

Reporte de transparencia global 2018

Un enfoque en la calidad

Marzo 2018



Contenido

Sección	Página
Un enfoque en la calidad	01
Abreviaciones comunes utilizadas en este reporte	02
Gobernancia y management	03
Administración del riesgo e independencia	06
Calidad de auditoría	08
Monitoreo global de la calidad de auditoría	11
Calidad del servicio de impuestos	13
Calidad del servicio de consultoría	14
Información financiera y crecimiento global	16
Apéndice 1 – Nuestros valores globales CLEARR	18
Acerca de Grant Thornton	19

Un enfoque en la calidad



Bienvenidos al reporte de transparencia global de 2018 de Grant Thornton.

En nuestra profesión, la reputación y la calidad son el corazón de nuestro negocio. Certestamente en Grant Thornton nos recordamos constantemente que la calidad, a través de cada línea de servicio, es fundamental para nuestro negocio. Este reporte resalta cómo Grant Thornton está haciendo la diferencia – cómo estamos invirtiendo para mejorar nuestro enfoque, metodología y tecnología de auditoría global al igual que nuestros procedimientos y monitoreo de control de calidad de auditoría. Siempre he creído que el éxito sustentable del negocio se construye teniendo a la gente correcta, liderazgo y cultura. Así que también invertimos en programas de aprendizaje y desarrollo para nuestra gente en auditoría, impuestos y consultoría. Porque mejorar la calidad de nuestra gente mejora la calidad de nuestro trabajo para clientes y contribuye a la reputación de nuestra profesión.

Muchos firm managing partners me dicen que quieren que seamos líderes en la profesión contando con el más alto nivel de calidad, como lo reconocen los reguladores, inversionistas y nuestros clientes. Este es un compromiso a largo plazo y uno crucial. Sabemos que invirtiendo en los recursos correctos para alcanzar esta ambición podemos crear una plataforma sólida para el crecimiento, ubicando a nuestra gente y a nuestros clientes en el corazón de nuestra estrategia global y creando crecimiento sustentable para nuestros clientes y nuestras firmas.

Como uno de los pasos en este viaje, recientemente formamos un comité global de calidad de auditoría de Grant Thornton compuesto por líderes de varias firmas miembro. Esta es sólo una de las muchas iniciativas que hemos planeado para invertir en calidad, invertir en nuestra gente e invertir en nuestros clientes.

Me apasiona lo que hacemos en Grant Thornton. Como una red con más de 50.000 personas en más de 135 países, trabajamos duro para promover la transparencia, ejecutar auditorías de alta calidad, administrar riesgos y mantener nuestra independencia. Continuamos a comprometernos y comunicarnos con regularidad con reguladores, inversores, negocios, miembros del comité de auditoría, quienes establecen los estándares y otros grupos de interés. Si hay algo en este reporte de lo que le gustaría saber más, por favor póngase en contacto.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'PB', written over a white background.

Peter Bodin
CEO, Grant Thornton International Ltd.

Abreviaciones comunes utilizadas en este reporte

Advisory steering committee	ASC
Junta de Gobernadores	la Junta
Director ejecutivo de GTIL	CEO
Comité de administración del riesgo empresarial	ERMC
Grupo de colaboración europeo	ECG
Comité permanente de calidad de auditoría global	GAQSC
Equipo de liderazgo global	GLT
Sistema de Relaciones Global	GRS
Grant Thornton Assurance Review	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	NIIF
International Forum of Independent Audit Regulators	IFIAR
International Standards on Auditing	ISA
International Standards on Quality Control	ISQC
Organisation for Economic Co-operation and Development	OECD
Our people and culture values: Collaboration; Leadership; Excellence; Agility; Responsibility; Respect	CLEARR
Tax and advisory risk questionnaire	TARQ
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. incorporated in England and Wales. 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 2018, 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 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 2018

- Scott Barnes, presidente
- Peter Bodin, CEO
- Pascal Boris, miembro independiente*
- Vishesh Chandiok, India
- Maria Victoria C. España, Filipinas
- Hisham Farouk, Emiratos Árabes Unidos
- Gagik Gyulbudaghyan, Armenia
- Arnaldo Hasenclever, Argentina
- Xu Hua, China
- Emilio Imbriglio, Canadá (observador)
- Anna Johnson, Suecia
- Vassilis Kazas, Grecia
- Greg Keith, Australia
- Daniel Kurkdjian, Francia
- Kevin Ladner, Canadá
- Mike McGuire, Estados Unidos
- Joachim Riese, Alemania
- Sacha Romanovitch, Reino Unido
- Judith Sprieser, miembro independiente.

