



# Reporte de Transparencia 2020

Marzo 2021



# Contenido

<b>Sección</b>	<b>Pag</b>
<b>Mensaje del Socio Director</b>	<b>01</b>
<b>Panorama general</b>	<b>02</b>
<b>Un año de grandes desafíos</b>	<b>03</b>
<b>Distintivos, certificaciones y reconocimientos</b>	<b>04</b>
<b>Valores Grant Thornton</b>	<b>06</b>
<b>Grant Thornton International Ltd.</b>	<b>07</b>
<b>Gobierno y administración</b>	<b>08</b>
<b>Auditoría Externa</b>	<b>09</b>
<b>Business Advisory Services</b>	<b>10</b>
<b>Business Process Solutions</b>	<b>11</b>
<b>Comercio Exterior</b>	<b>12</b>
<b>Impuestos</b>	<b>13</b>
<b>Precios de Transferencia</b>	<b>14</b>
<b>Sistema de control de calidad</b>	<b>15</b>
<b>Calidad en nuestros servicios</b>	<b>17</b>
<b>Información estadística y financiera</b>	<b>21</b>
<b>Apoyo a Fundaciones</b>	<b>24</b>

Nuestro Reporte de Transparencia es un documento dirigido a clientes, comités de auditoría, entidades reguladoras y público en general. Representa nuestro compromiso con la prestación de servicios profesionales de alta calidad en México.

# Mensaje del Socio Director

## Me complace presentarles el Reporte de Transparencia de nuestra Firma

2020 fue un año de cambios y adaptaciones sobre la manera en la que nos conducíamos profesional y personalmente. Esto ha implicado grandes retos dentro y fuera de nuestra Firma.

Mediante este Reporte de Transparencia, Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C. comparte información sobre su gobierno corporativo, políticas y prácticas de control de calidad que están establecidas para la prestación de servicios profesionales y administración de riesgos, así como información estadística y financiera de la Firma.

El compromiso que tenemos con nuestra gente es esencial para que las condiciones actuales nos permitan seguir brindamos los servicios de calidad que han sido en todo momento la carta principal que tenemos con nuestros clientes.

El futuro para nuestra Firma es claro y lo reafirmamos enfocándonos en garantizar a nuestra gente, clientes y comunidades el soporte que requieren.

**Mauricio Brizuela**  
Socio Director  
Grant Thornton México

**“Si cada uno de nosotros trabajamos sobre el mismo objetivo, nuestro crecimiento será incesante ”**



# Panorama General

Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C. es la Firma mexicana de contadores públicos y consultores de negocios que se ha destacado por su liderazgo en la prestación de servicios personalizados para empresas públicas y privadas

Desde su fundación en 1979, nuestra Firma ha estado comprometida en brindar estos servicios a cada uno de sus clientes con los más altos estándares de operación, tales como ética, calidad profesional, experiencia, compromiso personal y de equipo; manteniendo siempre una comunicación efectiva con los dueños y directores de las empresas.

Nuestra continua ambición es seguir siendo reconocidos como el proveedor líder en brindar servicios profesionales

de alta calidad a las organizaciones dinámicas, ayudándolas a liberar su potencial de crecimiento.

Actualmente contamos con alrededor de 1,000 profesionales en 10 oficinas distribuidas estratégicamente en Aguascalientes, Ciudad de México, Ciudad Juárez, Guadalajara, León, Monterrey, Puebla, Puerto Vallarta, Querétaro y Tijuana, brindando servicios a lo largo de todo el país.



# Un año de grandes desafíos

El 2020 nos puso a prueba, pero la fortaleza, infraestructura y estabilidad de nuestra Firma, nos permitió enfrentar positivamente los retos que marcó un año histórico para la humanidad

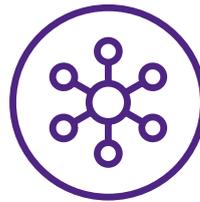
Nuestra estrategia global 2020, **Creciendo Juntos**, se concentró en:



**Nuestra gente**



**Nuestros clientes**



**Nuestras comunidades**



**Nuestra red**

## Somos una Firma resiliente

El 100% de nuestros colaboradores se adaptó a una forma de trabajo vía remota y gracias a los estándares internacionales implementados en la red, hemos mantenido las medidas de seguridad de la información aun trabajando a distancia.

Con las nuevas adaptaciones, surgieron nuevas necesidades, por lo que se realizó el proyecto trabajo a distancia, que incluyó entregar a cada colaborador un escritorio, una silla y un apoyo mensual para internet.

Esto nos ha permitido que todas las líneas de servicio sigan brindado sin interrupciones y desde cada hogar la misma atención y calidad a nuestros clientes.

De igual forma, el programa de capacitación continuó operando a distancia y por primera vez se realizaron más de 50 webinars para nuestros clientes, cubriendo diversos temas de interés que alcanzaron a más de 50,000 personas.



# Distintivos, Certificaciones y Reconocimientos

## Súper Empresas

Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C. fue ubicada dentro del ranking de las Súper Empresas 2020, obteniendo el lugar número 38 de las mejores empresas para trabajar en México.

El ranking anual de la revista Expansión reúne a las compañías donde todos quieren trabajar por su clima laboral y compromiso con sus recursos humanos.

De esta manera reiteramos que somos una de las mejores opciones para trabajar en nuestro país.



## Empresa Socialmente Responsable

Por catorce años consecutivos, nuestra Firma ha sido reconocida como una Empresa Socialmente Responsable.

Este es un distintivo otorgado anualmente en México por el Centro Mexicano para la Filantropía Cemefi y ALIARSE, de esta forma no sólo agregamos valor a la marca, también acreditamos ante nuestra gente, clientes, autoridades y sociedad en general, que somos una organización comprometida con una gestión socialmente responsable como parte de nuestra cultura y que es parte importante de la estrategia de negocio.



EMPRESA  
SOCIALMENTE  
RESPONSABLE

## ISO 9001

Nuestra Firma fue la primera en obtener en México un certificado ISO 9001:2008 para toda su práctica profesional, siendo esta certificación un resultado más del liderazgo que nos ha caracterizado en la búsqueda de la calidad en la prestación de nuestros servicios profesionales. Recientemente nos certificamos con ISO 9001:2015, la norma más reconocida y establecida a nivel mundial de gestión de la calidad.



# Distintivos, Certificaciones y Reconocimientos

Adicionalmente a nuestros distintivos anuales hemos sido también reconocidos como:

## Manager of the Year

Nuestro Socio Director Mauricio Brizuela Arce fue reconocido por la Asamblea Europea de Negocios (Europe Business Assembly) como Manager of the Year and Best Regional Enterprise Awards, un reconocimiento que celebra el éxito de las empresas regionales y los máximos responsables de todos los continentes.



## World TP

Fuimos destacados una vez más como una de las mejores firmas de Precios de Transferencia en México por la mundialmente reconocida revista World Transfer Pricing, elaborada por el International Tax Review. .



## Firma mexicana del año en Precios de Transferencia

Corporate INTL Global Awards reconoce a aquellas firmas que han destacado por su excelencia en la calidad de sus servicios. La decisión es resultado de una detallada investigación, llevada a cabo por los equipos de Corporate INTL, que tiene como objetivo recabar el listado de las firmas consideradas expertas en su especialidad.



# Valores Grant Thornton

Nuestros valores son los principios de actuación que nos rigen y la piedra angular de nuestra estrategia, además de ser una guía para enfrentar y resolver con mayor claridad desde los pequeños hasta los más complejos problemas de cada día



Valor	Funcionamiento	Resultado
<b>Colaboración</b> Trabajar juntos actuar como uno.	Piensa en equipo, no en ti mismo. Haz que otras personas sean mejores. Pide ayuda, da ayuda Crea los mejores recursos para cada situación	Mejores relaciones. Mejores ideas. Mejores resultados.
<b>Liderazgo</b> Crear confianza, marcar la diferencia.	Vive nuestros valores. Actúa con integridad. Animar, inspirar y motivar unos a otros. No te apartes de los desafíos. Resuelve los problemas.	Una empresa de la que la gente quiera ser parte, valorar a los clientes y respetar a las comunidades.
<b>Excelencia</b> Brindar calidad, mejorar constantemente.	Desarrolla tu marca personal. Profundiza en la comprensión del negocio del cliente y anticipa las respuestas. Enfoque riguroso para mejorar la forma en la que brindamos servicios.	Un estándar de calidad y servicio que es reconocido y altamente demandado.
<b>Agilidad</b> Analizar con claridad, actuar con resolución.	Expande tu perspectiva. Ve el panorama general. Anticípate y adaptate. Acepta el cambio. Sé receptivo. Haz que suceda.	Soluciones a la medida entregadas con rapidez y precisión.
<b>Respeto</b> Escuchar con atención, cuidar los detalles.	Descubre lo que es importante para los demás y hazlo importante para ti. Hacer grandes cosas el uno para el otro. Valora nuestras diferencias.	Gran talento. Gente diversa. El mejor lugar para trabajar.
<b>Responsabilidad</b> Reconocer acciones, concientizar el impacto.	Decide, actúa y sé responsable. Busca, acepta y comparte comentarios honestos. Sé un gestor; deja las cosas mejor de lo que las encontraste.	Confiar uno en el otro. Nuestros clientes pueden confiar en nosotros

# Grant Thornton International

Grant Thornton International Ltd. (GTIL) es una sociedad de responsabilidad limitada por garantía, constituida en Inglaterra y Gales

Cada Firma miembro es una entidad legal separada. La membresía en la organización global no hace a ninguna Firma responsable de los servicios o actividades de otras Firmas miembro. Las Firmas miembros llevan el nombre Grant Thornton, ya sea exclusivamente o como parte de su nombre local.

