JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

COMPONENTE "A" – PUESTA EN MARCHA DEL PROGRAMA

FORMULARIO DE INSCRIPCIÓN DE FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA Y PROFESIONALES INDEPENDIENTES EN EL PROGRAMA

1. DATOS GENERALES DE LA FIRMA

Nombre legal de la firma:

_____

_____

Nombre comercial (si aplica):

_____

_____

Número de RTN: _____

Dirección completa:

_____

_____

_____

Teléfono fijo: _____ Teléfono móvil: _____

Correo electrónico oficial:

_____

Página web (si aplica):

_____

Ciudad en la que se ubica su casa matriz:

_____

2. NATURALEZA Y REPRESENTACIÓN DE LA FIRMA

¿La firma cuenta con representación internacional?

[ ] Sí – Nombre de la red / firma internacional: _____

_____

[ ] No

3. CLASIFICACIÓN DE LA FIRMA SEGÚN SU TAMAÑO

Indique el rango que corresponde a su firma (según número de personal técnico y administrativo, es el total de empleados de la firma):

[ ] Grande (más de 50 profesionales)

[ ] Mediana (de 11 a 50 profesionales)

[ ] Pequeña (de 2 a 10 profesionales)

[ ] Unipersonal (1 profesional)

4. REGISTRO PROFESIONAL Y COLEGIO DE OPERACIÓN

Indique el colegio bajo el cual opera su firma de auditoría:

[ ] Colegio de Peritos Mercantiles

[ ] COHPUCP (Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública)

[ ] Ambos

Número de registro en el/los colegio(s) respectivo(s): _____

5. ÁREAS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA FIRMA

Marque todas las que apliquen:

[ ] Auditoría Financiera

[ ] Asesoría Tributaria

[ ] Servicios Contables

[ ] Auditoría Forense

[ ] Auditoría de sistemas de información

[ ] Consultorías (NIIF / Due Dilligence, etc)

[ ] Otros (especificar):

_____

6. COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS (CNBS)

Está inscrito en el Registro de Auditores Externos (RAE) de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)

[ ] Si

[ ] No

En el caso de que su respuesta sea "Si" pase a la pregunta 7, en caso de que su respuesta sea "No" pase a la pregunta 8

7. CATEGORÍA DE REGISTRO EN EL RAE

En el caso de que su firma esté inscrita en el Registro de Auditores Externos (RAE) de la CNBS, por favor indique la categoría con la que está registrada

[ ] Categoría "A"

[ ] Categoría "B"

[ ] Categoría "C"

[ ] Categoría "D"

¿Cuál es la fecha de su registro original? _____

8. INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL SOCIO DIRECTOR

Nombre completo:

_____

Número de identidad:

_____

Cargo en la firma:

_____

Correo electrónico:

_____

Teléfono: _____

9. EXPERIENCIA EN LA GESTIÓN DE LA CALIDAD

Marque todas las que apliquen:

[ ] La firma cuenta con un programa local interno de gestión de la calidad.

[ ] La firma cuenta con un programa de gestión de la calidad supervisado por la firma o la red internacional.

[ ] La firma no cuenta con un programa de gestión de la calidad.

10. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y COMPROMISO

Por este medio, la firma de auditoría externa declara que:

- La información consignada en este formulario es verídica.
- Se compromete a cumplir con los lineamientos del Programa de Gestión de la Calidad de la JUNTEC.
- Autoriza el uso de la información aquí contenida para fines de registro, supervisión y control de la calidad.

Firma del Socio Director (incluir sello):

_____

Nombre:

_____

Fecha: ____ / ____ / _____

11. DOCUMENTACIÓN QUE DEBE ACOMPAÑAR LA SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN

Marque la documentación que adjunta a este formulario. La JUNTEC efectuará una revisión preliminar del expediente para verificar su integridad y consistencia; de identificarse omisiones, inconsistencias o información incompleta, se notificarán las observaciones correspondientes y se otorgará un plazo de subsanación en días hábiles, dependiendo de cada caso.