*mandato finalizó en Marzo 2018

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.

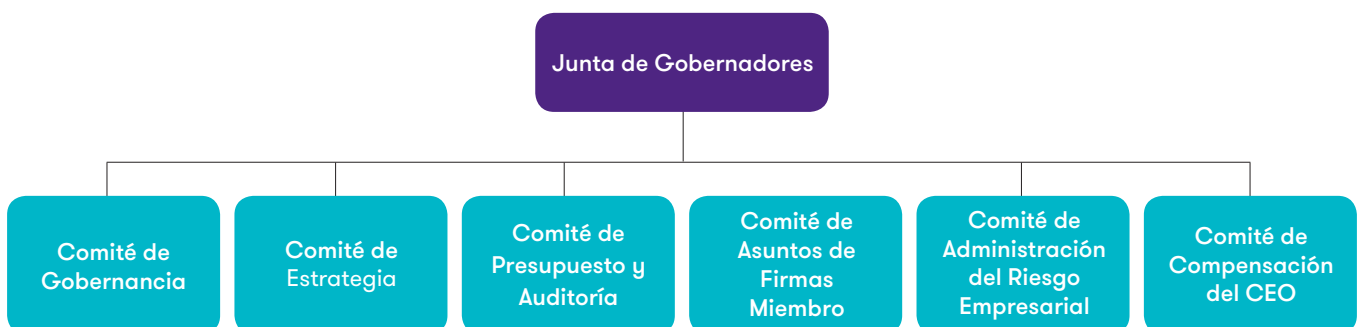
Comités permanentes

Hay seis 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 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.



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. El rol de Ed Nusbaum como CEO llegó a su fin el 31 de Diciembre de 2017. 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 2018.

A critical role of the GLT is to work with member firms in driving the execution of the global strategy. Our ambition is to be known throughout the world as the leading adviser to dynamic organisations by ‘unlocking the potential for growth’ in our people, clients and communities and to become the next generation professional services network.

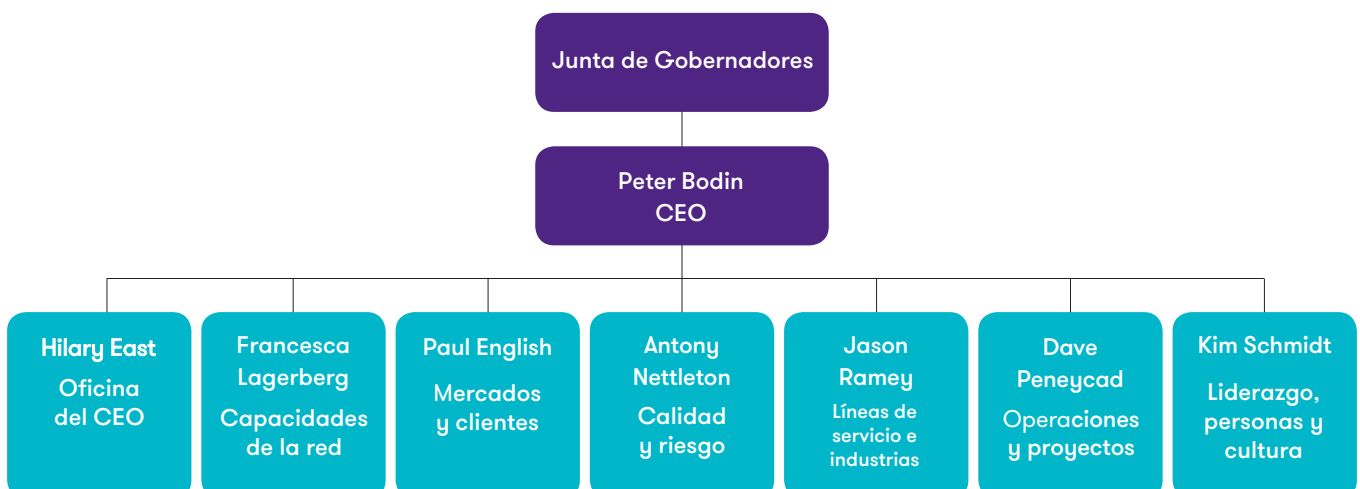
Our *Growing Together 2020* global strategy focuses on:

- our people
- our clients
- our markets and communities
- our organisation.

