



Informe Anual de Transparencia 2021

Ernst & Young, S.L.



Building a better
working world

Índice

Mensaje de la Dirección.....	1
Quiénes somos.....	2
Estructura jurídica, accionariado y gobierno	2
Acuerdos entre los miembros de la red.....	3
Creación de valor a largo plazo para la sociedad.....	5
Compromiso con la calidad	7
Infraestructura soporte de la calidad.....	7
Transmisión de valores profesionales.....	10
Sistema de Control de Calidad Interno.....	13
Aceptación y continuidad de clientes	15
Realización de los encargos de auditoría	16
Revisión y consultas	19
Rotación y tiempo prolongado en el encargo.....	20
Revisiones de calidad de la auditoría	21
Revisión externa de la calidad	22
“Root cause analysis”	22
Cumplimiento de requisitos legales.....	22
Prácticas de independencia	24
Desarrollo de los profesionales de EY.....	27
Formación continuada de los auditores	27
Ingresos y remuneración.....	29
Información Financiera.....	29
Remuneración de los socios.....	29
Declaración del Consejo de Administración sobre la Eficacia del Sistema de Control de Calidad Interno.....	31
Anexo 1: Clientes de Auditoría – Entidades de interés público	32
Anexo 2: Información de la Red.....	40

Mensaje de la Dirección



Hildur Eir Jónsdóttir

Presidenta del Consejo de Administración de Ernst & Young, S.L.

Nos complace presentar nuestro Informe Anual de Transparencia correspondiente al ejercicio 2021. Consideramos que nuestros esfuerzos de mejora en áreas como la calidad de la auditoría, la gestión del riesgo y el fortalecimiento de nuestra independencia como auditores deben ser conocidos por los grupos de interés. El presente Informe representa una de las vías por las que les mantenemos actualizados sobre las acciones que estamos llevando a cabo en dichas áreas.

La máxima prioridad continúa siendo la ejecución de un trabajo de auditoría de alta calidad y este es el factor esencial de nuestro compromiso de servir al interés público. Los auditores desempeñamos un papel vital en el funcionamiento eficiente de los mercados de capitales al promover su transparencia y sustentar la confianza del inversor. Tanto nuestros clientes como los reguladores y otros grupos de interés cuentan con la calidad y excelencia de nuestro trabajo.

Seguimos centrándonos en la inversión en herramientas para mejorar nuestro trabajo de auditoría, formando equipos altamente cualificados, diversos e inclusivos y fomentando la confianza en la función de auditoría.

La reputación de nuestra Firma en España se basa en la prestación, de manera objetiva y ética, de servicios profesionales de auditoría de alta calidad a cada una de las entidades que auditamos.

En este contexto, asumimos los objetivos de transparencia contenidos tanto en el Reglamento (UE) 537/2014 como en la normativa de auditoría española, que requieren que los auditores de cuentas de entidades de interés público (EIP) publiquen su informe anual de transparencia. El presente Informe Anual de Transparencia 2021 de Ernst & Young, S.L. ha sido elaborado conforme a los requerimientos de la mencionada regulación y se refiere al ejercicio económico anual terminado el 30 de junio de 2021, así como a los acontecimientos recientes más relevantes. Este Informe contiene información acerca de cómo estamos creando valor a largo plazo para la sociedad, nuestro compromiso con el programa de calidad de la auditoría "Sustainable Audit Quality" (SAQ), incluyendo los aspectos relativos a la transmisión de valores profesionales, la realización de los encargos de auditoría y las revisiones internas de calidad, nuestros procedimientos de independencia y el impacto de la pandemia del COVID-19 en las operaciones.

El enfoque en la realización de auditorías de alta calidad ha seguido siendo primordial durante la pandemia mundial. Se ha desarrollado un conjunto completo de acciones para evaluar y responder al riesgo, con un foco particular en los riesgos de fraude.

También ha habido un compromiso continuo con la sostenibilidad, como parte del plan estratégico NextWave de nuestra organización global, para crear valor a largo plazo para todos los grupos de interés, incluyendo la ambición de tener una huella de carbono negativa en 2021, tras haber logrado ser neutral en carbono en 2020, y ser emisor neto cero en 2025, lo que supone un paso importante en el viaje de sostenibilidad de EY. Ernst & Young, S.L. está haciendo su parte para alcanzar estos objetivos.

Hildur Eir Jónsdóttir

Presidenta del Consejo de Administración de Ernst & Young, S.L.

El objetivo de EY: "Building a better working world"

EY tiene el compromiso de contribuir a construir un mundo que funcione mejor.

Los servicios de auditoría que prestamos contribuyen a sustentar la confianza en los negocios y en los mercados de capitales. Los auditores de EY servimos al interés público mediante la realización de auditorías de alta calidad basadas en análisis con independencia, integridad, objetividad y escepticismo profesional.

De este modo, la organización EY contribuye a proteger y promover valor sostenible a largo plazo para los grupos de interés.



Quiénes somos

Estructura jurídica, accionariado y gobierno

Ernst & Young, S.L. (en adelante la “Entidad” o la “Firma”) es una Sociedad de Responsabilidad Limitada inscrita en el Registro Mercantil de Madrid y miembro de Ernst & Young Global Limited (EYG), sociedad británica de responsabilidad limitada. EY se refiere conjuntamente a la organización mundial de firmas miembro de EYG.

Ernst & Young, S.L. se encuentra inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S0530. A 30 de junio de 2021 el capital social se encuentra atribuido de la siguiente forma:

- EY Europe SCRL (en lo sucesivo, “EY Europe”), sociedad de auditoría registrada en el “Institut des Reviseurs d’Entreprises (IRE-IBR)” de Bélgica, ostenta desde el 25 de marzo de 2019 el 99% de los derechos de voto, inherentes a las participaciones sociales de la Clase A, y el 0,75% de la totalidad del capital social.
- Resto de socios personas físicas: 1% de los derechos de voto, inherentes a las participaciones sociales de la Clase B, y el 99,25% de la totalidad del capital social.

A 30 de junio de 2021 el porcentaje de capital social perteneciente a socios auditores de cuentas ejercientes inscritos en el ROAC ascendía al 57,73%, siendo el porcentaje de los derechos de voto correspondiente a los mismos del 0,57%.

La Junta General de Socios de la Firma constituye el máximo órgano de decisión de la misma, siendo su principal órgano de gobierno el Consejo de Administración, que se encuentra compuesto a 30 de junio de 2021 por tres socios, todos ellos auditores de cuentas inscritos en el ROAC, y presenta la siguiente estructura:

- Presidenta: Hildur Eir Jónsdóttir.
- Vocales: Antonio Vázquez Pérez y José Carlos Hernández Barrasús.

Ernst & Young, S.L. pertenece a la red internacional de EYG al haber adquirido la condición de miembro a través de la suscripción de los correspondientes acuerdos con EYG.

Otros miembros de EYG en España son los siguientes:

- EYEE Estudios Empresariales, A.I.E.
- Ernst & Young Abogados, S.L.P.
- Ernst & Young Servicios Corporativos, S.L.
- Ernst & Young España, S.A.U.
- 163 Corporación, S.L.U.
- Fundación EY
- Malaga Excellence & Technology, S.L.
- EY Transforma Servicios de Consultoría, S.L.
- ATD Auditores Sector Público, S.L.U.

A excepción de ATD Auditores Sector Público, S.L.U., todas las sociedades mencionadas anteriormente desarrollan exclusivamente actividades distintas de la prestación de servicios de auditoría.

Las firmas miembro de EY se agrupan en tres áreas geográficas: América, Asia-Pacífico y EMEIA (Europa, Oriente Medio, India y África). Las áreas comprenden varias regiones, siendo las regiones agrupaciones de firmas miembro a lo largo de líneas geográficas con la excepción de las regiones de FSO (Financial Services Organization), que comprenden las actividades de servicios financieros de las firmas miembro relevantes dentro de un área.

El área EMEIA, a la que pertenece Ernst & Young, S.L., comprende las firmas miembro de EYG ubicadas en 96 países. Dentro del área de EMEIA existían anteriormente 10 regiones, habiéndose reducido a 8 a partir de 1 de julio de 2021. A raíz del citado cambio, Ernst & Young, S.L. es parte de la Región Europe West, habiendo formado parte de la región Mediterránea hasta ese momento. Sus actividades de servicios financieros son parte de la Región FSO.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (en lo sucesivo “EMEIA Limited”), sociedad inglesa de responsabilidad limitada, es la principal entidad rectora para las firmas miembro de EYG ubicadas en el área EMEIA. EMEIA Limited facilita la coordinación de estas entidades y su mutua colaboración, si bien no ostenta su control. EMEIA Limited es una firma miembro de EYG y no realiza operaciones financieras ni presta servicios profesionales.

Cada Región elige un “Regional Partner Forum” (RPF), cuyos representantes asesoran y actúan como interlocutores de la dirección regional (“Regional leadership”). El socio elegido como Socio Director del RPF actúa también como representante de la Región en el Consejo de Gobierno Global (ver página 4).

En Europa se encuentra constituida la sociedad de cartera EY Europe SCRL (“EY Europe”), sociedad cooperativa de responsabilidad limitada (SCRL o CVBA) belga. Aunque es una firma de auditoría registrada ante el Institut des Reviseurs d’Entreprises (IRE-IBR) de Bélgica, no lleva a cabo auditorías ni presta servicios profesionales.

Dentro de los límites permitidos por la legislación local y la normativa vigente, EY Europe ha adquirido o adquirirá el control de voto de las firmas miembro de EYG ubicadas en los diversos países europeos que conforman el área EMEIA. EY Europe es una firma miembro de EYG. En el caso de Ernst & Young, S.L., la compraventa de participaciones se produjo el 25 de marzo de 2019.

El Consejo de Administración de EY Europe está compuesto por socios senior de las firmas miembro de EYG en Europa y tiene autoridad y responsabilidad sobre la ejecución de estrategias y la gestión de EY Europe.

Acuerdos entre los miembros de la red

EY es líder mundial en la prestación de servicios de auditoría, asesoramiento fiscal y legal, estrategia y transacciones y consultoría. Nuestros más de 312.000 profesionales de firmas miembro de EY, ubicados en más de 150 países, comparten en todo el mundo una única escala de valores y un firme compromiso con la calidad, la integridad y el escepticismo profesional.

Dado el actual grado de globalización de los mercados mundiales, el enfoque integrado de trabajo de EY resulta fundamental para la prestación de servicios de auditoría de alta calidad a grupos multinacionales.

Este enfoque integrado permite a las firmas miembro de EY desarrollar y hacer uso de los distintos tipos y niveles de experiencia necesarios para llevar a cabo auditorías de tal diversidad y complejidad.

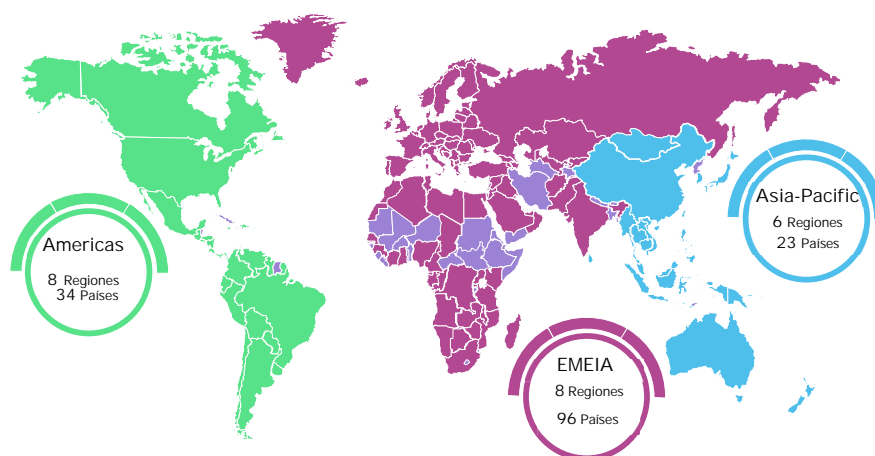
La entidad central de EY, EYG, se encarga de la coordinación de firmas miembro y promueve la colaboración entre ellas. EYG no presta servicios y entre sus objetivos figura promover la prestación de servicios de alta calidad ofrecidos por las firmas miembro en todo el mundo a los clientes.

Cada firma miembro constituye una entidad jurídica independiente y sus obligaciones y responsabilidades como miembro de EYG se rigen por las regulaciones de EYG y por otros acuerdos.

A continuación se describe la estructura y los principales órganos rectores de la organización mundial, que reflejan el hecho de que EY, como organización global, tiene una estrategia compartida común.

Al mismo tiempo, la red opera a nivel Regional dentro de las áreas geográficas. Este modelo operativo permite una mayor participación de los grupos de interés en cada una de las Regiones, posibilitando que las firmas miembro de EY fortalezcan sus relaciones con clientes y otros grupos de interés en cada país y atiendan mejor las necesidades locales.

Áreas, Regiones y Países de EY*



*Cifras a 1 de julio de 2021

Consejo de Gobierno Global (“Global Governance Council”)

El Consejo de Gobierno Global (GGC, en sus siglas en inglés) es un órgano de gobierno clave de EYG. Está integrado por uno o más representantes de cada Región, otros socios de firmas miembro como representantes plenipotenciarios y hasta seis representantes independientes sin capacidad ejecutiva (INEs, en sus siglas en inglés).

Los representantes regionales, quienes por otra parte no desempeñan cargos en la alta dirección, son elegidos por sus RPFs por un periodo de tres años, con la posibilidad de ser reelegidos por un mandato consecutivo adicional. El Consejo de Gobierno Global asesora a EYG en relación con políticas, estrategias y aspectos de la toma de decisiones que revisten especial interés. Para ciertas decisiones que pudieran afectar a EY es necesaria, en ocasiones, la aprobación del Consejo de Gobierno Global que sigue la recomendación del Comité Ejecutivo Global (“Global Executive”, GE en sus siglas en inglés).

Representantes Independientes No Ejecutivos (“Independent Non-Executive” – INEs)

Los hasta seis representantes independientes no ejecutivos (INEs) nombrados proceden de entidades ajenas a EY. Los INEs son líderes experimentados tanto del sector público como del sector privado, y reflejan experiencias profesionales y entornos geográficos diversos. Ellos aportan a la organización mundial, y al Consejo de Gobierno Global, las importantes ventajas que reportan sus variadas perspectivas y sus profundos conocimientos. Forman mayoritariamente el Subcomité de Interés Público (PIC) del Consejo de Gobierno Global, que aborda asuntos como la toma de decisiones sobre aspectos de interés público, diálogo con grupos de interés, cuestiones planteadas en relación con las políticas y procedimientos de denuncia de irregularidades y participación en discusiones sobre calidad y gestión del riesgo. Los representantes independientes son nombrados por un comité especialmente encargado de tal fin, con la aprobación del GE y la ratificación del GGC.

Comité Ejecutivo Global (“Global Executive”)

El GE aglutina las responsabilidades del liderazgo de la organización y de los diferentes servicios y áreas geográficas de EY. A 1 de julio de 2021 está presidido por el Presidente y Director General de EYG y entre sus miembros figuran los Socios Directores Globales de Servicio al Cliente y de “Business Enablement”, los Socios Directores de las Áreas, los responsables funcionales globales de “Talent”, así como los líderes Globales de líneas de servicio (Auditoría, Consultoría, Estrategia y Transacciones y Asesoramiento Fiscal y Legal) y un socio de EYG en rotación.

El Comité Ejecutivo Global incluye también al Vicepresidente Global de Mercados, al Vicepresidente Global de Transformación, al Director de Tecnología del Cliente, al Presidente del Comité de Cuentas Globales, al Presidente del Comité de Mercados Emergentes, así como un representante procedente de los Mercados Emergentes.

El Comité Ejecutivo Global y el Consejo de Gobierno Global aprueban el nombramiento del Presidente y del Director General de EYG, además de ratificar los nombramientos de los Socios Directores Globales. El Comité Ejecutivo Global también aprueba el nombramiento de los Vicepresidentes Globales. El Consejo de Gobierno Global ratifica el nombramiento de aquellos Vicepresidentes Globales que actúan como miembros del Comité Ejecutivo Global.

Las responsabilidades del Comité Ejecutivo Global incluyen el fomento de los objetivos globales y el desarrollo, aprobación y, en su caso, la ejecución de:

- Planes y estrategias globales.
- Normas, métodos y políticas comunes entre las firmas miembro.
- Iniciativas referidas al personal, tales como criterios y procesos de admisión, evaluación, promoción, remuneración y jubilación de socios.
- Programas de mejora y protección de la calidad.
- Propuestas en relación con temas regulatorios y de políticas públicas.
- Políticas y guías de actuación aplicables a los servicios prestados a clientes internacionales por parte de las firmas miembro, desarrollo de negocio, mercados e imagen de marca.
- Fondos de desarrollo y áreas de inversión prioritaria de EY.
- Informes financieros y presupuestos anuales de EYG.
- Recomendaciones del Consejo de Gobierno Global.

El Comité tiene adicionalmente la facultad de mediación y arbitraje de discrepancias entre firmas miembro.

Comisiones Ejecutivas Globales (“Global Executive Committees”)

Las Comisiones Ejecutivas Globales, presididas por miembros del Comité Ejecutivo Global, reúnen a representantes de toda la organización y son responsables de formular propuestas al Comité Ejecutivo Global. Además de la Comisión Global de Auditoría, existen comisiones para Auditoría, Consultoría, Asesoramiento Fiscal y Legal, Estrategia y Transacciones, Mercados Globales e Inversiones, Cuentas Globales, Mercados Emergentes, “Talent” y Gestión del Riesgo.

Grupo de Práctica Global ("Global Practice Group")

El Grupo de Práctica Global reúne a miembros del Comité Ejecutivo Global y de las Comisiones Ejecutivas Globales, así como a los responsables de las distintas regiones y líderes de sector. Su objetivo es promover que todas las firmas miembro interpreten de igual modo los objetivos estratégicos de EY, así como lograr su ejecución homogénea en toda la organización.

