



Comprometidos con la calidad

Marzo 2022



Índice

01	Carta del Socio responsable de Auditoría	Pág. 3
02	Nuestra práctica de auditoría / Cultura y valores	Pág. 5
03	Calidad en la auditoría	Pág. 8
04	Marco regulatorio	Pág. 12
05	Tecnología y automatización	Pág. 14
06	Refuerzo a los equipos	Pág. 18
07	Compromiso con la mejora continua	Pág. 22
08	Nuestro equipo	Pág. 30
09	Informe de Transparencia y otras publicaciones	Pág. 33



Carta del Socio responsable de Auditoría

01

Un año más publicamos nuestra Memoria Anual de Actividades donde mostramos algunos de los proyectos e iniciativas de nuestra Firma en relación con la calidad en auditoría. Hacer auditorías de calidad, y su mejora, es una prioridad para nosotros y uno de los pilares para alcanzar nuestro objetivo de ser la firma de servicios profesionales más fiable y confiable. Estoy convencido de que nuestras auditorías ya son de una elevada calidad, pero no debemos conformarnos y por eso nuestro compromiso es continuar esforzándonos para mejorarla.

El proceso de mejora de la calidad no es algo que se haga solo en un solo ejercicio o en un periodo concreto, sino que es una evolución continuada en el tiempo. Por este motivo, las iniciativas que detallamos en esta memoria anual de actividades son proyectos que ya se vienen ejecutando desde hace tiempo, pero que siguen contribuyendo a mejorar la calidad de nuestras auditorías.

Durante el ejercicio 2021 hemos impartido un gran número de horas de formación a nuestros profesionales, tanto sobre cuestiones metodológicas, como acerca del uso de tecnologías avanzadas, entre las que se encuentra nuestra nueva plataforma de auditoría inteligente KPMG Clara. Esta herramienta integra una metodología revisada en la que se ha mejorado la identificación y evaluación de riesgos e incorpora notables capacidades de análisis de datos (Data & Analytics). KPMG Clara se ha desarrollado con el objetivo de mejorar la calidad de las auditorías y promover la consistencia, la colaboración y eficiencia, no solo a nivel local, sino para todas las firmas de la red de KPMG. En este sentido, en 2021 hemos utilizado KPMG Clara en más de 1.400 trabajos, frente a los 200 del ejercicio 2020 y esperamos que durante el 2022 este número se incremente significativamente para llegar en 2023 a la práctica totalidad de las auditorías.

Por otra parte, no podemos olvidar la influencia de las nuevas normas cuyo principal objetivo, en muchos casos, es asegurar la calidad de las auditorías. En este sentido, tras la publicación de la Normas Internacionales de Gestión de la Calidad para las firmas de auditoría (ISQM 1 e ISQM 2), que actualmente se encuentran en fase de información pública por parte del ICAC previa a su incorporación a la normativa española, en KPMG Auditores, S.L. ya en el ejercicio 2021 hemos estado trabajando con el objetivo de estar totalmente preparados para cuando dichas normas entren en vigor.

Otro de los pilares fundamentales para la mejora de la calidad es el coaching a los equipos de trabajo que se realiza durante la ejecución del mismo. Esta labor se hace diariamente por todos los profesionales de mayor experiencia en los equipos de trabajo pero, además, contamos con un programa específico (*Second line*

of Defense (2LoD)) mediante el cual profesionales con gran experiencia, que no son parte del equipo de auditoría, colaboran con los miembros del equipo para dar feedback constructivo, fomentando la discusión de posibles procedimientos alternativos y el escepticismo profesional, lo que fortalece la calidad de las auditorías.

Nuestro compromiso con la calidad no sería completo si no fuese considerada en el proceso de evaluación y compensación de nuestros profesionales. Desde hace varios años, en KPMG Auditores, S.L. contamos con indicadores de calidad, "Audit Quality Ratings" que miden, entre otras cosas, aspectos de calidad en los trabajos y que se utilizan para evaluar y remunerar a todos los profesionales de auditoría, en todos sus niveles, es decir, desde los ayudantes de primer año hasta los socios. Asimismo, también se tienen en cuenta en la evaluación y remuneración de profesionales que no pertenecen al departamento de Auditoría, pero participan en auditorías.

Estoy convencido de que estamos avanzando por el camino correcto, invirtiendo en calidad, en nuestros profesionales y en tecnología, lo cual nos permitirá ser la firma de servicios profesionales de clara preferencia que aporta confianza a nuestros clientes, a los reguladores, a los mercados y a la sociedad en general.

Espero que esta Memoria Anual de Actividades sea de su interés y ayude a poner de manifiesto al grado de elevado compromiso de KPMG Auditores, S.L. con la calidad en auditoría.



Borja Guinea
Socio responsable
de Auditoría



Nuestra práctica de auditoría. Cultura y valores

02

Nuestra práctica de auditoría

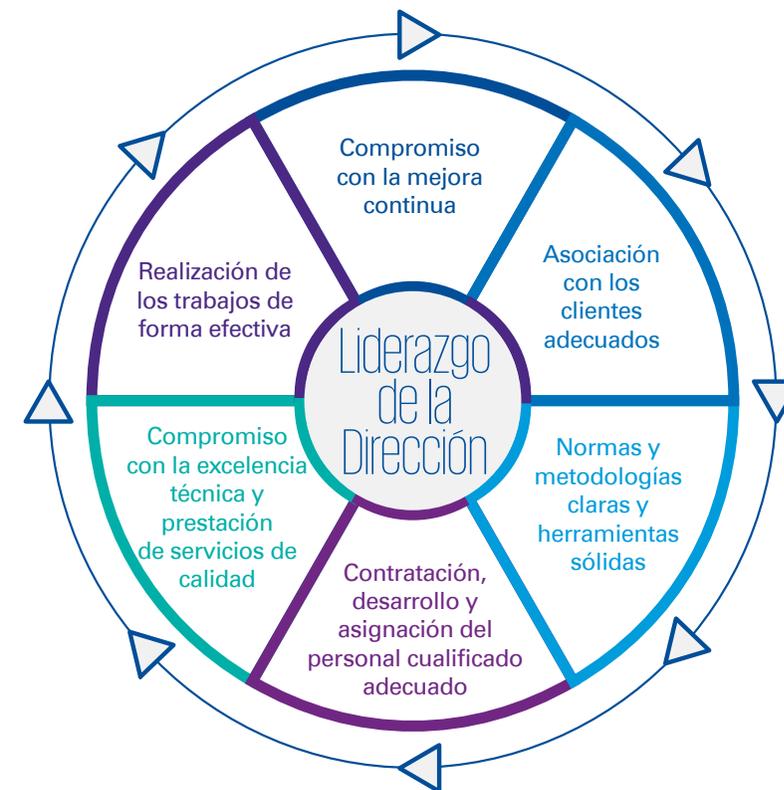
El eje central de nuestra estrategia sitúa la calidad de la auditoría en el centro de nuestra actividad como Firma. Ponemos foco incesante en los más altos estándares de calidad, que es apoyada por la innovación para anticiparnos a los cambios y aportar un valor aún mayor a nuestros clientes y grupos de interés.

KPMG Auditores, S.L. es una firma de servicios profesionales que presta servicios de auditoría, así como otros servicios de aseguramiento sobre información financiera y servicios relacionados con lo anterior.

Tenemos claro cuál es el propósito de nuestra actividad: **aportar confianza e impulsar el cambio**. Es precisamente esto lo que hace que nuestro trabajo sea relevante para la sociedad.

Somos plenamente conscientes de la responsabilidad que tenemos al aplicar nuestro conocimiento y juicios de valor sólidos para generar confianza en los distintos grupos de interés y fomentar un mayor bienestar.

Con su liderazgo la Dirección muestra **el compromiso con la calidad, la ética y la integridad**. El resto de factores de nuestro sistema de control de calidad operan en conjunto y cada uno de ellos refuerza a los demás.



Esta **orientación a la calidad** nos permite incrementar la confianza en los mercados, fortalecer la economía y contribuir al progreso, garantizando que los servicios que prestamos a nuestros clientes se realizan de acuerdo con un proceso definido, conocido por todos los profesionales y sujeto a revisión continua.

Hoy en día nuestras auditorías se basan en lo digital, incorporando **soluciones líderes** que impulsan todos los aspectos de cómo ejecutamos nuestros trabajos. Nuestros profesionales están capacitados para ser dueños de sus carreras, aprendiendo proactivamente habilidades que serán el sello distintivo del auditor de próximas generaciones.

La crisis de la **COVID-19**, el confinamiento y la necesidad de continuar con nuestra actividad económica han acelerado el proceso de digitalización todavía más y han evidenciado la importancia vital de la **capacitación tecnológica y digital** para la continuidad y resiliencia del negocio. Adicionalmente, gracias al

trabajo de los departamentos de Práctica Profesional y Calidad en auditoría, los equipos de auditoría han contado con el apoyo y soporte suficiente para que los trabajos continuaran realizándose con la calidad esperada. Adicionalmente, durante este periodo hemos mantenido la formación adaptándola para realizarla mayoritariamente de **forma online**, gracias a la utilización de herramientas y plataformas formativas online que tenemos en la firma.

Nuestros profesionales comparten **nuestros valores** y la pasión de colaborar con nuestros clientes en la generación de **resultados reales**, con el objetivo final de contribuir a su éxito y generar un impacto que va más allá de las comunidades en las que operamos.

Más adelante en este documento se muestran algunos datos en relación con nuestros profesionales del departamento de auditoría para los dos últimos ejercicios (FY20 y FY21).



Cultura y valores

Nuestros Valores son la base de nuestras prácticas y principios éticos y representan aquello en lo que creemos y es importante para nosotros como Firma. Estos valores guían nuestros comportamientos en el día a día y están en la base de nuestra manera de actuar, las decisiones que tomamos y cómo trabajamos con los demás, con nuestros clientes y con los grupos de interés.

Contamos con una cultura basada en la **calidad, integridad y ética** que es fundamental para una organización que realiza auditorías y presta otros servicios en los que confían los grupos de interés. Promovemos una cultura que fomenta la consulta y lo reconoce como una fortaleza.

Nuestros valores son la base de nuestra forma de actuar, **hacer lo correcto de la forma correcta**. Definen cómo debe ser nuestro comportamiento en el día a día,

guían nuestras decisiones y dan forma a nuestro carácter.

Estos valores son los **cimientos de una cultura resiliente**, preparada para afrontar los retos con integridad, sin perder nunca de vista nuestro objetivo principal de proteger el interés público. Nuestros valores nos impulsan con nuestro trabajo y dando ejemplo, **inspirando confianza y promoviendo el cambio**.

Estos valores han sido redefinidos de forma global por KPMG y su relevancia consiste en que:

- **Nos ayudan a elegir** entre lo correcto y lo incorrecto, especialmente cuando estamos bajo presión
- **Representan quiénes somos y quiénes queremos ser** para todos nuestros grupos de interés
- **Nos unen** más allá de nuestros orígenes y culturas y nos aportan algo en común
- **Representan** aquello que es intrínseco / específico de **nuestra cultura**

Nuestros valores son los siguientes:



Integrity

Hacemos lo correcto.



