

Calidad, nuestra prioridad

Diciembre 2020

kpmg.es

Indice

Nuestro compromiso con la calidad	3
Nuestros Valores	4
La calidad en la auditoría	5
Transformación de la calidad de la auditoría	8
International Standards on Quality Management (ISQM 1 e ISQM 2)	10
KPMG Clara, nuestra plataforma en tecnológica integrada	13
Especialistas de IT y Data & Analytics (D&A)	15
Refuerzo a los equipos	17
Formación, Acreditaciones y Especialistas	21
Programas de seguimiento / Análisis de la causa raíz	24
Indicadores de calidad en la auditoría (Audit Quality Indicators)	
Informe de transparencia	
Roles y responsabilidades	
Calidad en Auditoría en cifras	30

Nuestro compromiso con la calidad



Presidente de KPMG en España

© 2021 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.

Nuestro objetivo es ser la firma de clara preferencia de servicios profesionales y en la que más confían los mercados de capitales, los comités de auditoría de las entidades, los inversores, el público en general y otros grupos de interés. Tenemos el convencimiento de que esta confianza solo puede lograrse y mantenerse en el tiempo realizando nuestras auditorías con la máxima calidad. Por este motivo, tanto a nivel global como en España, en KPMG estamos comprometidos para continuar trabajando en mejorar la calidad de nuestras auditorías.

En este documento detallamos algunos de los proyectos y actuaciones enfocados en la mejora de la calidad de nuestras auditorías. La mayoría de estos proyectos no tienen una duración limitada, sino que son proyectos de carácter plurianual y continuado en el tiempo con los que buscamos la mejora continua.

En el ámbito del entorno de control, nuestro sistema de control de calidad está siendo reforzado con la implementación anticipada de los que serán el nuevo standard de calidad para firmas de auditoría (ISQM 1) y el standard de revisiones de calidad en los trabajos (ISQM 2).

En cuanto a la tecnología, pilar fundamental de la calidad de los trabajos, KPMG Clara, nuestra plataforma de auditoría "inteligente" sigue siendo uno de nuestros proyectos más ambiciosos, con el que estamos convencidos conseguiremos dar un gran salto adelante en la calidad de nuestras auditorías. Durante el ejercicio terminado en 30 de septiembre 2020 hemos comenzado a utilizar KPMG Clara en algunas auditorías y en el próximo ejercicio su uso se extenderá significativamente a más clientes, con el objetivo de la futura implementación de KPMG Clara en todos nuestros trabajos de auditoría. La nueva herramienta incluye nuestras capacidades de *Data & Analytics* y en el futuro integrará nuevas tecnologías como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático (*machine learning*).

Otro de los pilares en los que se fundamenta la calidad es la formación. Por ello, en KPMG nos preocupamos

de dar a nuestros profesionales no solo la formación que necesitan, sino dársela en el momento apropiado. En este sentido, además de los programas de formación en cursos tradicionales tanto presenciales como online, tenemos que destacar nuestro programa "Second line of Defense". Este programa consiste en la revisión de trabajos por profesionales con experiencia ajenos al equipo que tienen el objetivo de proporcionar un feedback constructivo, por ejemplo, proponiendo formas alternativas de ejecutar determinadas pruebas o desafiando las conclusiones alcanzadas por el equipo del trabajo lo cual redunda en una mejora de la calidad de la auditoría.

Para continuar mejorando la calidad de nuestro trabajo debemos ser conscientes de los motivos por los que debemos trabajar más en ciertas áreas. En base al *feedback* obtenido de nuestras revisiones internas de calidad y de los reguladores, analizamos las causas raíz de las incidencias para elaborar planes de acción que nos permitan minimizar el riesgo de que se vuelvan a producir.

Por último, y como muestra del compromiso de nuestra Firma con la calidad, contamos con una serie de indicadores de calidad (*Audit Quality Indicators*) que miden determinados aspectos de la calidad en los trabajos y que inciden directamente en la evaluación y remuneración de nuestros profesionales de auditoría.

Nuestros clientes, los reguladores y la sociedad en general demandan que el trabajo de auditoría se realice con la máxima calidad. Por tanto, en KPMG continuaremos trabajando con nuestros clientes, con los reguladores y otras partes interesadas y dedicando los recursos necesarios para alcanzar las cotas de calidad más altas.

Espero que este documento dedicado a la calidad en nuestra Firma sea útil y sirva para poner de relieve algunos de los proyectos de calidad que estamos desarrollando en KPMG Auditores, S.L.

Nuestros Valores

Nuestros Valores son la **base de nuestras prácticas y principios éticos**, incorporados en nuestro Código de Conducta, se han definido para complementarse y no deben tomarse de forma aislada.

Estos Valores han sido redefinidos de forma **global por KPMG en 2020** 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 representan **aquello en lo que creemos y es importante** para nosotros como Firma. Adicionalmente, 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.

En un momento de incertidumbre económica y social sin precedentes como el que estamos viviendo, nuestros Valores **nos unen** a través de nuestros diferentes orígenes y culturas.

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



Integrity
Hacemos lo correcto.



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.



5

La calidad en la auditoría

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

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.

Las auditorías realizadas sobre la base de una calidad robusta son clave para el buen funcionamiento de los mercados de capitales, proporcionando **garantía objetiva** a los datos y cifras en los que confían los inversores y otras partes interesadas. En KPMG tenemos el deber de servir al interés público y nos tomamos muy en serio nuestras **responsabilidades**.

Por este motivo en KPMG en España continuamos invirtiendo significativamente para la calidad de la auditoría. Esto conlleva una significativa inversión en nuestro sistema de gestión de la calidad, seguimiento global de calidad de auditoría y soporte mejorado, tecnología, herramientas y formación para los equipos que participan en las auditorías. Estamos construyendo sobre unas sólidas bases de calidad para la 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*), que se inició 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.





¿Cómo definimos en KPMG la calidad de la auditoría?

Creemos que una definición de la calidad de la auditoría es fundamental para impulsar un enfoque consistente en KPMG a nivel global. Por este motivo hemos definido lo que significa la calidad de la auditoría para KPMG 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.

El marco de referencia de la calidad en la auditoría

Un sistema de control de calidad robusto y consistente es un requisito esencial para poder prestar servicios con un alto nivel de calidad. En KPMG el marco de referencia de la calidad en la auditoría es la piedra angular para llevar a cabo nuestras responsabilidades.

El marco de calidad actualizado de KPMG proporciona un **lenguaje común** para describir lo que consideramos impulsa la calidad.

