

## ANEXO 1: Recuento físico

Cliente: MÁSTER, S.A. Ejercicio: 31-12-2019  
 Fuente: Listado de existencias de la cía. a 31/12/2019

Realizado por: Elisa  
 Fecha: 02/01/2020

Revisado por: Fernando  
 Fecha: 03/01/2020

C-1

## ÁREA DE EXISTENCIAS

## RESUMEN DE REFERENCIAS CONTADAS

Objetivo: Analizar la existencia, la integridad y totalidad de esta área.

Trabajo realizado: Una vez realizado el recuento físico de los artículos seleccionados en "C-2.1 Selección muestra" tanto de listado a físico como de físico a listado, se resumen los hallazgos en esta hoja de trabajo.

Se identifican los artículos seleccionados de físico a listado como "Físico" y los artículos seleccionados de listado a físico como "Listado".

Si durante el periodo de la prueba y el cierre del ejercicio se han movido artículos seleccionados se solicitará el albarán para verificar que es correcto en la columna de "Pedido".

El dato que el auditor ha obtenido tras el recuento se anota en la columna "Auditoría".

En conclusiones serán OK aquellos artículos que no hayan tenido diferencias con el inventario a 31 de diciembre de la entidad o si las hubiera que quedarán bien justificadas.

Conclusión: Ok cía. No hay diferencias significativas.

Las diferencias observadas hacen referencia a artículos de muy escaso valor como tornillos, muelles, etc.

Artículo	Físico/Listado	Inventario	Auditoría	Diferencia	Observaciones	Pedido	Conclusiones
1	10010032	Físico	1.250,00	1.250,00	0		OK
2	10010058	Físico	1.200,00	1.200,00	0		OK
3	10010071	Físico	200,00	160,00	-40 Vemos 180 (9x20) + 40 en pedido	Visto	OK
4	10010073	Físico	2.000,00	2.000,00	0		OK
5	10010074	Físico	2.000,00	2.000,00	0		OK
6	10060025	Listado	3.650,00	3.425,00	-225 225 en Pedido (141198)	Visto	OK
7	10060029	Físico	75,00	75,00	0		OK
8	10060036	Listado	1.100,00	700,00	-400 400 en Pedido (141198)	Visto	OK
9	10060037	Listado	550,00	550,00	0		OK
10	10060040	Físico	1.000,00	1.000,00	0		OK
11	10060041	Físico	300,00	300,00	0		OK
12	10070021	Físico	386,00	386,00	0 10X 36 sacos + 26 (1 estaba roto)		OK
13	10090003	Listado	26.475,00	26.275,00	-250 250 en Pedido (141198)	Visto	OK
14	10090005	Físico	10.000,00	10.000,00	0		OK
15	10090014	Físico	4.600,00	3.400,00	-1200 Hay 1.200 en pedido	Visto	OK
16	10090026	Listado	14.400,00	14.400,00	0		OK
17	10100001	Listado	17.500,00	16.000,00	-1500 1500 en Pedido (141198)	Visto	OK
18	10100002	Listado	11.475,00	11.475,00	0 11425+2 sacos rotos		OK
19	10100020	Listado	19.675,00	19.675,00	0		OK
20	10100027	Listado	3.650,00	3.650,00	0		OK
21	10100030	Listado	5.850,00	5.850,00	0		OK
22	10100031	Listado	8.200,00	8.200,00	0		OK
23	10100037	Listado	10.000,00	10.000,00	0		OK
24	10100056	Listado	5.200,00	5.200,00	0		OK
25	10140055	Listado	20.275,00	20.275,00	0		OK
26	20010133	Listado	13,00	13,00	0		OK
27	20020009	Físico	56,00	56,00	0		OK
28	20090030	Listado	9,00	9,00	0		OK
29	20090032	Físico	282,00	282,00	0		OK
30	20110001	Físico	11.800,00	11.800,00	0		OK
31	20110010	Físico	21,00	21,00	0		OK
32	20110013	Físico	44,00	44,00	0		OK
33	20110016	Físico	6,00	6,00	0		OK
34	20110017	Listado	52,00	52,00	0		OK
35	20110018	Físico	24,00	24,00	0		OK
36	20130022	Físico	34,00	34,00	0		OK
37	20140012	Físico	26,00	26,00	0		OK
38	20170031	Listado	402,00	402,00	0		OK
39	20280000	Físico	6,00	6,00	0		OK
40	20300015	Listado	6,00	6,00	0		OK
41	20300017	Físico	7,00	7,00	0		OK
42	20300018	Físico	8,00	8,00	0		OK
43	20330056	Físico	321,00	320,00	-1 1 Vendido - Albarán 157946	Albarán 157946 02/01/2020	OK
44	20360004	Físico	200,00	200,00	0		OK
45	20360039	Listado	150,00	150,00	0		OK
46	30050105	Listado	5.169,20	5.169,20	0		OK
47	30190055	Listado	41,00	41,00	0		OK
48	30190065	Listado	12,00	12,00	0		OK
49	30190183	Listado	2.500,00	2.500,00	0		OK
50	40020044	Listado	1,00	1,00	0		OK
51	40020045	Físico	11,00	11,00	0		OK
52	40020046	Físico	3,00	3,00	0		OK
53	40020047	Físico	4,00	4,00	0		OK
54	40030156	Listado	8,00	10,00	2		ERROR
55	40080001	Listado	11,00	11,00	0		OK
56	40080022	Físico			En el inventario figuraba todo como pintura negra, pero en realidad son 15 botes de pintura verde y 25 botes de pintura negra. Lo regularizan		OK
57	40080023	Listado	40,00	25,00	-15		
58	40140020	Físico	15,00	15,00	0		OK
59	40140026	Físico	20,00	20,00	0		OK
60	40170005	Listado	2,00	2,00	0		OK
61	40200060	Físico	6,00	6,00	0	Vemos un collar amarillo flúor en vez de	OK
62	40200063	Físico	1,00	1,00	0	0 rojo.	OK
63	60030000	Físico	1,00	1,00	0		OK
64	60040013	Listado	15,00	9,00	-6		ERROR
65	60040016	Listado	2,00	2,00	0		OK
66	60040064	Físico	1,00	1,00	0		OK
67	60040099	Listado	4,00	0,00	-4		ERROR
68	60050020	Físico	706,00	706,00	0		OK
69	60050024	Físico	761,00	799,00	38		ERROR
70	60050028	Físico	676,00	524,00	-152		ERROR
71	60050033	Listado	395,00	381,00	-14		ERROR
72	60050100	Listado	284,00	258,00	-26		ERROR
73	200120154	Físico	1,00	1,00	0		OK
74	200140019	Listado	3,00	3,00	0		OK
75	200140025	Listado	2,00	2,00	0		OK
76	200140033	Físico	2,00	2,00	0		OK
77	200160049	Listado	5,00	5,00	0		OK
78	200220438	Físico	2,00	2,00	0		OK
79	200220494	Listado	4,00	4,00	0		OK
80	200320165	Físico	1,00	1,00	0		OK
81	200340329	Listado	2,00	2,00	0		OK
82	200420016	Físico	2,00	2,00	0		OK
83	210020001	Físico	5.000,00	5.000,00	0		OK
84	210020003	Listado	11.500,00	11.500,00	0		OK
85	210020006	Físico	17,00	17,00	0		OK
86	210020007	Físico	2,00	2,00	0		OK
87	210020008	Físico	6,00	6,00	0		OK

