

1. FORMA JURIDICA Y PROPIETARIOS

Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L. con NIF B-50065895 es una sociedad limitada inscrita en:

- a) Registro Mercantil de Zaragoza
- b) Registro Oficial de Auditores de cuentas con el nº S0184
- c) Registro de sociedades del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

Los socios actuales son: ETL Global Auditores de Cuentas, S.L. don Javier Castillo, doña Laura Villalba, don Alberto Abril, doña Lidia Sierra, todos ellos auditores ejercientes inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas. Por tanto, el porcentaje de participación en el capital social y los derechos de voto son el 100% de auditores, al estar todos los socios inscritos en el ROAC.

2. RED ETL GLOBAL.

Con fecha 3 de diciembre de 2018 se elevó a público la toma de participación de ETL Global, S.A. en Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L.

ETL Global es una firma internacional de auditoria y otros servicios profesionales, con amplia experiencia y un desarrollo de más de 50 años,

Nuestra filosofía de actuación se basa en los puntos siguientes:

- Alta calidad de nuestros servicios y formación y mentalidad multidisciplinar de nuestros profesionales. Ello hace que no sólo estemos pensando en el informe final, sino también en los aspectos de gestión colaterales que van surgiendo, y desde un punto de vista constructivo para nuestro cliente;
- Involucración de los socios de la Firma en los trabajos, con el fin de mantener una más adecuada y fluida relación con la Dirección de los clientes, un mayor conocimiento del negocio de los mismos y el control técnico más conveniente de los trabajos;
- Establecimiento de una línea de comunicación fluida, eficaz y directa con el equipo de dirección del proyecto;
- Mantenimiento de unos honorarios que, preservando la calidad y dedicación necesaria, sean los más justos y razonables para nuestros clientes.

Esta forma de hacer es el principal aspecto diferenciador de nuestra Firma.

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Estamos especializados en distintos sectores:

Industria	Comercio al por menor
Tecnología y telecomunicaciones	Holding y sociedades patrimoniales
Comercio al por mayor	Inmobiliario y construcción
Energía (hidrocarburos, gas, renovables, ...)	Deportes, sociedades deportivas y deportistas
Entidades sin ánimo de lucro	Hospitales y sector farmacéutico
Transporte y logística	Servicios financieros
Turismo y ocio	Sector público y administraciones locales
Franquicias	Alimentación y hostelería
Sector vitivinícola	Urbanismo
Empresa familiar	Startups

Nuestros valores son:

- Trabajo en equipo
- Conocimiento de cada negocio.
- Compromiso y responsabilidad.
- Participación activa de los socios.
- Relación directa y duradera con el cliente.
- Innovación, agilidad y eficiencia.
- Máxima calidad y flexibilidad
- Integración y servicios multidisciplinares.

RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

1. JUNTOS HACIA UNA SOCIEDAD MEJOR

Todas las firmas que forman parte de ETL Global son conscientes de papel que desempeñan las empresas dentro de la sociedad para construir el futuro que queremos dejar a las nuevas generaciones.

Por ello, trabajan codo con codo en el desarrollo e implementación de políticas de empresa que fomenten el respeto por el entorno, así como la integración y la igualdad entre las personas.

2. IGUALDAD

Igualdad de oportunidades entre hombre y mujer:

ETL Global se rige por un principio que considera fundamental: el género nada tiene que ver con el talento o la valía profesional de una persona. Todos sus socios impulsan la incorporación de mujeres a sus plantillas a través de políticas específicas de integración.

3. INTEGRACIÓN CULTURAL

ETL Global es consciente de que la diversidad cultural supone un valor añadido para una compañía y para la sociedad. Por este motivo, apoya proyectos empresariales que trabajan por la integración social y cultural en los países en los que está presente.

4. MEDIO AMBIENTE

El planeta es nuestro hogar y así lo concibe ETL Global. Un hogar que durante años se ha visto sometido a múltiples impactos negativos y cuyas consecuencias hemos de minimizar entre todos a través de políticas responsables que contribuyan a protegerlo a corto, a medio y a largo plazo.

Sistema de control de calidad

Todas las Sociedades de auditoría integrantes del grupo ETL, mantienen un Sistema de Control de Calidad interno, compartiendo principios éticos comunes.

Cada una de las Sociedades de auditoría que forman la red tienen establecido un seguimiento del Sistema de Control de Calidad interno, debiendo comunicar cada una de las sociedades las deficiencias detectadas significativas y las medidas tomadas para resolverlas.

Procesos de independencia de la red

Nos encargamos de obtener confirmación de otras partes entre ellas la Red (según se establece en la LAC: personas con influencia en el resultado de la auditoría, personal de la red,...).en la que se obtiene la confirmación de independencia con carácter anual de clientes recurrentes y en cada encargo entrante, así como la información a todos los miembros de la Red de los encargos y sus partes vinculadas, así como el alcance y la naturaleza de los mismos y la política interna respecto a la independencia y las limitaciones a la misma establecidas por la normativa legal aplicable.

