



FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS



INFORME ANUAL DE TRANSPARÈNCIA 2016
EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 D'AGOST DE 2016



QUALITAT, RIGOR I EXPERIÈNCIA

INTRODUCCIÓ

FAURA-CASAS es complau a presentar el seu Informe de Transparència anual per l'exercici 2016. El procés d'adaptació de la normativa europea en matèria d'Auditoria culminà amb l'aprovació de la Llei 12/2010 de 30 de juny, que entre altres modificacions, contemplà la necessitat de que aquells auditors que auditin entitats d'interès públic, donin a conèixer anualment a través de les seves pàgines web un Informe de Transparència. Posteriorment, aquesta llei es desenvolupada pel Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes. Actualment, la regulació de l'activitat de l'Auditoria de Comptes ve establerta mitjançant la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, la qual també contempla l'exigència de publicació d'un Informe de Transparència.

Al llarg dels nostres més de 30 anys d'experiència, la millora contínua ha estat present en tot el nostre creixement, havent implementat de forma voluntària ja des de l'any 2003, un Sistema de Gestió de Qualitat que és objecte d'auditories externes anuals.

Aquest sistema és la guia bàsica de les nostres actuacions professionals que, orientades a la satisfacció de les necessitats dels nostres clients, contemplen tant l'aplicació i l'actualització de les normatives que regulen la nostra professió, com la formació i motivació constant dels nostres professionals, el disseny dels diferents procediments d'execució, i els corresponents sistemes d'avaluació.

L'equip humà de la nostra organització està liderat pels seus socis, que afegeixen a la seva experiència professional el màxim compromís amb la transparència, el rigor i la qualitat.

Pere Ruiz Espinós

Soci Administrador

I. FORMA JURÍDICA I ESTRUCTURA DE LA PROPIETAT

Faura-Casas Auditors Consultors S.L. (en endavant la firma), és una societat limitada, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, amb NIF B-58671710, així com en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb número S-0206, i en el Registre de Societats del "Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España" amb el número 165.

La titularitat de les participacions socials en les que es divideix el capital social de la firma correspon a tres socis (persones físiques) i a la societat "Faura-Casas BCN, Auditors-Consultors, S.L.". Les persones físiques, totes són auditors de comptes titulats i inscrits en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes, i posseeixen el 1,40% de les participacions socials i el 100% dels drets de vot. La societat que posseeix el 98,40% del capital social es troba també inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb número S-2189.

Els socis administradors són: Jordi Casals Company, Pere Ruiz Espinós i M^a Josep Arasa Alegre.

II. VINCULACIONS I ALIANCES

La nostra firma és membre del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya del que un soci fundador, Daniel Faura Llimós, és l'actual president.

Els socis i professionals de Faura-Casas consideren que la millor manera de contribuir al desenvolupament de les persones que integren la seva organització, aportar més valor als seus clients i contribuir a la millora i el prestigi de la professió, és la participació activa en els organismes i institucions més rellevants. Així actualment ocupen càrrecs de representació al màxim nivell i participen activament en Comissions i Grups de treball de les següents entitats:

- Col·legi d'Economistes de Catalunya
- Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España
- Col·legi de Graduats Socials
- Col·legi d'Advocats de Catalunya
- Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
- FemCAT , Fundació Privada d'Empresaris
- Associació Grup 20, Fòrum per a la reflexió, el debat i l'opinió d'auditoria

Faura-Casas manté vinculació, per complir els termes establerts en l'article 42 del Codi de Comerç, o per formar part d'una mateixa unitat de decisió, o per existir influència significativa en els termes establerts en l'article 47 del Codi de Comerç, amb les següents societats:

- **Faura-Casas Editorial S.L.**, en ser Faura-Casas Auditors Consultors, S.L., el soci únic.
- **Faura-Casas BCN, Auditors Consultors, S.L.**, en ser soci majoritari de Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.
- **Faura-Casas Auditores Consultores Centro, S.L.** en ser Faura-Casas Auditors Consultors, S.L. soci únic.

La firma forma part de BKR Internacional, Associació que integra 135 firmes amb 300 oficines i té presència en 60 països. Cal assenyalar que els membres de BKR mantenen la seva independència pel que no tenen com objectiu compartir beneficis o costos, ni es comparteix cap tipus de propietat, control o gestió comunes entre les firmes membres. Així mateix, la pertinença de Faura-Casas a BKR no comporta una estratègia empresarial comuna, ni un ús de nom comercial comú, ni es produeix cap tipus de compartiment de recursos professionals. Per tots aquests motius, BKR no ha de considerar-se com una xarxa de firmes en els termes definits per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes. Els membres de BKR gaudeixen dels avantatges d'una associació internacional que enforteix la seva posició en un entorn d'economia global.