GTIL es una organización que no presta servicios a clientes, los servicios son entregados por Firmas miembro de Grant Thornton en todo el mundo, GTIL y las Firmas miembro colectivamente se conocen como Grant Thornton.

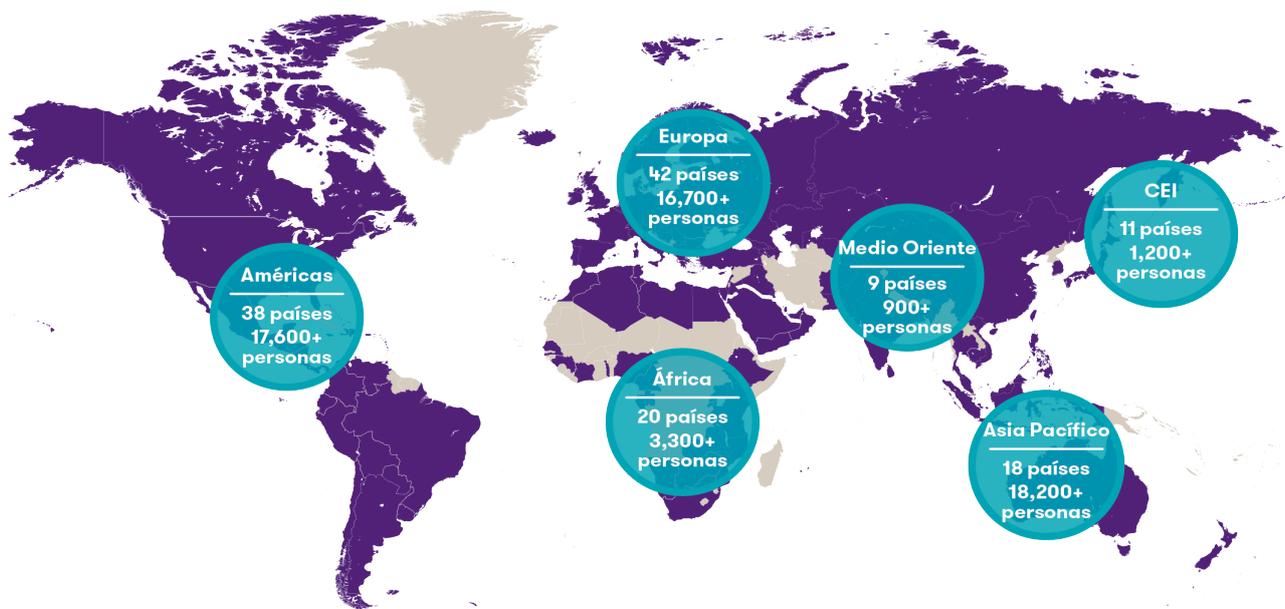
Grant Thornton es una de las organizaciones líderes a nivel mundial de firmas independientes de auditoría, impuestos y consultoría de negocios. Las Firmas miembro de Grant Thornton ayudan a organizaciones dinámicas a liberar su potencial de crecimiento

brindándoles asesoramiento significativo y práctico a través de una amplia gama de servicios.

Equipos proactivos, liderados por socios accesibles en estas Firmas, utilizan su capacidad de análisis profundo, amplia experiencia e instinto para resolver temas complejos en empresas del sector privado, corporaciones que cotizan en bolsa y entidades del sector público.

Las Firmas miembro de Grant Thornton cuentan con más de 58,000 profesionales al rededor del mundo y operan en 138 países, enfocándose en marcar una diferencia para nuestros clientes, colegas y comunidades en las que vivimos.

Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C. es una Firma miembro de Grant Thornton International Limited.



Nuestra experiencia excepcional al cliente nos distingue



US \$5.76 mil millones (ingresos 2020)



58,000+ personas



750+ oficinas



138 países

# Gobierno y Administración



## Socio Director

Nuestro Socio Director, C.P.C. Mauricio Brizuela, es el responsable del liderazgo y administración de Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C.

El rol del Socio Director incluye, además de la administración de la Firma, el desarrollo e implementación de prioridades estratégicas y de políticas y procedimientos a ser ratificados por el consejo de administración. El Socio Director también es responsable del desarrollo, elección y aprobación de nuevas Firmas miembro y corresponsales, de acuerdo con los criterios acordados por el mismo consejo de administración.

## Consejo de Administración

En México, la administración y gobierno de Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C. está a cargo de un Consejo de Administración que está compuesto por un presidente y seis consejeros adicionales.

La elección y nombramiento del presidente y/o miembros del consejo de administración, se lleva a cabo de acuerdo con el reglamento interno de la Sociedad aprobado por la asamblea de Socios.

Se reserva al Consejo de Administración de la Firma, las facultades para tomar las decisiones que sean necesarias para la administración y gobierno de la Sociedad, que se describen en el reglamento interno de la misma.

El Consejo de Administración tiene a su cargo los negocios de la Sociedad, y representa a la misma con todas las facultades de un apoderado general, así también tiene como responsabilidades, presentar a la asamblea ordinaria de socios para su aprobación el informe anual de actividades, proponer a la asamblea de socios la modificación de los estatutos o del reglamento interno de la Sociedad, proponer la modificación del número de miembros del consejo de administración, la admisión o la exclusión de un socio, aprobar la modificación de los porcentajes de distribución de sus utilidades, autorizar la renuncia voluntaria de los mismos, aprobar el establecimiento y modificación a los planes de seguros y retiro, aprobar los permisos temporales de retiro de socios por razones profesionales y proponer la fusión y/o asociación con otras firmas o compañías, etc.

El consejo de administración se reúne una vez al mes.



# Auditoría Externa



Respondemos a los retos de nuestros clientes con alta calidad y soluciones técnicas de alto valor

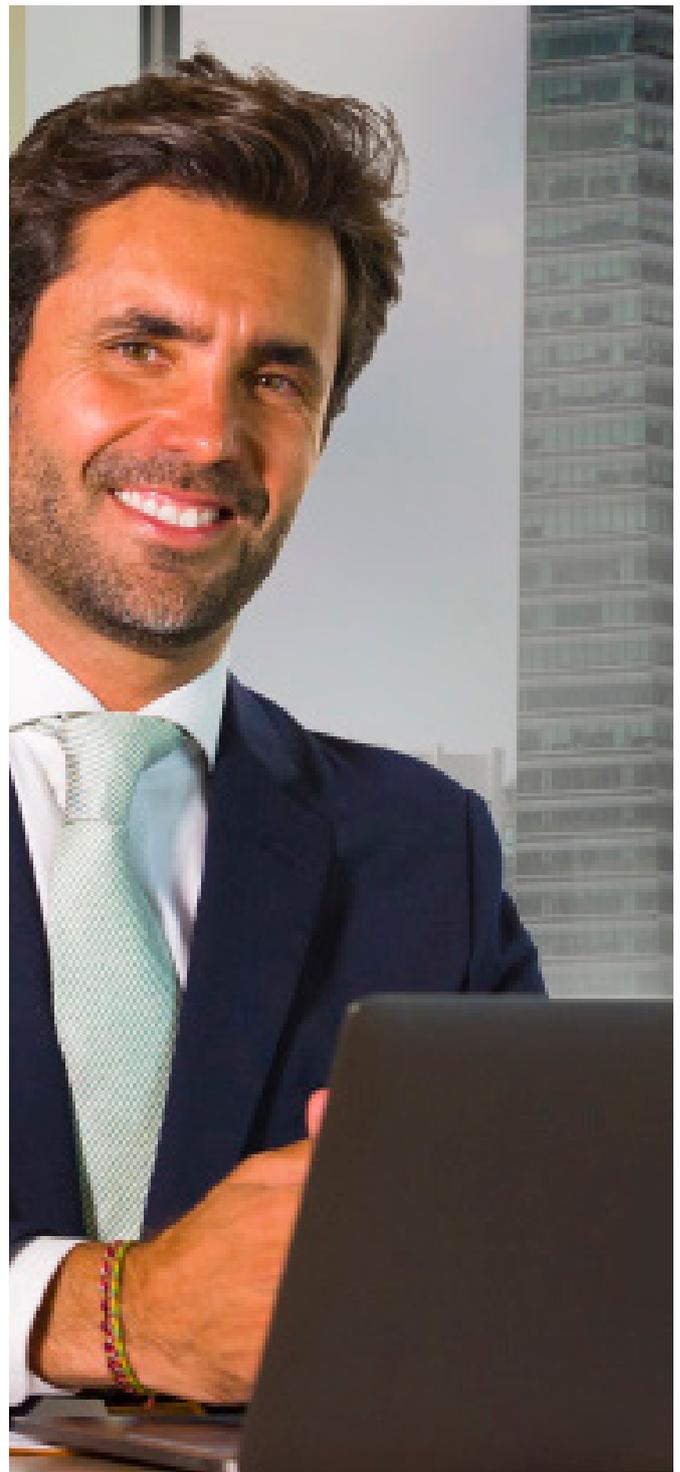
## Conocimiento, capacidad y experiencia

