**Cuestionario de investigación preliminar**

Paraevaluar si aceptamos a un clientenuevo deberemos requisitar el siguiente cuestionario.

**Actividades Preliminares**

Antes de aceptar el nuevo compromiso debemos cerciorarnos de si, ¿Nos hemos reunido con el cliente para conocer su historial y obtener documentación (organigrama de la Compañía, resultados de desempeño financiero y operativo durante los últimos dos o tres años, cambios en la Administración, estructura de operaciones y cualquier otra información que pueda afectar el compromiso)?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aceptación del Cliente** | | **NO** | **SI** | **N/A** | **Comentarios** |
| ***Cliente: La Valentina Ejercicio 201\_\_*** | | | | | |
| **Carácter e Integridad** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | ¿Conocemos a este cliente, o lo conoce alguno de nuestros clientes? |  |  |  |  |
| 2 | ¿Estamos satisfechos de que no han ocurrido hechos o circunstancias que nos hagan dudar de la integridad de los socios, del consejo de administración, o administración? |  |  |  |  |
| 2.a | ¿Estamos satisfechos de que no exista ninguna de las situaciones siguientes?     1. Condenas y sanciones reglamentarias, 2. Sospecha de actos ilícitos o fraude, 3. Investigaciones en curso, 4. Participación de la administración en organizaciones de dudosa reputación, 5. Publicidad negativa y 6. Asociación cercana con personas o compañías de ética cuestionable. |  |  |  |  |
| 2.b | Métodos usados para obtener evidencia sobre estos riesgos, (Palabras clave para buscar en Internet) |  |  |  |  |
| 2.c | Documentar cualquier evidencia que se obtenga y que sea relevante para evaluar este riesgo. |  |  |  |  |
| 3 | En la medida de lo posible investigar si otros auditores se han negado a dar servicio al cliente, o si existen sospechas que el cliente esté buscado tratamientos contables que le favorezcan, o tenga otras motivaciones similares para cambiar de auditor.  ¿Se han documentado los riesgos que y se ha considerado cuidadosamente la razón para aceptar el compromiso? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Auditor Anterior** | |  |  |  |  |
| 4 | ¿Nos comunicamos con el auditor anterior para investigar acerca de:   * 1. Acceso a los papeles de trabajo del posible cliente;   2. **Honorarios no pagados**;   3. Diferencias de opinión o desacuerdos;   4. Integridad de la administración y del consejo;   5. Razones para el cambio; y   6. Exigencias poco razonables o falta de cooperación? |  |  |  |  |
| 5 | ¿Obtuvimos permiso del anterior auditor para revisar los papeles de trabajo del año pasado, ¿hemos revisado la documentación de planeación del período anterior elaborada por dicha firma y determinamos si la firma anterior:  a) Confirmó su independencia del cliente;  b) Levo la auditoría conforme a ISA;  c) Tiene los recursos y pericia adecuados; y  d) Conocía la entidad y su entorno?  e) Determinar si el auditor anterior identificó errores importante  f) Determinar lo adecuado del sistema de contabilidad de la administración revisando los ajustes del auditor / contador anterior y las cartas a la administración? |  |  |  |  |
| **Estados Financieros** | |  |  |  |  |
| 6 | Se obtuvo copia y se revisaron: |  |  |  |  |
|  | 1. Estados financieros por los dos años anteriores |  |  |  |  |
|  | 1. Cartas de observaciones |  |  |  |  |
|  | 1. Declaraciones de Impuestos |  |  |  |  |
|  | 1. Requerimientos de la autoridad |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Aceptación del Cliente** | |  |  |  |  |
| 7 | ¿Cuáles fueron las principales políticas y procedimientos usados en la elaboración de los estados financieros del año anterior y si estos son apropiados y si fueron aplicaron de manera uniforme? Por ejemplo:   * 1. Valuaciones importantes, como la reserva para cuentas incobrables e inventarios;   2. Políticas y tasas de amortización;   3. Estimaciones importantes; y   Otros (identificar). |  |  |  |  |
| 8 | ¿Es necesario aplicar procedimientos de auditoría adicionales en relación con las principales transacciones y/o saldos del año anterior para reducir el riesgo de error en los saldos iniciales de las cuentas? En caso afirmativo, agregar la referencia de papeles de trabajo para esos procedimientos. |  |  |  |  |
| 9 | ¿Será necesario dar una opinión negativa debido a la imposibilidad de obtener suficiente seguridad en cuanto a los saldos iniciales? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Conocimiento del cliente** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 | ¿Conocemos en términos generales cuál es el **negocio** y las principales operaciones del cliente? |  |  |  | Preparar formato correspondiente |
