**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 año1. 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 significativoc) 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: FechaCONCLUSIONES ADOPTADAS: |
|  |  |  | El Responsable de ética e independencia:  |
|  |  |  | Fecha:  |