

1 Aspectes generals

Objecte

Amb independència de la informació que presentem en aquest web, emetem el present **Informe de Transparència** en compliment del que preveu la Llei 22/2015 del 20 de juliol de Auditoria de Comptes que contempla que els auditors que verifiquin els comptes d' entitats de interès públic, comuniquin anualment a través del web, aspectes de la Firma, com ara la forma jurídica els propietaris, els òrgans de govern, la política de qualitat i control, els honoraris...

Forma jurídica, propietaris i aliances

GM AUDITORS, SL, establerta como a societat el 1978 i continuadora del despatx d'auditoria de Ricard García Micola, està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, també en el Registre Oficial de Auditors de Comptes amb el número S0213, en el Registre de Societats del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España amb el número 1 i en el del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya també amb el número 1. Té el NIF B-08484339. El soci administrador únic i director d'auditoria es David Sallán Mata. Els altres socis de la companyia son: Albert Rams García, Jaume Petit Massana, Antonio Velasco Garrido, Santiago Descarrega Anmella, Jordi Hinojosa Fayes, Regina Velasco Moral, Fernando Torrescasana Lluch, María Jesús Moral Beltrán i Joan Miró i Soler. El 78,5 % del capital i dels drets de vot correspon a auditors registrats al ROAC.

No som a cap xarxa o federació internacional de Firmes d'auditoria. Som membres de diverses organitzacions professionals:

- Col·legi de Censors Jurats de Comptes.
- Col·legi de Economistes
- Col·legi de Titulats Mercantils i Empresarials
- Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció –ACCID-
- Asociación Española de Contabilidad y Dirección –AECA-
- Observatori del Tercer Sector.

Els socis d'auditoria participem activament a:

Consell Consultiu del Col·legi de Censors Jurats de Comptes. Coordinació de la Comissió d'Entitats No Lucratives del mateix Col·legi, Vocalia en la Junta Directiva d' ACCID i Consell Assessor de Recerca de l' Observatori del Tercer Sector.

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

Òrgans de govern

Els òrgans de govern de GM AUDITORS, SL com a companyia mercantil son la Junta General de Socis que anomena un Administrador Únic per temps indefinit; pot ser separat del càrrec per la Junta General. En aquests moments és Administrador Únic, David Sallán Mata.

Pel que fa a la gestió dels serveis professionals d'auditoria, l'Administrador assumeix la direcció d'auditoria i també es el responsable dels equips de treball i execució de les feines d'auditoria.

Les polítiques de qualitat de la Firma això és, les qüestions relacionades amb la ètica, la independència, l' acceptació de clients, i la gestió del personal, s'estableixen i es controlen per part de la Junta de Socis d'auditoria, la qual es reuneix un cop al mes.

2 Control de qualitat intern.

Cultura de qualitat i responsabilitats en la gestió i en el control

El manteniment de la qualitat és primordial per a nosaltres; la qualitat ha d'estar present en tots els nivells de la organització, i a més, ha de ser avaluada contínuament. La Firma estableix en conseqüència, polítiques i procediments per a promoure una cultura interna de qualitat.

La responsabilitat de la gestió de la qualitat recau en la Junta de Socis d'Auditoria i la responsabilitat última en el control de la qualitat, recau en el Soci Director de la Firma, que és a l'hora, l'Administrador de la Societat

Abast i metodologia

Entenem doncs, que gestionar la qualitat ha de contenir aquests elements fonamentals:

- Nivell alt de competència,
- Objectivitat,
- Independència,
- Confidencialitat i
- Integritat.

D'una manera més concreta, la nostra gestió de la qualitat s'exerceix i abasta tots els nivells de l'organització, d'aquesta manera:

a) En l'establiment i en el seguiment d'objectius

Cada any s'estableixen i revisen els objectius, que es despleguen en procediments que contenen com a element bàsic assegurar de la qualitat.

b) En la implicació de l'equip professional

Les persones que integren GM AUDITORS - socis, directius, auditors, caps d'equip, tècnics i auxiliars- queden implicades en l'objectiu comú de servei al client i per tant, s'esmercen recursos tendents a la millora de la professionalitat: determinació dels llocs necessaris, assignació de funcions i responsabilitats i selecció, formació, supervisió i control de l'equip professional.

