# GPM auditors associats, s.l.

# Informe de Transparència
## Exercici 2013

GPM Auditors Associats, S.L. – Avinguda Jaume I, 5è 2a 17001 Girona – Tel.972 220 402 – Fax 972 223 246
Registre Mercantil de Girona, Tom 23, Foli 201, Full núm GE 423, Inscripció 1ª CIF B-17253840 – Membre ROAC núm.S0691.

# ÍNDEX


| Cap. | Descripció | Pàgina |
|---|---|---|
| 0 | INTRODUCCIÓ | |
| 1 | ESTRUCTURA JURÍDICA I RÈGIM DE PROPIETAT DE LA FIRMA | |
| 2 | PARTS VINCULADES | |
| 3 | ÒRGANS DE GOVERN DE LA FIRMA | |
| 4 | SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT INTERN | |
| 5 | RELACIÓ ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC | |
| 6 | POLÍTICA D'INDEPENDÈNCIA | |
| 7 | POLÍTICA DE FORMACIÓ CONTINUADA | |
| 8 | VOLUM DE NEGOCIS | |
| 9 | BASES DE REMUNERACIÓ DELS SOCIS | |
| | ANNEX: Declaració Òrgan Administració eficàcia Control Qualitat Intern | |


| Informe aprovat per |
|---|
| Junta de Socis |

Pere Morera Bauxell
**Soci Administrador**

## 0. INTRODUCCIÓ

Ens complau presentar l'Informe Anual de Transparència de GPM AUDITORS ASSOCIATS, S.L de l'exercici 2013.

Els canvis normatius sorgits en els darrers temps i la necessitat d'adaptació de la normativa estatal a la normativa europea, van derivar en l'aprovació de la Llei 12/2010 d'1 de juliol que va modificar la Llei d'Auditoria de Comptes. Aquesta Llei, posteriorment és desenvolupada en el Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol pel qual s'aprova el Text Refòs de la Llei d'Auditoria de Comptes.

És en aquesta modificació legislativa on s'introdueix la obligació, per les societats d'auditoria que realitzin l'auditoria legal d'entitats d'interès públic, de publicar, a través de les seves webs, un informe anual de transparència. *(Article 26 RDL 1/2011 pel qual s'aprova el Text Refòs de la Llei d'Auditoria de Comptes)*.

L'informe anual de transparència s'ha de publicar en els tres mesos següents a la finalització de l'exercici econòmic, i ha d'incloure com a mínim la següent informació:

a) Descripció de la forma jurídica i dels propietaris de l'entitat, quan es tracti d'una societat d'auditoria.
b) Quan la societat d'auditoria estigui vinculada a les entitats o persones a què es refereixen els articles 17 i 18, una descripció d'aquestes entitats o persones, així com dels acords o clàusules estatutàries que regulin aquesta vinculació.
c) Descripció dels òrgans de govern de la societat d'auditoria.
d) Descripció del sistema de control de qualitat intern de la societat d'auditoria, i una declaració de l'òrgan d'administració o de gestió sobre l'eficàcia del seu funcionament, amb indicació de quan va tenir lloc l'últim control de qualitat al que es refereix l'article 28.1.
e) Relació de les entitats d'interès públic per a les que s'han realitzat treballs d'auditoria de comptes en l'últim exercici.
f) Informació sobre els procediments o protocols d'actuació seguits la societat d'auditoria per garantir la seva independència, i menció a les revisions internes del compliment del deure d'independència realitzades.
g) Informació sobre la política seguida respecte de la formació continuada dels Auditors.

h) Informació sobre el volum total de la xifra de negocis, amb el desglòs dels ingressos segons provinguin de l'activitat d'auditoria o de la prestació d'altres serveis diferents a aquesta activitat.
i) Informació sobre les bases de remuneració dels socis.

El present Informe de Transparència desenvolupa tots els aspectes detallats en el paràgraf anterior en referència a l'exercici 2013.

És la voluntat de la nostra Firma, complir amb tots els requeriments de la normativa actual així com garantir la màxima transparència, rigor i compromís en el desenvolupament de la nostra tasca com a professionals.

## 1. ESTRUCTURA JURÍDICA I RÈGIM DE PROPIETAT DE LA FIRMA

### Presentació de la Firma. Breu història.

GPM AUDITORS ASSOCIATS, S.L. (d'ara endavant també "GPM" o la Firma) es va constituir l'any 1990 com a resposta a la Llei d'Auditoria de Comptes i a la progressiva necessitat de treballs de verificació financera i similars.

