



**atauditores**

# **DOSSIER DE PRESENTACIÓN GENERAL DEL ÁREA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Paseo de Ronda, 26 – 1º  
15011 – A Coruña  
T: 981 145 333  
F: 881 240 926

Velázquez Moreno, 29 – 4º  
36202 – Vigo  
T: 986 119 454  
F: 881 240 926

e-mail: [at@atconsultores.com](mailto:at@atconsultores.com)  
[www.atconsultores.com](http://www.atconsultores.com)



## Índice

1. Identificación y Evolución .....	2
2. Relación de trabajos realizados.....	6
3. Metodología .....	13



# 1. Identificación y Evolución

## 1.1. Identificación

**Razón Social:** AT Consultores & Auditores, S.L.

**C.I.F.:** B-15.203.714

**Domicilio social:** Paseo de Ronda, 26 – 1º 15011  
A Coruña

**Datos Registrales:** Registro Mercantil de A Coruña  
Hoja 3.645, Folio 104, Tomo 670,  
Libro 215, Sec. 2ª Sociedades

**Datos contacto:**  
T: 981 148 188  
F: 881 240 926  
audit@atconsultores.com

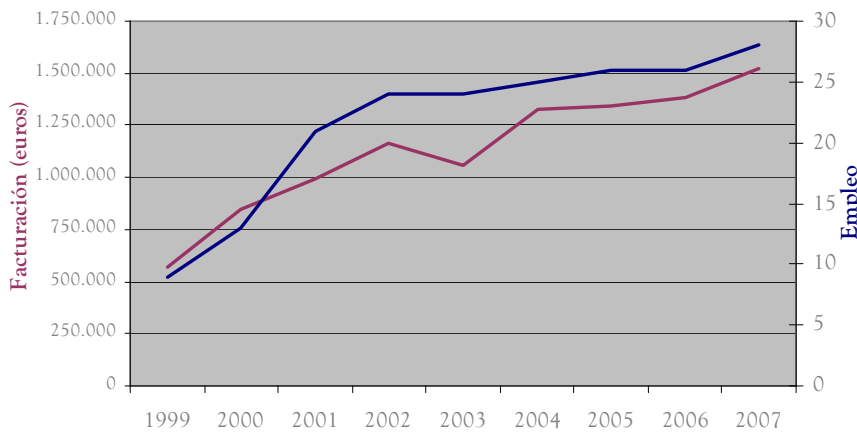
**Registro Oficial de Auditores  
de Cuentas (ROAC):** S0-739

**Registro de Contratistas de la  
Comunidad Autónoma:** 115

## 1.2. Evolución

La sociedad fue constituida el 11 de enero de 1.989, iniciando la actividad en el mes de febrero del mismo año. Desde esa fecha, AT Consultores & Auditores ha tenido un crecimiento sostenido tanto en facturación como en medios humanos y materiales. Este crecimiento, sustentado en la calidad y mejora continua de nuestro trabajo, nos ha permitido alcanzar un lugar destacado entre las empresas auditoras gallegas.

Evolución



Domingo 10 de agosto de 1997 MERCADOS / 3

### DIAGNÓSTICO

Las 10 principales empresas del sector controlan más del 45% del mercado

## El 80% de las auditoras gallegas tienen menos de seis clientes

El negocio de auditoría en Galicia (año 1996)

Empresa	Número de empresas auditadas	% del total de empresas auditadas	Ingresos de las empresas auditadas (en millones de pesetas)
Arthur Andersen	70	20,9%	202.500
Auditec	35	10,3%	79.100
Coopers & Lybrand	29	8,7%	47.800
Ernst & Young	28	8,5%	100.800
KPMG Peat Marwick	25	7,5%	31.300
Auctor	22	6,6%	38.611
Deloitte & Touche	22	6,6%	164.800
Audit. Finanzas Asociadas	19	5,7%	34.307
Auditec Asoc. Galicia	22	6,6%	33.200
Auditec Asoc. Galicia	21	6,3%	37.211
Pricewaterhouse	17	5,1%	27.450
Auditec	16	4,8%	32.270
M. Enriquez Asociados	16	4,8%	16.300
R. C. S. Auditores	14	4,2%	16.300
AT Consultores & Auditores	13	3,9%	20.100
José A. Carvajal Baro	13	3,9%	32.370
Auditec	11	3,3%	16.700
Vicente M. Bello Viquez	11	3,3%	18.811
Carlos Ballela Rodríguez	10	3,0%	8.500