Firmas miembro de EYG

De acuerdo con las directrices de EYG, las firmas miembro se comprometen a asumir los objetivos de EY, entre los que se encuentra la prestación, en todas las partes del mundo, de un servicio de alta calidad, consistente y uniforme. Para ello, dichas firmas se comprometen a implantar estrategias y planes globales, así como a mantener un nivel estándar de capacidad de prestación de servicios, para lo cual deberán ajustarse a los estándares, metodologías y políticas comunes, entre ellos, los relativos a la metodología de auditoría, calidad y gestión del riesgo, independencia profesional, gestión del conocimiento, talento y herramientas tecnológicas.

Ante todo, las firmas miembro de EYG se comprometen a realizar su práctica profesional con arreglo a las normas profesionales y éticas aplicables, respetando en todo momento la legislación vigente en cada país. Este compromiso con la integridad y el correcto proceder viene respaldado por el Código de Conducta Global de EY ("EY Global Code of Conduct") y por los valores de EY (ver página 12).

Además de adoptar las directrices de EYG, las firmas miembro deben suscribir acuerdos que regulan diversos aspectos de su adscripción a la organización EY, entre otros, el derecho y la obligación de utilizar el nombre de EY y de compartir el conocimiento.

Las firmas miembro se encuentran sujetas a revisiones en las que se evalúa el grado de cumplimiento de los requisitos y las políticas de EYG relativos a independencia, calidad y gestión del riesgo, metodología de auditoría y talento, entre otros aspectos. Aquellas firmas miembro que no cumplieran con sus compromisos de calidad o demás condiciones de adscripción a EYG podrían ser objeto de separación de la organización de EY.

Creación de valor a largo plazo para la sociedad

Si bien el capitalismo ha creado una enorme prosperidad global, también ha dejado a demasiadas personas atrás. La pobreza extrema ya está en aumento como resultado de la pandemia del COVID-19 y el cambio climático amenaza con profundizar aún más la desigualdad dado que las comunidades vulnerables se ven golpeadas antes y con más dureza por sus efectos. EY considera que se necesita urgentemente un sistema económico que sea más justo, más confiable y capaz de abordar los desafíos más profundos de la humanidad.

Desde asesorar a los gobiernos sobre cómo construir economías más sostenibles e inclusivas, hasta alentar a las empresas a centrarse e informar sobre su creación de valor a largo plazo para todos los grupos de interés, los servicios de EY ya desempeñan un papel crucial en esto. Sin embargo, se puede y se debe hacer más.

Como orgulloso participante en el Pacto Mundial de las Naciones Unidas ("United Nations Global Compact", UNGC en sus siglas en inglés) desde 2009, EY se compromete a integrar los Diez Principios del UNGC ("UNGC Ten Principles") y los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (UN Sustainable Development Goals, ODS en sus siglas en inglés) en la estrategia, la cultura y las operaciones de EY.

Entre otras cosas, este compromiso se refleja en:

Estructuras de gobierno de responsabilidad corporativa

La responsabilidad corporativa de EY está coordinada por el Consejo de Gobierno de Responsabilidad Corporativa de EY ("EY Corporate Responsibility Governance Council", CRGC en sus siglas en inglés). Este organismo incluye miembros del Comité Ejecutivo Global de EY (GE) y proporciona representación de liderazgo senior de todas las líneas de servicios, funciones y áreas geográficas de EY.

La ambición de impacto social de EY

El programa global de responsabilidad corporativa, EY Ripples, reúne a la red global de EY con el objetivo de impactar positivamente en mil millones de vidas en 2030. Hasta la fecha, las iniciativas de EY Ripples han beneficiado acumulativamente a más de 45 millones de personas, con la ayuda de:

- Un enfoque riguroso en tres áreas (apoyar a la fuerza laboral de la próxima generación, trabajar con empresarios de impacto y acelerar la sostenibilidad ambiental) en las que las habilidades distintivas, el conocimiento y la experiencia de las personas de EY pueden marcar la mayor diferencia.
- Una colaboración con otras organizaciones de ideas afines para construir ecosistemas capaces de crear cambios a escala. Por ejemplo, la iniciativa "TRANSFORM" con Unilever y la "Foreign, Commonwealth and Development Office" del Reino Unido, que tiene como objetivo cambiar las vidas de 150 millones de personas en el África subsahariana y el Sur de Asia para 2030, abordando la desigualdad.

La ambición de carbono de EY

EY tiene como objetivo alcanzar una huella de carbono negativa en 2021 y ser emisor neto cero en 2025 y se esfuerza por lograrlo reduciendo significativamente las emisiones absolutas de carbono y eliminando o compensando más de la cantidad restante cada año. Para alcanzar el neto cero en el ejercicio fiscal 2025, las firmas miembro de EY planean reducir las emisiones absolutas en un 40% en los alcances 1, 2 y 3 (en comparación con el ejercicio fiscal 2019), de acuerdo con un objetivo basado en la ciencia de 1.5°C aprobado por la iniciativa "Science Based Targets" (SBTi). Las acciones específicas incluyen:

- Reducir las emisiones de los viajes de negocios, con el objetivo de lograr una reducción del 35% para el ejercicio fiscal 2025 en comparación con el ejercicio 2019.
- Reducir el uso general de electricidad de las oficinas y adquirir energía 100% renovable para las necesidades restantes, obteniendo la membresía RE100 para el ejercicio fiscal 2025.
- Estructuración de acuerdos de compra de energía eléctrica ("Power Purchase Agreements", PPA en sus siglas en inglés) para introducir más electricidad renovable de la que EY consume en las redes nacionales.
- Uso de soluciones basadas en la naturaleza y tecnologías de reducción de carbono para eliminar de la atmósfera o compensar más carbono del emitido, cada año.
- Proporcionar a los equipos de EY herramientas para calcular, y luego trabajar para reducir, la cantidad de carbono emitido en la realización del servicio prestado al cliente.
- Requerir que el 75% de los proveedores de EY, por gasto, establezcan objetivos basados en la ciencia a más tardar en el ejercicio fiscal 2025.
- Invertir en servicios y soluciones de EY que ayuden a los clientes a crear valor a partir de la descarbonización de sus negocios y proporcionar soluciones a otros desafíos y oportunidades de sostenibilidad.



Compromiso con la calidad

Infraestructura soporte de la calidad

Calidad en las líneas de servicio de EY

NextWave es la estrategia global y la ambición de EY para ofrecer valor a largo plazo a los clientes, los profesionales y la sociedad que ha situado a EY en una posición sólida para adaptarse e innovar, mientras que el propósito de EY de construir un mundo que funcione mejor (“building a better working world”) continúa inspirando a las personas de EY no sólo a servir a los clientes, sino también a utilizar el conocimiento, las habilidades y las experiencias de EY para apoyar a las comunidades en las que vivimos y trabajamos. Los conocimientos y servicios de calidad que ofrecemos ayudan a generar confianza en los mercados de capitales y en las economías de todo el mundo.

En respuesta a los cambios en el entorno, las firmas miembro de EY se adaptaron para mantener la prestación de servicios de auditoría de alta calidad. EY proporcionó a sus profesionales de auditoría capacitación, herramientas y funcionalidades adicionales para ayudar a detectar el fraude. Además, a través de un enfoque centrado en los datos habilitado por análisis y herramientas analíticas y digitales, los equipos pudieron entregar auditorías de alta calidad con independencia, integridad, objetividad y escepticismo profesional.

Las firmas miembro de EY continúan desarrollando la auditoría del futuro, incluyendo análisis de datos cada vez más sofisticados, brindando de manera eficiente una mayor comprensión y garantía en apoyo de las auditorías de alta calidad que son valoradas por las entidades que EY audita y los mercados de capitales.

Nuestros profesionales son nuestro mayor activo en la prestación de servicios de calidad y valor y la construcción de confianza. Estamos elevando sus experiencias, utilizando datos y tecnología para que puedan dedicar más tiempo a abordar los riesgos y ejercer un juicio profesional. Al aplicar tecnologías de vanguardia y análisis de datos sofisticados, todo mientras se sirve al interés público, nuestros profesionales pueden conectarse y contribuir al propósito general de EY de construir un mundo que funcione mejor.

Las firmas miembro de EYG y sus líneas de servicio son responsables de realizar trabajos de alta calidad. Las líneas de servicio de las firmas miembro de EY gestionan el proceso general para las revisiones de calidad de encargos completados y contribuyen a la calidad de los encargos en curso, lo que ayuda a conseguir el cumplimiento de los estándares profesionales y las políticas de EY.

El Vicepresidente Global de Auditoría se encarga de coordinar el cumplimiento por parte de las firmas miembro de las políticas y procedimientos de EY relativos a servicios prestados por Auditoría.

Comité de Calidad de Auditoría Global (Global Audit Quality Committee)

El Comité de Calidad de Auditoría Global de EY (GAQC, en sus siglas en inglés) es un elemento importante de la cultura de mejora continua. Lo componen líderes senior de toda la organización de EY con una experiencia extensa, diversa y altamente relevante. El GAQC asesora a la dirección de EY Assurance sobre los aspectos como el negocio, las operaciones, la cultura, la estrategia de talento, la gobernanza y la gestión de riesgos de la organización que afectan la calidad de la auditoría.

El comité desarrolla ideas y enfoques innovadores para ofrecer auditorías de alta calidad y es un foro para compartir las mejores prácticas de las firmas miembro de EY. El comité también ayuda a desarrollar indicadores de calidad de auditoría (AQIs) y otras formas de supervisión de calidad que alimentan el ciclo de mejora continua.

“Quality Enablement Leaders”

La red de “Quality Enablement Leaders” (QEL, en sus siglas en inglés) de EY es un grupo de líderes senior de Assurance en todo el mundo que impulsan mejoras en la calidad de la auditoría proporcionando asistencia a los equipos de auditoría.

Entre sus responsabilidades se encuentran la orientación a los equipos, el apoyo en las inspecciones internas y externas, el asesoramiento a los equipos en la remediación de las causas raíz de deficiencias de auditoría significativas, guiar la práctica y la gestión de proyectos, el apoyo en los análisis de riesgo de la cartera y la implementación de procesos relacionados con el sistema de gestión de calidad de EY, incluidos los AQIs globales.

Utilizando EY Canvas y “Milestones” (ver página 11), así como herramientas de inteligencia artificial (IA) cada vez más sofisticadas, los QEL son capaces de crear una imagen del rendimiento de calidad de auditoría en tiempo real. Esto, a su vez, proporciona una mayor claridad sobre dónde se deben desplegar los recursos para apoyar a los equipos de auditoría y las entidades que auditan.

➤ Funciones de Práctica Profesional

El Vicepresidente Global de Práctica Profesional (Director Global de Práctica Profesional - PPD) es supervisado por el Vicepresidente Global de Auditoría y trabaja con el objetivo de establecer políticas y procedimientos globales de control de calidad de auditoría. Los “Area PPD” así como el “Global Delivery Service center PPD” son supervisados a su vez por el “Global PPD” y el “Area Assurance Leader”. Esto permite ofrecer una mayor garantía respecto a la objetividad de los procesos de calidad y consulta en los trabajos de auditoría.

El “Global PPD” también lidera y supervisa al Grupo de Práctica Profesional Global, una red a nivel Global compuesta por técnicos expertos en normativa contable y de auditoría que resuelven consultas sobre cuestiones relativas a información financiera, contable y de auditoría, además de desarrollar diversas actividades de seguimiento de control de calidad de la práctica profesional.

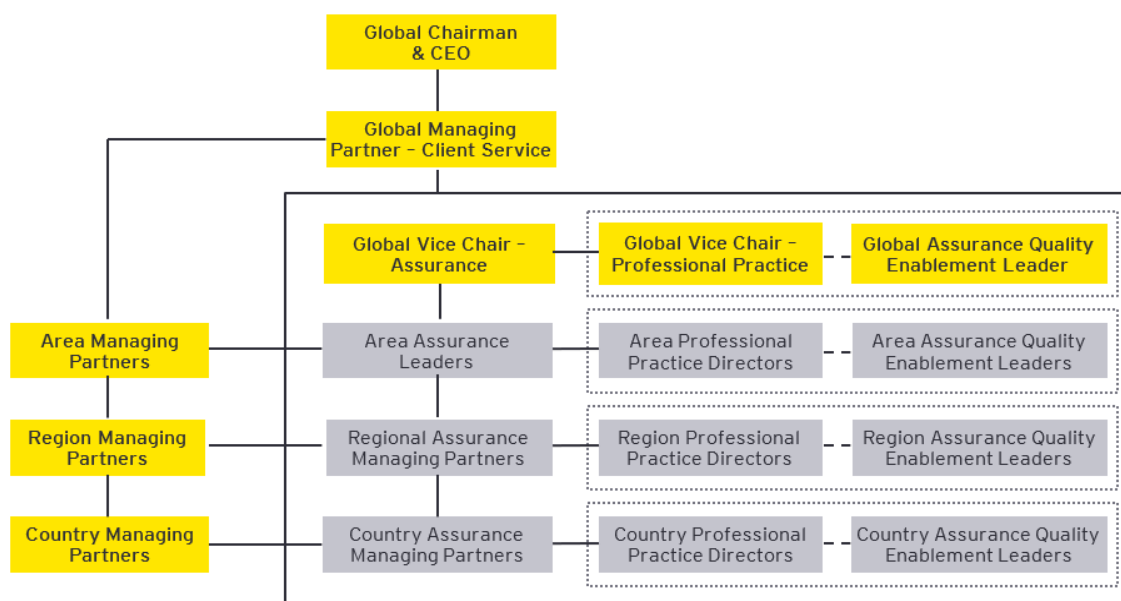
El “Global PPD” supervisa el desarrollo de la Metodología Global de Auditoría de EY (EY GAM) y de las políticas y tecnologías de auditoría relacionadas con el fin de asegurar su consistencia con los estándares profesionales y los requerimientos normativos aplicables.

El Grupo de Práctica Profesional Global supervisa asimismo el desarrollo de los programas de orientación, formación y seguimiento, así como los procesos que emplean los profesionales de las firmas miembro para llevar a cabo auditorías de manera consistente y eficaz. Los PPD a nivel Global, Área, Región y País, junto con los profesionales que colaboran en las distintas firmas miembro, son amplios conocedores de los profesionales, clientes y procesos de EY, y se caracterizan por su fácil accesibilidad para la realización de consultas por parte de los equipos responsables de encargos de auditoría.

Es frecuente la incorporación al Grupo de Práctica Profesional Global de recursos adicionales de profesionales especializados en:

- Control interno y aspectos relacionados con la metodología de auditoría de EY.
- Cuestiones contables, de auditoría y riesgos relativos a determinadas industrias y sectores.
- Áreas específicas como áreas afectadas por conflictos civiles y políticos, pandemias o cuestiones específicas de contabilidad, auditoría y desgloses de información relativos a la deuda soberana.
- Otros aspectos generales de los encargos de auditoría, incluida la colaboración efectiva con los comités de auditoría.

Estructura de Assurance *



* Ilustrativo para mostrar la alineación global; las líneas de reporte reales pueden variar en función de consideraciones legales, regulatorias y estructurales



Gestión del Riesgo (“Risk Management” – RM)

Gestión del Riesgo (RM) coordina las actividades de toda la organización diseñadas para ayudar a los profesionales de EY a cumplir con las responsabilidades de cumplimiento global y local y apoyar a los equipos orientados al cliente en la prestación de un servicio de calidad y excepcional. Las distintas líneas de servicio son las responsables de asegurar la calidad de los servicios prestados, así como de la gestión de los riesgos asociados a la calidad. Entre otros aspectos, el Socio Director Global de RM (“Global Risk Management Leader”) supervisa la identificación y mitigación de estos riesgos, de la misma forma que lo hace en relación con otros riesgos de la organización, como parte de un marco más amplio de gestión del riesgo empresarial (“enterprise risk management”, ERM). Las prioridades del ERM son comunicadas a las firmas miembro.

El Socio Director Global de RM es responsable de establecer prioridades de ejecución globalmente consistentes en materia de gestión del riesgo y coordinar la gestión de riesgos en todo EY.

Se designan socios de las firmas miembro con el fin de liderar las iniciativas de gestión del riesgo (contando con el soporte de otros empleados y profesionales), incluyendo la coordinación con las distintas líneas de servicio en tales asuntos.

La estructura descrita anteriormente tiene su adecuada correspondencia funcional a nivel local.

En este ejercicio han existido complejidades adicionales dado que el mundo se sigue enfrentando a la pandemia del COVID-19. Esto ha requerido una respuesta coordinada en EY mediante la activación de los planes locales de gestión de crisis (“crisis management plans”, CMPs en sus siglas en inglés) que existen en prácticamente todas las oficinas de las firmas miembro de EY, entre ellas las españolas. Los CMPs detallan las acciones específicas que se deben tomar para proteger al personal de EY y responder en caso de una infección por COVID-19 dentro de un espacio de trabajo de EY. No obstante, si bien cada oficina individualmente tuvo que lidiar con problemas relacionados con el rastreo de contactos y las prácticas seguras en el espacio de trabajo, era necesario proporcionar un conjunto de orientaciones uniforme en todas las áreas de EY. Incluso antes de que la Organización Mundial de la Salud (OMS) declarara la existencia de una pandemia, se activó el Programa Global de Gestión de Crisis (“Global Crisis Management Program”, GCMP) de EY. El GCMP permitió la creación de un Comité Directivo dirigido por el Líder Global de RM que convocó diariamente a los líderes clave de Global y de Área durante seis meses (y luego con regularidad, pero con menor frecuencia) para abordar asuntos relevantes para todas las geografías y líneas de servicio.

El Comité Directivo emitió orientaciones periódicas sobre los protocolos de EY en respuesta al COVID-19 y abordó cuestiones relacionadas con viajes, reuniones y eventos, así como la adopción y promoción de las mejores prácticas, y transmitió orientaciones específicas de prácticas de trabajo seguras de la OMS.

Todavía se están emitiendo directrices y se están monitorizando los factores de riesgo durante el segundo año de la pandemia mundial.

