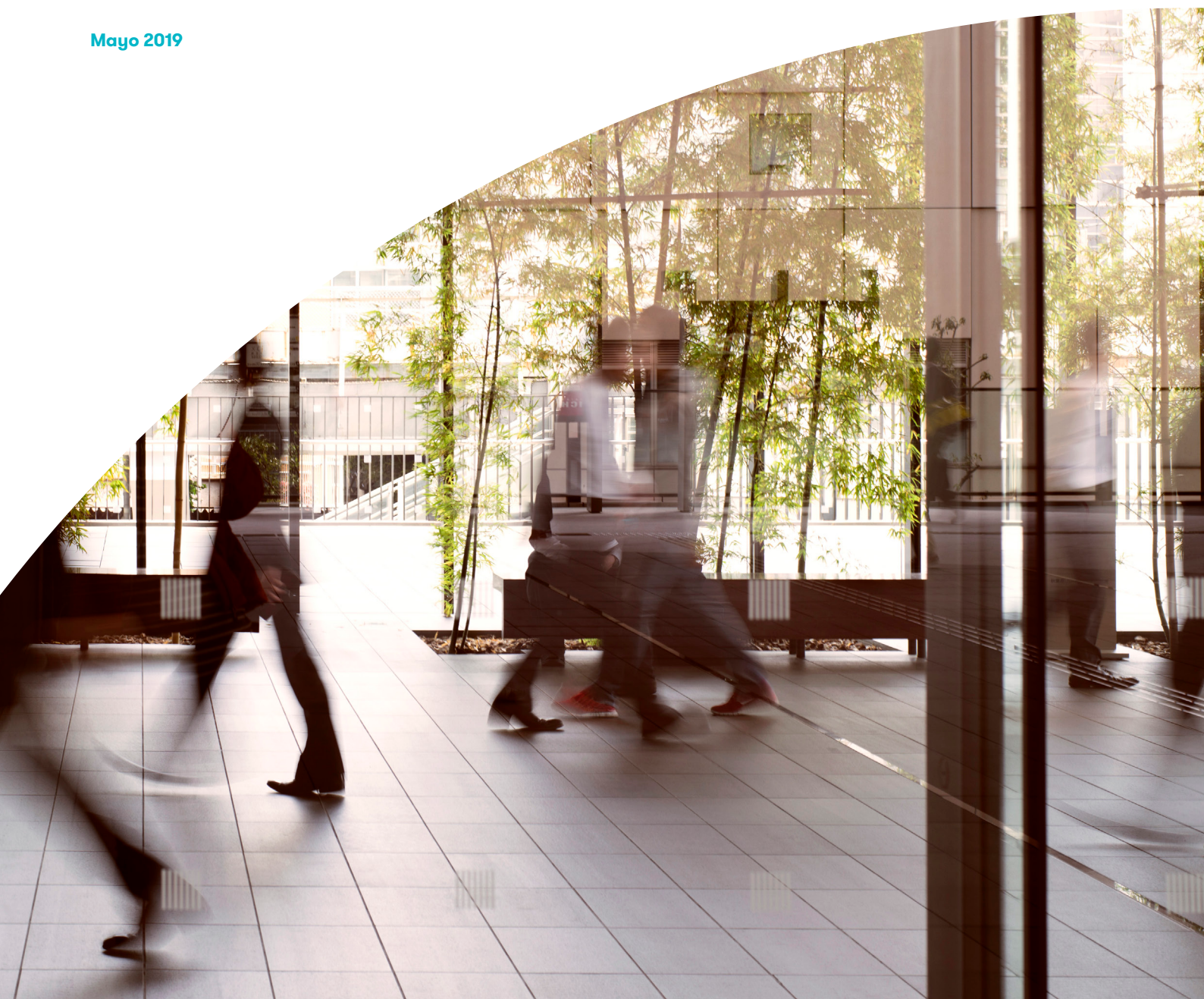


Reporte de transparencia global 2019

Una agenda de crecimiento y transformación

Mayo 2019



Contenido

Sección	Página
Una agenda de crecimiento y transformación	3
Gobernancia y management	5
Administración del riesgo e independencia	9
Calidad global	10
Calidad de Auditoría	11
Calidad del servicio de impuestos	16
Calidad de Consultoría	18
Información financiera global	20
Ingresos 2017 vs 2018	22

Una agenda de crecimiento y transformación



Bienvenidos al reporte de transparencia global del 2019 de Grant Thornton.

Cambios sustentables, tecnológicos, políticos y regulatorios están impulsando la reinención de los modelos de negocios a través de todos los sectores. Los servicios profesionales no son una excepción.

Cuando me convertí en CEO a principios del año pasado, nos embarcamos en un viaje para construir una "nueva generación" de servicios profesionales que se mantenga al ritmo de ese cambio. Para que nuestro negocio sea sustentable a largo plazo, debemos asegurar que la calidad esté en el corazón de todo lo que hacemos en Grant Thornton. Aprovechar el cambio y adaptarse al futuro nos permitirá eso y también seguir construyendo la confianza en nuestros servicios y agregando valor para nuestros clientes.

Después de 30 años en la profesión, soy un firme creyente de que los negocios sustentables deben ser impulsados por el liderazgo y la cultura y es alentador ver que los reguladores de la industria están cada vez más enfocados en esas dos cualidades clave.

Dentro de este contexto, le damos la bienvenida al Estándar Internacional de Administración de la Calidad propuesto por la IAASB y reconocemos las profundas implicaciones que podría tener para la industria.

Los negocios tradicionales ya no son una opción. Mientras seguimos aceptando el cambio y enfocándonos en el futuro, nunca debemos perder la vista de lo que está en el corazón de lo que hacemos – un foco incansable en la calidad y en la construcción de confianza en la operación eficiente y efectiva de los mercados.

Este es el lente a través del cual evaluamos cada oportunidad nueva. Es cómo empoderaremos a nuestra gente y construiremos confianza entre las empresas, los inversores y la sociedad.

Nuestro Reporte de Transparencia de 2019 resalta el progreso que hemos hecho y el trabajo que estamos haciendo para evolucionar nuestros procesos, así reflejan y anticipan el interés público, al igual que los mercados cambiantes en los cuales operamos. Si tiene alguna pregunta sobre los contenidos de este reporte, por favor póngase en contacto.

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of a large 'P' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

Peter Bodin
CEO, Grant Thornton International Ltd.

Abreviaciones comunes utilizadas en este reporte

Junta de Gobernadores	la Junta
Director ejecutivo	CEO
Comité de administración del riesgo empresarial	ERMC
Comité permanente de calidad de auditoría global	GAQSC
Equipo de liderazgo global	GLT
Sistema Global de Relaciones	GRS
Revisión y Evaluación de Grant Thornton	GTAR
Grant Thornton International Ltd	GTIL
International Accounting Standards Board	IASB
International Auditing and Assurance Standards Board	IAASB
International Ethics Standards Board for Accountants	IESBA
International Federation of Accountants	IFAC
International Financial Reporting Standards	IFRS
International Forum of Independent Audit Regulators	IFIAR
International Standards on Auditing	ISA
International Standards on Quality Control	ISQC
Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos	OECD
La red de firmas miembro de Grant Thornton	‘La red’ o ‘Grant Thornton’

Gobernancia y management

Grant Thornton International Ltd (GTIL) es una compañía privada limitada por garantía, constituida en Inglaterra y Gales. Es una organización paraguas no practicante internacional que no le provee servicios a clientes.