Auditec según el tamaño de las empresas auditadas (por ingresos de 1996)

Empresa	Nº de empresas auditadas	% del total de empresas auditadas	Ingresos de las empresas auditadas (en millones de pesetas)
Arthur Andersen	16	16,0%	16
Ballela	1	1,0%	10
Coopers & Lybrand	2	2,0%	10
Ernst & Young	3	3,0%	10
KPMG Peat Marwick	4	4,0%	10
Auctor	3	3,0%	10
Deloitte & Touche	1	1,0%	10
Audit. Finanzas Asociadas	1	1,0%	10
Auditec Asoc. Galicia	1	1,0%	10
Auditec Asoc. Galicia	1	1,0%	10
Pricewaterhouse	10	10,0%	7
Auditec	9	9,0%	7
M. Enriquez Asociados	8	8,0%	7
R. C. S. Auditores	8	8,0%	7
AT Consultores & Auditores	8	8,0%	7
José A. Carvajal Baro	8	8,0%	7
Auditec	2	2,0%	8
Vicente M. Bello Viquez	2	2,0%	8
Carlos Ballela Rodríguez	4	4,0%	8

#### EL NEGOCIO DE LA AUDITORÍA EN GALICIA EN 1995

Empresa auditora	Número de empresas auditadas	% del total de empresas auditadas	Ingresos de las empresas auditadas
Arthur Andersen	116	15,42%	443.051
AD Auditec	39	5,19%	92.378
Auditec Asoc. de Galicia	27	3,59%	33.240
Ernst & Young	27	3,59%	167.264
Coopers & Lybrand	26	3,46%	414.322
Deloitte & Touche	23	3,06%	70.424
KPMG Peat Marwick	23	3,06%	85.215
Audit. Finanzas Asociadas	21	2,79%	27.389
Auctor	19	2,53%	48.606
M. Enriquez Asociados	19	2,53%	33.721
Auditec	16	2,13%	21.244
AT Consultores & Auditores	15	1,99%	17.716
Auditec	14	1,86%	22.549
Pricewaterhouse	14	1,86%	20.922
RCS Auditores	14	1,86%	15.616
José A. Carvajal Baro	12	1,60%	52.007
Vicente Manuel Bello Viquez	11	1,46%	11.133

(En millones de pesetas)

#### Compañías que confían en una multinacional

Las principales empresas gallegas en cuanto a volumen de negocio utilizan los servicios de auditoría ofrecidos por una multinacional. Citroën Hispania es auditada por Coopers & Lybrand, que, además, cuenta entre sus clientes con algunos ilustres. Son los casos, por ejemplo, de Industrias Frigoríficas del Louro (Frigolouro) y de la potente industria conservera Luis Calvo Sanz.

**Arthur Andersen**  
Arthur Andersen trabaja para la firma textil Adolfo Domínguez, la empresa pública Astilleros y Talleres del Noroeste (Astano), Gousam y su sociedad *holding* Inditex (Zara) y la conservera viguesa Bernardo Alfamega, entre otros.

Auditec tiene a sus principales clientes en el sector de la alimentación: Supermercados Claudio y Lácteos de Galicia. La multinacional Ernst & Young ofrece sus servicios a Pescanova —y a todas sus industrias auxiliares—, a Gadisa y a Almacenes Casán.

Veintiún firmas se reparten las dos terceras partes del negocio en Galicia  
**Dos billones auditados**

Multinationales que analizan mucho más  
El ranking de las mejores firmas auditoras en Galicia y su evolución

pañías que declaran sus auditorías alcanza los 2,1 billones de pesetas. La cifra supone casi un 57% del total de ingresos evaluados por el Ardán.