88	210020010	Físico	48,00	48,00	0	OK
89	210020012	Físico	3,00	3,00	0	OK
90	210020013	Físico	3,00	3,00	0	OK
91	210020014	Físico	6,00	6,00	0	OK
92	210020015	Físico	2,00	2,00	0	OK
93	210020018	Físico	8,00	8,00	0	OK
						Regularizado por error en marzo, vemos
	040200074	Físico	0,00	2,00	2	2 garrafas de 5 litros cada una, pero en el listado no aparece.

ERROR

94

#### MEMORANDUM INVENTARIO

Inventario realizado el dia 2 de enero de 2020.

La entidad se encuentra trabajando.

Nos personamos en las instalaciones sobre las 9:30. Nos acompaña en el inventario personal de la cia (Carlos y Josan)

Nos encontramos un almacén ordenado y limpio y una tienda abierta al público que también se encuentra ordenada y limpia.

Contamos las siguientes familias:

- 1 Nutrición
- 2 Sanidad
- 4 Tienda
- 6 Tienda
- 21 Tienda

Llevamos una selección de referencias de listado a físico, de las cuales se pueden contar el 100% de las referencias.

Realizamos también selección de referencias de físico a listado, tanto en almacén como en tienda.

Detectamos los siguientes errores:

Artículo	Físico/Listado	Inventario	Auditoría	Diferencia	
40030156 Listado		8	10	2	
60040013 Listado		15	9	-6	
60040099 Listado		4	0	-4	
60050024 Físico		761	799	38	
60050028 Físico		676	524	-152	
60050033 Listado		395	381	-14	
60050100 Listado		284	258	-26	
40200074 Físico		0	2	2	Se regularizó por error en marzo, dejando 0 uds.