Las firmas miembro de Grant Thornton alrededor del mundo le prestan servicios a los clientes. Las referencias a "Grant Thornton" en este reporte son a la marca bajo la cual las firmas miembro proveen servicios de auditoría, impuestos, consultoría, outsourcing y otros a sus clientes, y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto.

Del 1 de Enero del 2019, GTIL tiene más de 135 firmas miembro. Cada miembro es una entidad legal separada. La membresía de la red global no hace responsable a ninguna firma de los servicios o actividades de otras firmas miembro. GTIL y sus firmas miembro no son agentes, y no se obligan, la una de la otra y no son responsables de los actos y omisiones de las otras. Las firmas miembro llevan el nombre de Grant Thornton, ya sea en forma exclusiva o como parte de su nombre de práctica nacional.

Gobernancia

Junta de Gobernadores

La Junta de Gobernadores [la Junta] es la autoridad principal en GTIL. La Junta ejerce gobernancia sobre GTIL y comprende al presidente de la Junta; al director ejecutivo de GTIL (CEO); a los managing partners de las firmas miembro más grandes de Grant Thornton; a aquellos managing partners electos o designados por otras firmas miembro de Grant Thornton que no están dentro de las más grandes; y directores independientes. La Junta aspira a un balance razonable de diversidad y representación de distintas áreas geográficas, incluyendo mercados emergentes.

Las responsabilidades de la Junta incluyen:

- aprobación de la dirección estratégica global y políticas
- supervisión de la implementación de la estrategia global
- supervisión de asuntos de membresía (incluyendo aprobación de nuevas firmas miembro, suspensión de los derechos de una firma miembro, o expulsión de una firma miembro)
- designación de la remuneración del presidente de la Junta

- designación, evaluación de desempeño y designación de la remuneración del CEO
- aprobación del presupuesto de GTIL y de los honorarios de las firmas miembro
- supervisión de la salud financiera de GTIL
- supervisión de la administración del riesgo global
- supervisión de asuntos generales de gobernancia, como la composición y desempeño de la Junta.

Presidente de la Junta

El Presidente es un rol proactivo con un foco en asegurar que la Junta funcione como un grupo coordinado como soporte del CEO para cumplir con la estrategia global. Scott Barnes fue nombrado Presidente el 1 de Enero de 2015 por un período de tres años. En Diciembre de 2017, la Junta reeligió a Scott por un período adicional de dos años. El rol de Presidente es fundamental para crear las condiciones necesarias para una Junta altamente efectiva enfocada en el desarrollo estratégico de la red global de Grant Thornton.

La Junta de Gobernadores el 1 de Enero de 2019

- Scott Barnes, Presidente
- Peter Bodin, CEO
- Vishesh Chandiok, India
- David Duncley, Reino Unido
- Maria Victoria C. España, Filipinas
- Hisham Farouk, Emiratos Árabes Unidos
- Gagik Gyulbudaghyan, Armenia
- Xu Hua, China
- Emilio Imbriglio, Canadá (observador)
- Anna Johnson, Suecia
- Vassilis Kazas, Grecia
- Daniel Kurkdjian, Francia
- Kevin Ladner, Canadá
- Mike McGuire, Estados Unidos
- Joachim Riese, Alemania
- Victor Sekese, Sudáfrica
- Judith Sprieser, miembro independiente
- Shigeyoshi Yamada, Japón

Miembros independientes de la Junta

Los miembros independientes de la Junta aportan una perspectiva de negocios externa valiosa a las deliberaciones de la Junta, agregan al perfil de la red e incrementan la transparencia de la Junta.

Los miembros independientes de la Junta apoyan el reconocimiento de las responsabilidades de interés público y la actitud hacia la calidad, administración del riesgo y gobernanza de la red, al igual que la efectividad de la red en ejecutar sus objetivos estratégicos y posición de mercado. GTIL tiene procesos en marcha para asegurar que la designación de miembros independientes y sus servicios estén en sintonía con las reglas relevantes de independencia.

Comités permanentes

Hay siete comités permanentes con la autoridad y poder para ciertos asuntos delegados por la Junta.

Comité de Gobernanza (GC) asegura la operación y supervisión eficiente y efectiva de las estructuras y desempeño del liderazgo de GTIL

Comité de Estrategia (SC) aconseja sobre el desarrollo, alineación y ejecución de la estrategia global

Comité de Presupuestos y Auditoría (BAC) supervisa el presupuesto y los procesos de auditoría de GTIL para asegurar la ejecución exitosa de la estrategia global y adherencia a las responsabilidades fiduciarias de GTIL

Comité de Asuntos de Firms Miembro (MFMC) considera y determina la resolución de las recomendaciones hechas por el equipo de liderazgo global relacionadas a los asuntos de las firmas miembro. Las consideraciones incluyen terminaciones de firmas miembro, manejo de quejas y cambios propuestos a las reglas y acuerdos que afectan en forma material a las firmas miembro.

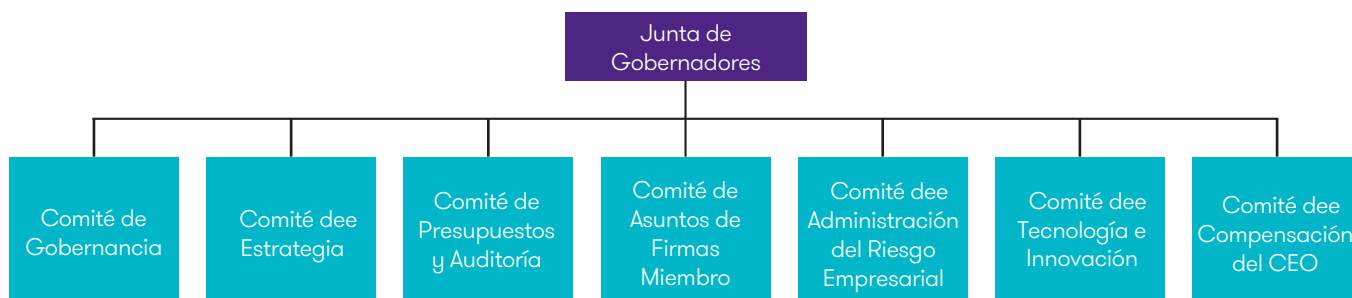
Comité de Administración del Riesgo Empresarial (ERMC) tiene responsabilidad de supervisión para asegurar que se mantenga un marco de administración del riesgo empresarial adecuado para GTIL y sus firmas miembro.

Comité de Tecnología e Innovación (TIC) gobierna y supervisa la estrategia global de tecnología e innovación de Grant Thornton y asegura que los proyectos globales de tecnología e innovación estén alineados con los objetivos comerciales de Grant Thornton.

Comité de Compensación del CEO (CEOCC) ejecuta las responsabilidades de la Junta relacionadas con la evaluación de desempeño anual y la asociada compensación del CEO, la adopción de políticas que gobiernen la compensación y desempeño del CEO, y la supervisión de los planes para el desarrollo del CEO.

El uso de comités permanentes permite un descargo más eficiente y efectivo de las responsabilidades de la Junta e involucra a otros en las actividades de la Junta. Cada comité permanente es presidido por un miembro de la Junta y su membresía incluye, pero no se limita a, miembros de la Junta.

