

Reporte de transparencia global

Junio 2020



Contenido

Introducción	1
Gobernancia y management	2
Administración del riesgo e independencia	6
Calidad global	9
Calidad de auditoría	10
Calidad del servicio de impuestos	17
Calidad de consultoría	18
Información financiera global	20
Ingresos 2018 vs 2019	21

Introducción



El mundo se ve muy distinto de cuando empezamos a preparar el reporte de transparencia de este año.

Los líderes de negocio de todo el mundo se reunieron en Davos para el Foro Económico Mundial anual en Enero y hablaron de un cambio claro hacia una forma más inclusiva de capitalismo bajo el tema “*stakeholders por un mundo más cohesivo y sustentable*”. Se reconoció que los negocios tienen que ser más sustentables, enfocarse en todas sus partes interesadas y participar activamente para combatir los grandes desafíos que el mundo está enfrentando.

Durante el transcurso de esa reunión, aparecían reportes de un nuevo virus emergiendo en Wuhan, China. A medida que pasaban los meses, sentimos la fuerza completa del impacto humanitario, económico y político de una pandemia global y fuimos testigos del cambio a escalas inimaginables. La pandemia es un desafío para cada firma y cada CEO en la red, como lo es para los líderes en todo el mundo, mientras lidian con los desafíos operacionales y psicológicos. Además de la rápida aceleración de la transformación digital que significa que la mayoría de las 56.000 personas en la red de Grant Thornton, como millones de otras, están trabajando con éxito en forma remota.

Si los últimos meses nos enseñaron algo, es la habilidad que tienen las empresas y las personas de adaptarse, rápidamente, cuando se ven obligadas a hacerlo.

Regularmente nos referimos al sector del mercado medio como el motor de la economía global y es una prioridad para Grant Thornton, a la par de las muchas empresas multinacionales más grandes a las que servimos. Obtenemos una gran perspectiva a través de nuestro rol de consultores para estas empresas tan diferentes y creemos que tenemos la responsabilidad de compartir estas perspectivas de forma balanceada y transparente para ayudar a influenciar decisiones de políticas públicas. Durante este momento de desafíos y oportunidades únicas, también creemos que

tenemos un rol que cumplir dándole una voz a las empresas del mercado medio.

También estamos alerta respecto de las potenciales consecuencias intencionales y no intencionales del debate y los cambios regulatorios, como el rol de la auditoría y la reforma de la estructura del mercado de la auditoría en varios países, que pueden afectar a las ambiciosas empresas privadas y al sector del mercado medio y restringir su acceso al consejo profesional de alta calidad.

El mundo de los negocios necesita una profesión de alto rendimiento más que nunca, y continuaremos nuestro incesante enfoque en la calidad y continuaremos representando las necesidades de los clientes en el debate sobre la reforma regulatoria.

En este reporte aprenderá más sobre el progreso que tenemos para mejorar los procesos y cómo nos organizamos para ayudar a construir un futuro mejor y más sustentable para todos. Estamos comprometidos a ayudar a darle forma a un ambiente sustentable de negocios, y trabajar con nuestros stakeholders para construir el ecosistema de negocios del futuro. Mi esperanza es que las lecciones que hemos aprendido durante los últimos meses no se olviden a medida que el mundo pasa a una nueva normalidad. La habilidad colectiva de los gobiernos, las empresas y la sociedad de combatir los grandes desafíos en conjunto se volverá aún más importante y debería darnos esperanzas a todos de que podemos cambiar el mundo en el que operamos.

Peter Bodin
CEO, GTIL

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 2020, GTIL tiene más de 140 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

- 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. Judith Sprieser fue nombrada Presidente el 1 de Enero de 2020 por un período de tres años, reemplazando a Scott Barnes, quien cumplió dos períodos de 5 años en total. 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. Judith es la primer Presidente independiente. El rol de Presidente es fundamental para crear las condiciones necesarias para una Junta altamente efectiva enfocada en el desarrollo global estratégico de la red de Grant Thornton.

Junta de Gobernadores el 1 de Enero del 2020

- **Peter Bodin**, CEO
- **Mauricio Brizuela**, México
- **Vishesh Chandiok**, India
- **Robert Dambo**, Francia
- **David Dunckley**, Reino Unido
- **Martin Geh**, independiente
- **Gagik Gyulbudaghyan**, Armenia
- **Emilio Imbriglio**, Canadá
- **Anna Johnson**, Suecia
- **Aliza Knox**, independiente
- **Kevin Ladner**, Canadá (observador)
- **Michael McAteer**, Irlanda
- **Brad Preber**, Estados Unidos
- **Victor Sekese**, Sudáfrica
- **Judith Sprieser**, presidente e independiente
- **Xu Hua**, China
- **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 esté en sintonía con las reglas relevantes de independencia.

