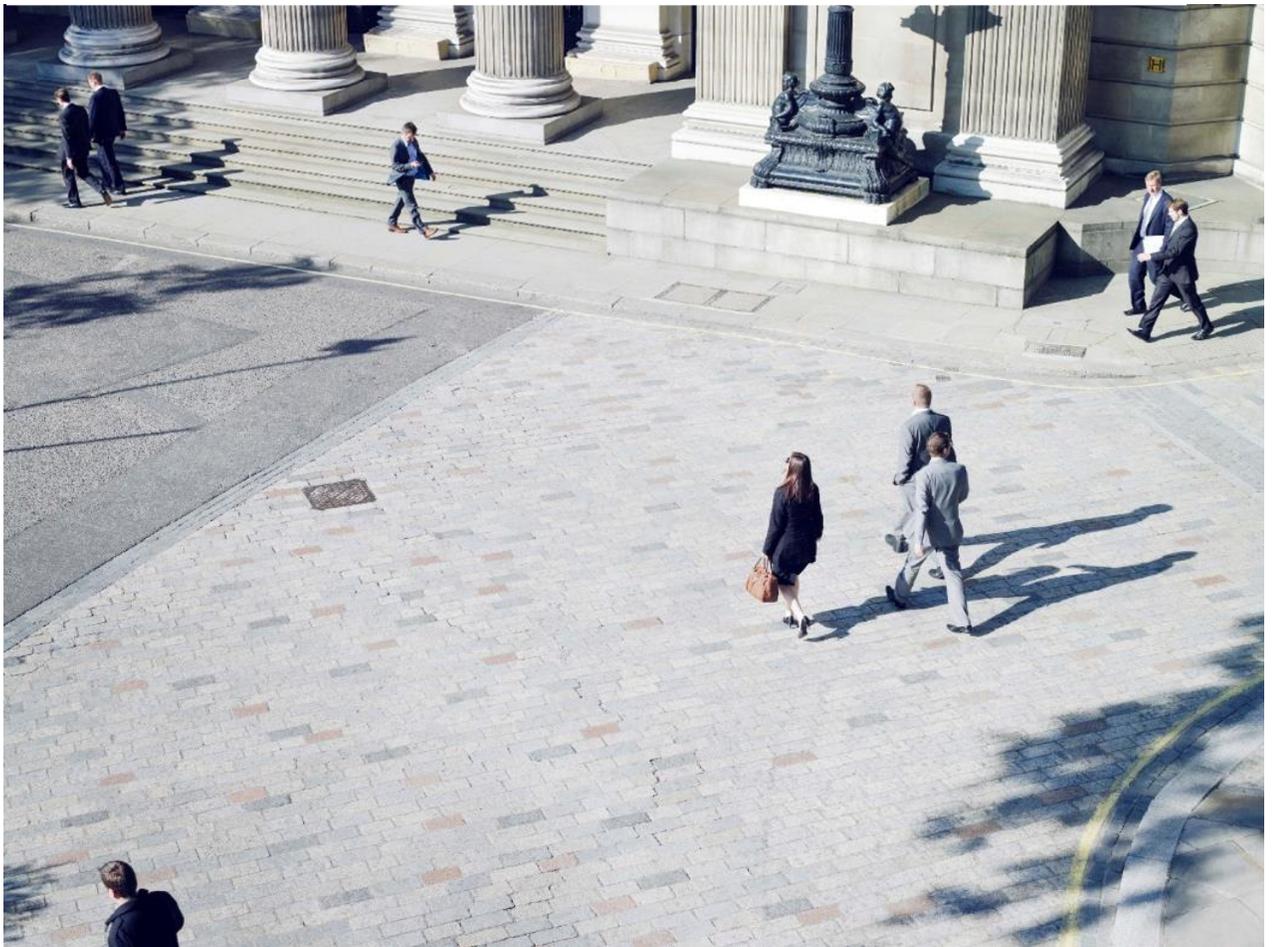
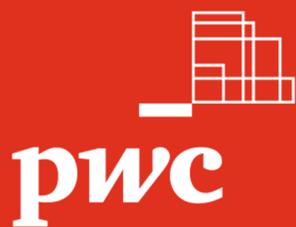

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
***Informe de
Transparencia 2017***



www.pwc.es





Rafael Sanmartín
Socio responsable de Auditoría de PwC en
España

El ejercicio finalizado el 30 de junio de 2017 se ha caracterizado, entre otros aspectos, por la entrada en vigor de los nuevos requerimientos regulatorios derivados de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas que, con carácter general, entró en vigor el pasado 17 de junio de 2016. Dichos requerimientos han supuesto implicaciones significativas tanto para las empresas como para las firmas de auditoría.

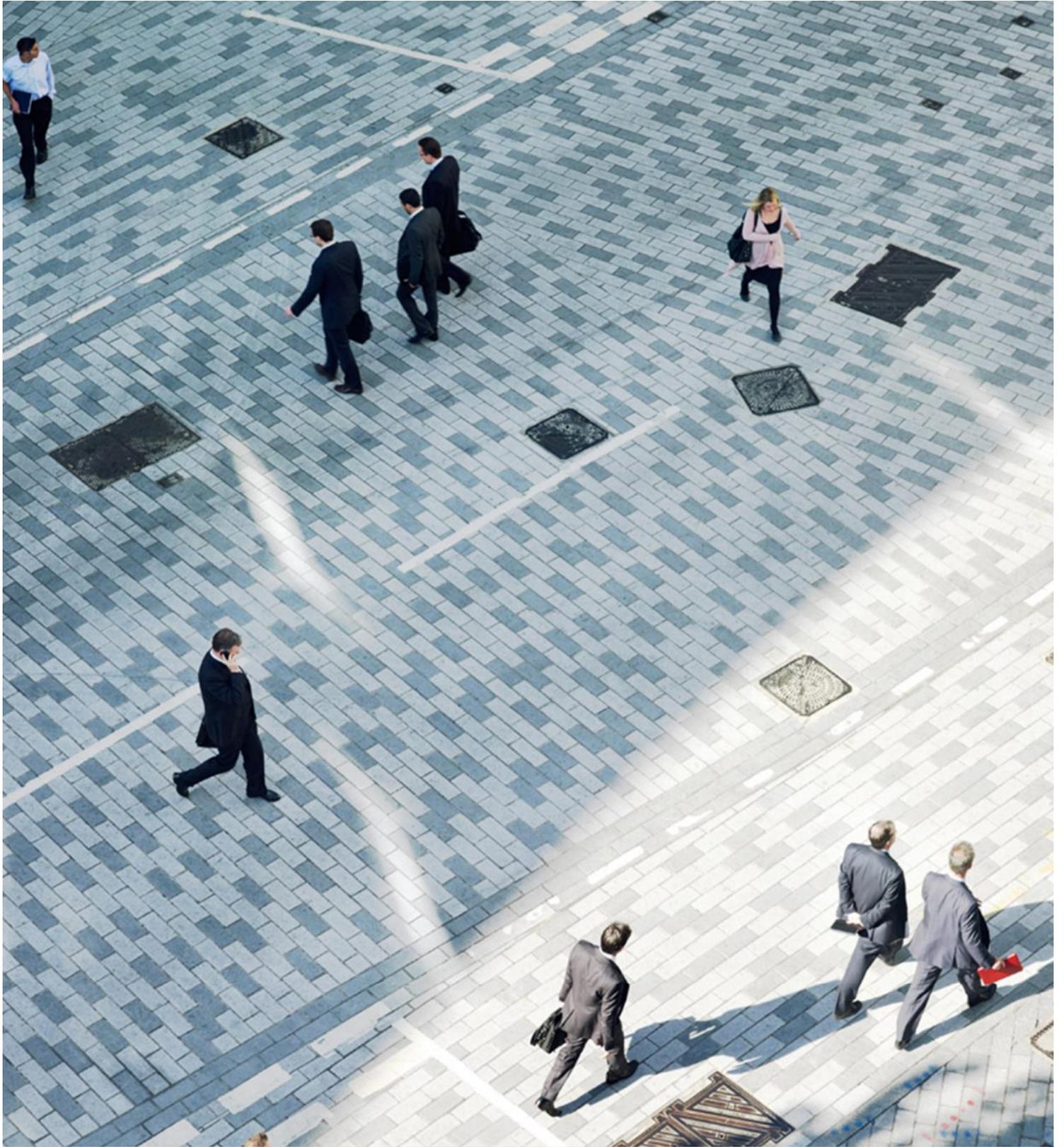
Esta nueva regulación tiene como finalidad principal aportar mayor seguridad y confianza sobre la información financiera que las empresas dan a los mercados, clarificando asimismo la función de auditoría y reforzando su independencia y objetividad.

En PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (en adelante, PwC) somos conscientes de la relevancia que el papel de los auditores tiene en este nuevo entorno regulatorio y la importancia de la prestación de servicios con la objetividad e independencia que nuestro rol requiere.

En este contexto, es creciente la expectativa por parte de los *stakeholders* de que los auditores realicemos nuestro trabajo con la máxima exigencia. Sabemos que el cumplimiento de dicha expectativa sólo se puede lograr a través de un constante compromiso con la Calidad y de la confianza que transmitimos a nuestros clientes y al mercado en general, atributos diferenciales asociados a nuestra marca. Nuestro compromiso con la Calidad se demuestra en el día a día, en la realización de los trabajos, está interiorizado en nuestras actuaciones y comportamientos y es un elemento diferenciador de PwC y sus profesionales. Es por lo tanto un pilar estratégico, un requerimiento, una expectativa, un estilo irrenunciable que crea escuela y cultura de Firma. Está línea de actuación nos ha situado como la firma de referencia en el mercado de auditoría en España y nada de todo ello sería posible sin el esfuerzo, responsabilidad y compromiso de todos nuestros profesionales y sin el input que recibimos de nuestros reguladores.

