PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Informe de Transparencia 2018

www.pwc.es

Rafael Sanmartín
Socio responsable de Auditoría de PwC en España

El ejercicio 2018 ha sido para PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (PwC) un año de consolidación de nuestro crecimiento y posicionamiento como la firma de auditoría de referencia en España. Seguimos creyendo que los elementos clave para ganar y mantener la confianza de nuestros clientes, inversores, reguladores y resto de usuarios de la información financiera son la calidad, trabajo en equipo, innovación y la independencia en todos los servicios que prestamos. Como firma apostamos asimismo por la transformación y por un crecimiento sostenible, como respuesta al actual entorno regulatorio existente. Seguimos avanzando en esta dirección, asumiendo plenamente nuestra responsabilidad, la cual encaja perfectamente con nuestros valores y con los objetivos marcados.

Mantener un crecimiento sostenible y equilibrado, eje principal sobre el que pivota nuestro proyecto de transformación, sólo se puede lograr a través de un constante compromiso con la calidad y la eficiencia, elementos que están profundamente interiorizados en nuestros comportamientos y trabajos y que son diferenciadores de PwC y sus profesionales. Aspiramos a mantener dichos elementos en el futuro llevando a cabo acciones que nos permitan seguir atrayendo y retener el talento profesional en nuestra firma.

Vivimos inmersos en un entorno digital, donde cada vez alcanzan mayor protagonismo las nuevas tecnologías y el tratamiento y análisis de los datos. Somos conscientes de la relevancia de tener una mentalidad digital que nos ayudará a posicionarnos a la vanguardia del cambio y aprovechar los beneficios de la transformación digital. En PwC impulsamos la innovación en el mundo de la auditoría poniendo cada vez mayor énfasis en las nuevas tecnologías. No basta con evolucionar, sino que aspiramos a seguir liderando el cambio tecnológico en nuestra profesión.

En el presente informe detallamos, entre otros aspectos, nuestro propósito y nuestros valores, nuestra estructura y propiedad legal y nuestro sistema de control de calidad interno, que aseguran una prestación de servicios acorde a las necesidades actuales que se nos está demandando. Confiamos en que la lectura del presente informe sea un reflejo de nuestra apuesta por la Calidad y por nuestros esfuerzos de mejora continua.

Rafael Sanmartín
Consejero Delegado
PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
30 de octubre de 2018

Contenido

1 Introducción

2 Nuestro propósito y nuestros valores

3 Estructura y propiedad legal

4 Descripción, acuerdos legales y estructura de la red

5 Estructura de Gobierno de la Sociedad de Auditoría

6 Sistema de Control de Calidad Interno

7 Entidades de Interés Público para las que PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. ha realizado auditorías de cuentas en el último ejercicio

8 Política de Independencia

9 Información financiera

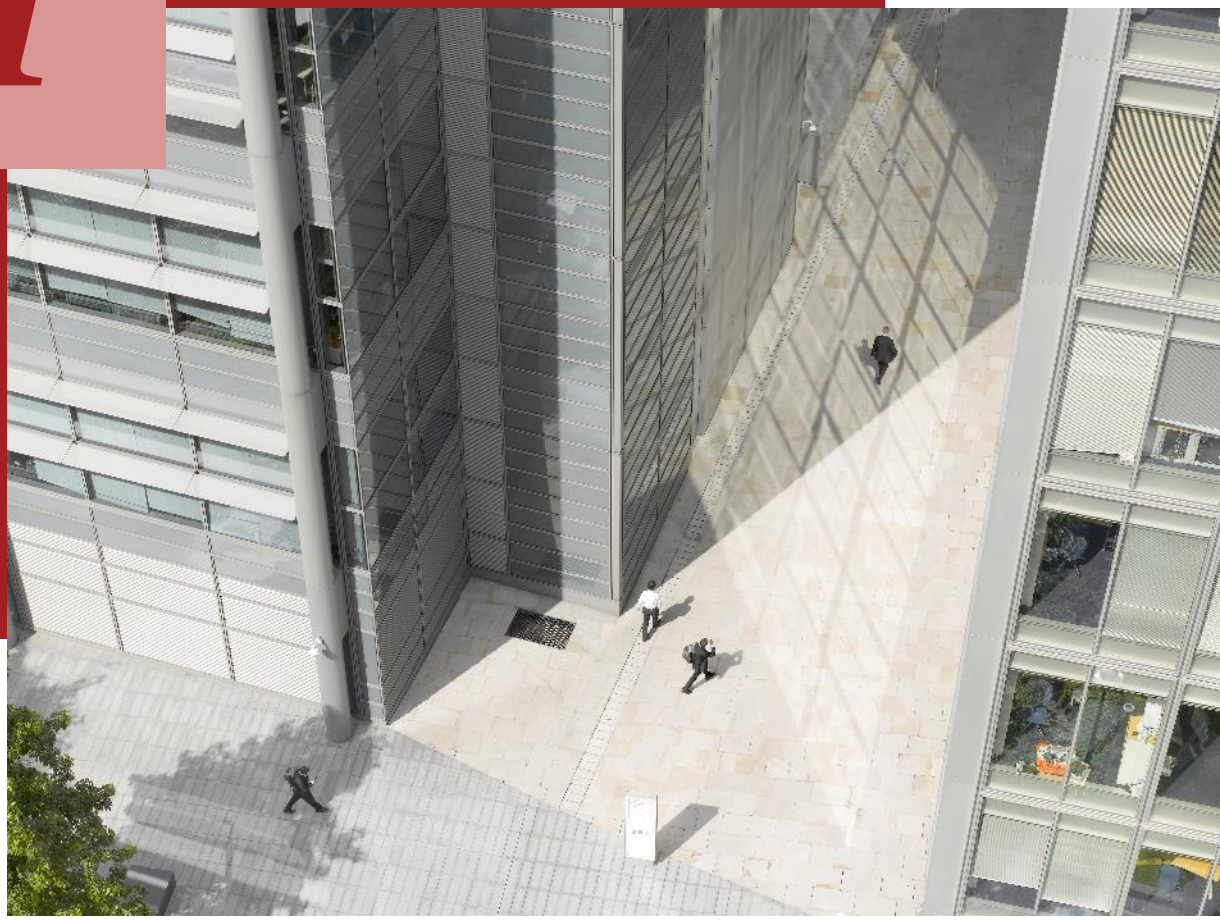
10 Bases para la remuneración de los socios

Anexos:

I. Declaración del Órgano de Administración sobre la eficacia del funcionamiento del control interno de la Sociedad
II. Entidades de Interés Público
III. Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas de la red internacional de PwC autorizados como auditores legales en estados miembros de la UE

Introducción

1



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), 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, de conformidad con el contenido mínimo establecido en el artículo 13 del Reglamento (UE) n.º 537/2014, de 16 de abril, 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.

   En relación a este apartado, el artículo 37 de la Ley de Auditoría requiere que el volumen total de negocios de la sociedad de auditoría comprenda el correspondiente a los servicios de auditoría de estados financieros anuales y consolidados, así como a los servicios distintos de auditoría que hubiesen prestado a las Entidades de Interés Público y a las entidades vinculadas a las que se refiere el artículo 17 de la mencionada Ley.

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, 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 a este último apartado, el artículo 37 de la Ley de Auditoría requiere que la información relativa al volumen total de negocios del auditor de cuentas o sociedad de auditoría, referida en los incisos i) y iii) anteriormente mencionados, se desglose de forma separada por cada una de las entidades de interés público auditadas.

El presente *Informe de Transparencia* se refiere al ejercicio económico cerrado a fecha 30 de junio de 2018 e incluye, tal y como se ha puesto de manifiesto en el índice del mismo, todas las cuestiones anteriormente mencionadas.

Nuestro propósito y nuestros valores

2

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

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

Estamos en un momento de 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 encontrar nuevas soluciones a nuevos problemas.

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 mundial de PwC, son lo 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 *stakeholders*. 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 personalmente 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

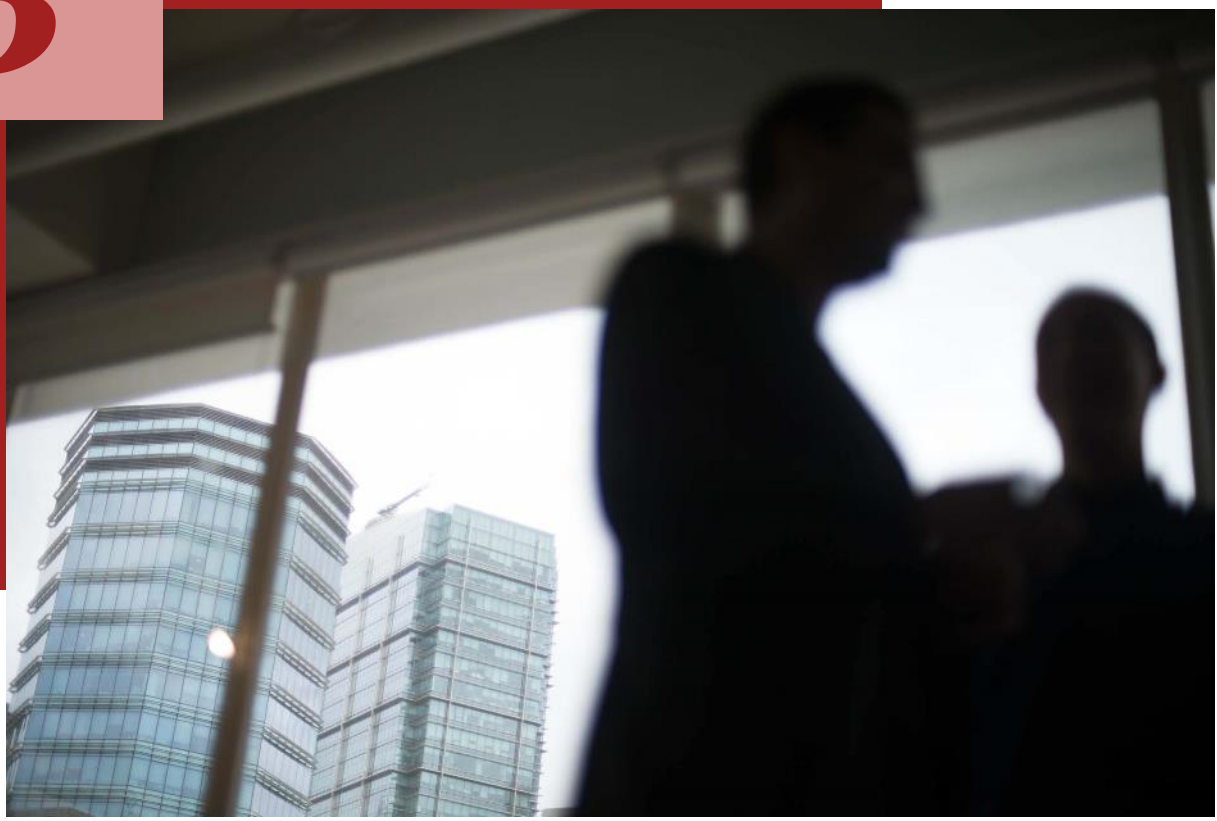
- Colaboramos y compartimos relaciones, ideas y conocimiento en la red.
- Buscamos e integramos diversas perspectivas, ideas y personas.
- Damos y pedimos feedback para mejorar tanto nosotros como los demás.

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.

Estructura y propiedad legal

3



PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. 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, salvo un porcentaje menor correspondiente a autocartera, 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 estará en manos de los socios auditores de cuentas.