Detectamos también un error en un palet que tenía botes de pintura. Se habían metido todas las unidades como pintura negra, cuando en realidad había pintura negra y verde. (Salta esta referencia porque estaba seleccionada de listado a físico la pintura roja, y se encontraban todas juntas en el mismo palet). Como el total de botes de pintura cuadra, no consideramos esta referencia un error. Lo corriegen en su sistema

*ANEXO 2: Carta circularización clientes*

Huesca, 20 de abril de 2020

Muy señores nuestros:

Nuestro auditor está efectuando el examen de nuestras cuentas anuales a 31 de diciembre de 2019. Por este motivo, desearíamos que examinasen Uds. el extracto de cuenta adjunto y que envíen su conformidad o reparos directamente al citado auditor a la siguiente dirección:

Rausell & Partners  
Calle Máster, 3 pta.1  
50013 - Zaragoza

O bien a la siguiente dirección electrónica:

[fernandorausell@master.com](mailto:fernandorausell@master.com)

Les rogamos que, si están de acuerdo, firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada. En caso de discrepancia, por favor indiquen los motivos de la misma al pie del extracto, o en hoja aparte, si fuese necesario.

Nuestra carta no representa una requisición de pago y su único objeto es controlar las posibles diferencias que puedan existir entre su contabilidad y la nuestra, pudiendo darse el caso que con posterioridad a la indicada fecha dicho saldo haya podido ser total o parcialmente liquidado por Uds.

