



El valor de la Calidad

Audit Quality

KPMG. Make the Difference.

Mayo 2024

Índice

Nuestra práctica de auditoría	4	Recursos Intellectuales	24
Calidad en la auditoría	5	Departamento de Práctica Profesional (DPP)	24
Departamento de Calidad en Auditoría	5	Departamento de Risk Management de Auditoría (RMA)	24
Nuestro Sistema de Gestión de Calidad	6	Información y comunicación	25
Proceso de Valoración del Riesgo	8	Informe de Transparencia	25
Gobierno y liderazgo	10	Encuesta global de clima (Global People Survey – GPS)	25
Nuestros Valores	10	Comunicación continua relacionada con el seguimiento y corrección	25
Roles y responsabilidades	11	Comunicaciones con terceras partes sobre la efectividad operativa del Sistema de Gestión de Calidad	25
Órganos de Gobierno del Sistema de Gestión de Calidad	11	Seguimiento y corrección	26
Requerimientos de ética aplicables	12	Análisis de Causa Raíz (Root Cause Analysis)	26
Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos	13	Audit Quality Performance Reviews (QPR) Program	27
Realización del encargo	14	Global Quality & Compliance Review (GQCR)	27
Recursos Humanos, Intellectuales y tecnológicos	16	Seguimiento testeos de controles SoQM	27
Recursos Humanos	16	Comité de evaluación de deficiencias (CED)	27
Recursos Tecnológicos	21	Determinados indicadores de Calidad de nuestra Firma	27
KPMG Clara workflow (KCw)	21		
Especialistas de IT y Data & Analytics (D&A)	23		
Política de Retención y Protección de papeles de trabajo	23		

Carta del Socio responsable de Auditoría

Por quinto año consecutivo publicamos la “Memoria anual de actividades” de nuestro departamento de Audit Quality que este año hemos titulado *El valor de la Calidad*. En KPMG tenemos el firme compromiso de prestar servicios de la más alta calidad y en este documento, estructurado en torno a los componentes del sistema de gestión de calidad, mostramos de forma resumida algunos aspectos de lo que hacemos en nuestro día a día para conseguir este objetivo de calidad en la auditoría y afianzar e incrementar la confianza depositada en nosotros por los mercados, nuestros clientes, los reguladores y otras partes interesadas.

Tenemos implementado un Sistema de Gestión de Calidad (SoQM) que cumple con la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1) y su adaptación en España y, tal y como se describe en nuestra declaración sobre su efectividad, contenida en el Informe de Transparencia del ejercicio terminado en 30 de septiembre 2023, la conclusión de nuestra evaluación es que dicho SoQM proporciona a la Firma una seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos del Sistema de Gestión de Calidad.

La dirección de la Firma lidera nuestro compromiso con la calidad, fomentando una cultura centrada en la calidad, la integridad, responsabilidad, objetividad, independencia y ética y creando un entorno de trabajo en el que todos los profesionales que forman KPMG pueden evolucionar y desarrollar sus capacidades diversas.

Nuestras políticas y robustos procedimientos de independencia y aceptación y continuación de relaciones con clientes y encargos son fundamentales para prestar servicios de calidad. Antes de asociarnos con un cliente o continuar la relación con el mismo, analizamos los posibles riesgos. Igualmente, en el caso de encargos, antes de su aceptación, analizamos posibles conflictos de interés, potenciales amenazas a la independencia y los posibles riesgos asociados. Esto se hace, si cabe, aún más necesario en el contexto económico global en que nos encontramos, cada vez más complejo y cambiante.

En el ámbito tecnológico, continuamos invirtiendo en nuestra plataforma tecnológica inteligente de auditoría y aseguramiento KPMG Clara. Esta plataforma, con capacidades de inteligencia artificial y análisis de datos (D&A), nos permite aplicar un enfoque de auditoría totalmente digital. Los flujos de auditoría y aseguramiento junto con nuestra metodología, y todo ello integrado en la plataforma KPMG Clara, nos ayuda a cumplir con los estándares y normas profesionales aplicables y aumentar la calidad de nuestros trabajos.

La calidad está presente en todo lo que hacemos y, como no podría ser de otra manera, también en nuestra gestión de las personas. Damos formación continuada a nuestros profesionales para que tengan los conocimientos adecuados para realizar los trabajos con la mayor calidad y en las evaluaciones de desempeño hay un componente importante de indicadores de seguimiento de la calidad (Audit Quality Rating).

Estamos comprometidos con la mejora continua de la calidad, la consistencia y la eficiencia de nuestras auditorías. Por ello, además de los numerosos controles establecidos en todos los procesos de la Firma como parte de nuestro Sistema de Gestión de Calidad, contamos con robustos programas de seguimiento y remediación de los asuntos identificados.

Espero que esta Memoria de Actividades sea de utilidad para exponer cómo trabajamos para mejorar la calidad de los trabajos y que contenga información de su interés.



David Hernanz
Socio responsable de Auditoría

Nuestra práctica de auditoría

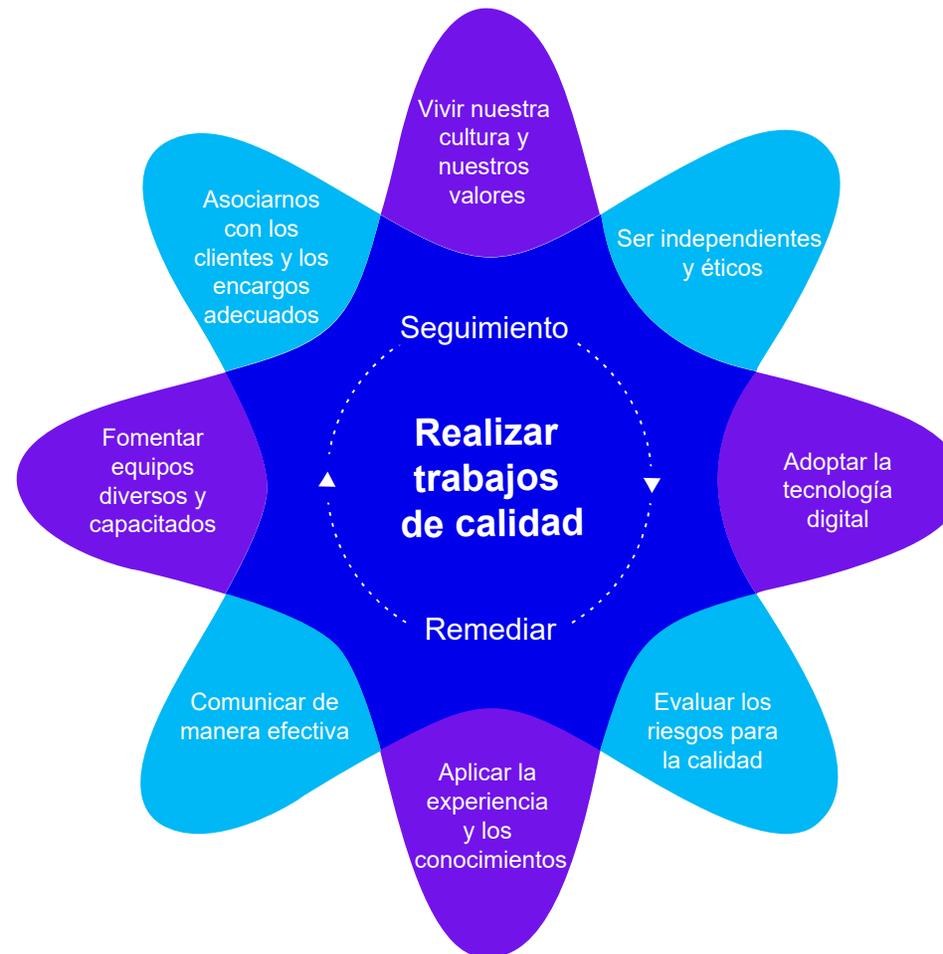
KPMG Auditores, S.L. (KPMG) es una firma de servicios profesionales que presta servicios de auditoría, así como otros servicios de aseguramiento sobre información financiera y otros servicios relacionados con lo anterior.

El eje central de nuestra estrategia sitúa la calidad de la auditoría en el centro de nuestra actividad como Firma. En KPMG ponemos un foco incesante en los más altos estándares de calidad, que es apoyada por la innovación para anticiparnos a los cambios y aportar un valor aún mayor a nuestros clientes y grupos de interés. Calidad significa esencialmente hacer lo correcto y continúa siendo nuestra máxima prioridad.

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

Nuestro enfoque a la calidad en la auditoría se basa en personas excepcionales que tienen acceso al conocimiento adecuado en el momento adecuado y que cuentan con la tecnología de referencia disponible en cada trabajo que realizan.

Como mostramos más adelante en este documento, los profesionales de KPMG compartimos nuestros valores y la pasión de colaborar con nuestros clientes en la generación de resultados reales, con el objetivo final de contribuir a su éxito y generar un impacto que va más allá de las comunidades en las que operamos.



Calidad en la auditoría

La calidad en la auditoría es fundamental para alcanzar nuestra ambición de ser la firma más confiable y es la medida en la que se basa nuestra reputación profesional. La calidad es crítica para infundir seguridad y confianza del público en los mercados de capitales y es nuestra máxima prioridad.