Al implementar el GCMP, el objetivo era mantener a las personas seguras e informadas, administrar los casos confirmados, ajustar los viajes y eventos, permitir que se pudiera trabajar de manera totalmente remota y planificar la recuperación.

Con un GCMP robusto en marcha, pudimos actuar rápidamente para mantener a los profesionales de EY seguros, la principal prioridad durante todo el proceso.

A lo largo de la pandemia, el equipo de GCMP:

- Creó una guía para varios escenarios de la pandemia y desarrolló una biblioteca de recursos en el portal “Global Security SharePoint” que sirviera como repositorio centralizado.
- Mantuvo una lista diaria de ubicaciones de alto riesgo y proporcionó un informe diario consolidado para cada Área.
- Produjo un informe diario para la dirección sobre los impactos globales, de área, regionales y locales.

El GCMP también tuvo un papel en la gestión de casos confirmados al:

- Desarrollar cuestionarios de pandemia para que los equipos locales de gestión de crisis pudieran gestionar los casos confirmados en el personal.
- Realizar formación sobre cómo responder a los casos confirmados.
- Ayudar a “Talent” con el seguimiento de contactos para casos confirmados.
- Proporcionar información y asesoramiento sobre viajes, reuniones y eventos, lo que resultó en varias directivas globales.
- Identificar a los viajeros internacionales para ayudarles a regresar a sus países de origen de manera segura.

Ahora que el foco se ha desplazado hacia un regreso seguro a la oficina, el equipo de GCMP ha desarrollado un plan de recuperación que incluye:

- Liderar el esfuerzo para desarrollar protocolos de retorno al trabajo y rastrear la flexibilización de las restricciones gubernamentales.
- Creación de un cronograma para la reapertura de oficinas.
- Determinar las responsabilidades y procedimientos del responsable del lugar de trabajo para la gestión del edificio, la configuración de la oficina, los espacios de trabajo y las reuniones.
- Establecer responsabilidades personales, incluida la entrada a la oficina, los espacios de trabajo, los descansos y las reuniones.
- Desarrollar un plan de recuperación posterior a la vacuna.



Política Global de Confidencialidad ("Global Confidentiality Policy")

La protección de la información confidencial está arraigada en la actividad cotidiana de las firmas miembro de EYG. El Código de Conducta Global de EY requiere el respeto por el capital intelectual y por cualquier otra información sensible y confidencial, detallando un claro catálogo de principios para guiar los comportamientos que se esperan de todos los que trabajan en EY. La Política Global de Confidencialidad detalla este enfoque para proteger la información y reflejar las restricciones sobre el uso de datos en constante cambio. Esta política proporciona información más clara para aquellos que trabajan en las firmas miembro de EY y constituye el fundamento de unas directrices más amplias que incluyen políticas clave en materia de conflictos de interés, protección de datos personales y retención de documentos. Otras directrices existentes a este respecto son:

- Guía de uso de medios de comunicación.
- Normas para el manejo de la información.

Además, la política global sobre denuncia de fraude, actos ilegales y otros incumplimientos de las leyes y regulaciones y el Código de Conducta Global de EY requieren que los profesionales de EY se pronuncien al observar cualquier comportamiento que se considere una violación de la ley o regulación, norma aplicable o del Código de Conducta Global de EY. Esto incluye la divulgación no autorizada o incorrecta de información confidencial.



Política Global sobre Protección de Datos Personales

La política global sobre protección de datos personales respalda y se basa en las disposiciones del Código de Conducta Global de EY con respecto al respeto y la protección de la información personal, de acuerdo con la legislación aplicable, los marcos regulatorios y las normas profesionales. Dicha política se ha actualizado para ser consistente con el Reglamento General de Protección de Datos de la UE (GDPR, en sus siglas en inglés) y otras regulaciones locales en todo el mundo.



Ciberseguridad

Gestionar el riesgo de grandes y complejos ciberataques forma parte de la actividad habitual de todas las organizaciones. Si bien ningún sistema es inmune a la amenaza de ciberataques, EY España monitoriza las medidas implementadas para asegurar y proteger los datos de sus clientes. Nuestro enfoque en relación con la ciberseguridad es proactivo e incluye la implementación de las tecnologías y procesos necesarios para gestionar y minimizar los riesgos de ciberseguridad a nivel mundial. Los programas de EY sobre seguridad de la información y privacidad de datos, consistentes con las prácticas del sector y los requerimientos legales aplicables, están diseñados para proteger frente al acceso a sistemas y datos no autorizado. Existe un equipo de especialistas en ciberseguridad que monitoriza y protege constantemente los sistemas de EY.

Más allá de los controles técnicos y de procesos, todos nuestros profesionales deben confirmar anualmente por escrito que comprenden los principios contenidos en el Código de Conducta Global de EY y su compromiso de cumplirlos. Asimismo, se requieren actividades formativas sobre concienciación en materia de seguridad de la información. Varias políticas describen el debido cuidado que debe tomarse con la tecnología y los datos, entre las que se incluyen, pero no se limitan a, la Política Global de Seguridad de la Información ("Global Information Security Policy") y una política global sobre el uso correcto de la tecnología.

Las políticas y procedimientos de ciberseguridad de EY reconocen la importancia de la comunicación oportuna, de manera que nuestros profesionales reciben comunicaciones periódicas que les recuerdan sus responsabilidades en torno a estas políticas y prácticas generales en concienciación sobre la seguridad de la información.



Componentes de nuestro programa de control de calidad de auditoría

A continuación, se describen los diferentes elementos que componen nuestro programa de control de calidad de auditoría:

- Transmisión de valores profesionales.
- Sistema de Control de Calidad Interno.
- Aceptación y continuidad de clientes.
- Realización de los encargos de auditoría.
- Revisión y consultas.
- Rotación y tiempo prolongado en el encargo.
- Revisiones de calidad de la auditoría.
- Revisión externa de la calidad.
- "Root cause análisis".
- Cumplimiento de requisitos legales.



Transmisión de valores profesionales



"Sustainable Audit Quality" (SAQ)

La calidad es la base de nuestro trabajo y es fundamental para la responsabilidad de las firmas miembro de EY de proporcionar confianza a los mercados de capitales. Esto se refleja en el programa de calidad de la auditoría (SAQ), que sigue siendo la mayor prioridad para la práctica de Auditoría de las firmas miembro de EY.

SAQ establece una estructura de gobierno sólida que permite a cada firma miembro proporcionar auditorías de alta calidad. Está implementado localmente y coordinado y supervisado globalmente. El término "sustainable" se utiliza para manifestar que este programa no es una iniciativa excepcional a corto plazo, sino un proceso continuo de mejora.

El programa SAQ incluye seis componentes: estilo directivo, talento excepcional, simplificación e innovación, tecnología de la auditoría y digital, "enablement" y soporte de la calidad y responsabilidad. Estos componentes se sustentan sobre la base del servicio al interés público.

Se han realizado progresos significativos a través de SAQ. Los resultados de las inspecciones de las firmas miembro de EY tanto internas como externas a nivel global están mejorando y estamos consiguiendo una mayor consistencia en la ejecución de las auditorías. La tendencia en los resultados también refleja la participación de la red QEL y un enfoque en la cultura y los comportamientos. EY ha implementado herramientas tecnológicas líderes que mejoran la calidad y el valor de nuestras auditorías, incluida la plataforma de auditoría "on-line" EY Canvas, la plataforma de análisis EY Helix y la plataforma de investigación EY Atlas.

EY Canvas facilita el uso de la funcionalidad de gestión de proyectos "Milestones", que ayuda a los equipos de auditoría a mantenerse al día con la ejecución de sus auditorías e impulsa la participación de los ejecutivos.

"EY Canvas Client Portal", que es un componente de EY Canvas, magnifica su importancia en tener una plataforma segura y fácil de usar en la transmisión de datos entre los equipos de auditoría y las entidades auditadas, al tiempo que supervisa de manera efectiva el ritmo de la auditoría. Este conjunto de herramientas desempeñó un papel clave para ayudar a EY a navegar el ejercicio pasado: contar con la tecnología y las herramientas adecuadas para que los equipos de auditoría de EY trabajen juntos de manera efectiva en un entorno remoto sigue siendo un factor clave de éxito y diferenciador.

Además, EY Helix y todo el conjunto de herramientas de análisis de datos representan formas clave de abordar el riesgo de fraude en la ejecución de las auditorías. El aumento del uso requerido de estas herramientas proporciona una respuesta más sólida a los riesgos de auditoría asociados con las entidades que afrontan desafíos económicos, especialmente a la luz de la pandemia. En el presente ejercicio está teniendo lugar la adopción más amplia de estas herramientas de análisis de datos.

EY Atlas es una plataforma basada en la nube para acceder y buscar contenido de contabilidad y auditoría, incluidos los estándares externos, las interpretaciones de EY y el liderazgo intelectual.

Las iniciativas actuales de SAQ se centran en apoyar a los equipos de EY en la comprensión del negocio de las entidades auditadas. Al utilizar los datos y la tecnología y ejecutar una mejorada evaluación del riesgo, EY continúa impulsando la ejecución de auditorías de calidad. Además, una red de "coaches" apoya activamente a los equipos de auditoría para que lleven un adecuado ritmo en sus auditorías, impulsando la participación oportuna de los ejecutivos y proporcionando una dirección positiva y ayuda cuando sea necesario.

La calidad de la auditoría es un asunto que todos los profesionales de auditoría deben comprender y comprometerse a aplicar localmente. SAQ es esencial para la consecución de nuestras metas y objetivos y cada uno de los líderes regionales y de las áreas geográficas juega un papel en el logro de dichos objetivos.

La infraestructura SAC demuestra que la calidad en la auditoría es el factor más importante en nuestra toma de decisiones y la medida clave sobre la que se sostiene nuestra reputación profesional.



Estilo Directivo ("Tone at the top")

La alta dirección de EY es responsable de establecer un adecuado estilo directivo y de demostrar, a través de sus conductas y acciones, el compromiso de EY por conseguir su objetivo de construir un mundo que funcione mejor. El mensaje transmitido a los profesionales de EY a través del estilo directivo es que la calidad y la responsabilidad profesional comienzan en ellos mismos y que ellos son líderes también dentro de sus equipos y comunidades. Los valores compartidos de EY, que inspiran a los profesionales de EY y les guían en su actuación, unidos al compromiso de EY con la calidad, están integrados en quienes somos y en todo lo que hacemos.

La orientación de EY a la ética e integridad empresarial está contenida en el Código de Conducta Global de EY y otras políticas y está implícita en la cultura de consultas, en los programas de formación y en las comunicaciones internas de EY. La alta dirección refuerza periódicamente la importancia de realizar un trabajo de calidad y cumplir las normas profesionales y las políticas de EY y liderar con el ejemplo. Asimismo, las firmas miembro de EY evalúan la calidad de los servicios profesionales prestados como parámetro clave para evaluar y remunerar a los profesionales de EY.

La cultura de EY promueve firmemente la colaboración y la realización de consultas y hace especial énfasis en la importancia de realizar dichas consultas cuando se abordan cuestiones complejas o de carácter subjetivo relativo a contabilidad, auditoría, informes a emitir y aspectos regulatorios o de independencia. Resulta importante asegurar que tanto los equipos de trabajo como los clientes, en su caso, consideran adecuadamente las conclusiones derivadas del proceso de consultas.

En Ernst & Young, S.L. consideramos que ningún cliente es más importante que nuestra reputación profesional: la reputación de Ernst & Young, S.L. y la de cada uno de nuestros profesionales.

➤ Código de Conducta Global

Promovemos entre todos nuestros profesionales una cultura de integridad. El Código de Conducta Global de EY ("EY Global Code of Conduct") proporciona un conjunto claro de principios que orientan nuestras acciones y nuestra conducta de negocio y que son de obligado cumplimiento por parte de todo el personal de EY. El Código de Conducta está dividido en cinco categorías:

- Trabajando entre nosotros.
- Trabajando con clientes y otros.
- Actuando con integridad profesional.
- Manteniendo nuestra objetividad e independencia.
- Protegiendo los datos, la información y el capital intelectual.

Los procedimientos que aplicamos para supervisar el cumplimiento del Código de Conducta Global y las comunicaciones frecuentes que remitimos al respecto nos ayudan a crear un entorno que alienta a todo el personal a actuar de forma responsable, lo que incluye denunciar conductas indebidas sin temor a represalias.

➤ Whistleblowing

Disponemos de una "hotline" global de ética, "EY Ethics Hotline", que proporciona a los empleados y clientes de EY y a terceros ajenos a la organización, un medio de denuncia anónima de la realización de actividades que entrañen un comportamiento poco ético o indebido o que pueda suponer la violación de estándares profesionales o resultar incompatible con los valores compartidos o el Código de Conducta Global de EY. La línea ética es atendida a nivel global por organizaciones externas independientes que brindan un servicio de denuncia directa de carácter confidencial y, si se desea, anónimo.

Las cuestiones dirigidas a "EY Ethics Hotline", ya sea por teléfono o por internet, reciben una rápida atención. En función de la naturaleza de cada cuestión, se involucran en su análisis las personas adecuadas de los departamentos de RM, "Talent", Legal, etc. Este procedimiento se aplica igualmente a aquellos asuntos que se notifiquen por vía distinta de "EY Ethics Hotline".

➤ Diversidad e Inclusión

EY tiene un compromiso que ya es de larga duración con la diversidad y la inclusión (D&I, en sus siglas en inglés). Este compromiso con la construcción de equipos de alto rendimiento, diversos e inclusivos es especialmente importante en auditoría, donde las diversas perspectivas impulsan el escepticismo profesional y el pensamiento crítico. Una mayor diversidad y entornos inclusivos impulsan una mejor toma de decisiones, estimulan la innovación y aumentan la agilidad organizacional.

EY ha estado inmersa en un proceso de D&I durante décadas, y aunque se ha logrado un progreso sustancial, EY se ha comprometido a aumentar el progreso de D&I en toda la organización en el marco de la estrategia y ambición global de NextWave. El Comité Ejecutivo Global ha alcanzado un compromiso visible con los profesionales de EY y con el mercado para acelerar la diversidad e inclusión en EY a través de la firma del "Global Executive Diversity & Inclusion Statement". Esto no solo refuerza que D&I es una palanca comercial clave, sino que también garantiza que las firmas miembro de EY se responsabilicen del progreso, comenzando con el "Tone at the top".

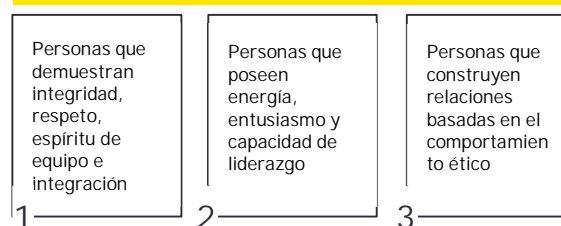
En los últimos años se ha hecho especial hincapié en la promoción de la diversidad de género. En 2021, el 36,8% de los nuevos socios de auditoría, a nivel mundial, eran mujeres. Se ha construido una sólida cartera de liderazgo femenino, respaldada por el hecho de que el 52,4% de todas las contrataciones de auditoría en todo el mundo en 2020 correspondieron a mujeres.

Las organizaciones inclusivas maximizan el poder de todas las diferencias. Los empleados necesitan sentir que están trabajando para una organización que no solo los valora como individuos, sino que también ve las diferencias como fortalezas y valora sus contribuciones. Fomentar este sentido de pertenencia es fundamental para ayudar a la organización de EY a atraer a las personas con mayor talento y ayudar a nuestros profesionales a mantenerse motivados y comprometidos.

En la encuesta realizada a los empleados en noviembre de 2020, el 82% de los auditores dijo que la organización EY los prepara para trabajar de manera efectiva con clientes y profesionales de diferentes países y culturas, y el 86% estuvo de acuerdo en que las personas con las que trabajan les hacen sentir que pertenecen a un equipo.

Los líderes de EY hacen de D&I una prioridad y es una métrica clave en todos los programas de gestión del talento de la organización. Para permitir una mayor responsabilidad en toda la organización de EY, el "Global D&I Tracker" ayuda a rastrear el progreso con métricas e informes consistentes de diversidad e inclusión en toda la organización a nivel mundial. EY también creó el "Global Social Equity Task Force" (GSET) para desarrollar planes de acción cohesivos que aborden específicamente la inequidad y la discriminación, incluido el racismo. Incluye líderes de EY con una amplia gama de antecedentes y perspectivas, que abarcan geografías, líneas de servicio y funciones.

Nuestros valores: quiénes somos



Sistema de Control de Calidad Interno

Estructura

La reputación de Ernst & Young, S.L. como proveedor de servicios profesionales de auditoría de alta calidad, prestados de forma independiente, objetiva y ética, es esencial para la consecución del éxito en el ejercicio de nuestra actividad. EY invierte en el desarrollo de iniciativas que promueven la objetividad, la independencia y el escepticismo profesional, al entender que dichas cualidades resultan fundamentales para la prestación de un servicio de auditoría de alta calidad.

En Ernst & Young, S.L. nuestra principal labor como auditores consiste en verificar que las cuentas anuales de las entidades auditadas expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación. Con este fin, formamos equipos cualificados, aprovechando la amplia experiencia adquirida en la prestación de servicios de auditoría en diversos sectores diferenciados. Mantenemos, por tanto, un esfuerzo continuado por mejorar nuestros procesos de calidad y gestión del riesgo para preservar en todo momento la alta calidad de nuestros servicios.

En el entorno actual, caracterizado por la continua globalización, rápido movimiento del capital y el impacto de los avances tecnológicos, la calidad de nuestros servicios de auditoría cobra más importancia que nunca. En el marco de NextWave, existe una continua y fuerte inversión en el desarrollo y mantenimiento de la metodología de auditoría de EY, herramientas y otros recursos de auditoría que permiten reforzar la prestación de servicios de auditoría de alta calidad.