L'àmbit d'actuació territorial principal comprèn les comarques gironines. No obstant això, el creixement dels nostres clients i la seva implantació en altres comunitats de l'Estat Espanyol i altres països ens ha portat a prestar els nostres serveis on sigui necessari.

El desenvolupament de la professió durant tots aquests anys i la diversitat de clients, ha permès a GPM acumular experiència en diferents àmbits (privat, públic, no lucratiu, etc.) i sectors econòmics (industrial, comercial, serveis, etc.).

La nostra filosofia es basa a oferir el nostre suport professional buscant l'equilibri entre la prestació d'un servei professional adequat i el suport a l'evolució empresarial dels nostres clients.

La nostra orientació com a Firma pretén que el rigor en el desenvolupament de l'encàrrec comporti la generació de valor afegit als nostres clients.

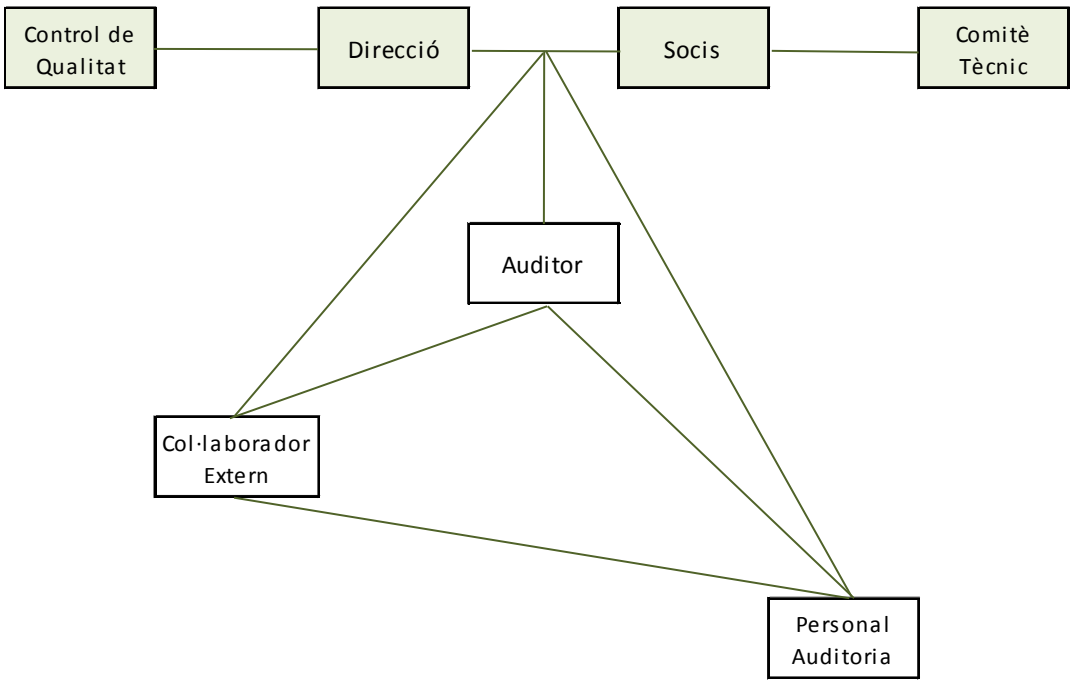
El nostre objectiu és continuar sent una Firma de bons professionals que audita entitats vives.

Les nostres oficines estan situades a Girona, Av. Jaume I, núm. 1.

## Estructura funcional. Socis i Comitè de Control.

L'estructura funcional de GPM AUDITORS ASSOCIATS, S.L, considera la dimensió de la nostra Firma i compta amb la capacitat suficient per desenvolupar treballs de qualitat per a tots els nostres encàrrecs.

El següent quadre mostra les relacions entre els diferents departaments o grups que conformen la nostra estructura funcional:



La titularitat de les participacions socials en les que es divideix el capital social de la Firma correspon a 3 socis persones físiques. A la data de referencia d'aquest informe els socis de la Firma són socis exercents en la seva totalitat. El detall dels socis es mostra a continuació:

| SOCIS | |
|---|---|
| Pere Morera Bauxell *(soci administrador)* | Soci exercent |
| Josep Enric Llapart Martín | Soci exercent |
| Francesc Xavier Torrent Lanchas | Soci exercent |

**Homologacions i Associacions Internacionals.**

La nostra Firma és membre del Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, corporació professional de l'activitat d'auditoria de comptes.

