



INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA 2012/2013



Oliver Camps

ÍNDIX

1. QUI SOM
2. LA NOSTRA ESTRUCTURA I ÒRGANS DE GOVERN
3. EL NOSTRE SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT
4. POLÍTIQUES I PROCEDIMENTS D'INDEPENDÈNCIA
5. FORMACIÓ CONTINUADA DEL PERSONAL
6. INFORMACIÓ FINANCERA
7. REMUNERACIÓ DELS SOCIS
8. RELACIÓ D'ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC AUDITADES

OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L.

Tuset 20-24, 1er - 08006 Barcelona - Tel. 93 4511907 - Fax 93 4512133 - E-mail: central@olivercamps.com
Societat inscrita al Registro Mercantil de Barcelona, Tom 23.884, Foli 0002, Full B-60.427 - N.I.F. B-58.290.776

OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L.

Informe anual de Transparència 2012/2013



Ens complau presentar l'Informe de Transparència de OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L. corresponent a l'exercici anual tancat el 30 de setembre de 2013. Hem elaborat aquest informe seguint les prescripcions normatives i amb la finalitat de què els nostres clients i altres parts interessades puguin conèixer les mesures que prenem per tal de complir amb les nostres obligacions i responsabilitats professionals, i per poder prestar uns serveis de la màxima qualitat.


Aquest exercici s'ha caracteritzat pel manteniment dels efectes de la profunda crisi que està afectant a tota la economia, fet que contribueix a incrementar les incerteses dels agents econòmics i, en particular, dels inversors i de les empreses. En aquest sentit, la figura de l'auditor augmenta la seva importància en tant que permet millorar la fiabilitat en la informació econòmico-financera a partir de la que cal prendre decisions. D'altra banda, també cal destacar que a nivell de la Unió Europea s'està analitzant la suficiència de la informació financera i de la funció de l'auditor. En qualsevol cas, aquesta situació ens reafirma en el nostre esforç continuat per tal d'assolir la confiança dels nostres clients mitjançant un servei professional, adaptat a les seves necessitats i sempre amb la màxima qualitat.

OLIVER CAMPS és una firma catalana d'auditoria i consultoria, amb una posició rellevant a Catalunya, que considera la auditoria com una activitat d'interès públic, que porta a terme amb voluntat de servei als clients, al mercat i a la societat en general, com a característica fonamental de l'estratègia de la nostra firma.

Tenir la garantia de què la Firma està emetent opinions d'auditoria de qualitat és, sens dubte, molt important per a tot el mercat en general, i és el que sustenta la reputació d'OLIVER CAMPS, reconeguda per tots els nostres clients.

Atesa la importància de la qualitat, i tal i com requereix la normativa actual, és necessari que siguem transparents en relació a com aconseguim la seguretat de prestar serveis amb qualitat. En aquest Informe de Transparència es defineix l'estructura de la nostra Firma i es resumeixen els procediments de control de qualitat que apliquem a tots els treballs d'auditoria que es realitzen.

Confiam que aquest informe sigui d'utilitat per a millorar el coneixement d'OLIVER CAMPS, així com per constatar el nostre compromís amb la transparència i mostrar el nostre sistema de qualitat present en tots els treballs d'auditoria.



Josep Maria Oliver Fornells

President d'OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L.

31 de desembre de 2013

1. Qui som

1.1 - Presentació de la Firma

OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L. és una firma d'auditoria i consultoria constituïda a Barcelona l'any 1986. Tanmateix els seus socis acumulen més de 30 anys d'experiència en les diferents vessants del control de la gestió econòmica i financera d'empreses i entitats, tant públiques com privades, havent ocupat llocs de responsabilitat en primeres firmes nacionals i internacionals de la seva especialitat.

Figura inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) de España amb el nº S0167 i en el Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España amb el número 140.

Des de l'any 2010 formem part del Grup20, un fòrum per a la reflexió, el debat i l'opinió d'auditoria, format per vint empreses que representen el 10% de la facturació total del mercat espanyol i un 40% de la facturació de les empreses mitjanes.

Som socis protectors de l'Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció (ACCID), associació que té per objectiu convertir-se en un nexa d'unió pels professionals i acadèmics que treballen a Catalunya en l'àmbit de la comptabilitat.

Les oficines centrals de la Firma es troben situades a:

Tuset, 20-24 1er
08006 BARCELONA
Telèfon 934511907
Fax 934512133
E-mail: central@olivercamps.com

El 19 de desembre de 2012 els socis d'OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, SL i els socis d'UNIAUDIT JRP Auditores, SL, vàrem aportar el 99% de les nostres respectives participacions socials a la societat de nova constitució UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL, societat que en el decurs de l'any 2013 ha quedat inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) de España i en el Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España.

L'activitat professional de la nova societat es preveu que es desenvolupi amb consistència ja en el 2014.

1.2 - Missió i visió

Missió

La missió d'OLIVER CAMPS està resumida en tres punts:

Som una empresa de serveis fonamentalment d'Auditoria, que històricament ha prestat també serveis de Consultoria i que en els darrers temps ha incrementat sensiblement la seva cartera en el sector Públic.