La firma pertany també a l'Associació "Grup 20, Fòrum de Reflexió i Debat en Auditoria" que és una iniciativa de 19 firmes d'auditoria espanyoles, que van decidir crear un fòrum de reflexió, debat i opinió sobre tots els aspectes relacionats amb l'auditoria, el seu paper en la societat i, en general, amb tot el que fa referència a la transparència de la informació econòmica i financera.

La característica fonamental de les firmes associades al Grup 20 és la d'haver adoptat unes estructures empresarials que els permeten afrontar amb garanties el compromís de qualitat que requereix el mercat. Aquesta associació no ha de considerar-se com una xarxa de firmes, donat que no hi ha cap vincle accionarial, ni òrgans de govern comuns, ni tenen com objectiu compartir beneficis o costos, ni es comparteix cap tipus de propietat control o gestió comunes entre les firmes membres, ni tampoc una estratègia empresarial comuna.

III. ÒRGANS DE GOVERN DE LA SOCIETAT

Els Òrgans de Govern de la firma estan constituïts per la Junta General de Socis i els tres socis administradors.

LA JUNTA GENERAL

La Junta General és integrada per tres socis de la firma (tots professionals) i té les atribucions i funcions previstes per la Llei i contemplades amb detall en els seus Estatuts.

ELS ADMINISTRADORS

La Societat està regida i administrada per tres Administradors Solidaris, la designació dels quals correspon a la Junta General de socis. Els Administradors exerceixen el seu càrrec de forma indefinida, podent ser separats del mateix per la Junta General.

Les seves funcions estan previstes en els Estatuts de la Societat i fonamentalment consisteixen en:

- Complimentar als acords de la Junta General.
- Exercir tots els actes de disposició, administració i direcció necessaris per a la marxa general dels negocis de la Societat i la representació d'aquesta.
- Organitzar i dirigir el funcionament de la Societat, atenent a la pràctica, gestió i desenvolupament de la mateixa d'una manera directa i constant.
- Atorgar tota classe d'actes, contractes o negocis jurídics, com els pactes, clàusules i condicions que estimin oportú, establir; transigir i pactar arbitratges; prendre part en concursos i subhastes, fer propostes i acceptar adjudicacions.

IV. SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT INTERN

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. compta amb un sistema de control de qualitat intern dissenyat d'acord amb el contingut de la Norma Internacional de Control de Qualitat (International Standardon Quality Control - ISQCI) i de la Norma de Control de Qualitat Intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013.

El sistema de control de qualitat de Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., posseeix la certificació ISO 9001:2008 atorgada per Bureau Veritas Quality International (BVQI), per a

les seves oficines de Barcelona, sota l'acreditació ENAC pels serveis d'auditoria i consultoria. Aquest certificat, reconeixement de la maduresa i eficàcia del sistema de qualitat de Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., confirma la nostra ferma voluntat de desenvolupar-nos en una línia de progrés constant per a proporcionar cada dia una resposta més ajustada a les expectatives dels nostres clients.

El Comitè de Socis, format per tots els socis administradors de la societat, és qui ostenta la responsabilitat màxima del Sistema de Gestió de la Qualitat i, per tant, és qui manifesta les línies bàsiques que configuren la seva política de qualitat i pren les decisions sobre la seva aplicació.

Per a la implementació de les polítiques establertes pel comitè de socis aplicables al servei d'auditoria, es troba establert un Comitè de Qualitat d'Auditoria (CQA), integrat per dos socis responsables d'auditoria, pel Director del servei d'auditoria i pel Gerent encarregat de la gestió de la qualitat en el servei d'auditoria.

El CQA té la responsabilitat del manteniment i assegurament de la correcta aplicació de les polítiques i procediments de control de qualitat de la firma i de la comunicació al comitè de socis de tots aquells aspectes que requereixin decisions sobre els aspectes crítics en l'aplicació del sistema de control de qualitat.

ORIENTACIÓ AL CLIENT

El client és l'eix de la nostra activitat professional, l'origen i destí dels nostres serveis, la seva satisfacció ha d'ésser el nostre objectiu bàsic, l'assoliment de la qualitat a través de l'acompliment dels requisits i la millora contínua el nostre repte permanent. S'efectuen periòdicament enquestes de satisfacció, que són tingudes en compte a l'hora d'avaluar els procediments de qualitat de la firma.