### 1.3. Plantilla de Personal

Nos complace disponer en nuestra organización con un capital humano compuesto por **32 personas**. Nuestra política de recursos humanos se fundamenta en la **capacitación**, la **estabilidad** y la **paridad**. Dichos pilares, junto con una formación profesional continuada y un óptimo sistema de gestión del conocimiento, nos permiten ofrecer a nuestros clientes la prestación de un servicio personalizado de alta calidad.

- El **81%** de nuestro personal dispone de titulación universitaria
- El **72%** de nuestro personal disfruta de contrato indefinido
- El empleo femenino supone el **59%** de nuestra plantilla



## **2. Relación de trabajos realizados**

## **2.1. Relación de Trabajos de Auditoría y Control Financiero realizados.**

### **1.- Auditoría de Cuentas Anuales de Sociedades Públicas**

- Fundación Empresa- Universidad Gallega (FEUGA)
- Centro Europeo de Empresas e Innovación de Galicia, S.A. (BIC-GALICIA)
- Tur Galicia, S.A.
- Gestión Energética de Galicia, S.A. (GESTENGA)
- Fundación ARAO

### **2.- Auditoría operativa y de gestión**

- Consello Regulador da IXP Ternera Gallega
- Consello Regulador D.O. Ribeiro
- Consello Regulador Agricultura Ecolóxica de Galicia (CRAECA)

### **3.- Revisiones de Control Financiero Intervención Xeral de la Xunta de Galicia**

Se adjunta a continuación Certificación de la Secretaría Xeral e do Patrimonio acerca de los trabajos realizados para la Intervención Xeral referente a los años 1993 a 2007.



Dona Elena Muñoz Fonteriz, subdirectora xeral de Control Financeiro Ordinario da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia

**CERTIFICA:**

Que, de acordo cos datos que constan nesta subdirección, a empresa AT CONSULTORES & AUDITORES, S.L., con CIF B15203714 realizou os seguintes traballos de revisións de control financeiro de colaboración coa Intervención Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia:

DESCRIPCIÓN DO TRABALLO	PLAN CONTROL FINANCEIRO
<ul style="list-style-type: none"><li>Instituto Galego de Estadística</li></ul>	1993
<ul style="list-style-type: none"><li>Tur-Galicia, S.A.</li><li>Instituto Galego de Artes Escénicas e Musicais</li></ul>	1994
<ul style="list-style-type: none"><li>Revisións expedientes Concesión de avais concedidos pola Comunidade Autónoma en 1994</li><li>Instituto Galego das Artes Escénicas e Musicais (IGAEM)</li><li>Revisión 04/94. Subvencións Agricultura</li></ul>	1995
<ul style="list-style-type: none"><li>Subvencións indirectas</li><li>Avais 1995</li><li>Instituto Galego das Artes Escénicas e Musicais (IGAEM)</li></ul>	1996

**XUNTA DE GALICIA**

CONSELLERÍA DE ECONOMÍA

E FACENDA

Intervención Xeral da Comunidade Autónoma

Edificio Admto. San Caetano, Bloque 3  
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA

Teléfono 981 54 41 71 - Fax 981 54 41 73

DESCRIPCIÓN DO TRABALLO	PLAN CONTROL FINANCEIRO
<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión 5/96. Subvencións Pesca (III).</li> </ul>	1997
<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión 8/97. Subvencións Pesca</li> <li>Revisións 9/97. Subvencións Agricultura</li> </ul>	1998
<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión 2/98. Subvencións IFOP-FEOGA</li> </ul>	1999
<ul style="list-style-type: none"> <li>Control financeiro de subvencións Feder Turismo Rural (Revisión 3/00)</li> <li>Control financeiro de subvencións Políticas activas transferidas do INEM (Revisión 5/00)</li> <li>Revisións de control financeiro de subvencións e axudas concedidas con cargo ó Fondo Social Europeo. Plan FIP 1998 (Traballo nº 1). Contrato Menor</li> <li>Revisións de control financeiro de subvencións e axudas concedidas con cargo ó Fondo Social Europeo. Plan FIP 1998 (Traballo nº 2). Contrato Menor</li> <li>Revisións de control financeiro de subvencións e axudas concedidas con cargo ó Fondo Social Europeo. Plan FIP 1998 (Traballo nº 3). Contrato Menor</li> <li>Revisións de control financeiro de subvencións e axudas financiadas con cargo a fondos comunitarios (Traballo nº 7). Contrato Menor</li> </ul>	2000
<ul style="list-style-type: none"> <li>Auditoría de sistemas e procedementos de operacións cofinanciadas con fondos estruturais, periodo 1994-1999</li> <li>Control financeiro "FEOGA-Orientación P.O. de Galicia" de beneficiarios de axudas concedidas con cargo a Fondos Estructurais (Revisión 02/01). Contrato Menor</li> <li>Control financeiro "FEOGA-Orientación P.O. de Galicia" de beneficiarios de axudas concedidas con cargo a Fondos Estructurais (Revisión 03/01). Contrato Menor</li> </ul>	2001



DESCRIPCIÓN DO TRABALLO	PLAN CONTROL FINANCEIRO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Control financeiro do Programa Operativo IFOP (Medidas 1.1, 2.1 e 2.2). Revisión 06/2002</li><li>• Control financeiro do Programa Operativo IFOP (Medidas 3.2 e 3.4). Revisión 07/2002</li><li>• Control financeiro do proxecto cofinanciado con cargo ó Fondo de Cohesión. Órgano xestor SOGAMA (D.X. Calidade e Avaliación Ambiental) (Traballo nº 1). Contrato Menor</li><li>• Control financeiro de proxectos cofinanciados con cargo ó Fondo de Cohesión. Órgano xestor D.X. Calidade e Avaliación Ambiental. (Traballo nº 2). Contrato Menor</li><li>• Control financeiro de proxectos cofinanciados con cargo ó Fondo de Cohesión. Órgano xestor: Augas de Galicia (Traballo nº 3). Contrato Menor</li></ul>	2002
<ul style="list-style-type: none"><li>• Control de organismos, entes e sociedades públicas autonómicas: Auditoría de procedementos de xestores do P.O.I. FEDER</li><li>• Control de organismos, entes e sociedades públicas autonómicas: Auditoría de procedementos de xestores do P.O.I. FEOGA-O e FSE</li></ul>	2003
<ul style="list-style-type: none"><li>• Control financeiro de subvencións fondos extramarco e fondos propios: Subvencións a empresas financiadas con fondos propios</li><li>• Control financeiro do Programa Operativo Plurirrexional: P.O. Accións estruturais no sector da pesca</li></ul>	2004



DESCRIPCIÓN DO TRABALLO	PLAN CONTROL FINANCEIRO
<ul style="list-style-type: none"><li>Control financeiro de beneficiarios de axudas concedidas con cargo ó FEOGA-GARANTÍA Sector 12 "Aceite de oliva" Liña 124 "Outras intervencións relativas ó aceite de oliva (utilizado na fabricación de conservas)." Contrato menor</li><li>Control financeiro do Programa Operativo Plurirrexional "Fomento do Emprego" e "Iniciativa empresarial e Formación Continua". Contrato menor</li></ul>	2005
<ul style="list-style-type: none"><li>Controis do Programa Operativo Integrado de Galicia: P.O.I. FEDER</li></ul>	2006
<ul style="list-style-type: none"><li>Controis financeiros Programa Operativo Accións estruturais no sector da pesca</li></ul>	2007

E para que conste, a pedimento do interesado, expídese o presente certificado en Santiago de Compostela a nove de decembro de 2008.