El nostre principal objectiu és resoldre les necessitats dels nostres clients, i per això oferim serveis d'alta qualitat basats en un equip experimentat amb gran coneixement de l'entorn, del negoci i del marc normatiu.

Per sobre de tot perseguim la satisfacció i tranquil·litat del Client, el que fa que ens guanyem la seva confiança

Visió

OLIVER CAMPS vol ser una empresa d'auditoria de referència en el seu àmbit territorial d'actuació, i aportar el màxim nivell de seguretat i confiabilitat als destinataris de la informació financera que audita. Per això aplica mètodes i procediments de treball innovadors, dinàmics i eficients, sempre correctament documentats, i ajustats a les normes tècniques d'auditoria.

Alhora volem aportar la recomanació de millores continuades en els processos d'enregistrament comptable i de control intern dels nostres clients.

1.3 - Principis de gestió

Els principis de gestió constitueixen l'escala de valors que determina les pautes de comportament de l'organització. Són les directius generals que orienten totes les polítiques i decisions en els diferents àmbits de la gestió. Aquests principis, juntament amb els valors de la Firma i els principis ètics i d'actuació, estan concretats i desenvolupats al Codi Ètic d'OLIVER CAMPS, document del que disposa la nostra plantilla de personal.

Els tres principis bàsics de gestió de la nostra Firma són els següents:

- El principi de servei al client és el valor més important. Pretenem prestar un servei tècnic als nostres clients, amb les següents característiques:

alta qualitat tècnica,

exempt de riscos professionals,

personalitzat,

a un cost raonable.

- La prestació d'un servei d'aquesta naturalesa, només resulta possible si s'aplica el principi de compromís personal.

Seleccionem i contractem persones tècnicament qualificades, amb la llicenciatura universitària recentment obtinguda, que veuen en l'auditoria un trànsit professional, que té per objectiu l'assoliment d'una formació addicional i una experiència intensives que enforteixen el seu currículum i els permet accedir ràpidament a un nivell professional superior.

Obtenir el compromís del personal requereix seduir-lo, per tal de transformar aquesta expectativa inicial, oferint un perfil professional atractiu, emmarcat en un entorn de treball satisfactori, caracteritzat per les següents condicions:

bon nivell de companyerisme,

unes relacions humanes respectuoses,
afectives i generoses per part dels socis,

la formació tècnica,

l'assistència i la supervisió,

unes condicions econòmiques correctes,

l'efectivitat de la promoció professional
interna i externa al més alt nivell en un
període de temps raonable,

informació sobre la planificació dels
treballs.

Les tutories són el vehicle directe
d'informació recíproca entre el
personal i els socis.

Les opcions personals de sortida de
l'empresa són sempre respectades i,
atenent a la trajectòria i grau de
compromís, són recolzades pels socis,
vetllant sempre pel manteniment de
bones relacions amb els antics
membres de la plantilla.

- El principi de la responsabilitat dels socis determina que aquests assumeixen l'obligació de crear i mantenir les condicions i l'entorn de treball que generin el nivell requerit de compromís del personal i de satisfacció dels clients, donant preferència a la solidesa, consistència i imatge de l'organització sobre la rendibilitat econòmica a curt termini.

2. La nostra estructura i òrgans de govern

2.1 - Estructura organitzativa

La plantilla d'OLIVER CAMPS es compona d'un equip de professionals llicenciats universitaris, amb sòlida formació i àmplia experiència en economia, finances, comptabilitat, gestió, control i dret de les entitats públiques i de les empreses públiques i privades.

L'estructura de personal de la Firma és la següent:

Personal professional d'auditoria

Personal professional de consultoria

Personal de l'Àrea d'administració i secretaria

Dins del personal professional d'auditoria existeixen categories professionals ben definides, a fi de poder administrar eficaçment els recursos humans, així com de delimitar les funcions i els diferents nivells de responsabilitats en els que es desenvolupa la carrera professional del personal.

2.2 - Òrgans de govern i àrees de gestió

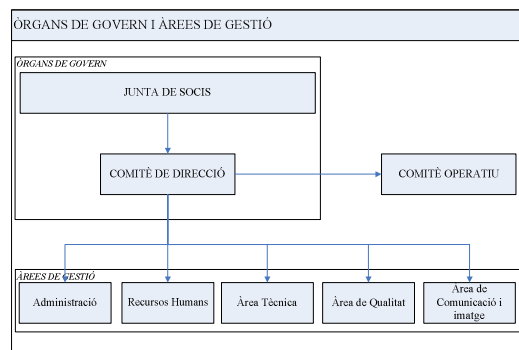
Els socis d'OLIVER CAMPS, tenen establert un document anomenat 'Protocol de socis' on es regulen les relacions professionals i econòmiques entre ells. Més concretament, s'especifiquen les normes de relació, la distribució de les participacions socials i el detall de les responsabilitats executives, així com la seva política retributiva.

