

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING | LEGAL

Simen

One of the
RSM team



Informe de Transparencia

31 de agosto 2024

Mensaje del Presidente

01

Mensaje del Presidente

Como cada año, tengo el placer de presentar el Informe de Transparencia de RSM, correspondiente al ejercicio cerrado a 31 de agosto de 2024.

La elaboración de este documento es un ejercicio fundamental para la generación de seguridad y fomento de la confianza sobre la información financiera emitida por las distintas entidades que forman parte de nuestro entorno económico. Pero además de ser una exigencia legal a la que tenemos que dar respuesta como auditores, desde RSM lo consideramos parte de nuestro compromiso con las personas que trabajan en la firma, nuestros clientes y la sociedad. Este informe es, además, una herramienta de impacto positivo en los futuros usuarios de esta información.

En el marco de nuestra cultura basada en la calidad, en este ejercicio 2024 destacaría que, trabajando estrechamente con nuestra red internacional, continuamos implementando las normas de control de calidad interno, "Gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías de estados financieros" (NIGC1-ES) y "Revisiones de la Calidad de los Encargos" (NIGC2-ES), resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad 1 y 2, respectivamente; así como la Norma Técnica de Auditoría "Gestión de la calidad de una auditoría de estados financieros" (NIA-ES 220 (Revisada)), resultado de la adaptación de la Norma Internacional de Auditoría NIA 220 (Revisada). El proyecto para evaluar y revisar nuestro sistema de gestión de la calidad interno para adaptarlo a la nueva normativa se ejecutó, cumpliendo plenamente con las fechas límite impuestas, y ha funcionado durante todo el pasado ejercicio, para garantizar la compatibilidad en todas nuestras actividades. Como un ejercicio de mejora continua, seguimos evaluando y efectuando seguimiento del mismo, implementando correcciones y llevando a cabo actualizaciones adicionales siempre que es necesario.

Seguimos viviendo en un momento de grandes cambios en el panorama empresarial internacional, la capacidad de adaptación y la flexibilidad son dos valores en alza, y en RSM seguimos trabajando para que formen parte de nuestro ADN y nuestra forma de trabajar. Continuamos con nuestro compromiso de impulsar la transformación desde dentro, para ser capaces de guiar a nuestros profesionales y a nuestros clientes en su transición hacia unos nuevos modelos, cada vez más adaptados a las nuevas tecnologías y el entono digital global. En esta línea, durante el pasado ejercicio, hemos dado un paso adelante con el fortalecimiento de nuestra área de Innovación, que avanza con una nueva estrategia



José María Gassó Martín
Presidente

para revisar y optimizar nuestros procesos internos, detectar puntos de mejora, identificar necesidades específicas y generar sinergias entre las diferentes áreas de negocio que permitan a nuestros profesionales trabajar con los medios adecuados para prestar un servicio de vanguardia y adaptado a los modelos de negocio de nuestros clientes.

Los servicios profesionales que brindamos son altamente personalizados y adaptados a las particularidades de cada uno de nuestros clientes. Proporcionamos respuestas ágiles y colaborativas basadas en el conocimiento, el análisis de datos, el conocimiento de las herramientas disponibles en el mercado y la innovación en el sentido más amplio.

Un año más, reiteramos nuestro compromiso con los criterios medioambientales, sociales y de gobernanza, o Environmental, Social and Governance (ESG). Este es y será nuestro modo de hacer negocios y actuar, porque estamos convencidos de que es parte de nuestra responsabilidad como organización y la mejor forma de generar impacto positivo a nuestro alrededor.

Y en la búsqueda de este impacto positivo, seguiremos apostando por las personas con valores, con ética profesional y personal. Profesionales que no sólo tengan un buen desempeño, sino que también estén alineados con la búsqueda de este impacto positivo en su forma de relacionarse y de trabajar, personas comprometidas con la organización, pero también con la creación de entornos y espacios de trabajo sanos y sostenibles.

La generación de este impacto positivo mediante la innovación, y la apuesta por la sostenibilidad a largo plazo son los motores de nuestra misión y de la promesa que hacemos a nuestros clientes en RSM. Somos el partner óptimo en el acompañamiento hacia la transformación necesaria, hablamos el mismo idioma y comprendemos y compartimos este propósito. Allí yace nuestra promesa: The power of being understood.

Este informe ha sido aprobado por el Consejo de Administración de RSM Spain Auditores, SLP el 30 de diciembre de 2024.

Introducción

02

Introducción

RSM Spain Auditores, SLP (en adelante “la Firma” o “la Sociedad”) es miembro desde su constitución de RSM Internacional, red internacional integrada y multidisciplinar que proporciona servicios de auditoría, consultoría, outsourcing, servicios legales y fiscales y de corporate finance a todo tipo de personas jurídicas y físicas, de diversas industrias, operando actualmente bajo la marca **RSM**.

RSM es la sexta organización internacional de servicios de auditoría, legal, fiscal y consultoría. Con presencia en más de 120 países, cuenta con 820 oficinas y más de 64.000 profesionales. En España la firma supera ya la cifra de 400 personas, distribuidas entre sus oficinas de Barcelona, Madrid, Valencia, Palma de Mallorca, Las Palmas de Gran Canaria y Tarragona.

La metodología de **RSM Spain Auditores, SLP** es común para todos los miembros de RSM Internacional y permite facilitar la prestación efectiva y eficiente de servicios de alta calidad a nuestros clientes, proporcionando un marco de referencia para que se aplique un proceso meditado y uniforme a todos los proyectos, tanto en el ámbito nacional, como en caso de ser necesario, a través de cualquiera de las más de 820 oficinas de los más de 120 países en los que está implantado RSM, en el ámbito internacional. Esta metodología conecta a todas las firmas miembro de RSM y contempla una intensa participación de socios y gerentes, permitiendo el uso de alternativas basadas en el juicio profesional y en el aporte del equipo de auditoría, aunque su aplicación es entendida sólo como un medio para lograr un fin y no como un conjunto de instrucciones rígidas a seguir sin aplicar dicho juicio profesional.

Nuestro equipo profesional está compuesto por personal altamente cualificado de dilatada experiencia en las áreas de auditoría, formados algunos de ellos en las más prestigiosas empresas multinacionales del sector, cuyos métodos conocen y desarrollan con un elemento diferenciador: **la atención directa**. Para conseguir que se cumplan las expectativas de todos nuestros clientes, el trabajo en equipo y la formación continuada son la base para una eficaz comunicación y un mejor desarrollo de objetivos de servicio que aumenten el valor añadido que el cliente obtendrá de nuestra auditoría y la calidad en nuestro trabajo.

Como parte de nuestro firme compromiso con la sostenibilidad, hemos crecido en los últimos años incorporando y cuidando del mejor talento para formar equipos de profesionales altamente comprometidos, que trabajan coordinadamente para dar un servicio excelente a nuestros clientes.

Solo conociendo en profundidad el negocio y el entorno se puede prestar un asesoramiento que ayude a las empresas a enfrentar los retos que se presentan con total confianza.

Si pensamos en nuestros clientes, son organizaciones que persiguen ser estables y resilientes, con foco en la creación de valor a largo plazo y que realizan fuertes inversiones en innovación, además de estar, en mayor o menor medida, comprometidas con sus empleados y el entorno en el que operan.

Si las peticiones de transparencia y responsabilidad hacia las organizaciones son cada vez más exigentes, si los grupos de interés intensifican sus demandas y posicionamientos para que las organizaciones sean verdaderos aceleradores del cambio, si estamos sometidos a un mayor escrutinio y si crece la presión regulatoria, es indiscutible que, como firma, debemos seguir evolucionando para proporcionar servicios alineados en forma y fondo con esta forma de entender los negocios.

En RSM tenemos la capacidad de generar confianza a los mercados: inversores, autoridades y empresas, que condicionan sus decisiones de gasto e inversión en función de sus perspectivas y capacidad de financiación. En la medida en que generamos esta confianza se crea un clima óptimo para los negocios, para la generación de riqueza, las relaciones colaborativas y constructivas, con objetivos de retorno e impacto positivos compartidos. La confianza es la base de la reputación.

Fortalecemos la credibilidad de las organizaciones entre sus grupos de interés y hacemos que sus actuaciones y datos sean consistentes, medibles, comparables y respondan a estándares nacionales o internacionales.

Aportamos transparencia y ética, una manera rigurosa de hacer las cosas, de medir, evaluar, analizar, comparar, concluir. Todo esto es lo que permite contabilizar el impacto de las organizaciones – no solo financiero, también a nivel medioambiental, social, de derechos humanos, formas de gobernanza u otros – y dar consistencia a su reputación y posicionamiento.

En RSM consideramos que tenemos la oportunidad de posicionar los servicios profesionales como una actividad en la que los criterios medioambientales, sociales y de gobernanza modelan nuestro modo de hacer y dar respuesta a las necesidades de nuestros clientes, y como una actividad de impacto en las personas y en la sociedad, capaz de acelerar la transformación de las organizaciones.

El presente informe anual de transparencia es formulado por **RSM Spain Auditores, SLP** en aras de la transparencia y en cumplimiento de la obligación de información de los aspectos esenciales de la estructura y de las actividades de auditoría de dicha Sociedad que son relevantes para comprender la organización, nivel de actividad y procesos de control a los efectos de dar a conocer nuestro compromiso con el interés público, de acuerdo con el Reglamento (UE) nº 537/2014 de 16 de abril, sobre requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público y con la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y su Reglamento de desarrollo mediante Real Decreto 2/2021, de 12 de enero.

Forma jurídica y estructura de la propiedad

03

Forma jurídica y estructura de la propiedad

RSM Spain Auditores, SLP, es una sociedad limitada profesional, inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, cuyo objeto social principal es el ejercicio de la auditoría de cuentas figurando inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S2158, actuando en todo el territorio nacional y perteneciendo al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

La práctica totalidad de los socios de **RSM Spain Auditores, SLP** son auditores (personas físicas o jurídicas) de cuentas inscritos en el ROAC. Con ello, la Firma cumple con las disposiciones legales vigentes en materia de auditoría de cuentas, en cuanto a la composición de su capital social.



Vinculaciones de RSM Spain
Auditores, SLP

04

Vinculaciones de RSM Spain Auditores, SLP

Red a nivel internacional

RSM Spain Auditores, SLP desde su constitución pertenece a la organización RSM International, continuando con la vocación internacional, como una de las prioridades más representativas de su evolución, de forma que pueda prestar apoyo internacional y facilitar los servicios necesarios a sus clientes, con relación a las operaciones que realizan en otros países.

