**IV.2.2 CUESTIONARIO PARA LA IDENTIFICACIÓN DE FUENTES DE RIESGO ASOCIADAS A UN CLIENTE RECURRENTE**

|  |  |
| --- | --- |
| Socio Auditor: |  |
| Encargo: |  |
| Año: |  |

| Si | No | N/A |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (A cumplimentar en cada ejercicio)* |
|  |  |  | **1.- Firma auditada** |
|  |  |  | 1.1. Breve descripción y evaluación de los cambios en la naturaleza y riesgo de sus operaciones. (*Y referencia a pptt anteriores)* |
|  |  |  | 1.2. Breve descripción y evaluación de los cambios en las prácticas empresariales del cliente. (*Y referencia a pptt anteriores)* |
|  |  |  | 1.3. Resumen actualizado del informe del Registro Mercantil.  *Indagar si hay algún cambio que requiera lo que decía en el cuestionario anterior.* |
|  |  |  | 1.4. Resumen actualizado de las indagaciones realizadas en la web. |
|  |  |  | 1.5. Resumen actualizado de antecedentes en base de datos en las que se haya indagado. |
|  |  |  | 1.6. Circunstancias y hechos sobrevenidos con la auditoría anterior, que afectan a la estructura societaria de la firma, su órgano de administración o dirección y a de su negocio, o estructura financiera: |
|  |  |  | 1.7. Existencia de hechos y/o circunstancias puestas de manifiesto durante la realización del encargo anterior, que puedan poner en duda la integridad de la dirección y/o órgano de administración del cliente: |
|  |  |  | 1.8. Conocimiento de la existencia de litigios, demandas o pleitos que pudieran afectar a la integridad del cliente, o continuidad del negocio. |
|  |  |  | 1.9. Existencia de hechos y/o circunstancias que puedan provocarnos algún tipo de incompatibilidad sobrevenida para la realización del trabajo. |
|  |  |  | 1.10. Existencia de hechos y/o circunstancias que puedan generar una amenaza a nuestra independencia respecto al cliente. |
|  |  |  | 1.11. Detección de algún tipo de conflicto de intereses con el cliente: |
|  |  |  | 1.12. Existencia de honorarios pendientes de cobro al cliente y/o conocimiento de problemas para el cobro de los mismos: |
|  |  |  | **2. Consideraciones sobre la integridad del cliente** |
|  |  |  | 2.0. Hacer referencia a los pptt de ejercicios anteriores, y describir en su caso, situaciones sobrevenidas respeto a: |
|  |  |  | 2.1. ¿Existe preocupación en el cliente por mantener unos honorarios de auditoría tan bajos como sea posible? |
|  |  |  | 2.2. ¿Pretende imponer inadecuadas limitaciones al alcance del trabajo? |
|  |  |  | 2.3. ¿Se aprecian indicios de que pudiera estar involucrado en el blanqueo de capitales u otras actividades delictivas? |
|  |  |  | 2.4. ¿La dirección y administradores conocen el negocio suficientemente para su adecuada gestión, y se muestran comprometidos con la empresa? |
|  |  |  | 2.5. ¿Concurren frecuentes cambios entre el personal de dirección, contable o financiero, o sobre el control del negocio? |
|  |  |  | 2.6. ¿Existen indicios de transmisión a corto plazo del negocio, o de la entidad? |
|  |  |  | 2.7. ¿El cliente atraviesa por graves dificultades económicas o financieras, o dificultades para acudir a financiación por causas externas a le empresa? |
|  |  |  | 2.8. ¿Se aprecia una situación de gran litigiosidad, o causas que pueden afectar decididamente a la continuidad y funcionamiento de la empresa? |
|  |  |  | 2.9. ¿Han surgido problemas de difícil solución en auditorías anteriores? |
|  |  |  | 2.10. ¿Ha existido problemas de impago de honorarios en anteriores auditorías? |
|  |  |  | 2.11. ¿Existen razones éticas o técnicas que aconsejan la no continuidad o el rechazo del encargo? |
|  |  |  | **3.- Entidades vinculadas** |
|  |  |  | 3.0. Hacer referencia a los pptt de ejercicios anteriores, y describir en su caso, situaciones sobrevenidas respeto a: |
|  |  |  | 3.1. Identificación de las entidades vinculadas y la dominante en su caso: |
|  |  |  | 3.2. Resumen actualizado del informe del Registro Mercantil. |
|  |  |  | 3.3. Descripción y evaluación sobre los cambios en la naturaleza de sus operaciones. (Y *referencia a pptt anteriores)* |
|  |  |  | 3.4. ¿Se aprecian indicios de alguna de ellas, pudiera estar involucrada en el blanqueo de capitales u otras actividades delictivas? (*O referencia a pptt anteriores)* |
|  |  |  | 3.5. Resumen actualizado de otras indagaciones realizadas (Bancos, profesionales, web, bases de datos etc.) en el caso de haber identificado circunstancias que lo requieran. |
|  |  |  | 3.6. Evaluación actual de la integridad de entidades vinculadas: |
|  |  |  | **4.- Consideraciones sobre la reputación de los miembros del Órgano de Administración, propietarios o socios mayoritarios, y directivos clave.** |
|  |  |  | 4.0. Hacer referencia a los pptt de ejercicios anteriores, y describir en su caso, situaciones sobrevenidas respeto a: |
|  |  |  | 4.1. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas contables. |
|  |  |  | 4.2. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas de control interno de la entidad. |
|  |  |  | 4.3. Resumen de otras indagaciones realizadas (Bancos, profesionales, Web, bases de datos etc.) |
|  |  |  | 4.4. Evaluación actual de la integridad de los sujetos analizados: |
|  |  |  | **5.- Competencia y capacidad para realizar el encargo** |
|  |  |  | 5.0. Hacer referencia a los pptt de ejercicios anteriores, y describir en su caso, situaciones sobrevenidas respeto a: |
|  |  |  | 5.1. ¿El cliente ha ampliado sus operaciones a sectores desconocidos para la firma de auditoría o en los que no tiene experiencia? |
|  |  |  | 5.2. ¿Han surgido hechos o circunstancias en la ejecución de la auditoria anterior que pueda poner en duda nuestra capacidad para seguir prestando un servicio adecuado? |
|  |  |  | 5.3. Si opera en un sector con legislación especial, ¿tenemos conocimiento de la misma, o capacidad para conocerla al tiempo de abordar el encargo? |
|  |  |  | 5.4. Indicar la fecha en que debe entregarse el encargo \_\_\_\_ ¿La firma de auditoría es capaz de terminar el encargo en la fecha límite en la que se requiere el informe? |
|  |  |  | **6.- Recursos y tiempo para ejecutarlo** |
|  |  |  | |  | | --- | | 6.1. ¿Se han seguido las políticas de **asignación** del personal, mediante una evaluación previa que considere las características y particularidades del encargo? | |
|  |  |  | 6.2. El personal asignado, ¿tiene experiencia con los requerimientos normativos aplicables, o capacidad de adquirir la aptitud de modo eficaz? |
|  |  |  | 6.3. El personal asignado:  a. ¿Ha seguido el plan de formación continuada programado por la firma, acorde a su nivel profesional?  b. ¿Ha superado los procedimientos de evaluación periódica de la firma? |
|  |  |  | 6.4. Razonar brevemente la necesidad o no, de acudir a personal especializado para la ejecución del encargo,  a. ¿Es necesario algún experto? Determinar su perfil  b. Identificarlo XX. |
|  |  |  | 6.5. ¿La firma cuenta con los medios técnicos necesarios para atender adecuadamente el encargo? |
|  |  |  | 6.6. ¿Se ha cumplimentado el presupuesto de horas estimado, incluso para tareas de revisión, supervisión, y revisión de control de calidad del encargo en su caso? Indicar el pptt y tiempo total: \_\_\_\_horas |
|  |  |  | **7.- Ética e Independencia** |
|  |  |  | 7.1. ¿Se han aplicado los procedimientos para la evaluación de la independencia de la firma, del auditor principal y del personal equipo y otro que participe en el encargo? |
|  |  |  | 7.1 ¿Se han extendido los procedimientos de evaluación de la independencia a todo el personal implicado, incluso la red? |
|  |  |  | 7.2. ¿Se han considerado en los procedimientos aplicado las extensiones subjetivas a las entidades dominantes y vinculadas del cliente? |
|  |  |  | 7.3. ¿Se han recibido las confirmaciones escritas, de todas personas o entidades implicadas? |
|  |  |  | 7.4. ¿Se han aplicado los procedimientos para verificar la obligación de rotación? |
|  |  |  | **8.- Revisión de control de calidad del encargo** |
|  |  |  | 8.1. ¿Se han aplicado los procedimientos diseñados para verificar si en este encargo concurren las políticas que obligan a someterlo a RCCE? |
|  |  |  | 8.2. En caso de que éste encargo cumpla los parámetros por los que deba someterse a revisión previa a la emisión del informe: |
|  |  |  | 8.3. ¿Se dispone de un revisor competente? Identificarlo |
|  |  |  | 8.4. **Conclusiones sobre la continuidad:**  *(A modo de ejemplo de conclusión)*  ***Efectuadas las evaluaciones precedentes con la valoración que consta en cada caso, se propone la aceptación del cliente de referencia.*** |
|  |  |  | El socio encargado: |
|  |  |  | El RSCCI: |

