



# Informe de Transparencia 2023 (Actualizado)

KPMG Auditores, S.L.

Enero 2024

[kpmg.es](https://kpmg.es)



# Índice

|                                                                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Los Valores de KPMG</b>                                                                                                 | <b>4</b>  |
| <b>Mensaje del Presidente del Consejo de Administración</b>                                                                | <b>5</b>  |
| <b>Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría</b>                                | <b>6</b>  |
| <b>Vivir nuestra cultura y nuestros valores</b>                                                                            | <b>8</b>  |
| 1. Fomentar la cultura adecuada comenzando por el liderazgo de la dirección                                                | 8         |
| 2. Estrategia clara enfocada a la calidad, consistencia, confianza y crecimiento                                           | 9         |
| 3. Responsabilidades y roles definidos, relacionados con la calidad y la gestión de riesgos                                | 10        |
| 4. Estructura de gobernanza sólida                                                                                         | 12        |
| <b>Aplicar la experiencia y el conocimiento</b>                                                                            | <b>13</b> |
| 1. Metodología alineada con los estándares profesionales, la legislación y las normas                                      | 13        |
| 2. Metodología y guías estándar                                                                                            | 14        |
| 3. Amplia experiencia y conocimientos técnicos                                                                             | 14        |
| 4. Políticas de calidad y gestión de riesgos                                                                               | 15        |
| <b>Adoptar la tecnología digital</b>                                                                                       | <b>16</b> |
| 1. KPMG Clara                                                                                                              | 16        |
| 2. Flujos de auditoría y aseguramiento inteligentes y basados en los estándares                                            | 16        |
| 3. Datos digitales y tecnologías emergentes                                                                                | 17        |
| <b>Fomentar equipos con conocimientos diversos</b>                                                                         | <b>18</b> |
| 1. Contratar personas debidamente cualificadas y capacitadas, con diversidad de especialidades, perspectivas y experiencia | 18        |
| 2. Asignar un equipo debidamente cualificado                                                                               | 20        |
| 3. Invertir en el manejo de datos (data mining), análisis y visualización                                                  | 20        |
| 4. Formación y desarrollo enfocados en las capacidades técnicas, juicio profesional y habilidades de liderazgo             | 20        |
| 5. Reconocer la calidad                                                                                                    | 23        |
| <b>Asociación con los clientes y encargos adecuados</b>                                                                    | <b>24</b> |
| 1. Políticas globales de aceptación y continuidad de clientes y encargos                                                   | 24        |
| 2. Aceptar los clientes y encargos adecuados                                                                               | 24        |
| 3. Gestión de la cartera de clientes                                                                                       | 25        |
| <b>Ser éticos e independientes</b>                                                                                         | <b>26</b> |
| 1. Actuar con integridad y de acuerdo con nuestros Valores                                                                 | 26        |
| 2. Mantener una actitud objetiva, independiente y ética                                                                    | 26        |
| 3. Tener tolerancia cero con el soborno y la corrupción                                                                    | 29        |

# Índice

|                                                                                                                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Ejecutar trabajos de calidad</b>                                                                                                                                                     | <b>30</b> |
| 1. Consultar cuando es necesario                                                                                                                                                        | 30        |
| 2. Evaluar críticamente la evidencia de auditoría, utilizando el juicio y el escepticismo profesional                                                                                   | 31        |
| 3. Dirigir, entrenar, supervisar y revisar                                                                                                                                              | 31        |
| 4. Soportar y documentar adecuadamente las conclusiones                                                                                                                                 | 32        |
| <b>Evaluar los riesgos para la calidad</b>                                                                                                                                              | <b>33</b> |
| 1. Identificar los riesgos para la calidad e implementar respuestas efectivas                                                                                                           | 33        |
| <b>Seguimiento y remediación</b>                                                                                                                                                        | <b>34</b> |
| 1. Rigurosa monitorización y medición de la calidad                                                                                                                                     | 34        |
| 2. Obtener y evaluar el feedback y actuar en consecuencia                                                                                                                               | 36        |
| 3. Análisis de la causa raíz (Root Cause Analysis, RCA)                                                                                                                                 | 36        |
| <b>Comunicación efectiva</b>                                                                                                                                                            | <b>37</b> |
| 1. Informar y tener una comunicación bidireccional, abierta y honesta con los responsables del gobierno de la entidad                                                                   | 37        |
| 2. Realización y seguimiento de la encuesta global de clima (Global People Survey – GPS)                                                                                                | 38        |
| <b>Información financiera</b>                                                                                                                                                           | <b>39</b> |
| <b>Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría</b>                                                                                                | <b>40</b> |
| <b>Acuerdos entre los miembros de la red</b>                                                                                                                                            | <b>41</b> |
| 1. Estructura legal                                                                                                                                                                     | 41        |
| 2. Responsabilidades y obligaciones de las firmas de KPMG                                                                                                                               | 42        |
| 3. Cobertura de seguros por la actividad profesional                                                                                                                                    | 42        |
| 4. Estructura de gobierno                                                                                                                                                               | 42        |
| <b>Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023</b>                                                        | <b>44</b> |
| <b>Anexos</b>                                                                                                                                                                           | <b>45</b> |
| Anexo 1: Detalle de ingresos, al 30 de septiembre de 2023, de entidades de interés público de acuerdo con el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas                              | 45        |
| Anexo 2: Detalle al 30 de septiembre de 2023 de las firmas miembro de la red de KPMG International que están autorizados como auditores legales en un estado miembro de la UE o del EEE | <b>58</b> |
| Anexo 3: Información sobre los responsables del gobierno corporativo de KPMG Auditores, S.L. a la fecha de publicación de este Informe de Transparencia                                 | <b>60</b> |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

# Los Valores de KPMG

KPMG está comprometido con la calidad y la excelencia en el servicio en todo lo que hacemos, ayudando a ofrecer lo mejor de nosotros a nuestros clientes y ganándonos la confianza del público a través de nuestras acciones y comportamientos, tanto a nivel profesional como personal.

Nuestros Valores guían nuestros comportamientos en el día a día, cómo actuamos, las decisiones que tomamos y cómo trabajamos unos con otros, con nuestros clientes, las entidades que auditamos y otros grupos de interés.

## Nuestros valores son:



### 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.



A lo largo de este documento, "KPMG", "nosotros", "nuestro" se refiere a toda la organización global o a una o más de las firmas miembro de KPMG International Limited, cada una de las cuales en una entidad legal distinta. KPMG International Limited es una sociedad inglesa limitada por garantía y no presta servicios a clientes.

Ninguna firma miembro posee autoridad para obligar o vincular a KPMG International Limited ni a ninguna otra firma miembro ante terceros, y KPMG International Limited tampoco posee autoridad para obligar o vincular a ninguna firma miembro.

KPMG International significa KPMG International Limited a menos que el contexto requiera que la referencia signifique KPMG International Services Ltd (que proporciona servicios, productos y soporte a, o en beneficio de, firmas miembro o KPMG International Limited, pero no proporciona servicios, productos o soporte a clientes) o KPMG International Cooperative (que posee y licencia la marca KPMG).

Las referencias en este documento a la "Firma", "firma de KPMG", "firma miembro" o "firma miembro de KPMG" se refieren a firmas que son miembros de KPMG International Limited, firmas sublicenciadas de KPMG International Limited o entidades que son propiedad o están controladas por una entidad que es miembro o sublicenciada. La estructura de gobernanza de KPMG International Limited se encuentra en la sección de "Governance and leadership" del Informe de Transparencia de KPMG International de 2023.

# Mensaje del Presidente del Consejo de Administración



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Generar confianza en los mercados, nuestros clientes, los reguladores y otras partes interesadas es fundamental para el éxito de KPMG Auditores, S.L., y esta confianza solo puede conseguirse prestando servicios de la mayor calidad. Por tanto, como no podría ser de otra manera, la calidad es una prioridad constante en todas nuestras actividades.

El mundo está evolucionando a un ritmo sin igual en la historia reciente. Las empresas están integrando la tecnología en sus procesos de maneras antes inimaginables, los cambios geopolíticos, los conflictos bélicos y la incertidumbre económica son una constante y las empresas necesitan adaptarse a todo ello y a otras amenazas, como la crisis climática.

La complejidad de este entorno global cambiante fortalece nuestra determinación de garantizar que la calidad y la adaptabilidad de nuestros servicios sean adecuados para este nuevo futuro. La calidad de la auditoría y el aseguramiento sigue siendo la máxima prioridad en KPMG. En este sentido, hemos reforzado nuestro Sistema de Gestión de Calidad adoptando un enfoque basado en riesgos que, estamos convencidos, impulsará la calidad de las auditorías que hacemos, además de cumplir con los requisitos de la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (ISQM1) y su adaptación en España (NIGC1-ES).

Continuamos haciendo inversiones significativas en herramientas, tecnología y personas:

- Con nuestra plataforma de auditoría inteligente, KPMG Clara, hemos transformado la experiencia de auditoría al ofrecer un enfoque de auditoría totalmente digital que es más eficiente, más consistente globalmente y más adaptable;
- Estamos utilizando las nuevas tecnologías como, por ejemplo, la inteligencia artificial y el análisis de datos, apoyándonos en nuestras alianzas con líderes tecnológicos para mejorar aún más la

calidad y aportar más valor mediante un análisis más profundo de las empresas;

- Estamos mejorando las habilidades de nuestros profesionales, pero no solo en auditoría, sino también formando equipos especializados en informes de aseguramiento ESG para ayudar a nuestros clientes a alcanzar sus objetivos para construir un futuro más sostenible.

Ningún proceso o tecnología es infalible, pero tenemos el compromiso inquebrantable y trabajamos para garantizar que cumplimos con las normas y estándares de nuestra profesión. Aprendemos de las deficiencias y buscamos constantemente oportunidades para mejorar nuestro trabajo y la calidad del mismo, así como nuestros procesos y procedimientos.

Le animamos a leer este informe de transparencia para obtener más información sobre cómo estamos trabajando para garantizar que nuestros clientes, reguladores y otras partes interesadas puedan confiar en nuestra capacidad para ofrecer excelencia y calidad profesional.



**David Hernanz Sayans**  
Presidente del Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L.  
29 de enero de 2024

# Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Definimos la calidad de la auditoría como el resultado obtenido cuando se hacen auditorías de forma consistente, de acuerdo con los requerimientos y el propósito de las normas profesionales aplicables en el marco de un sistema gestión de la calidad robusto.

Todas nuestras actividades relacionadas se llevan a cabo en un entorno con el máximo nivel de objetividad, independencia, ética e integridad.

La calidad de la auditoría y el aseguramiento es fundamental para infundir seguridad y confianza del público en los mercados de capitales y sigue siendo nuestra máxima prioridad.

Tanto a nivel global como local, las firmas de KPMG hemos reforzado la consistencia y robustez de nuestro sistema de gestión de la calidad (SoQM), para cumplir con los requisitos de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (International Standard on Quality Management 1 o ISQM1 por sus siglas en inglés), emitida por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) y su adaptación local (Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 o NIGC1-ES). Fundamental para la gestión de la calidad, nuestro enfoque globalmente consistente para la aplicación de la ISQM 1 impulsa el cumplimiento de los requisitos de la norma, así como nuestros esfuerzos para fortalecer la confianza y la transparencia con nuestros clientes, los mercados de capital y el público al que prestamos nuestros servicios.

Nuestro enfoque global del sistema de gestión de calidad (System of Quality Management o SoQM):

- Establece la políticas y procedimientos necesarios para ayudar a todas las firmas de KPMG a tener un SoQM efectivo de acuerdo con lo establecido por la norma ISQM1 emitida por el IAASB;

- Para cada componente del SoQM se establecen globalmente objetivos de calidad, riesgos y controles;
- Proporciona a las firmas de KPMG un marco de evaluación de riesgos que han acordado utilizar para identificar objetivos de calidad, riesgos y controles adicionales específicos de KPMG;
- Da apoyo a las firmas de KPMG con guías, herramientas y formación que impulsan una operación consistente y efectiva del SoQM;
- Incluye actividades de monitorización del SoQM de las firmas para impulsar la consistencia.

Este enfoque consistente es utilizado por todas las firmas de la organización global de KPMG. El objetivo de este enfoque centralizado es impulsar la consistencia, la solidez y la responsabilidad de las respuestas dentro de los procesos de las firmas de KPMG.

En la implementación de la ISQM1 en KPMG Auditores, S.L. se han considerado las adaptaciones locales necesarias para dar cumplimiento a lo estipulado en la NIGC1-ES.

Para dar más transparencia sobre lo que impulsa la calidad de la auditoría y el aseguramiento de KPMG, este informe está estructurado en torno al Marco Global de Calidad de KPMG (Global



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Quality Framework). El Marco Global de Calidad describe cómo ofrecemos calidad y cómo todos los profesionales de KPMG contribuyen a la calidad.

Los motores descritos en el Global Quality Framework son los diez componentes de nuestro SoQM que están alineados con la ISQM1 y con

los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, (incluidas las Normas Internacionales de Independencia), emitido por el International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), aplicables a las firmas que realizan auditorías de estados financieros.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

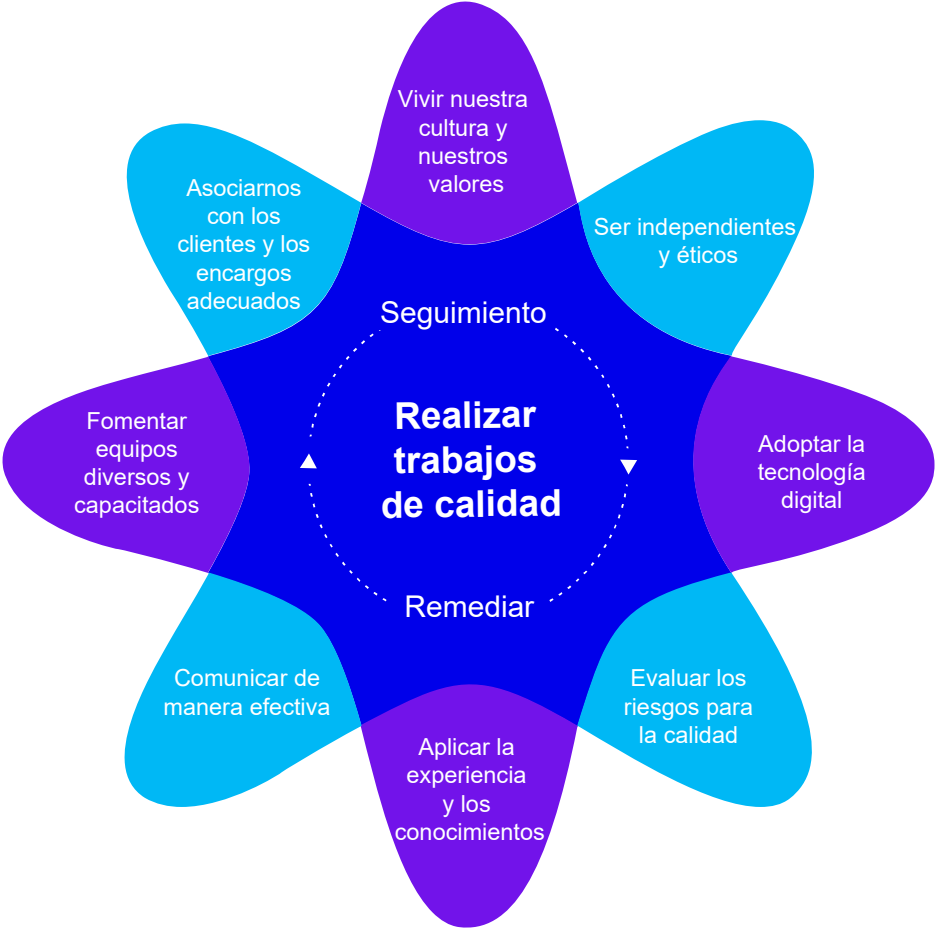
Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## KPMG Global Quality Framework

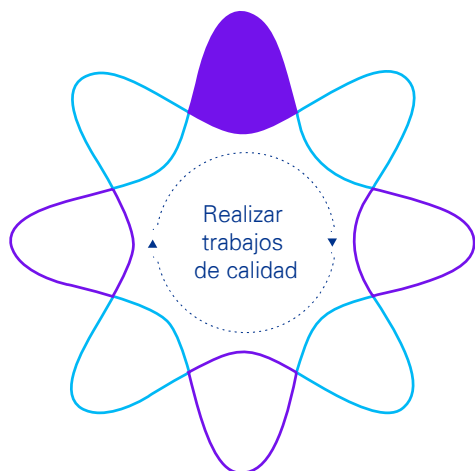


En las secciones siguientes de este Informe de Transparencia se detalla cómo opera cada componente del SoQM de una forma efectiva.

Asimismo, tenemos políticas y procedimientos y hemos adoptado los sistemas adicionales de control de calidad necesarios para cumplir con las normas emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y, en particular, con las Normas de Control de Calidad Interno aplicables hasta el 31 de diciembre de 2022, así como la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 adaptada para su aplicación en España (NIGC1-ES), que entró en vigor el 1 de enero de 2023, así como, en los encargos en que resulten de aplicación, las normas emitidas por otros

reguladores como el Public Company Accounting Oversight Board estadounidense (PCAOB US).

Junto con nuestra Declaración de Efectividad del Sistema de Control de Calidad, este Informe de Transparencia expone, a modo de resumen, cómo nuestro SoQM favorece la realización de forma consistente de trabajos de calidad. Este Informe de Transparencia también puede ser de utilidad para usuarios interesados en información sobre los servicios prestados por otras firmas miembro en las áreas de asesoramiento fiscal y asesoramiento financiero y de negocio, ya que algunos aspectos de nuestro SoQM son transversales y aplican a todas las funciones.



# Vivir nuestra cultura y nuestros valores

1. **Fomentar la cultura adecuada comenzando por el liderazgo de la dirección**
2. **Estrategia clara enfocada a la calidad, consistencia, confianza y crecimiento**
3. **Responsabilidades y roles definidos, relacionados con la calidad y la gestión de riesgos**
4. **Estructura de gobernanza sólida**

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 por todo el personal y en todos los países, jurisdicciones y territorios en los que operamos, nuestros Valores son la base de nuestra cultura única.

## 1. Fomentar la cultura adecuada comenzando por el liderazgo de la dirección

### 1.1. Liderazgo de la dirección

La dirección de KPMG International, conjuntamente con la dirección regional y la dirección de las firmas miembro, juegan un papel crítico en establecer nuestro compromiso con la calidad y los más altos estándares éticos y de excelencia profesional. Una cultura basada en la integridad, responsabilidad, calidad, objetividad, independencia y ética es fundamental para una organización que realiza auditorías y presta otros servicios profesionales en los que confían los grupos de interés.

Nuestros Valores son la base de nuestra forma de actuar. Hacer lo correcto de la forma correcta. Son los cimientos de una cultura resiliente, preparada para afrontar los retos con integridad sin perder nunca de vista nuestro objetivo principal de servir al interés público.

Nuestros Valores nos impulsan, mediante nuestro trabajo y dando ejemplo, para inspirar confianza y promoviendo el cambio.

Estamos comprometidos con los más altos estándares de comportamiento personal y profesional en todo lo que hacemos. La ética y la integridad son el núcleo de quiénes somos y el por qué todos en KPMG cumplimos esta promesa de excelencia.

El [Código de Conducta](#) de KPMG en España, totalmente alineado con el Código de Conducta Global, recoge las responsabilidades de todos los profesionales de KPMG entre sí, hacia nuestros clientes y hacia el público en general. Muestra cómo nuestros Valores y Propósitos inspiran nuestras mayores aspiraciones y guían nuestros comportamientos y acciones. Define lo que significa trabajar y ser parte de la organización de KPMG, así como nuestras responsabilidades individuales y colectivas.

Todos y cada uno de los profesionales de KPMG tienen la responsabilidad de comportarse de



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



## Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

acuerdo con el Código de Conducta y confirmar su cumplimiento. Fomentamos encarecidamente que las personas “levanten la mano” si perciben algo que les haga sentir incómodos o que no cumple con nuestro Código de Conducta. Todos los profesionales de KPMG tienen la responsabilidad de comunicar, y están obligados a ello, cualquier actividad que pueda ser ilegal o vaya en contra de nuestros Valores, las políticas de KPMG, las leyes, regulaciones o normas profesionales aplicables.

Para garantizar este principio de responsabilidad de todos, tanto KPMG Auditores, S.L. como el resto de las firmas de KPMG, han acordado establecer canales claramente definidos y comunicados para que tanto el personal de KPMG como terceros puedan hacer preguntas, plantear inquietudes, dar feedback o notificar cualquier asunto de los que deban informar, de acuerdo con la legislación o regulación vigente, sin temor a represalias.

La KPMG International hotline es un mecanismo para que todo el personal de KPMG, clientes o cualquier tercero pueda reportar de forma confidencial sus preocupaciones relacionadas con KPMG International, las actividades de las firmas de la red de KPMG o de los profesionales de KPMG. Nos tomamos muy en serio todos los informes recibidos a través de la KPMG International hotline y para cada uno de ellos se considera cómo responder y, en su caso investigar y tomar las medidas adecuadas.

Adicionalmente a la KPMG International hotline, nuestra Firma tiene establecida una línea ética a nivel local (whistleblowing hotline) disponible para que todos nuestros profesionales, clientes y otras partes interesadas puedan informar de forma confidencial sobre sus preocupaciones respecto al comportamiento de otras personas, (tanto internamente como externamente).

