**III.2.9 CUESTIONARIO PARA DETECTAR LA CONCURRENCIA DE SITUACIONES DE AMENAZA O INCOMPATIBILIDADES A LA INDEPENDENCIA EN EL RESTO DE PERSONAL IMPLICADO**

*Este cuestionario lo cumplimentará cada persona o entidad de las indicadas de modo individualizado para cada cliente. En las entidades de la red, lo cumplimentará el Administrador, Director o persona con capacidad bastaste, de cada miembro de la red, además de cumplimentarlo cada uno de los cargos de la entidad miembro:*

*Personas o entidades que deberán cumplimentarlo:*

1. **Socios auditores** o no de la firma de auditoria
2. **Auditores no socios**
3. **Personas capaces de influir o generar conflicto** en el encargo, de la firma de auditoria
	* + Administradores/Consejeros
		+ Apoderados con poder general
		+ Responsable de supervisión
		+ Responsable de gestión
		+ Personas del equipo
4. **Miembros de la red** de auditoría o no auditoria, a que pertenece la firma de auditoria
5. Los **cargos de las entidades de la red**:
6. Socios
7. Administrador
8. Secretario del órgano de Administración
9. Apoderado general
10. **Familiares implicados** de todos los anteriores (Nº 1ª 5)

En todo caso el personal afectado valorará las extenciones personales correspondientes conforme al Registro 20. Anexo 1.

|  |
| --- |
| Declarante:  |
| Categoría: |
| Tipo de implicación:  |
| 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.**  |
|  |  |  |  |
|  |  |  | 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 es 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 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 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 indicar 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*III.2.5 [*Procedimiento de cálculo de la concurrencia de dependencia financiera*](III.2.5%20350%20Procedimiento%20de%20c%C3%A1lculo%20de%20dependencia%20financiera%20TRLAC%202011%20y%20LAC%2022%202015%20def.xls)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:* |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **Computo temporal de incompatibilidades**  |
|  |  |  | 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?
 |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **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, a mi participación en el encargo, o a la persona afectada por mi familiaridad.*
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 Y PROPUESTAS DE MEDIDAS A ADOPTAR: |
|  |  |  | El Responsable del SCCI, o un tercer socio si este responsable es a su vez socio del encargo:  |
|  |  |  | Fecha: MEDIDAS A ADOPTAR |
|  |  |  | Socios de la firma, **SÓLO en caso de RENUNCIA** |
|  |  |  | Fecha: SOCIO 1 SOCIO 2 SOCIO3 |