Estructura de la Junta de Gobernadores



Director ejecutivo (CEO)

El CEO es designado por la Junta por un mandato inicial de hasta cinco años renovable una vez por un período de hasta tres años. En 2017, la Junta designó a Peter Bodin, previamente CEO de la firma miembro Sueca, para ser el CEO de GTIL por un mandato de cinco años a partir del 1 de Enero de 2018.

El CEO es responsable del liderazgo de GTIL. El rol del CEO incluye el desarrollo y recomendación de las prioridades estratégicas globales para la ratificación por parte de la Junta, junto con la ejecución supervisada de esas prioridades. El CEO tiene la responsabilidad de designar el equipo de liderazgo global (GLT), sujeto a la concurrencia de la Junta. El GLT asiste al CEO en la ejecución de la estrategia global. El CEO trabaja junto al GLT para mantener las políticas y procedimientos globales, incluyendo aquellos que gobiernan el trabajo internacional para las líneas de servicio de auditoría, impuestos y consultoría.

Management

Equipo de Liderazgo Global (GLT)

El GLT desarrolla e impulsa la ejecución de la estrategia global y es presidido por el CEO. Es un grupo de management a tiempo completo dedicado a dirigir a la empresa hacia la ejecución exitosa de la estrategia. Entre ellos, los miembros del GLT tienen responsabilidades de desarrollo global, líneas de servicio, funcionales y regionales. El diagrama de abajo despliega esas responsabilidades como son el 1 de Enero de 2019.

Nuestra estrategia global Growing Together 2020 se enfoca en nuestros:



Personas



Clientes



Mercado y
comunidad



Organización

Establece cómo Grant Thornton alcanzará su visión e identifica las acciones que Grant Thornton realizará. La implementación de la estrategia se construye sobre estructuras estratégicas, inversiones priorizadas y estrategias de crecimiento que son apropiadas para nuestros mercados elegidos.

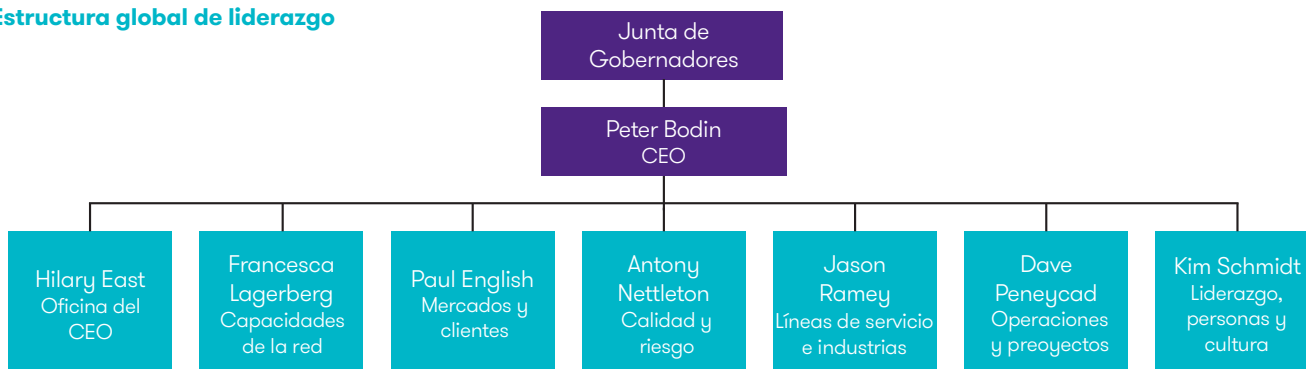
Nos preocupamos por el trabajo que hacemos por los clientes, el impacto que tenemos en la sociedad y la forma en que tratamos a las personas. Y, como profesionales dedicados, nuestro trabajo e influencia construyen confianza e integridad en los mercados en los que trabajamos. Ayudamos a crear los ambientes comerciales y sociales que permiten el éxito y crecimiento a largo plazo para las empresas y donde la gente prospera.

Administración del riesgo

La administración del riesgo es una actividad que involucra a toda la empresa y es supervisada por el comité de administración del riesgo empresarial (ERMC). El ERMC está compuesto por varios miembros de la Junta y lo preside el miembro independiente de la Junta de GTIL. El ERMC reporta sus actividades a la Junta.

La administración del riesgo empresarial en Grant Thornton se enfoca en los procesos para identificar, monitorear y manejar riesgos clave en forma priorizada incluyendo un fuerte énfasis en la mejora continua de la calidad del servicio y de los procedimientos de control de calidad.

Estructura global de liderazgo



Administración del riesgo e independencia

El GLT monitorea los riesgos profesionales con apoyo operacional de la función de administración global de riesgo bajo la dirección del responsable global de la administración del riesgo e independencia.

La administración global del riesgo incluye:

- manejo del registro de riesgo de GTIL incluyendo apoyo operacional al GLT, el ERM y la Junta en la evaluación y priorización de riesgos clave que enfrenta la organización
- reporte al ERM y a la Junta sobre riesgos clave y actividades de administración del riesgo
- desarrollo, comunicación y mantenimiento de políticas y procedimientos globales designados para:
 - mantener la independencia y la objetividad de los profesionales
 - establecer estándares mínimos para las actividades de aceptación y retención de clientes de las firmas
- desarrollo de programas de capacitación que cubran lo anterior
- desarrollo y mantenimiento de soluciones de tecnología para facilitar la ejecución efectiva y eficiente de los procedimientos mencionados arriba
- monitoreo de la efectividad del diseño y la operación de los sistemas de control de calidad de las firmas miembro sobre proveer servicios de alta calidad
- reporte a la ERM sobre el progreso de las firmas miembro en la ejecución de los planes de acción desarrollados como respuesta a los hallazgos del programa de inspección de calidad.

Las líneas de servicio globales tienen como responsabilidad primaria el desarrollo, la comunicación y el mantenimiento de políticas y procedimientos globales sobre la prestación de servicios profesionales.

Ciberseguridad

Uno de los riesgos más significantes que enfrenta la profesión es el riesgo de una filtración por ciberataque. En 2017, implementamos un programa global continuo de ciberseguridad para mitigar la exposición de la red a las amenazas de ciberseguridad a través de un enfoque integrado de legales, riesgo, TI y línea de servicio. El plan de 2017 introdujo estándares mínimos de ciberseguridad a los cuales todas las firmas miembro deben adherir. Hoy, el programa de ciberseguridad incluye monitoreo global de cumplimiento, inteligencia de amenazas externas y los requisitos necesarios de respuesta a incidentes para proteger a la red en forma continua y cumplir con los compromisos requeridos por la Junta y los líderes senior.

Admisiones de firmas miembro y otras combinaciones de negocios

Las potenciales firmas miembro deben cumplir con ciertos criterios para la membresía. Estos criterios incluyen:

- la reputación de la firma potencial en cuanto a calidad y su adherencia a altos estándares
- completar un riguroso proceso de revisión de cliente. El objetivo es asegurar que cualquier problema potencial de independencia o de conflicto sea identificado y resuelto de acuerdo con estándares profesionales aplicables antes de admitirlos en la red
- compromiso a adoptar las políticas de GTIL policies, cumplimiento de ciberseguridad, procedimientos y metodologías
- mantenimiento de un sistema de control de calidad que cumpla o exceda los International Standards on Quality Control1 (ISQC1) del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- acuerdo con la evaluación periódica de su sistema de control de calidad por parte de nuestro equipo global de monitoreo de calidad

La admisión como firma miembro depende del resultado de un proceso de due diligence hecho para determinar si la firma potencial cumple con los criterios para la membresía. Todas las firmas miembro están sujetas a las obligaciones establecidas en el acuerdo de firmas miembro y políticas globales de Grant Thornton.