Agradeciéndoles de antemano su colaboración, les saludamos atentamente,

Administrador

Extracto cuenta

**EXTRACTO CUENTA 43001007**

Fecha	Asiento	Apunte	Concepto	Documento	Cuenta	Descripción de la cuenta	Importe debe	Importe haber	Saldo
01/01/2019	1	516	Cliente 1	Apertura	43001007	Cliente 1	20.572,20	0,00	20.572,20
15/01/2019	636	2954	COBRO Fra. nº 1807918	18079181/	43001007	Cliente 1	0,00	6.209,50	14.362,70
21/01/2019	924	3982	FACTURA DE CLIENTE	1900291	43001007	Cliente 1	5.842,10	0,00	20.204,80
28/01/2019	1326	5282	VTO.1/1 FRA.1808102	1808102	43001007	Cliente 1	0,00	797,06	19.407,74
29/01/2019	1408	5512	VTO.1/1 FRA.1808446	1808446	43001007	Cliente 1	0,00	11.924,99	7.482,75
29/01/2019	1408	5521	VTO.1/1 FRA.1808498	1808498	43001007	Cliente 1	0,00	655,49	6.827,26
30/01/2019	1463	5756	VTO.1/1 FRA.1808303	1808303	43001007	Cliente 1	0,00	985,16	5.842,10
15/02/2019	2229	8698	FACTURA DE CLIENTE	1900778	43001007	Cliente 1	4.023,80	0,00	9.865,90
18/02/2019	2435	9411	FACTURA DE CLIENTE	1900903	43001007	Cliente 1	1.418,34	0,00	11.284,24
18/02/2019	2480	9562	FACTURA DE CLIENTE	1900948	43001007	Cliente 1	413,60	0,00	11.697,84
20/02/2019	2632	10034	VTO.1/1 FRA.1900291	1900291	43001007	Cliente 1	0,00	5.842,10	5.855,74
25/02/2019	2772	10490	FACTURA DE CLIENTE	1901090	43001007	Cliente 1	1.588,40	0,00	7.444,14
28/02/2019	3023	11300	FACTURA DE CLIENTE	1901237	43001007	Cliente 1	2.288,11	0,00	9.732,25
28/02/2019	3030	11323	FACTURA DE CLIENTE	1901244	43001007	Cliente 1	871,20	0,00	10.603,45
12/03/2019	3643	13734	FACTURA DE CLIENTE	1901474	43001007	Cliente 1	3.403,40	0,00	14.006,85
20/03/2019	4124	15326	VTO.1/1 FRA.1900778	1900778	43001007	Cliente 1	0,00	4.023,80	9.983,05
21/03/2019	4147	15509	VTO.1/1 FRA.1900903	1900903	43001007	Cliente 1	0,00	1.418,34	8.564,71
21/03/2019	4147	15518	VTO.1/1 FRA.1900948	1900948	43001007	Cliente 1	0,00	413,60	8.151,11
25/03/2019	4254	15837	FACTURA DE CLIENTE	1901757	43001007	Cliente 1	7.980,06	0,00	16.131,17
27/03/2019	4458	16479	VTO.1/1 FRA.1901090	1901090	43001007	Cliente 1	0,00	1.588,40	14.542,77
29/03/2019	4666	17215	FACTURA DE CLIENTE	1901985	43001007	Cliente 1	423,50	0,00	14.966,27
01/04/2019	4880	18231	VTO.1/1 FRA.1901237	1901237	43001007	Cliente 1	0,00	2.288,11	12.678,16
01/04/2019	4880	18233	VTO.1/1 FRA.1901244	1901244	43001007	Cliente 1	0,00	871,20	11.806,96
08/04/2019	5145	19062	FACTURA DE CLIENTE	1902138	43001007	Cliente 1	2.762,10	0,00	14.569,06
11/04/2019	5392	19946	VTO.1/1 FRA.1901474	1901474	43001007	Cliente 1	0,00	3.403,40	11.165,66
24/04/2019	5857	21566	FACTURA DE CLIENTE	1902437	43001007	Cliente 1	2.524,17	0,00	13.689,83
25/04/2019	5998	22018	VTO.1/1 FRA.1901757	1901757	43001007	Cliente 1	0,00	7.980,06	5.709,77
29/04/2019	6069	22269	VTO.1/1 FRA.1901985	1901985	43001007	Cliente 1	0,00	423,50	5.286,27
30/04/2019	6215	22735	FACTURA DE CLIENTE	1902620	43001007	Cliente 1	7.492,10	0,00	12.778,37
08/05/2019	6637	24453	VTO.1/1 FRA.1902138	1902138	43001007	Cliente 1	0,00	2.762,10	10.016,27
13/05/2019	6919	25393	FACTURA DE CLIENTE	1902939	43001007	Cliente 1	5.652,02	0,00	15.668,29
24/05/2019	7551	27458	VTO.1/1 FRA.1902437	1902437	43001007	Cliente 1	0,00	2.524,17	13.144,12
27/05/2019	7695	27928	FACTURA DE CLIENTE	1903355	43001007	Cliente 1	846,84	0,00	13.990,96
31/05/2019	8018	29049	FACTURA DE CLIENTE	1903526	43001007	Cliente 1	5.841,99	0,00	19.832,95
03/06/2019	8200	29645	VTO.1/1 FRA.1902620	1902620	43001007	Cliente 1	0,00	7.492,10	12.340,85
11/06/2019	8461	30596	FACTURA DE CLIENTE	1903659	43001007	Cliente 1	2.611,40	0,00	14.952,25
13/06/2019	8602	31082	VTO.1/1 FRA.1902939	1902939	43001007	Cliente 1	0,00	5.652,02	9.300,23
17/06/2019	8828	31828	FACTURA DE CLIENTE	1903832	43001007	Cliente 1	638,17	0,00	9.938,40
24/06/2019	9017	32551	FACTURA DE CLIENTE	1903883	43001007	Cliente 1	1.256,42	0,00	11.194,82
28/06/2019	9534	34069	FACTURA DE CLIENTE	1904267	43001007	Cliente 1	3.299,67	0,00	14.494,49
01/07/2019	9791	34871	VTO.1/1 FRA.1903355	1903355	43001007	Cliente 1	0,00	846,84	13.647,65
04/07/2019	9864	35275	VTO.1/1 FRA.1903526	1903526	43001007	Cliente 1	0,00	5.841,99	7.805,66
08/07/2019	9950	35610	FACTURA DE CLIENTE	1904385	43001007	Cliente 1	1.950,30	0,00	9.755,96
15/07/2019	10205	36514	VTO.1/1 FRA.1903659	1903659	43001007	Cliente 1	0,00	2.611,40	7.144,56
15/07/2019	10295	36876	FACTURA DE CLIENTE	1904558	43001007	Cliente 1	1.054,29	0,00	8.198,85
19/07/2019	10513	37587	VTO.1/1 FRA.1903832	1903832	43001007	Cliente 1	0,00	638,17	7.560,68
22/07/2019	10629	37970	FACTURA DE CLIENTE	1904711	43001007	Cliente 1	7.325,45	0,00	14.886,13
25/07/2019	10775	38464	VTO.1/1 FRA.1903883	1903883	43001007	Cliente 1	0,00	1.256,42	13.629,71
25/07/2019	10859	38809	FACTURA DE CLIENTE	1904826	43001007	Cliente 1	4.513,58	0,00	18.143,29
30/07/2019	10998	39329	VTO.1/1 FRA.1904267	1904267	43001007	Cliente 1	0,00	3.299,67	14.843,62
08/08/2019	11512	41111	VTO.1/1 FRA.1904385	1904385	43001007	Cliente 1	0,00	1.950,30	12.893,32
08/08/2019	11593	41509	FACTURA DE CLIENTE	1905159	43001007	Cliente 1	1.636,14	0,00	14.529,46
08/08/2019	11695	41832	FACTURA DE CLIENTE	1905235	43001007	Cliente 1	2.537,59	0,00	17.067,05
16/08/2019	11874	42460	VTO.1/1 FRA.1904558	1904558	43001007	Cliente 1	0,00	1.054,29	16.012,76
26/08/2019	11987	43024	VTO.1/1 FRA.1904711	1904711	43001007	Cliente 1	0,00	7.325,45	8.687,31
26/08/2019	11988	43135	VTO.1/1 FRA.1904826	1904826	43001007	Cliente 1	0,00	4.513,58	4.173,73
26/08/2019	12106	43511	FACTURA DE CLIENTE	1905374	43001007	Cliente 1	3.113,28	0,00	7.287,01
30/08/2019	12378	44437	FACTURA DE CLIENTE	1905521	43001007	Cliente 1	521,95	0,00	7.808,96
09/09/2019	12837	45924	FACTURA DE CLIENTE	1905664	43001007	Cliente 1	6.130,96	0,00	13.939,92
10/09/2019	12905	46176	VTO.1/1 FRA.1905159	1905159	43001007	Cliente 1	0,00	1.636,14	12.303,78
10/09/2019	12905	46199	VTO.1/1 FRA.1905235	1905235	43001007	Cliente 1	0,00	2.537,59	9.766,19
23/09/2019	13245	47489	FACTURA DE CLIENTE	1905803	43001007	Cliente 1	772,09	0,00	10.538,28
30/09/2019	13588	48615	VTO.1/1 FRA.1905374	1905374	43001007	Cliente 1	0,00	3.113,28	7.425,00
30/09/2019	13588	48654	VTO.1/1 FRA.1905521	1905521	43001007	Cliente 1	0,00	521,95	6.903,05
30/09/2019	13742	49233	FACTURA DE CLIENTE	1906110	43001007	Cliente 1	972,40	0,00	7.875,45
07/10/2019	14135	50499	FACTURA DE CLIENTE	1906251	43001007	Cliente 1	2.510,75	0,00	10.386,20
07/10/2019	14138	50508	FACTURA DE CLIENTE	1906254	43001007	Cliente 1	1.320,00	0,00	11.706,20
10/10/2019	14283	51073	VTO.1/1 FRA.1905664	1905664	43001007	Cliente 1	0,00	6.130,96	5.575,24
14/10/2019	14425	51533	FACTURA DE CLIENTE	1906370	43001007	Cliente 1	4.474,25	0,00	10.049,49
21/10/2019	14794	52807	FACTURA DE CLIENTE	1906541	43001007	Cliente 1	330,00	0,00	10.379,49
25/10/2019	15008	53480	VTO.1/1 FRA.1905803	1905803	43001007	Cliente 1	0,00	772,09	9.607,40
28/10/2019	15148	54031	FACTURA DE CLIENTE	1906754	43001007	Cliente 1	6.503,86	0,00	16.111,26
31/10/2019	15356	54708	FACTURA DE CLIENTE	1906862	43001007	Cliente 1	2.753,74	0,00	18.865,00
04/11/2019	15582	55483	VTO.1/1 FRA.1906110	1906110	43001007	Cliente 1	0,00	972,40	17.892,60
07/11/2019	15668	55833	VTO.1/1 FRA.1906251	1906251	43001007	Cliente 1	0,00	2.510,75	15.381,85
07/11/2019	15668	55834	VTO.1/1 FRA.1906254	1906254	43001007	Cliente 1	0,00	1.320,00	14.061,85