It sets out how Grant Thornton will achieve its vision and identifies the actions Grant Thornton will take. The implementation of the strategy builds on strategic frameworks, prioritised investments and growth strategies that are appropriate for our chosen markets.

We care about the work we do for clients, the impact we have in society and the way we treat people. And, as dedicated professionals, our work and influence build trust and integrity in the markets we work in. We help create the commercial and social environments that enable long-term success and growth for businesses and where people flourish. We do this because we are committed to shaping a vibrant economy.

Estructura de liderazgo global



Administración del riesgo e independencia

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), quien 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.

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 ERMC y la Junta en la evaluación y priorización de riesgos clave que enfrenta la organización
- reporte al ERMC 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 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 ERMC 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 significativos 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. En 2018, el programa de ciberseguridad revisará aquellos mecanismos necesarios para proteger la red en forma continua y cumplir con los compromisos requeridos por nuestra Junta y 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
- compromiso a adoptar las políticas de GTIL, 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.

Otras combinaciones de negocios pueden involucrar a las firmas miembro de GTIL que estén detrás de transacciones tales como fusiones, adquisiciones, joint ventures, contratación lateral u otros arreglos de reparto de intereses.

1 El estándar ISQC 1 es desarrollado por el IAASB. ISQC 1 es el estándar de control de calidad para las firmas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, y otros servicios relacionados y es emitido por el IFAC.



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.

GUIL monitora 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.

En 2017, una nueva herramienta automatizada de chequeo de relaciones globales, el Sistema Global de Relaciones (GRS), se implementó en todas las firmas miembro. El GRS provee una plataforma robusta para identificar y evaluar amenazas potenciales a la independencia o conflictos de interés como parte del proceso de aceptación de cliente.

Calidad de auditoría

Grant Thornton ve a la calidad de auditoría como un elemento esencial de nuestro negocio.

La red global tiene herramientas, soporte y controles en marcha para ayudar a las firmas miembro a realizar auditorías de alta calidad en forma constante. Éstas incluyen:

- **dirección estratégica:** una estrategia global alineada de auditoría, *Liderando con calidad*, enfocada en realizar auditorías de alta calidad, eficientes.
- **aceptación y continuidad del cliente:** los procesos y procedimientos establecidos para ayudar a las firmas miembro sólo aceptan clientes de alta calidad
- **metodología y tecnología de auditoría global:** una auditoría que cumple con los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA), realizada usando software de vanguardia, respaldada por un compromiso de mantenerse como líder de la industria a través de inversiones constantes
- **soporte de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** un equipo global NIIF full-time para proveer a las firmas miembro con capacitaciones y guías
- **monitoreo de calidad de auditoría global:** un equipo dedicado de monitoreo global para revisar la calidad de auditoría de las firmas miembro en forma regular
- **capacitación en auditoría global:** programas desarrollados globalmente, tales como una serie online de tres partes de perfección en ISA y sesiones cara a cara sobre NIIF, metodología de auditoría e independencia para proveer a las firmas miembro con aprendizaje constante
- **comité permanente de calidad de auditoría global:** las firmas miembro participan de un comité permanente con el objetivo de mejorar la calidad y la consistencia a lo largo de la red global.

Dirección estratégica

Nuestra estrategia global de auditoría es, *Liderando con calidad*: gente de calidad, servir a clientes de calidad, apoyado por operaciones de calidad.

La responsabilidad de la estrategia global de assurance se queda con el líder global de calidad y riesgo empresarial y el responsable de desarrollo del mercado de assurance. Un comité de consultoría assurance da apoyo con el desarrollo e implementación de estrategia.

