

AUDITORES TERCERA GENERACIÓN, S.LU.

ROAC S1933

Luis Manuel Fernández Llames

ROAC 16165

# INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

## EJERCICIO 2016

*Para cumplir con el Artículo 37 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas*

## Contenido

Estructura del despacho	1
Vinculaciones	2
Sistema de control de calidad	3
Entidades de Interés Público - Clientes	4
Independencia	5
Formación	7
Volumen de negocio	8
Remuneración de los socios	8

## Estructura del despacho

---

AUDITORES TERCERA GENERACIÓN, S.L.U. (en adelante la Sociedad) nace como sociedad de responsabilidad limitada en el ejercicio 2008 y deviene como unipersonal en mayo de 2014.

Tanto la sociedad como el socio y administrador único actual Luis Manuel Fernández Llames (ROAC 16165), pertenecen a la Corporación de Derecho Público representativa de auditores de cuentas, Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE), encontrándose la entidad inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), con el número S-1933.

El personal medio del despacho durante el ejercicio económico de 2016 fue de 3 personas, además del socio auditor.

La localización del mismo se muestra a continuación:

Calle Independencia, 37-2ºCD - Rellano Izda.  
33004 - OVIEDO

Tel. 985 23 27 53 – 985 25 57 52 – 660 995 113 – 655 793 533

[www.llames.es](http://www.llames.es)

[a3gauditores@a3gauditores.com](mailto:a3gauditores@a3gauditores.com)

[luis@llames.es](mailto:luis@llames.es)

## Vinculaciones

---

Ni la Sociedad ni el socio auditor están vinculados a ninguna otra entidad, ni forman parte de ninguna red de auditoría, salvo en aquellos casos que se considere necesaria la cooperación de otros profesionales del sector en el control de calidad del sistema de gestión implementado en el despacho (Art. 50.1 - R.D. 1517/2011 Reglamento que desarrolla el TRLAC).

## Sistema de control de calidad

---

El Sistema de control de calidad implementado en la Sociedad sigue la estructura de la Norma de Control de Calidad Interno, aprobada por Resolución de 26 de octubre de 2011 (modificada por Resolución de 20/12/2013 que origina Texto consolidado), del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, que trata de las responsabilidades que las firmas de auditoría tienen en relación con su sistema de control, y aborda de forma sistemática cada uno de los elementos que lo integran. En cada uno de ellos se definen los objetivos perseguidos y las políticas y procedimientos con los que se pretende sean alcanzados, así como, el desarrollo aplicativo de los mismos con referencia a los documentos, listados o cuestionarios a utilizar como material de aplicación.

El Manual de Control de Calidad del despacho es conocido y aplicado por parte de todo el personal de la firma, bien sean socios o empleados.

Periódicamente el manual es revisado, para mejorar sus contenidos, y asegurar que atiende a las nuevas exigencias normativas y profesionales que puedan surgir, y en todo caso, para asegurar su adecuación a las circunstancias particulares del despacho.

Si bien el desarrollo de los trabajos de auditoría se efectúa siguiendo la disposición piramidal común en el sector, el responsable final de la implementación y seguimiento del mismo es el Socio auditor.

Con fecha 25 de junio de 2014 se ha remitido al ICAC documentación justificativa relativa a los requerimientos de mejora implementados en relación con las actuaciones de control de calidad realizadas en el despacho, en el marco del Convenio de colaboración entre el citado organismo y nuestra corporación, durante el año 2012.

## Entidades de Interés Público - Clientes

---

Las Entidades de Interés Público vienen definidas actualmente en el Real Decreto 877/2015, que modifica el Real Decreto 1517/2011 por el que se aprueba el Reglamento de Auditoría y, de acuerdo con dicha normativa, los trabajos que actualmente desarrolla el despacho para E.I.P. son los siguientes:

- Montepío y Mutualidad de la Minería Asturiana: Auditoría Legal de CCAA (2015/2017).

# Independencia

---

Los procedimientos establecidos en el sistema de gestión interno para garantizar la independencia del despacho son los siguientes:

1. Comunicar al personal y a otras personas vinculadas a la firma los requerimientos de independencia.
2. Exigir el conocimiento teórico y práctico de los requerimientos de independencia para asegurar su adecuado cumplimiento.

En relación a las amenazas a la independencia:

1. Identificar y evaluar las circunstancias y relaciones que originan amenazas a la independencia (condición de directivo, interés financiero, vínculos familiares, llevanza material o preparación de Estados Financieros, servicios de valoración, de auditoría interna o de abogacía, relevancia de los honorarios y diseño y puesta en marcha de sistemas de información financiera según se desarrolla en los artículos 43 a 47 del Reglamento de Auditoría).
2. Adoptar las medidas adecuadas con el fin de eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable. A través de la adopción de salvaguardas o la renuncia al encargo, siempre que, sea considerado apropiado o lo permita la normativa aplicable.
3. El socio encargado tiene que proporcionar a la firma información relevante sobre los encargos recibidos y el alcance del trabajo a realizar en cada uno de los encargos con el fin de permitir evaluar el posible impacto global sobre los requerimientos de independencia.
4. El personal notificará a la firma las circunstancias y relaciones que originen una amenaza a la independencia para que puedan adoptarse las medidas correctoras adecuadas. Notificará de inmediato a su socio director de los incumplimientos a la independencia de los que haya tenido conocimiento, para su resolución, tanto en los casos de familiaridad como en los casos de intimidación.
5. Tanto el personal como los socios de la firma comunicarán cualquier interés financiero que tengan en las entidades auditadas. De existir dicho interés, se procederá a eliminarlo, liquidarlo o deshacerlo en el plazo de un mes desde que se tuvo conocimiento de su existencia. En el caso de que esto no fuera posible resolver dicho interés en el plazo anterior por circunstancias no imputables al auditor, este plazo podrá ampliarse si bien, en todo caso, éste debe estar resuelto antes de la emisión del informe de auditoría. De no poder proceder en tal sentido, deberán abstenerse de realizar el trabajo de auditoría y realizar la comunicación pertinente. Si el incumplimiento no quedara resuelto en la instancia anterior se llevará al Responsable de Calidad, cuya resolución será de obligado cumplimiento. En este Sentido se efectuará una declaración de cumplimiento de políticas y procedimientos por escrito al menos una vez al año.

6. La firma mantendrá una base de datos actualizada de todos los clientes de auditoría, identidad de los socios más significativos, miembros del órgano de administración, personal directivo y entidades participadas.

En relación con la aceptación y continuidad de clientes, están establecidos los siguientes procedimientos:

a. Con respecto a los clientes potenciales:

La fase previa a la aceptación de un encargo comienza con la solicitud de información para elaborar la propuesta de actuación, que quedará archivada junto con el resto de documentación, caso de elaborarse, utilizando para ello los modelos propuestos por la normativa de auditoría en vigor (actualmente los adaptados a las nuevas NIA's).

Esta información junto con la que más adelante se obtiene, caso de ser aceptada la propuesta, será archivada como evidencia de cumplimiento de la normativa relativa a la prevención y blanqueo de capitales.

En el caso de "cambio de auditores", se documenta y se archivan las acciones que se desarrollen con el cliente y con el auditor predecesor, ajustando las mismas a la normativa de auditoría vigente en ese momento.

b. Con respecto a los clientes existentes:

Al menos una vez al año se evalúa nuestra capacidad para llevar a cabo los trabajos contratados desde sus diferentes perspectivas (competencia, horas, recursos...), quedando constancia de ello en la revisión anual del sistema.

c. Renuncia:

Al renunciar a un cliente, la documentación aludida en los puntos anteriores incluirá la relativa a la renuncia, entre otra, causas que motivan la renuncia con referencia a la normativa legal o profesional que la ampara, informes jurídicos solicitados, consultas formuladas, resumen de las reuniones mantenidas con el cliente relativas a la renuncia, y/o comunicaciones al ICAC o Registro Mercantil.



## Formación

---

Tal como establece el sistema interno de gestión, los objetivos de la firma pasan por tener una seguridad razonable de que el personal posee capacidad y formación suficiente, asumiendo el compromiso con las normas de ética e independencia, a través de políticas de recursos humanos, diseño y aplicación de procedimientos adecuados y asignación del personal a cada uno de los trabajos de auditoría de cuentas de la forma más eficiente para que la realización de los mismos y que los correspondientes informes emitidos sean adecuados en cada momento a las propias circunstancias.

Entre los procedimientos implementados al respecto, se encuentran:

- a. Mantenimiento de un expediente para cada una de las nuevas contrataciones que contenga CV y, en su caso, pruebas de acceso realizadas.
- b. Plan anual de formación acorde con la normativa actual de aplicación.
- c. Control, valoración y evaluación de las acciones formativas realizadas.
- d. Asignación de los miembros del equipo para cada uno de los trabajos en función, entre otros, del conocimiento, experiencia y capacidad del personal.
- e. Cumplimiento de requisitos en caso de subcontratación de encargos.

En este sentido, el socio responsable, inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número 16165 ha desarrollado durante el ejercicio 2016 las siguientes acciones formativas:

- Actividad docente en cursos de formación de auditores homologados por el ICAC
  - ✓ Máster en Sistemas de Información y Análisis Contable (Universidad de Oviedo).
- Asistencia a cursos
  - ✓ Modificaciones nueva Ley de Auditoría (ICJCE).
  - ✓ Auditoría de la Pyme – caso práctico (ICJCE).
  - ✓ El riesgo de fraude en la auditoría (ICJCE).

## Volumen de negocio

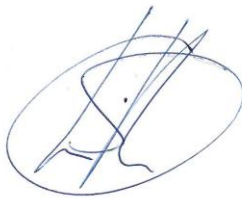
A continuación se desglosa por ingresos el volumen total de la cifra de negocios en el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016:

CONCEPTO	EUROS
Auditoría de cuentas	192.143,76
Formación, subvenciones y otros	19.756,82
Total	211.900,58

## Remuneración de los socios

El socio único de la entidad, tanto en su labor como auditor individual como en la mercantil, obtiene la remuneración anual por la diferencia entre ingresos y gastos del ejercicio económico.

**AUDITORES TERCERA GENERACIÓN, S.L.U.**



**Luis Manuel Fernández Llames**

**SOCIO**