Els principals òrgans de govern de la Firma són:

Junta de Socis i Administradors

Comitè de Direcció

Així mateix, existeix un Comitè operatiu i, diferents àrees de gestió amb les que opera la societat, encapçalades totes elles per un Comitè responsable del seu funcionament.



Junta de Socis

Al igual que qualsevol altra societat de responsabilitat limitada, el màxim òrgan de decisió és la Junta de Socis, la qual decideix sobre els òrgans d'administració de la societat.

En el cas de la Firma, dos socis ostenten els càrrecs d'administradors solidaris, essent escollits per votació de la Junta de Socis.

Dins del marc dels estatuts de la Firma, la Junta de Socis juntament amb els dos administradors solidaris prenen les decisions que corresponen a OLIVER CAMPS.

Actualment els socis de la Firma són els següents:

Uniaudit Oliver Camps, SL
Josep M ^a Oliver Fornells
Joan Camps Lluçà
Jordi Vicente Palau
Xavier Oliver Blanco
Juanjo Poó Casasayas

Tots ells, tant la societat com els socis persones físiques, són auditors de comptes inscrits al ROAC.

Comitè de Direcció

Aquest Comitè representa el màxim òrgan executiu i de gestió d'OLIVER CAMPS, i té la funció principal de definir les decisions estratègiques, i addicionalment adoptar tot tipus de decisions que considerin necessàries per el bon funcionament de la Firma.

El *Comitè de Direcció* està compost per tots els socis de la Firma.

Aquest Comitè es reuneix ordinàriament un cop al mes, i extraordinàriament quan sigui necessari, sempre convocat pel President.

Comitè Operatiu

És tracta d'un òrgan consultiu i informatiu compost per la totalitat dels administradors i els gerents de la Firma, així com pel Cap d'Administració.

Addicionalment, aquest Comitè s'encarrega de la determinació de les polítiques d'assignació del planning, la gestió de les incidències diàries en l'execució de les feines i la comunicació directa amb l'Àrea d'Administració.

Es reuneix ordinàriament un cop al trimestre, i extraordinàriament quan sigui necessari, sempre convocat pel Comitè de Direcció.

Comitè Tècnic

El seu objectiu és coordinar el desenvolupament de l'activitat professional, l'adequació de les metodologies de la Firma a les noves tècniques vigents, així com la supervisió de la qualitat tècnica dels encàrrecs rebuts.

Aquest Comitè depèn directament del *Comitè de Direcció* a qui reporta periòdicament un resum de les seves activitats. Es compona de dos socis auditors de comptes.

Comitè de Qualitat

La funció principal d'aquest Comitè és la de garantir que es manté una cultura de qualitat i integritat dins la Firma i, en cas necessari, actuar com a portaveu respecte a les polítiques i procediments relacionats amb la gestió de riscos professionals, el seguiment del compliment del Sistema de Control de Qualitat Intern, ètica i independència, i del procediment d'acceptació i continuïtat de clients.

Aquest Comitè també analitza el compliment de totes les polítiques i procediments interns de qualitat, així com la idoneïtat de les mesures correctores.

El *Comitè de Qualitat* depèn directament del *Comitè de Direcció*, a qui reporta periòdicament un resum de les seves activitats. Està integrat per dos socis auditors de comptes.

Comitè de Recursos Humans

Té com a principals funcions la coordinació de la contractació dels professionals, el seguiment del desenvolupament tècnic i professional dels empleats, l'establiment d'un sistema retributiu pel personal, el desenvolupament del procés d'avaluació del personal i de la proposta de valoració i promoció anual, i la coordinació del procés de supervisió i seguiment del personal.

El *Comitè de Recursos Humans* està format per dos socis auditors de comptes.

Comitè de Comunicació

Té com a principals funcions la promoció i coordinació de les relacions externes de la Firma, així com la promoció de clients, la gestió de la imatge corporativa i la comunicació interna amb la plantilla.

Està format per un mínim de dues persones, de les quals com a mínim una ha de ser soci.

Comitè d'Administració

L'àrea d'administració té com objectiu la realització de feines de secretaria, comptables i de costos, que donin suport a la plantilla professional de la Firma, així com a la gestió i pressa de decisions dels òrgans de govern.

Es compona d'un mínim de dos membres anomenats pel *Comitè de Direcció*, dels quals com a mínim, un serà soci i un altra no soci que tindrà el càrrec de Cap d'Administració. Aquest Comitè reportarà periòdicament un resum de les seves activitats al *Comitè de Direcció*, i presentarà la informació necessària periòdica que es requereixi.

2.3 - Xarxa

La Firma manté una participació financera en una societat domiciliada a Andorra anomenada OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L., que presta serveis al territori andorrà.