Estas incluyen de forma explícita cualquier asunto relacionado con potenciales infracciones de la normativa reguladora de la actividad de Auditoría de Cuentas. Nuestra línea ética permite comunicar estas preocupaciones (ya sea por teléfono, por una línea segura de Internet o por correo ordinario) a una organización externa, facilitando que nuestros profesionales puedan plantear sus preocupaciones de forma anónima y sin miedo a represalias.

Las cuestiones denunciadas a través de esta línea se investigan bajo la supervisión de nuestro Ombudsman independiente.

Todo el personal tiene prohibido tomar represalias contra las personas que reporten incidencias de buena fe. Las represalias constituyen una vulneración grave del Código de Conducta y cualquier acto de esta naturaleza conllevará las correspondientes medidas disciplinarias.

Adicionalmente, la Encuesta Global de Personal (Global People Survey) proporciona a la dirección de KPMG Auditores, S.L. y de KPMG International información sobre el respeto a los Valores de KPMG.

## 1.2. El modelo multidisciplinar de KPMG

Hoy las organizaciones se enfrentan a problemas complejos que requieren el mejor enfoque integral. Creemos firmemente que nuestro modelo multidisciplinar es la mejor manera de dar servicio a nuestros clientes y es esencial para ofrecer los más altos niveles de calidad en los trabajos de auditoría, impuestos y consultoría más grandes y complejos. Nos permite ser una organización ágil y resiliente desde una perspectiva empresarial y que puede responder más fácilmente a las condiciones del mercado. Además, convierte a KPMG en un lugar más interesante y emocionante para trabajar.

## 2. Estrategia clara enfocada a la calidad, consistencia, confianza y crecimiento

### 2.1. Nuestra actividad

Somos 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.

Disponemos de 16 oficinas en España. Se puede encontrar más información sobre los servicios que prestamos en nuestro sitio web por medio del siguiente enlace. <https://home.kpmg.com/es/es/home/servicios/audit.html>

### 2.2. Nuestra estrategia

Nuestra estrategia, alineada con la estrategia definida por el Global Board, se define por el Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L. y demuestra nuestro compromiso con la calidad y la confianza. Nuestro enfoque es invertir significativamente en aquellas prioridades que forman parte de la estrategia global.

3. Responsabilidades y roles definidos, relacionados con la calidad y la gestión de riesgos.

La dirección está comprometida a crear una cultura basada en la integridad, calidad, objetividad, independencia y ética que se demuestra a través de sus acciones.

Nuestra Firma ha acordado que solicitará información al presidente del correspondiente Global Steering Group (o a su delegado) sobre el desempeño de

ciertos directivos de KPMG Auditores, S.L. cuyo rol se alinee más estrechamente con las actividades de dicho Global Steering Group. Este input se obtiene como parte del proceso de evaluación anual del desempeño y se basa en una evaluación del desempeño del directivo, que incluye asuntos de interés público, calidad de la auditoría y actividades de gestión de riesgos.

Los siguientes individuos y órganos tienen responsabilidades en materia de gestión de la calidad y riesgos en KPMG Auditores, S.L.



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |
| Anexos                                                                                                                    |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



## Presidente del Consejo de Administración

De acuerdo con los requisitos establecidos en la norma NIGC1-ES, el presidente del consejo de administración de KPMG Auditores, S.L. ostenta la responsabilidad, en última instancia, de nuestro sistema de gestión de calidad. Asimismo, de acuerdo con los principios de la norma ISQM 1, el Presidente de KPMG en España también es responsable de nuestro SoQM.



## Socio responsable de Risk Management de KPMG en España

El socio responsable de Risk Management de KPMG en España (RMP) es, conjuntamente con el socio responsable de Risk Management de Auditoría (ARMP), responsable de la dirección y ejecución de las políticas de riesgo, cumplimiento y calidad en KPMG Auditores, S.L. El socio de Risk Management de Auditoría es, además, miembro del Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L., lo que es una muestra de la importancia que damos en nuestra Firma a la calidad y la gestión de riesgos. Asimismo, el RMP y el ARMP consultan, cuando la situación lo requiere, con el presidente de KPMG en España, el Regional Risk Management Partner, otras personas de Global Quality & Risk Management, asesoría jurídica interna o con asesores externos.



## Socia responsable para España de Ética e Independencia

La responsabilidad de los asuntos de Ética e Independencia en KPMG Auditores, S.L. se comparte entre el socio responsable de Risk Management de KPMG en España y la Socia de Ética e Independencia (EIP), que es la responsable de la dirección y ejecución de las políticas y procedimientos de independencia en KPMG Auditores, S.L., reportando sobre esos asuntos al socio responsable de Risk Management de KPMG en España.



## Socio responsable para España de la función de Auditoría

El responsable para España de la función de Auditoría rinde cuentas al Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L. en lo que respecta a la calidad del servicio prestado por la función de Auditoría. Es responsable del funcionamiento de los procedimientos de gestión de la calidad y gestión de riesgos en la función de Auditoría dentro del marco establecido por el socio de Risk Management.

Estos procedimientos dejan claro que en los trabajos la gestión de riesgos y la gestión de la calidad son, en última instancia, responsabilidad de todos y cada uno de los socios y profesionales de la Firma.

Asimismo, es responsable de la dirección efectiva y el control de la función de Auditoría. Esto incluye:

- Establecer un tono y una cultura que respalden la calidad en la auditoría a través de la comunicación, el apoyo a la participación y el compromiso con los más altos estándares de excelencia profesional, incluyendo escepticismo profesional, objetividad, ética e integridad;
- Desarrollar e implementar la estrategia de la función de Auditoría, alineada con los requerimientos de calidad de la auditoría de la Firma;
- Trabajar conjuntamente con el socio responsable de Risk Management de Auditoría para monitorizar y solucionar incidencias que puedan surgir en relación con la calidad o el riesgo en la función de Auditoría.



## Comité de Dirección de Auditoría

El comité o equipo de dirección de Auditoría (Audit Leadership Team) mantiene reuniones periódicas para acordar las acciones a tomar en relación a, entre otros aspectos, cuestiones de calidad en la auditoría que se han puesto de manifiesto a raíz de preguntas de los equipos de auditoría, la evaluación del SoQM, análisis de causas raíz (root cause análisis), en las revisiones de calidad, tanto internas como externas u otras fuentes.



## Steering Committee de SoQM

Este comité está formado por el Socio responsable de la Función de auditoría, el Presidente de KPMG en España, el socio de Risk Management de KPMG en España, el socio de Risk Management de Auditoría, el socio responsable de Consulting Corporates, la COO de KPMG en España, la Socia de Ética e Independencia, el socio de Risk Management de Advisory y la PMO del equipo central de implementación de la Norma de Gestión de Calidad, y se encarga de hacer un seguimiento mensual de la implementación de nuestro SoQM, controles ejecutados, testeos, realizados, etc.

## 4. Estructura de gobernanza sólida

### 4.1. Nuestra estructura legal y de gobernanza

KPMG Auditores, S.L. es una sociedad de responsabilidad limitada cuya actividad es la prestación de servicios de auditoría y otros conexos. A 30 de septiembre de 2023 los derechos de voto están distribuidos como sigue:

- Auditores ejercientes: 55,99%
- KPMG, S.A.: 44,01%

Como sociedad de auditoría española, KPMG Auditores, S.L. está inscrita en el ROAC con el nº S0702.

En España, otras tres sociedades afiliadas a KPMG International prestan servicios a clientes: KPMG Abogados S.L.P., que presta servicios fiscales y legales, KPMG Asesores, S.L., que presta servicios de asesoramiento de negocio y financiero y KPMG Concursal, S.L.P., que presta servicios relacionados con la función de administrador concursal. Adicionalmente, KPMG Procedimientos Digitales S.L. presta servicios de apoyo en la presentación telemática de toda clase de documentos públicos y privados, mientras que KPMG CES, S.L. presta servicios de apoyo a los servicios profesionales prestados por las otras entidades operativas descritas.

Además de las anteriores sociedades, KPMG, S.A., también afiliada a KPMG International, gestiona la infraestructura y diversas actividades de apoyo a las entidades antes citadas.

Por su parte, KPMG Auditores, S.L. es el socio único de KPMG, S.L.U., sociedad de nacionalidad andorrana que presta servicios de auditoría y otros en el Principado de Andorra.

Al igual que en cualquier otra sociedad de responsabilidad limitada, el máximo órgano de decisión es la Junta de Socios. No obstante, aquellas decisiones que no requieren aprobación por dicha Junta son tratadas por el Consejo de Administración que, a 30 de septiembre de 2023, estaba compuesto por cinco personas:

**Borja Guinea** – Presidente

**Juan José Cano** – Vocal

**Francisco Gibert** – Vocal

**María Lacarra** – Vocal

**Manuel V. Martínez** – Vocal y Secretario

Cuatro de los cinco miembros son auditores ejercientes inscritos en el ROAC.

El Consejo de Administración, dentro del marco de los estatutos, es quien adopta las decisiones que atañen a KPMG Auditores, S.L. Desde el 1 de octubre de 2023, David Hernanz es, además del nuevo responsable de la función de Auditoría de KPMG en España, el nuevo presidente del Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L. en sustitución de Borja Guinea, quien se ha retirado de la Firma.

KPMG Auditores, S.L. coordina su estrategia con el resto de las actividades de KPMG en España. Existe un Comité de Dirección con capacidad ejecutiva para coordinar las actividades de las entidades españolas de la red KPMG. En el [Anexo 3](#) se detalla más información sobre los responsables de la gobernanza de KPMG Auditores, S.L.

La estructura de KPMG en España está basada en los siguientes órganos:

- La Asamblea de socios, órgano de decisión de los socios de la Firma y el órgano de más alto nivel de KPMG para tomar decisiones. Elige al presidente de KPMG;
- El Consejo de Socios, cuya función es velar porque KPMG en España sea dirigida de forma coherente con la reputación y el prestigio que la misma tiene. Para ello examina, revisa y aprueba la estrategia de KPMG en España y supervisa la ejecución de las tareas encomendadas al Comité de Dirección;
- El Comité de Dirección, que tiene como responsabilidad principal la implementación de la estrategia y las políticas de KPMG en España.

Véase la sección [“Acuerdos entre los miembros de la red”](#) para más información en la estructura legal y de gobernanza, respectivamente, de KPMG International.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

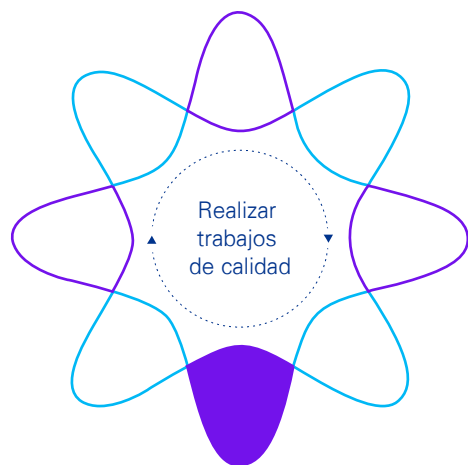
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Aplicar la experiencia y el conocimiento

1. Metodología alineada con los estándares profesionales, la legislación y las normas
2. Metodología y guías estándar
3. Amplia experiencia y conocimientos técnicos
4. Políticas de calidad y gestión de riesgos

Estamos comprometidos a continuar aumentando nuestras habilidades y conocimientos técnicos puesto que consideramos que juegan un papel fundamental en la realización de auditorías de calidad.

## 1. Metodología alineada con los estándares profesionales, la legislación y las normas

### 1.1 Metodología y herramientas de auditoría y aseguramiento consistentes

Utilizamos la metodología, herramientas y guías de auditoría y aseguramiento de KPMG International para fomentar un enfoque consistente de la planificación, ejecución y documentación de los procedimientos de auditoría para los procesos contables clave. Sus aspectos principales son:

- Cumple con los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con las normas del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) y el American Institute of CPAs (AICPA) y las normas de aplicación en España;
- Incluye la identificación de riesgos de incorrección material y la respuesta de auditoría necesaria para responder a estos riesgos;

- Se utiliza por todos nuestros profesionales de auditoría y aseguramiento;
- Alineada con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento, (International Standard on Assurance Engagements – ISAE), surgidos como respuesta al desarrollo de la información en materia de gobernanza, medioambiental y social (ESG reporting);
- Interpretación consistente sobre cómo aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (International Standards on Auditing – ISA) y las Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento (International Standards on Assurance Engagements – ISAE).

Nuestras metodologías de auditoría y aseguramiento enfatizan el uso apropiado del escepticismo profesional en la ejecución de los procedimientos y requieren cumplir con los requisitos éticos aplicables, incluyendo los de independencia.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## 2. Metodología y guías estándar

La metodología y las guías standard de KPMG están integradas en nuestra plataforma de auditoría inteligente, KPMG Clara, y ayudan a que nuestros equipos de trabajo cumplan con los constantemente cambiantes requisitos de información financiera.

## 3. Amplia experiencia y conocimientos técnicos

### 3.1 Acceso a especialistas

Contar con el conocimiento de especialistas es cada vez más importante en la auditoría y es una característica clave de nuestro modelo multidisciplinar. Nuestros equipos de trabajo tienen acceso a una red de especialistas a quien consultar, tanto locales como de otras firmas de KPMG. Estos especialistas reciben la formación que necesitan para asegurar que cuentan con las competencias, capacidad y objetividad apropiada para trabajar en auditorías.

En este sentido, nuestro Departamento de Auditoría cuenta con especialistas en fraude, impuestos, tecnología de la información, instrumentos financieros y revisión de las transacciones de combinaciones de negocio y deterioro de valor de activos no corrientes, que participan en nuestras auditorías cuando así se requiere.

La necesidad de especialistas que deben asignarse a un encargo de auditoría (por ejemplo, para tecnología de la información, impuestos, tesorería, pensiones, valoraciones, etc.) se tiene en consideración de forma específica como parte del proceso de aceptación/continuidad de trabajos, y también durante la planificación y realización del trabajo, existiendo políticas específicas de involucración en determinadas situaciones.

### 3.2 Nuestro compromiso con la calidad en respuesta a eventos y condiciones externas significativas

Eventos y condiciones externos significativos como las consecuencias del cambio climático, eventos geopolíticos, la volatilidad de los tipos de interés y elevados niveles de inflación podrían tener implicaciones significativas en los estados financieros, incrementando la complejidad, subjetividad e

incertidumbre para asuntos como la evaluación de la continuidad de la entidad por parte de la dirección, o del deterioro o valoración de los activos.

KPMG International y KPMG Auditores, S.L. emiten numerosas guías de ayuda a los equipos para abordar los asuntos relacionados con la información financiera, la auditoría y otra información relacionada con los impactos derivados de estas circunstancias externas.

Disponemos también de recursos online, (financial reporting resource center), que exponen las posibles implicaciones en los estados financieros de estos eventos externos significativos, para ayudar a los encargados de la preparación de los mismos y a otras partes interesadas a comprender las potenciales implicaciones contables y de desgloses derivadas de estos eventos externos significativos.

Las guías de KPMG International se actualizan constantemente a medida que surgen nuevos asuntos de auditoría, contabilidad o información financiera.

Somos una organización basada en la tecnología, con recursos técnicos de contabilidad y auditoría, guías, plataformas y herramientas disponibles digitalmente, lo que permite a nuestros equipos de trabajo operar de manera efectiva de forma presencial y de trabajo remoto.

### 3.3 Calidad en Aseguramiento ESG

Estamos comprometidos en cumplir con nuestro rol de servir al interés público, proporcionando un aseguramiento robusto que pueda beneficiar a inversores y otras partes interesadas.

Consideramos que a la información de ESG debe aplicarse el mismo nivel de profesionalidad, calidad, consistencia y confianza que a la información financiera. Estamos haciendo importantes inversiones para situar ESG en el centro de la organización.

Durante 2023, como parte de nuestro compromiso global de satisfacer tanto el interés público como la demanda del mercado, KPMG International ha realizado las siguientes acciones:

- Publicación de una metodología revisada para aseguramiento ESG, diseñada para ser flexible y adaptable, a la vez que permite ejecutar los trabajos de aseguramiento con una alta calidad y de forma consistente globalmente, cumpliendo



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

con los estándares de aseguramiento, y alineada con nuestra metodología de auditoría de estados financieros. El alcance de la guía de ejecución no solo es aplicable a los trabajos de Aseguramiento de ESG (ESG Assurance), sino que es aplicable a todos los trabajos de aseguramiento ejecutados bajo la norma ISAE 3000;

- Proporcionamos guías para que sean utilizadas conjuntamente con la metodología, basadas en riesgos y procedimientos estandarizados para trabajos de aseguramiento de Gases de Efecto Invernadero;
- Lanzamiento del flujo de trabajo para encargos de aseguramiento ESG basado en la nube que cumple con la metodología revisada, integrado en nuestra plataforma tecnológica inteligente, KPMG Clara, y que proporciona a nuestros equipos de trabajo y a nuestros clientes una experiencia de usuario consistente;

- Elaboración de cursos de formación para incrementar los conocimientos fundamentales en ESG de los profesionales de KPMG y mejorar el conocimiento sobre la nueva metodología y el flujo de trabajo de aseguramiento de KPMG Clara.

#### 4. Políticas de calidad y gestión de riesgos

Un sistema de gestión de la calidad sólido y consistente es esencial para ofrecer servicios de calidad. KPMG International cuenta con políticas de calidad y gestión de riesgos consistentes con ISQM1 (donde es aplicable), que todas las firmas de KPMG han acordado aplicar sobre sí mismas y sobre su personal.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

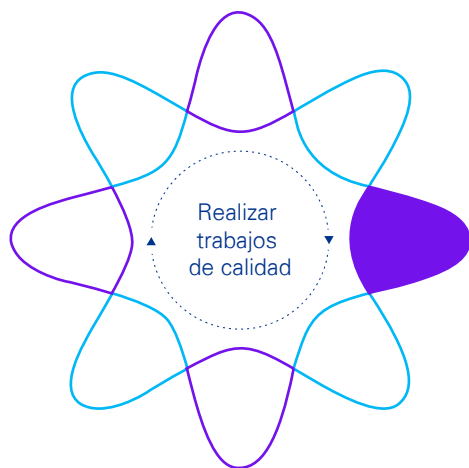
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Adoptar la tecnología digital

1. **KPMG Clara**
2. **Flujos de auditoría y aseguramiento inteligentes y basados en los estándares**
3. **Datos digitales y tecnologías emergentes**

En KPMG estamos anticipando las tecnologías que darán forma a nuestro futuro próximo, y estamos impulsando una ambiciosa agenda de innovación. Hemos transformado la experiencia de auditoría para nuestros profesionales y clientes. Las alianzas y tecnologías punteras utilizadas en toda la organización global de KPMG están mejorando la calidad de la auditoría al aumentar nuestra capacidad para centrarnos en los asuntos importantes.

## 1. KPMG Clara

KPMG Clara, una plataforma tecnológica inteligente de auditoría y aseguramiento, integra tecnologías nuevas y emergentes con capacidades avanzadas que aprovechan la ciencia de datos, la automatización de auditorías y la visualización de datos. Aporta nuevos conocimientos al ayudar a los auditores a ver patrones significativos en una entidad, ya sea realizando una evaluación de riesgos, rastreando transacciones a través de un proceso de ingresos complejo o simplemente sumando las cuentas.

Un enfoque de auditoría totalmente digital es intrínseco a la forma en que las firmas de KPMG realizan trabajos de auditoría y aseguramiento de calidad e interactúan con sus clientes. Existen políticas y guías para establecer y mantener procesos y controles apropiados con respecto al desarrollo, evaluación y testeo, implementación y soporte de tecnología en nuestras auditorías.

## 2. Flujos de auditoría y aseguramiento inteligentes y basados en los estándares

En nuestra Firma, se espera que todos los profesionales cumplan con nuestras políticas y procedimientos y con los de KPMG International, incluyendo las políticas de independencia, y para ayudarles a cumplir con estas expectativas, se les proporcionan guías y herramientas. Nuestras políticas y procedimientos para los trabajos de auditoría y aseguramiento incorporan los requerimientos de las normas de contabilidad, auditoría, aseguramiento, ética y gestión de la calidad así como otros requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Como plataforma escalable e intuitiva basada en la nube, KPMG Clara está impulsando una ejecución de los trabajos globalmente consistente en todas las firmas de KPMG. Permite la aplicación de las



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

metodologías de auditoría y aseguramiento de KPMG mediante flujos de trabajo basados en datos, que están alineados con los estándares aplicables, brindando una experiencia mejorada a los auditores.