A. Documentación legal y de identificación

[ ]	Escritura pública de constitución de la firma y sus reformas (personas jurídicas).
[ ]	Constancia de inscripción en el Registro Mercantil correspondiente.
[ ]	Copia del Registro Tributario Nacional (RTN) de la firma.
[ ]	Documento de identidad del socio director y, si fuera distinto, del representante legal.
[ ]	Documento que acredite la representación legal de quien suscribe la solicitud.
[ ]	Constancias de solvencia vigente de la firma y de sus socios en el respectivo colegio profesional.
[ ]	Constancia de inscripción vigente en el Registro de Auditores Externos (RAE) de la CNBS, CONSUCOOP y otros registros, con indicación de la categoría asignada (cuando aplique).

B. Organización y capacidad profesional

[ ]	Estructura organizacional de la firma (organigrama vigente).
[ ]	Nómina del personal técnico y administrativo (total de empleados de la firma), indicando ÚNICAMENTE # de DNI, cargo, número de colegiación (en los casos que aplique) y antigüedad (años de experiencia para el personal técnico).
[ ]	Detalle de oficinas o sucursales que la firma mantiene en el territorio nacional.
[ ]	Documento que acredite la afiliación o vinculación con una red o firma internacional, precisando su alcance (membresía plena, corresponsalía, alianza u otra), cuando aplique.

C. Declaraciones y compromisos

[ ]	Formulario de inscripción debidamente completado y firmado por el socio director o el Representante Legal.
[ ]	Declaración jurada (autenticada) sobre la veracidad de la información consignada en el formulario y de la documentación presentada. (Ver anexo I)
[ ]	Declaración sobre la existencia o inexistencia de sanciones firmes o procesos disciplinarios impuestos por colegios profesionales u organismos reguladores en los últimos cinco años. (Ver anexo II)
[ ]	Autorización expresa para la publicación del nombre de la firma en el listado de participantes del Programa en el sitio web oficial y redes sociales de la JUNTEC y de cualquier institución miembro de la JUNTEC y para la comunicación de su condición ante la autoridad competente cuando proceda. (Ver anexo III)
[ ]	Compromiso de informar a la JUNTEC cualquier cambio relevante en la información presentada, dentro del plazo en días hábiles que esta establezca. (Ver anexo I, clausula SEXTO)

D. Documentos emitidos en el extranjero

Para efectos de la revisión preliminar del expediente, la JUNTEC podrá aceptar inicialmente copias simples o digitalizadas de los documentos emitidos por entidades u oficinas ubicadas en el extranjero. El solicitante deberá presentar posteriormente los documentos originales debidamente autenticados y apostillados en el país de origen, cuando corresponda, antes de la emisión del Certificado de Inscripción en el Programa. Cuando la obtención de dichos documentos requiera gestiones adicionales, podrá otorgarse una prórroga razonable debidamente justificada, a solicitud del interesado. En caso de no presentarse la documentación original requerida dentro del plazo que establezca la JUNTEC, no podrá emitirse el certificado correspondiente hasta que se complete el expediente.

E. Forma de presentación

Los solicitantes deberán presentar su solicitud de inscripción en las oficinas administrativas de la JUNTEC de Tegucigalpa, en físico y con copia en formato digital legible (PDF) en una memoria USB o medio de almacenamiento electrónico similar, identificando cada archivo con el número y el nombre del documento según lo descrito en el "FORMULARIO DE INSCRIPCIÓN DE FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA EN EL PROGRAMA".

Los documentos redactados en idioma distinto al español deberán acompañarse de su traducción oficial. La información recibida será tratada de manera confidencial por la Unidad de Gestión de la Calidad de la JUNTEC. La presentación de la solicitud y la documentación que la acompañe será en las fechas que se indicará en una comunicación especial al respecto, la que se efectuará en el sitio web oficial y las redes sociales de la JUNTEC, así como, en comunicación a las instituciones que la conforman con el fin de que ellas notifiquen a sus agremiados interesados.