RSM Internacional se constituyó como tal en el año 1964. Se trata de una red global de firmas que tienen una propiedad y administración independiente. Todas ellas operan bajo la marca RSM desde octubre de 2016. La red es administrada por RSM International Ltd, una compañía registrada en Inglaterra y Gales con domicilio social en 50 Cannon Street (Londres). La marca **RSM** a nivel mundial permite prestar a los clientes de las firmas miembro, un servicio global transfronterizo sin fisuras. Este objetivo sólo puede lograrse a través de la unión bajo los mismos estándares de alta calidad, ética e integridad, por permanecer fieles a nuestras creencias fundamentales de la comprensión, colaboración e ideas y visión, que a su vez serán garantía de nuestro compromiso constante con el cliente.

RSM exige que las firmas miembro ayuden a garantizar que siempre hay altos estándares de comportamiento en la red. Estas expectativas describen cómo nos comportamos nosotros mismos en nuestros tratos profesionales, y cómo conectamos entre nosotros, con las firmas miembro de la red y con nuestros clientes. Esto no es un conjunto de reglas, sino un conjunto de puntos de referencia para alinear a todos miembros de la red internacional detrás de una visión común para lograr nuestros objetivos estratégicos globales. Las firmas miembro están de acuerdo con los requisitos específicos en sus compromisos con respecto a los comportamientos esperados de los miembros, pero RSM también alienta a las firmas miembro para mantener su propia personalidad sin dejar de servir a las necesidades de la red al más alto nivel.

En RSM establecemos relaciones estrechas y duraderas entre firmas miembro y con clientes, manteniendo la objetividad e independencia cuando se requiera en todos los servicios prestados. Nosotros tenemos un conocimiento profundo de los valores de nuestros clientes, su cultura laboral y otros aspectos empresariales. En RSM, cada equipo está liderado por personal senior que trata directamente con el cliente y actúa como su punto de contacto con el resto de la red.

Los acuerdos básicos suscritos con RSM International Ltd permiten disponer del derecho de uso de la marca **RSM** y de otros derechos de propiedad intelectual, así como el acceso a recursos técnicos comunes (incluido el uso de un software común junto con un manual de procedimientos de auditoría común actualizado, manuales de independencia o de gestión de riesgos entre otros), comités técnicos regionales, recursos de formación, gestión de calidad global, políticas de ética e independencia comunes y obligan a mantener los estándares fijados y a una aportación anual para el mantenimiento de la estructura y la realización de proyectos globales.

Las firmas miembro de la red RSM no son sociedades dependientes ni sucursales de RSM International Ltd, operando con su propia estructura, pero siempre bajo la coordinación y supervisión de ésta en cuanto al cumplimiento de los estándares de calidad, control de riesgos, políticas de ética e independencia y metodología de trabajo de la red.

Se puede acceder en el siguiente link al informe de transparencia 2023 de RSM International.

<https://www.rsm.global/global-annual-review-2023>

RSM International figuró en el ranking del IAB (International Accounting Bulletin) a 31 de diciembre de 2023 como la sexta organización mundial de servicios independientes de consultoría y auditoría, ocupando a alrededor de 64.000 profesionales, en 120 países y 820 oficinas, con unos ingresos agregados de 9,4 miles de millones de dólares siendo aproximadamente 2,8 miles de millones de dólares por servicios de auditoría y el siguiente reparto por áreas.

By region	2023	2022	Variance	Variance %
Africa	42,9	41,8	1,1	2,6%
Asia Pacific	1.050,2	1.004,5	45,7	4,5%
Europe	1.712,0	1.252,5	459,5	36,7%
Latin America and the Caribbean	181,7	152,7	29,0	19,0%
Middle East	77,7	63,3	14,4	22,7%
North America	6.314,6	5.617,6	697,0	12,4%
Total	9.379,1	8.132,4	1.246,7	15,3%
By service line	2023	2022	Variance	Variance %
Audit	2.813,7	2.715,0	98,7	3,6%
Accounting/Outsourcing	844,1	461,4	382,7	82,9%
Tax	2.532,4	2.198,7	333,7	15,2%
Consulting	3.095,1	2.664,0	431,1	16,2%
Other	93,8	93,3	0,5	0,5%
Total	9.379,1	8.132,4	1.246,7	15,3%

Se puede obtener más información acerca de la red RSM en la web:
<https://www.rsm.global/2023-global-financial-results>

En el Anexo A se incluye una relación de firmas de auditoría de RSM dentro de la Unión Europea y el Espacio Económico Europeo.

RSM en el mundo

RSM tiene presencia en los siguientes países del mundo:

AFRICA

Angola	Ethiopia	Mauritius	Niger	Uganda
Botswana	Kenya	Mozambique	South Africa	Zambia
Eswatini	Malawi	Nigeria	Tanzania	Zimbabwe

ASIA PACIFIC

Afganistan	China	Japan	Pakistan	Taiwan
Australia	Hong Kong SAR	Korea (Republic of)	Philippines	Thailand
Bangladesh	India	Malaysia	Singapore	Vietnam
Cambodia	Indonesia	New Zealand	Sri Lanka	

EUROPE

Albania	Czech Republic	Isle of Man	Mayotte	Spain
Andorra	Denmark	Israel	Netherlands	Sweden
Austria	France	Italy	North Macedonia	Switzerland
Azerbaijan	Georgia	Kazakhstan	Norway	Tajikistan
Belgium	Germany	Kosovo	Poland	Turkey
Bulgaria	Gibraltar	Kyrgyzstan	Portugal	Ukraine
Channel Islands	Greece	La Reunion	Romania	United Kingdom
Croatia	Hungary	Luxembourg	Serbia	Uzbekistan
Cyprus	Ireland (Republic of)	Malta	Slovakia	

latin america& CARIBBEAN

Argentina	Chile	El Salvador	Panama	Venezuela
Bahamas	Colombia	Guatemala	Paraguay	
Bolivia	Costa Rica	Honduras	Peru	
Brazil	Dominican Republic	Mexico	Puerto Rico	
Cayman Islands	Ecuador	Nicaragua	Uruguay	

MIDDLE EAST & NORTH AFRICA

Bahrain	Iraq	Lebanon	Palestine	Tunisia
Chad	Ivory Coast	Mauritania	Qatar	United Arab Emirates
Egypt	Jordan	Morocco	Saudi Arabia	
Gabon	Kuwait	Oman	Senegal	

NORTH AMERICA

Canada
United States of America

Red a nivel nacional

RSM Spain Auditores, SLP no posee participaciones de forma directa o indirecta en otras entidades dentro o fuera de España que desarrollen activamente la actividad de auditoría o cualquier otro tipo de negocio profesional. Sin embargo, en España operan otras sociedades bajo la identificación de **RSM**, que conforman la Red **RSM Spain** a nivel nacional, al cumplir los requisitos establecidos en la Ley de Auditoría de Cuentas:

RSM SPAIN PROFESSIONAL CORPORATION, S.L.P., sociedad de auditoría identificada con número de ROAC S2605 participada en un 50,49% por socios auditores de **RSM Spain Auditores, SLP**, es tenedora de participaciones de una parte de las entidades que integran el grupo RSM Spain. Esta sociedad, actualmente no está realizando trabajos de auditoría, ni emite informes.

RSM Spain Consultores, SL, sociedad participada en un 99,49% por RSM SPAIN PROFESSIONAL CORPORATION, S.L.P, tiene por objeto principal la prestación de servicios de consultoría IT y Risk Advisory Services, compartiendo parcialmente recursos con **RSM Spain Auditores, SLP**, la marca y políticas de independencia y de control de calidad.

RSM Spain Corporate Finance, SLU, sociedad participada en un 100% por RSM SPAIN PROFESSIONAL CORPORATION, S.L.P tiene por objeto principal la prestación de servicios de asesoramiento financiero en transacciones mercantiles de sociedades. Comparte parcialmente recursos con **RSM Spain Auditores, SLP**, la marca y políticas de independencia y de control de calidad.

RSM Spain Servicios Administrativos, SLU, sociedad participada en un 100% por RSM SPAIN PROFESSIONAL CORPORATION, S.L.P, presta los servicios generales y de administración comunes en todo el grupo RSM Spain, compartiendo marca y determinados recursos con **RSM Spain Auditores, SLP**.

RSM Spain Asesores Legales y Tributarios, SL, sociedad participada en un 93,81% por RSM SPAIN PROFESSIONAL CORPORATION, S.L.P, presta servicios legales y tributarios. Comparte parcialmente recursos con **RSM Spain Auditores, SLP**, la marca y políticas de independencia y de control de calidad. Los Consejos de Administración de RSM Spain Asesores Legales y Tributarios, SL y de **RSM Spain Auditores, SLP**, no tienen miembros coincidentes entre sí.

ST Auditores y Consultores, S.L., que tiene como actividad principal la auditoría de cuentas es una sociedad que se considera que forma parte de la red debido a que esta sociedad es 100% de uno de los socios auditores de RSM Spain Auditores, SLP, si bien no comparte recursos profesionales, políticas de control de calidad u otros aspectos técnicos.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL que tiene como actividad principal la auditoría de cuentas es una sociedad que se considera que forma parte de la red debido a que esta sociedad es 100% de uno de los socios auditores de RSM Spain Auditores, SLP, y además comparte recursos profesionales, políticas de control de calidad u otros aspectos técnicos.

La existencia de esta vinculación a nivel de red no incumple ni incurre en amenazas a las normas de independencia e incompatibilidad, establecidas por la normativa española y el resto de textos internacionales, incluidas las disposiciones establecidas en la normativa de RSM International, en lo referente a ética e independencia.

Órganos de Gobierno

05

Órganos de Gobierno

El órgano de gobierno ejecutivo de RSM International es la RSM Global Executive Office, situada en Londres. Las responsabilidades básicas son:

- Ejecución de la estrategia global. The Power of Focus.
- Salud financiera de RSM International.
- Operación del Programa de Inspección Global de las firmas miembro incluyendo el cumplimiento de las políticas de ética e independencia.
- Desarrollo y mantenimiento del RSM Orb, como herramienta y metodología de auditoría y supervisión de la implementación por las firmas miembro.
- Desarrollo corporativo de la marca.
- Desarrollo del negocio con las necesidades internacionales de los clientes.
- Establecimiento de protocolos internacionales en los servicios referidos.
- Cobertura geográfica.
- RSM Academy y otras iniciativas formativas.
- Intranet global de RSM, RSM Link, y capacidades de la información contenida.
- Soporte a los comités técnicos y consejos regionales.

Dentro de la RSM Global Executive Office, la RSM Global Leader, Quality & Risk tiene las responsabilidades de la supervisión de la calidad y cumplimiento de cada una de las políticas establecidas para las firmas miembro, en la prestación de los servicios de assurance y otros.