D'altra banda i tal com ja s'ha explicat, existeix vinculació conforme al text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes amb les societats Uniaudit Oliver Camps, SL i Uniaudit JRP Auditores, SL

3. El nostre sistema de control de qualitat

3.1 - Sistema de control de qualitat intern

OLIVER CAMPS té dissenyades unes polítiques i procediments interns recollits en el document *Manual de Polítiques i Procediments Interns de Qualitat*, que estan basats en la Norma Tècnica sobre control de qualitat, així com en les normes publicades per la *International Federation of Accountants (IFAC)*, específicament en la *International Standard on Quality Control 1* (norma sobre el control de la qualitat ISQC1) que és aplicable a les firmes que realitzen auditories legals i treballs de similar naturalesa.

Aquest manual està dissenyat amb la finalitat de proporcionar una base que permeti complir les normes, així com els requisits regulatoris i legals aplicables, i poder emetre els informes adequats segons les circumstàncies.

Així mateix, la Firma té adoptats, també, els sistemes de control de qualitat dissenyats per complir amb les normes d'auditoria emeses pels reguladors nacionals, i en particular pel *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)*.

El *Comitè de Qualitat* és l'encarregat directe del seguiment i avaluació de la gestió de polítiques i procediments interns de la Firma, de la comunicació a tots els empleats de la Firma, així com de la supervisió del seu compliment i de la presa de mesures correctores en el cas d'incompliments.

En última instància, la responsabilitat del control de qualitat intern recau en cadascun dels socis i empleats. Aquesta responsabilitat exigeix que es comprenguin les polítiques i procediments fixats per portar a terme les seves activitats diàries. Aquestes polítiques reflecteixen elements de control de qualitat individuals per ajudar als socis i als empleats a actuar amb integritat i objectivitat, a realitzar la seva feina amb diligència i a complir amb les lleis, regulacions i normes professionals aplicables.

3.2 - Aplicació del sistema de control de qualitat intern

El *Comitè de Direcció*, integrat per tots els socis de la Firma, designa dos socis auditors de comptes per constituir el *Comitè de Qualitat* com a òrgan responsable del seguiment, supervisió i avaluació del compliment de les polítiques i procediments interns de la Firma, els quals s'estenen a:

- Polítiques i procediments d'independència (veure Apartat 4).
- Acceptació i continuïtat de clients i encàrrecs: requereix, amb caràcter previ a l'acceptació, l'obtenció d'informació

del client, l'avaluació dels requeriments d'ètica i independència i també de la competència tècnica i capacitat del personal de la Firma per realitzar l'encàrrec. Tots els encàrrecs rebuts es sotmeten a aquest anàlisi per determinar la inexistència de factors que impedeixin la seva acceptació.

- Polítiques de recursos humans, amb l'objectiu de que es disposi de personal professional amb la competència, capacitat i compromís necessari per a la realització del treball.

La normativa interna defineix la identificació dels llocs de treball i de les necessitats de personal, els requeriments que han de complir els candidats, el procés de selecció i valoració, la política i estructura retributiva, la formació del personal (veure Apartat 5), l'assignació d'equips als encàrrecs, la supervisió i seguiment i els sistemes d'avaluació i promoció.

- L'execució dels encàrrecs, basada en la planificació adequada, en l'aplicació de

la Guia d'auditoria preparada pel *Comitè Tècnic*, amb l'execució sota la supervisió de personal amb més experiència, i amb els controls pre-definits per garantir que s'han complert tots els requeriments interns.

- El seguiment del sistema de Control de Qualitat (veure Apartat 4.5).

3.3 - Declaració sobre l'eficàcia del sistema de control de qualitat intern

Els procediments, els seguiments i les mesures relacionades amb el control de qualitat de la Firma efectuades pel *Comitè de Qualitat*, tenen per objectiu assegurar que les auditories legals realitzades per OLIVER CAMPS compleixen estrictament amb les regulacions i normativa pertinent.

Durant l'exercici 2012/2013, les actuacions dutes a terme pel *Comitè de Qualitat* en relació al seguiment del sistema de control de qualitat, no han identificat aspectes que tinguin un impacte significatiu en el desenvolupament dels treballs d'auditoria, i que puguin fer minvar la qualitat en la prestació dels serveis prestats. El *Comitè de Direcció* de la Firma ha estat coneixedor i ha aprovat els resultats i les conclusions que se'n desprenen del seguiment del control de qualitat, sense que se'n derivin incidències rellevants a considerar.

Per tot això, els Socis de la Firma tenen la capacitat de constatar, amb un nivell raonable de garantia, que els sistemes de control de qualitat d'OLIVER CAMPS han funcionat de forma efectiva durant l'exercici finalitzat el 30 de setembre de 2013.

Adicionalment les firmes d'auditoria estan subjectes al control de qualitat en l'àmbit de l'article 28.1 de la Llei d'Auditoria de Comptes, realitzat per l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). En el darrer control de qualitat realitzat, l'ICAC va emetre informe definitiu de data 20 de juliol de 2011. Tots els punts considerats en l'esmentat informe han estat incorporats en el Manual de Polítiques i Procediments Interns de Qualitat de la Firma en vigor des del 1^{er} de gener de 2013.