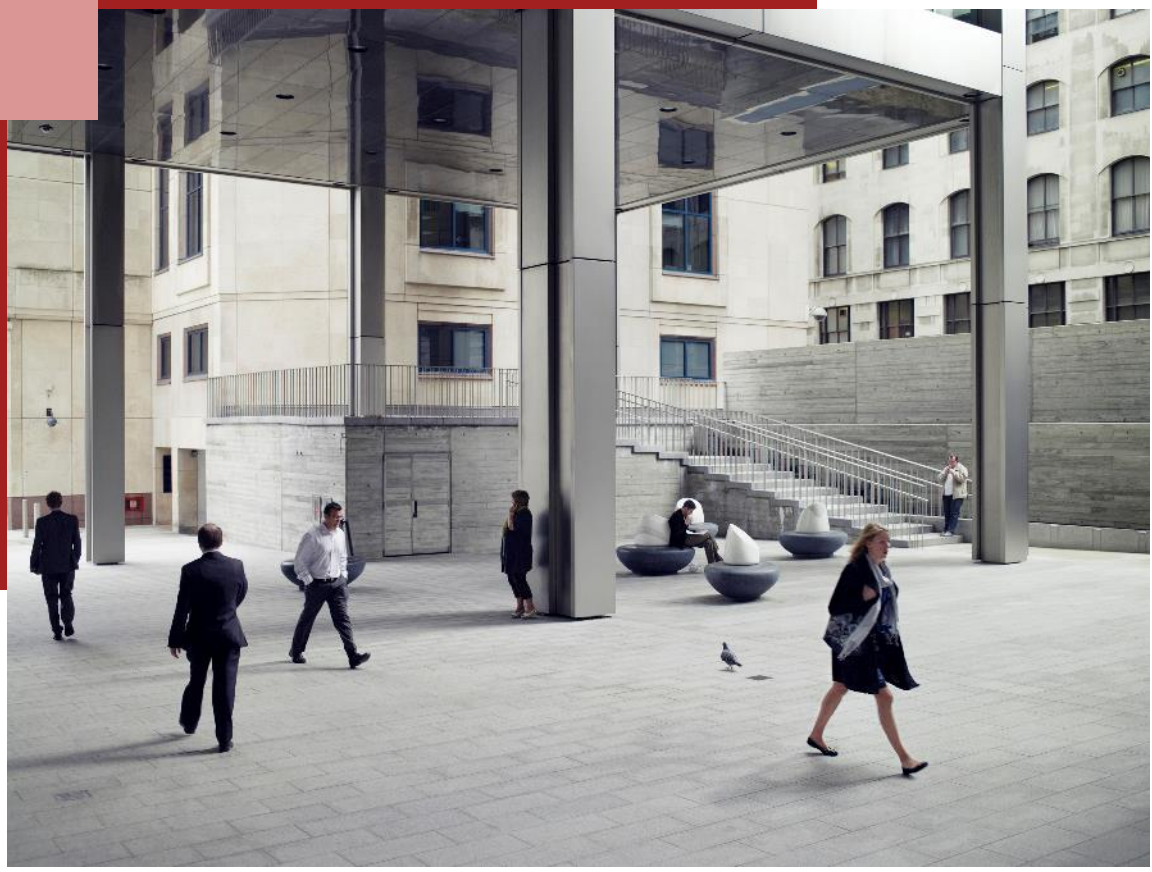
Los porcentajes de participación conjunta del capital social y derechos de voto correspondientes a los socios auditores registrados en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas como socios ejercientes y no ejercicientes es de un 88% y un 1,6% respectivamente. El porcentaje para el caso de los socios no auditores es de un 9,19%. Adicionalmente, existe un porcentaje de 1,21% de capital social que la Sociedad tiene en autocartera.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. posee el 99,99% de las participaciones de PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L. Su objeto social es la prestación de servicios de organización, planificación y realización de tareas administrativas de naturaleza básica, tales como tramitar correspondencia y su control de entrada y salida, recepción y clasificación de documentos, archivo y custodia de documentos, investigación y búsqueda de información de mercados en fuentes externas, realización de cálculos elementales, introducción de datos en plantillas y labores de mecanografiado y otras actividades administrativas de naturaleza similar.

Con fecha 4 de julio de 2018, se ha constituido en Andorra una nueva sociedad perteneciente a la red mundial *PwC* denominada PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., participada al 100% por PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., cuyo objeto social es esencialmente la prestación de servicios de auditoría y otros servicios profesionales en Andorra.

Descripción, acuerdos legales y estructura de la red

4



PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. es miembro de la red mundial *PwC*, junto con otras Firmas en todo el mundo. Cada una de las Firmas que son miembros de la red son entidades legales separadas e independientes, con órganos de administración diferenciados, cada una de las cuales opera de manera local en su país.

Las Firmas que forman parte de la red mundial *PwC* son miembros de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada firma miembro es una entidad jurídica independiente y no actúa como agente de PwCIL ni de ninguna otra firma miembro. PwCIL no presta servicios a clientes. PwCIL no se responsabiliza ni responde de los actos u omisiones de ninguna de sus firmas miembro, ni del contenido profesional de sus trabajos ni puede vincularlas u obligarlas en forma alguna. De igual manera, ninguna de las firmas miembro es responsable por los actos u omisiones del resto de las firmas miembro ni del contenido profesional de sus trabajos, ni pueden vincular u obligar ni a dichas firmas miembro ni a PwCIL en forma alguna.

La red mundial *PwC* se organiza de manera flexible en dos grupos (*clusters*) geográficos: APA, liderado por Estados Unidos, y EMEA, liderado por Reino Unido, donde se integra España.

Las Firmas miembro de la red mundial *PwC* no comparten sus respectivos beneficios o pérdidas, ni están bajo control, gestión o propiedad común.

Ser miembro de PwCIL y de la red global *PwC* concede el derecho de uso del nombre y marca *PwC*, así como permite el acceso a recursos comunes, metodologías, conocimiento y experiencias compartidas entre las Firmas miembro. Asimismo, cada Firma miembro de la red se obliga a respetar los estándares y políticas comunes establecidas por PwCIL para toda la red mundial *PwC*.

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

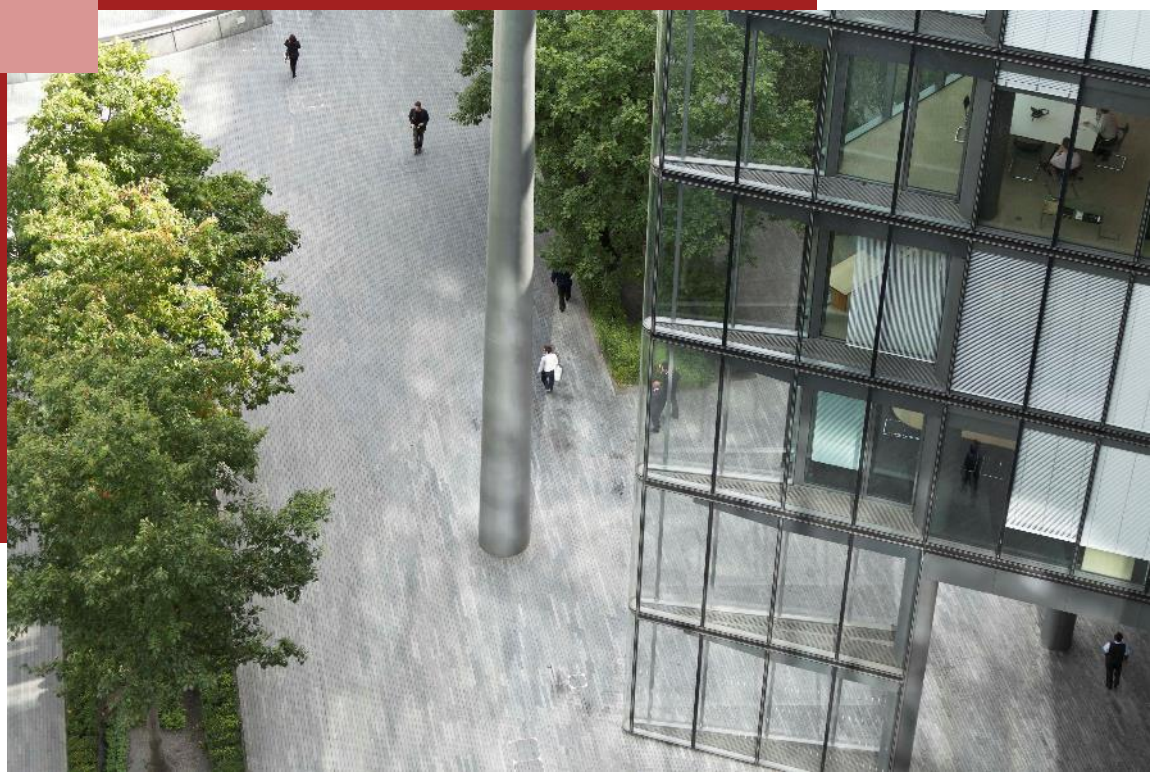
Se adjunta detalle de las sociedades de la red de PwC en España a 30 de junio de 2018. El objeto social de cada una de ellas se incluye en el apartado 5 del presente informe:

- PricewaterhouseCoopers Compliance Services, S.L.
- PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L.
- Landwell PricewaterhouseCoopers, Tax & Legal Services, S.L.
- PricewaterhouseCoopers, S.L.
- PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L.
- Estrategia Legal Financiera, S.L. (Sociedad Unipersonal)
- Fundación PricewaterhouseCoopers

El detalle de las sociedades pertenecientes a la red *PwC* a nivel mundial se incluye en la página web ***www.pwc.com*** en su apartado “PwC member firm locations”.

Estructura de Gobierno de la Sociedad de Auditoría

5



Los órganos de Gobierno de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* son el Consejo de Administración y la Junta de Socios.

1. Consejo de Administración:

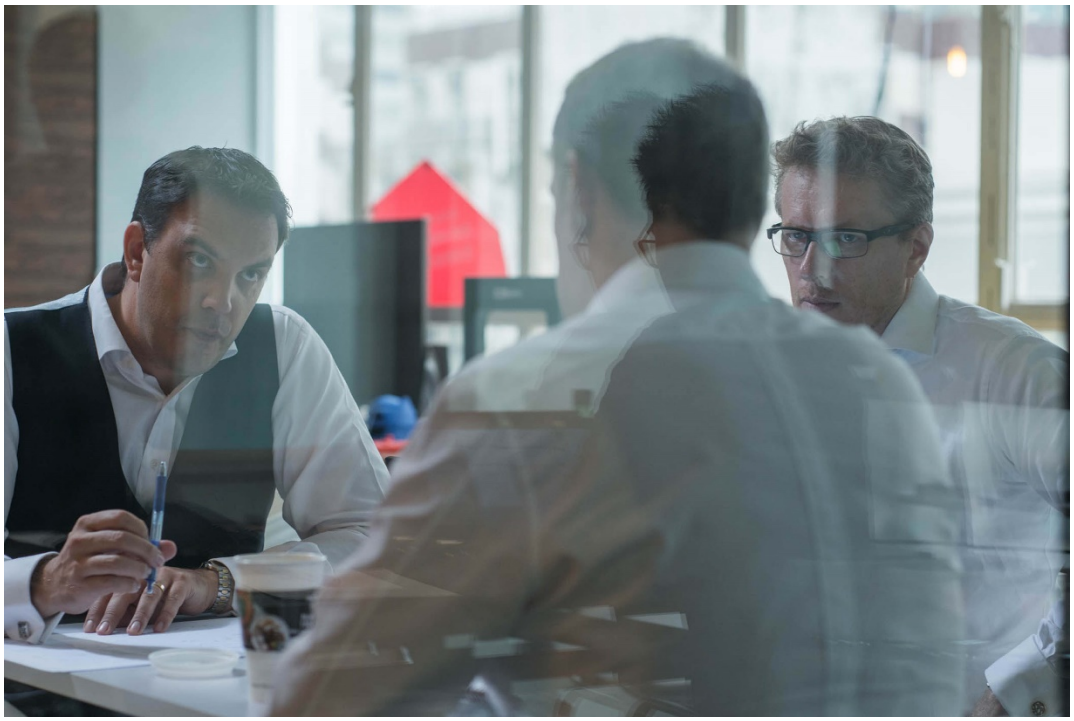
La composición del Consejo de Administración a 30 de junio de 2018 es la que se detalla a continuación:

Gonzalo Sánchez	Presidente
Rafael Sanmartín	Consejero Delegado
Gonzalo Sanjurjo	Consejero (Vocal)
Antonio Vázquez	Consejero (Vocal)
Paulino Borrallo	Secretario (No Consejero)

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 a sus facultades, ha nombrado a un Consejero Delegado.

El Consejo se reunirá en los días que libremente acuerde y siempre que lo disponga su Presidente o lo pida uno de sus componentes, en cuyo caso se convocará por aquel para reunirse dentro de los quince días siguientes a su petición. La convocatoria se hará siempre por escrito con una antelación mínima de cinco días desde la fecha de la reunión.



El Consejo quedará válidamente constituido cuando concurran a la reunión entre presentes y representados la mitad más uno de los miembros en ejercicio. Cualquier consejero podrá conferir por escrito su representación a otro consejero. Para adoptar acuerdos será preciso el voto favorable de la mayoría absoluta de los consejeros concurrentes a la reunión, salvo para aquellos acuerdos que la ley exija mayoría reforzada.

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 del mes siguiente a la fecha que se hubiere requerido notarialmente al órgano de Administración para convocarla.

3. Ejecutiva de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.:

Adicionalmente existe un Órgano de Dirección denominado Ejecutiva de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. 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, el establecimiento 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.

La Ejecutiva de PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2018 ha estado compuesta por:

Rafael Sanmartín	Socio Líder de Auditoría
Alejandro Esnal	Servicios Financieros
Rocío Férnandez	Mercados
Ramón Abella	Servicios de Risk Assurance
Rafael García	Capital Humano
José María Solé	Cataluña
Antonio Vázquez	Operaciones
Gonzalo Sanjurjo	Formación
Stefan Mundorf	Oficina Técnica, Metodología y Transformación Digital
Carlos Quindos (invitado permanente)	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 la Firma de Auditoría identificando los riesgos específicos de las empresas del sector de referencia, se han diferenciado las siguientes industrias o sectores:

- CIP (Retail & Consumer, Productos industriales, Automoción y Farmacéuticas)
- Construcción y Servicios
- Energía
- Financiero (Banca y Seguros)
- Gobierno, Transporte, Turismo, Logística y Sanidad
- TICE (Tecnología 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 trabajos y aceptación de clientes y el establecimiento de las medidas necesarias para cumplir la estrategia fijada por la Ejecutiva y el Consejo de Administración. Cada uno de los líderes sectoriales determina las necesidades del 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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. opera actualmente en 20 oficinas en España que se detallan a continuación:

Madrid, Barcelona, Bilbao, Valencia, Sevilla, Málaga, Palma de Mallorca, A Coruña, Vigo, San Sebastián, Vitoria, 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, Formación, Capital Humano, Operaciones y Mercados.