El máximo órgano de gobierno de **RSM Spain Auditores, SLP** es la Junta General de Socios. Sus atribuciones están descritas en los Estatutos y están reguladas legalmente.

El órgano de administración está representado en la figura del Consejo de Administración, compuesto a la fecha de emisión del presente informe por los siguientes miembros, que son auditores inscritos en el ROAC como ejercientes:

Presidente: D. José María Gassó Martín.

Secretario: D. Javier Álvarez Cabrera.

Vocal: D. Mario Cepero Randos.

Las funciones del Consejo de Administración son las descritas en los Estatutos y están reguladas por la legislación vigente, siendo todos sus miembros, socios de la sociedad y auditores. Aparte de las funciones establecidas en los estatutos, que básicamente son la cumplimentación de los acuerdos de la Junta General de Socios, vigilar de manera directa y constante el cumplimiento de los Estatutos, organizar, dirigir el funcionamiento y administrar la sociedad, etc., Es responsabilidad directa del Consejo de Administración asegurar el establecimiento del sistema de gestión de la calidad interno, siendo el responsable último del mismo el Head of Audit, D. Mario Cepero.

Adicionalmente, existe una estructura de comités y/o departamentos definidos para llevar a cabo la gestión de la firma, en los que las funciones de dirección de cada uno de ellos, es llevada a cabo por socios.

Comité de auditoría:

El Comité de auditoría está formado por los siguientes socios responsables de las siguientes funciones: el responsable de auditoría, Head of Audit, que actúa como presidente del Comité, el responsable del Comité de Ética e Independencia, el responsable del Comité de Control de Calidad, el responsable del Departamento de Formación interna y otros socios que considere el Head of Audit. Eventualmente, el Presidente de RSM Spain, Managing Partner y auditor, puede asistir a las convocatorias del Comité en función de las cuestiones incorporadas en el orden del día de cada reunión. A la fecha del presente informe de transparencia el Comité de Auditoría está formado por:

D. Mario Cepero (Head of Audit).

D. Francisco Remiro.

D. Enric Andreu.

D. Javier Álvarez.

D. Jorge Ruano.

D. Julio Capilla.

Sus funciones básicas son la coordinación mensual de las acciones y objetivos de los diferentes responsables de funciones con el objetivo de asegurar que los trabajos y decisiones se tomen sobre la base del aseguramiento de la calidad.

Responsable de auditoría of Head of Audit: Las funciones básicas del responsable de auditoría, D. Mario Cepero, son:

- Presidir el Comité de auditoría.
- Es el responsable último del Sistema de Gestión de la Calidad interno de **RSM Spain Auditores, SLP**.
- Representar a la práctica de auditoría de RSM Spain en los órganos de dirección de RSM Spain, RSM Global y en foros externos.
- Establecer y supervisar la implementación de políticas y procedimientos apropiados de la Firma para garantizar razonablemente que todas las auditorías, revisiones y otros compromisos de aseguramiento o servicios relacionados se lleven a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos de Ética e Independencia, Auditoría y Garantía de Calidad y Políticas de Contención de Riesgos de RSM Internacional, como mínimo, y todos los relevantes normas profesionales y requisitos reglamentarios y legales.
- Designar la responsabilidad del desarrollo y mantenimiento de las políticas y procedimientos de la Firma anteriores que cumplan con los estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios a personas debidamente calificadas y experimentadas.
- Autorizar la aceptación y continuidad de aquellos clientes para los que se ha realizado una evaluación de riesgo como alto o medio, y en la determinación de las medidas control adicionales para asegurar los objetivos y reducir riesgos de calidad en estos clientes, de ser necesario.
- Designar responsabilidades de revisión de la calidad de los encargos (EQRC) para los encargos de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados a personas adecuadamente calificadas y asignar personas con la experiencia adecuada para que sirvan como revisores de calidad del compromiso, cuando sea necesario en virtud de las políticas de la Firma.

- Supervisar la asignación de socios para auditar, revisar otros compromisos de aseguramiento / servicios relacionados, para garantizar el cumplimiento de los requisitos de RSM Internacional aplicables, como mínimo.
- Resolver los desacuerdos, si los hubiere, entre los miembros del equipo de auditoría que no pudieron resolverse a nivel del encargo; si es necesario, mediante consultas de acuerdo con los procedimientos de consulta de **RSM Spain Auditores, SLP**.
- Mantener una lista de temas técnicos y otros temas que requieren consulta bajo la política de la Firma, que sea apropiada para la práctica de auditoría, revisión y otros servicios relacionados con la garantía de la Firma, y que cumplan, como mínimo, los requisitos de consulta de RSM Spain Auditores, SLP.
- Establecer un proceso de consulta que asegure que los asuntos que requieran consulta serán abordados por profesionales con el nivel adecuado de conocimiento técnico y experiencia, ya sea dentro o fuera de la Firma.

Comité de Ética e Independencia:

La dirección del comité es asumida por el socio D. Francisco Remiro. Sus funciones básicas son las siguientes:

- Asumir el rol de responsable operacional del cumplimiento de los requerimientos de independencia del sistema de gestión de la calidad interno.
- Velar por el cumplimiento del Manual de RSM International. "*RSM Ethics & Independence Policies*".
- Cumplimiento con IESBA (*International Ethics Standards Board for Accountants*)
- Cumplimiento con la normativa nacional de auditoría en materia de ética e independencia.
- Seguimiento del cumplimiento de los procedimientos establecidos por la firma para la aceptación de nuevos clientes o servicios adicionales a los de auditoría.
- Mantenimiento de la información contenida en el RSM InTrust. Base de datos de RSM International, con identificación de clientes y tipos de servicios prestados, para identificar posibles conflictos transfronterizos.

- Asegurar el adecuado funcionamiento del sistema de análisis de independencia de RADAR (*Risk Assessment and delivey Assurance Registry*) diseñado por la firma, resolviendo aquellos aspectos que requieran aclaración, y completando el procedimiento de validación de independencia de RADAR.
- Hacer extensivas a todas las firmas de la red RSM Spain, aquellas modificaciones que se vayan produciendo en el Manual de RSM International de Ética e Independencia.
- Comunicar al personal sus requerimientos de independencia y, en su caso, a otras personas sujetas a los mismos.
- Velar por el cumplimiento de todo el personal de RSM Spain en cuanto a la información a facilitar en relación con aquellas relaciones y posiciones del personal que pudieran dar lugar a situaciones de incompatibilidad y falta de independencia sobre clientes actuales y potenciales.
- Participar en la decisión en cuanto a la aceptación o renovación de un cliente considerado como de riesgo alto o medio, y en la determinación de las medidas control adicionales para asegurar los objetivos y riesgos de calidad en estos clientes, de ser necesario.
- Compartir con el socio responsable del cliente de auditoría la información acerca de los conflictos de independencia analizados en todo momento. Con la implementación de este procedimiento el equipo de trabajo dispone de toda la información para documentar en los papeles de trabajo del encargo de auditoría los análisis de amenazas y salvaguardas relacionados con el cumplimiento de los requisitos de independencia.
- Participar en cualquier requerimiento, consulta, aclaración, inspección, etc. de RSM Spain por parte de cualquier organismo regulador con relación a temas de independencia o similares.
- Controlar y decidir en última instancia la rotación del equipo de auditoría.
- Velar por el buen funcionamiento de RADAR en relación con la información sobre el análisis de honorarios percibidos, límites y concentración de honorarios, así como de la información de rotación de clientes, socio y gerentes, en los clientes EIP para que se tanguen en consideración en el proceso análisis de independencia de RADAR y puedan incluirse en los papeles de trabajo de cada encargo afectado.

- Asegurar que todo el personal de RSM Spain conoce y entiende las políticas y procedimientos de Ética e Independencia de RSM, y que sus situaciones personales y/o profesionales están debidamente informadas en el sistema de verificación y evaluación de la independencia establecidos por RSM Spain.
- Impartir formación específica de asuntos de independencia a todos los profesionales de RSM Spain de acuerdo con los estándares de RSM Internacional, tanto a los integrantes del área de Auditoría como para el resto de las áreas profesionales de RSM Spain.
- Formar parte del Comité de Ética y Deontología de RSM Spain, el cual, entre otras funciones vela por el cumplimiento del Código de Ética de RSM Spain y tiene la responsabilidad de tratar, analizar y proponer resoluciones en los casos de incumplimientos del Manual de Procedimientos Interno y del Código Ético de acuerdo con la Política de Sanciones de RSM Spain.

Comité de Control de Calidad:

La dirección de la revisión del seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno es asumida por el socio D. Enric Andreu siendo sus funciones básicas:

- Asumir el rol de responsable operacional del proceso de seguimiento y remediación del sistema de gestión de la calidad interno.
- Diseñar el plan de procedimientos de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno en función de la evaluación anual del mismo.
- Supervisar el proceso de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno y revisar los informes preparados por el equipo que ha llevado a cabo el seguimiento y remediación del sistema de gestión de la calidad interno.
- Comentar el informe de seguimiento efectuado en el marco de las actividades de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno revisión con el socio responsable de los trabajos revisados.
- Preparar un resumen de los asuntos surgidos en el proceso de seguimiento y remediación anual del sistema de gestión de la calidad interno temas más comunes para, junto con el responsable último y el operacional del sistema de gestión de la calidad interno, someterlo al Consejo de Administración de la firma y, posteriormente, informar a los socios en la reunión anual de socios al inicio del

ejercicio económico.

- Coordinar con el equipo de seguimiento y remediación del sistema de gestión de la calidad de RSM International, el proceso de revisión.
- Comunicar al responsable de formación y al responsable del departamento técnico aquellas debilidades detectadas en los procedimientos de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno en una parte significativa de los trabajos revisados con el fin de que sea debidamente planificada la formación y en las comunicaciones al respecto.
- Comunicar al Departamento de Personas los resultados de los diferentes procedimientos de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno para que se tengan en consideración en el proceso de evaluación del personal, las promociones y la determinación de las retribuciones.

Departamento de Formación interna:

La Firma es un centro homologado por el ICAC número A00011 para la impartición de formación. La dirección corresponde al socio D. Javier Álvarez siendo sus funciones básicas:

- Preparar el programa de formación anual de **RSM Spain Auditores, SLP**, definiendo la temática de las sesiones de formación a impartir, coordinándose con el Departamento Técnico y con el Comité de Control de Calidad, tratando de cubrir las necesidades detectadas.
- Planificar las fechas de los cursos internos.
- Asignar profesores para cada uno de los cursos.
- Coordinar y supervisar el material formativo a utilizar.
- Supervisar el desarrollo de los cursos internos para comprobar que todo el personal profesional, a todos los niveles, recibe la adecuada formación que cumpla con los requisitos establecidos en el Manual de Procedimientos Interno y de los órganos reguladores.
- Controlar la asistencia a los cursos.

