el mercado.
- Tomar la iniciativa para tener una posición que nos diferencie.
- Ser los mejores e inspirar a los demás a que desarrollen todo su potencial.

### Excelencia

Nos distinguimos por la innovación y por nuestro enfoque basado en la generación de soluciones creadas y aplicadas por personas con talento y pasión por superar las expectativas. Trabajamos para:

- Mejorar día a día, tanto de forma individual como colectiva.
- Invertir en nuestro desarrollo y el desarrollo de los demás profesionales.
- Alcanzar la máxima competencia en nuestro campo de experiencia o conocimiento.
- Participar en el desarrollo de soluciones que nos conviertan en líderes.
- Alcanzar los máximos niveles y estándares en todo lo que hagamos.

### Agilidad

Tenemos la capacidad de adaptarnos, anticiparnos y responder rápidamente a la complejidad de los requerimientos de nuestros clientes, de los cambios del mercado y de la profesión. Actuamos para:

- Tomar las decisiones adecuadas en el tiempo preciso.
- Entender el entorno en el que estamos inmersos.
- Anticiparnos a los cambios, especialmente aquellos que impacten a quienes nos rodean.
- Comunicar las expectativas de forma clara, definiendo roles y responsabilidades que puedan potenciar a cada persona de la Firma.
- Garantizar que las personas adecuadas hagan el trabajo adecuado.

## Respeto

Construimos relaciones basadas en la confianza mutua. Tratamos a las personas como individuos y promovemos un ambiente participativo, que valora las capacidades y contribuciones de cada uno. Nos comprometemos a:

- Esforzarnos para entender a los demás y que los demás nos entiendan.
- Mostrar una auténtica gratitud hacia las contribuciones de los demás.
- Resolver las diferencias rápidamente y con entendimiento mutuo.
- Reconocer y promover el principio de que el trabajo es sólo una parte de nuestra vida.
- Asumir la responsabilidad de nuestras acciones.

## Responsabilidad

Somos conscientes de nuestro amplio impacto en nuestros clientes, las personas de nuestra firma y la sociedad. Sabemos también que las decisiones que tomamos deben significar una inversión de cara a un futuro sostenible. Por ello actuamos con integridad, transparencia y responsabilidad para mantenernos fieles a nuestros objetivos y comportarnos de manera consecuente con nuestros valores:

- Cumpliendo con nuestros compromisos.
- Reconociendo tanto nuestras contribuciones como nuestros errores y buscando soluciones.
- Trabajando para dejar una organización más valiosa a las próximas generaciones.



## Participación de los profesionales del Grupo en organismos externos

Los socios y profesionales del Grupo Grant Thornton en España consideran como parte de su labor contribuir a la mejora y al prestigio de su profesión y por ello participan activamente en los órganos relevantes. Consideramos también que nuestra presencia en estas instituciones constituye un valor para nuestros clientes que de esta manera cuentan con profesionales conocedores de los últimos cambios y desarrollos en la profesión y en el entorno social y económico. A continuación se describen, por orden alfabético del nombre del profesional, los principales cargos ocupados en organismos de la profesión o relacionados con la misma a fecha de emisión de este informe.

### Alejandro Martínez Borrell

Miembro del Consejo Consultivo del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

### Álvaro Rodríguez

Miembro del Grupo de Expertos en Derecho Mercantil de la Junta de la Sección de Derecho Mercantil del Ilustre Colegio de Abogados de Barcelona.

### Andrés Gurrea

Vocal de la Junta de Gobierno del Colegio Oficial de Censores Jurados de Cuentas de la Comunidad Valenciana.

### Andrés Iñigo

Miembro de las siguientes secciones en el Ilustre Colegio de Abogados de Valencia:

- Sección de Derecho Mercantil
- Sección de Derecho Concursal

Miembro de la Comisión Legal de la CEOE.

Miembro de las siguientes Comisiones en la Confederación Empresarial de la Comunidad Valenciana:

- Comisión de Industria
- Comisión de Energía
- Comisión de Cadena Agroalimentaria

### Antonio Gómez

Mediador del Instituto Laboral de la Comunidad de Madrid.

Miembro de la Asociación de Abogados Laboralistas FORELAB.