Risk & Quality

El objetivo de este rol es promover una calidad y gestión del riesgo 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 Formación

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 de cuestiones surgidas en el desempeño de 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 técnicas establecidas por la firma a nivel global, las cuales están basadas en las ISAs, verificando y adaptando los pasos de programa a la normativa local, cuando fuera necesario.

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

Capital humano

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

Operaciones

Análisis de ratios y evolución de la consecución de objetivos económicos. Asignación de equipos a los encargos, análisis y seguimiento de la cargabilidad de los profesionales y establecimiento de sistemas de control de costes. Adicionalmente, Operaciones es responsable de la correcta utilización de las herramientas puestas a disposición de los profesionales para incluir la información relativa a estas funciones.

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 en España

Como se ha explicado en el apartado 4 anterior, a 30 de junio de 2018 en España existen otras sociedades pertenecientes a la red mundial de PwC que son entidades legales 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 gestión, dirección y administración de sociedades, incluyendo administración, finanzas, contabilidad, "compliance" fiscal, laboral, nóminas, recursos humanos y traducción. Servicios de refuerzos en dichas áreas. Servicios relacionados con trabajadores extranjeros para la obtención de permisos de trabajo, tarjetas de residencia y visados. Adicionalmente, la evaluación externa de auditoría 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.

- **Landwell- PricewaterhouseCoopers Tax & Legal Services 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 y otras entidades.

- **PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Málaga), S.L.:** Su objeto social es la prestación de servicios de organización, planificación y realización de tareas administrativas de naturaleza básica, tales como tramitar correspondencia y su control de entrada y salida, recepción y clasificación de documentos, archivo y custodia de documentos, investigación y búsqueda de información de mercados en fuentes externas, realización de cálculos elementales, introducción de datos en plantillas y labores de mecanografiado y otras actividades administrativas de naturaleza similar.

- **Estrategia Legal Financiera, S.L. (Sociedad Unipersonal):** Su objeto social es la adquisición y transmisión por cualquier título de acciones y participaciones de sociedades, cotizadas o no en bolsa, y en general de toda clase de títulos valores, dejando a salvo lo dispuesto en la legislación del mercado de valores y de instituciones de inversión colectiva, y cualquier otra actividad directa o indirectamente relacionada con la anterior.

- **Fundación PricewaterhouseCoopers:** Entidad con fines no lucrativos que promociona y financia actividades sociales, educativas, culturales y científicas.

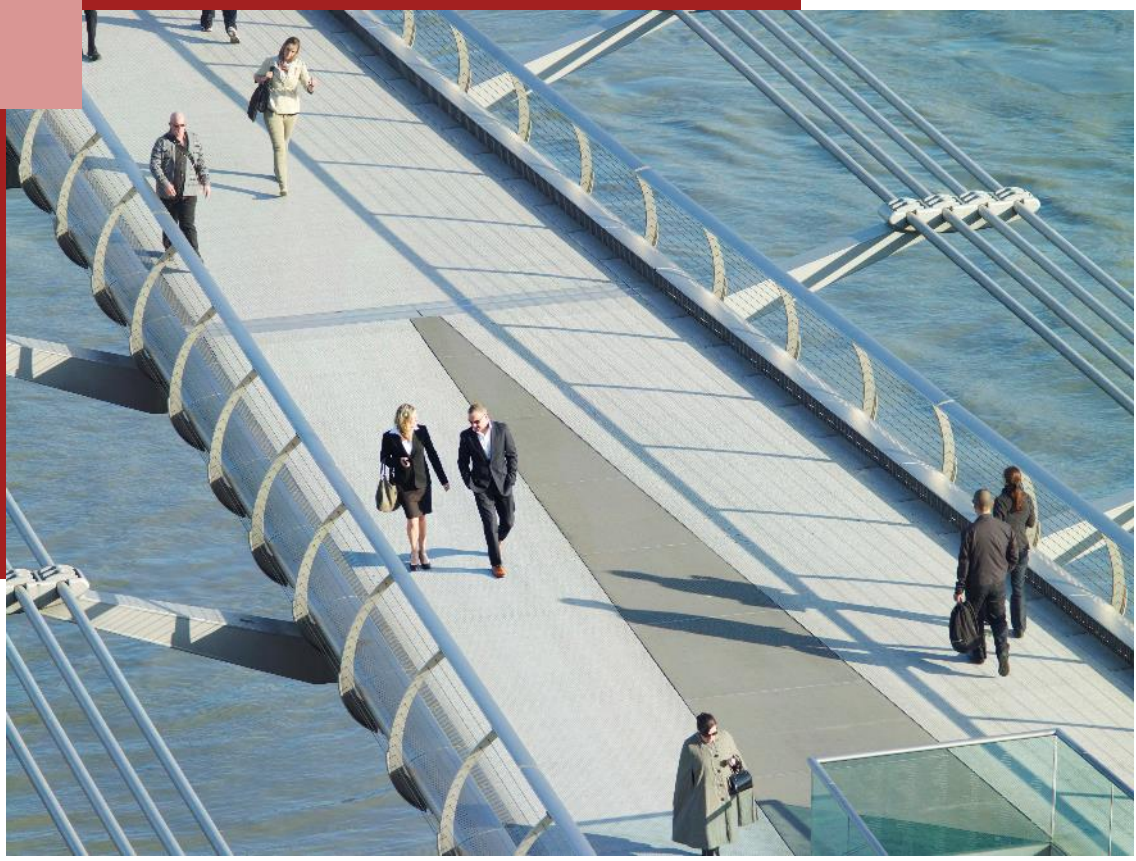
Las sociedades *PwC* en España se han dotado asimismo de la denominada *Comisión Ejecutiva,* órgano cuya principal responsabilidad es la de implantar la estrategia y los estándares de la red de *PwCIL*.

Su composición permanente en el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2018 ha sido la siguiente:

Gonzalo Sánchez	Presidente
Rafael Sanmartín	Responsable de Auditoría
Malcolm Lloyd	Responsable de Transacciones
César Calleja	Responsable de Consultoría
Joaquín Latorre	Responsable de Legal y Fiscal
Justo Alcocer	Responsable del Sector Financiero
Manuel Martín Espada	Responsable de Mercados

Sistema de Control de Calidad Interno

6



El sistema de control de calidad interno de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* está diseñado de acuerdo con lo establecido en la regulación aplicable para las firmas auditoras, y más concretamente, de acuerdo con lo establecido en la Norma Técnica de Control de Calidad Interno de los auditores, así como en las ISAs (International Standards on Auditing). Adicionalmente, existen determinados estándares establecidos por la red *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 seguimiento y monitorización del sistema de control de calidad interno, la Firma auditora 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 nuestros 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 la Firma de Auditoría.

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 la efectividad del sistema de control de calidad interno. Los responsables de cada uno de los elementos del Sistema del ejercicio finalizado el 30 de junio de 2018 han sido los siguientes:

Responsabilidades de Liderazgo	Rafael Sanmartín
Requerimientos de ética aplicables	Goretty Álvarez (Ética) Raúl Llorente (Independencia)
Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos	Carlos Quindós
Recursos Humanos	Rafael García/Gonzalo Sanjurjo/Antonio Vázquez
Realización de encargos	Stefan Mundorf/ Carlos Del Cubo
Seguimiento	Mariano Cortés

En *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L*, contamos con 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 *PwC,* las Firmas 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 de *PwC* es responsable de sus riesgos y de la calidad que ofrece y, si es preciso, de aplicar las mejoras necesarias.

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 Técnica 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 firma 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 Firma de Auditoría

La calidad es una de las prioridades en la Firma 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 *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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.

Asimismo, existe un régimen interno de responsabilidades, alineado con los estándares de calidad requeridos, que constituye un elemento esencial determinante en la carrera profesional.

Requerimientos de ética aplicables

En *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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 conscientesde 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 *PwC*. 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* 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).

Es responsabilidad de todos y cada uno de los profesionales de la Firma, desarrollar nuestro trabajo con los clientes y las personas de forma coherente con los valores y el Código de Conducta de PwC y ayudar a los demás a hacerlo. Todos los profesionales de PwC 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 y con los establecidos en el Código de Conducta.
- Evaluar los riesgos significativos que la Firma puede tener en cuanto a sus comportamientos éticos.
- Mantener procesos que permitan gestionar las denuncias que se produzcan en este ámbito.

La Firma de Auditoría cuenta asimismo con una oficina de Ética a disposición de todos los profesionales, a través de la cual y de forma confidencial, pueden transmitirse comentarios, denuncias o simplemente dudas de cualquier asunto que tenga que ver con la vulneración o actuación contraria a lo establecido en el Código de Conducta.

Existe un procedimiento de investigación y expediente sancionador para resolver las cuestiones de ética, así como un marco para la adopción de decisiones éticas 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 independencia aplicables.

Para llevar a cabo esta evaluación del riesgo de los clientes y encargos antes de su aceptación, o hacer una re-evaluación del mismo para los clientes y encargos recurrentes (para el caso de su renovación), existe implantada en nuestra Firma de Auditoría 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 de 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 implantadas herramientas que permiten determinar si pudieran existir conflictos de interés entre varios de los clientes a los que se prestan servicios en la Firma.

Recursos humanos

Calidad de nuestros profesionales

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 la Firma de Auditoría es asegurar que todos los profesionales reciben la formación necesaria para desarrollar su trabajo de acuerdo a los requerimientos normativos, legales y de Firma. 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 la Firma de Auditoría 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 la Firma de Auditoría 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 la Firma de Auditoría ha implementado mecanismos a todos los niveles – individual, nacional y global-que permitan cumplir con este objetivo.

La política de formación continua de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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 está impartiendo, contenido y colectivo al que va dirigida.

Objetivos formativos en el ejercicio 2017/2018

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 *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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 "on the job training").

Los programas de formación se estructuran en cuatro ciclos o niveles formativos (Auditores, Seniors, Supervisores 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 son 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 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-learnings, 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 la Firma 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 el departamento de Gestión de Riesgo y Calidad, involucrados especialmente en la preparación de la formación relacionada con aspectos del riesgo profesional, calidad, independencia y regulación.

Asimismo, el equipo de formación de la red internacional *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 nuestra Firma. Adicionalmente, realizan el diseño de los e-learnings 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 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 se articulan en los siguientes programas:

Curso	*Descripción*	*Duración aproximada*	*Categoría profesional*
Máster en Auditoría	Impartido por las universidades de CUNEF/CEU, Pompeu Fabra, Deusto y Alcalá, 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	Auditores de primer año (hasta completar el máster) y otros profesionales que no dispongan de esta titulación

Curso	*Descripción*	*Duración aproximada*	*Categoría profesional*
Cursos troncales presenciales	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.	32-36 horas (Cada uno)	Auditor a Assistant 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 funciónde la categoría, sector y características de la cartera de clientes.	Auditor a Socio
Sesiones técnicas específicas	Cursos técnicos asociados a normativa nacional e internacional para cubrir aquellas necesidades formativas identificadas, así como las novedades al respecto: IFRS, R&Q, Metodología, Auditoría, Normativa sectorial y Plan General Contable, entre otros.	En función de las necesidades identificadas.	Auditor a Socio
Asistencias a cursos externos, seminarios, conferencias, etc.	Formación diversa impartida externamente.	En función de cada caso.	Auditor a Socio

Horas mínimas de formación por profesional

De acuerdo a la normativa aplicable, la Firma establece una formación anual mínima obligatoria que cumple con los requerimientos mínimos de Formación Profesional Continuada (FPC) tanto para los profesionales inscritos en el ROAC como para los no inscritos.

En este sentido, el Plan de Formación Anual se adapta a cada categoría profesional y ámbito de actividad sectorial con el objetivo de que todos nuestros profesionales cuenten, no sólo con el número de horas de formación mínima requerida por la normativa, sino con la formación necesaria para el desarrollo de su actividad profesional, de acuerdo a los estándares de calidad establecidos.

Seguimiento del curriculum formativo

La política del departamento de Formación establece que la asistencia a las acciones formativas es obligatoria para los profesionales convocados. La Firma realiza un seguimiento y control de la formación impartida que cubre todos los ámbitos: comunicación del plan de formación anual, organización y logística del curso, selección y evaluación de instructores, desarrollo de materiales formativos, control de asistencias y aprovechamiento de los alumnos, control y evaluación de la calidad de los cursos impartidos, homologación de cursos, acreditación de la formación profesional continuada por parte de nuestros profesionales, etc.).

Reconocimiento como Centro organizador para la formación continua de auditores

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

Como conclusión, 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 nuestra organización 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

La Firma de Auditoría debe asegurarse de que dispone de profesionales con las capacidades y conocimientos necesarios para desarrollar su función con la calidad requerida y que se monitorice su evolución, desarrollo y compensación cada año. Para ello, *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* tiene implantado un sistema de evaluación del personal, 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 sonlos elementos determinantes en el desarrollo personal y crecimiento profesional en la Firma.