Nuestros equipos tienen el conocimiento, capacidad técnica y experiencia que les permiten asegurar que las auditorías de estados financieros y otros servicios serán llevadas a cabo de acuerdo con las normas y regulaciones aplicables. Nuestros equipos están altamente calificados en el entendimiento y aplicación de:

- Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF)
- Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés)
- Principios de contabilidad estadounidenses (US GAAP, por sus siglas en inglés)
- Marco normativo de la CNBV, CNSF, gubernamental y otros
- Somos una Firma registrada en los EE.UU. (PCAOB) y Canadá (CPAB) para auditar estados financieros de compañías mexicanas que coticen en las bolsas de valores de dichos países

## Servicios de auditoría

- Auditoría de estados financieros
- Revisiones de estados financieros
- Aplicación de procedimientos previamente convenidos y otros servicios de aseguramiento
- Revisión de información financiera incluida en prospectos de colocación de valores
- Adopción de IFRS, conversiones o US GAAP y asesoría en la aplicación y adopción de normas



# Business Advisory Services



## Comprendemos su organización y ofrecemos soluciones orientadas a resultados

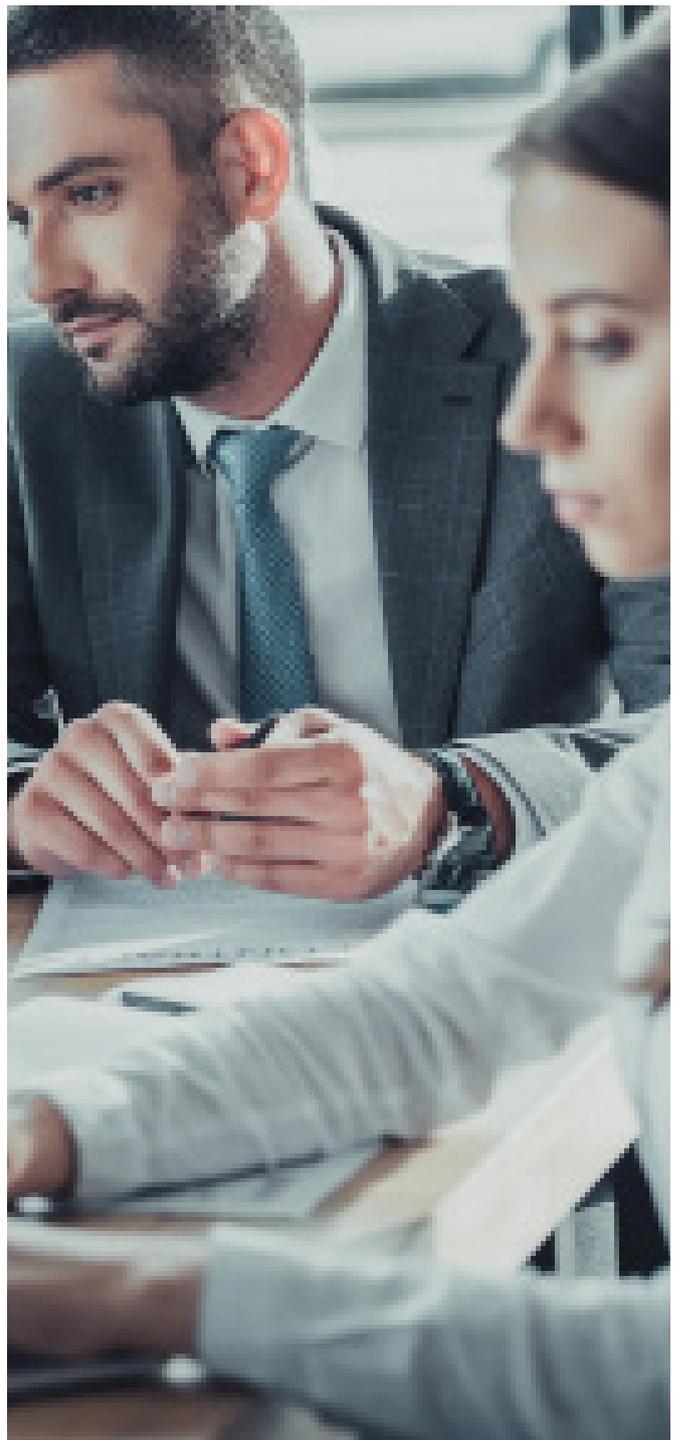
En el área de Business Advisory Services (BAS) ofrecemos certidumbre objetiva e independiente, así como servicios de asesoría diseñados para agregar valor y mejorar las operaciones de su empresa.

Hoy en día el entorno de los negocios es cambiante. El manejo del riesgo se ha convertido en una situación compleja; asimismo, las expectativas de los accionistas, de los consejeros de gobierno corporativo y el ambiente de control se han incrementado de una manera única. Las empresas deben crear e implementar controles internos que salvaguarden los activos y procesos del negocio.

A través de procedimientos y metodologías probados con enfoque al riesgo, ayudamos a las compañías a reforzar y mejorar la efectividad operativa del gobierno corporativo, controles internos y administración de riesgos.

## Servicios de BAS

- Consultoría de negocios
- Consultoría forense
- Valuaciones, fusiones, adquisiciones y due diligence
- Gobierno corporativo y administración de riesgos
- Auditoría interna
- Prevención y detección de lavado de dinero y prácticas anticorrupción
- Recuperación y reorganización
- Tecnología de información



# Business Process Solutions



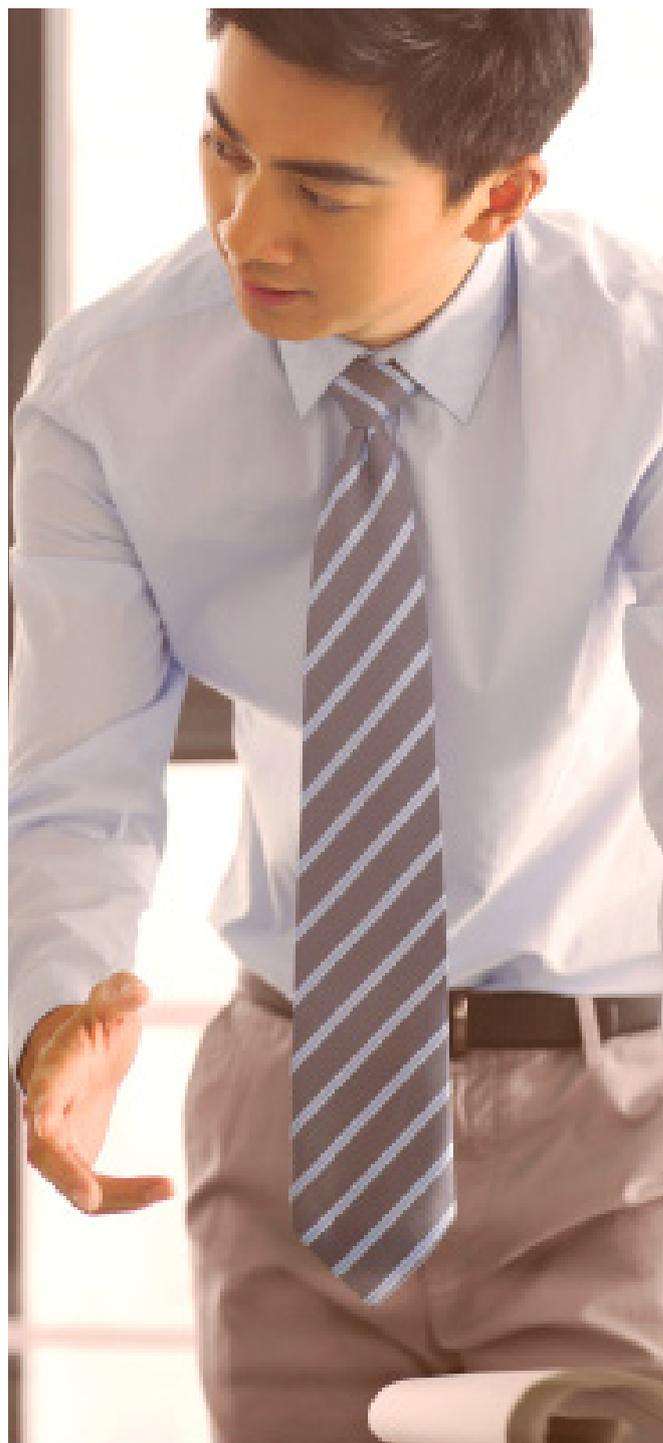
## Servicios especializados en externalización contable, fiscal y de nómina

El servicio de Business Process Solutions (BPS) es un factor clave en su estrategia de administración de negocios, ya que es una herramienta efectiva que potencia los beneficios de la pequeña y mediana empresa. Le permite centrar la atención en objetivos específicos y hace flexible su estructura ante cambios del contexto económico, aumentando el perfil competitivo de su organización.