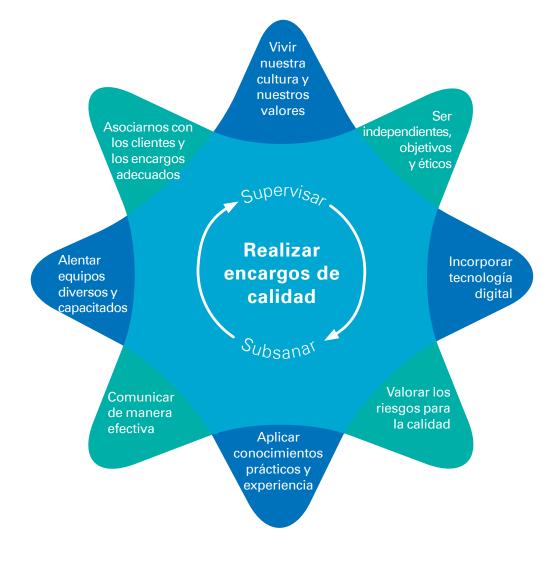
"Realizar trabajos de calidad" se encuentra en el centro de los factores que influyen en nuestra calidad de auditoría, con instrucciones claras para fomentar comportamientos correctos.

Nuestro compromiso para, continuamente, hacer seguimiento y remediar y cumplir con estos factores es fundamental para obtener calidad en nuestros trabajos.

Considerando esta **inversión continua** para la calidad de la auditoría y teniendo en mente lo que la calidad de la auditoría significa, tanto para el

público en general como para las partes interesadas, impulsamos un enfoque de la calidad de la auditoría que no sólo cumple con los requisitos de la regulación y los estándares, sino que también cumple con nuestra responsabilidad de servir al interés público y refleja nuestro objetivo y determinación para dar opiniones independientes.

En resumen, como indica el título de este documento, la calidad en la auditoría es nuestra prioridad, siendo el aspecto más relevante en la determinación de los objetivos del leadership de KPMG Auditores, S.L., así como en su evaluación anual y la determinación de su remuneración.





Nuestro equipo en KPMG en España

KPMG cuenta en España con un Departamento de Calidad de Auditoría formado por profesionales de distintas categorías (socio, director y gerente), que se ha ido reforzando en los últimos ejercicios, con dedicación permanente 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 de 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.

En el presente documento detallamos los pasos que hemos dado durante el ejercicio 2019/20 para evolucionar y mejorar tanto nuestra práctica de Auditoría como nuestra Firma. Adicionalmente mostramos una descripción general de cómo estamos fortaleciendo nuestra cultura, cómo continuamos invirtiendo en nuestros equipos y en las nuevas tecnologías. Todos estos esfuerzos se llevan a cabo en el marco de nuestro sistema de control de calidad, que asegura que nuestro desempeño cumpla con los más altos estándares de calidad.

En resumen, detallamos cómo desde KPMG velamos por la calidad de nuestros trabajos y cómo estamos comprometidos en proporcionar una garantía independiente a lo que realmente importa a los mercados de capitales y otras partes interesadas.

En KPMG tenemos el deber de servir al interés público y nos tomamos muy en serio nuestras responsabilidades.

En KPMG consideramos que mejorar la calidad de las auditorías es un viaje que no tiene final. Cada día trabajamos para identificar la mejor forma de llevar a cabo nuestros trabajos y realizar auditorías de alta calidad y al mismo tiempo proporcionar valor añadido a nuestros clientes.





Transformación de la calidad de la auditoría

En octubre de 2018 se inició el programa global de KPMG de **Transformación Global de la Calidad de la Auditoría (***Global Audit Quality Transformation* - *GAQT*), en aras de impulsar mejoras en la calidad de una forma consistente en todas las firmas miembro de KPMG.

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 recientemente aprobado (en septiembre de 2020) por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) estándar de calidad ISQM1 (International Standard on Quality Management). 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 final de **GAOT** es que nuestros profesionales de auditoría cuenten con el apoyo, las herramientas y el entorno que necesitan para realizar una auditoría de alta calidad de forma consistente.

Para lograr este objetivo, además de SoQM, KPMG está realizando cambios significativos en muchos ámbitos. Existen distintas palancas que la firma global y local están ejercitando, de las que pueden destacarse:

 Implementación de KPMG Clara Workflow, nuestra nueva plataforma de auditoría inteligente. Es un pilar clave de GAQT y es fundamental para nuestros esfuerzos para aumentar la calidad y consistencia de la auditoría. Reemplazará la metodología de auditoría

- actual de KPMG (KAM) y la herramienta de flujo de trabajo (eAudIT).
- Actualmente nuestra firma está desarrollando perfiles, funciones y responsabilidades definidas a nivel de KPMG Global para impulsar la calidad de las auditorías en todos los niveles y categorías junto con los cuadros de mando. El objetivo es que todos los profesionales involucrados en auditorías tengan una articulación clara de cuál es su función v responsabilidad respecto a la aportación de calidad. Este provecto se implanta en todas las firmas miembro en el ejercicio que se inicia el 1 de octubre de 2020. Existirá un enfoque globalmente coherente para que el desarrollo del rendimiento en relación con la calidad de la auditoría este estrechamente ligado a la compensación, incluida la existencia de penalizaciones y recompensas por incidentes de calidad y resultados de inspección de Reguladores.
- Para medir lo anterior por perfiles, todos los profesionales que contribuyen a la calidad de la auditoría tendrán objetivos de calidad, cuantificables, medibles y evaluables, incluyendo a los especialistas, cuantificado finalmente en un *Audit Quality Rating*.
- Debido a que 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), así como muchos otros bancos más pequeños, pero que son significativos para su economía local, el sector bancario tiene un foco relevante. Como resultado, se ha puesto mayor atención a la calidad de nuestras

auditorías de las entidades financieras y, en concreto, se está trabajando para establecer 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. En definitiva, estamos fortaleciendo la **supervisión global de las auditorías de entidades financieras.**

- Muchas otras medidas están en marcha y contribuyen a la transformación de la calidad en la auditoría, tales como:
 - Mejoramos el proceso de gestión de recursos y carteras mediante el desarrollo de herramientas y directrices para anticipar y monitorizar los niveles de recursos.
 - Fortalecimiento de la red de Práctica
 Profesional a nivel global, incluyendo esta práctica de soporte a los profesionales de tecnologías de la información, además de

- la creación de un nuevo **Grupo de Normas PCAOB**, que asume el liderazgo en toda la red en los estándares de auditoría PCAOB.
- Basado en el recientemente aprobado estándar de calidad ISQM2 (International Standard on Quality Management2) se 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.
- Reorganización y rediseño de la formación de todos los profesionales de auditoría y especialistas con un currículum global y consistente, así como 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 4 años con excelentes resultados.