**Aspectos relativos a la normativa sobre PBC y FT (\*)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Continuidad del Cliente PBC y FT** | **SI** | **NO** | **Observaciones** |
| ¿Se han producido cambios en la estructura del negocio que puedan afectar al nivel de riesgo asignado al cliente? |  |  |  |
| ¿Se dispone de toda la documentación actualizada a efectos de PBC y FT? |  |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Clasificación actual de Riesgo asignado al cliente:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Reclasificación de Riesgo asignado al cliente: |  | | |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Clasificación actual de Riesgo asignado al trabajo:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Reclasificación de Riesgo asignado al trabajo: |  | | |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Clasificación actual de Riesgo global:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Alto |  | Medio |  | Bajo |  |   Reclasificación de Riesgo global: [[1]](#footnote-1) |  | | |
| Comprobaciones de contraste realizadas: [[2]](#footnote-2) |  |  |  |
| Socio o Comité revisor de la reclasificación de riesgo del cliente a efectos de PBC y FT: |  | | |

1. Un nivel de Riesgo Bajo o Medio implica la aplicación de medidas normales de diligencia debida. Un nivel de Riesgo Alto supone la aplicación de medidas reforzadas de diligencia debida previas a la aceptación del cliente. [↑](#footnote-ref-1)
2. Se detallarán las comprobaciones realizadas guardando evidencia de las mismas. Google-Check, etc. [↑](#footnote-ref-2)