En 2019, GTIL añadió dos miembros independientes a la Junta: Martin Geh y Aliza Knox. GTIL ahora tiene tres miembros independientes en la Junta, el máximo permitido por nuestros documentos de gobernanza.

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 Firmas 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.

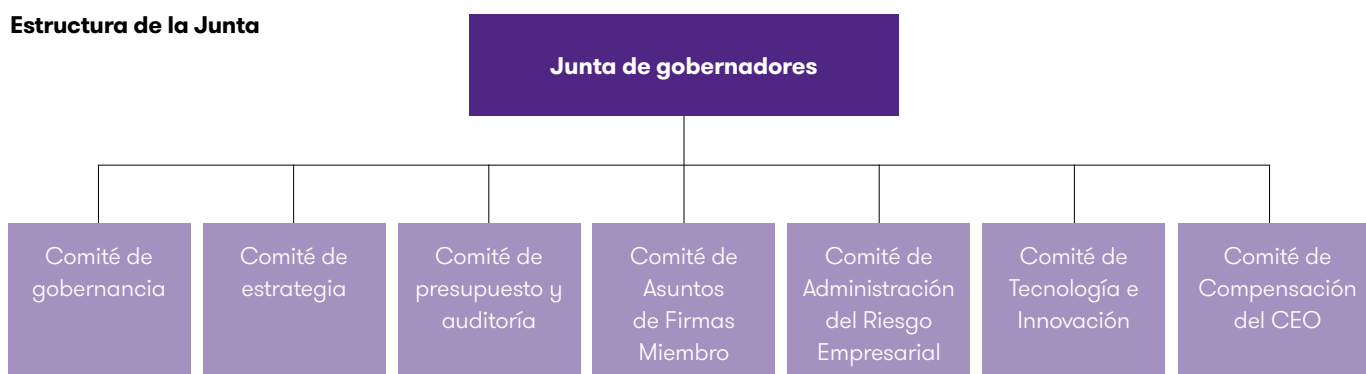
El uso de comités permanentes permite un descargo más eficiente y efectivo de las responsabilidades de la Junta e involucra a otros en las actividades de la Junta. Cada comité permanente es presidido por un miembro de la Junta y su membresía incluye, pero no se limita a, miembros de la Junta.

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.

Estructura de la Junta



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.

Un rol crítico del GLT es trabajar con las firmas miembro para impulsar la ejecución de la estrategia global. Nuestra ambición es ser conocidos en el mundo como la consultora

líder para organizaciones dinámicas “liberando su potencial de crecimiento” en nuestra gente, clientes y comunidades y convertirnos en la red de servicios profesionales de las próximas generaciones.

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.

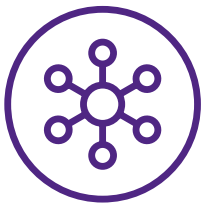
Nuestra estrategia global Growing Together 2020 se enfoca en:



