**IV.2.1 CUESTIONARIO PARA LA IDENTIFICACIÓN DE FUENTES DE RIESGO ASOCIADAS A UN CLIENTE NUEVO**

|  |  |
| --- | --- |
| Firma de auditoría: | |
| Auditada: | Ejercicio: |
| Responsable: | Fecha |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Si | No | N/A |  |
|  |  |  | *(A cumplimentar en cada ejercicio)* |
|  |  |  | **Dossier para evaluar fuentes de riesgo e integridad del cliente** |
|  |  |  | 1.1 Breve descripción y evaluación de la naturaleza y riesgo de sus operaciones. |
|  |  |  | 1.2. Breve descripción y evaluación de las prácticas empresariales del cliente. |
|  |  |  | 1.3. Resumen del informe del Registro Mercantil. |
|  |  |  | 1.4. Motivos para no renovar el contrato con la firma de auditoría predecesora. |
|  |  |  | 1.5. ¿Cuáles han sido los motivos para nombrarnos como nueva firma de auditoría? |
|  |  |  | 1.6. Resumen del informe de las indagaciones en entidades financieras. |
|  |  |  | 1.7. Resumen de las indagaciones con abogados, auditores, asesores u otros profesionales. |
|  |  |  | 1.8. Resumen de las indagaciones realizadas en la web. |
|  |  |  | 1.9. Resumen de antecedentes en base de datos en las que se haya indagado.  1.10 ¿Se aprecian indicios de que el cliente, pudiera estar involucrada en el blanqueo de capitales u otras actividades delictivas? |
|  |  |  | 1.11 Breve análisis de la evaluación de los estados financieros del último ejercicio, y sobre su control interno:  1.12 Breve referencia al sector en el que opera el cliente, y evaluación de nuestro conocimiento y experiencia en el mismo:  1.13 Análisis de la amplitud y términos del encargo, y evaluación previa de las capacidades de la firma para atenderlo.  1.14 Análisis e impresiones de las conversaciones mantenidas con la dirección y responsables:  1.15 Consideración, en su caso, de las limitaciones al alcance impuestas por el cliente o condiciones al encargo:  1.16 Evaluación previa del cliente. |
|  |  |  | **2.- Entidades vinculadas**  2.1Identificación de las entidades vinculadas y la dominante en su caso: |
|  |  |  | 2.2. Resumen del informe del Registro Mercantil. |
|  |  |  | 2.3. Descripción y evaluación sobre la naturaleza de sus operaciones. |
|  |  |  | 2.4. ¿Se aprecian indicios de alguna de ellas, pudiera estar involucrada en el blanqueo de capitales u otras actividades delictivas? |
|  |  |  | 2.4. Resumen de otras indagaciones realizadas (Bancos, profesionales, web, bases de datos etc.) |
|  |  |  | 2.5. Evaluación de la integridad de entidades vinculadas: |
|  |  |  | **3.- Consideraciones sobre la reputación de los miembros del Órgano de Administración** |
|  |  |  | 3.1. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas contables. |
|  |  |  | 3.2. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas de control interno de la entidad. |
|  |  |  | 3.3 Resumen de otras indagaciones realizadas (Bancos, profesionales, Web, bases de datos etc.) |
|  |  |  | 3.4. Evaluación de la integridad de los miembros del Órgano de Administración. |
|  |  |  | **4.- Consideraciones sobre la reputación de los propietario, o socios mayoritarios** |
|  |  |  | 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…) |
|  |  |  | 4.4. Evaluación de la integridad del propietario o socios mayoritarios. |
|  |  |  | **5.- Consideraciones sobre la reputación de los directivos clave** |
|  |  |  | 5.1. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas contables. |
|  |  |  | 5.2. Actitudes en cuanto a la aplicación de las normas de control interno de la entidad. |
|  |  |  | 5.3. Resumen de otras indagaciones realizadas (Bancos, profesionales, Web, bases de datos…) |
|  |  |  | 5.4. Evaluación de la integridad de los directivos clave. |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **6 Consideraciones sobre la integridad del cliente** |
|  |  |  | 6.1. ¿Existe preocupación en el cliente por mantener unos honorarios de auditoría tan bajos como sea posible?  *.* |
|  |  |  | 6.2. ¿Pretende imponer inadecuadas limitaciones al alcance del trabajo? |
|  |  |  | 6.3. ¿Se aprecian indicios de que pudiera estar involucrado en el blanqueo de capitales u otras actividades delictivas? |
|  |  |  | 6.4. ¿La dirección y administradores conocen el negocio suficientemente para su adecuada gestión? |
|  |  |  | 6.5. ¿Los socios y administradores se muestran comprometidos con el negocio? |
|  |  |  | 6.6. ¿Concurren frecuentes cambios entre el personal de dirección, contable o financiero? |
|  |  |  | 6.7. ¿Existen indicios de transmisión a corto plazo del negocio, o de la entidad? |
|  |  |  | 6.8. ¿Ha habido un cambio del control del negocio recientemente? |
|  |  |  | 6.9. ¿El cliente atraviesa por graves dificultades económicas o financieras? |