International Standards on Quality Management (ISQM 1 e ISQM 2)



© 2021 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organizació global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Para realizar auditorías de calidad es fundamental tener un sistema sólido de control de calidad. Así lo entendemos en KPMG, y así lo entienden nuestros clientes y reguladores.

¿Cómo debe ser un sistema sólido de control de calidad? La respuesta se establece en la actual Norma Internacional sobre Control de Calidad 1 (NICC 1 / ISQC 1), vigente en nuestro país desde hace años y de aplicación para las firmas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros y otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. Esta norma será sustituida por la nueva norma internacional, *International Standard on Quality Management* (ISQM 1) que ha sido aprobada, junto con la nueva norma *International Standard on Quality Management* (ISQM 2), por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), ambas con fecha efectiva de implementación diciembre de 2022.

Estas nuevas normas comportan cambios significativos y requieren, entre otras cosas, que todas las firmas de auditoría implementen controles adicionales y verifiquen su eficacia operativa para permitir realizar auditorías de calidad de forma consistente.

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, de tal manera que la firma proporcione una garantía de que:

 KPMG en España y su personal cumplen con sus responsabilidades, de conformidad con las normas

- profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables y llevan a cabo los trabajos de acuerdo con dichas normas y requisitos; y
- Los informes emitidos son apropiados en las circunstancias.

La respuesta de KPMG a este nuevo estándar fue la creación de un sistema de gestión de la calidad *System of Quality Management (SoQM)*, impulsado por nuestra red global desde hace dos años y que se está actualmente implementando ya en KPMG en España, así como en todas las firmas miembros de la red, de tal forma que supone una adopción anticipada de la norma ISOM 1.

El SoQM es la "columna vertebral" de la Transformación Global de la Calidad en la Auditoría (GAQT) y es clave de cara a nuestro objetivo de incrementar la calidad y la coherencia de la auditoría, que es esencial para que la red global sea reconocida como la firma de servicios profesionales más fiable en el mercado.

SoQM consta de **10 componentes**, surgidos del ISQM 1, e implica desarrollar para cada uno de ellos la descripción detallada de los procesos internos, los objetivos de calidad y los riesgos asociados, así como **diseñar e implementar controles que operen con efectividad** para dar respuesta a los mismos. En definitiva, establecer un sistema robusto y efectivo de gestión interna de la calidad.

Los 10 componentes de SoQM son los siguientes:

Proceso de Firma para evaluación de riesgos



Supervisión y subsanación

KPMG en España inició en 2019 la adopción de la futura norma, colaborando con KPMG International para garantizar la coherencia global. Tanto la región de EMA como nuestro Global Monitoring Group velan porque todas las firmas en KPMG implementemos SoQM de manera efectiva y con los estándares de calidad adecuados.

KPMG en España utilizará una herramienta GRC para la gestión, monitorización y documentación relacionada con SoQM en cuanto a la ejecución de los controles de los distintos procesos se refiere. Los testeos obligatorios de diseño e implementación de cada control, así como de efectividad operativa de los mismos será realizada por nuestro departamento de Auditoría Interna, independiente de los responsables de los procesos de SoQM. Estos testeos y conclusiones se documentarán en KPMG Clara en una vertiente creada especialmente para ello.

Debido a la envergadura del proyecto SoQM y la importancia del mismo, en KPMG en España en 2019 se creó un **Comité de Seguimiento** de la implementación formado, entre otros, por el responsable de Auditoría en España, el socio responsable del departamento de Quality & Risk Management de la Firma y el socio responsable de Calidad en Auditoría. Este comité tiene, entre otras, las labores de impulsar el proyecto, guiar, retar y dotar de recursos necesarios al equipo responsable de la implementación del SoQM en KPMG en España.

Para la firma española la implantación anticipada de ISQM 1 supone un gran reto, con el objetivo último de garantizar a nuestros clientes, reguladores y otras partes interesadas el cumplimiento de la nueva norma y una mejora sustancial de la calidad en los procesos internos y, por ende, en nuestras auditorías.

En los ejercicios 2019 y 2020 se han invertido más de 3.500 horas de nuestros profesionales para la implementación de ISQM1 en España y Andorra.

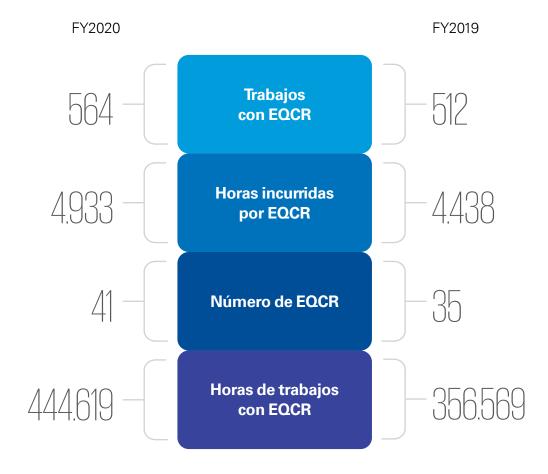
El nuevo **ISQM 2** tiene como objetivo la mejora de las revisiones de calidad de los trabajos de auditoría mediante:

- 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

En KPMG, tal y como se ha indicado anteriormente, en nuestro compromiso con la calidad estamos implementando este nuevo estándar de forma anticipada. En este sentido, nuestras políticas ya incluyen, e incluso superan en determinadas circunstancias, los criterios que debe cumplir un trabajo, de acuerdo con **ISQM 2**, para asignar un EQCR. Todos los trabajos de auditoría de Entidades de Interés Público, los trabajos considerados de alto riesgo y otros trabajos que cumplen una serie de requisitos cuentan con la participación de un EQCR.

El EQCR es un socio de auditoría con experiencia, independiente del equipo y del cliente, que es asignado por el socio responsable del departamento de Quality & Risk Management de Auditoría siguiendo unos estrictos criterios de elegibilidad que ya se encuentran adaptados a los requerimientos de ISQM 2. Entre otros, el EQCR debe tener experiencia en trabajos de similar naturaleza y los conocimientos técnicos y sectoriales necesarios para poder cumplir con su labor. Además, debe ser independiente del equipo de trabajo y del cliente y haber recibido formación específica requerida para su rol.

El EQCR, en su papel de socio de revisor de calidad, debe revisar los asuntos significativos y críticos de la auditoría, así como todos aquellos aspectos del trabajo que considere necesario. Su revisión debe llevarse a cabo con sentido crítico y escepticismo profesional e incluirá, entre otros, la evaluación de la idoneidad de los desgloses de las cuentas anuales, los juicios y decisiones tomadas por el equipo en la auditoría sobre temas significativos y las conclusiones alcanzadas. También revisa las comunicaciones con los órganos de Gobierno de la entidad y el informe de auditoría. Su revisión gueda debidamente documentada en los papeles de trabajo y el informe de auditoría no puede emitirse hasta que todas sus preguntas e inquietudes han sido resueltas satisfactoriamente.