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Volumen de negocio de la red y firmas auditoras

A continuación, se informa del volumen total de negocios de la red correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019:

	<u>en miles de €</u>
Facturación Total de la red en España	95.868
Facturación de todas las sociedades auditoras de la red españolas	10.670
Consultoría	13.131
Asesoría Legal-tributaria	65.876
Corporate Finance u otros servicios	6.191

Se adjunta como Anexo I, el nombre de cada una de las sociedades que forman parte de la red a nivel nacional y a nivel internacional, por países donde actúan.

Las sociedades de auditoria españolas pertenecientes al grupo ETL son:

CIF	SOCIEDAD	Ingresos	PAIS
B61078523	AUDITORIA OPERATIVA BARCINO SL	1.530.163 €	ESPAÑA
B58522418	C.C AUDITORES, S.L.P.U	64.357 €	ESPAÑA
B01551373	ETL BUREAU AUDITORES S.L.	804.118 €	ESPAÑA
B86856119	ETL GLOBAL AUDITORES DE CUENTAS S.L.	668.316 €	ESPAÑA
B78448164	ETL HENIAUDIT SL	431.063 €	ESPAÑA
B81900789	ETL SPAIN AUDIT SERVICES SL	1.078.277 €	ESPAÑA
B47774914	EUROPEAN TAX LAW GLOBAL AUDIT ASSURANCE, S.L.	563.813 €	ESPAÑA
B96430178	FIDES AUDITORES S.P.	1.321.877 €	ESPAÑA
B81805095	FISA AUDITORES, S.L.	518.747 €	ESPAÑA
B50519859	JLC AUDITORES Y ASESORES SL	330.461 €	ESPAÑA
B434755573	MESTRTE AUDITORES S.L.	174.175 €	ESPAÑA
B79415600	VAHN Y CIA AUDITORES SL	1.562.090 €	ESPAÑA

3. ÓRGANOS DE GOBIERNO

Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L se rige por un Junta General de Socios que la constituyen los socios que se indican en el punto1.

El Órgano de Administración está integrado por un Consejo de Administración formado por todos los socios (representado a ETL Global Auditores de Cuentas, S.L. D. Luis Marigomez Rodríguez).

El órgano de administración tiene las más amplias facultades en orden a la representación, gestión y gobierno de la sociedad, pudiendo celebrar todos los actos y contratos que estime necesarios o convenientes para el mejor desenvolvimiento de los negocios sociales. La representación de la sociedad, en juicio y fuera de él, se extenderá a todos los asuntos pertenecientes al giro o tráfico de la empresa sin limitación alguna.

4. SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD (SGC)

Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L. tiene establecido, implantado y documentado un Sistema de Control de Calidad Interno (en adelante SCCI) mediante el cual se analiza y mejora de forma continua la calidad de nuestro trabajo, de acuerdo a las premisas propuestas por la Norma Internacional ISO 9001:2015.

En 2011, la Dirección de la Compañía adaptó su Sistema de Gestión de Calidad a la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades auditoras, elaborada sobre la base de la ISQC1.

La responsable del sistema interno de Control de la Calidad es Dña. Lidia Sierra Rodríguez, auditora de cuentas.

De acuerdo con lo establecido en la Norma de Control de Calidad Interna, el SCCI contiene las políticas y procedimientos que Villalba, Envid y Cía, S.L. ha diseñado, y mantiene permanentemente actualizados, referidos a los siguientes elementos:

- Responsabilidades de liderazgo de la calidad en VEC
- Requerimientos de ética aplicables.
- Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos.
- Recursos humanos
- Realización de los encargos
- Seguimiento
- Documentación del sistema
- Relaciones con el cliente
- Comunicaciones
- Medición, análisis y mejora
- Compras.

El SCCI de Villalba, Envid y Cía, S.L. se articula a través de la documentación que está estructurada de la siguiente forma:

- **Manual de Calidad:** Entendiendo como tal el documento clave del SCCI, en el que se establece la política de calidad, el alcance del SGC, los procedimientos establecidos, y una descripción de la interacción de los procesos que componen el mismo sistema.
- **Documentación Técnica:** Constituye el segundo nivel dentro de la documentación del SCCI, se trata de establecer a nivel detalle las fases o pautas a seguir para realizar los procesos que forman parte del SCCI.
- **Registros:** Suponen la evidencia de la conformidad con los requisitos de la Norma de Control de calidad Interno y con la Norma Internacional UNE-EN-ISO 9001:2015.
- **Documentación externa:** Comprende tanto la normativa legal y técnica como los documentos aportados por el cliente.

La Dirección de Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L. establece y mantiene actualizada la política de la calidad, que define sus objetivos y orienta todas las actividades de la empresa descritas en el sistema. Esta política de calidad se declara de obligado cumplimiento y se difunde a todo el personal, asegurándonos de que sean correctamente entendidas.