### 3. Datos digitales y tecnologías emergentes

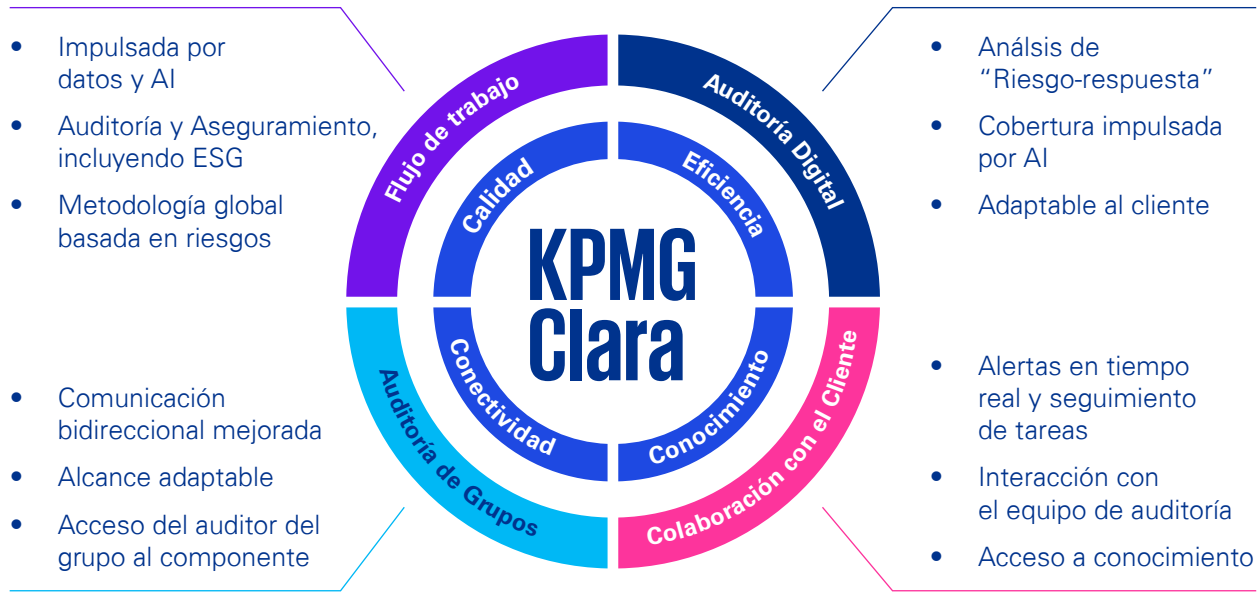
#### Nuestra visión del futuro

KPMG Clara se ha desarrollado para ser la plataforma tecnológica fundamental para realizar auditorías de calidad.

KPMG Clara evoluciona con tecnologías como la inteligencia artificial (AI), datos y análisis (D&A) y las capacidades cognitivas que están transformando la forma en que se realizan las auditorías.

La AI desempeña un papel cada vez más importante en la realización de las auditorías; por ejemplo, la alianza con Mind Bridge nos está ayudando para una mejor identificación de transacciones de alto riesgo, que nos permite obtener evidencia de auditoría, así como información sobre los datos de los clientes.

La alianza global de KPMG con Microsoft se ha renovado y ampliado recientemente. El acuerdo plurianual supone una mayor integración de datos, automatización e integración de la AI en KPMG Clara, lo que le permite desarrollar respuestas más profundas y cada vez más relevantes, permitiendo a los equipos de KPMG centrarse más en las áreas de auditoría de mayor riesgo.



#### 3.1 Confidencialidad, seguridad de la información y privacidad de datos

La importancia de mantener la confidencialidad del cliente se enfatiza a través de una variedad de mecanismos entre los que se incluye nuestro Código de Conducta. Todos los profesionales de KPMG deben confirmar su cumplimiento y reciben formación periódica sobre el mismo.

Contamos con políticas de seguridad de la información, confidencialidad, información personal y

protección de datos. Asimismo, disponemos de una política de retención de documentación de auditoría y otra documentación relativa a los encargos de conformidad con los requerimientos legales, regulatorios y normas profesionales aplicables.

Todos los profesionales reciben formación anual sobre confidencialidad, seguridad de la información y privacidad de datos.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

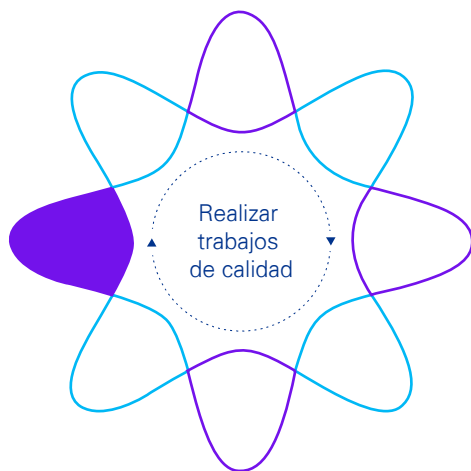
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Fomentar equipos con conocimientos diversos

1. **Contratar personas debidamente cualificadas y capacitadas, con diversidad de especialidades, perspectivas y experiencia**
2. **Asignar un equipo debidamente cualificado**
3. **Invertir en el manejo de datos (data mining), análisis y visualización**
4. **Formación y desarrollo enfocados en las capacidades técnicas, juicio profesional y habilidades de liderazgo**
5. **Reconocer la calidad**

Nuestra gente es la que nos hace diferentes y es la clave para el futuro de la auditoría en KPMG. La calidad y la integridad son la base de nuestra práctica de auditoría. Nuestros profesionales tienen capacidades diversas para poder afrontar problemas complejos.

## 1. Contratar personas debidamente cualificadas y capacitadas, con diversidad de especialidades, perspectivas y experiencia

Uno de los principales factores que impulsan la calidad consiste en velar porque nuestros profesionales cuenten con las habilidades, la experiencia, la motivación y la determinación para prestar servicios de alta calidad. Esto requiere una adecuada contratación, desarrollo, reconocimiento, promoción, fidelización y asignación de profesionales.

### 1.1. Contratación

Invertimos en entender cómo podemos atraer al mejor talento, tanto ahora como en el futuro. Esto

incluye el crear una extraordinaria experiencia de trabajo, tanto para todos los socios y empleados actuales, como para los que potencialmente se puedan incorporar a trabajar con nosotros.

Todos los candidatos que optan a incorporarse a nuestra Firma deben presentar su candidatura y pasar por un proceso de selección que, en función de la posición y área, puede incluir distintos tipos de pruebas que incluyen dinámicas de grupo, y/o entrevistas personales biográficas por competencias y/o de conocimiento técnico. El proceso sigue un criterio ecuanime y relacionado con el trabajo a desarrollar con el objetivo de que los candidatos tengan las habilidades y la experiencia adecuadas para realizar el trabajo de manera competente y sean adecuados para el rol a desempeñar.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Durante el ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2023 contratamos 366 nuevas incorporaciones, siendo 238 de ellos recién graduados o máster.

Adicionalmente, una de las fuentes de reclutamiento principales es el programa de becas en Auditoría, participando así en la formación práctica de la profesión de auditor. Durante el pasado ejercicio se formalizaron 103 becas en la Función de Auditoría de KPMG en España.

Previo a su contratación, todas las personas que se incorporan al departamento de Auditoría deben cumplimentar una confirmación de independencia que, en el caso de tener alguna incidencia, se revisa por el departamento de Ética e Independencia. En el caso de socios, el equipo de Ética e Independencia realiza, además, una auditoría de cumplimiento en materia de independencia personal.

En ningún caso aceptamos recibir información confidencial de la firma o entidad en la que trabajaba anteriormente el candidato.

Para aquellos perfiles con mayor experiencia se realiza, adicionalmente, por un proveedor externo un informe de Background Check para contrastar su experiencia y titulación, cumpliendo en todo momento lo establecido en la legislación sobre protección de datos.

### 1.2. Programas de inclusión, diversidad y equidad

En KPMG estamos comprometidos con que nuestra Firma sea inclusiva para todo el mundo. La Inclusión, Diversidad y Equidad (IDE) sustentan nuestros Valores, y son vitales para nuestro Propósito.

Esto conduce a una mejor toma de decisiones, impulsa una mayor creatividad e innovación y nos anima a vivir nuestros Valores y a hacer lo correcto.

Somos conscientes de que la posición global de KPMG, trabajando con clientes de todo el mundo, nos sitúa en un lugar privilegiado, lo cual nos da la oportunidad y la responsabilidad de hacer más y contribuir para conseguir una sociedad más justa y equitativa.

El Plan de Acción Global para la Inclusión, Diversidad y Equidad contiene las líneas estratégicas de actuación que consideramos necesarias para el avance, en toda la red de KPMG.

Para más información sobre inclusión y diversidad en KPMG se pueden visitar los siguientes links de KPMG en España y KPMG Global:

[Diversidad e inclusión - KPMG España \(home.kpmg\)](#)

<https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2022/03/our-impact-plan-people.html>

### 1.3. Retribución y promoción

#### Retribución

Nuestra Firma cuenta con políticas de retribución y promoción acordes a las prácticas de mercado, claras, sencillas, justas y ligadas al proceso de evaluación del desempeño.

Esto ayuda a que nuestros profesionales entiendan lo que se espera de ellos, incluyendo sus responsabilidades en la calidad de la auditoría de acuerdo con los roles definidos y los objetivos de calidad de la auditoría. La conexión entre el desempeño y la retribución se consigue, para la fijación de la retribución, mediante la evaluación del desempeño de cada individuo en relación con el desempeño de un grupo homogéneo.

Las decisiones retributivas están basadas, tanto en el desempeño individual y de sus pares, como en los resultados de la compañía y del grupo al que pertenece el empleado, así como contribuciones extraordinarias.

Adicionalmente, nuestras políticas prohíben que los socios, directores y gerentes de auditoría sean evaluados o compensados por ventas de servicios distintos de auditoría a clientes de auditoría.

Para gestionar las promociones, así como la revisión de la remuneración tanto de retribución fija como de retribución variable, utilizamos una plataforma tecnológica (OneHR) que permite tener de manera integrada en el mismo sistema el resultado de las evaluaciones del desempeño y la propuesta de revisión salarial, de manera que sea más sencilla su revisión por parte de las personas que participan en el ejercicio de evaluación del desempeño y revisión salarial.

El grado de satisfacción sobre cómo influye el desempeño individual en las políticas de retribución se mide a través de la Global People Survey anual.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Promoción

El nivel de desempeño de la persona evaluada se toma en consideración como un input fundamental en las decisiones sobre la promoción y remuneración de los socios y del resto del personal y, en determinados casos, para decidir su continuidad en la Firma.

2. Asignar un equipo debidamente cualificado

Nuestra Firma cuenta con políticas, procedimientos y controles dirigidos a asignar, tanto a los socios como al resto de profesionales, a los trabajos de acuerdo con sus capacidades, su experiencia sectorial y profesional y la naturaleza del trabajo.

El socio responsable de Auditoría lidera el proceso de asignación de los socios a los distintos encargos. Los socios responsables de Auditoría y de Risk Management de Auditoría supervisan una revisión anual de la cartera de trabajos (Partner Portfolio Review) de todos los socios y directores de auditoría designados responsables de la gestión de trabajos de auditoría. El objetivo de esta revisión es evaluar el tamaño, la complejidad y el perfil de riesgo de cada trabajo, y después considerar si los socios y directores de auditoría designados cuentan con la experiencia y la capacidad, incluyendo si disponen del tiempo y los recursos necesarios (equipo de trabajo y, en su caso, especialistas) para permitirles realizar esos trabajos.

Por otra parte, el socio de auditoría o director de auditoría designado responsable del encargo tiene la responsabilidad de determinar si su equipo de trabajo dispone de las habilidades, formación y el tiempo, necesarios para realizar el trabajo de auditoría de acuerdo con nuestra metodología, los estándares profesionales y los requerimientos legales y regulatorios aplicables. Esto podría incluir la participación de especialistas locales, de otras firmas de KPMG o externos.

A la hora de considerar las capacidades y competencias adecuadas que se esperan del equipo del trabajo en su conjunto, el socio o director asignado al trabajo debe tener en cuenta, entre otros aspectos, los siguientes:

- Entendimiento y experiencia práctica en trabajos de auditoría de naturaleza y complejidad similares, mediante procesos de formación y participación;
- Conocimiento de las normas profesionales y los requerimientos legales y regulatorios;

- Habilidades técnicas adecuadas, incluidas las relacionadas con tecnologías de la información y áreas especializadas de contabilidad y auditoría que sean de aplicación;
- Conocimiento de los sectores en los que opera el cliente;
- Capacidad de aplicar escepticismo profesional;
- Entendimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de KPMG;
- Resultados obtenidos en los programas internos de revisión de calidad (QPR) e inspecciones de los reguladores.

3. Invertir en el manejo de datos (data mining), análisis y visualización

Para la captación de talento la organización de KPMG está invirtiendo estratégicamente, mediante la asociación con instituciones de reconocido prestigio que nos permitan mantener el liderazgo, al tiempo que fomentamos las habilidades y capacidades que se necesitarán en el futuro. Estamos atrayendo y formando a profesionales especializados en software, capacidades en la nube e inteligencia artificial que puedan aportar capacidades tecnológicas punteras a la plataforma de auditoría inteligente que utilizamos. Damos formación en una amplia gama de tecnologías para ayudar a que nuestros profesionales no solo cumplan con los más altos estándares profesionales, sino que también estén formados en las nuevas tecnologías. Con este enfoque, estamos juntando a las personas adecuadas con las habilidades y la tecnología adecuadas para realizar auditorías excepcionales.

4. Formación y desarrollo enfocados en las capacidades técnicas, juicio profesional y habilidades de liderazgo

4.1. Compromiso con la excelencia técnica y prestación de servicios de calidad

Proporcionamos a todos nuestros equipos la formación y el apoyo técnico que necesitan para hacer su cometido, incluido el acceso a especialistas internos y a nuestro Departamento de Práctica Profesional (DPP), que está formado por personal con amplia experiencia en la aplicación de los principios contables y de las normas reguladoras de nuestra profesión, para la realización de consultas.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Asimismo, si los recursos adecuados no estuviesen disponibles localmente, contamos con el acceso a una red de profesionales con amplia experiencia y conocimientos en otras firmas de KPMG.

Además, nuestras políticas de auditoría requieren que todos los profesionales tengan los conocimientos y experiencia apropiados para los trabajos en los que son asignados.

4.2. Formación continuada

Nuestra política y plan de formación de auditoría se basa en el cumplimiento de los criterios y requisitos contemplados en el Quality & Risk Management Manual Global de KPMG. De acuerdo con lo establecido en el mencionado Manual, 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) del International Accounting Education Standard Board (IAESB) y por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

La identificación de las necesidades de formación a impartir a los profesionales anualmente viene principalmente por dos vías: a nivel global/regional y a nivel local.

Anualmente se establece un plan de formación en el que se identifica la formación mínima obligatoria que deben recibir los profesionales de auditoría de cada una de las categorías. Este plan de formación incluye la formación obligatoria que establece KPMG para todas las organizaciones, así como la identificada localmente.

Los contenidos y materiales desarrollados globalmente se revisan por el Departamento de Práctica Profesional de KPMG Auditores, S.L. al objeto de determinar la necesidad de incorporar adaptaciones locales, así como de desarrollar y preparar formación específica de acuerdo con necesidades concretas identificadas.

El equipo de Learning & Development (L&D) de KPMG Auditores, S.L. se encarga de realizar el seguimiento y evaluación de la calidad de la actividad docente del profesorado que ha participado en cada periodo. Como parte de nuestros procesos de evaluación se revisan distintos aspectos relacionados con la calidad de la acción formativa mediante la realización de encuestas de satisfacción entre los asistentes, que

son posteriormente analizadas y evaluadas con el fin de adoptar las medidas correctoras que se consideren oportunas.

Nuestra oferta de formación técnica proporciona a todos los niveles profesionales un programa de formación que tiene por objeto mantener actualizados los conocimientos de todos los profesionales.

Los profesionales del departamento de Auditoría reciben formación sobre aquellas materias que les permitan disponer de los conocimientos necesarios sobre las normas de auditoría, contabilidad e independencia aplicables al marco normativo en el que van a desarrollar sus trabajos. Asimismo, siendo conscientes de la importancia de la tecnología, se han incorporado materias específicas en este sentido.

De esta forma, nuestros programas de formación incluyen cursos sobre:

- Principios contables españoles;
- Normas técnicas de auditoría aplicables en España y las normas técnicas de auditoría internacionales;
- Normativa de ética e independencia;
- Otras materias formativas relacionadas con la ejecución del trabajo de auditoría, tales como novedades fiscales o mercantiles;
- Adicionalmente, los socios, directores, gerentes y jefes de equipo asignados a la realización de trabajos bajo normativa contable o de auditoría de aplicación en EE.UU., incluyendo los trabajos que requieren informar sobre la efectividad del control interno de la entidad sobre la información financiera (ICOFR), así como los socios de control de calidad en estos trabajos, reciben formación específica que les permita reunir los requisitos necesarios para participar en este tipo de trabajos;
- Igualmente, los profesionales de determinados sectores (Energía, Financiero, Seguros, etc.) reciben formación sectorial específica sobre cada uno de sus sectores;
- Asuntos detectados durante la ejecución de la auditoría y que puedan ser objeto de mejora para incrementar la calidad de nuestro trabajo.

Asimismo, dada la creciente complejidad de los informes emitidos para entidades sin ánimo de lucro, tenemos identificado un grupo de socios, directores y gerentes que reciben formación específica en



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |
| Anexos                                                                                                                    |

aspectos de auditoría y contabilidad propios de este tipo de entidades. La acreditación de la experiencia y formación en entidades sin ánimo de lucro es un requisito que ha implantado nuestra Firma en el contexto de su compromiso con la calidad.

La formación sobre aspectos relacionados con la metodología de auditoría de KPMG es otra de las actividades formativas de carácter recurrente que reciben nuestros profesionales, así como las novedades que se producen en las Normas de Auditoría Internacionales y las interpretaciones y normas emitidas por el ICAC u otra regulación en España.

Asimismo, se ha continuado impartiendo formación teórica específica de KPMG Clara Workflow y se han seguido realizando workshops con un enfoque totalmente práctico, tanto sobre la herramienta como la aplicación metodológica. Esta formación ha sido para todas las categorías profesionales.

También se imparte formación a “otros miembros específicos del equipo de auditoría”, tal y como se denominan en nuestra metodología. Principalmente son los profesionales que participan en la auditoría en las áreas de sistemas informáticos, instrumentos financieros y aspectos fiscales.

Las nuevas promociones a gerentes reciben un curso para el conocimiento más profundo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-UE) y, a partir de ese momento, se integran en el proceso de actualización anual en normativa nacional e internacional dirigido a los gerentes, directores y socios.

Asimismo, con independencia de la necesidad de profundizar en la especialización contable mediante la convocatoria de cursos específicos, el colectivo de gerentes, directores y socios reciben sesiones periódicas en las que se les actualiza de las principales novedades en materia de normas contables y de auditoría.

El colectivo de socios, incluyendo los revisores de control de calidad (EQCR), directores, gerentes y jefes de equipo acreditados para la realización de trabajos bajo normativa contable y / o de auditoría de aplicación en EE.UU., recibe en el primer año de acreditación un curso introductorio a los principios contables (US GAAP) y de auditoría (US GAAS/PCAOB), así como de revisión de la efectividad del control interno sobre la información financiera de la entidad (ICOFR) y posteriormente, con periodicidad anual, los correspondientes cursos de actualización.

Asimismo, existe un requisito de formación obligatoria para los revisores de control de calidad (EQCR).

La formación de auditoría es obligatoria y su realización es supervisada por L&D de Auditoría en coordinación con el Departamento de Recursos Humanos. El control y supervisión de las acciones formativas tiene por objeto asegurar, tanto el cumplimiento de los requisitos internos establecidos en el Continuing Professional Development (formación profesional continuada), como los establecidos por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. La asistencia a los cursos de formación obligatoria es uno de los indicadores que se tienen en cuenta en las métricas de calidad que se utilizan como parte del proceso de evaluación anual de nuestros profesionales.

La formación se recibe en diversos formatos siendo su detalle el siguiente:



E-learning

53%



Virtual Classroom

15%



Presencial

22%



Externa

10%



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Mentoring continuo y coaching en el puesto de trabajo

El aprendizaje no solo se adquiere mediante formación tradicional.

El mentoring y el aprendizaje en el trabajo juegan un papel clave en el desarrollo de las cualidades personales necesarias para tener una carrera profesional en auditoría como son el juicio profesional, la excelencia técnica y el instinto.

Fomentamos una cultura de coaching como algo que permite a los profesionales de KPMG alcanzar todo su potencial. Todos los miembros del equipo son responsables de aumentar las capacidades del equipo haciendo coaching y compartiendo experiencias.

5. Reconocer la calidad

5.1. Desarrollo personal

El modelo “Open Performance Development” que utilizamos para la gestión del desempeño está basado en el modelo de competencias “Everyone a Leader”- que se complementa con las competencias técnicas de auditoría globales básicas (global audit technical core competencies), para proporcionar una visión integral y global de las expectativas. El enfoque de gestión del desempeño implica:

- Una definición global y consistente de competencias de cada rol en auditoría, (incluyendo perfiles de roles específicos de responsabilidades de calidad en auditoría);
- Una librería de objetivos, (incluido un objetivo de calidad de auditoría obligatorio aplicable a todas las personas incluidas en los perfiles de funciones de auditoría consistentes a nivel global y contenido de calidad de auditoría opcional adicional);
- Plantillas de evaluación estándar según el nivel de responsabilidad del profesional (que incluyen la valoración de la calidad en la auditoría).

Open Performance Development está en consonancia con los valores de KPMG y está diseñado para expresar qué se necesita para tener éxito, tanto a nivel individual como colectivamente. Sabemos que ser claros y consistentes sobre los comportamientos y competencias que esperamos y recompensar a quienes los manifiestan impulsará nuestro compromiso con la calidad.