KPMG Clara, nuestra plataforma en tecnológica integrada

© 2021 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afliladas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

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

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

En 2020 seguimos con nuestro plan previsto de implantación, formando al personal e incrementando progresivamente el número de trabajos con el objetivo de utilizar KPMG Clara en todos los trabajos de auditoría del año 2022.

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)**.

KPMG Clara nos permite:

- Redefinir el flujo de trabajo para hacerlo más estructurado e intuitivo.
- Incrementar la consistencia y compartir el conocimiento de KPMG con todos sus profesionales.
- Mejorar el enfoque de auditoría a través de una metodología actualizada que mejora la documentación y seguimiento de la fase de evaluación e identificación de riesgos.
- Incorporar nuevos medios de formación interactivos, flexibles, modulares y en tiempo real.

- Transformar la comunicación entre nuestra gente y nuestros clientes, a través de innovadoras funcionalidades de colaboración.
- Integrar las capacidades de D&A en el proceso de auditoría.
- Incorporar capacidades para monitorizar en tiempo real el grado de avance del proyecto.

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**.

Adicionalmente, nuestra nueva metodología **KPMG Audit Execution Guide (KAEG)**, a utilizar conjuntamente con KPMG Clara y que sustituirá a nuestro actual KAM (KPMG Audit Manual), tiene integrado todo nuestro apoyo metodológico, el cual **mejoramos progresivamente**, incorporando las nuevas normas que resultan de aplicación.

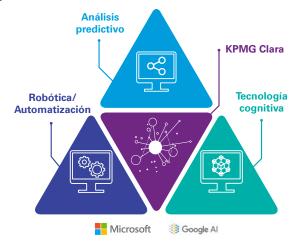
KAEG tiene un claro vínculo con las normas de auditoría, reduciendo la opcionalidad en la aplicación de nuestra metodología, promoviendo consistencia y permitiendo a nuestros auditores centrarse en las cuestiones críticas que requieren juicio.

Como parte del proyecto de KPMG Clara, KAEG constituye un **pilar clave** de la iniciativa Global Audit Quality Transformation y de vital importancia a la hora de alcanzar nuestro compromiso con la calidad y la consistencia en nuestras auditorías.

Compromiso con la innovación

En KPMG consideramos clave continuar innovando e incorporando tecnología en la auditoría.

Nuestra **estrategia de Innovación** se fundamenta en cuatro pilares con el fin de alcanzar una auditoría predictiva.



En el futuro, la **integración completa** de inteligencia artificial en nuestra plataforma KPMG Clara nos permitirá incorporar al análisis datos externos no estructurados y todo el conocimiento global de KPMG, para ayudar a los equipos de auditoría sugiriendo enfoques, realizando predicciones y concluyendo de forma razonada para que el equipo tome la decisión final.

Actualmente ya estamos utilizando KPMG Clara y Automatización Digital para el análisis de datos extraídos de los ERP y nos apoyamos puntualmente en análisis predictivos e inteligencia artificial, con soluciones específicas.

KPMG Clara es el reflejo de la prioridad estratégica que representa la apuesta de KPMG Global por la innovación y por aportar confianza a través de la calidad y el uso de la tecnología. La integración de los profesionales tecnológicos en el equipo de auditoría forma parte de esta estrategia. Estamos desarrollando nuevas formas de trabajar, volviéndonos más ágiles, eficientes y efectivos adaptándonos a un panorama empresarial en evolución.

Algunos datos y cifras relevantes en relación con la implantación de Clara de los dos últimos ejercicios son los siguiente:

	FY 2019	FY 2020
Número de trabajos en Clara	25	160
Trabajos de Entidades de Interés Público en Clara	4	13
Trabajos en Clara de socios y directores	Todos los responsables de Unidad de Negocio	Todos, al menos, un trabajo
Oficinas / Unidades de negocio representadas	Parcialmente	Todas
Formación sobre Clara	A los equipos involucrados	A todos los socios, directores y gerentes
Formación sobre Clara para especialistas	Sí	Sí



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 100% a realizar auditorías. Esto facilita la integración con el equipo de auditoría en 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 encargos disponen de los recursos necesarios y adecuados, especialmente en Entidades de Interés Público.

Una metodología estándar, compartida a nivel global y accesible a los equipos.

Nuestra metodología, homogénea a nivel global, es una de las palancas claves para impulsar y mantener mayor calidad de nuestras auditorías tecnológicas. Todos los equipos tienen acceso a un material robusto actualizado globalmente cada año, alimentando tanto el conocimiento técnico normativo como sectorial que requieren nuestros profesionales para realizar las auditorías de forma consistente en el mundo.

Nuestra firma está en continua comunicación y colaboración con el resto de las firmas que integran la organización EMA y Global de KPMG, intercambiando de forma práctica y continua conocimientos y facilitando el análisis sobre aspectos técnicos y metodológicos.

Asimismo, nuestros profesionales de D&A realizan estancias temporales de trabajo en el HUB tecnológico de EMA situado en Berlin, para ayudar a desarrollar las soluciones tecnológicas de KPMG y obtener experiencia directa en las mismas.

Formación técnica especializada y medidas innovadoras de atracción de talento.

La continua evolución de la tecnología y su relevancia en el proceso de auditoría ha provocado el aumento del número de profesionales con perfil tecnológico y, en consecuencia, también deriva en la formación a impartir. En este contexto hemos elaborado planes de formación específicos, impulsando la creación del perfil del auditor del futuro con un conocimiento doble, de los riesgos tecnológicos y de los riesgos contables y cómo ambos están interrelacionados. En este sentido formamos a los auditores financieros en los riesgos tecnológicos y a nuestros expertos tecnológicos en riesgos contables y conocimientos sectoriales.

Atraer y retener a profesionales especializados en auditoría tecnológica requiere evolucionar nuestros



modelos de contratación y formación de perfiles técnicos especializados.

Hemos ido incorporando progresivamente talento diverso (data scientist, físicos, matemáticos, ingenieros, hackers éticos, etc.).

La atracción de estos perfiles es un reto, que se consigue con varias medidas, incluyendo la modificación de los procesos de selección. Desde hace varios años hemos añadido a los procesos de selección tradicionales, un proceso de selección innovador interactivo y técnico llamado "Hackaton".

La retención de esos profesionales pasa, igualmente, por un plan de formación específico que nos permite mantener técnicamente actualizados y comprometidos con la calidad a nuestros auditores tecnológicos. En este sentido, realizamos inversión continua para afrontar los retos que se presentan continuamente en materia de metodología de auditoría: Ciberseguridad, Inteligencia Artificial, Bots, Blockchain, Sistemas integrados, Cloud, metodología LEAN aplicada a la identificación y evaluación de riesgo.