Excellence

Nunca dejamos de aprender y mejorar.



Courage

Pensamos y actuamos con valentía.



Together

Respetamos a la persona y convertimos nuestras diferencias en fortalezas.



For better

Hacemos lo que realmente importa.

En definitiva, nuestros **Valores guían nuestro comportamiento** y nos **ayudan a hacer lo correcto** en un momento en el que todos estamos bajo presión.

En KPMG no solo importa lo que hacemos, sino también el cómo lo hacemos. Nuestros Valores son nuestras creencias esenciales, que guían y unifican nuestras acciones y comportamientos. Compartidos en todos los niveles y en todos los países, jurisdicciones y territorios en los que operamos, **nuestros Valores son la base de nuestra cultura única**.

Calidad en la auditoría

03

La calidad en la auditoría

Calidad significa, esencialmente, hacer lo correcto y esta es nuestra máxima prioridad.

En KPMG hemos definido lo que significa la calidad de la auditoría como el resultado de auditorías ejecutadas de forma consistente, de acuerdo con los requisitos y el propósito de las normas profesionales aplicables dentro de un sólido sistema de controles de calidad, y que todas nuestras actividades relacionadas se llevan a cabo en un entorno con el máximo nivel de objetividad, independencia, ética e integridad.

La calidad en la auditoría es fundamental para alcanzar nuestra ambición de ser la firma más confiable y es la medida en la que se basa nuestra reputación profesional.

En KPMG **creemos en la calidad de la auditoría**; no sólo se trata de emitir una opinión correcta, sino de cómo llegar a esa opinión. La calidad está en los procesos, en las decisiones tomadas durante la auditoría y en la integridad que hay detrás de cada informe de auditoría emitido.

En KPMG somos conscientes de que nuestro trabajo como auditores es relevante para las compañías al contribuir a la transparencia y generar certidumbre que impulse y facilite la toma de decisiones por los grupos de interés. En un entorno de alta complejidad, como el acontecido en 2020 y 2021 motivado por la crisis de la **COVID-19**, la labor de la auditoría es clave para aportar un **impacto positivo en la sociedad**.

Nuestro incansable enfoque en la calidad respalda nuestro compromiso de servir al interés público, al tiempo que impulsa nuestra ambición de ser la firma más confiable y que aporta un valor adicional

a las empresas en la toma de decisiones, más allá del informe de auditoría.

Nuestro compromiso de impulsar estas inversiones y mejoras en la calidad de la auditoría y la consistencia global se materializa a través de nuestro **programa global de Transformación de la Calidad de la Auditoría** (*Global Audit Quality Transformation, GAQT*), iniciado en octubre de 2018.

El objetivo final de GAQT es que nuestros profesionales de auditoría se sientan seguros de contar con el **apoyo**, las **herramientas** y el **entorno** que necesitan para realizar auditorías de alta calidad de forma consistente. La transformación de la calidad de la auditoría también incluye que cada profesional involucrado en una auditoría tenga claro cuál es su **función** y **responsabilidad** respecto a la aportación de calidad, fomentando el **compromiso profesional con la calidad**.

Para lograr este objetivo KPMG está realizando cambios significativos en distintos ámbitos, entre los que pueden destacarse:

- ▣ La adopción anticipada de los nuevos estándares de calidad **ISQM1** e **ISQM2** (*International Standard on Quality Management 1 & 2*) cuya fecha efectiva real es 15 de diciembre de 2022. El primero supone la creación a nivel de Firma de un **Sistema de Gestión de la calidad “System of Quality Management”** (SoQM), que es la columna vertebral sobre la que se sustenta esta transformación en auditoría. El segundo establece un marco para el programa del **socio de calidad del trabajo (Engagement Quality Control Reviewer o EQCR)**, que incluye directrices sobre identificación y acreditación, asignación, reconocimiento y seguimiento de la labor del EQCR.
- ▣ Reemplazo de la metodología actual de la firma (KAM) y la herramienta de flujo de trabajo (eAudit) por nuestra nueva metodología (KAEG) y nuestra nueva plataforma inteligente de auditoría (**KPMG Clara Workflow**).
- ▣ Establecimiento de **objetivos de calidad (Audit Quality Ratings)** personalizados a los distintos participantes en trabajos de auditoría a todos los niveles, incluyendo el desarrollo de **perfiles, funciones y responsabilidades** definidas a nivel global para impulsar la calidad. Adicionalmente, el establecimiento y monitorización de KPIs de medición de calidad sobre determinados trabajos de auditoría relevantes por su complejidad o perfil.
- ▣ Fortalecimiento de la **supervisión global de las auditorías de entidades financieras** debido a la relevancia global de este tipo de entidades (actualmente en KPMG auditamos algunas de las instituciones financieras más grandes del mundo, entre ellas 10 bancos que están en la lista de *Global systemically important Banks* (G-SIB) del *Financial Stability Board* (FSB)). Se ha establecido un marco globalmente coherente para la ejecución de auditorías de *Global systemically important Financial Institutions* (G-SIFI) y de instituciones financieras, incluida la estandarización de los enfoques de auditoría y los documentos de trabajo, capacitación y coaching.
- ▣ **Reorganización y rediseño de la formación** de todos los profesionales de auditoría y especialistas, con un currículum global y consistente, así como mejoras en los **procesos de gestión de recursos y carteras** mediante el desarrollo de herramientas y directrices para anticipar y monitorizar los niveles de recursos.
- ▣ Apoyo continuo a los equipos durante el transcurso de los trabajos mediante el programa de coaching de **Segunda línea de Defensa (Second Line of Defense (2LoD))**, que en KPMG en España lleva implantado desde hace más de 5 años con excelentes resultados. Así como también el fortalecimiento de la **red de Práctica Profesional** a nivel local y global, incluyendo esta práctica de soporte a los profesionales de tecnologías de la información, además de potenciación del Grupo de Normas PCAOB, que asume el liderazgo en toda la red en los estándares de auditoría PCAOB.



Con este objetivo en mente, en 2021 **hemos incrementado nuestra inversión en la transformación de la auditoría**, con foco en la tecnología aplicada a nuestra actividad, en nuestro sistema de gestión de calidad y en el acceso, capacitación y formación de nuestros equipos a herramientas innovadoras, que aseguran y refuerzan el compromiso que adquirimos con nuestros clientes desde nuestros servicios de auditoría y que son esenciales para los distintos agentes que operan en los mercados de capitales. Estamos construyendo unas **sólidas bases de calidad para la auditoría**.

A través de este programa hemos conseguido un **avance significativo** en la mejora de la calidad de la auditoría y continuamos impulsando mejoras en la calidad a través del despliegue de KPMG Clara y la implementación de un sólido Sistema de Gestión de la calidad "System of Quality Management" (SoQM), que explicamos más adelante en este documento.



Nuestro departamento de Calidad en auditoría

KPMG cuenta en España con un Departamento en Calidad en auditoría formado por profesionales de distintas categorías (socio, directores y gerentes), que se ha ido reforzando en los últimos ejercicios, con dedicación permanente y exclusiva para **impulsar la mejora de la calidad** de nuestros trabajos de auditoría.

Los objetivos principales de este equipo incluyen, entre otros, la **mejora de la calidad** de nuestros trabajos, la implementación en España de los distintos proyectos derivados del proyecto Global Audit Quality Transformation (GAQT), así como el **desarrollo e implementación** de otros proyectos locales relacionados también con la calidad de nuestros trabajos.

En definitiva, nuestra misión en KPMG España como Departamento de Calidad en Auditoría es ser una fuerza positiva e

impulsora en la mejora proactiva de la calidad de la auditoría para **ayudar a cumplir con el objetivo estratégico** de ser la firma de servicios profesionales más confiable y con mejor reputación profesional.

Durante el FY21 el departamento de Calidad en auditoría ha trabajado de forma activa, entre otros, en los **siguientes proyectos o actividades**, que se desarrollan más en detalle a lo largo de este documento:

- System of Quality Management (SoQM / ISQM1).
- Root Cause Analysis (RCA).
- Second Line of Defense (2LoD).
- Accountabilities, roles and responsibilities (AR&R).
- Supervisión de trabajos en tiempo real (ERTM).
- Indicadores de Calidad (AQR).
- Formación, acreditaciones y especialistas.
- Engagement Quality Control Reviewer (ISQM2).
- Programa global anual de revisión de calidad (QPR).
- Coordinación con el Departamento de Práctica Profesional, con Especialistas de IT y D&A y seguimiento de la implantación de la plataforma tecnológica KPMG Clara.
- Asistencia y coordinación con los reguladores nacional e internacionales.