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. sigue apostando por el talento, buscando los mejores profesionales para su incorporación a la Firma. Asímismo, Ala Firma está llevando a cabo númerosos programas no sólo para atraer el talento, sino para retenerlo, agrandarlo y desarrollarlo dentro de la misma. Existen, asimismo programas de desarrollo de directivos, encaminados a retener y desarrollar el talento. En definitiva, 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 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, Supervisor, Assistant Manager, 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 solvencía técnica. Una vez determinados los posibles candidatos, se comprueba que todas las candidaturas cumplen con los parámetros anteriormente descritos y se realiza un assesment center con las 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 la Firma, 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 futura profesional.

Realización de encargos

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., desarrolla sus trabajos asegurando altos estándares de calidad, eficiencia y servicio al cliente a través de:

- Adecuada asignación de equipos a cada uno de los clientes con las personas apropiadas de acuerdo a su especialización, conocimientos y cualidades específicas necesarias para cada uno de los encargos. En dicha asignación se considera como elemento indispensable y clave del equipo la adecuada involucración de un Socio que lleve a cabo la toma de decisiones sobre el cliente y ejerza una adecuada labor de revisión y supervisión, así como la aplicación, cuando sea necesario, de los procedimientos de consulta establecidos.

- La identidad del Socio responsable del trabajo, Gerente y resto del equipo es comunicada al cliente. Asimismo, se asegura que los miembros del equipo tienen la competencia, capacitacióny autoridad apropiada para efectuar el trabajo.

- Políticas y procedimientos detallados y existencia de soportes electrónicos adecuados que permitan poner a disposición de todos los profesionales dichas políticas. Dichas bases de datos son periódicamente actualizadas y hacen referencia tanto a políticas globales, como a políticas locales adaptadas a la práctica de auditoría en el territorio.

- Aplicación de una metodología uniforme, contrastada e implantada en la Firma de Auditoría que es adaptada a la situación actual, a los riesgos de auditoría existentes en cada caso y acorde a la legislación aplicable a cada encargo y cliente. Dicha metodología se denomina “PwC Audit” y se encuentra integrada en el software utilizado por *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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 normas establecidas por la red PwC a nivel global, las cuales están basadas en las ISAs. El equipo de metodología verifica el cumplimiento de la normativa local identificando e incluyendo las correspondientes adaptaciones territoriales que fueran necesarias en los programas de trabajo.

- La utilización de dicha metodología de manera uniforme en su diseño, pero adaptada a las especificaciones inherentes a cada uno de los casos, 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 con rapidez los equipos multinacionales de auditoría que a menudo requieren nuestros clientes internacionales de mayor envergadura. Todos los equipos de auditoría de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* están respaldados por herramientas de colaboración y plataformas tecnológicas compartidas.

- Asimismo, existen sesiones presenciales que, en coordinación con otros departamentos como formación o técnico, actualizan, informan e instruyen sobre los principales cambios en la metodología establecida y su aplicación cuando dichos cambios han de ser implantados.

- Enfoque de los servicios claramente adaptado a la situación específica del cliente, priorizando la calidad y la mejora continua de servicio que permitan la utilización de nuestras conclusiones como un elemento útil para nuestros clientes.

  En todos los trabajos existe una fase previa 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 para el mismo. En dicha fase, se determina el enfoque a dar, así como la consideración de la involucración en los equipos de especialistas para aquellas áreas en las que se considere necesaria la participación de profesionales con un conocimiento adquirido específico, que formando parte de los equipos asignados al trabajo, permita el análisis, identificación y mejoras en áreas que pudieran ser clave dentro de la Compañía.

- Los equipos incorporan especialistas de diversos tipos de acuerdo a los requerimientos del cliente auditado, siendo muy importante la participación de especialistas informáticos como parte del equipo de auditoría cuyo objetivo es tanto el análisis de los sistemas informáticos de las compañías y su correcto funcionamiento como la revisión de controles generales clave en cada cliente.

- Refuerzo del procedimiento de consultas adaptándolo a las exigencias del contexto actual y a las necesidades y circunstancias requeridas. 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. Los socios asignados son aquellos a los que dirigir las consultas en aquellos clientes que por sus circunstancias de riesgo específicas requieran la involucración de un socio adicional o aquellos a los que dirigir en primera instancia las consultas relativas a las auditorías de los clientes y servir 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 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) 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 Quality Review Partner (QRP).

- Comunicación con Comités de Auditoría que permita una comunicación directa de la situación de la sociedad auditada a aquellos Órganos encargados del adecuado funcionamiento de los controles clave dentro de las organizaciones.

Seguimiento

Uno de los elementos clave en la determinación de un adecuado sistema de control de calidad interno es la implantación de un sistema de revisión 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.

Dicho sistema de seguimiento y revisión da 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 plan de control de calidad interno existente implica:

- Evaluar los resultados de la Firma de Auditoría en cuanto a gestión de riesgos y calidad en lo relativo a las políticas y procedimientos locales y de aplicación en la red mundial 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 errores en caso de detectar deficiencias o necesidades de mejora.
- Identificar y valorar los factores que incrementan el riesgo de la Firma de Auditoría.
- Garantizar el cumplimiento de los procedimientos y la gestión de riesgos de Auditoría global.
- Proporcionar recomendaciones constructivas para corregir deficiencias o necesidades de mejora detectadas durante el proceso de revisión.

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

- Revisión interna de trabajos realizada por equipos independientes pertenecientes a *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.*, 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 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 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 trabajos o mandatos específicos con la finalidad de verificar que en los trabajos 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 *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* sobre el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma internacional ISQC1 y NCCI.
- 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 la Firma de Auditoría deben ser revisados al menos una vez cada cinco años por la revisión llevada a cabo por equipos internacionales de la red de PwC. En la selección de los trabajos a revisar se tiene en cuenta el riesgo del encargo e incluye la revisión de entidades de interés público (cotizadas, bancos, compañías de seguros…), entidades con relevancia significativa en la red ("Higher Profile Clients") y entidades privadas de ámbito local.

Con respecto a la revisión del cumplimiento de los requerimientos establecidos por ISQC1, la misma se realiza en varias fases por un equipo procedente de la red *PwC*. En dichas revisiones se evidencia el funcionamiento efectivo de los sistemas de control de calidad de la Firma en distintas áreas, incluyendo la ejecución de trabajos, estructura organizativa, formación, contratación, asuntos de independencia, o adecuación en la aplicación del código de conducta existente. Anualmente un equipo independiente de la Firma de Auditoría realiza un testing interno sobre el adecuado funcionamiento y aplicación de las políticas, procedimientos y los controles clave establecidos para cada uno de los elementos del sistema de calidad.

El plan de control de calidad establecido en cada ejercicio, así como la explicación de sus aspectos más relevantes, es comunicado al inicio del ejercicio al equipo directivo de la Firma de Auditoría en los cursos de actualización de R&Q por el Responsable de Seguimiento, así como por otras comunicaciones. Estas comunicaciones están asimismo disponibles a todo el personal en una base de datos. Los aspectos más relevantes incluidos en dichas comunicaciones son:

- Descripción del Plan de Control de Calidad.
- Descripción de los procedimientos a aplicar.
- Las 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.

Todos los resultados de las revisiones son analizados en profundidad con la finalidad de determinar el "Root Cause Analysis" y definir planes de acción prácticos, eficaces y eficientes que pongan en marcha las acciones concretas a llevar a cabo y los responsables directos de 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.

Asimismo, existe un régimen interno estricto de responsabilidades denominado "Accountability Framework" de aplicación a todo el equipo directivo de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* 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 la Ejecutiva de la Firma de Auditoría y comunicado a todos los socios y profesionales de la Firma.

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 la Firma, 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 mejora y subsanación de nuestras debilidades.

Feedback Externo: "Client feedback"

En la Firma de Auditoría se ha implementado el mismo "Client Feedback" que está operando en la red de PwC a nivel global. 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 *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* Para su ejecución, se selecciona a una muestra de clientes para la cumplimentación conjunta de un cuestionario. Una vez obtenidas las conclusiones se celebran 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, con el fin de poder ofrecerles un servicio lo más óptimo posible.

Dicho procedimiento establece:

- 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"

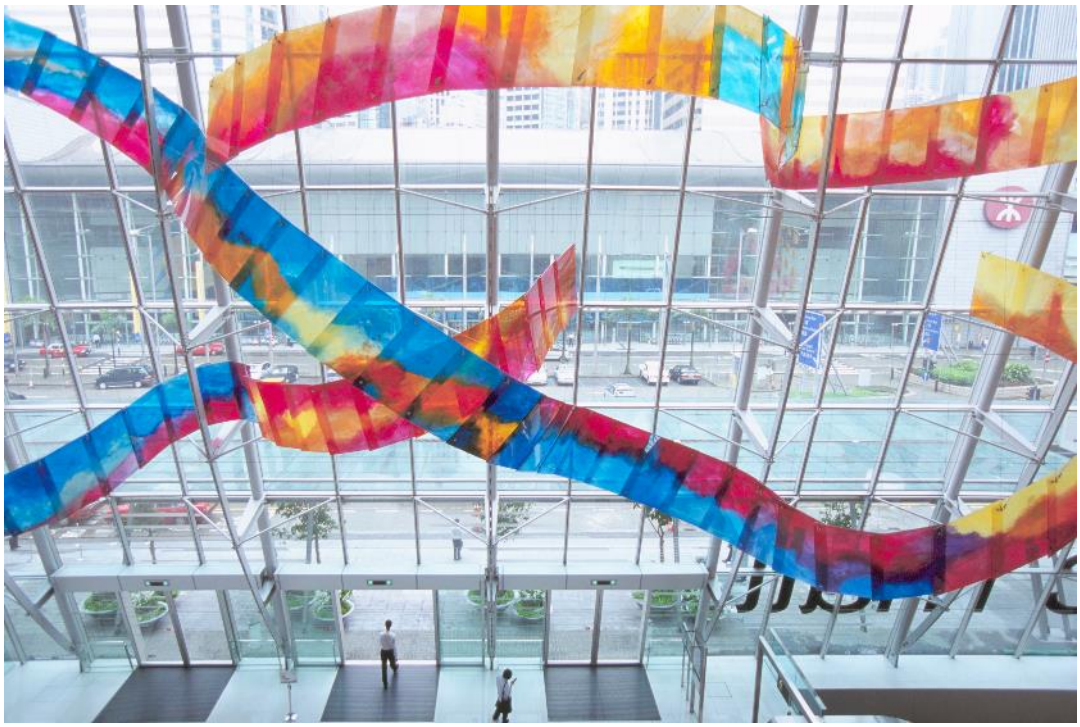
La Firma de Auditoría, con el objetivo de conocer la opinión y el grado de compromiso e involucración de los profesionales con nuestra cultura para llegar a ser identificada como el mejor sitio para trabajar, realiza todos los años una encuesta para determinar el clima laboral y grado de satisfacción en distintos aspectos, mediante una solicitud de feedback a todos sus profesionales denominado "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 la Firma y cómo se sienten los profesionales en relación al trabajo que desempeñan.

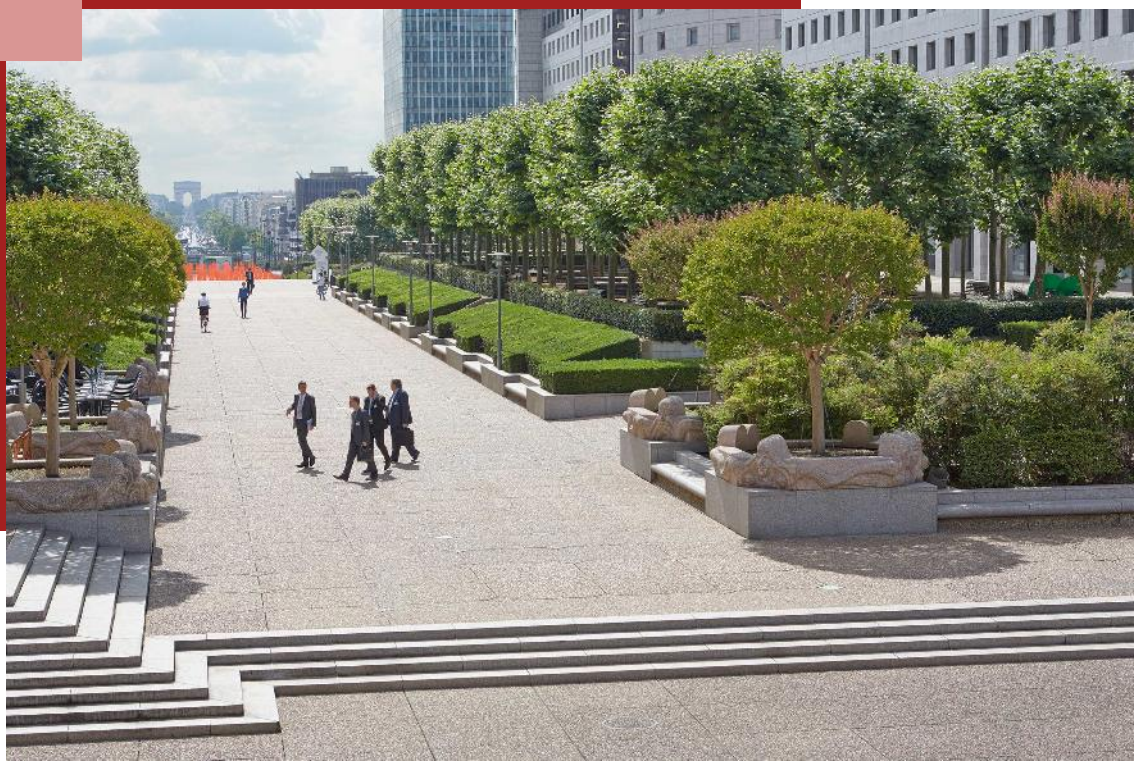
El feedback recibido nos permite medir nuestros logros como firma y definir aquellas áreas que requieran acciones futuras.