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 2017

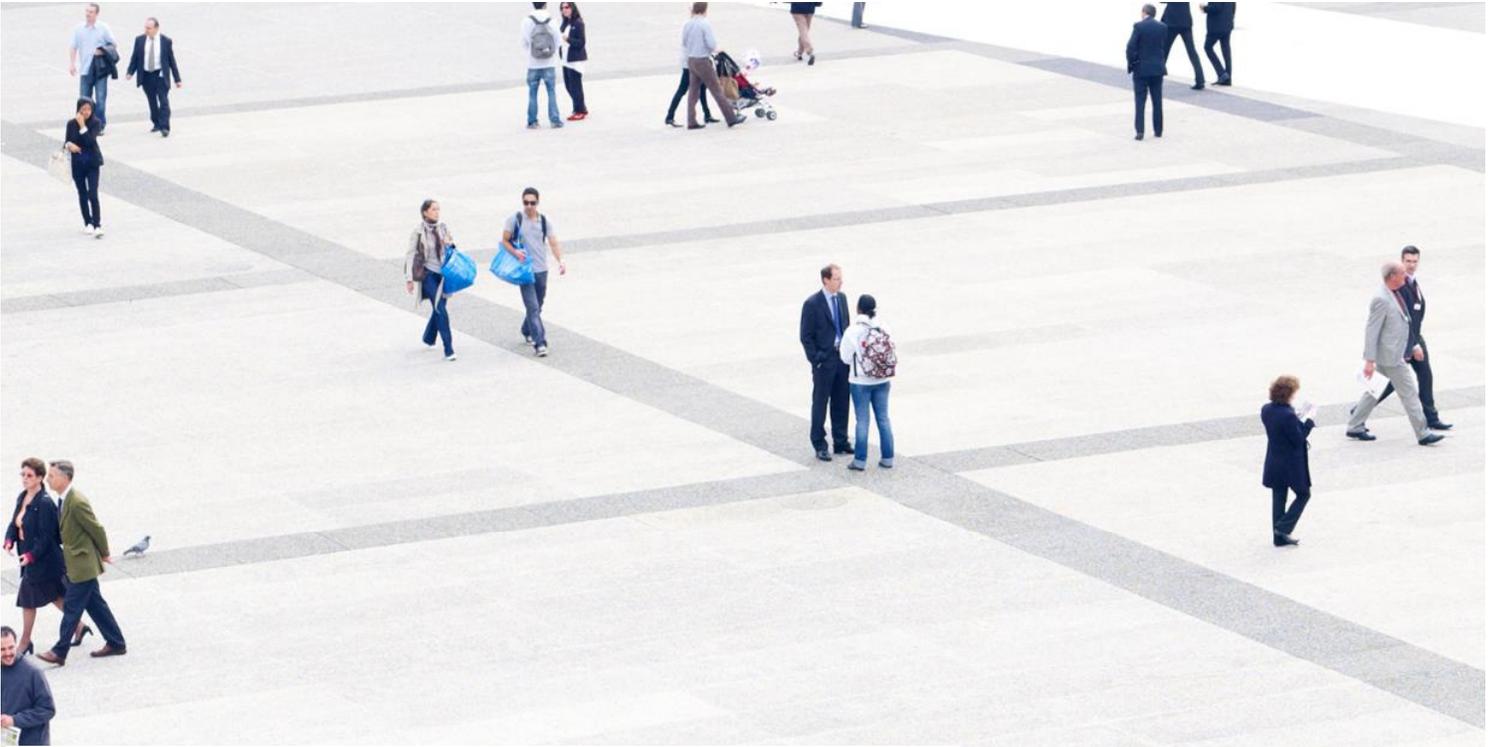


Contenido

- 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



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 2017 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

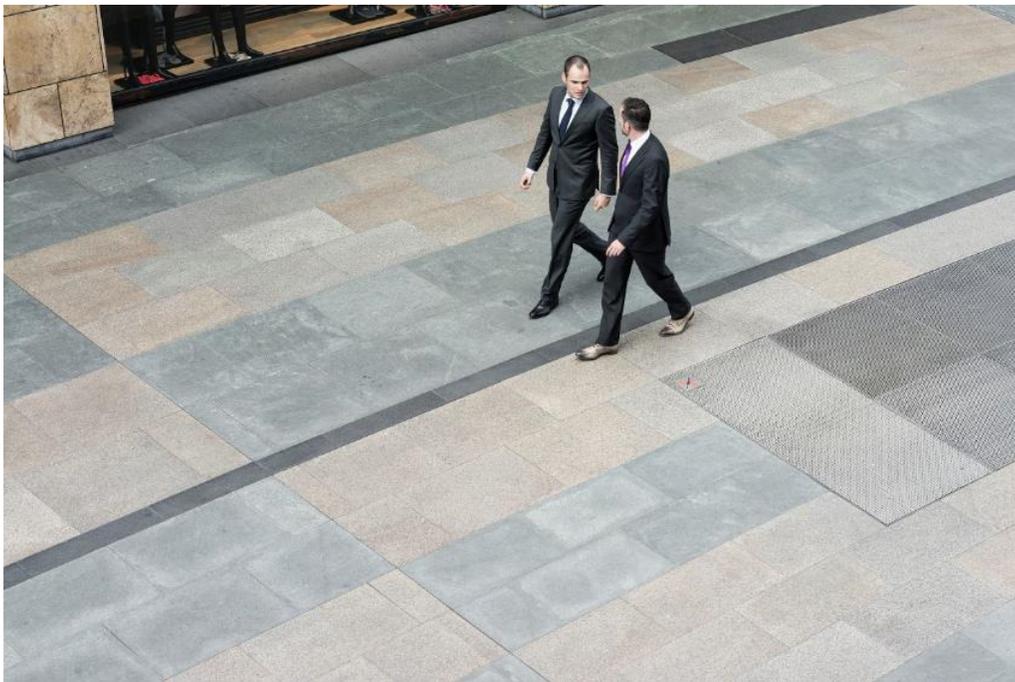
3

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 SO242, 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. La misma 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 ejercientes es de un 86,4% y un 1,19% respectivamente. El porcentaje para el caso de los socios no auditores es de un 6,38%. Adicionalmente, existe un porcentaje de 6,03% de capital social que la Sociedad tiene en autocartera.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. posee el 99,99% de las participaciones de *PricewaterhouseCoopers Services 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 de naturaleza similar.





***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 (PwC IL). Cada firma miembro es una entidad jurídica independiente y no actúa como agente de PwC IL ni de ninguna otra firma miembro. PwC IL no presta servicios a clientes. PwC IL 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 PwC IL 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 PwC IL 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 PwC IL para toda la red mundial *PwC*.

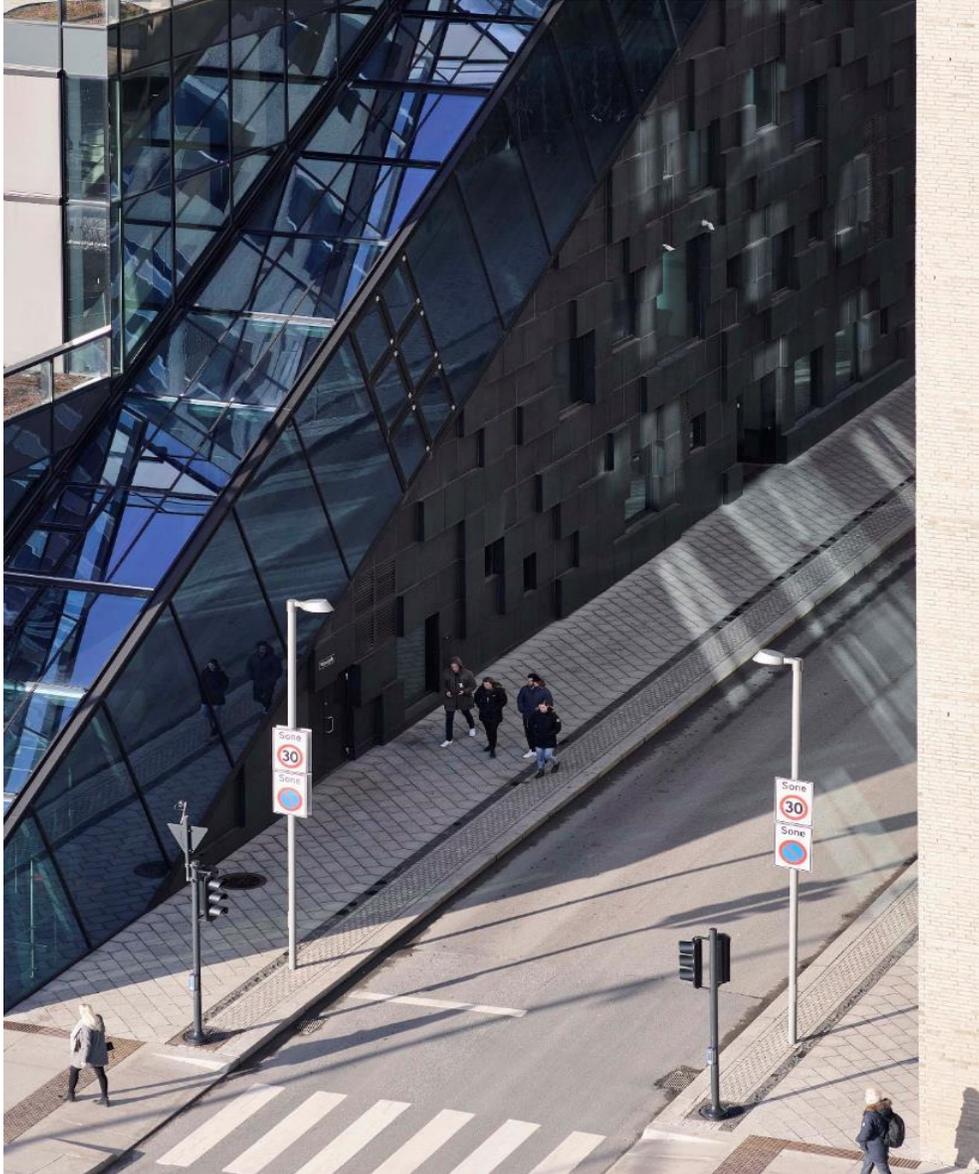
En España existen otras sociedades con la denominación *PwC*, cuyo objeto social y actividad no comprende la actividad de auditoría legal de cuentas, que son también miembros de PwC IL y por ello forman parte de la red mundial de *PwC*. Estas sociedades son entidades legales separadas e independientes, con órganos de administración igualmente diferentes e independientes entre ellas y en relación con *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.*