#### 4.- Trabajos de auditoría para otras entidades públicas

- Concello de Santiago de Compostela:
  - Realización trabajos de revisión Reglamento (CE) 438/2001 Proyecto Persoa y Proyecto Equal Compostela Sociedad
  - Auditoría de gastos de obras cofinanciadas con Fondos de Cohesión
- Concello de A Coruña:
  - Auditoría revisión gastos Escuela Taller Santa Margarita

#### 5.- Auditoría de Cuentas de entidades privadas

- Se adjunta el último ránking disponible de empresas auditoras gallegas elaborado por el directorio de empresas de ARDÁN.



Página 1 de 2



EMPRESA	EJERC.	FACTURACION	PROVINCIA
SERVICIOS AUDITORIA Y CONSULTING EMP.,S.L	2005	1.583.366,39	LUGO
AT CONSULTORES & AUDITORES, S.L.	2005	950.620,85	CORUÑA
AUDITORIA DIAGNOSTICO EMPRESARIAL, S.A.	2005	864.682,12	CORUÑA
AUDITORES ASOCIADOS DE GALICIA, S.A.	2004	442.170,62	CORUÑA
QUALITY MANAGEMENT AUDITORES, S.L.	2005	419.524,48	PONTEVEDRA
AUDITORES DE FINANZAS ASOCIADOS, S.L.	2004	276.309,30	OURENSE
AUDITORIA TECNICA CONTABLE, S.L.	2005	265.665,38	PONTEVEDRA
AUDITGAL, S.A.	2003	245.020,61	CORUÑA
LOPEZ MERA FUENTES Y CIA. AUDITORES, S.L	2003	204.692,70	PONTEVEDRA
AUCTOR, S.L.	2004	195.647,47	CORUÑA
M. ENRIQUEZ ASOCIADOS, S.L.	2005	186.007,24	PONTEVEDRA
IGLESIAS RODRIGUEZ, S.L.	2005	116.770,64	OURENSE
GABINETE DE AUDITORIA Y CONTROL, S.L.	2005	104.576,11	PONTEVEDRA
AUDITORIA INTERNACIONAL, S.L.	2005	68.437,25	CORUÑA



### **3. Metodología**

### 3.1. Objetivos

El objetivo de nuestro trabajo es emitir una opinión técnica profesional (favorable, desfavorable, denegada o con salvedades) sobre si las cuentas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados.