Por parte de Capital Humano, en coordinación con la Ejecutiva de la Firma de Auditoría, se trabaja en los correspondientes planes de acción y su puesta en marcha, para mejorar y corregir los resultados a obtener en las próximas encuestas.



Entidades de Interés Público para las que PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. ha realizado trabajo de auditoría en el último ejercicio

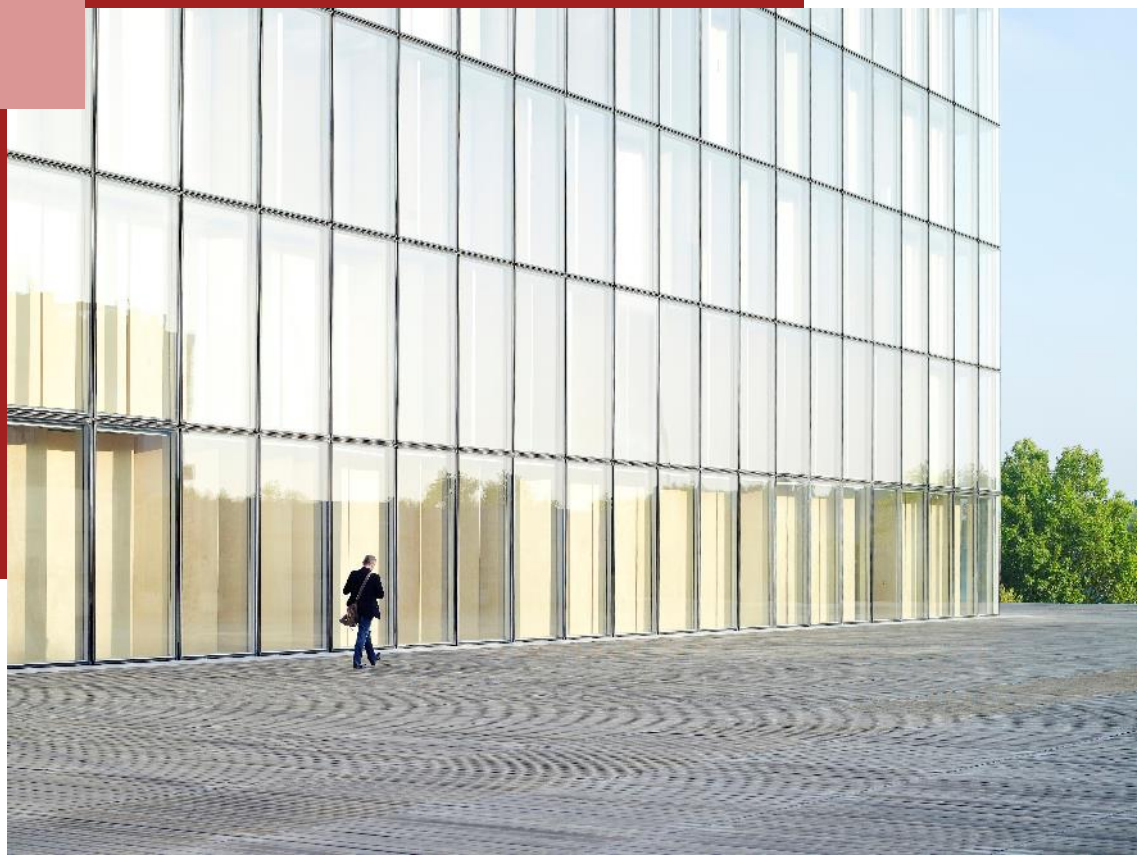
7



Se incluye en el Anexo II, el listado de todas las Entidades de Interés Público para las que *PricewaterhouseCoopers Auditores S.L.* 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 derivados por la actividad de auditoría de cuentas de los estados financieros individuales y consolidados, así como los ingresos derivados de la prestación de servicios distintos de auditoría.

Política de Independencia

8



Organización

La función de independencia está monitorizada por el Socio Responsable de Independencia de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.,* quien 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 *PwC.*

Política

La política de independencia global de *PwC*- basada en el *Code of Ethics del IESBA*- 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 principal responsable a los cinco años en entidades de interés público y la de los miembros clave del equipo de manera escalonada, al igual que se definen y existen implementados controles sobre la rotación obligatoria de la sociedad de auditoría para las entidades de interéspúblico. Todo ello se encuentra accesible para todos los profesionales en la intranet de *PwC.*

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 17.7 del Reglamento (UE) nº 537/2014, en relación a 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. Adicionalmente, se incluye en dicha política la obligación, tanto para Entidades del Interés Público como para el resto de entidades, de analizar y documentar la amenaza de familiaridad en asignaciones prolongadas en el tiempo.

Sistema de control

Nuestro mecanismo de control a efectos de independencia está basado esencialmente en la formación continua de los profesionales, los sistemas de independencia, 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. El pilar de la formación son las actividades y sesiones de formación presencial.

Sistemas de independencia

La red *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.
- 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. 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 proceder a 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.

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 Firma de Auditoría, 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 y gerentes.
- Confirmación anual de independencia con carácter obligatorio de los profesionales, la cual cubre las siguientes áreas: cumplimiento de las políticas y requerimientos, 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 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.

En el marco de la revisión completa del sistema de control de calidad (ISQC1) efectuado por los profesionales pertenecientes a la red de firmas internacionales de PwC, el pasado mes de junio de 2018 se realizó la última revisión interna dirigida a comprobar el cumplimiento de nuestras políticas de independencia. Anualmente se realiza por parte de la Firma de Auditoría una actualización de las políticas, procedimientos y testeo de los controles clave del área de Independencia, en cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma Internacional ISCQ1 y 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, la Firma de auditoría 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*.

Información financiera

9

El volumen total de negocio de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* en el ejercicio anual terminado el 30 de junio de 2018, de acuerdo con las últimas cuentas anuales formuladas y pendientes de aprobación, ha ascendido a 221,3 millones de euros, de los cuales 72,1 millones de euros corresponden a servicios de auditoría de estados financieros individuales y consolidados y 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:

	2018
Servicios de auditoría de estados financieros individuales y consolidados (sujetos a la Ley de Auditoría de Cuentas)	49,3
Revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services")	15,8
Otros servicios distintos de auditoría	7
Total ingresos	*72,1*

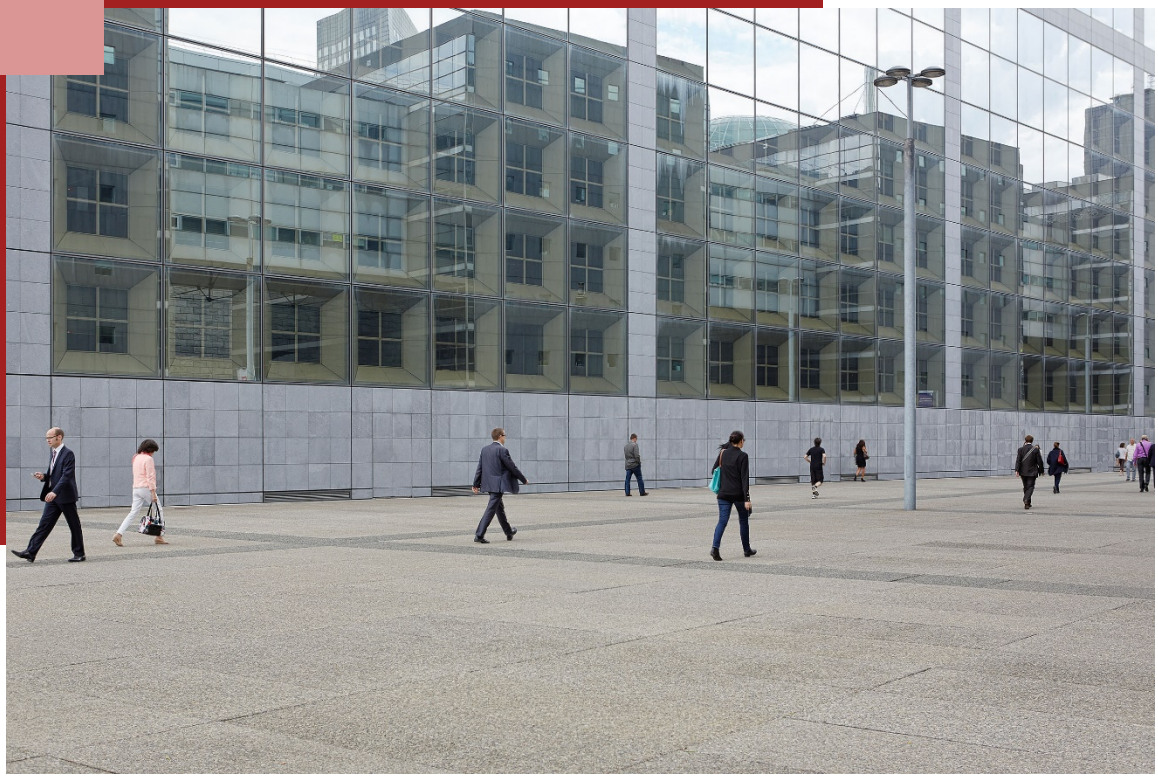
Adicionalmente, se desglosa el volumen total de negocios en las siguientes categorías:

	2018
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 (*)	48,7
Ingresos derivados de la auditoria legal de los estados financieros individuales y consolidados de entidades de otro tipo	88,7
Ingresos derivados de la prestación a entidades auditadas de servicios ajenos a la auditoría (*)	32
Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades	51,9
Total ingresos	*221,3*

(*) La información individualizada, para cada una de las Entidades de Interés Público, se encuentra desglosada en el Anexo II, incluyendo auditorías bajo PCAOB Standards, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al grupo y otros servicios similares ("Audit related services").

Bases para la remuneración de los socios

10



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

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

A los efectos de su retribución y rol en la Firma se consideran las siguientes clases de socios 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 rol
- La ausencia de incidencias de carácter técnico y de calidad

Los objetivos marcados anualmente se agrupan en dos ámbitos:

- 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 control de calidad.

- Objetivos de negocio: relacionados con el crecimiento del negocio, la rentabilidad y eficiencia, la gestión de cobros, la gestión de personas, incluyendo asimismo aspectos relacionados con el nivel de satisfacción de los empleados obtenido a través de la Global People Survey.

Asímimo, los socios equity pueden percibir dividendos por su participación en la sociedad de auditoría.

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).

Declaración del Órgano de Administración sobre la eficacia del funcionamiento del control interno de la Sociedad

Anexo I

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 de acuerdo a la legislacion aplicable,

el Consejo de Administración de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* confirma con una seguridad razonable mediante la presente declaración, que los controles de calidad existentes son los adecuados para asegurar 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 2018.

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 2017, con la participación del *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB) en virtud de la Declaración de Protocolo suscrita el 16 de julio de 2012 (modificada por adendas de 16 de julio de 2013 y 24 de noviembre de 2016), una inspección del sistema de control de calidad interno de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* Dicha inspección se encuentra en curso a fecha de formulación del presente informe. La Firma de Auditoría ha facilitado a dichos reguladores toda la información socilicitada y ha puesto a su disposición los medios y recursos requeridos durante la inspección y llevará a cabo todas las acciones que se consideren necesarias para dar respuesta a los requerimientos de mejora que puedan surgir de la referida inspección.