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

Nuestro compromiso para impulsar inversiones y mejoras en la calidad de la auditoría y la consistencia global se materializa a través de nuestro programa global de **Transformación de la Calidad de la Auditoría (Global Audit Quality Transformation, GAQT)**. Este programa persigue que nuestros profesionales de auditoría se sientan seguros de contar con el apoyo, las herramientas y el entorno que necesitan para realizar auditorías de alta calidad de forma consistente. La transformación de la calidad de la auditoría también persigue que cada profesional involucrado en una auditoría tenga claro cuál es su rol y responsabilidad respecto a la aportación de calidad, fomentando el compromiso profesional con la calidad, tal y como se explica más adelante.

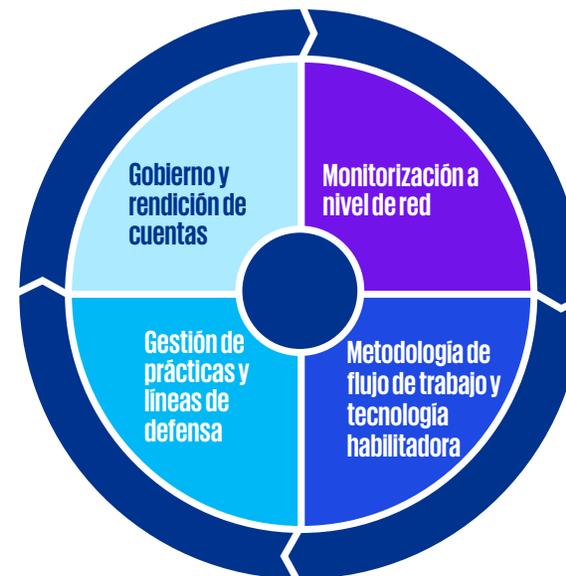
En el siguiente gráfico mostramos los **cuatro pilares** sobre los que descansa este programa, que a su vez están formados por los distintos programas, acciones y actividades que se detallan en este documento. Todas estas iniciativas nos ayudan a cumplir con los estándares internacionales de gestión de calidad –ISQM1, ISQM 2 e ISA 220– y con la normativa local –NIGC1-ES, NIGC2-ES y NIA-ES 220 (Revisada)–, que trasladan a la normativa nacional lo dispuesto en dichos estándares internacionales.

Departamento de Calidad en Auditoría

En KPMG contamos con un **Departamento de Calidad en Auditoría** formado por **9 profesionales** de distintas categorías (socio, directores, gerentes y seniors), con dedicación permanente y exclusiva para impulsar la mejora de la calidad de nuestros trabajos de auditoría y conseguir nuestro objetivo estratégico.

Nuestra misión en KPMG España como Departamento de Calidad en Auditoría es ser una fuerza positiva e impulsora en la mejora proactiva de la calidad de la auditoría para ayudar a cumplir con el objetivo estratégico de ser la firma de servicios profesionales **más confiable y con mejor reputación profesional**.

Durante el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2023 (FY23) el departamento de Calidad en Auditoría ha trabajado de forma activa en los proyectos o actividades, que se detallan a lo largo de este documento.



Nuestro Sistema de Gestión de Calidad

Desde el 30 de septiembre de 2022, en KPMG en España tenemos implementando nuestro **System of Quality Management** (SoQM), que es la respuesta que la firma global ha dado a los requerimientos establecidos en la normativa internacional ISQM1 e ISQM2 y que, por lo tanto, nos ayuda a cumplir a nivel local con los requerimientos de la NIGC1-ES y NIGC2-ES. Este documento resulta igualmente aplicable en todos sus aspectos a la Firma en Andorra (salvo mención específica, cuando en este documento se indique “KPMG en España” se entenderá que aplica a España y Andorra).

En este sentido, hemos establecido objetivos de calidad, identificado riesgos, y diseñado e implementando respuestas (controles) que nos permiten disponer de un sistema de gestión de calidad interno operativo y adaptado a las mencionadas normas de gestión de la calidad.

Adicionalmente, contamos con políticas y procedimientos y hemos adoptado los sistemas adicionales de control de calidad necesarios para cumplir con las normas que nos son aplicables.

Este sistema gestión de la calidad opera de un modo continuo e iterativo y responde ante los cambios en la naturaleza y las circunstancias de la Firma y de nuestros encargos. Adicionalmente, nos ha permitido **mejorar la calidad de nuestros trabajos** de auditoría y assurance, impulsando la coherencia y el rigor en todos nuestros procesos y así transmitir una **mayor confianza** a los diferentes usuarios de la información financiera y de nuestros informes.

El diseño, implementación y funcionamiento de nuestro SoQM nos permite realizar encargos de calidad de manera congruente al proporcionar una seguridad razonable de que **se alcanzan los objetivos del sistema de gestión de calidad**.

A continuación, mostramos de forma gráfica un detalle de los distintos que **componentes** que forman nuestro SoQM, que son consistentes con los establecidos en la normativa aplicable:



Algunos datos, a 30 de septiembre de 2023, de nuestro sistema de gestión de calidad (SoQM) son como sigue:

Concepto	Número
Componentes del sistema	10
Procesos del sistema	63
Objetivos de calidad	59
Puntos de riesgo del proceso (PRP)	>370
Respuestas (controles)	>460

Adicionalmente, nuestro SoQM está reforzado por más de **380** respuestas (controles) de **KPMG Global** (NET controls), que son operados a nivel de la Firma Global y que, a su vez, están relacionados con más de 280 puntos de riesgo del proceso (PRP).

En KPMG en España hemos asignado las principales **responsabilidades** de nuestro sistema de gestión de calidad y con una periodicidad anual, las personas a las que se ha asignado la responsabilidad última del sistema de gestión de calidad y de rendir cuentas sobre este **evalúan** el sistema de gestión de calidad y concluyen sobre si este proporciona una **seguridad razonable** de que se están alcanzando los objetivos del sistema.

En las siguientes secciones de este documento detallamos las distintas iniciativas o actividades que realizamos en KPMG España, en el marco de estos componentes, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en la normativa aplicable mencionada anteriormente.

En el [Informe de Transparencia 2023](#) de KPMG Auditores, S.L., publicado en enero de 2024, se incluye la **declaración de efectividad** sobre los controles de la calidad de KPMG Auditores, S.L. a 30 de septiembre de 2023.



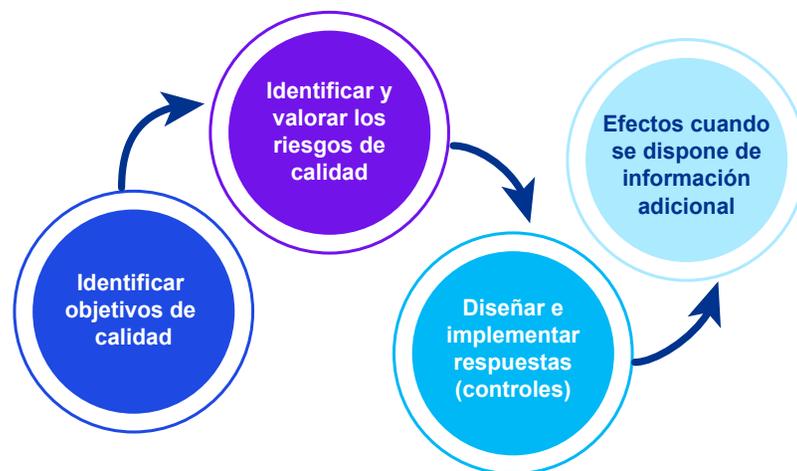
Proceso de Valoración del Riesgo

La NIGC1-ES requiere que la firma de auditoría aplique un enfoque basado en el riesgo para el diseño, implementación y funcionamiento de los componentes del sistema de gestión de calidad de un modo interconectado y coordinado, de tal forma que la firma de auditoría gestione de forma proactiva la calidad de los encargos que realiza

KPMG ha seguido este enfoque basado en el riesgo siguiendo los requerimientos de la norma y la metodología de nuestra red Global para el Sistema de Gestión de Calidad a través de:

El proceso de valoración del riesgo del Sistema de Gestión de calidad afecta a todos y cada uno de los componentes y no es lineal, sino que es **continuo e iterativo** a lo largo del año. Se lleva a cabo en primer lugar por KPMG Global y se hace extensible a todas las firmas miembro; posteriormente cada país hace su propio análisis con los cambios en la naturaleza y las circunstancias de la Firma y de sus encargos.

Este proceso, por lo tanto, sigue los siguientes pasos a nivel general:



La norma aplicable describe el riesgo de calidad como un riesgo que tiene una **posibilidad razonable de (i) existir y de (ii) individualmente, o en combinación con otros riesgos**, afectar negativamente a la consecución de uno o varios objetivos de calidad.

Nuestro proceso iterativo de evaluación de riesgos (I-RAP) identifica adicionalmente los **puntos de riesgo del proceso** para poner el foco en “lo que puede salir mal” para lograr los objetivos de calidad establecidos. Esto nos ayuda a diseñar e implementar controles efectivos para mitigar estos puntos de riesgo y por tanto los riesgos de calidad.

En la identificación de los riesgos de calidad KPMG tiene en cuenta:

(i) Probabilidad de ocurrencia

Al determinar la probabilidad de ocurrencia evaluamos la posibilidad de que ocurra el riesgo antes de considerar cualquier respuesta/ control implementado.

(ii) Impacto

En KPMG evaluamos si un riesgo (individualmente o en combinación con otros) puede tener un efecto adverso en la consecución de uno o más objetivos de calidad.