- Asegurar que todo el material desarrollado internamente ha sido revisado respecto a su adecuación técnica.
- Mantener o supervisar los registros de formación interna del personal a todos los niveles.
- Asegurar que todo el personal de la firma tiene acceso al material actualizado de formación y que el personal tiene acceso a él.
- Gestionar las sesiones de formación impartidas por RSM International asignando a los participantes de la firma.
- Comunicar al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas la planificación de los cursos internos y para los miembros del ROAC comunicar al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España las horas de formación recibidas y para aquellos que no lo fueran lo comunicará directamente al Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Mantener y actualizar los requerimientos para la consideración de RSM Spain como centro homologado de formación continuada.
- Proponer candidatos para asistir al RSM Academy anual que organiza RSM International.

Departamento Técnico:

La dirección del departamento es asumida por D. Jordi Anducas como director del departamento con dedicación exclusiva al mismo, siendo sus funciones básicas:

- Revisar y comunicar las nuevas disposiciones contables y de auditoría o cualquier otra normativa que pudiera afectar a la firma y al desarrollo de sus trabajos.
- Velar por la adecuada implantación de RSM Orb (RSM Optimal Risk Based) como herramienta y procedimientos estándares de auditoría para todas las firmas miembro de RSM, basada en la metodología de auditoría pensando en riesgos, basada en las Normas Internacionales de Auditoría, adecuadamente adaptada a los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría para España (NIA-ES).

- Diseñar procedimientos de auditoría a ampliar a los estándares a incluir en el software que sirvan de ayuda para agilizar la realización de las respuestas al riesgo detectado en cada trabajo y adaptar la metodología de auditoría de RSM International.
- Responder consultas técnicas.
- Mantener el registro de consultas técnicas efectuadas durante el ejercicio.
- Revisar y actualizar el Manual de Procedimientos Interno.
- Definir posicionamientos de la firma en temas no definidos o en los que pueden existir diferentes interpretaciones.
- Coordinar las consultas externas que se requieran.

Departamento de People and Culture:

La dirección del departamento es asumida por D^a. Javier Mourelo, que a su vez es responsable de recursos humanos de todas las sociedades de la red RSM Spain, siendo sus funciones básicas:

- Fijar los criterios de selección de personal.
- Establecer las necesidades de personal.
- Diseñar y Controlar las evaluaciones del personal.
- Fijar las políticas de promoción del personal.
- Tutelar los planes de carreras del personal con posibilidades de promoción.
- Establecer los rangos salariales por categorías profesionales.
- Promover y tutelar el "secondment programme", programa de intercambio de personal de la firma con otras oficinas de RSM International.

Sistema de gestión de la calidad interno

06

Sistema de gestión de la calidad interno

RSM International Ltd es miembro del "Forum of Firms" del IFAC (*International Federation of Accountants*) una asociación internacional de redes de firmas que realizan auditorías transnacionales con el objetivo de mantener unos niveles de calidad altos en la práctica de la auditoría, como actividad regulada. Para ello, las obligaciones de los miembros son las siguientes:

- Mantener unos niveles de calidad de acuerdo con la *International Standard on Quality Management (ISQM) 1, Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*, *International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews* y la *International Standard on Auditing (ISA) 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements*, adicionalmente a las normas nacionales de cada firma que son de aplicación, las cuales en España son, principalmente, las normas de control de calidad interno "Gestión de la calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías de estados financieros" (NIGC1-ES) y "Revisiones de la Calidad de los Encargos" (NIGC2-ES), resultado de la adaptación de las ISQM 1 y 2, respectivamente; así como la Norma Técnica de Auditoría "Gestión de la calidad de una auditoría de estados financieros" (NIA-ES 220 (Revisada)), resultado de la adaptación de la ISA 220 (Revisada)
- Realizar revisiones periódicas del sistema de gestión de la calidad interno, globalmente coordinadas, siempre y cuando no lo prohíba la regulación nacional.
- Disponer de políticas y metodologías para la realización de auditorías transnacionales que estén basadas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Disponer de las políticas y metodologías que se ajusten al Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, publicado por el *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA) y con los códigos éticos nacionales.
- Proporcionar a la secretaria del *Forum of Firms* un informe anual, con formato aprobado, indicando que cumple con las obligaciones anteriores.

Es función del RSM Global Leader-*Quality & Risk a través de The Transnational Assurance Services Executive Committee* (TASEC) proveer y desarrollar la estrategia y dirección de la práctica de auditoría y assurance de cada una de las firmas miembro de RSM, apoyándose en el Head of Audit de cada una de ellas. De acuerdo con lo anterior, como miembros de RSM International y en cumplimiento de la ISQM 1, ISQM 2y su adaptación a España, NIGC1-ES y NIGC2-ES, respectivamente, la NIA-ES 220 (Revisada), la Ley de Auditoría y Reglamento de desarrollo, el Código de Ética de IESBA y el propio RSM Ethics & Independence Policies, todos estos procedimientos se encuentran documentados en nuestro Manual de Procedimientos Interno y se encuentra publicado en la intranet de la Firma.

Dentro de la Política de inspección de RSM, se requiere que cada firma miembro desarrolle e implemente su propio programa de inspección del sistema de gestión de la calidad de acuerdo con la Política de RSM y las guías establecidas. Para RSM Spain Auditores, SLP es fundamental mantener una especial sensibilidad en que los procedimientos establecidos para asegurar unos trabajos de calidad cumplan con los requisitos vigentes. Por ello, uno de los principales referentes de la Firma y, por ende, de todos los profesionales que la componen, es conseguir que todos los trabajos profesionales, ya sean en el ámbito de la auditoría, así como en otros tipos de servicios prestados, se desarrollen en unos altos niveles de calidad para contribuir a dar garantías a todos los usuarios de los mismos.

Las normas de gestión de la calidad requieren el diseño, implementación y operación de un adecuado sistema de gestión de la calidad para realizar auditorías de calidad de forma consistente, así como la evaluación anual de la efectividad de dicho sistema de calidad. La calidad es un elemento básico para la Firma en nuestro objetivo de contribuir al interés público.

Una cultura basada en la calidad

En el marco de nuestro sistema de gestión de la calidad interno, nos comprometemos a incorporar una cultura de auditoría que priorice la calidad y garantice que nuestro personal aporte un valor social más amplio y específico para el cliente a través de nuestras auditorías.

Crear, nutrir y mantener una cultura de respeto y apertura es parte del ADN de RSM. Nos mantenemos fieles a nuestros valores en nuestras decisiones, compromisos y comunicaciones, tanto interna como externamente.

Nuestros profesionales son fundamentales para la Firma y nuestro compromiso con ellos es lo primero. Les apoyamos con equipos técnicamente experimentados y de calidad, una formación integral, una metodología robusta y las últimas soluciones tecnológicas. A su vez, esperamos que estén a la altura de los valores y comportamientos de la Firma.

Nuestra estrategia de calidad de auditoría se basa en ocho componentes de calidad de auditoría que trabajan juntos para apoyar a nuestros profesionales en la realización de auditorías de calidad. Nuestro modelo se encuentra dentro del sistema de gestión de calidad basado en la NIGC1-ES.

- **El proceso de valoración del riesgo por la firma de auditoría:** En RSM Spain diseñamos e implementamos un proceso de valoración del riesgo para establecer objetivos de calidad, identificar y valorar los riesgos de calidad y diseñar e implementar las respuestas para responder a esos riesgos. En este proceso se establecen los objetivos de calidad especificados por la NIGC1-ES y otros adicionales que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos del sistema de gestión de la calidad, y se identifican y valoran los riesgos de calidad para disponer de una base para el diseño y la implementación de respuestas. Asimismo, se diseñan e implementan respuestas a los riesgos de calidad que estén basadas y respondan a los motivos de las valoraciones asignadas a dichos riesgos. Finalmente, con todo ello, se establecen políticas o procedimientos diseñados para identificar información que indique que son necesarios objetivos de calidad adicionales, o riesgos de calidad o respuestas modificados o adicionales, debido a cambios en la naturaleza y las circunstancias de la Firma de sus encargos.
- **Gobierno y liderazgo:** Estamos comprometidos con una estructura que apoye y permita la implementación y el seguimiento de la calidad de las auditorías. Revisamos nuestra estructura de liderazgo y gobernanza para asegurarnos de que seguimos realizando mejoras teniendo en cuenta el nuevo enfoque de control de la calidad requerido por la NIGC1-ES. En este sentido, nombramos al responsable

último del sistema de gestión de la calidad interno, el responsable operativo del mismo y los responsables operativos relacionados con los requerimientos de ética e independencia y de seguimiento y corrección. Estos responsables, juntamente con sus equipos, se ocupan de revisar nuestros procedimientos ya sólidos e identificar brechas y mejoras dentro de este marco. Este equipo trabaja junto a los miembros de RSM Internacional y se toman todas las medidas apropiadas para mitigar o reducir las incidencias y mejoras identificadas.

Adicionalmente, RSM Spain apuesta por invertir de forma contundente en la calidad contratando el desarrollo e implementación de una plataforma tecnológica desarrollada internamente, llamada RADAR (*Risk Assessment & Delivery Assurance Registry*), que permite efectuar el control y seguimiento, para todos los encargos de servicios llevados a cabo por la Firma, enfocado a reforzar las respuestas a los riesgos de calidad identificados en los componentes de nuestro sistema de gestión de la calidad interno de requerimientos de ética aplicables, aceptación y continuidad de encargos y realización de los encargos. El pasado 1 de diciembre de 2023 inició su funcionamiento RADAR.

- **Requerimientos de ética aplicables:** Los principios éticos clave de integridad, independencia y objetividad, a los que deben suscribirse todas las firmas de auditoría, están en el centro de la cultura de nuestra Firma. Estos asuntos están dirigidos por el responsable del Comité de Ética e Independencia, con la supervisión del Consejo de Administración de RSM Spain Auditores, S.L., y cuyas funciones se han descrito en el apartado anterior.

Todos los socios y el personal de la Firma son informados de la necesidad de consultar al Comité de Ética e Independencia sobre cualquier cuestión, en particular de interpretación en relación con los requisitos de integridad, independencia y objetividad.

En el apartado 8 siguiente, Procedimientos y protocolos de actuación para garantizar la independencia, se describen los sistemas y procedimientos establecidos que ayudan a salvaguardar la objetividad de los profesionales, evitar conflictos de intereses y garantizar el cumplimiento de las normas éticas y otras normas aplicables.