Així mateix, la nostra Firma forma part del Grup 20, una associació que engloba diferents firmes d'auditoria amb dimensions i característiques similars i que constitueix un col.lectiu de reflexió, debat i opinió d'auditoria.

La nostra Firma addicionalment forma part de GMN Internacional, associació internacional d'auditors amb l'objectiu de poder satisfer les demandes dels nostres clients pel que fa al seu procés d'internacionalització i expansió arreu del món.

## 2. PARTS VINCULADES

GPM i els seus socis no tenen vinculacions amb entitats o persones als que es refereixen els articles 17 i 18 del RDL 1/2011 pel qual s'aprova el Text Refòs de la Llei d'Auditoria de Comptes. La independència de la Firma i de tots els seus membres es troba sobradament contrastada.

# 3. ÒRGANS DE GOVERN DE LA FIRMA

Els Òrgans de Govern de la Firma els formen la Junta de Socis i l'Òrgan d'Administració.

La Junta de Socis es troba formada pels 3 socis de la Firma.

L'Òrgan d'Administració es troba composat per el Soci administrador, el qual ja s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest Informe, i un administrador més: Enric Paredes i Baulida.

# 4. SISTEMA DE CONTROL DE QUALITAT INTERN

## 4.1 Declaració de compromís de Qualitat

Els socis de GPM,

- ✓ Sostenen que és d'importància primordial mantenir la Qualitat del servei a través d'un alt nivell de competència, objectivitat, independència, confidencialitat i integritat.

- ✓ Reconeixen que la Qualitat és essencial en la realització de treballs, i estan compromesos a complir amb ella.

- ✓ Creuen que la Qualitat en la Firma ha de mesurar-se adequadament, i que el treball de qualitat ha de tenir-se en compte en l'avaluació de tots els nivells de l'organització.

- ✓ Es comprometen en una *Cultura de Qualitat*; consideren que la mateixa serà beneficiosa tant per GPM com per als seus clients i donaran exemple davant el personal d'aquest compromís.

- ✓ Reconeixen que els recau la responsabilitat última del sistema de Control de Qualitat i, per tant, determinaran l'estructura operativa necessària així com designaran als responsables dels sistemes de control de Qualitat i la periodicitat d'aquests en les seves responsabilitats.

## 4.2 Responsabilitat i Autoritat en el Control de Qualitat

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- La importància de la Qualitat està present en qualsevol de les activitats de GPM. La responsabilitat última sobre la Qualitat, recau en la Junta de Socis.

- Com a principi general, l'assignació de responsabilitats sobre la gestió de qualsevol assumpte dins de GPM, és efectuada de manera que les consideracions d'índole comercial no cobrin major importància que les de la Qualitat del treball.

- En conseqüència amb l'anterior, les polítiques i els procediments envers el personal que es deriven d'aquelles responsabilitats (avaluació, retribució, ascens, cursos de formació, supervisió del treball, etc.) s'estableixen en funció de la Qualitat.

- L'autoritat per supervisar l'eficàcia i l'eficiència en el desenvolupament dels treballs és del Soci responsable de cadascun d'aquests treballs, no obstant això l'execució de la revisió del Control de Qualitat pot ser delegada a altres persones, àdhuc professionals aliens a GPM.

- Les persones a les quals se'ls assignen obligacions específiques sobre el control de Qualitat, tenen l'experiència, competència i autoritat necessària, suficient pel seu compliment.

- La descripció de les polítiques i els procediments en matèria de Qualitat, de la mateixa manera que les normes de funcionament ètic, són les que estan contingudes en el Manual Intern de Qualitat de la Firma, que és conegut i assumit per tot el personal de la Firma.

## 4.3. Revisió de control de qualitat dels encàrrecs

GPM estableix polítiques i procediments que requereixen que la revisió de control de qualitat d'un encàrrec inclogui:

- ✓ La discussió de les qüestions significatives amb el soci encarregat;
- ✓ La revisió dels estats financers de l'encàrrec i de l'informe proposat;
- ✓ La revisió de la documentació de l'encàrrec relativa als judicis significatius que l'equip de l'encàrrec ha formulat i les conclusions assolides; i

✓ L'avaluació de les conclusions assolides per a la formulació de l'informe i la consideració de si l'informe proposat és adequat.