Marco regulatorio

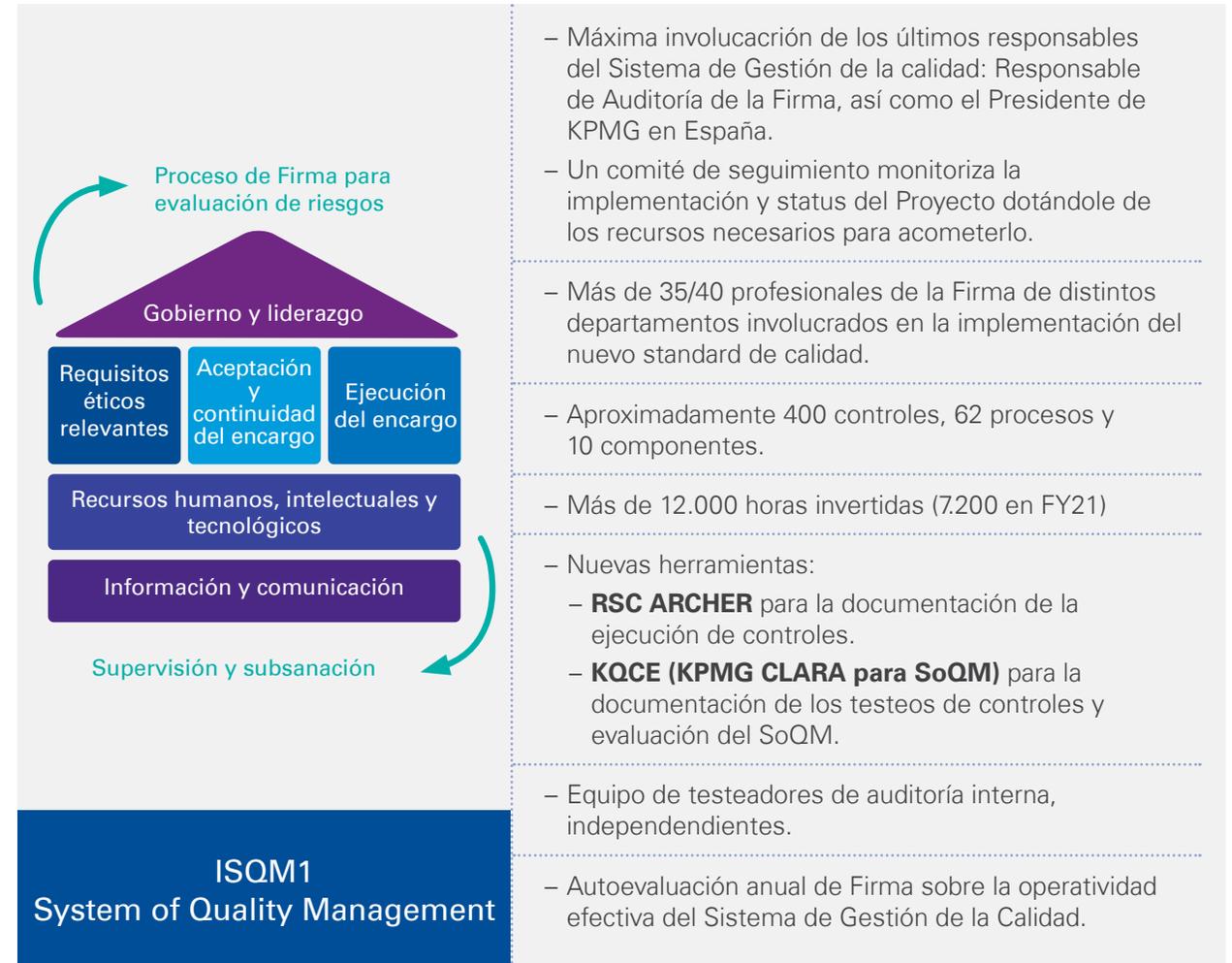
04

Nuestro programa de **Transformación Global de la Calidad de la Auditoría (Global Audit Quality Transformation- GAQT)**, que comenzó KPMG en 2018, continúa en aras de impulsar mejoras en la calidad y con el objetivo de adaptarse al nuevo entorno regulatorio.

ISQM1

La columna vertebral sobre la que se sustenta esta transformación es el proyecto denominado **Sistema de Gestión de la calidad "System of Quality Management" (SoQM)**, que supone la adopción anticipada del nuevo estándar de calidad **ISQM1 (International Standard on Quality Management1)**. Este proyecto supone cambios significativos al requerir que todas las firmas miembros de KPMG tengan que implantar y testear la eficacia operativa de su control interno relacionado con aquellos procesos de firma que contribuyen a la calidad en las auditorías y trabajos de aseguramiento (*assurance*).

El objetivo principal de ISQM 1 es mejorar la calidad de la auditoría, impulsando la coherencia y el rigor en los procesos de gestión de la calidad para dar mayor confianza a los diferentes usuarios



ISQM2

El nuevo **ISQM 2 (International Standard on Quality Management 2)** se ha implementado en KPMG ya en 2021, de forma anticipada, y tiene como objetivo la mejora de las revisiones de calidad de los trabajos de auditoría mediante:

- ▶ La fijación de unos criterios más robustos para la determinación de qué trabajos deben requerir un socio de revisor de calidad (*Engagement Quality Control Reviewer o EQCR*),
- ▶ El establecimiento de los objetivos de una revisión de calidad,
- ▶ La clarificación de la naturaleza, el momento y el alcance de la revisión de calidad, y
- ▶ Mejorar los requisitos para poder ejercer las funciones de revisor de calidad.



- 01 Socio de auditoría asignado a un trabajo por el socio responsable de Quality & Risk Management de Auditoría, teniendo en cuenta su experiencia en trabajos de similar complejidad y características, con conocimientos técnicos y sectoriales.
- 02 Recibe formación específica requerida para su rol
- 03 Independiente del equipo y del cliente
- 04 Revisa con escepticismo profesional asuntos de auditoría relevantes y críticos, retando al equipo la idoneidad de sus decisiones.

FY20		FY21
564	Trabajos con EQCR	686
4.933	Horas incurridas por EQCR	6.606
41	Número de EQCR	46
444.619	Horas de trabajos con EQCR	523.270

Proceso de designación de EQCR mejorado gracias a la implementación de ISQM2



- Creación de una herramienta de solicitud de EQCR por parte de los equipos.
- Asignación por parte del Socio responsable del departamento de Quality & Risk Management de Auditoría a través de la herramienta.
- Alertas, a través de la herramienta, a los afectados una vez se lleva a cabo la asignación
- Revisión periódica de involucración del EQCR en los trabajos a los que ha sido asignados.

Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría de Cuentas

- ▶ Con fecha 30 de enero de 2021 se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015 de 20 de julio de Auditoría de Cuentas.
- ▶ Profesionales del departamento de “Audit Quality& Risk Management” de la Firma, junto con otros como el departamento Técnico de Práctica Profesional y departamento de Ética e Independencia han creado un grupo de trabajo para llevar a cabo un proceso exhaustivo de revisión y adaptación al mencionado Reglamento para garantizar su cumplimiento.

Tecnología y automatización

05

KPMG Clara y nuestra nueva metodología (KAEG), claramente alineada con las normas de auditoría aplicables, son los pilares clave del programa global de Transformación de la Calidad de la Auditoría (*Global Audit Quality Transformation*) y son de vital importancia a la hora de alcanzar nuestro compromiso con la calidad y la consistencia en nuestras auditorías. En estas auditorías de calidad incorporamos el análisis masivo de datos con la involucración de especialistas de Tecnologías de la información (IT) y Data & Analytics.

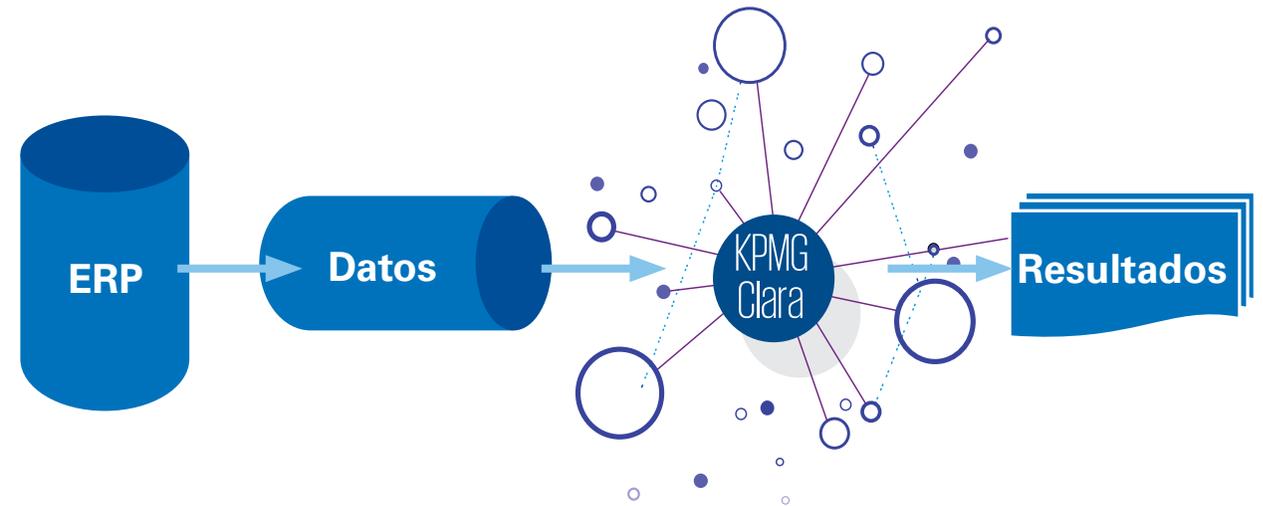
KPMG Clara es nuestra herramienta tecnológica de documentación y comunicación, potenciada por el análisis de datos para realizar una auditoría robusta, controlada, comunicativa, consistente y de calidad.

Nuestra plataforma tecnológica

La evolución tecnológica y de las normas de auditoría ha llevado a KPMG a desarrollar una nueva plataforma tecnológica, **KPMG Clara**, que evoluciona para integrar, no solo la documentación del trabajo de auditoría, sino también las capacidades de gestión de un proceso de auditoría de inicio a fin y, asimismo, integra nuestras capacidades de **Data & Analytics** (D&A)

Con KPMG Clara **automatizamos** todo el proceso de D&A, desde la extracción de información, hasta el procesamiento y generación de informes de resultados, permitiendo que los equipos se centren en el análisis de los resultados y conclusión.

Esta **automatización** del proceso y la **consistencia** metodológica son elementos que nos proporcionan la capacidad de focalizarnos en lo realmente importante, evitando errores y asegurando el proceso de la auditoría.



Algunos aspectos relevantes a destacar de KPMG Clara son los siguientes:

KPMG Clara Data & Analytics

La funcionalidad de KPMG Clara D&A posee una **capacidad** para analizar la totalidad de los **asientos contables**, identificando patrones y anomalías en los que focalizar los procedimientos sustantivos, **obteniendo** un **conocimiento más profundo y amplio de las operaciones**.



La capacidad analítica de KPMG Clara nos permite analizar poblaciones completas obteniendo conclusiones más robustas.

KPMG Clara Collaboration Site

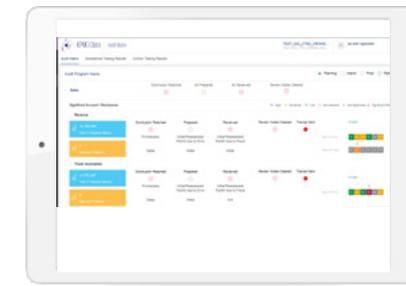
Funcionalidad de **colaboración online** para facilitar la **comunicación y colaboración** de KPMG con el cliente y con los distintos equipos de KPMG que auditan los componentes en todo el mundo.



La capacidad de colaboración facilita el intercambio de información entre los diferentes equipos de KPMG y el cliente.

KPMG Clara Workflow

KPMG Clara cuenta con un sistema de gestión de flujos de trabajo y archivo electrónico de los papeles de trabajo de auditoría basado en actividades, que **integra nuestra metodología y nuestro conocimiento sectorial**.