Si bien el mercado y los grupos de interés siguen exigiendo auditorías de alta calidad, también demandan una ejecución eficaz y eficiente del servicio. De forma adicional a las inversiones arriba mencionadas, EY centra sus esfuerzos en la mejora de la eficacia y eficiencia de su metodología y procesos de auditoría, mejorando al mismo tiempo la calidad en la prestación del servicio.

EY trabaja en la identificación de aquellas áreas en las que la calidad de la auditoría de las firmas miembro pudiera no estar alineada con sus propias expectativas y las de los grupos de interés, incluyendo los reguladores. Esto incluye aprender de las actividades de inspección externas e internas e identificar las causas raíz de sucesos adversos que pudieran observarse en lo que a calidad se refiere que permitan una mejora continua de la calidad de nuestro servicio de auditoría.

El Sistema de Control de Calidad Interno implantado por Ernst & Young, S.L. ha sido diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable de que la Firma y sus profesionales, en el desarrollo del trabajo referente a la auditoría de cuentas, cumplen con las normas profesionales aplicables y los correspondientes requisitos regulatorios. El Sistema contempla todos los elementos incluidos en la Resolución de 26 de octubre de 2011, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se hace pública la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría.

De acuerdo con dicha Norma y, en particular, para dar cumplimiento a lo dispuesto en su Apartado 18 respecto a las "Responsabilidades de liderazgo de la calidad en la firma de auditoría", se ha dispuesto que la responsabilidad última del Sistema recaiga en el Presidente del Consejo de Administración de Ernst & Young, S.L. Por otra parte, la propuesta de asignación de responsabilidades del funcionamiento del Sistema de Control de Calidad Interno es efectuada por el Presidente y aprobada por el Consejo de Administración de Ernst & Young, S.L. Los responsables de los elementos del Sistema asumen la responsabilidad de evaluar los riesgos e implementar las actividades de control para cada uno de dichos elementos.

A 30 de junio de 2021 los responsables de los distintos elementos del Sistema son los siguientes:

Elemento del Sistema	Socio Responsable
Requerimientos de ética (independencia)	Juan Antonio Soto
Aceptación y continuidad	Manuel Bachiller
Recursos Humanos:	
▶ Formación	Carlos Hidalgo
▶ Asignación	Antonio Vázquez
▶ Contratación, evaluación, promoción y retribución:	
• Socios	Antonio Vázquez
• Resto	María Florencia Krauss
Realización de los encargos	Manuel Bachiller
Seguimiento	Richard van Vliet

Eficacia del Sistema de Control de Calidad Interno

EY ha diseñado e implantado políticas y prácticas integrales de control de calidad del trabajo de auditoría. Estas políticas y prácticas cumplen con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (ISQC1) emitida por el "International Auditing and Assurance Standards Board" (IAASB). Adicionalmente, Ernst & Young, S.L. complementa y adapta localmente dichas políticas con el fin de ajustarse a la legislación y las guías de actuación profesionales que resultan de aplicación y, en particular, a los requerimientos contenidos en la normativa emitida por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), como organismo público regulador de la actividad de auditoría en España.

La evaluación del Sistema de Control de Calidad Interno se efectúa mediante la ejecución del programa global de revisión de la calidad de las auditorías (“EY Audit Quality Review” – AQR, en sus siglas en inglés). Este programa tiene como objetivo determinar la eficacia del funcionamiento de los elementos del Sistema, evaluando el cumplimiento de los requisitos normativos por parte tanto de Ernst & Young, S.L. como de sus profesionales.

Tanto los resultados del programa AQR como los de inspecciones externas, en su caso, se evalúan y comunican en el seno de Ernst & Young, S.L. con el objetivo de proporcionar la base para una mejora continua de la calidad del trabajo de auditoría, en consonancia con los estándares más exigentes aplicados en nuestra profesión.

El Comité Ejecutivo Global es responsable de la coordinación de la implementación de programas de mejora de la calidad en EY. En este contexto, revisa los resultados tanto del programa AQR, como los derivados de las revisiones externas, así como todas aquellas acciones que resulten claves para abordar las áreas de mejora.

Los resultados de las últimas revisiones internas, junto con las recomendaciones derivadas de las inspecciones de nuestros organismos supervisores, ofrecen razones a Ernst & Young, S.L. para concluir que nuestros sistemas de control de calidad interno se han diseñado adecuadamente y funcionan con eficacia.

Indicadores de calidad en la auditoría

La calidad de la auditoría no está definida en las normas profesionales, y los grupos de interés podrían tener diferentes puntos de vista sobre cómo debe medirse. Si bien una sola métrica reportable o un conjunto de métricas no pueden verse como un indicador único de la calidad, se puede usar un conjunto de métricas como indicador de la calidad de la auditoría.

La dirección de auditoría supervisa la ejecución de la estrategia y la visión de EY por parte de las geografías locales a través de una combinación de métricas o indicadores de calidad en la auditoría (AQIs). Estos incluyen: resultados de inspecciones externas e internas; cumplimiento de “Milestones”; encuestas (“people surveys”) y tasas de retención.

Los AQI ayudan a informar a la dirección acerca de si acciones particulares están teniendo el impacto deseado, a efectos de proporcionar una alerta temprana cuando una intervención es necesaria y también ayudan para soportar la efectividad del sistema general de gestión de calidad de EY.



Actualización del marco de control – ISQM 1

En septiembre de 2020, el IAASB aprobó una norma de gestión de calidad que incluye cambios significativos en la forma en que las firmas profesionales de auditoría gestionan la calidad. La Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (ISQM 1) reemplazará a la actual Norma Internacional de Control de Calidad 1 (ISQC 1) y requiere un enfoque más proactivo y basado en el riesgo para gestionar la calidad a nivel de firma.

ISQM 1 requiere que las firmas diseñen, implementen, supervisen y evalúen el sistema general de gestión de la calidad (SQM) de manera que proporcione una garantía razonable de que la firma cumplirá con los objetivos de calidad prescritos.

La norma incluye requisitos más sólidos para la gobernanza, el liderazgo y la cultura de las firmas profesionales de auditoría e introduce un proceso de evaluación de riesgos para las firmas de cara a evaluar los riesgos para lograr objetivos de calidad y diseñar respuestas que aborden dichos riesgos. Requiere asimismo un seguimiento más amplio del SQM para identificar las deficiencias que requieran acciones correctivas y proporcionar las bases para evaluar la efectividad global del SQM.

El enfoque de EY consiste en diseñar un SQM que se aplique consistentemente en toda la red de firmas miembro para promocionar la consistencia de la calidad de los encargos de auditoría y la efectividad operativa. Esto es especialmente importante en una economía global en la que muchas auditorías son transnacionales e implican la utilización de otras firmas miembro de EY.

La norma requiere a las firmas el diseño e implementación de un sistema de gestión de la calidad para diciembre de 2022.

La normativa española está actualmente en proceso de incorporación, con las adaptaciones pertinentes, de la ISQM 1.

EY España ha comenzado a trabajar para implementar la nueva norma como parte del programa de transformación del Sistema de Gestión de Calidad de EY. Nuestros pasos iniciales han incluido:

- Identificación de las funciones y líneas de servicio que proporcionan soporte o realizan encargos que entran dentro del ámbito de ISQM 1.
- Establecer una estructura de gobierno del programa para gestionar el diseño e implementación de un sistema de gestión de calidad que cumpla con ISQM 1 con representantes de diversas funciones y líneas de servicio.
- Identificar y evaluar los riesgos de calidad y documentar las respuestas de acuerdo con el enfoque desarrollado por la red.
- Identificar y entender los recursos de la red y su implementación o uso por el país en su SQM.
- Cuestionar el sistema de control de calidad existente e identificar mejoras en el mismo para lograr el cumplimiento de la nueva norma.

Creemos que implementar los requerimientos de ISQM 1 será de utilidad para la mejora de la calidad a nivel de firma y de los encargos de auditoría, ya que un sistema eficaz de gestión de la calidad es fundamental para lograr una calidad de los encargos de auditoría consistente.

Aceptación y continuidad de clientes

Política global sobre aceptación de clientes encargos

La política global de EY sobre aceptación de clientes y encargos ("client and engagement acceptance") establece principios para determinar si se debe aceptar un nuevo cliente o un nuevo encargo, o si se debe continuar la relación con un cliente ya existente. Estos principios son esenciales para mantener la calidad, gestionar el riesgo, proteger al personal de EY y cumplir con los requisitos regulatorios. Los objetivos de la política son los siguientes:

- Establecer un riguroso proceso de evaluación de riesgos y toma de decisiones para aceptar nuevos clientes o encargos o permitir su continuidad.
- Cumplir con los requisitos de independencia aplicables.
- Identificar y tratar adecuadamente los conflictos de interés.
- Identificar y renunciar a clientes o encargos que supongan un riesgo excesivo.
- Requerir consulta con profesionales designados para identificar nuevos procedimientos de gestión del riesgo aplicables a factores específicos de alto riesgo.
- Cumplir con los requerimientos legales, regulatorios y profesionales.

Por otro lado, la política global de conflictos de interés de EY ("EY global policy on conflicts of interest") define el proceso de identificación de potenciales conflictos de este tipo y estandariza distintas categorías de conflictos. Adicionalmente, la mencionada política establece los mecanismos para gestionar de la forma más rápida y eficaz potenciales conflictos de interés detectados usando las oportunas salvaguardas, que podrían incluir la obtención del consentimiento del cliente para actuar para otra parte donde pudiera existir un conflicto de intereses, establecer equipos de trabajo separados para actuar para dos o más partes, implementando separaciones apropiadas entre los equipos de trabajo o rechazar un encargo con el fin de evitar un conflicto identificado.

La política global de conflictos de interés de EY y su guía asociada consideran tanto la creciente complejidad de los trabajos como las relaciones con los clientes, así como la necesidad de rapidez y precisión en la respuesta a los clientes. Esta política se encuentra alineada con las últimas normas emitidas por el "International Ethics Standards Board for Accountants" (IESBA).

Aplicación práctica de la política

El Proceso de Aceptación de Clientes y Encargos de EY (PACE, en sus siglas en inglés) es un sistema basado en nuestra intranet para coordinar eficazmente las actividades de aceptación y continuidad de clientes y encargos de las líneas de servicio y de todas las firmas miembro, de acuerdo con las políticas globales. Esta herramienta guía al usuario paso a paso a través de los requisitos de aceptación y continuidad, al tiempo que permite el enlace con los recursos y la información necesaria para evaluar los riesgos asociados a las oportunidades de negocio.

El proceso de aceptación de clientes consiste en analizar las características del riesgo de un cliente o encargo potencial. Antes de aceptar un nuevo encargo o cliente, determinamos si podemos comprometer recursos suficientes para prestar un servicio de calidad, principalmente en áreas especializadas, estableciendo si los servicios que desea el cliente se ajustan a los servicios que podemos prestar. El proceso de aprobación es riguroso, y no permite la aceptación de un nuevo encargo de auditoría de una entidad cotizada, entre otros, sin la aprobación del Director de Práctica Profesional.

En el proceso anual de continuidad de clientes y encargos se analizan los servicios y la capacidad de seguir ofreciendo servicios de calidad a fin de confirmar que los clientes, en su proceso de elaboración de la información financiera, comparten nuestro compromiso de calidad y transparencia. El socio responsable del encargo y, en determinadas circunstancias, el socio responsable de la práctica de Auditoría revisa anualmente la conveniencia de continuar la relación con cada uno de los clientes de auditoría.

Como consecuencia de esta revisión, puede ponerse de manifiesto la necesidad de realizar procedimientos de revisión adicionales o, incluso, la necesidad de discontinuar dicha relación. Al igual que en el proceso de aceptación de clientes, el Director de Práctica Profesional interviene y supervisa el proceso de decisión sobre la continuidad.

Las decisiones sobre la aceptación y continuidad de clientes y encargos consideran la evaluación efectuada por el equipo de auditoría de varios factores de riesgo dentro de una amplia gama de categorías, incluyendo la actitud de la dirección, los controles internos y las partes relacionadas.

Realización de los encargos de auditoría

EY invierte continuamente en mejorar las metodologías y herramientas de auditoría con el objetivo de alcanzar la mayor calidad en los servicios de auditoría de la profesión. Esta inversión refleja el compromiso de EY con la generación de confianza y seguridad en los mercados de capitales y en la economía mundial.



Trabajar en un mundo virtual

Existen dos tipos de consideraciones al prestar un servicio de auditoría de alta calidad en un entorno empresarial cada vez más virtual. La primera categoría incluye cómo trabajan las firmas miembro de EY, cómo pueden trabajar sus profesionales de manera remota de forma efectiva y cómo puede impactar esto en sus propios riesgos. La segunda categoría cubre cómo están evolucionando los negocios para trabajar en un mundo virtual, donde las transacciones se realizan “online”, a nivel internacional, sin necesidad de interacción física.

Ernst & Young, S.L. es consciente de los riesgos que un mundo virtual puede tener en la forma en que trabajan sus profesionales, lo que incorpora preocupaciones sobre la salud mental y el bienestar y la necesidad de establecer un equilibrio adecuado entre el trabajo y la vida personal de un individuo. Sin embargo, también es consciente de que las entidades con las que trabaja se enfrentan a problemas similares. La elevada rotación del personal puede generar riesgos, y la evolución de los negocios puede crear nuevos riesgos, lo que a su vez requiere evolucionar en la planificación y las prácticas de auditoría.



Metodología de auditoría

EY GAM proporciona un marco global para la prestación de servicios de auditoría de alta calidad mediante la aplicación de razonamientos, juicios y procedimientos de auditoría uniformes para todos los trabajos de auditoría independientemente de su magnitud. EY GAM requiere asimismo el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes, incluyendo la independencia con respecto a la entidad auditada. Un aspecto fundamental de EY GAM es la realización de evaluaciones de riesgo, que deben ser reconsideradas y adaptadas en función de las circunstancias, y su utilización para determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría. Asimismo, se hace hincapié en la aplicación del oportuno escepticismo profesional en la ejecución de los procedimientos de auditoría. La base de nuestra metodología son las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs, en sus siglas en inglés) complementadas localmente para cumplir con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

Utilizando una herramienta “online”, EY Atlas, el equipo de auditoría cuenta con una versión de EY GAM, estructurada en varias fases interdependientes, que está dirigida especialmente a evaluar el negocio del cliente y los riesgos asociados a los estados financieros, así como el modo en que dichos riesgos impactan en el diseño y ejecución de los correspondientes procedimientos de auditoría. La metodología y las guías contenidas en EY GAM constituyen nuestra metodología integral de auditoría, que incluye dos componentes esenciales: objetivos metodológicos (“requirements”) y formularios y ejemplos soporte (“supporting forms and examples”). Los objetivos metodológicos reflejan el proceso estándar de ejecución de una auditoría en nuestra Firma. Los formularios y ejemplos incluyen modelos de mejores prácticas para realizar y documentar procedimientos de auditoría.

Nuestros auditores seleccionan el enfoque de la auditoría dentro de nuestra metodología aplicable a los requisitos de información de la entidad auditada. Por ejemplo, hay enfoques diferenciados para auditar entidades de interés público y entidades consideradas no complejas.

EY GAM ha sido transformado con un nuevo enfoque que pone los datos en el centro de la auditoría. Conocida como “Digital GAM”, esta metodología facilita el análisis de poblaciones completas de los datos de una organización para producir una imagen más completa del negocio, impulsando una mayor calidad a través de un enfoque de auditoría centrado en los datos. “Digital GAM” mejora y a menudo reemplaza el enfoque tradicional de procedimientos de auditoría con nuevas técnicas basadas en el riesgo y habilitadas por la tecnología que simplifican y refinan el enfoque de los auditores de EY en los riesgos relevantes. A su vez, los auditores de EY pueden analizar poblaciones enteras de datos de una organización desde múltiples perspectivas, construyendo una evidencia sólida y produciendo una visión más profunda del entorno operativo.

Se han realizado otras mejoras para abordar problemas de auditoría emergentes, experiencias de implementación y los resultados de las revisiones externas e internas. Recientemente, se han realizado mejoras en EY GAM para enfatizar el enfoque holístico para identificar, evaluar y responder a los riesgos de fraude. Este enfoque incluye la aplicación del triángulo del fraude como una lente sobre la información obtenida de nuestros procedimientos de evaluación de riesgos. Este enfoque también hace hincapié en la evaluación de los resultados de nuestros procedimientos de auditoría en el contexto de la respuesta al riesgo de error material en los estados financieros debido al fraude.

Adicionalmente, la Firma efectúa un seguimiento continuo de las principales novedades, emitiendo puntualmente las comunicaciones internas necesarias sobre planificación y ejecución de auditoría que enfatizan los aspectos significativos puestos de manifiesto en las diferentes inspecciones, así como los principales puntos de interés señalados por los reguladores y el “International Forum of Independent Audit Regulators” (IFIAR). Con respecto al impacto que el COVID-19 está teniendo en la economía global, continuamos actualizando las orientaciones para abordar los problemas de contabilidad y de reporte financiero a los que se están enfrentando las entidades auditadas, así como consideraciones de auditoría al realizar auditorías en el entorno actual.

Herramientas informáticas

Los equipos de auditoría de EY utilizan herramientas informáticas como ayuda en la ejecución y documentación del trabajo realizado de acuerdo con EY GAM. EY Canvas, la plataforma global de auditoría de EY, ocupa un lugar central en la auditoría y nos permite ofrecer un servicio de alta calidad. EY Canvas está construido utilizando tecnología de última generación para las aplicaciones web. Esto nos permite proporcionar seguridad a los datos y un fácil desarrollo del software para responder a los cambios en la profesión contable y el marco regulatorio.

Los proyectos de auditoría se configuran automáticamente en EY Canvas con la información relevante de las características de nuestros clientes y de su sector. Esto nos ayuda a mantener los trabajos de auditoría personalizados y actualizados y nos proporciona enlaces directos a guías de auditoría, normas profesionales y formularios. EY Canvas cuenta con un interfaz que permite a los equipos visualizar los riesgos de auditoría. La herramienta permite relacionar dichos riesgos tanto con los procedimientos planificados para dar respuesta a los mismos como con el trabajo realizado en áreas significativas. También facilita la interrelación entre los distintos equipos participantes en la auditoría de grupos, permitiendo la comunicación de los riesgos de auditoría e instrucciones. De este modo el “primary team” de cada proyecto de auditoría puede mantener el control sobre la planificación y el seguimiento de la auditoría del grupo.