Uso exclusivo de la JUNTEC

Expediente N.º: _____ Fecha de recepción: ____ / ____ / _____

Recibido por: _____

Resultado de la revisión preliminar:

[ ] Completo

[ ] Sujeto a subsanación

Plazo de subsanación otorgado (días hábiles): _____

Fecha máxima de presentación de la subsanación: _____

N° Certificación de Ampliación de Plazo para subsanación: _____

ANEXOS

ANEXO I – Declaración jurada (autenticada) sobre la veracidad de la información consignada en el formulario y de la documentación presentada.

MODELO DE DECLARACIÓN JURADA

(Debe presentarse en papel membretado de la firma, suscrita por el socio director o el representante legal, y autenticada ante notario público. El texto puede adaptarse a la naturaleza jurídica de la firma, conservando el contenido mínimo que se indica.)

Yo, [nombre completo del declarante], mayor de edad, [estado civil], de nacionalidad [hondureña], de profesión [Contador Público / Perito Mercantil], con tarjeta de identidad (o pasaporte) N.º [_____], colegiado(a) N.º [_____] del [COHPUCP / Colegio de Peritos Mercantiles], con domicilio en [ciudad y dirección], actuando en mi calidad de [Socio Director / Representante Legal] de la firma de auditoría externa [nombre legal completo de la firma], con nombre comercial [_____] (si aplica), Registro Tributario Nacional (RTN) N.º [_____], constituida mediante Escritura Pública N.º [_____] de fecha [__/__/____], autorizada por el Notario [nombre], e inscrita en el Registro Mercantil de [ciudad] bajo el asiento [_____] del tomo [_____] (o, en el caso de firmas unipersonales, ejerciendo de manera individual conforme a mi colegiación profesional), con domicilio social en [dirección completa]; por este medio, bajo juramento y advertido(a) de las penas en que incurren los que declaran falsamente, DECLARO:

PRIMERO: Que toda la información consignada en el Formulario de Inscripción de Firmas de Auditoría Externa en el Programa de Gestión de la Calidad de la JUNTEC, Componente "A" – Puesta en Marcha del Programa, presentado en fecha [__/__/____], es verdadera, exacta y completa, y refleja fielmente la situación actual de la firma que represento.

SEGUNDO: Que la documentación que acompaña la solicitud de inscripción, detallada en el numeral 11 del referido formulario, es auténtica y corresponde fielmente a los documentos originales que obran en poder de la firma, los cuales quedan a disposición de la JUNTEC cuando esta los requiera.

TERCERO: Que la nómina del personal técnico y administrativo, el organigrama, el detalle de oficinas o sucursales y, (cuando aplique), la constancia de afiliación a una red o firma internacional, corresponden al total del personal y a la estructura vigente de la firma a la fecha de esta declaración.

CUARTO: Que cuento con facultades suficientes y vigentes para suscribir la presente declaración y la solicitud de inscripción en nombre y representación de la firma, conforme al documento que acredita mi representación legal, el cual se adjunta.

QUINTO: Que la firma y sus socios se encuentran debidamente colegiados y solventes en el respectivo colegio profesional, y que, (cuando aplique), la inscripción en el Registro de Auditores Externos (RAE) de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) y en los demás registros declarados se encuentra vigente en la categoría indicada en el formulario.

SEXTO: Que me comprometo a informar por escrito a la JUNTEC cualquier cambio relevante en la información y documentación presentadas, dentro del plazo en días hábiles que esta establezca, contado a partir de la fecha en que ocurra el cambio.

SÉPTIMO: Que autorizo a la JUNTEC a verificar, por los medios que estime pertinentes, la veracidad de la información y la autenticidad de la documentación presentadas, incluyendo la consulta ante colegios profesionales, entes reguladores y otras autoridades competentes.

OCTAVO: Que conozco y acepto que la falsedad, inexactitud u omisión de la información declarada faculta a la JUNTEC para tener por no presentada la solicitud, denegar o cancelar la inscripción en el Programa, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, administrativas y penales que correspondan.

En fe de lo cual firmo la presente Declaración Jurada en la ciudad de [_____], departamento de [_____], a los [____] días del mes de [_____] del año [_____].