Nuestra división presta una variedad de servicios que van desde los procedimientos necesarios para empezar un nuevo negocio hasta las complejas tareas administrativas requeridas para competir en la economía global actual. Esto le permite agilidad de respuesta y una reducción de costos significativa para su empresa. En la metodología de trabajo de los servicios de BPS, las entidades transfieren la administración contable a nuestros especialistas, elevando los estándares de su empresa a un nivel de calidad internacional.

### Servicios de BPS

- Registros contables y contabilidad electrónica
- Cumplimiento tributario
- Procesamiento de nómina
- Cuentas por pagar y tesorería
- Facturación electrónica
- Apoyo en el establecimiento de nuevos negocios
- Contabilidad en NIIF para fondos de inversión CKD, CERPIS y CEBUR, e informes obligatorios (XBRL) para la CNBV y BMV.
- Servicios de back-office



# Comercio Exterior



**Ante la creciente globalización de los mercados, los especialistas en materia de Comercio Exterior de Salles, Sainz - Grant Thornton, S.C. están comprometidos a proporcionar servicios integrales de calidad**

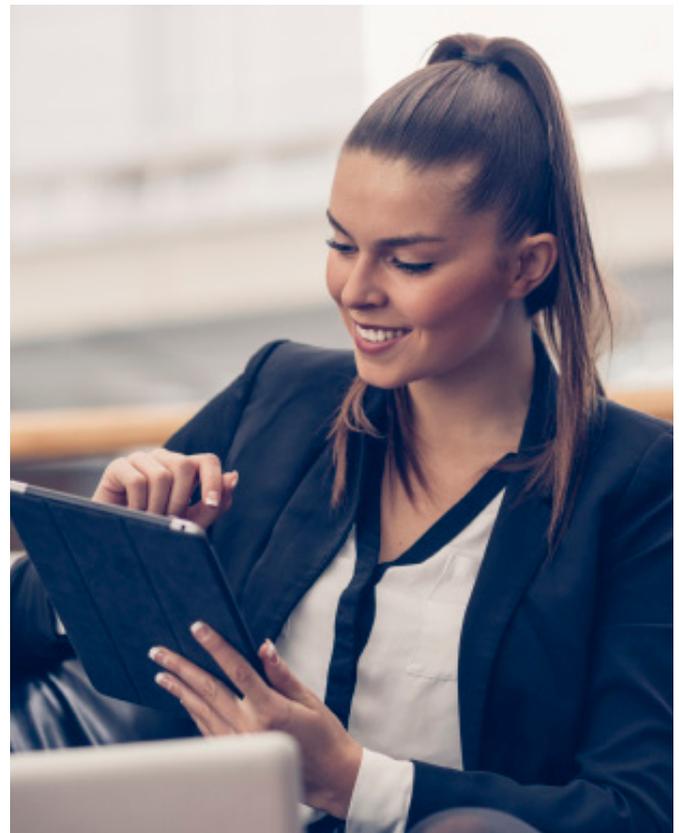
En la división de Comercio Exterior trabajamos con la red mundial de oficinas de Grant Thornton International para ofrecer servicios integrales y oportunos, necesarios para dar respaldo a los negocios internacionales que nuestros clientes realizan con y desde México.

Con el fin de detectar irregularidades, prevenir riesgos por incumplimiento, optimizar sus operaciones y aprovechar estímulos fiscales, ofrecemos a nuestros clientes servicios como:

- Capacitación y asesoría continua sobre impuestos al comercio exterior y valoración aduanera
- Servicios de outsourcing encaminados a apoyar a nuestros clientes en el control y gestión de sus operaciones de comercio exterior
- Ajustes derivados de precios de transferencia y su efecto para fines aduaneros
- Auditoría interna y diagnósticos, con la finalidad de asegurar el correcto cumplimiento de las diversas obligaciones aduaneras
- Atención de requerimiento por parte de las diversas autoridades fiscales-aduaneras
- Certificación de origen, entre otros

## Servicios de Comercio Exterior

- Consultoría
- Auditoría interna y diagnósticos de cumplimiento
- Programa para el fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX)
- Programas de Promoción Sectorial (PROSEC)
- Decreto que establece la devolución de impuestos de importación a los exportadores (Draw-back)
- Registro en el esquema de certificación de empresas (RECE)
- Regla octava



# Impuestos



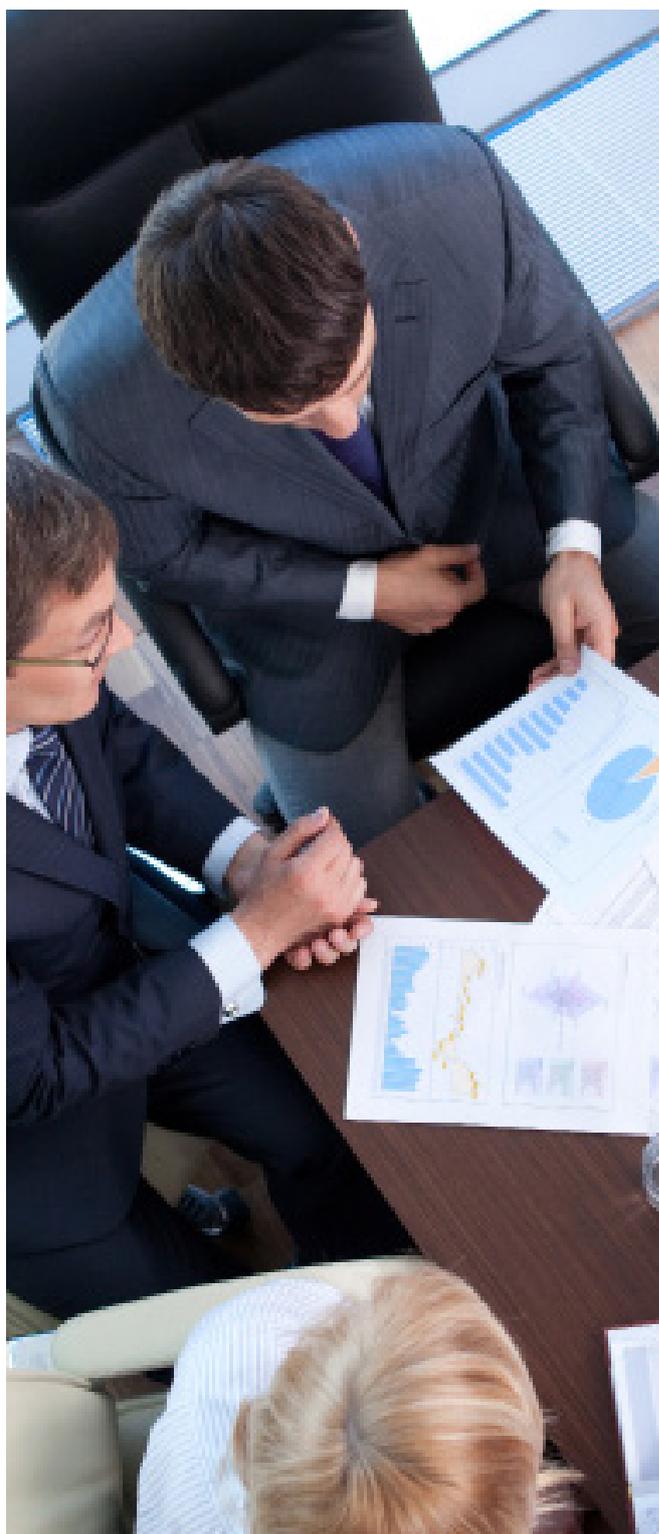
**Estamos enfocados en apoyar a nuestros clientes de acuerdo a sus características específicas**

Los impuestos pueden ser un problema sin el asesoramiento adecuado. Las leyes fiscales en México sufren constantes modificaciones y su interpretación resulta muy compleja. A través de expertos en la materia ofrecemos diversos servicios que se desarrollan de acuerdo a las características particulares del negocio de cada uno de nuestros clientes, considerando dimensiones, sector, ubicación geográfica y jurisdicciones.