### Arturo López

Miembro de la Comisión de Fiscalidad del Colegio de Economistas de la Región de Murcia.

### Aurora Sanz

Miembro del Consejo Asesor de la revista jurídica del Ilustre Colegio de Abogados de Barcelona.

Miembro de la Asociación de Abogados Laboralistas FORELAB.

Presidenta de la Comisión Laboral de AIAL.

Miembro del Consejo Asesor de ESADE, Facultad Derecho.

### Carlos Asensio

Presidente de la Comisión de Asuntos Financieros de la Confederación de los Empresarios Madrileños (CEIM-CEOE).

### Carlos Capellá

Miembro de la Comisión de Economía Financiera del Col·legi d'Economistes de Catalunya.

### Carlos Villabona

Miembro del Consejo Consultivo del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Miembro de la Comisión de Actuaciones Periciales del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

### Fernando Beltrán

Miembro del Instituto de Capital Riesgo (INCARI).

Miembro de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

### Fernando Lacasa

Vocal de la Comisión Académica de Garantía de Calidad del Curso Superior Universitario Compliance Officer Penal en la Universidad Rey Juan Carlos.

Director de Formación del Capítulo Español de la Association of Certified Fraud Examiners.

Vocal del CTN 307 SC1 "Sistemas de Gestión del Cumplimiento y Sistemas de Gestión Anticorrupción" en AENOR.

### **Gemma Soligó**

Miembro (vocal 2a) de la Comisión Permanente del Consejo Directivo y de la Comisión Nacional de Deontología del Instituto de Censores Jurados.

Consejera de la Junta Directiva de la Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID).

Miembro del Comité Técnico del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Miembro del Consell Directiu del Registre d'Experts Comptables de Catalunya CEC-CCJCC.

Miembro de la comisión del equipo de Equidad de Género del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya "CCJCC".

### **Germán Rodrigo**

Miembro de la Comisión fiscal de la Confederación Valenciana de Empresarios.

Miembro de la Comisión de Turismo de la Confederación Valenciana de Empresarios.

### **Isabel Perea**

Consejera del Observatori Dona, Empresa i Economia, Cambra de Comerç de Barcelona.

Vocal de la Junta de la Asociación 50 a 50 Lideratge Compartit.

Miembro de la comisión del equipo de Equidad de Género del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya "CCJCC".

### **Joan Vall**

Miembro vocal del consejo directivo del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya "CCJCC".

Miembro de la comisión del equipo de Equidad de Género del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya "CCJCC".

### **José Antonio Justicia**

Miembro de la Asociación Española de Asesores Fiscales (AEDAF).

### **José Enrique Contell**

Vocal de la Comisión de estudio de "Cooperativas y otras empresas de la economía social", de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

### **Luis Pastor**

Miembro de la Junta Directiva de Alastria.

### **Marta Alarcón**

Vocal del Comité Directivo de la Agrupación Territorial 1a del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

### **Óscar Saborit**

Miembro de la Comisión Técnica y de Calidad del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

Miembro de la Comisión de Regulación del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

### **Pablo Azcona**

Vocal de la Junta de Gobierno del Colegio de Economistas de Valencia.

CoPresidente de la comisión fiscal del Colegio de Economistas de Valencia.

Vocal de la Comisión de Unión Europea y Relaciones Internacionales de la Confederación Empresarial de la Comunidad Valenciana.

### **Pablo Merello**

Miembro de la Comisión del Sector Público del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

### **Ramón Galcerán**

Miembro del Grupo de Trabajo de Asesores de Fusiones y Adquisiciones del Col·legi d'Economistes de Catalunya.

Miembro de la Junta y Secretario de ACG Barcelona (Association for Corporate Growth).

### **Santiago Eraña**

Miembro del Comité Directivo y Presidente de la Agrupación Territorial del País Vasco del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

### **Víctor Isábal**

Miembro del Forum de Grandes Despachos del Colegio de Abogados de Barcelona (ICAB).

### **Yolanda Olius**

Miembro de la Comisión de Sector Público del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Miembro de la Comisión de Independencia del ICJCE.