Se basan en los siguientes puntos:

- **Satisfacer plenamente las necesidades del cliente**, proporcionando a nuestros clientes servicios profesionales independientes y de elevada calidad, realizando nuestro trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, emitidas por el Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España y/o publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, particularmente con las NIA-ES, con el fin de cumplir los objetivos siguientes:
 - Obtener seguridad razonable de que todo el personal profesional, a cualquier nivel de responsabilidad, mantiene sus cualidades de independencia, integridad, objetividad y secreto profesional.

- Obtener una seguridad razonable de que el personal profesional tiene la formación y la capacidad necesarias que nos permitan cumplir adecuadamente las responsabilidades y funciones que se les asignan.
 - Decidir la aceptación de continuidad de clientes, teniendo en consideración nuestra independencia y nuestra capacidad para proporcionar un servicio adecuado y teniendo en cuenta la integridad de la Dirección y sus Socios.
 - Obtener seguridad razonable de que la planificación, ejecución y supervisión de los trabajos se han realizado cumpliendo nuestros requisitos de calidad, asegurándonos de que los informes de auditoría emitidos por VEC son adecuados a las circunstancias.
- **Implantar la filosofía de la Mejora Continua** con el objetivo de conseguir que el resultado de nuestro trabajo sea adecuado y cumpla con las necesidades de los usuarios de nuestros informes. Para ello se establecerá anualmente un Programa de Objetivos de calidad y se procurará desarrollar en todo el personal una mentalidad de constante mejora en su puesto de trabajo, detectando no solo los fallos y sus causas, sino reconociendo a tiempo los fallos potenciales y su eliminación.
- **Conseguir la motivación de todo el personal** como condición indispensable para el futuro de la empresa. La Dirección está plenamente convencida de que el éxito de la empresa depende fundamentalmente de la actuación de sus trabajadores, por lo que pondrá los medios para conseguir que todo el personal se sienta motivado y participe en las acciones de mejora de la Calidad. Establecerá todos los mecanismos que sean necesarios para mejorar la comunicación interna a todos los niveles de la empresa.
- Gestionar los **riesgos** de forma preventiva, evitando la aceptación de clientes que pudieran dañar la imagen de la firma por encontrarse en sectores de alto riesgo con un bajo control interno o **detectando** clientes ya aceptados que por circunstancias del mercado o coyuntura económica pudieran ser potencialmente **peligrosos**.

La Dirección es consciente de que para que las directrices anteriores lleguen efectivamente a implantarse en la empresa, debe poner a disposición del personal los correspondientes medios materiales y humanos necesarios, los cuales se compromete a facilitar.

Los Administradores consideran que existe un funcionamiento eficiente del Sistema de Control de Calidad.

Con fecha 20 de julio de 2011, recibimos el INFORME DEFINITIVO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNO DE VILLALBA, ENVID Y CIA. AUDITORES, S.L. emitido por el INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS con las sugerencias de mejora que fueron inmediatamente implantadas.

5. RELACIÓN DE ENTIDADES DE INTERES PUBLICO

Durante el ejercicio 2019 Villalba, Envid y Cia. Auditores, S.L. ha Coauditado las siguientes entidades de interés público, todas ellas sobre cuentas anuales del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018.

La justificación de los motivos por lo que se consideran entidades de interés público son:

- a) El Art.15 c) del Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, incluye los fondos de pensiones que, durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, tengan como mínimo 10.000 partícipes
 - IBERCAJA PENSIONES AHORRO DINAMICO, FONDO DE PENSIONES
 - PREVISIÓN SOCIAL, EMPLEADOS DEL GRUPO ENDESA, FONDO DE PENSIONES.
- b) El Art.15 b) del Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, incluye Las empresas de servicios de inversión y las instituciones de inversión colectiva que, durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, tengan como mínimo 5.000 clientes, en el primer caso, o 5.000 partícipes o accionistas, en el segundo caso.

- IBERCAJA BP RENTA FIJA, F.I.
- IBERCAJA CRECIMIENTO DINAMICO, F.I.
- IBERCAJA DÓLAR, F.I.
- IBERCAJA EMERGING BONDS, F.I.
- IBERCAJA DIVIDENDOS, F.I.
- IBERCAJA ALPHA, F.I.

Además, dos de las sociedades anteriormente indicadas, se les ha prestado servicios distintos a los de auditoría durante el ejercicio 2019 por 1.500 euros. Dichos servicios son compatibles con el de prestador de servicios de auditoría.

Al ser auditoría del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2018, se han declarado en el modelo 03 correspondiente al periodo 1 de octubre de 2018 a 30 de septiembre de 2019.

6. POLÍTICAS Y PROCESOS PARA ASEGURAR LA INDEPENDENCIA

Para garantizar nuestra independencia, nuestros socios y profesionales asignados a cada trabajo se aseguran que cumplen lo establecido en el R.D. Legislativo 22/2015 de 20 de julio por el que se aprobó el Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Para ello, cuando se incorpora un profesional a nuestra firma, se le informa de lo establecido en dicha ley, dejando constancia en un acta firmada por el Socio Director, el Responsable de Calidad y el nuevo profesional.