Se adjunta detalle de las sociedades de la red de PwC en España a 30 de junio de 2017. 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 Services Delivery Center (Málaga), S.L.
- Estrategia Legal Financiera, S.L. (Sociedad Unipersonal)
- Fundación PricewaterhouseCoopers

La Junta General de Socios de la sociedad PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L. y el Socio Único de PwC Strategyand (Iberia) S.A.U., acordaron en fecha 29 de diciembre de 2016, la fusión de PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L. y PwC Strategyand (Iberia) S.A.U., mediante la absorción de la segunda por parte de la primera.

El detalle de las sociedades pertenecientes a la red de 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:

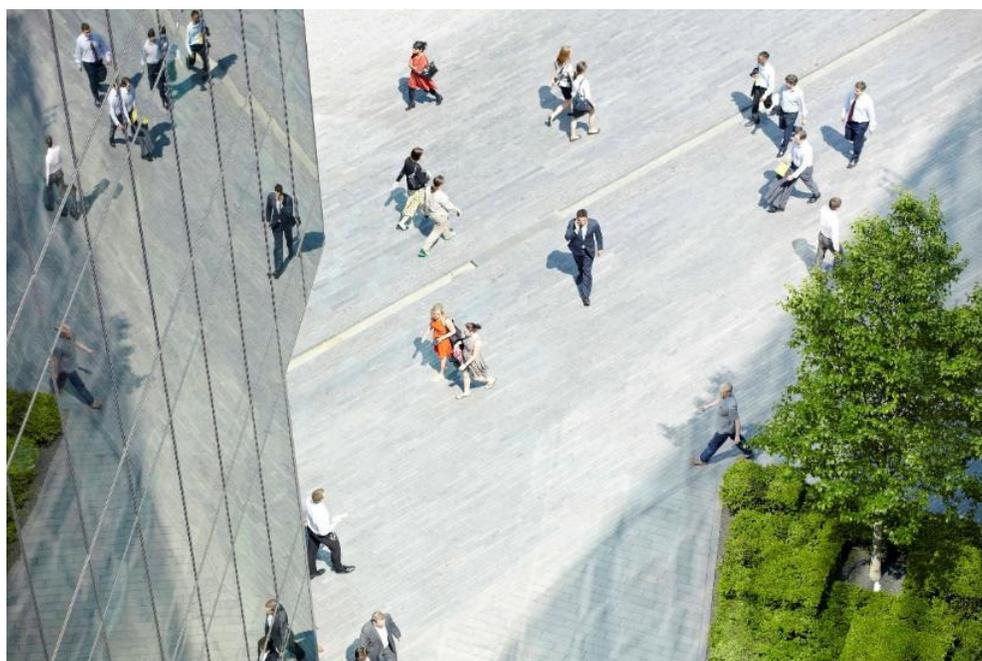
La composición del Consejo de Administración a 30 de junio de 2017 es la que se detalla a continuación:

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 2017 ha estado compuesta por:

Rafael Sanmartín	Socio Líder de Auditoría
Alejandro Esnal Rocío Fernández Rafael García José María Solé Antonio Vázquez	<u>Negocio (Client & People Service)</u> Servicios Financieros Mercados Capital Humano Cataluña Operaciones
Gonzalo Sanjurjo Carlos Quindós (invitado permanente)	<u>Sostenibilidad</u> Técnico, Metodología y Formación Risk & Quality
Goretty Álvarez Pedro Díaz Leante	<u>Estrategia</u> Iniciativas Estratégicas Transformación

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 de los mismos. 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 determinará 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 y 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 otros departamentos tales como Capital Humano, 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 este rol 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 de la evaluación de rendimientos, sistemas, programas de retribución y retención del talento.

Operaciones

Análisis de ratios y evolución de la consecución de objetivos económicos. Análisis de cargabilidad de los profesionales en las cuentas y establecimiento de sistemas de control de costes. Adicionalmente, 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 epígrafe 4 anterior, en España existen otras sociedades pertenecientes a la red mundial de PwC IL, 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 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 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 promueve 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 *PwC IL*.

Su composición permanente en el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2017 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). En base a ello, el sistema de control de calidad interno cumple con lo establecido en el “International Standard on Quality Control 1 (ISQC1)” que determina los sistemas de control a establecer por las Firmas que llevan a cabo auditorías y revisiones de información financiera histórica, cuyo órgano emisor ha sido el IFAC (International Federation of Accountants). Adicionalmente a ello, 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 2017 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 medios basados en herramientas, estructura organizativa, 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. Somos conscientes, sin embargo, de que dicha legislación y normativa no regulan todos los comportamientos existentes, por lo que adicionalmente tenemos un Código de Conducta para todos los profesionales y Firmas de la red *PwC*. Dicho Código de Conducta es distribuido a todos los profesionales y se encuentra disponible en la intranet y en la página web: www.pwc.es.

Asimismo, nuestra política de independencia, detallada en el capítulo 8, 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 los comportamientos establecidos por 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 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 las pautas establecidas de actuación, 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.

El objetivo 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 como de su motivación, a través de encuestas y de continuos procesos de *feedback* y *coaching*.

Las áreas en recursos humanos más importantes y para las que se han definido 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 los profesionales con la capacitación adecuada y con las cualidades y valores que actualmente se consideran necesarios para desarrollar sus funciones. Dicho procedimiento incluye análisis de expedientes y titulaciones, entrevistas personales, pruebas sobre conocimientos técnicos, tanto contables y de inglés, así como pruebas en grupo 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)

Introducción

La auditoría debe llevarse a cabo por personas que tengan formación técnica y capacidad profesional como auditores de cuentas y tengan la autorización exigida legalmente.

Garantizar la formación continua a lo largo de toda la carrera para cada uno de nuestros profesionales es un reto importante, para cuya consecución hemos preparado 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 desarrollado según estándares globales, al tiempo que ofrece apoyo a los responsables de formación 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, y comienza en el momento de la incorporación, 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 la formación que se está impartiendo, contenido y colectivo al que va dirigida.

Objetivos formativos en el ejercicio 2016/2017

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-learning, 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.
- 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 internacional 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-learning 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 central 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

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 función de aspectos como 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 requisitos mínimos de Formación Profesional Continuada (FPC) tanto para todos los profesionales inscritos en el ROAC como para los no inscritos.

La formación incluida en 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 tiene establecidos procedimientos de seguimiento y control de la formación impartida que cubren todos los ámbitos: comunicación del plan de formación anual, organización 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 continuada de la FPC 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 política de la Firma de Auditoría es asegurarse de que dispone de profesionales con las capacidades y conocimientos necesarios para desarrollar su función con la calidad requerida y que se monitoriza su evolución, desarrollo y recompensa cada año. Para ello, *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* tiene implantado un sistema de evaluación 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 serán elemento determinante 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 desarrollada 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 aquellos profesionales con mayor talento para su incorporación en la Firma. Pero, adicionalmente a ello, es mayor el número de programas que la Firma está llevando a cabo para no sólo atraer el talento, sino para conservarlo, agrandararlo y desarrollarlo dentro de la misma. Así, la existencia de programas de desarrollo de directivos, programas especializados para el tratamiento de asuntos clave en países emergentes, programas de desarrollo de proyectos estratégicos para la red *PwC*, coaching,... 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 aspectos como el desempeño del trabajo, el cumplimiento de los principios de ética, requerimientos de independencia y cumplimiento de los indicadores de calidad. Una vez determinados los posibles candidatos, se realiza un assesment center con las propuestas de promoción a Director para determinar finalmente los candidatos que promocionarán finalmente.

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.