Nuestra gente



Nuestros clientes

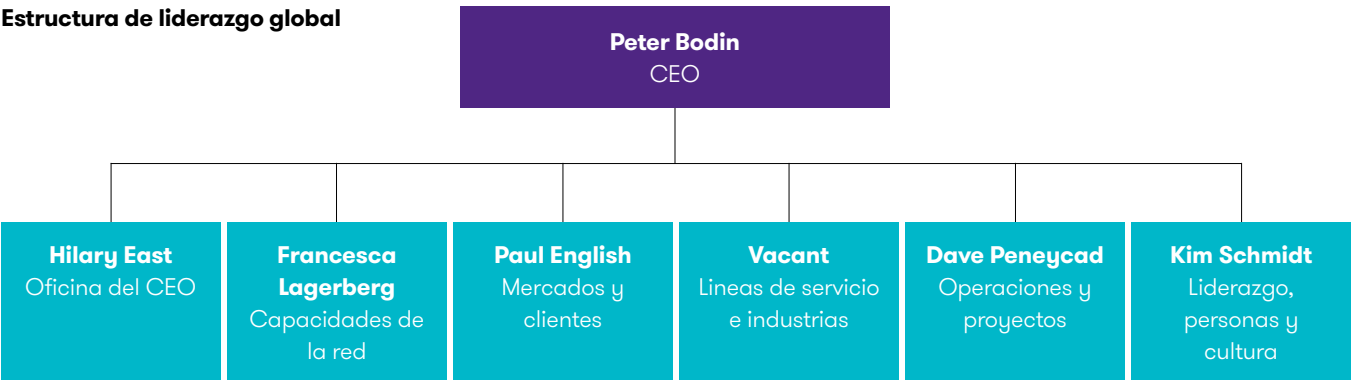


Nuestros
mercados y
comunidades



Nuestra red

Estructura de liderazgo global



Administración del riesgo e independencia

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. Las firmas miembro administran su propio riesgo de manera local.

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 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 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.

“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.”

Ciberseguridad

Uno de los riesgos más significativos que enfrenta la profesión es el riesgo de una filtración por ciberataque. GTIL implementó 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.

Todas las firmas miembro tienen que cumplir con estándares mínimos de ciberseguridad; se validan autoevaluaciones anuales de cumplimiento con revisiones de terceros periódicas y basadas en el riesgo. El programa de monitoreo global de la red utiliza también un servicio externo de rankings de seguridad para identificar cambios en tiempo real sobre las vulnerabilidades de seguridad pública. También se le requiere a las firmas miembro compartir información en tiempo real sobre incidentes de ciberseguridad que afecten a más de una firma miembro, lo cual ayuda a mitigar el riesgo de un ataque en el resto de la red.

Finalmente, la respuesta a incidentes es la clave para estar preparado y es requisito para todas las firmas tener planes de respuesta a incidentes en marcha y testarlos regularmente. Muchas firmas grandes tienen seguros de ciberseguridad para obtener soporte rápido en caso de un incidente que sobrepase la capacidad de los recursos existentes de la firma. Todas las firmas tienen acceso a soporte de expertos 24/7 para la respuesta a incidentes.

Manejo de crisis

Dada la era actual de conectividad y tecnología, las situaciones pueden evolucionar rápidamente hacia “crisis”, con implicaciones internacionales.

Es importante tener un enfoque común para identificar esas situaciones y responder a ellas. Por eso, cada firma miembro debe tener un plan de manejo de crisis propio que, como

mínimo, incluya un proceso de reporte que los empleados puedan seguir si identifican un problema (incluyendo un proceso para que los empleados puedan reportar problemas de manera confidencial), y una lista de contactos internos clave que participen del equipo de manejo de crisis de la firma

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.

Además de las aspirantes firmas miembro, otras combinaciones de negocios, como las firmas miembro que quieran realizar transacciones como fusiones, adquisiciones, joint ventures, contrataciones laterales u otros arreglos de intereses comunes están sujetas a los criterios anteriores.

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

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

Las firmas miembro de Grant Thornton están comprometidas para proveer servicios de alta calidad en forma consistente en todo el mundo. Es uno de nuestros pilares estratégicos. Invertimos en nuestra gente, herramientas, procesos, cultura y monitoreo para asegurarnos de cumplir con los estándares profesionales y superar las expectativas de los clientes.

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.



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 usa una metodología global 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 de auditoría global tiene las siguientes funcionalidades:

- guías específicas para asistir a los auditores con la aplicación de la metodología de auditoría
- ofrece flexibilidad y adaptabilidad para realizar auditorías de todo tipo y tamaño
- le permite a los auditores realizar auditorías de alta calidad más eficientemente
- provee un ambiente seguro para seguir cambios en la documentación y almacenar papeleo de forma segura.

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.

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 sólo 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 2019, el comité revisó lo siguiente:



277

propuestas
para revisar



219

aprobadas sin
condiciones



42

aprobadas con
condiciones



12

retiradas



4

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 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.

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.

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.

Además contamos con un Comité permanente de calidad global de auditoría (GAQSC) presidido por el managing partner nacional de administración de riesgo de auditoría de Grant Thornton LLP (Canadá). Incluye a las firmas miembro en Australia, Canadá, Filipinas, China, Francia, Reino Unido, Grecia y Brasil.

