

## INFORME DE TRANSPARÈNCIA 2014

La directiva comunitària 2006/43/CE, de 17 de maig, va introduir l'obligació per les societats d'auditoria que realitzin l'auditoria de Entitats de Interès Públic, de publicar periòdicament un Informe de Transparència. La llei 12/2010 de 1 de juliol pel que es modifica la Llei 24/1988 de 12 de juliol, va transposar al dret intern l'esmentada directiva i concretament en l'article 14bis que modificava l'article 26 del Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, estableix els apartats del Informe Anual de Transparència :

- a. De la societat d'auditoria :
  - i. Descripció de la forma jurídica
  - ii. Detall dels socis
  - iii. Òrgans de govern
  - iv. Volum de la xifra de negocis separant els provinents de l'activitat d'auditoria i d'altres serveis.
  - v. Informació sobre les bases de remuneració dels socis.
  - vi. Entitats de interès públic auditades durant 2014
  
- b. De l'activitat de l'auditoria :
  - i. Protocols i política per garantir la independència
  - ii. Informació sobre la formació continuada realitzada
  - iii. Descripció del sistema de control de qualitat intern
  - iv. Declaració dels administradors sobre l'eficàcia del funcionament del control de qualitat i detall de l'últim control de qualitat realitzat de conformitat amb l'article 28.1 de la Llei d'auditoria de comptes

## De la Societat d'auditoria:

Despatx i Gabinet d'Auditoria, S.L.P. es una societat espanyola professional de responsabilitat limitada, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el Fol.li 172, tomo 35386 i fulla B265966 inscripció 1 i amb Número d'identificació Fiscal B63118509. Estem inscrits en el Registre Oficial d'auditors de Comptes amb el numero 1.528

La societat està participada pels socis i auditors de comptes que es detallen seguidament els quals disposen del 100% del capital social i ostenten la totalitat dels drets de vot:

- Xavier Martínez Ribas
- Pau Martínez Rovira
- Maria Carme Juvanteny Gorgals
- Josep Alemany Farré.

La societat no participa amb cap altre empresa ni directa ni indirectament.

Despatx i Gabinet d'Auditoria, SLP estem col·legiats al Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i al Registre Oficial d'Economistes Auditors.

El consell d'administració de la societat està compost pels socis i càrrecs següents:

President: Xavier Martinez Ribas

Secretari: M Carme Juvanteny Gorgals

Vocals: Pau Martinez Rovira i Josep Alemany Farré

Disposem de dos despatxos oberts a Vic, Eix Onze de Setembre, 46 baixos i a Terrassa, Carrer Gutenberg 3-13 4art pis, organització geogràfica que ens permet atendre de forma mes pròxima i personalitzada als nostres clients.

El volum de ingressos son tots única i exclusivament de l'activitat d'auditoria i han estat de 346.466,07 euros per l'exercici 2014.

Amb respecte a la remuneració dels socis i de conformitat amb la política establerta per la societat, es fonamenta en l'execució de les responsabilitats, la dedicació, el rendiment i la qualitat del treball.

Les societats d'interès públic auditades durant el 2014, varen ser BON PREU, S.A.U. i BON PREU HOLDING, S.L. I SOCIETATS PARTICIPADES.

## **De l'Activitat de l'Auditoria:**

### **Protocols i política per garantir la independència :**

Abans de començar el treball i durant el transcurs del mateix, el soci encarregat comprova que el personal que ha de intervenir, pot tractar amb independència, integritat i objectivitat la feina encarregada. Per assegurar aquests principis fonamentals, el soci entrevista als responsables del treball i assegura que no es troben en cap de les limitacions a la independència que assenyalava la Llei d'Auditoria de Comptes i les Normes d'Auditoria.

Així mateix al finalitzar el treball, el personal assignat per la seva execució ratifiquen la seva independència, integritat i objectivitat de conformitat amb les eines que per aquesta finalitat disposem en els nostres manuals.

Independentment del protocol seguit per assegurar la independència en els treballs realitzats, disposem d'un equip d'auditoria amb contrastada experiència i coneixement de la seva integritat que ens asseguren la seva independència continuada i permanent.