12/11/2019	15885	56675	FACTURA DE CLIENTE	1907072	43001007 Cliente 1	3.677,30	0,00	17.739,15	
13/11/2019	15971	56979	VTO.1/1 FRA.1906370	1906370	43001007 Cliente 1	0,00	4.474,25	13.264,90	
18/11/2019	16174	57706	FACTURA DE CLIENTE	1907221	43001007 Cliente 1	1.267,20	0,00	14.532,10	
18/11/2019	16178	57718	FACTURA DE CLIENTE	1907225	43001007 Cliente 1	329,78	0,00	14.861,88	
21/11/2019	16302	58138	VTO.1/1 FRA.1906541	1906541	43001007 Cliente 1	0,00	330,00	14.531,88	
28/11/2019	16602	59121	VTO.1/1 FRA.1906754	1906754	43001007 Cliente 1	0,00	6.503,86	8.028,02	
29/11/2019	16742	59683	FACTURA DE CLIENTE	1907529	43001007 Cliente 1	7.247,13	0,00	15.275,15	
02/12/2019	17007	60561	VTO.1/1 FRA.1906862	1906862	43001007 Cliente 1	0,00	2.753,74	12.521,41	
11/12/2019	17220	61359	FACTURA DE CLIENTE	1907714	43001007 Cliente 1	330,00	0,00	12.851,41	
16/12/2019	17453	62238	VTO.1/1 FRA.1907072	1907072	43001007 Cliente 1	0,00	3.677,30	9.174,11	
16/12/2019	17527	62482	FACTURA DE CLIENTE	1907849	43001007 Cliente 1	416,90	0,00	9.591,01	
20/12/2019	17758	63247	VTO.1/1 FRA.1907221	1907221	43001007 Cliente 1	0,00	1.267,20	8.323,81	
20/12/2019	17758	63249	VTO.1/1 FRA.1907225	1907225	43001007 Cliente 1	0,00	329,78	7.994,03	
20/12/2019	17850	63537	FACTURA DE CLIENTE	1908043	43001007 Cliente 1	77,00	0,00	8.071,03	
30/12/2019	18215	64877	VTO.1/1 FRA.1907529	1907529	43001007 Cliente 1	0,00	7.247,13	823,90	
30/12/2019	18242	64976	FACTURA DE CLIENTE	1908269	43001007 Cliente 1	4.504,61	0,00	5.328,51	
					TOTAL		<b>148.020,14</b>	<b>142.691,63</b>	<b>5.328,51</b>

**ANEXO 3: Control circularización de clientes**

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos y libro diario de la cía. a 31/12/2019

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

**D-1**

**CUENTAS A COBRAR**

**CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES**

**Objetivo:** Analizar la existencia de los saldos pendientes a 31 de diciembre de cuentas a cobrar a través de la circularización a terceros.