En definitiva, el proceso de valoración de riesgos de nuestro Sistema de Gestión de Calidad es el paso clave para que este sistema cumpla su objetivo de alcanzar los objetivos de calidad propuestos en cada uno de los componentes.

En KPMG en España somos plenamente conscientes de la importancia del Sistema de Gestión de Calidad de nuestra Firma y por ello el esfuerzo y los recursos de dedicación a este proyecto es llevado a cabo por muchos profesionales de distintos departamentos de la Firma que contribuyen a los distintos procesos internos que garantizan la mejora de la calidad continua.

Horas invertidas FY23	Número de personas involucradas directamente en SoQM FY23	Horas invertidas FY22	Número de personas involucradas directamente en SoQM FY22
22.000	90	16.000	80



Gobierno y liderazgo

El componente de gobierno y liderazgo de nuestro sistema de gestión de calidad establece el entorno que sustenta el diseño, implementación y funcionamiento del sistema de gestión de calidad.

En KPMG en España contamos con una estructura organizativa y una asignación de funciones, responsabilidades y autoridad adecuadas para asegurar que el sistema de gestión de calidad opera adecuadamente.

Adicionalmente, demostramos un compromiso con la calidad a través de una cultura que existe en la Firma, la cual reconoce y refuerza.

Destacamos la importancia de la ética, los valores y las actitudes profesionales, así como la responsabilidad de todo el personal con la calidad en relación con la realización de encargos o en actividades dentro del sistema de gestión de calidad y del comportamiento que se espera de ellos.

La calidad es fundamental en nuestras decisiones y actuaciones estratégicas, incluyendo las prioridades financieras y operativas. En KPMG en España planificamos las necesidades de recursos, incluidos los recursos financieros y éstos se obtienen, distribuyen o asignan de un modo congruente con el compromiso que tenemos con la calidad de la auditoría.

Nuestros Valores

Nuestros valores representan aquello en lo que creemos y que es importante para nosotros. Guían nuestro comportamiento en el día a día y están en la base de nuestra manera de actuar, las decisiones que tomamos y cómo trabajamos con el resto de profesionales, con nuestros clientes y con nuestros grupos de interés. Son la base de nuestras prácticas y principios éticos.

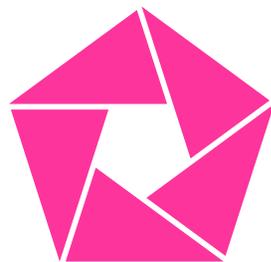
Nuestros Valores son la base de nuestra forma de actuar, **hacer lo correcto de la forma correcta** y sin comprometer la **calidad** de nuestros trabajos. Definen cómo debe ser nuestro comportamiento en el día a día.

Todos los profesionales juegan un papel relevante en el éxito de KPMG. **Actuando de acuerdo a estos valores nos hacemos merecedores de confianza y definimos como nos ve el resto del mundo.**



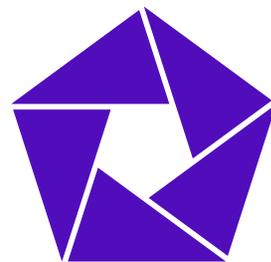
Integrity

Hacemos lo correcto



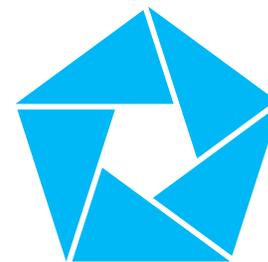
Excellence

Nunca dejamos de aprender y mejorar



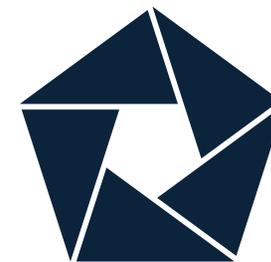
Courage

Pensamos y actuamos con valentía



Together

Respetamos a la persona y convertimos nuestras diferencias en fortalezas



For better

Hacemos lo que realmente importa

Roles y responsabilidades

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

Los objetivos principales de este proyecto son:

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

Se han creado más de 30 perfiles de roles en las siguientes categorías:

			
Senior Management	Audit Management	Engagement Team	Firm Specialists Roles

Para apoyar el perfil de los mencionados roles, se ha desarrollado un **único objetivo obligatorio de calidad** (asegurar la calidad en los encargos de auditoría), un conjunto de indicadores (KPI) y una biblioteca de objetivos de calidad. Adicionalmente, para aquellos profesionales con un rol directo en la operatividad de nuestro Sistema de Gestión de Calidad, se han definido ciertos **objetivos adicionales** que son evaluados anualmente.

Con este proyecto nos aseguramos de que todos los requerimientos de calidad de la auditoría establecidos en la Norma Internacional para la Gestión de la Calidad ISQM1 y en su adaptación local NIGC1-ES sean asignados a los profesionales correspondientes.

Órganos de Gobierno del Sistema de Gestión de Calidad

Consejo de Administración:

Dentro del marco de los estatutos, el Consejo de Administración, adopta las decisiones que atañen a KPMG Auditores, S.L. El Consejo define la estrategia, que está alineada con la del Global Board y demuestra nuestro compromiso con la calidad y la confianza. Todo ello se refuerza con la implementación de la NIGC1-ES “Gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías de estados financieros”, que traslada a la normativa nacional lo dispuesto en el Estándar Internacional de Gestión de la Calidad (ISQM1) y con la supervisión que se realiza sobre el Sistema de Gestión de Calidad (SoQM) de la Firma.

El Consejo es el órgano encargado, de acuerdo con lo establecido en la normativa aplicable, de aprobar el documento de “Organización interna en KPMG Auditores, S.L.”, en el que se identifican los principales elementos que forman parte de la organización interna y se asignan las responsabilidades en el Sistema de Gestión de la Calidad y los responsables de los componentes de dicho sistema.

Comité de Seguimiento (SteerCom):

Comité creado al inicio de la implementación de nuestro Sistema de Gestión de la Calidad (SoQM). Las funciones principales de este Comité son supervisar y dinamizar los aspectos relevantes de este proyecto, asegurar el cumplimiento de los hitos y calendario establecidos y dotar de los recursos necesarios para poder llevar a cabo el proyecto. Este Comité dispone de información sobre el seguimiento mensual de la implementación de nuestro SoQM, de los controles ejecutados y del resultado de los testeos realizados por el equipo de Auditoría Interna. El Comité está formado, entre otros, por los responsables del Sistema de Gestión de la Calidad.

Requerimientos de ética aplicables

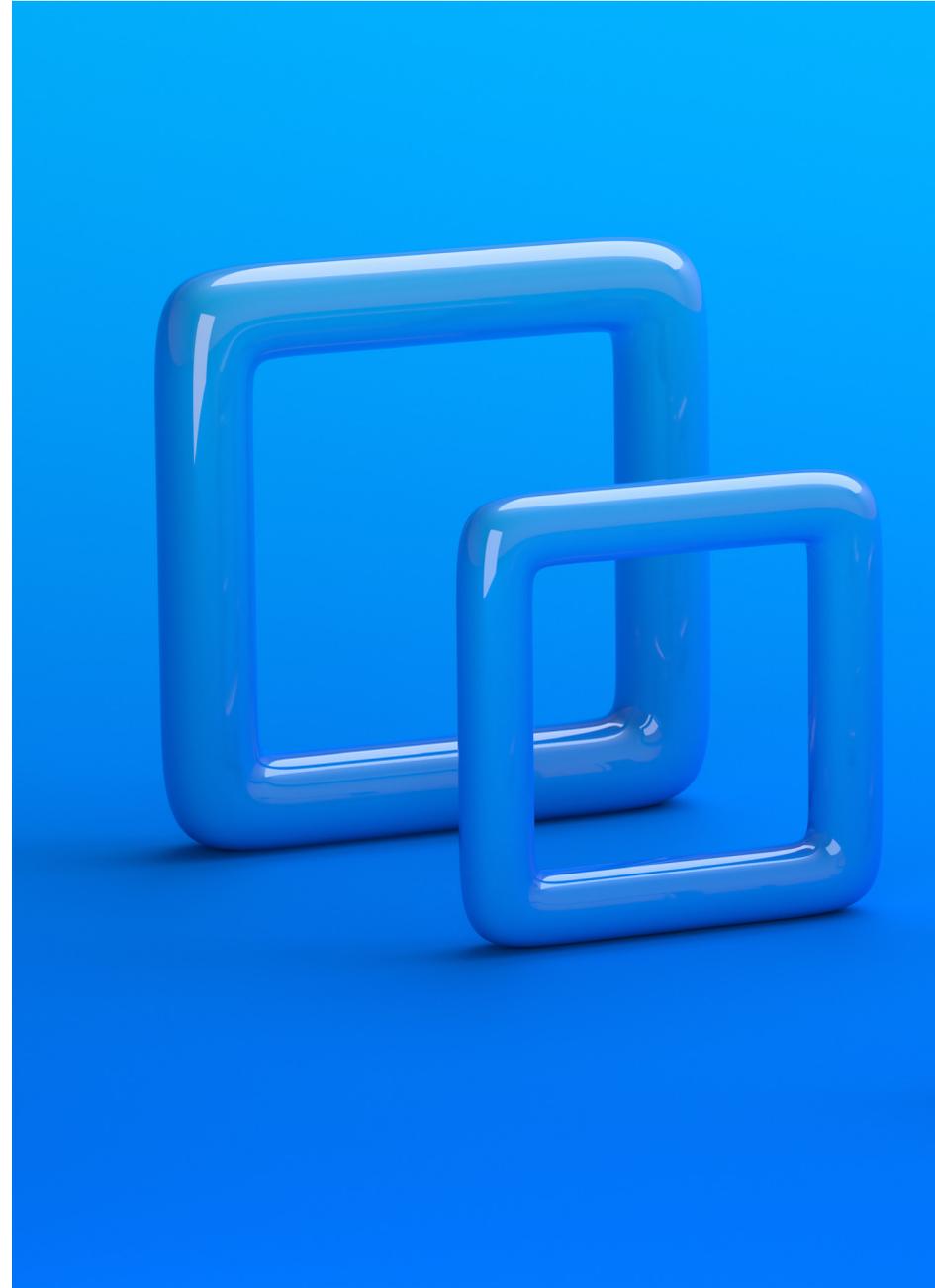
KPMG en España cuenta con un departamento de Ética e Independencia formado por 20 profesionales, que vela porque la Firma y sus profesionales conozcan los requerimientos de ética aplicables a los que están sujetos la Firma y los encargos que realizamos y que, además, cumplan con sus responsabilidades en relación con los requerimientos de ética aplicables.