El comité está compuesto por los responsables de assurance de 14 firmas miembro que ocupan una posición geográfica o demográfica fuerte en nuestros mercados objetivo. Los miembros del comité tienen el conocimiento, experiencia y autoridad requeridos para desarrollar e implementar la estrategia.

Los líderes nacionales de assurance de las firmas miembro, el equipo de soporte global de NIIF, los estándares de auditoría internacionales los equipos de control de calidad y tecnología de auditoría apoyan el liderazgo global para implementar y ejecutar la estrategia. Los comités permanentes globales compuestos de socios y managers que sobresalen en esas áreas específicas, también proveen soporte.

Aceptación y continuidad del cliente

Aceptar y continuar con los clientes correctos es fundamental para que Grant Thornton realice auditorías de alta calidad. Grant Thornton tiene políticas globales y procedimientos en marcha para ayudar a las firmas miembro a aceptar y retener clientes que comparten nuestros objetivos de calidad e integridad.

Nuestras firmas miembro llevan a cabo chequeos de trasfondo y conflicto para evaluar a cada cliente potencial. Las firmas miembro también evalúan si pueden comprometerse con todos ellos. Las firmas miembro que quieren aceptar a ciertos clientes grandes o de alto riesgo deben buscar aprobación de un comité global de asignaciones de assurance, el cual considera si esas asignaciones propuestas representan un riesgo aceptable para la red global. Un miembro senior de el equipo de control de calidad de auditoría preside el comité. Un grupo diverso de socios de las firmas miembro conforman el resto del comité.

Metodología y tecnología global de auditoría

Grant Thornton usa una metodología global, Horizon, que cumple con los estándares internacionales de auditoría. La metodología Horizon es apoyada por un manual de auditoría y se ejecuta utilizando nuestro software Voyager™.

En 2017, lanzamos una metodología actualizada global de auditoría a la que nos referimos como LEAP (Práctica Líder de Auditoría Efectiva), distribuida a través de una nueva plataforma de distribución de servicios desarrollada en conjunto con Microsoft. Entre 2017-2020, una serie de programas de aprendizaje globales se ejecutarán en cada firma miembro para impulsar la adopción y compromiso de este cambio.

Entre otros beneficios, nuestra metodología actualizada:

- provee un claro nexo con los estándares de auditoría usando los términos de los Estándares Internacionales de Auditoría
- applies an account-based approach to address the risk of material misstatement
- allows the tailoring of audit risk and response to each client.

Nuestra nueva plataforma:

- ofrece flexibilidad y adaptabilidad para realizar auditorías de cualquier tipo y tamaño
- pone la guía global y local de la metodología al alcance de la mano de los auditores
- permite responder rápidamente a los cambios regulatorios
- permite a los auditores realizar auditorías de alta calidad más eficientemente
- da a los auditores la habilidad de proveer a sus clientes con mejores perspectivas sobre su negocio y sus operaciones

La interfaz del usuario fue diseñada basada en feedback extensivo recolectado de auditores a lo largo del proceso de diseño y desarrollo.

Los programas globales de aprendizaje desarrollados para apoyar estos cambios incluyen la serie de perfeccionamiento ISA, la serie de perfeccionamiento en metodología, la serie de perfeccionamiento en la herramienta, y la simulación Audit 360.

La serie de perfeccionamiento ISA incluye varios módulos en línea enfocados en primer lugar en los estándares profesionales. No posee metodología ya que es la base del resto del aprendizaje.

El ciclo Grant Thornton para el desarrollo y la calidad



Apoyo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A 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, sin cargo.

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 usa un grupo colaborativo para compartir recursos e ideas sobre NIIF a través de Yammer, la red social interna 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, el Transition Resource Group para el Deterioro de Instrumentos Financieros de las NIIF, el Transition Resource Group para Contratos de Aseguramiento de las NIIF, y el Grupo de Implementación de NIIF para PyMEs.

