**III.2.7 CUESTIONARIO PARA DETECTAR LA CONCURRENCIA DE SITUACIONES DE AMENAZA O INCOMPATIBILIDADES A LA INDEPENDENCIA EN LA FIRMA DE AUDITORIA O AUDITOR DESIGNADO**

***Nota. Este cuestionario lo cumplimentará de modo individualizado para cada cliente el auditor principal designado,***

*Personas o entidades que deberán cumplimentarlo:*

1. **Auditores principales**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Declarante: | | | |
| Firma/Socio del encargo: | | | |
| Tipo de implicación: | | | |
| Entidad auditada:  Periodo de alcance:  Fecha de cumplimentación: | | | |
| Si | No | N/A |  |
|  |  |  | **CUESTIONARIO** |
|  |  |  | **A) Circunstancias susceptibles de generar amenazas o incompatibilidad a la independencia, respecto de la entidad auditada.** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | 1. ¿Ha recibido amenazas o cualquier otra intimidación que le pueda condicionar su relación, o la ejecución del encargo, respeto de la auditada, su sociedad dominante o sus vinculadas, comunicadas?   *En caso afirmativo describir la amenaza o intimidación y entidad afectada:* |
|  |  |  | 1. Ostenta alguno de los siguientes cargos en la auditada, su dominante o vinculadas comunicadas: |
|  |  |  | a. Cargo directivo o de administración. |
|  |  |  | b. Desempeño de puestos de empleo. |
|  |  |  | c. Supervisión interna, o responsable de control interno |
|  |  |  | d. Poderes con mandato general.  *En caso afirmativo describir el cargo o puesto ocupado y la entidad:* |
|  |  |  | 1. Tiene interés financiero directo o indirecto en la auditada, su dominante o vinculadas, significativo para cualquiera de las partes.   *En caso afirmativo describir el tipo de interés y a entidad en la que lo tiene:* |
|  |  |  | 1. Si existe interés financiero, ¿Asegurarse que ha resuelto, o no genera incompatibilidad antes de aceptar el encargo?   *Describir el modo en que quedó resuelto:*   1. Existen vínculos familiares, con los empresarios, los administradores o los responsables del área económica-financiera, de la auditada, su dominante o vinculadas, en el sentido de exista relación de parentesco de la personas afectadas?   *En caso afirmativo describir la relación de parentesco existente:*   1. ¿Se ocupa de la llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables de la entidad auditada?   En caso afirmativo describir la tarea realizada:   1. Presta servicios de valoración que conduzcan a la evaluación de cantidades significativas, con efecto en los estados financieros u otros documentos contables de la auditada, su dominante o vinculadas de carácter altamente subjetivo.   *En caso afirmativo describir el servicio prestado, y si este conlleva un grado significativo de subjetividad.*   1. ¿Presta servicios de auditoría interna a la auditada, su dominante o vinculadas?   *En caso afirmativo describir el servicio prestado, y quien es el responsable del sistema global del control interno.*   1. ¿Presta servicios de abogacía a la auditada, su dominante o vinculadas?   *En caso afirmativo describir el servicio prestado, y las características del litigio:*   1. Indique los honorarios derivados de la prestación de servicios de auditoría y distintos del de auditoría, prestados a la auditada, su dominante o sus vinculadas durante los tres últimos años:  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ejercicio | Honorarios servicios de auditoria | Honorarios otros servicios | | Ejercicio N-2 |  |  | | Ejercicio N-1 |  |  | | Ejercicio N |  |  |   Así mismo deberá indicarnos el importe de los ingresos totales que derivan de sus actividades económicas o profesionales, o el importe neto de la cifra neta de negocio si se trata de una entidad.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Facturación total | Ejercicio N-2 | Ejercicio N-1 | Ejercicio N | | Ingresos / INCN |  |  |  |   *En caso de percibir honorarios el auditor responsable del encargo determinará el %, mediante la aplicación del procedimiento diseñado y concluirá sobre su carácter o no significativo.*  *Indicar el pptt del procedimiento de cálculo: \_\_\_\_(Modelo III.2.5)\_\_\_\_*   1. Presta servicios de diseño y puesta en práctica de sistemas de tecnología de la información financiera a la auditada, su dominante o las vinculadas de la auditada.   *En caso afirmativo describir el servicio prestado, e indicar quien asume la responsabilidad del sistema global del control interno:* |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **B) Computo temporal de incompatibilidades Art.14 TRLAC. Artículo 21 de la LAC** |
|  |  |  | 1. ¿Ha considerado que la concurrencia de las circunstancias del apartado anterior, alcanza al periodo comprendido entre el ejercicio el anterior al auditado y hasta la fecha en que finalice el trabajo de auditoría? 2. En el supuesto de que, con posterioridad a la cumplimentación de este cuestionario sobreviniera alguna circunstancia de las anteriormente indicadas, ¿Asume el compromiso de comunicarlas con prontitud al auditor responsable de este encargo, o a la firma de auditoría? |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **C) Contratación y rotación** |