En caso de que se encuentre en situación que pudiera afectar a su independencia con alguna entidad para la que realicemos trabajos, debe indicarlo por escrito mediante una comunicación interna dirigida al Socio Director.

Al comienzo de cada temporada, los socios y cada uno de los trabajadores de Villalba Envid y Cía. Auditores S.L., han de dejar constancia por escrito de que mantienen los requisitos de independencia establecidos en la normativa vigente con las empresas que mantiene relación nuestro despacho.

Además, el Socio Director y el Responsable de Calidad se reúnen en septiembre y enero para comprobar que los trabajos asignados a cada equipo de trabajo cumplen los requisitos de independencia atendiendo a las comunicaciones escritas existentes.

En cada trabajo de auditoría, se deja constancia por escrito de que todo el equipo de trabajo encargado de desarrollar el servicio de auditoría, mantiene las condiciones de independencia.

En la revisión realizada por cada uno de los socios a los trabajos, se verifica que se mantienen las condiciones de independencia dejando un registro en los mismos.

El Socio Director, junto con el Responsable de Calidad, trimestralmente comprueba que se mantienen los requisitos de independencia manifestándolo en un acta.

Respecto a la red, ver lo indicado en el apartado 2 anterior.

7. INFORMACIÓN SOBRE LA POLÍTICA SEGUIDA RESPECTO A LA FORMACIÓN CONTINUADA DE LOS AUDITORES.

La Dirección de Villalba, Envid y Cía., Auditores, S.L. establece y mantiene actualizada la política de calidad que define sus objetivos y donde refleja la orientación de todas las actividades de la empresa descritas en el sistema.

Esta política de calidad es de obligado cumplimiento y se difunden a todo el personal asegurándonos de que sea correctamente comprendida.

Uno de los objetivos de calidad es el de formación continuada de nuestro personal mediante una actualización de sus conocimientos, para lo cual, Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L. establece cada temporada los siguientes objetivos:

- ✓ 130 horas de formación por persona a cumplir en tres años con un mínimo anual de 40 horas de formación. .
- ✓ Que todo el personal, cuando se den las condiciones, obtenga el título de auditor de cuentas.
- ✓ Un correcto desarrollo profesional del personal.

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Villaba, Envid y Cía. Auditores, S.L. garantiza la formación y capacidad profesional del personal que realiza tareas que afecten a la conformidad con los requisitos del servicio de auditoría de la siguiente forma:

- ✓ Identificando las necesidades de formación, habilidades y experiencia de cada puesto mediante la elaboración y actualización de las "Fichas de Perfil de Puesto de Trabajo".
- ✓ Identificando las características personales y profesionales de cada persona recogidas en las "Fichas de Personal".
- ✓ Elaborando y aprobando, como mínimo anualmente, una planificación de la formación, dentro de una reunión con el Socio Director y el Responsable de Personal, quedando registro en el acta de reunión correspondiente.

Esta planificación se elabora:

- Con información obtenida de la revisión del SCCI, de la definición de objetivos de calidad, de las necesidades de formación, información y sensibilización detectadas por los responsables funcionales.
- Estableciendo un método para que cualquier persona pueda solicitar formación y se le proporcione si procede, siempre de acuerdo a los objetivos de la organización, según la "Ficha de Formación, Información y Sensibilización".
- Modificando la planificación cuando se detecten nuevas necesidades.
- Evaluando la eficacia de las acciones formativas y de sensibilización mediante la firma y fecha del tutor o de su responsable inmediato en la ficha de personal correspondiente, una vez transcurrido un periodo de tiempo suficiente para su evaluación objetiva según el desempeño en el puesto de trabajo.
- Transmitiendo a todo el personal la importancia de sus actividades y su contribución a los objetivos de la organización, a través de acciones de sensibilización/información o de comunicación interna.
- Evaluando al final de cada temporada el trabajo desarrollado por los miembros del equipo de trabajo según la "Ficha de Evaluación Personal Profesional". Cada jefe de equipo evalúa al ayudante que tiene a su cargo y cada socio auditor evalúa a los jefes de equipo y ayudantes (si éste no tiene otro jefe de equipo asociado).