- **Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos:** Antes de la contratación, para todos los posibles encargos, nos aseguramos de la consideración y documentación de los procedimientos de aceptación relevantes, los cuales incorporan, entre otros:

- Información obtenida sobre la naturaleza y las circunstancias del encargo y la integridad y los valores éticos del potencial cliente (incluida la dirección y, en su caso, los responsables del gobierno de la entidad).
- La capacidad de la Firma para realizar el encargo de conformidad con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.
- El cumplimiento de los requisitos de Ética e Independencia enumerados anteriormente.

Como se ha indicado anteriormente, en este ejercicio implementamos una nueva plataforma tecnológica en línea, llamada RADAR, para ayudar a que el proceso sea más eficiente y fácil de usar.

Con el resultado de los cuestionarios de aceptación y continuidad registrados antes de la contratación de los encargos, el socio responsable del mismo determina, juntamente con el Head of Audit, el grado de riesgo del encargo, decidiendo acerca de su aceptación y/o continuidad, y en los casos aplicables, estableciendo medidas de salvaguarda destinadas a asegurar que los estándares de calidad sean los requeridos. En este sentido, las auditorías de entidades de interés público y aquellas auditorías calificadas con riesgo alto, como mínimo se establecen las salvaguardas de designar un socio de revisión de la calidad del encargo (EQCR) y la notificación al responsable del Comité de Control de Calidad para que pueda efectuar sus revisiones de seguimiento de la calidad.

- **Realización del encargo:**

RSM Orb es nuestra metodología de auditoría global que nos permite ofrecer auditorías coordinadas, consistentes y perspicaces. Si bien la metodología tiene un marco sólido, proporciona suficiente flexibilidad para adaptarse a los requerimientos nacionales, como los cambios en las normas de auditoría de España.

Nuestra metodología de auditoría está respaldada por una plataforma tecnológica de auditoría (Caseware) lo que permite adaptar el trabajo de auditoría en función de la evaluación de riesgos del equipo, que se documenta de manera eficiente y efectiva. Su funcionalidad, junto con los controles incorporados y los flujos de trabajo estructurados, promueve la disciplina y el cumplimiento de las NIA-ES. También permite a los equipos de auditoría centrarse en el ejercicio del juicio y evidenciar su escepticismo y desafío a la gestión, lo que ayuda a realizar auditorías de calidad bien documentadas, eficaces y sólidas. La plataforma se actualiza

periódicamente para reflejar los cambios en nuestra metodología y estándares de auditoría, incluidos los cambios resultantes de la NIA-ES 315 (Revisada) de este año. También hay un grupo interno específico que considera otras áreas potenciales de mejora, incluso a partir de los comentarios del equipo o los asuntos identificados a partir de las revisiones de calidad.

Otras herramientas disponibles incluyen un conjunto de ayudas y plantillas prácticas, así como aplicaciones, que guían y facilitan una documentación de buena calidad, incluso en relación con la evaluación y la respuesta de los equipos a los diferentes riesgos identificados en la auditoría.

La Firma cuenta con un Departamento Técnico, que es responsable de la calidad técnica de los procedimientos operativos de auditoría de la Firma y de proporcionar orientación, apoyo y asesoramiento a los equipos de auditoría. Asimismo, el Departamento Técnico efectúa, como parte del programa de revisión de la calidad de los encargos de auditoría, revisiones técnicas de los informes y estados financieros.

Los equipos de auditoría también pueden recurrir al Departamento Técnico cuando auditan áreas de riesgo que involucran asuntos complejos efectuando consultas técnicas, las cuales son resueltas por el responsable del Departamento Técnico, o en ocasiones, por un panel de socios en los casos de mayor complejidad.

- **Recursos humanos, tecnológicos e intelectuales:**

En relación con los recursos humanos, nuestros profesionales son el centro de nuestro negocio, gestionan el riesgo, preservan nuestra reputación y proporcionan a nuestros clientes auditorías sólidas y con escepticismo. Una consideración clave tanto para la retención como para el desarrollo es trabajar con los clientes adecuados, aquellos que valoran el conocimiento, las competencias y las perspectivas de nuestra gente. Continuamos expandiendo nuestro equipo de auditoría, tanto en tamaño como en variedad de habilidades, así como nuestro personal y equipos de apoyo de capacitación para ayudar a garantizar que reclutamos y retenemos personal de calidad.

Ayudar a nuestra gente a desarrollarse y crecer en sus carreras es un enfoque clave para nosotros y se impulsa a través de nuestra estrategia de formación continuada, como se detalla en el apartado 9 siguiente. Nuestros cursos de desarrollo personal y de gestión ofrecen una variedad de oportunidades que permiten a nuestros profesionales adaptar el desarrollo a sus propias necesidades, tanto en su puesto actual como a medida que avanzan en su carrera.

La contratación sigue siendo importante, ya que aportan nuevas perspectivas, capacidades e ideas que pueden beneficiar a otros profesionales de nuestro equipo, además de ayudar a ampliarlo y ampliar la escala de oportunidades disponibles para todos.

La relación entre la calidad, la progresión, el reconocimiento y la recompensa es clave en todas las etapas del ciclo de vida profesional en **RSM Spain**. La calidad siempre ha sido una parte integral de nuestros procesos de evaluación. El éxito en la venta de servicios ajenos a la auditoría a sociedades que auditamos queda específicamente excluido de los criterios de evaluación del rendimiento de nuestros profesionales y de las decisiones sobre su remuneración. Por otra parte, las contribuciones a la mejora de la calidad de la auditoría (participación activa en las actividades de formación y de seguimiento de la calidad) se incluyen específicamente en los criterios para evaluar y remunerar a nuestros profesionales.

La asignación de profesionales a los diferentes encargos de auditoría se gestiona y controla desde cada oficina de **RSM Spain**. Los socios de cada encargo solicitan profesionales a los gestores de *planning* de cada oficina y ellos asignan los equipos en función de las capacidades de cada persona y las necesidades de cada encargo de auditoría con el objetivo de llevar a cabo los mismos con el máximo nivel de calidad. En el caso, de limitaciones de recursos los gestores de *planning* tienen la capacidad de compartir recursos entre oficinas teniendo en cuenta las diferentes cargas de trabajo que pudieran existir.

En relación con los recursos tecnológicos, se ha invertido y se seguirá invirtiendo mucho en un equipo dedicado al análisis de datos de auditoría. Como auditores capacitados, están en la posición ideal para trabajar en estrecha colaboración con los equipos de auditoría sobre las mejores formas de abordar la gestión de datos, así como para desarrollar pruebas de auditoría relevantes y sólidas. Las herramientas de análisis de datos se siguen utilizando cada vez más para respaldar estas pruebas, con nuevas aplicaciones de auditoría introducidas regularmente.

Nuestra inversión en tecnología no solo se realiza a través de las herramientas disponibles para nuestros equipos de auditoría, sino también del conocimiento especializado en los sistemas de información que pueden aprovechar. Contamos con un equipo de especialistas en revisiones de entornos informáticos que apoya a nuestros equipos con su trabajo en el entorno de los sistemas de información, desde la participación como especialistas hasta el apoyo con la comprensión y la evaluación de riesgos.

Finalmente, en relación con los recursos intelectuales, el Departamento Técnico, juntamente con los equipos de la Red de RSM Internacional, se encarga de mantener actualizada la biblioteca de normativa aplicable, tanto en relación con los marcos normativos de información financiera aplicables como en relación con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Revisamos y comunicamos las nuevas disposiciones contables y de auditoría o cualquier otra normativa que pudiera afectar a la RSM Spain y al desarrollo de sus trabajos de auditoría. Adaptamos constantemente nuestra metodología de auditoría y el uso de herramientas en respuesta a los cambios en la regulación, los desarrollos tecnológicos y como parte de nuestro compromiso constante de apoyar a los equipos en la entrega de los trabajos y mejorar la calidad de la auditoría.

- **Información y comunicación:**

RSM Spain mantiene implementadas diferentes plataformas informáticas que capturan, procesan y conservan la información relevante y fiable en la que se sustenta el sistema de gestión de la calidad interno. En este sentido destacan, entre otros, la aplicación "Oracle Netsuite", la cual es la base para cumplimentar los requerimientos de información comunicados al ICAC acerca de los informes de auditoría emitidos, su naturaleza, los honorarios de auditoría y de otros servicios, horas incurridas, la facturación a clientes y la evaluación de potenciales conflictos relacionados con los requerimientos de independencia. Adicionalmente, como se ha mencionado anteriormente, con fecha 1 de diciembre de 2023 implementamos RADAR que, permanente conectada con la aplicación "Oracle Netsuite" permite la documentación, trazabilidad, gestión y seguimiento de toda la información relevante relacionada con el sistema de gestión de la calidad.

Adicionalmente, el socio responsable del Comité de Control de Calidad Interno, como resultado de todas sus actividades de inspección y seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno emite informes con el resultado de las actividades llevadas a cabo durante el ejercicio. Estos informes se remiten al Head of Audit, responsable último del sistema de gestión de la calidad interno, y al socio responsable del Comité de Ética e Independencia para su revisión y consideración y tomar las medidas pertinentes de ser necesario. El socio responsable del Comité de Control de Calidad Interno preparará un resumen de los temas más comunes y significativos para comunicarlos en las reuniones periódicas de socios de auditoría, se comparte con el socio responsable de formación para adaptar el programa formativo de nuestros profesionales y se envía a los responsables de la calidad de RSM Internacional para su revisión y control.

En el informe definitivo anual del seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno se detallan aquellas deficiencias identificadas, indicando, para cada una de ellas, si se consideran sistémicas, repetitivas, significativas y el impacto que tienen en la conclusión anual para determinar si el sistema de gestión de la calidad interno da seguridad razonable acerca de su adecuado funcionamiento y propósito. Asimismo, para cada una de las deficiencias que se detectan en los procedimientos de seguimiento que se llevan a cabo se elabora un plan de acción/remediación para mitigarlas.

- **El proceso de seguimiento y corrección:**

RSM Spain mantiene establecido un proceso de seguimiento y corrección para proporcionar información relevante, fiable y oportuna sobre el diseño, implementación y funcionamiento del sistema de gestión de la calidad, y para tomar las medidas adecuadas para responder a deficiencias identificadas con el fin de que dichas deficiencias sean corregidas oportunamente. Este proceso de seguimiento y corrección está liderado con el Comité de Control de Calidad. A continuación, se describen de forma detallada sus actividades.

Comité de Control de Calidad:

Como se ha citado anteriormente, el Manual de Procedimientos Interno, recoge las políticas y procedimientos a llevar a cabo en todas y cada una de las principales fases de la realización de un trabajo de auditoría, relacionados con la calidad. El alcance de las revisiones del sistema de gestión de la calidad, tanto local como global, incluyen la revisión tanto del completo sistema de gestión de la calidad de la firma, como la prestación de servicios profesionales y en concreto para las auditorías legales y otros servicios de assurance.