PROFESSIONALITZACIÓ I IMPLICACIÓ DE TOT EL PERSONAL

Les persones que integren l'equip de professionals de Faura-Casas, són els transmissors bàsics i instrument clau del sistema de gestió de la Qualitat, des del seu equip directiu fins a tots els col·laboradors de les diferents àrees i àmbits de servei.

Això implica que sigui necessari sensibilitzar i implicar a tot el personal de la firma, tant els que realitzen tasques d'atenció directa al client com aquells altres que tenen com a funció el suport i recolzament interns, en el projecte de Qualitat, potenciant la formació i preparació del personal i també procurant establir els canals de comunicació i participació interna necessaris.

ÈMFASI EN LA MILLORA CONTÍNUA

Així mateix, el sistema de gestió de la qualitat, a través de diferents eines (la planificació, la mesura a través d'indicadors i enquestes, ...), ha d'integrar el canvi i l'adaptació dels seus processos, potenciant la millora contínua en el desenvolupament de les seves activitats, per tal d'oferir un servei cada dia millor i més adient a les necessitats del client.

BASE PER A LA PLANIFICACIÓ I REVISIÓ D'OBJECTIUS

Aquesta política és la base a partir de la qual s'establiran i revisaran anualment els nostres objectius de qualitat.

Faura-Casas ha documentat els processos que componen el sistema de gestió de la qualitat per tal de plasmar la interacció entre totes les activitats realitzades al sí de la firma, necessàries per a la prestació dels serveis d'auditoria i consultoria.

El servei d'auditoria de comptes integra el control de qualitat a través dels sistema general de revisions de la normativa ISO a la que està aollida la firma, en especial es recullen els següents elements:

Responsabilitat de la direcció amb la qualitat

Com ja hem esmentat, el Comitè de Socis, màxim representant del Sistema de Gestió de la Qualitat, és qui manifesta les línies bàsiques que configuren la nostra política de qualitat i es responsabilitza de la seva correcta gestió i desenvolupament.

Requeriments d'ètica aplicables

Els procediments establerts per la firma, asseguruen en tot moment la constatació de que tots els membres assignats als equips de treball acompleixen amb els requisits d'independència que són exigibles, per tal de desenvolupar el treball sense que el seu judici es pugui veure condicionat.

Igualment, tots els socis i personal han de protegir i mantenir la confidencialitat de la informació del client d'acord amb la legislació vigent, les polítiques de la firma i les instruccions específiques i acords amb el propi client. Igualment, totes les dades de caràcter personal a que tinguin accés els socis i personal de la firma, són tractades d'acord al dispostat de la normativa de Protecció de Dades Personals.

Acceptació i continuïtat de relacions amb clients i encàrrecs específics

Tots els encàrrecs rebuts, són sotmesos a anàlisi per tal de determinar la seva viabilitat i la inexistència d'incompatibilitats o d'altres condicionants que impedeixen la seva acceptació, especialment el compliment del deure d'independència d'acord als requeriments establerts per la normativa d'auditoria. El Comitè de Socis analitza les peticions de serveis rebudes i avalua amb periodicitat anual, si existeixen causes sobrevingudes que impedeixin la continuïtat en l'acceptació d'encàrrecs rebuts, que seran objecte de prestació de servei durant l'exercici següent.

Així mateix, de manera complementària a la revisió específica realitzada per a cada nou encàrrec, amb una periodicitat anual i prèviament a l'execució dels treballs, es fa una revisió interna exhaustiva de tots els treballs d'auditoria recurrents, informant a tots els socis i col·laboradors de la firma de la totalitat d'encàrrecs vigents, per tal que aquests confirmin per escrit la no existència de circumstàncies que podrien suposar un risc per a la independència. En el supòsit d'identificar-se algun fet que pugui contravenir el deure d'independència, aquest fet és posat en coneixement del comitè de socis, per tal d'adoptar les mesures preventives o correctores pertinents.

Recursos Humans

El sistema de qualitat implantat a la firma determina la identificació dels llocs de treball (o rols) de l'organització, i es determinen per a cadascun d'ells les funcions i responsabilitats que se'n deriven. Així mateix, s'estableixen els requisits mínims necessaris per desenvolupar les funcions i responsabilitats en la "Fitxa de descripció de lloc de treball". Aquests requisits fan referència a coneixements, habilitats i experiència.