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

A lo largo del ejercicio 2019 se han desarrollado los siguientes cursos de formación:

Curso	Fecha
INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y DIVERSA	31/01/2019
CRIPATOMONEDAS Y BLOCKCHAIN-S	12/02/2019
CRIPATOMONEDAS - INSTRUMENTO INVER	26/02/2019
TALLER TRANSFORMACIÓN DIGITAL	01/03/2019
IMPLICACIONES PARA EL AUDITOR, EL VERIFICADOR Y LA ENTIDAD DE LA NUEVA LEY DE INFORMACION NO FINANCIERA Y DIVERSIDAD	13/03/2019
BIG DATA ANALYTICS S1	27/03/2019
NOVEDADES EN MATERIA DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD	08/04/2019
LEY DE AUDITORIA DE CUENTAS-INDEPENDENCIA	12/09/2019
CRITERIOS DE PRESENTACION DE LOS INSTUMENTOS FINANCIEROS	17/09/2019
CASEWARE NOVEDADES Y REPASO DE FUNCIONAMIENTO	23-24/9/19
NCCI Y SU ADAPTACIÓN A LA FIRMA DE AUDITORIA	27/09/2019
NORMATIVA SOBRE BLANQUEO DE CAPITALES Y SU ADAPTACIÓN A LA FIRMA DE AUDITORIA	27/09/2019
MESA REDONDA AMRAS Y KAMS EN INFORMES	30/09/2019
INTRODUCCION AL USO DE HERRAMIENTAS ANALÍTICAS AVANZADAS EN PROCESOS DE AUDITORÍA	30/10/2019
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	19/11/2019
FISCALIDAD: NOVEDADES FISCALES Y TRIBUTARIAS AL CIERRE 2019	11/12/2019
CURSO AVANZADO DE CONTROL INTERNO	17/12/2019

Además, tres socios y dos empleados de Villalba, Envid y Cía Auditores, S.L. han participado como profesores en el Master Universitario en Auditoria (Título Universitario de carácter oficial, homologado para la formación teórica de candidatos a auditor) impartido por la Universidad de Zaragoza y uno de los socios, es el coordinador de las asignaturas de Auditoría del referido Master Universitario.

Otro de los socios de la firma es miembro del consejo de dirección de la cátedra de auditoría de la universidad de zaragoza y profesor en las actividades docentes relacionadas con la auditoría que imparte esta cátedra.

8. INFORMACIÓN SOBRE LAS BASES PARA LA REMUNERACIÓN DE LOS SOCIOS.

La participación en beneficios que corresponda a cada socio profesional, se determina anualmente por la Junta General de Accionistas, con el voto favorable de, al menos, dos tercios de los votos que correspondan a los socios profesionales, de la siguiente forma:

Una parte atendiendo a su condición de prestador de servicios de la Sociedad y otra en función de su porcentaje como socio.

9. POLITICA SEGUIDA PARA ESTABLECER LA ROTACIÓN DEL PERSONAL Y LOS PRINCIPALES SOCIOS AUDITORES:

En el SCCI establecido por VEC se indica en los apartados de "Requerimientos de ética", "Aceptación y continuidad de clientes" y "Realización de los encargos" la necesidad de controlar cuando se considera necesario la rotación del socio e incluso del equipo de trabajo.

En el caso de auditoría de entidades de interés público, la rotación será obligatoria a los siete años de la fecha de su designación como socios principales. No podrán participar de nuevo en la auditoría legal de esa entidad antes de que hayan transcurrido tres años desde la fecha en que cesó su participación.

En el caso de auditoría de entidades que no cumplen los parámetros de entidades de interés público, como medida de salvaguarda a una posible amenaza de independencia, se establece un periodo máximo de doce años.

Siempre que se incurra en una de las situaciones que la legislación vigente considera de incompatibles, se deberá comunicar al Socio Director y al Responsable de Calidad, para que se proceda a una reasignación del Equipo de Trabajo.

10. INFORMACIÓN SOBRE EL VOLUMEN TOTAL DE NEGOCIOS.

Durante el ejercicio 2019 la facturación de Villalba, Envid y Cía. Auditores, S.L. ha sido:

	euros
Volumen de negocios "Servicio de auditoría"	1.166.823,23
a) Entidades de Interes Público	41.225,00
b) Entidades no de Interes Público	1.125.598,23
Volumen de negocio "Otros servicios"	408.572,61
a) Entidades auditadas	19.921,60
b) Entidades no auditadas	388.651,01
Otros ingresos	47.983,53
Total	1.623.379,37

Zaragoza, 30 de abril de 2020 (*)

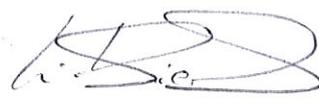
VILLALBA, ENVID Y CÍA. AUDITORES, S.L.