4. Polítiques i procediments d'independència

4.1 - Política d'independència de la Firma

Tot el personal d'OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L., incloent els seus socis, han d'ésser i semblar absolutament independents de les empreses o entitats que la Firma auditi, havent d'actuar en tots els casos amb total integritat i objectivitat. En tot cas, la independència es valora d'acord amb allò que estableix l'article 12 del RDL 1/2011, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, així com l'article 43 del RD1517/2011, pel que s'aprova el Reglament de l'esmentada llei.

La Firma té dissenyada una Política d'independència a seguir per part de tot el personal, en relació a una sèrie de situacions d'incompatibilitats identificades, les salvaguardes a seguir i les responsabilitats de qualsevol membre del personal d'auditoria.

L'òrgan responsable de garantir que la nostra Firma compleixi amb els requisits d'independència regulats per la normativa vigent és el *Comitè de Qualitat*. Aquest Comitè, a més de dissenyar la política i procediments d'independència d'OLIVER CAMPS, és l'encarregat de vetllar pel seu compliment, mitjançant una sèrie de controls periòdics interns.

Un resum de les principals línies de la política d'independència de la Firma, és el següent:

Ostentació de càrrecs directius en clients

La totalitat dels membres que formen part del personal de la Firma, no poden ocupar cap tipus de càrrec directiu, directe o indirecte, en els òrgans de govern dels nostres clients d'auditoria, o altres càrrecs que puguin tenir influència en l'elaboració dels estats financers o d'altres documents comptables de l'entitat auditada, així com algun càrrec que tingui atribuïdes facultats

per orientar i revisar o controlar la política i procediments de l'entitat auditada.

Inversions financeres en clients

No s'autoritza a cap membre del personal a tenir cap inversió financera en el capital de clients de la Firma, de forma directa o indirecta. S'entén per inversió qualsevol tipus de participacions en el capital, obligacions, etc.

Transaccions amb clients

S'ha d'evitar al màxim les transaccions amb els clients, per part de tots els membres de l'equip de treball d'auditoria. Com a norma general, s'hauran d'evitar la compra de mercaderies (no s'han d'acceptar descomptes o condicions especials), préstecs de clients (sempre que siguin membres del equip de treball d'auditoria), o regals (tal i com es detalla al Codi Ètic de la Firma, el personal de la Firma no ha d'acceptar cap tipus de regal que pugui tenir la finalitat d'influir en les nostres decisions professionals).

En el cas de no poder evitar l'esmentada transacció, aquesta haurà de realitzar-se sempre en condicions normals i de mercat, i haurà de ser pagada al comptat o en terminis normals.

Vincles familiars i de confiança

La totalitat dels membres que formen part del personal de la Firma, no poden tenir vincles de matrimoni, de consanguinitat o afinitat fins al primer grau, o de consanguinitat col·lateral fins al segon grau, inclosos els cònjuges, amb els empresaris, administradors o responsables de l'àrea econòmica - financera dels nostres clients.

Preparació de la comptabilitat o altres documents comptables a clients d'auditoria

La totalitat dels membres que formen part del personal de la Firma, tenen prohibida la participació en qualsevol activitat que consisteixi en l'elaboració o ajuda a l'empresa auditada en la preparació dels estats financers o altres documents comptables.

Aquesta prohibició inclou la realització de qualsevol servei o activitat relativa a l'elaboració dels estats financers o altres documents comptables, així com la cooperació o participació en l'elaboració o preparació de dades o informació que serveixin de base per elaborar els esmentats estats o documents.

En aquests casos serà el *Comitè Qualitat* qui, després d'analitzar les amenaces d'incompatibilitats i establir les salvaguardes oportunes, autoritzarà o no la prestació dels serveis.

Prestació d'altres serveis diferents a l'auditoria

La totalitat dels membres que formen part del personal de la Firma, no poden realitzar els següents serveis a una entitat auditada:

Serveis d'auditoria interna

Serveis de disseny de sistemes de tecnologia

Serveis de valoració a clients

Serveis d'advocacia

Política d'honoraris

Els honoraris professionals han de ser justos i mantenir una relació amb l'abast i dificultat tècnica del treball realitzar, i cal que es basin en tarifes horàries que variaran cada any en funció dels coneixements i experiència requerits en el personal que els executa. La fixació d'honoraris no ha d'afectar mai a la nostra independència. Els serveis de la Firma mai no han d'esser valorats mitjançant honoraris contingents o subjectes a la consecució de resultats concrets o en funció de resultats que siguin conseqüència del nostre treball.

Els honoraris pendents de cobrament durant un termini de temps alt, amenacen directament a la independència de la Firma, atès que es poden considerar com préstecs. En aquest sentit, si aquests superen el termini màxim de dotze mesos, el client restarà bloquejat i es precisarà l'autorització del *Comitè de Qualitat* per poder realitzar treballs amb el client.