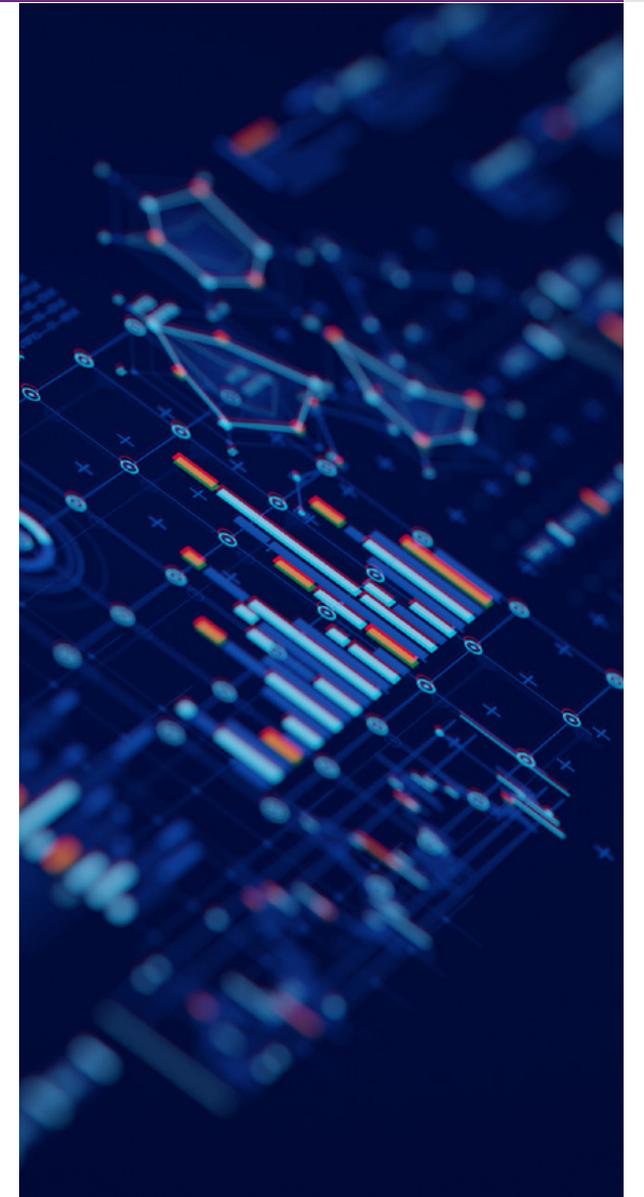


KPMG Clara también incluye el seguimiento de indicadores de cumplimiento que permiten medir el progreso del trabajo y anticipar la resolución de problemas y proporcionar indicadores clave para priorizar tareas.

En 2021 **continuamos con nuestro plan previsto de implantación, formando a los equipos y desplegando KPMG Clara** en trabajos equivalentes, aproximadamente, al 50% de las horas de auditoría, con el objetivo de utilizar KPMG Clara en la práctica totalidad de los trabajos de auditoría del ejercicio 2023.

Algunos datos y cifras relevantes en relación con la implantación de KPMG Clara en KPMG Auditores, S.L. en los últimos ejercicios son los siguientes:

	FY19	FY20	FY21
Número de trabajos en KPMG Clara	20	200	1.400
Horas de trabajos en KPMG Clara	14.000	170.000	800.000
Entidades de Interés Público auditadas en KPMG Clara	3	17	56
Socios / Directores con trabajos en KPMG Clara (% s/total)	23%	73%	95%
Oficinas de KPMG con trabajos en KPMG Clara (% s/total)	47%	100%	100%
Horas de formación en KPMG Clara	4.495	14.120	22.476
Profesionales formados en KPMG Clara	165	335	1.208
Formación KPMG Clara para especialistas	N/A	499	160
Horas dedicadas por la red de Champions KPMG Clara	N/A	3.100	12.800



Especialistas de IT y Data & Analytics (D&A)

En KPMG en España somos conscientes de la importancia de los miembros del equipo especializados en tecnología y, por este motivo, desde hace 6 años nuestros especialistas en tecnologías de la información y D&A se incorporaron al departamento de Auditoría, **siendo un equipo dedicado al 100% a realizar auditorías**. Esto facilita la integración con el equipo de auditoría durante todas las fases del trabajo.

KPMG en España cuenta con más de **100 profesionales dedicados íntegramente a auditar los riesgos tecnológicos, unidos a otros 30 profesionales dedicados al tratamiento masivo de datos**, con dedicación exclusiva al departamento de auditoría, lo que permite una formación especializada en auditoría y una gestión que **asegura que los trabajos cuentan los recursos necesarios y adecuados**.

Metodología homogénea

Nuestra **metodología** homogénea es una palanca clave para impulsar la calidad de las auditorías tecnológicas. Los equipos tienen acceso a un material robusto actualizado, que alimenta tanto el conocimiento técnico y normativo, como el sectorial para **realizar auditorías de forma consistente**.

Planes de formación

Elaboramos **planes de formación específicos, impulsando la creación del perfil del auditor del futuro** con conocimientos de riesgos tecnológicos y contables. Formamos a auditores financieros en riesgos tecnológicos y a nuestros expertos **tecnológicos** en riesgos contables y **conocimientos sectoriales**.

Atracción de talento

La **atracción** de estos perfiles es un reto que requiere cambios en los procesos de selección. En KPMG hemos implantado un **proceso innovador interactivo y técnico** llamado "Hackaton" y hemos incorporado talento diverso (data scientist, físicos, matemáticos, ingenieros, hackers éticos, etc.).

Retención de profesionales

La **retención** de esos profesionales pasa por un **plan de formación específico** para mantener técnicamente actualizados y comprometidos con la calidad a nuestros auditores tecnológicos.

Hub tecnológico

Las capacidades de análisis de datos están centralizadas y automatizadas en un **Hub tecnológico** integrado en el equipo de especialistas en tecnología, lo que nos permite ganar en calidad, eficiencia y consistencia en el procesamiento de datos.

Certificación

Para asegurar la calidad de los procedimientos de análisis de datos, nuestras soluciones tecnológicas pasan un proceso de **certificación**, para validar tanto su funcionalidad como la capacidad de las que las vayan a utilizar.

Refuerzo a los equipos

06

La calidad del proceso que llevamos a cabo durante la auditoría es tan importante como el resultado final.

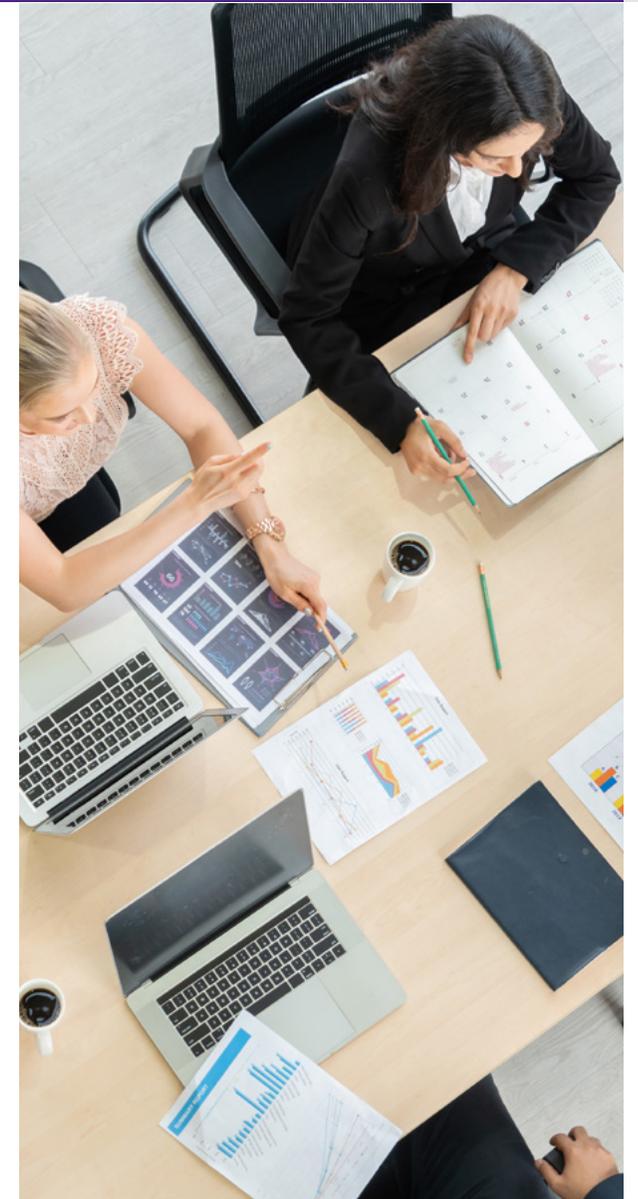
Está demostrado que una auditoría de KPMG con un adecuado equilibrio entre **eficacia y eficiencia**, llevada a cabo con **escepticismo profesional**, con las consultas necesarias a los especialistas adecuados y basada en los **estándares de auditoría establecidos**, proporciona gran **confianza a nuestros clientes, reguladores y otros grupos de interés**.

La firma tiene varias palancas para conseguir este objetivo como son:

- Un adecuado análisis de los riesgos, planificación y enfoque del trabajo de auditoría a tiempo.
- Adecuada dimensión de los equipos de acuerdo a la complejidad del trabajo y con las acreditaciones y experiencia necesarias.

- Revisión a tiempo del trabajo por parte de los profesionales de categorías más altas del encargo para mejorar la calidad, eficiencia y proporcionar a los más junior un aprendizaje continuo.
- Involucración a tiempo del socio revisor de calidad del encargo (EQCR), en aquellos casos en los que se requiera su participación.

Para llevar a cabo las auditorías con ese adecuado equilibrio el departamento de Auditoría de KPMG cuenta desde hace tiempo, con profesionales con experiencia y formados en las áreas más técnicas y complejas, así como con **diversos programas de refuerzo** que contribuyen a apoyar a los equipos y a cumplir este doble objetivo de mejora de la calidad y garantizar el adecuado equilibrio mencionado.



Especialistas y consultas

- La involucración en el trabajo de especialistas adecuados, así como consultas de temas relevantes suponen un apoyo fundamental a los equipos
- No todas las auditorías son iguales o gestionadas de la misma manera, por lo que nuestros especialistas, que forman parte del equipo de auditoría, tienen un papel significativo en determinadas áreas.
- Existen además protocolos establecidos de consulta con los departamentos de Práctica Profesional, Risk Management de Auditoría y al departamento de Ética e Independencia.

Horas cargadas por especialistas en FY20 y FY21: **73.800** y **75.000**, respectivamente

Los especialistas de los que se requieren mayor número de consultas y mayor involucración directa en las auditorías están integrados en el departamento de Auditoría:

- Tecnologías de la Información
- Instrumentos Financieros
- Pensiones
- Impuestos
- Corporate Finance

Otros especialistas

- Abogados (Tax & Legal)
- Financial Risk Management, entre otros.

Red de *champions* de KPMG Clara Workflow (KCw)

- Hace dos años KPMG constituyó una red de profesionales con experiencia previa en trabajos desarrollados con KPMG Clara workflow (KCw) que continúa hoy dando apoyo a los equipos en la implementación de la nueva metodología y herramienta. Estos profesionales se llaman "*champions*" y suponen un apoyo continuo con respuestas "on-line" durante todo el año y adicional a toda la formación recibida. Se garantiza un aprendizaje consistente, continuo y común.

Entre las tareas asignadas a estos *champions* destacan:



Ofrecer asistencia a los equipos participantes en los trabajos desarrollados con KPMG Clara Workflow en 2021, en materia de resolución de incidencias.



Ayudar, a partir de su propia experiencia con KCw en 2019 y 2020, a gestionar el proceso de cambio necesario por el que pasarán los nuevos equipos de trabajo que se incorporan al proyecto en 2021.