## Oficinas principales de Grant Thornton en España

### Barcelona

Avenida Diagonal, 615, 10°  
08028 BARCELONA  
T +34 93 206 39 00  
F +34 93 206 39 10  
[barcelona@es.gt.com](mailto:barcelona@es.gt.com)

### Bilbao

Gran Vía, 38, 7°  
48009 BILBAO  
T +34 94 423 74 92  
F +34 94 424 23 41  
[bilbao@es.gt.com](mailto:bilbao@es.gt.com)

### Castellón

Gasset, 10, Entlo.  
12001 CASTELLÓN  
T +34 964 22 72 70  
F +34 964 22 36 66  
[castellon@es.gt.com](mailto:castellon@es.gt.com)

### Madrid

Paseo de la Castellana, 81, 11°  
28046 MADRID  
T +34 91 576 39 99  
F +34 91 700 45 32  
[madrid@es.gt.com](mailto:madrid@es.gt.com)

### Málaga

Plaza de la Malagueta, 2.  
Entreplanta. Oficina 1.  
Edificio Horizonte  
29016 MÁLAGA  
T +34 952 21 19 77  
F +34 952 22 80 52  
[malaga@es.gt.com](mailto:malaga@es.gt.com)

### Murcia

Juan Carlos I, 55, 14°  
30100 MURCIA  
T +34 968 22 03 33  
F +34 968 21 17 27  
[murcia@es.gt.com](mailto:murcia@es.gt.com)

### Pamplona

Etxesakan, 5 Of. B4  
31180 ZIZUR MAYOR  
T +34 948 26 64 62  
F +34 948 17 63 62  
[pamplona@es.gt.com](mailto:pamplona@es.gt.com)

### Valencia

Avda. Aragón, 30,13°  
46021 VALENCIA  
T +34 96 337 23 75  
F +34 96 337 15 19  
[valencia@es.gt.com](mailto:valencia@es.gt.com)

### Vigo

Calle Colón, 12, 6°  
36201 VIGO  
T +34 886 90 86 70  
[vigo@es.gt.com](mailto:vigo@es.gt.com)

### Zaragoza

Camino de las Torres, 24, 1° A  
50008 ZARAGOZA  
T +34 976 22 67 46  
F +34 976 21 70 46  
[zaragoza@es.gt.com](mailto:zaragoza@es.gt.com)

# 12. Información adicional sobre Grant Thornton en el mundo

Grant Thornton, S.L.P.U. es la firma de auditoría miembro en España de Grant Thornton International Ltd (GTIL), organización de la que también son firmas miembro el resto de firmas del Grupo Grant Thornton en España.

Grant Thornton International es una empresa privada limitada por garantía y registrada en Inglaterra y Gales. Es una organización internacional que no proporciona servicios a los clientes. Los servicios son proporcionados por las firmas miembro en todo el mundo.

Grant Thornton International es una de las mayores organizaciones mundiales de firmas independientes de auditoría y asesoramiento fiscal y financiero. Estas firmas ayudan a organizaciones dinámicas a liberar su potencial de crecimiento proporcionándoles un asesoramiento práctico y con visión de futuro. Equipos proactivos, liderados por socios accesibles, aplican sus conocimientos, experiencia e instinto para afrontar asuntos complejos y ayudar a empresas multinacionales, cotizadas, familiares o del sector público a encontrar soluciones.

A fecha de 31 de agosto de 2018, GTIL tenía más de 135 firmas miembro independientes. Cada firma es una entidad legal separada. La pertenencia a la organización global no hace a ninguna firma responsable por los servicios o actividades de otras firmas miembro. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás. Las firmas miembro llevan el nombre de Grant Thornton, bien exclusivamente o bien como parte de sus nombres comerciales nacionales.



## Principales magnitudes de Grant Thornton International Ltd

- Presente en más de 135 países a través de sus firmas miembro independientes.
- 50.000 profesionales.
- Más de 700 oficinas.
- 5.445 millones de dólares de ingresos totales de las firmas miembro a 30 de septiembre de 2018.
- Las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios al 83% del Forbes Global 100.