_____

Firma del declarante (incluir sello de la firma)

Nombre: _____

Identidad N.º: _____ Colegiación N.º: _____

Cargo: [Socio Director / Representante Legal] de [nombre de la firma]

Razón de autenticación notarial

La presente declaración deberá ser autenticada por notario público, quien dará fe de la autenticidad de la firma del declarante y de su comparecencia.

ANEXO II – Declaración sobre la existencia o inexistencia de sanciones firmes o procesos disciplinarios impuestos por colegios profesionales u organismos reguladores en los últimos cinco años.

MODELO DE DECLARACIÓN SOBRE SANCIONES Y PROCESOS DISCIPLINARIOS

(Debe presentarse en papel membretado de la firma, suscrita por el socio director o el representante legal. Complete los espacios en blanco y marque las casillas que correspondan. Si el espacio del detalle resulta insuficiente, utilice hojas adicionales firmadas en los mismos términos.)

Yo, _____, mayor de edad, _____ (estado civil), de nacionalidad _____, de profesión _____, con tarjeta de identidad (o pasaporte) N.º _____, colegiado(a) N.º _____ del [ ] COHPUCP [ ] Colegio de Peritos Mercantiles, con domicilio en _____, actuando en mi calidad de [ ] Socio Director [ ] Representante Legal de la firma de auditoría externa _____, con nombre comercial _____ (si aplica), Registro Tributario Nacional (RTN) N.º _____, con domicilio social en _____; por este medio, bajo juramento y advertido(a) de las penas en que incurren los que declaran falsamente, DECLARO:

PRIMERO: En cuanto a la firma que represento, correspondiente a los últimos cinco (5) años contados a la fecha de esta declaración (del ____ / ____ / _____ al ____ / ____ / _____):

[ ] Que la firma NO ha sido objeto de sanciones firmes ni mantiene procesos disciplinarios en trámite impuestos o instruidos por colegios profesionales u organismos reguladores.

[ ] Que la firma SÍ ha sido objeto de sanciones firmes o mantiene procesos disciplinarios en trámite, los cuales se detallan a continuación:

1) Entidad que impuso la sanción o instruye el proceso: _____

Condición: [ ] Sanción firme [ ] Proceso en trámite

N.º de expediente o resolución: _____ Fecha: ____ / ____ / _____

Motivo o causa: _____

Estado actual y medidas correctivas adoptadas: _____

2) Entidad que impuso la sanción o instruye el proceso:

_____

Condición: [ ] Sanción firme [ ] Proceso en trámite

N.º de expediente o resolución: _____ Fecha: ____ / ____ / _____

Motivo o causa: _____

Estado actual y medidas correctivas adoptadas: _____

SEGUNDO: En cuanto a los socios y al personal técnico de la firma, en el mismo período de cinco (5) años:

[ ] Que ninguno de los socios ni del personal técnico ha sido objeto de sanciones firmes ni mantiene procesos disciplinarios en trámite impuestos o instruidos por colegios profesionales u organismos reguladores.

[ ] Que uno o más socios o miembros del personal técnico han sido objeto de sanciones firmes o mantienen procesos disciplinarios en trámite, los cuales se detallan a continuación:

1) Nombre e identidad del socio o colaborador: _____

N.º de colegiación: _____ Cargo en la firma: _____

Entidad que impuso la sanción o instruye el proceso: _____

Condición: [ ] Sanción firme [ ] Proceso en trámite

N.º de expediente o resolución: _____ Fecha: ____ / ____ / _____

Motivo o causa y estado actual: _____

TERCERO: Que me comprometo a informar por escrito a la JUNTEC, dentro del plazo en días hábiles que esta establezca, cualquier sanción firme o proceso disciplinario que se imponga o inicie con posterioridad a la presentación de esta declaración, tanto respecto de la firma como de sus socios y personal técnico.

CUARTO: Que autorizo a la JUNTEC a verificar la información aquí declarada ante los colegios profesionales, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) y cualquier otro organismo regulador o autoridad competente.