Tenemos la capacidad y experiencia asesorando a grandes multinacionales, empresas del sector privado, así como entidades de interés público. Le ayudaremos a cumplir correctamente con sus obligaciones fiscales, tanto locales como internacionales.

## Servicios de impuestos

- Consultoría y asesoría fiscal
- Auditoría de compra
- Consultoría fiscal internacional
- Impuestos indirectos
- Gestión ante autoridades fiscales



# Precios de Transferencia



Ser parte de Grant Thornton nos permite cubrir sus necesidades

México, como país miembro de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), adoptó desde 1995 las disposiciones relacionadas con los precios de transferencia, que encuentran su fundamento en la Ley del Impuesto sobre la Renta y las propias guías de la OCDE para este tópico.

La experiencia de más de 20 años y la capacidad de los más de 40 profesionales que integran nuestro equipo a nivel nacional garantizan el más alto nivel de calidad técnica en todos los servicios que prestamos a nuestros clientes nacionales e internacionales.

Gracias a ello, nuestra práctica ha sido reconocida en varias de las publicaciones internacionales más importantes a lo largo de los años.

## Servicios de Precios de Transferencia

- Asesoría en materia de precios de transferencia
- Estudios de precios de transferencia
- Preparación y obtención de APA's y "Safe Harbor"
- Reestructuras corporativas y modelos de negocios
- Valuaciones de empresas e intangibles
- Asesoría para optimizar el cumplimiento de reglas BEPS



# Sistema de Control de Calidad



**Nuestro sistema asegura que todo el personal profesional se adhiere a las políticas y procedimientos establecidos por la Firma**

También aseguramos cumplimiento con las normas profesionales, nacionales e internacionales y las leyes y regulaciones aplicables, durante la prestación de nuestros servicios.

El sistema incluye medidas de administración de riesgos y proporciona confiabilidad a nuestros clientes en nuestro actuar profesional.

El sistema de control de calidad se compone de políticas y procedimientos descritos en manuales, documentos e instrucciones de trabajo, formatos y herramientas de cómputo que apoyan a nuestro personal profesional para cumplir adecuadamente con sus responsabilidades y funciones inherentes al cumplimiento de los pronunciamientos en materia de control de calidad.

Para mantener estándares de calidad y de administración de riesgos en la prestación de nuestros servicios, a un nivel adecuado, nuestro sistema de control de calidad incluye los siguientes componentes principales:

## Consultas profesionales

Nuestros equipos de trabajo se conforman de una combinación de profesionales con la capacidad técnica y experiencia que satisfacen los requerimientos que cada servicio profesional necesita para la diversidad de nuestros clientes.

Estos equipos de trabajo cuentan también con el apoyo de otros profesionales de la Firma, identificados como expertos, que pueden ser consultados en caso de que el equipo de trabajo se enfrente con alguna situación técnica especializada que requiera de una segunda opinión, antes de llegar a una resolución definitiva en nuestro carácter de auditores o consultores.

Nuestros procedimientos en materia de consultas incluyen la adecuada documentación y generación de evidencia de que las mismas fueron llevadas a cabo, en cumplimiento con las normas profesionales.

## Revisiones de control de calidad

Nuestra metodología de auditoría requiere de una evaluación de la naturaleza del trabajo a realizar y del equipo de auditoría que deba intervenir, adicionada con otros aspectos sensibles relacionados con la complejidad de la operación de nuestros clientes, que debe ser considerada para determinar el nivel de riesgo de cada auditoría.

Dicho nivel de riesgo puede requerir la intervención de un socio adicional al equipo de trabajo establecido, que participe como “revisor de control de calidad” de los aspectos sensibles de nuestro trabajo de auditoría, interviniendo en las etapas clave de la misma, para proporcionar una seguridad razonable

## Monitoreo interno

El área de Control de Calidad de la Firma tiene como función principal, el aseguramiento del cumplimiento de las políticas y procedimientos que conforman nuestro sistema.

Su labor consiste en hacer revisiones internas al proceso operativo de nuestras prácticas de auditoría de estados financieros y otros servicios relacionados (assurance), impuestos y consultoría. Anualmente, esta área establece un programa de revisión que incluye a todos los componentes de nuestro sistema de control de calidad ejecutado durante el año, informando los resultados del mismo al consejo de administración y generando las acciones correctivas necesarias para lograr la mejora continua en la prestación de los servicios de la Firma.

**Hay un enfoque global en la mejora continua de la calidad de la prestación de servicios y procedimientos para supervisar la calidad y la metodología de gestión de riesgos**

## Sistema de administración de calidad

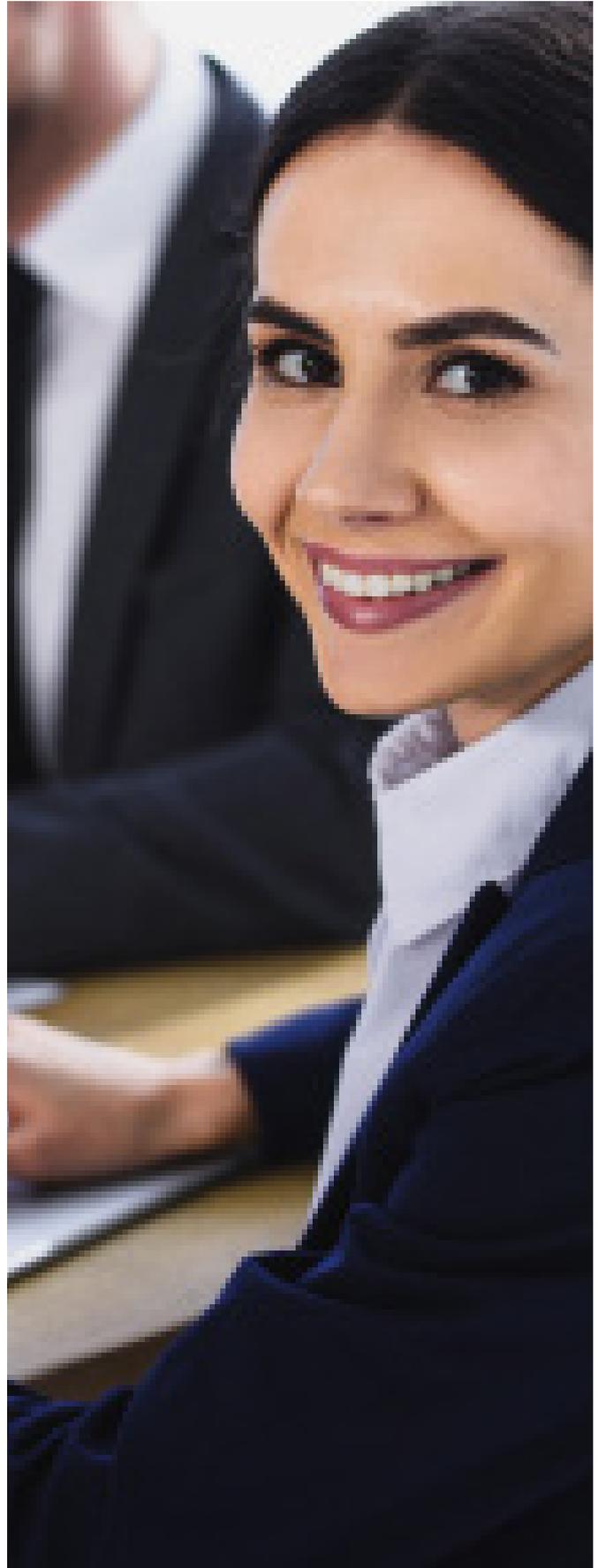
En la búsqueda de la mejora continua de nuestra práctica profesional, la Firma cuenta también con un Sistema de Administración de Calidad que está certificado bajo la Norma Internacional ISO 9001:2015, el cual apoya la certeza de cumplir con los requerimientos del cliente en la prestación de nuestros servicios, a través de diversas actividades como asegurar adecuadamente los requisitos que nuestros clientes solicitan antes de la prestación del servicio, el cumplimiento del personal profesional con las políticas y procedimientos establecidos, encuestas personalizadas de la satisfacción de nuestros clientes sobre nuestros servicios prestados y existencia de canales de comunicación disponibles y abiertos hacia la dirección general de la Firma.

Nuestras políticas de calidad consideran tanto la seguridad y confidencialidad de la información de nuestros clientes, como la resultante de la prestación de nuestros servicios, así como la que establecen las normas profesionales. Trabajar y prestar nuestros servicios en un ambiente electrónico requiere de un mayor cuidado respecto de la seguridad de la información. Es por eso que se tienen implementadas políticas y procedimientos en materia de seguridad de tecnología de información, para mantenerla de manera constante y a un nivel razonable, a través de respaldos, servidores dedicados al almacenamiento, acceso remoto a recursos tecnológicos, restricciones de acceso y revisiones de mantenimiento y monitoreo.