EY Canvas incluye “EY Canvas Client Portal”, cuyo objetivo es ayudar a los equipos en las comunicaciones con los clientes y en la agilización de sus solicitudes a los mismos. Existen aplicaciones móviles integradas con EY Canvas que ayudan a nuestros profesionales en la realización de las auditorías (por ejemplo, en el seguimiento de la situación de la auditoría, la captura de evidencia de auditoría de modo seguro y la realización de observaciones de inventario físico).

EY Atlas es la plataforma tecnológica global de EY que permite a sus auditores acceder al contenido más actualizado sobre asuntos de contabilidad y auditoría, incluyendo la normativa aplicable y las interpretaciones de EY acerca de la misma.

Los equipos responsables de encargos de auditoría utilizan otras aplicaciones, analizadores de datos y formularios durante las distintas fases de la auditoría, como ayuda a la realización y documentación de las consideraciones de auditoría y a la obtención y análisis de datos. Ello incluye “EY Smart Automation”, un conjunto de aplicaciones que se están desarrollando e implementando globalmente a través de EY Canvas para permitir a los profesionales de auditoría de EY ejecutar digitalmente procedimientos y procesos de auditoría.

Data analytics e “EY Digital Audit”

En EY estamos haciendo que el análisis de datos sea parte integral de nuestras auditorías. El uso de datos y análisis por parte de los equipos de auditoría de EY no se refiere a procedimientos adicionales o visualizaciones. Consiste en tomar grandes poblaciones de datos de nuestros clientes y aplicar tecnología consistente globalmente (EY Helix) y metodología (EY GAM) para auditar esos datos.

EY Helix es el conjunto de herramientas de análisis de datos utilizadas en el trabajo de auditoría. Las herramientas analíticas están transformando el trabajo del auditor al permitir el análisis de grandes muestras de datos relevantes, la identificación de los patrones y tendencias de dichos datos y la focalización eficiente del trabajo de auditoría. El uso de estas herramientas de análisis de datos permite asimismo a los equipos de EY obtener más información y mejor entendimiento de las transacciones y áreas de riesgo.

Las firmas miembro de EY están desarrollando herramientas analíticas que cubren todos los ciclos operativos del negocio de las entidades auditadas, soportadas por programas de trabajo de auditoría basados en herramientas analíticas para ayudar en su aplicación.

Utilizando el conjunto de herramientas analíticas EY Helix, los equipos de auditoría de EY pueden mejorar su valoración del riesgo de auditoría, permitiendo la auditoría de las transacciones de mayor riesgo y ayudando al personal de EY a realizar mejores preguntas sobre los hallazgos de la auditoría y a evaluar los resultados.

Asignación de los equipos de trabajo

La asignación de profesionales a los equipos responsables de los encargos de auditoría se realiza bajo las directrices de la Dirección de Auditoría. Los factores a tener en cuenta a la hora de asignar personal a estos equipos son, entre otros, el tamaño y complejidad del encargo, el conocimiento especializado y la experiencia sectorial, el momento de realización del trabajo, la continuidad y las oportunidades de formación en el trabajo. En los encargos más complejos se considera la necesidad de complementar o mejorar el equipo de auditoría con conocimientos especializados o adicionales.

En muchas situaciones se asignan especialistas internos como parte del equipo de auditoría, con el fin de colaborar en la realización de procedimientos de auditoría y en la obtención de evidencia adecuada. Estos profesionales especialistas participan en entornos en los que se requieren conocimientos o técnicas específicas, como expertos en aspectos fiscales y legales, "forensics", sistemas informáticos, valoración de activos o análisis actuariales.

Cuando se dan ciertas condiciones, las políticas de Ernst & Young, S.L. requieren la aprobación de la asignación de profesionales a funciones específicas de auditoría por parte de la Dirección de Auditoría y del Director de Práctica Profesional. Esto se lleva a cabo, entre otros motivos, con el fin de asegurarse de que los profesionales a cargo de la auditoría de clientes cotizados y otras entidades de interés público posean las competencias apropiadas (es decir, el conocimiento, aptitudes y habilidades) para cumplir con sus responsabilidades en relación con el encargo y, adicionalmente, cumplan con la normativa aplicable de rotación de auditores.



Fraude

Como parte de los esfuerzos de mejora continua, se reconoce la necesidad de evolucionar la forma en que se realizan las auditorías para abordar mejor el riesgo de fraude. A nivel mundial, EY se compromete a liderar la profesión para abordar las cuestiones de los grupos de interés sobre el papel del auditor en la detección de fraudes.

Las empresas nunca han sido tan ricas en datos como lo son hoy en día, proporcionando nuevas oportunidades para detectar fraudes materiales a través del "data mining", el análisis y la interpretación. Los auditores están en una posición ideal para llevar a cabo este papel y están utilizando cada vez más el análisis de datos para identificar transacciones inusuales y patrones de transacciones que podrían indicar la existencia de un fraude material.

Sin embargo, la tecnología no es una panacea, y el juicio profesional también entra en juego. Existe la responsabilidad de que todos los involucrados, incluidos la dirección, los consejos de administración, los auditores y los reguladores, se centren más en la cultura y los comportamientos corporativos para apoyar la detección de fraudes. La organización de EY está tomando medidas adicionales para abordar esta importante área de la auditoría, que incluyen:

- Exigir el uso de análisis de datos ("data analytics") en la realización de procedimientos sobre fraude en auditorías de todas las entidades cotizadas a nivel mundial.
- Utilizar datos e información internos y externos adicionales para permitir respuestas más ágiles a los indicadores de riesgo externos, como "short selling" y "whistleblowers".
- Utilización de confirmaciones electrónicas para obtener evidencia de auditoría siempre que sea posible.

- Desarrollar un marco patentado de evaluación del riesgo de fraude para su uso con los comités de auditoría y los órganos de gobierno.
- Exigir formación anual sobre fraude para todos los profesionales de auditoría que incorpore las experiencias de los profesionales de EY "Forensics"
- Exigir el uso de especialistas de "Forensics" en la auditoría basado en un enfoque de riesgo.



Información medioambiental, social y de Gobierno corporativo (ESG)

Las firmas miembro de EY prestan servicios de aseguramiento en una amplia gama de información medioambiental, social y de Gobierno corporativo (ESG, por sus siglas en inglés). La metodología de Aseguramiento de la Sostenibilidad de EY ("EY Sustainability Assurance Methodology", EY SAM en sus siglas en inglés) es un marco global para la aplicación de un enfoque consistente para todos los encargos de aseguramiento sobre información relativa a ESG y sostenibilidad. EY SAM facilita la prestación de servicios de aseguramiento de alta calidad a través de la aplicación consistente de procesos de pensamiento, juicios y procedimientos en todos los encargos, con independencia del nivel de aseguramiento requerido. EY SAM también se adapta a la naturaleza tanto de la información ESG como a los criterios aplicados por el cliente al preparar esta información.

La metodología enfatiza la aplicación de un adecuado escepticismo profesional en la ejecución de procedimientos que incluyen el panorama cambiante en los informes y criterios ESG. EY SAM se basa en las "International Standards on Assurance Engagements" y se complementa para cumplir con los estándares de aseguramiento locales y los requisitos regulatorios o estatutarios.

Como parte de nuestra obligación de prestar servicios de alta calidad relacionados con la información ESG (Estados de Información No Financiera y otros informes similares), EY ha desarrollado programas de orientación, formación y monitorización, y procesos utilizados por los profesionales de las firmas miembro para ejecutar dichos servicios de manera consistente y efectiva. También se ha elaborado una guía para que los equipos de auditoría evalúen el impacto del riesgo climático en la información financiera preparada bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) u otros marcos normativos de información financiera. Los PPD globales, de área y regionales, las funciones de calidad de EY y el "IFRS desk", junto con otros profesionales que trabajan con equipos en cada firma miembro, están bien informados acerca de los profesionales, los clientes y los procesos de EY, y son fácilmente accesibles para apoyar a los equipos de aseguramiento de información ESG.

EY proporciona input a una serie de iniciativas públicas y privadas para mejorar la calidad, la comparabilidad y la consistencia de la información ESG, incluido el riesgo climático. Estas actividades se llevan a cabo a nivel mundial, regional y nacional. Por citar algunas, la redacción de métricas ESG y propuestas de informes ESG para el “Embankment Project” sobre “Inclusive Capitalism” (EPIC) y el “World Economic Forum’s International Business Council” (WEF-IBC). EY también pone recursos a disposición de quienes establecen normas en el área de informes de sostenibilidad.

Revisión y consultas

Revisiones del trabajo de auditoría

Las políticas de EY establecen tanto los requisitos para que los ejecutivos participen directa y oportunamente en las auditorías, como los distintos niveles de revisión requeridos del trabajo realizado. Los miembros del equipo de auditoría realizan una revisión detallada de la documentación soporte del trabajo, mientras que los ejecutivos del encargo llevan a cabo una segunda revisión del mismo. Entre otros supuestos, en el caso de entidades de interés público y de aquellas designadas como de supervisión especial en el proceso de aceptación y continuidad de clientes, el socio responsable de la revisión de calidad del trabajo mencionado a continuación revisa determinados papeles de trabajo relevantes, los estados financieros y el informe de auditoría, así como las áreas más significativas de contabilidad y auditoría.

La naturaleza, momento de realización y extensión de las revisiones del trabajo de auditoría depende de factores como:

- Riesgo, materialidad, subjetividad y complejidad de los temas relevantes.
- Capacidad y experiencia de los miembros del equipo de auditoría.
- Nivel de participación directa del revisor en el trabajo.
- Extensión de las posibles consultas realizadas.

Las políticas de EY también describen las funciones y responsabilidades de cada miembro del equipo de auditoría por lo que respecta a la gestión, la dirección y la supervisión de la auditoría, así como los requisitos aplicados para documentar su trabajo y conclusiones.

Requerimientos de consulta

Las políticas de consultas de EY se basan en una cultura de colaboración, mediante la cual se insta a los profesionales de auditoría a intercambiar puntos de vista sobre cuestiones complejas en materia de contabilidad, auditoría y presentación y desglose de información financiera. A medida que el entorno en el que trabajan las firmas miembro de EY se ha vuelto más complejo y conectado globalmente, la cultura de consulta se ha vuelto aún más importante para ayudar a las firmas miembro de EY a alcanzar a tiempo las conclusiones apropiadas para las entidades que auditan. Los requerimientos de consulta y las políticas y procedimientos relacionados están diseñados para involucrar a los recursos apropiados de modo que los equipos de auditoría puedan alcanzar conclusiones adecuadas.

La cultura de consulta de EY permite a los equipos ofrecer servicios impecables, consistentes y de alta calidad que satisfagan las necesidades de las entidades auditadas, sus órganos de gobierno y todos los grupos de interés.

En el caso de asuntos complejos y sensibles, existe un proceso formal que requiere la realización de consultas a otros profesionales de la Firma que cuenten con más experiencia o conocimientos especializados, principalmente pertenecientes al Grupo de Práctica Profesional o al equipo de Independencia. En aras de la objetividad y el escepticismo profesional, las políticas de EY exigen que los miembros del Grupo de Práctica Profesional, Independencia y determinados profesionales se inhiban de participar en la resolución de una consulta si en ese momento prestan servicio al cliente al cual se refiere la consulta, o lo han prestado, dentro de un periodo de tiempo determinado. En estas circunstancias, se asignarían otras personas debidamente cualificadas.

Las políticas de EY también establecen la obligación de documentar las consultas, así como de obtener la concurrencia por escrito de la persona o personas consultadas, con el fin de evidenciar el correcto entendimiento del asunto y su resolución.

Revisiones de control de calidad de los encargos de auditoría

EY dispone de políticas de revisión de calidad en relación con encargos de auditoría y aseguramiento.

Los revisores de calidad son profesionales que poseen una amplia experiencia y conocimientos en la materia, que actúan con independencia respecto al equipo de trabajo y proporcionan una evaluación objetiva sobre los juicios significativos que realiza el equipo y las conclusiones alcanzadas al emitir el informe de auditoría. Sin embargo, la realización de una revisión de calidad no reduce las responsabilidades del socio a cargo del encargo en relación con el trabajo y su realización. En ningún caso podrá delegarse en otro profesional la responsabilidad asumida por el revisor de calidad del encargo.

La revisión de calidad es una actividad que abarca el ciclo completo del trabajo: planificación, evaluación del riesgo, estrategia y ejecución. Las políticas y los procedimientos empleados para la realización y documentación de las revisiones de calidad proporcionan directrices concretas sobre la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos que deben llevarse a cabo, así como de los requerimientos de documentación que evidencien su realización. La revisión de la calidad se realiza con anterioridad a la fecha de emisión del informe de auditoría o aseguramiento.

La Firma tiene establecido un procedimiento de revisión de control de calidad que comprende, entre otros, los encargos de auditoría designados como de supervisión especial en el proceso de aceptación y continuidad, así como los correspondientes a las entidades de interés público.

Se requiere que el revisor de calidad sea un socio de auditoría de conformidad con los estándares profesionales en las auditorías de todas las entidades de interés público, incluidas las cotizadas, y de aquellas designadas como de supervisión especial. La designación de los revisores de calidad es aprobada por el "Regional Assurance Leader" y por el Director de Práctica Profesional de la Región y el del País.

Proceso de resolución de diferencias de opinión profesional en el seno del equipo de auditoría

La Firma promueve una cultura de colaboración y anima a los profesionales a expresar su opinión profesional, sin miedo a represalias, si surge una discrepancia o se sienten incómodos ante un asunto relacionado con el encargo de auditoría. Las políticas y los procedimientos están dirigidos a dotar de autonomía a los miembros del equipo de trabajo para que pongan de manifiesto las diferencias de opinión que consideren materiales o que puedan afectar a la emisión del informe de auditoría.

Estas políticas se transmiten en el momento de la incorporación del profesional a la Firma y se refuerzan de forma continuada para transmitir a nuestros profesionales la responsabilidad y buen juicio necesarios para considerar y analizar los distintos puntos de vista.

Las diferencias de opinión profesional que surgen durante una auditoría suelen resolverse en el seno del equipo responsable del encargo. No obstante, si alguno de los profesionales que participa en la discusión de un tema no queda satisfecho con la decisión alcanzada, trasladará dicha cuestión al siguiente nivel de decisión hasta que se alcanza un acuerdo o se toma una decisión final, incluyendo, si se requiere, la consulta con Práctica Profesional.

Adicionalmente, si el revisor de calidad del encargo efectúa recomendaciones con las que el socio del encargo discrepa, el informe de auditoría no se emitirá hasta que el asunto se resuelva. Las diferencias de opinión profesional que se resuelven mediante consulta con Práctica Profesional están debidamente documentadas.

Rotación y tiempo prolongado en el encargo

EY considera que la rotación de los socios de auditoría constituye una de las medidas fundamentales para salvaguardar la independencia de los auditores. Ernst & Young, S.L. cumple con los requerimientos de rotación de socios establecidos en el Código del IESBA, así como los requeridos en el Reglamento (UE) 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014 y el artículo 40 de la Ley de Auditoría de Cuentas y, en su caso, los requerimientos establecidos por la "U.S. Securities and Exchange Commission" (SEC). Ernst & Young, S.L. entiende que la rotación de socios aporta nuevas perspectivas y promueve la independencia con respecto a la Dirección de los clientes, al tiempo que permite retener la experiencia y el conocimiento sobre el negocio. La rotación de socios, junto con los requisitos de independencia, el Sistema de Control de Calidad Interno y los procedimientos de revisión potencian la independencia y objetividad y constituyen una salvaguarda de la calidad de los trabajos de auditoría.

El artículo 17 del Reglamento (UE) 537/2014 requiere que los principales socios auditores responsables dejen de participar en la auditoría de una entidad de interés público, a más tardar, a los siete años de la fecha de su designación, no pudiendo participar de nuevo en la auditoría de dicha entidad antes de que hayan transcurrido tres años desde la fecha en que cesó su participación. Asimismo, establece que los Estados miembros podrán exigir que los principales socios auditores responsables dejen de participar en la auditoría de la entidad de interés público antes de que hayan transcurrido los mencionados siete años.

Así, la normativa local de independencia exige que los auditores principales responsables, en el caso de entidades de interés público, roten a los cinco años. Tras la rotación, los auditores principales responsables no podrán participar en el encargo de auditoría hasta que hayan transcurrido al menos tres años.

La Política Global de Independencia de EY exige que los socios responsables de los encargos de auditoría de entidades de interés público, los revisores de calidad y otros socios de auditoría que tomen decisiones o juicios clave sobre asuntos significativos de auditoría (conjuntamente, los "socios de auditoría principales") roten a los siete años. Respecto a clientes de auditoría que pasen a tener la consideración de entidades de interés público (incluidas aquellas que coticen por primera vez), los socios de auditoría principales podrán seguir ocupando sus cargos durante un periodo adicional de dos años si han participado en el trabajo durante seis o más años antes de que pasen a tener dicha consideración de entidades de interés público.

Tras la rotación, un socio de auditoría principal no podrá liderar o coordinar servicios profesionales para la entidad de interés público cliente de auditoría hasta después de completar un periodo de enfriamiento ("cooling-off period"), que será de cinco años para un socio responsable del encargo, tres años para un revisor de calidad y dos años para otros socios sujetos a rotación.

Cuando el periodo de enfriamiento requerido para el socio responsable del encargo de auditoría establecido por la regulación local sea inferior a cinco años, se sustituirá dicho periodo de cinco años por el mayor entre el establecido por el regulador local o tres años. Esta excepción jurisdiccional para el socio responsable del encargo de auditoría sólo puede aplicarse para periodos de auditoría que comiencen con anterioridad al 15 de diciembre de 2023. En virtud de esta excepción, el periodo de enfriamiento del socio responsable del encargo de auditoría está establecido actualmente en tres años.

