**III.2.8 CUESTIONARIO PARA DETECTAR LA CONCURRENCIA DE SITUACIONES DE AMENAZA O INCOMPATIBILIDADES A LA INDEPENDENCIA EN FAMILIARES IMPLICADOS DE LA FIRMA O DEL AUDITOR DESIGNADO**

*Este cuestionario lo cumplimentará el auditor titular o del encargo, en relación a cada persona de las indicadas de su respectiva familia, de modo individualizado para cada cliente de auditoria.*

1. **Familiares implicados:**
   * + Cónyuge o equivalente
     + Padres
     + Hijos, yernos-nueras
     + Hermanos-cuñados
     + Consanguíneos que conviven

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Declarante: | | | |
| Firma/Socio del encargo: | | | |
| Relación familiar: | | | |
| Entidad auditada:  Periodo de alcance:  Fecha de cumplimentación: | | | |
| Si | No | N/A |  |
|  |  |  | **CUESTIONARIO** |
|  |  |  | **Circunstancias susceptibles de generar amenazas o incompatibilidad a la independencia, respecto de la entidad auditada. Art.13 TRLAC. Artículos 17 a 20 de la LAC** |
|  |  |  |  |
|  |  |  | 1. Realizar un breve resumen de las circunstancias personales del familiar implicada, *(relación familiar, convivencia, situación laboral, actividades empresariales realizadas, posibles coincidencias con la auditadas o sus vinculadas etc., que documente la evidencia de las indagaciones realizadas y soporte las conclusiones*): 2. ¿Ha recibido amenazas o cualquier otra intimidación en relación al encargo, o respeto de la auditada, su sociedad dominante o sus vinculadas?.   *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 es incompatibilidad antes de aceptar en 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 por el que el declarante sea abuelo, padre, suegro, cónyuge, hermano-cuñado, hijo-cónyuge, nieto-cónyuge de la personas indicadas?   *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 si mantiene algún tipo de relación profesional, comercial, laboral o de otra índole con la auditada, sus vinculadas o dominante. 2. 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:* |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **Computo temporal de incompatibilidades Art.14 TRLAC. Articulo 21 y 23 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? |
|  |  |  | **Conclusión del declarante.** |
|  |  |  | Evaluación y conclusiones:  *(A modo de ejemplo)*   1. *No aprecio amenaza ni circunstancia alguna que afecte y comprometa mi independencia en el presente encargo por mi familiaridad con la persona indicada.* |
|  |  |  | 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: |