## Monitoreo externo

La Norma de Control de Calidad, emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., requiere que las firmas, independientemente de su tamaño y número de socios, tengan un sistema de control de calidad para los servicios profesionales que prestan. Para asegurar que este sistema de control de calidad exista y se cumpla, es necesario hacer revisiones, como ha quedado establecido en la Norma de Revisión del Sistema de Control de Calidad.

Actualmente, la Comisión Técnica de Calidad del propio Instituto está desarrollando los mecanismos necesarios para llevar a cabo estas revisiones, incluyendo la periodicidad con que las mismas se implementan.



# Calidad en Nuestros Servicios



## Grant Thornton considera que la calidad es un elemento esencial de nuestro negocio

Se han establecido pronunciamientos a ser cumplidos por los auditores externos que prestan servicios a empresas de industrias específicas o de ciertas características, y que implican el establecimiento de un sistema de control de calidad que por lo menos asegure su cumplimiento, como lo son:

- Empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores reguladas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores
- Empresas del sector financiero (bancos, aseguradoras, tenedoras de grupos financieros, casas de bolsa, arrendadoras financieras, fondos de inversión, etc.) reguladas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas
- Empresas pertenecientes o administradas por las diferentes entidades o secretarías del Sector Público de nuestro país reguladas por la Secretaría de la Función Pública

En general, las reglamentaciones establecidas por estos reguladores les dan el derecho de hacer revisiones a las Firmas de auditores respecto de la calidad de la documentación de auditoría por los servicios prestados a estas empresas.

La periodicidad de estas revisiones varía dependiendo del regulador y de su programación interna de revisiones anuales, pero cualquiera de ellos podría decidir revisar la práctica de nuestra Firma en cualquier momento.

La última revisión que tuvo nuestra Firma de esta naturaleza fue en el año 2019, por parte de la Secretaría de la Función Pública, mostrando resultados satisfactorios para este regulador sobre la evaluación que hicieron a los papeles de trabajo, los cuales cumplen con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Gubernamentales aplicables.

## Sistema de control de calidad de Grant Thornton International Ltd.

Uno de los pilares de la estrategia global de GTIL es apoyar a las Firmas miembro en la prestación de servicios al cliente, sistemáticos y de alta calidad a nivel mundial.

El control de calidad de los servicios que prestan las Firmas miembro, en especial el de auditoría, es supervisado por el director mundial de control de calidad.

Bajo su dirección, las Firmas miembro reciben lineamientos sobre el diseño e implementación de sus propios sistemas de control de calidad de acuerdo con la Norma Internacional de Control de Calidad ISQCs 1 “Control de Calidad para Firmas que Realizan Auditorías y Revisiones de Información Financiera Histórica y Otros Trabajos de Auditoría y Servicios Relacionados”, emitida por The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) lo cual brinda a GTIL, y a sus propias Firmas miembro la suficiente seguridad de que su personal cumple con las normas profesionales aplicables y con las políticas y procedimientos de GTIL

## Revisiones internas nacionales

Todas las Firmas miembro, independientemente de su tamaño, están obligadas a contar con un programa efectivo de inspección interna de su sistema de control de calidad. GTIL ha desarrollado un modelo para la revisión interna del control de calidad. Este modelo incluye lineamientos, programas de trabajo, formularios y un reporte borrador, los cuales han sido preparados tomando a la ISQC 1 como punto de referencia, y están disponibles para todas las Firmas miembro.

La responsabilidad de la estrategia de auditoría mundial recae en el líder global y en un comité asesor que lo apoya en el desarrollo de estrategias e implementación



## Grant Thornton Audit Review - GTAR

El programa Grant Thornton International Audit Review (GTAR) es parte de los procedimientos generales de monitoreo y aseguramiento de la calidad de GTIL y bajo este programa toda Firma miembro que presta servicios de auditoría, ya sea a empresas públicas o privadas, está sujeta a una inspección al menos una vez cada tres años.

El principal objetivo del programa GTAR es monitorear el cumplimiento de la Firma miembro con las políticas y procedimientos y el uso de las herramientas que ayudan a promover la calidad a lo largo de la Organización GTIL

### PCAOB

La Firma está registrada ante el PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board). Desde su registro, la Firma es sujeta a inspecciones de control de calidad de dicho organismo en periodos de cada tres años.

La última inspección realizada fue en febrero de 2017. El alcance de la misma comprendió la implementación efectiva de nuestro sistema de control de calidad para la práctica de auditoría de estados financieros, así como la revisión de los papeles de trabajo de las auditorías de tres de nuestros clientes por los años terminados en diciembre de 2015 y marzo de 2016.

Hemos recibido el informe definitivo de dicha inspección en diciembre de 2017 y la Firma está llevando a cabo las acciones necesarias para mejorar los procesos de nuestra práctica, y así seguir asegurando la consistencia en la calidad de nuestros trabajos sujetos a la normatividad de la SEC (U.S. Securities and Exchange Commission) y del PCAOB.

Los resultados de las revisiones han sido satisfactorios para la Firma

### Comité asesor de administración de riesgos

Una parte integral de la implementación de la estrategia global de GTIL es la administración y mitigación de riesgos a lo largo de la Organización global y de nuestra Firma.

El director ejecutivo internacional de asuntos de riesgos y regulatorios encabeza estos esfuerzos, los cuales incluyen:

1. Identificar los riesgos inherentes en la estrategia global para después desarrollar políticas y procedimientos que ayuden a mitigar o eliminar dichos riesgos

2. Integrar la administración de riesgos a cada una de las áreas globales de la práctica profesional, funciones globales internas (como marketing y tecnología de la información), así como trabajar con las Firmas miembro para asistir y apoyar la implementación de las políticas y procedimientos globales de administración de riesgos.

Las áreas cubiertas por las políticas y procedimientos globales de administración de riesgos incluyen la independencia, la aceptación de clientes de las Firmas miembro y la reaceptación de clientes.

La aceptación y reaceptación de clientes están considerados como uno de los pilares fundamentales de este enfoque. Para estos efectos, por ejemplo, dada su importancia, ciertos trabajos de auditoría que cumplen con uno o más criterios definidos de riesgo son turnados al comité asesor de aceptación de clientes para su aprobación, el cual cuenta con un software que centraliza el proceso de revisión global y aprobación para la aceptación y reaceptación de clientes.

### Comité asesor de aceptación de clientes

El director ejecutivo de asuntos de riesgos y regulatorios preside el comité asesor de aceptación de clientes, el cual se reúne semanalmente para revisar las propuestas enviadas por las Firmas miembro para la aceptación y reaceptación de trabajos de auditoría que cumplen ciertos criterios de riesgo, incluyendo, pero no limitados a, la dimensión del trabajo, el tamaño del cliente / cliente potencial, la complejidad de su operación y si es un cliente público o privado.

El comité asesor de administración de riesgos está compuesto por socios líderes de administración de riesgos de las Firmas miembro, junto con representantes de cada línea de servicio, el director mundial de control de calidad, y el director legal de GTIL.

El comité hace recomendaciones respecto de las políticas y procedimientos de administración de riesgos al Consejo Global de GTIL.

Estas políticas y procedimientos establecen normas y lineamientos sobre el modo en el cual cada Firma miembro debe manejar la administración de riesgos.



## Metodología global de auditoría y tecnología

Cada año se realiza una importante inversión en desarrollo de metodología, tecnología, capacitación, comunicaciones y orientación hacia la mejora continua de la calidad de la auditoría.

En 2012 GTIL mejoró sus herramientas de auditoría en apoyo a las Firmas miembro proporcionándoles una guía de aplicación en forma de boletines sobre la auditoría en curso y cuestiones de contabilidad.

La metodología de auditoría global se les proporciona a los miembros de los equipos de auditoría de la Firma con una clara y directa relación entre los riesgos de información financiera identificados, los controles internos que se ocupan de los riesgos y de procedimientos de auditoría.

Este enfoque permite a los equipos de auditoría juzgar cómo el ambiente actual afecta la información financiera de la entidad, y cómo desarrollar una adecuada respuesta de auditoría.

La metodología de auditoría mundial incluye los procesos integrados de control de calidad como, por ejemplo, las políticas y procedimientos para revisión de control de calidad del trabajo.

Grant Thornton aplica la metodología global de auditoría utilizando la suite “Voyager: una integración apropiada de herramientas de software.”