**Trabajo realizado:** Una vez circularizadas las cuentas a cobrar seleccionadas por el método MUM en "D. Selección muestra circularización" vamos rellenando los campos que aparecen en el cuadro conforme llegan las confirmaciones de los clientes circularizados.

La entidad auditada nos facilita la conciliación de aquellos clientes que no estén de acuerdo con el saldo adjuntado en la carta. Las conciliaciones se analizan en las hojas que aparecen en este libro de Excel.

**Conclusiones:** Aparecen diferencias razonables en dos de las circularizaciones. Ver D-1.08 y D-1.11.

No hemos detectado errores, ni saldos antiguos pendientes de cobro. Damos por satisfactoria la prueba.

		S/CONTABILIDAD		CON RESPUESTA		ALTERNATIVO		CONCILIACION				
1	2	R	CLIENTE	Tipo de Cliente/Deudor	430	430	430	¿?	IMPORTE	IMPORTE S/CARTA	REF	COMENTARIOS
x	x		Cliente 1	43001007	5.328,51	5.328,51			0,00	5.328,51	D-1.01	
x	x		Cliente 2	43001015	295.818,22	295.818,22			-	295.818,22	D-1.02	
x	x		Cliente 3	43001100	98.153,28	98.153,28			-	98.153,28	D-1.03	
x	x		Cliente 4	43001560	-	-			-	-	D-1.04	
x	x		Cliente 5	43002186	387.863,30	387.863,30			(0,03)	387.863,33	D-1.05	
x	x		Cliente 6	43002477	31.720,09	31.720,09			-	31.720,09	D-1.06	
x	x		Cliente 7	43003294	166.212,20	166.212,20			-	166.212,20	D-1.07	
x	x		Cliente 8	43003607	105.412,44	105.412,44			37.354,53	68.057,91	D-1.08	Ver conciliación
x	x		Cliente 9	43003732	-	-			-	-	D-1.09	
x	x		Cliente 10	43004596	24.775,00	24.775,00			-	24.775,00	D-1.10	
x	x		Cliente 11	43004850	31.429,11	31.429,11			5.262,11	26.167,00	D-1.11	Ver conciliación
x	x		Cliente 12	43004863	410.093,82	410.093,82			-	410.093,82	D-1.12	
x	x		Cliente 13	43005102	5.116,12	5.116,12			(0,00)	5.116,12	D-1.13	
x	x		Cliente 14	43005110	(1.069,23)	(1.069,23)			0,00	(1.069,23)	D-1.14	
x	x		Cliente 15	43005499	(253,26)				(0,00)	(253,26)	D-1.15	
x	x		Cliente 16	43001237	101.400,94	101.400,94			-	101.400,94	D-1.16	
x	x		Cliente 17	43001783	127.251,19	127.251,19			-	127.251,19	D-1.17	
x	x		Cliente 18	43005268	261.623,83	261.623,83			-	261.623,83	D-1.18	
Otros					2.050.875,56	2.051.128,82			-			
TOTAL S/CONTAB.					4.149.973,77	100,01%	-		100,01%			
REFERENCIA SUMARIAS					D							
COBERTURA					49,42%							

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos y libro diario de la cía. a 31/12/2019

Realizado por: Elisa

Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando

Fecha: jun-20

**D-1.08**

CUENTAS A COBRAR  
CIRCULARIZACIÓN CUENTAS A COBRAR / CLIENTES A CONCILIAR

**Trabajo realizado:** La cía. ha identificado las diferencias que existen entre el saldo de la parte receptora y su saldo.

Comprobamos si son razonables las diferencias y verificamos que se han identificado correctamente.

**Conclusiones:** Los cobros que la empresa auditada no tiene contabilizados son de finales del mes de diciembre vemos que la transferencia se hace efectiva en 2020 y comprobamos que quedan registradas en 2020.

Las facturas que el cliente no tiene contabilizadas corresponden a movimientos de finales del ejercicio, por lo tanto, la mercancía llegó a sus almacenes en el ejercicio siguiente.

No detectamos errores y damos por ok la prueba.