S'han establert els criteris amb els quals avaluar si en tots els altres treballs d'auditoria, revisions d'informació financera o d'un altre tipus, s'ha de realitzar una revisió de qualitat de l'encàrrec.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

➢ GPM, per a la realització dels diferents encàrrecs, estableix el següent:

- Execució dels treballs de manera uniforme, a través de l'ús dels manuals de procediments, guies, qüestionaris, etc. Aquests hauran de ser adaptats a les circumstàncies pròpies i particularitats de cada encàrrec.
- Establiment i disseny dels citats documents i un sistema intern de correspondència.
- Informació als components de l'equip sobre l'objectiu del treball, abans de l'inici, per part del responsable del mateix (gerent o sènior), el qual ha d'estar en contacte permanent amb el soci responsable.
- El soci de l'encàrrec és el responsable de revisar el treball realitzat per l'equip assignat, així com el responsable d'autoritzar l'emissió de l'informe.

➢ Per a tots els treballs d'interès públic, es nomena un soci de control de qualitat. De la mateixa manera, la Junta de Socis estableix criteris per efectuar una revisió per part d'un segon soci.

## 4.4. Criteris per a la selecció de revisors de control de qualitat dels encàrrecs

GPM estableix polítiques i procediments relatius al nomenament dels revisors de control de qualitat dels encàrrecs i la seva elegibilitat, tenint en compte:

✓ Les qualificacions tècniques necessàries per exercir la funció, incloses l'experiència i autoritat necessàries; i

✓ La mesura en què es pot consultar a un revisor de control de qualitat de l'encàrrec, en relació amb el mateix, sense comprometre la seva objectivitat.

GPM estableix polítiques i procediments dissenyats per preservar l'objectivitat del revisor de control de qualitat de l'encàrrec. Les polítiques i els procediments de la Firma preveuen la substitució del revisor de control de qualitat de l'encàrrec quan la seva capacitat per realitzar una revisió objectiva pugui veure's afectada.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- El revisor de control de qualitat de l'encàrrec compta amb la qualificació tècnica, experiència i autoritat necessàries per exercir aquesta funció. El compliment dels requisits depèn de cada encàrrec. Així mateix, se li exigeix que faci saber que no es troba sotmès a consideracions que poguessin amenaçar la seva objectivitat.

- El revisor del control de qualitat de l'encàrrec se selecciona seguint uns criteris d'objectivitat, ordre i mesura. GPM determina els procediments per a la seva elecció.

- El revisor del control de qualitat de l'encàrrec no participa en l'encàrrec de cap manera. Aquesta participació s'entén limitada al període objecte de revisió.

- El revisor del control de qualitat de l'encàrrec pot ser destinatari de consultes efectuades durant el desenvolupament de l'encàrrec, pel soci responsable del mateix. Aquestes consultes tenen com a objectiu, principalment, evitar que sorgeixin diferències d'opinió en l'etapa final de l'encàrrec, havent tots dos de prendre mesures perquè l'objectivitat del revisor no es vegi compromesa.

- Quan no sigui possible designar a un soci de GPM com a revisor del control de qualitat de l'encàrrec, es recorre, per realitzar-ho, a altres firmes d'auditoria dins de la corporació professional.

## 4.5. Documentació de la revisió de control de qualitat de l'encàrrec

GPM estableix polítiques i procediments relatius a la documentació de la revisió de control de qualitat d'un encàrrec que requereixen documentar que:

- ✓ S'han realitzat els procediments requerits per les polítiques de GPM sobre revisió de control de qualitat;

- ✓ La revisió de control de qualitat s'ha acabat en la data de l'informe o amb anterioritat; i

- ✓ El revisor no té coneixement que existeixin qüestions no resoltes que li fessin considerar que els judicis significatius formulats per l'equip de l'encàrrec, i les conclusions aconseguides per aquest, no fossin adequats.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- ➢ GPM fomenta la revisió del control de qualitat de tots els encàrrecs realitzats per la Firma.

- ➢ En tot moment s'observa com a data límit de la revisió del control de qualitat, el dia anterior a la data de l'informe d'auditoria, entenent com la data de l'informe d'auditoria la data d'obtenció de l'última evidència de l'encàrrec.

- ➢ El soci responsable garanteix al soci revisor la no existència de qüestions no resoltes, així com que les conclusions del treball són les adequades, d'acord amb les polítiques de GPM.