La suite actualmente incluye:

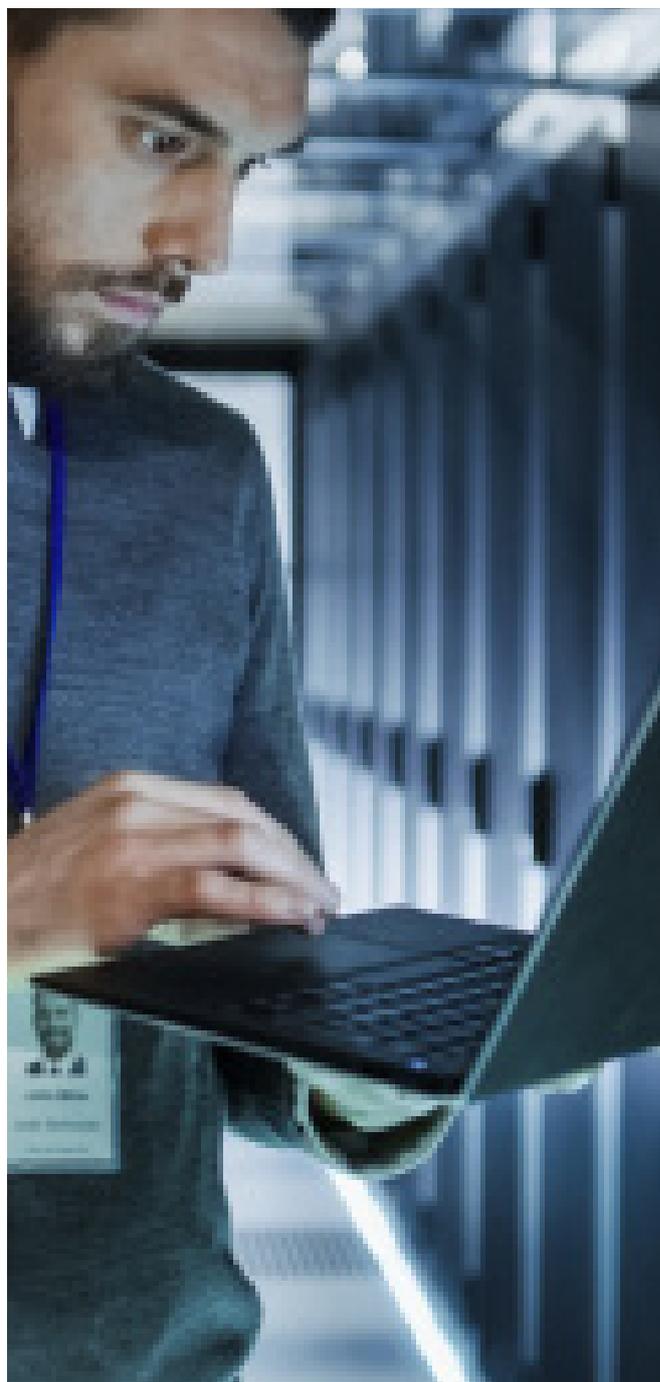
**Voyager™** - herramienta para ayudar a los equipos de auditoría en la identificación de los riesgos de los estados financieros y la vinculación con los procesos y controles internos establecidos para hacer frente a esos riesgos.

El Voyager también ayuda a los equipos de auditoría en la documentación, evaluación y prueba de los controles internos. Un balance de comprobación y papeles de trabajo.

**Sistema de información Voyager, seguimiento (VIS)** - aplicación que proporciona a las Firmas miembro la posibilidad de ver la información sobre sus clientes de auditoría contenidas en archivos Voyager; gestionar y supervisar las políticas de revisión concurrentes; controlar y supervisar el proceso de períodos anuales y provisionales, y el control del almacenamiento y protección de archivos Voyager archivados.

**TBeam™** - un balance de comprobación y una herramienta de generación de papeles de trabajo que está totalmente integrado con Voyager, permitiendo a los equipos de auditoría actualizar automáticamente las hojas con los cambios en el balance de comprobación, realizar procedimientos analíticos, evaluar errores y crear documentos de trabajo estándar y personalizados.

**Client acceptance** - aplicación que hace cumplir las políticas y procedimientos que cada firma miembro debe adoptar para aceptar un nuevo compromiso de auditoría.





## Ética e independencia

La variedad de clientes de nuestra Firma y de las demás Firmas miembro de GTIL, nos obliga a seguir estrictos estándares de cumplimiento en materia de conflictos de interés, ética e independencia, tanto de nuestra práctica profesional local como la de cada país en donde las empresas de nuestros clientes están constituidas legalmente y operan.

A nivel internacional, este componente ha cobrado una gran trascendencia, al grado de tener que establecer procedimientos y sistemas específicos que coadyuven al constante monitoreo de la actividad de nuestra Firma en la propuesta de nuestros servicios, asegurando que los mismos puedan ser prestados con total independencia a nuestros clientes de auditoría y de otros servicios, incluyendo a clientes transnacionales.

Se requiere que nuestro personal profesional tenga una importante participación activa en este proceso, incluyendo su manifestación por escrito de no tener conflictos de interés e independencia, que puedan amenazar la prestación de los servicios a nuestros clientes.

## Manual de ética y control de calidad

Nuestra Firma y su personal cumplen con los códigos de ética del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y de la International Federation of Accountants (IFAC) y con la Norma Internacional de Control de Calidad (ISQC).

Si bien ésta última norma está enfocada a la prestación de servicios de auditoría, también en la misma se tratan ciertos requerimientos de gobierno corporativo y supervisión que son estrictamente cumplidos por nuestra Firma.

## Control de relaciones



Las normas profesionales requieren que nuestra Firma y el personal de todas nuestras líneas de servicio mantengan la objetividad al prestar servicios a los clientes. Esta objetividad puede verse amenazada cuando al mismo cliente se le prestan dos o más servicios diferentes. Para los servicios de auditoría y algunas otras líneas de servicios, el mantener la independencia respecto del cliente es un elemento esencial de objetividad bajo las normas profesionales aplicables.

El llevar a cabo revisiones de conflictos potenciales de interés y/o amenazas a la independencia (referidos conjuntamente como “control de relaciones”) antes de presentar una propuesta de servicios constituye una importante precaución contra estas amenazas a la objetividad.

Nuestra Firma y Grant Thornton International Limited, han instituido una política que establece un enfoque estandarizado para la revisión de estos controles en el caso de relaciones potenciales en las que el cliente cuenta con operaciones internacionales.



# Información Estadística y Financiera

La red global de Grant Thornton registró un crecimiento de 6.4% en toda la red, con un total de ingresos combinados de Firmas miembro de \$5.72 mil millones de dólares al 30 de septiembre de 2019

Los ingresos por honorarios que alcanzó Salles Sainz Grant Thornton al 31 de julio de 2020 fueron de \$578.3 millones de pesos

## Oficinas

La filosofía de nuestra Firma ha sido lograr el crecimiento de nuestra Organización en la República Mexicana, a través de contar con oficinas propias en las principales ciudades del país, que formen parte integral de nuestra estructura.

Las oficinas de representación están constituidas por firmas locales que temporalmente y durante un periodo de transición, están en esa calidad, ya que los contratos respectivos de representación establecen claramente que una vez que se logren ciertos objetivos planteados en materia de ingresos, control de calidad y administración, se lleven a cabo las fusiones correspondientes para que dichas firmas y su personal se integren legalmente a la nuestra.

Estamos constantemente en el proceso de identificar firmas afines a nuestra Organización en varias ciudades.

Al día de hoy contamos con oficinas en:

- Aguascalientes
- Ciudad Juárez
- Ciudad de México
- Guadalajara
- León
- Monterrey
- Puebla
- Puerto Vallarta
- Querétaro
- Tijuana

## Personal profesional

Al 31 de diciembre de 2020, Salles Sainz Grant Thornton, se encuentra conformada por un total de 996 colaboradores con experiencia en las distintas áreas de servicios.

**745** Profesionales y administrativos

**113** Asociados

**54** Socios

## Experiencia profesional en industrias

Nuestra Firma tiene experiencia en prácticamente todas las industrias, acumulada en los últimos 40 años, sin embargo, se ha especializado en Manufactura, Seguros, Servicios Financieros, Turismo, Educación, Servicios, Gubernamental, Construcción y Maquiladora.