**Saldo según Máster, S.A.** 105.412,44

**La cía no tiene contabilizados los siguientes cobros:**

<u>Fecha:</u>	<u>Factura:</u>	<u>Importe:</u>
31/12/2019	1906934	-8.047,20
31/12/2019	1907294	-10.427,50

**Facturas que el cliente no tiene contabilizadas:**

<u>Fecha:</u>	<u>Factura:</u>	<u>Importe:</u>
30/12/2019	1907609	-707,85
30/12/2019	1907991	-12.884,57
31/12/2019	1908127	-5.286,81

**Saldo conciliado** 68.058,51

**Saldo según cliente:** 68.057,91

**Diferencia** 0,60 Pass

*ANEXO 4: Carta circularización cuentas a pagar*

Huesca, 20 de abril de 2020

Muy señores nuestros:

En relación con el examen que de nuestras cuentas anuales están realizando nuestro auditor, **FERNANDO RAUSELL**, les rogamos se sirvan remitirles el extracto de nuestra cuenta,

1. Todos los movimientos habidos en el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019.
2. Efectos a nuestro cargo descontados por Uds., con vencimiento posterior a 31 de diciembre de 2019.
3. El saldo de nuestra cuenta con Uds. a 31 de diciembre de 2019, incluyendo detalle de la composición del mismo.

También les agradeceríamos que informen a nuestros auditores de cualquier otro pasivo, contingencia, contratos en negociación y operaciones pendientes que pudieran afectarnos como consecuencia de las relaciones comerciales que mantenemos con Uds.

Les agradeceríamos que su respuesta fuese enviada directamente a nuestro auditor a la siguiente dirección:

Rausell & Partners  
Calle Máster, 3 pta.1  
50013 - Zaragoza

O bien a la siguiente dirección electrónica:

fernandorausell@master.com

Agradeciéndoles de antemano su colaboración, les saludamos atentamente,  
Administrador

*ANEXO 5: Carta circularización entidades bancarias*

Huesca, 20 de abril de 2020

Muy señores nuestros:

Les solicitamos que envíen directamente a nuestro auditor  
FERNANDO RAUSELL la información que se detalla a continuación, referida a nuestras  
operaciones y cuentas con esta Entidad a la siguiente dirección:

Rausell & Partners  
Calle Máster, 3 pta.1  
50013 - Zaragoza

O bien a la siguiente dirección electrónica:

[fernandorausell@master.com](mailto:fernandorausell@master.com)

En el supuesto de que alguno de los puntos mencionados no fuera de aplicación,  
les rogamos lo indiquen en su respuesta de forma expresa.

La fecha de referencia de los saldos y operaciones solicitados es  
31 de diciembre de 2019.

Les agradecemos la atención que estamos seguros prestarán a nuestra solicitud.  
Muy atentamente,

Administrador

Muy señores nuestros:

Informamos a Uds. que a la fecha solicitada que se indica anteriormente nuestros registros mostraban los siguientes saldos a nombre de **MÁSTER, S.A.**:

**1. CUENTAS CORRIENTES Y OTRAS.**

Detalle de todas las cuentas a la vista, cuentas corrientes y de ahorro vigentes (incluyendo información sobre saldos en descubierto y saldos en moneda extranjera si los hubiera):

Importe	Nº de cuenta	Clase de cuenta	¿El saldo es de libre disposición?	INTERESES	
				Tipo	Fecha de devengo

**2. CUENTAS A PLAZO Y DEPÓSITOS.**

Detalle de todas las cuentas de depósito a plazo, imposiciones a plazo fijo, inversiones en activos financiero o Deuda Pública, participaciones en Fondos de Inversión, etc. (incluyendo información sobre cuentas en moneda extranjera con indicación del saldo en divisa si las hubiera):

Tipo de cuenta	Importe o saldo	Tipo de interés	Fecha de vencimiento	Características de la inversión Nº de participaciones	Descripción de cualquier restricción o afectación de las cuentas o depósitos

**3. FINANCIACIÓN CONCEDIDA**

Detalle de todos los créditos, préstamos, descuento comercial, anticipos y otros riesgos o financiaciones vigentes a la fecha de referencia:

a. Préstamos y créditos (incluyendo información sobre cuentas en moneda extranjera con indicación del saldo en divisa, si las hubiera):

Tipo de cuenta	Saldo dispuesto	Límite concedido vigente	Fecha de vencimiento	Tipo de interés	Descripción de garantías recibidas o saldos compensatorios

b. Efectos descontados pendientes de vencimiento, en gestión de cobro o en cesión comercial (factoring):

Tipo y descripción de la Cuenta	Saldo dispuesto	Límite concedido	Descripción de garantías recibidas

(Descuento, cesión ...)		vigente	

c. Riesgos de firma: Avales y garantías prestados a favor de terceros:

Naturaleza de la garantía	Importe	Fecha de Vencimiento	Beneficiario de la garantía

#### 4. PRODUCTOS DERIVADOS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Indicación expresa sobre si se ha contratado con ustedes alguna operación relacionada con productos derivados e instrumentos financieros (futuros, opciones, seguros de cambio, swaps de intereses, etc), tanto los que estén vigentes a la fecha de referencia como los que lo hayan estado durante el ejercicio terminado en dicha fecha y se encuentren cancelados en la actualidad.