Incremento en la calidad

Conscientes de la necesidad de calidad continua, hemos incorporado profesionales con perfil tecnológico dedicados a labores de calidad en los equipos de revisión de nuestro programa **2LoD**, que participan de forma activa y coordinada en revisiones periódicas.

Capacidades de análisis de datos

Nuestras capacidades de análisis de datos están centralizadas y automatizadas en un **Hub tecnológico** integrado en el equipo de especialistas en tecnología de KPMG.

Este Hub de D&A nos permite ganar en calidad, eficiencia y consistencia en el procesamiento de los datos, generando informes de resultados que permiten realizar los análisis pertinentes, obtener las evidencias adicionales necesarias y concluir.

Actualmente nuestras capacidades de análisis de datos están centradas en la información financiera, procesando automáticamente mediante algoritmos complejos (basados en las reglas de negocio específicas de cada proceso) y generando informes que identifican patrones y anomalías en los que focalizar nuestros procedimientos sustantivos.

Asimismo, estamos empezando a trabajar con datos externos que corroboren la información financiera de la sociedad aportando confianza sobre poblaciones completasde transacciones.

Certificación de soluciones tecnológicas

Para asegurar la calidad de los procedimientos de análisis de datos que realizamos, todas nuestras soluciones tecnológicas pasan un proceso de certificación, para validar tanto sus funcionalidades como la capacidad de las personas que las vayan a utilizar.

Hemos elaborado planes de formación específicos, impulsando la creación del perfil del auditor del futuro con un conocimiento doble, de los riesgos tecnológicos y de los riesgos contables y cómo ambos están interrelacionados



Refuerzo a los equipos

En KPMG entendemos que la calidad del proceso que llevamos a cabo durante la auditoría es tan importante como el resultado final: no se trata, únicamente, de emitir una opinión correcta basada en las evidencias y pruebas realizadas, sino también de los procesos, las decisiones tomadas durante la auditoría y la integridad del trabajo que sustenta el informe emitido. Es decir, cómo llegamos a esa opinión y cómo se documenta.

Por ello tenemos claro que garantizar la calidad de la documentación de nuestros trabajos es un objetivo primordial del departamento de Auditoría.

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.

Llevar a cabo las auditorías con ese adecuado equilibrio supone también un gran reto para los equipos por eso, el departamento de Auditoría de KPMG cuenta desde hace tiempo, además de con profesionales con experiencia y formados en las áreas técnicas y más complejas, con diversos programas de refuerzo que contribuyen a apoyar a los equipos y a cumplir este objetivo. En los últimos ejercicios hemos seguido innovando creando nuevas medidas para contribuir al objetivo y así aportar a nuestros clientes un servicio de valor añadido a través de la auditoría.

Algunas de las que palancas directamente relacionadas con la mejora de la calidad de nuestros trabajos son las siguientes:

Un análisis de riesgos, planificación y enfoque del trabajo de auditoría a tiempo, con escepticismo profesional y eficiente: La correcta documentación de nuestros juicios y decisiones es crítica. El escepticismo profesional implica un estado de alerta ante las incoherencias, y una mente abierta a identificar riesgos, distintas alternativas, así como a confirmar la evidencia.

Cuenta con un lugar destacado en los estándares de auditoría y, por tanto, en nuestra metodología de auditoría y supone un foco importante para los reguladores. Reconocemos que el ejercicio del escepticismo profesional es de vital importancia para nuestro papel como auditor.

Adecuada dimensión de los equipos y revisiones a tiempo de socio/ director y gerente durante las distintas fases del trabajo, lo que nos permite una comunicación abierta con el cliente. En KPMG creemos que es enriquecedor y fundamental para una auditoría eficiente que el equipo esté debidamente dimensionado en conjunción con la complejidad del trabajo y que los miembros del equipo sean guiados durante todo el proceso por el socio que firma el informe. El socio responsable traslada día a día su experiencia y habilidades a lo largo del trabajo a los demás miembros de su equipo. El gerente apoya al socio en estas responsabilidades y comparte también sus experiencias y puntos de vista. En definitiva, en KPMG abogamos por un entorno de aprendizaje continuo mediante la revisión del trabajo realizado y exposición de puntos de vista para todo el equipo que genera valor añadido para todos y redunda en la calidad de la auditoría.

Revisiones del socio revisor de calidad del

encargo (EQCR). Tal como se ha mencionado en el apartado de International Standard on Quality Management (ISQM 2), el papel del socio revisor de calidad de una auditoría es primordial en aquellos casos en los que se necesita de su participación, tal y como estipula el nuevo estándar ISQM 2 y las políticas internas de nuestra Firma. En este sentido, las auditorías de Entidades de Interés Público y los trabajos considerados de alto riesgo cuentan siempre con la participación de un EQCR.



Involucración en el trabajo de Especialistas adecuados, así como consultas de temas relevantes en el caso de ser necesario.

Entendemos que 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 aquellas áreas en cuyo trabajo y apoyo son requeridos.

Las áreas en las que normalmente más contribuyen son las siguientes:

Especialistas incluidos en el departamento de Auditoría

- Tecnologías de la Información
- Instrumentos Financieros
- Pensiones
- Impsuestos (*)
- (*) Forman parte del departamento de auditoría desde 1 de octubre de 2020

Otros especialistas

- Abogados (Tax & legal)
- Corporate Finance
- Financial Risk Management, entre otros.

Asimismo, KPMG promueve una cultura en que la consulta es reconocida como una fortaleza y que alienta al personal a consultar sobre asuntos complejos. Para ello existen protocolos establecidos de consulta con los departamentos de Práctica Profesional y de Risk Management de Auditoría.

- Red de Champions de KPMG Clara workflow (KCw). Desde julio de 2020 se ha constituido una red de 40 profesionales (gerentes y jefes de equipo) en toda España con experiencia previa en trabajos desarrollados con KPMG Clara workflow (KCw) para contribuir a que los equipos de aquellos trabajos que comienzan a llevar a cabo las auditorías de 2020 con la nueva metodología y la nueva herramienta reciban un apoyo continuo durante todo el año y adicional a toda la formación recibida. Entre las tareas asignadas a estos Champions destacan:
 - Ofrecer asistencia a los equipos pasticipantes en el KPMG Clara Workflow 2020 Deployment, en materia de resolución de incidencias (troubleshooting).
 - Ayudar, a partir de su propia experiencia con KCw en 2019, a gestionar el proceso de cambio necesario por el que pasarán los nuevos equipos de trabajo que se incorporan al proyecto en 200.
 - 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. Es importante recordar que 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.