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

c) En l'exigència a tots els integrants de la Firma

D'altra banda, els nostres procediments pretenen assegurar que tots i cada un dels equips de treball, compleixen els requisits necessaris d'ètica i independència exigibles en la nostra professió.

d) En l'avaluació dels equips

Durant l'any i, a partir dels objectius establerts, es duen a terme dues avaluacions del personal, la qual cosa permet aplicar mesures correctores i dissenyar nous objectius.

e) En els procediments per a garantir la independència

Per tal de garantir la independència en la realització dels treballs, el protocol intern de GM AUDITORS contempla que, un cop acceptat el dur a terme un encàrrec, els integrants d'un equip de treball han de firmar un document declarant la seva independència respecte del client assignat. Els socis de la Firma subscriuen també un document amb els mateixos efectes i la Junta de Socis avalua la existència de possibles conflictes; en el cas de que això es produís, es modificaria l'equip, o bé no s'acceptaria l'encàrrec.

f) En la formació interna

Cada any elaborem un pla de formació intern obligatori per a tot el personal, que permet actualitzar els seus coneixements sobre el treball que es duu a terme. El personal membre del col·lectiu professional de auditors, està obligat a dedicar anualment un mínim d' hores a formació professional, segons la normativa derivada del Reglament d'Auditoria. La formació duta a terme durant l'exercici objecte d'aquest informe, figura al final d'aquest capítol.

La pràctica de la docència per part de tècnics de la Firma, especialment dels socis, és fomentada a GM AUDITORS pel que significa en el reforçament dels coneixements. Conscients de tot això, ens impliquem en tasques docents, en congressos professionals i en altres activitats relacionades amb la professió. En aquest sentit, destaquem la participació del soci David Sallán como a professor de l' Escola d'Auditoria del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, o la del soci Joan Miró, como professor invitat en institucions i universitats.

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

g) En l'acceptació i continuïtat dels nostres serveis als clients

La satisfacció de la clientela es l'objectiu bàsic de la nostra Firma, però això ha de ser el resultat d'una feina duta a terme dins del nostre marc de qualitat. Així doncs, tots els encàrrecs que rebem es sotmeten a estudi per tal de conèixer tant la viabilitat, com la inexistència d'incompatibilitats o d'altres condicionants que en poguessin impedir la realització. La Junta de Socis analitza les sol·licituds de serveis rebudes; les que son acceptades, es revisen anualment per si existissin causes sobrevingudes que impedissin la continuïtat en la prestació del servei.

h) En els procediments per al seguiment de l'execució dels encàrrecs

Els nostres procediments d'execució dels treballs, tenen establertes les salvaguardes necessàries per a garantir la qualitat. Això es:

- En el moment de planificar un treball d'auditoria, es consideren els riscos d'execució i es determina el tipus de prova a realitzar, sens perjudici del criteri de l'auditor és a dir, el del soci responsable del encàrrec.
- Durant l'execució i, en base a la planificació efectuada, el treball es sotmet a revisió i supervisió per part del cap de l'equip, la qual cosa permet resoldre qüestions tècniques.
- Un cop finalitzat un treball i abans d'emetre el corresponent Informe, es fa una revisió tècnica per part del soci, i quan aquest ho considera oportú, en trasllada les conclusions a la Junta de Socis.

i) Control de qualitat específic: treballs de interès públic i altres

Dels encàrrecs classificats como d'*interès públic* segons la Llei de Auditoria de Comptes, es realitza un control de qualitat específic mitjançant un altre soci que pot ser extern a la nostra Firma, però amb experiència i competència suficients. També es sotmeten a aquest control de qualitat específic, determinats treballs a indicació de la Junta de Socis.

