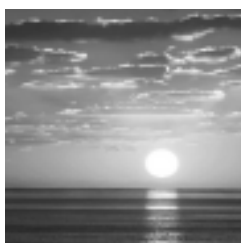




Informe anual de transparència 2012-13

[corresponent a l'exercici anual clos el 30 de setembre del 2013]





auditoria & consultoria

Informe anual de transparència

[corresponent a l'exercici anual clos el 30.09.13]

Índex

INTRODUCCIÓ	3
1. Forma jurídica i propietaris de la Firma	4
2. Entitats vinculades	4
3. Òrgans de govern.....	5
4. Sistema de control de qualitat intern.....	5
5. Relació d'entitats d'interès públic auditades	7
6. Polítiques i protocols per a garantir la independència	7
7. Política seguida quant a la formació continuada.....	8
8. Xifra anual de negocis.....	9
9. Retribució dels socis	9

INTRODUCCIÓ

L'activitat professional dels auditors desenvolupa una funció d'interès públic que ha estat reconeguda en diversos àmbits i es desprèn del contingut de la legislació que la regula. En consonància amb aquesta alta responsabilitat, els auditors hem de dur a terme la nostra tasca d'acord amb uns requeriments ètics, tècnics i de qualitat d'alt nivell que són els que estan continguts en el Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, en el Reglament que la desplega (Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre) i en la demés normativa professional.

L'Informe Anual de Transparència ha estat signat per tots els administradors de la Firma per a donar acompliment als requeriments esmentats i per a mostrar al públic el compromís d'ACTIVA amb els valors de qualitat i transparència.

Barcelona, a 31 de desembre del 2013



Emili Coll
Soci i Administrador

1. Forma jurídica i propietaris de la Firma

ACTIVA Auditoria & Consultoria, S.L.P. (d'ara endavant, ACTIVA) és una societat d'auditoria inscrita al R.O.A.C. amb el número S1968.

ACTIVA es va constituir com societat mercantil el 18 d'octubre del 2007 tot i que no va iniciar la seva activitat professional fins l'1 d'octubre del 2009, moment en què va absorbir dues societats d'auditoria preexistents amb més de 20 anys de presència en el mercat.

El 10 de desembre del 2008 es van adaptar els estatuts a la Llei 2/2007 de 15 de març, de Societats Professionals, moment en el qual va passar a adoptar la forma de societat limitada professional.

La Firma està inscrita al Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i al Registre d'Economistes Auditors i és membre de diverses associacions professionals com ara AECA i ACCID.

Els propietaris de la Firma són:

Carles Àvila Morera
Marcel Casany Cariteu
Emili Coll i Collet
M^a Teresa Salas Rodríguez
Francesc Solà Ballbè

Tots ells són socis professionals de la Firma, inscrits en el R.O.A.C. com a membres en exercici i estan fortament compromesos amb el desenvolupament de la nostra professió com ho demostren les diverses col·laboracions que duen a terme en diferents àmbits i institucions relacionades amb ella.

2. Entitats vinculades

ACTIVA té el control d'una altra societat d'auditoria anomenada C&R Global Auditores Consultores, S.L.P., la qual està inscrita al R.O.A.C. amb el número S1797.

D'altra banda, ACTIVA forma part d'EuraAudit International, associació de firmes independents d'auditoria i serveis professionals que aplega a 150 membres amb presència a 54 països. Cada membre d'EuraAudit International manté la seva total independència respecte als altres perquè no els uneix l'objectiu de compartir beneficis o costos, ni la propietat, control o sistemes de gestió, polítiques o procediments de control de qualitat comuns ni cap estratègia empresarial, utilització de nom comercial comuns o part significativa de llurs recursos professionals. En conseqüència EuraAudit International no constitueix una xarxa en els termes en que la Llei d'Auditoria de Comptes defineix a aquest tipus d'organitzacions.

3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern d'ACTIVA són la Junta General de Socis i l'òrgan d'administració, el qual està format per tots els socis atès que tots són administradors solidaris de la societat. Les regles de funcionament d'aquests òrgans són les que estan descrites en els estatuts de la societat i en la legislació mercantil aplicable. Addicionalment existeix el Comitè de Direcció, format per aquells administradors que desenvolupen funcions executives en alguna àrea de gestió de la Firma.

4. Sistema de control de qualitat intern

El sistema de control de qualitat implantat per ACTIVA ha estat dissenyat per a complir el que disposa la Norma de Control de Qualitat Intern emesa per l'I.C.A.C. en la seva Resolució del 26 d'octubre del 2011.

A ACTIVA som plenament conscients de la importància d'instaurar una cultura de la qualitat en la gestió i realització dels encàrrecs rebuts per tal d'assegurar la sostenibilitat de la Firma.

Els objectius generals del nostre sistema de control de qualitat són:

1. que la Firma i el seu personal compleixen les normes professionals i els requeriments normatius aplicables, i
2. que els informes emesos per la Firma siguin adequats a les circumstàncies.