Javier Castillo Eguizábal

Presidente del Consejo de Administración

Socio Director



Lidia Sierra Rodríguez

Secretaria del Consejo de Administración

Responsable de Calidad

(*) Modificado el 26 de noviembre de 2020

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

ANEXO I

NOMBRE DE CADA UNA DE LAS SOCIEDADES QUE FORMA PARTE DE LA RED A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL POR PAÍSES DONDE ACTUAN

Denominación Social	País
ETL INTERNATIONAL ADVISORY GMBH	ALEMANIA
ETL INTERNATIONAL AG	ALEMANIA
KLAKO ETL ASIA HOLDINGS LTD	CHINA
GINALL & ROBINSON S.R.O.	ESLOVAQUIA
A ASSESSORIA ASFEM SL	ESPAÑA
ACTIO VIGO ABOGADOS ASESORES, S.L.	ESPAÑA
ACUERDO ASRE ETL, S.L.	ESPAÑA
ACUERDO SERVICIOS JURIDICOS, S.L.	ESPAÑA
ACUERDO-EJASO, S.L	ESPAÑA
ADADE ALICANTE S.L.	ESPAÑA
AGUAYO CONSULTORES S.L.	ESPAÑA
AGUILAR CONSULTORS, S.L.	ESPAÑA
ALBERT FERRÉ ADVOCATS S. L.	ESPAÑA
ANTEO GESTION SL	ESPAÑA
ASEROIL ASESORES SECTOR PETROLERO, S.L.	ESPAÑA
ASESOR FELIX1 SA	ESPAÑA
ASESORIA TRIADU SA	ESPAÑA
ASSEGURANCES ASSOCIADES CORREDURIA DE SEGUROS S.L.	ESPAÑA
ASSESSORS TRIBUTARIS SOCIETARIS ASSOCIATS SL	ESPAÑA
ATSA SL	ESPAÑA
AUDISERVICIOS ASESORES 2004 SL	ESPAÑA
AUDITORIA OPERATIVA BARCINO SL	ESPAÑA
AUDITORS ASESORES LEGALES Y TRIBUTARIOS SL	ESPAÑA
AYUDA T CADIZ, S.L.	ESPAÑA
AYUDA T DESPACHOS PROFESIONALES SL	ESPAÑA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
AYUDA T SEVILLA TORNEO, S.L.	ESPAÑA
AYUDA-T LEARNING, S.L	ESPAÑA
AYUDA-T SALTRA APLICACIONES, S.L.	ESPAÑA
AYUDA-T SOLUCIONES PROFESIONALES, S.L.	ESPAÑA
B.K. CONSULTING ABOGADOS & ASESORES S.A.	ESPAÑA
BCV RECLAMACIONES TRIBUTARIAS SL	ESPAÑA
BELLAVISTA LEGAL, S.L.	ESPAÑA
BK CONSULTING ABOGADOS & ASESORES MIRANDA S.L.	ESPAÑA
BK CONSULTING ASESORES Y MEDIADORES DE SEGUROS S.L	ESPAÑA
BK GUTIERREZ ALLUE S.L.	ESPAÑA
C. RUBIO Y ASOCIADOS S.L.P	ESPAÑA
CABRERA RODRIGEZ ABOGADOS S.L.	ESPAÑA
CABRERA RODRIGUEZ ASESORES FISCALES S.L.	ESPAÑA
CABRERA RODRIGUEZ MANAGEMENT SERVICES SL	ESPAÑA
CC AUDITORES SL	ESPAÑA
CECAGEM, S.L.	ESPAÑA
CEINCO SA	ESPAÑA
CINJA CENTRO DE INFORMACION SL	ESPAÑA
CONCILIA TAX & LAW SL	ESPAÑA
CORREDURIA DE SEGUROS RIOJANOS, S.L.	ESPAÑA
COT CONSULTORIA I ASSOCIATS S.	ESPAÑA
DEYFIN FISCAL S. L.	ESPAÑA
ECF ESCRITORI COMPTABLE I FISCAL SL	ESPAÑA
EJABARNA, S.L.	ESPAÑA
EJASO ASESORES SL	ESPAÑA
EJASO ETL GLOBAL VALENCIA SL	ESPAÑA
EMEDE Y ASOCIADOS ASESORES FISCALES SLP	ESPAÑA
EOG FINANZAS MADRID S.L.	ESPAÑA
EOG NEXUM S.L.	ESPAÑA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
ESTUDIO JURIDICO EJASO S.L.	ESPAÑA
ETL BUREAU AUDITORES SL	ESPAÑA
ETL DIGITAL SERVICES SL	ESPAÑA
ETL GLOBAL ADDIENS SL	ESPAÑA
ETL GLOBAL ASESORES FISCALES Y ABOGADOS SL	ESPAÑA
ETL GLOBAL AUDITORES DE CUENTAS S.L.	ESPAÑA
ETL GLOBAL CONSULTING 2018, S.L.	ESPAÑA
ETL GLOBAL DEPARTAMENTO DE PERSONAL SL	ESPAÑA
ETL GLOBAL SALES DEPARTMENT SL	ESPAÑA
ETL GLOBAL SOPORTE Y SERVICIOS S.L	ESPAÑA
ETL HENIAUDIT SL	ESPAÑA
ETL MALLORCA SL	ESPAÑA
ETL NEXUM CENTER, S. L	ESPAÑA
ETL OUTSOURCING SALES, SOCIEDAD LIMITADA	ESPAÑA
ETL SPAIN AUDIT SERVICES SL	ESPAÑA
ETL SPAIN HOLDING SL	ESPAÑA
ETL SPORT & ENTERTAINMENT, S.L.	ESPAÑA
ETL STEUERBERATUNG SPANIEN SA	ESPAÑA
EUROCOMPTA ASSOCIES SL	ESPAÑA
EUROMANAGEMENT TRAINING SL	ESPAÑA
FIDES AUDITORES SL	ESPAÑA
FIDES CONSULTORES Y ABOGADOS SOCIEDAD LIMITADA	ESPAÑA
FISA AUDITORES SL	ESPAÑA
FORNELL ASSESSORS SL	ESPAÑA
FORTUNY ABAD LLUCH SL	ESPAÑA
FUND AND CLAIM, S.L.	ESPAÑA
GALAN & ASOCIADOS CONSULTORES CASTILLA LA MANCHA S.L.	ESPAÑA
GALAN & ASOCIADOS CONSULTORES SL	ESPAÑA
GESCOBAR ADVOCATS I ASSESSORS, S.L.	ESPAÑA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
GESTIDELTA 2001 SL	ESPAÑA
GESTION PATRONAL Y ASESORAMIENTO SA	ESPAÑA
GROS-MONSERRAT, ABOGADOS, S.L.	ESPAÑA