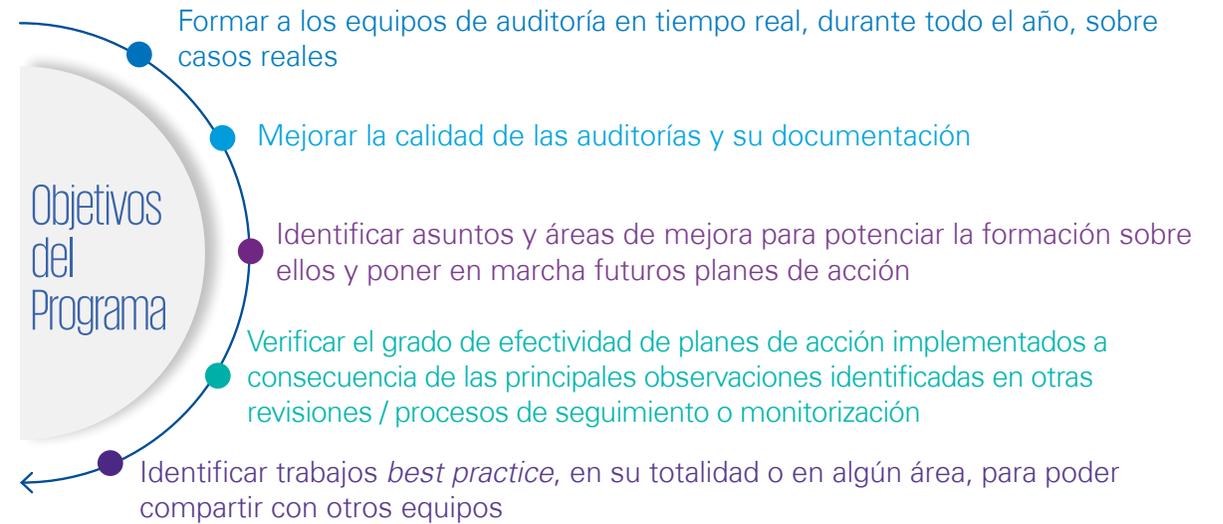
Ser la primera línea de contacto para los equipos de trabajo en la resolución de dudas o aclaraciones en torno a KPMG Clara Workflow y los cambios que conlleva la utilización de nuestra nueva herramienta de auditoría. Esta figura de apoyo no sustituye, sino que complementa, la labor del departamento de Práctica Profesional (DPP), así como tampoco las necesidades de consulta en aquellos casos que así lo requieran.

Programa de Refuerzo a los equipos Segunda línea de defensa (Second Line of Defense o 2LoD)

Desde hace varios años, KPMG es España tiene desarrollado este programa de soporte que se realiza durante todo el año y está concebido como una herramienta de coaching en tiempo real, con el objetivo de ayudar a los equipos a mejorar la calidad de la documentación del trabajo de auditoría en sus distintas fases.

- La selección anual de trabajos que reciben el coaching de este programa se basa en un enfoque de riesgos y es aprobada por el socio responsable del departamento de Risk Management de Auditoría, el socio responsable de Calidad de Auditoría y el socio responsable del departamento de Auditoría y además aprobada por el "Regional Audit Quality Partner" en la región de la EMA de KPMG.

- Los más de 30 revisores seleccionados (la mayoría socios y directores), debidamente formados para la labor de coach, son profesionales con gran experiencia, independientes del trabajo y del cliente, que no forman parte del equipo.
- Realizan una labor de revisión durante toda la auditoría, ayudando y retando a los equipos sobre el análisis realizado de los riesgos identificados, respuestas a los mismos, alcance de las pruebas, conclusiones y su reflejo en el informe.
- KPMG en España, de forma anual, evalúa este programa a través de distintas fuentes internas y externas, incluyendo encuestas de satisfacción sobre el programa y sus revisores o una evolución del programa de revisión de calidad anual, entre otros.



2LoD FY 2018 ^(*)	2LoD FY 2019 ^(*)	2LoD FY 2020
18 clientes	42 clientes	35 clientes
45 trabajos	64 trabajos	51 trabajos
62 miles de horas revisadas	67 miles de horas revisadas	81 miles de horas revisadas
2,5 miles de horas invertidas	2,9 miles de horas invertidas	2,4 miles de horas invertidas
19 socios que recibieron el coaching	25 socios / 19 directores firmantes que recibieron el coaching	19 socios / 18 directores firmantes que recibieron el coaching

^(*) antes denominado "Inflight Reviews"

Compromiso con la mejora continua

07

En KPMG nos focalizamos en asegurar que nuestro trabajo satisfice las necesidades de nuestros clientes y de los mercados de capitales. Todas nuestras acciones se centran en la realización de auditorías de alta calidad.

La formación en KPMG es un recurso de aprendizaje que nos permite mejorar y mantener la calidad de los trabajos y crecer como profesionales.

Para lograr este objetivo utilizamos una amplia variedad de mecanismos de seguimiento interno con el fin de identificar oportunidades de mejora en la ejecución de nuestras auditorías y fortalecer nuestro sistema de control de calidad. La implantación de indicadores de calidad nos permite incrementar la calidad de nuestros trabajos y sirven de incentivo a nuestros profesionales al formar parte de los objetivos de calidad establecidos.

Formación

En KPMG hay dos tipos de formación:

La formación **on the job training**, que es el aprendizaje que obtenemos al trabajar directamente con nuestros compañeros de mayor experiencia y clientes. La formación formal, es la más tradicional, representada por los cursos.

Por otro lado, existe una formación más tradicional, consistente en la recepción de curso específicos. Esta formación tiene varias fuentes: KPMG Global, a través del **Mandatory Audit Training Curriculum (MATC)**, de obligatorio cumplimiento para todas las firmas miembro de KPMG, lo que asegura una **consistencia** global. Adicionalmente, nuestro Departamento de Práctica Profesional en KPMG en España lleva a cabo formación adicional para cubrir requerimientos locales, actualidad contable y normativas nacionales. Asimismo, otra fuente importante de identificación de formación necesaria

son aquellos asuntos y áreas de mejora identificados en los programas de refuerzo a los equipos, donde muchos de los planes de acción se fortalecen con formación específica.

Anualmente diseñamos un Plan de Formación que unifica todas las fuentes, y donde nos aseguramos de que nuestros profesionales están en **permanente formación** para que cuenten con los conocimientos y experiencia adecuada para el desempeño de su trabajo.

En este ejercicio, al igual que el anterior, debido a la pandemia de COVID-19 y, aprovechando los beneficios de la tecnología, hemos rediseñado la forma en que impartimos nuestra formación, dando como resultado que el 91% de los cursos han sido realizados on-line, de forma electrónica o virtual, permitiendo que los profesionales puedan realizar la formación de una forma más flexible, permitiendo un mayor aprovechamiento de la misma.

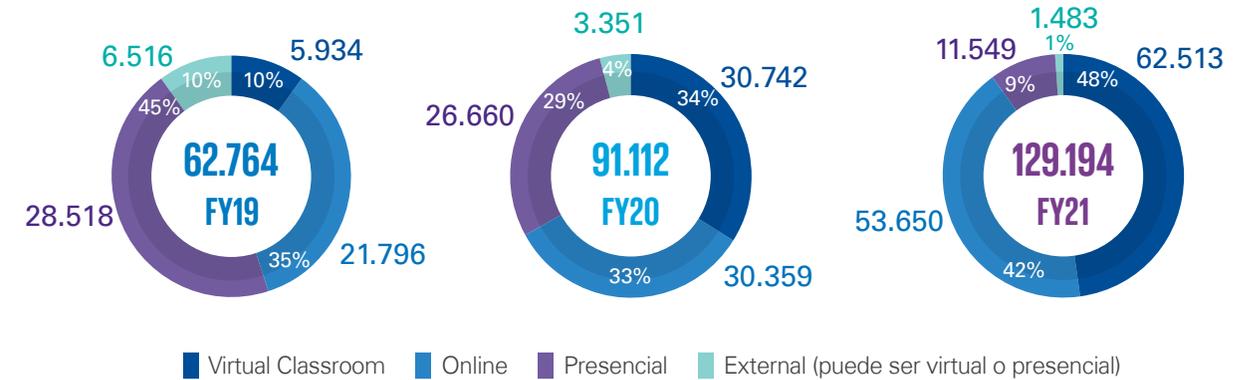
Aprendizaje y desarrollo

	FY19	FY20	FY21
Número de profesionales formados	1500	1593	1579
% de profesionales que recibieron formación	96%	97%	98%
% de formadores internos	10%	11%	15%
Horas de formación por profesional	50	50	82

Detalle de Formación

	FY19	FY20	FY21
Horas de formación	62.764	91.112	129.194
Número de cursos	984	1.549	1.766
% de horas de formación técnica	76%	92%	86%
Número de horas de formación técnica	47.700	83.823	107.770

Tipo de formación (en horas)



Valoración de nuestros profesionales** FY21

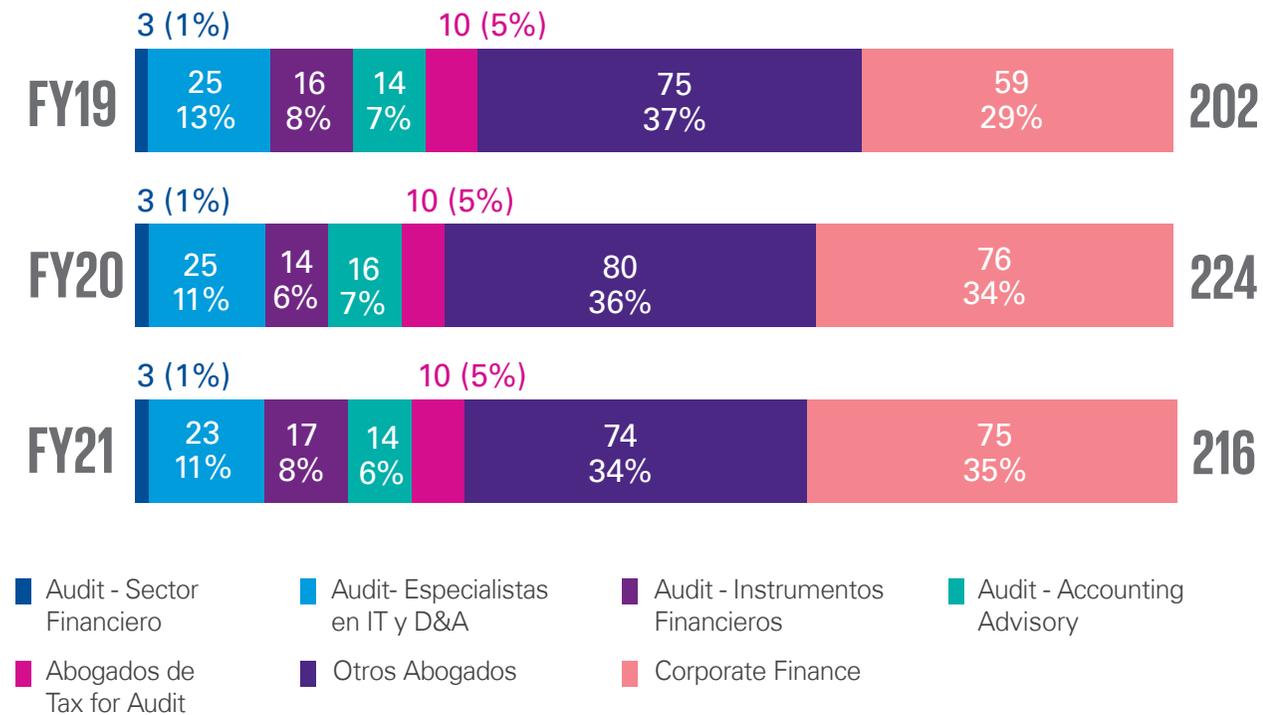


** Este resultado es el obtenido de las encuestas de satisfacción realizadas a los profesionales sobre la formación recibida (siendo 1 el mínimo y 5 el máximo)