Al mismo tiempo nos apoyamos en la plataforma tecnológica (OneHR), que nos facilita integrar la calidad de la auditoría en la evaluación del desempeño del profesional, a la vez que impulsa la homogeneidad de criterios sobre las competencias de KPMG a nivel global.

El proceso de evaluación del desempeño evalúa objetivos cuantitativos (el “qué”) y objetivos cualitativos (el “cómo”) de todos los profesionales de la Firma, con diferentes esquemas en función de la categoría y responsabilidad del socio y/o empleado.

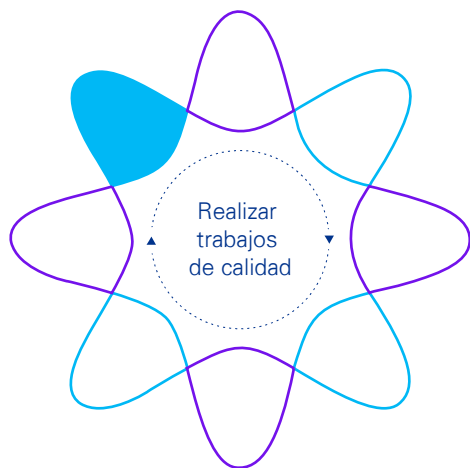
Entre los objetivos cuantitativos, además de los parámetros de gestión financiera más habituales, se incluyen también con un importante peso específico los indicadores de seguimiento de la calidad (Audit Quality Rating (AQR)).

Así pues, la calidad es valorada y evaluada para cada profesional, tanto desde un punto de vista cuantitativo como desde un punto de vista cualitativo, con un peso específico relevante en la evaluación final del profesional.

A los socios y el resto de los profesionales del departamento de Auditoría, así como los especialistas de otros departamentos que hayan participado en encargos de la función de Auditoría, se les calcula un Audit Quality Rating (AQR) específico que se tiene en cuenta en su evaluación, promoción y remuneración dentro del sistema de evaluación del desempeño y compensación global.



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |
| Anexos                                                                                                                    |



# Asociación con los clientes y encargos adecuados

1. Políticas globales de aceptación y continuidad de clientes y encargos
2. Aceptar los clientes y encargos adecuados
3. Gestión de la cartera de clientes

Contar con políticas rigurosas de aceptación y continuidad de clientes y encargos es vital para poder prestar servicios profesionales de alta calidad.

## 1. Políticas globales de aceptación y continuidad de clientes y encargos

Las políticas y procesos de aceptación y continuidad de clientes están diseñados para ayudar a identificar y evaluar riesgos potenciales antes de que aceptemos o continuemos las relaciones con un cliente o la realización de un encargo.

Evaluamos si aceptamos o continuamos la relación con un cliente o si hacemos un determinado encargo. Cuando la decisión de aceptar o continuar con un determinado cliente o encargo conlleva riesgos significativos, se requieren aprobaciones adicionales.

## 2. Aceptar los clientes y encargos adecuados

### 2.1. Evaluación de clientes

La evaluación de un potencial cliente incluye el análisis del perfil de riesgo del cliente, de la información sobre

el mismo, la dirección, los miembros del consejo y los propietarios. En caso necesario, la evaluación incluye la obtención y valoración de información adicional requerida por la legislación vigente.

### 2.2. Evaluación de encargos

Para la evaluación de un encargo deben considerarse diversas cuestiones, tales como:

- Potenciales problemas en materia de independencia y conflictos de interés;
- Propósito y uso esperado de nuestro informe u otros entregables;
- Percepción del público;
- Si se trata de un servicio poco ético o contrario a nuestros Valores.

Además, la evaluación de un encargo de auditoría incluye la evaluación de la competencia del equipo



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

financiero del cliente y de las competencias y experiencia de los profesionales de KPMG.

Todos los nuevos encargos de auditoría, así como aquellos considerados de riesgo alto, deben ser aprobados por el socio de Risk Management de Auditoría.

Para la prestación de servicios de auditoría por primera vez, se realizan procedimientos de evaluación de independencia adicionales, incluida una revisión de todos los servicios distintos a la auditoría prestados al cliente, así como un análisis de otras relaciones de negocio, financieras o personales relevantes que pudieran existir con el potencial cliente.

Se llevan a cabo evaluaciones de independencia similares cuando un cliente de auditoría pasa a ser una entidad de interés público o si deben aplicarse restricciones de independencia adicionales tras un cambio en las circunstancias del cliente.

Los potenciales problemas en materia de independencia o conflictos de interés deben documentarse y resolverse antes de aceptar el cliente o encargo.

Nuestra Firma declina la aceptación de aquellos clientes y encargos en los que no puede resolver satisfactoriamente los posibles problemas de independencia o conflictos de intereses surgidos, de acuerdo con los estándares profesionales y los de la Firma, o si existen otras cuestiones de calidad y riesgo que no se pueden mitigar adecuadamente.

2.3. Proceso de continuidad de clientes y encargos

Todos los clientes y encargos de auditoría son revaluados, al menos, anualmente y siempre que

exista un indicio de que pueda haber un cambio en su perfil de riesgo. La revaluación sirve para identificar asuntos que pudieran afectar a la continuidad de la relación con el cliente o la realización del encargo, así como para la identificación de medidas adicionales que pudieran ser necesarias para mitigar posibles riesgos.

2.4. Renuncia

Cuando tenemos indicios de que debemos renunciar a un encargo o interrumpir la relación con un cliente, hacemos las consultas internas requeridas e identificamos las medidas a tomar, en su caso, cumpliendo siempre con la legislación y normativa vigente. Asimismo, realizamos las comunicaciones oportunas a los responsables del gobierno corporativo y cualquier otra autoridad competente de acuerdo con lo requerido por las normas profesionales aplicables.

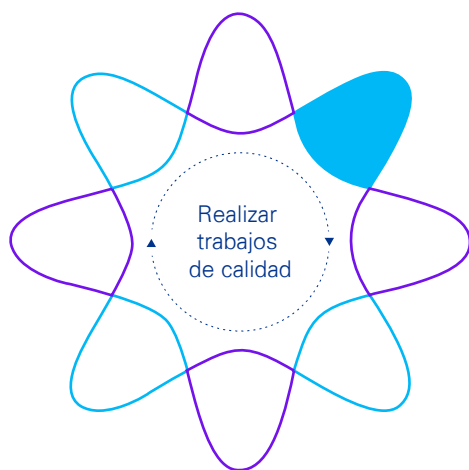
3. Gestión de la cartera de clientes

Disponemos de políticas y procedimientos que nos permiten supervisar la carga de trabajo y la disponibilidad de los socios, directores, gerentes y resto del personal, para permitir que dispongan del tiempo suficiente para poder cumplir con sus responsabilidades.

Los socios y directores de auditoría designados son responsables de determinar si el equipo de trabajo asignado a un encargo cuenta, en su conjunto, con la competencia y capacidades apropiadas, incluyendo el tiempo suficiente, para hacer el trabajo de acuerdo con los estándares profesionales y requerimientos legales, (ver sección [Asignar un equipo debidamente cualificado](#)).



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |
| Anexos                                                                                                                    |



# Ser éticos e independientes

1. **Actuar con integridad y de acuerdo con nuestros Valores**
2. **Mantener una actitud objetiva, independiente y ética**
3. **Tener tolerancia cero con el soborno y la corrupción**

La independencia del auditor es la piedra angular de las normas internacionales de auditoría y otros requerimientos regulatorios.

## 1. Actuar con integridad y de acuerdo con nuestros Valores

Sabemos que la confianza se gana haciendo lo correcto. Por eso nuestra Firma está comprometida con los más altos estándares de comportamiento personal y profesional en todo lo que hacemos. La ética y la integridad son la esencia de lo que somos. Nuestro [Código de Conducta](#) contiene las responsabilidades de los profesionales de KPMG entre sí, hacia nuestros clientes y hacia el público en general. Muestra cómo nuestros Valores inspiran nuestras mayores aspiraciones y guían todos nuestros comportamientos y acciones.

## 2. Mantener una actitud objetiva, independiente y ética

Las políticas y procedimientos de independencia de KPMG International incorporan el Código de Ética de IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants), que cubre áreas tales como independencia de la Firma, independencia personal, relaciones de negocio, relaciones de empleo, rotación de socios y aprobación de servicios de

auditoría y distintos de auditoría. Estas políticas se complementan localmente para ayudar a garantizar el cumplimiento de las normas emitidas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y, adicionalmente, según sea de aplicación, cualquier otro marco regulatorio como, por ejemplo, las normas de la Securities & Exchange Commission (SEC) o el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).

La Socia de Ética e Independencia es responsable de comunicar e implementar las políticas y procedimientos de KPMG y de garantizar que cualquier política y procedimiento de independencia local adicional se establezca y se implemente de manera efectiva.

Disponemos de herramientas automatizadas para identificar potenciales problemas de independencia y conflictos de interés que facilitan el cumplimiento de dichas políticas. El cumplimiento de los requerimientos de independencia por nuestra Firma es parte del Programa de Evaluación de la Calidad y Cumplimiento de KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation Program - KQCE).



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## 2.1. Independencia personal

Las firmas de KPMG y sus profesionales no pueden tener intereses financieros ni relaciones financieras prohibidas con clientes de auditoría o aseguramiento de las firmas (por definición, cliente de auditoría incluye a todas sus entidades vinculadas o filiales), la dirección de los mismos, sus administradores y, en su caso, con socios o accionistas significativos. Todos los socios de KPMG, con independencia de la firma o la función a la que pertenezcan, tienen prohibida la tenencia de títulos emitidos por clientes de auditoría de cualquiera de las firmas de KPMG.

Todas las firmas de KPMG utilizamos un sistema web de seguimiento de independencia para ayudar a los profesionales a cumplir con nuestras políticas de independencia en relación con inversiones. El sistema facilita la monitorización identificando y reportando inversiones no permitidas y otros incumplimientos (por ejemplo, registro fuera de plazo de una inversión).

Monitorizamos el cumplimiento de este requerimiento por socios, directores, gerentes y otros empleados a través de nuestro programa de auditorías de cumplimiento. KPMG International proporciona guías y los procedimientos para llevar a cabo la auditoría del cumplimiento de las políticas de independencia personal. Estas guías incluyen los criterios para seleccionar las muestras y el número mínimo de profesionales a revisar anualmente.

En el ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2023, un 2,44% de socios y empleados sujetos al programa de cumplimiento, han sido objeto de estas auditorías, correspondiendo el 39,34% de la muestra revisada a socios y directores de auditoría designados.

Adicionalmente, disponemos de dos herramientas desarrolladas por KPMG en España para gestionar y monitorizar otras restricciones en el ámbito de independencia personal, tales como actividades comerciales personales, posiciones de familiares, puestos de administrador/directivo, inversiones en entidades no cotizadas u obsequios o favores prestados o recibidos.

## 2.2. Relaciones de empleo

Todos los profesionales que presten servicios a un cliente de auditoría o de aseguramiento deben notificar a la socia responsable de Ética e Independencia su intención de iniciar negociaciones de empleo con el cliente de auditoría o

aseguramiento. En el caso de los socios y directores de auditoría designados, este requisito se extiende a todos los clientes de auditoría de cualquier firma de KPMG que sean una entidad de interés público.

Cuando se produce esta notificación, se inicia un procedimiento para salvaguardar la independencia del encargo y se realiza el correspondiente análisis para identificar cualquier potencial conflicto, todo ello sujeto a la supervisión de la socia responsable de Ética e Independencia.

Asimismo, en algunos casos existen prohibiciones y se aplican períodos de “enfriamiento” (cooling-off periods), para aceptar determinados puestos en clientes de auditoría o aseguramiento de acuerdo con la normativa aplicable.

## 2.3. Independencia financiera de la Firma

KPMG Auditores, S.L. también debe cumplir con la norma de no mantener inversiones no permitidas o relaciones prohibidas de negocio con clientes de auditoría, su dirección, administradores o, en su caso, con sus socios o accionistas significativos.

El sistema de cumplimiento de independencia de KPMG registra las inversiones directas o indirectas significativas realizadas por la Firma, en caso de que existan, en entidades cotizadas, fondos de inversión o vehículos de inversión similares cotizados o entidades y fondos no cotizados. Esto incluye inversiones en fondos de pensiones o fondos de pensiones de empleados.

Asimismo, deben registrarse en el sistema todas las relaciones de endeudamiento y financiación de la Firma.

Con periodicidad anual, confirmamos el cumplimiento de los requisitos de independencia en el marco del Global KPMG Quality & Compliance Evaluation Program.

## 2.4. Proveedores, relaciones de negocio y comerciales

Nuestra Firma cuenta con políticas y procedimientos para asegurarnos que las relaciones de negocio existentes con clientes de auditoría y aseguramiento cumplen con las normas del Código de Ética de IESBA, los requerimientos de la regulación española y otros como, por ejemplo, los requerimientos de la SEC.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## 2.5. Formación y confirmaciones de independencia

Todos los socios y profesionales que prestan servicios a clientes, así como otros profesionales que lo requieran, deben completar la formación en materia de independencia, tanto en el momento de su incorporación a la Firma como con posterioridad con periodicidad anual. Asimismo, deben firmar una confirmación anual de cumplimiento de las políticas y normas éticas y de independencia.

Asimismo, con periodicidad anual proporcionamos formación a todo el personal sobre el Código de Conducta.

## 2.6. Servicios distintos a la auditoría

Nuestra Firma, así como el resto de las firmas de la red de KPMG, cumple con el Código de Ética de IESBA y otras normativas aplicables en relación al alcance de los servicios que pueden prestarse a clientes de auditoría. Adicionalmente, cumplimos con los requerimientos establecidos por la normativa en vigor en España.

Nuestro sistema de verificación de independencia y conflictos de interés facilita el cumplimiento de los requerimientos de independencia. Como parte del proceso de aceptación, todos los encargos que vaya a realizar cualquier firma miembro de KPMG se tienen que incluir en el sistema antes de iniciar el encargo, indicando una descripción detallada del servicio, los entregables y los honorarios estimados. Cuando se trata de un servicio para un cliente de auditoría también debe incluirse un análisis de amenazas a la independencia y un detalle de las salvaguardas para mitigarlas.

Los socios o directores de auditoría designados responsables de la auditoría deben mantener actualizada en este sistema la información sobre la estructura del grupo para sus clientes de auditoría, incluyendo sus vinculadas o filiales. Asimismo, son responsables de identificar y evaluar las amenazas de independencia, si existe alguna, que puedan surgir como consecuencia de la prestación de un servicio distinto a la auditoría, así como las salvaguardas que puedan mitigar estas amenazas, si son de aplicación.

De acuerdo con las normas de independencia aplicables a los auditores, no está permitido evaluar ni compensar a ningún socio de auditoría o director de auditoría designado, ni a aquellos otros profesionales que presten servicios de auditoría, por la venta de servicios distintos a la auditoría a sus clientes de auditoría.

## 2.7. Concentración de honorarios

Las firmas de KPMG han acordado consultar con su Regional Risk Management Partner cuando se espere que los honorarios de un cliente de auditoría vayan a exceder del 10% de los honorarios totales de la firma miembro durante dos años consecutivos.

En el caso de que un cliente de auditoría sea una entidad de interés público y los honorarios totales del cliente de auditoría y sus entidades vinculadas representen más del 15% de los honorarios totales recibidos por una firma de KPMG durante ese año se deberá comunicar este hecho a los responsables de los órganos de gobierno del cliente. Cuando los honorarios continúen por encima del 15% durante dos años consecutivos durante dos años consecutivos se debe involucrar en el trabajo a un socio de otra firma de KPMG como engagement quality control reviewer (revisor del control de la calidad del encargo), y esta circunstancia deberá ser comunicada públicamente.

Adicionalmente, se supervisa para cada cliente el cumplimiento de los requerimientos en materia de concentración de honorarios establecidos por la normativa española y europea.

## 2.8. Evitando los conflictos de interés

Todas las firmas y el personal de KPMG son responsables de identificar y gestionar los conflictos de interés, que son circunstancias o situaciones que afectan, o se pueda percibir que afectan, a la capacidad de una firma, sus socios, o su personal para ser objetivos o actuar libres de cualquier sesgo.

Las firmas de KPMG utilizan el sistema obligatorio de verificación de independencia y conflictos de interés para identificar potenciales conflictos de interés y su adecuada gestión de acuerdo con los requerimientos legales y profesionales.

El personal de KPMG tiene prohibido ofrecer a clientes de auditoría o aceptar de los mismos, incentivos, incluyendo regalos, obsequios y entretenimiento de cualquier tipo, salvo que sean de un valor claramente trivial e intrascendente.

## 2.9. Incumplimientos de la política de independencia

En el momento en el que un socio o cualquier otro profesional tengan conocimiento de un posible incumplimiento en materia de ética deben comunicarlo.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Todos los incumplimientos de independencia deben ser reportados a los órganos de gobierno del cliente de auditoría tan pronto como sea posible, salvo que se hayan acordado otros plazos de reporte para incumplimientos de menor importancia y de acuerdo con la normativa vigente.

Contamos con una política en relación con los incumplimientos de las normas de independencia que incorpora actuaciones graduadas en función de la gravedad del incumplimiento.

### 2.10. Rotación de socios de auditoría y otro personal y de Firma

#### Rotación de socios de auditoría y otro personal

Todos los socios y directores designados de auditoría están sujetos a una rotación periódica de sus responsabilidades con los clientes de auditoría de acuerdo con las leyes, regulaciones y normas de independencia aplicables y las políticas de KPMG. Éstas limitan el número de años que los socios y directores de auditoría designados, con ciertas funciones tanto en la dirección del encargo como en la revisión de la calidad de los mismos, pueden prestar servicios de auditoría a un mismo cliente.

Con posterioridad a la prestación de los servicios de auditoría hay un periodo de espera obligatoria durante el cual estos socios y directores de auditoría designados están limitados en las funciones que pueden ejercer.

En concreto, nuestras políticas cumplen con lo establecido en el artículo 17 del Reglamento (UE) 537/2014, y en la Ley de Auditoría de Cuentas, sobre los requerimientos de rotación de los principales socios auditores responsables de la auditoría de una entidad de interés público, incluyendo la rotación gradual del personal de mayor experiencia considerado auditor legal y la de otros profesionales del equipo de auditoría que, no teniendo tal consideración, participan en la dirección, revisión o supervisión del encargo de auditoría.

Asimismo, nuestras políticas incluyen la consideración de amenazas y salvaguardas para encargos en entidades que no sean de interés público, en los que exista una involucración prolongada en el tiempo de nuestros profesionales, así como requerimientos específicos para gestionar las mismas en determinadas situaciones.

#### Rotación de Firma

El periodo durante el cual KPMG Auditores, S.L puede ser auditor de una entidad de interés público viene determinado por el artículo 40 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Asimismo, una vez transcurrido el periodo de duración máxima del encargo, KPMG no podrá ser el auditor de la entidad hasta que haya transcurrido un periodo de cuatro años.

Hemos implementado los procesos necesarios para monitorizar y cumplir con los requisitos de rotación de la Firma exigidos por la normativa aplicable.

### 3. Tener tolerancia cero con el soborno y la corrupción

Aplicamos una política de tolerancia cero en cuanto a sobornos y corrupción.

Todos los socios y empleados de las firmas de KPMG deben recibir formación que cubra el cumplimiento de las leyes, regulaciones y estándares profesionales relacionados con la lucha contra el soborno y la corrupción, incluida la denuncia de incumplimientos reales o sospechados.

Se puede encontrar más información sobre las políticas contra soborno y corrupción de KPMG en el siguiente enlace: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/anti-bribery-and-corruption.html>



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

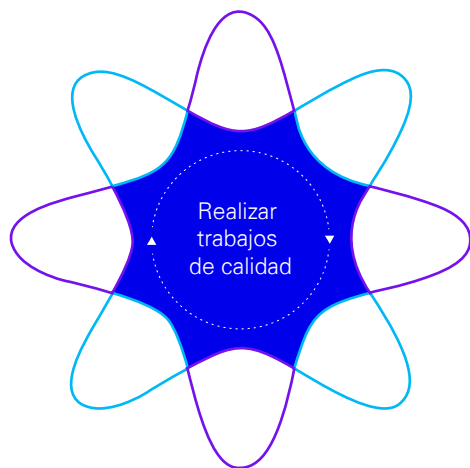
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Ejecutar trabajos de calidad

1. Consultar cuando es necesario
2. Evaluar críticamente la evidencia de auditoría, utilizando el juicio y el escepticismo profesional
3. Dirigir, entrenar, supervisar y revisar
4. Soportar y documentar adecuadamente las conclusiones

La forma en que se realiza una auditoría es tan importante como el resultado final. Se espera que los socios y empleados de KPMG demuestren comportamientos consistentes con nuestros Valores y sigan nuestras políticas y procedimientos en la realización de auditorías efectivas y eficientes.

## 1. Consultar cuando es necesario

### 1.1. Fomentamos una cultura de consulta

En KPMG promovemos una cultura que fomenta la consulta para ayudar a los equipos de trabajo en la toma de decisiones y contribuir a la calidad en la auditoría. Consultar se considera una fortaleza y se anima a todos los profesionales a consultar asuntos complejos.

Para ayudar a los profesionales, nuestra Firma ha establecido protocolos para la consulta y documentación de asuntos significativos, así como procedimientos para facilitar la resolución de las diferencias de opinión que pueden surgir en los trabajos de auditoría. Adicionalmente, los manuales de auditoría, aseguramiento y riesgos de KPMG, incluyen requerimientos de consulta obligatoria en determinadas circunstancias.