Monitoreo de la calidad global de auditoría

Un equipo dedicado es responsable de administrar nuestro programa de monitoreo de la calidad global de auditoría, a la que nos referimos como Revisión de Auditoría Grant Thornton (GTAR). El proceso de GTAR evalúa el sistema local de monitoreo de la calidad de cada firma miembro, al igual que el cumplimiento de cada firma con los estándares profesionales, políticas y procedimientos globales de auditoría, y otros criterios basados en el riesgo.

Las firmas miembro son normalmente analizadas una vez cada tres años. Los socios y mangers independientes y aquellos que califiquen pertenecientes a otras firmas miembro, bajo la dirección general del líder global de control de la calidad de auditoría, también dirigen inspecciones.

Metodología

Personas

Herramientas

Monitoreo

El monitoreo global ayuda a reforzar el requisito de que las firmas miembro tengan un proceso efectivo para asegurar que las personas correctas están usando las herramientas correctas para aplicar la metodología de la manera correcta.

Por ejemplo, a través de GTAR evaluamos si las firmas miembro:

- cumplen con los estándares profesionales de auditoría
- implementan la metodología de auditoría global (y sucesivamente, los ISAs como mínimo)
- emiten reportes de auditoría apropiados en las circunstancias
- cumplen con las políticas internacionales de ética y control de calidad
- cumplen con los estándares de calidad de auditoría durante la misma
- producen documentación de auditoría según los estándares profesionales
- han diseñado e implementado un sistema efectivo de control de calidad
- identifican causas para descubrimientos significativos
- han implementado los requisitos de planes de acción anteriores of previous action plans
- cumplen con las políticas y procedimientos globales de manejo de riesgo

El equipo global de control de monitoreo de auditoría, en colaboración con socios de las firmas miembro, también llevan a cabo revisiones para evaluar la calidad y aptitud de las firmas interesadas en unirse a la red.



Reportes transparentes

El programa GTAR es un componente clave del sistema global de monitoreo del control de calidad de Grant Thornton. Provee información importante a las firmas miembro que se apoyan en el trabajo de calidad de otras firmas miembro de nuestra red. A través de nuestra intranet global, los representantes designados de las firmas miembro tienen acceso a reportes GTAR resumidos, que ofrecen una opinión de inspección general e incluyen una descripción de cualquier deficiencia significativa o debilidades materiales en los sistemas de control de calidad de una firma miembro específica.

Compromiso con reguladores

Grant Thornton mantiene relaciones constructivas con reguladores y apoya la regulación efectiva e independiente de la profesión de auditor. Demostramos esto activamente a través de nuestras contribuciones al debate público sobre los grandes problemas de la industria y participación en cambios que afectan 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, quien considera a Grant Thornton como una de las seis redes globales de auditoría, se encontró con representantes de estas redes para acordar una iniciativa con el objetivo de mejorar la calidad de auditoría global con un objetivo medible de reducir los descubrimientos en inspecciones en un 25% en cinco años.

Los servicios globales de auditoría de Grant Thornton están firmemente comprometidos a alcanzar este objetivo haciendo inversiones considerables en herramientas y tecnologías que nos permitirán conducir auditorías eficientes y de alta calidad a nuestros clientes.

Grant Thornton también coopera con el Comité de Entidades Observadoras de Auditoría Europeas para apoyar el desarrollo de la calidad de auditoría en nuestra profesión dentro de Europa.

Comité permanente de calidad global de auditoría

En 2017, GTIL creó un comité permanente de calidad global de auditoría (GAQSC) con el objetivo de mejorar la calidad y consistencia a través de la organización global. Este comité está conformado por representantes de las ocho firmas miembro más grandes de Grant Thornton.

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 incluyen el desarrollo de un set global de Indicadores de Calidad de Auditoría diseñados para dar perspectivas sobre el desempeño de una auditoría y su calidad.

También provee un foro para compartir conocimientos y buenas prácticas entre miembros del comité, por ejemplo en áreas como inspecciones regulatorias, iniciativas de calidad de auditoría y análisis de causas origen.

Calidad del servicio de impuestos

Grant Thornton tiene un rol activo en ayudar a sus clientes guiándolos a través de su volátil y político ambiente. Nuestro monitoreo y reporte sobre las reformas de impuestos alrededor del mundo son importantes para ayudar a las firmas miembro y sus clientes a entender el impacto. Los portavoces de Grant Thornton hablan activamente sobre importantes problemas de impuestos como una voz informada y confiable para los debates y conversaciones relevantes en los medios y más allá.