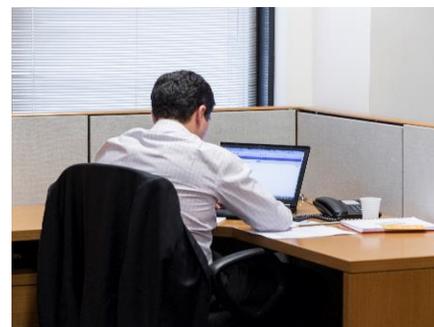
Realización de encargos

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 supervisión, así como 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 competencia, capacidad y 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 adaptadas a la situación de auditoría local 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 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 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 el desempeño 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 del Seguimiento con la participación de otros departamentos, tales como Metodología, R&Q y Departamento Técnico (enfocada a trabajos completos, o bien a partes específicas de diversos trabajos, o bien a oficinas concretas).
- 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 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 sistema de control de calidad se extiende, en lo que resulta aplicable, a las actividades que realiza *PricewaterhouseCoopers Services 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 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 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 del 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).

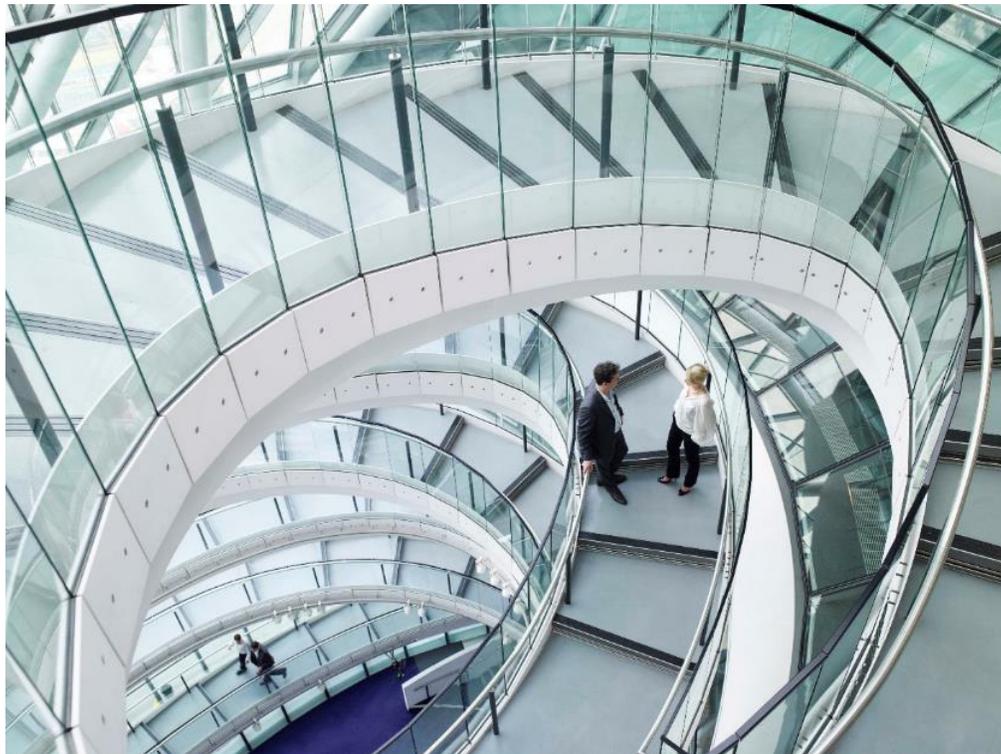
La encuesta contiene preguntas acerca de la involucración, satisfacción, compromiso y vinculación de los profesionales.

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.

Los resultados del “Global People Survey” son transmitidos anualmente a toda la práctica de Auditoría.

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

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

Se incluye en el Anexo II, el listado de todas las Entidades de Interés Público para las que *PricewaterhouseCoopers Auditores S.L.* ha realizado trabajo de auditoría durante el ejercicio precedente, con indicación del ejercicio económico al que corresponden las cifras auditadas. Asimismo, se desglosa de forma separada para cada Entidad, los ingresos derivados de la auditoría de los estados financieros individuales y consolidados, así como los ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría.





Política de Independencia

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 independencia personal. 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 la 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 que prestan servicios a clientes 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.
- 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.
- Confirmación anual escrita 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 de socios 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 2015 se realizó la última revisión interna dirigida a comprobar el cumplimiento de nuestras políticas de independencia, siendo satisfactorio el resultado obtenido. 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 ISQC1 y 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.*, de acuerdo con las últimas cuentas anuales aprobadas (cierre a 30 de junio de 2016), ha ascendido a 188,2 millones de euros y su desglose es el siguiente:

Ingresos relativos a actividad de auditoría (1)	102,9
Ingresos por otros servicios (2)	85,3
Total ingresos	188,2

(1) Honorarios de la actividad de auditoría sujeta a la Ley de Auditoría de Cuentas

(2) Honorarios por otros servicios no sujetos a la Ley de Auditoría de Cuentas

El volumen total de negocio de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.* en el ejercicio anual terminado el 30 de junio de 2017, de acuerdo con las últimas cuentas anuales formuladas y pendientes de aprobación, ha ascendido a 210,7 millones de euros, de los cuales 60,1 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:

Servicios de auditoría de estados financieros individuales y consolidados (sujetos a la Ley de Auditoría de Cuentas)	35,9
Revisiones limitadas, procedimientos acordados, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares (“Audit related services”)	16,3
Otros servicios distintos de auditoría	7,9
Total ingresos	60,1

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

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 (*)	31,9
Ingresos derivados de la auditoría legal de los estados financieros individuales y consolidados de entidades de otro tipo	88,1
Ingresos derivados de la prestación a entidades auditadas de servicios ajenos a la auditoría (*)	57,8
Ingresos derivados de la prestación de servicios ajenos a la auditoría a otras entidades	32,9
Total ingresos	210,7

(*) 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

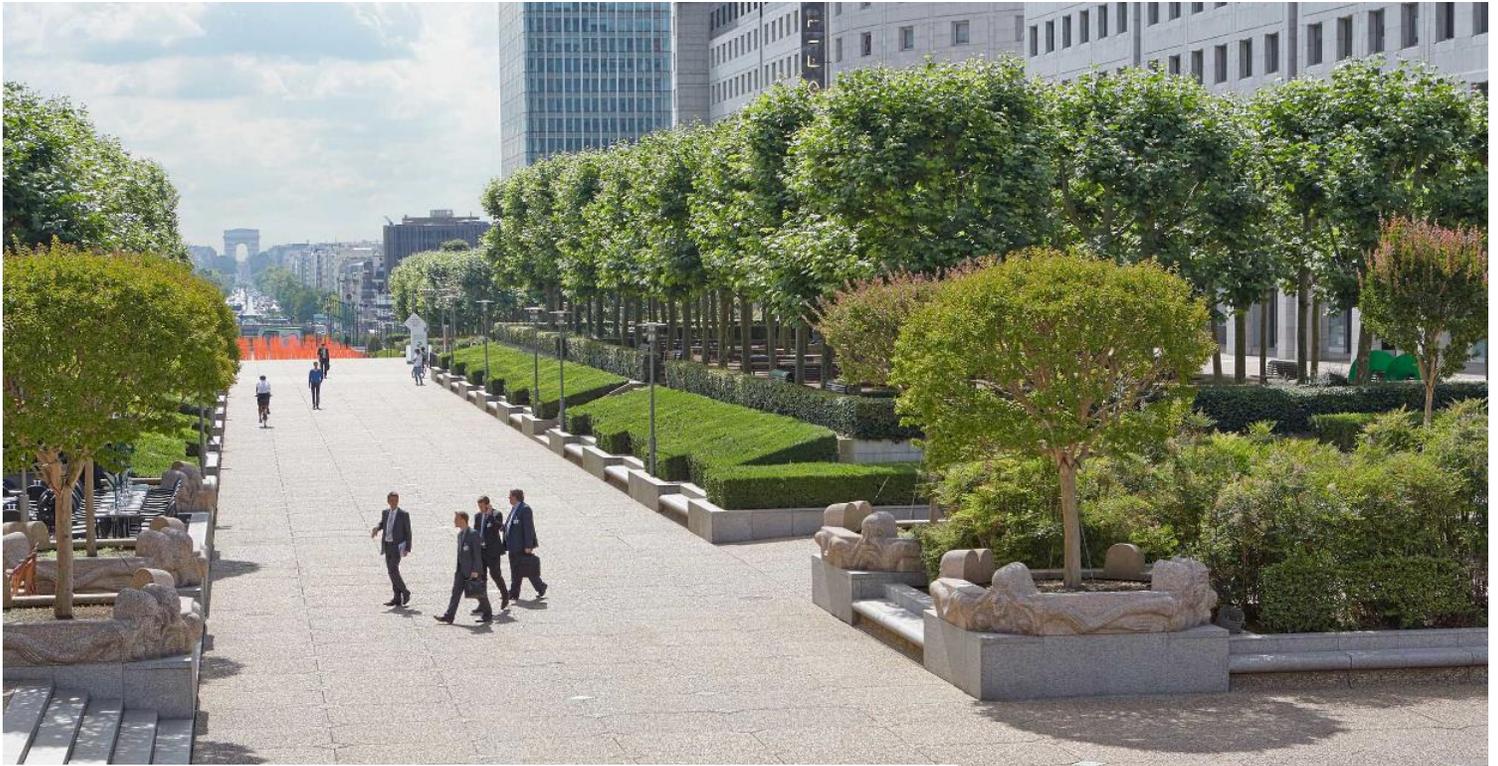
La retribución de los socios equity tiene un componente fijo y otro variable que son revisados anualmente, considerando en dicha revisión los siguientes criterios para el próximo ejercicio y en consecuencia las bases de su retribución:

- 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.