Proyecto ATENEA. En junio de 2020, se ha creado un grupo de trabajo que sirve de apoyo a los equipos de los principales clientes de auditoría en la gestión, tanto financiera y administrativa como de cumplimiento de hitos, de los proyectos de auditoría realizando, además, un seguimiento constante de los recursos asignados a estos trabajos, incluidos los especialistas.

Equipo ATENEA:

Directora 7 gerentes

13 grandes cuentas de distintas oficinas y sectores

El objetivo de este proyecto es una gestión eficiente del trabajo y una coordinación administrativa y de recursos efectiva que, a su vez, permita a los equipos enfocar sus esfuerzos en las áreas claves y complejas de estas auditorías y, por tanto, mejorar la calidad del trabajo y el valor añadido al cliente.

Este programa está coordinado por el Departamento de Practica profesional de Metodología de Auditoría y esponsorizado por el socio responsable de Auditoría de KPMG en España.



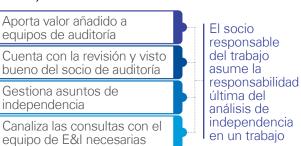
Grupo de Independencia de Auditoría (GIA).

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley de Auditoría de Cuentas (Ley 22,2015) en junio de 2016 y del Reglamento 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público KPMG en España constituyó, en junio de 2017, un equipo específico denominado Grupo de Independencia de Auditoría (GIA), con el objetivo de apoyar en la gestión, análisis y documentación del análisis de independencia en auditorías de Entidades de Interés Público y en los principales clientes *target* de Auditoría.



Los profesionales de GIA están formados específicamente en ámbito del análisis de independencia aplicable a nuestros clientes, teniendo, seis de ellos, dedicación absoluta.

Objetivos de GIA:



Programa de refuerzo a los equipos (Second line of Defense Program, o 2LoD). Desde hace varios años, KPMG en 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.





Este programa nos ayuda, entre otras cosas, a:

- 1. La selección de trabajos que reciben el coaching que este programa ofrece cada año es aprobada por el socio responsable del departamento de Quality & Risk Management de Auditoría, el socio responsable de Calidad de Auditoría y el socio responsable del departamento de Auditoría y se basa en una selección de trabajos con enfoque de riesgos. Esta selección es, a su vez, corroborada y aprobada por el "Regional Audit Quality Partner" en la región de la EMA de KPMG.
- Los más de 30 revisores seleccionados son profesionales con experiencia, independientes del trabajo y del cliente, que no forman parte del equipo. Se trata

- fundamentalmente de socios, directores y gerentes senior con adecuada experiencia. Además, cuentan con la ayuda de revisores especialistas, fundamentalmente de las áreas de independencia y tecnología de la información.
- 3. Realizan una labor de revisión, ayudando y retando a los equipos sobre el análisis realizado de los riesgos identificados, respuesta que se da a los mismos, pruebas a realizar y alcance de las mismas, asuntos clave y toda la documentación relativa a la planificación, pruebas realizadas en áreas significativas, conclusiones y su reflejo en el informe.
- 4. Los revisores cuentan con diversas herramientas a su alcance, desde formación

- concreta para la realización de esta tarea, hasta **guías** para la revisión, detallando cada área a revisar y guías para la documentación de sus revisiones y comunicación con el equipo revisado.
- 5. 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. Asimismo, se observa el interés del programa por el aprovechamiento por parte de los equipos y sus beneficios, tanto para identificación de oportunidades para mejorar la calidad como para compartir las mejores prácticas (best practice) identificadas.

2LoD FY 2018^(*)



45 trabajos

62 miles de horas revisadas

2.5 miles de horas invertidas

19 socios que recibieron el coaching



42 clientes

64 trabajos

67 miles de horas revisadas

2,9 miles de horas invertidas

25 socios / 19 directores firmantes que recibieron el coaching



2LoD FY 2020

35 clientes

51 trabajos

81 miles de horas revisadas

2,4 miles de horas invertidas

19 socios / 18 directores firmantes que recibieron el coaching

(*) Antiguamente denominado Inflight Reviews



Formación, Acreditaciones y Especialistas

La formación de nuestros profesionales es crítica para realizar trabajos de calidad

Nuestra Firma es responsable de garantizar que sus profesionales cuenten con los conocimientos y experiencia adecuados para el desempeño de su trabajo. En este sentido, contamos con cursos de formación específica para las necesidades de los equipos de trabajo. De esta forma, el proceso de asignación de trabajos se efectúa a partir de la identificación de aquellos socios y profesionales con la **formación y experiencia apropiadas.**

Nuestros profesionales en permanente formación

Nuestras políticas sobre los planes de formación de nuestros profesionales se basan en el cumplimiento de los criterios y requisitos contemplados en el *Global Quality & Risk Management Manual* de KPMG. De acuerdo con lo establecido en el mismo, la Formación Profesional Continuada (*Continuing Professional Development* o CPD) deberá cumplir con los estándares profesionales, la normativa de aplicación y, en cualquier caso, como mínimo, con los estándares establecidos en el *International Educational Standard 7* (IES 7) de la IFAC.

Las necesidades de formación de los equipos y de la preparación de materiales que son utilizados consistentemente por las firmas miembro de KPMG, es responsabilidad de *Global Audit Learning & Development* lo que asegura una **consistencia global.**

Nuestro Departamento de Práctica Profesional en KPMG en España revisa los materiales globales al objeto de ser complementados para cubrir requerimientos locales y de la mano del departamento de Formación de KPMG en España se encarga de realizar el seguimiento y evaluación de la calidad de la formación impartida, con el

fin de adoptar las medidas correctoras que permitan las mejoras necesarias.

Algunos datos relacionados con la formación de profesionales de auditoría y especialistas son los siguientes:

FY 2019		FY 2020
1.500	Número de profesionales formados	1.593
más de 50	Horas de formación por profesional	más de 50
más del 10%	Porcentaje de formadores internos	más del 11 %
600	Número de cursos	593
más de 200	Cursos presenciales	119
más de 67.000	Horas de formación	128.076
96%	% de profesionales que recibieron formación	97%
76%	% de horas de formación técnica	92%
56.000	Número de horas de formación técnica	117.549

Debido a la situación derivada de la pandemia provocada por el COVID-19, nos hemos visto obligados a disminuir los cursos presenciales e incrementar la realización de cursos de forma electrónica y virtual. En el ejercicio 2019-20, de los 593 cursos impartidos, el 80% han sido no presenciales (321 *virtual classrooms* y 153 a través de eLearnings) y solo el 20% (119 cursos) han sido presenciales.