D'acord amb la descripció de llocs de treball, les dades personals, les valoracions de treballs que es realitzen al llarg de l'any, l'avaluació individual i l'opinió dels responsables de departament, s'elabora una "Matriu de Qualificació", que relaciona el personal de l'organització amb els llocs de treball o tasques que poden desenvolupar en funció de les seves habilitats, coneixements i experiència. La Matriu de Qualificació serà l'instrument que permetrà assignar els diferents col·laboradors de l'empresa als projectes a desenvolupar atenent a les seves capacitats tècniques

Realització dels encàrrecs

El procés establert per la realització dels treballs d'auditoria contempla, en cadascuna de les seves fases, les salvaguardes i controls necessaris per a assegurar una correcta gestió de la qualitat en l'execució dels nostres treballs.

Així, la fase de planificació de l'auditoria té en compte tots els riscos que puguin afectar a l'execució del treball i utilitza el criteri de l'auditor sobre la importància dels mateixos per a determinar el nivell i el moment de les proves a realitzar i els programes de treball que permetran a l'equip de treball executar l'encàrrec.

La fase d'execució del treball, basada en la planificació efectuada, compta amb una adequada revisió i supervisió per part del personal de l'equip amb més experiència i permet la resolució d'aspectes tècnics de manera àgil i ràpida.

La fase de finalització del treball, incorpora una sèrie de controls preestablerts, que permeten avaluar adequadament si el treball realitzat s'ha executat d'acord amb la planificació efectuada i si les conclusions que se'n deriven compten amb l'adequada evidència que les suporta, per tal d'assegurar que l'opinió d'auditoria a emetre s'efectua amb el màxim de rigor professional.

Seguiment i supervisió

D'acord amb l'organització de la nostra firma, tots els encàrrecs són dirigits per un soci, que planifica i supervisa de prop el desenvolupament del treball. Abans de finalitzar aquest, es sotmet la labor realitzada a un control de qualitat per part d'un altre soci de la firma.

Totes les opinions d'auditoria, així com la comprovació de l'acompliment de les diferents fases del procés d'auditoria, són sotmeses a la supervisió d'un comitè tècnic format per socis i tècnics de la firma, que assegurin la correcció en la elaboració dels informes d'auditoria emesos.

Les revisions de qualitat derivades de la norma ISO, inclouen la revisió sobre treballs específics d'auditoria de l'acompliment dels requisits establerts en els procediments d'execució dels treballs. Durant el mes d'abril de 2016, es va procedir a la realització d'una revisió interna del sistema general de qualitat, que va incloure el servei d'auditoria, sense que es detectessin incidències significatives.

Així mateix en data 23 de maig de 2016, es va efectuar una auditoria de recertificació prevista pel sistema de certificació de la qualitat, amb resultat satisfactori.

En data 12 de setembre de 2011, "el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" va emetre un informe sobre el control de qualitat de la nostra firma, en el qual no es van observar incidències destacables.

V. RELACIÓ D'ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC

Durant l'exercici, han estat realitzats treballs d'auditoria sobre els Comptes Anuals de les següents entitats que són catalogades com a d'interès públic:

- Societat de Socors Mutus de Mollet, Mutualitat de Previsió Social, a 31 de desembre de 2015.
- Germandat de Sant Joan Baptista de Sant Celoni, Mutualitat de Previsió Social, a 31 de desembre de 2015.

VI. PROCEDIMENTS PER GARANTIR LA INDEPENDÈNCIA

Tal i com hem assenyalat en l'apartat IV d'aquest informe, els procediments establerts per la firma, asseguren en tot moment la constatació de que tots els membres assignats als equips de treball acompleixen amb els requisits d'independència que són exigibles per tal de desenvolupar el treball sense que el seu judici es pugui veure condicionat. Així, tots els equips de treball i el comitè de socis deixen constància per escrit dels eventuais conflictes de independència que, segons la normativa legal vigent, poguessin tenir respecte als treballs d'auditoria encarregats. La existència de conflictes és avaluada pel Comitè de Socis que actua en conseqüència canviant els equips de treball o no acceptant l'encàrrec.

Igualment, es determina que la firma és incompatible amb un client en el cas que hi hagi concentració d'honoraris significativa. En aquest sentit, el Comitè de socis analitza i determina quin és el percentatge de concentració d'honoraris que pugui suposar incompatibilitat amb un client i ho comunica a la resta de socis. Al finalitzar l'encàrrec, el soci de l'encàrrec, analitza la importància percentual dels honoraris percebuts sobre els ingressos totals dels tres últims anys, per comprovar que la firma no es troba en una possible situació de manca de independència. En el cas que es produís, es comunicaria d'immediat al Comitè de Socis que determinarà les mesures a adoptar per corregir la causa d'incompatibilitat amb el client.