## 4.6. Seguiment i avaluació del Control de Qualitat Intern

GPM estableix polítiques i procediments dissenyats per obtenir seguretat raonable que el sistema de control de qualitat és pertinent, adequat, està operant de manera efectiva i es compleix en la pràctica. Aquestes polítiques i procediments inclouen una consideració i avaluació permanent del sistema de control de qualitat de la Firma, inclosa la inspecció periòdica d'una selecció dels treballs acabats.

GPM avalua l'efecte de les deficiències observades com a resultat del seguiment i determina si:

- ✓ Indiquen que el sistema de control de qualitat de la Firma és suficient per proveir seguretat raonable que compleix amb les normes professionals i els requeriments reguladors i legals, i que els informes publicats per la Firma o els socis del treball són apropiats donades les circumstàncies; o bé

- ✓ Són sistemàtiques, repetitives o significatives que requereixen una acció correctiva immediata.

GPM estableix polítiques i procediments dissenyats per proporcionar seguretat raonable que pot encarar de manera adequada:

- ✓ Les reclamacions i denúncies rebudes quant a que el treball realitzat per la Firma no compleix amb el nivell professional necessari o amb els requeriments reguladors i legals; i

- ✓ Les acusacions d'incompliment amb el sistema de control de qualitat de la Firma.

## LES NOSTRES POLÍTIQUES

- ➢ El sistema de control de qualitat, es revisa periòdicament, per assegurar que els controls i procediments siguin rellevants, adequats, que operin efectivament i siguin complerts en la pràctica.

- ➢ A més de la revisió que es realitza durant i al final de cadascun dels encàrrecs, és política de GPM la revisió d'una part dels treballs realitzats per cada soci, per un soci revisor del control de qualitat que no ha participat en l'encàrrec.

- ➢ La selecció dels treballs a revisar inclou com a mínim dos treballs per soci.

- ➢ La Firma dóna suport i recolza les revisions realitzades per l'entitat reguladora i les Corporacions Professionals.

- ➢ Els resultats de les revisions, tant internes com externes, es posen en coneixement immediat al personal involucrat i es prenen les mesures i accions de millora necessàries, mitjançant modificacions del sistema, formació específica, comunicacions, etc.

- ➢ Per a les avaluacions del personal i els socis es tenen en compte els resultats d'aquests processos de seguiment.

- ➢ GPM té en gran consideració les queixes, i són transmeses immediatament al soci de l'encàrrec.

- ➢ Les queixes es tracten adequadament amb el client, buscant una solució immediata i s'avaluarà la seva causa amb la finalitat de determinar si existeix alguna debilitat en els sistemes de control intern que hagin de ser corregida.

- Quan així procedeixi, les queixes hauran de notificar-se a les companyies asseguradores amb les quals es tinguin contractades les corresponents cobertures professionals.

### 4.7. Data de l'últim control de qualitat d'acord a l'article 28.1

Durant el mes d'octubre de l'any 2010, l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas va dur a terme una revisió del Control de Qualitat de la nostra Firma.

## 5. RELACIÓ D'ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC

Durant l'exercici 2013 les entitats d'interès públic auditades per la nostra Firma han estat les següents:

| **ENTITATS D'INTERÈS PÚBLIC** *(d'acord al que estableix el RDL 1/2011 pel que s'aprova el Text Refòs de la Llei d'Auditoria de Comptes i la normativa que la desenvolupa)* | |
|---|---|
| **Nom de l'entitat** | **Causa interès públic** |
| FRIGORÍFICS COSTA BRAVA, S.A | Volum negoci >200M€ |

## 6. POLÍTICA D'INDEPENDÈNCIA

### 6.1. Aspectes generals de la independència i conflicte d'interessos

D'acord amb els requeriments establerts en el Text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, en el Codi Ètic de la nostra Corporació i, supletòriament en la secció 220 del Codi IFAC, GPM estableix polítiques i procediments dissenyats per proporcionar seguretat raonable que es té la necessària independència. Això afecta a membres del personal i a experts contractats. Els objectius d'aquestes polítiques i procediments són:

- ✓ Identificar i avaluar les amenaces a la independència, i prendre les mesures apropiades per poder eliminar-les o reduir-les aplicant salvaguardes.

- ✓ Assegurar el seu coneixement per part dels afectats.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- GPM vol proporcionar seguretat raonable que tot el seu personal d'auditoria de qualsevol nivell de responsabilitat, manté les seves qualitats d'independència, integritat i objectivitat.

