

ANEXO 4 [CD ADJUNTO] Cuestionarios Buuren y Koch (2011)

- **DELOITTE**

FIRMA DE AUDITORIA		DELOITTE 2011			30/06/2010	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	CON DISEÑO	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	Directamente contenido	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	Pequeña introducción	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Lo mantiene en el doc.	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	16	SI	1	20/07/2011	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	16	NO	0	Solo 1 firma	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	SI	1	24	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		9				39%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	0 y 1	SI	1	Portada y apartado	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	1	NO	0	solo proporción	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	1	SI	1	Francesa pero con constitución británica. Madrid	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	1	SI	1	157 SOCIOS	
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	1	SI	1	No se identifican los propietarios pero sí que todos son socios	
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	1	NO	0	es < 5%; Muy repartido pero no sabemos él % individual	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	1	SI	1	Todos socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final ($\geq 50\%$) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	0	NO	0	se indica que no existe accionista mayoritario
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	1	NO	0	A suma de % de propiedad no lo podemos saber; sabemos que son mayoría de socios, pero no sabemos la suma de propiedad de todos ellos.
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	7 miembros
NOMBRES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	mayoría están en el ROAC
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	2	NO	0	Formato listado
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	1	SI	1	Inferido

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	p.12	SI	1	Como clave de independencia
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	1	NO	0	El órgano de supervisión se refiere a un comité que revisa al consejo de administración. No es habitual en España.
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	P- 1-2	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		9			45%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	1	SI	1	--
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	1	SI	1	En el pie de firma de la contraportada
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	hipervínculo	NO	0	Hay que acudir al hipervínculo

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	0	NO	0	No aparece
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	hipervínculo	SI	1	P.25
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	2	SI	1	S.L.
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	P- 2-3	NO	1	No a nivel de red
IDENTIFICACIÓN DEL GOBIERNO DE PROCESO ELECTORAL	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	1	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	1	SI	1	Indica la no participación
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	P-13-14 e hipervínculo	NO	2	P. 22-29 hiper

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	2	SI	1	Habla a nivel de calidad común
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	hipervínculo	NO	0	P. 22-29 hiper
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	hipervínculo	NO	0	P. 22-29 hiper
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	hipervínculo	NO	0	P. 23 hiper
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	varias páginas	NO	0	1
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		15			88%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	P-11-13	SI	1	también se describe en otros apartados
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	P-16	SI	1	Control de Calidad
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	p.6	SI	1	Se describe como se seleccionan
DESEMPEÑO DEL PERSONAL DE REVISIÓN	1 = desempeño del personal dedicado a la revisión se describe; 0= No	p.8-p.10	SI	1	distintos procesos de seguimiento
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	P.11	SI	1	Listado; Seguimiento pp. 9 y siguientes
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	p.8-p.10	SI	1	Revisiones especiales

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	P.12	SI	1	La explicación del proceso es breve
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	P.4	SI	1	Párrafo 4 (riesgos)
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA	1 = descripción de la planificación de la auditoria 0 = No	P.7	SI	1	Procedimiento
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	P.7	SI	1	Apartado
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	P.9 -10	SI	1	Varios apartados
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	P.7	SI	1	Apartado
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	P.11	SI	1	PPD (Professional Practice Director)
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	P. 10	SI	1	Resultados de la practice review
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	P.10	NO	0	Al menos 1 vez al año
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.8-13	SI	1	7

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	No se especifica	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	ANEXO 1	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		3				43%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	P.13	SI	1	Estructurada y no estructurada y ejemplos	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	P.13-14	SI	1	Por horas	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.13-14	SI	1	2	
REMUNERACIÓN (MAX 15 PTOS)		2				13%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	

COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	--	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	P.14-15	SI	1	--
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	P.15	SI	1	hay dos tipos de socios y cada uno con un criterio
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	Sólo se determina que su parte variable depende de su calidad
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	P.15	NO	0	sólo hay una mención a la calidad (falta de incidentes técnicos en la pp. 15), pero no se menciona explícitamente lo correspondiente a este ítem
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.14.15	SI	0	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		3			60%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	P.14	NO	0	Solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoría.
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	P.14	NO	0	Sólo da las cifras

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	p.14	SI	1	--
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	P.14	SI	1	Sólo da las cifras
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.14	SI	1	1
TOTAL (MAX 97 PTOS)				48	50%

- Price Waterhouse Coopers

FIRMA DE AUDITORIA		PRICE WATERHOUSE COOPERS 2011				30/06/2010
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		7				88%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	5	SI	1	Breve	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3-4 y 6	SI	1	Prefacio e introducción	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Naranja	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	4	SI	1	26/09/2011	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	4	NO	0	Solo el presidente
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	SI	1	53
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		15			65%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	12	SI	1	S.L.
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No		NO	0	No se indica la cantidad
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	12	SI	1	Madrid
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	17	SI	1	Listado de ciudades
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0 = no es así	17	SI	1	Listado de ciudades
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	ANEXO III	SI	1	Listado
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	ANEXO III	SI	1	Inferido, propietarios son socios y se conocen los socios

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	NO	0	--
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	12	SI	1	"La mayoría"
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	16	SI	1	--
NOMBRES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	16	SI	1	--
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	16	SI	1	Solo se mencionan
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	57	SI	1	Aparece en numerosos apartados

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	18	NO	0	Ni el órgano de administración ni en la comisión ejecutiva está el socio de PPD; en el caso de PWC no hay área funcional con ese nombre, estaría comprendido en dos áreas: el técnico y el de metodología
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	16	SI	1	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	16	SI	1	Listado
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	16	SI	1	Listado
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	ap. 3 y 5	SI	1	7
RED DEL AUDITOR (MAX 17 PTOS)		6			35%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	14	SI	1	AP.1

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	14	SI	1	AP.4
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	14	SI	1	PWC IL
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	14	SI	1	AP.1 Se indica explícitamente que no hay responsabilidad mutua
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	14	SI	1	AP.1

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	14	SI	1	Penúltimo párrafo: están obligadas a seguir estándares y políticas comunes
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	N/A	0	Se refiere a la red nacional, no existe tal red al tratarse de sociedades
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	14	NO	0	1
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		11			65%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	32-34	SI	1	Apartado independiente para la independencia
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	32	SI	1	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	20	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	28	SI	1	Sistema de evaluación
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	26	SI	1	--
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No		NO	0	--
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	19	SI	1	--
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	23-24	SI	1	Metodología uniforme de auditoria
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No		NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	26	SI	1	Sistema de revisión y seguimiento
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	24	SI	1	Presidente y Consejo

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	27	SI	1	Pese que si que se indica periodos de revisión en este caso Se refiere a la revisión por el órgano de supervisión (ICAC, en su caso en colaboración con las Corporaciones) pero no a la revisión interna.
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	2 APARTADOS	SI	1	14
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			100%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	ANEXO II	SI	1	Determina si es la sociedad por individual o añade y sociedades

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	ANEXO II	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		1				14%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	21	NO	0	--	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	21	SI	1	--	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	21	NO	0	--	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	21	NO	0	Por horas	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	21	NO	0	1	
REMUNERACIÓN (MAX 15 PTOS)		3				20%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--	
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--	

CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	38; 50-52	SI	1	Indica una sección separada con todos los Auditores Socios y además otra con su remuneración
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	52	NO	0	Indica que existe un socio no inscrito en el ROAC pero no aparece en una sección separada de la remuneración
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	38	SI	1	Rendimiento, papel y calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	38	SI	1	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	36	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoría
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	36	NO	0	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	36	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	36	NO	0	--
PÁGINAS (0,4)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	36	SI	1	1
TOTAL (MAX 97 PTOS)				45	46%

- KPMG

FIRMA DE AUDITORIA		KPMG 2011			30/06/2010	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		7				88%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	AZUL	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1		
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	CARTA DEL PRESIDENTE	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	DOC. COLOR AZUL CORPORATIVO	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	23/12/2011; Tomamos como fecha del informe la carta inicial.	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	0		--	PRESIDENTE
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODOS	SI	1	40
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		14			61%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	5	SI	1	S.L
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	P.32	NO	0	KPMG internacional no tiene capital social
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	5	NO	0	Se indica para REINO UNIDO, pero no en el caso español ni de KPMG Europa
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	4	SI	1	16 oficinas en España
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	Hiper.	NO	0	145000 (organización) www.kpmg.eu/annualreport (P.14) Aparece pero no se refiere a la firma española
AUDITORES	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--

NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	P.6	SI	1	--
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	P.5	NO	0	Pese que no se indica aparece en p.5 "Propiedad de las entidades españolas La totalidad o la práctica totalidad, (...) es poseída directa o indirectamente por KPMG Europe LLP"
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	P.5	SI	1	Todos
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	P.5	SI	1	Hay un solo accionista 100% de participación

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	P.5	SI	1	La totalidad o la práctica totalidad, según los casos, de las acciones o participaciones de las entidades españolas afiliadas a KPMG International es poseída directa o indirectamente por KPMG Europe LLP
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	P.5	SI	1	Si el 100% es KPMG Europe, y está lo debe cumplir. La información sobre socios es completa.
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	P.6 Y ANEXO	SI	1	--
NOMBRES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	P.6 Y ANEXO	SI	1	--
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	P.6	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	P.6	SI	1	P.6 se indica que forman parte del consejo John M. Scott y César Ferrer, en P.9 se nos dice que es el socio responsable de la firma incluyendo la calidad en el primer caso y en la P. 38 en el segundo
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	P.6	SI	1	Socio de riesgos César Ferrer
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	P.6	SI	1	2 Co-Presidentes, 10 altos directivos y 27 socios.
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	P.6-9	SI	1	4
RED DEL AUDITOR (MAX 17 PTOS)		8			47%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	P.5	SI	1	KPMG INTERNATIONAL
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	P.31	SI	1	146 países
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	P.31	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	P.31	SI	1	140.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	P.31	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	P.6 y 32	SI	1	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	P.6	SI	1	Último párrafo
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	P.32	NO	0	Existe un seguro pero no son mutuamente responsables
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	P.6 y P.31	SI	1	Se indica explícitamente que son independientes
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	P.5	NO	0	HOLDING no PARTNERSHIP
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	NO	0	no se determina

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	P.31	SI	1	estrategias regionales y globales
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	P.6 y P.31	N/A	0	Se refiere a la red nacional, no existe tal red al tratarse de sociedades.
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	P.31-P.33	SI	1	3,5
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		13			76%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	13	SI	1	Depende de la evaluación general
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	14	SI	1	apartado independiente
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	18	SI	1	Contratación
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	26	SI	1	Quality Performance Reviews (QPRs)
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	28	NO	0	Indican su existencia pero no explican el proceso
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	25	SI	1	Sistemas y controles internos

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	27	SI	1	Risk Compliance Program (RCP)
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	P.12-13	SI	1	Procesos y Herramientas
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	25	SI	1	efectividad de la auditoria de los grupos de sociedades
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	24	SI	1	Listado en 4.7.1.5
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	23	SI	1	Conclusiones justificadas y documentadas de forma adecuada
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	24	SI	1	Engagement Quality Control Reviewer (EQCR)
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	P.8-19	SI	1	Posible reducción de la remuneración del socio
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.10-28	SI	1	18	
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	P.35-37	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		3				43%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	20	SI	1	Se describen tipos	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	20	SI	1	--	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	NO aparece	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	20	SI	1	1	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		4				29%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	P.30	SI	1	apartado independiente
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	0	--
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	P.8 , P.19 Y P.30	SI	1	Calidad y obtención de los objetivos individuales y colectivos. Resultados de la firma
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	P.8 , P.19 y P.27	SI	1	Posible reducción de la remuneración del socio. Existe un comité. "Además, las calificaciones de ejercicio QPR(quality performance reviews) anual se incluyen en los parámetros de calidad y riesgos anuales para todas las funciones (según se describe en el Apartado 4.5)."
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	P.16	SI	1	Servicios distintos a la auditoría
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	Anteriores	SI	1	2,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = servicios no de auditoría a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	P.29	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	P.29	NO	0	Sólo da las cifras
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	P.29	SI	1	--
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	P.29	SI	1	Sólo da las cifras
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	P.29	SI	0	1
TOTAL (MAX 93 PTOS)				52	56%

- E&Y

FIRMA DE AUDITORIA		ERNEST & YOUNG 2011			30/06/2010	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODOS	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	La denominan carta del presidente	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODOS	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	NO	0	Solo aparece la firma	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	3	NO	0	Solo aparece uno	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODOS	SI	1	33	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		11				48%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	4	SI	1	S.L.
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	4	SI	1	Lugar de registro: Madrid
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0 = no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	5	NO	0	Engloba
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	5	SI	1	Se identifican : todos personas físicas y su mayoría auditores
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	5	SI	1	Totalidad personas físicas mayoría socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	4	SI	1	Se puede intuir que no hay accionista mayoritario
CUOTA DE AUDITORES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	4	SI	1	Indica que su mayoría pertenece a los socios auditores
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	4	SI	1	3 Miembros
NOMBRES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	4	SI	1	Todos ellos
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	4-5	NO	0	Si de otros órganos
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	4	SI	1	Indica que los miembros lo son

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	5	NO	0	Los miembros de los comités no pertenecen al consejo ejecutivo
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	5	SI	1	Comité de práctica global
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	5	NO	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	5	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	4-5	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 17 PTOS)		10			59%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	4	SI	1	Condición de miembro con una serie de acuerdos
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	5	SI	1	140
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	5	SI	1	Se puede deducir que toda la red es la firma E&Y
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	5	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	5	SI	1	152.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona;	5	SI	1	Sociedad Limitada Británica

IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	5	SI	1	4 Comités
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	5	SI	1	No son responsables
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	5	SI	1	Son totalmente independientes, se deduce la no existencia de participación de capital
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	5	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	5	SI	1	Grupo de Práctica Global
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	5	SI	1	Grupo de Práctica Global
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	NO	0	Se refiere a la red nacional, no existe tal red al tratarse

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	una sociedad
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	5	NO	0	1
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		11			65%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	12	SI	1	También se pueden deducir
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	21	SI	1	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	18	SI	1	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	18	SI	1	--
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	15	SI	1	Indica aquello a lo que se está atento
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	12	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	13	SI	1	En riesgos
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	9, 13-14	--	0	Recomendaciones de revisiones
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	15	SI	1	--
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	9,11	SI	1	En metodología
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	13	NO	0	No se determina explícitamente
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	20	SI	1	Último párrafo
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	14	NO	0	actualmente está llevando a cabo el ICAC actuaciones de comprobación
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	7-16	SI	1	10
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1			50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	22-33	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		4				57%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	15,18	SI	1	Se determinan en varias áreas también en calidad	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	18	SI	1	Se indican las áreas	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	18	NO	0	Todo es formación interna	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	18	SI	1	120 trianuales	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	18	SI	1	1,5	
REMUNERACIÓN (MAX 15 PTOS)		3				20%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--	

IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	20	SI	1	Aparece en una sección
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	Existen Auditores no socios pero no aparece en una sección separada
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	NO	0	--
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	15	SI	1	Aparece en Calidad
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	20	SI	1	1,25
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		3			60%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	19	NO	0	Solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoría.
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	19	SI	1	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	19	SI	1	En €
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	19	NO	0	A fecha 30/06/2010
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	19	SI	1	1
TOTAL (MAX 94 PTOS)			49		53%

- BDO

FIRMA DE AUDITORIA		BDO 2011			30/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODOS	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODOS	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	30/11/2011; Tomamos como fecha del informe la carta inicial aunque no hay una declaración explícita de la fecha del informe.	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	--	NO	0	14	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		12				52%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	6	SI	1	S.L.	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No	--	NO	0	--	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	7	NO	0	"Brussels Worldwide Services BVBA"; Ciudad de constitución	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	6	SI	1	12 Oficinas en España	
NOMBRE DE LAS CIUDADES DE LAS OFICINAS	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0 = no es así	6	SI	1	Alicante, Barcelona...	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	13	SI	1	1.000	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	13	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	NO	0	--
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	SI	1	BDO de empresas independientes asociadas
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	8	SI	1	Listado de nombres
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	8	SI	1	Listado de nombres
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	8	SI	1	Sin detalle
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	8	SI	1	Alfonso Osorio

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	8	NO	0	Sólo indica que dos socios y un director
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	8	SI	1	El Comité de Práctica Profesional y Control de Calidad (CPP),
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	8	SI	1	indica que dos socios y un director
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	3
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		9			45%

<p>MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL</p>	<p>1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No</p>	<p>Portada</p>	<p>SI</p>	<p>1</p>	<p>BDO Auditores S.L. y BDO Abogados y Asesores Tributarios S.L., son sociedades limitadas españolas, y miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas. BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.</p>
<p>PAÍSES DE LA RED</p>	<p>1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No</p>	<p>13</p>	<p>SI</p>	<p>1</p>	<p>135</p>
<p>FIRMAS MIEMBROS DE LA</p>	<p>1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede</p>	<p>--</p>	<p>NO</p>	<p>0</p>	<p>--</p>

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RED	deducirse, 0 = No				
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	13	SI	1	1.118
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	13	SI	1	48.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	7	SI	1	BDO International Limited
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	SI	1	Solo indica los órganos. PP. 6 y 7
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	Sólo se indica el proceso electoral para los órganos nacionales
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	--	0	--
'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	--	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	8 y 11	SI	1	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	6	SI	1	mismos estándares de calidad en todo el mundo
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	13	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	7	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	SI	1	3
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		9			53%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	10 y 11	SI	1	Comunicaciones y Confirmaciones
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	12	NO	0	Sólo se menciona
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	11	SI	1	--

PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	7 y 8	SI	1	Muy breve, desarrolla un poco más el control de calidad
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	8	NO	0	Nos indica que el Comité de Prof. Y Calidad se encargan del control de riesgo profesional
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	8 y 10	SI	1	En CC se indica la existencia de procesos de aceptación y en el procedimiento para aceptar la independencia podemos decir que si que se determina el procedimiento
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--

PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	8	SI	1	Determina las labores concretas del Comité de Profesional y Calidad (CPP)
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	9 y 11	SI	1	En el primer párrafo hace referencia a los papeles de trabajo para la documentación de esta calidad. Además de las confirmaciones escritas
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	NO	0	--
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	12	SI	1	Referencia a la remuneración vble de socios dependiendo del resultado
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	9	SI	1	9 de julio de 2011 recibió del ICAC el informe definitivo del sist. De Calidad interno.
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	2,5
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1			50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	9-10	SI	1	Listado de nombres
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		4			57%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	11-12	SI	2	Se lista hasta los nombres de los cursos
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	11-12	SI	1	Se lista hasta los nombres de los cursos

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	Indica la existencia de un mínimo de horas pero no determina cuantas
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1,75
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		4			29%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	Solo se nombra a los gerentes y socios
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	12	SI	1	Sólo se indica para la remuneración de los socios
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	Sólo indica su existencia, y que dependerá de los resultados de la firma individual y global pero no de su impacto

CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	N/A	No tiene auditores no socios
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	12	SI	1	dependerá de los resultados de la firma individual y global pero no de su impacto
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	Sólo se nos dice que existe pero no determina la cantidad ni proporción

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	Sólo se nos dice que existe pero no determina la cantidad ni proporción
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	12	SI	1	Servicios distintos a la auditoria
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)				1	20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	12	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	SI	1	En €
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
TOTAL (MAX 96 PTOS)				46	48%

- GRANT THORTON

FIRMA DE AUDITORIA		GRANT THORNTON 2011			29/11/2010	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	5	SI	1	Introducción	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Color morado	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	1 sólo firmante	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	--	SI	1	38	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		18				78%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	3	SI	1	Sociedad Profesional de Responsabilidad Limitada	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	--	0	--	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	6	SI	1	Barcelona	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	2	SI	1	10 oficinas en España	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	31	SI	1	Si, además aparece listado con datos	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	27	SI	1	192 empleados + 23 Socios	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	6	SI	1	23 socios auditores 30 socios en total	
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	6	SI	1	Podemos decir que si ya que aunque no se identifican sí que se relaciona con dos grupos diferentes, simplemente socios o socios auditores	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	6	SI	1	23/30 de la propiedad pertenece a socios auditores, el resto a socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	6	NO	0	Aunque sí que indica la relación de ciertos socios de empresas de la red con la propia firma
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	6	SI	1	23/30 de la propiedad pertenece a socios auditores, el resto a socios
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	13	SI	1	Aparece un organigrama
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	13	SI	1	Aparece un organigrama
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	14	SI	1	Listado

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	13	SI	1	Aparece un organigrama
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	13	SI	1	Lo indica en el organigrama, Donato Moreno, es el director de PPD
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	13	SI	1	El PPD y Control de Calidad e independencia
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	13	SI	1	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	13	SI	1	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	3
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		13			65%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	SI	1	Grant Thomton International está constituida sin capital social domiciliada en Inglaterra

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	110
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	Grant Thomson Asesores S.l. y Grant Thorton Advisory S.A.
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	500 oficinas
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	30.000 profesionales, 2.600 socios
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	8	SI	1	L.T.D
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	14	SI	1	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	8	SI	1	No existe ninguna responsabilidad para la firma por el hecho de formar parte de la red internacional

CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	8	SI	1	No tienen propiedad entre ellas simplemente forman parte de G.T. International pero tampoco en propiedad con la misma
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	8	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	20	SI	1	5to párrafo. G.T.I. da formación para todos los países
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	8	SI	1	Dicha estrategia común forma parte del criterio para ser admitido
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	6	SI	1	Nivel nacional de la red, dos empresas más y además por participación de los socios una tercera participada en más de un 50%

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	Indica las oficinas en España pero no indica las oficinas de la red nacional, es decir considerando al resto de empresas de la red
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	27	NO	0	Además se indica claramente que pertenecen a la firma y no a las relacionadas con ellas en un pie de página
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	SI	1	3
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		10			59%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	24	SI	1	Proceso antes de la aceptación de un nuevo cliente o adjudicación de un auditor
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--

PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	Solo se indica este al hablar de la remuneración de los socios
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	18	SI	1	1 par. 1 columna. Pese que no se describen claramente los procedimientos sí que se explica su existencia y la búsqueda de un responsable.
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	17	SI	1	Además del propio control interno también se nos indica el control de calidad interno
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	17	SI	1	esquema de actuación ante la identificación de riesgos

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	24	SI	1	Dicho procedimiento se indica a nivel internacional
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	26	SI	1	Aparece un listado de los profesionales externos.
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	17	SI	1	Esquema
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	18	SI	1	
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	SI	1	Órgano de Profesional y Calidad
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	20	NO	0	No indica fecha

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	10	
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	30	SI	1	Listado y explicación de lo que es una EIP	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		1				14%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	25	NO	0	se distinguen como los programas van dirigidos y de qué modo se realizan	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	25	SI	1	se distinguen como los programas van dirigidos y de qué modo se realizan	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	25	NO	0	no se comenta nada de formación externa	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	25	NO	0	existencia de un núm. Mínimo de formación por horas pero no se indican las mismas	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	25	NO	0	1	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		5				36%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--	
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	28	SI	1	El rendimiento depende directamente del resultado del ejercicio ya que dicha compensación variable se basa en un reparto mediante una unidad de medida que indica como "units"	
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--	

IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	SI	1	Indica que existen 23 auditores socios de un total de 30 socios
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	0	--
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	28	SI	1	El rendimiento depende directamente del resultado del ejercicio ya que dicha compensación variable se basa en un reparto mediante una unidad de medida que indica como "units"
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	28	SI	1	Se escribe detalladamente
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	28	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	27	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	27	SI	1	Se indica la cifra de honorarios en €
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1
TOTAL (MAX 96 PTOS)		56			58%

- AUREN

FIRMA DE AUDITORIA		AUREN 2011			30/10/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		3				63%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	--	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2-3	SI	1	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODOS	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	30/10/2012	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	2	NO	0	1 solo firmante	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODOS	NO	0	17	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		6				26%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	4	SI	1	S.L.	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	NO	0	La firma internacional es española, siendo su sede central España pero no indica la ciudad
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	4	SI	1	Listado
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	4	SI	1	Listado
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	--	NO	0	--
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	NO	0	--
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	NO	0	--
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	9	SI	1	Par. 4. Miembro del Consejo de Administración responsable del Calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	9	SI	1	Departamento Técnico y de Control de Calidad, la Comisión de auditoría.
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	8	NO	0	Sólo indica el nombre del Presidente
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2,5
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		4			20%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	6	SI	1	Auren International Servicios Profesionales Avanzados, S.L.
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	6	SI	1	Alemania, Argentina, Chile...
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--

EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	NO	0	--
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	SI	1	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	4	SI	1	Mismos estándares de calidad, procedimientos...

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	1,25
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		9			53%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	12	SI	1	Forma una lista que indica el procedimiento, desde variaciones de riesgo de clientes, actuación por parte de los socios auditores...
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--

QUEJAS					
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	NO	0	--
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	10	SI	1	Por el Departamento Técnico y Control de Calidad
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	12	SI	1	Aceptación de clientes según una clasificación de niveles de riesgos y cuestionario.
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoría, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	10	SI	1	Explica la metodología y por lo tanto en que circunstancias tendrá cada enfoque de la auditoría.
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	12	SI	1	Indica los procedimientos realizados por el Dep. técnico y de Control de Calidad

DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	12	SI	1	obligación de recopilar información sobre cualquier servicio dado por CUALQUIER miembro de la red Auren
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	9	SI	1	Departamento Técnico y de Control de Calidad, la Comisión de auditoría.
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	11	SI	1	Dirección de cada oficina, Comisión de Auditoría, reuniones de socios y gerentes, Consejo...
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	9	SI	1	En el caso de que se vea un riesgo elevado se busca un socio independiente para que controle la calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	11	NO	0	Indica los órganos pero no la fecha
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	4
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			100 %
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	13-14	SI	1	Listado indicando en un caso que se trata de consolidada
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	13-14	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		2			29%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	15	SI	1	Determina los bloques de los cursos de formación
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	15	SI	1	Determina los bloques de los cursos de formación
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	15	NO	0	mínimo de horas y certificación pero no da cantidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	1
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		3			21%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	N/A	--
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	17	SI	1	La desarrolla
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	SI	1	Las sanciones es la parte variable referida a la calidad
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	17	SI	1	Indica la variabilidad de la remuneración con la calidad
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1			20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	SI	1	Se indica la cifra de honorarios en €

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
TOTAL (MAX 96 PTOS)				30	33%

- MAZARS

FIRMA DE AUDITORIA		MAZARS 2011			01/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		8				100%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Color Granate	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	Pie de pág	SI	1	01/11/2011	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	4	SI	1	Dos firmantes	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0< media (2,2)	--	SI	1	28	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		10				43%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	5	SI	1	S.L.P	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	5	SI	1	Barcelona	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	6	SI	1	7 ciudades	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	6	SI	1	Alicante, Barcelona, Bilbao...	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	5	SI	1	300 empleados	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	5	NO	0	--	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	6	SI	1	16 socios (7 internacionales)	
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	6	NO	0	Indica los socios en estructura partnership pero no indica claramente la estructura de ello	
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	6	NO	0	Estructura partnership pero no indica claramente la estructura de ello	

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	6	SI	1	Indica la relación de propiedad entre las empresas que forman la red
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	--	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	6	SI	1	Más de un 80%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	5	SI	1	2 administradores mancomunados, los firmantes
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	6	NO	0	Indica que está compuesta por 4 socios y solo da el nombre de dos
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	--	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	--	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	--	--	0	--
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	--	0	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	--	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	--	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		12			60%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	5 y 8	SI	1	Mazars + Praxity. Mazars es una firma miembro de Praxity
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	5	SI	1	61 +87
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	Mazars y sus derivados y Praxity
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--

EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	6	SI	1	Sociedad Cooperativa con Responsabilidad Limitada. Asociación democrática
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	8	SI	1	Listado
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	8	SI	1	Periodos de recomendación y mandato
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	8	SI	1	No existe dicha responsabilidad mutua
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	6	SI	1	Indica la propiedad de la internacional con Mazars y Proximity a la vez que entre ellas mismas
'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	23-24	SI	1	Universidad de Mazars
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	TODO	SI	1	En todo el informe aparecen trazos de una estrategia común tales referidos a formación, calidad, imagen...
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	6	SI	1	Indica como Mazars Auditores en España trabaja con 3 sociedades mercantiles
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	SI	1	5
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		10			59%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	12	SI	1	Descripción extensa del mismo

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	11-18	SI	1	Explicación del control interno en cada apartado
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	11-18	SI	1	Explicación del control interno en cada apartado
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	12-13	SI	1	Claro proceso de cómo se realiza la aceptación de un cliente
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	14	SI	1	Enfoque según normativa de las normas del IFAC a través del software

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	14-16	SI	1	Explicación extensa
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	15	SI	1	Solo se indica su existencia
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	11	SI	1	GEB
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	17	SI	1	21/07/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	8
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		0			0%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No		NO	0	Indica que aparece en un Anexo del informe pero no se ha podido detectar el mismo.
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No		NO	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		4				57%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	23	SI	1	Explica el esquema de formación	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	24	SI	1	La universidad de Mazas	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	24	SI	1	Indica el número de horas	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	2	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		4				27%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	23	SI	1	Según margen operativo tras la deducción de gastos inesperados como litigios	
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--	

IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	23	SI	1	Número de acciones
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	23	SI	1	--
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1			20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	20	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	20	NO	0	--
INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	20	SI	1	MILLONES DE €
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	20	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,25
TOTAL (MAX 96 PTOS)			49		51%

- CROWE HORWATH

FIRMA DE AUDITORIA		CROWE HORWATH 2011				31/08/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%	
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		7				88%	
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODOS	SI	1	Azul y naranja		
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--		
ÍNDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	4	SI	1	--		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--		
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODOS	SI	1	--		
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	31/08/2011		
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej.: cuerpo ejecutivo)	2	NO	0	1 único firmante		
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODOS	SI	1	31		
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		13				57%	
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	2	SI	1	S.L		
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--		
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	7	SI	1	Madrid y Barcelona		

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	10	SI	1	Se detallan las 7 oficinas
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	10	SI	1	Se detallan las 7 oficinas
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	2	SI	1	Listado
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	6	SI	1	Todos los nombres
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ., si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	6	SI	1	Misma participación
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	6	SI	1	Todos ellos inscritos en el ROAC, es decir, auditores

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final ($\geq 50\%$) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	6	SI	1	Indica la no existencia de un accionista mayoritario
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	6	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	12	SI	1	Descrito mediante la división de comités
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	NO	0	--
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesionales es miembro del consejo ejecutivo.	--	NO	0	--
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	SI	1	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2,5
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		12			60%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	7	SI	1	Horwath International
PAÍSES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	SI	1	100
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	NO	0	Indica su pertenencia a las tres Españolas además de otras de USA pero no indica cuales
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	SI	1	640
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	SI	1	28.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	7	SI	1	Ltd.
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	9	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	9	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	8	SI	1	No se responsabiliza
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	SI	1	Son entidades legales separadas e independientes
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente sí que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	8	SI	1	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	8	SI	1	--
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	9	SI	1	Organigrama que explica la distribución nacional del mismo
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	SI	1	3
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		11			65%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	--
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	17	SI	1	Explicación de las cualidades y captación que se busca
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evolución del desempeño del personal; 0= No	17	SI	1	Evaluación de los trabajadores
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	SI	1	--
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	22	SI	1	Posterior al proceso existe un proceso de revisión de riesgos.
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	16	SI	1	Existencia de un cuestionario

DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorías basados en riesgos; 0= al contrario	20	SI	1	Enfoque de los servicios adaptado a la situación del cliente pero priorizando calidad...
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	13-23	SI	1	Explicación extensa
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	SI	1	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	NO	0	--
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	27	SI	1	Política disciplinaria
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	24	SI	1	20/09/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	11

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	25	SI	1	Diferencia entre Auditores España y PLM Auditores	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		3				43%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	SI	1	Menciona	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	--	NO	0	--	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	28	SI	1	40 Horas	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	2	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		4				29%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	19	SI	1	Lo indica en el apartado de promoción	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	

COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	18	NO	0	Se comenta sobre el sistema de evaluación pero no relacionado
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	NO	0	--
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	30	SI	1	Descripción de la parte basada en el rendimiento y en la calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	30	SI	1	Referencia a calidad
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	27	NO	0	Se comentan políticas disciplinarias por incumplimiento de independencia pero no se relaciona con la remuneración
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	SI	1	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1			20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	29	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	29	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoría y de otros trabajos

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INFORMACIÓN FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	NO	0	--
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
TOTAL (MAX 96 PTOS)				52	54%

- **ATTEST**

FIRMA DE AUDITORIA		ATTEST 2011			30/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		7				88%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul y Blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	NO	0	Aparece en el pie de firma la fecha del informe	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	36	SI	1	3 firmantes
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODOS	SI	1	37
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		13			61%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	5	SI	1	Attest Servicios empresariales S.L.
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	NO	0	Habla de Bilbao y Madrid pero no indica que sea ninguna sede central
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	SI	1	Se detallan las 7 oficinas
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	SI	1	Se detallan las 7 oficinas
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--

IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	5-7	SI	1	Indica los grupos y en las siguientes páginas hasta los nombres
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	5	SI	1	determina exactamente la proporción
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	5	SI	1	si indica la proporción de cada grupo
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final ($\geq 50\%$) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	5	SI	1	Indica que un 75,42% pertenece a ATTEST consulting y esta a su vez más del 50% auditores personas físicas
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	5	SI	1	Se puede calcular con %
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	9	SI	1	Tres érspmas
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	9	SI	1	Indica nombres y cargos

FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	7 y 9	SI	1	Indica que es el Presidente del Consejo de Administración y en la lista de propietarios aparece como socio auditor
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	9-10	SI	1	Se indica explícitamente como Luis Palosmares es vocal y encargado del area de control de calidad
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	10	SI	1	Es el Área de control de calidad que como dice es el órgano de vigilancia y control de calidad
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	10	SI	1	Indica el nombre de los responsables

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		12			60%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	8 y 14	SI	1	PKF Internacional Ltd
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	125
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	245
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	8	SI	1	15.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	8	SI	1	Ltd
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	9	SI	2	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	9	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son	8	SI	1	No se responsabiliza

PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	mutuamente responsables; 0 = No				
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	8	SI	1	Son entidades legales separadas e independientes. No existe toma de participación en el capital
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	8	SI	1	Trainings comunes
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	8	SI	1	Normas de calidad comunes
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	9	SI	1	Organigrama que explica la distribución nacional del mismo
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	1
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		13			76%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	SI	1	No lo indica de modo separado pero pese a ello le damos puntuación positiva ya que aparece en apartados tales como procedimiento de rotación de auditores, herramientas informáticas...
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	33	SI	1	Declaración
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	20	SI	1	Explicación extensa
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	20	SI	1	Evaluación de Personal
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	23	NO	0	Supervisión de papeles, su revisión,
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	11	SI	1	Explicación extensa

MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	23-24	SI	1	Dentro de los papeles de trabajo determina los sistemas ante riesgos
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	16	SI	1	Existencia de un cuestionario
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	31	NO	0	Se indica consultas a estos
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	11-16	SI	1	Explicación extensa

DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	16 y 22	SI	1	Determina supervisiones de información sobre los documentos del auditor y realizados por el mismo que son sometidos al control de calidad interno. También indica la necesidad de la documentación de los resultados
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	10	SI	1	--
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	31	SI	1	Referencias a remuneraciones y a promoción
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	33	SI	1	19/07/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	SI	1	22

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	37	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		6				86%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	17-19	SI	2	Listado	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	17-19	SI	1	Listado	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	17-19	SI	2	Listado	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	36	NO	0	Solo lo indica para el caso de la remuneración de los socios, minimo 40h	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	SI	1	3	
REMUNERACIÓN (MAX 15 PTOS)		6				40%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	

CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No	36	SI	1	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	36	SI	1	Aparece en una sección separada
AUDIORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	Aunque si que existen no se determinan en un apartado distinto
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	32 y 36	SI	1	--

RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	36	SI	1	Parte variable que depende de resultados y cumplimiento en crecimiento y formación
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	Indica que existe pero no indica el impacto
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	36	SI	0	Se indica que de acuerdo al procedimiento disciplinario, si algún socio incumpliera alguna de las normas de calidad, se tomarán las medidas necesarias, que pueden suponer ajustes en la remuneración

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	32	SI	1	Procedimiento disciplinario
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	SI	1	1,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		3			60%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	35	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	35	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	SI	1	--
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	SI	1	1
TOTAL (MAX 97 PTOS)			61		64%

- MOORE STEPH

FIRMA DE AUDITORIA		MOORE STEPH 2011			28/10/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		4				50%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul y naranja	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	NO TIENE PÁGINAS	NO	0	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos		NO	0	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos		NO	0	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro		SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos		SI	1	28/10/2011	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)		SI	1	2 firmantes	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)		NO	0	1	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		6				26%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	--	SI	1	S.L.P	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	SI	1	Barcelona, perteneciente a la firma internacional constituida en Londres
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	SI	1	2 Socios, Joan Siurana y Jorge Blanquer
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	--	SI	1	2 Socios, Joan Siurana y Jorge Blanquer
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	No indica la proporción

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	SI	1	Todos ellos incritos en el ROAC, es decir, auditores
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	--
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	NO	0	--
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	NO	0	0,1
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		8			40%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	SI	1	Moore Stephens International Limited
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	97
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	314
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	20.600

FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	SI	1	La red internacional es "Limited" y la red nacional se crea mediante Moore Stephens Hispania S.L.
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	SI	1	Los propios socios y a nivel internacional un Consejo de Administración con 9 consejeros
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	SI	1	Se indica que pese que si que tienen un mismo objetivo y mismo denominacion comercial al igual que calidad tienen independencia financiera, de propiedad, gestión y control.

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	NO	0	--
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	SI	1	Podemos decir que la formación se incluye en la calidad y por ello decimos que si que siguen una formación común
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	0,1
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)				3	18%

SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	SI	1	Se indica su existencia para ciertas características, tales como otras actividades con el cliente...
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	Sólo indica la existencia de dicho reclutamiento y contratación de nuevo personal
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	SI	1	Lo denomina monitoreo
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	--	SI	1	Se indican una serie de rasgos a observar del cliente para su aceptación
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	--	NO	0	--
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	NO	0	--
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,1	
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	--	SI	1	Se lista una única compañía	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		2				29%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	SI	1	Se mencionan	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	--	NO	0	--	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	SI	1	Se mencionan	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 = número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	--	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,1	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		3				21%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	

COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	SI	1	Los auditores socios son ambos y se reparte entre ellos
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	0	No existen auditores no socios.
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	SI	1	El resultado del presente ejercicio
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	SI	1	El resultado del presente ejercicio

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1			20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA	1 =Si ; 0= No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EN € O GBP					
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,1
TOTAL (MAX 96 PTOS)				28	29%

- **IBERAUDIT**

FIRMA DE AUDITORIA		IBERAUDIT AUDITORES-CONSULTORES			30/06/2010	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		4				50%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul y blanc	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos		NO	0	La denominan carta del presidente	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos		NO	0	Solo aparece la firma	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	18	NO	0	Solo aparece uno	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0< media (2,2)	TODOS	NO	0	18	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		11				48%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	2	SI	1	S.L.P	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	2	SI	1	Barcelona	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	2	SI	1	Barcelona	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	2	SI	1	Andorra y Barcelona	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	2	SI	1	--	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	2	SI	1	42 Personas	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--	
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No		NO	0		

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	5	NO	0	
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir		NO	0	
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario		NO	0	Indica que su mayoría pertenece a los socios auditores
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	3	SI	1	Lista miembros
NOMBRES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	3	SI	1	Lista miembros
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	3	SI	1	Lista
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	3	SI	1	Indica los nombres

ADMINISTRATIVO ES AUDITOR					
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.		NO	0	No se indica ni se puede inferir
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	2	SI	1	Junta General de Socios
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario		NO	0	Determina que la Junta de socios pero no indica sus nombres
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario		NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)		NO	0	1
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		4			20%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	6	SI	1	Kreston International
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	

FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No		NO	0	
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario		NO	0	
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No		NO	0	
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No		NO	0	
'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No		NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	4	SI	1	No referente a la red internacional, solo la red nacional
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo		SI	1	Grupo de Práctica Global
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	SI	1	No referente a la red internacional, solo la red nacional
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)		NO	0	1,5
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		10			59%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No		NO	0	
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	13	SI	0	
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No		NO	0	
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	12	SI	1	Comité técnico

PERSONAL					
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No		NO	0	
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	6	SI	1	
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	5-13	SI	1	Se identifican riesgos como de remuneración y muchos otros que se identifican y listan
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	10	SI	1	
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	5	SI	1	
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No		NO	0	
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	5-13	SI	1	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	11-12	SI	1	
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario		SI	1	
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No		NO	0	
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No			0	
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	6	SI	1	Indica que hasta la fecha no han tenido revisión
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	5-13	SI	1	9
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1			50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	14	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		2			29%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	16-17	SI	1	Se determinan en varias áreas también en calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	16-17	SI	1	Se indican las áreas
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	16-17	NO	0	Todo es formación interna
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	16-17	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	16-17	NO	0	1
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		3			20%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	7	SI	1	Lista
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona		NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona		NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No		NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No		NO	0	--

JUNTA EJECUTIVA					
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No		NO	0	
AUDIORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No		NO	0	No identificamos tipos de propietarios y por lo tanto tampoco podemos diferenciar la existencia o no de este apartado.
CRITERIOS PARA EL RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No		NO	0	--

RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	13	SI	1	Indica que es en funcion del trabajo que realicen
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No		NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No		NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	13	SI	1	Aparece en Calidad
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	13	NO	0	0,25
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	19	NO	0	se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria.

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	19	NO	0	--
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	19	SI	1	En €
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	19	NO	0	A fecha 30/06/2010
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	19	SI	1	1
TOTAL (MAX 97 PTOS)				37	38%

- **AUDIAxis**

FIRMA DE AUDITORIA		AUDIAxis 2011			30/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Granate, verde y blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	Carta del director	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	--
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1	31/03/2012
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	3	NO	0	Un único firmante
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0	15
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		13			57%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	5	SI	1	S.L.P
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	NO	0	Indica su registro en Barcelona
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	No indica ningun detalle sobre la situación ni el número de oficinas
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	Se detallan las 7 oficinas
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	5-7	SI	1	Indica los grupos y en las siguientes páginas hasta los nombres
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	5	SI	1	determina exactamente la proporción
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	5	SI	1	si indica la proporción de cada grupo
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	5	SI	1	Indica que un 75,42% pertenece a ATTEST consulting y esta a su vez más del 50% auditores personas físicas
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	5	SI	1	Se puede calcular con %
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	9	SI	1	Tres èrspmas
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	9	SI	1	Indica nombres y cargos

FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	--	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	7 y 9	SI	1	Indica que es el Presidente del Consejo de Administración y en la lista de propietarios aparece como socio auditor
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	9-10	SI	1	Se indica explícitamente como Luis Palosmares es vocal y encargado del area de control de calidad
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	10	SI	1	Es el Área de control de calidad que como dice es el órgano de vigilancia y control de calidad
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	10	SI	1	Indica el nombre de los responsables
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		0			N/A
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	N/A	0	NO APLICABLE: NO PERTENECE A NINGUNA RED NI NACIONAL NI INTERNACIONAL.
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	N/A	0	
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	N/A	0	
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	N/A	0	

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	N/A	0	
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	N/A	0	
'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	N/A	0	
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	N/A	0	
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	--	N/A	0	
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	N/A	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	N/A	0	N/A

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		6				35%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	No indica ningun sistema de salvaguarda de modo explicito en el CC	
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	Se hace cierta referencia dentro de la carta del director pero no puede ser considerada una declaración	
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--	
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluacion del desempeño del personal; 0= No	7	NO	0	Se comenta la evaluación del personal pero no indica ni explica dicha revisión	
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	7	SI	1	Se determina una seria de puntos dentor del Manual utilizado	

CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	6	SI	1	Además de varios apartados en los que se gestiona como una visión muy importante dentro de la gestión de la empresa también podemos indicarlo dentro del control de calidad
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	7-8	SI	1	Dentro del Manual de control de calidad se cita este hecho además de los cumplimientos de trabajadores y socios pero no determina un procedimiento específico
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	8 y 13	SI	1	Tanto en control como en formación
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	10	SI	1	Apartado específico sobre procedimientos para garantizar la independencia
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	Sólo determina documentos relativos a la auditoría y no al Control de Calidad
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	6	SI	1	Indica la existencia de un comité de calidad de audiaxis auditores S.L.P , Aparecen los nombres
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	Referencias a remuneraciones y a promoción
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	7	NO	0	Indica que se somete a revisiones institucionales pero no indica cuando

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	6-7	NO	0	2	
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1				50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	9	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		5				71%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	SI	1	Sólo se mencionan no se detallan de modo concreto	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	--	SI	1	Listado	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	14	SI	1	Se mencionan no explican	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	13	SI	1	30horas anuales	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	SI	1	2	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		3				21%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	

COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	SI	1	Aparece en una sección separada
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	N/A	0	--
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	SI	1	Indica según resultados tanto individuales como colectivos
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	Parte variable que depende de resultados y cumplimiento en crecimiento y formación

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	Indica que existe pero no indica el impacto
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	10	NO	0	Sólo indica su existencia no se explican explícitamente
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	12	SI	1	Se indica niveles de infresos en porcentaje significativo
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	14	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	SI	1	--
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,25
TOTAL (MAX 76 PTOS)			36		47%

- ACR

FIRMA DE AUDITORIA		ACR 2011			30/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		2				25%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	NADA	NO	0	--	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	Carta del director	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	--	NO	0	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	31/03/2012	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	--	SI	1	Dos firmantes	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	--	NO	0	0	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		8				35%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	VARIAS	SI	1	S.L.P	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	2	SI	1	10
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	2	NO	0	Indica proporciones de grupo pero no propietarios
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	2	NO	0	Sólo de modo global
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	2	SI	1	Expresado via %

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	2	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	Dos miembros
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	Indica nombres y cargos
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	NO	0	Sólo indica los nombres no los cargos de ambos
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	3	SI	1	Indica que son el mismo órgano
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	Es el Área de control de calidad que como dice es el órgano de vigilancia y control de calidad

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	Indica el nombre de los responsables
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 4 PTOS)		2			50%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	N/A	0	NO APLICABLE: NO PERTENECE A NINGUNA RED INTERNACIONAL.
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	N/A	0	
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	N/A	0	
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	N/A	0	
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	N/A	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	N/A	0	
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	N/A	0	
'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	N/A	0	
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	N/A	0	
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	3	SI	1	Se refiere a la red nacional.
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	2	SI	1	Listado
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	1,5
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		8			47%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	No aparece

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	Se hace cierta referencia dentro de la carta del director pero no puede ser considerada una declaración
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	7	SI	1	Aunque de modo breve
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	8	SI	1	Se comenta la gestión del personal y se define en evaluación
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	4-5	SI	1	Se listan y posteriormente se definen
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	SI	1	--
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	9	SI	1	--
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	10-11	SI	1	--
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	11	SI	1	El propio Consejo de Administración y el Comité de Calidad Interno
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	11	SI	1	Indica que para accionistas, socios, auditados, personal de dirección...
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	No indica nada respecto este ítem
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	4
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			####
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	15	SI	1	Indica cuando es de grupo
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	15	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		1			14%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	7	SI	1	Sólo se indica un listado sin descripción
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	--	NO	0	Listado
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	Se mencionan no explican
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	30horas anuales
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,3
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		0			0%
No hace ningún tipo de referencia a este apartado, lo eliminamos del cuestionario pero se considera en la puntuación ya que si que es de aplicación.					
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1			20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O	1 =Si ; 0= No	14	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

GBP					
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
TOTAL (MAX 80 PTOS)				24	30%

- AUDRIA

FIRMA DE AUDITORIA		SERAUDIT/LAVINIA Y AUDIGEST 2011 --> AUDRIA			30/11/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		2				25%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	--	SI	1	Algo de color naranja corporativo	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	NO	0	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	--	SI	1	Todo tiene el color naranja de Audria	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	No aparecen firmas	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0< media (2,2)	--	NO	0	1
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		11			48%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	--	SI	1	S.L.P
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	SI	1	Inscrita en Barcelona
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	SI	1	4 SOCIOS
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	--	SI	1	Los propios socios

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	SI	1	100% socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	SI	1	Todos los socios
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	SI	1	Los propios socios
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	SI	1	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	SI	1	Juan Aldoma

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	--	SI	1	Si porque todos son socios
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	Indica el nombre de los responsables
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	NO	0	0
RED DEL AUDITOR (MAX 3 PTOS)		6			####
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	SI	1	Lo identifica
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	Listado
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	De ambas posibles, uniones como Grupo20 o la propia red de Audria
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--

FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	SI	1	Identifica que no existe responsabilidad mutua.
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	SI	1	--
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0	--	NO	0	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo		NO	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No		SI	1	Se refiere a la red nacional, indica que ésta está formada por tres empresas.
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	0
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		2			12%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	No aparece
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	No se comenta nada
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	NO	0	Se listan pero no se definen
MANEJO Y CONTROL DE LOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RIESGOS IDENTIFICADOS	de alto riesgo se describen; 0 = No				
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	--	SI	1	--
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	--	NO	0	Solo se indican los mismos pero no se definen.
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	SI	1	Los propios socios
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	Habla del control de calidad pero no identifica receptores
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	No indica nada respecto este ítem	
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0	
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2				100%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	15	SI	1	Indica cuando es de grupo	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	15	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		0				0%
No se indica nada sobre este ítem, apreciación superficial pero sin consideración para ser puntuada. Lo mantenemos en la puntuación máxima ya que si que es aplicable a la firma.						
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		0				0%
No hace ningún tipo de referencia a este apartado, lo eliminamos del cuestionario pero se considera en la puntuación ya que si que es de aplicación. Se habla de ello pero no se determina nada sobre el tema.						
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1				20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	14	SI	1	Escribe ambas cifras sin mas información
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0
TOTAL (MAX 97 PTOS)				24	25%

- CORTÉS, PÉREZ Y CÍA.

FIRMA DE AUDITORIA		CORTÉS, PÉREZ Y CÍA. 2011			30/06/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Granate y Blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	Portada	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Todo es granate
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	8	SI	1	22/11/2011
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	1 Firma de Joel Cortés, Presidente
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0	8
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		3			13 %
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	2	SI	1	S.L.P
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	SI	1	Inscrita en Barcelona
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0 = no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--

IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	--	NO	0	--
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	SI	1	Todo personas físicas, la mayoría socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	NO	0	INFORMACIÓN ACERCA DE LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO SÓLO INDICA QUE ESTA LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y LOS SOCIOS ADMINISTRADORES, SIN MÁS INFORMACIÓN
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	NO	0	
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	NO	0	
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	--	NO	0	
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	NO	0	1
RED DEL AUDITOR (MAX 23 PTOS)		5			22 %
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	2	SI	1	CPA Associates International

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	2	SI	1	62 países
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	2	SI	1	147 miembros
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	NO	0	--

'CROSSHOLDINGS'	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	2	SI	1	Si, en el caso de la red nacional ya que la propiedad aparece de los propios socios mayoritarios
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	NO	0	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	--	NO	0	
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	2	SI	1	Determina todas las empresas que forman la red GRUPO C&P y a su vez también el Grupo 20
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	0,75

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		4			24%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	Se hace alguna referencia pero no añade nada más
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	8	SI	1	Declaración del órgano de administración
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	RRHH es muy breve
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	Términos de calidad, no da más información
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	NO	0	Se listan pero no se definen
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	5	SI	1	Indica que en caso de conflicto será el comité quien tomará la decisión.
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	--	NO	0	Se determina en un apartado independiente pero sin dar información.

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	5	SI	1	AENOR
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	--	NO	0	Solo se indican los mismos pero no se definen.
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	SI	1	Comité
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	Habla del control de calidad pero no identifica receptores
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	Indica que existe dicha revisión pero no indica fecha
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	3
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1			50

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

						%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	--	NO	0	--	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	5	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		0				0%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	6	NO	0	Indica que debe cumplir la normativa vigente pero no da más información	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	6	NO	0	--	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	6	NO	0	No hace ninguna referencia.	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	6	NO	0	--	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,75	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		0				0%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	--	NO	0	--	

COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No	--	NO	0	--
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	--
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	--
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	--
AUDIORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	NO	0	No todos los socios son auditores
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	--	NO	0	Se habla de ello pero no se determina nada sobre el tema
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)				1	20 %
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	total de servicios de auditoría (a todos los clientes de auditoría o no) y los servicios de auditoría
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	proporción de ingresos de auditoría y de otros

INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	7	SI	1	Escribe ambas cifras sin mas información
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
TOTAL (MAX 97 PTOS)				20	21 %

- **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA**

FIRMA DE AUDITORIA		GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA 2011				NO APARECE	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%	
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		5				63%	
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Granate y Blanco		
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	0	SI	1	--		
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	Portada		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	--		
DISEÑO CORPORATVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	Todo es granate		
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--		

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	No aparecen firmas
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0	16
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		10			43%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	3	SI	1	S.A.
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No	--	NO	0	--
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	SI	1	Inscrita en Barcelona
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	3	SI	1	7 SOCIOS
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	--	SI	1	Los propios socios

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	--	SI	1	100% socios
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	--	NO	0	--
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	--	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	SI	1	Si un adminitrador único
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	--	SI	1	Identifica con nombre y cargo
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	SI	1	Jorge Vila

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	--	SI	1	No
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	Indica el nombre de los responsables
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	--
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	NO	0	1
RED DEL AUDITOR (MAX 4 PTOS)		2			50%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	NO	0	No pertenece a ninguna red internacional pero si nacional.
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	3	SI	1	
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	2	SI	1	red nacional, indica que ésta está formada por tres empresas.

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	N/A	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	0,25
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)				2	12%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	NO	0	No aparece
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	--
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	No se comenta nada
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	--
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	--	NO	0	Se listan pero no se definen
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	--	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	--	NO	0	Solo se indican los mismos pero no se definen.
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	SI	1	Los propios socios
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	Habla del control de calidad pero no identifica receptores
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	--	NO	0	No indica nada respecto este item
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	2
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			100%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	15	SI	1	Indica cuando es de grupo
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	15	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		0			0%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	--	NO	0	--
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,5
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		0			0%
<p>No hace ningún tipo de referencia a este apartado, lo eliminamos del cuestionario pero se considera en la puntuación ya que si que es de aplicación. Se habla de ello pero no se determina nada sobre el tema.</p>					

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		1				20%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	--	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria	
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	--	NO	0	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos	
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	14	SI	1	Escribe ambas cifras sin mas información	
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--	
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media	--	NO	0	0	
TOTAL (MAX 80 PTOS)					22	23%

- AUDALIA

FIRMA DE AUDITORIA		AUDALIA			31/08/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul y Blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1		
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	SI	1		
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1		
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	3	NO	0	30/11/2011	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	3	SI	1	2 firmantes	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0		
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		15				65%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	4	SI	1	S.L en todos los casos que componen audalia	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No		NO	0	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No		NO	0	Solo indica de la red internacional
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No		NO	0	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así		NO	0	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	5	SI	1	Aparecen nombres
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	5	SI	1	Listado
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	5	SI	1	determina exactamente la proporción
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	5	SI	1	si indica la proporción de cada grupo

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	6	SI	1	CARVAJAL & ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	5	SI	1	Se puede calcular con %
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	11	SI	1	Todos los socios
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	5 y 11	SI	1	Al ser todos los socios tenemos los nombres
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	10	SI	1	Funciones mínimas
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	10	SI	1	Santiago Alió Sanjuán
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	11	NO	0	Los miembros indicados en el Comité de CC no son del Consejo Administrativo
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	15	SI	1	El propio Comité de CC

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	11 y 15	SI	1	Se indicaba antes los miembros por tanto los responsables
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	2	SI	1	Un socio y un Director
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)		SI	1	2
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		3			15%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	7	SI	1	MSI Global Alliance
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	SI	1	100
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	7	SI	1	250
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	15.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No		NO	0	
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario		NO	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo		NO	0	
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No		NO	0	No hace referencia a la responsabilidad entre ambos
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No		NO	0	
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No		NO	0	
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =		NO	0	
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo		NO	0	
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No		NO	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No		NO	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)		NO	0	1

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		7				41%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No		NO	0		
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	13	SI	1	Declaración	
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	16	NO	0	En el Manual de Organización y Procesos	
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	16	NO	0	Se describe como una función de RRHH	
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No		NO	0		
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	19	SI	1	Explicación extensa	
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No		NO	0		
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	20	NO	0	Solo indica su existencia	
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario		NO	0		
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No		NO	0	Indica su existencia para formación	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	19	SI	1	Explicación del proceso
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	19	SI	1	Se determinan las revisiones del sistema de control de calidad
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	11	SI	1	Comité de Control de Calidad
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No		NO	0	
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No		NO	0	Sólo se hace una pequeña referencia en la remuneración de socios
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	13	SI	1	26/10/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		SI	1	9
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			####
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	25	SI	1	Listado
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	25	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		4			57%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	24-26	SI	2	Explicación extensa
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	24-26	SI	1	Listado
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	24-26	SI	1	Sólo menciona
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No		NO	0	No indica
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	3
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)				1	
					7%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona		NO	0	
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona		NO	0	Determina la existencia de evaluación de desempeño pero no los criterios
COMPENSACIÓN VARIABLE (€/GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona		NO	0	Solo determina su existencia no da datos
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0	Solo determina su existencia no da datos

CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No		NO	0	Determina 3 criterios
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No		NO	0	
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0	Solo determina su existencia no da datos
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No		NO	0	Aparece en una sección separada
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	-	NO	0	-
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No		NO	0	Determina 3 criterios
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	27	SI	1	
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No		NO	0	Indica que existe pero no indica el impacto
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No		NO	0	Desempeño del socio podría ser tomado como calidad, pero no suficiente como para evaluar en positivo

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No		NO	0	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	1
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)				3	60%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona		NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No		SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No		SI	1	Da buena información comparativa
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No		SI	1	
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	1
TOTAL (MAX 97 PTOS)				41	42%

- PLETA AUDITORES

FIRMA DE AUDITORIA		PLETA AUDITORES 2011			31/12/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		4				50%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul turquesa y blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1	--	
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	--	
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1	Introducción	
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1	--	
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	--	NO	0	No existe firma	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	--	NO	0	--	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0	11	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		12				52%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	1	SI	1	S.L.P	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 = No	--	NO	0	--	
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	--	NO	0	Registro en Barcelona	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	--	NO	0	No hace referencias a oficinas
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	--	NO	0	--
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	--	NO	0	--
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	2	SI	1	5 Socios auditores y la mayoría MITRE CONSULTING 2006
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	2	SI	1	99,95% MITRE CONSULTING 2006
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No	2	SI	1	determina exactamente la proporción
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	2	SI	1	si indica la proporción de cada grupo

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	2	SI	1	99,95% MITRE CONSULTING 2006
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	2	SI	1	Resto
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	Aparece un listado con los nombres, formado por los 5 socios
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	Indica nombres y cargos
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	--	NO	0	--
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	--	SI	1	Indica que es el Presidente del Consejo de Administración
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	--	SI	1	Indica que es Josep M ^a Soriano Royán
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	--	NO	0	Indica que puede ser externos y el socio responsable

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	SI	1	Podemos decir que es el socio supervisor
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario	--	NO	0	Esta compuesto por el y un numero indefinido
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)	--	NO	0	0,5
RED DEL AUDITOR (MAX 20 PTOS)		6			30%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	--	SI	1	DFK International
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	80
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	SI	1	10.000
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	--	NO	0	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	--	NO	0	--
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	3	SI	1	No se responsabiliza; Totalmente independientes
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	--	SI	1	Se menciona la no participación
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	--	NO	0	--
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	--	NO	0	--
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	3	SI	1	Normas de calidad comunes
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	--	NO	0	--
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	--	NO	0	--
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	--	NO	0	--
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	--	NO	0	0,25

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		4				24%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No	--	SI	1	Si aparece en protocolos de actuación y en Independencia	
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No	--	NO	0	--	
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No	--	NO	0	Solo indica que es una de las tareas de RRHH	
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	--	NO	0	Sólo dice que se evalúa por RRHH	
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No	--	NO	0	Supervisión de papeles, su revisión,	
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	4-5	SI	1	Metodología aplicable	
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	--	NO	0	--	
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	4	NO	0	Sólo se indica que existe dicha aceptación pero no indica como	
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario	--	NO	0	--	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No	--	NO	0	--
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	--	NO	0	--
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	5	SI	1	Se menciona su documentación
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	--	NO	0	--
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No	--	NO	0	--
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No	--	NO	0	Referencias a remuneraciones y a promoción
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	5	SI	1	13/04/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	1,5
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2			####
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No	7	SI	1	Listado especificado
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	7	SI	1	Listado
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		5			71%

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	6	SI	2	Se especifica
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	6	SI	1	Listado
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	6	SI	2	Se especifica
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media	--	NO	0	1
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		4			27%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona	--	NO	0	--
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona	5	NO	0	Solo menciona la existencia de evaluación del desempeño por parte de RRHH
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona	--	NO	0	No existe
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	No existe

CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No	--	NO	0	No existe
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No	--	NO	0	No existe
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona	--	NO	0	No existe
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	SI	1	Se incluye a todos, no existe remuneración variable
AUDIORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	--	SI	1	Se incluye a todos, no existe remuneración variable
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No	3	SI	1	No existen retribuciones variables individualizadas en función de objetivos de ventas y otras variables
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	3	SI	1	Puede existir una parte variable por dividendos pero no explícitamente

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

					variable
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No	--	NO	0	--
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	--	NO	0	--
INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,25
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	7	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	7	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	--	SI	1	--

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	--	NO	0	--
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	--	NO	0	0,25
TOTAL (MAX 97 PTOS)				39	40%

- PONT MESTRES

FIRMA DE AUDITORIA		PONT MESTRES				31/12/2011
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		4				50%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODOS	SI	1	Azul y blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1		
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos		NO	0		
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODOS	SI	1		
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	20	NO	0	No aparece firma	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)		NO	0	Un único firmante	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0< media (2,2)		NO	0	10	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		11				48%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	1	SI	1	S.A	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No		NO	0		
SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No	1	SI	1	Barcelona	
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No	1	SI	1	3 oficinas y 2 despachos	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así	TODAS	SI	1	Aparece en el pie de página	
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0		
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0		
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0		
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	1-2	NO	0	Identifica a dos grupos, socios auditores y socios no auditores	
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No		NO	0		

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	1-2	SI	1	Identifica a dos grupos, socios auditores y socios no auditores
ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (>= 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir	1-2	NO	0	Solo dice que la mayoría pertenece a Socios Auditores
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	1	SI	1	54%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	1	SI	1	1 único administrados
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	2	SI	1	4 socios
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No	2	SI	1	Formación, calidad técnica y recursos humanos
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No		NO	0	Indica los miembros pero no el director general
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.		SI	1	Francisco García Pérez esta en amobos órganos

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No		SI	1	La Junta General
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario		NO	0	
NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario		NO	0	
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)		NO	0	0,25
RED DEL AUDITOR (MAX 0 PTOS)		0			0%
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No	-	N/A	0	NO LO APLICAMOS AL NO PERTENECER A NINGUNA RED REDUCIMOS DEL TOTAL DE PUNTOS
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No	-	N/A	0	-
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	-	N/A	0	-
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	-	N/A	0	-
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	-	N/A	0	-

FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No	-	N/A	0	-
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario	-	N/A	0	-
IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo	-	N/A	0	-
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No	-	N/A	0	-
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No	-	N/A	0	-
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No	-	N/A	0	-
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =	-	N/A	0	-
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo	-	N/A	0	-
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No	-	N/A	0	-

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No	-	N/A	0	-
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No	-	N/A	0	-
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)	No pertenece a red nacional ni internacional	N/A	0	-
CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		9			53%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No		SI	1	Descripción en la parte en realización de encargos y continuidad y aceptación de clientes
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No		NO	0	
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No		NO	0	No lo indica, solo lo indica
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No		NO	0	
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No		NO	0	

CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	2	SI	1	Especifica procesos de calidad internos, el apartado más desarrollado de todo el informe
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No		SI	1	Identifica la sustitución del socio auditor mediante votación por el Consejo
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	3	SI	1	Describe la aceptación y continuidad de los clientes
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario		NO	0	
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se mencionan, 0 = No		NO	0	
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No	7	SI	1	Socios supervisores

DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	4	SI	1	Al igual que identifica los proceso para la realización de encargos dentro de llo establece los procedimientos según en Manual de CC
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario	2	SI	1	Identifica al consejo directivo que anteriormente se ha especificado sus miembros como el máximo representante del CC
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No		NO	0	
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No		SI	1	Cambio del socio auditor de dicho encargo
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	5	SI	1	12/09/2011
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la medi a ; 0= menor que la media		NO	0	4

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		2				####
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No		SI	1	En el caso de Inveriones Fenec, S.L. indica que también las sociedades dependientes	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	5	SI	1	Listado	
EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		4				57%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	7-8	SI	1	Comenta los procesos de formación interna , pero no los describe con detalle	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	7-8	SI	1		
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	7-8	SI	1	Sólo la comenta	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	7-8	SI	1	120 horas cada trienio, mínimo de 30 horas año	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media	7-8	NO	0	1	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		6				40%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona		NO	0		
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona		NO	0		
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona		NO	0		
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0		
CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios: 0= No		NO	0		
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No		SI	1	La Junta General indica que no tiene parte variable	
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0		
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No		SI	1	Aparece en una sección separada	
AUDIORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	-	N/A	0	No hay auditores no socios	

CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No		SI	1	
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP		SI	1	
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No		NO	0	Indica que existe pero no indica el impacto
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No		NO	0	Se indica que de acuerdo al procedimiento disciplinario, si algún socio incumpliera alguna de las normas de calidad, se tomarán las medidas necesarias, que pueden suponer ajustes en la remuneración

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No	7	SI	1	Si proporción significativa se evaluará la situación de amenaza poniendo un socio revisor
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		SI	1	1,5
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)		2			40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	8	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	8	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No		SI	1	
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No		NO	0	
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	0,25
TOTAL (MAX 76 PTOS)			38		40%

- FISA

FIRMA DE AUDITORIA		FISA 2011			31/12/2011	
SECCIÓN E ÍTEMS EXAMINADOS	EXPLICACIÓN Y CRITERIOS DE CODIFICACIÓN	PÁGINA	SI/NO	VALOR	COMENTARIOS	%
DISEÑO (MAX 8 PTOS)		6				75%
COLOR	1 = el color, si hay más de un elemento del informe es de color	TODO	SI	1	Azul y blanco	
PORTADA	1 = incluye, 0 = no incluidos	1	SI	1		
INDICE / TABLA DE CONTENIDO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1		
PREFACIO	1 = incluye, 0 = no incluidos	2	SI	1		
DISEÑO CORPORATIVO	1 = sí, si el diseño corporativo se utiliza en la mayor parte del texto y no sólo para la página principal. 0 = otro	TODO	SI	1		
FECHA DE FIRMA	1 = incluye, 0 = no incluidos	10	SI	1	30/11/2011	
NUMERO DE FIRMANTES	1 = más de un firmante, 0 = Un firmante ó 0 = firma un único cuerpo legal (ej: cuerpo ejecutivo)	10	NO	0	1 firma	
NUMERO DE PÁGINAS CON DISEÑO	1 = número de páginas > media (2,2); 0 < media (2,2)	TODO	NO	0	10	
ESTRUCTURA DE GOBIERNO CORPORATIVO, PROPIEDAD Y LEGALIDAD (MAX 23 PTOS)		14				61%
FORMA LEGAL	1 = forma legal se proporcionan; 0 = No	3	SI	1	S.A	
CAPITAL LEGAL	1 = el capital se presenta en euro / GBP; 0 =No		NO	0		

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

SEDE CENTRAL	1 = Ciudad de constitución; dado, 0 = No		SI	1	Domicilio en Madrid
OFICINAS	1 = número de oficinas (aparte de la sede) es dado, 0 = No		NO	0	
NOMBRES DE LAS OFICINAS DE LA CIUDAD	1 = el nombre de oficinas a parte de la sede esta dada, 0= no es así		SI	1	Única oficina en Madrid
NÚMERO DE EMPLEADOS	1 = número de empleados en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0	
CPA	1 = número de gerentes y directores en el departamento de auditoría es dado, 0 = No		NO	0	
NÚMERO DE SOCIOS	1 = número de socios en el departamento de auditoría es dado, 0 = No	3	SI	1	3 socios
IDENTIFICACIÓN FINAL DE PROPIETARIOS	1 = sí, si todos los propietarios en última instancia se identifican, también, si los grupos sólo se mencionan (por ejemplo, si se dice que todos los propietarios finales son contadores públicos y asesores fiscales), 0 = No	3	SI	1	Los socios indicados
PROPORCIÓN INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD DE LOS SOCIOS	1 = sí, si la proporción de cada individuo como propietario en última instancia se indica explícitamente, o puede deducirse directamente (EJ, si tres personas comparten propia igualdad de la empresa), 0 =No		NO	0	
IDENTIFICACIÓN DE LA PROPOCIÓN DEL GRUPO	1 = si la proporción de cada grupo de individuos como propietario en última instancia puede deducirse directamente; 0= al contrario	3	SI	1	Todo a Socios auditores

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

ACCIONISTA MAYORITARIO	1 = sí, si la presencia de un accionista mayoritario final (> = 50%) se afirma explícitamente o se puede deducir de forma explícita, 0 = si se indica explícitamente o si puede deducirse con claridad que no hay ningún accionista mayoritario; 0 = no se menciona si la presencia / ausencia de accionista mayoritario no se puede deducir		NO	0	
CUOTA DE AUDIOTRES	1 = si es posible calcular el porcentaje de participación que pertenece a los auditores; 0= al contrario	3	SI	1	100%
NÚMERO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = número de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	4	SI	1	Tres personas
NOMBRES DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO	1 = todos los nombres de los miembros de la junta ejecutiva está incluido; 0 = No	4	SI	1	Indica nombres y cargos
FUNCIONES DESCRITAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	2 = si las funciones se describen en detalle, 1 = sólo se ha mencionado, 0 = No			0	
EL DIRECTOR GENERAL DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO ES AUDITOR	1 = sí, si explícitamente o claramente inferirse que el director ejecutivo es el auditor, 0 = No	4	SI	1	Si indica que calidad son el secretario y la vocal
PPD ES MIEMBRO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO/EJECUTIVO	1= si se explica explícitamente o se puede inferir claramente que el Director de Práctica Profesional es miembro del consejo ejecutivo.	4	SI	1	Si indica que calidad son el secretario y la vocal
ÓRGANO DE SUPERVISIÓN	1 = nombre del órgano con la función de supervisión se menciona; 0 = No	4	SI	1	La propia junta general
NOMBRE DE LOS MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el nombre de todo el cuerpo; 0= al contrario	4	SI	1	Indica el nombre de los responsables

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

NUMERO DE MIEMBROS DEL ÓRGANO SUPERVISOR	1 = si se da el número de todo el cuerpo; 0= al contrario		SI	1	Los tres miembros anteriores
NÚMERO DE PÁGINAS DEDICADAS AL GOBIERNO	contar el número de páginas dedicadas a la sección 2; 1 si > media (1); 0 < media (1)		NO	0	0,5
RED DEL AUDITOR (MAX 5 PTOS)				2	
MIEMBRO DE UNA RED INTERNACIONAL	1 = si es miembro de una red internacional durante el año a que se refiere el informe de transparencia; 0=No		N/A	0	No pertenece a una red internacional , solo esta vinculada a FISA CONSULTORES y por sus propios socios
PAISES DE LA RED	1 = número de países donde está presente la red se incluye o puede deducirse, 0 = No		N/A	0	
FIRMAS MIEMBROS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		N/A	0	
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		N/A	0	
EMPLEADOS RED	1 = número de empleados en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		N/A	0	
FORMA JURÍDICA	1 = forma jurídica internacional de la red se menciona; 0 = No		N/A	0	
IDENTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LOS ÓRGANOS RECTORES	2 = se detallan todos los órganos de gobierno; 1 = si por lo menos se nombra el órgano rector; 0= al contrario		N/A	0	
					40%

IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO ELECTORAL DEL ÓRGANO DE GOBIERNO.	2 = se detalla si el proceso electoral está claramente delineado, 1 = sí, si alguna referencia al proceso electoral; 0 = de otro modo		N/A	0	
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA RESPONSABILIDAD MUTUA	1 = sí, si se menciona explícitamente si los miembros de la red son mutuamente responsables; 0 = No		N/A	0	
CARACTERÍSTICAS DE LA RELACIÓN DE PROPIEDAD	1 = sí, si se menciona explícitamente la existencia de una participación en el capital entre la red de la firma y los miembros; 0 = No		N/A	0	
‘CROSSHOLDINGS’	1 = sí, si se menciona explícitamente si que hay una participación cruzada entre los miembros de la red; 0 = No		SI	1	Crossholdings por propiedad cruzada de socios en red nacional.
FORMACIÓN COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la metodología común, 1 = si alguna metodología común se ha mencionado, de lo contrario 0 =		NO	0	
ESTRATEGIA COMÚN	2 = se detalla si la descripción detallada de la estrategia común, 1 = si es una estrategia común que se menciona, 0 = otro modo		NO	0	
NÚMERO DE EMPRESAS DE LA RED	1 = número de firmas miembro en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 =No		SI	1	2 firmas
OFICINAS	1 = número de oficinas en todo el mundo se incluye o puede deducirse, 0 = No		NO	0	Indica su oficina pero no el resto
INGRESOS DE LA RED	1 = ingresos en todo el mundo se menciona; 0 = No		NO	0	
PÁGINAS DEDICADAS A LA RED	1 = mayor o igual que la media (1) ; 0= menor que la media (1)		NO	0	0,5

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

CONTROL DE CALIDAD (MAX 17 PTOS)		7				41%
SISTEMA DE SALVAGUARDA DE LA INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se describen; otro = No		NO	0		
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	1 = procedimientos de control de la independencia se confirman por la administración; 0= No		NO	0		
PROCESO DE SELECCIÓN	1 = procedimientos de proceso de selección se describen; 0= No		NO	0	No describe ningún proceso de selección en el apartado de RRHH	
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL	1 = Si se describe la evaluación del desempeño del personal; 0= No	5	SI	1	Evaluación de Personal	
PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE QUEJAS	1 = descripción de los procedimientos relativos a la gestión de quejas 0 = No		NO	0		
CONTROL INTERNO	1 = procedimientos de control interno se describen; 0= No	4-6	SI	1	Explicación extensa	
MANEJO Y CONTROL DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	1 = los procedimientos de gestión de riesgos relativos a situaciones de alto riesgo se describen; 0 = No	6	SI	1	Supervisión y control	
PROCEDIMIENTO DE ACEPTACIÓN DE CLIENTES	1 = la aceptación del cliente y los procedimientos de permanencia se describen; 0 = No	5	SI	1	Explicación	
DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE DE LA AUDITORIA	1= se describe el enfoque de la auditoria, por ejemplo, descripción de los procedimientos de auditorias basados en riesgos; 0= al contrario		NO	0		
PROFESIONALES EXTERNOS	1 = los procedimientos para obtener asesoramiento externo se		NO	0	Se indica consultas a	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

	mencionan, 0 = No				estos
PROCEDIMIENTOS CONTROLES DE CALIDAD	1 = los procedimientos de control de calidad se describen (aparte de revisión), 0 = No		SI	1	Explicación extensa
DOCUMENTACIÓN DE LOS CONTROLES	1 = auditoría de sistemas de calidad de la documentación se mencionan; 0 = No	6	NO	0	Solo se indica el seguimiento y la inspección pero no su documentación
IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO	1= se identifica el responsable y/o departamento responsable de las revisiones; 0= al contrario		SI	1	La Junta General y el Consejo Administrativo
RECEPTORES DE LOS RESULTADOS	1 = los receptores de los resultados de la revisión se mencionan; 0 = No		NO	0	
CONSECUENCIAS DE LOS RESULTADOS INTERNOS	1 = consecuencias de los resultados del examen se mencionan explícitamente, 0 = No		NO	0	
FECHA DE REVISIONES DE ÓRGANO NACIONAL RESPONSABLE	1 = se menciona la última fecha de revisión por la junta nacional de supervisión	6	SI	1	21/01/2010
PÁGINAS (4,5)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	3
ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO (MAX 2 PTOS)		1			50%
EIP CONSOLIDADA O NO	1 = si la distinción entre la auditoría de los estados consolidados y no consolidados se identifica; 0= No		NO	0	
EIP IDENTIFICADOS	1 = sí, si todos los nombres de los Entidades de Interés Público auditados son mencionados; 0= No	7	SI	1	Listado

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

EDUCACIÓN / FORMACIÓN (MAX 7 PTOS)		6				86%
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN INTERNA	2 = se detalla si la educación interna se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas internas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	8	SI	2	Explicación extensa	
ESTRUCTURA DE LA FORMACIÓN INTERNA	1 = sí, si la estructura de la formación inter se describe; 0= No	8	SI	1	Listado	
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS DE FORMACIÓN EXTERNA	2 = se detalla si la educación externa se describe en detalles, 1 = sí, si las medidas externas de educación se mencionan, de lo contrario = 0	8	SI	1	ICJCE Y REA, cursos docentes autorizados...	
HORAS DEDICADAS A FORMACIÓN	1 =número mínimo de formación, educación y prácticas por horas o coste se menciona; 0= No	9	SI	1	Al menos 20 horas en un año 85 horas al trienio	
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		SI	1	1,5	
REMUNERACIÓN (MAX 14 PTOS)		3				20%
DESCOMPOSICIÓN DEL NÚMERO DE NIVELES	1 = número de niveles jerárquicos para los cuales los criterios de compensación o la proporción de retribución variable se menciona, 0 = no menciona		NO	0		
CRITERIOS DE RENDIMIENTO	1 = criterios generales de rendimiento se mencionan ni se infiere de los empleados en general; 0 = no menciona		NO	0		
COMPENSACIÓN VARIABLE (€ /GBP)	1 = Determinación de la retribución variable 0 = no menciona		NO	0		
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0		

CRITERIOS DE RENDIMIENTO PARA EJECUTIVOS	1 = se describen criterios; 0= No		NO	0	
COMPENSACIÓN VARIABLE PARA LA JUNTA EJECUTIVA	1 = se describe la proporción de remuneración variable par la junta; 0= No		NO	0	
IMPACTO DE LA COMPENSACIÓN VARIABLE PAR LA JUNTA EJECUTIVA	1 = Descripción de la retribución variable incluye rangos, por ejemplo, en relación con salarios fijos, 0 = no menciona		NO	0	
AUDITORES SOCIOS INCLUIDOS	1= se determina en una sección; 0= No	10	SI	1	Aparece en una sección separada
AUDITORES NO SOCIOS	1= se determina en una sección; 0= No	-	N/A	0	-
CRITERIOS PARA LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= identifica criterios; 0=No		SI	1	
RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1= se identifica la parte variable en niveles económicos representados con € o GBP	10	SI	1	Parte variable que depende de resultados y cumplimiento en crecimiento y formación
IMPACTO DE LA RETRIBUCIÓN VARIABLE DE LOS SOCIOS	1 = se identifica el impacto con ratios, porcentajes, importancia relativa... 0=No		NO	0	Indica que existe pero no indica el impacto
SANCIONES RELATIVAS A LA CALIDAD DE LA AUDITORIA	1 = las penas para los de baja calidad de la auditoría se describen explícitamente, 0 = No	10	NO	0	

EL INFORME DE TRANSPARENCIA DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA. LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA.

INDEPENDENCIA POR REMUNERACIÓN	1 = la remuneración se relaciona explícitamente con amenazas de independencia, por ejemplo, la venta cruzada de servicios distintos del de auditoría a los clientes de auditoría no se valora positivamente en la retribución variable; 0= No		NO	0		
PÁGINAS (1)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	0,25	
INFORMACIÓN FINANCIERA (MAX 5 PTOS)					2	40%
INGRESOS DE SERVICIOS NO DE AUDITORIA	1 = auditoría no servicios a los clientes de auditoría se menciona o se puede inferir en euros y / o en relación con el total de los servicios distintos de la auditoría; 0 = no se menciona	9	NO	0	solo se sabe el total de servicios de auditoria (a todos los clientes de auditoria o no) y los servicios de auditoria	
INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA	1 = información financiera se presenta a través de porcentajes, 0 = No	9	SI	1	Indica la proporción de ingresos de auditoria y de otros trabajos	
INFORMACION FINANCIERA EN € O GBP	1 =Si ; 0= No	9	SI	1		
CIFRAS COMPARATIVAS	1 = estadísticas del año anterior se informó; 0= No	9	NO	0		
PÁGINAS (0)	1 = mayor o igual que la media ; 0= menor que la media		NO	0	0,25	
TOTAL (MAX 96 PTOS)					41	43%