Como ya se ha mencionado, Ernst & Young, S.L. cumple con los requerimientos de rotación de socios establecidos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

Además de los requisitos de rotación indicados anteriormente, aplicables a los encargos de auditoría de entidades de interés público, en aplicación de los requerimientos mencionados, EY ha establecido un marco de actuación para la aplicación práctica del tratamiento de amenazas por tiempo prolongado en el encargo y sus correspondientes salvaguardas ("long association"), que fija un periodo de rotación gradual. En este sentido, en el caso de entidades de interés público, se prevé una participación máxima de doce años como ejecutivos en un mismo encargo de auditoría, para los socios, los revisores de calidad y otros ejecutivos de auditoría no afectados por periodos de rotación obligatoria. El mencionado periodo máximo puede extenderse excepcionalmente, previa aprobación y tras el correspondiente análisis de amenazas y salvaguardas. De forma adicional, para las entidades de mayor complejidad que no son de interés público, se aplica este mismo marco tanto al socio firmante como al revisor de calidad, en su caso.



Rotación de Firma

Para las entidades de interés público, cumplimos con los requisitos de rotación externa de firma de auditoría establecidos en el artículo 17 del Reglamento (UE) 537/2014, así como en el artículo 40 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Revisiones de calidad de la auditoría

El programa global de revisión de la calidad de las auditorías (en adelante, AQR en sus siglas en inglés) es el pilar del proceso de seguimiento de la calidad del trabajo de auditoría. Ernst & Young, S.L. ejecuta anualmente dicho programa de seguimiento y monitorización, reporta al nivel adecuado los resultados del mismo y, como consecuencia de dichos resultados, desarrolla e implanta los planes de acción necesarios. El objetivo principal de la revisión es determinar si los sistemas de control de calidad se han diseñado adecuadamente y se han implementado en la ejecución de los trabajos de auditoría, a fin de proporcionar una seguridad razonable respecto al cumplimiento de las políticas y procedimientos, normas profesionales y requerimientos regulatorios.

El programa global de AQR cumple con los requerimientos y directrices establecidas por la ISQC1 revisada, y, si se considera necesario, se complementa para adaptarlo a las normas profesionales y los requerimientos regulatorios locales. El proceso contribuye al continuo esfuerzo de Ernst & Young, S.L. por identificar áreas de mejora de nuestra actividad o de nuestras políticas y procedimientos.

El programa global de AQR se lleva a cabo de forma anual y es coordinado por representantes del Grupo de Práctica Profesional Global, con supervisión de la Dirección de Auditoría Global.

Los encargos revisados cada año se seleccionan a partir de un enfoque basado en riesgos que se centra especialmente en clientes de auditoría de gran tamaño o complejidad o que representan un interés público significativo, incluyendo elementos de impredecibilidad. El programa global de AQR incluye la revisión de una muestra de encargos de auditoría de entidades cotizadas y no cotizadas y entidades de interés público y entidades que no son de interés público, al objeto de medir el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos internos, los requisitos de la metodología de auditoría, las normas profesionales y los requerimientos regulatorios locales. Incluye igualmente la revisión de una muestra de encargos distintos de auditoría realizados por equipos de auditoría. Estas revisiones evalúan el cumplimiento de las normas profesionales pertinentes y las políticas y procedimientos internos que deberían aplicarse en la ejecución de servicios distintos de auditoría. Adicionalmente, se realizan revisiones a nivel de práctica profesional para evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de las áreas funcionales establecidas en la ISQC1.

El programa global de AQR se realiza independientemente de las actuaciones externas de supervisión e inspección de la práctica de Auditoría existentes en los distintos países tales como programas de inspección ejecutados por organismos supervisores de la auditoría y otras revisiones externas. También nos informa del cumplimiento de los requerimientos regulatorios, estándares profesionales y políticas y procedimientos.

Los profesionales que actúan como revisores en el programa AQR son seleccionados en función de sus aptitudes y su competencia profesional, tanto en el área de contabilidad como de auditoría, así como por su especialización sectorial. Estos revisores tienen una amplia experiencia en el programa y están altamente cualificados para su ejecución. Los revisores son independientes de los encargos y los equipos de auditoría a revisar y suelen ser asignados para realizar las revisiones fuera de su país o ciudad de origen.

La pandemia del COVID-19 continúa poniendo restricciones a los viajes y la interacción directa. No obstante, el programa se completó de manera efectiva en Ernst & Young, S.L. mediante la utilización de EY Canvas y otras herramientas de colaboración y aprovechando las lecciones aprendidas en 2020.

Los resultados del proceso de AQR se resumen a nivel mundial (incluso para Áreas y Regiones), junto con cualquier área clave en la que los resultados indiquen que se requieren mejoras continuas, y son compartidos dentro de la red.

La Dirección de Auditoría y el Grupo de Práctica Profesional, son los responsables de la implantación de las acciones de mejora detectadas a partir de las revisiones y supervisiones internas y externas. Estos programas de seguimiento y monitorización de la práctica profesional proporcionan recomendaciones de medidas correctoras que nos permiten seguir mejorando en nuestro compromiso de calidad.

Revisión externa de la calidad

La práctica de Auditoría de Ernst & Young, S.L. se encuentra sujeta a inspección periódica por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), como Organismo Supervisor de la profesión en España. Dentro de sus funciones de inspección, evalúa tanto los sistemas de control de calidad implantados por las sociedades de auditoría como la ejecución técnica de ciertos trabajos de auditoría.

Información adicional sobre este Organismo Supervisor se puede encontrar en su página web (www.icac.meh.es).

Creemos que los procesos de inspección llevados a cabo por los organismos supervisores suponen un beneficio para nuestra Firma, por lo que les otorgamos un alto grado de consideración y evaluamos minuciosamente las cuestiones planteadas durante la inspección para identificar áreas donde podemos mejorar la calidad de la auditoría. Los encargos con incidencias significativas son objeto de “root cause analysis” (ver apartado siguiente). Estas inspecciones externas, junto con el proceso de AQR, proporcionan una información valiosa sobre la calidad de las auditorías realizadas por EY, información que nos permite ejecutar auditorías de alta calidad de manera efectiva.

Como resultado de la última inspección conjunta llevada a cabo por el ICAC y el “Public Company Accounting Oversight Board” de los Estados Unidos (PCAOB) en virtud del acuerdo de cooperación para la supervisión de sociedades de auditoría suscrito en 2012 entre ambos organismos supervisores, el ICAC y el PCAOB emitieron sus respectivos informes de inspección con fechas 16 de diciembre de 2020 y 9 de septiembre de 2021. De acuerdo con la normativa aplicable y en línea con nuestra política de mejora continua de la calidad, la Firma procede al diseño e implantación de las correspondientes acciones de mejora.

En el marco de nuestro compromiso con la calidad, se obtuvo en 2006 la certificación de calidad ISO 9001, estando vigente la re-certificación hasta noviembre de 2022. Esta certificación confirma el cumplimiento de los principios básicos de gestión de la calidad, el compromiso de la Dirección, la gestión de los recursos, así como la medición, el análisis y la mejora del sistema de calidad. Este sistema es revisado con periodicidad anual mediante auditorías de seguimiento llevadas a cabo por el certificador del sistema de gestión de la calidad.

“Root cause analysis”

El “Root cause analysis” es una parte central del marco de mejora de la calidad de EY, que proporciona una evaluación en profundidad de las causas fundamentales que subyacen al resultado de inspección favorable o desfavorable de una auditoría. Esto permite la identificación de los factores clave que pueden afectar la calidad de la auditoría y la toma de medidas de respuesta.

La práctica de auditoría de Ernst & Young, S.L. identifica y evalúa los factores causales cuando se realiza un análisis de causa raíz. El análisis de esta investigación permite una mejor comprensión de las consideraciones que hay detrás de los resultados de inspección positivos y negativos. Se desarrollan planes de acción en respuesta para abordar las causas fundamentales de las incidencias significativas relacionadas con los encargos. La práctica de auditoría de Ernst & Young, S.L. revisa la naturaleza y la prevalencia de las causas raíz para determinar si existen problemas sistémicos y, de ser así, se desarrollan más planes de acción. El “Global Remediation Taskforce” de EY es responsable de abordar cualquier causa raíz generalizada en toda la red e implementar planes de acción en respuesta a mayor escala.

Cumplimiento de requisitos legales

El Código de Conducta Global de EY proporciona una orientación clara sobre las acciones y estilo directivo de EY. Ernst & Young, S.L. cumple con las leyes y regulaciones vigentes y sus valores sustentan nuestro compromiso con un comportamiento ético. Este importante compromiso viene respaldado por diversas políticas y procedimientos, explicados en los párrafos que se incluyen a continuación.

Políticas contra el soborno

La política global contra el soborno de EY proporciona orientaciones al personal de EY sobre determinadas actividades ilegales o no éticas, haciendo especial hincapié en la obligación de cumplir las leyes contra el soborno. Asimismo, ofrece una definición sobre lo que constituye el soborno e identifica la responsabilidad de informar cuando éste se descubre. Como respuesta al incremento global del impacto de sobornos y corrupción, EY continúa intensificando su esfuerzo por implantar medidas contra el soborno.

Uso de información privilegiada (“Insider trading”)

La negociación de valores se rige por muchas leyes y regulaciones, y el personal de EY está obligado a cumplir con las leyes y regulaciones aplicables con respecto al uso de información privilegiada. Esto significa que el personal de EY tiene prohibido negociar con valores mientras esté en posesión de información significativa no pública.

La política global contra el uso de información privilegiada de EY refuerza la obligación de todos los profesionales de EY de no negociar con valores sirviéndose de información privilegiada, define detalladamente qué constituye información privilegiada y determina con quiénes deberían consultar los profesionales en caso de tener dudas sobre sus responsabilidades.



Sanciones económicas y comerciales

Es importante que tomemos conciencia de las situaciones cambiantes relativas a sanciones económicas y comerciales internacionales. EY realiza un seguimiento de las sanciones impuestas en varias regiones geográficas y pone a disposición de sus profesionales una guía de las actividades afectadas.



Protección de datos

La política global de protección de datos personales de EY ("EY global policy on personal data protection"), revisada y reeditada en 2018, establece los principios que deben aplicarse en relación con la obtención, utilización y protección de datos de carácter personal, incluyendo los referentes al personal, clientes, proveedores y colaboradores actuales, pasados y futuros. Esta política es consistente con los estrictos requerimientos del Reglamento general de protección de datos de la Unión Europea ("European Union's GDPR") y otras leyes y regulaciones vigentes en materia de protección de datos y privacidad. EY también dispone de normas corporativas vinculantes ("binding corporate rules") aprobadas por los reguladores de la UE para facilitar la circulación de datos personales dentro de la red de EY. Por otra parte, Ernst & Young, S.L. ha establecido una política para cubrir los requerimientos legales sobre protección de datos vigentes en España, así como las necesidades para la prestación de nuestros servicios.



Retención de documentos

La política global de EY y las políticas locales relacionadas con documentos y retención y disposición de información son aplicables a todos los trabajos y a todo el personal de la Firma y consideran los requisitos legales aplicables en España para la custodia de los papeles de trabajo de auditoría. Esta política establece requerimientos específicos de conservación de todos los papeles de auditoría siempre que tengamos conocimiento de la existencia de demandas, litigios, inspecciones, citaciones u otros procesos administrativos en los que podamos vernos involucrados nosotros o nuestros clientes en relación con el trabajo realizado.



Prácticas de independencia

La Política Global de Independencia de EY ("EY Global Independence Policy") requiere la capacitación de las firmas miembro y de sus profesionales para el cumplimiento de las normas de independencia relativas a trabajos de auditoría establecidas por la legislación local aplicable y el Código de Ética del IESBA.

Analizamos y evaluamos la independencia en relación a diversos aspectos, como, por ejemplo, relaciones financieras de la Firma y de los profesionales, relaciones de empleo, relaciones de negocio, permisividad de los servicios que prestamos a los clientes de auditoría, requerimientos de rotación de la firma y de los socios, acuerdos de honorarios, aprobación previa por parte de los comités de auditoría, si es aplicable, y remuneración de socios.

El incumplimiento de los requisitos de independencia por parte de un profesional se considera en las decisiones sobre promoción y retribución y puede dar lugar a otras medidas disciplinarias.

EY ha implantado de forma global aplicaciones, herramientas y procesos para posibilitar el adecuado cumplimiento de las políticas de independencia por parte de nuestros profesionales.

Política Global de Independencia ("EY Global Independence Policy")

La Política Global de Independencia de EY recoge los requisitos de independencia exigibles a las firmas miembro, a los profesionales y al resto del personal. Se trata de una política sólida basada en el Código del IESBA que incluye requisitos aún más rigurosos cuando así lo requiere el organismo regulador competente. La Política Global de Independencia contiene directrices complementarias sobre una amplia variedad de situaciones específicas con el fin de facilitar el entendimiento y aplicación de las reglas de independencia. El acceso a la Política Global de Independencia se efectúa a través de la intranet de EY.

Sistema Global de Independencia ("Global Independence System" - GIS)

El Sistema Global de Independencia de EY (GIS, en sus siglas en inglés) es una herramienta basada en nuestra intranet que permite a la Firma, sus profesionales y demás empleados la identificación de las entidades para las que se requiere independencia, así como las restricciones de independencia que aplican a cada una de ellas. En la mayoría de los casos, se trata de clientes de auditoría que cotizan en bolsa y sus filiales, si bien pueden identificarse otros clientes no cotizados. La herramienta incluye información, en forma de árbol ("family tree"), relativa a las filiales de los clientes de auditoría cotizados, información que actualizan periódicamente los equipos encargados de prestar servicios al cliente. La información de la entidad incluye anotaciones ("mark-up") que indican las reglas de independencia aplicables a cada cliente. Nuestros profesionales utilizan este Sistema Global para determinar el tipo de servicios que pueden prestar al cliente, basándose en las anotaciones relativas a su independencia.

Sistema Global de Seguimiento ("Global Monitoring System" - GMS)

El Sistema Global de Seguimiento de EY (GMS, en sus siglas en inglés) es una herramienta global que permite tanto a la Firma como a nuestros profesionales identificar los activos financieros y otros intereses cuya tenencia no está permitida. La herramienta requiere que todos los profesionales con una cierta categoría profesional reporten detalles acerca de todas las inversiones que ellos o sus familiares directos ostenten. El sistema detecta el reporte de cualquier título cuya tenencia no está permitida, emitiendo un aviso a su tenedor en el que se exige la enajenación del mismo a la mayor brevedad posible. Las incidencias identificadas se comunican a través de un sistema de notificación de incidencias sobre independencia.

GMS permite, asimismo, obtener confirmación trimestral y anual del cumplimiento de las políticas de independencia de EY, las cuales se describen con más detalle a continuación.

► Cumplimiento de los requisitos de independencia

EY ha establecido varios procesos y programas dirigidos a supervisar el cumplimiento de los requisitos de independencia de los profesionales y las firmas miembro de EY. Entre ellos cabe señalar las siguientes actividades, programas y procesos:

► Confirmaciones de independencia

Anualmente, cada firma miembro realiza un proceso de confirmación del adecuado cumplimiento de la política y los procedimientos globales de independencia e informa de las incidencias identificadas, si las hubiera.

Al menos con periodicidad anual, todo el personal profesional de EY, así como otros empleados, dependiendo de la función que desempeñen, tienen la obligación de confirmar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia de EY. Todos los socios deben confirmar dicho cumplimiento con una periodicidad trimestral.

► Revisiones de cumplimiento de requisitos de independencia

EY realiza una serie de procedimientos internos para evaluar el cumplimiento por parte de las firmas miembro de diversas cuestiones relacionadas con la independencia, como la revisión de servicios distintos de los de auditoría, las relaciones de negocio con nuestros clientes de auditoría y las relaciones financieras que mantienen las firmas miembro.

► “Personal Independence compliance testing”

Cada año, el equipo global encargado de velar por la independencia establece un programa que permite verificar el cumplimiento de los requisitos de confirmación de independencia personal y de introducción de información en el sistema global de supervisión (GMS). Para el ejercicio 2021, la revisión de cumplimiento de independencia para Ernst & Young, S.L. ha cubierto una muestra de 40 profesionales (socios y otros profesionales).

► Servicios distintos a los de auditoría

EY monitoriza el cumplimiento de las normas profesionales, leyes y regulaciones que regulan la prestación a clientes de auditoría de servicios distintos a los de auditoría a través de diversos mecanismos, que incluyen la utilización de herramientas como PACE (descrita anteriormente) y “Service Offering Reference Tool” (SORT, descrita más adelante), así como cursos de formación, herramientas y procedimientos obligatorios aplicados durante la realización de nuestros trabajos, así como procesos internos de seguimiento. Existe asimismo un proceso para la revisión y aprobación de los servicios distintos a los de auditoría antes de aceptar el encargo.

► Formación global en materia de independencia

EY ha desarrollado e implantado diversos programas de formación en materia de independencia a nivel global. Todos los profesionales de EY y algunos otros empleados tienen la obligación de participar en cursos de formación anual para poder preservar la independencia frente a las entidades auditadas por las firmas miembro.

El objetivo es ayudar a los profesionales de EY a conocer sus obligaciones y hacer posible que ninguno de ellos, ni tampoco las firmas miembro a las que pertenecen, tengan intereses que puedan considerarse incompatibles con la objetividad, la integridad y la imparcialidad que se requieren en la prestación de servicios a un cliente de auditoría.

El programa anual de formación en materia de independencia incluye los aspectos relevantes de nuestras normas de independencia, con especial atención a las modificaciones recientes, y otros asuntos relevantes y recurrentes. Los profesionales y otros empleados de la Firma se encuentran obligados a asistir a los correspondientes cursos de formación sobre la política de independencia, cuyo aprendizaje es objeto de continuo seguimiento. Ernst & Young, S.L. complementa, en su caso, el contenido de los mencionados cursos de formación, con el fin de incluir cualquier requisito regulatorio adicional de carácter local.