### 1.2. Consultas técnicas y recursos globales

En nuestra Firma, el apoyo con cuestiones técnicas de auditoría, aseguramiento (assurance) y contabilidad lo prestan diversos equipos globales expertos en diferentes materias y el Departamento de Práctica Profesional (DPP).

**Global Methodology Group (GAMG)** Desarrolla la metodología en base a los estándares aplicables de auditoría y aseguramiento emitidos por el IAASB, el PCAOB y la AICPA.

**KPMG Global Solutions Group (KGSG)** Desarrolla e implementa soluciones de auditoría y aseguramiento globales, incluidas las nuevas tecnologías y las innovaciones de automatización.

Los equipos del KGSG y del GAMG aportan experiencia y formas innovadoras de pensar para desarrollar las capacidades de auditoría y aseguramiento de las firmas de KPMG.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

En KPMG en España tenemos una política de transfers para que profesionales de nuestra Firma trabajen temporalmente en los centros de excelencia de Alemania o EE.UU., para que aporten su conocimiento a la red global, así como que sirvan de mayor soporte y apoyo a la implementación de nuevas guías y herramientas a su regreso a España.

**International Standards Group (ISG)**

Promueve la uniformidad en la interpretación de las normas de contabilidad NIIF y las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad entre las firmas miembro y desarrolla y elabora guías de auditoría globales en respuesta a cuestiones emergentes y para promover la consistencia a nivel global.

**PCAOB Standards Group (PSG)**

Promueve la uniformidad entre las firmas de KPMG en la interpretación de las normas de auditoría del PCAOB aplicadas en las auditorías de emisores privados extranjeros (Foreign Private Issuers) y sus componentes no estadounidenses, así como en los componentes no estadounidenses de entidades cotizadas en la SEC, tal como se definen en las normas de la SEC. El PSG también proporciona apoyo para el desarrollo de formación para auditores que participan en trabajos de auditoría bajo normas del PCAOB y, en algunos casos, imparte dicha formación.

**2. Evaluar críticamente la evidencia de auditoría, utilizando el juicio y el escepticismo profesional**

En todas nuestras auditorías diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría cuya naturaleza, momento de ejecución y alcance se basan en los riesgos evaluados y responden a dichos riesgos. Consideramos toda la evidencia de auditoría obtenida durante el curso de la auditoría, incluidas evidencias contradictorias o inconsistentes. Todos los miembros del equipo deben usar su juicio profesional y mantener el escepticismo profesional durante toda la auditoría. El escepticismo profesional implica tener una mente inquisitiva y estar alerta para detectar contradicciones o inconsistencias en la evidencia de auditoría. El juicio profesional implica la necesidad de ser conscientes y estar atentos a los sesgos que pueden representar una amenaza para la correcta toma de decisiones.

**3. Dirigir, entrenar, supervisar y revisar**

**3.1. Mentoring continuo, supervisión y revisión del trabajo**

Promovemos y apoyamos una cultura de coaching que permita a nuestros profesionales alcanzar su máximo potencial. Apoyamos un entorno de aprendizaje continuo, donde cada miembro del equipo es responsable de desarrollar las capacidades del equipo, preparar y formar a otros miembros y compartir experiencias, mientras dirige, supervisa y revisa el trabajo.

**3.2. Engagement quality control (EQC)**

La revisión de control de calidad (engagement quality control – EQC) es una parte importante de nuestro enfoque de calidad.

Se designa a un socio revisor del control de calidad del trabajo (EQCR) para encargos de auditoría, incluyendo, en su caso, revisiones de periodos intermedios, de todas las Entidades de Interés Público, así como en otros trabajos en los que sea requerido por nuestras normas o por la regulación española, y en aquellos trabajos identificados como de alto riesgo u otros, incluyendo algunos trabajos de aseguramiento, en los que lo consideren oportuno el Socio Responsable de Risk Management de Auditoría o el Socio Responsable de Auditoría.

El socio de Risk Management de Auditoría es el responsable de designar un EQCR para aquellos trabajos que así lo requieren o aquellos en los que se considere oportuno.

Una revisión de control de calidad es una evaluación objetiva de los juicios significativos realizados por el equipo del trabajo y las conclusiones alcanzadas, realizada por el EQCR y completada en la fecha del informe o antes. La evaluación por parte del EQCR de los juicios significativos incluye una evaluación de la valoración de los riesgos significativos realizada por el equipo de trabajo, incluidos los riesgos de fraude, las respuestas a los mismos y si las conclusiones alcanzadas son apropiadas. Aunque el socio del trabajo es el responsable en última instancia de la resolución de las cuestiones de contabilidad y auditoría, la revisión de control de calidad no se considera finalizada hasta que el revisor de control de calidad está satisfecho de que todos los asuntos importantes que hayan surgido durante la revisión se han resuelto satisfactoriamente.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

**Ejecutar trabajos de calidad**

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Los EQCR deben haber recibido la formación y contar con los conocimientos y la experiencia necesarios para poder ser EQCR en un trabajo. Asimismo, deben ser objetivos, independientes de los clientes y no pueden ser miembros del equipo de trabajo.

## 4. Soportar y documentar adecuadamente las conclusiones

### 4.1. Informes

El auditor de cuentas forma su opinión de auditoría en base al trabajo realizado y la evidencia obtenida.

Proporcionamos amplias directrices, información y soporte técnico a los socios de auditoría y directores designados para la preparación de los informes de auditoría, en especial en aquellos asuntos que

tienen efecto en el informe de auditoría o deben comunicarse a sus usuarios, como las salvedades, o la inclusión de párrafos de énfasis o de otras cuestiones en el informe de auditoría.

### 4.2. Documentación del trabajo

La documentación de auditoría se completa, y el archivo de auditoría se cierra, de acuerdo con las políticas de KPMG International y las normas de auditoría aplicables. Asimismo, tenemos salvaguardas para proteger la confidencialidad e integridad de la información del cliente y de la Firma. Además, hemos reducido el periodo permitido para compilar el archivo de auditoría.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

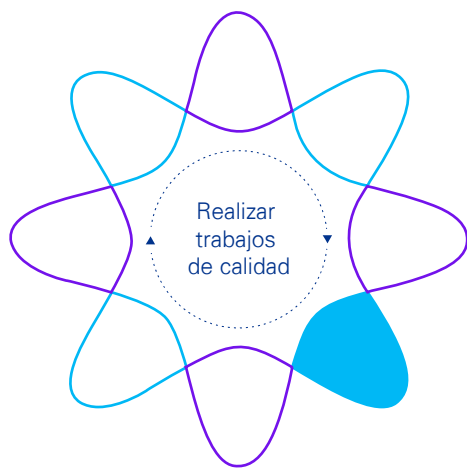
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Evaluar los riesgos para la calidad

## 1. Identificar los riesgos para la calidad e implementar respuestas efectivas

La calidad de una auditoría de KPMG se basa en el Sistema de Gestión de la Calidad (SoQM) y el enfoque de KPMG de la norma ISQM1 y su adaptación en España, la norma NIGC1-ES, enfatiza la consistencia y solidez de los controles dentro de nuestros procesos.

## 1. Identificar los riesgos para la calidad e implementar respuestas efectivas

KPMG International realiza un proceso iterativo anual de análisis de riesgos (I-RAP) para determinar los objetivos de calidad esperados, los riesgos de calidad, los puntos de riesgo en los procesos y los controles (respuestas a esos riesgos) que todas las firmas de KPMG han acordado adoptar. Asimismo, en nuestra Firma realizamos también nuestro propio I-RAP anualmente para identificar cualquier objetivo de calidad adicional, riesgos de calidad o controles específicos de nuestra firma.

El enfoque global y homogéneo:

- Establece los controles mínimos que deben implementarse en los procesos de todas las firmas de KPMG para dar respuesta a los riesgos, identificados globalmente, para cumplir con los objetivos de calidad;
- Define la metodología utilizada por las firmas de KPMG para la evaluación anual de su sistema de gestión de la calidad y demostrar que los controles de dicho sistema de gestión de la calidad están implementados y operan de manera efectiva.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

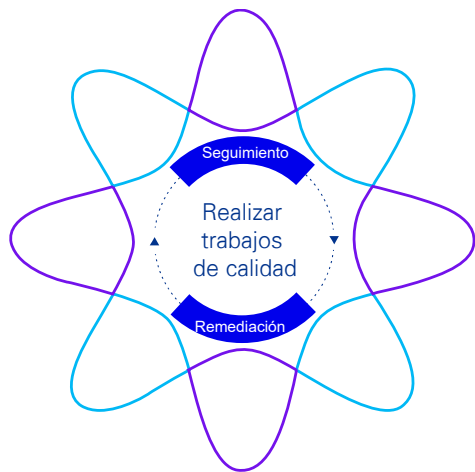
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Seguimiento y remediación

- 1. Rigurosa monitorización y medición de la calidad**
- 2. Obtener y evaluar el feedback y actuar en consecuencia**
- 3. Análisis de la causa raíz (Root Cause Analysis, RCA)**

Los programas de seguimiento y cumplimiento de la calidad nos permiten identificar deficiencias de calidad, realizar análisis de las causas raíz (root cause analysis) y desarrollar, implantar y comunicar planes de acción con medidas correctoras aplicables tanto a trabajos de auditoría como al sistema de gestión de calidad de la Firma.

## 1. Rigurosa monitorización y medición de la calidad

### 1.1. Compromiso con la mejora continua

Estamos comprometidos con la mejora continua de la calidad, la consistencia y la eficiencia de nuestras auditorías.

Los programas de supervisión de la calidad y cumplimiento de KPMG se llevan a cabo globalmente y son consistentes en las distintas firmas, en cuanto a la naturaleza y alcance de las pruebas y a los informes emitidos.

En nuestra firma tenemos en consideración los resultados de nuestros programas internos de supervisión y cumplimiento, así como los resultados obtenidos en otros programas externos de inspección para adoptar las acciones que se consideren adecuadas.

### 1.2. Programas internos de supervisión y cumplimiento

Los programas de seguimiento y cumplimiento de calidad desarrollados por KPMG International son utilizados por las firmas de KPMG para identificar problemas de calidad, realizar análisis de la causa raíz y desarrollar planes de acción correctivos, tanto para auditorías individuales como para su programa de SoQM.

Los programas evalúan:

- La realización de los trabajos de acuerdo con las normas profesionales y la legislación aplicables y las políticas y procedimientos clave de KPMG International;
- El cumplimiento por parte de nuestra firma de las políticas y procedimientos clave de KPMG International, así como la relevancia, idoneidad y funcionamiento efectivo de los principales procedimientos y políticas de control de calidad.

Los programas de supervisión y cumplimiento interno también contribuyen a evaluar si nuestro sistema de gestión de la calidad (SoQM) opera de forma efectiva.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Estos programas incluyen:

- Audit Quality Performance Reviews (QPR);
- El KPMG Quality & Compliance Evaluation program (KQCE);
- El Global Quality & Compliance Review program (GQCR).

Los resultados y lecciones aprendidas de estos programas de monitorización y cumplimiento se comunican y se preparan planes de acción para implementar mejoras, en caso de que sea necesario. Los resultados también se toman en consideración por KPMG International.

**Audit Quality Performance Reviews (QPRs) program**

El Programa QPR evalúa el desempeño a nivel del trabajo e identifica oportunidades para mejorar la calidad de los trabajos.

Enfoque basado en el riesgo

Todos los responsables de trabajos son objeto de revisión, al menos, una vez cada cuatro años. Se emplea un enfoque basado en el riesgo para seleccionar los encargos a revisar.

El programa de QPR se ejecuta anualmente, de acuerdo con las instrucciones globales para estas revisiones, lo que promueve la consistencia en toda la organización de KPMG. Las revisiones son supervisadas por un revisor (lead reviewer) independiente y experimentado de otra firma de KPMG, y los resultados de la revisión se reportan a KPMG International.

Evaluaciones de QPR

En toda la organización se utilizan criterios homogéneos para determinar las calificaciones de los trabajos y las evaluaciones de la práctica de auditoría de la firma de KPMG.

Los trabajos de auditoría seleccionados para su revisión se evalúan como Cumple (Compliant), Cumple-requiere mejora (Compliant- Improvement Needed) o No cumple (Not Compliant).

**KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) program**

El programa KQCE incluye los requisitos de testeo y evaluación del SoQM de la Firma necesarios para cumplir con la ISQM1 y la NIGC1-ES, así como el cumplimiento de las políticas de calidad y gestión de riesgos. Todas las firmas de KPMG tienen que cumplir con los requerimientos del programa KQCE.

El programa KQCE 2023 ha cubierto el período comprendido entre el 1 de octubre de 2022 y el 30 de septiembre de 2023 y apoya nuestra conclusión sobre la efectividad operativa de nuestro SoQM al 30 de septiembre de 2023, así como el cumplimiento de las políticas de calidad y gestión de riesgos.

**Global Quality & Compliance Review (GQCR) program**

El programa GQCR se ejecuta por un equipo de KPMG International.

La selección de firmas de KPMG a revisar se realiza en base a un enfoque basado en riesgos, que considera una serie de factores, incluidas las condiciones financieras, los riesgos del país, los resultados de los programas de seguimiento y las encuestas de clima. Cada firma está sujeta a un GQCR al menos una vez cada cuatro años.

El equipo de GQCR que realiza la revisión está compuesto por socios y gerentes que son independientes de la firma sujeta a revisión. El objetivo general del programa GQCR es evaluar el cumplimiento de la firma con determinadas políticas de KPMG International, incluyendo las políticas relacionadas con la gobernanza y el SoQM.

**Informes de programas internos de supervisión y cumplimiento (reporting)**

Las conclusiones de los programas internos de supervisión y cumplimiento se comunican a nuestros profesionales mediante comunicaciones escritas, formación interna y reuniones periódicas de socios, directores, gerentes y otros profesionales.

Estos resultados también se tienen en consideración en los programas de revisión posteriores, con objeto de evaluar en qué medida se ha mejorado.

A los socios responsables de los trabajos de auditoría se les notifican los resultados con calificación Not Compliant en caso de que sea relevante para sus trabajos internacionales.

**Seguimiento y remediación**

Nuestra firma desarrolla planes de remediación para responder a las deficiencias identificadas en los programas de seguimiento y cumplimiento. Posteriormente se hace seguimiento de la implantación de dichos planes y se comunican los resultados obtenidos al responsable regional o global, según corresponda.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## 2. Obtener y evaluar el feedback y actuar en consecuencia

### 2.1. Reguladores

La supervisión externa ejercida por los reguladores es parte del sistema que facilita la mejora y contribuye a la calidad de las auditorías que realizamos. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) realiza inspecciones periódicas de las firmas de auditoría. La última inspección realizada por el ICAC finalizó con la emisión del Informe Definitivo de Inspección el 23 de diciembre de 2022.

Se han considerado los aspectos de mejora identificados en este informe y se han implementado las medidas oportunas para mejorar y reforzar nuestras políticas y procedimientos. A la fecha de publicación de este Informe de Transparencia no hay ninguna inspección en curso por parte del ICAC, si bien se nos ha comunicado que durante el año 2024 comenzará una nueva inspección periódica de nuestra Firma.

Por otra parte, el Public Accounting Oversight Board (PCAOB) emitió el informe definitivo de su última inspección el 27 de agosto de 2020 que se encuentra disponible en la página web del PCAOB. A la fecha de publicación de este Informe de Transparencia se nos ha notificado que en 2024 el PCAOB comenzará una de sus inspecciones periódicas a nuestra Firma.

Además, KPMG Auditores, S.L. está registrada en el Japanese Financial Services Authority y en el Financial Reporting Council, reguladores de Japón y Reino Unido, respectivamente. No hemos tenido revisiones de ninguno de estos reguladores.

KPMG International mantiene una comunicación bidireccional con el International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), principalmente a través del Global Audit Quality Working Group (GAQWG), para comentar los aspectos relacionados con la calidad de la auditoría, así como estrategias de mejora. Valoramos la comunicación abierta, honesta y transparente que mantenemos con el IFIAR sobre la calidad global de la auditoría.

Se espera que todas la firmas miembro de KPMG tengan una actitud profesional y respetuosa con los reguladores, lo que incluye ser proactivos y responder adecuadamente a las cuestiones planteadas, así como tomar las acciones de remediación apropiadas.

### 2.2. Información y comentarios de nuestros clientes

Obtenemos opiniones y comentarios de nuestros clientes, mediante conversaciones personales y encuestas, para hacer un seguimiento de su satisfacción con los servicios prestados.

### 2.3. Seguimiento de quejas y reclamaciones

Disponemos de un procedimiento para el seguimiento de quejas o reclamaciones acerca de la calidad de nuestros servicios. Este procedimiento está disponible en nuestra página web.

## 3. Análisis de la causa raíz (Root Cause Analysis, RCA)

En nuestra firma, el SoQM proporciona la base para ejecutar trabajos de calidad de forma consistente y nuestro programa de Análisis de la Causa Raíz (RCA) es un elemento integral del componente de seguimiento y remediación del SoQM, impulsando mejoras en la calidad de la auditoría. Aprovechando los inputs de otros programas internos de monitorización, inspecciones externas y otros, identificamos problemas de calidad en auditoría y llevamos a cabo análisis de la causa raíz de acuerdo con la naturaleza y gravedad de los problemas. Las firmas de KPMG diseñan su programa RCA de acuerdo con la guía RCA de KPMG International.

Tras ejecutar el análisis de la causa raíz (RCA), diseñamos e implementamos acciones correctivas diseñadas para responder a la causa subyacente de los problemas de calidad de la auditoría. Posteriormente monitoreamos la efectividad de dichas acciones. Los planes de acción correctiva de la RCA diseñados y los resultados obtenidos del monitoreo de dichos planes se comunican al responsable regional y global.

El socio responsable de Auditoría es el responsable de la calidad de las auditorías, incluyendo la subsanación de las deficiencias de calidad detectadas. El socio responsable de Risk Management de Auditoría es el encargado de la monitorización de los planes de remediación.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

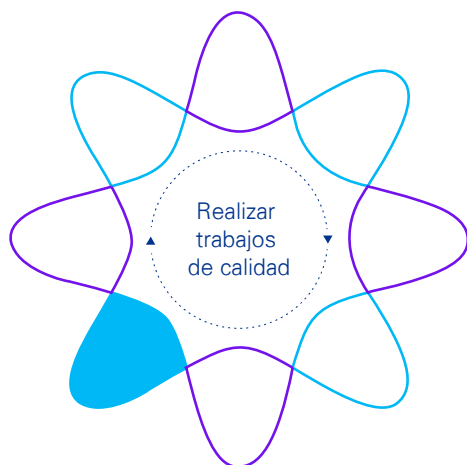
Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



# Comunicación efectiva

1. **Informar y tener una comunicación bidireccional, abierta y honesta con los responsables del gobierno de la entidad**
2. **Realización y seguimiento de la encuesta global de clima (Global People Survey – GPS)**

Somos conscientes de que otro factor importante para mantener la calidad de la auditoría es obtener feedback de las partes interesadas clave y actuar, de forma rápida, en consecuencia.

## 1. Informar y tener una comunicación bidireccional, abierta y honesta con los responsables del gobierno de la entidad

Consideramos que es clave para la calidad de la auditoría y una parte importante de nuestro servicio al cliente el mantener informados a los órganos de gobierno sobre las cuestiones que surjan a lo largo de la auditoría. Conseguimos este objetivo mediante una combinación de informes y presentaciones, asistencia a reuniones de la Comisión de Auditoría o del Consejo de Administración, y mediante reuniones con la dirección y los miembros de la Comisión de Auditoría.

La Comisión de Auditoría es fundamental para promover la calidad en la auditoría mediante su función de supervisar la relación entre la entidad y el auditor y cuestionar lo que hacen los auditores y como lo hacen.

## Audit Committee Institute

En reconocimiento a la importante y exigente función que desarrollan las Comisiones de Auditoría para los mercados de capital y los retos a los que se enfrentan en el cumplimiento de sus responsabilidades, contamos con nuestro Audit Committee Institute (ACI), cuyo propósito es ayudar a los miembros de Comisiones de Auditoría a mejorar sus conocimientos, compromiso y capacidad para implantar procesos eficaces.

Para más detalle sobre el ACI ver [aquí](#).

## Global IFRS Institute

El [KPMG Global IFRS Institute](#) proporciona información y recursos para ayudar a miembros de Consejos de Administración, Comités de Auditoría, ejecutivos, dirección, otras partes interesadas y representantes públicos, a obtener una mejor visión y acceso a líderes de opinión sobre los marcos de información financiera y de sostenibilidad que están en constante evolución.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

## 2. Realización y seguimiento de la encuesta global de clima (Global People Survey – GPS)

Solo podemos ejecutar nuestras auditorías con la calidad que esperamos si disponemos de profesionales motivados y con talento. Con periodicidad anual invitamos a todos nuestros profesionales a participar en la encuesta de clima anual, Global People Survey (GPS), para que compartan sus opiniones sobre su experiencia de trabajar en KPMG. La encuesta incluye también preguntas específicas locales, así como sobre el cumplimiento de los valores de KPMG y el liderazgo del Management team. La encuesta de clima proporciona información que puede ser analizada de diferentes formas, incluyendo por funciones o áreas geográficas, categorías profesionales, edad o género para poder actuar en consecuencia.