VII. PROCEDIMENTS DE FORMACIÓ CONTINUADA

Anualment i en funció de les necessitats formatives detectades, s'elabora un pla de formació obligatori que permet que tot el personal de la firma, tant tècnic com directiu, mantingui actualitzats els seus coneixements sobre les matèries que afecten a la seva tasca professional.

Els socis de la firma, i els col·laboradors que són membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya i del Registre Oficial d'Auditors de Comptes, es veuen obligats a dedicar anualment un mínim d'hores a formació professional personal.

El nostre personal desenvolupa anualment en el si de la pròpia firma, i sota la direcció i supervisió de personal executiu, un mínim de vuitanta hores de formació professional en matèries relacionades amb l'àmbit econòmic-financer de les organitzacions públiques i privades.

D'acord amb el que s'indica en l'apartat IV d'aquest informe, la nostra firma posseeix la certificació ISO 9001:2008. L'obtenció d'aquesta certificació implica l'obligatorietat de determinar les necessitats formatives i aprovar el pla de formació esmentat anteriorment, que es valora al tancament de l'exercici per avaluar la seva eficàcia i detectar noves necessitats formatives.

A continuació es presenta un extracte de les activitats formatives desenvolupades en el darrer exercici:

- Introducció a la comptabilitat del sector públic local
- Configuració d'eines informàtiques per desenvolupar els programes de treball
- Programes i papers de treball
- Novetats fiscals i comptables
- Entitats Públiques: control intern, contractació, compliment de legalitat
- Auditoria dels sistemes informàtics i auditories informatitzades
- Planificació i detecció de riscos, d'acord amb les NIAS
- Auditoria entitats sanitàries: àrees de risc i revisions
- Els informes d'auditoria d'acord amb les NIAS
- Auditoria d'entitats sense afany de lucre i revisió de subvencions
- Assistència a congressos i fòrums diversos: Fòrum de l'Auditor, Dia de l'Auditor, Congrés Català de Comptabilitat i Direcció, Jornada dels Economistes, etc.
- Cursos sobre fiscalitat i novetats fiscals de 2016.
- Novetats legislatives d'auditoria per l'exercici 2016.

VIII. INFORMACIÓ SOBRE EL VOLUM DE NEGOCIS DE LA FIRMA

L'import net de la xifra de negocis de la firma en l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2016 ha estat de 4,7 Milions d'euros.

El detall d'aquest import, s'agrupa en total de 3,2 Milions d'euros per serveis relacionats amb l'auditoria i 1,5 milions per treballs de consultoria en diversos àmbits (fiscal, recursos humans, assessorament econòmic-financer, jurídic, etc.). Pel que fa als treballs d'auditoria i serveis relacionats, 1,2 milions corresponen a serveis compresos en el marc dels treballs d'auditoria previstos per la Llei d'auditoria de Comptes i la resta, a altres serveis relacionats amb l'auditoria, entre els quals destaquen els treballs d'auditoria pública i de suport als òrgans de control del sector públic.

Els honoraris facturats a les entitats considerades d'interès públic són els següents:

- Societat de Socors Mutus de Mollet, Mutualitat de Previsió Social, Auditoria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015: 3.614 Euros.
- Germandat de Sant Joan Baptista de Sant Celoni, Mutualitat de Previsió Social Auditoria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015: 3.594 Euros.

IX. INFORMACIÓ SOBRE LES BASES ESTABLERTES PER LA REMUNERACIÓ ALS SOCIS DE LA FIRMA

Els socis de Faura-Casas estan contractats per aquesta entitat com a professionals, essent retribuïts de manera agregada tant per la prestació de serveis professionals, com pels serveis de gestió i direcció de la societat. La retribució per aquests conceptes és fixa i homogènia per a tots els socis administradors de la societat, incorporant únicament determinades remuneracions variables accessòries vinculades a despeses suplertes. Així mateix, es troba establerta una participació variable vinculada a la consecució dels objectius de resultats de la societat, entre els quals s'inclouen determinats paràmetres com facturació, nombre de clients o compliment del sistema de qualitat o absència d'incidències de caràcter tècnic.

X. DECLARACIÓ DEL COMITÉ DE SOCIS SOBRE L'EFICÀCIA DEL FUNCIONAMENT DEL SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT INTERN.

El Comitè de socis de Faura-Casas, com a responsable últim de l'eficàcia del funcionament del sistema de control de qualitat intern, declara, d'acord amb el seu coneixement i informació disponible i considerant els resultats de les revisions realitzades, que el sistema de control de qualitat intern ha funcionat de manera eficaç durant l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2016.

Barcelona, 9 de novembre de 2016