



UniauditOliverCamps

AUDITORIA · CONSULTORIA



INFORME DE TRANSPARÈNCIA

2017/2018



UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Informe anual de Transparència 2017/2018



Ens complau presentar l'Informe de Transparència d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. (en endavant també la Firma) corresponent a l'exercici anual tancat el 30 de setembre de 2018. Hem elaborat aquest informe seguint les prescripcions normatives i amb la finalitat última que 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 d'aquesta manera poder prestar uns serveis de la màxima qualitat.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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 la 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 Firma.

Tenir la certesa que la Firma està emetent opinions d'auditoria adequades a les circumstàncies és un objectiu prioritari per a nosaltres i, sens dubte, molt important per a tot el mercat en general, i és el que sustenta la reputació d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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 una seguretat raonable 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.

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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Xavier Oliver Blanco

President del Comitè de Direcció

Barcelona, 27 de desembre de 2018



Índex

1. LA FIRMA - INTRODUCCIÓ	1
1.1 - Presentació de la Firma	1
1.2 - Missió i visió	2
1.3 - Principis de gestió	2
2. FORMA JURÍDICA I ÒRGANS DE GOVERN	3
2.1 - Estructura legal i règim de propietat	3
2.2 - Xarxa.....	4
2.3 - Òrgans de govern i àrees de gestió.....	4
3. EL NOSTRE SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT	7
3.1 - Sistema de control de qualitat intern	7
3.2 - Política d'independència de la Firma	8
3.3 - Aplicació del sistema de control de qualitat intern: responsabilitat i metodologia	10
4. POLÍTQUES I PROCEDIMENTS D'INDEPENDÈNCIA	11
4.1 - Procediments d'identificació d'amenaques d'incompatibilitats	11
4.2 - Procediments de control i salvaguardes d'independència	13
4.3 - Consultes del personal envers la independència	15
4.4 - Revisions internes del compliment de les polítiques i procediments d'independència ...	15
5. FORMACIÓ CONTINUADA DEL PERSONAL	15
6. INFORMACIÓ FINANCERA	18
6.1 - Informació financera	18
6.2 - Clients d'Auditoria – Entitats d'Interès Públic.....	18
6.3 - Remuneracions dels socis	19
7. DECLARACIÓ SOBRE L'EFICÀCIA DEL SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT INTERN.....	19



1. LA FIRMA - INTRODUCCIÓ

1.1 - Presentació de la Firma

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. és una firma d'auditoria i consultoria nascuda de la unió de les societats Oliver Camps Auditors i Consultors, S.L. i Uniaudit JRP Auditores, S.L. Amb la corresponent escriptura de fusió per absorció de setembre del 2014 UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. va absorbir a Oliver Camps Auditors i Consultors, S.L. i Uniaudit JRP Auditores, S.L. que es van extingir sense liquidació.

Els socis d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. acumulen més de 40 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.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. figura inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) de España amb el núm. S2213 i en el Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España amb el número 1068.

La Firma és membre del Grup 20, un fòrum per a la reflexió, el debat i l'opinió d'auditoria, format actualment per divuit empreses que representen aproximadament el 10% de la facturació total del mercat espanyol i un 40% de la facturació de les empreses mitjanes.

També 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 934.511.907 – 932.384.164
Fax 934.512.133
E-mail: info@uniauditolivercamps.com



1.2 - Missió i visió

Missió

La missió d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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. FORMA JURÍDICA I ÒRGANS DE GOVERN

2.1 - Estructura legal i règim de propietat

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. és una societat limitada inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona.

Al igual que en qualsevol altra societat de responsabilitat limitada, els màxims òrgans de decisió són la Junta de Socis i l'òrgan d'administració.



La Junta de Socis és l'òrgan sobirà de la societat en el que es manifesta la voluntat social mitjançant decisions majoritàries i democràtiques dels seus socis, en tots els assumptes que la Llei i els estatuts socials els hi reserva.

L'òrgan d'administració està representat per dos socis auditors de comptes que ostenten els càrrecs d'administradors solidaris, essent escollits per votació de la Junta de Socis.