En Madrid, a 30 de octubre de 2018

D. Rafael Sanmartín
Consejero Delegado

Entidades de Interés Público

Anexo II

Anexo II. Entidades de Interés Público

Entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores o en el mercado alternativo bursátil pertenecientes al segmento de empresas en expansión

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Acerinox, S.A.	2017	55.049	9.991	-
Acerinox, S.A. y sociedades dependientes	2017	105.000	-	-
Adveo Group International, S.A.	2017	72.652	26.150	-
Adveo Group International, S.A. y sociedades dependientes	2017	44.000	-	-
Almirall, S.A.	2017	107.823	68.236	-
Almirall, S.A. y sociedades dependientes	2017	58.141	-	-
Auto Abs Spanish Loans 2016, F.T.	2017	4.529	-	-
Axiare Patrimonio Socimi, S.A.	2017	257.122	59.068	-
Axiare Patrimonio Socimi, S.A. y sociedades dependientes	2017	100.000	-	-
Ayt Caja Murcia Hipotecario I, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Caja Murcia Hipotecario II, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Cajagranada Hipotecario I, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Cedulas Cajas Viii, Fondo Titulizacion de Activos	2017	4.000	-	-
Ayt Genova Hipotecario II, F.T.H.	2017	6.724	-	-
Ayt Genova Hipotecario III, F.T.H.	2017	6.724	-	-
Ayt Genova Hipotecario Xii, Fondo de Titulizacion Hipotecaria	2017	7.837	-	-
Ayt Goya Hipotecario III, F.T.A.	2017	5.844	-	-
Ayt Goya Hipotecario IV, F.T.A.	2017	5.844	-	-
Ayt Goya Hipotecario V, F.T.A.	2017	5.844	-	-
Ayt Hipotecario Bbk II, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Hipotecario IV, F.T.H.	2017	5.844	-	-
Ayt Hipotecario Mixto IV, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Hipotecario Mixto V, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.741	-	-
Ayt Hipotecario Mixto, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	5.810	-	-
Ayt Ico-Ftvpo Caja Vital Kutxa, Fondo Titulizacion de Activos	2017	6.507	-	-
Banco de Credito Social Cooperativo, S.A.	2017	47.897	124.548	78.752

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Banco de Credito Social Cooperativo, S.A. y sociedades dependientes	2017	351.501	-	-
Banco de Sabadell, S.A.	2017	794.525	197.651	300.852
Banco de Sabadell, S.A. y sociedades dependientes	2017	247.871	-	-
Banco Pastor, S.A.U.	2017	81.700	46.103	-
Banco Popular Español, S.A.	2017	1.693.131	392.262	28.000
Banco Santander, S.A.	2017	151.560	8.811.811	478.426
Banco Santander, S.A. y sociedades dependientes	2017	14.268.522	-	-
Bankinter Sociedad de Financiacion, S.A.	2017	13.915	-	-
Bankinter, S.A.	2017	84.477	26.739	59.900
Bankinter, S.A. y sociedades dependientes	2017	263.261	-	-
Bankoa, S.A.	2017	65.087	23.767	-
Bankoa, S.A. y sociedades dependientes	2017	7.285	-	-
Baron de Ley, S.A.	2017	8.923	4.147	-
Baron de Ley, S.A. y sociedades dependientes	2017	9.898	-	-
Bolsas y Mercados Españoles, Sociedad Holding de Mercados y Sistemas Financieros, S.A. - Bme	2017	49.050	6.370	20.000
Bolsas y Mercados Españoles, Sociedad Holding de Mercados y Sistemas Financieros, S.A. - Bme y sociedades dependientes	2017	135.000	-	-
Borges Agricultural & Industrial Nuts, S.A.	2017	54.980	3.175	-
Borges Agricultural & Industrial Nuts, S.A. y sociedades dependientes	2017	30.365	-	-
Caixabank Consumo 3, Fondo de Titulizacion	2017	6.449	-	-
Caixabank Notas Minoristas, S.A.U.	2017	4.249	-	-
Caixabank Pymes 9, F.T.	2017	6.449	-	-
Caixabank Rmbs 2, Fondo de Titulizacion	2017	6.649	-	-
Caixabank Rmbs 3, Fondo de Titulizacion	2017	6.449	-	-
Caixabank, S.A. y sociedades dependientes	2018	-	202.367	-
Caja Laboral Popular Coop de Credito	2017	200.252	-	-
Caja Laboral Popular Coop de Credito y sociedades dependientes	2017	22.290	45.857	57.083

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Caja Rural de Asturias, S.C.C.	2017	90.365	10.536	-
Caja Rural de Castilla-La Mancha Sociedad Cooperativa de Credito	2017	46.970	9.710	-
Caja Rural de Castilla-La Mancha Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2017	19.285	-	-
Caja Rural de Navarra Sociedad Cooperativa de Credito	2017	10.950	20.743	-
Caja Rural de Navarra Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2017	66.990	-	-
Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Credito	2017	167.937	55.807	10.880
Cam Global Finance, S.A.U.	2017	4.401	-	-
Cie Automotive, S.A.	2017	27.193	6.130	30.518
Cie Automotive, S.A. y sociedades dependientes	2017	132.070	-	-
Clinica Baviera, S.A.	2017	47.678	-	-
Clinica Baviera, S.A. y sociedades dependientes	2017	11.996	-	-
Compañia de Distribucion Integral Logista Holdings, S.A.	2017	53.740	242.298	-
Compañia de Distribucion Integral Logista Holdings, S.A. y sociedades dependientes	2017	192.922	-	-
Compañia Española de Viviendas En Alquiler, S.A.	2017	18.305	-	-
Compañia Española de Viviendas En Alquiler, S.A. y sociedades dependientes	2017	16.500	-	-
Dogi International Fabrics, S.A.	2017	45.447	53.106	-
Dogi International Fabrics, S.A. y sociedades dependientes	2017	37.500	-	-
Driver España Four, Fondo de Titulizacion	2017	4.529	-	-
Driver España Three, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.529	-	-
Driver España Two, F.T.	2017	4.895	-	-
EDP Renovaveis, S.A. y sociedades dependientes	2018	-	44.695	-
Emisora Santander España, S.A. Unipersonal	2017	56.220	19.558	-
Empresas Hipotecario Tda Cam 3, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Ence Energia y Celulosa, S.A.	2017	59.654	-	-
Ence Energia y Celulosa, S.A. y sociedades dependientes	2017	42.400	-	-
Faes Farma, S.A.	2017	42.293	9.618	23.617
Faes Farma, S.A. y sociedades dependientes	2017	39.000	-	-
Foncaixa Ftgencat 3, F.T.A.	2017	4.203	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Foncaixa Ftgencat 4, F.T.A.	2017	5.449	-	-
Foncaixa Ftgencat 5, F.T.A.	2017	5.449	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Hipotebansa 11	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Programa Independiente de Titulizacion de Cedulas Hipotecarias	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 10	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 11	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 6	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 9	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Rmbs Prado 1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Rmbs Santander 1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Rmbs Santander 2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Rmbs Santander 3	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander 2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2012-1	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2013-1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2014-1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 3	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Financiacion 1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 3	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 7	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 8	2017	7.499	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 9	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 11	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 14	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 16	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 17	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 18	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 7	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 8	2017	5.493	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 9	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, Rmbs Prado Iii	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, Rmbs Prado V	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, Santander Hipotecario 1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, UCI 15	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria UCI 12	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria, UCI 10	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Magdalena	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Santander 12	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Rmbs Prado Iv	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Rmbs Santander 4	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-1	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumo 2	2017	7.499	-	-
Fondo de Titulizacion, Rmbs Santander 5	2017	7.499	-	-
Ft Rmbs Prado Ii	2017	7.499	-	-
Ftpyme Santander 2, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	7.499	-	-
Ftpyme Tda Cam 2, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Ftpyme Tda Cam 4, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Gas Natural Sdg, S.A.	2017	181.413	252.207	245.364

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Gas Natural Sdg, S.A. y sociedades dependientes	2017	469.707	-	-
Global Dominion Access, S.A.	2017	6.949	6.379	-
Global Dominion Access, S.A. y sociedades dependientes	2017	103.978	-	-
Greenalia, S.A.	2017	14.924	15.152	-
Greenalia, S.A. y sociedades dependientes	2017	12.589	-	-
Grupo Ezentis, S.A.	2017	71.967	5.845	-
Grupo Ezentis, S.A. y sociedades dependientes	2017	97.500	-	-
Ibercaja Banco, S.A.	2017	481.617	272.928	469.687
Ibercaja Banco, S.A. y sociedades dependientes	2017	142.745	-	-
Iberpapel Gestion, S.A.	2017	7.900	-	28.000
Iberpapel Gestion, S.A. y sociedades dependientes	2017	7.900	-	-
Im Banco Popular Mbs 2, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	5.401	-	-
Im Bcc Cajamar 1, F.T.	2017	5.401	-	-
Im Bcc Cajamar Pyme 1, Fondo de Titulizacion	2017	2.829	-	-
Im Cajamar 3, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Im Cajamar 4, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Im Cajamar 6, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Im Cajamar Empresas 4, F.T.A.	2017	2.829	-	-
Im Cajamar Empresas 5, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Im Grupo Banco Popular Consumo I, F.T.	2017	5.401	24.557	-
Im Grupo Banco Popular Empresas VI, F.T.A.	2017	10.007	-	-
Im Grupo Banco Popular Empresas VII, F.T.	2017	5.401	24.886	-
Im Grupo Banco Popular Leasing 3, F.T.	2017	5.401	-	-
Im Grupo Banco Popular Mbs 3, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Im Pastor 2, F.T.H.	2017	5.401	-	-
Im Pastor 3, F.T.H.	2017	5.401	-	-
Im Pastor 4, F.T.A.	2017	5.401	-	-
Inmobiliaria Colonial Socimi, S.A.	2017	148.579	200.150	-
Inmobiliaria Colonial Socimi, S.A. y sociedades dependientes	2017	76.100	-	-
Melia Hotels International, S.A.	2017	191.045	91.607	42.115
Melia Hotels International, S.A. y sociedades dependientes	2017	164.530	-	-
Miquel y Costas y Miquel, S.A.	2017	60.048	-	-
Miquel y Costas y Miquel, S.A. y sociedades dependientes	2017	14.533	-	-
Natra, S.A.	2017	39.607	103.376	-
Natra, S.A. y sociedades dependientes	2017	27.534	-	-
Pharma Mar, S.A.	2017	156.236	329.000	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Pharma Mar, S.A. y sociedades dependientes	2017	81.000	-	-
Private Driver España 2013-1, F.T.A.	2017	4.529	-	-
Pyme Banesto 2, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	7.499	-	-
Renewable Power International, S.A.	2017	24.907	-	-
Renewable Power International, S.A. y sociedades dependientes	2017	10.674	-	-
Repsol, S.A. y sociedades dependientes	2018	-	100.000	-
Santander Consumer Finance, S.A.	2017	143.336	-	-
Santander Consumer Finance, S.A. y sociedades dependientes	2017	1.028.281	214.987	-
Sociedad de Gestion de Activos Procedentes de La Reestructuracion Bancaria, S.A. - Sareb	2017	1.117.149	-	-
Tda Cam 3, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	14.500
Tda Cam 4, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Cam 5, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Cam 6, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Cam 7, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Cam 8, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Cam 9, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Ibercaja 1, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Ibercaja 6, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Ibercaja 7, Fondo de Titulizacion de Activos	2017	4.329	-	-
Tda Ibercaja Ico-Ftvpo, F.T.H.	2017	4.329	-	-
Tda Pastor Consumo 1, F.T.A.	2017	4.329	-	-
Tecnicas Reunidas, S.A.	2017	58.032,	-	-
Tecnicas Reunidas, S.A. y sociedades dependientes	2017	193.544	103.186	273.631
Telefonica Emisiones, S.A.	2017	23.072	-	-
Telefonica Participaciones, S.A.	2017	26.196	60.797	-
Telefonica, S.A.	2017	232.100	-	-
Telefonica, S.A. y sociedades dependientes	2017	1.377.433	782.235	138.917
Tubos Reunidos, S.A.	2017	27.489	-	-
Tubos Reunidos, S.A. y sociedades dependientes	2017	53.925	29.298	-
Unicaja Banco S.A.	2017	390.685	-	-
Unicaja Banco S.A. y sociedades	2017	158.742	472.277	1.225.006

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
dependientes				
Viscofan, S.A.	2017	34.427	-	-
Viscofan, S.A. y sociedades dependientes	2017	43.900	3.600	-
Vocento, S.A.	2017	63.412	-	-
Vocento, S.A. y sociedades dependientes	2017	148.400	65.333	-
Zardoya Otis, S.A.	2017	168.667	-	-
Zardoya Otis, S.A. y sociedades dependientes	2017	70.790	10.536	-

(*) 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 estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
A&G Banca Privada, S.A.	2017	68.440	25.191	-
Aegon España, S.A.U., de Seguros y Reaseguros	2017	162.303	-	54.774
Aide Asistencia Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	31.957	-	-
Alter Mutua de Previsio Social Dels Advocats de Catalunya A Prima Fixa	2017	56.691	-	30.218
Alter Mutua de Previsio Social Dels Advocats de Catalunya A Prima Fixa y sociedades dependientes	2017	8.350	-	-
Amic Seguros Generales, S.A.U.	2017	31.200	-	16.320
Amk Iberica & Principado Correduria de Seguros, S.L.	2017	5.049	-	-
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2017	58.328	-	37.740
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2017	2.000	-	-
Asisa Vida Seguros, S.A.U.	2017	16.660	-	12.240
Asisa, Asistencia Sanitaria Interprovincial de Seguros, S.A.	2017	86.368	40.979	171.716
Asisa, Asistencia Sanitaria Interprovincial de Seguros, S.A. y sociedades dependientes	2017	31.241	-	-
Asistencia Clinica Universitaria de Navarra, S.A. de Seguros y Reaseguros - Acunsa	2017	29.083	-	-
Axa Aurora Vida Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2017	88.485	-	80.000
Axa Global Direct Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	17.907	-	28.500
Axa Seguros Generales Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros.	2017	259.720	-	166.236
Banco Alcala, S.A.	2017	32.336	11.677	-
Banco de Albacete, S.A.U.	2017	2.683	-	-
Banco de Caja España de Inversiones, Salamanca y Soria, S.A. - Banco Ceiss	2017	450.260	77.000	34.223
Banco Europeo de Finanzas, S.A.	2017	14.770	-	8.300