HERNÁNDEZ PARDO, HERNANDO DE LARRAMENDI Y ASOCIADOS S.L	ESPAÑA
IBAÑEZ & ALMENARA ASESORES TRIBUTARIOS SL	ESPAÑA
IBERICA DE AUDITORES SL	ESPAÑA
ILIA CONSULTORIA SL	ESPAÑA
JLC AUDITORES Y ASESORES SLP	ESPAÑA
LINKSERVICES ETL GLOBAL S.L.	ESPAÑA
LOS 3 GUIANTES BY AYUDA T, S.L.	ESPAÑA
MARIANO AGUAYO ABOGADOS, S.A.	ESPAÑA
MESTRE AUDITORES SL	ESPAÑA
MESTRE ECONOMISTES SL	ESPAÑA
MORISTELT ASESORES LEGALES S.L.	ESPAÑA
NOVVA MARKETING BCN 2015 SL	ESPAÑA
PARDO Y PINAZO S.L.	ESPAÑA
ROSICH ASESORES S.L.	ESPAÑA
SALINERO Y BAUTISTA SOCIEDAD LIMITADA	ESPAÑA
SEAIN SL	ESPAÑA
TECNO CÓRDOBA ASESORES TRIBUTARIOS S.L.L	ESPAÑA
VAHN Y CIA AUDITORES SL	ESPAÑA
VALORA ASOCIADOS ASESORES S.L.	ESPAÑA
VICAMARK SL	ESPAÑA
VILLALBA, ENVID Y CIA. AUDITORES, S.L.	ESPAÑA
VISAN AUDITORES DE CUENTAS SL	ESPAÑA
EURO GROUP S.A.R.L.	FRANCIA
DE VAAN MKB ADVIES DEN BOSCH B.V.	HOLANDA
DE VAAN MKB-ADVIES BV	HOLANDA
ETL ACCOUNTANTS BV	HOLANDA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
ETL DALES ACCOUNTANTS EN ADVISEURS BV	HOLANDA
ETL DH ACCOUNTANTS EN ADVISEURS BV	HOLANDA
ETL HALBERG ACCOUNTANTS EN ADVISEURS BV	HOLANDA
ETL INTERNATIONAL B.V.	HOLANDA
ETL NEDERLAND HOLDING BV	HOLANDA
ETL NEDERLAND JURISTEN BV	HOLANDA
K&M FISCREP B.V.	HOLANDA
KONINGS & MEEUWISSEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V.	HOLANDA
KONINGS & MEEUWISSEN MAASLAND B.V.	HOLANDA
STADLER & WALDORFF B.V.	HOLANDA
STICHTING ADMINISTRATIEKANTOOR ETL ACCOUNTANTS	HOLANDA
ZAAM ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V..	HOLANDA
ETL ADVISORS INDIA PRIVATE LIMITED	INDIA
AUDYT I DORADZTWO PAWLIK MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP Z O O	POLONIA
BIURO NETW MARK SP Z O O	POLONIA
BIURO RACHUNKOWE ELŻBIETA WÓJCIK SP Z O O	POLONIA
BIURO RACHUNKOWE EMILIA OLEKSIŃSKA SP. Z O. O.	POLONIA
BIURO RACHUNKOWE VICTORIA SP. Z O. O.	POLONIA
BIURO RACHUNKOWOŚCI PERFEKTA SP Z O O	POLONIA
BSJP BROCKHUIS JURCZAK PRUSAK SP. K.	POLONIA
COMP-LEX BIURO USŁUG FINANSOWO-PODATKOWYCH SP. Z O. O.	POLONIA
CONSTANS SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SP Z O O	POLONIA
ETL AUDYT SP Z O O BIURO RACHUNKOWE GASTRELA SPÓŁKA KOMANDYTOWA	POLONIA
ETL AUDYT SP. Z O.O.	POLONIA
ETL AUDYT SP. Z O.O. BIURO RACHUNKOWE DORADE SP.K.	POLONIA
ETL DORADE SPZOO	POLONIA
ETL GASTRELA SP. Z O.O.	POLONIA
ETL KOLOBRZEG BIURO RACHUNKOWO-PODATKOWE SP.Z.O.O.	POLONIA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
ETL ŁÓDŹ SPÓŁKA BIEGŁYCH REWIDENTÓW SP. Z O.O.	POLONIA
ETL OUTSOURCING SP. Z O.O.	POLONIA
ETL OUTSOURCING SPÓŁKA AKCYJNA	POLONIA
FST - TAX&CONSULTING SPZOO	POLONIA
HENRYK GURBIEL SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SP. Z O.O.	POLONIA
INSTYTUT SZKOLENIOWY A&D SP Z O O	POLONIA
J & P GROUP SP Z O O	POLONIA
J&P GROUP SP Z O O SPÓŁKA KOMANDYTOWA	POLONIA
K&M SP Z O O	POLONIA
KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO BIURO RACHUNKOWE OLTAKS BARBARA CHACHIEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	POLONIA
KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO I AUDYTU DEBET SP. Z O. O.	POLONIA
KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO LUCYNA PISZCZ SP. Z O. O.	POLONIA
KANCELARIA PATENTOWA BSJP KWESTARZ SP.K.	POLONIA
MARCINIAK BFC SP. Z O.O.	POLONIA
PLUS CONSULTING SP.Z.O.O.	POLONIA
SD&PARTNERS KSIĘGOWOŚĆ SP. Z O.O.	POLONIA
SHIELD ROCK SP. Z O. O.	POLONIA
TAX 8 SP Z O O	POLONIA
TAX 8 SP Z.O.O SP.K.	POLONIA
HERNANDEZ PARDO, HERNANDO DE LARRAMENDI Y ASOCIADOS, SOCIEDAD DE ABOGADOS, S.L., SUCURSAL EN PORTUGAL, R.L.	PORTUGAL
ASCENDIS ACCOUNTANTS LIMITED	REINO UNIDO
ATTENTION TO FINANCE GROUP LIMITED	REINO UNIDO
ATTENTION TO FINANCE LIMITED	REINO UNIDO
CARSTON HOLDINGS LTD.	REINO UNIDO
CLEMENT RABJOHNS LIMITED	REINO UNIDO
EKWILLIAMS ACCOUNTANTS LTD	REINO UNIDO
ETL CAMBRIDGE LLP	REINO UNIDO