|  |  |  | 6.10 ¿Se aprecian graves dificultades para acudir a las fuentes de financiación por causas distintas a la situación económica de la empresa? |
|  |  |  | 6.11 ¿Se aprecia una situación de gran litigiosidad, o causas que pueden afectar decididamente a la continuidad y funcionamiento de la empresa? |
|  |  |  | 6.12 ¿Se aprecian amenazas de difícil salvaguarda en la independencia a firma de auditoría? |
|  |  |  | 6.13 La aceptación del encargo, ¿puede generar conflicto con las políticas de aceptación y continuidad de clientes de la firma de auditoría? |
|  |  |  | 6.14¿Ha quedado suficientemente justificado el cambio de auditores? |
|  |  |  | 6.15 ¿Han surgido problemas de difícil solución en auditorías anteriores? |
|  |  |  | 6.16 ¿Ha existido problemas de impago de honorarios en anteriores auditorías? |
|  |  |  | 6.17 ¿La evaluación realizada al cliente sobre los aspectos del punto 1 anterior, relativo al clientes, ha sido satisfactoria? |
|  |  |  | 6.18 ¿La evaluación realizada a las entidades vinculadas sobre los aspectos del punto 2 anterior ha sido satisfactoria? |
|  |  |  | 6.19 ¿La evaluación realizada los miembros del órgano de administración sobre los aspectos del punto 3 anterior ha sido satisfactoria? |
|  |  |  | 6.20 ¿La evaluación realizada a los socios mayoritarios sobre los aspectos del punto 4 anterior ha sido satisfactoria? |
|  |  |  | 6.21 ¿La evaluación realizada al personal clave de dirección sobre los aspectos del punto 5 anterior ha sido satisfactoria? |
|  |  |  | 6.22 ¿Existen razones éticas o técnicas que aconsejan el rechazo del encargo? |
|  |  |  | **7.- Competencia y capacidad para realizar el encargo** |
|  |  |  | 7.1. ¿El sector y tipo de negocio del cliente son conocidos por el personal de la firma de auditoría? |
|  |  |  | 7.2. ¿El cliente ha ampliado sus operaciones a sectores desconocidos para la firma de auditoría o en los que no tiene experiencia? |
|  |  |  | 7.3. Si opera en un sector con legislación especial, ¿tenemos conocimiento de la misma, o capacidad para conocerla al tiempo de abordar el encargo? |
|  |  |  | 7.4. 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? |
|  |  |  | 7.5. ¿El cliente ha comunicado por escrito a los anteriores auditores su decisión de cambiar de firma de auditoría, y les autoriza para que nos faciliten documentación y acceso a los papeles de trabajo? |
|  |  |  |  |
|  |  |  | **8.- Recursos y tiempo para ejecutarlo** |
|  |  |  | |  | | --- | | **8.1** Se han seguido las políticas de asignación del personal, mediante una evaluación previa que considere las características y particularidades del encargo? | |
|  |  |  | 8.2 El personal asignado, ¿tiene experiencia con los requerimientos normativos aplicables, o capacidad de adquirir la aptitud de modo eficaz? |
|  |  |  | 8.3 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? |
|  |  |  | 8.4. Razonar brevemente la necesidad o no, de acudir a personal especializado para la ejecución del encargo, |
|  |  |  | a. ¿Es necesario algún experto? |
|  |  |  | b. Identificarlo XX. |
|  |  |  | 8.5 ¿La firma cuenta con los medios técnicos necesarios para atender adecuadamente el encargo? |
|  |  |  | 8.6 ¿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 ppt y tiempo total: *\_\_\_\_\_* horas |
|  |  |  | 8.7 ¿Su asignación al socio encargado ¿sobrepasa las 25.000 horas de supervisión? |
|  |  |  | **9. Ética e Independencia** |
|  |  |  | 9.1 ¿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? |
|  |  |  | 9.2 ¿Se han extendido los procedimientos de evaluación de la independencia a todo el personal implicado incluso a los familiares? |
|  |  |  | 9.2 ¿Se han considerado en los procedimientos aplicado las extensiones subjetivas a las entidades dominantes y vinculadas del cliente? |
|  |  |  | 9.3 ¿Se han recibido las confirmaciones escritas, de todas personas o entidades implicadas? |
|  |  |  | 10 Revisión de control de calidad del encargo |
|  |  |  | 10.1 ¿Se han aplicado los procedimientos diseñados para verificar si en este encargo concurren las políticas que obligan a someterlo a EQCR? |
|  |  |  | 10.1 En caso de que éste encargo cumpla los parámetros por los que deba someterse a revisión previa a la emisión del informe: |
|  |  |  | 1. ¿Se dispone de un revisor competente? Identificarlo |
|  |  |  | Otras observaciones de carácter general:  *(Indicar la que convenga)* |
|  |  |  | Conclusiones sobre aceptación o continuidad:  *(A modo de ejemplo de conclusión)*  **Como socio del encargo considero que se han aplicado los procedimientos adecuados en relación con la aceptación respecto del cliente de referencia, y considero que las conclusiones alcanzadas en este cuestionario son adecuadas, sobre la base de las cuales propongo: *aceptar el encargo y …….*** |
|  |  |  | El socio encargado: |