El Departamento de Ética e Independencia apoya a los equipos en el desarrollo de la actividad de acuerdo a las políticas, procedimientos y valores de la Firma.

KPMG en España cuenta adicionalmente con dos grupos para ayudar en el análisis de Independencia, que son **Grupo de independencia en Auditoría (GIA)** formado por 13 profesionales, creado en 2017 y el **Grupo de Análisis de Servicios Distintos a Auditoría (Non-Audit Services Solutions Group (NSG))** integrado por 5 profesionales, creado en 2022, que apoyan a los equipos de trabajo en el análisis de la independencia de la firma, el personal y los servicios. Asimismo, contribuyen a mejorar la documentación de dicho análisis en los papeles de trabajo.

Adicionalmente, para prestar un servicio de calidad en las auditorías, KPMG España cuenta con protocolos establecidos para que los equipos puedan consultar, a través de una línea directa, con el departamento de Ética e Independencia permitiendo su resolución en tiempo y forma por parte de profesionales capacitados.

Asimismo, el Departamento de Ética e Independencia es garante del cumplimiento del código de ética y conducta, así como los valores de la Firma, poniendo a disposición de todos los profesionales políticas, boletines, comunicaciones y modelos, así como otra información de utilidad.



Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Consideramos que un requisito fundamental para poder prestar servicios de alta calidad es contar con políticas y procedimientos rigurosos para la aceptación y la continuidad de clientes y encargos. Por este motivo, en KPMG tenemos un robusto proceso para la aceptación y continuidad de clientes y encargos diseñado con el objetivo de ayudar a identificar y evaluar los riesgos potenciales antes de aceptar o continuar una relación con un cliente o la realización de un encargo.

Para ello recabamos información de los potenciales clientes y analizamos su perfil de riesgo, incluyendo aspectos como la **integridad y valores éticos** de la dirección, miembros del consejo y propietarios.

En el caso de los encargos **evaluamos nuestra independencia y potenciales conflictos de interés** para la realización del encargo y otros muchos aspectos como, por ejemplo, el **propósito y uso** de nuestro informe y otros entregables, la **percepción del público**, o que no se trate de un servicio poco **ético** o contrario a **nuestros valores**. Asimismo, evaluamos la capacidad de la Firma para llevar a cabo el encargo con la calidad adecuada y cumpliendo con las distintas normas, requerimientos y reglamentos aplicables.

Si durante la evaluación, o incluso durante la prestación del servicio, se detectan problemas de independencia o conflictos de interés que no pueden resolverse satisfactoriamente o si existen otras cuestiones de calidad o riesgo que no se pueden mitigar adecuadamente declinaremos la aceptación o continuación de las relaciones con un cliente o la realización de un encargo. Nuestro procedimiento de evaluación de clientes y trabajos se sustenta en el uso de herramientas informáticas que nos permiten estandarizar el proceso, una adecuada evaluación de los riesgos de clientes y encargos y asegurar el adecuado flujo de revisiones y aprobaciones.

Asimismo, en el contexto de nuestro Sistema de Gestión de Calidad, tenemos implantados numerosos controles a lo largo de todo el proceso de aceptación y continuidad de clientes y encargos que contribuyen a asegurar una adecuada evaluación y gestión de riesgo.



Realización del encargo

En KPMG en España nos aseguramos de que los equipos de los trabajos comprendan y cumplan con sus responsabilidades, entre las que destaca la gestión y calidad del encargo, a través de una supervisión adecuada a los equipos del trabajo a todos los niveles, prevaleciendo en todo momento el juicio y escepticismo profesional. Asimismo, los profesionales cuentan con una línea de consultas sobre cuestiones complejas o controvertidas que se les presente en el desarrollo de los trabajos.

Para ello KPMG cuenta, entre otros, con los siguientes refuerzos de la calidad en los encargos:

Refuerzo de la calidad en los encargos

Proyecto Atenea

Desde el 2020 **respaldando a los equipos de las principales cuentas de auditoría** en la gestión administrativa y de cumplimiento de hitos, así como en el seguimiento de los recursos asignados.

Línea directa de Consultas

Se han establecido protocolos para que los equipos puedan consultar a los Departamentos de Práctica Profesional (DPP), Risk Management de Auditoría (RMA) y Ética e Independencia (E&I) a través de una plataforma tecnológica que garantiza una **gestión eficiente de las consultas, permitiendo su resolución en un tiempo breve por parte de profesionales capacitados en la materia.**

Fraud Risk in Audit (FRA)

Equipo de profesionales de Forensic, integrado en la función de Auditoría, creado para abordar las responsabilidades del auditor en la identificación, valoración y respuesta a los riesgos de fraude como fuente de incorrección en los estados financieros. En el FY23 este equipo de profesionales ha estado involucrado en un **número elevado de encargos** de auditoría, que han supuesto aproximadamente **2.600 horas incurridas.**

Revisión de Socio y Socio revisor de Calidad (EQCR)

Las revisiones oportunas por parte de los profesionales con mayor experiencia son fundamentales para una adecuada planificación del trabajo, identificación de riesgos y determinación del alcance de las pruebas de auditoría. La participación y revisión temprana por parte del socio encargado y, de ser necesario, del socio revisor de calidad, **refuerzan la calidad del trabajo realizado.** En KPMG se monitoriza esta participación con diferentes indicadores en el día a día.

	FY23	FY22
Encargos revisados por EQCR (trabajos)	613	848
Encargos revisados por EQCR (horas)	489.961	563.881
EQCR involucrados	50	53
Horas incurridas por EQCR	5.973	7.017

Programa Second Line of Defense (2LoD)

Este programa de coaching en tiempo real tiene como objetivo mejorar la calidad de la documentación de los trabajos de auditoría en sus diferentes etapas. KPMG en España cuenta con más de 45 revisores o "coachers" de distintas categorías (gerentes y socios). Cada año se seleccionan trabajos para este programa atendiendo principalmente a su riesgo y complejidad.

A continuación, se muestran unos datos de interés de los últimos dos ejercicios:

	FY23	FY22
Encargos incluidos en el programa	44	44
Horas invertidas	2.774	2.442
Firmantes que recibieron el coaching	45	41

45% De media, un 45% de los firmantes reciben el programa de coaching cada año.

Refuerzo de la calidad en los encargos

Refuerzo de los Departamentos de DPP y Calidad en Auditoría

Dadas las numerosas normas y regulaciones que afectan al trabajo de auditoría y su continua evolución, es esencial que los profesionales estén informados y actualizados para cumplir con nuestro **compromiso de calidad** en KPMG España. Los **Departamentos de Práctica Profesional de Auditoría y Calidad en Auditoría** apoyan a la Firma y a los equipos en este cumplimiento, habiendo sido reforzados con la incorporación y promoción de profesionales en los últimos años.

Especialistas en la Función de Auditoría

La auditoría de áreas específicas requiere la participación de especialistas. En KPMG, los especialistas más relevantes se han integrado en la función de Auditoría desde hace varios años, facilitando la coordinación y comunicación entre los equipos. Ejemplos de estos especialistas incluyen IT, pensiones, instrumentos financieros e impuestos. Además, los equipos también reciben apoyo de otros especialistas de la Firma, como Corporate Finance, Abogados y Precios de Transferencia.

A continuación, se muestran unos datos de interés de los últimos dos ejercicios:

	FY23	FY22
Horas incurridas por especialistas en encargos de auditoría	72.774	74.777
% sobre el total de horas de proyectos	4%	4%

"Champions" de KCw

Red de profesionales de distintas categorías, con experiencia consolidada en KPMG Clara Workflow (KCw), que proporciona apoyo continuo a los equipos menos experimentados, ofreciendo respuestas a posibles dudas sobre esta herramienta de documentación de las auditorías.

Centro de Calidad y Eficiencia (CCE)

Equipo de profesionales cuyo principal objetivo es contribuir a la **calidad y eficiencia**, mediante la realización de tareas y servicios de carácter administrativo y que pueden llevar aparejado un elevado tiempo de ejecución, o de carácter estandarizado, y que puedan replicarse de forma masiva para un elevado número de encargos.