La GPS también nos ayuda a medir el compromiso de nuestra gente y obtener información adicional sobre lo que impulsa ese compromiso. Dada la relevancia de la calidad de la auditoría, la encuesta también incluye

preguntas específicas para los profesionales que participan en auditorías sobre la calidad en la auditoría, lo que nos proporciona información adicional en este ámbito.

La encuesta también proporciona información sobre el liderazgo de la firma y de KPMG International, así como sobre comportamientos ante el riesgo, la calidad en auditoría, defensa de los Valores de KPMG, actitudes de los socios y empleados con respecto a la calidad, liderazgo y “tone at the top”.

Hacemos un análisis y seguimiento de los resultados adoptando las medidas apropiadas para responder a los mismos y comunicar las conclusiones.

Además, se hace un análisis específico de los resultados en Auditoría y, en particular, sobre los resultados acerca de la calidad en la auditoría. Estos resultados se presentan anualmente al Global Audit Steering Group para, en su caso, elaborar los planes de acción correspondientes. También se comunica anualmente un plan de acción global de GPS para Auditoría.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

# Información financiera

La Ley de Auditoría de Cuentas exige que se proporcione determinada información financiera. A continuación se detallan los ingresos de KPMG Auditores, S.L. correspondientes al ejercicio anual terminado el 30 de septiembre de 2023, con el desglose requerido por el artículo 13 del Reglamento (UE) 537/2014 y el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas:

| 30 de septiembre 2023                                                                                                                                                                                                                  |                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        | Miles de Euros | Porcentaje |
| Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de interés público y de entidades pertenecientes a un grupo de empresas cuya empresa matriz sea una entidad de interés público | 50.388         | 29%        |
| Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de otro tipo                                                                                                                   | 70.013         | 40%        |
| Ingresos derivados de la prestación, a entidades auditadas por el autor legal o sociedad de auditoría, de servicios ajenos a la auditoría que estén autorizados                                                                        | 25.027         | 15%        |
| Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades                                                                                                                                               | 27.544         | 16%        |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 172.972        | 100%       |

El importe de los servicios distintos de auditoría prestados a clientes de auditoría que son entidades de interés público y a las entidades vinculadas a que se refiere el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas asciende a 14.940 miles de euros.



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |
| Anexos                                                                                                                    |



Los Valores de  
KPMG

Mensaje del  
Presidente del  
Consejo de  
Administración

Nuestro sistema de  
gestión de calidad  
es fundamental  
para la calidad de la  
auditoría

Vivir nuestra cultura  
y nuestros valores

Aplicar  
la experiencia y  
el conocimiento

Adoptar la  
tecnología digital

Fomentar equipos  
con conocimientos  
diversos

Asociación con los  
clientes y encargos  
adecuados

Ser éticos e  
independientes

Ejecutar trabajos  
de calidad

Evaluar los riesgos  
para la calidad

Seguimiento y  
remediación

Comunicación  
efectiva

Información  
financiera

Remuneración  
a socios y otro  
personal designado  
para firmar informes  
de auditoría

Acuerdos entre los  
miembros de la red

Declaración sobre  
la efectividad del  
Sistema de Gestión  
de la Calidad de  
KPMG Auditores,  
S.L. al 30 de  
septiembre de 2023

Anexos

# Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Los socios de KPMG Auditores S.L. y otro personal designado para firmar informes de auditoría están contratados por esta entidad como profesionales o empleados.

El desempeño de los socios y del personal designado para firmar informes de auditoría se realiza anualmente, basándose en las funciones desempeñadas por cada uno de ellos y en la medición de los objetivos establecidos al inicio del ejercicio.

En esta evaluación anual se tienen en cuenta objetivos conjuntos de gestión (tanto de firma como sectoriales y con clientes), así como objetivos individuales de ejecución, gestión de personas y, muy particularmente, de calidad aplicada en los encargos.

La calidad en auditoría es un compromiso inequívoco de KPMG Auditores, S.L. con nuestros clientes, comisiones de auditoría, reguladores y demás grupos de interés, y consideramos que nuestra reputación profesional se mide a través de la calidad de nuestras auditorías. Por dicho motivo, la medición de la calidad es la variable principal en la evaluación del desempeño de nuestros socios y otro personal designado

para firmar informes de auditoría, teniéndose en cuenta aspectos como la independencia, formación, conocimientos normativos o resultados en las revisiones de calidad, tanto internas como externas.

La retribución de los socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría incluye una cantidad fija y un componente variable que depende, en el caso de los contratados como profesionales, de los resultados y, en todos los casos, de la consecución de los objetivos individuales y colectivos anteriormente indicados. La retribución, tanto fija como variable, se revisa con carácter anual de forma individualizada.

El grado de consecución de los objetivos de calidad afecta de manera directa y relevante al componente variable de la remuneración, y también influye en la progresión profesional y, por tanto, en la evolución del componente fijo. Ni los socios de auditoría ni el resto del personal designado para firmar informes de auditoría perciben retribuciones por los ingresos que se generen como consecuencia de servicios no relacionados con la auditoría que sean prestados a sus clientes de auditoría.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

# Acuerdos entre los miembros de la red

1. Estructura legal
2. Responsabilidades y obligaciones de las firmas de KPMG
3. Cobertura de seguros por la actividad profesional
4. Estructura de gobierno

## 1. Estructura legal

En muchas partes del mundo, las entidades reguladas (como las firmas de auditoría), están obligadas por ley a tener propietarios locales y a ser independientes. Las firmas miembro de KPMG no operan, ni pueden hacerlo, como una entidad corporativa multinacional. Generalmente, las firmas miembro de KPMG se gestionan localmente y tienen propietarios locales. Cada firma miembro de KPMG es responsable de sus propias obligaciones y responsabilidades.

Las firmas miembro pueden estar formadas por más de una entidad legal. En estos casos, cada entidad legal será responsable únicamente de sus propias obligaciones y responsabilidades, salvo que se haya acordado expresamente lo contrario.

Nuestra firma y todas las demás firmas de KPMG tienen suscrito un acuerdo de afiliación y otros documentos asociados, cuyo principal impacto es que todas las firmas miembro de KPMG son miembros (member), o tienen otras vinculaciones contractuales, con KPMG International Limited, una empresa privada inglesa limitada por garantía.

KPMG International Limited actúa como entidad coordinadora para el beneficio general de las firmas miembro de KPMG. Esta entidad no presta servicios profesionales de manera directa ni indirecta, a clientes. Los servicios profesionales a clientes los prestan exclusivamente las firmas miembro.

KPMG es la marca registrada de KPMG International y es el nombre con el que se conoce comúnmente las firmas miembro. El derecho de las firmas miembro para

utilizar el nombre y las marcas de KPMG se recoge en los acuerdos con KPMG International.

KPMG International y las firmas miembro de KPMG no son un partnership global, una sola firma, una corporación multinacional, un negocio conjunto ni tienen una relación de principal o agente o de asociación entre ellas. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o vincular a KPMG International ni a sus entidades vinculadas o a otra firma miembro con respecto a terceros, ni KPMG International ni ninguna de sus entidades vinculadas tiene autoridad para obligar o vincular a ninguna firma miembro.

Hay más información sobre los acuerdos legales y de gobernanza de la organización global de KPMG en la sección "Governance and leadership" del [Informe de Transparencia de KPMG Internacional 2023](#)

El detalle de las firmas miembro de la red de KPMG International que están autorizadas como auditores legales y tienen su domicilio social, administración central o establecimiento principal en un estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo se muestra en el [Anexo 2](#).

El volumen total de negocios de estas firmas por las auditorías legales de estados financieros anuales y consolidados durante el ejercicio terminado el 30 de septiembre de 2023 asciende, aproximadamente, a 2.400 millones de euros<sup>1</sup>. Esta cifra se ha calculado de

<sup>1</sup> Esta cifra se ha obtenido agregando la información individual de cada una de las firmas de un estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo que prestan servicios profesionales a clientes. Esta agregación se ha realizado, única y exclusivamente, a efectos de presentación. KPMG International no presta servicios a clientes por lo que no obtiene ingresos de clientes

la forma más exhaustiva posible utilizando el tipo de cambio medio del periodo de 12 meses terminado el 30 de septiembre de 2023.

## 2. Responsabilidades y obligaciones de las firmas de KPMG

Las firmas miembro han acordado con KPMG International el cumplimiento de las políticas y regulaciones de KPMG International, incluidas las normas de calidad que rigen la forma en la que operan y prestan servicios a clientes para ser competitivos de forma efectiva. Esto incluye contar con una estructura de firma que garantice la continuidad y estabilidad, poder adoptar estrategias regionales y globales, compartir recursos (entrantes y salientes), poder prestar servicios a clientes multinacionales, gestionar riesgos, y desarrollar herramientas y metodologías globales.

Cada firma de KPMG asume la responsabilidad de su gestión y de la calidad de su trabajo. Asimismo, las firmas miembro se comprometen a cumplir un conjunto común de Valores de KPMG.

Las actividades de KPMG International se financian mediante los importes abonados por las firmas miembro. La base para calcular estos importes es aprobada por el Global Board de KPMG International y se aplica de forma uniforme a las firmas.

El estatus de una firma como firma miembro de KPMG y su participación en la organización global de KPMG podría rescindirse si, entre otras cosas, no cumpliera las políticas y regulaciones establecidas por KPMG International o cualquiera de sus otras obligaciones con KPMG International.

## 3. Cobertura de seguros por la actividad profesional

Contamos con un adecuado nivel de cobertura de seguros en relación con las posibles demandas por negligencias profesionales.

## 4. Estructura de gobierno

Los órganos de gobierno y gestión de KPMG International están compuestos por el Global Council, el Global Board (incluyendo sus comités), el Global Management Team y los Global Steering Groups.

### Global Council

El Global Council se centra en las tareas de gobierno de alto nivel y proporciona un foro para una comunicación y análisis a nivel global entre las firmas miembro.

Entre otras funciones, el Global Council elige al Presidente global y también debe aprobar el nombramiento de los miembros del Global Board.

Cuenta con representación de 53 firmas miembro.

### Global Board

El Global Board es el principal órgano de gobierno y supervisión de KPMG International. Entre las principales responsabilidades del Global Board se incluyen la aprobación de la estrategia global, la protección y mejora de la marca y la reputación de KPMG, la supervisión del Global Management Team y la aprobación de políticas que las firmas de KPMG han acordado cumplir. Asimismo, aprueba la admisión o expulsión de una firma a la organización global de KPMG.

El Global Board está dirigido por el Presidente global, Bill Thomas, e incluye al Presidente de cada una de las regiones:

Américas; Asia-Pacífico (ASPAC); y Europa, Oriente Medio y África (EMA), así como diversos socios responsables de firmas miembro.

La lista de miembros del Global Board está disponible en la sección de [Leadership](#) de [kpmg.com](#).

### Global Board committees:

Para apoyar al Global Board en sus funciones, existen varios comités que se detallan a continuación:

- Comité Ejecutivo
- Comité de Gobernanza
- Comité Global de Calidad y Gestión de Riesgos
- Comité Global de Calidad en Auditoría

Cada uno de estos comités están formados por miembros del Global Board, y reportan directamente al Global Board.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

La función principal del Comité Global de Calidad en Auditoría es velar por lograr una consistencia en la calidad de las auditorías, y supervisar las actividades de KPMG International relacionadas con la mejora y el mantenimiento de la consistencia y la calidad de los trabajos de auditoría y aseguramiento realizados por las firmas de KPMG, así como de su sistema de gestión de la calidad. El responsable global de Auditoría y el responsable global de Calidad en Auditoría, (este último es además responsable en KPMG International de la supervisión de calidad de auditoría de todo KPMG), reportan los asuntos de calidad de auditoría a este comité.

Global Management Team

El Global Board ha delegado determinadas responsabilidades en el Global Management Team (Equipo Directivo Global).

Entre estas responsabilidades se incluyen el desarrollo de una estrategia global, junto con el Executive Committee, y la presentación al Global Board para su aprobación. El equipo Directivo Global también apoya a las firmas de KPMG en la implementación de la estrategia global y de las decisiones y políticas de KPMG International, y es responsable de que éstas rindan cuentas de sus compromisos.

El Global Management Team promueve el compromiso de KPMG de ser una organización multidisciplinar. Adicionalmente, supervisa las actividades de los Global Steering Groups.

Está dirigido por el Presidente global, Bill Thomas. La lista de miembros del Global Management Team está disponible en la página de [Leadership](#) de kpmg.com.

Global Steering Groups

Cada una de las funciones y áreas de infraestructura clave cuentan con un Global Steering Group, que está presidido por el representante de esa área en el Global Management Team, y cuya función es apoyar al Global Management Team en la ejecución de sus funciones. Actúan por delegación del Global Board y bajo la supervisión del Global Management Team.

En particular, para el caso de Auditoría, el Global Audit Steering Group y el Global Quality & Risk Management Steering Group trabajan en estrecha colaboración con las direcciones regionales y locales para:

- Establecer y asegurar la comunicación de políticas apropiadas de gestión de calidad y riesgo de auditoría;
- Facilitar y apoyar la adopción de procesos de riesgo efectivos y eficientes para promover la calidad de la auditoría;
- Promocionar y apoyar la implantación de la estrategia en las funciones de auditoría de las firmas miembro incluyendo los estándares de calidad en auditoría;
- Evaluar y monitorizar la calidad de los trabajos de auditoría, incluidos los asuntos que surgen como consecuencia de las inspecciones de los reguladores, y centrarse en mejores prácticas para aumentar la calidad de la auditoría.

Las funciones del Global Audit Steering Group y del Global Quality & Risk Management Steering Group se detallan en la sección de gobierno y dirección del [Informe de Transparencia de KPMG Internacional 2023](#).

Cada firma forma parte de una de las tres regiones (Américas, ASPAC y EMA). Cada región cuenta con un Regional Board formado por un presidente regional, un director de operaciones regional (COO) y, en su caso, representantes de las subregiones y otros miembros. Cada Regional Board se centra específicamente en las necesidades de las firmas miembro de su región y ayuda a la implantación de las políticas y procesos de KPMG International dentro de esa región.

Para más información sobre KPMG International, incluidos los procedimientos de gobierno corporativo para el año terminado en 30 de septiembre de 2023, se puede consultar el [Informe de Transparencia de KPMG Internacional 2023](#).



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

# Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Según establecen el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB, por sus siglas en inglés), la norma International Standard on Quality Management 1 (ISQM1), su adaptación en España, Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC1-ES) y las políticas de KPMG International Limited, KPMG Auditores, S.L. (la Firma) tiene responsabilidad sobre el diseño, la implementación y la operación de un Sistema de Gestión de la Calidad para las auditorías (de acuerdo con ISQM1 y NIGC1-ES) o revisiones de estados financieros, otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados (de acuerdo con ISQM1) prestados por la Firma. Los objetivos del Sistema de Gestión de la Calidad son proporcionar a la Firma una seguridad razonable de que:

1. La Firma y su personal cumplen con sus responsabilidades de conformidad con las normas profesionales y los requisitos legales y normativos aplicables, y llevan a cabo los encargos de conformidad con dichos estándares y requerimientos; y
2. Los informes de los encargos emitidos por la Firma o por los socios del encargo son apropiados a las circunstancias.

KPMG Auditores, S.L. describe cómo su Sistema de Gestión de la Calidad soporta la ejecución consistente de encargos de calidad en el Informe de Transparencia 2023.

Los programas integrados de supervisión y cumplimiento de la calidad permiten a KPMG Auditores, S.L. identificar y responder a los hallazgos y deficiencias de la calidad, tanto en lo que respecta a encargos individuales como al Sistema de Gestión de la Calidad en su conjunto.

En caso de que se identifiquen deficiencias cuando realizamos nuestra evaluación anual del Sistema de Gestión de la Calidad, evaluamos la gravedad y la generalización de las deficiencias identificadas determinando las causas raíz y evaluando el efecto de las deficiencias identificadas, individualmente y en conjunto, en el Sistema de Gestión de la Calidad, considerando los planes de remediación adoptados en la fecha de la evaluación.

En base a la evaluación anual del Sistema de Gestión de la Calidad de la Firma a 30 de septiembre de 2023, el Sistema de Gestión de la Calidad proporciona a la Firma una seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos del Sistema de Gestión de la Calidad.



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos



- Los Valores de KPMG
- Mensaje del Presidente del Consejo de Administración
- Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría
- Vivir nuestra cultura y nuestros valores
- Aplicar la experiencia y el conocimiento
- Adoptar la tecnología digital
- Fomentar equipos con conocimientos diversos
- Asociación con los clientes y encargos adecuados
- Ser éticos e independientes
- Ejecutar trabajos de calidad
- Evaluar los riesgos para la calidad
- Seguimiento y remediación
- Comunicación efectiva
- Información financiera
- Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría
- Acuerdos entre los miembros de la red
- Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

## Anexo 1: Detalle de ingresos, al 30 de septiembre de 2023, de entidades de interés público de acuerdo con el artículo 37 de la Ley de Auditoría de Cuentas

### Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores (expresado en euros)

| Entidad                                                | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|--------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| BBVA LEASING 1, F.T.A.                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| ABANCA CORPORACION BANCARIA, S.A.                      | 2021         | 51.631                                      | -                            | -                                      |
| ABANCA CORPORACION BANCARIA, S.A.                      | 2022         | 1.265.143                                   | 52.278                       | 690.576                                |
| ABANCA CORPORACION BANCARIA, S.A.                      | 2023         | 230.836                                     | -                            | -                                      |
| ABERTIS INFRAESTRUCTURAS, S.A.                         | 2022         | 625.667                                     | 186.713                      | 84.261                                 |
| ACCIONA, S.A.                                          | 2019         | 7.821                                       | -                            | -                                      |
| ACCIONA, S.A.                                          | 2020         | 37.775                                      | -                            | -                                      |
| ACCIONA, S.A.                                          | 2021         | 132.001                                     | -                            | -                                      |
| ACCIONA, S.A.                                          | 2022         | 1.530.684                                   | 50.507                       | 458.031                                |
| ACS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS, S.A.      | 2021         | 48.114                                      | -                            | -                                      |
| ACS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS, S.A.      | 2022         | 1.856.554                                   | -                            | 152.800                                |
| AENA S.M.E., S.A.                                      | 2022         | 251.648                                     | -                            | 63.769                                 |
| AENA S.M.E., S.A.                                      | 2023         | 15.323                                      | -                            | -                                      |
| ALMIRALL, S.A.                                         | 2022         | 304.694                                     | -                            | 61.623                                 |
| ALMIRALL, S.A.                                         | 2023         | 36.474                                      | -                            | 2.336                                  |
| ATRESMEDIA CORPORACION DE MEDIOS DE COMUNICACION, S.A. | 2022         | 382.967                                     | -                            | 84.908                                 |
| ATRY'S HEALTH, S.A.                                    | 2022         | 408.226                                     | 88.149                       | 86.188                                 |
| AUDAX RENOVABLES, S.A.                                 | 2022         | 488.262                                     | 21.999                       | 97.871                                 |
| AYT CEDULAS CAJAS FONDO GLOBAL, F.T.A.                 | 2022         | 8.666                                       | -                            | -                                      |
| AYT COLATERALES GLOBAL HIPOTECARIO, F.T.A.             | 2022         | 8.666                                       | -                            | -                                      |
| AYT GOYA HIPOTECARIO IV, F.T.A.                        | 2022         | 8.666                                       | -                            | -                                      |
| AYT GOYA HIPOTECARIO V, F.T.A.                         | 2022         | 8.666                                       | -                            | -                                      |
| BANCA MARCH, S.A.                                      | 2021         | 15.550                                      | -                            | -                                      |
| BANCA MARCH, S.A.                                      | 2022         | 364.499                                     | -                            | 51.396                                 |
| BANCA MARCH, S.A.                                      | 2023         | 5.522                                       | -                            | -                                      |
| BANCAJA 10, F.T.A.                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANCAJA 11, F.T.A.                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |

**Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores (expresado en euros) cont.**

| Entidad                                                             | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| BANCAJA 13, F.T.A.                                                  | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANCAJA 8, F.T.A.                                                   | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANCAJA 9, F.T.A.                                                   | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANCO CAMINOS, S.A.                                                 | 2022         | 99.533                                      | -                            | 44.305                                 |
| BANCO DE CREDITO SOCIAL COOPERATIVO, S.A                            | 2021         | 178.731                                     | -                            | -                                      |
| BANCO DE CREDITO SOCIAL COOPERATIVO, S.A                            | 2022         | 628.208                                     | -                            | 507.642                                |
| BANCO DE SABADELL, S.A.                                             | 2022         | 1.907.856                                   | 645.655                      | 374.763                                |
| BANCO DE SABADELL, S.A.                                             | 2023         | 5.000                                       | -                            | -                                      |
| BANCOFAR, S.A.                                                      | 2022         | 39.516                                      | -                            | 32.925                                 |
| BANKINTER 10, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANKINTER 11, F.T.H.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANKINTER 13, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BANKINTER 9, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA 6 FTPYME, F.T.A.                                               | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMER AUTO 2018-1, F.T.A.                                   | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMER AUTO 2020-1, F.T.A.                                   | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMER AUTO 2022-1, F.T.A.                                   | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMO 10, F.T.A.                                             | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMO 11 F.T.A.                                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA CONSUMO 9, F.T.A.                                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA LEASING 2, T.A.H.                                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 1, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 14, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 17, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 19, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 2, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 20, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 21, F.T.A.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 22, F.T.A.                                                | 2022         | 2.630                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 3, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 5, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BBVA RMBS 9, F.T.A.                                                 | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| BODEGAS RIOJANAS, S.A.                                              | 2022         | 35.184                                      | -                            | -                                      |
| CAIXA PENEDES 1 TDA, F.T.A.                                         | 2022         | 4.715                                       | -                            | -                                      |
| CAIXA PENEDES FTGENCAT 1 TDA, F.T.A.                                | 2022         | 4.715                                       | -                            | -                                      |
| CAIXA PENEDES PYMES 1 TDA, F.T.A.                                   | 2022         | 4.715                                       | -                            | -                                      |
| CAIXA RURAL GALEGA SOCIEDAD COOPERATIVA DE CREDITO LIMITADA GALLEGA | 2022         | 74.450                                      | -                            | 28.165                                 |