QUINTO: Que conozco y acepto que la falsedad, inexactitud u omisión de la información declarada faculta a la JUNTEC para tener por no presentada la solicitud, denegar o cancelar la inscripción en el Programa, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, administrativas y penales que correspondan.

Lugar: _____

Departamento: _____

Fecha: ____ / ____ / _____

_____

Firma del socio director o representante legal (incluir sello de la firma)

Nombre: _____

Identidad N.º: _____ Colegiación N.º: _____

Cargo: _____

Nota: cuando la JUNTEC lo requiera, esta declaración deberá presentarse autenticada ante notario público.

ANEXO III – Autorización expresa para la publicación del nombre de la firma en el listado de participantes del Programa en el sitio web oficial y redes sociales de la JUNTEC y de cualquier institución miembro de la JUNTEC y para la comunicación de su condición ante la autoridad competente cuando proceda.

MODELO DE AUTORIZACIÓN EXPRESA PARA LA PUBLICACIÓN Y COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN

(Debe presentarse en papel membretado de la firma, suscrita por el socio director o el representante legal. Complete los espacios en blanco y marque las casillas que correspondan.)

Yo, _____, mayor de edad, _____ (estado civil), de nacionalidad _____, de profesión _____, con tarjeta de identidad (o pasaporte) N.º _____, colegiado(a) N.º _____ del [ ] COHPUCP [ ] Colegio de Peritos Mercantiles, con domicilio en _____, actuando en mi calidad de [ ] Socio Director [ ] Representante Legal de la firma de auditoría externa _____, con nombre comercial _____ (si aplica), Registro Tributario Nacional (RTN) N.º _____, con domicilio social en _____; por este medio, de manera libre, expresa e informada, AUTORIZO a la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (JUNTEC) lo siguiente:

PRIMERO: La publicación del nombre legal y del nombre comercial de la firma que represento en el listado de participantes del Programa de Gestión de la Calidad, Componente "A" – Puesta en Marcha del Programa, en el sitio web oficial y en las redes sociales de la JUNTEC, así como en los sitios web y redes sociales de cualquier institución miembro de la JUNTEC.

SEGUNDO: La publicación, junto con el nombre de la firma, de los datos que a continuación se marcan:

[ ] Ciudad o municipio de la casa matriz

[ ] Clasificación de la firma según su tamaño

[ ] Categoría de registro en el RAE de la CNBS (cuando aplique)

[ ] Condición o etapa de avance de la firma dentro del Programa

[ ] Otros (especificar): _____

TERCERO: La comunicación de la condición de la firma como participante del Programa ante la autoridad competente cuando proceda, así como ante los colegios profesionales y entes reguladores que lo requieran en el ejercicio de sus atribuciones.

CUARTO: Que esta autorización se otorga por el plazo de participación de la firma en el Programa y podrá ser revocada en cualquier momento mediante comunicación escrita dirigida a la Unidad de Gestión de la Calidad de la JUNTEC; la revocación surtirá efectos hacia el futuro y no afectará las publicaciones o comunicaciones ya efectuadas.

QUINTO: Que esta autorización no comprende la divulgación de información confidencial de los clientes de la firma, datos que serán tratados conforme a la normativa aplicable y a los lineamientos del Programa, salvo autorización adicional expresa o mandato legal.

SEXTO: Que declaro haber sido informado(a) del uso que se dará a la información aquí autorizada y que los datos personales contenidos en el expediente y los resultados individuales de las revisiones de calidad serán tratados de manera confidencial por la Unidad de Gestión de la Calidad de la JUNTEC, únicamente para los fines de registro, supervisión y control de la calidad.

Marque su decisión:

[ ] Autorizo la publicación y la comunicación en los términos antes indicados.

[ ] No autorizo la publicación y la comunicación.

Lugar: _____

Departamento: _____

Fecha: ____ / ____ / _____

_____

Firma del socio director o representante legal (incluir sello de la firma)

Nombre: _____

Identidad N.º: _____ Colegiación N.º: _____

Cargo: _____