## Criterios de admisión

Las firmas que optan a ser miembros de GTIL han de cumplir una serie de criterios para ser consideradas, entre los que se incluyen:

- Reputación de la firma en cuanto a calidad y cumplimiento de los más altos estándares profesionales de calidad.
- Adopción y cumplimiento de las políticas, procedimientos y metodologías globales de la organización, incluyendo metodologías y controles de calidad para las líneas de servicio, protocolos de aceptación de trabajos y políticas éticas y de independencia.
- Mantenimiento de un sistema de control de calidad que alcance o supere el International Standard on Quality Control (ISQC).
- Aceptación de la evaluación periódica de su sistema de control de calidad por parte de los equipos de inspección de calidad internacionales.



## Gobierno corporativo

Los dos principales órganos de gobierno y liderazgo en GTIL son el Board of Governors y el Global Leadership Team.



## Board of Governors

El Board of Governors es la autoridad principal y suprema en GTIL. Lo integran un grupo de personas seleccionadas entre las firmas miembro de todo el mundo y ejerce el gobierno en su nombre. Entre sus responsabilidades figuran:

- Proporcionar su visión en el desarrollo estratégico de GTIL y aprobar las estrategias y políticas de la organización establecidas por el CEO.
- Supervisar la aplicación de la estrategia global.
- Supervisar lo relativo a las firmas (admitir nuevas firmas miembro, suspender los derechos de una firma miembro o expulsarla).
- Nombrar y establecer la remuneración del Presidente del Board of Governors.
- Nombrar, evaluar el desempeño y establecer la remuneración del CEO.
- Aprobar el presupuesto de GTIL y las contribuciones de las firmas miembro.
- Supervisar la salud financiera de GTIL.
- Supervisar la gestión de riesgos global.
- Supervisar asuntos generales de gobierno como la composición o el desempeño del propio organismo.

Composición del Board of Governors a 30 de junio de 2018:

- Scott Barnes, Presidente del Board
- Peter Bodin, CEO
- Vishesh Chandiok, India
- María Victoria C. España, Filipinas
- Hisham Farouk, Emiratos Árabes
- Gagik Gyulbudaghyan, Armenia
- Arnaldo Hasenclever, Argentina
- Xu Hua, China
- Emilio Imbriglio, Canada (observador)
- Anna Johnson, Suecia
- Vassilis Kazas, Grecia
- Greg Keith, Australia
- Daniel Kurkdjian, Francia
- Kevin Ladner, Canadá
- Mike McGuire, Estados Unidos
- Joachim Riese, Alemania
- Sacha Romanovitch, Gran Bretaña
- Judith Sprieser, Miembro independiente





### Presidente del Board of Governors

El Presidente del Board of Governors desempeña un papel proactivo, asegurando que este organismo funciona como un grupo coordinado que apoya al CEO en el marco de la estrategia global que incluye entre otros ejes la prestación de un servicio al cliente inconfundible por parte de las firmas miembro.

El Presidente actual es Scott Barnes. El Presidente del Board of Governors desempeña un papel fundamental en la creación de las condiciones necesarias para el funcionamiento de un organismo altamente eficaz y centrado en el desarrollo estratégico global.



### Chief Executive Officer

El Chief Executive Officer (CEO) es nombrado por el Board of Governors para un periodo inicial de cinco años renovable en periodos de tres años. El CEO se elige entre una terna de candidatos nominados por el Board of Governors.

El CEO, Peter Bodin, es responsable del liderazgo de GTIL. Las funciones del CEO incluyen el desarrollo y la recomendación de prioridades estratégicas globales, a ratificar por el Board of Governors, así como el seguimiento de la consecución de dichas prioridades. El CEO tiene la responsabilidad de elegir al Global Leadership Team, de acuerdo con el Board of Governors.



### Global Leadership Team

El Global Leadership Team desarrolla y controla la ejecución de la estrategia global, bajo el liderazgo del CEO. Es un grupo de gestión con dedicación completa y sus miembros a 30 de junio de 2018 son:

- Peter Bodin, CEO, GTIL
- Hilary East, oficina del CEO
- Paul English, líder global, Marketing y experiencia de cliente
- Francesca Lagerberg, líder global, capacidades de la red
- Antony Nettleton, líder global, servicios de auditoría, calidad y riesgos
- David Peneycad, líder global, operaciones y proyectos
- Jason Ramey, líder global, líneas de servicios e industrias
- Kim Schmidt, líder global, liderazgo, People & Culture