Proyecto Engagement Monitoring Milestone

Desde 2022 se **monitorizan en tiempo real determinados trabajos de auditoría**. Este seguimiento de trabajos de auditoría respalda nuestro Sistema de Gestión de Calidad previsto tanto por la NIGC-1 como por la norma ISQM1 y, por tanto, la aplicación de esta política es un elemento obligatorio de nuestro Sistema de Gestión de Calidad en KPMG.

El objetivo de este programa es realizar un seguimiento en tiempo real de los trabajos de auditoría mediante la identificación de una serie de métricas que permiten **monitorizar el grado de avance**, así como **identificar los retos** a los que se pueda enfrentar el equipo de trabajo en la ejecución del trabajo y **que puedan comprometer la calidad** de la auditoría; esto nos permite tomar medidas de apoyo a los equipos, en caso de que ser necesario.



Recursos Humanos, Intellectuales y tecnológicos

Recursos Humanos

Para que los encargos de auditoría se realicen con calidad en KPMG en España contratamos, formamos y retenemos a los profesionales con la competencia y capacidades necesarias.

Los profesionales de KPMG en España demuestran un compromiso con la calidad mediante sus actuaciones y comportamientos, desarrollan y mantienen una adecuada competencia para desempeñar sus funciones. Las evaluaciones de desempeño, la retribución, y la promoción de nuestros profesionales consideran su contribución a la calidad.

Uno de los principales factores que impulsan la calidad es velar porque nuestros profesionales cuenten con las habilidades, la experiencia, la motivación y la determinación para prestar servicios de alta calidad.

Retención

Las iniciativas que la Firma está poniendo en marcha para mantener e incrementar la tasa de retención, tal y como viene incrementándose en los últimos años, contemplan entre otras:

Recompensa y Reconocimiento	Política de bienestar	Compromiso	Comunicación
-----------------------------	-----------------------	------------	--------------

79%

La tasa de retención en FY23 ha sido del 79%, incrementándose un 13% respecto al ejercicio anterior.

Contratación

En KPMG invertimos en atraer al mejor talento, tanto ahora como en el futuro. Esto incluye el crear una extraordinaria experiencia de trabajo, tanto para todos profesionales actuales, como para los que potencialmente se puedan incorporar a trabajar en la Firma.

Antes de su contratación, todas las personas que se incorporan al departamento de Auditoría deben cumplimentar una **confirmación de independencia**. En el caso de socios, el equipo de Ética e Independencia realiza, además, una auditoría de cumplimiento en materia de independencia personal.

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.

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 esenciales 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 siempre 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.

Indicadores de Calidad en auditoría (Audit Quality Rating (AQR))

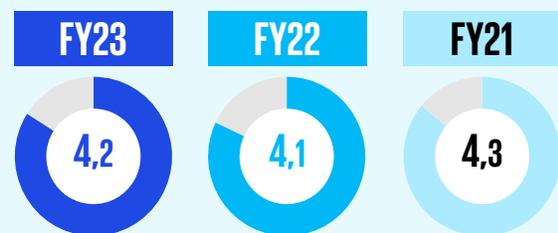
KPMG en España puso en marcha hace más de 6 años un programa para evaluar determinados aspectos que se consideran críticos o relevantes en relación con la calidad de los trabajos de auditoría a través de **indicadores de calidad**. El objetivo de estos indicadores es medir de una manera tangible la calidad del trabajo realizado por los profesionales y así demostrar el compromiso que mantiene la Firma con alcanzar la máxima calidad en todos los trabajos que realiza.

Los indicadores se encuentran estructurados de forma que **cubran las distintas etapas de una auditoría**, tales como la fase de planificación, la de ejecución del trabajo o análisis de independencia del auditor, además del proceso de cierre de los encargos o la evaluación de la participación del socio de calidad de los encargos (EQCR). También tienen en cuenta el cumplimiento del programa anual de formación, así como los resultados obtenidos en las revisiones internas de calidad o los resultados de las inspecciones externas realizadas por los reguladores.

Para evaluar estos indicadores de calidad se utiliza tecnología de análisis masivo de datos, lo que permite una **medición precisa y objetiva**, así como una comparabilidad en los resultados obtenidos. Estos indicadores son revisados y medidos anualmente para todos los profesionales de la función de auditoría, así como especialistas que participan en los encargos de auditoría.

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

Evolución de los AQR en los últimos 3 ejercicios para Socios y Gerentes de Auditoría



Evolución de los AQR en los últimos 3 ejercicios de especialistas (Socios y Gerentes)



Valor máximo de AQR: 5

Retribución y promoción

Retribución

En KPMG en España contamos con políticas de retribución y promoción acordes a las prácticas de mercado, claras, sencillas, justas y ligadas al proceso de evaluación del desempeño. **Nuestros profesionales entienden lo que se espera de ellos, incluyendo sus responsabilidades en la calidad de la auditoría.** La conexión entre el desempeño y la retribución se consigue, mediante la evaluación del desempeño de cada profesional en relación con el desempeño de categorías homogéneas.

Para gestionar las promociones y la revisión de la remuneración, utilizamos una plataforma tecnológica (OneHR) que permite tener documentado de manera integrada el resultado de las evaluaciones del desempeño y la propuesta de revisión salarial.

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

Promoción

El nivel de desempeño de los profesionales evaluados 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.

Asignación de recursos

En KPMG en España contamos 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 encargo.

El socio responsable de Auditoría lidera el proceso de asignación de los socios a los distintos encargos.

Adicionalmente, se realiza 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 con calidad.

Por otra parte, el socio o director de auditoría designado responsable del encargo tiene la responsabilidad de determinar si el 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.



La Formación de nuestros profesionales

En KPMG en España proporcionamos a nuestros equipos la formación que necesitan para realizar auditorías de calidad.

Tipo de formación (en horas)	FY23	FY23%	FY22	FY22%	FY21	FY21%
Virtual Classroom	26.975	15%	49.525	33%	62.513	48%
Online	96.387	53%	89.090	59%	53.650	42%
Presencial	39.338	22%	4.637	3%	11.549	9%
Externa (puede ser virtual o presencial)	18.359	10%	6.639	5%	1.483	1%
	181.059		149.891		129.194	

En KPMG en España nos aseguramos de que nuestros profesionales estén en permanente formación para que cuenten con los conocimientos y experiencia adecuada para el desempeño de su trabajo con calidad. Para esto diseñamos un Plan de Formación Anual que incluye nuestras necesidades de formación técnica identificadas y que cubrimos con cursos cuyo origen puede ser:

1. La formación de KPMG Global, de obligado cumplimiento para todas las firmas miembro de la red KPMG, a través del **Mandatory Audit Training Curriculum (MATC)**, que asegura una consistencia global en la formación metodológica y también contable en el caso de la normativa americana e internacional.
2. Nuestro **Departamento de Práctica Profesional** en KPMG en España lleva a cabo formación adicional sobre actualización contable, normativa local y áreas de especial consideración.
3. Planes de acción derivados de los procesos internos de revisión de

la Firma e identificación de áreas de mejora que se materializan en formación específica y **programas de refuerzo a los equipos**.

Adicionalmente a la formación clásica, formamos a nuestros profesionales **on the job training**, a través del aprendizaje que obtienen los equipos del encargo al trabajar directamente con profesionales de mayor experiencia.

A continuación, incluimos unos datos de interés relacionados con la formación para los últimos ejercicios:

Aprendizaje y desarrollo	FY23	FY22	FY21
Número de profesionales formados	2.237	2.299	1.579
% de formadores internos	14%	11%	15%
Horas de formación por profesional	81	65	82

Detalle de Formación	FY23	FY22	FY21
Horas de formación	181.059	149.891	129.194
Número de cursos	2.724	1.730	1.766
% de horas de formación técnica	69%	82%	86%
Número de horas de formación técnica	124.250	122.754	107.770

Accreditaciones y Especialistas

En KPMG en España proporcionamos a nuestros equipos los recursos que necesitan para realizar sus auditorías, con el acceso a especialistas internos acreditados y formados específicamente en normas de auditoría, lo que incrementa sustancialmente la calidad de los encargos.

KPMG en España cuenta con un **sistema robusto de acreditaciones** que nos permite asegurar que los especialistas que participan en las auditorías poseen la formación adecuada para participar en los encargos y documentar correctamente sus conclusiones.

Distribución de Especialistas por Categoría	FY23	%	FY22	%	FY21	%
Socios/Directores	55	29%	60	33%	72	33%
Gerentes	137	71%	122	67%	144	67%
Total	192	100%	182	100%	216	100%

Nos aseguramos de que los profesionales que participan en encargos bajo normativa americana tengan el conocimiento necesario para participar en estos trabajos, adquirido con formación específica obligatoria.

En KPMG en España monitorizamos la formación y experiencia de aquellos profesionales que participan en trabajos bajo normativa americana a través de un robusto sistema de acreditaciones.