Quan la percepció d'honoraris d'un client representi un 15% sobre els ingressos totals en concepte d'auditoria d'OLIVER CAMPS es considerarà minvada la independència de la Firma, resultant necessari reconsiderar l'acceptació del client en qüestió.

Adicionalment, resten prohibits els honoraris excessivament baixos, atès que poden ser un altra amenaça a la independència de la Firma. Els honoraris hauran de ser fixats de manera que el marge directe esperat suposi un percentatge predeterminat del total facturat. En el cas de què el marge esperat es situï significativament per sota de l'esmentat percentatge, el *Comitè de Qualitat* haurà d'autoritzar els esmentats honoraris.

4.2 - Procediments d'identificació d'amenaques d'incompatibilitats

Els principals procediments que realitza OLIVER CAMPS en relació a poder identificar amenaces d'incompatibilitats a la política d'independència de la Firma, són els següents:

Compromís anual de confidencialitat i independència de tot el personal

Anualment es requereix a tot el personal de la firma, una confirmació per escrit del coneixement i compliment a nivell individual, de totes les polítiques i procediments de la Firma relatius a la seva independència professional, al deure de confidencialitat, i a la resta de principis ètics de la firma, en l'exercici de la seva funció com auditors.

En aquest document s'adjunta un llistat amb la totalitat de les entitats a les que es pretén prestar serveis d'auditoria durant l'exercici.

La totalitat del personal ha de detallar les seves inversions financeres rellevants, així com la ostentació de càrrecs en altres empreses, i possibles transaccions realitzades amb els clients. Aquesta informació s'ha de facilitar també per als seus familiars més pròxims.

Qüestionari d'independència del client

Per poder autoritzar la prestació d'un servei professional d'auditoria el soci responsable del client, ha de completar un qüestionari en que manifesta la seva independència específica envers aquest client, en tots els aspectes inclosos en el document de compromís anual detalla en el punt anterior.

En aquest qüestionari s'avaluen, entre d'altres, aspectes d'independència relacionats amb l'autorevisió, advocacia, i indicis d'intimidació, així com els honoraris que pot representar el servei.

Qüestionari d'acceptació d'encàrrecs

Per poder autoritzar la prestació d'un servei professional, el soci responsable del client,

haurà de completar un qüestionari en el que s'avaluïn fonamentalment els riscos addicionals als d'independència, que puguin afectar a la decisió d'acceptar un encàrrec, com són el nivell d'integritat i competència del client, la capacitat tècnica i de recursos de la nostra Firma per executar l'encàrrec i el nivell d'honoraris previstos.

Declaració de confidencialitat i independència de l'encàrrec

Cada vegada que realitzem una auditoria, dins del mateix expedient de treball s'inclourà una declaració per part de tots els membres del equip de treball, de què es compleix amb la política d'independència i confidencialitat de la Firma, i més concretament, pel que fa amb el client i en l'exercici auditat en qüestió.

4.3 - Procediments de control i salvaguardes d'independència

Els principals procediments de control d'OLIVER CAMPS, així com les salvaguardes establertes relatives a la independència, són les següents:

Control del Llistat de clients amb d'incompatibilitats

En funció de totes les dades d'incompatibilitats obtingudes de les confirmacions i declaracions esmentades a l'anterior apartat i dels qüestionaris d'independència i d'acceptació de clients, el *Comitè de Qualitat* elabora un llistat de clients que són incompatibles per la prestació de serveis d'auditoria, Així com els que tenen indicis o amenaces d'incompliments d'independència o d'altres qüestions. D'aquesta manera es controla que no es faci cap acceptació d'un encàrrec d'auditoria que pugui ser incompatible.

L'esmentat llistat inclou informació sobre els empleats de la Firma amb incompatibilitats. Així també es controla la correcta assignació del tots els membres d'un equip de treball, de manera que tots siguin compatibles amb l'encàrrec, mitjançant l'autorització per part del *Comitè de Qualitat*.

Control del llistat de clients d'auditoria

El *Comitè de Qualitat* realitza un control del manteniment de la independència mitjançant l'elaboració d'un llistat on es detallen tots els clients amb encàrrecs d'auditoria, amb la informació facilitada per l'Àrea d'Administració.

Aquest llistat permet portar un control de tots els clients d'auditoria actius, i per tant, controlar els clients que són incompatibles amb altres tipus de feines, així com el control de les rotacions dels responsables dels equips.

Rotació dels responsables dels treballs d'auditoria

Per evitar les amenaces de familiaritat o confiança de l'equip d'auditoria envers els clients, el *Comitè de Qualitat* manté un control de la rotació dels socis d'auditoria, mitjançant el llistat del punt anterior.

Els primers mesos de cada exercici es realitza un anàlisi per determinar la necessitat de rotació per motius d'antiguitat.

Tots els socis d'auditoria estan subjectes a rotacions que limiten el número d'anys durant els quals poden prestar serveis d'auditoria, en funció de la normativa vigent.