## Información al 31 de diciembre de 2020 sobre el número total de nuestros colaboradores por oficina



## Ingresos de nuestra Firma

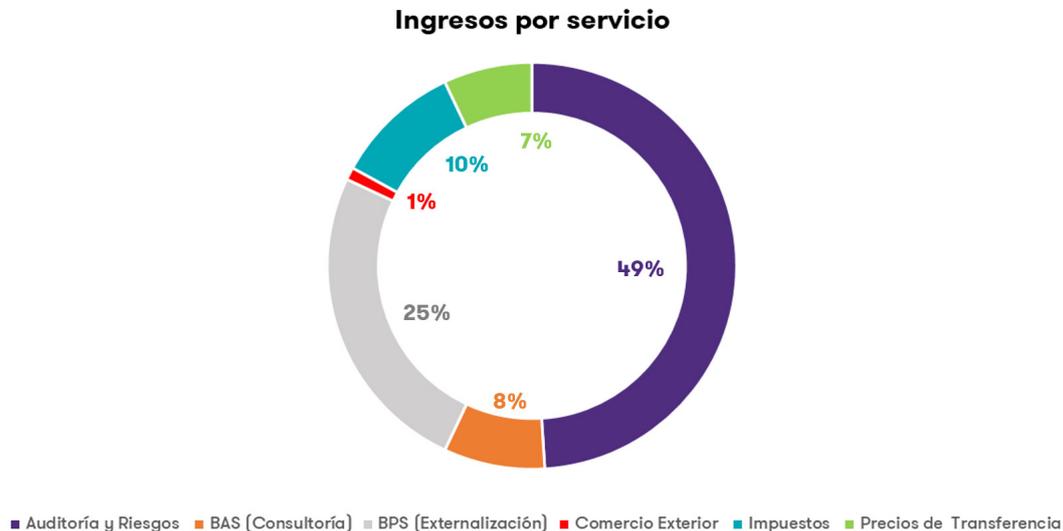
El crecimiento de los ingresos de la Firma ha tenido una actividad muy dinámica durante los últimos años, con un crecimiento sostenido. Los objetivos alcanzados este año en particular, nos permiten tener un futuro sólido.

Es importante señalar que, para actuar con independencia, ningún cliente y sus partes relacionadas representan más del 5% de nuestros ingresos.

### Ingresos por millones de pesos en los últimos años



Al 31 de julio de 2020, la totalidad de los ingresos de la Firma está compuesta porcentualmente de la siguiente manera:



## Ingresos de Grant Thornton International Limited

Durante los últimos años, y a pesar de la crisis económica global, los ingresos de las firmas miembro de GTIL, también se han incrementado y han convertido a nuestra Organización en una de las más dinámicas en este renglón a nivel mundial.

### Ingresos 2018 vs 2019\*

REGION	INGRESOS TOTALES 2019 (US\$M)	% DE INGRESOS EN 2019	INGRESOS TOTALES 2018 (US\$M)
AFRICA	125	2.2%	176
AMERICA	2,618	45.8%	2,494
ASIA PACIFICO	1,051	18.4%	947
CEI	36	0.6%	34
EUROPA	1,834	32.1%	1,752
MEDIO ORIENTE	57	0.1%	43
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$5,720</b>	<b>100%</b>	<b>\$5,445</b>

SERVICIOS	INGRESOS 2018 (USDm)	INGRESOS 2019 (USDm)	% DE CAMBIO 2019 VS 2018
AUDITORIA	2,143	2,253	3.4%
IMPUESTOS	1,192	1,250	4.8%
CONSULTORIA	1,918	2,063	7.0%
OTROS	145	154	6.3%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$5,445</b>	<b>\$5,720</b>	<b>5.1%</b>

\* Las cifras de porcentaje de crecimiento se han redondeado al decimal más cercano.

# Apoyo a Fundaciones



## Fomentamos la participación en diversas actividades de Responsabilidad Social a todo el personal de nuestra Firma

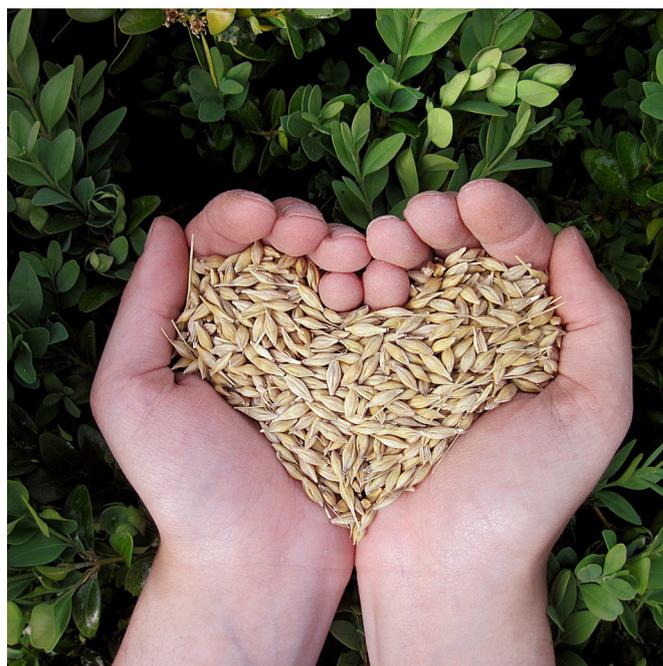
La finalidad es ayudar a los sectores más vulnerables de nuestras comunidades por medio de diferentes iniciativas y proyectos que apoyan a diferentes causas, y necesidades. Las siguientes son algunas fundaciones que hemos apoyado en los últimos años

- Fraternidad sin Fronteras
- FEYAC - Programa de Intervención Comunitaria Integral y participativa
- Alimento para Todos
- Nariz Roja
- Cruz Roja Mexicana
- Fondo de despensa MX
- Aquí Nadie se Rinde
- Save the Children México
- Luz de Vida
- Biblioteca Comunitaria del Centro de Artes y Oficios Tiempo Nuevo
- Asilo de Nuestra Señora de Fátima
- Casa Hogar Príncipe de Paz
- Casa Hogar Sagrada Familia
- Casa Club del Adulto Mayor Los Altos
- Casa de las Lunas
- Asilo de Ancianos San Judas Tadeo
- Asilo Luz al Ocaso
- DIF Casa del Abuelo
- Club de Descanso para Adultos Mayores
- Fundación MAJOCCA

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020, el apoyo realizado gratuitamente a estas fundaciones con aportaciones en efectivo a las mismas representó un total de \$819,298 pesos.

Además, los colaboradores de nuestra Firma participan aportando voluntariamente, insumos para diferentes campañas o tiempo a cada una de ellas

Como parte de la estrategia global el proyecto de GT in the Community, se realiza anualmente en el mes de septiembre. Este evento trata de unirnos y celebrar la gran labor que realizamos durante todo el año, además de ofrecer una oportunidad para que a nivel global nuestra gente sea parte de las actividades de un CSRday, y poder Actuar, Comproterse y Compartir con nuestras comunidades.



# Grant Thornton es una de las organizaciones líderes en el mundo que brinda servicios de Auditoría, Impuestos y Consultoría de Negocios

Por más de 100 años, Grant Thornton ha brindado servicios a organizaciones que buscan crecer, adaptarse a las condiciones del mercado, tratar eventualidades y transacciones complejas que operan a nivel internacional.

Somos el asesor de negocios líder cuyas Firmas miembro ayudan a organizaciones dinámicas de todo el mundo a liberar su potencial de crecimiento, ofreciendo soluciones con una visión hacia el futuro a través de una combinación de conocimientos técnicos, experiencia comercial y juicio intuitivo.

Nuestra sólida red global combinada con nuestra comprensión tanto del mercado local como de las economías dinámicas en todo el mundo, dan como resultado que Grant Thornton pueda apoyarle sin importar dónde realice sus negocios.

Le invitamos a conocer con más detalle los servicios que prestamos en cada una de nuestras divisiones visitando nuestra página web:

**[www.grantthornton.mx](http://www.grantthornton.mx)**

También ponemos a su disposición nuestros números telefónicos, donde con gusto le atenderemos:

<b>Aguascalientes</b>	<b>52 449 925 7747</b>	<b>Monterrey</b>	<b>52 818 335 7536</b>
<b>Ciudad de México</b>	<b>52 555 424 6500</b>	<b>Puebla</b>	<b>52 222 224 7459</b>
<b>Ciudad Juárez</b>	<b>52 656 629 0188</b>	<b>Puerto Vallarta</b>	<b>52 322 224 1297</b>
<b>Guadalajara</b>	<b>52 333 817 4480</b>	<b>Querétaro</b>	<b>52 442 229 1548</b>
<b>León</b>	<b>52 442 229 1548</b>	<b>Tijuana</b>	<b>52 664 207 0050</b>

#### **Oficina Central:**

Ciudad de México  
Periférico Sur 4348  
Jardines del Pedregal  
04500 Ciudad de México  
SallesSainz@mx.gt.com



© 2020 Salles, Sainz - Grant Thornton S.C. Todos los derechos reservados

© Salles Sainz Grant Thornton S.C., es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y sus firmas miembro no forman una sociedad internacional, los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre si y no son responsables de los actos u omisiones de las demás. Grant Thornton es una de las organizaciones líderes a nivel mundial de firmas de auditoría, impuestos y consultoría independientes. Las firmas ayudan a organizaciones dinámicas a liberar su potencial para el crecimiento brindándoles asesoramiento significativo y práctico a través de una amplia gama de servicios.