### Mecanismos de seguimiento de la calidad de Grant Thornton International Ltd

Uno de los componentes clave de la estrategia global de Grant Thornton es la capacidad de proporcionar un servicio al cliente consistente y de calidad en todo el mundo. Para apoyar este objetivo y la calidad de la práctica de auditoría en las firmas miembro, se ha desarrollado un programa global de control de calidad. Este programa utiliza el software Sentinel y se centra en seis elementos del International Standard on Quality Control 1 (ISQC1). A través del programa, las firmas miembro reciben feedback sobre el diseño, implementación y funcionamiento de sus sistemas de control de calidad de la auditoría.

Cada firma miembro está obligada a someterse a una inspección de su sistema de control de calidad denominada Grant Thornton Audit Review (GTAR), al menos una vez cada tres años. El proceso GTAR está diseñado para evaluar el cumplimiento de los estándares profesionales y las políticas globales de auditoría por parte de las firmas miembro.

Las GTAR las desarrollan socios y directores independientes y cualificados de otras firmas miembro bajo la dirección del líder global de control de calidad de la auditoría.

Los equipos de inspección GTAR revisan los trabajos de auditoría realizados por cada firma miembro.

El proceso de inspección incluye la evaluación de las políticas y procedimientos relativos a la práctica de auditoría de la firma miembro que son comparados con sus correspondientes en la organización internacional. La inspección revisa informes financieros, informes de auditoría y papeles y archivos de trabajo. También entrevista a socios y otros profesionales sobre distintos temas.

Los equipos de inspección GTAR analizan si el sistema de control de calidad de una firma miembro está diseñado, implementado y utilizado de manera que proporcione a la firma una razonable seguridad de que tanto ella como su personal cumplen con los estándares profesionales y con los requerimientos legales y regulatorios pertinentes y que los informes emitidos por la firma son apropiados para las circunstancias.

Entre los aspectos analizados se incluye la responsabilidad del liderazgo en cuanto a calidad, ética e independencia, la aceptación y continuidad de clientes, los recursos humanos o el desempeño y la monitorización de los trabajos.

Como parte de su evaluación, el equipo de inspección revisa también una muestra de trabajos de auditoría. Al concluir la inspección GTAR, la organización global emite un informe basado en sus resultados. Este informe sobre el sistema de control de calidad de una firma incluye una de las siguientes conclusiones:

- Sistema bien diseñado y funcionando con efectividad (informe sin salvedades).
- Sistema bien diseñado y funcionando con efectividad excepto por una o más deficiencias importantes (informe con salvedades).
- Debilidades materiales en el diseño o funcionamiento del sistema de control de calidad (informe negativo).

Cuando la GTAR identifica una deficiencia se espera que la firma miembro la aborde y que documente su plan de acción para ello en un plazo de tiempo razonable. Si se requieren actuaciones adicionales para afrontar problemas identificados durante una inspección GTAR, se realiza una visita posterior o una evaluación a distancia para analizar el progreso en la implementación de dichas acciones.

Existen procedimientos de evaluación equivalentes para otros servicios.



### Apoyo a la solidez de los trabajos de auditoría

GTIL entiende la excelencia como un elemento esencial de la marca de la organización y pone un especial énfasis en la calidad de la auditoría. Por ello, GTIL proporciona a las firmas miembro recursos para ayudarlas en el mantenimiento de la calidad en auditoría. Dichos recursos incluyen:

- Una metodología de auditoría, con el apoyo de software avanzado, que se utiliza globalmente.
- Políticas y procedimientos reflejados en manuales de auditoría que se contrastan con las normas internacionales, control de calidad, independencia y ética.
- Protocolos que permiten a las firmas miembro consultar con el equipo global de normas de auditoría y, si es necesario, con auditores especialistas en otras firmas miembro.
- Protocolos que permiten a las firmas miembro consultar con nuestro servicio internacional de ayuda sobre los International Financial Reporting Standards (IFRS).
- Un exhaustivo servicio de intranet que incluye información actualizada a disposición de las firmas miembro sobre estándares de auditoría, informes financieros, ética e independencia así como pautas para aplicarlos de manera efectiva.