Además del programa específico de formación en temas de independencia, existen otros programas de formación o contenido similar, entre los que se encuentran el de nuevas contrataciones de personal y cursos específicos de las distintas líneas de servicio.

► “Service Offering Reference Tool” (SORT)

Evaluamos y supervisamos nuestra cartera de servicios de forma constante, con el fin de confirmar que están permitidos por las normas profesionales, leyes y regulaciones que están soportados por la metodología, procedimientos y procesos apropiados y que son consistentes con nuestra estrategia global de oferta de servicios. En el caso de que resulte necesario, las firmas miembro pueden dejar de prestar o restringir la prestación de aquellos servicios que representen un riesgo para la independencia de la Firma u otros tipos de riesgos. SORT proporciona información a todos los profesionales de la Firma sobre los servicios ofrecidos de forma global e incluye orientaciones acerca de los servicios que pueden ser prestados a clientes de auditoría y clientes a los que se prestan servicios distintos de auditoría, así como asuntos relacionados con la independencia y otros temas y consideraciones de gestión del riesgo.




Herramienta de evaluación de relaciones de negocio (BRET)

La herramienta denominada “Business Relationship Evaluation Tool” (BRET) contribuye al cumplimiento de las normas profesionales de independencia aplicables. En determinadas circunstancias, los profesionales de EY tienen la obligación de identificar, evaluar y obtener la aprobación previa respecto de potenciales relaciones de negocio con clientes de auditoría.



Comités de auditoría y Gobierno Corporativo

EY concede especial importancia a las funciones que desempeñan tanto los comités de auditoría como otros órganos de gobierno corporativo respecto al control y supervisión de la independencia del auditor. La existencia de comités de auditoría independientes y activos juega un papel fundamental en la protección de los accionistas frente a los problemas de independencia y potenciales conflictos de interés. El compromiso de EY a este respecto consiste en mantener una comunicación continua y fluida con los comités de auditoría y los órganos de gobierno de nuestros clientes. Los programas de revisión de la calidad de EY nos permiten supervisar y examinar el cumplimiento de las normas relativas a comunicaciones con comités de auditoría, así como la autorización previa de servicios, cuando proceda.



Formación continuada de los auditores

Desarrollo de los profesionales de EY

▶ Desarrollo profesional

El desarrollo continuo de las habilidades y el conocimiento de nuestros profesionales es fundamental para lograr nuestro propósito de mejorar la confianza en los mercados de capitales.

Brindar a nuestros profesionales la oportunidad de acceder a las experiencias, la formación y la orientación ("coaching") adecuados les permiten crecer profesionalmente y alcanzar todo su potencial al ritmo variable de progresión.

El curriculum formativo de auditoría de EY es uniforme a nivel global y es apoyado en todo momento por la orientación, supervisión y la experiencia que nuestros profesionales más experimentados proporcionan durante la ejecución del trabajo, que ayuda a transformar el conocimiento y la experiencia en práctica.

La formación se proporciona a través de la galardonada plataforma de internet denominada "The Audit Academy", que combina módulos de aprendizaje "a la carta" con clases interactivas presenciales o virtuales y estudio de casos, con un refuerzo relevante de las aplicaciones que lo soportan. Esto se complementa con otros programas de formación que se elaboran en respuesta a los cambios que experimentan las normas contables, las normas profesionales y de independencia, las nuevas tecnologías y los problemas puntuales.

En aquellas firmas miembro donde se realizan auditorías de estados financieros elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los miembros de los equipos de auditoría afectados tienen el compromiso de obtener la correspondiente acreditación del aprendizaje de dichas Normas.

Se exige que nuestros profesionales de auditoría inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas en situación de ejercientes y los auditores de cuentas no ejercientes que se encuentren colaborando activamente con un auditor de cuentas en tareas directamente ligadas a la actividad de auditoría de cuentas, cualquiera que sea la vinculación contractual, realicen actividades de formación continuada por un tiempo equivalente, al menos, a 120 horas en un periodo de 3 años, con un mínimo de 30 horas anuales, tal y como establece el artículo 33 del Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. De dichas horas, al menos 20 horas al año y 85 horas por cada periodo trienal deben realizarse en materias relativas a contabilidad y auditoría de cuentas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 35 del mencionado Real Decreto. Asimismo, todos nuestros profesionales de auditoría se encuentran sujetos a la política CPE ("Continuing Professional Education Requirements for Assurance Professionals") incluida en el "Global Assurance Policy Manual" de EY, en la que se establece que a 30 de junio de cada año (fecha de cierre del ejercicio social) los profesionales de auditoría deben haber realizado una formación obligatoria mínima con carácter anual y trienal.

▶ Transmisión de conocimiento y comunicación interna

Además del desarrollo profesional y de la gestión del desempeño, somos conscientes de la importancia que reviste facilitar información actualizada a los equipos de trabajo con el fin de ayudarles a cumplir con sus obligaciones profesionales. EY invierte de manera significativa en redes de conocimiento y comunicación que posibiliten la rápida difusión de información para ayudar a que el personal colabore y comparta las mejores prácticas. Esto ha sido de vital importancia de cara a abordar los riesgos emergentes surgidos como consecuencia de la pandemia. Como ejemplos de algunos recursos y herramientas de EY podemos citar:

- EY Atlas es la herramienta de información estándar de EY sobre contabilidad y auditoría. Incluye normas de contabilidad y auditoría de ámbito local e internacional, así como directrices para su interpretación.

- Publicaciones como nuestro “International GAAP”, “IFRS Developments”, y ejemplos de estados financieros (“illustrative financial statements”).
- “Global Accounting and Auditing News” es un boletín semanal que contiene información sobre políticas y procedimientos globales de auditoría e independencia, así como comentarios y directrices internas referentes a novedades sobre contabilidad internacional, auditoría e independencia.
- “Practice alerts” y “webcasts”, que incluyen alertas globales y locales sobre la práctica profesional y webcasts específicos de la práctica de Auditoría.

Gestión del desempeño

LEAD es el marco que conecta la carrera, desarrollo y desempeño de los profesionales de EY. A través de un “feedback” continuo, desarrollo, orientación y conversaciones profesionales, LEAD alinea a las personas con la estrategia NextWave y permite centrarse en el futuro, facilitando el crecimiento y el éxito profesional de los empleados de EY en todas las etapas de su carrera en la Firma.

El panel de control de LEAD proporciona una instantánea del desempeño de un profesional en relación con las dimensiones de “Transformative Leadership”, incluyendo calidad, gestión del riesgo y excelencia técnica y evalúa el desempeño en comparación con los compañeros. El “Feedback” recibido durante un ciclo anual se agrega y se utiliza como input de los programas de compensación y recompensa.

Las discusiones regulares con un “counselor” o tutor en temas tales como carreras profesionales diversas, la aplicación de tecnología emergente, la experiencia de nuevos equipos y el aprendizaje ayuda a identificar oportunidades para un mayor desarrollo y para desarrollar habilidades centradas en el futuro.

Impacto del COVID-19

El cambio al trabajo remoto durante la pandemia del COVID-19 ha proporcionado nuevos desafíos para nuestros profesionales. Desde mantener la vitalidad hasta trabajar en un equipo virtual, adoptar una mentalidad ágil que se adapte al cambio ha sido fundamental. Estas circunstancias han puesto aún más de relieve la necesidad de maximizar el uso de la tecnología disponible.

También se ha proporcionado asesoramiento adicional para ayudar a las personas de EY a mantenerse conectadas y comprometidas.

Cursos de formación continuada

En el mes de mayo de 2013 Ernst & Young, S.L. fue reconocida por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) como centro organizador para la formación continuada de auditores. Al objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo decimotercero, apartado primero, de la Resolución del ICAC de fecha 29 de octubre de 2012 por la que se desarrollan distintos aspectos relacionados con la obligación de realizar formación continuada por parte de los auditores de cuentas, con fecha 30 de septiembre de 2020 se remitió al ICAC el Programa Anual de Formación para Auditores – Ejercicio 2020/21, que incluía las actividades de formación previstas para el periodo comprendido entre el 1 de octubre de 2020 y el 30 de septiembre de 2021. No se han producido variaciones significativas entre las actividades de formación previstas y las finalmente realizadas.

Dicho Programa Anual de Formación, aplicable a todos nuestros profesionales de auditoría, incluye la formación sobre las materias a las que se refiere el artículo 27 del Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. El Programa Anual de Formación para Auditores – Ejercicio 2020/21 se basa en el catálogo de cursos previsto según las necesidades por categoría profesional, que incluye tanto la formación técnica como la formación transversal a impartir. Adicionalmente, atendiendo al factor de especialización, el mencionado Programa Anual de Formación incluye materias de formación especialmente diseñadas para cubrir la casuística de determinados sectores y que están destinados a aquellos profesionales que desarrollan principalmente su actividad en entidades de estos sectores. El Programa Anual de Formación para Auditores – Ejercicio 2020/21 se orienta tanto a la formación presencial o presencial virtual como a la formación online a través de la herramienta SuccessFactors.

Ingresos y remuneración

Información Financiera

El artículo 13 del Reglamento (UE) 537/2014 y el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas requieren que se informe de la cifra de negocios de la Firma con el siguiente desglose:

1. Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de EIPs y de entidades pertenecientes a un grupo de entidades cuya matriz sea una EIP.
2. Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de otro tipo.
3. Ingresos derivados de la prestación, a entidades auditadas por el auditor legal o sociedad de auditoría, de servicios ajenos a la auditoría que estén autorizados.
4. Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades.

A continuación, se presenta el desglose de la cifra de negocios de Ernst & Young, S.L., con el desglose requerido:

Información Financiera a 30 de junio de 2021 expresada en miles de euros

Servicio	Ingresos	Porcentaje
1. Servicios de auditoría prestados a EIPs	40.026	23%
2. Servicios de auditoría prestados a no EIPs	73.271	42%
3. Servicios distintos de auditoría prestados a clientes de auditoría	20.779	12%
4. Servicios distintos de auditoría prestados a otras entidades	41.022	23%
Total	175.098	100%

La mencionada cifra de negocios incluye todos los conceptos facturados a los clientes, antes de impuestos, y los ingresos relativos a la facturación emitida a otras firmas miembro de EYG.

El importe de los servicios distintos de auditoría prestados a clientes de auditoría indicado en la tabla anterior incluye 8.527 miles de euros correspondientes a servicios prestados a EIPs y a las entidades vinculadas a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Por otra parte, a 30 de junio de 2021 no se habían devengado ingresos derivados de la prestación de servicios de auditoría de estados financieros individuales y consolidados por parte de la otra sociedad de auditoría española de la red de EYG, no habiendo prestado esta sociedad servicios distintos de auditoría a las entidades de interés público auditadas por Ernst & Young, S.L. y a sus vinculadas a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Remuneración de los socios

La calidad es la piedra angular de la estrategia de negocio de EY y el componente clave de los sistemas de gestión del desempeño de EY. La evaluación y remuneración de los socios se basan en diversos criterios, como los indicadores de calidad específica y gestión del riesgo, que valoran tanto las actuaciones como los resultados.

“LEAD for partners, principals, executive directors and directors” (PPEDDs) es un proceso de evaluación, aplicable a todos los socios de firmas miembro de EYG, que vincula la remuneración al desempeño profesional y al respeto de los valores de la Firma. Se trata de un proceso que incluye el establecimiento de objetivos, la planificación del desarrollo personal, la evaluación continua del desempeño, el reconocimiento profesional y la remuneración. Los objetivos asignados a los socios son el reflejo de las prioridades globales de la Firma, entre las que destaca la calidad.

Las políticas de EY prohíben que, para la evaluación y remuneración de los socios responsables del trabajo de auditoría, así como de otros socios de auditoría que participen de forma significativa en dicho trabajo, se tome en consideración la venta de servicios de no auditoría a entidades que auditan. Esta política refuerza a los socios de EY la obligación profesional de mantener su independencia y objetividad. Para las auditorías realizadas de acuerdo con los requerimientos de la Directiva 2014/56/EU del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de abril de 2014, EY prohíbe la evaluación y remuneración de cualquier socio o profesional involucrado en un trabajo (o con capacidad para influir sobre el mismo) sobre la base de la venta de servicios de no auditoría a sus clientes de auditoría. Esto refuerza el hecho de que los profesionales están obligados a mantener su independencia y objetividad.

Los parámetros utilizados para medir el cumplimiento de los objetivos de calidad y gestión del riesgo han sido desarrollados con el fin de evaluar:

- La competencia técnica.
- La aplicación de los valores de la Firma en los comportamientos y actitudes.
- El conocimiento y liderazgo en la gestión del riesgo y la calidad.
- El cumplimiento de políticas y procedimientos.
- El cumplimiento de la legislación y los requerimientos regulatorios y de ética profesional.
- La contribución para proteger y potenciar la marca de EY.


El sistema de remuneración de los socios de EY exige recompensar de forma claramente diferenciada en función del nivel de desempeño alcanzado. Los socios son evaluados anualmente en base a los resultados obtenidos en la prestación de servicios de calidad, por la prestación de servicios excepcionales a los clientes, y sus aptitudes para dirigir equipos, junto con parámetros financieros y de negocio. El resultado de la evaluación de calidad es el parámetro con mayor ponderación en la evaluación global de los socios, siendo esta un factor clave en la determinación de su remuneración.

Nuestro sistema de evaluación vincula la calificación global de un socio al cierre de cada ejercicio a la obtenida en su evaluación de calidad.

Con el fin de identificar distintas aptitudes de negocio, habilidades y competencias y de retener a los profesionales más cualificados, en el proceso de determinación de la remuneración total de los socios se consideran igualmente otros factores como:

- La experiencia en la Firma.
- El nivel de responsabilidad y desempeño de funciones.
- El potencial a largo plazo.

En caso de incumplimiento de las normas de calidad se aplican medidas correctoras, que pueden incluir evaluación del rendimiento, ajustes en la remuneración, formación adicional, una mayor supervisión o una reasignación de funciones. El incumplimiento sistemático, o los casos especialmente graves de incumplimiento, pueden dar lugar a medidas sancionadoras, que incluyen el cese en la Firma.



Declaración del Consejo de Administración sobre la Eficacia del Sistema de Control de Calidad Interno

El Sistema de Control de Calidad Interno implantado por Ernst & Young, S.L. y descrito en el presente Informe Anual de Transparencia ha sido diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable de que la Firma y sus profesionales, en el desarrollo del trabajo referente a la auditoría de cuentas, cumplen con las normas profesionales aplicables y los correspondientes requisitos regulatorios.

Los distintos programas y procedimientos de seguimiento y monitorización del Sistema de Control de Calidad Interno adoptados por la Firma han sido adecuadamente diseñados y ejecutados, no habiéndose identificado incidencias significativas como resultado de los mismos.

Adicionalmente, y como se detalla en el apartado *Revisión externa de la calidad* de este Informe de Transparencia, con fechas 16 de diciembre de 2020 y 9 de septiembre de 2021 el ICAC y el PCAOB emitieron sus respectivos informes de inspección en relación con la última actuación de inspección conjunta sobre el Sistema de Control de Calidad Interno de la Firma. De acuerdo con la normativa aplicable y en línea con nuestra política de mejora continua de la calidad, la Firma procede al diseño e implantación de las correspondientes acciones de mejora.

En base a lo anteriormente expuesto y en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 13 del Reglamento (UE) 537/2014, de 16 de abril, el Consejo de Administración de Ernst & Young, S.L. declara que el Sistema de Control de Calidad Interno de la Firma ha operado de forma eficaz durante el ejercicio al que se refiere el presente Informe Anual de Transparencia.