Además de las potenciales firmas miembro, otras combinaciones de negocios, como firmas miembro que van tras fusiones, adquisiciones, contratación lateral, joint ventures u otros arreglos de reparto de intereses, están sujetas a los criterios mencionados.

Políticas, guías y capacitación de independencia

Las firmas miembro adoptan las políticas y procedimientos globales de Grant Thornton que son diseñadas para proteger la independencia e identificar circunstancias que podrían causar un conflicto de interés.

Nuestras políticas y procedimientos globales de independencia están basadas en los estándares de independencia de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) que se publican en el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código) de la Junta Internacional de Estándares de Ética para Contadores (IESBA), con suplementos para gobernar el cumplimiento de nuestras propias políticas y procesos globales de independencia. Si los requerimientos regulatorios locales son más restrictivos, las firmas miembro deben adherir a éstos.

GTIL monitorea el cumplimiento de estas políticas. Se requiere que las firmas miembro identifiquen un socio con responsabilidad para supervisar asuntos de independencia, incluyendo el otorgamiento de capacitaciones y la obtención de confirmaciones anuales de cumplimiento con políticas de independencia.

El incremento de las regulaciones y estándares y el creciente volumen de servicios prestados por las firmas miembro de Grant Thornton a clientes internacionales continúan dándole prioridad al cumplimiento de requisitos de independencia. Un equipo global de independencia (dirigido por el responsable global de manejo del riesgo e independencia) asiste a las firmas miembro con el entendimiento de estos requisitos.

Las responsabilidades del equipo global de independencia incluyen dar:

- políticas, guías y capacitaciones relacionadas con asuntos de independencia a las firmas miembro
- dirección sobre la interpretación, aplicación y cumplimiento de las políticas globales o reglas de independencia específicas de auditoría
- supervisión, monitoreo del cumplimiento y apoyo del sistema automatizado global de independencia
- un proceso internacional de chequeo de relaciones
- (IRC) que se diseña para tener la certeza de que los servicios no se están prestando a un cliente de la firma miembro o a entidades relacionadas sin consulta apropiada con los equipos u otras partes como se prometió
- consultoría de independencia apropiada a las firmas miembro cuando se trata con complejos asuntos regulatorios o de independencia internacionales.

Calidad global

Grant Thornton continúa invirtiendo en personas, tecnología y supervisión para ayudar a asegurar que las firmas miembro proveen servicios de alta calidad en forma constante en todo el mundo.

Estructura de Calidad Global

La Estructura de Calidad Global es un estándar global que aplica a las firmas miembro de Grant Thornton. Establece estándares de calidad para los servicios de auditoría, impuestos y consultoría.

La estructura es un punto de referencia permanente que establece las expectativas de las firmas miembro de prestar servicios según estándares de calidad fijados. Establece el

"tono desde arriba" global. La calidad se trata de hacer que la organización cumpla para todos los grupos de interés – desde mejorar los servicios, sistemas y procesos, a cumplir con estándares profesionales aplicables.

En Grant Thornton, queremos asegurarnos de que prestar el servicio correcto, según un alto estándar de forma tal que nuestros clientes nos recomienden y que mejore la confianza pública en nuestra profesión.

Se requiere que las firmas miembro cumplan con ciertos estándares sobre:



Liderazgo



Requerimientos éticos



Aceptación y continuación del cliente



Personas



Desempeño del compromiso



Supervisión



Calidad de auditoría

Grant Thornton ve a la calidad de auditoría como un elemento esencial de nuestro negocio. Las firmas miembro se enfocan en realizar trabajos de alta calidad con atención al cliente excepcional en un contexto en constante cambio.

La red global ha establecido políticas y procedimientos, sistemas de prestación de servicios, controles y sistemas de manejo del riesgo para proveer la estructura necesaria para cumplir con estándares profesionales. A las firmas miembro se les provee soporte y recursos para ayudar a mantener la calidad, incluyendo:

- una metodología de auditoría, con software de soporte de última generación
- políticas y procedimientos contenidos en manuales de auditoría que se comparan con estándares de ética internacionales de auditoría, control de calidad e independencia
- protocolos que permiten que las firmas consulten con el equipo de estándares globales de auditoría y, de ser necesario, con especialistas en auditoría en otras firmas miembro
- protocolos que permiten que las firmas miembro consulten con un representante de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- un comprensivo servicio de intranet que incluye información actualizada sobre estándares de auditoría, reportes, ética e independencia, y guías sobre cómo aplicarlos más efectivamente.

Metodología y tecnología de auditoría global

Grant Thornton está en proceso de implementar una metodología revisada de auditoría y un conjunto de herramientas denominadas como Leading Effective Audit Practice (LEAP). La metodología LEAP es adaptada por cada firma miembro a la jurisdicción local y requerimientos regulatorios. Tener una metodología global le permite a Grant Thornton proveer auditorías de alta calidad y aplicar un enfoque consistente a las organizaciones multinacionales.

La metodología LEAP se relaciona claramente con los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA) y empieza con una evaluación vertical de riesgo para poder realizar una auditoría bien enfocada y efectiva. La evaluación comienza con la obtención de un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno. Este entendimiento le permite al auditor realizar una evaluación vertical de riesgo apropiada enfocada a nivel de cuenta y diseñar una respuesta relevante al riesgo identificado. Cada respuesta se adapta para los riesgos específicos de cada cliente.

La herramienta LEAP:

- incluye guías específicas para asistir a los auditores en la aplicación de la metodología de auditoría
- ofrece flexibilidad y adaptabilidad para realizar auditorías de todo tipo y tamaño
- permite responder rápidamente a los cambios regulatorios
- le permite a los auditores realizar auditorías de alta calidad más eficientemente
- le da a los auditores la habilidad de proveer a los clientes con mejores perspectivas sobre su negocio y sus operaciones.

La interfaz de usuario de la herramienta se diseñó basada en feedback extenso recolectado de auditores a lo largo del proceso de diseño y desarrollo. Los programas globales de aprendizaje desarrollados para apoyar el entendimiento de LEAP de los auditores incluye la serie de excelencia en ISA, la serie de excelencia en metodología, la serie de excelencia en la herramienta y Audit 360: Una simulación.

La serie de excelencia en ISA, la cual es un prerequisite de otros aprendizajes, incluye varios módulos online enfocados principalmente en los estándares profesionales. Es agnóstica en cuanto a la metodología.

A lo largo del proceso de implementación, las firmas miembro continuarán usando las herramientas de Horizon y Voyager hasta que se pasen al LEAP.

Aceptación y continuidad del cliente

Alcanzar la excelencia profesional significa aceptar y retener clientes que compartan los valores de calidad e integridad de Grant Thornton. Los procedimientos globales de aceptación y continuidad del cliente de Grant Thornton están diseñados para asegurar que las firmas miembro acepten a los clientes correctos.