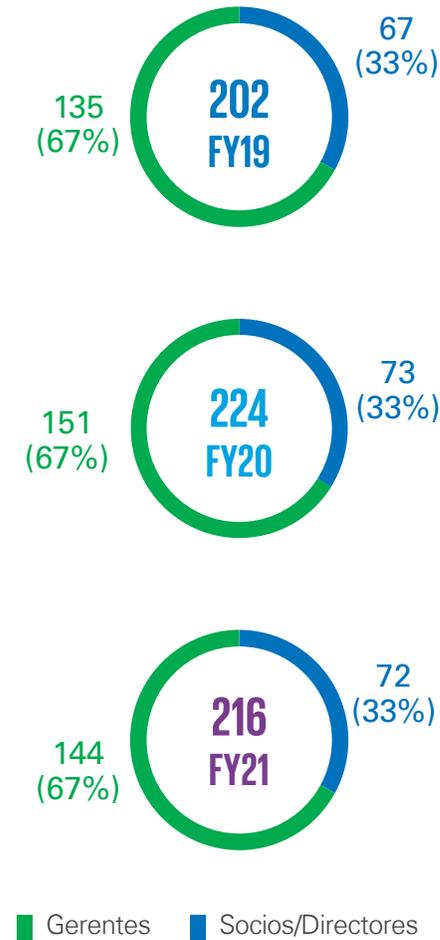
Acreditaciones y Especialistas

KPMG España cuenta con un **sistema robusto de acreditaciones** que nos permite asegurar que los profesionales expertos (Especialistas) que participan en las auditorías poseen la formación adecuada para participar en los trabajos y documentar correctamente sus conclusiones.

La utilización de Especialistas en la auditoría, y que estos estén formados específicamente en normas de auditoría, incrementa sustancialmente la **calidad de los trabajos**.



Distribución de Especialistas por categoría

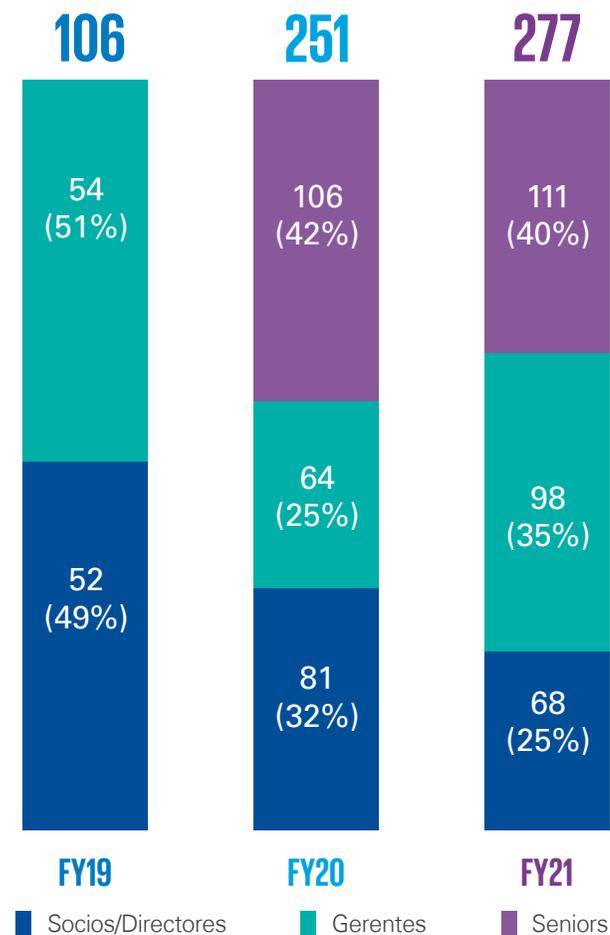


Contamos con un **sistema de acreditaciones** mediante el cual proporcionamos a nuestros equipos la posibilidad de contar con Especialistas en múltiples áreas. Adicionalmente, acreditamos a nuestros profesionales para que puedan realizar auditorías bajo **normativa americana**.

En KPMG España monitorizamos la formación y experiencia de aquellos profesionales que participan en trabajos bajo normativa americana a través de un sistema de acreditación. En promedio, un profesional debe realizar cerca de 55 horas de formación para acreditarse, y para mantener esta acreditación debe completar, aproximadamente, 20 horas anuales adicionales.

De esta forma, **aseguramos que los profesionales que participan en trabajos bajo normativa americana tienen el conocimiento y experiencia necesaria para participar en estos trabajos y, por tanto, incrementamos la calidad de estas auditorías.**

Distribución de Acreditados en Normativa Americana por categoría



Programas de seguimiento (*monitoring*)

Los resultados de nuestros programas de seguimiento (*monitoring*) interno, así como los resultados de las inspecciones externas son fundamentales para **identificar oportunidades de mejora en la ejecución de la auditoría y fortalecer nuestro sistema de control de calidad.**

En este sentido, en KPMG en España realizamos un seguimiento continuo para evaluar nuestro desempeño y conocer la calidad de nuestros trabajos de auditoría, lo que nos permite priorizar las posibles áreas de mejora. Para conseguir la confianza de nuestros clientes, mercados de capitales, reguladores, inversores y otras partes interesadas, nos tomamos muy en serio el **aprender de las oportunidades de mejora identificadas.**

Nuestro programa de revisión de calidad de los trabajos (**Quality Performance Review** (QPR)) consiste en una revisión interna anual de nuestro departamento

de Auditoría a través del programa global QPR. Este programa evalúa el desempeño a nivel del trabajo e identifica oportunidades para mejorar la calidad de los trabajos. Anualmente se realiza un control de calidad de los trabajos de auditoría que cubre cada año, aproximadamente, un 35%-40% de los socios y directores designados para firmar informes de auditoría por KPMG en España.

Adicionalmente, nuestro programa de revisión-cumplimiento interno contribuye a evaluar si nuestro sistema de control de calidad ha sido debidamente diseñado y si se ha implantado y funciona de forma eficaz. Este programa comprende, entre otros:

- El **Risk Compliance Program** (RCP). Durante el RCP anual llevamos a cabo un estricto programa de evaluación, de acuerdo con los requisitos de la norma internacional de control de calidad (ISQC1), consistente en la documentación de los controles y procedimientos de calidad, pruebas de cumplimiento y la comunicación de excepciones, planes de acción y las conclusiones derivadas de la ejecución del programa.

- El **Global Compliance Review** (GCR), que evalúa el cumplimiento de determinadas políticas y procedimientos de KPMG International y permite compartir buenas prácticas (best practices) entre las firmas miembro.

Los resultados de nuestros programas de seguimiento y los resultados de inspecciones externas se **sintetizan a través de un análisis formal** de la de causa raíz sobre los problemas de calidad en auditoría identificados y, en base a este análisis, **diseñamos acciones correctivas** que respondan a las causas subyacentes para cumplir con los estándares de calidad requeridos. Estas acciones incluyen, entre otros, la mejora de políticas y guías, comunicaciones y formación para socios, gerentes y otros profesionales.

Análisis de la causa raíz (*Root Cause Analysis*)

El análisis de causa raíz (*Root Cause Analysis*, RCA) es un proceso para identificar las causas de los **problemas con el fin de evitar que se repitan en el futuro**. La práctica del análisis de la causa raíz se basa en la creencia de que los problemas se resuelven mejor conociendo y remediando sus causas subyacentes (raíz) en lugar de, simplemente, abordar los síntomas inmediatamente evidentes.

El objetivo clave de RCA es mejorar la calidad de la auditoría al tener **una mejor comprensión de cómo las auditorías pueden mejorar**. Es parte de un proceso continuo de mejora mediante la inspección de auditorías, investigando las causas fundamentales de los resultados de dichas inspecciones y mejorando la capacidad para actuar sobre ellas implementando acciones efectivas. Un análisis robusto de causa raíz es la **clave para comprender y**

responder adecuadamente a los asuntos relativos a la calidad de la auditoría.

RCA también es una fuente importante para identificar buenas o **mejores prácticas** como parte de esta mejora continua.

Nuestra **metodología** para analizar la causa raíz comprende las siguientes 5 fases:



Claves de un análisis RCA

1. Proceso iterativo: revisar las decisiones y planes de remediación de forma periódica.
2. Se requiere un alto nivel de juicio: determinar la extensión e importancia del problema.
3. Causa y efecto no es una relación lineal: no asumir que cada problema de calidad en auditoría tiene una única causa raíz.
4. Ser consciente de los sesgos: no sacar conclusiones obvias
5. Centrarse en la prevención y solución del problema: enfocados en la calidad
6. Contar con el equipo adecuado de RCA: especialización

Al igual que ocurre con el Estándar Internacional de Gestión de Calidad (ISQM1), el **System of Quality Management** (SoQM) de KPMG **requiere la realización de un análisis de causa raíz para todas aquellas deficiencias que se identifiquen en SoQM**, del mismo modo que también

requiere una mejora de la documentación del proceso RCA para apoyar la identificación y testeo de los controles relevantes del proceso RCA.

KPMG en España constituyó un **Comité RCA** en el departamento de Auditoría que se reúne de forma periódica a lo largo del ejercicio y un equipo de trabajo RCA encargado de llevar a cabo los distintos análisis con el apoyo, en su caso, de aquellos especialistas que se consideran necesarios. Adicionalmente, desde el ejercicio 2021 se cuenta con un **Challenge Panel** con el objetivo de complementar y proporcionar una perspectiva adicional sobre la respuesta de KPMG a los aspectos de mejora de la calidad en auditoría.

Un detalle de los análisis causa raíz realizados en los dos últimos ejercicios y otros **datos relevantes** en relación con estos análisis es como sigue:

	FY20	FY21
Análisis RCA en curso (media)	6	9
Fase media de los análisis RCA	Supervisión de la efectividad	
Inputs considerados para recopilación de datos	9	11
Profesionales involucrados en los análisis	6	8
Horas invertidas en el ejercicio	222	275
Sesiones Comité RCA	2	2
Ejecución controles para SoQM	No	Sí (18)

Supervisión de trabajos en tiempo real (*Real Time Monitoring of Audit Engagement Performance*)

Nuestra Firma ha aprobado en este ejercicio una nueva política para **monitorizar los trabajos de auditoría en tiempo real**. Este seguimiento de los trabajos de auditoría respalda el sistema de gestión de la calidad previsto por la norma ISQM1 y, por tanto, la implementación del seguimiento de los trabajos es un elemento obligatorio de nuestro Sistema de Gestión de Calidad (SoQM) en KPMG.