Anexo 1: Clientes de Auditoría – Entidades de interés público

Se incluye a continuación la relación de entidades de interés público para las que Ernst & Young, S.L. ha emitido informes de auditoría de cuentas en el ejercicio económico anual terminado el 30 de junio de 2021, con indicación del ejercicio económico al que corresponden las cuentas anuales o estados financieros auditados, así como, de acuerdo con lo requerido por 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 Ernst & Young, S.L. a estas entidades y a sus vinculadas:

(Datos expresados en euros)

I. ENTIDADES EMISORAS DE VALORES ADMITIDOS A NEGOCIACIÓN EN MERCADOS SECUNDARIOS OFICIALES

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
ADL BIONATUR SOLUTIONS, S.A.	2020	78.765	1.280
AEDAS HOMES, S.A.	2020	193.570	175.358
AGUAS DE VALENCIA, S.A.	2020	170.750	-
AIRTFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES, S.A.	2020	224.000	51.030
AMADEUS CAPITAL MARKETS, S.A.U.	2020	10.147	-
AMADEUS IT GROUP, S.A.	2020	843.495	427.329
AMPER, S.A.	2020	303.573	106.764
ASSET-BACKED EUROPEAN SECURITISATION TRANSACTION THIRTEEN, F.T.	2020	3.050	-
AUTOPISTA DEL SOL, CONCESIONARIA ESPAÑOLA, S.A.	2020	52.480	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO IV, F.T.H.	2020	6.420	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO IX, F.T.H.	2020	5.480	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO VI, F.T.H.	2020	6.420	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO VII, F.T.H.	2020	6.420	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO VIII, F.T.H.	2020	5.480	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO X, F.T.H.	2020	5.480	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO XI, F.T.H.	2020	5.480	-
AYT GÉNOVA HIPOTECARIO XII, F.T.H.	2020	5.480	-
AYT GOYA HIPOTECARIO III, F.T.A.	2020	5.000	-
AYT HIPOTECARIO MIXTO III, F.T.A.	2020	3.420	-
AZKOYEN, S.A.	2020	118.835	8.276
BIOSEARCH, S.A.	2020	23.000	-
CAJA RURAL DE NAVARRA, SOCIEDAD COOPERATIVA DE CRÉDITO	2020	70.000	31.804
CEPSA FINANCE, S.A.U.	2020	6.000	-
CODERE, S.A.	2020	557.048	267.378

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
COMMCENTER, S.A.	2020	30.900	10.153
COMPañÍA DE DISTRIBUCIÓN INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS, S.A.	2020	517.800	75.087
DEOLEO, S.A.	2020	360.000	45.930
DEUTSCHE BANK, S.A.E.	2020	358.660	87.051
DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE ALIMENTACIÓN, S.A.	2020	723.537	402.455
DRIVER ESPAÑA SIX, F.T.	2020	4.400	-
EBRO FOODS, S.A.	2020	318.701	127.573
EDREAMS ODIGEO, S.A.	2021	156.070	21.430
EL CORTE INGLÉS, S.A.	2020	1.099.700	994.671
ENAGAS FINANCIACIONES, S.A.U.	2020	24.255	32.123
ENAGÁS, S.A.	2020	800.278	683.567
ERCROS, S.A.	2020	240.000	33.407
EUROESPES, S.A.	2020	33.500	6.080
FERROVIAL EMISIONES, S.A.	2020	5.384	-
FERROVIAL, S.A.	2020	634.111	380.520
FLUIDRA, S.A.	2020	485.074	79.717
GC FTPYME PASTOR 4, F.T.A.	2020	5.785	-
GC PASTOR HIPOTECARIO 5, F.T.A.	2020	5.785	-
GESTAMP AUTOMOCIÓN, S.A.	2020	554.121	194.591
GIGAS HOSTING, S.A.	2020	65.000	23.390
GREENALIA, S.A.	2020	70.500	13.541
GREENERGY RENOVABLES, S.A.	2020	87.000	68.347
HOLALUZ-CLIDOM, S.A.	2020	130.000	-
HT ABANCA RMBS I, F.T.A.	2020	4.285	-
IBERIA LÍNEAS AÉREAS DE ESPAÑA, SOCIEDAD ANÓNIMA OPERADORA	2020	661.768	163.649
IM BCG RMBS 2, F.T.A.	2020	5.162	-
IM CAJAMAR 1, F.T.A.	2020	3.648	-
IM CAJAMAR 5, F.T.A.	2020	3.648	-
IM CAJAMAR 6, F.T.A.	2020	3.648	-
IM SABADELL PYME 10, F.T.	2020	3.648	-
IM SABADELL PYME 11, F.T.	2020	3.648	-
IM VALL COMPANYS 1, F.T.	2020	4.500	-
INTERNATIONAL CONSOLIDATED AIRLINES GROUP, S.A.	2020	1.282.210	611.869
MADRID RESIDENCIAL II, F.T.A.	2020	4.300	-
MADRID RMBS I, F.T.A.	2020	4.300	-
MADRID RMBS II, F.T.A.	2020	4.300	-
MADRID RMBS III, F.T.A.	2020	4.300	-
MADRID RMBS IV, F.T.A.	2020	4.300	-
NATURGY CAPITAL MARKETS, S.A.	2020	31.277	-
NATURGY ENERGY GROUP, S.A.	2020	1.551.423	269.745
NATURHOUSE HEALTH, S.A.	2020	75.890	36.040
PANGAEA ONCOLOGY, S.A.	2020	71.500	10.560

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
PRIM, S.A.	2020	72.750	44.518
PRIVATE DRIVER ESPAÑA 2020-01, F.T.	2020	4.400	-
PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A.	2020	563.100	336.130
PROSEGUR CASH, S.A.	2020	278.971	35.110
PROSEGUR COMPAÑÍA DE SEGURIDAD, S.A.	2020	267.336	32.455
REALIA BUSINESS, S.A.	2020	89.885	17.288
SACYR, S.A.	2020	1.059.728	311.831
SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A.	2020	1.045.285	207.729
SOLARIA ENERGÍA Y MEDIOAMBIENTE, S.A.	2020	296.000	50.066
TDA 18 MIXTO, F.T.A.	2020	3.550	-
TDA SABADELL RMBS 4, F.T.	2020	4.300	-
TDA 14 MIXTO, F.T.A.	2020	3.550	-
TDA 15 MIXTO, F.T.A.	2020	3.550	-
TIER1 TECHNOLOGY, S.A.	2020	24.465	8.586
TUBOS REUNIDOS, S.A.	2020	242.270	129.629
UNIÓN FENOSA PREFERENTES, S.A.U.	2020	7.389	-
VIDRALA, S.A.	2020	173.200	54.832

(Datos expresados en euros)

II. ENTIDADES DE CRÉDITO Y ENTIDADES ASEGURADORAS SOMETIDAS AL RÉGIMEN Y CONTROL ATRIBUIDO AL BANCO DE ESPAÑA, A LA CNMV Y A LA DIRECCIÓN DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIONES

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
ACCIÓN IBEX 35 ETF F.I. COTIZADO ARMONIZADO, F.I.	2020	1.600	-
AGROPELAYO SOCIEDAD DE SEGUROS, S.A.	2020	35.446	15.735
A.M.A. AGRUPACIÓN MUTUAL ASEGURADORA, MUTUA DE SEGUROS A PRIMA FIJA	2020	60.767	-
AMA VIDA SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	2020	25.182	-
AMUNDI IBERIA, S.G.I.I.C., S.A.	2020	55.405	-
BANCO DE DEPÓSITOS, S.A.	2020	28.500	16.030
BANCO FINANTIA SPAIN, S.A.	2020	60.000	7.892
BANKIA EVOLUCIÓN SOSTENIBLE 30, F.I.	2020	2.100	-
BANKIA FONDUXO, F.I.	2020	2.100	-
BBVA 30, F.P.	2020	1.600	-
BBVA 40, F.P.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA DESARROLLO SOSTENIBLE ISR, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA EURO, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA EUROPA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA PLAN DIVIDENDO EUROPA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA TECNOLOGÍA Y TELECOMUNICACIÓN, F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA USA (CUBIERTO), F.I.	2020	1.600	-
BBVA BOLSA USA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA CONSOLIDACIÓN 85, F.I.	2020	1.600	-
BBVA GESTIÓN DECIDIDA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA GESTIÓN MODERADA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA MI INVERSIÓN BOLSA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA MI INVERSIÓN MIXTA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA MI OBJETIVO 2026, F.I.	2020	1.600	-
BBVA MULTIACTIVO DECIDIDO, F.P.	2020	1.600	-
BBVA MULTIACTIVO MODERADO, F.P.	2020	1.600	-
BBVA NOVENTA Y OCHO, F.P.	2020	1.600	-
BBVA NOVENTA Y SEIS, F.P.	2020	1.600	-
BBVA NOVENTA Y SIETE, F.P.	2020	1.600	-
BBVA RENDIMIENTO ESPAÑA, F.I.	2020	1.600	-
BBVA RENDIMIENTO EUROPA POSITIVO, F.I.	2020	1.600	-
BBVA RENDIMIENTO EUROPA POSITIVO II, F.I.	2020	1.600	-
BBVA RENDIMIENTO EUROPA VIII, F.I.	2020	1.600	-
BBVA RENDIMIENTO MÚLTIPLE 21, F.I.	2020	1.600	-
BBVA RENTA VARIABLE, F.P.	2020	1.600	-

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
BBVA RETORNO ABSOLUTO, F.I.	2020	1.600	-
BBVA TELECOMUNICACIONES, F.P.	2020	1.600	-
CACF BANKIA CONSUMER FINANCE EFC, S.A.	2020	52.020	-
CAIXA POPULAR - CAIXA RURAL, COOP. DE CRÉDITO V.	2020	43.000	11.431
CAJA DE AHORROS Y MONTE DE PIEDAD DE ONTINYENT	2020	61.600	26.761
CAJA RURAL DE BURGOS FUENTE PELAYO SEGOVIA Y CASTELLANS, S.C.C.	2020	50.950	16.408
CAJA RURAL DE SORIA, SOCIEDAD COOPERATIVA DE CRÉDITO	2020	41.700	16.348
CAJA RURAL DE TERUEL SDAD. COOP. DE CRÉDITO	2020	57.250	17.360
CAJA RURAL DE ZAMORA, SOCIEDAD COOPERATIVA DE CRÉDITO	2020	33.500	10.947
CAJAMAR SEGUROS GENERALES, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	18.917	17.232
CAJAMAR SEGUROS VIDA, SOCIEDAD ANÓNIMA DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	77.005	40.135
CARTERA NARANJA 10/90, F.I.	2020	1.810	-
CARTERA NARANJA 20/80, F.I.	2020	1.810	-
CARTERA NARANJA 30/70, F.I.	2020	1.810	-
CARTERA NARANJA 40/60, F.I.	2020	1.810	-
CARTERA NARANJA 50/50, F.I.	2020	1.810	-
CARTERA NARANJA 90, F.I.	2020	1.510	-
DAS DEFENSA DEL AUTOMOVILISTA Y DE SINIESTROS INTERNACIONAL S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.U.	2020	22.856	16.313
DEUTSCHE WEALTH CONSERVADOR, F.I.	2020	4.800	-
DEUTSCHE WEALTH MANAGEMENT, S.G.I.I.C., S.A.	2020	48.200	6.000
DEUTSCHE WEALTH MODERADO, F.I.	2020	4.800	-
DIVINA PASTORA SEGUROS GENERALES, S.A.U.	2020	21.000 ⁽¹⁾	-
DKV SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	2020	128.607	74.848
ERGO GENERALES SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.U.	2020	8.116	7.214
ERGO VIDA SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.U.	2020	27.382	23.290
ESTRATEGIA ACUMULACIÓN, F.I.	2020	1.600	-
ESTRATEGIA CAPITAL, F.I.	2020	1.600	-
ESTRATEGIA INVERSIÓN, F.I.	2020	1.600	-
FONDOCAJAMAR I, F.P.	2020	2.816	-
FONDOCAJAMAR II, F.P.	2020	4.524	-
FONDOCAJAMAR III, F.P.	2020	2.816	-
FUNDACIÓN BANCARIA CAJA NAVARRA	2020	10.000	-
FUNDACIÓN BANCARIA CAJA NAVARRA	2019	10.000	-
FUNDACIÓN BANCARIA CANARIA CAJA GENERAL DE AHORROS DE CANARIAS - FUNDACIÓN CAJACANARIAS	2020	9.000	4.530
GENERALI ESPAÑA, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	311.893	208.132
GENERALI UNO, F.P.	2020	19.676	-
IGUALATORIO MÉDICO QUIRÚRGICO, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	73.066	36.237
COMPAÑÍA DE SEGUROS IGUALATORIO MEDICO QUIRÚRGICO Y DE ESPECIALIDADES DE NAVARRA, S.A.	2020	36.275	-

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
ING DIRECT 1, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT 10, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT 11, FONDO DE PENSIONES	2020	4.317	-
ING DIRECT 3, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT 4, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT 8, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT 9, F.P.	2020	4.317	-
ING DIRECT FONDO NARANJA CONSERVADOR, F.I.	2020	2.150	-
ING DIRECT FONDO NARANJA DINÁMICO, F.I.	2020	4.880	-
ING DIRECT FONDO NARANJA EURO STOXX 50, F.I.	2020	4.400	-
ING DIRECT FONDO NARANJA IBEX 35, F.I.	2020	4.880	-
ING DIRECT FONDO NARANJA MODERADO, F.I.	2020	4.880	-
ING DIRECT FONDO NARANJA STANDARD & POOR ´S 500, F.I.	2020	4.880	-
LIBERTY SEGUROS, COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	2020	676.700	231.189
LUZARO EFC, S.A.	2020	28.000	-
METRÓPOLIS, S.A., COMPAÑÍA NACIONAL DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	29.435	42.469
MUTUA MADRILEÑA AUTOMOVILISTA SOCIEDAD DE SEGUROS A PRIMA FIJA	2020	371.178	178.451
MUTUA MMT SEGUROS, SOCIEDAD MUTUA DE SEGUROS A PRIMA FIJA	2020	40.000	30.348
MUTUA TINERFEÑA, MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS A PRIMA FIJA	2020	47.354	-
MUTUACTIVOS INVERSIONES AGENCIA DE VALORES, S.A.	2020	7.446	2.560
MUTUALIDAD GENERAL DE PREVISIÓN DEL HOGAR "DIVINA PASTORA", MUTUALIDAD DE PREVISIÓN SOCIAL A PRIMA FIJA	2020	134.200 (2)	-
PELAYO MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS A PRIMA FIJA	2020	154.210	98.197
PENSIOVAL III, F.P.	2020	1.500	-
QUALITY INVERSIÓN CONSERVADORA, F.I.	2020	1.600	-
QUALITY INVERSIÓN DECIDIDA, F.I.	2020	1.600	-
QUALITY INVERSIÓN MODERADA, F.I.	2020	1.600	-
QUALITY MEJORES IDEAS, F.I.	2020	1.600	-
REALE SEGUROS GENERALES, S.A.	2020	140.000	111.230
REALE VIDA Y PENSIONES, S.A. DE SEGUROS	2020	17.000	13.330
RENTA 4 BOLSA, F.I.	2020	2.460	-
RENTA 4 NEXUS, F.I.	2020	2.900	-
RENTA 4 RENTA FIJA, F.I.	2020	2.460	-
RENTA 4 VALOR EUROPA, F.I.	2020	2.460	-
RENTA 4 VALOR RELATIVO, F.I.	2020	2.460	-
SANTA LUCÍA, S.A., COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS	2020	347.823	122.804
SCANIA FINANCE HISPANIA, E.F.C., S.A.	2020	25.000	102
SEGUROS EL CORTE INGLÉS, VIDA, PENSIONES Y REASEGUROS, S.A.	2020	55.600	18.519
SG EQUIPMENT FINANCE IBERIA, E.F.C., S.A.	2020	45.240	-
SINGULAR BANK, S.A.	2020	115.560	16.972

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
SOCIEDAD CONJUNTA PARA LA EMISIÓN Y GESTIÓN DE MEDIOS DE PAGO EFC, S.A.	2020	43.280	-
SOS SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	2020	53.200	21.030
TRUE VALUE, F.I.	2020	2.460	-
UNIÓN MÉDICA LA FUENCISLA, S.A., COMPAÑÍA DE SEGUROS, S.U.	2020	8.587	8.189

- (1) Incluye 7.000 euros en concepto de “Otros servicios de auditoría” (auditoría de otros estados financieros).
- (2) Incluye 37.000 euros en concepto de “Otros servicios de auditoría” (auditoría de otros estados financieros).

(Datos expresados en euros)

III. OTRAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO

Entidad	Ejercicio	Ingresos auditoría	Ingresos no auditoría
AIRBUS DEFENCE AND SPACE, S.A.U.	2019	361.080	106.776
LEROIY MERLIN ESPAÑA, S.L.U.	2020	124.977	-
LEROIY MERLIN ESPAÑA, S.L.U.	2019	175.270	-
NISSAN MOTOR IBÉRICA, S.A.	2019	400.000	-
OPEL ESPAÑA, S.L.U.	2020	272.800	63.517
OPEL ESPAÑA, S.L.U.	2019	272.800	-
ORGANIZACIÓN NACIONAL DE CIEGOS ESPAÑOLES (ONCE)	2020	182.106	50.280
PEUGEOT CITROËN AUTOMÓVILES ESPAÑA, S.A.	2020	76.130	15.062
PEUGEOT CITROËN AUTOMÓVILES ESPAÑA, S.A.	2019	76.000	-
SEAT, S.A.	2020	455.452	86.023
VIAJES EL CORTE INGLÉS, S.A.	2019	107.000	-
VOLKSWAGEN NAVARRA, S.A.U.	2020	117.000	67.776

Anexo 2: Información de la Red

A 30 de junio de 2021 las siguientes firmas miembro de EYG están autorizadas para realizar auditorías estatutarias en un estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

Estado Miembro	Auditor de cuentas o sociedad de auditoría
Alemania	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Bélgica	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chipre	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Croacia	Ernst & Young d.o.o.
Dinamarca	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Eslovaquia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Eslovenia	Ernst & Young d.o.o.
España	ATD Auditores Sector Público, S.L.U.
	Ernst & Young, S.L.
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlandia	Ernst & Young Oy
Francia	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Holanda	Ernst & Young Accountants LLP
Hungría	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants
/Islandia	Ernst & Young ehf

Estado Miembro	Auditor de cuentas o sociedad de auditoría
Italia	EY S.p.A.
Letonia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburgo	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Noruega	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
República Checa	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Rumanía	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Suecia	Ernst & Young AB

El volumen total de negocios para el ejercicio cerrado el 30 de junio de 2021 de estas firmas miembro de EYG (y para las firmas del Reino Unido y Gibraltar hasta el fin de periodo de transición del Brexit, 31 de diciembre de 2020) como resultado de las auditorías legales de estados financieros anuales y consolidados asciende aproximadamente a 2.600 millones de euros.

En EY trabajamos para construir un mundo que funcione mejor, ayudando a crear valor a largo plazo para los clientes, las personas, la sociedad y generar confianza en los mercados de capital.

Gracias al conocimiento y la tecnología, los equipos de EY, en más de 150 países, generan confianza y ayudan a las compañías a crecer, transformarse y operar.

EY es líder mundial en servicios de auditoría, fiscalidad, estrategia, asesoramiento en transacciones y servicios de consultoría. Nuestros profesionales hacen las mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los desafíos a los que nos enfrentamos en el entorno actual.

EY hace referencia a la organización internacional y podría referirse a una o varias de las empresas de Ernst & Young Global Limited y cada una de ellas es una persona jurídica independiente. Ernst & Young Global Limited es una sociedad británica de responsabilidad limitada por garantía (company limited by guarantee) y no presta servicios a clientes. La información sobre cómo EY recopila y utiliza datos personales y su correspondiente descripción sobre los derechos de las personas en virtud de la legislación vigente en materia de protección de datos, están disponibles en ey.com/es_es/legal-and-privacy. Las firmas miembros de EY no ejercen la abogacía donde lo prohíban las leyes locales. Para más información sobre nuestra organización, visite ey.com/en_gl.

© 2021 Ernst & Young, S.L.

Todos los derechos reservados.

ED None

Este material se ha preparado únicamente con fines informativos generales y no debe considerarse como asesoramiento contable, fiscal o profesional. Consulte a sus asesores para obtener consejos específicos.

ey.com/es_es