- Ni els socis ni els membres del personal han de tenir interessos aliens als professionals, ni han d'estar subjectes a influències susceptibles de comprometre l'opinió professional.

- Si en un encàrrec, existissin amenaces a la independència i aquestes no poguessin eliminar-se o reduir-se a nivells acceptables, GPM haurà de renunciar al treball.

- En matèria de conflicte d'interessos les nostres polítiques i procediments són anàlogues a les establertes per a la salvaguarda de la independència.

## 6.2. Comunicació interna

Són objectius respecte a la comunicació interna sobre independència:

- ✓ Que el soci responsable d'un treball obtingui informació dels treballs dels clients, per avaluar, si fos el cas, l'impacte general sobre els requeriments d'independència.

- ✓ Que el personal pugui notificar de manera immediata les circumstàncies que poguessin ocasionar una amenaça a la independència, perquè es puguin prendre les mesures adequades.

- ✓ Que es registri informació sobre el personal per veure que se satisfan els requeriments i prendre mesures adequades quan escaigui.

- ✓ Que el soci responsable del treball comuniqui a la Firma immediatament, si fos necessari, les mesures preses per resoldre la qüestió, perquè es pugui determinar si s'ha de prendre alguna mesura addicional sobre aquest tema.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- S'ha d'informar al soci responsable d'un treball quan algun membre de l'equip tingui relació amb el client (nou o ja existent), o alguna participació en els negocis del client.

- Cada soci ha de conèixer per complet la clientela de cadascun de la resta de socis, amb tal d'identificar possibles causes d'incompatibilitat.

### 6.3. Actualització de les declaracions

Almenys una vegada a l'any, GPM obté confirmació escrita del compliment de les seves polítiques i procediments pel que fa a la independència.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- Tota la documentació relativa a la independència de socis i personal de GPM ha d'estar actualitzada amb una periodicitat mínima anual.

### 6.4. Rotació del soci de l'encàrrec

GPM estableix polítiques i procediments dirigits a determinar les salvaguardes per reduir les amenaces, de manera especial, en les auditories d'estats financers de les entitats que determini la legislació vigent on es requereix rotació del soci del treball, tant per raó de volums significatius, o per ser entitat subjecta a regulació, o d'interès públic d'acord amb el que es fixi reglamentàriament.

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- S'efectuen les rotacions que es preveuen en la normativa vigent d'Auditoria de Comptes.

## 7. POLÍTICA DE FORMACIÓ CONTINUADA

**LES NOSTRES POLÍTIQUES**

- GPM ofereix al personal una adequada formació continuada. A part dels requeriments de la normativa d'auditoria en matèria de formació, es considera que és un element bàsic per assegurar la capacitat i competència del personal per al desenvolupament del treball d'auditoria.

- Tot el personal, inclosos els socis, han de mantenir-se actualitzats en normativa i informació tècnica, cadascun al seu nivell, i assistir als cursos de capacitació necessaris per exercir el seu treball de forma adequada.

## 8. VOLUM DE NEGOCIS

El volum total de la xifra de negocis de GPM en l'exercici 2013 ha ascendit a 805 milers d'euros, dels quals els ingressos per auditoria de comptes han ascendit a 552 milers d'euros i els ingressos de la prestació d'altres serveis diferents d'aquesta activitat han ascendit a 253 milers d'euros.

## 9. BASES DE REMUNERACIÓ DELS SOCIS

La remuneració als socis de GPM es basa en la seva dedicació professional a la Firma i en funció de la seva vàlua.

No existeixen retribucions variables ni altres incentius en funció de variables com els resultats o la xifra de negocis, excepte que la Junta General de Socis determini una política de repartiment de dividends, fet no habitual en la Firma.

Girona, 31 de març de 2014

## ANNEX. Declaració de l'Òrgan d'Administració sobre l'eficàcia del Sistema de Control de Qualitat Intern de GPM AUDITORS ASSOCIATS, S.L

El Òrgan de Administració de GPM Auditors Associats, S.L, en compliment de l'article 26 del Reial Decret Legislatiu 1/2011 pel qual s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, declara que el sistema de control de qualitat intern de la Firma, ha funcionat de forma eficaç durant l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2013.

El sistema de control de qualitat intern de la nostra Firma va ser objecte de revisió per part de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas al llarg del mes d'octubre de l'any 2010.

Girona, 31 de març de 2014