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
ETL HOLDINGS (UK) LTD.	REINO UNIDO
GLAISYERS LEGAL LLP	REINO UNIDO
GLAISYERS SOLICITORS LLP	REINO UNIDO
GW COX & CO ACCOUNTANTS LTD.	REINO UNIDO
HOPPER WILLIAMS & BELL LIMITED	REINO UNIDO
HRPEOPLE SERVICES LTD	REINO UNIDO
HWB HOLDINGS LIMITED	REINO UNIDO
IKARA BUSINESS SOLUTIONS LIMITED	REINO UNIDO
INNVENTORY LTD.	REINO UNIDO
MGR WESTON KAY LLP	REINO UNIDO
MGRWK (HR) LLP	REINO UNIDO
MGRWK BUSINESS SUPORT SERVICES LIMITED	REINO UNIDO
MGRWK COMPANY SECRETARIES LIMITED	REINO UNIDO
NEW BOND STREET REGISTRARS LIMITED	REINO UNIDO
PAYEPEOPLE LTD.	REINO UNIDO
S B L CARSTON LTD.	REINO UNIDO
SAMPSON WEST ACCOUNTANCY LIMITED	REINO UNIDO
SAMPSON WEST LTD	REINO UNIDO
SINCLAIRS CARSTON LTD.	REINO UNIDO
SRLV AUDIT LIMITED	REINO UNIDO
SRLV LLP	REINO UNIDO
SRLV TRUSTEES LIMITED	REINO UNIDO
THE PUB EXPERTS LTD	REINO UNIDO
ETL GLOBAL PRAHA S.R.O.	REPUBLICA CHECA
ETL SERVICES CZ S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP AUDIT S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP BRNO S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP CITY S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP CL, S.R.O.	REPUBLICA CHECA

INFORME ANUAL DE TRANSPARENCIA

Denominación Social	País
KODAP DATA S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP DATA S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP DC S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP HK S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP JABLONEC S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP JIHLAVA S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP LTM S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP MB S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP MOST S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP PLZEŇ S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP S.R.O.	REPUBLICA CHECA
KODAP VM S.R.O.	REPUBLICA CHECA
ETL DANIŞMANLIK A.Ş.	TURQUIA