Accions de formació en general. Cursos duts a terme durant l'exercici

Tenim establerts diferents nivells de formació:

- 1) Inicial. Es tracta de la formació interna que es dona als professionals de nova entrada.
- 2) Auxiliars d'auditoria. Correspon als cursos que reben els ajudants. Té quatre nivells i ens acollim als cursos que organitza el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

- 3) Altres cursos puntuals sobre un aspecte concret en matèria de comptabilitat, auditoria, legislació mercantil i fiscal, sempre homologats per l' ICAC i que duen a terme els col·legis professionals principalment. S'estudia quins son els professionals que han d'assistir-hi.
- 4) Cursos organitzats internament en ocasió de canvis legislatius o de normativa comptable o auditora.
- 5) Formació sol·licitada a iniciativa dels interessats, on s'avalua prèviament quina és la implicació de la Firma.
- 6) Finalment, la nostra Firma promou l'activitat docent entre els membres directius de l'equip, pel que implica en la formació individual.

Dins de l'exercici, a més de la formació d'auxiliars d'auditoria, diversos membres de l'equip han participat en cursos sobre aquesta temàtica:

Titul curs -temàtica- homologats ICAC	Data	Hores
El repte dels models de compliance	11/10/2016	2
Claus de la gestió del marge per maximitzar el benefici	24/10/2016	2
Cap a una economia sostenible	09/11/2016	2
Els reptes de la Llei d'auditoria i els principals impactes per l'auditor	17/11/2016	2
El paper de l'auditor extern en la detecció de frau	09/03/2017	2
Darrers canvis en la normativa comptable (PGC, PGC Pimes i consolidació)	03/05/2017	2
Congreso ACCID	8-9/06/2017	4,5
La figura del consultor, peça clau en el futur	01/06/2017	2
Fórum auditor 2017	6-7/07/2017	10,5
Jornades d'actualització comptable 2017	14-20/09/2017	24

A més la nostra Firma ha col·laborat en la organització en el Col·legi professional, del Títol Propi sobre Entitats no Lucratives.

El socis David Sallán Mata y Joan Miró i Soler son membres a la Comissió de Entitats no Lucratives del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Conservació de la documentació

La documentació que elaborem o bé hem obtingut en la realització de la nostra feina d'auditoria, es conserva de manera segura en les nostres oficines per espai de cinc anys de la data d'emissió d'un informe. No obstant, fent ús de les noves tecnologies, tot queda reflectit en suport magnètic i conservat fora de les oficines.

Declaració sobre l'eficàcia del funcionament del sistema de control de qualitat intern

L' Administrador, como a darrer responsable de l'eficàcia del funcionament del sistema de control de qualitat intern, segons el seu coneixement i informació disponible, i considerant els resultats de

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

les revisions que s'esmenten tot seguit i les que s'han dut a terme a nivell intern, declara que el sistema de control de qualitat intern ha funcionat de manera eficaç durant l'exercici.

Controls de qualitat realitzats a la Firma

A banda dels controls que es duen a terme internament, la Firma està subjecte als controls de l' Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

La darrer control de qualitat signat per l' ICAC a la nostra Firma fou el 2010.

Amb data 25 de juliol de 2011 es va lliurar amb caràcter voluntari a l' ICAC un primer esborrany del Manual de Firma que hauria de ser la base de l'actual vigent que es revisa periòdicament i on s'han incorporat els suggeriments de millora fets pes l' ICAC.

En data 14 de novembre de 2013 l' Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas va emetre un informe sobre el control de qualitat de la nostra firma, en el que no es van observar incidències destacables.

INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA CORRESPONENT A 2017

3 Altra informació

Xifra de negocis

L' import net de la xifra de negocis de la Firma en l'exercici fou de EUR 903 milers, dels quals, EUR 722 milers corresponen a treballs d'Auditoria de comptes i la resta a ingressos per altres serveis.

Relació d'entitats de interès públic

Durant l'exercici s'han realitzat treballs d'Auditoria per a les següents entitats classificades d'interès públic, segons la Llei de d' Auditoria de Comptes:

- MUTUALITAT DE PREVISIÓ ESCOLAR SANT JOSEP DE CALASSANÇ

Bases establertes per a la remuneració de socis

Els socis d'auditoria de GM AUDITORS estan contractats per la Firma i la retribució es composta d'una quantitat fixa i d'una altra variable.

Barcelona 23 de gener de 2017.

David Sallán Mata
Soci Director