|  |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Tienen nuestros socios y el personal profesional suficientes conocimientos de las prácticas contables de la industria del cliente para ejecutar el compromiso? Si no es así, ¿podemos obtener fácilmente los conocimientos requeridos? Identificar soluciones |  |  |  |  |
| 12 | ¿Identificamos áreas que requieran conocimientos especiales?, ¿los podemos obtener fácilmente? |  |  |  |  |
| **Evaluación de la Independencia** | |  |  |  |  |
| 13 | **Existen situaciones adicionales. Consultar la Sección 290 del Código de la IFAC para requisitos y orientaciones relevantes.** |  |  |  |  |
| 14 | Identificar y documentar las amenazas a la independencia para las que no existen salvaguardas adecuadas, tales como: |  |  |  |  |
|  | 1. Aceptación de regalos costosos o invitaciones del cliente |  |  |  |  |
|  | 1. Tener relaciones de negocio estrechas con el cliente |  |  |  |  |
|  | 1. Relaciones familiares y personales con el cliente |  |  |  |  |
|  | 1. Se presentó una cotización de honorarios notablemente inferior a los precios de mercado (a menos que la documentación aporte evidencia de que se cumplieron todas las normas aplicables) |  |  |  |  |
|  | 1. Inversiones financieras en el cliente |  |  |  |  |
|  | 1. El cliente ha contratado o piensa contratar a uno de nuestros empleados para ocupar un puesto de funcionario, director o empleado con influencia significativa |  |  |  |  |
|  | 1. Préstamos y avales otorgados al / del cliente |  |  |  |  |
|  | 1. Se elaboran pólizas de diario o reclasificaciones sin la aprobación previa de la Administración |  |  |  |  |
|  | 1. Se realizan funciones administrativas para el cliente |  |  |  |  |
|  | 1. Se prestan servicios distintos a la auditoría como finanzas corporativas, servicios legales que conlleven la resolución de disputas o servicios de valuación que impliquen la valoración de asuntos importantes para los estados financieros, estudio de precios de transferencia |  |  |  |  |
|  | ¿Estamos satisfechos de que no existen situaciones que impiden a la firma o a cualquier miembro del personal profesional la ejecución del compromiso? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 15 | Identificar amenazas y salvaguardas relativas a la independencia, Código de la IFAC Parte B |  |  |  |  |
|  | 1. Amenazas de interés propio, es decir, en los casos en los que la pérdida de los honorarios del cliente pueda ser importante |  |  |  |  |
|  | 1. Amenazas que pueden presentarse cuando el mismo auditor que lo emitió, deba reevaluar un juicio hecho con anterioridad |  |  |  |  |
|  | 1. Amenazas de parcialidad, cuando el auditor actúa como defensor, a nombre del cliente, en un juicio o en una promoción de acciones |  |  |  |  |
|  | 1. Amenazas de familiaridad, cuando debido a una relación cercana, un contador favorece los intereses de otros |  |  |  |  |
|  | 1. Amenazas de intimidación, que pueden presentarse cuando se disuade a un contador, para que no actúe objetivamente a causa de amenazas |  |  |  |  |
|  | Evaluar y documentar si estas amenazas, individual y colectivamente, son poco importantes o representativas |  |  |  |  |
|  | Respecto de cada amenaza significativa, documentar las salvaguardas que existan en la entidad o en la firma y cómo pueden usarse para reducir la amenaza a un nivel aceptable. Las salvaguardas pueden incluir normas profesionales, políticas de la firma, inspección de la práctica, control de calidad, aprobación de pólizas de diario y clasificaciones por parte del cliente, salvaguardas del cliente como un buen ambiente de control |  |  |  |  |
|  | ¿Estamos satisfechos de que existen suficientes salvaguardas y que las amenazas a la independencia se eliminan o reducen a un nivel aceptable? |  |  |  |  |
| **Evaluación del Riesgo del Compromiso** | |  |  |  |  |
| 16 | ¿La firma juzga aceptables los riesgos asociados a esta industria y al cliente? Describir cualesquier riesgos conocidos o supuestos y su efecto en el compromiso, incluyendo: |  |  |  |  |
|  | 1. Un propietario dominante |  |  |  |  |
|  | 1. Violaciones a las leyes/reglamentos de la industria que puedan resultar en multas o sanciones importantes |  |  |  |  |
|  | 1. Problemas financieros o de solvencia |  |  |  |  |
|  | 1. Gran interés de los medios en la entidad o su Administración |  |  |  |  |
|  | 1. Tendencias y comportamiento de la industria |  |  |  |  |
|  | 1. Administración excesivamente conservadora u optimista |  |  |  |  |
|  | 1. Participación en negocios de alto riesgo |  |  |  |  |