- Los Valores de KPMG
- Mensaje del Presidente del Consejo de Administración
- Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría
- Vivir nuestra cultura y nuestros valores
- Aplicar la experiencia y el conocimiento
- Adoptar la tecnología digital
- Fomentar equipos con conocimientos diversos
- Asociación con los clientes y encargos adecuados
- Ser éticos e independientes
- Ejecutar trabajos de calidad
- Evaluar los riesgos para la calidad
- Seguimiento y remediación
- Comunicación efectiva
- Información financiera
- Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría
- Acuerdos entre los miembros de la red
- Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| CAJAMAR CAJA RURAL SOCIEDAD COOPERATIVA DE CREDITO                     | 2022         | 243.879                                     | -                            | 30.882                                 |
| CARS ALLIANCE AUTO LOANS SPAIN 2022, F.T.A.                            | 2022         | 2.630                                       | -                            | -                                      |
| CEDULAS TDA 6, F.T.A.                                                  | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| CIE AUTOMOTIVE, S.A.                                                   | 2023         | 1.032                                       | 26.000                       | -                                      |
| CORPORACION ACCIONA ENERGIAS RENOVABLES, S.A.                          | 2022         | 426.270                                     | 6.067                        | 164.853                                |
| CORPORACIÓN DE RESERVAS ESTRATÉGICAS DE PRODUCTOS PETROLÍFEROS (CORES) | 2022         | 33.048                                      | -                            | -                                      |
| CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A.                                      | 2022         | 70.709                                      | 15.750                       | 18.216                                 |
| EBN BANCO DE NEGOCIOS, S.A.                                            | 2022         | 254.287                                     | -                            | 44.254                                 |
| ECOLUMBER, S.A.                                                        | 2022         | 111.950                                     | 11.550                       | -                                      |
| EDT FTPYME PASTOR 3, F.T.A.                                            | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| ELECNOR, S.A.                                                          | 2020         | 26.400                                      | -                            | -                                      |
| ELECNOR, S.A.                                                          | 2021         | 19.128                                      | -                            | -                                      |
| ELECNOR, S.A.                                                          | 2022         | 571.177                                     | 27.180                       | 63.348                                 |
| ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A.                                          | 2021         | 8.133                                       | -                            | -                                      |
| ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A.                                          | 2022         | 222.789                                     | -                            | 19.827                                 |
| ENDESA, S.A.                                                           | 2022         | 1.901.647                                   | 17.373                       | 751.054                                |
| EROSKI, S.COOP.                                                        | 2023         | 513.722                                     | -                            | 103.832                                |
| EUROCAJA RURAL SOCIEDAD COOPERATIVA DE CRÉDITO                         | 2022         | 177.649                                     | -                            | 21.445                                 |
| FERTIBERIA CORPORATE, S.L.U.                                           | 2021         | 21.706                                      | -                            | -                                      |
| FERTIBERIA CORPORATE, S.L.U.                                           | 2022         | 343.476                                     | 19.940                       | 13.763                                 |
| GAT ICO FTVPO 1, F.T.H.                                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A.                                | 2021         | 18.397                                      | -                            | -                                      |
| GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A.                                | 2022         | 260.551                                     | -                            | 49.948                                 |
| GRIFOLS, S.A.                                                          | 2022         | 1.758.736                                   | 523.526                      | 385.061                                |
| GRIFOLS, S.A.                                                          | 2023         | 243.199                                     | -                            | -                                      |
| GRUPO ECOENER, S.A.                                                    | 2021         | 24.061                                      | -                            | 32.490                                 |
| GRUPO ECOENER, S.A.                                                    | 2022         | 193.654                                     | 10.096                       | 12.195                                 |
| GRUPO EZENTIS, S.A.                                                    | 2021         | 16.963                                      | -                            | -                                      |
| GRUPO EZENTIS, S.A.                                                    | 2022         | 326.076                                     | -                            | -                                      |
| HIPOCAT 10, F.T.A.                                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| HIPOCAT 11, F.T.A.                                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| HIPOCAT 8, F.T.A.                                                      | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| HIPOCAT 9, F.T.A.                                                      | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| IBERDROLA, S.A.                                                        | 2021         | 162.187                                     | -                            | -                                      |
| IBERDROLA, S.A.                                                        | 2022         | 6.825.852                                   | 536.360                      | 2.967.375                              |
| IBERDROLA, S.A.                                                        | 2023         | 141.294                                     | -                            | -                                      |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

**Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores (expresado en euros) cont.**

| Entidad                                                   | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| IBERIA LÍNEAS AÉREAS DE ESPAÑA SOCIEDAD ANÓNIMA OPERADORA | 2022         | 822.920                                     | 62.763                       | 16.279                                 |
| IBERIA LÍNEAS AÉREAS DE ESPAÑA SOCIEDAD ANÓNIMA OPERADORA | 2023         | 39.949                                      | -                            | -                                      |
| IM BCC CAJAMAR 2, F.T.                                    | 2022         | 5.734                                       | -                            | -                                      |
| IM CAJAMAR 3, F.T.A.                                      | 2022         | 5.734                                       | -                            | -                                      |
| IM CAJAMAR 4, F.T.A.                                      | 2022         | 5.734                                       | -                            | -                                      |
| INTERNATIONAL CONSOLIDATED AIRLINES GROUP, S.A.           | 2021         | 11.146                                      | -                            | -                                      |
| INTERNATIONAL CONSOLIDATED AIRLINES GROUP, S.A.           | 2022         | 795.250                                     | 78.015                       | 97.213                                 |
| INTERNATIONAL CONSOLIDATED AIRLINES GROUP, S.A.           | 2023         | 45.368                                      | -                            | -                                      |
| LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A.                     | 2022         | 260.626                                     | -                            | 59.318                                 |
| LABORATORIOS REIG JOFRE, S.A.                             | 2022         | 135.118                                     | -                            | -                                      |
| MADRID RESIDENCIAL I, F.T.A.                              | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| MAPFRE, S.A.                                              | 2021         | 77.015                                      | -                            | -                                      |
| MAPFRE, S.A.                                              | 2022         | 1.896.621                                   | -                            | 255.869                                |
| MBS BANCAJA 3, F.T.A.                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| MBS BANCAJA 4, F.T.A.                                     | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| NATURGY ENERGY GROUP, S.A.                                | 2022         | 1.745.626                                   | 114.332                      | 285.183                                |
| NATURGY ENERGY GROUP, S.A.                                | 2023         | 195.886                                     | -                            | -                                      |
| NUEVA EXPRESIÓN TEXTIL, S.A.                              | 2022         | 290.763                                     | 48.233                       | 6.048                                  |
| NUEVA EXPRESIÓN TEXTIL, S.A.                              | 2023         | 10.867                                      | -                            | -                                      |
| PROGRAMA CEDULAS TDA, F.T.A.                              | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| REDEIA CORPORACION, S.A. "REC"                            | 2022         | 483.836                                     | 500                          | 162.291                                |
| RENTA 4 BANCO, S.A.                                       | 2022         | 163.355                                     | -                            | 41.183                                 |
| RURAL HIPOTECARIO GLOBAL 1, F.T.A.                        | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO IX, F.T.A.                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO VIII, F.T.A.                            | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO X, F.T.A                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XI, F.T.A.                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XII, F.T.A.                             | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XIV, F.T.A                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XIX, F.T.A.                             | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XV, F.T.A.                              | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XVI, F.T.A.                             | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XVII, F.T.A.                            | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| RURAL HIPOTECARIO XVIII, F.T.A.                           | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| SABADELL CONSUMO 1, F.T.A.                                | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| SABADELL CONSUMO 2, F.T.A.                                | 2022         | 2.630                                       | -                            | -                                      |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                                 | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| SOCIEDAD DE GESTION DE ACTIVOS PROCEDENTES DE LA REESTRUCTURACION BANCARIA S.A. (SAREB) | 2022         | 1.008.000                                   | -                            | 25.000                                 |
| SOL LION II RMBS, FONDO DE TITULIZACIÓN                                                 | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 19 MIXTO, F.T.A.                                                                    | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 22 MIXTO, F.T.A.                                                                    | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 24, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 25, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 26 MIXTO, F.T.A.                                                                    | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 27, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 28, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 29, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA 30, F.T.A.                                                                          | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA CAJAMAR 2, F.T.A.                                                                   | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| TDA TARRAGONA 1, F.T.A.                                                                 | 2022         | 4.855                                       | -                            | -                                      |
| VALENCIA HIPOTECARIO 3, F.T.A.                                                          | 2022         | 2.830                                       | -                            | -                                      |
| WIZINK MASTER CREDIT CARDS, F.T.                                                        | 2022         | 5.734                                       | -                            | -                                      |



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros)

| Entidad                                                    | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| ABANCA GARANTIZADO RENTAS<br>ANUALES II, F.I.              | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA GESTION DE ACTIVOS,<br>S.G.I.I.C., S.A.             | 2022            | 20.696                                         | 6.863                           | 7.419                                     |
| ABANCA GESTION, F.I.                                       | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA FLEXIBLE, F.I.                           | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA GOBIERNOS,<br>F.I.                       | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA MIXTA<br>CONSERVADOR, F.P.               | 2022            | 15.021                                         | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA MIXTA<br>MODERADO, F.P.                  | 2022            | 15.021                                         | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA PATRIMONIO,<br>F.I.                      | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA FIJA TRANSICIÓN<br>CLIMÁTICA 360, F.I.        | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA VARIABLE ESG 360,<br>F.I.                     | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA VARIABLE MIXTA<br>DECIDIDO, F.P.              | 2023            | 1.741                                          | -                               | -                                         |
| ABANCA RENTA VARIABLE MIXTA<br>DECIDIDO, F.P.              | 2022            | 15.021                                         | -                               | -                                         |
| ABANCA SERVICIOS FINANCIEROS<br>E.F.C. S.A.                | 2022            | 45.278                                         | -                               | 1.000                                     |
| ABANCA VIDA Y PENSIONES DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.   | 2022            | 78.055                                         | 16.000                          | 54.777                                    |
| ABANCA VIDA Y PENSIONES DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.   | 2023            | 17.586                                         | -                               | -                                         |
| AGRUPACIÓ AMCI<br>D'ASSEGURANCES I<br>REASSEGURANCES, S.A. | 2022            | 167.882                                        | 10.462                          | 48.009                                    |
| AHORROPENSION DOS, F.P.                                    | 2022            | 8.640                                          | -                               | -                                         |
| ARESBANK, S.A.                                             | 2022            | 59.204                                         | -                               | 6.743                                     |
| ARQUIA BANK, S.A.                                          | 2021            | 4.762                                          | -                               | -                                         |
| ARQUIA BANK, S.A.                                          | 2022            | 119.397                                        | -                               | 28.316                                    |
| ATLANTIS VIDA, COMPAÑIA DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.   | 2022            | 24.823                                         | -                               | 12.585                                    |
| BANCA PUEYO, S.A.                                          | 2022            | 60.737                                         | -                               | 8.340                                     |
| BANCO COOPERATIVO ESPAÑOL,<br>S.A.                         | 2022            | 35.250                                         | -                               | 38.199                                    |
| BANCO INVERDIS, S.A.                                       | 2021            | 44.769                                         | -                               | -                                         |
| BANCO INVERDIS, S.A.                                       | 2022            | 171.494                                        | -                               | 39.506                                    |
| BANCO PICHINCHA ESPAÑA, S.A.                               | 2022            | 83.286                                         | 3.150                           | 33.630                                    |
| BANK OF AFRICA EUROPE, S.A.U.                              | 2022            | 58.085                                         | 14.062                          | 10.558                                    |
| BANKINTER SEGUROS DE VIDA, S.A.<br>DE SEGUROS Y REASEGUROS | 2021            | 4.515                                          | -                               | -                                         |
| BANKINTER SEGUROS DE VIDA, S.A.<br>DE SEGUROS Y REASEGUROS | 2022            | 58.750                                         | 79.526                          | 37.901                                    |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                  | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| BANKINTER SEGUROS GENERALES, S.A.                                        | 2022         | 23.343                                      | -                            | 6.095                                  |
| BANSABADELL FINANCIACIÓN EFC, S.A.U.                                     | 2022         | 21.598                                      | 17.000                       | 1.400                                  |
| BBVA FONDO DE EMPLEO, F.P.                                               | 2022         | 15.389                                      | -                            | -                                      |
| BESTINFOND, F.I.                                                         | 2022         | 7.586                                       | -                            | -                                      |
| BESTINVER GESTION, S.A. S.G.I.I.C.                                       | 2022         | 13.085                                      | 9.326                        | 1.594                                  |
| BESTINVER GLOBAL, F.P.                                                   | 2022         | 3.621                                       | -                            | -                                      |
| BESTINVER INTERNACIONAL, F.I.                                            | 2022         | 7.586                                       | -                            | -                                      |
| BESTINVER PENSIONES, E.G.F.P.                                            | 2022         | 4.282                                       | -                            | -                                      |
| BK INVERSION MONETARIO, F.P.                                             | 2022         | 3.103                                       | -                            | -                                      |
| BK MIXTO 75 BOLSA, F.P.                                                  | 2022         | 3.103                                       | -                            | -                                      |
| BK PREMIUM CONSERVADOR, FP                                               | 2022         | 3.103                                       | -                            | -                                      |
| BK RENTA FIJA CORTO PLAZO, F.P.                                          | 2022         | 3.103                                       | -                            | -                                      |
| BK VARIABLE AMERICA, F.P.                                                | 2022         | 3.103                                       | -                            | -                                      |
| BOA EUROSERVICES, S.A.                                                   | 2022         | 27.384                                      | -                            | -                                      |
| CA LIFE INSURANCE EXPERTS<br>COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.      | 2022         | 31.097                                      | -                            | 17.880                                 |
| CA LIFE INSURANCE EXPERTS<br>COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.      | 2023         | 518                                         | -                            | -                                      |
| CAIXA DE CREDIT DELS ENGINYERS, S.COOP.                                  | 2022         | 95.904                                      | -                            | 29.981                                 |
| CAIXA RURAL ALTEA, S. COOP. DE CREDIT VALENCIANA                         | 2022         | 29.654                                      | -                            | 8.994                                  |
| CAIXA RURAL DE CALLOSA D'EN SARRIÀ S. COOPERATIVA DE CREDITO VALENCIANA  | 2022         | 18.110                                      | -                            | 8.994                                  |
| CAIXA RURAL DE TURIS, S. COOP DE CREDITO V.                              | 2022         | 17.333                                      | -                            | 4.733                                  |
| CAIXA RURAL SAN JOSEP DE VILAVELLA, S. COOP. DE CREDITO V.               | 2022         | 12.674                                      | -                            | 4.791                                  |
| CAIXA RURAL SANT VICENT FERRER DE LA VALL D'UXÓ S. COOP. DE CREDIT V.    | 2022         | 27.522                                      | -                            | 4.733                                  |
| CAIXA RURAL TORRENT, S. COOP DE CRÉDITO VALENCIANA                       | 2022         | 31.243                                      | -                            | 8.717                                  |
| CAJA DE CREDITO DE PETREL, CAJA RURAL S. COOPERATIVA DE CREDITO VALENCIA | 2022         | 37.282                                      | -                            | 4.733                                  |
| CAJA DE SEGUROS REUNIDOS, CIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.              | 2022         | 736.824                                     | 310.619                      | 121.095                                |
| CAJA INGENIEROS GESTION S.G.I.I.C, S.A.                                  | 2022         | 5.787                                       | -                            | -                                      |
| CAJA INGENIEROS VIDA, COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.U.           | 2022         | 16.654                                      | -                            | -                                      |



- Los Valores de KPMG
- Mensaje del Presidente del Consejo de Administración
- Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría
- Vivir nuestra cultura y nuestros valores
- Aplicar la experiencia y el conocimiento
- Adoptar la tecnología digital
- Fomentar equipos con conocimientos diversos
- Asociación con los clientes y encargos adecuados
- Ser éticos e independientes
- Ejecutar trabajos de calidad
- Evaluar los riesgos para la calidad
- Seguimiento y remediación
- Comunicación efectiva
- Información financiera
- Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría
- Acuerdos entre los miembros de la red
- Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                                                       | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| CAJA RURAL CATOLICO AGRARIA S.<br>COOP DE CREDITO VALENCIANA                                                  | 2022            | 45.709                                         | -                               | 4.883                                     |
| CAJA RURAL DE ALGINET, S. COOP.<br>DE CREDITO V.                                                              | 2022            | 11.608                                         | -                               | 8.044                                     |
| CAJA RURAL DE ASTURIAS,<br>SOCIEDAD COOPERATIVA DE<br>CRÉDITO                                                 | 2022            | 99.900                                         | -                               | 16.900                                    |
| CAJA RURAL DE CHESTE, S. COOP.<br>DE CREDITO                                                                  | 2022            | 11.608                                         | -                               | 8.044                                     |
| CAJA RURAL DE EXTREMADURA,<br>SOCIEDAD COOPERATIVA DE<br>CREDITO                                              | 2022            | 62.142                                         | -                               | 10.500                                    |
| CAJA RURAL DE VILLAR, S. COOP.<br>DE CREDITO V.                                                               | 2022            | 12.674                                         | -                               | 4.941                                     |
| CAJA RURAL LA JUNQUERA DE<br>CHILCHES S. COOP. DE CREDITO V.                                                  | 2022            | 12.292                                         | -                               | 4.941                                     |
| CAJA RURAL SAN ISIDRO DE<br>VILAFAMÉS, S. COOP. DE CREDITO V.                                                 | 2022            | 7.748                                          | -                               | 4.791                                     |
| CAJA RURAL SAN JAIME DE<br>ALQUERIAS DEL NIÑO PERDIDO, S.<br>COOP. DE CRÉDITO V.                              | 2022            | 19.803                                         | -                               | 8.044                                     |
| CAJA RURAL SAN JOSÉ DE<br>BURRIANA S. COOPERATIVA DE<br>CREDITO VALENCIANA                                    | 2022            | 33.654                                         | -                               | 8.044                                     |
| CAJA RURAL SAN JOSÉ DE NULES,<br>S. COOP. DE CREDITO V.                                                       | 2022            | 29.654                                         | -                               | 8.044                                     |
| CAJA RURAL SAN ROQUE DE<br>ALMENARA S. COOP DE CREDITO V.                                                     | 2022            | 13.739                                         | -                               | 4.791                                     |
| CAJAMAR SEGUROS GENERALES,<br>S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS                                                    | 2022            | 17.008                                         | -                               | 17.865                                    |
| CAJAMAR VIDA S.A DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS                                                                   | 2021            | 13.166                                         | -                               | -                                         |
| CAJAMAR VIDA S.A DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS                                                                   | 2022            | 46.443                                         | 11.817                          | 41.119                                    |
| CAJASIETE, CAJA RURAL, SOC.<br>COOP DE CREDITO                                                                | 2022            | 72.745                                         | -                               | 16.800                                    |
| CASER PENSIONES, EGFP, S.A.                                                                                   | 2022            | 12.979                                         | -                               | -                                         |
| CESCE COMPAÑIA ESPAÑOLA<br>DE SEGUROS DE CREDITO A LA<br>EXPORTACION, S.A COMPAÑIA DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS | 2022            | 211.234                                        | -                               | 99.000                                    |
| CLEARPAY, S.A.U.                                                                                              | 2021            | 4.678                                          | -                               | -                                         |
| COMMERCEGATE PAYMENT<br>SOLUTIONS, S.L.U.                                                                     | 2022            | 14.103                                         | -                               | -                                         |
| DB PREVISION 17, F.P.                                                                                         | 2022            | 5.668                                          | -                               | -                                         |
| DB PREVISION 9, F.P.                                                                                          | 2022            | 5.668                                          | -                               | -                                         |
| DEUTSCHE ZURICH PENSIONES,<br>ENTIDAD GESTORA DE FONDOS DE<br>PENSIONES                                       | 2022            | 7.803                                          | -                               | -                                         |



Los Valores de  
KPMG

Mensaje del  
Presidente del  
Consejo de  
Administración

Nuestro sistema de  
gestión de calidad  
es fundamental  
para la calidad de la  
auditoría

Vivir nuestra cultura  
y nuestros valores

Aplicar  
la experiencia y  
el conocimiento

Adoptar la  
tecnología digital

Fomentar equipos  
con conocimientos  
diversos

Asociación con los  
clientes y encargos  
adecuados

Ser éticos e  
independientes

Ejecutar trabajos  
de calidad

Evaluar los riesgos  
para la calidad

Seguimiento y  
remediación

Comunicación  
efectiva

Información  
financiera

Remuneración  
a socios y otro  
personal designado  
para firmar informes  
de auditoría