A las firmas miembro se les requiere cumplir con políticas y procedimientos globales relacionados con la aceptación y continuidad del cliente. Las firmas miembro que quieren aceptar a ciertos clientes grandes o de alto riesgo deben buscar aprobación de un comité de Asignaciones Clave de Auditoría (KAA), quien considera si estos contratos representan un riesgo aceptable para la red global.

Este comité es presidido por el responsable global de calidad y consiste de socios de nueve firmas miembro. Los miembros del comité representan un conjunto geográficamente diverso de firmas miembro. El comité revisa las propuestas de aceptación y continuidad de auditoría de las firmas miembro que cumplan con uno o más criterios de riesgo.

Estos criterios cubren una variedad de potenciales riesgos clave, incluyendo el tamaño del cliente potencial, los ingresos que se esperan generar de este contrato, potenciales problemas de reputación y la experiencia reciente de la firma miembro con entidades privadas o con una industria en particular. Durante el 2018, el comité revisó lo siguiente:

233

propuestas
para revisar

179

aprobadas sin
condiciones

44

aprobadas con
condiciones

10

retiradas o
rechazadas

Este comité puede imponerle condiciones a las firmas miembro antes de aceptar un nuevo cliente, como la asignación de un reseñador de control de calidad de otra firma miembro.

Apoyo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Un equipo global full-time de NIIF es responsable de promover una aplicación consistente y de alta calidad de las NIIF a través de la red. Un grupo de interpretación de NIIF, un grupo de trabajo de instrumentos financieros, y un grupo de trabajo de seguros (compuesto por expertos en NIIF de firmas miembro), proveen consejos, guías y apoyo al equipo. El equipo promueve la consistencia entre todas las firmas miembro:

- ofreciendo programas de capacitación en persona y recursos de e-learning
- operando un servicio de asistencia en NIIF
- proveyendo una lista de tareas NIIF y otra lista de reportes intermedios NIIF publicando amplias guías técnicas e interpretativas, newsletters y otras herramientas y recursos, interna y externamente.

Comunicamos estos materiales y actualizaciones de desarrollo de NIIF a nuestra red de representantes NIIF en las firmas miembro. El equipo NIIF considera cuidadosamente si se necesitan capacitaciones o guías adicionales en respuesta a problemas o preocupaciones de NIIF detectadas por las firmas miembro.

El equipo comparte recursos e ideas sobre NIIF a través de Yammer, una de las redes sociales internas y grupos de colaboración de Grant Thornton. Yammer es una poderosa plataforma de comunicación para conectar a las personas de NIIF en las firmas miembro y facilita regularmente el intercambio de NIIFs y otros conocimientos.

Grant Thornton también contribuye en forma activa al desarrollo de las NIIF. Por ejemplo, enviamos cartas globales con comentarios sobre propuestas de estándares nuevos o modificados de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), respondemos a los pedidos de la IASB sobre una amplia variedad de temas cambiantes de contabilidad, y participamos en eventos relevantes como discusiones en mesas de expertos.

En este momento, Grant Thornton está representado en el Consejo Asesor de NIIF, el Transition Resource Group para el Reconocimiento de los Ingresos de la IASB, y el Grupo de Implementación de NIIF para PyMEs.

Comité permanente de auditoría global

Hemos establecido un Grupo de Estrategia de Auditoría compuesto por líderes de auditoría para establecer y hacer progresar la estrategia global de auditoría. La membresía incluye a responsables de auditoría de Australia, Canadá, Francia, India, Japón, el Reino Unido y los EE.UU.

También tenemos tres comités permanentes designados para incrementar la participación de firmas miembro en la toma de decisiones, gestión de recursos y la realización de iniciativas globales de auditoría. Estos comités cubren lo siguiente:

- **Comité permanente de calidad global de auditoría (GAQSC):** Presidido por el managing partner nacional de administración de riesgo de auditoría de Grant Thornton EE.UU. Incluye a las firmas miembro en Australia, Brasil, Canadá, China, Grecia y Japón
- **Tecnología e Innovación de Auditoría:** Presidido por un socio senior de Grant Thornton Alemania
- **Metodología y Aprendizaje:** presidido por un socio senior de Grant Thornton Canadá LLP.

El GAQSC provee supervisión y dirección en proyectos clave, iniciativas y políticas globales para mantener y mejorar la calidad de auditoría a través de la red. Los proyectos clave del comité durante el año incluyen:

Indicadores de Calidad de Auditoría (AQIs)

Acordar sobre una sola metodología para los AQIs. Estos se diseñan para dar perspectivas sobre los sistemas de control internos de una firma y el desempeño y calidad de las auditorías individuales. También pueden usarse para mejorar el diálogo y entendimiento sobre calidad de auditoría, lo cual puede generar auditorías de mayor calidad. Seis de ellas se basan a nivel contrato y cuatro a nivel firma. Los AQIs siguen el progreso como involucramiento del socio, tiempo de trabajo de auditoría y rotación de staff.

Un AQI es una medida cuantitativa de un aspecto del contrato de auditoría diseñada para dar perspectivas sobre el desempeño de una auditoría y su calidad. No hay una medida que determine si una auditoría es de alta calidad, pero donde los AQIs se usan colectiva y consistentemente, pueden mejorar el diálogo y el entendimiento sobre calidad, lo cual puede generar auditorías de mayor calidad.

La estrategia de auditoría de Grant Thornton se construye alrededor de la calidad. Como la usamos para diferenciar a Grant Thornton en el mercado, podemos aprovechar los AQIs para ayudar a orientar las decisiones de los clientes y del comité de asignación de ganancias a calidad. Por lo tanto se convierte en una base para proveer información sobre la calidad de nuestras auditorías y mantener el diálogo enfocado en este aspecto de nuestro servicio. Los AQIs también se usan internamente para seguir el progreso de auditorías o alertar sobre auditorías de calidad potencialmente pobre.

Herramienta de Supervisión de Calidad

Supervisar el desempeño de una nueva herramienta para reemplazar herramientas existentes y permitir un enfoque actualizado y consistente. Esta nueva herramienta es una herramienta integrada para la supervisión de la calidad, análisis de causa origen y seguimiento del desempeño de socios.

Estructura de Reconocimiento de la Calidad de Auditoría (AQR)

Guía para las firmas miembro sobre la implementación de una estructura para conectar la compensación de los socios de auditoría a la calidad y la ética para reconocer positivamente y premiar la calidad de auditoría aplicando indicadores de calidad positivos y negativos. Permite que la documentación satisfaga las expectativas regulatorias.

La Estructura AQR de Grant Thornton es una metodología usada para evaluar los aspectos del desempeño de un socio de auditoría relacionados con la calidad. Está diseñada para asegurar que la recompensa esté materialmente conectada con la calidad del trabajo. Esta estructura está diseñada para:

- ser justo y consistente con todos los socios de auditoría
- ser simple de entender y administrar
- reconocer excelente comportamiento y resultados de calidad, al igual que la aceptación de mayor riesgo personal
- incentivar el cambio positivo efectivamente a partir de la identificación de indicadores de calidad pobre
- ser documentada así puede ser observada por otros
- reconocer resultados positivos, no sólo un enfoque de penalización del fracaso
- darle peso a los diferentes tipos de resultados, dependiendo de su importancia
- permitir que la calidad forme una parte importante de una evaluación general para los socios, reconociendo que el desempeño en áreas como asuntos comerciales o gestión de las personas también son importantes y pueden separarse e incluirse en la compensación.