|  |  |  | **1** Verifique que el contrato inicial o sus prórrogas permanece vigente:  Indique la fecha de vencimiento del contrato inicial:  Indique la fecha de vencimiento de la última prórroga:  2 Indague si el cliente ha manifestado su voluntad de no renovar el contrato.  Describa las indagaciones realizadas y su determinación:  3 NOTA: solo en el caso de TRLAC. ¿Ha verificado si procede la rotación del auditor firmante por tratarse de una EIP, o de sociedades con INCF superior a 50MM y con auditoria obligatoria?  Indicar el año del contrato inicial:  Indicar si en el séptimo año   1. La auditada tiene la condición de interés público 2. Si su cifra de negocios es superior a 50 MM de euros.   3 NOTA: solo en el caso de TRLAC. ¿En su caso, ha verificado que ha transcurrido el plazo de dos años para que dicha persona pueda volver a auditar a la misma entidad?  Indicar el pptt donde se ha verificado la antigüedad del cliente, y si concurre o no obligación de rotar, o en su caso, si ha transcurrido el plazo de enfriamiento: |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **D) Prohibiciones**  **(***Incurrir alguna de las siguientes circunstancias, incompatibiliza a, al auditor firmante, a la firma, o a los auditores o sociedades vinculadas para realizar el trabajo de auditoría a la auditada y de sus vinculadas por control, unidad de decisión o dirección única)*  1 ¿Ha realizado indagaciones para asegurarse si durante los dos años siguientes a la finalización del trabajo de auditoría:   1. Los auditores de cuentas firmantes 2. La sociedad de auditoria 3. Los socios, auditores o no con responsabilidad de supervisión o gestión, y capacidad de influir en el trabajo,   en la auditada, o en las entidades vinculadas a ella por control, unidad de decisión o bajo dirección única:   1. Forman parte de sus órganos de administración o dirección, 2. Ocupan puesto de trabajo significativo en ellas, o 3. ¿Tienen interés financiero directo o indirecto significativo?   Describir las indagaciones realizadas y las determinaciones alcanzadas:  2 ¿Ha realizado indagaciones para asegurarse si los socios, y auditores firmantes de otras auditorías en la firma, que no han participado o tenido capacidad de influir en el trabajo de esta auditoría, en el cliente, o en las entidades vinculadas a él por control, unidad de decisión o bajo dirección única:  a) Forman parte de los órganos de administración o dirección,  b) Ocupan puesto de trabajo significativo  c) Tienen interés financiero directo o indirecto significativo.  Salvo, que se desvinculen de la firma de auditoría antes de que concurran las anteriores circunstancias. |
|  |  |  | Describir las indagaciones realizadas, en su caso la desvinculación de la firma, y las determinaciones alcanzadas:  **E) Falta de emisión del informe o renuncia al contrato**  1 Indague si el cliente de auditoría ha alegado justa causa, para que no se emita el informe de auditoría o para rescindir el contrato.  Describa las indagaciones realizadas, y en su caso la causa alegada:  2 Sobre la base de la aplicación de este cuestionario, del aplicado por la firma/auditor asignado, y de los cuestionarios aplicados por el resto de personal implicado , los familiares de todos ellos, y las notificaciones recibidas, evalúe y justifique si concurre la existencia de amenaza grave a la independencia que obligara a renunciar o no renovar el contrato de auditoría:  Describa sus razonamientos:  3 Evalúe si concurre una imposibilidad absoluta de realizar el trabajo encomendado, por circunstancias no imputables al auditor o a la sociedad de auditoría.  Describa las circunstancias concurrentes, su evaluación y su determinación:  4 En los supuestos 2 y 3 anteriores, en los supuestos de auditorías obligatorias, compruebe si procede informar razonadamente a la auditada, al Registro Mercantil correspondientes, y al ICAC.  Describir la comprobación realizada, y en su caso referenciar los pptt que soportan la comunicación realizada:  Complementariamente se puede documentar el siguiente memorando:  [***IV.2.3 Memorando justificativo de renuncia a un encargo***](IV.2.3%20Memoramdo%20justificativo%20de%20renuncia%20a%20un%20encargo.docx)  **Comentarios del declarante.** |
|  |  |  | Evaluación y conclusiones:   1. *No aprecio amenaza ni circunstancia alguna que afecte y comprometa la independencia de la firma o del auditor firmante.* 2. Las amenazas potenciales, se han indicado expresamente en la respuesta de las cuestiones números: *(Reseñar la potencial amenaza, según se ha contestado en la cuestión afectada, e indicar su número),* cuya evaluación, calificación y adopción de medidas corresponde al auditor del encargo, o a la firma en su caso. |
|  |  |  | El declarante:  Fecha  **Comentarios del socio del encargo:**  *Identificación de las potenciales amenazas, evaluación, calificación, y propuesta de mediadas, propuesta de conclusión*: |
|  |  |  | El socio del encargo:  Fecha  CONCLUSIONES ADOPTADAS: |
|  |  |  | El Responsable de ética e independencia: |
|  |  |  | Fecha: |