Acuerdos entre los  
miembros de la red

Declaración sobre  
la efectividad del  
Sistema de Gestión  
de la Calidad de  
KPMG Auditores,  
S.L. al 30 de  
septiembre de 2023

Anexos

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                      | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| DIVILO FINTECH, S.L.                                                         | 2022            | 24.311                                         | -                               | 2.835                                     |
| ETERNA ASEGURADORA, S.A.<br>COMPAÑÍA DE DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS           | 2022            | 33.296                                         | -                               | 18.974                                    |
| EURO AUTOMATIC CASH, ENTIDAD<br>DE PAGO, S.L.U.                              | 2022            | 35.380                                         | -                               | -                                         |
| FIATC MUTUA DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS                                       | 2022            | 107.704                                        | -                               | 66.272                                    |
| FONDMAPFRE GLOBAL, F.I.                                                      | 2022            | 11.956                                         | -                               | -                                         |
| FONDMAPFRE RENTA CORTO, F.I.                                                 | 2022            | 5.689                                          | -                               | -                                         |
| FONDMAPFRE RENTA MIXTO, F.I.                                                 | 2022            | 5.689                                          | -                               | -                                         |
| FONDO POPULAR DE PENSIONES<br>SEGURIDAD I F.P.                               | 2022            | 3.087                                          | -                               | -                                         |
| FONDO POPULAR PENSIONES, F.P.                                                | 2022            | 3.087                                          | -                               | -                                         |
| FONDOCAJAMAR I F.P.                                                          | 2022            | 5.265                                          | -                               | -                                         |
| FONDOCAJAMAR II F.P.                                                         | 2022            | 5.265                                          | -                               | -                                         |
| FONDOCAJAMAR III F.P.                                                        | 2022            | 5.265                                          | -                               | -                                         |
| FONDOCAJAMAR IX F.P.                                                         | 2022            | 5.265                                          | -                               | -                                         |
| GACM SEGUROS GENERALES, CIA.<br>DE SEGUROS Y REASEGUROS                      | 2022            | 122.589                                        | -                               | 39.812                                    |
| GENERALI ESPAÑA S.A. DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS                              | 2021            | 50.453                                         | -                               | -                                         |
| GENERALI ESPAÑA S.A. DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS                              | 2022            | 223.393                                        | 124.422                         | 100.363                                   |
| GENERALI UNO, F.P.                                                           | 2022            | 22.066                                         | -                               | -                                         |
| GESCOOPERATIVO, S.A., S.G.I.I.C.                                             | 2022            | 7.872                                          | -                               | -                                         |
| HELLO INSURANCE GROUP,<br>COMPAÑÍA DE SEGUROS, S.A.                          | 2022            | 42.650                                         | -                               | 13.860                                    |
| HELVETIA COMPAÑÍA SUIZA, S.A.<br>DE SEGUROS Y REASEGUROS                     | 2022            | 112.775                                        | 85.185                          | 71.979                                    |
| IMANTIA FUTURO HEALTHY, F.I.                                                 | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| IMANTIA RENTA FIJA DURACION<br>0-2, F.I.                                     | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| IMANTIA RENTA FIJA FLEXIBLE, F.I.                                            | 2022            | 2.766                                          | -                               | -                                         |
| ING DIRECT 2, F.P.                                                           | 2022            | 5.267                                          | -                               | -                                         |
| INVERDIS GESTION, S.A. S.G.I.I.C.                                            | 2021            | 786                                            | -                               | -                                         |
| INVERDIS GESTION, S.A. S.G.I.I.C.                                            | 2022            | 12.420                                         | -                               | -                                         |
| LA FE PREVISORA COMPAÑÍA DE<br>SEGUROS, SA                                   | 2022            | 71.775                                         | -                               | 20.204                                    |
| MAPENS F1, F.P.                                                              | 2022            | 1.566                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE AMERICA PENSIONES, F.P.                                               | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE ASISTENCIA COMPAÑÍA<br>INTERNACIONAL DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS, S.A. | 2022            | 140.323                                        | -                               | 42.109                                    |
| MAPFRE ASSET MANAGEMENT,<br>S.G.I.I.C., S.A                                  | 2022            | 30.342                                         | -                               | 10.272                                    |
| MAPFRE CAPITAL RESPONSABLE,<br>FP.                                           | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                                        | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| MAPFRE CRECIMIENTO, F.P.                                                                       | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE ESPAÑA, COMPAÑIA DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.                                       | 2022            | 391.259                                        | 130.960                         | 88.650                                    |
| MAPFRE EUROPA, F.P.                                                                            | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE FONDTESORO PLUS, F.I.                                                                   | 2022            | 11.956                                         | -                               | -                                         |
| MAPFRE INVERSION SOCIEDAD DE<br>VALORES, S.A.                                                  | 2021            | 12.307                                         | -                               | -                                         |
| MAPFRE INVERSION SOCIEDAD DE<br>VALORES, S.A.                                                  | 2022            | 32.915                                         | -                               | 23.212                                    |
| MAPFRE JUBILACION ACTIVA, F.P.                                                                 | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE MIXTO, F.P.                                                                             | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE RE COMPANIA DE<br>REASEGUROS S. A.                                                      | 2022            | 174.795                                        | 88.572                          | 63.426                                    |
| MAPFRE RENTA, F.P.                                                                             | 2022            | 4.062                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE VIDA DOS, F.P.                                                                          | 2022            | 2.439                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE VIDA PENSIONES,<br>ENTIDAD GESTORA DE FONDOS DE<br>PENSIONES, S.A.                      | 2021            | 930                                            | -                               | -                                         |
| MAPFRE VIDA PENSIONES,<br>ENTIDAD GESTORA DE FONDOS DE<br>PENSIONES, S.A.                      | 2022            | 7.535                                          | -                               | -                                         |
| MAPFRE VIDA, S.A. DE SEGUROS<br>Y REASEGUROS SOBRE LA VIDA<br>HUMANA                           | 2022            | 165.026                                        | 158.143                         | 88.650                                    |
| MARCH ASSET MANAGEMENT<br>SGIIC, S.A.U                                                         | 2021            | 994                                            | -                               | -                                         |
| MARCH ASSET MANAGEMENT<br>SGIIC, S.A.U                                                         | 2022            | 19.445                                         | -                               | 10.556                                    |
| MARCH GESTION DE PENSIONES<br>SOCIEDAD GESTORA DE FONDOS<br>DE PENSIONES, S.A.                 | 2022            | 14.440                                         | -                               | -                                         |
| MARCH PENSIONES 80/20, F.P.                                                                    | 2022            | 4.581                                          | -                               | -                                         |
| MARCH VIDA, S.A. DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS                                                    | 2021            | 13.441                                         | -                               | -                                         |
| MARCH VIDA, S.A. DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS                                                    | 2022            | 50.610                                         | -                               | -                                         |
| MONTY GLOBAL PAYMENTS, S.A.U.                                                                  | 2021            | 7.967                                          | -                               | -                                         |
| NATIONALE NEDERLANDEN<br>GENERALES COMPAÑIA DE<br>SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.                   | 2022            | 19.800                                         | -                               | 19.800                                    |
| NATIONALE NEDERLANDEN<br>VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS Y<br>REASEGUROS SOCIEDAD ANONIMA<br>ESPAÑOLA | 2022            | 186.562                                        | 260.888                         | 89.800                                    |
| NATIONALE-NEDERLANDEN<br>EUROPA, F.P.                                                          | 2022            | 5.267                                          | -                               | -                                         |
| NATIONALE-NEDERLANDEN RENTA<br>VARIABLE, F.P.                                                  | 2022            | 5.267                                          | -                               | -                                         |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                       | Año auditado | Auditoría de cuentas anuales y consolidadas | Otros servicios de auditoría | Servicios distintos a los de auditoría |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| OCASO, S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS                  | 2022         | 157.100                                     | -                            | 57.336                                 |
| PAYCOMET, S.L.U.                                              | 2022         | 16.427                                      | -                            | -                                      |
| RENTA 4 GESTORA, S.G.I.I.C., S.A.                             | 2022         | 11.164                                      | -                            | -                                      |
| RENTA 4 PENSIONES, S.A., S.G.F.P.                             | 2022         | 8.761                                       | -                            | -                                      |
| RGA 31, F.P.                                                  | 2022         | 4.870                                       | -                            | -                                      |
| RGA 5, F.P.                                                   | 2022         | 4.870                                       | -                            | -                                      |
| RGA 7, F.P.                                                   | 2022         | 4.870                                       | -                            | -                                      |
| RGA RURAL PENSIONES SA ENTIDAD GESTORA DE FONDOS DE PENSIONES | 2022         | 3.702                                       | -                            | -                                      |
| RGA RURAL VIDA, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS                  | 2022         | 38.690                                      | -                            | -                                      |
| RGA SEGUROS GENERALES RURAL S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS      | 2022         | 115.272                                     | -                            | 61.046                                 |
| RGATRES, F.P.                                                 | 2022         | 4.870                                       | -                            | -                                      |
| RGA, F.P.                                                     | 2022         | 4.870                                       | -                            | -                                      |
| RURAL BONOS HIGH YIELD, F.I.                                  | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL EURO RENTA VARIABLE, F.I.                               | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO 15, F.I.                                          | 2021         | 19.678                                      | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO 15, F.I.                                          | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO 20, F.I.                                          | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO 25, F.I.                                          | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO INTERNACIONAL 15, F.I.                            | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MIXTO INTERNACIONAL 25, F.I.                            | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL MULTIFONDO 75, F.I.                                     | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL PERFIL AUDAZ, F.I.                                      | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL PERFIL CONSERVADOR, F.I.                                | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL PERFIL MODERADO, F.I.                                   | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL RENTA FIJA 1, F.I.                                      | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL RENTA FIJA 3, F.I.                                      | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL RENTA VARIABLE INTERNACIONAL, F.I.                      | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL SOSTENIBLE CONSERVADOR, F.I.                            | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL SOSTENIBLE DECIDIDO, F.I.                               | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL SOSTENIBLE MODERADO, F.I.                               | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| RURAL TECNOLOGICO RENTA VARIABLE, F.I.                        | 2022         | 4.325                                       | -                            | -                                      |
| SABADELL CONSUMER FINANCE, S.A.U.                             | 2022         | 30.646                                      | -                            | 6.485                                  |
| SABADELL CONSUMER FINANCE, S.A.U.                             | 2023         | 4.000                                       | -                            | -                                      |



Los Valores de KPMG

Mensaje del Presidente del Consejo de Administración

Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría

Vivir nuestra cultura y nuestros valores

Aplicar la experiencia y el conocimiento

Adoptar la tecnología digital

Fomentar equipos con conocimientos diversos

Asociación con los clientes y encargos adecuados

Ser éticos e independientes

Ejecutar trabajos de calidad

Evaluar los riesgos para la calidad

Seguimiento y remediación

Comunicación efectiva

Información financiera

Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría

Acuerdos entre los miembros de la red

Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexos

Entidades de crédito y entidades aseguradoras (expresado en euros) cont.

| Entidad                                                                           | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| SANTANDER MAPFRE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.                                       | 2022            | 37.432                                         | -                               | 13.473                                    |
| SEFIDE EDE, S.L.                                                                  | 2022            | 37.738                                         | -                               | -                                         |
| SMALL WORLD FINANCIAL SERVICES SPAIN, S.A.                                        | 2021            | 13.309                                         | -                               | -                                         |
| SMALL WORLD FINANCIAL SERVICES SPAIN, S.A.                                        | 2022            | 143.963                                        | 21.500                          | -                                         |
| SOLUNION SEGUROS DE CREDITO, COMPAÑIA INTERNACIONAL DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A. | 2022            | 107.080                                        | -                               | 74.226                                    |
| TITANES TELECOMUNICACIONES, S.A.U.                                                | 2022            | 30.527                                         | -                               | -                                         |
| VERTI ASEGURADORA, COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.                         | 2022            | 42.353                                         | -                               | 11.081                                    |
| WIZINK BANK, S.A.U.                                                               | 2022            | 542.632                                        | 5.828                           | 21.530                                    |



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |

Otras entidades de interés público (expresado en euros)

| Entidad                              | Año<br>auditado | Auditoría de cuentas<br>anuales y consolidadas | Otros servicios<br>de auditoría | Servicios distintos<br>a los de auditoría |
|--------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| ASTURIANA DE LAMINADOS, S.A.         | 2022            | 95.106                                         | -                               | 31.359                                    |
| CONSUM, SDAD. COOPERATIVA VALENCIANA | 2023            | 183.253                                        | -                               | 3.548                                     |
| HANNUN, S.A.                         | 2022            | 19.725                                         | -                               | 9.274                                     |
| HANNUN, S.A.                         | 2023            | 1.168                                          | -                               | -                                         |
| IZERTIS S.A.                         | 2022            | 153.331                                        | -                               | 43.477                                    |
| PAN AMERICAN ENERGY, S.L.            | 2022            | 415.583                                        | -                               | 9.959                                     |
| RENAULT ESPAÑA, S.A.                 | 2022            | 283.445                                        | 305.048                         | 23.401                                    |
| SECUOYA GRUPO DE COMUNICACIÓN, S.A.  | 2022            | 162.239                                        | 8.811                           | 12.634                                    |
| TIER 1 TECHNOLOGY, S.A.              | 2022            | 36.380                                         | -                               | 11.039                                    |



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |



- Los Valores de KPMG
- Mensaje del Presidente del Consejo de Administración
- Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría
- Vivir nuestra cultura y nuestros valores
- Aplicar la experiencia y el conocimiento
- Adoptar la tecnología digital
- Fomentar equipos con conocimientos diversos
- Asociación con los clientes y encargos adecuados
- Ser éticos e independientes
- Ejecutar trabajos de calidad
- Evaluar los riesgos para la calidad
- Seguimiento y remediación
- Comunicación efectiva
- Información financiera
- Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría
- Acuerdos entre los miembros de la red
- Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexo 2: Detalle al 30 de septiembre de 2023 de las firmas miembro de la red de KPMG International que están autorizados como auditores legales en un estado miembro de la UE o del EEE

| Estado miembro | Sociedad de auditoría o auditor de cuentas autorizado                                                               |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alemania       | KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                                                                             |
| Alemania       | KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft |
| Austria        | KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)                                       |
| Austria        | KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)                                |
| Austria        | KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)                                       |
| Austria        | KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft                                     |
| Bélgica        | KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises                                                               |
| Bulgaria       | KPMG Audit OOD                                                                                                      |
| Chipre         | KPMG                                                                                                                |
| Chipre         | KPMG Limited                                                                                                        |
| Croacia        | KPMG Croatia d.o.o. za reviziju                                                                                     |
| Dinamarca      | KPMG P/S                                                                                                            |
| Eslovaquia     | KPMG Slovensko spol. s r.o.                                                                                         |
| Eslovenia      | KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.                                                                     |
| España         | KPMG Auditores, S.L.                                                                                                |
| Estonia        | KPMG Baltics OÜ                                                                                                     |
| Finlandia      | KPMG Oy Ab                                                                                                          |
| Finlandia      | KPMG Julkistarkastus Oy                                                                                             |
| Francia        | KPMG SA                                                                                                             |
| Francia        | KPMG Audit FS I S.A.S.                                                                                              |
| Francia        | KPMG Audit IS S.A.S.                                                                                                |
| Francia        | KPMG Audit Nord S.A.S.                                                                                              |
| Francia        | KPMG Audit Ouest S.A.S.                                                                                             |
| Francia        | KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.                                                                              |
| Francia        | KPMG Audit Sud-Est S.A.S.                                                                                           |
| Francia        | KPMG Fiduciaire de France                                                                                           |
| Francia        | SALUSTRO REYDEL S.A.                                                                                                |
| Grecia         | KPMG Certified Auditors S.A.                                                                                        |
| Grecia         | KPMG Auditing A.E.                                                                                                  |
| Hungría        | KPMG Hungária Kft.                                                                                                  |
| Irlanda        | KPMG                                                                                                                |
| Islandia       | KPMG ehf.                                                                                                           |
| Italia         | KPMG S.p.A.                                                                                                         |
| Italia         | KPMG Audit S.p.A.                                                                                                   |
| Letonia        | KPMG Baltics SIA                                                                                                    |
| Liechtenstein  | KPMG (Liechtenstein) AG                                                                                             |
| Lituania       | KPMG Baltics UAB                                                                                                    |
| Luxemburgo     | KPMG Audit S.à.r.l.                                                                                                 |
| Malta          | KPMG                                                                                                                |

Anexo 2: Detalle al 30 de septiembre de 2023 de las firmas miembro de la red de KPMG International que están autorizados como auditores legales en un estado miembro de la UE o del EEE cont.

| Estado miembro  | Sociedad de auditoría o auditor de cuentas autorizado                 |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Noruega         | KPMG Holding AS                                                       |
| Noruega         | KPMG AS                                                               |
| Países Bajos    | KPMG Accountants N.V.                                                 |
| Polonia         | KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością           |
| Polonia         | KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością                    |
| Polonia         | KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa |
| Portugal        | KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.   |
| República Checa | KPMG Česká republika Audit, s.r.o.                                    |
| Rumania         | KPMG Audit SRL                                                        |
| Suecia          | KPMG AB                                                               |



- Los Valores de KPMG
- Mensaje del Presidente del Consejo de Administración
- Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría
- Vivir nuestra cultura y nuestros valores
- Aplicar la experiencia y el conocimiento
- Adoptar la tecnología digital
- Fomentar equipos con conocimientos diversos
- Asociación con los clientes y encargos adecuados
- Ser éticos e independientes
- Ejecutar trabajos de calidad
- Evaluar los riesgos para la calidad
- Seguimiento y remediación
- Comunicación efectiva
- Información financiera
- Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría
- Acuerdos entre los miembros de la red
- Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023

Anexo 3: Información sobre los responsables del gobierno corporativo de KPMG Auditores, S.L. a la fecha de publicación de este Informe de Transparencia



**Juanjo Cano,**  
Presidente de KPMG en España

Juanjo Cano es miembro vocal del Consejo de Administración de KPMG Auditores S.L. y forma parte del Comité de Dirección y del Consejo de Socios de KPMG en España.

Fue nombrado socio en 2006 y desde el 1 de octubre de 2021 asume la presidencia de KPMG en España.



**David Hernanz,**  
Socio responsable del Departamento de Auditoría de KPMG en España

David Hernanz es presidente del Consejo de Administración de KPMG Auditores S.L. y forma parte del Comité de Dirección de KPMG en España.

Es socio desde 2009 y es el socio responsable del Departamento de Auditoría desde el 1 de octubre de 2023.



**Manuel V. Martínez,**  
Socio de Risk Management de Auditoría y Responsable de Calidad en Auditoría

Manuel V. Martínez es miembro vocal del Consejo de Administración y secretario del mismo. Fue nombrado socio en 2008 y es el socio responsable de Risk Management de Auditoría, el socio Responsable de Calidad en Auditoría de KPMG Auditores, S.L.

Asimismo, es el socio responsable de asuntos regulatorios de KPMG en España.



**Francisco Gibert,**  
Socio responsable de las oficinas de KPMG en Cataluña, Baleares y Andorra

Francisco Gibert es miembro vocal del Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L. y desde el 1 de octubre de 2018 es el socio responsable de las oficinas de KPMG en Cataluña, Baleares y Andorra. Asimismo, también forma parte el Comité de Dirección y del Consejo de Socios de KPMG en España. Fue nombrado socio en 2000 y está especializado en el sector financiero.



**María Lacarra,**  
COO de KPMG en España y Socia del Departamento de Auditoría

María Lacarra asume la responsabilidad de COO de KPMG en España el 1 de octubre de 2021 y es miembro vocal del Consejo de Administración de KPMG Auditores, S.L. desde el 23 de marzo de 2022. Asimismo, también forma parte del Comité de Dirección y del Consejo de Socios de KPMG en España.

Fue nombrada socia en 2014 y durante toda su trayectoria ha estado vinculada al departamento de Auditoría, habiendo sido responsable del área de Metodología del Departamento de Práctica Profesional de KPMG en Madrid.



|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Los Valores de KPMG                                                                                                       |
| Mensaje del Presidente del Consejo de Administración                                                                      |
| Nuestro sistema de gestión de calidad es fundamental para la calidad de la auditoría                                      |
| Vivir nuestra cultura y nuestros valores                                                                                  |
| Aplicar la experiencia y el conocimiento                                                                                  |
| Adoptar la tecnología digital                                                                                             |
| Fomentar equipos con conocimientos diversos                                                                               |
| Asociación con los clientes y encargos adecuados                                                                          |
| Ser éticos e independientes                                                                                               |
| Ejecutar trabajos de calidad                                                                                              |
| Evaluar los riesgos para la calidad                                                                                       |
| Seguimiento y remediación                                                                                                 |
| Comunicación efectiva                                                                                                     |
| Información financiera                                                                                                    |
| Remuneración a socios y otro personal designado para firmar informes de auditoría                                         |
| Acuerdos entre los miembros de la red                                                                                     |
| Declaración sobre la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de KPMG Auditores, S.L. al 30 de septiembre de 2023 |

**kpmg.com**



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.

© 2024 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.

Designed by Evalueserve.

Publication name: Transparency Report 2023

Publication number: 139144B-G

Publication date: December 2023