Aquest comitè complimenta el document anual d'*Anàlisi de rotació de clients d'auditoria*, i totes les necessitats de rotacions són comunicades al *Comitè de Direcció* perquè assigni els nous responsables, en funció de les capacitats tècniques més adients i les necessitats de la Firma del moment.

Assignació del segon soci

La figura del segon soci, a més de ser un procediment del control tècnic dels encàrrecs d'auditoria, també pot ser utilitzada com a mesura de salvaguarda a incompliments d'independència.

En funció de les amenaces a la independència d'un client i també dels riscos d'auditoria detectats, dins del procediment d'acceptació d'un client, el *Comitè de Qualitat* pot requerir la supervisió de la feina d'auditoria per part d'un segon soci, abans de la signatura de l'informe d'auditoria.

Aquesta segona revisió quedarà degudament documentada a l'arxiu corrent d'auditoria, en el *Qüestionari de supervisió dels treballs d'auditoria*.

Codi Ètic de la Firma

La Firma disposa d'un codi ètic on, de forma extensa i general, es detallen tots els valors, principis ètics i normes de comportament i conducta que han de regir en totes les activitats que es desenvolupen a OLIVER CAMPS.

Aquest document es distribuït a tot el personal de la Firma en el moment de la seva incorporació, i està disponible per a tot el personal al servidor de la Firma.

El coneixement d'aquest codi per part de tot el personal, a més de ser una eina per la difusió dels principis i valors de la Firma, és una mesura permanent de salvaguarda per a la confidencialitat i independència de tots els empleats de la Firma.

4.4 - Consultes del personal envers la independència

En el cas de que algun empleat disposi d'informació manifesta o rellevant sobre indicis o amenaces d'incompliments a la independència, així com tingui dubtes o consultes sobre aquest tema, la Firma disposa d'un formulari de *Comunicació de consultes i incidències d'amenaces o incompliments a la independència* per realitzar les consultes.

Totes aquestes comunicacions són tractades pel *Comitè de Qualitat* de forma confidencial, i després de ser analitzades, es contesten de forma individual i raonada emetent una resolució.

Addicionalment hi ha a disposició dels empleats una adreça de correu, a la qual es poden adreçar tots els dubtes, consideracions, reflexions o suggeriments que el personal consideri adients, en relació als temes d'ètica i independència.

4.5 - Revisions internes del compliment de les polítiques i procediments d'independència

L'aplicació pràctica de les polítiques i procediments d'independència exposats en aquest Apartat 4, són objecte de seguiment de manera periòdica per tal de garantir-ne el seu compliment.

La política de la Firma defineix, en aquest sentit, un procés d'inspecció anual que abasta:

- La inspecció i seguiment d'aspectes generals.
- La inspecció d'encàrrecs individuals.

El *Comitè de Qualitat* selecciona els inspectors (personal amb un mínim de 10

anys d'experiència que no hagi participat en els encàrrecs a revisar) i els encàrrecs a inspeccionar (en funció del risc d'auditoria, de l'eventual existència d'incidències significatives en el període anterior i de la cobertura de treballs de tots els socis).

La revisió dona lloc al corresponent informe que prepara el *Comitè de Qualitat* i que s'entrega al *Comitè de Direcció* per prendre les mesures pertinents.

En les revisions dutes a terme en aquest exercici no s'han detectat incidències significatives.

5. Formació continuada del personal

La preparació tècnica del personal és una característica bàsica de la Firma, imprescindible per tal d'assolir l'objectiu fonamental de qualitat en el servei al client.

Aquesta preparació tècnica s'assoleix en primer terme amb la formació mínima requerida a tot el personal de la plantilla quan s'incorpora a la Firma en funció de la seva categoria professional, com són formació universitària, realització de cursos i postgraus d'especialització, o la experiència professional.

Addicionalment, la Firma preveu les següents accions formatives:

Formació Inicial

Va dirigida al nou personal que s'incorpora a la plantilla, en funció de les seves funcions i categoria. Aquesta formació es duu a terme durant les primeres setmanes d'estada a la Firma.

Es tracta bàsicament de sessions formatives, més que formatives que pretenen introduir al nou empleat a la Firma, familiaritzant-lo amb la normativa bàsica que li serà d'aplicació en el seu treball, així com amb aquelles eines que necessitarà per a realitzar-lo (eines informàtiques). Així mateix, s'explica el contingut del "Manual de l'empleat" on s'inclouen bàsicament les normes bàsiques de funcionament així com els principis deontològics que afecten a la professió.

Aquestes sessions formatives són impartides per personal de la pròpia Firma, amb categoria de gerent o sènior, i el seu contingut ha estat supervisat pels responsables del *Comitè de Recursos Humans*.

Formació continuada - Programa de formació anual

El *Comitè de Recursos Humans* de la Firma elabora anualment i a l'inici de l'exercici l'anomenat "Programa de formació" que preveu cobrir adequadament les necessitats formatives de les diferents categories professionals, així com les novetats normatives en matèria comptable, mercantil, auditoria, legal i fiscal.