Supervisión de calidad

A las firmas miembro de Grant Thornton se les requiere registrarse por un sistema de control de calidad que abarque, como mínimo, los siguientes estándares emitidos por las Juntas de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), incluyendo:

- International Standard on Quality Control 1 (ISQC1)
- International Standard on Auditing 220: Quality Control for Audits of Historical Financial Information
- Código de Ética para Contadores Profesionales del IESBA.

El sistema de control de calidad de cada firma miembro está diseñado para proveer management global y nacional con seguridad razonable de que los trabajos de auditoría se conducen de acuerdo a los estándares profesionales aplicables y políticas y procedimientos globales.

Las firmas miembro deben tener un programa de inspección interno efectivo que cumpla con los requerimientos de ISQC1. Para facilitar la adopción de esas prácticas, a las firmas miembro se les proveen plantillas que incluyen guías, programas de trabajo, formularios y ejemplos de reportes que se han comparado a la ISQC1.

La Evaluación y Revisión de Grant Thornton (GTAR) es una parte clave de la estructura global de calidad de GTIL. Ha sido el mecanismo principal para revisar la calidad de las firmas miembro por muchos años y ha sido efectivo para identificar las deficiencias en procesos de firmas miembro y para apoyar a las firmas miembro en la mejora de sus estándares de calidad y manejo del riesgo. Cada firma miembro está obligada a enviar una reseña de su sistema de control de calidad al menos una vez cada tres años.

La supervisión global ayuda a reforzar el requerimiento de que las firmas miembro tengan un proceso efectivo para asegurar que las personas correctas estén usando las herramientas correctas para aplicar la metodología en la forma correcta. En 2018, el proceso GTAR se extendió para incluir a impuestos y consultoría además de auditoría.

Un equipo dedicado es responsable de manejar este programa. Las GTARs son coordinadas un miembro del equipo global de calidad de GTIL e incluye un equipo de socios calificados e independientes y managers con experiencia de firmas miembro bajo la dirección general del responsable global de calidad. El equipo de calidad global, en colaboración con los socios de las firmas miembro, también lleva a cabo revisiones para evaluar la calidad e idoneidad de las firmas interesadas en unirse a la red.

Resumen de los resultados de la supervisión de la calidad global

30 Evaluaciones y Revisiones de Grant Thornton (GTARs) durante 2018

75 reseñadores participaron (senior managers y socios)

219 trabajos revisados

Cuando se completa un GTAR, GTIL emite un reporte basado en los hallazgos de la revisión. El sistema de control de la calidad de una firma miembro se evalúa como satisfactorio (pasa) o adverso (falla). Las firmas que tengan un reporte satisfactorio puede que todavía requiera de mejoras en su control de calidad y esos reportes pueden incluir aspectos a tratar. Los resultados de las GTARs en los últimos tres años fueron los siguientes:



Cuando la GTAR identifica una deficiencia, la firma miembro debe tratar la deficiencia dentro de un período razonable desarrollando un plan de acción para abordar los hallazgos y emitir documentación apropiada. En algunas instancias, se realizan más visitas a las firmas miembro o evaluaciones remotas para seguir el progreso de la firma hacia la implementación de las acciones requeridas. El equipo global de seguimiento de calidad supervisa el progreso de las firmas miembro en tratar las deficiencias reconocidas durante la revisión.

Donde la supervisión global de calidad identifica problemas, se les da a las firmas miembro la oportunidad de mejorar la calidad y se les provee soporte de la red.

Sin embargo, si las firmas miembro no mejoran la calidad, GTIL tomará acción correctiva donde sea necesario. Por ejemplo, un número de firmas miembro han sido expulsadas de la red global en los últimos años debido a calidad pobre.

El programa GTAR apunta a proteger la marca y la reputación de la red de Grant Thornton y las firmas miembro, ayuda a mantener altos estándares en la red y provee garantías para los referidos a través de la promoción de altos estándares comunes, al igual que proteger los intereses de los inversores. A través de una intranet global, los representantes designados de las firmas miembro tienen acceso a reportes de GTAR, los cuales ofrecen una opinión de revisión general e incluyen una descripción de cualquier deficiencia significativa o debilidades materiales en la calidad de los sistemas de control de una firma específica.

Compromiso con reguladores

Grant Thornton mantiene una relación abierta y constructiva con los reguladores. Contribuimos regularmente al debate público sobre problemas importantes de la industria y participamos en cambios que afectan a nuestro negocio.

Como una gran red global de servicios profesionales, Grant Thornton se encuentra varias veces en el año con el Foro Internacional de Reguladores Independientes de Auditoría (IFIAR) para reportar el progreso del desarrollo y el mantenimiento de la calidad de auditoría. IFIAR se constituye de reguladores independientes de 55 jurisdicciones representando a África, América del Norte, América del Sur, Asia, Oceanía y Europa. Su misión es la de servir al interés público, incluyendo a los inversores, mejorando la supervisión de auditoría a nivel global.

En 2015, IFIAR desafió a las grandes redes globales de auditoría a reducir los descubrimientos en inspecciones en un 25% durante un período de cuatro años (2015-2019) usando los resultados del 2015 como base.

Según los últimos resultados disponibles, Grant Thornton ha hecho un buen progreso hacia el objetivo:

	Archivos inspeccionados	Archivos con descubrimientos	% con descubrimientos
Base 2015	80	41	51%
1er año 2016	54	21	39%
2er año 2017	56	19	34%

Un hallazgo de una inspección no indica necesariamente que los estados financieros están mal hechos; por lo tanto, la frecuencia de los hallazgos presentada en este reporte no indica la frecuencia de los errores en estados financieros.



Calidad del servicio de impuestos

En Grant Thornton, impuestos es una parte clave de nuestra red y nuestros equipos ofrecen una variedad de servicios, cualquiera sea el tamaño de los negocios de los clientes o los desafíos que enfrenten. Nuestras firmas trabajan con clientes para desarrollar una estrategia que los ayude a ambos a entender y administrar sus impuestos de una forma transparente y ética.

Las firmas miembro tienen especialistas en impuestos cuyo expertise cubre toda la variedad de servicios de impuestos y trabajando con otras firmas en la red de Grant Thornton, pueden ofrecer soluciones detalladas e internacionales. Nuestras firmas tienen la capacidad y el expertise para aconsejar a grandes multinacionales, empresas privadas, entidades de interés público e individuos sobre una variedad de asuntos de impuestos.

En todo el mundo, los asuntos de impuestos de las empresas están enfrentándose a revisiones exigentes de reguladores, comunidades y clientes. Al mismo tiempo, organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD) están trabajando en reglas para cambiar la forma en que opera la estructura de negocios internacionales. GTIL comentó sobre los bocetos de la discusión emitidos por la OECD y la Comisión Europea sobre legislación futura de impuestos.

Los profesionales de GTIL alrededor de la organización global están trabajando con organizaciones gubernamentales y no gubernamentales, clientes y grupos de industria para crear mejores ambientes regulatorios y económicos para los negocios. Nuestros expertos, sobre todo en precios de transferencia, han participado en comités de política de impuestos y se están involucrando con organizaciones globales como la OECD para ayudar a darle forma al futuro de los impuestos.