Implementación ISQM 1

En respuesta al boceto del ISQM 1, GTIL desarrolló una estrategia inicial de ISQM para preparar a la red para el nuevo estándar. Las prioridades actuales del comité incluyen desarrollar comunicaciones de liderazgo sobre las implicaciones del nuevo estándar ISQM 1, identificando y reclutando a representantes de proyectos de firmas miembro y comenzando el plan de proyecto. Se profundiza sobre el ISQM 1 en este documento.

Análisis de causas de origen, Fase 2

El grupo de trabajo produjo una guía que explica el requerimiento de realizar un análisis de causas de origen y provee un template para que las firmas miembro puedan hacer este proceso. Se discutirá más adelante en este documento. Se prepararon recursos detallados y templates.

Las herramientas incluyen:

- presentación de powerpoint desarrollada para introducir la metodología de causas de origen para las firmas miembro. Recursos del GAQSC estarán disponibles para entrenar a las firmas miembro que adopten el proceso de análisis de causas de origen
- guías para entrevistas de causas de origen positivas o negativas
- templates para causas de origen potenciales.

Denuncia de irregularidades

Un nuevo requerimiento del ISQM 1, y todas las firmas miembro deberán tener un proceso en marcha para el mismo. Proveerá un alto nivel de protección para los denunciantes contra las represalias y requerirá a las autoridades nacionales que informen adecuadamente a los ciudadanos y entrenen a los oficiales públicos sobre cómo lidiar con las denuncias de irregularidades. Proveemos asesoramiento global y estándares mínimos a todas las firmas miembro.

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 11 indicadores de calidad positivos y 14 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 decalidad, 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.



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 por 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

