**FORMATO REGISTRO DEL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD**

**III.2.1 Comunicación de los requerimientos de independencia**

*(Esta comunicación se realizada a todo el personal de la firma y otras personas implicada)*

D.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ con DNI nº \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, *en calidad de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*de AUDITORES, S.L.., con CIF: XXXXXXXXXX,

MANIFIESTA:

* Que **ha recibido de AUDITORES, S.L.., información** sobre las los requerimientos legales que en materia de independencia establece el TRLAC/LAC, su Reglamento y su normativa de desarrollo (Registro 201. **Anexo 1**)
* Adicionalmente, **he sido informado de las políticas y procedimientos que sobre ética e independencia tiene diseñados la firma de auditoría** en su Manual de Control de Calidad Interno.
* De modo especial **se me ha informado** de las siguientes particularidades o circunstancias que pueden generar amenaza o incompatibilidad, a la firma de auditoría, a sus auditores o personal que participa en los trabajos de auditoría :

**1. AMENAZAS**

1. **Interés propio**: por la existencia de un conflicto financiero o de otro tipo, incluido el motivado por la existencia de relaciones o intereses económicos comunes.

2. **Autorrevisión**: por la necesidad de llevar a cabo en la realización del trabajo de auditoría procedimientos que supongan revisiones o evaluaciones de resultados, juicios o criterios emitidos anteriormente por el auditor en relación con datos o información que la entidad auditada consideró al tomar decisiones con efecto en la información financiera contenida en las cuentas, documentos o estados auditados.

3. **Abogacía**: por el mantenimiento de una posición a favor o en contra de la entidad auditada, incluida la que pudiera mantenerse en relación a terceros.

4. **Familiaridad o confianza**: por la influencia y proximidad excesiva derivada de las características, condiciones y circunstancias de la relación con los accionistas, administradores o directivos de la entidad auditada.

5. **Intimidación:** por la posibilidad de ser disuadido o condicionado por presión inapropiada causada por la entidad auditada.

**2. INCOMPATIBILIDADES:**

Circunstancia concurrente en la auditada, sus vinculadas o su dominante:

a) Ocupar **cargo**, de:

Administrador/Consejero

Directivo/Apoderado General

Empleado

Responsable de control interno

b) **Tener interés financiero** significativo directo o indirecto.

c) Existencia de **vínculos familiares,** en las personas de Abuelos, Padres y Suegros, Cónyuge, Hermanos-Cuñados, Hijos-Cónyuges, Nietos-Cónyuges

d) Llevanza de contabilidad, preparación de registros contables o estados financieros

e) **Prestación de servicios de valoración**, que conduzcan a la evaluación de cantidades significativas y conlleve un grado significativo de subjetividad

f) Prestación de **servicios de auditoría interna**, salvo que la responsabilidad global la asuma el órgano de gestión

g) Prestación de **servicios de abogacía**, salvo que se presten por personas jurídicas distintas y Consejos de Administración diferentes, o salvo que se trate de resolución de litigios de incidencia no significativa en los estados financieros.

h) Percibir **honorarios significativos**.

i) Prestación de **servicios de control interno**, gestión de riesgos o de información financiera o sistemas informáticos utilizados para elaborar los estados financieros, salvo que la auditada asuma la responsabilidad del sistema global del control interno o del sistema informático.

**3. ALCANCE**

A los efectos del cumplimiento de los principios de independencia y concurrencia de situaciones de amenaza o incompatibilidad anteriores, el periodo a considerar comprende desde **el inicio del primer año anterior** al ejercicio al que se correspondan las cuentas anuales, los estados financieros u otros documentos contables auditados, **hasta la fecha en que el auditor el de cuentas o la sociedad de auditoria finalice el trabajo**.

|  |  |
| --- | --- |
| Fecha de inicio: |  |
| Fecha prevista de conclusión del trabajo: |  |

* Que **entiendo y soy conocedor de dichas exigencias** legales.
* Que **me comprometo a comunicar** a la firma de auditoría, **o al auditor principal del asignado**, cualquier circunstancia presente o sobrevenida, dentro del alcance temporal señalado, que pudiese constituir una amenaza y afectar al cumplimiento de las exigencias legales en materia de independencia de la firma o sus auditores.

Y en prueba de conformidad con lo anteriormente expuesto firma el presente documento.

En Granada, a \_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 20\_\_.

Fdo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_