Programas de seguimiento:

Como medida de seguridad del cumplimiento de los procedimientos establecidos para la realización de los trabajos de auditoría de calidad, así como el cumplimiento del resto de políticas establecidas en el Manual de Procedimientos Interno, se tienen fijados procedimientos de seguimiento anual y periódico del sistema de gestión de la calidad por parte de un equipo de entre cuatro y seis profesionales (socios y gerentes) con la suficiente experiencia. Por el hecho de pertenecer a RSM International, la Firma está sujeta adicionalmente a una revisión del sistema de gestión de la calidad por parte de un equipo itinerante de la red internacional, con una periodicidad de tres años. Este equipo, participa de la revisión propia efectuada por el Comité de Control de Calidad de la Firma. La planificación del proceso de revisión, los procedimientos y las conclusiones, son

supervisadas por el responsable de control de calidad a nivel de RSM International. Todas las unidades de negocio y profesionales que ejercen la actividad de auditoría son objeto de revisión al menos cada 3 años, con el objetivo de que sea cada año, no participando de la revisión ningún gerente o socio con algún tipo de vinculación con la unidad de negocio correspondiente.

La responsabilidad del Seguimiento del sistema de Gestión de la Calidad Interno es asumida por D. Enric Andreu, socio de auditoría quien informa al Head of Audit, responsable último del sistema de gestión de la calidad interno y al órgano de administración para su posterior análisis, información y toma de decisiones o aspectos de mejora. Asimismo, las conclusiones anuales son reportadas al departamento homónimo de RSM International.

Las inspecciones llevadas a cabo tienen como objetivo cubrir, entre otras las siguientes áreas:

- Responsabilidades de liderazgo.
- Aceptación del cliente.
- Reevaluación del cliente.
- Cartas de encargo.
- Pre-planificación/compromisos de planificación.
- Supervisión y requisitos de revisión.
- Usar el trabajo de otras firmas miembro y firmas corresponsales.
- Ética e independencia.
- Asignación y participación del socio de revisión o control de calidad del encargo.
- Recursos humanos.
- Asignación de personal a compromisos.
- Capacitación y desarrollo profesional continuo.
- Antisoborno y corrupción.

Para que las revisiones sean efectivas, el equipo de revisión tiene pleno acceso a toda la información necesaria para llevar a cabo su función.

- Alcance básico del programa de inspección.
- Al menos un encargo de cada socio es revisado cada tres años.
- Todas las oficinas con práctica de auditoría son revisadas al menos cada tres años.
- Encargos con una concentración importante de dedicación de recursos.
- Encargos con calificación de riesgo alto o medio.
- Encargos internacionales.
- Oficinas con una elevada concentración de nuevos encargos.
- Encargos en una industria especializada.
- Encargos de clientes con dificultades económicas.
- Encargos con dificultades en revisiones en ejercicios anteriores.
- Encargos en los que el socio está inmerso en un litigio o reclamación.

Para el desarrollo de las labores de inspección, son utilizados los Forms diseñados desde el TASEC. Al inicio de la función de inspección por parte del equipo de revisión, tiene a su disposición:

- Los papeles de trabajo correspondientes.
- El archivo permanente de información.
- Los estados financieros.
- Carta de manifestaciones.
- Carta de encargo.
- Requisitos de independencia.

- Otros documentos y comunicaciones.

Adicionalmente, en el proceso de revisión, son objeto de inspección procedimientos de liderazgo y responsabilidad para la calidad, independencia y ética y recursos humanos.

Todas las conclusiones de los procesos de seguimiento del sistema de gestión de la calidad, tanto local como global, son transmitidas convenientemente a los socios de la firma y trasladadas a los responsables del equipo internacional de revisión de control de calidad. Las conclusiones obtenidas de las actividades de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno son también transmitidas a los managers de auditoría.

De las revisiones anuales efectuadas hasta la fecha podemos asegurar que el sistema de gestión de la calidad interno cumple y permite alcanzar los objetivos establecidos en el Manual de Procedimientos Interno, si bien, se han identificado aspectos a mejorar de cara a los siguientes ejercicios. La última revisión efectuada es de octubre de 2024. Se espera que en octubre de 2025 se efectúe la correspondiente a los informes de auditoría realizados durante el periodo septiembre de 2024 a agosto de 2025.

De dicha revisión se desprende que:

- Se han seguido los procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos Interno.
- No se han detectado informes en los que no fuera adecuada la opinión emitida.
- No se han detectado informes en los que no estuviera adecuadamente soportada la opinión emitida.

Adicionalmente, **RSM Spain Auditores, SLP** como firma de auditoría que desarrolla su actividad en España, está sujeta a la supervisión pública efectuada por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España, realizó una Inspección a la firma de auditoría **RSM Spain Auditores, SLP**, iniciada mediante Acuerdo de la Presidencia del ICAC de 20 de enero de 2021, en ejercicio de las competencias establecidas en los artículos 49.1b) y 54 de la Ley 22/2015 de 20 de julio de auditoría de cuentas y en los artículos 61 a 77 del Reglamento que desarrollo el TRLAC, vigente en el momento en que se acordó el inicio de la Inspección, aprobado por el Real Decreto 1517/2011 de 31 de octubre. El alcance de la inspección fue el de analizar y evaluar las políticas y procedimientos de la firma aplicadas durante el ejercicio social 2020 (1 de septiembre de 2019 a 31 de agosto de 2020) relativos a responsabilidades de liderazgo de la calidad en la firma, requerimientos

de ética aplicables, aceptación y continuidad de relaciones con clientes y encargos específicos, recursos humanos, realización de los encargos y seguimiento, incluyendo también el informe de transparencia. Adicionalmente, el análisis y evaluación de los papeles de trabajo de una muestra de encargos de auditoría para contrastar la aplicación de la metodología de la firma, a través de la revisión de determinadas áreas.

El objetivo general de la actuación de Inspección es mejorar la calidad de los trabajos de auditoría y los procedimientos definidos por la firma, que se han mencionado anteriormente, consecuencia de aquellos aspectos que a juicio de la Inspección constituyen aspectos con margen de mejora que precisan una implementación de políticas o procedimientos por parte de la firma.

Con fecha 9 de febrero de 2022 el ICAC emitió el Informe definitivo de Inspección en donde se detallaban aquellos aspectos que, a juicio de la Inspección, constituían deficiencias del sistema de control de calidad interno y precisaban de la implementación de políticas y procedimientos por parte de la Firma para su corrección. Asimismo, con fecha 23 de junio de 2022 **RSM Spain Auditores, SLP** remitió al ICAC un detalle del Plan de acción que contenía las medidas necesarias para corregir las deficiencias detectadas en el curso de las actuaciones de inspectoras y las medidas adoptadas para cumplir con los requerimientos de mejora detallados en el mencionado Informe definitivo de Inspección.

Declaración sobre la eficacia del funcionamiento del sistema de control de calidad interno

El responsable último del Sistema de Gestión de la Calidad interno de **RSM Spain Auditores, SLP**, Mario Cepero, concluye, de acuerdo con la información a la que tiene acceso y considerando los resultados de las inspecciones y actividades de seguimiento anteriormente indicadas, que el sistema de gestión de la calidad proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos del sistema de gestión de la calidad durante el ejercicio terminado a 31 de agosto de 2024.

Entidades de interés público auditadas

07

Entidades de interés público auditadas

La información que se presenta de acuerdo con el artículo 13.2.f) y 13.2.k) incisos i) y iii) del Reglamento UE 537/2014 y el artículo 37 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas es la siguiente:

Entidad	Ejercicio terminado	Honorarios de auditoría de cuentas	Honorarios servicios relacionados (revisiones limitadas, procedimientos acordados, reporting group)	Otros servicios
CORPORACIÓN ALIMENTARIA GUISSONA, S.A. (Cuentas anuales individuales)	31/12/2023	82.500	12.000	5.970
CORPORACIÓN ALIMENTARIA GUISSONA, S.A. (Cuentas anuales consolidadas)	31/12/2023	3.600	0	0
1NKEMIA IUCT GROUP, S.A. (Cuentas anuales individuales)	31/12/2020	10.200	0	0
1NKEMIA IUCT GROUP, S.A. (Cuentas anuales consolidadas)	31/12/2020	11.220	0	0
1NKEMIA IUCT GROUP, S.A. (Cuentas anuales individuales)	31/12/2021	10.200	0	0
1NKEMIA IUCT GROUP, S.A. (Cuentas anuales consolidadas)	31/12/2021	11.220	0	0
VYTRUS BIOTECH S.A.	31/12/2023	10.660	5.880	0
MUTUA ARROCERA DE SEGUROS	31/12/2023	8.870	1.500	0
MUTUA SEGORBINA DE SEGUROS A PRIMA FIJA	31/12/2023	5.700	0	0

Procedimientos y protocolos
de actuación para garantizar la
independencia

08

Procedimientos y protocolos de actuación para garantizar la independencia

La independencia es un factor clave dentro de los requerimientos de la ética profesional que garantiza la calidad del trabajo realizado y transmite garantía de confianza en la información financiera de utilidad pública. Por ello, tanto los socios de **RSM Spain Auditores, SLP** como sus empleados deben ser independientes en el ejercicio de su función, de las entidades auditadas, absteniéndose de actuar cuando su independencia en relación con la revisión y verificación de las cuentas anuales u otros estados financieros pudiera verse comprometida.

RSM Spain Auditores, SLP tiene adoptado el manual de RSM International y de obligado cumplimiento por el hecho de pertenecer a la misma. RSM Ethics & Independence Policies, está en línea con los requisitos del Código de Ética de la IFAC, completado por cada uno de los requerimientos nacionales de obligado cumplimiento, que emanan de las propias normas de auditoría, que en el caso de España se recogen en la Ley de Auditoría de Cuentas y Reglamento, vigentes. Requieren a todos los socios y empleados que actúen con integridad moral, objetividad profesional, competencia profesional, guarden el secreto profesional y, en particular, cumplan con los requerimientos relacionados con la independencia e incompatibilidades.

RSM Spain Auditores, SLP tiene establecidos unos procedimientos para garantizar la independencia del personal profesional asignado a cada uno de los trabajos y que permiten establecer las oportunas salvaguardas en caso de detectarse amenazas a la independencia.