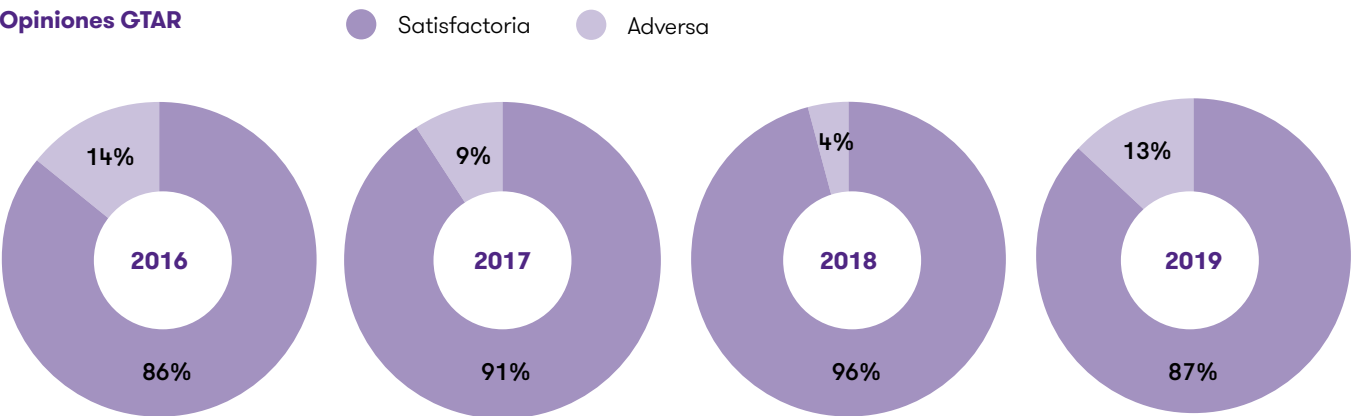


32
Evaluaciones y Revisiones
de Grant Thornton (GTARs)
durante 2019



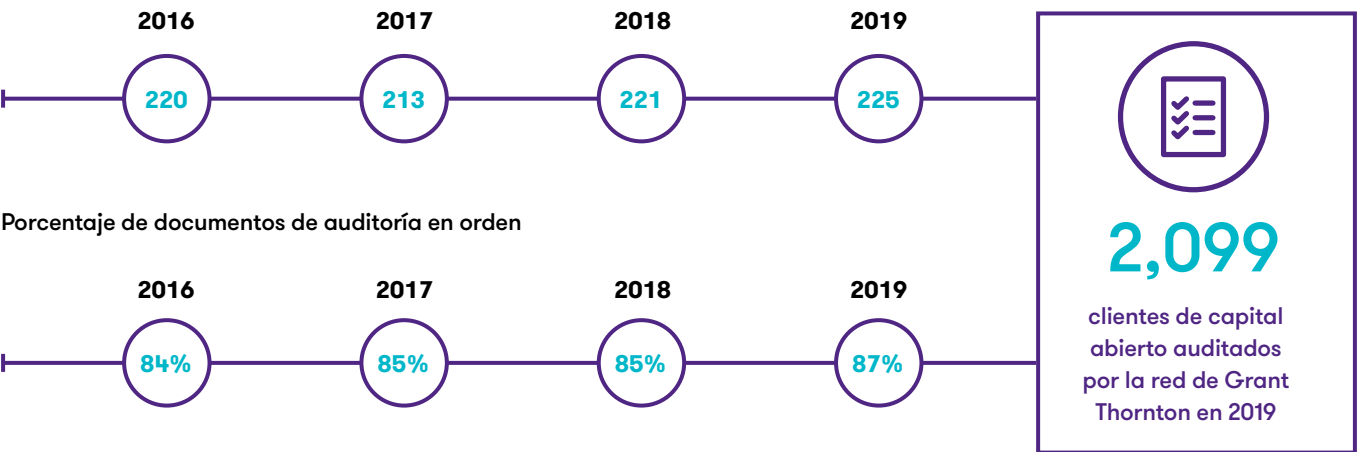
92
reseñadores participaron (senior
managers y socios)

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 cuatro años fueron los siguientes:



Trabajos de auditoría revisados

Número de documentos de auditoría de entidades de capital abierto revisadas internamente



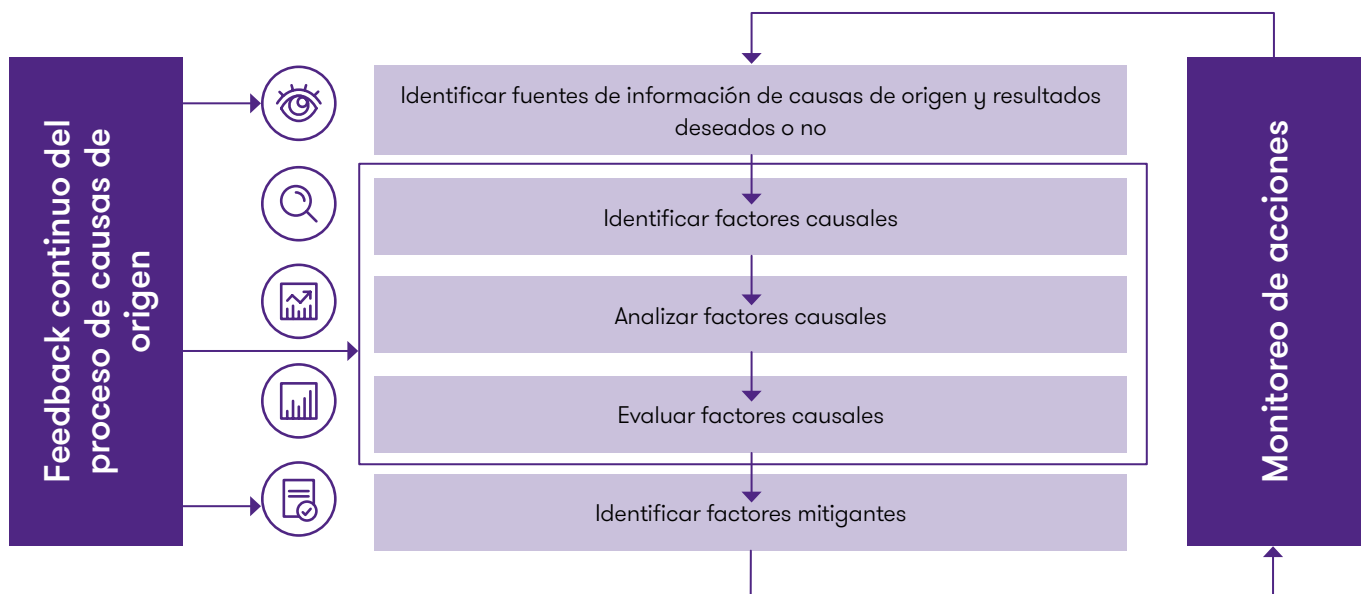
“La supervisión global ayuda a reforzar el requerimiento de que las firmas miembro tengan un proceso efectivo para asegurar que las personas correctas estén usando las herramientas correctas para aplicar la metodología en la forma correcta.”

Análisis de causas de origen (RCA)

El RCA es un proceso para identificar las causas de problemas o eventos para prevenir que vuelvan a ocurrir en el futuro. Se lleva a cabo cuando se han identificado deficiencias para ayudar a dirigir las acciones correctivas. También se puede hacer para eventos positivos como un documento de buena calidad para determinar que llevó a ese evento.