Máster Universitario

El 100% de las nuevas incorporaciones en la Firma reciben formación metodológica y técnica que complementa la titulación universitaria con la que se incorporan en KPMG.

Adicionalmente, esta formación está reforzada, en su primer año de incorporación en KPMG, con un Máster Universitario que complementa el resto de formación recibida y cuya superación permite a los profesionales convalidar la fase teórica del examen de acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

El Máster se imparte en universidades de reconocido prestigio como, por ejemplo, ICADE en Madrid o la Universitat Pompeu Fabra en Barcelona.

FY 2	019		FY 2	020
ICADE	UPF	Métrica	ICADE	UPF
34	35	Número participantes	30	30
102	62	N° formadores KPMG	76	59
656	589	Duración (horas)	624	620
76%	83%	% modalidad presencial	67%	34%
0%	0%	% modalidad VC	5%	40%
24%	17%	% modalidad e-learning	27%	25%
0%	0%	% modalidad estudio	1%	1%

Acreditaciones y Especialistas

En KPMG en España seguimos reforzando nuestro sistema de acreditaciones, que permite asegurar que los profesionales expertos (Especialistas) que participan en trabajos de auditoría reciben una formación funcional adecuada y, asimismo, una formación en normas y estándares de auditoría que les permite participar en los trabajos y documentar adecuadamente 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**, objetivo último en las auditorías realizadas por KPMG.

Proporcionamos a todos nuestros equipos el acceso a Especialistas

Igualmente, las normas de auditoría, así como también los reguladores, requieren que cualquier persona que participe en una auditoría conozca adecuadamente las normas y estándares necesarios que regulan la profesión.

Especialistas de KPMG

Los especialistas por área de los últimos 3 años han sido los siguientes:

Área	FY 2018	%	FY 2019	%	FY 2020	%
Especialistas en IT y D&A	10	8%	25	12%	25	11%
Abogados de Tax for audit	55	45%	75	37%	80	35%
Otros Abogados	5	4%	10	5%	10	4%
Instrumentos Financieros	9	7%	16	8%	14	6%
Corporate Finance	32	26%	59	29%	76	34%
Sector Financiero	2	2%	3	2%	3	1%
Accounting Advisory	8	7%	14	7%	16	7%
Total	121		202		226	

El desglose de especialistas por categoría es como sigue:

Total	121		202		226	
Gerentes	66	55%	135	67%	151	67%
Socios/ Directores	55	45%	67	33%	76	33%
Categoría	FY 2018	8 %	FY 2019	9 %	FY 202	0 %
•						



Trabajos realizados bajo normativa americana

La complejidad de las normas de aquellos trabajos que se realizan bajo normativa americana requiere que tengamos profesionales que estén capacitados adecuadamente para realizar este tipo de trabajos. Por ese motivo, monitorizamos adecuadamente la **formación y experiencia** de aquellos profesionales que están acreditados y, por tanto, a participar en este tipo de trabajos.

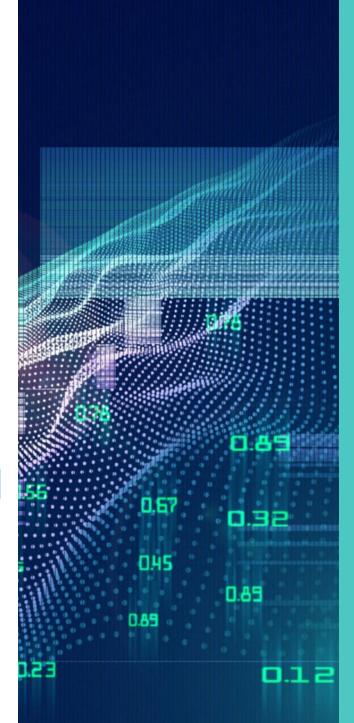
Desde el ejercicio 2020 nuestro manual global de auditoría (KAM) requiere que el senior encargado (*In charge*) de los trabajos realizados bajo normativa americana también debe estar formado en la mencionada normativa, adicionalmente al requerimiento previamente existente para socios, directores y gerentes. En KPMG España hemos **reforzado esta política**, requiriendo la acreditación a todos los seniors que participan en el trabajo (y no solo al senior *In charge*), **incrementando así sustancialmente la formación de los profesionales que participan en estos trabajos y, por tanto, la calidad de los mismos.**

Profesionales acreditados en normativa americana

Categoría	FY 2018	%	FY 2019	%	FY 2020	%
Socios/ Directores	51	49%	52	49%	81	32%
Gerentes	53	51%	54	51%	64	25%
Senior	0	0%	0	0%	106	42%
Total	104		106		251	

Las horas de formación han sido las siguientes:

FY 2019	Horas de Formación	FY 2020
38,0	Baselines	38,5
20,5	Actualizaciones anuales	12,5
58,5	Total	51,0





Programas de seguimiento / Análisis de la causa raíz



© 2021 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.

Programas de seguimiento (Monitoring)

Los resultados de las inspecciones externas, así como nuestro propio seguimiento (*monitoring*) interno 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 existente en nuestros trabajos de auditoría, lo que nos permite priorizar las áreas de mejora, en su caso. Para merecer 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 seguimiento incluye, entre otros, el programa global anual de revisión de calidad (Quality Performance Review o QPR) para trabajos y, asimismo, incluirá el seguimiento sobre el test de diseño e implementación y efectividad operativa de los controles de los distintos procesos de los diez componentes del System of Quality Management (SoQM), según se establece en la norma ISQM 1.

En KPMG llevamos a cabo una revisión interna anual de nuestro departamento de Auditoría a través del programa global anual de revisión de calidad (QPR). Este programa está diseñado para verificar el cumplimiento de los aspectos de control de calidad requeridos por los más estrictos estándares profesionales. Anualmente se realiza un control de calidad de los trabajos de auditoría que cubre, aproximadamente, un 40% de los socios y directores designados para firmar informes de auditoría por KPMG en España.

Por otro lado, como se ha mencionado anteriormente, la próxima implantación de la norma internacional sobre gestión de calidad (ISQM 1) comportará cambios significativos y requerirá que todas las firmas tengan **implementados**, y probada su **efectividad operativa**, los **controles de calidad** diseñados en toda la práctica para realizar auditorías de calidad de forma consistente.

Adicionalmente, el programa *Client Insights* de KPMG solicita activamente comentarios a nuestros clientes de auditoría sobre la calidad de nuestros servicios. Esta retroalimentación se realiza tanto al nivel del equipo de trabajo en la auditoría como al nivel de la Firma y es clave para aprender de las experiencias y mejorar nuestro servicio al cliente.

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 de 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, entre otros.