A 30 de setembre de 2018, data de tancament del nostre exercici, els socis de la Firma, tots ells auditors de comptes inscrits al ROAC, eren els següents:

Narcís Carrió Barreras

Enrique León Domingo

Xavier Oliver Blanco

Juanjo Poo Casasayas

Jordi Vicente Palau

2.2 - Xarxa

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. no pertany a cap xarxa.

La Firma manté una participació financera no majoritària en la societat mercantil andorrana anomenada OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L., que presta serveis al territori andorrà.

2.3 - Òrgans de govern i àrees de gestió

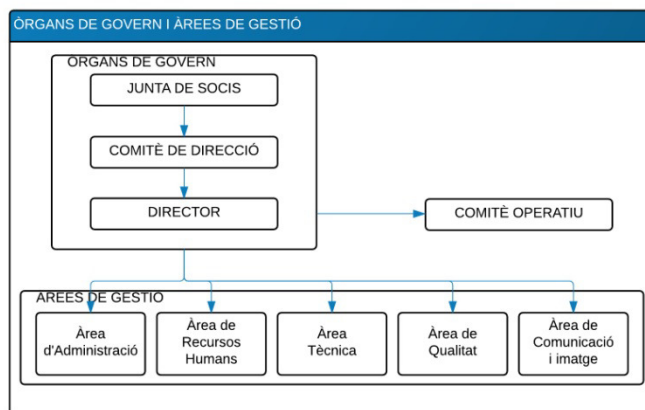
Els socis d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. tenen establert un document anomenat '*Protocol de socis*' on es regulen les relacions professionals i econòmiques entre ells. Més concretament, s'especifiquen les normes de relació, la distribució de les participacions socials i el detall de les responsabilitats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

Els principals òrgans de govern de la Firma són:

- Junta de Socis i Administradors (veure Apartat 2.1)
- Comitè de Direcció
- Director



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.



Comitè de Direcció

Aquest Comitè representa el màxim òrgan executiu i de gestió d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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, supervisant l'activitat dels Comitès de les diferents àrees de gestió.

El *Comitè de Direcció* està compost per tots els socis de la Firma i el Director (sense vot).

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

Director

És l'òrgan executiu i gestor de les decisions del Comitè de Direcció.

Comitè Operatiu

És tracta d'un òrgan consultiu i informatiu compost per un Soci, el Director 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.



Àrea Tècnica

Representada pel 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. Està integrat, com a mínim, per dos socis auditors de comptes anomenats pel Comitè de Direcció.

Àrea de Qualitat

Representada pel 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 format pel Director i per un soci auditor de comptes anomenat pel Comitè de Direcció i del Director.

Àrea de Recursos Humans

Representada pel 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 pel Director i per un soci auditor de comptes anomenat pel Comitè de Direcció.

Àrea de Comunicació i imatge

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.

El Comitè de Comunicació està format, com a mínim, pel Director.



Àrea 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 presa de decisions dels òrgans de govern.

El Comitè d'Administració està format pel Director i el 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.

3. EL NOSTRE SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT

3.1 - Sistema de control de qualitat intern

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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 de Control de Qualitat Intern (NCCI) emesa per l' *Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas* (ICAC) i aplicable a totes les societats d'auditoria d'Espanya, 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).

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 per l' 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, 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 - Política d'independència de la Firma

Tot el personal d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, 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 la Llei d'Auditoria de Comptes, així com el seu Reglament.

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'UNIAUDIT 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.

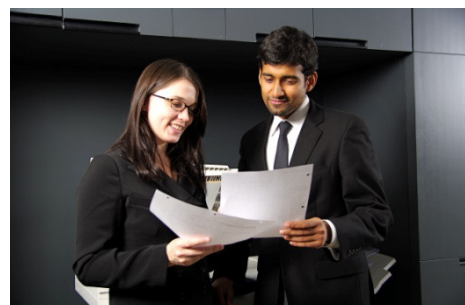
Aquesta prohibició inclou la realització de qualsevol servei o activitat relativa a l'elaboració dels estats financers o altres documents comptables, així com la cooperació o participació en l'elaboració o preparació de dades o informació que serveixin de base per elaborar els esmentats estats o documents.

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'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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 que el marge esperat es situï significativament per sota de l'esmentat percentatge, el *Comitè de Qualitat* haurà d'autoritzar els esmentats honoraris.