### Procedimientos de salvaguardia de la independencia de Grant Thornton International Ltd

El mantenimiento de la independencia por parte de las firmas miembro, los equipos de auditoría y el resto de profesionales es fundamental para mantener la confianza pública en la profesión auditora. Grant Thornton International tiene el compromiso de asegurar que sus políticas y procedimientos de independencia son sólidos y proporcionan a los clientes de las firmas miembro, a la comunidad inversora y a otros usuarios de los informes de auditoría la confianza de que las firmas miembro de Grant Thornton y sus profesionales son independientes y objetivos.

Además de nuestras propias prácticas de independencia, Grant Thornton International exige a las firmas miembro la adopción de políticas y procedimientos que han sido diseñados para salvaguardar la independencia en los trabajos de auditoría e identificar las circunstancias que podrían causar un conflicto de interés. Las políticas y procedimientos globales están basados en el Code of Ethics for Professional Accountants del International Ethics Standards Board con complementos para cumplir con nuestros procesos de comprobación de vinculaciones nacionales e internacionales. Las firmas miembro están también obligadas a adherirse a los requerimientos regulatorios locales cuando estos sean más restrictivos.



### Políticas de formación continua de Grant Thornton International Ltd

Aunque la mayoría de la formación práctica tiene lugar en las firmas miembro, Grant Thornton International realiza una importante inversión en formación continua dirigida al personal de auditoría. Esta se centra en la metodología global de auditoría y en la tecnología que la apoya, así como en los IFRS.

Los programas incluyen temas como control de calidad, auditorías de grupo, auditoría de ingresos, procedimientos de análisis u orientación técnica e interpretativa de los IFRS. Los boletines periódicos proporcionan orientación adicional sobre temas de actualidad en auditoría y contabilidad.

Los más de 50.000 profesionales que forman parte de Grant Thornton están presentes en más de 135 países\*.

### África

Argelia  
Botsuana  
Camerun  
Congo  
Costa de Ivory  
Egipto  
Etiopía  
Gabón  
Guinea  
Kenia  
Libia  
Marruecos  
Mauricio  
Mozambique  
Namibia  
Nigeria  
Ruanda  
Senegal  
Sudáfrica  
Tanzania  
Togo  
Túnez  
Uganda  
Zambia  
Zimbabue

### América

Antigua  
Argentina  
Aruba  
Bahamas  
Barbados  
Belice  
Bolivia  
Brasil  
Canadá  
Chile  
Colombia  
Costa Rica  
Ecuador  
El Salvador  
Estados Unidos  
Guatemala  
Haití  
Honduras  
Islas Caimán  
Islas Vírgenes  
Británicas  
Jamaica  
Méjico  
Nicaragua

Panamá  
Paraguay  
Puerto Rico  
República  
Dominicana  
Saint Kitts y Nevis  
Santa Lucía y San  
Vicente  
Trinidad y Tobago  
Uruguay  
Venezuela

### Asia-Pacífico

Afganistán  
Australia  
Bangladesh  
Camboya  
Corea del Sur  
China  
Filipinas  
Hong Kong  
India  
Indonesia  
Japón  
Malasia  
Mongolia  
Myanmar  
Nueva Zelanda  
Pakistán  
Singapur  
Tailandia  
Taiwán  
Vietnam