En KPMG nos focalizamos en asegurar que nuestro trabajo satisface las necesidades de nuestros clientes y de los mercados de capitales. Para lograr este objetivo utilizamos una amplia variedad de mecanismos de seguimiento sobre nuestro desempeño y buscamos oportunidades de mejora continua.

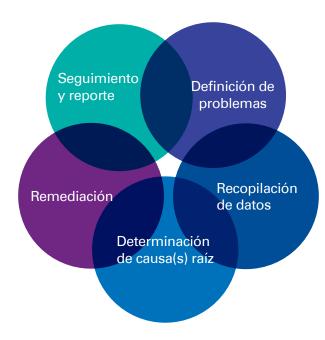
Análisis de la causa raíz (*Root Cause Analysis*)

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. 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 un medio para **identificar buenas prácticas** como parte de esta mejora continua.

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



El análisis de la causa raíz es un **proceso iterativo** que requiere revisar las decisiones y los planes de remediación cuando se obtiene información nueva o adicional.

La efectividad de cualquier respuesta a un problema de calidad depende de la **comprensión de la causa raíz**, la omnipresencia del problema, la capacidad de adaptar una solución en diferentes circunstancias y del liderazgo.

En KPMG España utilizamos nuestro conocimiento de experiencias pasadas y nuestro marco de análisis de causa raíz, diseñado específicamente para entender en su totalidad la causa raíz de los problemas identificados y diseñar soluciones innovadoras y apropiadas.

KPMG en España tiene un **Comité RCA** que se reúne de forma periódica a lo largo del ejercicio y del que forma parte el socio responsable de Auditoría, el socio responsable de Práctica Profesional y el socio responsable de Quality & Risk Management de Auditoría, entre otros, y un **Equipo de trabajo RCA** encargado de llevar a cabo los distintos análisis RCA con el apoyo, en su caso, de los especialistas que se consideren necesarios.

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





Indicadores de calidad en la auditoría (Audit Quality Indicators)

KPMG en España se encuentra altamente comprometida con alcanzar la máxima calidad en todos sus trabajos, por lo que desde el ejercicio 2018, y con el objetivo de medir de una forma tangible la calidad del trabajo realizado por sus profesionales, puso en marcha 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. Estos indicadores de calidad (Audit Quality Indicators) son revisados y medidos en cada ejercicio para todos los socios, directores, senior managers, managers, seniors y staffs de la función de Auditoría (estos dos últimos grupos de profesionales han comenzado a medirse en el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2020).

Los Audit Quality Indicators se encuentran estructurados de forma que cubran las distintas etapas de una auditoría, tales como la fase de planificación, la de ejecución del trabajo, comunicaciones con la dirección 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 de los auditores, 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, al mismo tiempo se han convertido en una medida eficaz para analizar de una forma generalizada aspectos concretos de la calidad de nuestros trabajos.

La puntuación de la medición del indicador de calidad del análisis de independencia ha mejorado un 57%.

Se ha observado una aceleración en el proceso de finalización del periodo de compilación (assembly period) de los papeles de trabajo, mejorando el indicador que lo mide un 70%.

Es intención de KPMG en España extender en el próximo ejercicio la aplicación de indicadores de calidad a todos los colectivos de profesionales integrantes de la función de Auditoría (como, por ejemplo, los especialistas en tecnología de la información o de instrumentos financieros, entre otros).



Informe de transparencia

De acuerdo con la Ley de Auditoría, los auditores de cuentas y sociedades de auditoría que realicen la auditoría de cuentas de entidades de interés público deberán publicar y presentar de forma individual un informe de transparencia. KPMG Auditores, S.L. como una muestra más de su compromiso con la calidad, publicó su primer informe de transparencia en 2009, cuando aún no era requerido por la normativa española.

Nuestro informe de transparencia anual contiene información sobre los componentes de nuestro sistema de control de calidad, como son el gobierno corporativo

y liderazgo, los procesos de valoración de riesgos, los procesos de ética e integridad (independencia), nuestros procedimientos de aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y encargos, la realización de los trabajos y nuestra metodología, recursos, información y comunicación y procedimientos de seguimiento y corrección. Adicionalmente, el informe de transparencia contiene información acerca de los ingresos de KPMG Auditores, S.L. y un detalle de las entidades de interés público de las que somos auditores que incluye los ingresos obtenidos de dichas entidades y sus filiales.

2009





2019





13

Roles y responsabilidades

KPMG ha 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, denominado *Accountabilities*, *Roles and Responsabilities*, se enmarca dentro del proyecto Global Audit Quality Transformation (GAQT) con el objetivo establecer un marco de responsabilidad obligatorio y globalmente consistente, que las firmas miembro de KPMG implantarán, necesariamente, a partir del 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

Engagement Team

Audit Management

Firm Specialists



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.

En KPMG España, en el contexto de este proyecto, hemos establecido (con efectos a partir de nuevo ejercicio que se inicia el 1 de octubre de 2020) un rating general de calidad (*Audit Quality Rating*) para todos aquellos socios, directores y gerentes que participan en una auditoría (incluyendo también a los especialistas) en base al resultado y cumplimiento de determinados indicadores de calidad (*Audit Quality Indicators*) y de cumplimiento (*Compliance Indicators*). Este rating tendrá efecto en la evaluación del desempeño y en la recompensa de los mencionados profesionales.

El resultado último de este proyecto será un enfoque basado en principios para auditores, incluyendo especialistas, que relacionen y conecten la **calidad**, el **desempeño** y la **recompensa** de la auditoría y que tenga en cuenta las incidencias de calidad y los resultados de las inspecciones internas y de los reguladores.

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.

Adicionalmente, este proyecto contempla esquemas de reconocimiento y recompensa basados en premios, tanto monetarios como no monetarios, para aquellos profesionales cuya contribución a la calidad de los trabajos de auditoría se considere significativa.





Calidad en Auditoría en cifras

Como se ha indicado anteriormente, KPMG en España cuenta con un Departamento de Calidad en Auditoría formado por profesionales de distintas categorías (socio, director y gerente) 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 de un 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 son las siguientes:

FY 2019		FY 2020
268	Análisis de Causa Raiz (Root Cause Analysis)	222
2.184	Second Line of Defense	2.315
-	Audit Quality Workshops	196
-	Accounting roles and responsabilities	112
891	Quality & Risk Management	1.389
1.725	Indicadores de Calidad	1.977
640	SoQM	2.860
1.891	Otros proyectos Audit Quality	4.626
7.599		13.697





Contactos



Borja Guinea

Socio Responsable de Auditoría

bguinea@kpmg.es

Manuel V. Martínez

Socio Responsable de Calidad en Auditoría

mvmartinez@kpmg.es

kpmg.es

© 2021 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.

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.

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