Grant Thornton participa en muchos grupos amplios sobre problemas en políticas de impuestos. Por ejemplo, somos una voz esencial en el grupo de trabajo de impuestos en el Grupo de Contacto Europeo de la UE (ECG)², donde participamos para ayudar en forma constructiva a darle forma al ambiente regulatorio. Brexit es un tema crítico en la agenda del grupo.

Regularmente respondemos a consultas sobre problemas de impuestos, como aquellos emitidos por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD). Fuimos invitados a presentar a la OECD en París el año pasado.

Hemos creado tres nuevos comités internos que se enfocarán en las mejores prácticas de impuestos que ayudarán a servir a nuestros clientes en forma global:



1. Reportes globales de cumplimiento y business process solutions



2. Tecnología en impuestos



3. Innovación en impuestos

Calidad y riesgo

La calidad está en el corazón de nuestra estrategia de impuestos. Durante el 2017, GTIL integró su enfoque de calidad y riesgo de los servicios de auditoría y consultoría de la red. En 2018, las revisiones de impuestos de todas las firmas miembro serán integradas con el enfoque de auditoría y consultoría. Como pre-requisito, todas las firmas miembro deberán haber implementado un programa de revisión del control de calidad interno que cubra sus prácticas de impuestos. El propósito de esto es el compartir mejores prácticas y tomar una mirada más holística de nuestro manejo del riesgo.

2 El Grupo de Contacto Europeo de la UE (ECG), es un grupo informal de trabajo regulatorio y de políticas de seis grandes redes de auditoría en la UE (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG and PwC).

Estructura de calidad

En Octubre de 2017, lanzamos una estructura de calidad la cual, por primera vez, unió una estructura de principios de guía para todas las líneas de servicio, incluyendo impuestos, consultoría y auditoría. Esta estructura de calidad especifica los estándares que las firmas miembro deben cumplir a lo largo de todas sus operaciones. Publicaremos un nuevo manual de impuestos basado en principios en 2018.

Revisando a las firmas miembro

El cuestionario de riesgo de impuestos y consultoría (TARQ) actúa como una herramienta de auto-ayuda para que las firmas miembro estén seguras de que cumplen con los estándares globales requeridos para la administración de la calidad y el riesgo, desarrollo de personas y liderazgo.

Todas las firmas miembro son revisadas regularmente para calidad. El TARQ de 2017 fue emitido en Noviembre y contactaremos a las firmas miembro en el primer cuatrimestre de 2018 para discutir su revisión. Esto guía nuestro proceso formal de revisión en persona de las firmas miembro.

Un proceso de autorización será lanzado a principios del 2018, inicialmente para nuestros servicios de precios de transferencia. La autorización de servicios adicionales de impuestos continuarán siendo desarrollados e implementados como fue requerido.

Cultivando las habilidades y comportamientos correctos

El foco del programa de aprendizaje de GTIL está en la línea de servicio de impuestos internacionales. El propósito de nuestros programas de aprendizaje es ayudar a mejorar la experiencia de la gente y de los clientes a lo largo de Grant Thornton.

En 2017, las academias de aprendizaje globales y las masterclasses se llevaron a cabo en Asia Pacífico, Europa, América del Sur y África.

Presentadores internos y externos fueron invitados a hablar sobre problemas actuales y futuros que impactarán directamente sobre nuestra práctica global de impuestos. Una prioridad estratégica en 2018 serán las soluciones de aprendizaje de alta calidad, técnicas y en línea.

Además, en 2018 nuestros responsables globales de impuestos se reunirán para promover mayor colaboración transfronteriza y reforzar aún más nuestra bien establecida capacidad global.

Advisory service quality

Advisory services differ from assurance services provided by Grant Thornton as they are not usually regulated or supplied according to templates fixed by regulators or legislators.

Grant Thornton member firms' advisory services help clients create, transform and protect value. As well as helping clients to finance growth and to optimise operations, member firms advise clients on how to manage risk and regulation. We apply the same advice on managing risk and regulation to our own operations globally.