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Banco Mare Nostrum, S.A.	2017	305.626	97.658	80.120
Banco Mare Nostrum, S.A. y sociedades dependientes	2017	22.000	-	-
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de Seguros y Reaseguros	2017	19.249	-	48.960
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2017	8.909	-	-
Bansabadell Vida, S.A. de Seguros y Reaseguros	2017	116.678	76.169	161.403
Ca Life Insurance Experts, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.U.	2017	26.726	-	20.400
Cai Seguros Generales de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	49.693	-	18.400
Caixa Rural Albalat Dels Sorells Cooperativa de Credit Valenciana	2017	15.407	6.264	-
Caixa Rural Altea, Cooperativa de Credit Valenciana	2017	25.254	7.276	-
Caixa Rural de Callosa D'En Sarria, Cooperativa de Credito Valenciana	2017	15.372	4.760	-
Caixa Rural de Turis Coop de Credito Valenciana	2017	14.915	6.066	-
Caixa Rural Sant Josep de Vilavella, Sociedad Cooperativa de Credito, Ltda.	2017	10.386	2.585	-
Caixa Rural Sant Vicent Ferrer de La Vall D'Uixo, S. Coop. de Credit V	2017	22.864	6.345	-
Caixa Rural Torrent Cooperativa de Credit Valenciana	2017	26.908	6.487	-
Caja de Credito de Petrel Caja Rural Cooperativa de Credito Valenciana	2017	28.767	6.066	-
Caja España Vida Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	46.642	-	30.000
Caja Granada Vida Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	24.351	-	26.000
Caja Rural Catolico Agraria, Soc. Cooperativa de Credito Valenciana	2017	37.938	6.345	-
Caja Rural Central Sociedad Cooperativa de Credito	2017	53.626	18.005	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Caja Rural de Alginet, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	10.206	4.760	-
Caja Rural de Cheste, Sociedad Cooperativa de Credito	2017	9.845	4.760	-
Caja Rural de Villar, Coop. de Credito V.	2017	10.457	2.558	-
Caja Rural La Junquera de Chilches, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	10.446	1.496	-
Caja Rural San Isidro de Vilafames, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	7.202	-	-
Caja Rural San Jaime de Alquerias Niño Perdido, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	12.489	4.760	-
Caja Rural San Jose de Burriana, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	27.869	7.276	-
Caja Rural San Jose de Nules, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	24.865	6.417	-
Caja Rural San Roque de Almenara, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2017	6.206	2.040	-
Cajamurcia Vida y Pensiones de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	26.235	-	26.000
Divina Pastora Seguros Generales, S.A.U.	2017	15.765	-	-
Expertia Seguros de Decesos, S.A.	2017	19.454	-	9.216
Ges Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	36.468	-	32.400
Hermandad Nacional de Arquitectos Superiores y Quimicos, Mutualidad de Prevision Social	2017	40.090	-	-
Hermandad Nacional de Arquitectos Superiores y Quimicos, Mutualidad de Prevision Social y sociedades dependientes	2017	8.082	-	-
Ibercaja Vida, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	78.024	-	46.000
Igualatorio Medico Quirurgico, S.A. de Seguros y Reaseguros	2017	36.908	1.366	27.540

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Igualatorio Medico Quirurgico, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2017	10.000	-	-
Kutxabank Aseguradora, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	56.664	-	25.500
Kutxabank Vida y Pensiones, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.U.	2017	64.070	-	54.200
La Prevision Mallorquina de Seguros, S.A.	2017	36.341	-	-
La Union Alcoyana, S.A., de Seguros y Reaseguros	2017	36.942	-	-
Liberbank Vida y Pensiones, Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	42.100	-	15.606
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañia de Seguros y Reaseguros	2017	70.115	-	30.600
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañia de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2017	19.676	-	-
Mbia Insurance Corporation Entidad Aseguradora Norteamericana Delegacion General En España	2017	61.905	-	-
Mediterraneo Vida, Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros, (Sociedad Unipersonal)	2017	92.383	-	55.100
Mgs, Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	107.872	-	47.500
Mgs, Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2017	5.835	-	-
Musaat Mutua de Seguros A Prima Fija	2017	37.993	-	29.580
Musaat Mutua de Seguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2017	2.000	-	-
Mutual Medica, Mutualidad de Prevision Social A Prima Fija	2017	60.194	-	-
Mutualidad de Prevision Social de Asisa Dr Atilano Cerezo	2017	13.960	-	10.200
Mutualidad de Seguros de La Panaderia de Valencia, Mutua A Prima Fija	2017	26.827	-	20.400

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Mutualidad Gral de Prevision del Hogar Divina Pastora Mutualidad de Prevision Social A Prima Fija	2017	83.886	-	-
Mutualidad Gral de Prevision del Hogar Divina Pastora Mutualidad de Prevision Social A Prima Fija y sociedades dependientes	2017	20.312	-	-
Nacional de Reaseguros, S.A.	2017	43.229	-	27.540
Open Bank, S.A.	2017	77.190	49.528	-
Pakea Mutualidad de Seguros A Prima Fija	2017	23.526	-	16.320
Pastor Vida, Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2017	24.667	-	18.360
Pelayo Vida Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	57.682	-	25.000
Popular Banca Privada, S.A.	2017	40.233	18.240	-
Preventiva, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	60.535,	-	51.984
Preventiva, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2017	27.600	-	-
Prevision Sanitaria Nacional, PSN, Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2017	67.274	-	69.790
Prevision Sanitaria Nacional, PSN, Mutua de Seguros y Reaseguros A Prima Fija y sociedades dependientes	2017	12.443	-	-
Sabadell Consumer Finance, S.A.U.	2017	22.060	3.767	-
Sahna-E Servicios Integrales de Salud, S.A. de Seguros y Reaseguros	2017	17.245	-	-
Santa Lucia Vida y Pensiones, S.A. de Seguros y Reaseguros	2017	86.924	-	40.000
Santander Generales, Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	61.484	-	23.460
Santander Investment, S.A.	2017	117.513	24.518	-
Santander Securities Services, S.A.	2017	9.628	118.008	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Santander Seguros y Reaseguros Compañia Aseguradora, S.A.	2017	177.262	-	156.470
Santander Vida, Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	55.160	-	23.460
Seguros de Vida y Pensiones Antares, S.A.	2017	63.290	-	65.246
Seguros Lagun Aro Vida, S.A.	2017	36.038	-	-
Seguros Lagun Aro, S.A.	2017	39.804	-	-
Sociedad de Seguros Mutuos Maritimos de Vigo, Mutualidad de Seguros y Reaseguros A Prima Fija	2017	24.562	-	-
Unicorp Vida, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	63.589	-	35.000
Union del Duero, Compañia de Seguros de Vida, S.A.	2017	34.652	-	25.500
Wizink Bank, S.A.	2017	564.559	42.304	200.686
Wizink Bank, S.A. y sociedades dependientes	2017	239.000	-	-
Zurich Vida Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2017	218.539	-	190.880
Zurich Vida Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2017	28.600	-	-