Confirmación de independencia en la incorporación a la Firma:

Cada uno de los nuevos empleados de **RSM Spain Auditores, SLP** comunica en el momento de su incorporación, mediante la cumplimentación del cuestionario de situaciones de conflictos personales que emanan de la normativa de auditoría, la relación de entidades en las que por alguna de las formas y extensiones establecidas en la propia normativa de auditoría, tiene intereses o podría generar posibles conflictos de auditoría, comprometiéndose a comunicar cualquier variación de la situación si ésta se produce, durante el periodo de permanencia en la firma de auditoría. Esta información de conflictos personales, junto con la información comunicada por todo el personal de auditoría y personal clave de la red, forma la base de datos de conflictos personales del *Conflict Check Table* (CCT). En el momento de incorporación también se confirma que no existen conflictos con los clientes actuales de auditoría, así como la lectura y aceptación del Manual de Procedimientos Interno en su totalidad y del RSM Ethics & Independence Policies, y se exige la realización de formación relacionada con estos asuntos.

Confirmación de independencia anual por socios y empleados y profesionales clave de la red:

Cada año todos los socios y empleados de **RSM Spain Auditores, SLP** y determinados profesionales clave de la red, certifican la actualización de la información de situaciones de conflictos personales sobre la que el sistema de *Conflict Check* ejecuta la revisión de clientes potenciales en aras de mantener su independencia con relación a todos los clientes.

Confirmación de independencia antes de la aceptación y/o continuidad de un encargo:

Antes de la aceptación y/o continuidad de un encargo, el socio responsable de realizar la propuesta de servicios profesionales lanza un *Conflict Check* de solicitud de independencia con relación a este posible nuevo cliente, de acuerdo con los requerimientos de la Ley de Auditoría de Cuentas. El procedimiento de solicitud cubre todas aquellas entidades vinculadas a la Firma, entidades de la red, tanto nacional como internacional y socios o personal profesional autorizado para firmar informes en nombre de la Firma.

- Confirmación de no conflicto en RSM International: RSM International tiene elaborada una base de datos global de todos los servicios prestados por todas las firmas que pertenecen a la red internacional, denominada RSM InTrust que permite consultar y confirmar si existen conflictos de independencia o amenazas a la misma, por algún trabajo realizado en otros países. La primera fase de la "solicitud de independencia" garantiza que se ha efectuado la consulta al RSM InTrust y que o bien no hay conflictos o si los hubiera, han sido analizados y aclarados o descartados.

El RSM InTrust tiene informadas todas aquellas entidades de interés público existentes en todos los países de RSM, todas aquellas entidades de capital riesgo o fondos y entidades de capital privado con vinculaciones de dependencia (matrices o dependientes), pertenencia a un grupo ("hermanas" dentro de un grupo), control por unidad de decisión, patrocinio de un plan de pensiones y similares, que tengan localización en un país extranjero.

El RSM InTrust es actualizado como mínimo una vez al mes, siendo aplicable a todos los posibles servicios.

- Confirmación de la red nacional (incluidas entidades vinculadas): las entidades que forman parte de la red **RSM Spain Auditores, SLP**, como parte del acuerdo de participación a la misma, tienen el compromiso de lanzar la confirmación de "solicitud de independencia" para identificar servicios incompatibles que puedan suponer una falta a la independencia en los trabajos de auditoría desarrollados por la Firma.
- El proceso iniciado con el lanzamiento del *Conflict Check* ejecuta la búsqueda automática en las bases de datos de situaciones personales comunicadas por los profesionales de auditoría y determinados profesionales clave de la red y las bases de datos de clientes de toda la red RSM Spain, procediéndose a la validación en el sistema si no encuentra ninguna coincidencia. En caso de requerirse, el Comité de Independencia, tiene la responsabilidad de analizar y decidir al respecto de la prestación de servicios identificados que requieren autorización.

Las "solicitudes de independencia" son lanzadas tanto por encargos de auditoría, como de otros servicios.

Como se ha indicado anteriormente, con fecha 1 de diciembre de 2023 implementamos una nueva plataforma tecnológica en línea, llamada RADAR que incluye el proceso de Conflict Check, para ayudar a que el proceso de evaluación de los requerimientos de ética e independencia sea más eficiente.

Confirmación de independencia del equipo de trabajo:

En todos los encargos de auditoría el socio responsable del encargo solicita por escrito a todos los componentes del equipo o aquellos que se puedan incorporar posteriormente, la certificación específica para el encargo, de que no incurrir en ninguna de las situaciones de amenazas a la independencia de su trabajo.

Adicionalmente, en cumplimiento de nuestra obligación en relación con la rotación de personal en las auditorías de Entidades de Interés Público, tenemos la obligación de rotación para los auditores principales responsables a los cinco años. Para el resto de los miembros clave del equipo, se ha establecido un periodo de rotación que se sitúa entre los 7 y 10 años, de forma gradual.

Como se ha indicado anteriormente, en garantía del cumplimiento de las obligaciones de la Firma en cuanto a independencia y posibles amenazas a la misma o la detección de comportamientos considerados poco éticos, se tiene designado un socio responsable de cuestiones de independencia y ética que vela por el adecuado cumplimiento de las obligaciones de la Firma y del personal profesional.

Adicionalmente, en el programa de formación, se tiene prevista la realización de una sesión anual y la realización de cursos incluidos en la plataforma de formación RSM Campus que tiene disponible RSM Internacional.

En las actividades de seguimiento del sistema de gestión de la calidad interno efectuadas en el ejercicio, no se han puesto de manifiesto incidencias críticas o significativas referentes a una posible falta de independencia.

Finalmente, como parte del RSM Ethics & Independence Policies la Firma tiene adaptadas las sanciones o medidas correctivas en su caso necesarias a ser impuestas, en posibles circunstancias incurridas por socios o personal profesional. Estas pueden ser cartas disciplinarias o de requerimiento de acción correctiva y llegar a sanciones monetarias o incluso la salida de la Firma, dependiendo de la gravedad y de acuerdo con la Política de sanciones de RSM Spain.

No se ha establecido ninguna acción disciplinaria durante el ejercicio de referencia de este informe de transparencia.

Formación continuada

09

Formación continuada

El 23 de julio de 2013, **RSM Spain Auditores, SLP** fue reconocido como centro homologado de formación continuada por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas con el número de Registro A0011.

La normativa vigente requiere que "la auditoría debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan formación técnica y capacidad profesional como auditores de cuentas y tengan la autorización exigida legalmente".

Debido a los requerimientos de la profesión, así como los requerimientos de los clientes, necesitados de un servicio más completo y con unas exigencias de calidad e información de interés público superiores, la Firma tiene una política de formación ambiciosa buscando garantizar una formación mínima anual estratificada por categorías profesionales, de forma presencial para atender las constantes publicaciones de resoluciones de auditoría y contabilidad del ICAC, nuevos pronunciamientos contables, de diferentes ámbitos, normativa mercantil y específica aplicable a nuestros clientes.

Para tal fin **RSM Spain Auditores, SLP** mediante su departamento de formación diseña los programas de formación para cada año. Todo el personal profesional, desde los auditores recién incorporados a la firma hasta los socios, reciben al menos el mínimo de horas de formación al año y cada trienio establecido en la Ley y el Reglamento de Auditoría. Esta formación puede ser interna y/o externa.

El programa de formación interno está supervisado y evaluado por el socio responsable de formación que asegura una formación adecuada y cubre la formación tanto para socios como para el personal profesional, para cumplir los requisitos de formación vigentes y más convenientes para la firma. Los cursos desarrollados internamente están diseñados e impartidos por personas con el conocimiento adecuado y la experiencia necesaria en cada materia.

Cada año, con las incorporaciones de nuevos profesionales, se imparte un curso sobre el Manual de Procedimientos Interno y de aspectos técnicos en general que deben conocer antes de ser asignados a un trabajo.

Los temas que cada año forman parte del plan de formación a los efectos de actualización de conocimientos de la normativa tanto contable como de auditoría son los siguientes temas específicos:

- Profundización en NIA-ES revisadas.
- Nuevas resoluciones del ICAC y consultas efectuadas.
- Nuevas disposiciones legales que afecten a la profesión.
- Novedades fiscales. Cierres fiscales correspondientes.
- Precios de transferencia.
- Formación en aspectos de ética e independencia y funcionamiento de RSM InTrust.
- Novedades contables nacionales e internacionales. Cierres contables correspondientes.
- Formación en relación con el Manual de Auditoría de RSM Internacional y el uso del RSM Orb.
- Asuntos surgidos como áreas de mejora en el sistema de gestión de la calidad interno en las diferentes actividades de seguimiento efectuadas.

Los cursos de formación presencial se distribuyen en cuatro grupos:

- Durante el primer trimestre del ejercicio (septiembre a octubre) se desarrolla un curso presencial de una semana de formación de socios y gerentes. Estos cursos son impartidos por el director del departamento técnico, socios y gerentes de la firma y, en ocasiones, por docentes externos.
- Durante el mes de octubre tiene lugar la formación presencial de encargados y ayudantes (excepto nuevas incorporaciones). Los cursos son impartidos principalmente por el director del departamento técnico, socios, gerentes y, en ocasiones, docentes externos.
- Durante el mes de octubre tiene lugar de manera presencial un curso para nuevas incorporaciones. Las clases son impartidas por el director del departamento técnico, gerentes y encargados.

- Durante los meses de noviembre y diciembre tiene lugar una formación presencial en cada oficina de RSM. Esta formación de un día de duración está dirigida por el director del departamento técnico y va dirigida a toda la estructura de cada oficina, participando desde los socios hasta las nuevas incorporaciones.

A partir del ejercicio 2024-25 la formación presencial de los tres primeros grupos se realizará conjuntamente, coincidiendo todo el equipo de auditoría en las mismas fechas.

Adicionalmente se desarrollan durante el año sesiones de corta duración en formato webinar, que permiten ser seguidas a distancia, normalmente impartidos por personal interno de la firma y se llevan a cabo un mínimo de cursos online disponibles, por categorías, en el RSM Campus de RSM Internacional.

Por último, el equipo de auditoría está obligado a realizar una formación de al menos 360 minutos (6 horas) en el RSM Campus de RSM Internacional.

RSM Spain Auditores, SLP da mucha importancia a la formación continuada práctica y, por ello, como norma interna de excelencia en la formación, para cada uno de los distintos niveles de categoría profesional, se sigue el siguiente planteamiento:

- Los jefes de equipo forman a los asistentes en el desarrollo de los procedimientos de auditoría en el momento de llevarla a cabo, explicando la finalidad de los procedimientos, revisando el trabajo realizado y proponiendo rectificaciones de ser preciso.
- Los gerentes revisan la planificación efectuada por los jefes de equipo, diseñan conjuntamente los procedimientos específicos que deben realizarse y revisan el trabajo efectuado directamente por éstos.
- Los socios revisan y aprueban la planificación, supervisan el desarrollo de todo el proceso de auditoría y comentan con el gerente y jefes de equipo el resultado de la auditoría, los posibles ajustes y reclasificaciones, así como los temas a tratar con los responsables del cliente. El socio explica y justifica cada una de las decisiones tomadas a los planteamientos efectuados por el gerente y/o jefe de equipo.