3.3 - Aplicació del sistema de control de qualitat intern: responsabilitat i metodologia

Tal com s'ha indicat a l'apartat 2.3, el *Comitè de Direcció*, integrat per tots els socis de la Firma, designa un soci auditor de comptes per constituir, juntament amb el Director, el *Comitè de Qualitat* com a òrgan responsable del seguiment, supervisió i avaluació del compliment de les polítiques i procediments interns de la Firma, les 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, deixant-se constància en els documents interns previstos a l'efecte.
- 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, així com la documentació a emprar en cada cas.

- 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 un o dos socis i altre 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 4.4).



4. POLÍTIQUES I PROCEDIMENTS D'INDEPENDÈNCIA

Com a part de nostre sistema de control de qualitat al que ens hem referit a l'anterior Apartat 3 volem ara aprofundir en les polítiques i procediments que apliquem en relació a la independència.

4.1 - Procediments d'identificació d'amenaques d'incompatibilitats

Els principals procediments que realitza UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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 indicat 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'inclou 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.



4.2 - Procediments de control i salvaguardes d'independència

Els principals procediments de control d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. 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

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

Les principals polítiques de rotació establertes per la Firma, són les següents:

- Per a la totalitat dels clients d'auditoria considerats "Entitats d'Interès Públic" (EIP), s'estableix un màxim de 5 anys d'antiguitat del soci signant i del segon soci. A partir de sisè any, serà necessària la rotació d'aquests socis, havent de transcórrer un termini de 3 anys durant els quals no podran participar en els treballs d'auditoria de l'entitat auditada.



- Addicionalment a la rotació del soci responsable i per als clients d'auditoria considerats com EIP, és política de la Firma la realització d'una rotació gradual de l'auditor ROAC responsable de l'encàrrec, de manera que no participi en un mateix projecte més de set anys consecutius.
- En els casos de co-auditoria en clients d'auditoria considerats com EIP, el període de rotació del personal s'ampliarà quatre anys.

El control de la rotació per cada encàrrec, es realitza mitjançant el qüestionari de "*Antiguitat del soci signant, revisor tècnic i auditor responsable*", que és emplenat en el moment de l'anàlisi de la continuïtat de cada un dels treballs d'auditoria.

Els primers mesos de cada exercici es realitza un anàlisi per determinar la necessitat de rotació per motius d'antiguitat i familiaritat. El Comitè de Qualitat 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 i per evitar les amenaces de familiaritat o confiança de l'equip d'auditoria envers els clients.

En funció de les amenaces a la independència i familiaritat d'un client i també dels riscos d'auditoria detectats, dins del procediment d'acceptació d'un client, es 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 corresponent qüestionari.

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 UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

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.



4.3 - 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.

Adicionalment 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.

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.

4.4 - 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, així com de tots els aspectes del sistema de control de qualitat detallats en el present informe, són objecte de seguiment continuat i de revisions a posteriori per tal de garantir-ne el seu compliment.

La política de la Firma defineix, en aquest darrer 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 plantilla d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. es compon 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 d'altres feines
- 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.

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.

Adicionalment, 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, 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 subscrit a aquests efectes amb el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, incloent:

- Cursos d'execució d'auditoria i de metodologia pròpia de la Firma, específics per nivells: noves incorporacions, auxiliars, presèniors i sèniors.
- Curs sobre metodologia d'auditoria i control de qualitat.
- Curs sobre informes d'auditoria i notes tècniques.
- Curs d'auditories d'entitats de la Generalitat de Catalunya.
- Curs de comptabilitat local.

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

- Fòrum de l'Auditor (Col·legi de Censor Jurats de Comptes de Catalunya).
- Jornades del Sector Públic (Col·legi de Censor Jurats de Comptes de Catalunya).
- Jornada tècnica d'Auditoria (Col·legi d'Economistes 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 capacitat professional.