GTIL's quality processes are designed to allow member firms the flexibility to meet local market requirements and to ensure that, wherever possible, common working practices are observed internationally.

As Grant Thornton's cross-border and international client list expands, so too does the need to ensure that the client experience does not differ from one territory to another. We are working towards greater standardisation of working practices and improving collaboration between member firms.

Quality is intrinsic to the value we bring to clients. There is no single solution or control that by itself will ensure that quality standards are maintained.

We have a multi-faceted approach to quality control which encompasses:



Risk management



Mandating standard methodologies for service lines



The provision of service line and industry support groups and managers



Service line technical training



A member firm review programme



Improved connectivity between firms

A core part of our approach is to ensure that member firms and front-line staff undertaking client work are connected to other parts of the international network best able to support them.

Member firms are required to complete the tax and advisory risk questionnaire (TARQ) on an annual basis. This questionnaire allows firms to benchmark their own risk and quality processes against GTIL's standards.

Quality framework

In October 2017, we launched a quality framework which, for the first time, brought together a guiding principles framework for all service lines, including tax, advisory and audit. This quality framework specifies the standards that member firms are required to uphold across all their operations.

Authorisation

Before a member firm can offer advisory services, it is required to apply for authorisation for each service it intends to provide.

The application process includes the submission of evidence of relevant experience, a commitment to learning, and the adoption of GTIL's advisory risk management and quality control processes.

The authorisation process was significantly strengthened in 2017 to allow it to provide greater transparency between member firms as to the advisory resources and capabilities available in each country.

Assignment acceptance and consultation

All member firms must have processes in place to ensure that clients and assignments are reviewed before acceptance. GTIL service line support managers help member firms find access to the best skills and experience across the network for specific categories of work. These include all clients who are located or headquartered in another country; those requiring specialist skills or experience; and those assignments with the potential to affect Grant Thornton's brand internationally.

Review

Authorised member firms are subject to periodic review to assess their compliance with risk management and quality control processes. Member firms are selected for review

according to the perceived level of risk. The results of reviews are communicated to firms with timelines for any corrective actions or development points identified.

The methodology for reviewing member firms' advisory and tax practices was revised in 2017 to ensure that it addresses the requirements of the new quality framework and that the respective responsibilities of individual member firms and GTIL are understood.

Methodologies and technical support

Certain advisory services are supported by global methodologies and software packages, including business risk services, transaction advisory services, and forensic services. GTIL support managers support all service lines.

TeamMate supports our business risk services solutions for clients by providing standardised risk assessment and reporting on internal audit engagements. It enables the sharing of work papers across borders and allows the sharing of best practices between client groups.

Relativity and *Nuix* are used by our forensics practice to manage data efficiently for e-discovery, investigations and analysis.

Mercury is Grant Thornton branded software which helps firms deliver standardised reports, incorporating data and commentary from supporting files.

Peer review programme

Certain member firms are invited to participate in regional or service line peer review programmes, to help standardise working practices and to improve the client experience.

Service line steering committees

Advisory policy and protocols are approved by the advisory steering committee (ASC), the membership of which is drawn from the larger advisory practices around the world. Reporting to this committee are the service line steering committees, which in turn are supported by regional working groups. These committees ensure that quality control processes are up-to-date and meet emerging needs.

Growing the right skills and behaviours

Technical training is made available according to the needs of each service line. Our learning programme includes regional training academies, service line masterclasses, and online learning.



Global financial information and growth

The number of people in the network grew by 5.5% in 2017 to nearly 50,000 people in more than 135 countries.

The combined global revenues of Grant Thornton member firms for the year-end 30 September 2017 was USD5.0billion. This is an increase of 4.5%* from 2016 (6.3% when measured on a local currencies basis).



Growth across service lines

- Assurance services revenues accounted for approximately 41% of the total revenues or USD2.1billion** (up by 1.8% from 2016)
- Advisory services accounted for 35% or USD1.7billion (up by 4.1%)
- Tax services accounted for 21% or USD1.0billion (up by 2.1%)
- Other services accounted for 3% or USD156million (up by 87.7%).