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



***Anexo I: Declaración del
Órgano de Administración
sobre la eficacia del
funcionamiento del control
interno de la Sociedad***

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 legislación 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 el ejercicio finalizado a 30 de junio de 2017.

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 finalizó en el año 2015 su revisión del sistema de control de calidad interno de *PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.*, emitiendo en junio de 2015 su informe definitivo. Todos los aspectos incluidos en el citado informe fueron considerados en el plan de acción remitido al ICAC en septiembre de 2015, los cuales fueron implementados en un marco de mejora continua.

En Madrid, a 30 de octubre de 2017



D. Rafael Sanmartín
Consejero Delegado
Responsable último del Sistema de Control de Calidad Interno
PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



***Anexo II: 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(*)
Accion Eurostoxx 50 Etf, F.I. Cotizado Armonizado	2016	2.115	-	-
Accion Ibex 35 Etf, F.I. Cotizado Armonizado	2016	2.239	-	-
Aena, S.A. y sociedades dependientes	2016	13.333	-	-
Aena, S.A.	2016	17.918	79.548	42.165
Almirall, S.A. y sociedades dependientes	2016	79.146	-	-
Almirall, S.A.	2016	203.333	32.381	41.759
Auto Abs Spanish Loans 2016, F.T.	2016	4.560	-	-
Axiare Patrimonio Socimi, S.A. y sociedades dependientes	2016	36.800	-	-
Axiare Patrimonio Socimi, S.A.	2016	134.710	39.779	25.000
Ayt Fondo Eolico, F.T.A.	2016	2.391	-	-
Ayt Genova Hipotecario II, F.T.H.	2016	6.333	-	-
Ayt Genova Hipotecario I II, F.T.H.	2016	6.334	-	-
Ayt Genova Hipotecario IV, F.T.H.	2016	6.333	-	-
Ayt Genova Hipotecario IX, F.T.H.	2016	4.995	-	-
Ayt Genova Hipotecario VI, F.T.H.	2016	6.335	-	-
Ayt Genova Hipotecario V II, F.T.H.	2016	6.334	-	-
Ayt Genova Hipotecario V II, F.T.H.	2016	6.334	-	-
Ayt Genova Hipotecario X, F.T.H.	2016	4.995	-	-
Ayt Genova Hipotecario XI, F.T.H.	2016	4.995	-	-
Ayt Genova Hipotecario X II, Fondo de Titulizacion Hipotecaria	2016	2.510	-	-
Ayt Goya Hipotecario I II, F.T.A.	2016	5.509	-	-
Ayt Goya Hipotecario IV, F.T.A.	2016	5.509	-	-
Ayt Goya Hipotecario V, F.T.A.	2016	5.508	-	-
Ayt Hipotecario Bbk I, F.T.A.	2016	6.334	-	-
Ayt Hipotecario IV, F.T.H.	2016	6.333	-	-
Ayt Hipotecario Mixto I II, F.T.A.	2016	6.334	-	-
Ayt Ico-Ftpvo I II, Fondo de Titulizacion de Activos	2016	2.191	-	-
Ayt Ico-Ftpvo Caja Vital Kutxa, Fondo Titulizacion de Activos	2016	6.129	-	-
Banco de Caja España de Inversiones, Salaman CA y Soria,	2016	388.065	77.263	-

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(*)
S.A. - Banco Ceiss				
Banco de Credito Social Cooperativo, S.A. y sociedades dependientes	2016	154.932	-	-
Banco de Credito Social Cooperativo, S.A.	2016	37.527	382.500	290.720
Banco de Sabadell, S.A. y sociedades dependientes	2016	127.487	-	-
Banco de Sabadell, S.A.	2016	486.323	240.540	288.280
Banco Popular Español, S.A. y sociedades dependientes	2016	734.363	-	-
Banco Popular Español, S.A.	2016	741.594	362.476	167.461
Banco Santander, S.A. y sociedades dependientes	2016	6.250.000	-	-
Banco Santander, S.A.	2016	2.055.395	8.120.445	3.149.434
Bankinter Emisiones, S.A., (Sociedad Unipersonal)	2016	7.864	-	-
Bankinter Sociedad de Financiacion, S.A., (Sociedad Unipersonal), S.A.	2016	13.789	-	-
Bankinter, S.A. y sociedades dependientes	2016	49.421	-	-
Bankinter, S.A.	2016	170.323	218.120	60.900
Bankoa, S.A. y sociedades dependientes	2016	7.224	-	-
Bankoa, S.A.	2016	67.233	24.492	-
Baron de Ley, S.A. y sociedades dependientes	2016	8.110	-	-
Baron de Ley, S.A.	2016	11.072	2.722	-
Bodegas Riojanas, S.A. y sociedades dependientes	2016	8.000	-	-
Bodegas Riojanas, S.A.	2016	27.029	-	-
Bolsas y Mercados Españoles, Sociedad HoldING de Mercados y Sistemas Financieros, S.A. - Bme y sociedades dependientes	2016	72.253	-	-
Bolsas y Mercados Españoles, Sociedad HoldING de Mercados y Sistemas Financieros, S.A. - Bme	2016	115.566	63.989	-
Borges Agricultural & Industrial Nuts, S.A. y sociedades dependientes	2016	31.492	-	-
Borges Agricultural & Industrial Nuts, S.A. (Anteriormente Denominada Agrofruse-Mediterranean Agricultural Group, S.A.)	2016	5.497	-	2.016
Bpe Financiaciones, S.A.	2016	5.570	-	29.660
Caja Laboral Popular Coop de Credito y sociedades dependientes	2016	8.000	-	-
Caja Laboral Popular Coop de Credito	2016	210.129	145.086	-
Caja Rural de Asturias, S.C.C.	2016	86.204	5.620	-

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 Navarra Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2016	66.510	-	-
Caja Rural de Navarra Sociedad Cooperativa de Credito	2016	59.378	12.444	-
Cedulas Grupo Banco Popular 3, F.T.A.	2016	4.177	-	-
Cie Automotive, S.A. y sociedades dependientes	2016	130.700	-	-
Cie Automotive, S.A.	2016	65.279	10.562	14.950
Clini CA Baviera, S.A. y sociedades dependientes	2016	9.635	-	-
Clini CA Baviera, S.A.	2016	40.007	-	32.241
Compañía Española de Viviendas en Alquiler, S.A. y sociedades dependientes	2016	15.200	-	-
Compañía Española de Viviendas en Alquiler, S.A.	2016	16.877	-	-
Dogi International Fabrics, S.A. y sociedades dependientes	2016	32.000	-	-
Dogi International Fabrics, S.A.	2016	79.207	10.100	-
Driver España Three, Fondo de Titulizacion de Activos	2016	4.560	-	-
Driver España Two, F.T.	2016	4.560	-	-
Emisora Santander España, S.A. Unipersonal	2016	48.254	21.585	-
Empresas Banesto 5, Fondo de Titulizacion de Activos (Fondo en Liquidacion)	2016	6.251	-	-
Ence Energia y Celulosa, S.A. y sociedades dependientes	2016	34.400	-	-
Ence Energia y Celulosa, S.A.	2016	82.261	-	-
Facephi Biometria, S.A.	2016	19.903	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Ftpyme Santander 2	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Hipotebansa 11	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Hipotebansa X	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Programa Independiente de Titulizacion de Cedulas Hipotecarias	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Banesto 3 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 10	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 11	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 3 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 4 (Fondo en	2016	6.251	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Liquidacion)				
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 5	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 6	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 7	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 8 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Pymes Santander 9	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Prado 1	2016	5.683	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 2	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos RMBS Santander 3	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander 2	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2011-1 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2012-1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2013-1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Consumer Spain Auto 2014-1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 2	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Empresas 3	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Financiacion 1	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 2	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 3	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 7	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 8	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos Santander Hipotecario 9	2016	6.251	-	-

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de estados financieros individuales y consolidado (sujetas a LAC)	Auditorías PCAOB, revisiones limitadas, trabajos de reporting al Grupo y otros servicios similares ("Audit related services") (*)	Otros servicios distintos de auditoría(*)
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 11	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 14	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 16	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 17	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 18	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 6 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 7	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 8	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos UCI 9	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion de Activos, UCI 15	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria UCI 12	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria UCI 5 (Fondo en Liquidacion)	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion Hipotecaria, UCI 10	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion Pymes Santander 12	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion RMBS Santander 4	2016	6.251	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-1	2016	6.686	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumer Spain Auto 2016-2	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion Santander Consumo 2	2016	7.254	-	-
Fondo de Titulizacion, RMBS Santander 5	2016	7.254	-	-
FT RMBS Prado II	2016	7.254	-	-
Fundacion Bancaria Unicaja y sociedades dependientes	2016	47.308	-	4.500
Gas Natural SDG, S.A. y sociedades dependientes	2016	446.207	-	-
Gas Natural SDG, S.A.	2016	102.417	288.520	369.461
General de Alquiler de Maquinaria, S.A. - Gam y sociedades dependientes	2016	61.000	-	-
General de Alquiler de Maquinaria, S.A. - Gam	2016	64.054	22.631	-
Global Dominion Access, S.A. y sociedades dependientes	2016	101.345	-	-
Global Dominion Access, S.A.	2016	50.921	72.907	-
Grupo Ezentis, S.A. y sociedades dependientes	2016	101.400	-	-