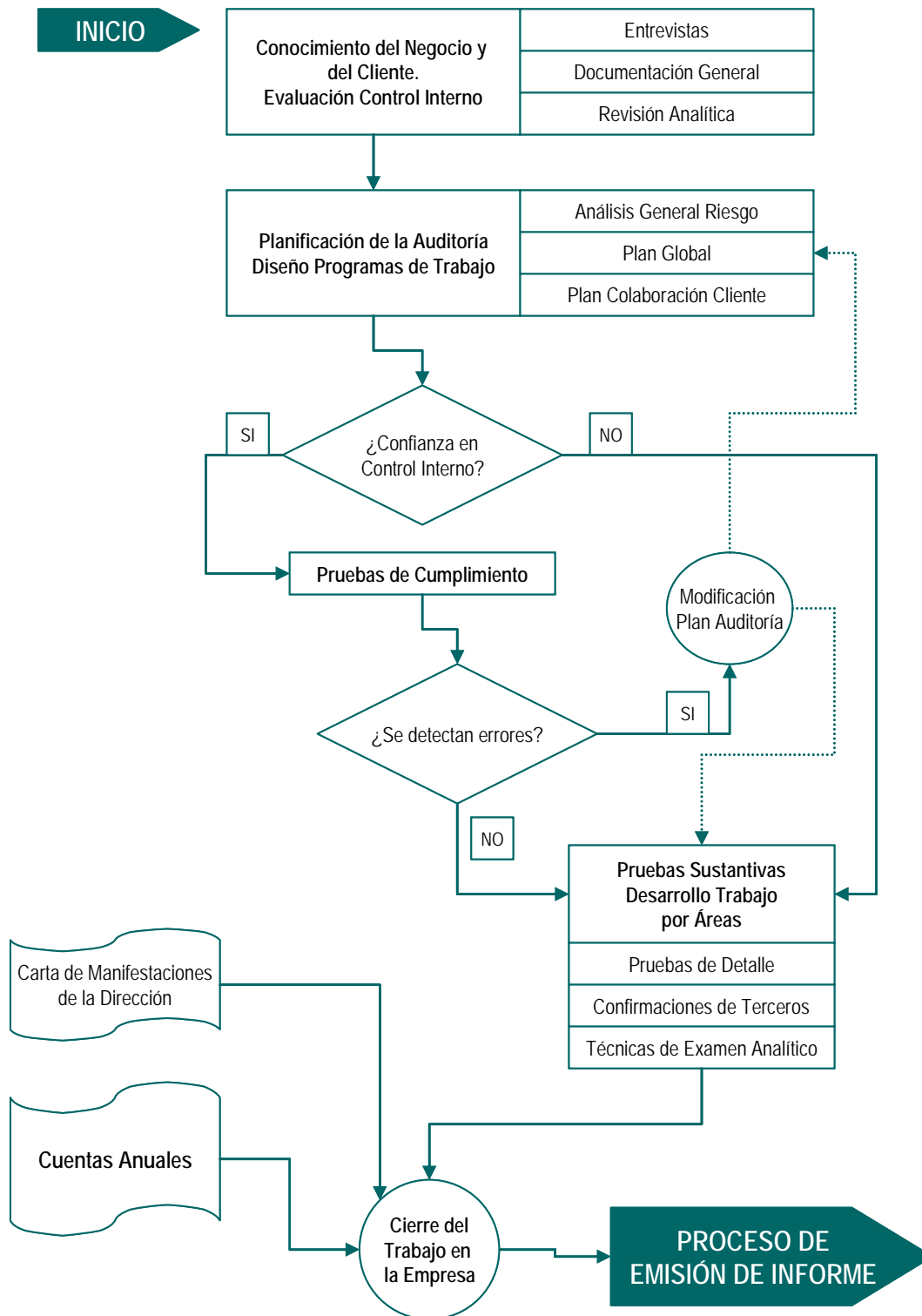
En los siguientes diagramas de flujos se sintetiza nuestro esquema metodológico de trabajo, atendiendo a:

- Proceso general de ejecución del trabajo
- Proceso de emisión de informe de auditoría