Regional growth

- Africa region grew by 15.2%, underpinned by strong performances in South Africa and Zimbabwe, which grew by 16% and 41% respectively.
- Americas region grew by 5.6%
- Asia Pacific region grew by 15.7%, mostly driven by China and India which both grew by more than 25% during the year
- CIS region saw growth of over 14.2%.



Mergers and acquisitions (M&A)

- Total M&A accounted for USD24.6million (41% taking place in the Asia Pacific, followed by 35% in the Americas and 24% in Europe)
- Capabilities added to the network during the year through M&A or other combinations in Australia; Canada; Costa Rica; Denmark; India; Italy; Israel; Poland; St. Lucia; and Sweden.

*The depreciating value of currencies such as the Pound, Euro, Swedish Krona and Chinese Yuan have adversely impacted the global revenue figures when computed at 2017 exchange rates.

**The percentage growth figures have all been rounded up to the nearest decimal.

Revenue 2016 v 2017**

Region	2017 total revenue (USDm)	% of 2017 revenues	2016 total revenue (USDm)	% growth in USD	% growth in local currency
Africa	114	2%	99	15%	10%
Americas	2,388	48%	2,261	6%	6%
Asia Pacific	798	16%	690	16%	16%
CIS	36	0.7%	31	14%	8%
Europe	1,627	33%	1,669	-3%	3%
Middle East	42	0.8%	40	5%	9%
Total revenue	5,005	100%	4,790	5%	6%

Service line	2017 total revenue (USDm)	% of 2017 revenues	2016 total revenue (USDm)	% growth in USD	% growth in local currency
Assurance	2,053	41%	2,016	2%	3%
Tax	1,045	21%	1,024	2%	4%
Advisory	1,736	35%	1,667	4%	6%
Other	156	3%	83	88%	90%
Total revenue	5,005	100%	4,790	5%	6%

**The percentage growth figures have all been rounded up to the nearest decimal.

Appendix 1 – Our global CLEARR values

As well as a distinctive global culture, we have developed six core principles, known as our CLEARR values.

Our global CLEARR values framework

Value	Behaviour	Outcome
Collaboration Work together, act as one	Think team, not self. Make other people better. Ask for help, give help. Bring the best resources to every situation.	Better relationships. Better insights. Better results.
Leadership Build trust, make a difference	Live our values. Act with integrity. Encourage, inspire and motivate each other. Embrace challenges. Solve problems.	A firm that people want to be a part of, clients value and communities respect.
Excellence Deliver quality, pursue greatness	Continuously grow your personal brand. Deepen your understanding of the client's business and provide insight. Relentlessly focus on improving the way we do business.	A standard of quality and service that is recognised and sought after.
Agility See with clarity, act with purpose	Expand your perspective. See the big picture. Anticipate and adapt. Embrace change. Be responsive. Make it happen.	Tailored solutions delivered with speed and precision.
Respect Care deeply, listen intently	Discover what is important to others and make it important to you. Do great things for each other. Value our differences.	Great talent. Diverse people. Best place to work.
Responsibility Own your action, be aware of your impact	Decide, act and be accountable. Seek, accept and give honest feedback. Be a steward; leave things better than you found them.	We can rely on each other. Our clients can rely on us.

About Grant Thornton

Grant Thornton is an award-winning globally recognised professional services network and is one of the world's major organisations of independent assurance, tax and advisory firms.

Grant Thornton member firms help dynamic organisations to unlock their potential for growth. Our brand is respected globally, as one of the major global accounting organisations and is recognised by capital markets, regulators and international standards-setting bodies.

Our global scale across more than 135 countries and 50,000 people means we can meet the changing needs of businesses and provide them with the insight and agility to help them grow.

Privately owned, publicly listed and public sector clients come to Grant Thornton because of our technical skills, industry capabilities and knowledge, but also for our different way of working. Our member firm partners and teams invest the time to truly understand each business, provide clients with real insights and a fresh perspective to help them progress.

Whether a business has domestic or international aspirations, Grant Thornton can help to unlock its potential for growth.

Visit [grantthornton.global](https://www.grantthornton.global) today to find out how we can help you.





Grant Thornton

An instinct for growth™

grantthornton.global

© 2018 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

EPI191