Per altre banda disposem dels mecanismes i controls necessaris i suficients per garantir el principi d'independència en tots els seus aspectes, de conformitat amb l'actual legislació.

Finalment els nostres controls interns regulen i asseguren que es compleixen els requeriments d'ètica aplicables (independència com a principi general), la normativa en l'acceptació i continuïtat de clients, tots els procediments en l'àmbit dels recursos humans, el control i aplicació de la normativa en el curs i desenvolupament dels nostres treballs, així com la supervisió, revisió i seguiment dels mateixos.

### **Informació sobre la formació continuada realitzada:**

La Direcció avalua periòdicament l'efectivitat de cada activitat de formació realitzada aplicada a la persona que l'ha realitzada, amb la finalitat de la millora i a elaborar els nous plans de formació, cada vegada mes adequats a les necessitats reals de l'organització.

Anualment es confecciona un Pla de Formació, basat en les necessitats detectades per la Direcció, en el que es tenen en compte especialment una Formació Interna i Formació Externa, la qual es concreta en cursos homologats en els següents centres :

- Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
- Instituto de Censors Jurados de Cuentas
- Col·legi d'Economistes.
- Registre d'Economistes Auditores

Aquesta formació ens reforça en la qualitat del nostre treball i fomentem la promoció en la nostra firma i mantenim un alt nivell de formació actualitzada als canvis normatius i reglamentaris.

#### Activitats i cursos de formació continuada realitzats durant l'exercici en compliment de l'article 41 del Reglament de la Llei d'auditoria

En l'article 7.7 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, desenvolupat en l'article 41 del Reglament, estableix l'obligació de formació continuada realitzada mitjançant les següents activitats:

- Participació en cursos, seminaris, conferències, congressos, jornades
- Participació en comissions o grups de treballs relacionats amb els principis, normes i practiques comptables i d'auditoria.
- Publicació d'articles, documents o treballs relatius a matèries bàsiques que constitueixen el nucli dels coneixements de l'auditor.

#### Hores mínimes de formació per professional:

D'acord amb la normativa aplicable, la Societat estableix una formació anual mínima obligatòria que compleix amb els requisits mínims de Formació Professional Continuada (FPC) per a tots els professionals inscrits en el ROAC.(30 hores de formació anuals amb un mínim de 120 hores per cada trienni)

Aquestes activitats formatives es concreten amb els següents programes

Curs	Descripció/Organisme	Durada	Categoria professional
Auditoria Nivell I,II, III	Realitzat pel Col·legi Censors Jurats de Comptes de Catalunya	135 hores	Ajudants d'auditoria
Assistència a la XXI Jornada d'auditoria	Formació impartida sobre temes actuals i novetats d'auditoria	20 hores	
Cursos troncal	Formació externa per cobrir coneixements teòrics i pràctics sobre matèria de comptabilitat, auditoria i fiscal	Segons curs	Seniors i Managers
Assistència a la XXI Jornada d'auditoria	Formació impartida sobre temes actuals i novetats d'auditoria	20 hores	
Sessions tècniques específiques	Cursos tècnics associats a normativa nacional e internacional per cobrir les necessitats formatives	En funció de cada cas	Auditors socis i supervisors
Preparació i assistència de la XXI Jornada d'auditoria	Formació impartida sobre temes actuals i novetats d'auditoria	30 hores	
Cursos externs i, seminaris	Formació diversa impartida pel Col·legi d'economistes, Col·legi de Censors, Universitat de Barcelona, AEDAF	Segons cada cas	

### **Descripció del sistema de control de qualitat intern:**

El sistema de control de qualitat intern de Despatx i Gabinet d'Auditoria SLP queda recollit en el manual intern de qualitat, actualitzat i adaptat a la Resolució del 26 d'octubre de 2011 del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas pel que es publica la Norma de Control de Qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria

L'objectiu del nostre sistema de control de qualitat és assegurar que la Societat i el seu personal compleixen les normes professionals i els requeriments normatius aplicables i que els informes emesos són adequats a les circumstàncies.