Accreditaciones en Normativa Americana por categorías:	FY23	%	FY22	%	FY21	%
Socios/Directores	70	27%	77	21%	68	25%
Gerentes	95	36%	129	36%	98	35%
Seniors	96	37%	157	43%	111	40%
Totales	261	100%	363	100%	277	100%

A continuación, incluimos unos datos de interés relacionados con especialistas para los últimos ejercicios:

Distribución de Especialistas por Área/Especialidad	FY23	%	FY22	%	FY21	%
Pertencientes a la función de Auditoría						
Sector Financiero Pensiones	3	2%	3	2%	3	1%
IT y D&A	22	12%	22	12%	23	11%
Instrumentos Financieros	18	9%	16	9%	17	8%
Accounting Advisory	16	8%	14	8%	14	6%
Impuestos (Tax for Audit)	12	6%	13	7%	10	5%
Fraud for Risk	2	1%	2	1%		
Corporate for Audit	2	1%				
Especialistas en KPMG Abogados y KPMG Asesores						
Abogados (Legal Financiero, Legal Mercantil, Legal Laboral, Regulatorio, Administrativo y Competencia, Procesal y TAX, entre otros)	42	22%	43	23%	74	34%
Asesores (IAS, Sostenibilidad, Forensic, Financial Risk Management, Restructuring, Corporate Finance, Real Estate, Governance and Risk Compliance, entre otros)	75	39%	69	38%	75	35%
Total	192	100%	182	100%	216	100%

Recursos Tecnológicos

En KPMG en España nos aseguramos de adquirir, desarrollar e implementar los recursos tecnológicos necesarios para respaldar tanto el funcionamiento del Sistema de Gestión de Calidad de la Firma como la ejecución efectiva de nuestros encargos. Además, nos comprometemos a mantener y utilizar continuamente estos recursos para garantizar la excelencia en nuestros servicios.

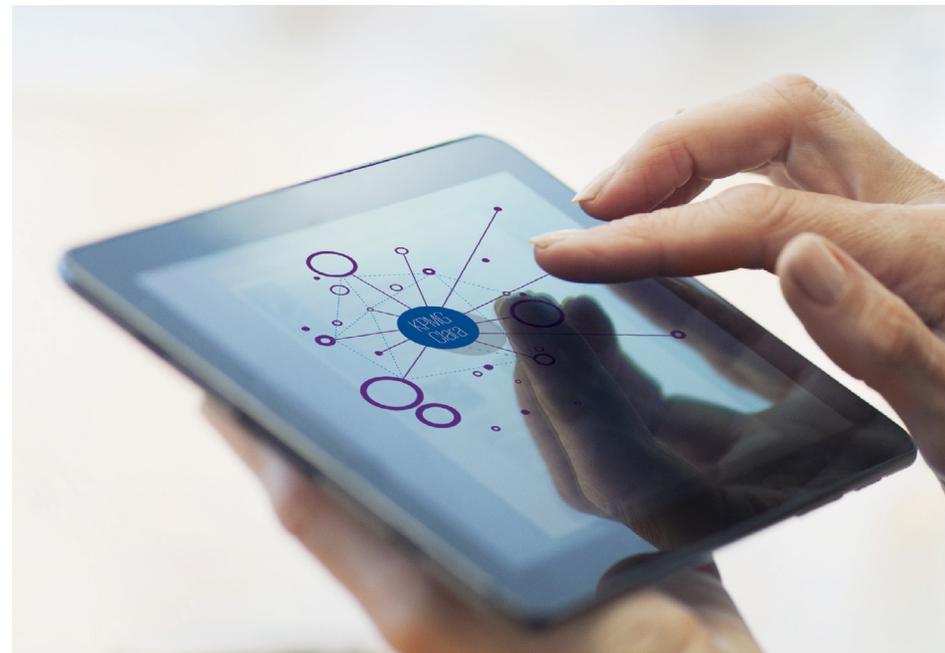
Nuestras auditorías se distinguen por un enfoque **innovador**, ofreciendo **calidad y conocimientos** adaptados a los desafíos y oportunidades específicos de las empresas en diversos sectores. Nos comprometemos a aprovechar la experiencia técnica y el conocimiento de nuestros profesionales, reconociendo su papel fundamental en la entrega de auditorías de alta calidad. Realizamos inversiones significativas en metodologías y herramientas de auditoría para impulsar la calidad y excelencia en nuestro trabajo.

En KPMG en España, la auditoría digital se ha convertido en una parte integral de nuestra forma de trabajar, permitiéndonos interactuar con los clientes de manera más efectiva. Nuestro compromiso constante radica en ofrecer **auditorías automatizadas** y orientadas al riesgo. Empleamos **tecnologías avanzadas** como la robótica, la **inteligencia artificial**, el análisis predictivo y la nube para **transformar** el proceso de auditoría. Al combinar estas **herramientas tecnológicas** con el conocimiento y juicio profesional de nuestros auditores, **fortalecemos la confianza** en la información financiera. Estamos desarrollando metodologías avanzadas que nos permiten identificar excepciones y riesgos potenciales, proporcionando así conclusiones más sólidas y un mayor valor a nuestros clientes.

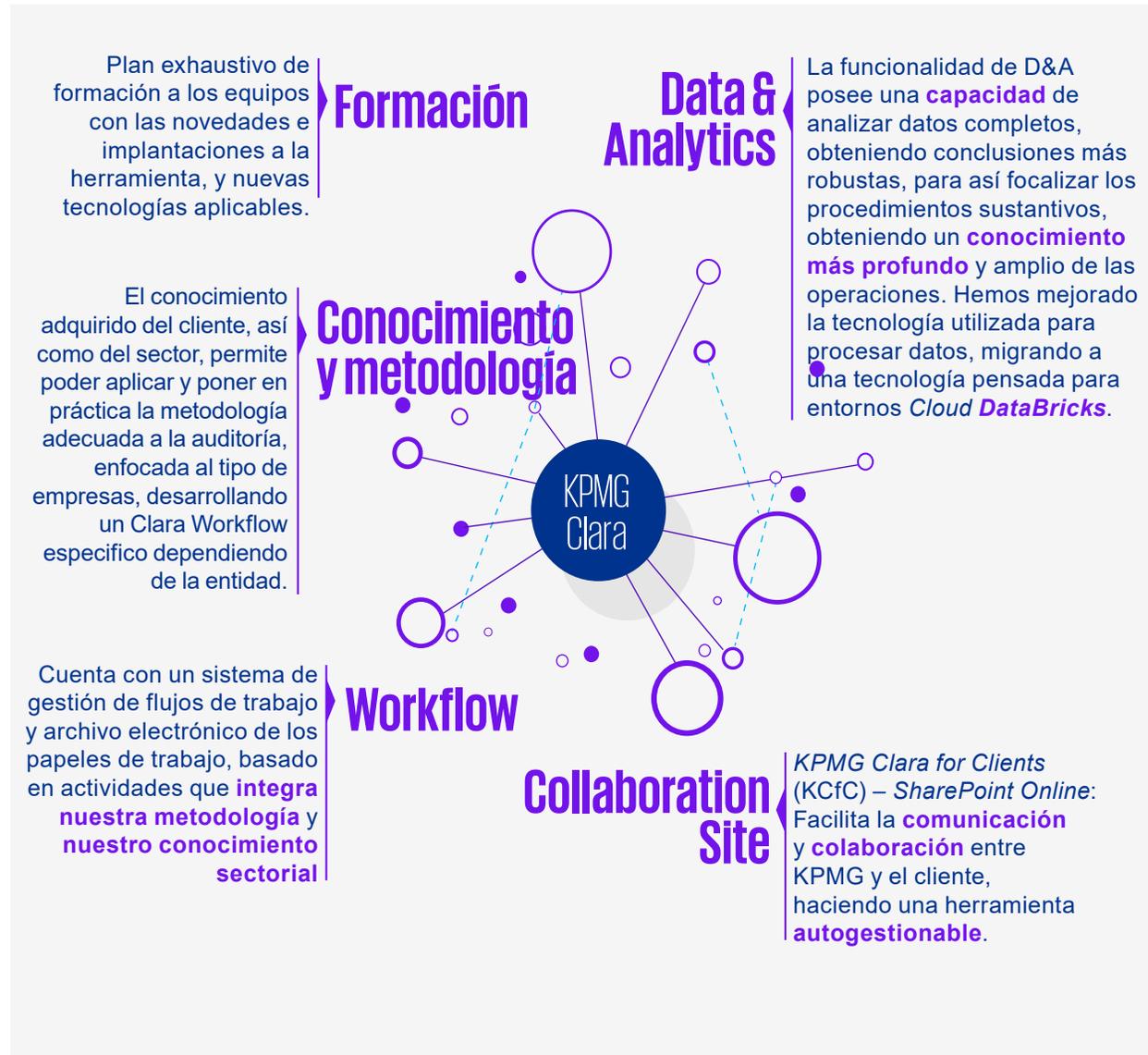
KPMG Clara workflow (KCw)

En KPMG contamos con **KPMG Clara workflow (KCw)**, que es una plataforma automatizada, ágil, inteligente y capaz de crecer y adaptarse según las necesidades cambiantes. Esta plataforma capacita y habilita a nuestros auditores a través de los datos, información y un ecosistema creciente de capacidades avanzadas a través de una interfaz única y optimizada.