El disseny del programa de formació té com a objectiu donar resposta als nous i continus requeriments de competències tècniques professionals i conèixer a fons tota la normativa tècnica que es va publicant.

Enteses aquestes necessitats formatives, el Programa s'elabora amb la finalitat última de donar compliment als requisits previstos normativament:

- El nombre d'hores anuals per col·laborador subjecte a formació tendeix a un promig de 40 hores anuals (mai inferior a 30 hores any).
- L'execució d'aquestes hores per professional es duu a terme mitjançant la realització de cursos, interns o externs, amb un mínim del 70% de les hores de formació referides a auditoria i/o comptabilitat.

En concret, el programa intern de formació s'ha desenvolupat aquest any en el marc del conveni de col·laboració sotscriu a aquests efectes amb el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, incloent:

- Cursos d'execució d'auditoria específics per nivells: auxiliars, presèniors i sèniors.

- Curs d'instruments financers.
- Cursos de novetats legislatives i sobre els BOICACS números 88, 89, 90 i 91 publicats en el període.
- Curs de comptabilitat del sector públic.

Adicionalment s'ha assistit a congressos i activitats diverses pròpies del Sector:

- Fòrum de l'Auditor.
- Jornades del Sector Públic.
- Curs sobre noves tendències en entitats no lucratives.
- Curs sobre operacions vinculades.
- Curs sobre combinacions de negoci i test de deteriorament.

Finalment, aquest programa també té en compte l'objectiu de la Firma de que tots els professionals d'auditoria adquireixin les condicions per inscriure al ROAC. Per aquest motiu, s'inclou l'assistència als cursos de Postgrau d'auditoria per accedir al ROAC que ofereix el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Formació d'iniciativa pròpia

La formació a iniciativa d'un empleat és aquella que una persona porta a terme sense una proposta prèvia d'un comitè directiu de la Firma i fora de l'horari laboral o en hores sense assignació de feines.

Inclou tant la que l'empleat pugui desenvolupar per sí mateix com la que efectui matriculant-se pel seu compte en cursos o seminaris que consideri adients per al seu desenvolupament professional.

La Firma entén que, tot i l'ampli abast de la formació que promou internament, resulta altament recomanable que cada empleat senti el neguit de millorar la seva formació i capacitació professionals.

Aquest esforç i afany individual constitueix un factor important en la promoció del personal dins de l'organització.

Amb l'objectiu de facilitar la formació continuada dels seus empleats, la Firma posa a la seva disposició tota la informació tècnica de diferent naturalesa que té en el seu servidor i en el seu fons bibliotecari.

6. Informació financera

L'article 26 del text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, i l'article 60 del Reglament de l'esmentada llei, exigeixen, entre d'altres, que es proporcioni informació financera que mostri el detall dels ingressos separant-los segons la seva procedència de l'activitat d'auditoria de comptes o d'altres serveis.

A continuació s'inclou un detall del volum de negocis d'OLIVER CAMPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L., corresponents a l'exercici anual finalitzat a 30 de setembre de 2013:

	Milers d'euros
Ingressos per treballs d'auditoria legal	491
Ingressos per altres serveis	715
Import net de la xifra de negocis	1.206

7. Remuneracions dels socis



La totalitat dels socis persones físiques d'OLIVER CAMPS estan contractats íntegrament com a personal auditor de la Firma, i la seva retribució correspon a una quantitat fixa que es satisfà mensualment.

Els seus imports i eventuais modificacions o actualitzacions requereixen de l'acord previ del *Comitè de Direcció*.

8. Relació entitats d'interès públic auditades

L'article 2.5 del text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes i l'article 15 del Reglament de l'esmentada llei, defineixen les entitats que tenen la consideració d'interès públic, atenent a la seva importància pública significativa per la naturalesa de la seva activitat, per la seva dimensió o pel seu nombre de treballadors.

El detall de les entitats que compleixen els esmentats requisits per considerar-se d'interès públic, per a les que la nostra Firma ha realitzat treballs d'auditoria en el darrer exercici són les següents:

Institucions d'Inversió Col·lectiva

BOND INVERSIONES, SICAV, S.A.
HATHOR INVEST, SICAV, S.A.

Empreses de serveis d'assessorament financer

TROY CONSULTORES ASOCIADOS, S.L.

Mutualitats

MUTUA DE GRANOLLERS, M.P.S. A PRIMA FIXA
MUTUA DE TERRASSA, M.P.S. A PRIMA FIXA

OLIVER CAMPS Auditors i Consultors, S.L.

La informació aquí continguda és de caràcter general i no va dirigida a facilitar dades o circumstàncies concretes de persones o entitats. Si bé procurem que la informació que oferim sigui exacta i actual, no podem garantir que segueixi en el futur o en el moment en que es tingui accés a la mateixa. Per aquest motiu, qualsevol iniciativa que es pugui prendre utilitzant l' esmentada informació com a referència, haurà de ser precedida d'una exhaustiva verificació de la seva realitat i exactitud, així com del pertinent assessorament professional.