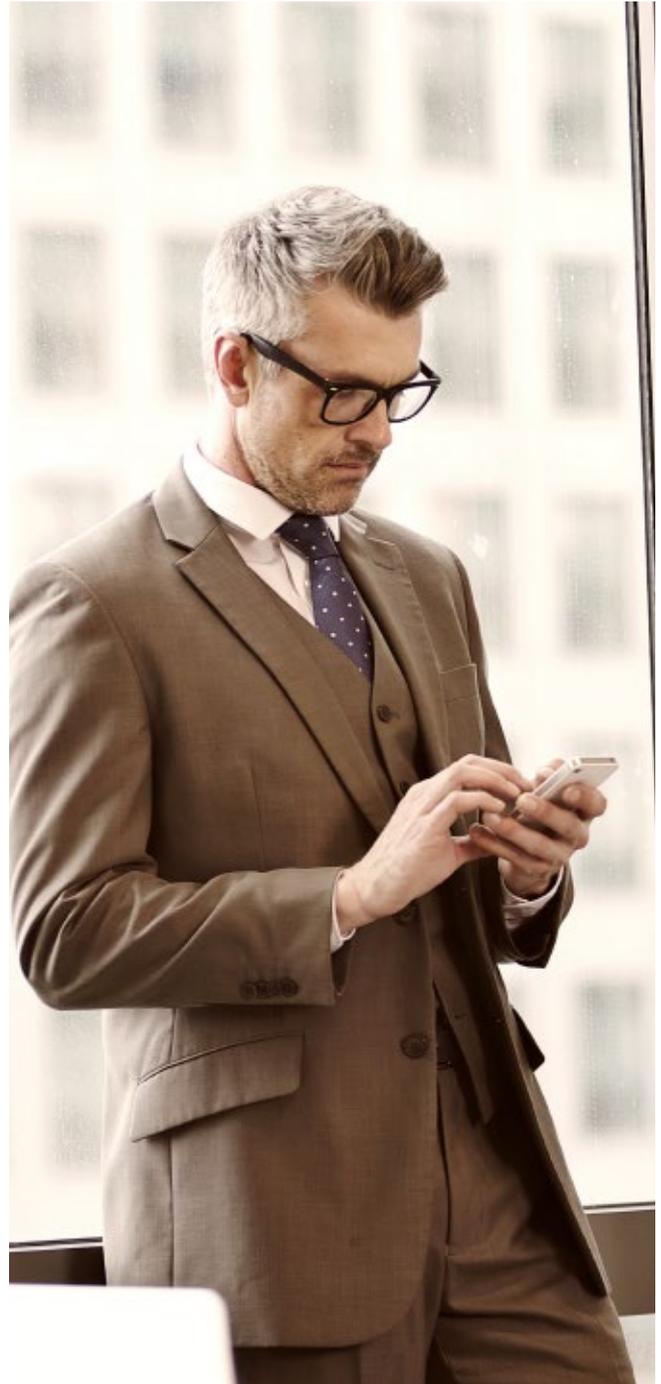
### Europa

Albania  
Alemania  
Armenia  
Austria  
Azerbaiyán  
Bélgica  
Bielorrusia  
Bosnia  
Bulgaria  
Croacia  
Chipre  
Dinamarca  
Eslovaquia  
Eslovenia  
España  
Estonia  
Finlandia

Francia  
Georgia  
Gibraltar  
Grecia  
Hungría  
Irlanda  
Isla de Man  
Islas del Canal  
Islandia  
Israel  
Italia  
Kazajistán  
Kosovo  
Kirguistán  
Letonia  
Liechtenstein  
Lituania  
Luxemburgo  
Macedonia  
Malta  
Moldavia  
Mónaco  
Noruega  
Países Bajos  
Polonia  
Portugal  
Reino Unido  
República Checa  
Rumania  
Rusia  
Serbia  
Suecia  
Suiza  
Tayikistan  
Turquía  
Ucrania  
Uzbekistan

### Oriente Medio

Arabia Saudita  
Bahrein  
Emiratos Árabes  
Unidos  
Kuwait  
Omán  
Oatar  
Yemen



\* Países a 31 de agosto de 2018

El detalle de las sociedades pertenecientes a la Red de Grant Thornton a nivel mundial, así como información adicional sobre las mismas, se puede localizar en: <https://www.grantthornton.global/en/locations/>

A continuación se muestra la lista de las sociedades de auditoría de la Unión Europea miembros de la Red Grant Thornton, que realizan auditorías legales de estados financieros anuales individuales y consolidados.