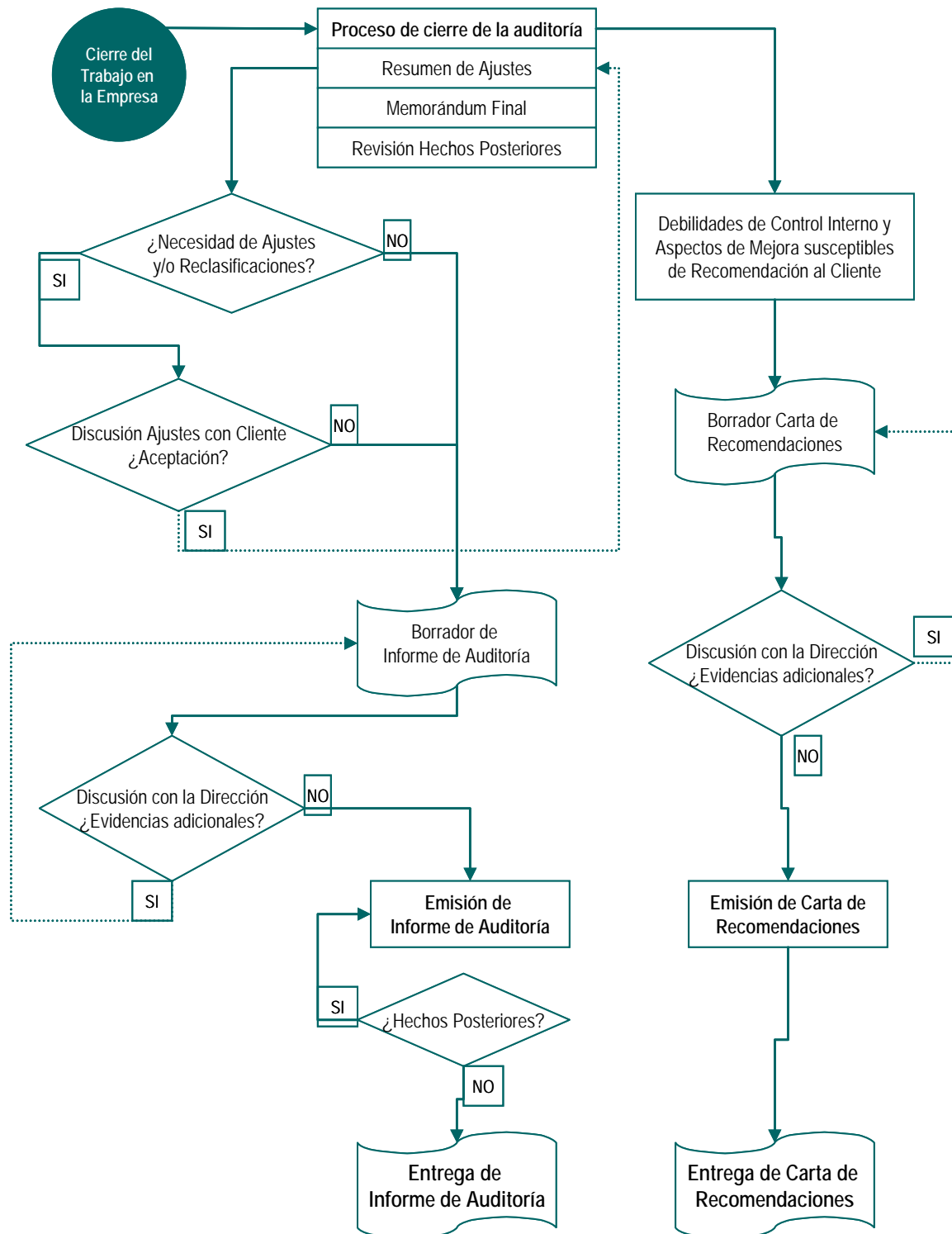
Nuestro trabajo, cuyo cronograma o plan de actuación se consensuará previamente con la Dirección de la Sociedad auditada, se desarrolla en dos fases:

- *Fase preliminar:* A realizar en los meses de noviembre y diciembre del ejercicio a auditar.
- *Fase final:* A realizar en los primeros meses del ejercicio siguiente

### 3.2. Proceso general de ejecución del trabajo



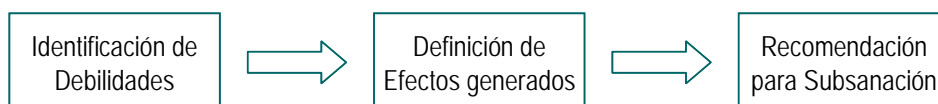
### 3.3. Proceso de emisión del informe de auditoría



### 3.4. Servicios añadidos por AT Consultores & Auditores

Una auditoría de cuentas realizada por una firma de prestigio contrastado, permite transmitir confianza, seguridad y fiabilidad frente a terceros, es decir, acreedores, entidades crediticias, etc., facilitando la relación con los mismos.

En AT Consultores & Auditores pretendemos que, además, la auditoría se convierta en una fuente de oportunidades de mejora a través de la puesta al día de los sistemas, procedimientos y criterios contables y administrativos. Por ello tratamos de aportar propuestas de mejora que son recogidas en un Informe de carácter estrictamente confidencial.



### 3.5. Protección de datos

AT Consultores & Auditores, S.L., se compromete a adoptar las medidas de índole técnica y organizativa necesarias para garantizar la seguridad de los datos personales de la Sociedad auditada, o de su personal a los que pueda llegar a tener acceso en el proceso de auditoría.

AT Consultores & Auditores, S.L. y sus colaboradores los cuales intervengan en el cumplimiento del presente contrato estarán obligados al secreto profesional respecto de los datos ya sean personales o de cualquier otro tipo a los que accedan, y al deber de guardarlos, obligación que subsistirá incluso después de finalizar la relación contractual con la Sociedad.