KPMG Clara workflow (KCw) reúne nuestras potentes capacidades de datos y análisis, nuevas tecnologías innovadoras y un flujo de trabajo inteligente en una única plataforma. Así es como **estamos digitalizando** completamente la auditoría para impulsar la coherencia global y la **calidad de la auditoría, y aportando a nuestros clientes una visión más profunda y práctica.**



En KPMG, nuestra auditoría de calidad se basa en una combinación de tecnología avanzada, colaboración eficiente, metodología especializada y formación continua, por lo que en KPMG Clara workflow (KCw) se integran las siguientes funciones:



- Utilizamos la funcionalidad de **Data & Analytics** para analizar datos completos y obtener conclusiones robustas, lo que nos permite enfocar nuestros procedimientos sustantivos y obtener un conocimiento profundo de las operaciones. Además, hemos mejorado nuestra tecnología de procesamiento de datos migrando a una plataforma diseñada para entornos *Cloud DataBricks*.
- Facilitamos la comunicación y colaboración entre KPMG y nuestros clientes a través de **KPMG Clara for Clients (KCfC) - SharePoint Online**, una herramienta autogestionable que permite una interacción bidireccional fluida.
- Nuestro workflow es un sistema de gestión de flujos de trabajo y archivo electrónico de los papeles de trabajo y está basado en actividades que integran nuestra **metodología y conocimiento** sectorial, lo que nos permite llevar a cabo auditorías de manera eficiente y efectiva.
- El **conocimiento** profundo del cliente y del sector nos permite aplicar la **metodología** adecuada a cada auditoría, desarrollando *workflows* específicos para nuestros clientes.
- Además, ofrecemos un plan exhaustivo de **formación** a nuestros equipos para mantenerlos actualizados con las novedades y tecnologías aplicables a nuestra labor de auditoría.

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

Para reforzar la calidad en los trabajos de auditoría, KPMG dispone de un departamento de Especialistas de IT y Data & Analytics (D&A) formado por profesionales especializados en tecnología de la información y Análisis de Datos, que forman parte del departamento de Auditoría y se dedican exclusivamente a apoyar a los equipos. Su función principal es evaluar los riesgos tecnológicos y facilitar el análisis de grandes volúmenes de datos.

Los especialistas de IT son los encargados de establecer procesos para desarrollar, probar, implementar y dar soporte al uso de **Herramientas Tecnológicas** para Auditoría, (SAT por sus siglas en inglés, *Software Audit and Assurance Tools*), a través de determinados controles establecidos en nuestro Sistema de Gestión de la Calidad. Estas SAT son programas, aplicaciones y rutinas que son utilizadas por los equipos de auditoría para examinar, clasificar, filtrar, analizar transacciones u otros datos utilizados como evidencia en las auditorías.

Política de Retención y Protección de papeles de trabajo

En KPMG España contamos con una política donde se establecen los protocolos a seguir para la **retención y protección** de los papeles de trabajos de los encargos, para cumplir tanto con los requerimientos de nuestra red como con los requisitos locales establecidos y una vez finalizado el tiempo previsto se procede a la correcta destrucción de los mismos; este proceso está respaldado por un entorno de controles robusto de acceso al servidor y a la nube.

– KPMG cuenta con dos herramientas clave para cumplir, gestionar y evaluar su Sistema Gestión de Calidad, que son las siguientes:

KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) Program

El objetivo de esta herramienta es documentar, evaluar y evidenciar la implementación de la norma ISQM1 (y su adaptación NIGC1-ES) y el grado de cumplimiento del Sistema de Gestión de Calidad de la Firma con las políticas globales de gestión de la calidad y riesgos y con los requerimientos legales y regulatorios. Para ello la Firma realiza una evaluación anual de su Sistema de Gestión de Calidad y del cumplimiento de las políticas de gestión de riesgos de KPMG International. Además, se evalúa si la Firma y su personal cumplen con las normas profesionales aplicables y los requerimientos legales y regulatorios aplicables.

RSA Archer

Esta plataforma es la encargada de la gestión, así como repositorio de la documentación de la ejecución de los controles del Sistema de Gestión de Calidad de KPMG en España.

Recursos Intellectuales

En KPMG en España utilizamos recursos intelectuales para permitir el funcionamiento del Sistema de Gestión de Calidad y para realizar encargos de calidad de manera congruente. Estos recursos intelectuales consideran lo establecido en las normas profesionales y, en su caso, en los requerimientos legales y reglamentarios aplicables. Estos recursos intelectuales son debidamente comunicados y están a disposición de todos los profesionales a los que resulta de aplicación.

Para cumplir con lo establecido en la norma aplicable, en KPMG España contamos con los Departamentos de Práctica Profesional y Risk Management de Auditoría, que dan apoyo a los equipos cuando es necesario.

Departamento de Práctica Profesional (DPP)

DPP tiene como objetivo facilitar a los profesionales la realización de **auditorías de calidad y eficientes**. Está formado por Socios, directores y Gerentes de Auditoría altamente capacitados y especializados.

Tiene establecido un **Proceso de Consultas** para ayudar a los equipos en la resolución de cuestiones de contabilidad y auditoría que se puedan producir en los trabajos de auditoría y en los servicios de asesoramiento a clientes.

Son parte fundamental en el desarrollo de **formación** desarrollada localmente, que puede dar respuesta a requerimientos locales, actualidad contable y normativas nacionales o, como parte de los planes de acción formativos de los asuntos y áreas de mejora identificados en los programas de seguimiento.

Departamento de Risk Management de Auditoría (RMA)

El Departamento de Risk Management de Auditoría ayuda a los equipos en todo lo relacionado con la gestión del riesgo y la calidad. Pone a disposición de los equipos **políticas, boletines, comunicaciones y modelos**. Además, tiene establecido un proceso de consultas donde el equipo puede formular cuestiones relativas a un cliente o encargo.



Información y comunicación

En KPMG España, identificamos, capturamos, procesamos y conservamos la información relevante y fiable en la que se sustenta nuestro Sistema de Gestión de Calidad.

Adicionalmente, promovemos una cultura que fomenta el intercambio de información relevante y fiable entre los profesionales y con la Firma.

Cuando lo requieren las disposiciones legales, reglamentarias o las normas profesionales, o para ayudar a terceros a conocer nuestro Sistema de Gestión de Calidad también se comunica información al exterior.

Informe de Transparencia

Nuestro Informe de Transparencia proporciona información sobre cómo hacemos **trabajos de calidad** en KPMG y sobre todos los elementos de nuestro Sistema de Gestión de Calidad. Este documento contribuye a fortalecer la confianza de nuestros clientes, reguladores y otras partes interesadas en nuestra Firma y nuestro robusto Sistema de Gestión de Calidad.

Para más información sobre nuestro **Informe de Transparencia** consultar el documento:

Encuesta global de clima (Global People Survey – GPS)

Para poder ejecutar nuestras auditorías con la calidad que esperamos es necesario disponer de **profesionales motivados y con talento**.

Anualmente llevamos a cabo la encuesta de clima, Global People Survey (GPS), para que los profesionales compartan sus opiniones sobre su experiencia de trabajar en KPMG y el compromiso de nuestra gente.

Dada la relevancia de la calidad de la auditoría, la encuesta incluye preguntas específicas para los profesionales que participan en auditorías sobre la calidad en la auditoría.

Hacemos un análisis y seguimiento de los resultados adoptando las medidas apropiadas para responder a los mismos y comunicar las conclusiones. La encuesta de clima proporciona información que puede ser analizada de diferentes formas, por funciones o áreas geográficas, categorías profesionales, edad o género para poder actuar y definir planes de acción consecuentemente.

Estos resultados se presentan anualmente al Global Audit Steering Group para, en su caso, elaborar los planes de acción correspondientes.

Comunicación continua relacionada con el seguimiento y corrección

En KPMG en España comunicamos a los equipos de los encargos y a otras personas a las que se han asignado actividades dentro del Sistema de Gestión de Calidad, las actividades de seguimiento realizadas durante el proceso de evaluación de nuestro SoQM, las deficiencias identificadas y sus medidas correctoras, así como la conclusión de la evaluación para KPMG en España.

Comunicaciones con terceras partes sobre la efectividad operativa del Sistema de Gestión de Calidad

En determinadas ocasiones podemos recibir peticiones de terceras partes (reguladores, clientes, potenciales clientes, etc.) para que les hagamos una comunicación informando sobre el resultado de nuestra autoevaluación sobre la efectividad operativa de nuestro Sistema de Gestión de Calidad.

En el [Informe de Transparencia 2023](#) de KPMG Auditores, S.L., se incluye la **declaración de efectividad** sobre los controles de la calidad de KPMG Auditores, S.L. a 30 de septiembre de 2023.

Adicionalmente, en el caso de auditorías de entidades cotizadas comunicamos al órgano de gobierno corporativo nuestra conclusión sobre la efectividad operativa de nuestro Sistema de Gestión de Calidad.

Seguimiento y corrección

KPMG en España tiene establecido un proceso de seguimiento y corrección para garantizar la calidad de sus encargos. Esto incluye proporcionar información relevante, fiable y oportuna sobre el Sistema de Gestión de Calidad, así como tomar medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas. Llevamos a cabo actividades de seguimiento para identificar deficiencias con el fin de que sean subsanadas.

Además, evaluamos los hallazgos identificados en los programas de seguimiento para determinar en su caso, la gravedad y generalización de las deficiencias, y diseñamos e implementamos medidas correctoras eficaces. La comunicación continua garantiza que todas las partes estén debidamente informadas sobre las acciones tomadas para mantener y mejorar la calidad en la auditoría.

Dentro de este componente destacamos los siguientes programas o iniciativas:

Análisis de Causa Raíz (Root Cause Analysis)

En KPMG, 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.

El objetivo clave de RCA es mejorar la calidad de la auditoría al tener una mejor comprensión de cómo las auditorías pueden mejorar. 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.

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



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 y posteriormente monitoreamos la efectividad de dichas acciones. Los planes de acción de los análisis RCA diseñados y los resultados obtenidos del monitoreo de dichos planes son comunicados al responsable regional y global.