El propósito de esta política es realizar un seguimiento en tiempo real de los trabajos de auditoría, identificando determinadas métricas que permitan **monitorizar el grado de avance** de los mismos, así como la **identificación de retos** en la ejecución del trabajo **que puedan comprometer la calidad** de la auditoría

y, por tanto, ayudar a tomar medidas de apoyo a los equipos, en caso de ser necesario.

Esto nos permitirá desarrollar trabajos de auditoría de calidad realizados de acuerdo con los estándares profesionales generalmente aceptados y apoyado en las siguientes **piedras angulares**:



La implantación de este proyecto de monitorización y seguimiento se está realizando de forma gradual. Para este primer ejercicio se ha seleccionado un número de trabajos que se irá incrementando gradualmente hasta el ejercicio 2024, cuando está **previsto monitorizar el 100% de los trabajos**. Asimismo, el número de métricas se irá ampliando gradualmente hasta el ejercicio 2024. El seguimiento de los trabajos de auditoría se realiza de forma trimestral y los **resultados del seguimiento son comunicados a la Firma Global** mediante un proceso centralizado.

Indicadores de calidad en la auditoría (*Audit Quality Rating*)

KPMG en España puso en marcha, en el ejercicio 2018, el establecimiento de una serie de indicadores para evaluar determinados aspectos que se consideran **críticos o relevantes** en relación con **la calidad de los trabajos de auditoría**, con el objetivo de medir de una forma tangible la calidad del trabajo realizado por sus profesionales, demostrando de esta manera el compromiso que mantiene la Firma con alcanzar la máxima calidad en todos sus trabajos. Estos indicadores de calidad son revisados y medidos en cada ejercicio para todos los profesionales que realizan auditorías, incluyendo a los especialistas, tanto los que están integrados en el departamento de Auditoría, como los de otros especialistas que forman parte de los departamentos de Abogados y Advisory de KPMG.

A continuación, mostramos la evolución de personas con indicadores de calidad en los últimos ejercicios:



Los indicadores se encuentran estructurados de forma que cubran las distintas etapas de una auditoría, tales como la fase de planificación, la de ejecución del trabajo o análisis de independencia del auditor, además del proceso de cierre de los trabajos o la evaluación de la participación del socio de calidad de los trabajos (*Engagement Quality Control Reviewer* o EQCR).

También tienen en cuenta el cumplimiento del programa anual de formación, así como los resultados obtenidos en las revisiones internas de calidad o los resultados de las inspecciones externas realizadas por los reguladores.

Para evaluar estos indicadores de calidad se utiliza tecnología de análisis masivo de datos, lo que permite una medición precisa y objetiva, así como una comparabilidad en los resultados obtenidos.

La aplicación de estos indicadores de calidad se ha convertido en una medida que permite **incrementar la calidad** de nuestros trabajos ya que, a la vez que los mismos sirven de **incentivo** a nuestros profesionales al formar parte de los objetivos de calidad fijados anualmente, son una medida eficaz para analizar de forma generalizada aspectos concretos de la calidad de nuestros trabajos.

La puntuación media obtenida en los indicadores de calidad ha ido mejorando en los últimos años lo que demuestra la implicación y concienciación de los profesionales en la realización de trabajos de auditoría con la máxima calidad.

La puntuación de la medición del indicador de revisión calidad interna (QPR) mejora un 47%

La puntuación de la medición del indicador de calidad del análisis de independencia ha mejorado un 16%

Indicadores de calidad de Firma

KPMG en España cuenta con un Departamento de Calidad en Auditoría formado por profesionales de distintas categorías con amplia experiencia acumulada y dedicación prácticamente exclusiva a tareas relacionadas con el impulso de la calidad en los trabajos.

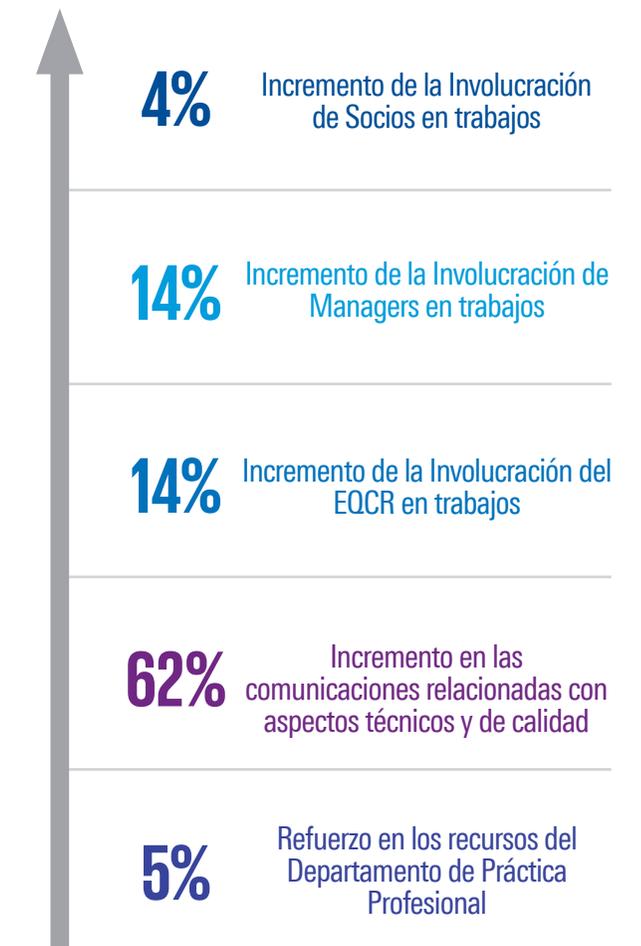
El volumen de dedicación a tareas relacionadas con el impulso de la mejora de la calidad en la auditoría ha ido incrementándose de forma significativa en los últimos ejercicios. La constitución del Departamento de Calidad en Auditoría y los diferentes programas específicos destinados al respecto muestran el compromiso de KPMG en España en el impulso de la calidad en los trabajos de auditoría.

Algunas cifras expresadas en horas, que muestran este compromiso por la calidad son las siguientes:

	FY19	FY20	FY21
Análisis de Causa Raiz (Root Cause Analysis)	268	222	275
Second Line of Defense	2.185	2.316	3.400
Audit Quality Workshops	-	196	177
Accountabilities, roles and responsibilities	-	112	230
Indicadores de Calidad	1.725	1.978	3.283
Risk Management	1.026	1.389	2.683
Quality Performance Review (QPR)	1.610	3.275	5.560
System of Quality Management (SoQM)	560	2.860	8.421
Otros proyectos Audit Quality	1.892	4.626	2.935
	9.266	16.974	26.964



Destacamos la evolución de algunos indicadores relevantes que influyen en la calidad de los trabajos:



Nuestro equipo

08

Nuestro equipo comparte valores, rigor profesional y el propósito de aportar confianza e impulsar el cambio.

Desarrollamos el mejor talento para aportar a nuestros clientes y a la sociedad soluciones innovadoras y competitivas que nos ayuden a ser la opción de clara preferencia.

Nuestro proyecto de roles y responsabilidades consiste en un enfoque basado en principios para auditores, incluyendo especialistas, que relaciona y conecta la calidad, el desempeño y la recompensa de la auditoría y que tiene en cuenta las incidencias de calidad y los resultados de las inspecciones internas y de los reguladores.

Excelencia profesional

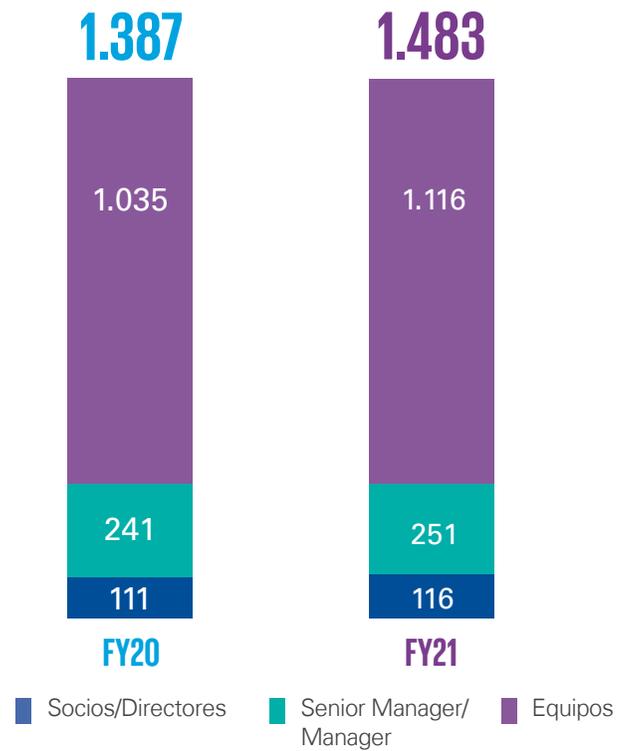
En KPMG Auditores, S.L. contamos con profesionales que **comparten nuestros valores** y la **pasión de colaborar** con nuestros clientes, en la generación de resultados reales, y llevan a cabo trabajos de auditoría de calidad.

En KPMG impulsamos un **modelo de desarrollo** basado en la **experiencia adquirida** en el día a día, promoviendo el **aprendizaje continuo** como la base para hacer frente a los retos y las oportunidades de carrera y de crecimiento profesional. Buscamos proporcionar una **experiencia excepcional** que valore la diversidad de pensamiento y habilidades, la aptitud técnica, el escepticismo profesional y la responsabilidad personal. Como resultado, **realizamos auditorías de alta calidad**.