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(*)
Grupo Ezentis, S.A. Hidroeléctrica Gormaz, S.L. y sociedades dependientes	2016	62.184	11.820	49.393
Ibercaja Banco, S.A. y sociedades dependientes	2016	24.146	-	438
Ibercaja Banco, S.A. Iberpapel Gestion, S.A. y sociedades dependientes	2016	85.376	-	-
Ibercaja Banco, S.A. Iberpapel Gestion, S.A.	2016	337.393	277.104	90.997
Iberpapel Gestion, S.A.	2016	15.800	-	-
Iberpapel Gestion, S.A.	2016	12.395	-	28.000
IM Banco Popular Mbs 2, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.177	-	-
IM BCC Cajamar 1, F.T.	2016	4.177	-	-
IM BCC Cajamar Pyme 1, Fondo de Titulización	2016	4.177	45.000	-
IM Caja Laboral Empresas 1, F.T.A.	2016	1.838	-	-
IM Cajamar 3, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar 4, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar 5, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar 6, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar Empresas 4, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar Empresas 5, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Cajamar Empresas 6, F.T.A.	2016	1.838	-	-
IM Cajamar I, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Grupo Banco Popular Empresas 1, F.T.A.	2016	1.838	-	-
IM Grupo Banco Popular Empresas V, F.T.A.	2016	1.838	-	-
IM Grupo Banco Popular Empresas Vi, F.T.A.	2016	1.730	914	-
IM Grupo Banco Popular Empresas V II, F.T.	2016	4.177	25.000	-
IM Grupo Banco Popular Ftpyme I, F.T.A.	2016	1.838	-	-
IM Grupo Banco Popular Mbs 3, F.T.A.	2016	4.177	-	-
IM Pastor 2, F.T.H.	2016	4.177	-	-
IM Pastor 3, F.T.H.	2016	4.177	-	-
IM Pastor 4, F.T.A.	2016	4.177	-	-
Laboratorios Farmaceuticos Rovi, S.A. y sociedades dependientes	2016	55.715	-	-
Laboratorios Farmaceuticos Rovi, S.A.	2016	54.373	51.764	207.200
Melia Hotels International, S.A. y sociedades dependientes	2016	289.700	-	-
Melia Hotels International, S.A.	2016	169.598	162.421	164.874
Miquel y Costas y Miquel, S.A. y sociedades dependientes	2016	10.950	-	-
Miquel y Costas y Miquel, S.A.	2016	62.223	829	-
Natra, S.A. y sociedades dependientes	2016	31.788	-	-
Natra, S.A.	2016	44.146	27.691	22.780

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(*)
Pastor Participaciones Preferentes, S.A. (Sociedad Unipersonal)	2016	5.110	-	-
Pharma Mar, S.A. y sociedades dependientes	2016	65.000	-	-
Pharma Mar, S.A.	2016	154.743	522.291	-
Popular Capital, S.A.	2016	5.556	-	-
Private Driver España 2013-1, F.T.A.	2016	4.560	-	-
Pyme Banesto 2, Fondo de Titulización de Activos	2016	6.251	-	-
Renewable Power International, S.A. y sociedades dependientes	2016	6.650	-	-
Renewable Power International, S.A.	2016	20.360	-	-
Renta Corporación Real Estate, S.A. y sociedades dependientes	2016	16.500	-	-
Renta Corporación Real Estate, S.A.	2016	28.998	17.105	3.400
Rmbs Prado I II, Fondo de Titulización	2016	7.254	-	-
Santander Commercial Paper, S.A.U.	2016	41.981	97.375	-
Santander Consumer Finance, S.A. y sociedades dependientes	2016	428.419	-	-
Santander Consumer Finance, S.A.	2016	540.985	15.862	-
Santander Finance Capital, S.A.U.	2016	13.900	6.700	-
Santander Finance Preferred, S.A. Unipersonal	2016	14.319	6.540	-
Santander Hipotecario 1 Fondo de Titulización de Activos	2016	6.251	-	-
Santander International Debt, S.A.U.	2016	41.795	17.510	-
Santander International Preferred, S.A.U.	2016	14.555	6.700	-
Santander Issuances, S.A.U.	2016	20.286	102.540	-
Santander Perpetual, S.A.U.	2016	14.555	6.700	-
Santander US Debt, S.A.U.	2016	14.557	6.540	-
Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de La Reestructuración Bancaria, S.A. - Sareb	2016	1.064.503	-	19.750
TDA Ibercaja 1, Fondo de Titulización de Activos	2016	3.560	-	-
TDA Ibercaja 2, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.200	-	-
TDA Ibercaja 3, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.560	-	-
TDA Ibercaja 4, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.560	-	-
TDA Ibercaja 5, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.560	-	-
TDA Ibercaja 6, Fondo de Titulización de Activos	2016	4.560	-	-
TDA Ibercaja 7, Fondo de	2016	4.560	-	-

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(*)
Titulización de Activos				
TDA Ibercaja Ico-Ftvp, F.T.H.	2016	4.560	-	-
TDA Pastor Consumo 1, F.T.A. (Fondo en Liquidación)	2016	4.560	-	-
Técnicas Reunidas, S.A. y sociedades dependientes	2016	43.585	-	-
Técnicas Reunidas, S.A.	2016	265.881	314.895	43.424
Tubos Reunidos, S.A. y sociedades dependientes	2016	43.425	-	-
Tubos Reunidos, S.A.	2016	14.447	35.427	-
Unicaja Banco S.A. y sociedades dependientes	2016	54.378	-	-
Unicaja Banco S.A.	2016	236.512	1.219.935	1.070.546
Vocento, S.A. y sociedades dependientes	2016	132.400	-	-
Vocento, S.A.	2016	57.342	58.748	-
Zardoya Otis, S.A. y sociedades dependientes	2016	118.389	-	-
Zardoya Otis, S.A.	2016	84.221	83.056	9.000

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

Entidades de crédito y entidades aseguradoras

Entidad de interés público	Ejercicio auditado	Auditoría de 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 Ban CA Privada, S.A.U.	2016	54.370	24.400	-
Aegon España, S.A., de Seguros y Reaseguros, Unipersonal	2016	133.834	70.342	3.500
Aide Asistencia Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	29.829	28.405	-
Alter Mutua de Previsio Social Dels Advocats de Catalunya a Prima Fixa	2016	50.303	25.526	-
Alter Mutua de Previsio Social Dels Advocats de Catalunya a Prima Fixa y sociedades dependientes	2016	8.000	-	-
Amic Seguros Generales, S.A.U.	2016	22.550	10.200	-
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija	2016	3.892	-	-
Asemas Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	53.000	-	-
Asisa Vida Seguros, S.A.U.	2016	17.030	-	7.030
Asisa, Asistencia Sanitaria Interprovincial de Seguros, S.A., (Sociedad Unipersonal)	2016	91.937	-	28.060
Asisa, Asistencia Sanitaria Interprovincial de Seguros, S.A., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes	2016	33.050	-	-
Asistencia Clini CA Universitaria de Navarra, S.A. de Seguros y Reaseguros - Acunsa	2016	26.506	-	-
Aviva Vida y Pensiones, S.A. de Seguros y Reaseguros	2016	29.686	28.710	-
Banco Alcala, S.A.	2016	18.783	4.609	-
Banco Alcala, S.A. y sociedades dependientes	2016	4.934	-	-
Banco de Albacete, S.A.U.	2016	1.130	-	-
Banco Europeo de Finanzas, S.A. - Bef	2016	13.500	-	1.800
Banco Mare Nostrum, S.A.	2016	375.346	142.000	208.785
Banco Mare Nostrum, S.A. y sociedades dependientes	2016	372.000	-	-
Banco Pastor, S.A.U.	2016	68.700	30.397	-
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de	2016	49.915	41.497	-

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 (*)
Seguros y Reaseguros				
Bansabadell Seguros Generales, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2016	7.941	-	-
Bansabadell Vida, S.A. de Seguros y Reaseguros CA Life Insurance Experts, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.U.	2016	89.400	270.818	-
Cai Seguros Generales de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	24.297	-	-
Caixa Rural Albalat Dels Sorells Cooperativa de Credit Valenciana	2016	21.630	35.322	-
Caixa Rural Altea, Cooperativa de Credit Valenciana	2016	14.152	6.173	-
Caixa Rural de Callosa D'En Sarria, Cooperativa de Credito Valenciana	2016	15.134	7.178	-
Caixa Rural de Turis Coop de Credito Valenciana	2016	14.120	4.679	-
Caixa Rural de Vilavella, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	13.711	5.976	-
Caixa Rural Sant Josep Ferrer de La Vall D'Uixo, S. Coop. de Credit V	2016	9.659	2.516	-
Caixa Rural Torrent Cooperativa de Credit Valenciana	2016	20.824	6.254	-
Caja de Credito de Petrel Caja Rural Cooperativa de Credito Valenciana	2016	24.442	7.660	-
Caja España Vida Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	26.105	5.976	-
Caja Granada Vida Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	42.892	19.427	-
Caja Rural Catolico Agraria, Soc. Cooperativa de Credito Valenciana	2016	21.339	18.524	-
Caja Rural Central Sociedad Cooperativa de Credito	2016	34.311	6.254	-
Caja Rural de Alginet, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2016	46.073	10.787	-
Caja Rural de Castilla-La Mancha Sociedad Cooperativa de Credito	2016	9.497	4.679	-
Caja Rural de Castilla-La Mancha Sociedad Cooperativa de Credito	2016	50.017	6.520	48.500