|  | 1. Naturaleza del negocio particularmente riesgosa |  |  |  |  |
|  | 1. Sistemas y registros contables muy deficientes |  |  |  |  |
|  | 1. Número importante de transacciones poco usuales o con partes relacionadas |  |  |  |  |
|  | 1. Estructuras corporativas / operativas poco usuales o complejas |  |  |  |  |
|  | 1. Débiles controles, y administración débil |  |  |  |  |
|  | 1. Ausencia de políticas claras para el reconocimiento de ingresos |  |  |  |  |
|  | 1. Cambios tecnológicos que tengan un fuerte impacto en la industria o el negocio |  |  |  |  |
|  | 1. Posibilidad de beneficios importantes para la administración, que dependan de resultados financieros favorables o de un buen desempeño |  |  |  |  |
|  | 1. Problemas con la competencia o la credibilidad de la administración |  |  |  |  |
|  | 1. Cambios recientes en la Administración, el personal clave, los contadores o los abogados |  |  |  |  |
|  | 1. Requisitos de información para las entidades públicas |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Quiénes son los probables usuarios de los estados financieros? |  |  |  |  |
|  | 1. Bancos |  |  |  |  |
|  | 1. Autoridades fiscales |  |  |  |  |
|  | 1. Administración |  |  |  |  |
|  | 1. Acreedores |  |  |  |  |
|  | 1. Posibles compradores o inversionistas |  |  |  |  |
|  | 1. Accionistas |  |  |  |  |
|  | 1. Otros |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | ¿Existen disputas entre accionistas u otras disputas que pudieran ser afectadas por los resultados del compromiso? |  |  |  |  |
|  | ¿Representa un riesgo razonable la confianza anticipada de estos usuarios en el informe que se emitirá? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Existen áreas específicas de los estados financieros o cuentas específicas que requieran mayor atención? en su caso, se deberán documentar detalladamente. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Se propusieron muchos ajustes y/o identificó un gran número de errores menores no corregidos? De ser así, documentar la razón y sus efectos en los riesgos del compromiso. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿Existe alguna razón importante para dudar de que el posible cliente pueda seguir operando como negocio en marcha (cuando menos, un año)? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Existe seguridad razonable de que el posible cliente esté dispuesto a pagar honorarios aceptables y puede hacerlo? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Limitaciones al Alcance** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Existen riesgos de que la administración del cliente no impondrá limitaciones al alcance de nuestro trabajo? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 23 | ¿Existen criterios apropiados (por ejemplo, las IFRS) contra los cuáles evaluar el asunto del compromiso? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 24 | ¿Son razonables los tiempos establecidos para la realización del trabajo? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 25 | ¿Se debe considerar alguna otra situación para la aceptación del cliente, por ejemplo, una evaluación más detallada de los factores de riesgo? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 26 | Otros comentarios |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Conclusión del Socio** |
| **Comentarios del Socio** |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Con base en el conocimiento y estudio preliminar y a los factores señalados en esta sección, a este cliente se le debe de asignar un riego: | | | | | |
| **ALTO** | | **MEDIO** | | **BAJO** | |
| 2 | Estamos satisfechos de que no existen prohibiciones que impidan a la firma o a algún miembro del equipo asignado realizar este compromiso. | | | | |
|  |  | | | | |
| 3 | En los casos en que se identificaron amenazas importantes a nuestra independencia, existen salvaguardas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable | | | | |
|  |  | | | | |
| 4 | No tengo conocimiento de que existan factores que puedan dañar nuestra independencia o apariencia de independencia. | | | | |
|  |  | | | | |
| 5 | Estamos satisfechos de que hemos obtenido suficiente información para evaluar y determinar si aceptamos o no este compromiso. | | | | |
|  |  | | | | |
| En mi opinión debemos: | | | **Aceptar** | | **Rechazar** |
|  | el compromiso. | |  | |  |
|  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **En caso necesario, aprobación del segundo socio** | | | |
| **Nombre** |  |  |  |
| **Fecha** |  |  |  |
| **Firma** |  |  |  |

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -