

Informe de transparencia 2021

PricewaterhouseCoopers Auditores S.L.







Mensaje del Consejero Delegado

El propósito de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (en adelante, PwC Auditores) es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes. Asimismo, seguimos comprometidos con impulsar una cultura sólida de calidad y excelencia en la prestación de nuestros servicios, ofreciendo a las nuevas generaciones un entorno de crecimiento personal y profesional absolutamente atractivo y lleno de retos y oportunidades, y proporcionando a nuestros clientes un servicio profesional a la altura de las exigencias de nuestra profesión y de sus expectativas, todo ello respetando nuestros valores y apoyándonos en nuestros pilares estratégicos. Calidad, desarrollo de nuestros profesionales, eficiencia y transformación digital y crecimiento sostenible son elementos irrenunciables de nuestra estrategia.

Nuestra renovada estrategia global, denominada “La Nueva Ecuación”, responde a los grandes cambios que se están produciendo globalmente, como son la disrupción tecnológica, el cambio climático, la fractura geopolítica y los efectos de la Covid-19. En PwC Auditores estamos preparados para dar respuesta a dichos cambios y, en especial, a dos grandes desafíos: i) generar confianza, que nunca ha sido más importante ni más difícil y ii) proporcionar valor a nuestros clientes y grupos de interés de manera sostenida.

En nuestra actividad de auditoría, considerada de interés público, somos muy conscientes de que es vital que exista información financiera que refuerce la confianza y sabemos que un factor fundamental de generación de esta confianza es la calidad. En este sentido, seguimos invirtiendo en habilidades y tecnología para aprovechar las oportunidades de hoy y de mañana, formar a nuestros profesionales y atraer y retener el mejor talento. Todo ello hace que podamos cumplir con las exigentes expectativas de

nuestros clientes, reguladores y resto de grupos de interés usuarios de la información financiera que proporcionan las empresas.

En el ámbito de la información no financiera se aventuran grandes cambios regulatorios en el corto plazo. En mayo de 2021 se publicó la propuesta de Directiva de información corporativa sobre sostenibilidad que sustituirá a la actual Directiva de información no financiera. En este contexto, los servicios en materia de “*Environmental, Social & Governance*” (ESG) surgen como una prioridad para PwC Auditores. Por ello, hemos reforzado la formación, adaptado la metodología de trabajo y mejorado nuestras herramientas informáticas, con el objetivo de dotar de los recursos necesarios y reforzar las habilidades de nuestros profesionales para abordar los requerimientos y retos que se nos plantean en el ámbito de ESG.

Confiamos que este informe sea reflejo de la dedicación y esfuerzo que internamente hacemos para que los aspectos anteriormente mencionados sigan siendo nuestra prioridad y continuemos fomentando una cultura de calidad en PwC Auditores.

Rafael Sanmartín

Consejero Delegado
PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
29 de octubre de 2021



Contenido

1



Introducción

6

6



Sistema de control de calidad interno

20

2



Nuestro propósito y nuestros valores

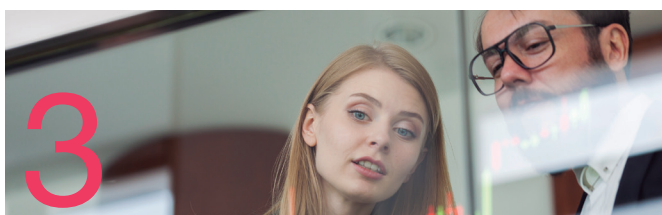
8

7



Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos de auditoría en el último ejercicio 34

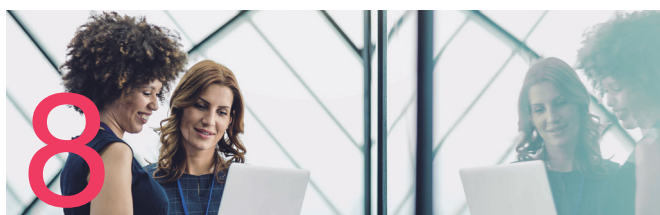
3



Estructura jurídica y de propiedad

10

8



Política de independencia

36

4



Descripción, acuerdos jurídicos y estructura de la red

12

9



Información financiera

40

5



Estructura de gobierno de la sociedad de auditoría

16

10



Bases para la remuneración de los socios

42

1. Introducción

Introducción

De acuerdo con lo indicado en el artículo 37 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (en adelante, Ley de Auditoría), el artículo 77 del RD 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley de Auditoría (en adelante, el Reglamento) y el artículo 13 del Reglamento (UE) n.º 537/2014, de 16 de abril (en adelante, Reglamento UE), las sociedades de auditoría que realicen la auditoría de cuentas de Entidades de Interés Público (EIP) deberán publicar y presentar de forma individual un Informe de Transparencia en los cuatro meses siguientes a la finalización de su ejercicio económico, con el contenido mínimo que se indica a continuación:

- a) Descripción de la estructura jurídica y de propiedad de la sociedad de auditoría.
- b) Si la sociedad de auditoría es miembro de una red:
 - I. descripción de la red y de los acuerdos jurídicos y estructurales de la red.
 - II. el nombre de cada uno de los auditores legales que ejercen a título individual y cada una de las sociedades de auditoría que forman parte de la red.
 - III. los países en los que cada uno de los auditores legales que ejercen a título individual o cada una de las sociedades de auditoría que forman parte de la red están autorizados como auditores legales o tienen su domicilio social, administración central o establecimiento principal.
 - IV. el volumen total de negocios de los auditores legales que ejercen a título individual y las sociedades de auditoría que forman parte de la red como resultado de las auditorías legales de estados financieros anuales y consolidados según se establece en el artículo 13.2 b) iv) del Reglamento UE, en el artículo 37.1 a) de la Ley de Auditoría y en el artículo 77 del Reglamento.
- c) Descripción de la estructura de gobierno de la sociedad de auditoría.
- d) Descripción del sistema de control de calidad interno del auditor legal o de la sociedad de auditoría y una declaración del órgano de administración o de dirección sobre la eficacia de su funcionamiento.
- e) La fecha en que se llevó a cabo por última vez la revisión de control de calidad.
- f) Una lista de las Entidades de Interés Público para las cuales el auditor legal o la sociedad de auditoría haya realizado auditorías legales durante el ejercicio precedente.

- g) Una declaración sobre las prácticas en materia de independencia del auditor legal o la sociedad de auditoría, confirmando asimismo que se ha realizado una revisión interna del cumplimiento de las normas relativas a la independencia.
- h) Una declaración sobre la política seguida por el auditor legal o la sociedad de auditoría en relación a la formación continua de los auditores legales mencionada en el artículo 13 de la Directiva 2006/43/CE.
- i) Información sobre la base de la remuneración de los socios de la sociedad de auditoría.
- j) Una descripción de las políticas del auditor legal o sociedad de auditoría en lo que se refiere a la rotación del personal y los principales socios auditores, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 17, apartado 7 del citado Reglamento UE.
- k) Información sobre el volumen total de negocios del auditor legal o sociedad de auditoría, según lo establecido en el artículo 13.2 k) del Reglamento UE, desglosada en las siguientes categorías:
 - I. ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros individuales y consolidados de entidades de interés público y de entidades pertenecientes a un grupo de empresas cuya empresa matriz sea una entidad de interés público.
 - II. ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de otro tipo.
 - III. ingresos derivados de la prestación, a entidades auditadas por el auditor legal o sociedad de auditoría, de servicios ajenos a la auditoría que estén autorizados.
 - IV. ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades.

En relación con este último apartado, el artículo 37.1 b) de la Ley de Auditoría y el artículo 77 del Reglamento, establecen que la información relativa a los ingresos correspondientes por servicios de auditoría de cuentas anuales y consolidadas, de otros servicios de auditoría y de servicios distintos a los de auditoría, se detallen de forma separada para cada una de las entidades de interés público.

El presente Informe de Transparencia se refiere al ejercicio económico cerrado a 30 de junio de 2021 e incluye, tal y como se ha puesto de manifiesto en el índice del mismo, todas las cuestiones anteriormente mencionadas.

2. Nuestro propósito y nuestros valores

Nuestro propósito y nuestros valores

Nuestro propósito es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes

Nuestro propósito define por qué existimos. Nuestros valores especifican cómo nos comportamos.

Estamos inmersos en un cambio constante. El entorno, nuestros clientes y la sociedad en general se están enfrentando a cuestiones cada vez más complejas.

Nuestro propósito refleja nuestro claro compromiso para trabajar conjuntamente y de forma innovadora para contribuir a generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes

Nuestros valores y comportamientos son parte integral de nuestra cultura

Nuestros valores y comportamientos definen las expectativas que tenemos para trabajar juntos y con nuestros clientes. A pesar de contextos y culturas diferentes en toda la red internacional de PwC, son los que tenemos en común, recogen nuestras aspiraciones y expectativas compartidas y guían cómo tomamos decisiones y tratamos a los demás.

Generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes se basa en la constante innovación y el deseo de aprender, crecer y descubrir formas de crear experiencias excepcionales para nuestros grupos de interés, apoyándonos en nuestros valores y comportamientos. La forma en que hacemos lo que hacemos es tan importante como la razón por la que lo estamos haciendo.

Los valores que sustentan nuestro propósito y definen cómo debemos comportarnos y actuar en nuestro negocio son: i) actuamos con integridad, (ii) marcamos la diferencia, (iii) nos preocupamos por los demás, (iv) trabajamos juntos y (v) reinventamos lo posible.

Actuamos con integridad

- Defendemos y decimos lo que es correcto, especialmente en situaciones difíciles.
- Esperamos y ofrecemos resultados de la mejor calidad.
- Tomamos decisiones y actuamos como si nuestra reputación personal estuviera en juego.

Marcamos la diferencia

- Nos mantenemos informados y preguntamos sobre el futuro del mundo en el que vivimos.
- Generamos impacto en nuestros compañeros, clientes y la sociedad a través de nuestras acciones.
- Respondemos con agilidad al entorno constantemente cambiante en el que operamos.

Nos preocupamos por los demás

- Nos esforzamos por comprender a cada persona y lo que realmente le importa.
- Reconocemos el valor de lo que cada uno aporta.
- Apoyamos a los demás en su desarrollo y trabajo para que puedan crecer y dar lo mejor de sí mismos.

Trabajamos juntos

- Colaboramos y compartimos relaciones, ideas y conocimiento en la red.
- Buscamos e integramos diversas perspectivas, ideas y personas.
- Damos y pedimos *feedback* para mejorar tanto nosotros como los demás.

Reinventamos lo posible

- Nos atrevemos a desafiar el orden establecido e intentamos hacer cosas nuevas.
- Innovamos, probamos y aprendemos del fracaso.
- Tenemos una mente abierta para ver las posibilidades que tiene cada idea.



3. Estructura jurídica y de propiedad

Estructura jurídica y de propiedad

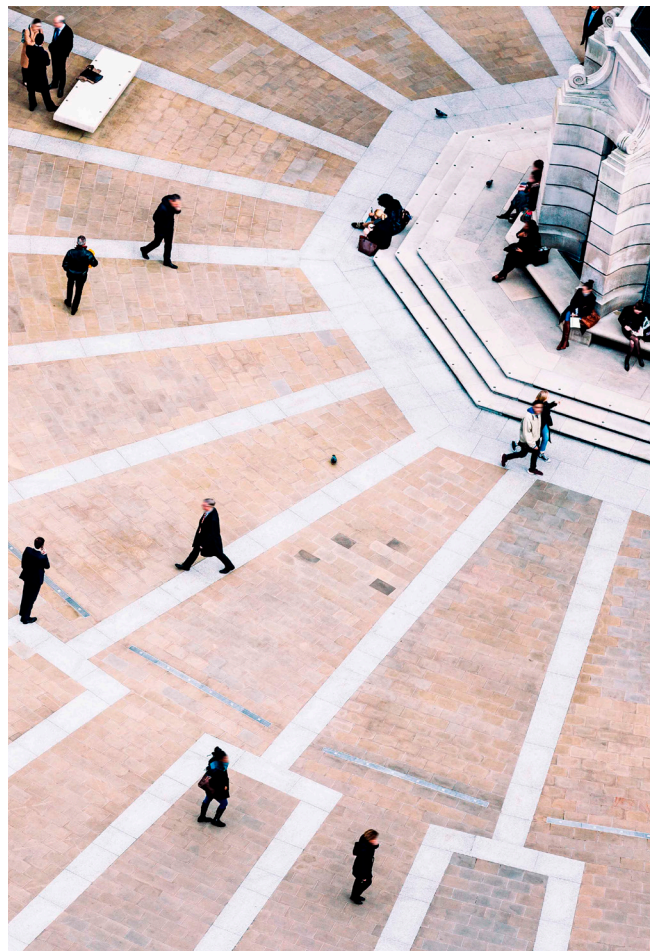
PwC Auditores es una sociedad española de responsabilidad limitada, inscrita en el Registro Mercantil de Madrid en el Tomo 3805, Libro 0, folio 223 y hoja M- 63.988, inscripción 91 con CIF nº B-79031290, así como en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas número S0242, conforme a la normativa legal aplicable y en concreto a lo prescrito en la Ley de Auditoría de Cuentas que le es de aplicación.

La Sociedad está participada por personas físicas y cumple con lo establecido en la Ley de Auditoría que determina que la mayoría del capital social y de los derechos de voto de la sociedad de auditoría correspondan a los socios auditores de cuentas.

Los porcentajes de participación conjunta del capital social y derechos de voto a 30 de junio de 2021 correspondientes a los socios auditores registrados en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas como socios ejercientes y no ejercientes son de un 62,94% y un 3,94%, respectivamente. El porcentaje para el caso de los socios no auditores es de un 7,08%. Adicionalmente, existe un 26,04% del capital social que PwC Auditores tiene en autocartera.

PwC Auditores posee el 99,99% de las participaciones de PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L. Su objeto es la prestación de servicios de organización, planificación y realización de tareas administrativas y pruebas sustantivas básicas, que no suponen ejercer ningún juicio profesional relevante y siguiendo, en todo momento, la metodología y los procesos establecidos por PwC Auditores.

Asimismo, PwC Auditores posee el 100% de las participaciones de PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U. Su objeto social es esencialmente la prestación de servicios de auditoría y otros servicios profesionales en Andorra.



4. Descripción, acuerdos jurídicos y estructura de la red

Descripción, acuerdos jurídicos y estructura de la red

PwC Auditores es miembro de la red internacional de PwC, junto con otras firmas en todo el mundo.

Red internacional de PwC

PwC es la marca bajo la cual las firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) operan y prestan sus servicios profesionales. Dichas firmas, en su conjunto, forman la red internacional de PwC. “PwC” puede ser utilizado para referirse a cada firma miembro individualmente, a varias firmas o a la totalidad en su conjunto.

En muchas partes del mundo, las sociedades de auditoría están obligadas por ley a ser entidades legales separadas e independientes y de propiedad local. La red internacional de PwC no es un “*global partnership*”, una única entidad legal o una corporación multinacional. La red internacional PwC está compuesta por entidades legales separadas e independientes.

PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL)

Las firmas que forman parte de la red internacional de PwC tienen suscritos acuerdos con *PricewaterhouseCoopers International Limited (private company limited by guarantee - PwCIL)*. PwCIL no presta servicios a clientes, siendo su propósito el actuar como coordinador entre las firmas miembro de la red internacional de PwC, poniendo el foco en áreas clave como la estrategia, la marca y la gestión del riesgo y la calidad. PwCIL coordina el desarrollo y la implementación de las políticas e iniciativas para lograr un enfoque común y coordinado entre las firmas miembro cuando sea necesario.

Las firmas miembro de PwCIL pueden usar la marca PwC y los recursos y metodologías de la red internacional de PwC, así como los recursos y/o servicios profesionales de otras firmas miembro y/o entidades. A cambio, las firmas miembro están obligadas a cumplir con determinadas políticas comunes y a mantener los estándares de la red internacional de PwC.

La red PwC no es un “*partnership internacional*”.

Una firma miembro no puede actuar como agente de PwCIL o de otra firma miembro, tampoco puede obligar a PwCIL u otra firma miembro, y es responsable únicamente de sus propios actos u omisiones y no por los de PwCIL o cualquier otra firma miembro. De manera similar, PwCIL no puede actuar como agente ni obligar a ninguna firma miembro y solo es responsable únicamente de sus propios actos u omisiones. PwCIL no tiene el derecho ni la capacidad de controlar el ejercicio del juicio profesional de otra firma miembro.

Los órganos de gobierno de PwCIL son:

- **“Global Board”**, órgano de gobierno responsable de la supervisión del equipo de liderazgo y de la aprobación de los estándares establecidos por la red internacional de PwC. Dicho órgano no tiene responsabilidades externas y sus miembros son elegidos cada 4 años por los socios de todas las firmas miembro de la red internacional de PwC.
- **“Network Leadership Team”**, órgano responsable de establecer la estrategia global para la red internacional de PwC, así como los estándares a los que las firmas miembro de PwC acuerdan adherirse.
- **“Strategy Council”**, compuesto por los líderes de las mayores firmas y regiones de la red internacional de PwC. Dicho órgano acuerda la dirección estratégica de la red y facilita el alineamiento para su ejecución.
- **“Global Leadership Team”**, es nombrado y reporta al “*Network Leadership Team*” y al presidente de la red internacional de PwC. Sus miembros son responsables de liderar equipos provenientes de firmas de la red internacional de PwC para coordinar actividades en todas las áreas de nuestro negocio.

Red nacional de PwC en España

En España existen otras sociedades con la denominación PwC, cuyo objeto social y actividad no comprende la auditoría legal de cuentas y que también forman parte de la red internacional de PwC. Estas sociedades, excepto las controladas por PwC Auditores detalladas en el apartado 3 anterior, son entidades legales distintas, separadas e independientes, con órganos de administración igualmente diferentes e independientes entre ellas y en relación con PwC Auditores. Los socios de las distintas sociedades de la red de PwC en España lo son también de la sociedad PricewaterhouseCoopers, S.L.

Se adjunta detalle de las entidades de la red nacional de PwC Auditores a 30 de junio de 2021. El objeto social de cada una de ellas se describe en el apartado 5 del presente Informe:

- PricewaterhouseCoopers Compliance Services, S.L.
- PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L.
- PricewaterhouseCoopers Tax & Legal, S.L. (*)
- PricewaterhouseCoopers, S.L.
- PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L.
- Fundación PricewaterhouseCoopers
- PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

El detalle de las sociedades pertenecientes a la red internacional de PwC se incluye en la página web **www.pwc.com** en su apartado “*Structure and legal entities*”.

(*) Durante el ejercicio cerrado el 30 de junio de 2021 esta sociedad, anteriormente denominada Landwell - PricewaterhouseCoopers Tax & Legal Services S.L., cambió su denominación por PricewaterhouseCoopers Tax & Legal, S.L.





5. Estructura de gobierno de la sociedad de auditoría

Estructura de gobierno de la sociedad de auditoría

Órganos de gobierno

Los órganos de gobierno de PwC Auditores son el Consejo de Administración y la Junta de Socios.

1. Consejo de Administración

A 30 de junio de 2021, y a fecha de formulación de este Informe, la composición del Consejo de Administración es la siguiente:

- **Gonzalo Sánchez**, Presidente.
- **Rafael Sanmartín**, Consejero Delegado.
- **Carlos Quindós**, Consejero (Vocal).
- **Stefan Mundorf**, Consejero (Vocal).
- **Gonzalo Sanjurjo**, Consejero (Vocal).
- **Gemma Moral**, Secretaria (No Consejera).

Reglas de funcionamiento del Consejo de Administración

De acuerdo con los estatutos de la Sociedad, el Consejo regula su propio funcionamiento. El Consejo de Administración, de acuerdo con sus facultades, ha nombrado a un Consejero Delegado.

El Consejo de Administración se reunirá, como mínimo, una vez por trimestre, y será convocado (i) por su Presidente o el que haga sus veces, o (ii) por consejeros que constituyan al menos un tercio de los miembros del Consejo. En este último caso, los consejeros interesados en la celebración de una reunión del Consejo de Administración deberán remitir al Presidente una solicitud de convocatoria indicando los puntos del orden del día a tratar. El Presidente estará obligado a convocar la reunión solicitada para su celebración en el plazo de diez días hábiles desde que fue requerido para ello.

El Consejo queda válidamente constituido cuando concurran a la reunión entre presentes y representados la mitad más uno de los miembros. Cualquier consejero puede conferir por escrito su representación a otro consejero. Para adoptar acuerdos es preciso el voto favorable de la mayoría absoluta de los consejeros concurrentes a la reunión o debidamente representados, salvo para aquellos acuerdos que la ley exige mayoría reforzada. En caso de empate, el Presidente ostentará voto de calidad.

El Consejero Delegado tiene delegadas las facultades atribuidas por Ley.

2. Junta de Socios

Reglas de funcionamiento

La Junta de Socios se reúne con carácter mínimo una vez al año, debiendo existir entre la convocatoria y la fecha prevista para la celebración de la reunión un plazo de al menos quince días.

En caso de que un número de socios que representen al menos un cinco por ciento del capital social solicite al órgano de administración la celebración de la Junta, éste deberá convocarla para su celebración dentro de los dos meses siguientes a la fecha que se hubiere requerido notarialmente al órgano de administración para convocarla.

3. Comité de Dirección de PwC Auditores

Adicionalmente, existe un órgano de dirección denominado Comité de Dirección cuya finalidad básicamente es el seguimiento de todos los asuntos que puedan afectar a la marcha de la Sociedad, la preparación de planes de negocio, la implementación de la estrategia correspondiente y la determinación de las prioridades que permitan la consecución de dicha estrategia, siguiendo las pautas y directrices del Consejo de Administración.

El Comité de Dirección del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2021 ha estado compuesto por:

- **Rafael Sanmartín**, Líder de Auditoría.
- **Alejandro Esnal**, Servicios Financieros.
- **Ana Isabel Peláez**, Mercados.
- **Ramón Abella**, Servicios de Risk Assurance.
- **Alberto Calles**, Servicios de Risk Assurance Financiero.
- **Pedro Díaz-Leante**, Capital Humano.
- **Antonio Vázquez**, Operaciones.
- **Goretty Álvarez**, Formación.
- **Stefan Mundorf**, Oficina Técnica, Metodología y Transformación Digital.
- **Joaquín Ortiz**, Cataluña.
- **Carlos Quindós**, Risk & Quality.

Especialización sectorial

Con la finalidad de que todos los profesionales tengan un conocimiento sectorial apropiado para la realización de la actividad de auditoría de cuentas con los niveles de calidad establecidos por PwC Auditores, identificando los riesgos específicos de las empresas del sector de referencia, se han diferenciado las siguientes industrias o sectores:

- Retail & Consumer, Productos industriales, Automoción y Farmacéutico.
- Construcción y Servicios.
- Energía.
- Financiero (Banca y Seguros).
- Transporte, Turismo, Gobierno, Logística y Sanidad.
- Tecnología, Telecomunicaciones, Media y Entretenimiento.

Cada uno de dichos sectores tiene un Socio Líder a cargo. Sus funciones son básicamente el establecimiento de las pautas a seguir en el sector, participación en el proceso de asignación de equipos a los trabajos, aceptación de clientes/ encargos y el establecimiento de las medidas necesarias para cumplir la estrategia fijada por el Comité de Dirección y el Consejo de Administración de PwC Auditores. Cada uno de los líderes sectoriales determina las necesidades de su sector y su evolución.

Organización geográfica

Adicionalmente, existe una organización geográfica estructurada que permite una proximidad a los clientes y un mayor conocimiento de los requerimientos y necesidades derivadas de su situación geográfica, así como atender de forma más eficiente a nuestros clientes, sus empresas y el entorno más cercano. Esta organización establece responsabilidades organizativas, aunque dependientes en cuanto a estrategia y consecución de objetivos de las pautas establecidas por el Líder sectorial.

Pwc Auditores opera actualmente en 19 oficinas en España que se detallan a continuación:

Madrid, Barcelona, Bilbao, Valencia, Sevilla, Málaga, Palma de Mallorca, A Coruña, Vigo, San Sebastián, Murcia, Alicante, Pamplona, Logroño, Santander, Oviedo, Las Palmas de Gran Canaria, Santa Cruz de Tenerife y Zaragoza.

Organización funcional

Asimismo, existe un socio responsable para cada una de las siguientes funciones: Risk & Quality, Técnico, Metodología y Transformación Digital, Formación, Capital Humano, Operaciones y Mercados.

Risk & Quality

El objetivo de esta función es promover la calidad y una gestión del riesgo profesional óptima que contribuya a la excelencia en la prestación de servicios en nuestros negocios en un marco de cumplimiento regulatorio y que permita asegurar un crecimiento sostenible y diferencial en el mercado.

Técnico, Metodología y Transformación Digital

El objetivo del área Técnica es asegurar la actualización, formación y difusión de la normativa técnica de auditoría y contable aplicable, así como su interpretación y aplicación adecuada en la

prestación de los servicios, estableciendo un sistema de consulta ágil y efectivo que facilite una rápida respuesta a cuestiones surgidas en el desempeño de los trabajos.

El objetivo de Metodología es asegurar la mejora continua y eficiencia, y que la práctica de auditoría se lleve a cabo de acuerdo con las políticas y normas establecidas por PwC a nivel nacional e internacional, las cuales están basadas en la normativa de auditoría vigente en España, la ISQC1 y las ISAs, verificando y adaptando los programas de trabajo a la normativa local, cuando fuera necesario.

Asimismo, seguimos impulsando la transformación digital, habiendo recibido la red internacional en los últimos años varios premios por la innovación tecnológica. Invertimos tanto en nuestros sistemas como en nuestro equipo humano para usar las nuevas tecnologías, poder analizar de forma eficiente grandes poblaciones de saldos y transacciones y ofrecer una experiencia diferencial a nuestros clientes.

Formación

Formación se asegura, en coordinación con los departamentos de Capital Humano, Técnico, Metodología, Transformación Digital y Risk & Quality, que los profesionales posean un conocimiento adecuado y actualizado de la normativa de auditoría y contabilidad vigente, de acuerdo con los programas de formación establecidos por la red internacional de PwC y las necesidades basadas en la normativa española.

Capital Humano

El objetivo de Capital Humano es determinar las necesidades existentes en PwC Auditores en relación con recursos humanos y dimensionar la plantilla de acuerdo con el presupuesto, perspectivas de crecimiento y negocio para cada ejercicio. Adicionalmente, Capital Humano es responsable del diseño e implementación de programas de desempeño, evaluación, retribución y retención de los profesionales.

Operaciones

Entre sus principales actividades se encuentra el análisis de ratios y evolución de la consecución de los objetivos económicos, asignación de equipos a los clientes y encargos, análisis y seguimiento de la cargabilidad de los profesionales y establecimiento de sistemas de control de costes. Adicionalmente, el departamento de Operaciones es responsable del seguimiento de la correcta utilización de las herramientas puestas a disposición de los profesionales para incluir la información relativa a dichas actividades.

Mercados

Su objetivo es el análisis de clientes y productos, posicionamiento en el mercado, acercamiento a objetivos “*targeting*”, elaboración de objetivos presupuestarios por clientes, presencia en actos y medios de penetración en el mercado.

Otras sociedades

Como se indica en el apartado 4 anterior, a 30 de junio de 2021 existen otras sociedades en España pertenecientes a la red internacional de PwC que asimismo pertenecen a la red de PwC Auditores y que, excepto las controladas por PwC Auditores detalladas en el apartado 3 anterior, son entidades legales distintas, separadas e independientes, con órganos de administración diferentes. Dichas sociedades y sus principales actividades son:

- **PricewaterhouseCoopers Compliance Services, S.L.:** Cuyo objeto social es, principalmente, la prestación de servicios de consultoría y asesoramiento para la gestión, dirección y administración de sociedades, incluyendo administración, finanzas, contabilidad, *compliance* fiscal, laboral, nóminas, recursos humanos y traducción. Servicios de refuerzo en dichas áreas. Servicios relacionados con trabajadores extranjeros para la obtención de permisos de trabajo, tarjetas de residencia y visados. Adicionalmente, presta servicios de evaluación de auditoría externa de los sistemas de prevención de riesgos laborales.
- **PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L.:** Cuyo objeto social es, principalmente, la elaboración de informes y prestación de servicios de consultoría y asesoramiento en todo lo relacionado con la planificación, organización y administración de las empresas. Asesoramiento financiero empresarial y estratégico de negocios. Diseño, fabricación, producción, distribución, comercialización, instalación y mantenimiento de productos y servicios telemáticos. Prestación de servicios de gestión medioambiental.
- **PricewaterhouseCoopers Tax & Legal S.L.:** Cuyo objeto social es, principalmente, la prestación de toda clase de servicios y asesoramiento jurídico y fiscal en general.
- **PricewaterhouseCoopers, S.L.:** La Sociedad tiene por objeto social la prestación de todo tipo de servicios de consultoría, asesoramiento financiero y fiscal, marketing, arrendamientos, recursos humanos, administración y otros servicios para las sociedades de la red de PwC en España.
- **PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L.:** Su objeto es la prestación de servicios de organización, planificación y realización de tareas administrativas y de pruebas sustantivas básicas en la medida que no haya que ejercer ningún juicio profesional relevante y siguiendo, en todo momento, la metodología y los procesos establecidos por PwC Auditores.

- **Fundación PricewaterhouseCoopers:** Entidad con fines no lucrativos que promueve y financia actividades sociales, educativas, culturales y científicas.
- **PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L. (Sociedad Unipersonal):** Cuyo objeto social es esencialmente la prestación de servicios de auditoría y otros servicios profesionales en Andorra.

Las sociedades de PwC en España se han dotado asimismo del denominado Comité de Estrategia y Coordinación, órgano cuya principal responsabilidad es la de coordinar la implantación de la estrategia y los estándares de la red internacional de PwC en España. Su composición en el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2021 ha sido la siguiente:

- **Gonzalo Sánchez**, Presidente.
- **Rafael Sanmartín**, Responsable de Auditoría.
- **Malcolm Lloyd**, Responsable de Transacciones.
- **César Calleja**, Responsable de Consultoría y Operaciones.
- **Joaquín Latorre**, Responsable de Legal y Fiscal.
- **Justo Alcocer**, Responsable del Sector Financiero.
- **Manuel Martín**, Responsable de Mercados.
- **Silvia Lacarra**, Responsable de Estrategia.
- **Gemma Moral**, Responsable de Capital Humano y General Counsel.
- **Carlos Quindós**, Responsable de Risk & Quality.
- **Gonzalo Sanjurjo**, Responsable de Partners Affairs.



6. Sistema de control de calidad interno

Sistema de control de calidad interno

El sistema de control de calidad interno de PwC Auditores está diseñado de acuerdo con lo establecido en la regulación aplicable para las sociedades de auditoría, y más concretamente, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores, así como en las ISAs (*International Standards on Auditing*). En este contexto, y como parte del proceso de evaluación y mejora continua, PwC Auditores está actualizando su sistema de control de calidad interno para adaptarlo a los nuevos estándares de gestión de la calidad (ISQM1, ISQM2 y NIA 220R) y a lo dispuesto en el Reglamento.

Adicionalmente, existen determinados estándares establecidos por la red internacional de PwC requeridos en todos los territorios que implican el establecimiento de sistemas de control que evidencien un adecuado sistema de control de calidad interno.

Para la gestión del sistema de control de calidad interno, PwC Auditores ha dotado al Sistema de una estructura dimensionada a las necesidades existentes que permite asegurar que los servicios prestados cumplen con los estándares de calidad requeridos, exceden las expectativas de los clientes y aseguran el cumplimiento normativo de acuerdo con la regulación existente.

El Consejo de Administración de PricewaterhouseCoopers Auditores S.L. acordó por unanimidad nombrar al Consejero Delegado como el responsable de establecer las políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna, donde se reconozca la calidad en la realización de los encargos, estableciendo que el Consejero Delegado asuma la responsabilidad última del sistema de control de calidad interno de PwC Auditores.

No obstante, en cada una de las áreas funcionales existe un responsable del mantenimiento y actualización de las políticas y procedimientos aplicables en dicha área, así como del establecimiento de los controles clave, que permiten asegurar el adecuado diseño y la eficacia operativa del sistema de control de calidad interno. Los responsables de cada uno de los elementos del sistema de control de calidad interno del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2021 han sido los siguientes:

- **Responsabilidades de Liderazgo:** Rafael Sanmartín.
- **Requerimientos de ética aplicables:** Fernando Chamosa (Ética) y Raúl Llorente (Independencia).
- **Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos:** Carlos Del Cubo.
- **Recursos Humanos:** Pedro Díaz-Leante, Goretty Álvarez y Antonio Vázquez.
- **Realización de encargos:** Stefan Mundorf y Francisco López-Carrasco.
- **Seguimiento:** Mariano Cortés.

PwC Auditores cuenta con un Comité de Calidad y Transformación que ejerce el rol de comité de coordinación (*"Steering Committee"*) de las diferentes acciones que se llevan a cabo por las diferentes funciones que tienen impacto en la calidad. Adicionalmente, existen otros comités como el de digitalización, el de formación y el de independencia encargados del diseño y de la implementación de una serie de iniciativas en dichos ámbitos definidas por el Responsable de Liderazgo.

Asimismo, PwC Auditores dispone de una serie de programas de trabajo y metodologías aplicables a nivel mundial para ayudar a nuestros socios y profesionales a trabajar de acuerdo con el nivel de calidad esperado.

Para pertenecer a la red internacional de PwC, las firmas miembro en el mundo deben cumplir con una rigurosa normativa común en materia de riesgo y calidad. Tras el programa de cumplimiento y gestión de riesgos de PwC, se encuentra el principio fundamental de que cada una de las firmas pertenecientes a la red internacional de PwC es responsable de sus riesgos y de la calidad que ofrece y, si es preciso, de aplicar las mejoras necesarias.

Como parte del proceso de mejora continua, el sistema de control de calidad interno existente va evolucionando en su diseño, implementación y operatividad, tomando como marco de referencia el denominado *Quality Management for Service Excellence* (QMSE) definido por la red internacional de PwC, con el objetivo de integrar aún más la gestión de la calidad y de los riesgos en los procesos de negocio.

El proceso de gestión de la calidad incluye:

- La identificación y evaluación temprana de los riesgos para lograr los objetivos de calidad.
- El diseño e implementación de procedimientos y respuestas a los riesgos identificados.
- Seguimiento del diseño y de la eficacia operativa de las políticas y procedimientos establecidos, mediante el uso de herramientas integradas en el proceso, como pueden ser el “*Real Time Assurance*”, así como “*Audit Quality Indicators*” apropiados.
- Establecimiento de planes de acción específicos en aquellas áreas donde se hayan identificado requerimientos de mejora mediante la realización del correspondiente “*Root Cause Analysis*”.
- Definición de un marco de referencia interno de responsabilidades y reconocimiento (“*Recognition and Accountability Framework*”) para la evaluación del desempeño, la remuneración y el desarrollo de la carrera profesional.

En este sentido, el sistema de control de calidad interno de PwC Auditores cuenta con mecanismos que ayudan a **predecir, prevenir, aprender y reforzar** la calidad a lo largo del proceso de la auditoría.

Predecir: Assurance Quality Indicators (AQIs)

Existen implementados en PwC Auditores una serie de indicadores de calidad (*Assurance Quality Indicators*), tanto a nivel de PwC Auditores como en la ejecución de los encargos, que ayudan a la identificación temprana de potenciales riesgos, utilizando para ello métricas que ayudan a predecir problemas de calidad. Este análisis de los riesgos es una parte esencial de nuestro QMSE, y los *Assurance Quality Indicators*, conjuntamente con otros instrumentos y herramientas (“*performance measurements*”), son elementos esenciales para el seguimiento y mejora continua del sistema de control de calidad interno.

Prevenir: Real Time Assurance (RTA)

PwC Auditores tiene diseñado un programa de *Real Time Assurance* con el objetivo de realizar un seguimiento preventivo en los encargos de auditoría, de forma que se ayude y apoye a los equipos a cargo a mejorar la calidad de los mismos durante su ejecución.

Aprender: Root Cause Analysis (RCA)

PwC Auditores cuenta con un proceso de *Root Cause Analysis* que consiste fundamentalmente en efectuar un análisis sobre las “causas raíz” que originaron los aspectos de mejora identificados en las distintas revisiones que conforman el programa de seguimiento y por inspecciones de reguladores, e identificar los potenciales factores que contribuyen a la calidad de las auditorías, para así poder tomar acciones de mejora continua.

El objetivo principal del RCA es identificar los factores principales que han originado los distintos “*findings*”, atendiendo a su naturaleza, magnitud y momento de ocurrencia, para determinar qué

comportamientos, acciones o condiciones necesitan cambiarse para prevenir la recurrencia de hechos similares, así como para identificar las mejores prácticas que promuevan una alta calidad en los trabajos de auditoría. El RCA es asimismo uno de los pilares básicos en los esfuerzos de mejora continua de PwC Auditores y es un elemento indispensable de su sistema de control de calidad interno.

Reforzar: Recognition and Accountability Framework (RAF)

El objetivo fundamental del RAF es reforzar la calidad en todo lo que hacen los profesionales de PwC Auditores, con un enfoque en la prestación de los servicios a nuestros clientes e impulsando una cultura de alta calidad.

El RAF considera y aborda los siguientes elementos clave:

- Resultados de calidad: Proporcionar resultados transparentes en la medición del cumplimiento de los objetivos de calidad. En este sentido, existen implementados en PwC Auditores unos objetivos de calidad que tienen en cuenta el cumplimiento de los estándares profesionales de la red internacional de PwC y los estándares y políticas locales establecidos localmente.
- Comportamientos: Establecimiento de unas expectativas de comportamientos en PwC Auditores que respalden una adecuada actitud hacia la calidad, el “*tone from the top*” y un fuerte compromiso con los objetivos de calidad.
- Intervenciones / reconocimiento: Se han puesto en marcha unas iniciativas que promueven y refuerzan los comportamientos positivos y que impulsan una cultura de calidad.
- Recompensa / impactos: Existe implementado en PwC Auditores un sistema de recompensa que es proporcional a los resultados y a los comportamientos de los profesionales. Dicho sistema incentiva los comportamientos correctos y penaliza los incorrectos para lograr los objetivos de calidad establecidos.

Los elementos básicos que determinan la definición e implementación de un adecuado sistema de control de calidad interno, tal y como se estructura en la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría son:

- (6.1) Responsabilidades de liderazgo de la calidad en la Sociedad de Auditoría.
- (6.2) Requerimientos de ética aplicables.
- (6.3) Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y encargos específicos.
- (6.4) Recursos humanos.
- (6.5) Realización de los encargos.
- (6.6) Seguimiento.

Responsabilidades de liderazgo de la calidad en la Sociedad de Auditoría

La calidad es nuestra prioridad como Sociedad de Auditoría y es parte esencial de la estrategia de futuro definida por la dirección como elemento indispensable en términos de sostenibilidad, así como uno de los elementos clave en las actividades del día a día que se llevan a cabo en la prestación de

servicios a nuestros clientes. Los objetivos de negocio establecidos son perfectamente compatibles con el mantenimiento de los estándares de calidad requeridos y con la forma en la que nuestros servicios son prestados al mercado. El Consejo de Administración de PwC Auditores ha promovido la implementación de herramientas, creación de una estructura organizativa y la realización de comunicaciones internas y actuaciones claras que han concluido en la implantación y asentamiento de una cultura interna orientada a la calidad en todos los profesionales.

Requerimientos de ética aplicables

En PwC Auditores trabajamos siguiendo la normativa, la legislación y las políticas internas aplicables a nuestra profesión, lo que implica la prestación de servicios atendiendo a la integridad, independencia y objetividad de todas nuestras actuaciones. No obstante, somos conscientes de que dicha legislación y normativa no regulan todos los comportamientos existentes, por lo que adicionalmente tenemos un Código de Conducta aplicable a todos los profesionales y firmas de la red de PwC en España. Dicho Código de Conducta se encuentra disponible en la intranet y en la página web: www.pwc.es.

Asimismo, nuestra política de independencia, detallada en el apartado 8 del presente Informe, requiere el cumplimiento de la normativa y estándares aplicables.

Los profesionales de PwC Auditores deben conocer y comprender las directrices del Código de Conducta, pero también los valores que inspiran nuestra cultura (actuamos con integridad, marcamos la diferencia, nos preocupamos por los demás, trabajamos juntos y reinventamos lo posible), detallados en el apartado 2 del presente Informe.

Es responsabilidad de todos y cada uno de los profesionales de PwC Auditores desarrollar nuestro trabajo con los clientes y las personas de forma coherente con los valores y el Código de Conducta de PwC Auditores y ayudar a los demás a hacerlo. Todos los profesionales son igualmente responsables de gestionar la conducta de los miembros de nuestros equipos y de asegurar que cumplen con los valores y el Código, así como de establecer un entorno de trabajo basado en la confianza y honestidad.

Para monitorizar todo lo anterior, existe un Comité de Valores y Ética que se centra fundamentalmente en:

- Impulsar comportamientos alineados con los valores de PwC Auditores y con los establecidos en el Código de Conducta.
- Evaluar los riesgos significativos que PwC Auditores puede tener en cuanto a sus comportamientos éticos.
- Mantener procesos que permitan gestionar las denuncias que se produzcan en este ámbito.

PwC Auditores cuenta asimismo con un canal de denuncias, puesto a disposición de todos los profesionales, a través del cual y de forma confidencial, pueden transmitirse comentarios, denuncias o simplemente dudas de cualquier asunto que tenga que ver con la vulneración o actuación potencialmente contraria a lo establecido en el Código de Conducta y en los requerimientos del Sistema de Compliance.

Existe un procedimiento de investigación y expediente sancionador para resolver las denuncias y consultas recibidas, así como un marco para la adopción de decisiones, que se encuentran disponibles en la intranet.

Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos

La selección de clientes con los que se quiere trabajar y a los que prestar servicios es una de las áreas de mayor importancia en todo el sistema de control de calidad interno, siendo necesaria la puesta en marcha de los mecanismos que permitan determinar aquellos clientes sobre los que no exista ninguna duda en cuanto a su integridad y reputación, así como la evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética e independencia aplicables.

Para llevar a cabo esta evaluación del riesgo de los clientes y encargos antes de su aceptación, o hacer una reevaluación del mismo para los clientes y encargos recurrentes (para el caso de su renovación), existe implantada en PwC Auditores una herramienta denominada *Acceptance & Continuance* (A&C) que permite a los equipos de auditoría, en coordinación con el Socio Responsable de Aceptación y Continuidad y el Socio Líder del sector (por delegación del Líder de Auditoría) al que el cliente pertenece, valorar si el perfil de riesgo existente en clientes y encargos recurrentes o potenciales es asumible, así como el cumplimiento de los requerimientos de independencia aplicables y los aspectos requeridos por la legislación relativa a la prevención del blanqueo de capitales. Para trabajos de auditoría esta herramienta recoge de manera simultánea la evaluación del riesgo del cliente y del encargo a realizar, formalizándose en un cuestionario.

Adicionalmente a lo anterior, existen procesos e implantadas herramientas que permiten determinar si pudieran existir conflictos de interés entre varios de los clientes a los que se prestan servicios.

Recursos humanos

Diversidad e inclusión

En PwC Auditores tenemos el compromiso de fomentar una cultura que genere orgullo de pertenencia en nuestros profesionales. Nos centramos en asegurar que nuestro entorno de trabajo sea diverso e inclusivo, en el que los diferentes perfiles y experiencias de nuestros equipos, cuando se ponen en común y se trabaja en equipo, sean capaces de crear el más alto valor añadido para nuestros clientes, equipos y para la sociedad.

Calidad de nuestros profesionales

Nuestra estrategia de gestión de personas está orientada a que PwC Auditores sea la sociedad de auditoría referente en la gestión del talento.

La calidad del trabajo viene determinada en gran medida por la calidad de nuestros profesionales. A este respecto existe el firme propósito de atraer, formar y retener a los mejores y más brillantes profesionales, de acuerdo con nuestra demanda y la de nuestros clientes y el marco regulatorio.

Uno de los objetivos fundamentales del departamento de formación de PwC Auditores es asegurar que todos los profesionales reciben la formación necesaria para desarrollar su trabajo de acuerdo con los requerimientos normativos. A lo largo de su carrera profesional, nuestros profesionales siguen un programa de formación continua que les permite adquirir los conocimientos y habilidades necesarias para mantener un alto nivel en el desempeño de sus cometidos, así como tener una actualización permanente en los cambios normativos que afectan a su labor.

Con regularidad se realizan seguimientos y evaluaciones tanto de las competencias y capacidades de nuestros profesionales, así como de su motivación, a través de encuestas y de continuos procesos de *feedback* y *coaching*.

Las áreas de recursos humanos más importantes y para las que se han definido políticas y procedimientos cuyo seguimiento y análisis de cumplimiento está sujeto a revisiones periódicas, son las que a continuación se detallan.

Selección y contratación de personal

La estimación de la plantilla necesaria en cada una de las categorías, y que sirve de base para programar las contrataciones necesarias, se realiza teniendo en cuenta las necesidades geográficas, sectoriales y presupuesto de ingresos por sector y geografía. Existe un procedimiento establecido de selección y contratación, que permite incorporar a PwC Auditores aquellos profesionales con la capacitación adecuada y con las cualidades y valores que se consideran necesarios para desarrollar sus funciones. Dicho procedimiento incluye análisis de expedientes y titulaciones, entrevistas personales, pruebas sobre conocimientos técnicos y de inglés que permitan identificar cualidades relacionadas con el desarrollo de habilidades de relación interpersonal.

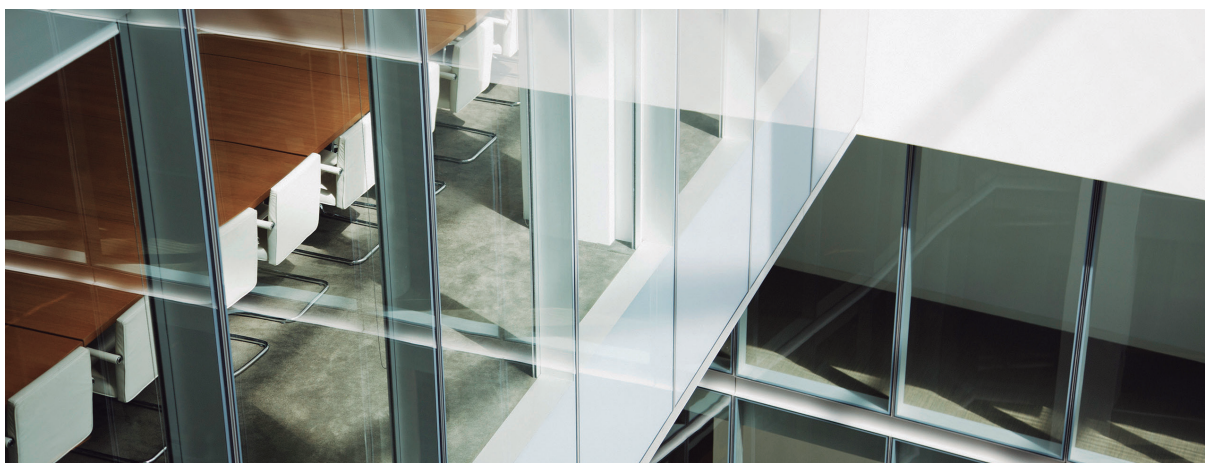
Todo el proceso es documentado y archivado, reflejando la total transparencia que el mismo entraña. Todos los profesionales que se incorporan a PwC Auditores son conocedores del Código de Conducta existente y se comprometen a actuar de acuerdo al mismo, así como cumplir con todas las normas de independencia existentes para el desarrollo de las actividades que pasarán a desarrollar tras su incorporación.

Formación continuada (Capacitación)

La auditoría debe llevarse a cabo por profesionales que tengan la formación técnica y capacitación profesional adecuada para llevar a cabo el trabajo encomendado.

Garantizar la formación continua a lo largo de toda la carrera para cada uno de nuestros profesionales es un reto importante, para cuya consecución PwC Auditores ha implementado mecanismos a todos los niveles – individual, nacional y global-que permitan cumplir con este objetivo.

La política de formación continua de PwC Auditores asegura que nuestros profesionales tengan acceso a un amplio currículo de cursos desarrollados según los estándares globales, y fomenta la responsabilidad personal ante la formación continua. El programa de formación pretende un equilibrio entre los cursos de capacitación profesional, de habilidades personales y de desarrollo de la gestión que van desde cursos de formación básica para los nuevos profesionales hasta los cursos de



actualización o especialización para el personal más experimentado.

Dicho programa de formación continua asegura la capacitación técnica de los profesionales en el desempeño de sus funciones en auditoría, comenzando en el momento de la incorporación y prolongándose a lo largo de la carrera profesional, asegurando el mantenimiento de la capacitación técnica necesaria en cada momento y para todas las categorías. Existe un sistema de “*Curricula*” que permite en todo momento ver la evolución de la formación de cada uno de los profesionales, así como asegurar y corroborar en todo momento la existencia de una formación adecuada a las funciones asignadas.

Los responsables de formación tienen la obligación de informar de sus planes de formación con periodicidad anual, reportando al final de cada ejercicio al ICAC la formación que se va a impartir, el contenido y el colectivo al que irá dirigida.

Objetivos formativos en el ejercicio 2020/2021

La excelencia técnica constituye uno de los cimientos que permite a nuestros profesionales aportar un elemento diferencial en el desarrollo de nuestra profesión.

Para alcanzar dicha excelencia técnica, en PwC Auditores contamos con dos factores clave como son la formación y la experiencia, que permiten poner en juego lo aprendido y enriquecerlo en el día a día (lo que se denomina “*team-based learning*”).

Los programas de formación se estructuran en tres ciclos o niveles formativos (*Associates*, *Seniors Associates* y Equipo Directivo) y permiten tener una referencia exacta de cuál es el expediente y el recorrido formativo desde que se produce la incorporación de un profesional.

Los objetivos principales de formación fueron los siguientes:

- Alcanzar la excelencia técnica de todos los profesionales, focalizándonos en las áreas de auditoría, contabilidad, especialización sectorial y asesoramiento empresarial.
- Actualización continua de conocimientos mediante sesiones regulares a lo largo del ejercicio.
- Reconocimiento de la figura del instructor, como parte clave e indispensable del proceso de formación.
- Aumento del uso de las tecnologías en la gestión e impartición de la formación.

En definitiva, la formación impartida en PwC

Auditores es un elemento diferenciador en las relaciones con nuestros profesionales y nuestros clientes.

Programa formativo

Nuestro programa de formación continuada contempla diversas acciones formativas de carácter obligatorio, tanto presenciales como *e-learning*s, que persiguen dotar a cada profesional, en función de su categoría, nivel de experiencia y área de especialización, de las capacidades técnicas y habilidades necesarias para desarrollar su actuación profesional con los más altos estándares de calidad y excelencia.

Para la definición de los contenidos a incluir en las diferentes acciones formativas se mantienen reuniones periódicas con los siguientes departamentos:

- Departamento Técnico, con el fin de identificar las novedades técnicas (principios contables) que pudieran requerir de actividades formativas de los profesionales.
- Departamento de Metodología, con el fin de identificar las novedades que se pudieran producir en el cumplimiento de las políticas y estándares de auditoría establecidos por PwC a nivel global, los cuales están basados en las ISAs, verificando y adaptando los materiales a las especificaciones de las NIA-ES, cuando fuera necesario.
- Oficina de Independencia y departamento de *Risk & Quality*, involucrados especialmente en la preparación de la formación relacionada con aspectos de gestión del riesgo profesional, calidad, independencia y regulación, considerando asimismo los aspectos identificados por los reguladores en sus programas de inspección.

Asimismo, el equipo de formación de la red internacional de PwC se encarga del diseño de los cursos troncales y otros cursos específicos, de acuerdo con la normativa contable internacional, las normas internacionales de auditoría y las guías de cumplimiento de estándares de PwC.

Adicionalmente, realizan el diseño de los *e-learning*s que se requieren para la cualificación profesional y establece la obligatoriedad del cumplimiento de determinados cursos con el fin de asegurar el cumplimiento de los estándares de la red internacional de PwC. Localmente, el equipo de Formación realiza las adaptaciones necesarias y complementa el material en lo que se estime oportuno para adecuarlo a los requerimientos normativos locales.

Las actividades formativas durante el ejercicio terminado el 30 de junio de 2021 se han articulado en los siguientes programas:

Curso	Descripción	Duración aproximada	Categoría profesional
Máster en Auditoría	Impartido por las universidades de CUNEF/CEU, Pompeu Fabra, Deusto, Alcalá y Avila, estando homologado por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas a efectos de la exención del examen teórico de acceso al Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).	500 horas	Asociados de primer año (hasta completar el máster) y otros profesionales que no dispongan de esta titulación
Cursos troncales presenciales/virtuales	Realizado para cubrir los conocimientos teóricos y prácticos de aquellos profesionales sujetos a promoción profesional incluyendo actualización en normativa contable, Plan General Contable y NIA-ES.	30 horas (cada uno)	Asociado de primer año a Manager
Cursos e-learning / Formación on-line	Complementan la formación adquirida a través de los cursos presenciales. Cubren diversas áreas técnicas (IFRS, US GAAS, Metodología, Auditoría, Blanqueo de capitales, Control Interno, Sistemas Informáticos, Sectoriales y Otros).	En función de la categoría, sector y características de la cartera de clientes.	Asociado de primer año a Socio
Sesiones técnicas específicas	Cursos técnicos asociados a normativa nacional e internacional para cubrir aquellas necesidades formativas identificadas (aspectos sectoriales y otros), así como las novedades al respecto: IFRS, R&Q, Metodología, Auditoría, Normativa sectorial y Plan General Contable, Información no financiera, transformación digital entre otros.	En función de las necesidades identificadas.	Asociado de primer año a Socio
Asistencias a cursos externos, seminarios, conferencias, etc.	Formación diversa impartida externamente.	En función de cada caso.	Asociado de primer año a Socio

Reconocimiento como Centro organizador para la formación continua de auditores

Con fecha 14 de mayo de 2013, PwC Auditores obtuvo el reconocimiento como Centro organizador para la formación continuada de auditores por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

El programa de formación tiene como objetivo principal asegurar que todos nuestros profesionales cuentan con los conocimientos necesarios a nivel técnico, en habilidades y en todos aquellos ámbitos asociados a la profesión de auditoría (ética, independencia, gestión de riesgos, etc.). El plan de formación de PwC Auditores da respuesta a los desafíos y a la creciente complejidad a la que se enfrenta la profesión, como consecuencia de un entorno cada vez más internacional, exigente y fuertemente regulado.

Evaluación y carrera profesional

Sistema de evaluación

PwC Auditores debe asegurarse de que dispone de profesionales con las capacidades y conocimientos necesarios para desarrollar su función con la calidad requerida y, asimismo, de hacer un seguimiento de su evolución, desarrollo y compensación cada ejercicio. Para ello, PwC Auditores tiene implantado un sistema de evaluación de los profesionales, que permite la determinación de objetivos concretos y medibles al inicio de cada uno de los ejercicios, así como el seguimiento y consecución de dichos objetivos al cierre del ejercicio. Para cumplir con dicho sistema de evaluación, existen evaluaciones de rendimiento individuales para cada uno de los trabajos, así como una evaluación global del rendimiento anual, que son los elementos determinantes en el desarrollo personal y de crecimiento profesional. El cumplimiento con unos objetivos de calidad forma parte de la evaluación de los profesionales y tiene también un peso muy relevante en su retribución variable.

Movilidad geográfica

En un mundo cada vez más global como en el que vivimos actualmente, uno de los aspectos más importantes para el desarrollo profesional es claramente la movilidad geográfica internacional que permita adquirir una visión cada vez más global de los asuntos que puedan afectar a nuestros clientes,

así como un mayor conocimiento, importación y exportación de buenas prácticas en el desarrollo de los trabajos. En esta área de movilidad geográfica existe una política cuya finalidad es buscar oportunidades, comunicarlas, analizar los candidatos para dichas oportunidades y facilitar la correcta puesta en marcha de las mismas.

Retención del talento

PwC Auditores sigue apostando por el talento, buscando los mejores profesionales para su incorporación. Asimismo, se están llevando a cabo numerosos programas no sólo para atraer el talento, sino para retenerlo y desarrollarlo dentro de la misma. En definitiva, PwC Auditores tiene una clara apuesta por la atracción y retención del talento como elemento básico para el crecimiento y calidad tanto a nivel personal como profesional.

Promoción

Todos los profesionales, a excepción de los Socios y Directores, son evaluados anualmente en los Comités de evaluación. En dichos Comités se realizan las propuestas de promoción a las categorías de *Senior Associate*, *Manager* y *Senior Manager*. Estas propuestas de promociones son analizadas y validadas por el líder del sector/ geografía y por capital humano.

En el caso de la promoción a la categoría de Director se evalúan, entre otros aspectos, el desempeño del trabajo, el cumplimiento de los principios de ética, requerimientos de independencia, cumplimiento de una serie de indicadores de calidad y la solvencia técnica. Una vez determinados los posibles candidatos, se comprueba que todas las candidaturas cumplen con los parámetros anteriormente descritos y se realizan propuestas de promoción a Director para determinar finalmente los candidatos que promocionarán.

Para el caso de la promoción a Socios, existe un estricto proceso que incluye la evaluación de la trayectoria en los últimos años de cada uno de los candidatos (competencia técnica, alto nivel de performance continuado, valores de PwC, gestión de personas, etc.), así como la presentación ante el Comité de Admisión de la aportación hecha en el pasado y lo que será la aportación profesional futura.



Realización de encargos

La calidad y eficacia de las auditorías es fundamental para los grupos de interés. Por ello, en PwC Auditores seguimos invirtiendo en diferentes iniciativas como el refuerzo de la formación y mejoras de las habilidades de los equipos de auditoría, en nuestra metodología, en la tecnología que utilizamos y en la disponibilidad de tiempo y recursos para la ejecución de los trabajos.

PwC Auditores, desarrolla sus trabajos asegurando altos estándares de calidad, eficiencia y servicio al cliente a través de:

- Una adecuada asignación de equipos a cada uno de los encargos con los profesionales apropiados de acuerdo con su especialización, conocimientos y cualidades específicas necesarias, considerando los requerimientos de rotación.
- En dicha asignación se considera como elemento indispensable y clave del equipo la adecuada involucración de un Socio o Director que tome las decisiones relevantes sobre el enfoque y las conclusiones del encargo y ejerza una adecuada labor de revisión y supervisión del mismo, incluyendo, cuando apliquen, los procedimientos de consulta establecidos. La identidad del Socio o Director responsable del trabajo, del Gerente y resto del equipo es comunicada al cliente.
- Se han establecido políticas y procedimientos detallados que se ponen a disposición de todos los profesionales en soporte electrónico. Dichos documentos son periódicamente actualizados e incluyen tanto políticas globales, como políticas locales adaptadas a la práctica de auditoría en el territorio.
- Aplicación de una metodología (PwC Audit) que es continuamente adaptada a la situación actual, a los riesgos de auditoría existentes en cada caso y a la legislación aplicable a cada encargo y cliente. Este "PwC Audit" se encuentra integrado en el *software* utilizado por PwC denominado "Aura", donde se incluyen los pasos de programa detallados que aseguran que la práctica de auditoría se lleva a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la red PwC a nivel global, los cuales están basados en las NIAs. El equipo de metodología verifica el cumplimiento con la normativa local identificando e incluyendo las correspondientes adaptaciones territoriales que fueran necesarias en los programas de trabajo.

Aura es el sistema de documentación de auditoría que se utiliza en toda la red internacional de PwC. Aura es la base de cómo construimos y ejecutamos nuestras auditorías, proporcionando a los equipos una orientación integral y capacidades para la gestión de los encargos.

Todos los equipos de auditoría de PwC Auditores están respaldados por herramientas de colaboración y plataformas tecnológicas compartidas. Existen una serie de herramientas que se integran con Aura, basadas en tecnologías accesibles a través de una variedad de dispositivos electrónicos que van desde PCs hasta teléfonos inteligentes. Estas herramientas apoyan y complementan Aura.

Las principales herramientas que se integran con Aura son las siguientes:

- *Connect Suite*: es nuestra plataforma colaborativa que nos permite interactuar con los clientes, solicitar información y realizar un seguimiento de las solicitudes. Connect nos proporciona un entorno más seguro y eficiente de intercambio de información.
- *Connect Audit Manager (CAM)*: herramienta que agiliza, estandariza y automatiza la coordinación y gestión de los diferentes equipos de auditoría en un contexto de auditorías globales. CAM proporciona una única plataforma que permite un acceso digital a la información, lo que facilita una mayor transparencia, cumplimiento y calidad en las auditorías complejas en grupos que operan en diferentes localizaciones.
- *Halo*: es una tecnología de auditoría, líder en el mercado, que nos permite identificar y evaluar riesgos, así como determinar dónde tenemos que centrar los esfuerzos de auditoría. Halo es una herramienta de tratamiento masivo de datos que permite analizar patrones y tendencias, identificar transacciones inusuales y de alto riesgo, proporcionando información valiosa a nuestros equipos y clientes.
- *Count*: facilita el proceso de realización de inventarios, permitiendo registrar los resultados directamente en dispositivos móviles que tienen una conexión con Aura, mejorando significativamente la documentación de los procedimientos realizados.
- *PwC's Confirmation System*: facilita un proceso automatizado y estandarizado de la gestión de confirmaciones externas, que permite a los equipos de auditoría crear solicitudes y recibir confirmaciones externas en un entorno digital seguro y que ayuda a mitigar los riesgos asociados con la gestión de respuestas con confirmación electrónica.

Existen implementados procesos y controles que aseguran la fiabilidad de estas herramientas de apoyo a la auditoría. La utilización de dicha metodología de manera uniforme en su diseño, pero adaptada a las especificaciones inherentes a cada uno de los encargos, permite crear un soporte sólido que respalda las conclusiones reportadas en nuestros informes.

Contar con una única metodología global de auditoría se traduce en una mejor capacidad para organizar los equipos multinacionales de auditoría que a menudo requieren nuestros clientes internacionales de mayor envergadura. Asimismo, se imparten, en coordinación con otros departamentos, los cursos que actualizan, informan e instruyen sobre los principales cambios en la metodología establecida.

- El desarrollo de los encargos es adaptado a la situación específica del cliente, priorizando la

calidad y la mejora continua del servicio que permita la utilización de nuestras conclusiones como un elemento útil para nuestros clientes.

En todos los encargos existe una fase de planificación en la que se determina la estrategia a seguir, de acuerdo con el conocimiento del sector del cliente, así como los riesgos identificados. En dicha fase, se determina el enfoque del trabajo, así como la involucración de especialistas para aquellas áreas en las que se considere necesaria la participación de profesionales con unos conocimientos específicos.

- Los equipos de trabajo incorporan especialistas de acuerdo con los requerimientos del encargo, en muchos casos participan especialistas informáticos cuyo objetivo es tanto el análisis de los sistemas informáticos y su correcto funcionamiento como la revisión de controles generales informáticos clave en las empresas.
- Se mantiene un procedimiento de consultas adaptado a las exigencias del contexto actual y a las necesidades y circunstancias de los trabajos. En este contexto, y como refuerzo en el área de consulta en la ejecución de los trabajos, se creó un rol adicional como es el socio de consulta y apoyo. A los socios asignados se dirigen en primera instancia las consultas relativas a las auditorías de los clientes y sirven de apoyo inmediato en situaciones del día a día.
- Por otro lado, existe la figura de un socio adicional como revisor de control de calidad (*Quality Review Partner*) en aquellos trabajos para los que por sus circunstancias particulares, contexto o especificación (principalmente en Entidades de Interés Público, *Higher Profile Clients*, clientes que operan en sectores regulados y clientes no incluidos en las categorías anteriores pero que son clasificados como de riesgo alto) se considera necesaria la involucración de un rol adicional de revisión en el trabajo en las distintas fases de la auditoría (planificación, ejecución y finalización y conclusiones). Anualmente se determinan los clientes susceptibles de asignación de un *Quality Review Partner* (QRP). Existen protocolos para resolver las situaciones en las que pueda surgir una diferencia de opinión entre el Socio de Auditoría y el QRP.
- La comunicación con las Comisiones de Auditoría para trasladar la situación de la sociedad auditada a aquellos órganos encargados del adecuado funcionamiento del control interno.

Seguimiento

Uno de los elementos clave en la determinación de un adecuado sistema de control de calidad interno es la implantación de un programa de inspección o seguimiento que permita determinar la correcta aplicación de las políticas y procedimientos establecidos local y globalmente, así como el cumplimiento de la normativa contable o cualquier otra de distinta índole que sea de aplicación en cada uno de los trabajos.

La responsabilidad final del programa de seguimiento recae en el Socio Líder de Auditoría a quien reporta el Responsable de Seguimiento (*Quality Review Leader*). Dicho Programa se apoya en el marco establecido por la red internacional de PwC, *Quality Management for Service Excellence* (QMSE).

El programa de seguimiento incluye una evaluación continua sobre si las políticas y procedimientos que constituyen nuestro sistema de control de calidad interno están diseñados de manera adecuada y si los controles establecidos están operando de manera efectiva para garantizar con una seguridad razonable que las auditorías se realizan de conformidad con la normativa vigente, así como con los mejores estándares profesionales.

Nuestro programa de seguimiento también incluye una revisión de encargos de auditoría, así como un seguimiento periódico del propio sistema de control de calidad interno llevado a cabo por un equipo independiente y objetivo. Los resultados de estos procedimientos de revisión, junto con el seguimiento continuo que realizamos, son la base para la mejora continua de nuestro sistema de control de calidad interno.

El programa de seguimiento incluye, además de las inspecciones realizadas a nivel local, inspecciones realizadas por la red internacional de PwC. Ambos programas, el nacional y el internacional, dan cumplimiento a lo establecido en la normativa internacional aplicable a las firmas auditoras (ISQC1), así como a lo establecido en la normativa local aplicable para los trabajos de auditoría, basada en las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES).

Los objetivos básicos que se persiguen con el programa de seguimiento son los siguientes:

- Evaluar los resultados de PwC Auditores en lo relativo a las políticas y procedimientos locales y de la red internacional de PwC, respecto a los socios y al personal en trabajos concretos.
- Proporcionar garantías razonables de la realización de controles de calidad de acuerdo con la normativa aplicable.
- Identificar las posibles causas de las deficiencias o necesidades de mejora detectadas.
- Identificar y valorar los factores que incrementan el riesgo de PwC Auditores.
- Proporcionar recomendaciones constructivas para corregir las deficiencias o necesidades de mejora detectadas durante el proceso de revisión.

El sistema de revisión y seguimiento

El sistema de revisión y seguimiento existente se realiza a través de:

- Revisiones internas de trabajos realizada por equipos independientes pertenecientes a PwC Auditores, organizadas a nivel nacional y gestionadas por el Responsable de Seguimiento, con la participación de otros departamentos, tales como Metodología, R&Q y Departamento Técnico (enfocada a trabajos completos).
- Revisión de trabajos organizados a nivel nacional, gestionadas por el responsable de

Seguimiento, con la finalidad de determinar el cumplimiento de una serie de indicadores de calidad claves en las distintas fases del trabajo de auditoría (planificación, ejecución y finalización).

- Revisión realizada durante la ejecución de los trabajos (*Real Time Assurance*-RTA- por sus siglas en inglés) con la finalidad de dar recomendaciones o incluir mejoras en la documentación o enfoque de la auditoría con anterioridad a la emisión del informe.
- Revisión llevada a cabo por equipos internacionales de la red de PwC sobre encargos de auditoría específicos con la finalidad de verificar que en los mismos se ha revisado y concluido correctamente sobre la adecuación de los principios contables y normas aplicables en cada caso.
- Revisión llevada a cabo por equipos internacionales de la red PwC y equipos independientes pertenecientes a PwC Auditores sobre el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma internacional ISQC1 y NCCI.
- Revisión realizada por el equipo de Seguimiento con el apoyo de profesionales de la práctica de auditoría, centrada en la comprobación de la correcta y homogénea aplicación de las políticas y procedimientos de PwC Auditores en las distintas oficinas a nivel nacional. Esta revisión se realiza de forma rotativa en las distintas oficinas de PwC Auditores en base a un calendario plurianual.
- El Programa de Seguimiento se extiende, en lo que resulta aplicable, a las actividades que realiza PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L.

La periodicidad de las revisiones de encargos es anual, cumpliendo que todos los profesionales con categoría de Gerente a Socio sean revisados al menos una vez por alguna de las distintas revisiones. Adicionalmente, todos los Socios y Directores de PwC Auditores deben ser revisados al menos una vez cada cuatro años por la revisión llevada a cabo por equipos de la red internacional de PwC. En la selección de los trabajos a revisar se tiene en cuenta el riesgo del cliente/ encargo e incluye la revisión de entidades de interés público (cotizadas, bancos, compañías de seguros, etc.), entidades con relevancia significativa en la red ("*Higher Profile Clients*") y entidades privadas de ámbito local.

La revisión del cumplimiento de los requerimientos establecidos por las Normas de Control de Calidad Interno (NCCI/ISQC1) se realiza en varias fases. Primero por un equipo independiente de PwC Auditores y posteriormente por un equipo procedente de la red internacional de PwC, evaluando en ambas revisiones el adecuado diseño y la eficacia operativa del sistema de control de calidad interno de PwC Auditores en distintas áreas, incluyendo la ejecución de trabajos, estructura organizativa, formación, contratación, requerimientos de independencia, o adecuación en la aplicación del código de conducta existente.

Con carácter general, todas las revisiones que forman parte del programa de seguimiento, tanto a nivel nacional como internacional, son realizadas por Socios y Directores con la experiencia adecuada y necesaria para cada tipo de revisión, incorporando en sus revisiones equipos de *managers*, *senior managers* y otros especialistas cuando la situación

lo requiera. Los elementos clave para la selección de los revisores son: capacitación, especialización, independencia y objetividad. El equipo de seguimiento, liderado por el *Quality Review Leader*, coordina todas las revisiones incluidas en el programa de inspección.

Asimismo, la red internacional de PwC lanzó en ejercicios anteriores una serie de iniciativas de calidad entre las que se encuentra el programa de revisiones de calidad en tiempo real ("*Real Time Assurance* - RTA") que dota a las firmas de la red PwC de un proceso y unas herramientas de seguimiento que permiten monitorizar la calidad en los encargos de auditoría en sus distintas fases, aprovechando las oportunidades tecnológicas actuales.

El programa de RTA está diseñado para ser un programa de seguimiento preventivo que apoye a los equipos asignados a los encargos a realizar el trabajo de forma adecuada y a tiempo durante la auditoría. Permite asimismo abarcar indicadores de calidad específicos sobre trabajos a través de los procesos de calidad internos de seguimiento con una mayor estandarización y automatización.

El programa de RTA del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2021 ha consistido básicamente en lo siguiente:

- Utilización de tecnología estandarizada para la obtención masiva de datos relativos a una serie de indicadores predefinidos.
- Seguimiento de aquellos aspectos de mejora surgidos en el análisis de los indicadores anteriormente mencionados.
- Revisión de una muestra de encargos de entidades de interés público realizada con anterioridad a la emisión de los respectivos informes de auditoría.

El programa de RTA seguirá siendo una de las iniciativas de calidad prioritarias en PwC Auditores en los próximos ejercicios buscando con su implementación y refuerzo los siguientes objetivos:

- Mejorar la calidad en la realización de los encargos a través de la identificación de aspectos de mejora con anterioridad a la emisión de los informes de auditoría.
- Estandarización de herramientas digitales que permita identificar debilidades en la ejecución de los encargos mediante el tratamiento masivo de datos, atendiendo a unos patrones e indicadores predefinidos.
- Aprendizaje continuo a través de un "*coaching*" adecuado en el proceso.
- Ser un medio que permita compartir, durante la fase de ejecución de los encargos, "*best practices*" identificadas en el proceso.

El programa de seguimiento establecido en cada ejercicio, así como la explicación de sus aspectos más relevantes, son comunicados al inicio del ejercicio al equipo directivo de PwC Auditores en los cursos de actualización de Risk & Quality y Metodología por el Responsable de Seguimiento, así como por otras comunicaciones. Los aspectos más relevantes incluidos en dichas comunicaciones son:

- Descripción del programa de seguimiento.
- Descripción de los procedimientos a aplicar.
- Las principales conclusiones extraídas. Esto es, los resultados de las revisiones del ejercicio anterior, las deficiencias identificadas y las recomendaciones de mejora.
- Cuando corresponda, una descripción de las deficiencias más frecuentes, o de otras deficiencias puntuales significativas.
- Las medidas adoptadas para solucionar o para corregir dichas deficiencias.

Para todas las revisiones que forman parte del programa de seguimiento se realiza un análisis para identificar posibles factores que contribuyan a la calidad de nuestras auditorías y así tomar medidas para la mejora continua. En este sentido, todos los resultados de las revisiones son analizados en profundidad con la finalidad de determinar su "*Root Cause*" y definir planes de acción prácticos, eficaces y eficientes que pongan en marcha las acciones concretas a llevar a cabo, asignando responsables directos para que las mismas se realicen en las fechas establecidas en relación con cualquier recomendación o necesidad de mejora puesta de manifiesto en los informes de resultados obtenidos.

En este contexto, nuestro objetivo también es entender los aspectos esenciales que han sido tenidos en cuenta en las auditorías donde no se han identificado deficiencias y utilizar este aprendizaje para implementar acciones en toda la práctica de auditoría. Creemos que este análisis contribuye significativamente a la mejora continua de nuestro sistema de control de calidad interno.

Los resultados del programa de seguimiento anual son reportados al Socio Líder de Auditoría. Asimismo, el líder del programa internacional de inspecciones informa a los socios de PwC Auditores de los resultados de calidad significativos que afectan a otras firmas miembro de la red internacional de PwC, lo que permite a nuestros socios considerar estos hallazgos en la planificación y realización de sus trabajos de auditoría.

Con fecha 30 de septiembre de 2021 se ha emitido el informe correspondiente a las actividades de seguimiento del programa de inspección internacional del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2021. Adicionalmente, con fecha 27 de octubre de 2021 se ha emitido el Informe global de calidad, que incorpora en un mismo documento los resultados de las revisiones del programa de seguimiento nacional e internacional.

Asimismo, existe un régimen interno estricto de responsabilidades denominado “*Accountability Framework*” de aplicación a todo el equipo directivo de PwC Auditores. Dicho marco es el utilizado como referencia para medir los resultados de las distintas revisiones del programa de seguimiento, pudiendo suponer un impacto significativo tanto en la evaluación del desempeño como en la retribución variable de estos profesionales. Este régimen interno ha sido aprobado por el Comité de Dirección de PwC Auditores y comunicado a todos los socios y profesionales.

Procesos de “*Feedback*” como elementos esenciales para la mejora continua

La percepción que nuestros clientes tienen sobre los servicios prestados a los mismos, y la percepción que nuestros profesionales tienen sobre la gestión interna llevada a cabo por la Dirección en lo relativo a crecimiento y su compatibilización con el día a día de los profesionales, son dos de los procesos de *feedback* más importantes existentes en PwC Auditores, junto con los procesos de evaluación individuales.

Dichos procesos tienen básicamente la finalidad de determinar aquellas fortalezas y necesidades de mejora que sirvan como base para el establecimiento de medidas y planes de acción enfocados a la extensión de nuestras fortalezas y a la mejora y subsanación de nuestras debilidades.

Feedback Externo: “*Client feedback*”

En PwC Auditores se encuentra implementado el mismo “*Client Feedback*” que está operando en la red de PwC a nivel internacional. Se trata de un proceso que evalúa periódicamente el grado de satisfacción de los clientes en relación con los servicios prestados, donde se incluye el método para obtener información y evaluar el grado de satisfacción de los clientes como consecuencia del desarrollo de los trabajos prestados por PwC Auditores. Para su ejecución, se selecciona a una muestra de clientes para la cumplimentación de un cuestionario. Una vez obtenidas las conclusiones se realizan entrevistas personales con cada uno de los clientes seleccionados donde se les informa sobre los resultados obtenidos, así como nuestro plan de acción a futuro y su seguimiento.

El objetivo esencial de este proceso es conocer la valoración de nuestro trabajo por parte de los contactos clave en el cliente y que guardan relación con los servicios que proporcionamos, así como la

detección o anticipación de posibles aspectos susceptibles de mejora en la prestación de nuestros servicios. Todo ello es fundamental para poder conocer cuáles son los estándares de calidad inicialmente esperados por el cliente y la percepción que tienen de PwC Auditores, con el fin de poder ofrecerles un servicio óptimo.

Dicho procedimiento establece:

- El método de selección de la muestra de clientes sobre los que se aplica el proceso de evaluación.
- El contenido y formato del cuestionario que se utiliza para la evaluación.
- El proceso y herramientas para realización del envío, recogida y archivo de los cuestionarios.
- El proceso y principales indicadores para evaluar la satisfacción de los clientes a nivel internacional.
- El sistema de revisión y obtención de conclusiones del proceso, e implementación de planes de acción.

Feedback Interno: “*Global People Survey*”

PwC Auditores, con el objetivo de conocer la opinión y el grado de compromiso e involucración de sus profesionales, realiza anualmente una encuesta para determinar el clima laboral y grado de satisfacción en distintos aspectos, mediante una solicitud de *feedback* denominada “*Global People Survey*” (GPS).

La encuesta contiene preguntas acerca de la involucración, satisfacción, compromiso y vinculación de los profesionales.

La encuesta garantiza la total confidencialidad y objetividad de los datos. En ningún caso se tiene acceso a las respuestas individuales de cada profesional. Lo más importante es que la encuesta da la oportunidad de dar *feedback* acerca de cómo se gestiona PwC y cómo se sienten los profesionales en relación con el trabajo que desempeñan.

El *feedback* recibido permite medir nuestros logros y definir aquellas áreas que requieran acciones futuras.

Capital Humano, en coordinación con el Comité de Dirección de PwC Auditores y con los líderes de los distintos sectores y geografías, diseña los correspondientes planes de acción y su puesta en marcha, para mejorar y corregir los resultados a obtener en las próximas encuestas.

Confidencialidad y seguridad de la información

La confidencialidad y la seguridad de la información que manejamos son elementos clave en la prestación de nuestros servicios profesionales. El uso indebido o la pérdida de información confidencial del cliente o de datos personales puede exponer a PwC Auditores a procesos legales y afectar negativamente a su reputación.

Por tanto, nos tomamos muy en serio estos aspectos, que requieren de un enfoque holístico y colaborativo con los clientes para reducir los riesgos de seguridad, privacidad y confidencialidad de la información, así como la implementación de políticas, procesos y controles que mitiguen dichos riesgos.

Confidencialidad de la información

PwC Auditores mantiene un enfoque sólido y coherente en la gestión de los datos personales donde todos los profesionales tienen un importante papel que desempeñar en la protección de dichos datos. PwC Auditores continúa desarrollando procesos con el objetivo de asegurar el cumplimiento con la normativa de aplicación y está comprometida en incorporar buenas prácticas en la gestión de la información.

Seguridad de la información

La seguridad de la información es asimismo prioritaria para PwC Auditores ya que es responsable de proteger la información que le confían sus profesionales, clientes, proveedores y otros grupos de interés. La política de seguridad de la información ha sido desarrollada para salvaguardar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información y tecnología y está alineada con normas y estándares internacionales tales como ISO 27001: 2013 y otras normas de la industria de servicios financieros y marcos acreditados como COBIT, NIST, etc.

Impacto de la Covid-19 en el sistema de control de calidad interno

Nuestra respuesta a la Covid-19

La pandemia mundial derivada de la Covid-19 ha tenido un impacto sin precedentes en nuestros

clientes y profesionales durante el último año y medio, así como en las economías locales y globales y en la sociedad en general.

En PwC Auditores, además de continuar salvaguardando la salud, seguridad y bienestar de nuestros profesionales, nos hemos centrado en trabajar juntos, con nuestros clientes y con otros grupos de interés para continuar aportando calidad en la auditoría.

Identificando y abordando riesgos relacionados con la Covid-19

La situación derivada de la Covid-19 ha supuesto toda una serie de nuevos desafíos en nuestras auditorías, desde cómo trabajamos como equipo en la planificación y ejecución de los encargos, hasta cómo interactuamos con nuestros clientes para obtener la evidencia de auditoría necesaria y suficiente.

Nuestro sistema de control de calidad interno nos ayudó a afrontar dichos desafíos y nos permitió hacer un seguimiento específico de las acciones implementadas para mitigar los riesgos identificados. Usamos experiencias y ejemplos compartidos de otras firmas de la red internacional de PwC para contrastar la evaluación de las amenazas que podían afectar a nuestro sistema de control de calidad interno.

La inversión realizada en tecnología en los últimos años y la capacidad de adaptación rápida de nuestros profesionales para trabajar en un entorno digital, colocan a PwC Auditores a la vanguardia de la gestión del trabajo en remoto sin perjudicar la calidad.

PwC Auditores continúa haciendo seguimiento y respondiendo a los impactos de la pandemia en sus profesionales y clientes.



7. Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos de auditoría en el último ejercicio

Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos de auditoría en el último ejercicio

Se incluye en el Anexo II, el listado de todas las Entidades de Interés Público para las que PwC Auditores ha realizado trabajos de auditoría durante el ejercicio, con indicación del cierre del ejercicio económico al que corresponden las cifras auditadas. Asimismo, se desglosa de forma separada para cada entidad, los ingresos correspondientes por servicios de auditoría de cuentas anuales y consolidadas, por otros servicios de auditoría y por servicios distintos a los de auditoría prestados a dichas entidades.



8. Política de independencia

Política de independencia

Organización

La Función de Independencia está monitorizada por el Socio Responsable de Independencia de PwC Auditores, quien cuenta con amplia experiencia en la materia y está en continuo contacto con la práctica profesional. Adicionalmente, y con el apoyo de un equipo de especialistas, fomentan el cumplimiento de las políticas, procedimientos, la utilización de las herramientas y se encargan de la función consultiva. El equipo de Independencia se encuentra en formación continua y alineado con el resto de los equipos y especialistas de independencia de las firmas miembro de la red internacional de PwC. El Socio Responsable de Independencia reporta directamente al Socio Líder de Auditoría.

Política y prácticas

Las firmas miembro de PwC, sus socios y personal, como auditores de las cuentas anuales y proveedores de otros servicios profesionales, cumplen con los principios fundamentales de objetividad, integridad y conducta profesional. El cumplimiento de estos principios es fundamental para generar confianza en los mercados de capitales y en nuestros clientes.

Para ello, PwC Auditores cuenta con la política de independencia global de PwC, basada en el *Code of Ethics* del IESBA, que estipula las normas mínimas que deben respetarse y los procesos que deben seguirse para mantener la independencia con los clientes de auditoría. Adicionalmente, existe una política local de independencia que garantiza el cumplimiento de la Ley de Auditoría y el Reglamento que la desarrolla.

La política de independencia está articulada en una guía práctica, la cual incluye desarrollos específicos a efectos de la prestación de servicios distintos de auditoría en un entorno restringido. Asimismo, se desarrollan, en diferentes capítulos, los requerimientos establecidos en materia de relaciones comerciales e independencia personal sobre la tenencia de intereses financieros y puestos de empleo, incluyendo adicionalmente los requerimientos de rotación del auditor, al igual que se definen y existen implementados controles sobre la rotación obligatoria de PwC Auditores para las entidades de interés público. Todo ello se encuentra accesible para todos los profesionales en la *intranet* de PwC Auditores.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 17.7 del Reglamento UE, en relación con la rotación del personal, se ha establecido como política en la auditoría de Entidades de Interés Público (EIP), la obligación de rotación para los auditores principales responsables a los cinco años. Para el resto de miembros clave del equipo, se ha establecido un periodo de rotación que va de siete a diez años, en función de la involucración en el mandato, con el objetivo de garantizar un sistema de rotación gradual de dichos miembros del equipo.

Dicha política incluye adicionalmente la obligación, tanto para las Entidades del Interés Público como para el resto de las entidades, de analizar y documentar la amenaza de familiaridad en asignaciones prolongadas en el tiempo.

Estas políticas y procesos se han diseñado para garantizar el cumplimiento con las normas de independencia y son periódicamente revisadas para actualizarlas con los cambios en las leyes y regulaciones en materia de independencia o en respuesta a aspectos o mejoras operativas.

Sistema de control

Nuestro mecanismo de control a efectos de independencia está basado esencialmente en la formación continua de los profesionales, en los sistemas de independencia, en las actividades de monitorización y cumplimiento y en la política disciplinaria.

Formación

Entendemos que la mejor herramienta de control y gestión de los aspectos relacionados con Independencia es contar con unos profesionales formados y conocedores de los requisitos aplicables en cada situación. Por ello, y con carácter obligatorio y anual, todos los profesionales que prestan servicios a clientes reciben formación en materia de independencia. Existe un programa de formación basado en las diferentes necesidades de cada profesional en función de su categoría y responsabilidades y que cubre tanto los requisitos locales como los de la red a nivel global.

Sistemas de independencia

La red internacional de PwC cuenta con una serie de herramientas dirigidas a facilitar el cumplimiento de los requisitos de independencia, siendo las principales las siguientes:

- *Central Entity System* (“CES”): contiene información corporativa sobre las entidades sujetas a restricción de independencia a nivel global. Asiste a los profesionales en la identificación de posibles restricciones tanto a nivel de prestación de servicios distintos de los de auditoría, relaciones de negocio/comerciales e intereses financieros personales. Este sistema también alimenta a las herramientas “Checkpoint” y “AFS”.
- *Independence Checkpoint Portfolio* (“Checkpoint”): todos los socios, directores y gerentes deben dejar constancia de aspectos relacionados con sus carteras de inversión en este sistema confidencial, basado en un entorno web, que ofrece un control en tiempo real de las inversiones hechas y de la lista de valores prohibidos por las diferentes restricciones de independencia de cara a su identificación preventiva. En el caso de que cualquier inversión dada de alta en la cartera de un profesional cambie su estado a “no permitida”, se envía una alerta al profesional para que pueda cancelar dicha inversión.
- *Authorisation for Services* (“AFS”): sistema global que facilita la comunicación, evaluación, y en su caso, aprobación de un servicio entre el socio de auditoría y el responsable de los servicios distintos de los de auditoría que se quieran prestar.

Actividades de monitorización y cumplimiento

Nuestro sistema global de monitorización y calidad a efectos de independencia se basa, entre otras, en las siguientes acciones:

- Procedimientos, directrices y controles detallados.
- Programa de calidad (inspección y verificación) a nivel de PwC, cliente y encargo, que incluye la realización de pruebas aleatorias sobre el cumplimiento de nuestros procedimientos de independencia.

- Revisiones anuales sobre aspectos de independencia personal para una selección de socios, directores y gerentes.
- Confirmación anual de independencia, de carácter obligatorio para todos los profesionales, la cual cubre las siguientes áreas: cumplimiento de las políticas y requerimientos de independencia, independencia personal, prestación de servicios distintos de los de auditoría y relaciones comerciales y de negocio.
- Consultas con nuestros expertos en materia de independencia.

Y de forma específica en cada trabajo:

- Sistema de evaluación para la aceptación de nuevos clientes y encargos, o de nuevos servicios el cual incluye específicamente aspectos de independencia y de conflicto de interés.
- Documentación de requerimientos de rotación en Entidades de Interés Público y de los socios principales responsables con el fin de asegurar la rotación periódica de la cartera de clientes, de acuerdo con el marco normativo aplicable.
- Confirmaciones de independencia del equipo asignado con respecto a cada cliente y encargo.

Como parte del programa de seguimiento internacional, el pasado mes de junio de 2021 se realizó la última revisión interna dirigida a comprobar el cumplimiento de nuestras políticas de independencia. Con anterioridad a dicha revisión, la Oficina de Independencia realizó una actualización de las políticas, procedimientos y testeo de los controles clave del área, en cumplimiento de los requerimientos establecidos en la ISQC1 y en la NCCI.

Política disciplinaria

Existe una política de infracciones y sanciones en materia de independencia, estableciendo diferentes grados de incumplimiento en función de su gravedad. Asimismo, PwC Auditores dispone de mecanismos para fomentar el cumplimiento de las políticas y procesos y para poder identificar los posibles incumplimientos en materia de independencia, incluidos aquellos procedentes de la red PwC.



9. Información financiera

Información financiera

El volumen total de ingresos de PwC Auditores en el ejercicio anual terminado el 30 de junio de 2021, de acuerdo con las últimas cuentas anuales formuladas y que están pendientes de aprobación, ha ascendido a 239,2 millones de euros, de los cuales 95,5 millones de euros corresponden a servicios de auditoría de cuentas anuales, consolidadas y de otros estados financieros, así como por servicios distintos de auditoría prestados a entidades de interés público y a sus entidades vinculadas, según la definición recogida en el artículo 17 de la Ley de Auditoría de Cuentas, cuyo detalle se incluye a continuación (en millones de euros):

	2021	
	EIPs	Entidades vinculadas a EIPs (según el art. 17 de la Ley de Auditoría)
Servicios de auditoría de cuentas anuales, consolidadas y de otros estados financieros (sujetos a la Ley de Auditoría de Cuentas)	52,8	13,2
Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de <i>reporting</i> al Grupo y otros servicios de auditoría similares	7,8	1,3
Servicios distintos a los de auditoría, que incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, informes bajo los estándares ISAE y otros servicios similares	17,4	3
Total ingresos	78	17,5

Adicionalmente, se desglosa el volumen total de ingresos en las siguientes categorías:

	2021
Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de interés público y de entidades pertenecientes a un grupo de empresas cuya empresa matriz sea una entidad de interés público (*)	63,7
Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados de entidades de otro tipo	88,7
Ingresos derivados de la prestación a entidades auditadas de servicios ajenos a la auditoría (*)	44,8
Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades	42
Total ingresos	239,2

(*) La información individualizada para cada una de las Entidades de Interés Público se encuentra desglosada en el Anexo II, detallando los ingresos correspondientes a las auditorías de cuentas anuales y consolidadas, por otros servicios de auditoría (que incluyen auditorías bajo PCAOB *Standards*, trabajos de *reporting* al grupo y otros servicios de auditoría similares) y por servicios distintos a los de auditoría (que incluyen revisiones limitadas, procedimientos acordados, informes bajo los estándares ISAE y otros servicios similares).

10. Bases para la remuneración de los socios

Bases para la remuneración de los socios

El marco común de la remuneración de los socios se basa en el rendimiento y la calidad de su trabajo, teniendo en cuenta el rol desempeñado y los resultados de PwC Auditores.

Los socios de PwC Auditores reciben su retribución por su actividad profesional, y asimismo por su actividad de dirección y gestión. La premisa esencial de la retribución es incentivar, reconocer y compensar a los socios, tanto por su desempeño a nivel personal, como por su pertenencia a un grupo o equipo concreto. La estructura de resultados/compensación respeta el entorno normativo en el que operamos.

A los efectos de su retribución y rol en PwC Auditores se consideran las siguientes clases de auditores de cuentas:

- Socios equity.
- Socios non-equity y Directores.

La retribución de los socios *equity* tiene un componente fijo y otro variable que son revisados anualmente, considerando en dicha revisión los siguientes criterios para el próximo ejercicio y en consecuencia las bases de su retribución:

- La consecución de los objetivos marcados anualmente.
- El rol desempeñado y su antigüedad en el mismo.
- La ausencia de incidencias de carácter técnico y de calidad.

Los objetivos marcados anualmente se agrupan en dos ámbitos:

1. Objetivos de calidad: relativos al cumplimiento de los estándares e indicadores de calidad en aspectos tales como formación, gestión del riesgo profesional, independencia, metodología, técnico y resultados del programa de seguimiento.
2. Objetivos de negocio: relacionados con el crecimiento del negocio, la rentabilidad y eficiencia, la gestión de cobros y la gestión de personas, incluyendo asimismo aspectos relacionados con la retención de talento y con el nivel de satisfacción de los empleados.

Asimismo, los socios *equity* pueden percibir dividendos por su participación en PwC Auditores.

La remuneración de los socios auditores de cuentas con categoría de Director y Socio *non-equity* se basa en una cantidad fija, determinada anualmente en función de su desempeño y responsabilidades, y en una retribución variable fundamentada en los mismos criterios anteriormente indicados (objetivos de calidad y de negocio).



Anexo I

Declaración del órgano de
administración sobre la eficacia
del funcionamiento del control
interno de la Sociedad

Declaración del órgano de administración sobre la eficacia del funcionamiento del control interno de la Sociedad

Una vez detallados en el presente Informe de transparencia los procedimientos y sistemas de control implantados en PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., y habiendo considerado los resultados de las revisiones e inspecciones de calidad realizadas durante el ejercicio y los resultados de los controles realizados sobre los procedimientos que aseguren la independencia de la Sociedad y sus socios, el Consejo de Administración de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. confirma con una seguridad razonable que el sistema de control de calidad interno existente es adecuado para el cumplimiento de los estándares de calidad requeridos en la prestación de los servicios, habiendo operado de forma efectiva en todos sus aspectos significativos en el ejercicio finalizado a 30 de junio de 2021.

La Ley de Auditoría de Cuentas determina que el sistema de supervisión pública estará regido por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). En base a ello, y de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente sobre el marco de control de la actividad de auditoría de cuentas, el ICAC inició en mayo de 2020 una inspección a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. como parte de sus procesos periódicos de control de calidad, que finalizó el 30 de junio de 2021 con la emisión del Informe de inspección. Todos los aspectos incluidos en el citado Informe han sido considerados en el plan de acción remitido al ICAC el 30 de septiembre de 2021, en un marco de mejora continua.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. aprecia muy positivamente la oportunidad de poder continuar con el diálogo y comunicación con los reguladores de auditoría con el objetivo conjunto de seguir trabajando en reforzar la calidad de la auditoría.

En Madrid, a 29 de octubre de 2021



D. Rafael Sanmartín
Consejero Delegado

Anexo II

Entidades de Interés Público

Entidades de Interés Público

Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores o en otros mercados

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Abengoa, S.A. (**)	2019	51.000	-	8.557
Abengoa, S.A. y sociedades dependientes (**)	2019	331.500	-	-
Acerinox, S.A.	2020	39.329	-	112.376
Acerinox, S.A. y sociedades dependientes	2020	141.851	-	-
Almirall, S.A.	2020	129.581	-	106.942
Almirall, S.A. y sociedades dependientes	2020	66.363	-	-
Arima Real Estate Socimi, S.A.	2020	42.355	1.031	27.510
Arima Real Estate Socimi, S.A. y sociedades dependientes	2020	17.400	-	-
Auto Abs Spanish Loans 2016, F.T.	2020	4.725	-	-
Auto Abs Spanish Loans 2018-1, Fondo de Titulización	2020	4.733	-	-
Autopista Concesionaria Astur Leonesa, S.A.	2020	30.443	-	-
Autopistas del Atlantico Concesionaria Española, S.A.U.	2020	33.832	-	-
Ayt Caja Murcia Hipotecario I, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.100	-	-
Ayt Caja Murcia Hipotecario II, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.550	-	-
Ayt Cajagranada Hipotecario I, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.550	-	-
Ayt Genova Hipotecario III, F.T.H.	2020	6.600	-	-
Ayt Goya Hipotecario IV, F.T.A.	2020	6.047	-	-
Ayt Goya Hipotecario V, F.T.A.	2020	5.840	-	-
Ayt Hipotecario BBK II, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.100	-	-
Ayt Hipotecario Mixto Iv, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.550	-	-
Ayt Hipotecario Mixto V, Fondo de Titulización de Activos	2020	5.100	-	-
Banco Santander, S.A. (***)	2020	10.461.877	5.312.609	5.827.058
Banco Santander, S.A. y sociedades dependientes	2020	9.949.800	-	-
Bankinter Mixto Flexible, F.I.	2020	1.068	-	-
Bankinter Sociedad de Financiación, S.A.	2020	15.622	-	-
Bankinter, S.A.	2020	651.933	-	239.675
Bankinter, S.A. y sociedades dependientes	2020	136.025	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

(**) Empresa en situación de concurso. El dato corresponde a los honorarios de auditoría.

(***) Banco Santander, S.A. emite valores en un mercado regulado oficial de Reino Unido.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Baron de Ley, S.A.	2020	10.228	-	3.830
Baron de Ley, S.A. y sociedades dependientes	2020	10.379	-	-
Borges Agrícola & Industrial Nuts, S.A.	2021	64.983	-	6.425
Borges Agrícola & Industrial Nuts, S.A. y sociedades dependientes	2021	-	-	-
Caixabank Consumo 2, F.T.	2020	6.598	-	-
Caixabank Consumo 3, Fondo de Titulización	2020	6.452	-	-
Caixabank Consumo 4, F.T.	2020	6.397	-	-
Caixabank Consumo, 5, F.T.	2020	6.452	-	-
Caixabank Leasings 3, F.T.	2020	6.076	-	-
Caixabank Notas Minoristas, S.A.U.	2020	16.252	-	-
Caixabank Pymes 10, Fondo de Titulización	2020	6.145	-	-
Caixabank Pymes 11, Fondo de Titulización	2020	6.076	-	-
Caixabank Pymes 12, Fondo de Titulización	2020	6.452	-	-
Caixabank Pymes 8, F.T.	2020	6.598	-	-
Caixabank Pymes 9, F.T.	2020	6.452	-	-
Caixabank Rmbs 1, F.T.	2020	6.598	-	-
Caixabank Rmbs 2, Fondo de Titulización	2020	6.652	-	-
Caixabank Rmbs 3, Fondo de Titulización	2020	6.452	-	-
Caixabank, S.A.	2020	1.044.863	488.342	1.097.341
Caixabank, S.A. y sociedades dependientes	2020	260.848	-	-
Cajasur Banco, S.A.U.	2020	142.565	-	60.490
Cajasur Banco, S.A.U. y sociedades dependientes	2020	14.000	-	-
Cementos Molins, S.A.	2021	15.371	-	-
CIE Automotive, S.A.	2020	25.956	12.990	86.995
CIE Automotive, S.A. y sociedades dependientes	2020	127.156	-	-
Cima Spain Telecom, Fondo de Titulización	2020	6.922	-	-
Compañía Española de Viviendas En Alquiler, S.A.	2020	20.022	-	-
Compañía Española de Viviendas En Alquiler, S.A. y sociedades dependientes	2020	18.381	-	-
Driver España Five, Fondo de Titulización	2020	4.725	-	-
Driver España Four, Fondo de Titulización	2020	4.380	-	-
Edp Renovaveis, S.A.	2020	24.872	-	168.038
Edp Renovaveis, S.A. y sociedades dependientes	2020	274.750	-	-
Emisora Santander España, S.A.U.	2020	50.291	-	21.829
Ence Energía y Celulosa, S.A.	2020	63.573	-	12.000
Ence Energía y Celulosa, S.A. y sociedades dependientes	2020	64.600	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Faes Farma, S.A.	2020	58.709	-	39.073
Faes Farma, S.A. y sociedades dependientes	2020	52.000	-	-
Foncaixa Ftgencat 5, F.T.A.	2020	5.452	-	-
Foncaixa Ftgencat 6, Fondo de Titulizacion de Activos	2020	4.915	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Programa Independiente de Titulizacion de Cédulas Hipotecarias	2020	7.806	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 1	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 2	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 3	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2014-1	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Financiacion 1	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 2	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 3	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 7	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 8	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 9	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 11	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Uci 14	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 16	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 17	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Uci 9	2020	7.806	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, Pymes Banesto 2	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, Uci 15	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria UCI 12	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria, Uci 10	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Santander 13	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Santander 14	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Santander 15	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Rmbs Prado IV	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion RMBS Santander 4	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-1	2020	7.806	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-2	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2019-1	2020	6.922	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Fondo de Titulizacion, Rmbs Prado V	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion, Rmbs Prado Vi	2020	6.922	-	-
Fondo de Titulizacion, Rmbs Prado VII	2020	7.806	-	-
Fondo de Titulizacion, RMBS Santander 5	2020	7.806	-	-
Ft Rmbs Prado II	2020	7.806	-	-
Ftpyme Tda Cam 4, Fondo de Titulizacion de Activos	2020	4.515	-	-
Global Dominion Access, S.A.	2020	125.889	-	30.030
Global Dominion Access, S.A. y sociedades dependientes	2020	110.422	-	-
Grupo Catalana Occidente, S.A.	2020	107.222	-	346.291
Grupo Catalana Occidente, S.A. y sociedades dependientes	2020	264.400	-	-
Iberpapel Gestion, S.A.	2020	12.135	-	25.874
Iberpapel Gestion, S.A. y sociedades dependientes	2020	18.658	-	-
Im Bcc Cajamar 1, F.T.	2020	5.619	-	-
Im Bcc Cajamar Pyme 2, Fondo de Titulacion	2020	5.619	-	-
Im Bcc Capital 1, Fondo de Titulizacion	2020	5.619	-	-
Inmobiliaria Colonial Socimi, S.A.	2020	194.508	-	226.402
Inmobiliaria Colonial Socimi, S.A. y sociedades dependientes	2020	80.000	-	-
Kutxabank, S.A. y sociedades dependientes	2020	44.800	-	-
Metrovacesa, S.A.	2020	82.579	-	45.312
Metrovacesa, S.A. y sociedades dependientes	2020	43.700	-	-
Miquel y Costas y Miquel, S.A.	2020	62.901	-	2.530
Miquel y Costas y Miquel, S.A. y sociedades dependientes	2020	13.273	-	-
NH Hotel Group, S.A.	2020	65.253	90.000	451.963
NH Hotel Group, S.A. y sociedades dependientes	2020	284.000	-	-
Pharma Mar, S.A.	2020	231.036	23.658	133.100
Pharma Mar, S.A. y sociedades dependientes	2020	111.000	-	-
Quabit Inmobiliaria, S.A.	2020	107.888	-	6.060
Quabit Inmobiliaria, S.A. y sociedades dependientes	2020	123.700	-	-
Repsol, S.A.	2020	96.509	210.571	660.034
Repsol, S.A. y sociedades dependientes	2020	2.329.770	-	-
Rmbs Prado Iii, Fondo de Titulizacion	2020	7.806	-	-
Rmbs Santander 6, Fondo de Titulizacion	2020	7.806	-	-
Santander Consumer Finance, S.A. y sociedades dependientes	2020	685.986	-	-
Santander Consumer Spain Auto 2020-1, Fondo de Titulizacion	2020	7.806	-	-
Santander Hipotecario 1 Fondo de Titulizacion de Activos	2020	6.922	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Sociedad de Gestion de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria, S.A.	2020	1.386.337	-	50.030
Tda Cam 4, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.929	-	-
Tda Cam 5, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.170	-	-
Tda Cam 6, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.170	-	-
Tda Cam 7, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.415	-	-
Tda Cam 8, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.515	-	-
Tda Cam 9, Fondo de Titulización de Activos	2020	4.515	-	-
Técnicas Reunidas, S.A.	2020	8.056	-	142.786
Técnicas Reunidas, S.A. y sociedades dependientes	2020	351.220	-	-
Telefonica Emisiones, S.A.	2020	23.913	-	-
Telefonica Participaciones, S.A.	2020	26.300	-	-
Telefonica, S.A.	2020	761.425	191.901	348.451
Telefonica, S.A. y sociedades dependientes	2020	1.886.137	-	-
Unicaja Banco S.A.	2020	1.283.104	-	334.326
Unicaja Banco S.A. y sociedades dependientes	2020	381.000	-	-
Viscofan, S.A.	2020	49.320	-	3.621
Viscofan, S.A. y sociedades dependientes	2020	86.019	-	-
Vocento, S.A.	2020	40.736	-	91.227
Vocento, S.A. y sociedades dependientes	2020	131.104	-	-
Zardoya Otis, S.A.	2020	74.391	-	177.690
Zardoya Otis, S.A. y sociedades dependientes	2020	114.024	-	-
Critería Caixa, S.A.U.	2020	325.972	-	153.556
Critería Caixa, S.A.U. y sociedades dependientes	2020	35.000	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.



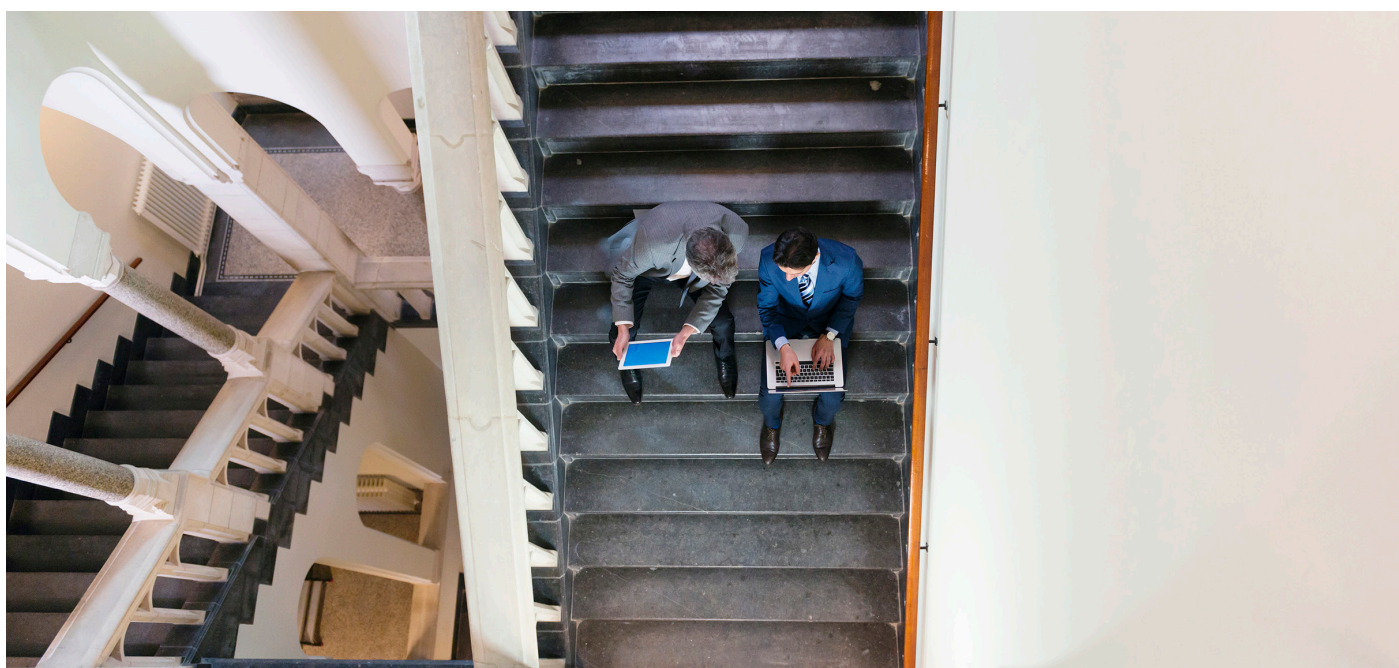
Entidades de crédito y entidades aseguradoras

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
A&G Banca Privada, S.A.	2020	70.584	-	35.238
Banco Alcala, S.A.	2020	66.679	-	10.844
Banco Alcala, S.A. y sociedades dependientes	2020	13.747	-	-
Banco de Albacete, S.A.U.	2020	3.150	-	-
Banco Europeo de Finanzas, S.A.	2020	15.410	-	-
Banco Mediolanum, S.A.	2020	113.786	-	37.000
Banco Mediolanum, S.A. y sociedades dependientes	2020	15.000	-	-
Bankoa, S.A.	2020	63.083	6.603	25.661
Bankoa, S.A. y sociedades dependientes	2020	10.000	-	-
Caceis Bank Spain, S.A.U.	2020	147.449	1.308	159.177
Caja Laboral Popular Coop de Credito	2020	236.230	-	25.842
Caja Laboral Popular Coop de Credito y sociedades dependientes	2020	29.770	-	-
Caja Rural Central Sociedad Cooperativa de Credito	2020	57.234	-	18.068
Caja Rural de Asturias, Sociedad Coopertiva de Credito	2020	79.771	-	5.565
Caja Rural de Granada, Sociedad Cooperativa de Credito	2020	49.203	-	18.220
Caja Rural de Jaen, Barcelona y Madrid, Sociedad Cooperativa de Credito	2020	55.480	-	7.333
Caja Rural de Jaen, Barcelona y Madrid, Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2020	8.578	-	-
Cecabank, S.A.	2020	209.983	-	77.519
Cecabank, S.A. y sociedades dependientes	2020	20.300	-	-
Eurocaja Rural, Sociedad Cooperativa de Credito	2020	95.033	-	29.205
Eurocaja Rural, Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2020	39.930	-	-
EVO Banco, S.A	2020	137.773	-	7.983
Ibercaja Banco, S.A.	2020	676.880	-	672.732
Ibercaja Banco, S.A. y sociedades dependientes	2020	204.054	-	-
Kutxabank, S.A.	2020	434.519	-	132.781
Nuevo Micro Bank, S.A.	2020	63.260	-	9.000
Open Bank, S.A.	2020	88.172	5.906	45.806
Santander Consumer Finance, S.A.	2020	1.198.531	155.730	203.409
Santander Investment, S.A.	2020	77.998	-	25.806
Targobank, S.A.U.	2020	119.404	-	19.150
Wealthprivat Bank, S.A.	2020	35.530	-	11.431
Wealthprivat Bank, S.A. y sociedades dependientes	2020	4.017	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Abanca Generales de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	8.700	-	8.234
Aegon España, S.A.U., de Seguros y Reaseguros	2020	106.557	99.260	81.882
Allianz Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	396.599	2.985	369.983
Amic Seguros Generales, S.A.U.	2020	49.548	-	32.436
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2020	57.253	-	53.448
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2020	12.070	-	-
Asistencia Clínica Universitaria de Navarra, S.A. de Seguros y Reaseguros - Acunsa	2020	27.693	-	-
Atradius Credito y Caucion, S.A. de Seguros y Reaseguros	2020	374.768	76.256	322.420
Atradius Credito y Caucion, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2020	100.000	-	-
Axa Aurora Vida Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2020	139.641	-	82.848
AXA Seguros Generales Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros.	2020	265.562	-	-
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de Seguros y Reaseguros	2020	22.833	1.159	42.360
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2020	9.083	-	-
Bansabadell Vida, S.A. de Seguros y Reaseguros	2020	101.890	83.804	206.083
BBVA Allianz Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	130.489	-	86.528
Bilbao Compañía Anonima de Seguros y Reaseguros	2020	128.909	-	90.354
CNP Partners de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	43.052	2.947	21.660
Expertia Seguros de Decesos, S.A.	2020	19.691	-	16.550
Fenix Directo Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	41.081	2.500	36.830

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.



Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
GCO Reaseguros, S.A.	2020	26.296	1.343	15.530
Ges Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	45.719	-	48.811
Ibercaja Vida, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	83.779	5.143	58.738
La Prevision Mallorquina de Seguros, S.A.	2020	39.952	-	-
La Union Alcoyana, S.A., de Seguros y Reaseguros	2020	36.479	-	-
Liberbank Vida y Pensiones, Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	41.910	-	31.823
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros	2020	114.092	-	69.368
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2020	427.825	-	-
Mediterraneo Vida, Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2020	283.988	306.451	-
MGS, Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	125.476	1.275	87.228
MGS, Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2020	5.994	-	-
Musaat Mutua de Seguros A Prima Fija	2020	45.005	-	41.268
Musaat Mutua de Seguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2020	5.000	-	-
Mutua de Seguros y Reaseguros de la Panaderia de Valencia	2020	28.772	-	27.785
Mutua Madrileña Automovilista, Sociedad de Seguros A Prima Fija	2021	-	-	97.116
Nacional de Reaseguros, S.A.	2020	43.746	-	42.448
Pelayo Vida Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	59.505	-	30.820
Plus Ultra Seguros Generales y Vida, S.A. de Seguros y Reaseguros	2020	106.146	50.631	129.686
Popular Vida 2020 Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	52.154	-	24.097
Preventiva, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	75.724	1.530	67.859
Preventiva, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2020	23.000	-	-
Prevision Sanitaria Nacional, Psn, Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2020	75.851	1.473	121.022
Prevision Sanitaria Nacional, Psn, Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2020	20.000	-	-
Santa Lucia Vida y Pensiones, S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros	2020	72.626	1.063	70.600
Santander Generales, Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	61.800	-	40.030
Santander Seguros y Reaseguros Compañía Aseguradora, S.A.	2020	197.393	3.560	190.901
Santander Vida, Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	53.613	-	40.061
Santander Vida, Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2020	25.000	-	-
Seguros Catalana Occidente Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2020	186.935	-	126.182
Seguros Lagun Aro Vida, S.A.	2020	44.848	-	32.740
Seguros Lagun Aro, S.A.	2020	43.742	-	32.490

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Sociedad de Seguros Mutuos Maritimos de Vigo, Mutualidad de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2020	24.438	-	-
Unicorp Vida, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2020	73.411	1.280	68.743
Union del Duero, Compañía de Seguros de Vida, S.A.	2020	40.150	-	38.601
Vidacaixa, S.A. de Seguros y Reaseguros	2020	231.505	1.691	267.534
Vidacaixa, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2020	16.000	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Empresas de servicios de inversión, instituciones de inversión colectiva, fondos de pensiones y sociedades gestoras que administran dichas instituciones

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Abante Asesores Distribucion, Agencia de Valores, S.A.	2020	8.890	-	11.970
Albus, F.I.	2020	8.634	-	-
Bankia Fondos, S.G.I.I.C., S.A.	2020	14.805	-	-
Bankinter Ahorro Activos Euro, F.I.	2020	1.068	-	-
Bankinter Ahorro Renta Fija, F.I.	2020	2.588	-	-
Bankinter Bolsa España, F.I.	2020	1.920	-	-
Bankinter Dividendo Europa, F.I.	2020	1.068	-	-
Bankinter Gestion Abierta, F.I.	2020	1.068	-	-
Bankinter Gestion de Activos, S.A., S.G.I.I.C.	2020	9.862	-	10.130
Bankinter Indice America, F.I.	2020	1.068	-	-
Bankinter Indice Europeo, F.I.	2020	1.920	-	-
Bankinter Multiestrategia, F.I.	2020	3.256	-	-
Bankinter Sostenibilidad, F.I.	2020	1.068	-	-
Caixabank Asset Management, S.G.I.I.C., S.A.U.	2020	51.612	10.546	2.610
Caixabank Bolsa Dividendo Europa, F.I.	2020	7.391	-	-
Caixabank Crecimiento, F.I.	2020	9.000	-	-
Caixabank Destino 2030, F.I.	2020	4.479	-	-
Caixabank Master Renta Fija Corto Plazo, F.I.	2020	2.825	-	-
Caixabank Master Renta Fija Privada Euro, F.I.	2020	2.825	-	-
Caixabank Master Renta Variable España, F.I.	2020	2.825	-	-
Caixabank Master Renta Variable Europa, F.I.	2020	2.825	-	-
Caixabank Renta Fija Flexible, F.I.	2020	9.000	-	-
Caja Laboral Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2020	12.870	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Eurovalor Conservador Dinamico, F.I.	2020	6.889	-	-
Eurovalor Garantizado Acciones II, F.I.	2020	6.889	-	-
Eurovalor Garantizado Acciones III, F.I.	2020	7.323	-	-
Eurovalor Garantizado Acciones, F.I.	2020	6.889	-	-
Eurovalor Garantizado Rentas, F.I.	2020	7.323	-	-
Fineco Sociedad de Valores, S.A.	2020	18.673	-	4.700
GVC Gaesco Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2020	9.200	-	-
GVC Gaesco Valores, S.V., S.A.U.	2020	46.100	-	20.005
Gvcgaesco Constantfons, F.I.	2020	3.225	-	-
Ibercaja All Star, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja Alpha, F.I.	2020	4.138	-	-
Ibercaja Best Ideas, F.I.	2020	6.048	-	-
Ibercaja Bolsa Europa, Fondo Inversion	2020	6.048	-	-
Ibercaja Bolsa Internacional, Fondo Inversion	2020	4.033	-	-
Ibercaja BP Renta Fija, F.I.	2020	8.223	-	-
Ibercaja Crecimiento Dinamico, F.I.	2020	6.632	-	-
Ibercaja Dividendo, F.I.	2020	3.024	-	-
Ibercaja Dolar, F.I.	2020	3.024	-	-
Ibercaja Emergentes, Fondo de Inversion	2020	4.033	-	-
Ibercaja Emerging Bonds, F.I.	2020	4.138	-	-
Ibercaja Europa Star, F.I.	2020	6.048	-	-
Ibercaja Flexible Europa 10-40, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja Gestion Crecimiento, F.I.	2020	4.033	-	-
Ibercaja Gestion Equilibrada, F.I.	2020	3.183	-	-
Ibercaja Gestion Evolucion, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2020	20.860	-	-
Ibercaja Global Brands, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja High Yield, F.I.	2020	6.048	-	-
Ibercaja Horizonte, Fondo de Inversion	2020	6.048	-	-
Ibercaja Megatrends, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja Mixto Flexible 15, F.I.	2020	8.850	-	-
Ibercaja Objetivo 2026, F.I.	2020	3.183	-	-
Ibercaja Oportunidad Renta Fija, F.I.	2020	6.632	-	-
Ibercaja Plus, F.I.	2020	16.108	-	-
Ibercaja Renta Fija 2022, F.I.	2020	3.183	-	-
Ibercaja Sanidad, Fondo de Inversion	2020	8.277	-	-
Ibercaja Seleccion Renta Fija, Fondo de Inversion	2020	8.277	-	-
Ibercaja Small Caps, F.I.	2020	8.277	-	-
Ibercaja Sostenible y Solidario, F.I.	2020	3.183	-	-
Ibercaja Tecnologico, Fondo de Inversion	2020	8.277	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Inversabadell 25, F.I.	2020	4.471	-	-
Laboral Kutxa Avant, F.I.	2020	3.883	-	-
Laboral Kutxa Selek Base, F.I.	2020	4.408	-	-
Mediolanum Activo, F.I.	2020	6.355	-	-
Mediolanum Gestion Sgiic, S.A.	2020	8.500	-	-
Mediolanum Mercados Emergentes, F.I.	2020	4.855	-	-
Mediolanum Renta, F.I.	2020	6.355	-	-
Mi Fondo Santander Atrevido, F.I.	2020	7.323	-	-
Mi Fondo Santander Decidido, F.I.	2020	21.316	-	-
Mi Fondo Santander Moderado, F.I.	2020	21.316	-	-
Mi Fondo Santander Patrimonio, F.I.	2020	26.523	-	-
Sabadell America Latina Bolsa, F.I.	2020	3.908	-	-
Sabadell Bonos Inflacion Euro, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Commodities, F.I.	2020	3.908	-	-
Sabadell Dolar Fijo, F.I.	2020	3.788	-	-
Sabadell Emergente Mixto Flexible, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Estados Unidos Bolsa, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Euro Yield, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Garantia Extra 15, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 19, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 22, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 23, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 24, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 25, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 26, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 27, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Extra 30, F.I.	2020	3.652	-	-
Sabadell Garantia Fija 16, F.I.	2020	3.413	-	-
Sabadell Interes Euro, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Prudente, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Rendimiento, F.I.	2020	4.984	-	-
Sabadell Seleccion Alternativa, F.I.	2020	4.984	-	-
Santander 100 Valor Global 2, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Acciones Españolas, F.I.	2020	10.143	-	-
Santander Acciones Euro, F.I.	2020	25.709	-	-
Santander Asset Management, S.A., S.G.I.I.C.	2020	22.950	-	16.480
Santander Confianza, F.I.	2020	27.662	-	-
Santander Deuda Corto Plazo, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Dividendo Europa, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Garantizado 2025, F.I.	2020	7.323	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Santander Generacion 1, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Generacion 2, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Gestion Dinamica 1, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Gestion Dinamica 2, F.I.	2020	6.455	-	-
Santander Go Rv Norteamerica, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Horizonte 2025 2, F.I.	2020	5.587	-	-
Santander Horizonte 2025, F.I.	2020	5.587	-	-
Santander Horizonte 2026 2, F.I.	2020	3.851	-	-
Santander Horizonte 2026 3, F.I.	2020	2.116	-	-
Santander Horizonte 2026, F.I.	2020	3.851	-	-
Santander Indice España, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Indice USA, F.I.	2020	2.007	-	-
Santander Inversion Flexible, F.I.	2020	6.889	-	-
Santander Pb Balanced Portfolio, F.I.	2020	10.252	-	-
Santander Rendimiento, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Fija Ahorro, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Fija Flotante, F.I.	2020	10.143	-	-
Santander Renta Fija Privada, F.I.	2020	12.583	-	-
Santander Renta Fija Soberana, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Fija, F.I.	2020	18.658	-	-
Santander Responsabilidad Solidario, F.I.	2020	12.583	-	-
Santander Rf Convertibles, F.I.	2020	12.150	-	-
Santander RV Europa, F.I.	2020	6.889	-	-
Santander Seleccion Rv Norteamerica, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Small Caps España, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Small Caps Europa, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Sostenible 1, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Sostenible 2, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Sostenible Acciones, F.I.	2020	7.323	-	-
Santander Tandem 20-60, F.I.	2020	7.323	-	-
SPB RF Ahorro, F.I.	2020	10.252	-	-
Unicorp Seleccion Prudente, F.I.	2020	2.712	-	-
Unifond 2021-X, F.I.	2020	9.567	-	-
Unifond 2024-IV, F.I.	2020	7.313	-	-
Unifond Cartera Defensiva, F.I.	2020	7.000	-	-
Unifond Conservador, F.I.	2020	11.446	-	-
Unifond Crecimiento 2025-Iv, F.I.	2020	9.417	-	-
Unifond Moderado, F.I.	2020	13.398	-	-
Unifond Renta Fija Corto Plazo, F.I.	2020	7.909	-	-
Unifond Renta Fija Euro, F.I.	2020	29.563	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Unigest, S.G.I.I.C., S.A.	2020	5.630	-	-
Ahorropension Dos, F.P.	2020	9.765	-	-
AXA Pensiones, S.A., Entidad Gestora de Fondos de Pensiones	2020	3.645	-	-
Bansabadell Pensiones, E.G.F.P., S.A.	2020	11.617	-	-
Bg Pensiones Crecimiento, Fondo de Pensiones	2020	3.229	-	-
Caja Laboral Pensiones, S.A. Gestora de Fondos de Pensiones	2020	2.948	-	-
Caja Laboral, Fondo de Pensiones	2020	4.988	-	-
Europopular Capital, F.P.	2020	7.323	-	-
Europopular Colectivo, F.P.	2020	3.948	-	-
Europopular Crecimiento, F.P.	2020	6.888	-	-
Europopular Empleo, F.P.	2020	2.726	-	-
Europopular Futuro, F.P.	2020	6.888	-	-
Europopular Gestion Total, F.P.	2020	7.323	-	-
Europopular Horizonte, F.P.	2020	6.888	-	-
Europopular Integral, F.P.	2020	6.380	-	-
Europopular Renta Fija Largo Plazo, F.P.	2020	6.888	-	-
Europopular Renta, Fondo de Pensiones	2020	7.323	-	-
Europopular Vida, F.P.	2020	12.173	-	-
Fonditel Pensiones E.G.F.P., S.A.	2020	16.518	-	-
Fondo de Pensiones de Empleados Públicos En la Comunidad Autonoma de Aragon, F.P.	2020	3.082	-	-
Fondo Optima Prudente, F.P.	2020	6.888	-	-
GCO Gestora de Pensiones, E.G.F.P, S.A.	2020	5.200	-	-
Ibercaja Pension, E.G.F.P., S.A.	2020	11.250	-	-
Ibercaja Pensiones Ahorro Dinamico, Fondo de Pensiones	2020	4.585	-	-
Ibercaja Pensiones Flexible Europa 30-50, Fondo de Pensiones	2020	5.000	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Audaz, Fondo de Pensiones	2020	5.615	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Equilibrada, Fondo de Pensiones	2020	12.415	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Evolucion, Fondo de Pensiones	2020	12.415	-	-
Ibercaja Pensiones II, Fondo de Pensiones	2020	5.615	-	-
Ibercaja Pensiones, F.P.	2020	5.615	-	-
Liberbank II, F.P.	2020	3.714	-	-
Mediolanum Pensiones I, F.P.	2020	3.552	-	-
Mediolanum Pensiones, S.G.F.P., S.A.	2020	7.950	-	-
Pastor Fijo, F.P.	2020	6.888	-	-
Pastor Mixto, F.P.	2020	6.455	-	-
Pastor Monetario, F.P.	2020	6.888	-	-
Prevision Social Empleados del Grupo Endesa, F.P.	2020	9.190	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Sabadell Mixto-Fijo, F.P.	2020	15.342	-	-
Sabadell Monetario, F.P.	2020	7.451	-	-
Sabadell Renta Variable Mundial, F.P.	2020	7.860	-	-
Santander Dividendo Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Empleados Pensiones, F.P.	2020	3.880	-	-
Santander G Ahorro 1, F.P.	2020	6.888	-	-
Santander G Aportaciones Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Monetario Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Pensiones, S.A. E.G.F.P.	2020	12.588	-	-
Santander Perfil Crecimiento Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Perfil Decidido Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Perfil Moderado Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Fija Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Variable España Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Renta Variable Europa Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Santander Sostenible Renta Variable Global Pensiones, F.P.	2020	7.323	-	-
Winterthur II, Fondo de Pensiones	2020	10.273	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.



Fundaciones bancarias, establecimientos financieros de crédito, entidades de pago y entidades de dinero electrónico

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
American Express Europe, S.A.	2020	511.955	-	79.948
American Express Payments Europe, S.L.	2020	223.860	-	-
Bilbao Bizkaia Kutxa Fundacion Bancaria - Bilbao Bizkaia Kutxa Banku Fundazioa	2020	12.408	-	7.600
Bilbao Bizkaia Kutxa Fundacion Bancaria - Bilbao Bizkaia Kutxa Banku Fundazioa y sociedades dependientes	2020	1.440	-	-
Bip & Drive E.D.E., S.A.	2020	42.238	-	-
Caja de Burgos Fundacion Bancaria	2020	11.125	-	2.500
Diners Club Spain, S.A.	2020	39.229	-	-
Fintonic Servicios Financieros, S.L.	2020	33.759	-	-
Fintonic Servicios Financieros, S.L. y sociedades dependientes	2020	11.000	-	-
Fundacion Bancaria Caixa D'Estalvis I Pensions de Barcelona	2020	147.300	-	422.140
Fundacion Bancaria Caixa D'Estalvis I Pensions de Barcelona y sociedades dependientes	2020	16.000	-	-
Fundacion Bancaria Ibercaja	2020	24.133	-	6.727
Fundacion Bancaria Ibercaja y sociedades dependientes	2020	6.033	-	-
Fundacion Bancaria Kutxa-Kutxa Banku Fundazioa	2020	11.080	-	-
Fundacion Bancaria Kutxa-Kutxa Banku Fundazioa y sociedades dependientes	2020	3.700	-	-
Fundacion Bancaria Unicaja	2020	24.941	-	15.470
Fundacion Bancaria Unicaja y sociedades dependientes	2020	10.689	-	-
Fundacion Bancaria Vital	2020	8.148	-	-
Ria Payment Institution Ep, S.A.	2020	43.028	-	-
Santander España Merchant Services Entidad de Pago, S.L.	2020	101.755	-	-
Solred, S.A.	2020	28.747	-	-
Financiera El Corte Ingles, E.F.C., S.A.	2020	120.360	-	-
Bankinter Consumer Finance E.F.C., S.A.	2020	105.793	-	-
Bilbao Hipotecaria, S.A., E.F.C.	2020	27.826	-	-
Caixabank Payments & Consumer E.F.C., E.P., S.A.U.	2020	219.864	-	49.486
Caterpillar Financial Corporacion Financiera, S.A. E.F.C	2020	120.143	-	-
Corporacion Hipotecaria Mutual, S.A.U., E.F.C.	2020	29.323	-	-
FCA Capital España, S.A. E.F.C	2020	88.012	-	-
Ibercaja Leasing y Financiacion, S.A. E.F.C.	2020	37.037	-	-
Oney Servicios Financieros E.F.C, S.A.	2020	44.744	15.303	-
Psa Financial Services Spain E.F.C., S.A.	2020	335.631	597.009	128.852
Santander Factoring y Confirming, S.A., E.F.C.	2020	141.320	-	-
Santander Lease, S.A., E.F.C.	2020	67.124	-	-
Telefonica Consumer Finance, E.F.C, S.A.	2020	26.052	-	-
Transolver Finance, E.F.C., S.A.	2020	64.682	-	-
Union de Credito para la financiacion mobiliaria e inmobiliaria credifimo S.A. E.F.C	2020	46.592	-	-

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.

Otras entidades

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de cuentas anuales y consolidadas (sujetas a LAC)	Otros servicios de auditoría - incluyen auditorías PCAOB, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios de auditoría similares (*)	Servicios distintos de auditoría - incluyen servicios de revisiones limitadas, procedimientos acordados, ISAEs y otros servicios similares (*)
Alcampo, S.A.	2020	158.459	-	10.251
Ford España, S.L.	2020	311.505	-	427.431
Ford España, S.L. y sociedades dependientes	2020	207.933	-	-
Michelin España Portugal, S.A.	2020	127.415	40.000	-
Telefonica de España, S.A.U.	2020	1.268.078	-	296.175

(*) Servicios prestados indistintamente a la sociedad matriz o al grupo consolidado.



Anexo III

Sociedad de Auditoría o
Auditor de Cuentas de la red
internacional de PwC autorizados
como auditores legales
en estados miembros de la UE

Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas de la red internacional de PwC autorizados como auditores legales en estados miembros de la UE

Estado Miembro	Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas autorizado
Austria	- PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien - PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz - PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt - PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz - PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg - PwC Österreich GmbH, Wien
Bélgica	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'entreprises srl
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croacia	- PricewaterhouseCoopers d.o.o - PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Chipre	PricewaterhouseCoopers Limited
Republica Checa	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dinamarca	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finlandia	PricewaterhouseCoopers Oy
Francia	- PricewaterhouseCoopers Audit - PricewaterhouseCoopers Entreprises - PricewaterhouseCoopers France - PricewaterhouseCoopers Services France - PwC Entrepreneurs CAC - PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes - PwC Entrepreneurs Audit - PwC Entrepreneurs Audit France - PwC Entrepreneurs CAC France - PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France - PwC Entrepreneurs France - PwC Entrepreneurs Services M. Philippe Aerts M. Jean-François Bourrin M. Jean-Laurent Bracieux M. Didier Brun - Mme Elisabeth L'Hermite M. François Miane M. Pierre Pegaz-Fiornet M. Antoine Priollaud

Estado Miembro	Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas autorizados
Alemania	- PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Wibera WPG AG
Grecia	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungría	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islandia	PricewaterhouseCoopers ehf
Irlanda	PricewaterhouseCoopers
Italia	PricewaterhouseCoopers Spa
Letonia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lituania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburgo	PricewaterhouseCoopers Société Cooperative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Noruega	PricewaterhouseCoopers AS
Holanda	- PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. - Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Polonia	- PricewaterhouseCoopers Polska sp. z o.o. - PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. - PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Rumania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Republica de Eslovaquia	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Eslovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Suecia	- PricewaterhouseCoopers AB - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Según el artículo 13.2 (b) (iv) del Reglamento UE, el volumen de ingresos totales por auditorías legales de las sociedades que forman parte de la red internacional de PwC autorizados como auditores legales en estados miembros de la UE ha ascendido a 2.400 millones de euros. Este importe representa el volumen de ingresos del ejercicio fiscal más reciente de cada una de las entidades y, para aquellas entidades en las que ha sido necesario, convertido a euros al tipo de cambio vigente al 30 de junio de 2021.