Muchos reguladores esperan que las firmas miembro lleven a cabo un RCA como parte de su desarrollo continuo. Debido a expectativas regulatorias y la necesidad de desarrollar la calidad continuamente, GTIL introdujo una política global sobre RCA y emitió un template para que las firmas puedan realizarlo.

Es crucial que las firmas con deficiencias en sus trabajos se tomen el tiempo de entender las causas de origen de estos problemas y los manejen a tiempo.



Remediación

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 50 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.

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

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.

Usando una combinación de razón e instinto, nuestras firmas trabajan con clientes para desarrollar una estrategia que los ayude 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 servicios.

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 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. Los 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.

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 2019, se realizaron academias de aprendizaje en Asia Pacífico y Europa y se habilitaron módulos de capacitación en línea para toda la red. Se realizó una conferencia de socios para los líderes de sub líneas de servicios de impuestos globales en Dublin a la cual acudieron representantes de cada región. Expertos internos y externos fueron invitados para hablar de problemas actuales y futuros que impactarán directamente sobre nuestras prácticas de impuestos. Además, en 2019, nuestros responsables de impuestos se unieron para promover una mayor colaboración internacional y reforzar las capacidades globales.

Calidad de auditoría

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

Desde encontrar formas de financiar el crecimiento a entender cómo manejar el riesgo y las regulaciones; desde identificar oportunidades para optimizar las operaciones, a aprovechar al máximo el talento, la red global provee el apoyo experto que necesitan para triunfar en un mundo cambiante.

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 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. 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.
- **Política de aceptación y consulta del cliente:** 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. No se 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 para servicios de consultoría

El desarrollo continuo de las habilidades técnicas de nuestra gente está en el corazón de la estrategia global de consultoría. Los 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



Apoyando 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 si eso provee un mejor ambiente de aprendizaje para nuestra gente.

Información financiera global

La red de Grant Thornton alcanzó un crecimiento del 5,1% en dólares estadounidenses con ingresos combinados totales de firmas miembro de USD5,72MM (crecimiento del 6,4% con ingresos de USD5,80MM en moneda constante).

Resultados para el año finalizado el 30 de Septiembre de 2019 en resumen:



El número de personas en la red de Grant Thornton creció a 56,028 (+6,3% del 2018).

56,028 **140+**
personas países



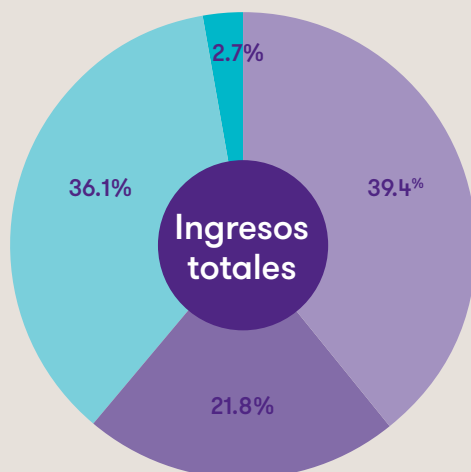
Fusiones y adquisiciones

8% del crecimiento (USD90,42M) en 2019 provino de fusiones y adquisiciones – más que en los últimos tres años

En total hubo

34 acuerdos con la fusión de la firma alemana con Trinavis siendo la más grande en valor y la de Canadá angloparlante siendo la más activa por cantidad.

Crecimiento de la línea de servicios



Auditoría



39.4%

(USD2.28bn, +4.7%)

Impuestos



21.8%

(USD1.26bn, +5.9%)