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

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

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Abante Asesores Distribucion, Agencia de Valores, S.A.	2017	18.200	11.172	-
Ahorropension Dos, Fondo de Pensiones	2017	9.382	-	-
Amundi Iberia, S.G.I.I.C., S.A.	2017	40.441	-	-
Axa Pensiones, S.A., Entidad Gestora de Fondos de Pensiones	2017	3.846	-	-
Bankinter Ahorro Activos Euro, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Bolsa España, F.I.	2017	56.146	-	-
Bankinter Dinero 1, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Dinero 2, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Dividendo Europa, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Gestion Abierta, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Gestion de Activos, S.A., S.G.I.I.C.	2017	7.879	10.490	-
Bankinter Indice America, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Indice Europeo 50, F.I.	2017	1.734	-	-
Bankinter Mixto Flexible, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Mixto Renta Fija, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Renta Fija Coral Garantizado, F.I.	2017	1.734	-	-
Bankinter Renta Fija Corto Plazo, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Renta Fija Largo Plazo, F.I.	2017	1.945	-	-
Bankinter Renta Variable Euro, F.I.	2017	1.734	-	-
Bankinter Sostenibilidad, F.I.	2017	1.945	-	-
Bansabadell Pensiones, E.G.F.P., S.A.	2017	13.490	-	-
Bansabadell Prevision, E.P.S.V. Individual	2017	11.272	-	-
BBVA 30, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA 40, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA 50, F.P.	2017	3.170	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
BBVA Bolsa Plan Dividendo Europa, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Bonos Duracion, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Bonos Internacional Flexible, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Cincuenta y Dos, Fondos de Pensiones	2017	3.170	-	-
BBVA Cuarenta y Tres, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Cuarenta y Uno, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Gestion Conservadora, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Individual, F.P.	2017	2.470	-	-
BBVA Mercado Monetario, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Mi Inversion Bolsa, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Multiactivo Conservador Fondo de Pensiones	2017	3.170	-	-
BBVA Multiactivo Decidido, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Multiactivo Moderado, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Noventa y Cinco, Fondo de Pensiones	2017	3.170	-	-
BBVA Oportunidad Europa Garantizado, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento España, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento Europa Positivo II, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento Europa Positivo, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento Europa Vii, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento Europa Viii, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Rendimiento Multiple 21, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Renta Fija, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Renta Variable, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Rentabilidad Ahorro Corto Plazo, F.I.	2017	2.275	-	-
BBVA Treinta y Cuatro, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Treinta y Siete, F.P.	2017	3.170	-	-
BBVA Veintiocho, F.P.	2017	3.170	-	-
Bg Pensiones Crecimiento, Fondo de Pensiones	2017	3.136	-	-
Brunara, S.A., S.I.C.A.V.	2017	2.045	-	-
Caixabank Bolsa Dividendo Europa, F.I.	2017	10.500	-	-
Caixabank Crecimiento, F.I.	2017	9.000	-	-
Caixabank Iter, F.I.	2017	10.038	-	-
Caixabank Renta Fija Dolar,	2017	5.000	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
F.I.				
Caixabank Renta Fija Corporativa, F.I.	2017	7.196	-	-
Caixabank Renta Fija Flexible, F.I.	2017	9.000	-	-
Caixabank Rentas Abril 2020, F.I.	2017	7.916	-	-
Caixabank Rentas Enero 2018, F.I.	2017	7.951	-	-
Caixabank Seleccion Retorno Absoluto, F.I.	2017	8.000	-	-
Caja Laboral Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2017	5.293	-	-
Caja Laboral Pensiones, S.A. Gestora de Fondos de Pensiones	2017	2.743	-	-
Caja Laboral, Fondo de Pensiones	2017	5.053	-	-
Estrategia Acumulacion, F.I.	2017	1.545	-	-
Estrategia Capital, F.I.	2017	1.545	-	-
Estrategia Inversion, F.I.	2017	1.545	-	-
Fondespaña-Duero Renta Fija Impulso, F.I.	2017	6.997	-	-
Fonditel Pensiones E.G.F.P., S.A.	2017	17.959	-	-
Fondo de Pensiones de Empleados Publicos En La Comunidad Autonoma de Aragon, F.P.	2017	2.295	-	-
Ibercaja All Star, F.I.	2017	6.250	-	-
Ibercaja Alpha, F.I.	2017	10.550	-	-
Ibercaja Bolsa Europa, Fondo Inversion	2017	6.250	-	-
Ibercaja Bolsa Internacional, Fondo Inversion	2017	3.375	-	-
Ibercaja Bolsa, Fondo de Inversion	2017	6.250	-	-
Ibercaja Bp Renta Fija, F.I.	2017	6.800	-	-
Ibercaja Bp Seleccion Global, F.I.	2017	8.350	-	-
Ibercaja Crecimiento Dinamico, F.I.	2017	8.975	-	-
Ibercaja Dividendo, F.I.	2017	6.250	-	-
Ibercaja Dolar, F.I.	2017	4.450	-	-
Ibercaja Emerging Bonds, F.I.	2017	3.400	-	-
Ibercaja Europa Star, F.I.	2017	3.550	-	-
Ibercaja Flexible Europa 10-40, F.I.	2017	6.925	-	-
Ibercaja Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2017	24.291	-	-
Ibercaja Global Brands, F.I.	2017	8.350	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Ibercaja High Yield, Fondo de Inversion	2017	4.350	-	-
Ibercaja Mixto Flexible 15, F.I.	2017	15.075	-	-
Ibercaja Nuevas Oportunidades, F.I.	2017	4.350	-	-
Ibercaja Oportunidad Renta Fija, F.I.	2017	13.050	-	-
Ibercaja Pension, E.G.F.P., S.A.	2017	7.726	-	-
Ibercaja Pensiones Ahorro Dinamico, Fondo de Pensiones	2017	5.225	-	-
Ibercaja Pensiones Flexible Europa 30-50, Fondo de Pensiones	2017	9.225	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Audaz, Fondo de Pensiones	2017	5.550	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Equilibrada, Fondo de Pensiones	2017	10.050	-	-
Ibercaja Pensiones II, Fondo de Pensiones	2017	6.225	-	-
Ibercaja Pensiones, Fondo de Pensiones	2017	8.550	-	-
Ibercaja Plus, F.I.	2017	13.550	-	-
Ibercaja Sanidad, Fondo de Inversion	2017	8.175	-	-
Ibercaja Seleccion Bolsa, F.I.	2017	6.250	-	-
Ibercaja Seleccion Renta Fija, Fondo de Inversion	2017	11.225	-	-
Ibercaja Small Caps, F.I.	2017	8.175	-	-
Ibercaja Tecnologico, Fondo de Inversion	2017	6.075	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Conservador, F.I.	2017	2.659	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Dinamico, F.I.	2017	4.920	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Euro Stoxx 50, F.I.	2017	3.883	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Ibex 35, F.I.	2017	5.706	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Moderado, F.I.	2017	5.706	-	-
Ing Direct Fondo Naranja Standard & Poor'S 500, F.I.	2017	5.706	-	-
Inversabadell 10, F.I.	2017	5.162	-	-
Inversabadell 25, F.I.	2017	5.976	-	-
Kutxabank 0/100 Carteras, F.I.	2017	2.705	-	-
Kutxabank Bolsa Eeuu, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Bolsa Emergentes, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Bolsa Eurozona, F.I.	2017	2.825	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Kutxabank Bolsa Japon, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Bolsa Sectorial, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Bono, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Dividendo, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Gestion Activa Patrimonio, F.I.	2017	2.705	-	-
Kutxabank Gestion Activa Rendimiento, F.I.	2017	2.705	-	-
Kutxabank Gestion, S.A. S.G.I.I.C.	2017	12.975	-	-
Kutxabank Multiestrategia, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Pensiones, S.A., Entidad Gestora de Fondos de Pensiones	2017	10.504	-	-
Kutxabank Renta Fija Corto, F.I.	2017	2.705	-	-
Kutxabank Renta Fija Largo Plazo, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Renta Fija Mixto 15, Fondo de Pensiones	2017	11.236	-	-
Kutxabank Renta Fija Mixto 30, Fondo de Pensiones	2017	4.945	-	-
Kutxabank Renta Fija, Fondo de Pensiones	2017	10.838	-	-
Kutxabank Renta Global, F.I.	2017	2.825	-	-
Kutxabank Rf Carteras, F.I.	2017	2.705	-	-
Kutxabank Rf Enero 2018, F.I.	2017	2.654	-	-
Kutxabank Rf Octubre 2020, F.I.	2017	2.654	-	-
Laboral Kutxa Selek Base, F.I.	2017	4.323	-	-
Liberbank II, Fondo de Pensiones	2017	3.723	-	-
Pensioval Vii, Fondo de Pensiones	2017	3.768	-	-
Prevision Social Empleados del Grupo Endesa, Fondo de Pensiones	2017	9.489	-	-
Quality Inversion Decidida, F.I.	2017	2.275	-	-
Quality Inversion Moderada, F.I.	2017	2.275	-	-
Sabadell America Latina Bolsa, F.I.	2017	4.149	-	-
Sabadell Asset Management, S.A., S.G.I.I.C.	2017	37.928	17.353	-
Sabadell Asset Management, S.A., S.G.I.I.C. y sociedades dependientes	2017	5.434	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Sabadell Bonos Alto Interes, F.I.	2017	4.784	-	-
Sabadell Bonos Euro, F.I.	2017	4.784	-	-
Sabadell Commodities, F.I.	2017	4.149	-	-
Sabadell Dolar Fijo, F.I.	2017	4.784	-	-
Sabadell Emergente Mixto Flexible, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell España Bolsa, F.I.	2017	1.416	-	-
Sabadell Estados Unidos Bolsa, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell Euro Yield, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell Europa Emergente Bolsa, F.I.	2017	4.149	-	-
Sabadell Garantia Extra 15, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 16, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 18, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 19, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 20, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 21, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 22, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 23, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 24, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 25, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 26, F.I.	2017	3.787	-	-
Sabadell Garantia Extra 27, F.I.	2017	5.476	-	-
Sabadell Garantia Extra 30, F.I.	2017	5.476	-	-
Sabadell Garantia Fija 11, F.I.	2017	3.535	-	-
Sabadell Garantia Fija 16, F.I.	2017	3.535	-	-
Sabadell Interes Euro, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell Mixto-Fijo, F.P.	2017	16.392	-	-
Sabadell Monetario, F.P.	2017	8.139	-	-
Sabadell Prudente, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell Rendimiento, F.I.	2017	5.162	-	-
Sabadell Renta Variable Mundial, F.P.	2017	7.621	-	-
Sabadell Seleccion Alternativa, F.I.	2017	5.162	-	-
Santander Asset Management, S.A., S.G.I.I.C.	2017	40.455	16.230	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Santander Dividendo Europa, F.I.	2017	8.035	-	-
Santander Dividendo Pensiones, F.P.	2017	8.535	-	-
Santander Empleados Pensiones, F.P.	2017	2.635	-	-
Santander Pensiones, S.A. E.G.F.P.	2017	7.445	-	-
Santander Private Banking Gestion, Sociedad Anonima, S.G.I.I.C.	2017	33.763	7.818	-
Santander Renta Variable Europa Pensiones, F.P.	2017	8.535	-	-
Santander Small Caps España, F.I.	2017	8.035	-	-
Unifond 2021-X, F.I .	2017	9.190	-	-
Unifond 2024-Iv, F.I.	2017	7.030	-	-
Unifond Conservador, F.I.	2017	11.134	-	-
Unifond Crecimiento 2025-Iv, F.I.	2017	9.190	-	-
Unifond Moderado, F.I.	2017	11.134	-	-
Unifond Renta Fija Euro, F.I.	2017	4.870	-	-
Unifond Retorno Prudente, F.I.	2017	24.299	-	-
Unifond Tesoreria, F.I.	2017	4.870	-	-
Unigest, S.G.I.I.C., S.A.	2017	5.440	-	-
Winterthur II, Fondo de Pensiones	2017	10.448	-	-

Fundaciones bancarias, las entidades de pago y entidades de dinero electrónico

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
American Express Card España, S.A.	2017	63.490	-	-
Bankinter Consumer Finance E.F.C., S.A.	2017	14.438	-	-
Bansamex, S.A.	2017	10.102	-	-
Caixabank Consumer Finance, E.F.C., S.A.	2017	29.087	1.500	-
Diners Club Spain, S.A.	2017	14.527	-	-
Fundacion Bancaria Ibercaja	2017	22.757	-	239.259
Fundacion Bancaria Ibercaja y sociedades dependientes	2017	5.686	-	-
Fundacion Bancaria Unicaja	2017	45.679	-	-
Fundacion Bancaria Unicaja y sociedades dependientes	2017	10.239	-	-
Santander España Merchant Services Entidad de Pago, S.L.	2017	89.915	-	-

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

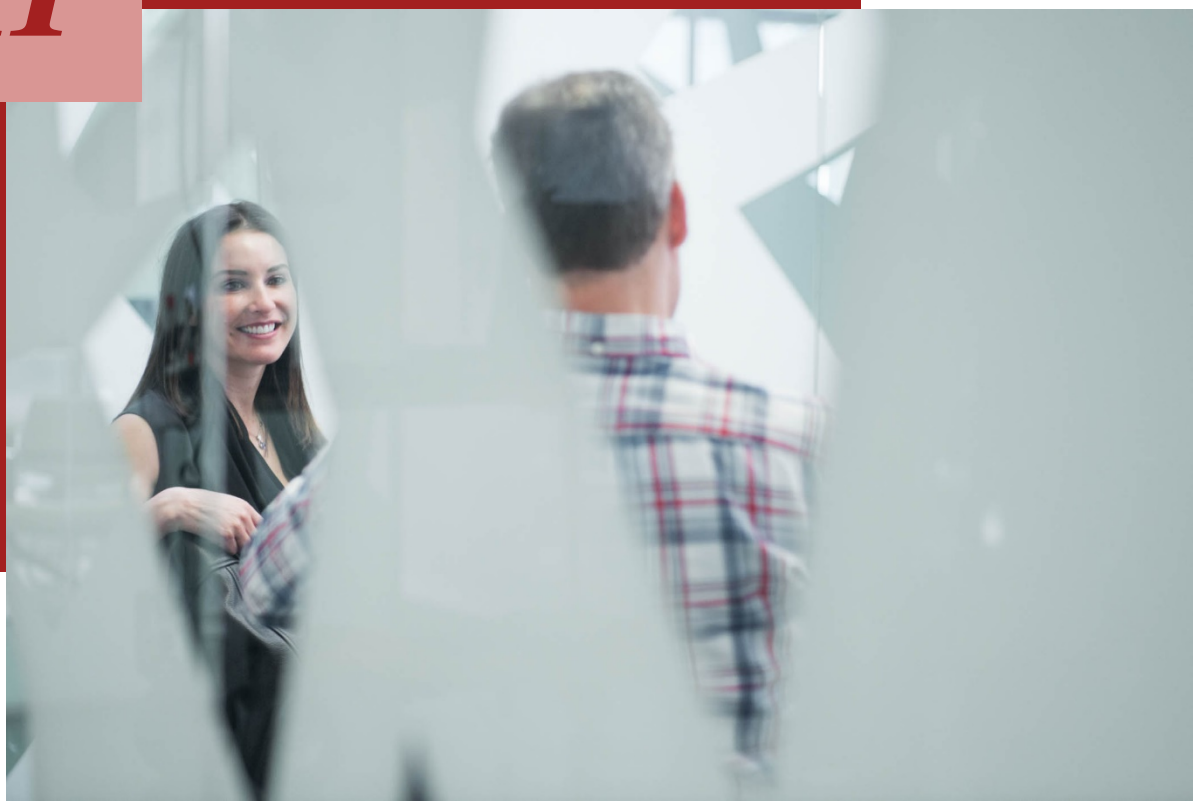
Otras entidades

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidados (LAC)	Revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo, otros servicios similares, ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría (*)
Alcampo, S.A.	2017	121.913	10.114	-
Ford España, S.L.	2017	711.860	60.637	-
Ford España, S.L. y sociedades dependientes	2017	86.933	-	-
Seat, S.A.	2017	293.082	104.278	177.809
Telefonica de España, S.A.U.	2017	748.503	267.615	-
Telefonica Moviles España, S.A.U.	2017	696.885	161.440	-
Volkswagen Navarra, S.A.	2017	94.120	42.120	9.500

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

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

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

Estado Miembro	Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas autorizados
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
	PwC Österreich GmbH, Wien
Bélgica	PwC Bedrijfsrevisiorn bcvba/Reviseurs d'enterprises sccrl
	PwC Audit Services SPRL
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croacia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chipre	PricewaterhouseCoopers Limited
Republica Checa	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dinamarca	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finlandia	PricewaterhouseCoopers Oy
	PwC Julkistarkastus Oy
Francia	PricewaterhouseCoopers Audit
	PricewaterhouseCoopers Entreprises
	PricewaterhouseCoopers France
	PricewaterhouseCoopers Services France
	PwC Entrepreneurs Audit
	PwC Entrepreneurs Audit France
	PwC Entrepreneurs CAC
	PwC Entrepreneurs CAC France
	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
	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
	M. Hubert de Rocquigny
	M. Didier Falconnet
	M. Bernard Kervarec
	M. François Miane

Estado Miembro	Sociedad de Auditoría o Auditor de Cuentas autorizados
	M. Yves Moutou
	M. Claude Palméro
	M. Pierre Pégaz-Fiornet
	M. Antoine Priollaud
Alemania	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprufungsgesellschaft
	Wibera WPG AG
Grecia	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungría	PricewaterhouseCoopers Konyvvizsgalo Kft.
Islandia	PricewaterhouseCoopers ehf
Irlanda	PricewaterhouseCoopers
Italia	PricewaterhouseCoopers Spa
Letonia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lituania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburgo	PricewaterhouseCoopers Société Coperativé
Malta	PricewaterhouseCoopers
Holand	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V
	Cooperatie PricewaterhouseCoopers Netherlands U.A.
Noruega	PricewaterhouseCoopers AS
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z.o.o.
	PricewaterhouseCoopers sp, z.o.o.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Asociados-Sociedad de Revisores Oficiais do Contas Ldta
Rumania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Republica de Eslovaquia	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Eslovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
España	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Suecia	PricewaterhouseCoopers AB
	Ohrlings PricewaterhouseCoopers AB
Reino Unido	PricewaterhouseCoopers LLP
	Richard Sexton*
	James Chalmers

* Ha causado baja del registro con posterioridad a 30 de junio de 2018

PwC ayuda a organizaciones y personas a crear el valor que están buscando. Somos una red de firmas presente en 158 países con más de 250.000 profesionales comprometidos en ofrecer servicios de calidad en auditoría, asesoramiento fiscal y legal y consultoría. Cuéntanos qué te preocupa y descubre cómo podemos ayudarte en www.pwc.com

© 2018 –PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L, firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited; cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.