<b>Pais</b>	<b>Sociedad</b>	<b>País</b>	<b>Sociedad</b>
<b>Austria</b>	Grant Thornton Unitreu GmbH Wirtschafts- und Steuerberatungs- gesellschaft	<b>Islandia</b>	Grant Thornton Endurskoðon Ehf
<b>Bélgica</b>	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren	<b>Irlanda</b>	Grant Thornton
<b>Bulgaria</b>	Grant Thornton Ood	<b>Irlanda</b>	Grant Thornton Business Advisory Services Ltd.
<b>Croacia</b>	Grant Thornton revizija d.o.o.	<b>Irlanda</b>	Grant Thornton (NI) LLP
<b>Chipre</b>	Grant Thornton (Cyprus) Ltd.	<b>Italia</b>	Ria Grant Thornton S.p.A.
<b>República Checa</b>	Grant Thornton Audit s.ro.	<b>Latvia</b>	Grant Thornton Baltic SIA
<b>Dinamarca</b>	Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	<b>Liechtenstein</b>	Grant Thornton AG
<b>Estonia</b>	Grant Thornton Baltic Oü	<b>Liechtenstein</b>	ReviTrust Grant Thornton AG
<b>Finlandia</b>	Advico Grant Thornton Oy	<b>Lituania</b>	Grant Thornton Lithuania
<b>Finlandia</b>	Idman Vilen Grant Thornton Oy	<b>Luxemburgo</b>	Compliance & Control S.A.
<b>Finlandia</b>	Revico Grant Thornton Oy	<b>Malta</b>	Grant Thornton Malta
<b>Francia</b>	AEG Finances	<b>Holanda</b>	Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.
<b>Francia</b>	Carib Audit	<b>Holanda</b>	Incompanion B.V.
<b>Francia</b>	Grant Thornton	<b>Noruega</b>	Grant Thornton Revisjon AS
<b>Francia</b>	IGEC	<b>Polonia</b>	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z.o.o. sp.k.
<b>Francia</b>	Tuillet Audit	<b>Polonia</b>	Grant Thornton Polska Sp. z.o.o. Sp.k.
<b>Alemania</b>	Warth & Klein Grant Thornton AG	<b>Portugal</b>	Grant Thornton & Associados, SROC, Lda.
<b>Alemania</b>	ATS Allgemeine Treuhand GmbH	<b>Rumania</b>	Grant Thornton Audit SRL
<b>Alemania</b>	Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG	<b>Eslovaquia</b>	Grant Thornton Audit, s.ro.
<b>Alemania</b>	Sozietät Prof. Dr. Dr. h. c. W. Klein u.a	<b>Eslovenia</b>	Grant Thornton Audit d.o.o.
<b>Alemania</b>	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	<b>España</b>	Grant Thornton, S.L.P.
<b>Alemania</b>	Warth & Klein Grant Thornton Revi- sionsunion GmbH	<b>España</b>	Grant Thornton Andalucía, S.L.P.
<b>Gibraltar</b>	Grant Thornton (Gibraltar) Ltd.	<b>España</b>	Cruces y Asociados Auditores, S.L.P.
<b>Grecia</b>	Grant Thornton SA	<b>Suecia</b>	Grant Thornton Sweden AB
<b>Hungría</b>	IB Grant Thornton Audit Kft.	<b>Reino Unido</b>	Grant Thornton UK LLP

El volumen total de negocio atribuible a las firmas de la Unión Europea que son miembro de la Red Grant Thornton ha ascendido a 552 millones (cifra en USD). Datos a cierre de diciembre de 2017.



El presente informe anual de transparencia es formulado por Grant Thornton, S.L.P.U., en cumplimiento de la obligación de divulgación de información de las actividades de auditoría de dicha Sociedad y de acuerdo con lo establecido por la Ley de Auditoría de Cuentas y restante normativa de auditoría que resulta de aplicación.

Este informe de transparencia constituye una declaración pública a empresas, comités de auditoría, inversores, reguladores y a la sociedad en general de nuestro compromiso de proporcionar servicios de auditoría de la máxima calidad a entidades en cualquier lugar del mundo.

El informe explica la gestión de nuestra firma, las vías para garantizar la más alta calidad en nuestras auditorías y la amplitud y profundidad de nuestra actividad. La transparencia es un elemento clave para generar confianza en el proceso de auditoría y estamos convencidos de que contribuye a fortalecer la profesión.

Este informe fue aprobado por el Administrador Único de Grant Thornton, S.L.P.U. el 21 de diciembre de 2018.

© 2018 Grant Thornton S.L.P.U.

Todos los derechos reservados. "Grant Thornton" se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y consultoría a sus clientes, y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto. Grant Thornton S.L.P.U. es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás.

**GrantThornton.es**