Creamos contenido global y puntos de contacto con los medios a través de nuestra encuesta International Business Report (IBR) para obtener estadísticas y comentarios en respuesta a los anuncios clave de organismos como la Comisión Europea y el G20.

Comité de Estrategia de Impuestos (TSC)

El TSC es el comité global para el crecimiento y servicios de impuestos y se encuentra al menos tres veces al año. Se modela sobre el Comité de Estrategia de la Junta de Gobernadores y se compone de representantes de las firmas más grandes y maduras que ofrecen servicios de impuestos.

Los objetivos clave del TSC son:

- desarrollar, aprobar y dominar los objetivos estratégicos de impuestos
- aprobar los objetivos globales y regionales de las líneas de servicio y revisar el progreso
- apoyar el compromiso de tiempo requerido por los comités directivos de líneas de servicio y sus grupos de trabajo regionales
- proveer supervisión, dirección, aportes y guías (si se requieren) para alcanzar exitosamente los proyectos estratégicos de impuestos
- proveer comunicaciones regulares a la comunidad global.

Comités de Consultoría de Impuestos (TACs)

Los TACs son comités permanentes regionales que están integrados por las firmas de impuestos más grandes y más influyentes de la región. Actualmente Grant Thornton tiene TACs en Asia Pacífico, África, Europa y las Américas. Cada TAC se encuentra en persona dos veces al año con llamados regulares entre reuniones. El objetivo principal de cada TAC es:

- facilitar colaboración regional
- dar más influencia a las prácticas de impuestos más grandes sobre la estrategia de impuestos de su región
- mejorar la identificación y búsqueda de oportunidades de crecimiento en su región
- alentar la utilización cruzada de recursos y capacidades a lo largo de la región
- determinar las necesidades regionales de capacitación.



Políticas de calidad de impuestos

Como parte de nuestro impulso constante de apoyar a las firmas para el desarrollo de servicios de alta calidad de prácticas de especialidad en impuestos sustentables, introdujimos políticas de impuestos que cubren la autorización, aceptación de clientes y consultas. Estas políticas dan transparencia a las capacidades de las firmas miembro y buscan manejar el riesgo más efectivamente cuando se trabaja en forma internacional o para clientes internacionales.

Autorización

Las firmas miembro requieren autorización de GTIL para realizar tipos específicos de servicios de impuestos. Las firmas necesitan aplicar a GTIL para obtener autorización. Se las evalúa para darles autorización para proveer servicios generales de impuestos y un cierto número de servicios restringidos. Para cada servicio, se categoriza a las firmas de acuerdo con su nivel de experiencia, capacidad y habilidad de apoyar a otras firmas y tareas internacionales a nivel regional y global.

Política de aceptación y consulta del cliente de impuestos

Todas las firmas, autorizadas o no, están sujetas a la política de Aceptación y Consulta del Cliente de Impuestos, la cual le exige a las firmas que toman trabajo categorizado como de alto riesgo que consulten con GTIL antes de aceptarlo.

Las firmas miembro deben ser conscientes y diligentes sobre los riesgos que pueden amenazar o alterar la marca y reputación de la firma o de otras. Una vez identificados, estos riesgos requieren consulta apropiada y continua con GTIL, previa a la aceptación del cliente.

Las firmas miembro de Grant Thornton no aceptan trabajos donde haya un riesgo inaceptable de daño reputacional o donde el compromiso no coincide con nuestra dirección estratégica. Sin embargo, si una firma miembro no posee todas las habilidades requeridas para tomar un trabajo, puede involucrar a otra firma de la red para prestar el servicio.

Capacitación y desarrollo

El objetivo principal de GTIL es apoyar el desarrollo de nuestras personas de impuestos para que puedan alcanzar su máximo potencial y a través de ellos, como organización, podemos realizar nuestra estrategia global. Hay dos áreas principales de enfoque en nuestra estrategia de capacitación y desarrollo:

- desarrollar tecnologías de aprendizaje virtual a nivel básico para mejorar el conocimiento técnico en áreas de impuestos internacionales
- diseñar e implementar academias regionales de aprendizaje de impuestos, para desarrollar consultores de negocios que también tengan la habilidad de hablar con clientes y conseguir trabajos internacionales.

El desarrollo continuo de las habilidades técnicas de nuestra gente es una parte fundamental de nuestra estrategia global de impuestos. Las academias regionales de aprendizaje de impuestos son una oportunidad para que nuestra gente pueda desarrollar sus habilidades técnicas, participar en sesiones centradas en nuestro cliente y experiencias y también conocer a sus colegas de otras firmas miembro de la región. En 2018, se realizaron academias de aprendizaje y las masterclasses en Asia Pacífico, Europa, Sudamérica y África. Expertos internos y externos fueron invitados para hablar de problemas actuales y futuros que impactarán directamente sobre nuestras prácticas de impuestos. También, en 2018, nuestros responsables de impuestos se unieron para promover una mayor colaboración internacional y reforzar las capacidades globales.

Calidad de consultoría

Las firmas miembro ofrecen una variedad comprensiva de servicios de consultoría para ayudar a los clientes a alcanzar sus objetivos.

Comité permanente de consultoría (ASC)

El ASC es el comité global para servicios de consultoría y se encuentra al menos dos veces al año. Se modela en base al Comité de Estrategia de la Junta de Gobernadores y se compone de representantes de las seis firmas de consultoría más grandes.

Los objetivos principales de ASC son:

- desarrollar, aprobar y dominar los objetivos estratégicos de consultoría
- aprobar los objetivos globales y regionales de las líneas de servicio y revisar el progreso
- apoyar el compromiso de tiempo requerido por los comités directivos de líneas de servicio y sus grupos de trabajo regionales
- proveer supervisión, dirección, aportes y guías (si se requieren) para alcanzar exitosamente los proyectos estratégicos de impuestos
- proveer comunicaciones regulares a la comunidad global.

Políticas de calidad de auditoría

Como parte de nuestro impulso constante de apoyar a las firmas para el desarrollo de servicios de alta calidad y prácticas de consultoría sustentables, introdujimos políticas de consultoría que cubren la autorización, aceptación de clientes y consultas. Estas políticas dan transparencia a las capacidades de las firmas miembro y buscan manejar el riesgo más efectivamente cuando se trabaja en forma internacional o para clientes internacionales.

Autorización

Las firmas miembro requieren autorización de GTIL para realizar tipos específicos de servicios de consultoría. Las firmas necesitan aplicar a GTIL para obtener autorización. Se las evalúa para darles autorización para proveer servicios generales de consultoría y un cierto número de servicios restringidos. Para cada servicio, se categoriza a las firmas de acuerdo con su nivel de experiencia, capacidad y habilidad de apoyar a otras firmas y tareas internacionales a nivel regional y global.

Política de aceptación y consulta del cliente de consultoría

Todas las firmas, autorizadas o no, están sujetas a la política de Aceptación y Consulta del Cliente de Consultoría, la cual le exige a las firmas que toman trabajo categorizado como de alto riesgo que consulten con GTIL antes de aceptarlo.

Las firmas miembro deben ser conscientes y diligentes sobre los riesgos que pueden amenazar o alterar la marca y reputación de la firma o de otras. Una vez identificados, estos riesgos requieren consulta apropiada y continua con GTIL, previa a la aceptación del cliente.