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 Castilla-La Mancha Sociedad Cooperativa de Credito y sociedades dependientes	2016	17.341	-	-
Caja Rural de Cheste, Sociedad Cooperativa de Credito	2016	9.175	4.326	-
Caja Rural de Villar, Sociedad Coop. de Credito Valenciana	2016	9.723	2.490	-
Caja Rural La Junquera de Chilches, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	9.713	1.434	-
Caja Rural San Isidro de Vilafames, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	6.809	-	-
Caja Rural San Jaime de Alquerias Niño Perdido, Sociedad Cooperativa de Credito V.	2016	11.540	4.679	-
Caja Rural San Jose de Burriana, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	25.302	7.178	-
Caja Rural San Jose de Nules, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	22.614	6.325	-
Caja Rural San Roque de Almenara, Sociedad Cooperativa de Credito Valenciana	2016	9.496	1.975	-
Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Credito	2016	119.316	12.120	75.500
Cajamurcia Vida y Pensiones de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	24.203	17.533	-
Divina Pastora Seguros Generales, S.A.	2016	15.535	4.160	-
Expertia Seguros de Decesos, S.A., (Sociedad Unipersonal)	2016	17.094	5.100	-
Ges Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	38.809	22.042	-
Hermandad Nacional de Arquitectos Superiores y Quimicos, Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija	2016	40.909	-	-
Hermandad Nacional de Arquitectos Superiores y Quimicos, Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	10.000	-	-

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 (*)
Ibercaja Vida, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	79.630	26.474	-
Igualatorio Medico Quirurgico, S.A. de Seguros y Reaseguros	2016	65.237	44.734	-
Igualatorio Medico Quirurgico, S.A. de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2016	78.795	-	-
Kutxabank Aseguradora, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	19.640	5.058	-
Kutxabank Vida y Pensiones, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.U.	2016	65.444	128.680	-
La Prevision Mallorquina de Seguros, S.A.	2016	37.684	-	-
La Union Alcoyana, S.A., de Seguros y Reaseguros	2016	38.091	25.248	16.421
Liberbank Vida y Pensiones, Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	37.000	14.382	-
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros	2016	60.468	18.728	-
Linea Directa Aseguradora, S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros y sociedades dependientes	2016	39.354	-	-
Linea Directa Asistencia, S.L.U.	2016	10.575	-	-
Mbia Insurance Corporation Entidad Aseguradora Norteamericana Delegacion General en España	2016	35.769	-	-
Mediterraneo Vida, Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2016	65.759	105.704	-
Mgs, Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	105.954	85.794	-
Mgs, Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2016	11.515	-	-
Mm Globalis, S.A.U. de Seguros y Reaseguros	2016	27.948	3.613	-
Mm Hogar Sociedad Anonima de Seguros y Reaseguros	2016	24.999	-	-
Mutua Madrileña Automovilista Sociedad de Seguros a Prima Fija	2016	139.574	133.243	53.530

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 (*)
Mutua Madrileña Automovilista Sociedad de Seguros a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	39.000	-	-
Mutual Medica, Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija	2016	55.731	-	-
Mutualidad de Deportistas Profesionales, Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija	2016	21.963	-	-
Mutualidad de Prevision Social de Asisa Dr Atilano Cerezo	2016	13.791	-	5.030
Mutualidad de Seguros de La Panaderia de Valencia, Mutua a Prima Fija	2016	32.843	15.422	-
Mutualidad Gral de Prevision del Hogar Divina Pastora				
Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija	2016	82.400	29.052	-
Mutualidad Gral de Prevision del Hogar Divina Pastora				
Mutualidad de Prevision Social a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	19.992	-	-
Nacional de Reaseguros, S.A.	2016	43.209	50.964	-
Open Bank, S.A.	2016	59.850	42.801	-
Pakea Mutualidad de Seguros a Prima Fija	2016	18.192	12.240	-
Pakea Mutualidad de Seguros a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	15.600	-	-
Pastor Vida, Sociedad anonima unipersonal de Seguros y Reaseguros	2016	22.083	-	-
Pelayo Vida Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	58.564	15.400	-
Policlinico Centro Medico de Seguros, S.A.	2016	20.269	15.188	4.082
Popular Ban CA Privada, S.A.	2016	34.073	18.200	-
Preventiva, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	104.286	19.257	-
Preventiva, Compañia de Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2016	124.830	-	-
Prevision Sanitaria Nacional Aurrikuspena, E.P.S.V.	2016	2.235	-	-

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 (*)
Prevision Sanitaria Nacional, PSN, Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija	2016	70.084	105.541	6.109
Prevision Sanitaria Nacional, PSN, Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija y sociedades dependientes	2016	15.500	-	-
Prevision Social Empleados del Grupo Endesa, Fondo de Pensiones	2016	34.022	-	-
Sahna-E Servicios Integrales de Salud, S.A. de Seguros y Reaseguros	2016	16.320	-	-
Santander Generales, Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	65.927	23.868	-
Santander Investment, S.A.	2016	46.698	24.272	-
Santander Securities Services, S.A.	2016	133.824	115.070	95.000
Santander Seguros y Reaseguros Compañía Aseguradora, S.A.	2016	173.166	96.356	-
Santander Vida, Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	54.685	21.420	-
Seguros Lagun Aro Vida, S.A.	2016	32.361	-	-
Seguros Lagun Aro, S.A.	2016	33.215	-	-
Sociedad de Seguros Mutuos Maritimos de Vigo, Mutualidad de Seguros y Reaseguros a Prima Fija	2016	21.685	-	-
Umas Union Mutua Asistencial de Seguros a Prima Fija	2016	18.521	14.033	-
Unicorp Vida, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	44.251	20.419	-
Wizink Bank, S.A.	2016	231.708	541.494	170.000
Zurich Santander Insurance America, S.L.	2016	45.039	77.947	-
Zurich Vida Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2016	200.375	165.396	-
Zurich Vida Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A. y sociedades dependientes	2016	26.000	-	-

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

Empresas de servicios de inversión, instituciones de inversión colectiva, fondos de pensiones y 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 (*)
Ahorropension Dos, Fondo de Pensiones	2016	8.929	-	-
Amundi Iberia, S.G.I.I.C., S.A.U.	2016	22.721	-	-
Bankinter Ahorro Activos Euro, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Bolsa España, F.I.	2016	1.943	20.000	-
Bankinter Dinero 1, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Dinero 2, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Dividendo Europa, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Gestion Abierta, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Gestion de Activos, S.A., S.G.I.I.C.	2016	5.450	9.400	-
Bankinter Mixto Flexible, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Mixto Renta Fija, F.I.	2016	1.600	-	-
Bankinter Renta Fija Corto Plazo, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Renta Fija Largo Plazo, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Renta Variable Euro, F.I.	2016	1.943	-	-
Bankinter Sostenibilidad, F.I.	2016	1.600	-	-
Bansabadell 5, F.P.	2016	7.040	-	-
Bansabadell Pensiones, E.G.F.P., S.A.	2016	11.562	-	-
Bansamex, S.A.	2016	10.020	-	-
BBVA 30, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA 40, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA 50, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Bolsa Euro, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa Europa, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa Indice, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa Plan Dividendo Europa, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa Tecnologia y Telecomunicaciones, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa USA (Cubierto), F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa USA, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Bolsa, F.I.	2016	21.215	4.540	3.525
BBVA Bonos Patrimonio VI II, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Ciento Doce, F.P.	2016	2.360	-	-

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 Cincuenta y Dos, Fondos de Pensiones	2016	3.070	-	-
BBVA Cuarenta y Nueve, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Cuarenta y Tres, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Cuarenta y Uno, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Gestion Decidida, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Gestion Decidida, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Gestion Moderada, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Individual, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Mercado Monetario, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Mi Inversion Bolsa, F.I.	2016	2.115	-	-
BBVA Multiactivo Conservador Fondo de Pensiones	2016	3.070	-	-
BBVA Multiactivo Moderado, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Oportunidad Europa Garantizado, F.I.	2016	2.115	-	-
BBVA Rendimiento España, F.I.	2016	2.115	-	-
BBVA Rendimiento Europa Positivo II, F.I.	2016	2.115	-	-
BBVA Rendimiento Europa Positivo, F.I.	2016	2.115	-	-
BBVA Rendimiento Europa V II, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Rendimiento Europa VI II, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Rendimiento Multiple 21, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Renta Fija, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Renta Variable, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Rentabilidad Europa Garantizado II, F.I.	2016	2.239	-	-
BBVA Treinta y Cuatro, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Treinta y Siete, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Veintiocho, F.P.	2016	3.070	-	-
BBVA Veintitres, F.P.	2016	3.070	-	-
BG Pensiones Crecimiento, Fondo de Pensiones	2016	3.006	-	-
Brunara, S.A., S.I.C.A.V.	2016	2.014	-	-
Caixabank Bolsa España 150, F.I.	2016	8.180	2.178	3.020
Caixabank Cartera Global, F.I.	2016	5.310	-	-
Caixabank Consumer Finance, E.F.C., S.A.	2016	26.092	-	-
Caixabank Iter, F.I.	2016	9.560	-	-
Caixabank Renta Fija Corporativa, F.I.	2016	6.853	-	-
Caixabank Rentas 2016, F.I.	2016	6.216	-	-