Información del volumen
total de la cifra de negocios

10

Información del volumen total de la cifra de negocios

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de agosto de 2024 la cifra de negocios de **RSM Spain Auditores, SLP**, según las cuentas anuales a esa fecha, se detalla a continuación, según el desglose del artículo 13.2.k) incisos i) a iv) del Reglamento de la UE en materia de auditoría:

Honorarios por servicios de auditoría legal de estados financieros anuales y consolidados de EIP y entidades pertenecientes a un grupo con matriz EIP.	132.750
Honorarios por servicios de auditoría legal de estados financieros anuales y consolidados de otro tipo de entidades no EIP	7.887.957
Honorarios por servicios derivados de prestación a entidades auditadas de servicios ajenos a auditoría que estén autorizados	714.188
Honorarios derivados de prestación de servicios ajenos a auditoría a otras entidades	4.298.323
Total	13.033.218

La información anterior, detallada por las entidades de interés público auditadas, de acuerdo con la Ley de Auditoría de Cuentas, se encuentra en el apartado 7 anterior.

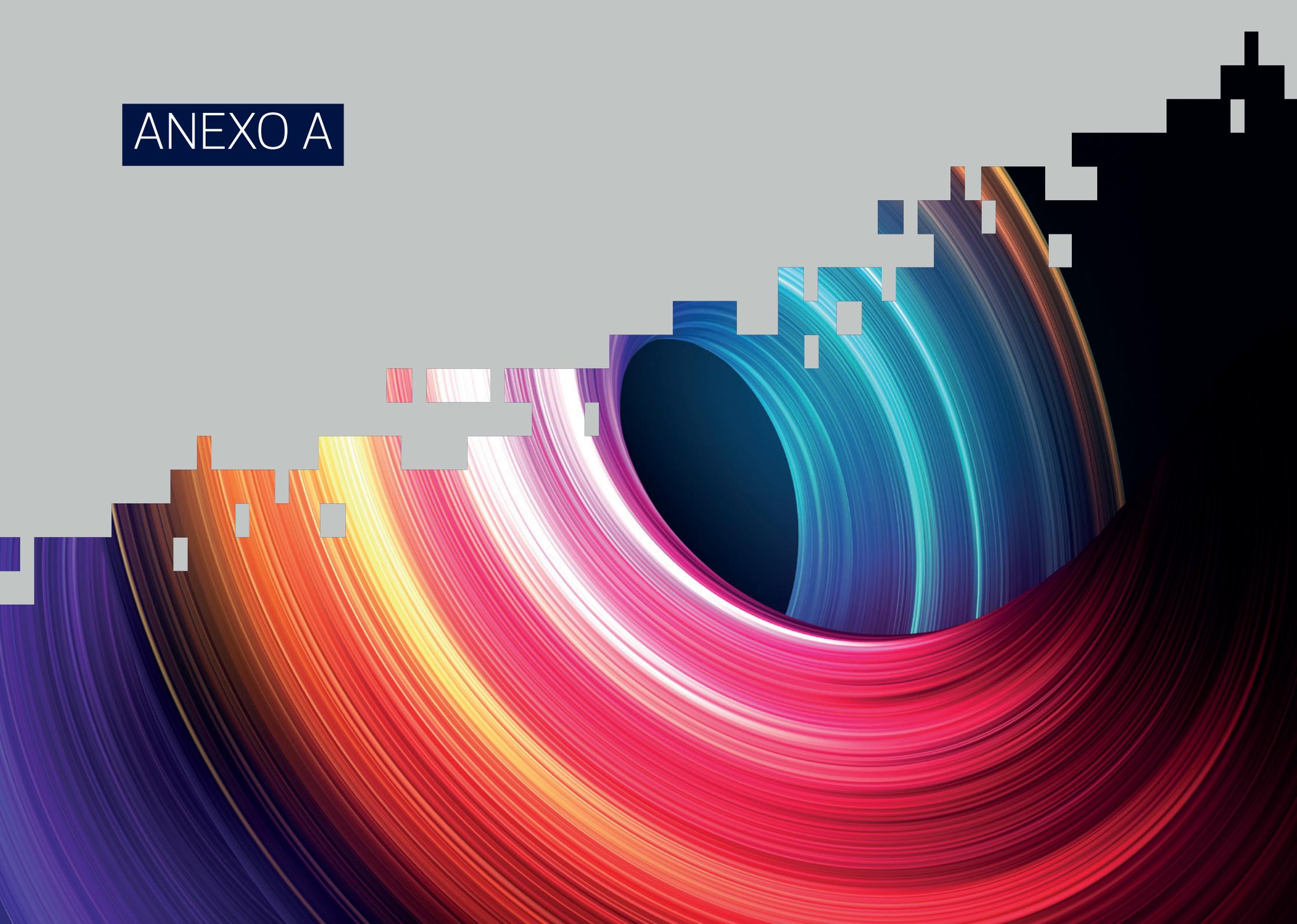
Bases para retribución de los socios

11

Bases para retribución de los socios

La composición de las participaciones de **RSM Spain Auditores, SLP**, tal y como se indica en el apartado 3 anterior, es en su totalidad de socios auditores miembros del ROAC, con lo que el sistema de retribución a los socios se basa en una remuneración fija anual en función del desempeño profesional de cada socio y en una parte variable fundamentada en el logro de determinados objetivos, siendo el más importante el desarrollo de la unidad de negocio de la que es responsable y otros conceptos tales como participación en comités internacionales, mejoras en los procesos, potenciación de la firma a nivel nacional, soporte técnico, gestión y formación de equipos unidos a la consecución de los objetivos de calidad marcados por la firma. Para ponderar esta parte variable, el objetivo de la calidad es un factor fundamental que modula la determinación final. Factores como los resultados de las actividades de seguimiento sobre el sistema de gestión de la calidad interno, tanto local como internacional, antigüedad sin incidentes ni denuncias y contribución a difundir los estándares de calidad entre los equipos de trabajo, son tenidos en cuenta.

ANEXO A



ANEXO A

INFORMACIÓN DE LAS SOCIEDADES DE AUDITORIA DE LA UNIÓN EUROPEA Y EL ENTORNO ECONÓMICO EUROPEO PERTENECIENTES A RSM

La relación de sociedades que se incluyen a continuación trata de presentar la información requerida por el artículo 13.2.b) apartados ii) a iv), del Reglamento UE 537/2014

Country	Entity Name
Austria	RSM Austria Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	RSM Belgium
Belgium	RSM InterAudit SRL/BV
Belgium	RSM reviseurs d'entreprises - bedrijfsrevisoren SRL/BV
Bulgaria	RSM BG Ltd.
Croatia	RSM Croatia d.o.o.
Cyprus	RSM Cyprus Limited
Denmark	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
France	RSM France
France	RSM OUEST
France	RSM PACA
France	RSM PARIS
France	ALAIN MARTIN ET ASSOCIES
France	RSM EST
France	RSM MEDITERRANEE
France	RSM RHONE-ALPES
France	RSM Réunion Audit
France	RSM Réunion Mayotte Audit
Germany	RSM Ebner Stolz GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	RSM Greece Certified Auditors and Management Consultants SA

Hungary	RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. (RSM Hungary Auditing Priv. Co. Ltd.)
Ireland	RSM Ireland Business Advisory Limited
Italy	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Luxembourg	RSM Audit Luxembourg, société à responsabilité limitée
Malta	RSM Malta
Netherlands	RSM Netherlands Accountants N.V.
Netherlands	RSM Netherlands Audit B.V.
Norway	RSM Norge AS
Poland	RSM Poland Audyt Sp. z o.o.
Poland	RSM Poland Sp. z o.o.
Portugal	RSM & Associados - Sroc, Lda
Romania	RSM Romania SRL
Spain	RSM Spain Auditores, SLP
Andorra	RSM Andorra Auditors i Assessors, SL
Sweden	RSM Sverige AB
Sweden	RSM Göteborg KB
Sweden	RSM Stockholm AB

La tabla anterior muestra todas las firmas miembro de RSM y sus entidades relacionadas que prestaron servicios de auditoría en la European Economic Area (EEA) a 31 de agosto de 2024. El volumen total de negocios de las sociedades de auditoría mencionadas en el cuadro anterior, que se corresponden con los servicios de auditoría legal, ascienden a 352,59 millones de euros, siendo su cifra de negocios total de 981,08 millones de euros¹ a 30 de junio de 2024. 30 de junio de 2024.

¹ Se debe de tener en cuenta que este importe es una aproximación en base al esfuerzo de RSM International de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de las firmas de los países miembro de UE/EEE, en materia de informe de transparencia. No tenemos la absoluta certeza y garantía de que, en esta cifra, sean incluidos otros honorarios por alguna de las firmas miembro. No tenemos acceso a los cálculos efectuados por RSM International para la agregación de esta cifra de negocio y desconocemos la forma en que se han homogeneizado importes, teniendo en cuenta las distintas fechas de cierre de ejercicio de las firmas miembro. No hemos tenido acceso tampoco a la información al respecto del tipo de cambio empleado, en los casos de monedas distintas al euro.

RSM Spain

Barcelona

Entença 325-335, 08029 Barcelona

Tarragona

Rambla Nova 123, 43001 Tarragona

Madrid

José Ortega y Gasset 22-24, 28006 Madrid

Valencia

Avda. Cardenal Benlloch 67, 46021 Valencia

Palma

Avda. Comte de Sallent 23, 07003 Palma de Mallorca

Gran Canaria

Agustín Millares Carló, 10 35003 Las Palmas de Gran Canaria

Sevilla

Avda. de la Palmera 27-29, 41013 Sevilla

ready@rsm.es

www.rsm.es

RSM Spain Professional Corporation, S.L.P. y las compañías relacionadas son miembros de la red RSM y operan bajo la marca RSM.

RSM es una marca utilizada únicamente por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de auditoría y/o consultoría que actúa en su propio nombre. La red RSM, como tal, no tiene personalidad jurídica propia en ninguna jurisdicción. La red RSM está administrada por RSM International Limited, compañía registrada en Inglaterra y Gales (Company number 4040598), cuyo domicilio social se encuentra en 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ. La marca y el nombre comercial RSM, así como otros derechos de propiedad intelectual utilizados por los miembros de la red, pertenecen a RSM International, una asociación regida por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza, cuya sede se encuentra en Zug.