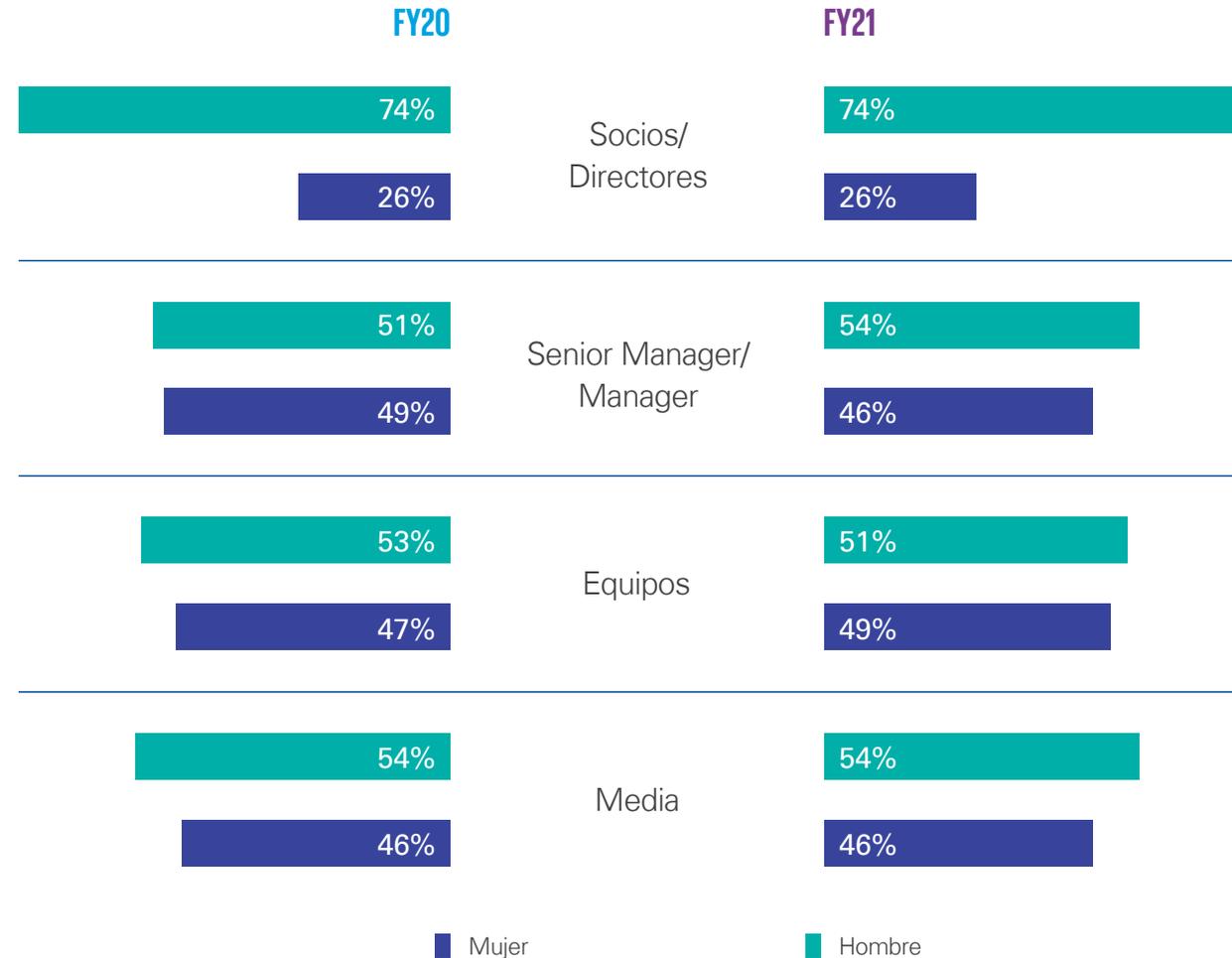
Nuestros procesos internos para la **identificación, atracción, evaluación, desarrollo, promoción y fidelización del talento** son llevados a cabo con el máximo rigor. El objetivo es asegurar que nuestros profesionales cuentan con los conocimientos y la experiencia adecuados, que sirvan como base para generar un valor adicional en los proyectos en los que participan y que estos cuenten con la calidad esperada.

Contamos con programas con el objetivo de identificar, mantener y **acelerar el desarrollo de los profesionales** con un potencial real para llegar a desempeñar en KPMG posiciones de liderazgo. Adicionalmente, tenemos programas para **impulsar el talento femenino**, para aumentar la presencia de mujeres directivas en KPMG.

A continuación, se muestran **algunos datos** en relación con nuestros profesionales del departamento de auditoría para el FY2020 y FY2021:



La tasa de retención media del ejercicio 2021 ha sido del 73%



Roles y responsabilidades

En KPMG hemos definido globalmente una serie de roles y responsabilidades para impulsar la mejora de la calidad en la auditoría, de modo que todos los profesionales involucrados en un trabajo de auditoría tengan un conocimiento claro de cuál es su rol y su responsabilidad en el trabajo para mejorar la calidad en la auditoría.

Este proyecto global (*Accountabilities, Roles and Responsibilities*), se enmarca dentro del proyecto *Global Audit Quality Transformation (GAQT)* con el objetivo establecer un marco de responsabilidad obligatorio y globalmente consistente. Las distintas firmas miembros de KPMG tienen implantado este proyecto desde el 1 de octubre de 2020.

El objetivo final de este proyecto es:

- **Aumentar la confianza** de los clientes, reguladores y otros grupos de interés, con roles que respalden un sistema sólido de gestión de calidad para que los equipos de auditoría puedan ofrecer los niveles más altos de calidad.
- **Generar claridad y consistencia**, al garantizar que todos nuestros profesionales comprenden, asumen y priorizan su rol en la gestión de la calidad en la auditoría.
- Asegurar que la calidad de la auditoría se integra a través de la **definición de roles, objetivos, indicadores (KPI) y evaluación del desempeño**, así como el correspondiente reflejo en el **reconocimiento y recompensa** a los profesionales.

Inicialmente se han creado 30 perfiles de roles distintos para que los profesionales involucrados en las auditorías tengan una articulación clara de cuál es su rol y responsabilidad.

Estos roles se enmarcan en las siguientes categorías:

Senior Management

Audit Management

Engagement Team

Firm Specialists Roles

Para apoyar el perfil de los mencionados roles se ha desarrollado:

- Un único **objetivo obligatorio** (asegurar la calidad en los trabajos de auditoría).
- Un conjunto de **indicadores (KPI)** sugeridos asociados con los perfiles de roles, que incluye los resultados de las inspecciones internas y externas y;
- Una **biblioteca de objetivos de calidad** a medida para seleccionar y personalizar.

Un único objetivo obligatorio:
De acuerdo con los requisitos de mi perfil, mantendré un enfoque constante en la calidad de la auditoría, manteniendo los más altos estándares profesionales y niveles de objetividad, independencia, ética e integridad dentro de nuestro sistema de gestión de calidad.

Con este proyecto se asegura que todos los requisitos de calidad de la auditoría, establecidos en el nuevo estándar de calidad internacional ISQM 1 y en los estándares profesionales existentes se asignen a los profesionales de la Firma.

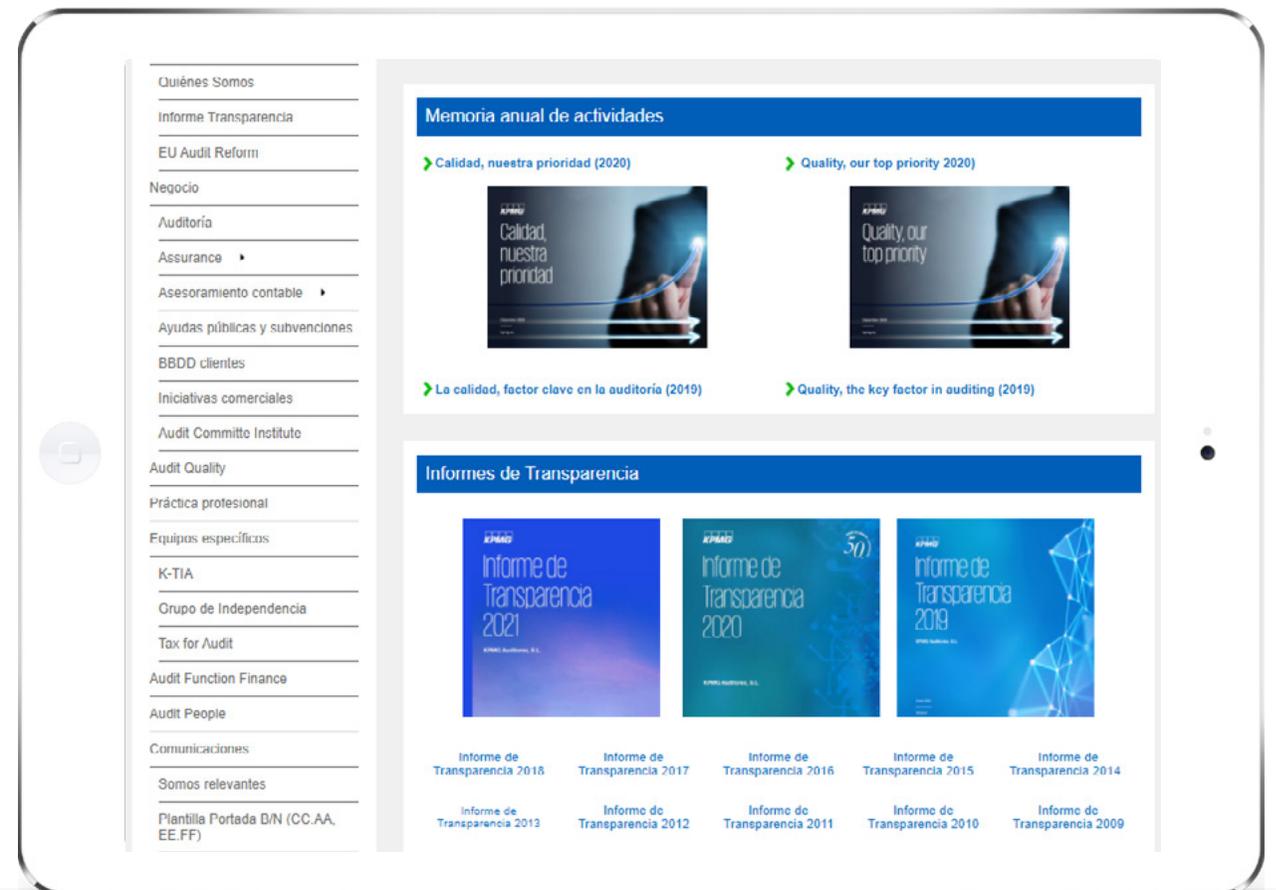
Informe de Transparencia y otras publicaciones

09

Desde el ejercicio 2009 y con mucha anterioridad a que fuese requerido por la Ley de Auditoría de 2015, KPMG Auditores, S.L. ha publicado anualmente un **Informe de Transparencia** en el que se detallan todos los componentes de nuestro sistema de control de calidad. Desde la estructura de nuestro gobierno corporativo y liderazgo, pasando por la forma en que hacemos las auditorías, nuestros mecanismos para asegurar la independencia y el seguimiento de la calidad en los trabajos y la remediación de aquellos asuntos en los que identificamos que son susceptibles de mejora. El informe de transparencia también contiene una lista donde se detallan los ingresos obtenidos por KPMG Auditores, S.L. por la realización de auditorías a entidades de interés público y sus entidades vinculadas, así como por la prestación de otros servicios a dichas entidades.

Adicionalmente al Informe de Transparencia desde la creación

del departamento de Audit Quality, publicamos la presente Memoria de Anual de Actividades. Ambos documentos son una muestra más del compromiso de KPMG Auditores, S.L. con la calidad.





Contactos

Borja Guinea

Socio responsable de Auditoría

bguinea@kpmg.es

Manuel V. Martínez

Socio responsable de Calidad en Auditoría

mvmartinez@kpmg.es

© 2022 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas de KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.