Consultoría



36.1%

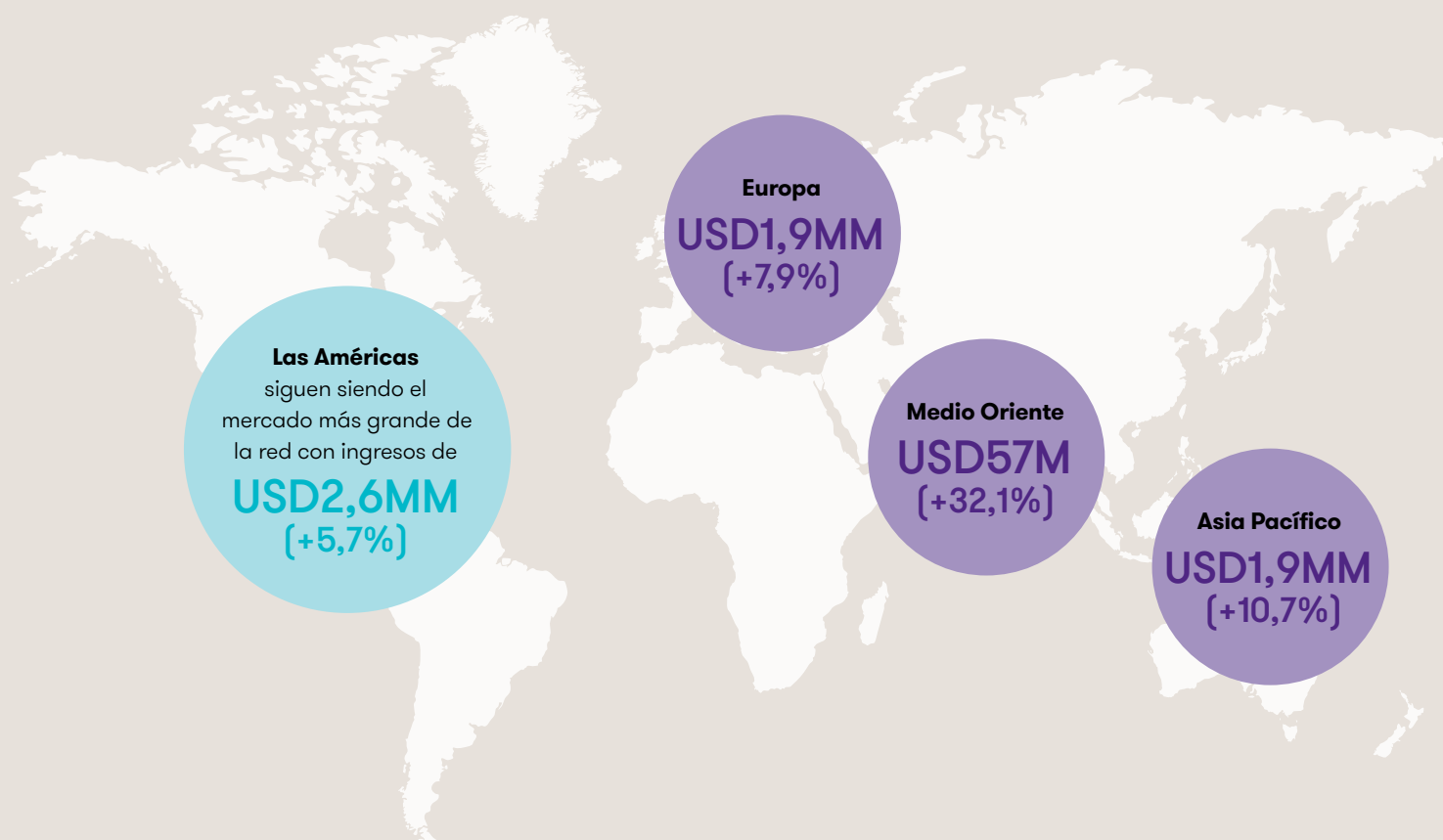
(USD2.09bn, +8.6%).

Otros



2.7%

(+7.6%)



Ingresos 2018 vs 2019

Análisis por región

Región	Ingresos totales 2019 (USDm)	% of 2019 revenues	Ingresos totales 2018 (USDm)	% crecimiento en USD
África	125	2,2%	176	-28,8%
Américas	2.618	45,8%	2.494	5,0%
Asia Pacífico	1.051	18,4%	947	10,9%
CIS	36	0,6%	34	6,3%
Europa	1.834	32,1%	1.752	4,7%
Medio Oriente	57	1,0%	43	32,3%
Ingresos totales	\$5.720	100%	\$5.445	5,1%

Análisis por línea de servicio

Línea de servicio	Ingresos del 2018	Ingresos del 2019	% de cambio 2019 vs 2018	% de ingresos del 2019
Auditoría	2.180	2.253	3,4%	39,4%
Impuestos	1.193	1.250	4,8%	21,8%
Consultoría	1.927	2.063	7,0%	36,1%
Otros	145	154	6,3%	2,7%
Ingresos totales	\$5.445	\$5.720	5,1%	100%



grantthornton.global

© 2020 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. or omissions.