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

6.1 - Informació financera

S'informa a continuació de la xifra de negoci d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. corresponent al exercici econòmic tancat al 30 de setembre de 2018, amb el detall requerit per l'article 13 del Reglament (UE) 537/2014 i el article 37 de la Llei d'Auditoria de Comptes:

- Ingressos derivats de l'auditoria legal dels estats financers anuals i consolidats d'Entitats de Interès Públic (EIPs) i d'entitats que pertanyin a un grup d'empreses la matriu de les quals sigui una EIPs, amb un import total de 62 i 35 milers d'euros, respectivament (veure detall en l'apartat 6.2 següent).
- Ingressos derivats de l'auditoria legal dels estats financers anuals i consolidats d'altres tipus d'entitats, amb un import total de 1.284 milers de euros.
- Ingressos derivats de la prestació de serveis autoritzats diferents de la auditoria a EIPs, a entitats del grup d'empreses d'una matriu d'EIPs i a altres entitats auditades per la Firma, amb un import total de 2,5, 1 i 82 milers d'euros, respectivament.
- Ingressos derivats de la prestació de serveis autoritzats diferents de la auditoria a altres entitats, amb un import total de 1.114 milers de euros.

6.2 - Clients d'Auditoria - Entitats d'Interès Públic

S'Inclouen a continuació la relació d'EIP per a les que UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. ha emès informes d'auditories de comptes en l'exercici tancat el 30 de setembre de 2018, amb indicació de l'exercici econòmic al que corresponen els comptes anuals o estats financers auditats, així com, d'acord amb allò requerit per l'article 37 de la Llei d'Auditoria de Comptes, dels ingressos per serveis d'auditoria i els ingressos per serveis diferents de l'auditoria realitzats per UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. a aquestes entitats i a les seves vinculades:



Entitat	Treball	Ingressos Auditoria	Ingressos No Auditoria
MÚTUA DE GRANOLLERS, M.P.S. A PRIMA FIXA	Auditoria CCAA individuals 2017	23.925,00	-
MÚTUA DE GRANOLLERS, M.P.S. A PRIMA FIXA	Auditoria CCAA consolidades 2017	8.325,00	-
MÚTUA DE TERRASSA, M.P.S. A PRIMA FIXA	Auditoria CCAA individuals 2017	20.880,00	2.500,00
MÚTUA DE TERRASSA, M.P.S. A PRIMA FIXA	CoAuditoria CCAA consolidades 2017	6.615,00	-
MONTEPIO DE CONDUCTORS ST. CRISTÒFOL MANRESA-BERGA, M.P.S. A PRIMA FIXA	CoAuditoria CCAA individuals 2017	640,00	-
MÚTUA DEL PERSONAL DE LA CAIXA, M.P.S.	CoAuditoria CCAA individuals 2017	435,00	-
MÚTUA IGUALADINA DE PREVISIÓ SOCIAL, M.P.S. A PRIMA FIXA	CoAuditoria CCAA individuals 2017	380,00	-
MUTUALITAT DE PREVISIÓ SOCIAL DE L'AUTORITAT PORTUARIA DE BARCELONA A PRIMA FIXA	CoAuditoria CCAA individuals 2017	390,00	-

6.3 - Remuneracions dels socis

La totalitat dels socis persones físiques d'UNIAUDIT 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*.

7. 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 UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. compleixen estrictament amb les regulacions i normativa pertinent.

Durant l'exercici 2017/2018, les actuacions dutes a terme pel *Comitè de Qualitat* en relació a l'aplicació, suficiència i efectivitat 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 portats a terme.

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 hagin derivat incidències rellevants a considerar.

Adicionalment les firmes d'auditoria estan subjectes al control de qualitat establert en la Llei d'Auditoria de Comptes, realitzat per l' ICAC. La última actuació de control en la que ha estat sotmesa la nostra Firma, va ser el seguiment dels requeriments de millora formulats durant l'exercici 2015, en el marc d'un control de qualitat parcial limitat a la revisió de l'estructura general de l'Informe de Transparència de la Firma.



Amb data 15 de novembre de 2016 es va rebre l'informe final de seguiment dels requeriments de millora, on una vegada comprovat l'Informe de Transparència de la Firma de l'exercici 2014/2015, es va posar de manifest que els esmentats requeriments havien estat implementats correctament.

Per tot això, i en compliment d'allò disposat en el article 13 del Reglament (UE) 537/2014, de 16 d'abril, els Socis de la Firma tenen la capacitat de constatar, amb un nivell raonable de garantia, que els sistemes de control de qualitat d'UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L. han funcionat de forma efectiva durant l'exercici finalitzat el 30 de setembre de 2018.

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, 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.