Las firmas miembro de Grant Thornton no aceptan trabajos donde haya un riesgo inaceptable de daño reputacional o donde el compromiso no coincide con nuestra dirección estratégica. Sin embargo, si una firma miembro no posee todas las habilidades requeridas para tomar un trabajo, puede involucrar a otra firma de la red para prestar el servicio.

Capacitación y desarrollo

El desarrollo continuo de las habilidades técnicas de nuestra gente está en el corazón de la estrategia global de consultoría. Nuestros objetivos de aprendizaje y desarrollo de consultoría están para ayudar a construir una comunidad de consultoría global donde nuestra gente se sienta empoderada y apoyada para entregar una gran experiencia al cliente. Complementamos y mejoramos las actividades de aprendizaje y desarrollo de nuestras firmas miembro:

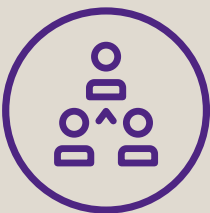
- facilitando el diseño y ejecución de capacitaciones para apoyar metodologías globales
- ayudando a mejorar las habilidades técnicas y cruciales requeridas para conseguir y realizar trabajos internacionales
- apoyar a nuestras firmas miembro en el desarrollo y crecimiento de sus capacidades en estrategias globales de las líneas de servicio.

Nuestro programa de aprendizaje incluye academias regionales de entrenamiento. El syllabus para las academias varía dependiendo de las necesidades de aprendizaje de la región pero consiste en una variedad de workshops. Los workshops son liderados por expertos, la mayoría de la red pero también involucramos a expertos externos.



Información financiera global

Los ingresos globales combinados de las firmas miembro de Grant Thornton para el período anual terminado el 30 de Septiembre de 2018 fueron de USD5.45 billones. Esto es un crecimiento de 9.4% para la red, la tasa más alta en seis años.



El número de personas en la red creció un 6% en 2018

53,000 **135+**

personas en

países

Crecimiento por línea de servicio

Auditoría



+4.3%

(USD2.1 billones,
39% de los
ingresos totales)

Consultoría



+10.4%

(USD1.92 billones, 35%
de los ingresos totales)

Impuestos



+4.3%

(USD1.19 bilones,
22% de los
ingresos totales)

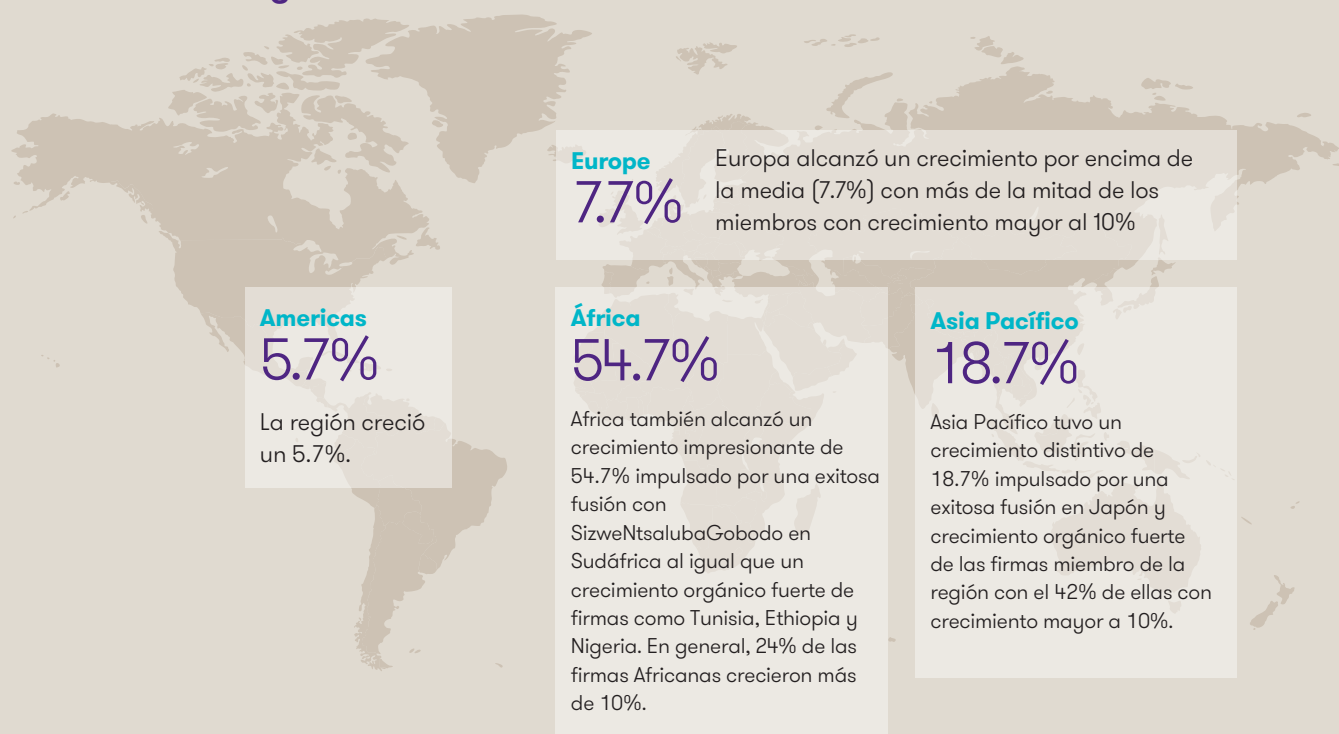
Otros



USD145m

(3% de los ingresos
totales)

Crecimiento regional



Fusiones y adquisiciones



20%

del crecimiento del 2018 provino de las fusiones y adquisiciones – mayores en volumen y valor que en los dos años anteriores.

24 acuerdos 10 firmas

con la fusión Japonesa siendo la más grande, y Canada LLP la más activa en números.

7 nuevas firmas miembro

En el año hasta el 30 de Septiembre de 2018 Grant Thornton agregó siete firmas miembro nuevas en Austria, Camerún, Caribe Neerlandés, Líbano, Malawi, Mongolia, Sudáfrica, al igual que la creación de la Joint Venture de Servicios de la UE.

Ingresos 2017 vs 2018

Región	2018 ingresos totales (USDm)	% de ingresos 2018	2017 ingresos totales (USDm)	% de crecimiento en USD
África	176	3.23%	114	54.72%
Américas	2,494	45.80%	2,360	5.65%
Asia Pacífico	947	17.40%	798	18.67%
CIS	34	0.62%	36	-5.48%
Europa	1,752	32.17%	1,627	7.66%
Oriente Medio	43	0.79%	42	1.96%
Ingresos Totales	5,445	100.00%	4,977	9.41%

Línea de servicio	2018 ingresos totales (USDm)	% de ingresos 2018	2017 ingresos totales (USDm)	% de crecimiento en USD
Auditoría	2,134	39.20%	2,046	4.30%
Impuestos	1,192	21.89%	1,038	14.79%
Consultoría	1,918	35.22%	1,736	10.43%
Otros	145	2.66%	156	-7.01%
Ingresos Totales	5,445	100.00%	4,977	9.41%

Todas las figuras de crecimiento porcentual se redondearon al decimal más cercano



Grant Thornton

An instinct for growth™

grantthornton.global

© 2019 Grant Thornton International Ltd. Todos los derechos reservados.

'Grant Thornton' se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y consultoría a sus clientes, y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto. Grant Thornton Argentina es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro, es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás.

GTI100011