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 (*)
Caixabank Rentas 2017, F.I.	2016	5.659	-	-
Caixabank Rentas Abril 2020, F.I.	2016	7.539	-	-
Caixabank Rentas Enero 2018, F.I.	2016	7.572	-	-
Caja Laboral Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2016	1.100	-	-
Caja Laboral Pensiones, S.A. Gestora de Fondos de Pensiones	2016	3.283	-	-
Caja Laboral, Fondo de Pensiones	2016	3.733	-	-
Fondospaña-Duero Renta Fija Impulso, F.I.	2016	6.530	-	-
Fondo de Pensiones de Empleados Publicos en La Comunidad Autonoma de Aragon, F.P.	2016	2.295	-	-
Fondoatlantico 15, Fondo de Pensiones	2016	4.276	-	-
Ibercaja Ahorro Dinamico, F.I.	2016	9.505	-	-
Ibercaja All Star, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja Alpha, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja Bolsa Europa, Fondo Inversion	2016	6.550	-	-
Ibercaja Bolsa, Fondo de Inversion	2016	6.550	-	-
Ibercaja BP Global Bonds, F.I.	2016	6.550	-	-
Ibercaja BP Renta Fija, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja BP Seleccion Global, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja Crecimiento Dinamico, F.I.	2016	9.130	-	-
Ibercaja Din, Fondo de Inversion - Iberdinero	2016	8.755	-	-
Ibercaja Dividendo, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja Dolar, F.I.	2016	6.550	-	-
Ibercaja Europa Star, F.I.	2016	2.375	-	-
Ibercaja Gestion, S.G.I.I.C., S.A.	2016	19.884	-	-
Ibercaja Global Brands, F.I.	2016	4.375	-	-
Ibercaja High Yield, Fondo de Inversion	2016	4.550	-	-
Ibercaja Mixto Flexible 15, F.I.	2016	10.255	-	-
Ibercaja Nuevas Oportunidades, F.I.	2016	3.679	-	-
Ibercaja Oportunidad Renta Fija, F.I.	2016	8.755	-	-
Ibercaja Patrimonio Dinamico, F.I.	2016	9.130	-	-
Ibercaja Patrimonios Sociedad Gestora de Carteras,	2016	7.037	4.000	-

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 (*)
S.A.U.				
Ibercaja Pension, E.G.F.P., S.A.	2016	3.437	-	-
Ibercaja Pensiones II, Fondo de Pensiones	2016	5.550	-	-
Ibercaja Pensiones Ahorro Dinamico, Fondo de Pensiones	2016	6.300	-	-
Ibercaja Pensiones Gestion Dinamica, Fondo de Pensiones	2016	5.550	-	-
Ibercaja Pensiones I II, Fondo de Pensiones	2016	8.550	-	-
Ibercaja Pensiones V, Fondo de Pensiones	2016	6.176	-	-
Ibercaja Pensiones, Fondo de Pensiones	2016	8.550	-	-
Ibercaja Renta Europa, F.I.	2016	6.550	-	-
Ibercaja Seleccion Bolsa, F.I.	2016	6.550	-	-
Ibercaja Seleccion Renta Fija, Fondo de Inversion	2016	8.755	-	-
ING Direct Fondo Naranja Conservador, F.I.	2016	4.850	-	-
ING Direct Fondo Naranja Dinamico, F.I.	2016	4.850	-	-
ING Direct Fondo Naranja Euro Stoxx 50, F.I.	2016	4.850	-	-
ING Direct Fondo Naranja Ibex 35, F.I.	2016	4.850	-	-
ING Direct Fondo Naranja Moderado, F.I.	2016	4.850	-	-
ING Direct Fondo Naranja Standard & Poor'S 500, F.I.	2016	4.850	-	-
Inversabadell 10, F.I.	2016	4.782	-	-
Inversabadell 25, F.I.	2016	4.782	-	-
Kutxabank 0/100 Carteras, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Bolsa Eeuu, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Bolsa Eurozona, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Bolsa Japon, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Bolsa Sectorial, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Bono, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Dividendo, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Gestion Activa Patrimonio, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Gestion Activa Rendimiento, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Gestion, S.A. S.G.I.I.C.	2016	9.417	-	9.000
Kutxabank Horizonte Enero	2016	2.493	-	-

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 (*)
2017, F.I.				
Kutxabank Monetario, F.I.	2016	2.419	-	-
Kutxabank Multiestrategia, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Pensiones, S.A., Entidad Gestora de Fondos de Pensiones	2016	7.880	-	-
Kutxabank Renta Fija Corto, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Renta Fija Largo Plazo, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank Renta Fija Mixto 15, Fondo de Pensiones	2016	11.130	-	-
Kutxabank Renta Fija Mixto 30, Fondo de Pensiones	2016	4.821	-	-
Kutxabank Renta Fija, Fondo de Pensiones	2016	10.731	-	-
Kutxabank Renta Global, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank RF Carteras, F.I.	2016	2.543	-	-
Kutxabank RF Enero 2017, F.I.	2016	2.493	-	-
Kutxabank RF Enero 2018, F.I.	2016	2.493	-	-
Kutxabank RF Febrero 2017, F.I.	2016	2.493	-	-
Kutxabank RF Octubre 2016, F.I.	2016	2.369	-	-
Kutxabank RF Octubre 2020, F.I.	2016	2.369	-	-
Laboral Kutxa Selek Base, F.I.	2016	4.123	-	-
Lantegi Batuak, Entidad de Prevision Social Voluntaria	2016	2.897	-	-
Mutuactivos Inversiones, Agencia de Valores, S.A.U.	2016	8.884	1.721	-
NB Capital Plus, F.I.	2016	11.000	-	-
Novo Banco Gestion, S.G.I.I.C., S.A.U.	2016	16.022	7.800	-
Pensions Caixa 20, Fondo de Pensiones	2016	2.528	-	-
Pensions Caixa 49, Fondo de Pensiones	2016	2.528	-	-
Pensioval V II, Fondo de Pensiones	2016	3.565	-	-
Previcorp, F.P.	2016	4.958	-	-
Quality Inversion Decidida, F.I.	2016	3.085	-	-
Quality Inversion Moderada, F.I.	2016	2.239	-	-
Quality Mejores Ideas, F.I.	2016	2.239	-	-
Sabadell Asia Emergente Bolsa, F.I.	2016	3.861	-	-
Sabadell Asset Management, S.A., S.G.I.I.C.	2016	47.591	17.744	-

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 Asset Management, S.A., S.G.I.I.C. y sociedades dependientes	2016	4.940	-	-
Sabadell Bonos Alto Interes, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Bonos Emergentes, F.I.	2016	4.438	-	-
Sabadell Bonos Euro, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Consumer Finance, E.F.C., S.A.	2016	18.896	-	-
Sabadell Dolar Fijo, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Emergente Mixto Flexible, F.I.	2016	3.861	-	-
Sabadell España Bolsa, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Estados Unidos Bolsa, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Euro Yield, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Euroaccion, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Europa Bolsa, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Europa Valor, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Fondtesoro Largo Plazo, F.I.	2016	4.282	-	-
Sabadell Garantia Extra 12, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 15, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 16, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 18, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 19, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 20, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 21, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 22, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 23, F.I.	2016	5.476	-	-
Sabadell Garantia Extra 24, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Extra 25, F.I.	2016	3.486	-	-
Sabadell Garantia Fija 11, F.I.	2016	3.257	-	-
Sabadell Garantia Fija 16, F.I.	2016	4.371	-	-
Sabadell Interes Euro, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Japon Bolsa, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Mixto-Fijo, F.P.	2016	15.658	-	-
Sabadell Monetario, F.P.	2016	40.757	-	-
Sabadell Prudente, F.I.	2016	4.782	-	-
Sabadell Rendimiento, F.I.	2016	5.976	-	-
Sabadell Renta Variable Mundial, F.P.	2016	7.287	-	-

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 Reserva, F.I Sabadell Seleccion Alternativa, F.I.	2016	3.107	-	-
Trea Asset Management, Sgiic, S.A.	2016	4.782	-	-
Unifond Conservador, F.I.	2016	20.200	-	-
Unifond Crecimiento 2025-Iv, F.I.	2016	8.116	-	-
Unifond Moderado, F.I.	2016	1.488	-	-
Unifond Renta Fija Euro, F.I.	2016	6.800	-	-
Unifond Tesorería, F.I.	2016	6.440	-	-
Unigest, S.G.I.I.C., S.A.	2016	6.457	-	-
		8.870	-	-

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 (*)
Fundacion Bancaria Ibercaja	2016	21.058	81.207	-
Fundacion Bancaria Ibercaja y sociedades dependientes	2016	5.265	-	-
Diners Club Spain, S.A.	2016	20.100	-	-
American Express Card España, S.A.U.	2016	63.491	-	-

(*) 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 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 (*)
Alcampo, S.A., (Sociedad Unipersonal)	2016	122.096	12.740	-
Ford España, S.L. y sociedades dependientes	2016	134.401	-	-
Ford España, S.L.	2016	155.373	61.530	-
Seat, S.A.U.	2016	305.338	104.039	7.263
Tusquets Consultores, S.L. y sociedades dependientes	2016	6.990	-	-
Volkswagen Navarra, S.A.	2016	73.536	38.875	-

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



PwC ayuda a organizaciones y personas a crear el valor que están buscando. Somos una red de firmas presente en 157 países con cerca de 208.000 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

© 2017 –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.