Informe anual de transparència
[corresponent a l'exercici anual clos el 30.09.13]

Aquest sistema de qualitat està format pels elements següents:

- A. Responsabilitats de lideratge de la qualitat en la Firma.
La Firma promou internament la qualitat. Els òrgans de govern són els màxims responsables de dissenyar-ne el sistema i d'implantar-lo.
- B. Requeriments d'ètica aplicables.
El nostre sistema de qualitat proporciona seguretat raonable de que la Firma i el personal mantenen les qualitats d'independència, integritat i objectivitat respecte als encàrrecs que es duen a terme.
- C. Acceptació i continuïtat de les relacions amb els clients i els encàrrecs específics.
Existeixen polítiques i procediments que permeten estar raonablement segurs de que només es realitzen encàrrecs sobre els que tenim les capacitats necessàries, acomplim els requeriments d'ètica i hem tingut en consideració la pròpia integritat ètica del client
- D. Recursos humans.
El nostre sistema de qualitat procura que el personal de la Firma sigui competent, capaç i es compromet amb els principis d'ètica. Això els permet realitzar adequadament les responsabilitats i els encàrrecs que se'ls assignen. De la mateixa manera, l'assignació d'equips de treball als encàrrecs es fa segons criteris de capacitat i competència.
- E. Realització dels encàrrecs.
Les nostres polítiques i procediments de qualitat promouen la consistència en la qualitat d'execució dels encàrrecs i estipulen responsabilitats clares de revisió i supervisió dels treballs.
- F. Seguiment del sistema de qualitat.
La Firma està treballant actualment en implantar un sistema de seguiment sobre els procediments de qualitat per tal d'assegurar que són pertinents i adequats a les polítiques i que operen de manera eficaç. Això inclourà l'avaluació de tots els sistemes, la inspecció interna de l'execució de determinats encàrrecs, la comunicació de les deficiències detectades als socis responsables i el seguiment de la seva correcció.

Estructura organitzativa

El màxim responsable de la política de qualitat de la Firma és el propi òrgan d'administració. El sistema de gestió i control de qualitat s'aplica mitjançant el Comitè de Direcció, el qual en delega el manteniment i la gestió diària en el Soci Responsable de Qualitat.

Declaració sobre l'eficàcia de funcionament del sistema

L'òrgan d'administració d'ACTIVA declara que les polítiques i procediments del sistema de control de qualitat implantats funcionen eficaçment i garanteixen l'acompliment dels objectius marcats, els quals estan en consonància amb la normativa professional aplicable.

Data del darrer control de qualitat

L'I.C.A.C. va efectuar una revisió del sistema de control de qualitat intern de la Firma, i també d'una selecció de treballs d'auditoria, el juliol del 2012. L'informe definitiu corresponent va ser emès amb data 1 de juliol del 2013.

5. Relació d'entitats d'interès públic auditades

En el darrer exercici anual d'ACTIVA, clos el 30 de setembre del 2013, la Firma ha efectuat els següents treballs d'auditoria d'interès públic, d'acord amb la definició d'aquest terme continguda en el Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes (Llei 1/2011, d'1 de juliol) i en el Reglament que la desenvolupa (Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre):

Entitat	Document auditat	Exercici
Meroil, S.A.	Comptes anuals	2012
Distribuciones Froiz, S.A.	Comptes anuals	2012
Froiz, S.A. i societats dependents	Comptes anuals consolidats	2012

6. Polítiques i protocols per a garantir la independència

ACTIVA té definides polítiques destinades a obtenir una seguretat raonable de que els socis i el personal mantenen la seva independència, integritat i objectivitat respecte a les entitats auditades.

Les polítiques es despleguen en procediments que, a grans trets, es basen en l'aportació d'informació sobre els clients a socis i col·laboradors i en recollir d'ells confirmacions periòdiques per escrit de que no es troben en cap circumstància que signifiqui incompatibilitat o amenaça a la seva independència. Addicionalment, s'han dissenyat procediments per a què, en cas de posar-se de manifest alguna de les circumstàncies esmentades, es puguin establir les salvaguardes necessàries o es rebutgi l'encàrrec.

El re-disseny en curs de l'actual sistema de qualitat, esmentat en l'apartat 4 del present Informe, preveu l'establiment de procediments de revisió interna del sistema de control de qualitat entre els quals ja està prevista la revisió del grau d'acompliment dels sistemes que garanteixen la independència.

7. Política seguida quant a la formació continuada

ACTIVA creu que la garantia d'un bon servei als seus clients passa per formar adequadament als socis i al personal. En consonància amb aquesta visió, la Firma dedica una bona part dels seus recursos a augmentar les capacitats dels seus professionals.

Les necessitats formatives detectades al llarg d'un exercici són canalitzades cap al soci responsable d'aquesta àrea, el qual elabora un pla anual de formació consistent en accions formatives internes o externes d'indole diversa. El pla és discutit i aprovat pel Comitè de Direcció de la Firma, el qual també en fa el seguiment d'execució. Totes les accions formatives realitzades són registrades de manera individualitzada i els seus continguts romanen enregistrats en el servidor informàtic de la Firma a disposició de tothom.

En el decurs de l'exercici 2012-13, la inversió en formació tècnica del nostre personal ha assolit les 780 hores. Les matèries principals han estat les pròpies per a millorar l'execució material de l'auditoria donant també molt d'èmfasi en la fase de planificació (gestió de riscos i control intern, entre d'altres) sense oblidar matèries comptables (normes de consolidació i pla comptable). Addicionalment, els socis també han assistit a fòrums i congressos professionals a més de rebre formació directiva i d'altra banda, també han participat assíduament com a ponents en diverses institucions formadores d'auditors.

8. Xifra anual de negocis

La xifra de negocis assolida per ACTIVA durant l'exercici anual clos el 30 de setembre del 2013 ha estat de 1,4 milions d'euros, dels quals 1,3 milions corresponen a serveis d'auditoria i la resta a altres serveis.

9. Retribució dels socis

Els socis perceben una retribució fixa anual per les tasques que desenvolupen. A més tenen dret a participar en els beneficis de la societat en funció de la seva participació en el capital.