Aquest objectiu bàsic es fonamenta a establir i mantenir polítiques i procediments que contemplin:

- La responsabilitat de lideratge en la societat
- Independència, integritat, objectivitat i altres requeriments d'ètica aplicable
- Recursos humans, formació i capacitat professional
- Acceptació i continuïtat de clients
- Realització d'encàrrecs
- Seguiment

Despatx i Gabinet d'Auditoria SLP és conscient de la importància de promoure una cultura interna on la qualitat en la realització dels encàrrecs és essencial. Per tant i considerant la importància i experiència que ha de tenir el responsable de tutelar la qualitat, s'estableix que aquest lideratge serà assignat al soci exercent amb mes antiguitat, essent designat Xavier Martinez Ribas

### **Gestió de Recursos:**

Despatx i Gabinet d'Auditoria, SL, disposa dels recursos per fer front a la qualitat exigida en el treball d'auditoria efectuat. La Direcció analitza i avalua periòdicament, les necessitat de recursos (humans i materials) amb la finalitat d'assegurar la capacitat de implantar, mantenir i millorar el sistema de gestió de la qualitat.

### **Selecció i perfil del personal:**

La contractació del personal l'efectua directament la Direcció, a través d'entrevistes personals que avaluen la integritat, presència i competència professional en base a l'educació, formació ,habilitats i experiència adquirida, sota el perfil detallat i aprovat en els manuals de qualitat interns.

El nostre equip de treball està format per professionals especialitzats en l'auditoria de comptes, la majoria d'ells son auditors-censors jurats de comptes, i inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC)

### Acceptació de clients:

Abans d'acceptar un nou client, s'avaluen diferents aspectes o punts conflictius que poguessin qüestionar l'acceptació i que aquest es pugui tractar amb independència, integritat i objectivitat.

Així mateix i al finalitzar el treball, es comprova que s'ha realitzat amb total honradesa professional (integritat), amb imparcialitat (objectivitat), subjecte el secret professional i a la confidencialitat de tota la informació adquirida durant tel treball.

### **Política de Qualitat:**

La nostra política de qualitat es la d'efectuar el nostre treball amb **independència**, amb total honradesa professional (**integritat**) i amb imparcialitat (**objectivitat**) que inclou el secret professional, així com la **confidencialitat** de tota la informació rebuda.

Complir amb les expectatives del client en quan a l'entrega del nostre treball i la atenció prestada.

Es per aquest motiu que ens comprometem a aportar els recursos necessaris i a fomentar la implicació del personal en la gestió del sistema de qualitat implantat, realitzant un constant esforç en mantenir la formació i competència professional.

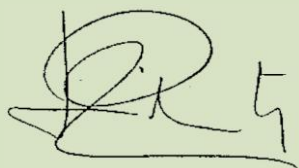
**Declaració dels administradors sobre l'eficàcia del funcionament del control de qualitat intern de la societat i últim control de qualitat realitzat de conformitat amb l'article 28.1 de la Llei d'auditoria de comptes.**

Durant l'exercici tancat a 31 de desembre de 2014 s'han realitzat les tasques de seguiment i inspecció del sistema de control intern, així com controls sobre els procediments que assegurin la independència de la Societat i dels seus socis d'acord amb els requisits d'ètica i la normativa vigent sobre auditoria de comptes.

El Consell d'administració de Despatx i Gabinet d'Auditoria, SLP, declara i confirma que tots els controls de qualitat existents i implantats en la nostra firma són adequats als requisits establerts per la normativa vigent i que en els treballs realitzats durant l'exercici 2014, han estat portats a terme satisfactòriament.

Adicionalment es manifesta que l'últim control de qualitat de la societat d'auditoria, entès en l'àmbit de l'article 28.1 de la Llei d'auditoria de comptes, efectuat per l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España segons acord amb l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas, va ser realitzat durant els mesos d'octubre i novembre del 2014. A la data actual resta pendent l'informe definitiu de l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas

31 de març de 2015



Xavier Martínez Ribas

President del Consell d'Administració de Despatx i Gabinet d'Auditoria, SLP.