Nuestro Sistema de Gestión de Calidad en KPMG requiere, tal cual se estipula en la normativa aplicable, de un análisis de causa raíz para todas aquellas deficiencias graves o graves y generalizadas que se identifiquen en la evaluación anual del Sistema de Gestión de Calidad.

KPMG en España cuenta con Comité RCA que se reúne de forma periódica y un equipo de trabajo RCA que lleva a cabo los distintos análisis con el apoyo, en su caso, de especialistas. Adicionalmente, desde el ejercicio 2021 cuenta con un panel (Challenge Panel) que tiene el objetivo de complementar y proporcionar una perspectiva adicional sobre la respuesta de KPMG a los aspectos de mejora de la calidad en auditoría.

Audit Quality Performance Reviews (QPR) Program

El programa QPR de KPMG evalúa el desempeño de auditoría a nivel del trabajo, identificando oportunidades de mejora en la calidad. Se emplea un enfoque basado en el riesgo para seleccionar los encargos a revisar y se lleva a cabo anualmente de acuerdo con las instrucciones de KPMG Global para promover la consistencia en todas las firmas. Las revisiones son supervisadas por un revisor independiente de otra firma de KPMG y los resultados se reportan a KPMG International. Se utilizan criterios homogéneos para determinar las calificaciones de los trabajos y evaluar la práctica de auditoría de la Firma.

A continuación, se muestran unos datos de interés de los últimos dos ejercicios:

	FY23	FY22
Encargos incluidos en el programa (trabajos)	41	36
Encargos incluidos en el programa (horas)	72.660	94.290

Global Quality & Compliance Review (GQCR)

El programa GQCR de KPMG International se ejecuta para revisar a las Firmas de KPMG en base a un enfoque de riesgo, considerando factores financieros, riesgos del país, resultados de seguimientos y encuestas de clima. Cada firma es revisada al menos una vez cada cuatro años por un equipo independiente de socios y gerentes. El objetivo es evaluar el cumplimiento de políticas de KPMG International, incluyendo las relacionadas con la gobernanza y el Sistema de Gestión de Calidad.

Seguimiento testeos de controles SoQM

Periódicamente realizamos un seguimiento de los testeos de controles realizados por Auditoría Interna implementados en el Sistema de Gestión de Calidad de la Firma. Auditoría Interna es una función independiente, cuya misión es monitorizar la efectividad de nuestros controles y contribuir a la mejora continua de nuestra calidad y cumplimiento. Los resultados de esta monitorización son compartidos con el Socio Responsable de Auditoría de KPMG España y con el Presidente de KPMG en España como últimos responsables del Sistema de Gestión de Calidad.

Comité de evaluación de deficiencias (CED)

Este Comité se creó con el objetivo de realizar una evaluación de los hallazgos identificados al probar la efectividad de los controles establecidos en la Firma, para decidir si son, o no, deficiencias y, de serlo, si éstas son severas o severas y generalizadas. Además, es el órgano encargado, a partir de toda la información disponible de los distintos hallazgos y deficiencias obtenidas de otras fuentes, de proponer una sugerencia de conclusión (evaluación anual) del SoQM de la Firma. El Comité está formado por 4 socios independientes de la función de Auditoría, con conocimientos en control y en auditoría de IT, y por el responsable operacional del SoQM y su delegado.

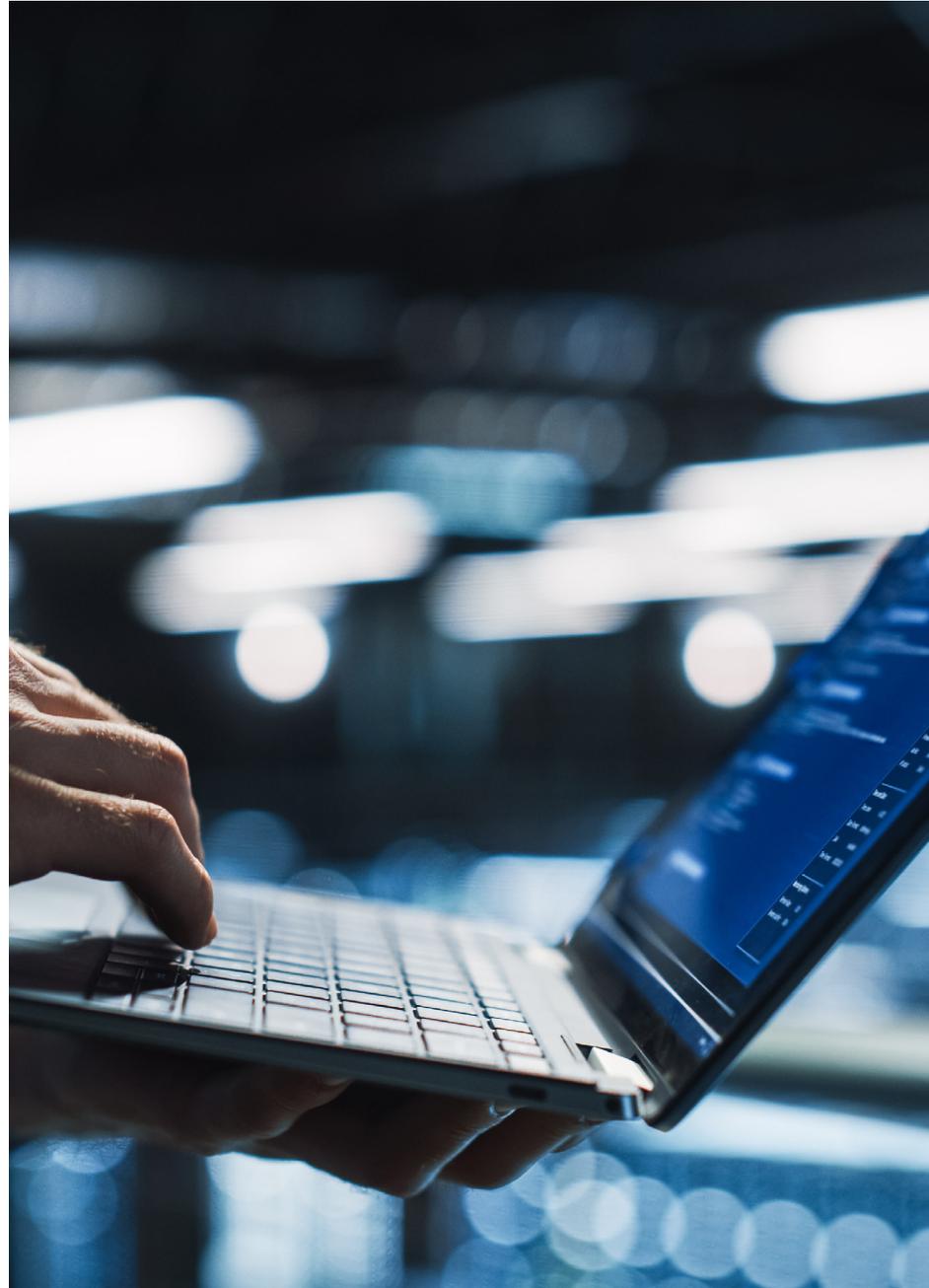
Determinados indicadores de Calidad de nuestra Firma

Como se ha indicado anteriormente KPMG en España cuenta con un Departamento de Calidad en Auditoría formado por profesionales de distintas categorías (socio, director y gerente) que cuentan con una amplia experiencia y dedicación prácticamente exclusiva para realizar tareas relacionadas con el impulso de la calidad en los trabajos.

El volumen de dedicación a tareas relacionadas con el impulso de la mejora de la calidad en la auditoría se ha ido incrementando en los últimos ejercicios.

A continuación, se muestran las horas invertidas en diferentes proyectos relacionados con la calidad en los últimos ejercicios, como muestra del compromiso continuo con la calidad de KPMG en España:

	FY23	FY22	FY21
Análisis de Causa Raíz (Root Cause Analysis)	509	446	275
Second Line of Defense (2LoD)	2.774	2.442	3.400
Indicadores de Calidad (AQR)	2.949	3.192	3.283
Risk Management de Auditoría	3.587	2.818	2.683
Audit Quality Performance Reviews (QPR) Program	5.138	4.359	5.560
System of Quality Management (SoQM)	8.691	10.836	8.598
Otros proyectos de Calidad en auditoría	3.965	3.809	3.125
	27.613	27.902	26.924





La transformación nunca para. Nosotros tampoco.

En KPMG creemos que la transformación es una oportunidad que no se puede dejar pasar. Integrando la mejor tecnología, con los procesos adecuados y las capacidades y visión necesarias, la transformación será un éxito. Por esa razón, hemos trabajado durante décadas en el corazón de las empresas, ayudando a nuestros clientes a maximizar el potencial de sus personas y de su tecnología, trabajando junto para alcanzar resultados reales. Porque cuando personas y tecnologías se unen, el resultado es insuperable.

Construyendo un mundo diferente:

Los profesionales de KPMG marcan la diferencia en la transformación tecnológica de tu organización. Juntos, te ayudamos a orientar tu negocio al cliente, optimizar funciones para afrontar nuevos retos, gestionar los riesgos y la regulación, alcanzar nuevas cotas de generación de valor y crear un entorno para adaptarse a los cambios.

KPMG. Make the Difference.



Contactos



David Hernanz

Socio responsable de Auditoría
dhernanz@kpmg.es



Manuel V. Martínez

Socio responsable de Calidad en Auditoría
mvmartinez@kpmg.es

© 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.

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

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