#### 5. CUENTAS CANCELADAS

Detalle de las cuentas (de activo y de pasivo) que hayan tenido movimiento de fondos durante el último ejercicio y se encuentren saldadas o canceladas a la fecha de referencia:

Nº y tipo de cuenta	Fecha del cierre o cancelación de la cuenta

#### 6. AUTORIZACIÓN DE FIRMAS

Detalle de todas las personas autorizadas para operar o disponer de las cuentas, indicando si son firmas de disposición solidarias o mancomunadas.

#### 7. OTRA INFORMACIÓN

Cualquier otra cuenta, saldo o información no incluida en los apartados anteriores que consideren de interés.

\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_

Si los espacios indicados en alguno de los anteriores puntos no fueran suficientes, les rogamos indiquen los totales y adjunten los detalles correspondientes.

Enviar a:

FERNANDO RAUSELL  
Calle máster, 3 pta.1  
50013 - Zaragoza  
fernandorausell@master.com

## ANEXO 6: Control de circularización de entidades bancarias

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos y libro diario de la cía. a 31/12/2019

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

F-2

ÁREA DE TESORERÍA  
CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN DE BANCOS**Objetivo:** Verificar la tesorería, tanto activa como pasiva, que la Sociedad mantiene con las distintas entidades financieras con las que trabaja.**Trabajo Realizado:** Solicitamos a los Bancos de la Sociedad que nos respondan con los Saldos tanto activos como pasivos que la Sociedad tiene con y ellos, para posteriormente cruzar con contabilidad y analizar las posibles diferencias**Conclusiones:** Las diferencias en el área de préstamos y créditos se debe al saldo que compone las tarjetas de crédito. Las diferencias en el área de acciones o participaciones viene dado por el cambio de valor de estas, no es una diferencia significativa. Conforme.

		Saldo s/contabilidad						REF.				
P	S	R	Banco	572	250	540-548	520	170	RESPUESTA	c/c		
										s/Cía	Conciliación	s/Banco
x	x		57200001 Banco 1	5,36	240,40				F-2.1	5,36	5,36	
x	x		57200003 Banco 2	489.464,05			(57.698,13)	(161.703,01)	F-2.2	489.464,05	(0,04)	489.464,09
x	x		57200005 Banco 3						F-2.1		-	
x	x		57200007 Banco 4	207.897,81	5.494,31	(104.157,40)	(41.666,69)		F-2.4	207.897,81	-	207.897,81
x	x		57200009 Banco 5	242.154,30					F-2.5	242.154,30		242.154,30
x	x		57200010 Banco 6	149.959,20					F-2.6	149.959,20	(40,80)	150.000,00
x	x		57200011 Banco 7	115.907,65					F-2.7	115.907,65	(0,01)	115.907,66
x	x		57200013 Banco 8	1.589.553,65	11.790,00	(13.822,93)	(47.226,77)		F-2.1	1.589.553,65	0,00	1.589.553,65
x	x		57200014 Banco 9	131.913,91					F-2.9	131.913,91	-	131.913,91
x	x		57200015 Banco 10	301.694,85		(210,02)			F-2.10	301.694,85	-	301.694,85
x	x		57200016 Banco 11	60.954,25					F-2.11	60.954,25	-	60.954,25
				3.289.505,03	17.524,71	-	(175.888,48)	(250.596,47)		3.289.505,03	(35,49)	3.289.540,52
Ref.				F-0	B-0	E-1.0	F-1.0	F-1.0		-	n/s	

Analizado en conjunto en L-6  
Analizado en conjunto en L-6

P 1<sup>a</sup> circulatización enviada  
 S 2<sup>a</sup> circulatización enviada  
 R Recibida respuesta

Analizado en conjunto en L-6  
Analizado en conjunto en L-6

A Socio 1  
 B Socio 2



## *ANEXO 7: Análisis deudas con entidades de crédito*

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos y libro diario de la cía. a 31/12/2019

Realizado por: Elisa

Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando

Fecha: jun-20

F-1.01

## DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO

**Objetivo:** Comprobar la existencia, valoración e integridad de los pasivos contratados con entidades bancarias

**Trabajo realizado:** Comprobar los saldos de los préstamos con cuadros de amortización o con las repuestas a la circularización

analizar vencimientos por años y efectuar pruebas sobre los tipos de interés

### Recálculo de intereses:

	Intereses	S/contabilidad	
Préstamo 1	7,00		
Préstamo 2	899,06		
Préstamo 3	700,95		
Préstamo 4	710,42		
66230000 INT.DEUDAS L/P	1.565,11	<b>T-2</b>	
66302000 INTERESES DEUDAS A C/P	1.778,04	<b>T-8</b>	<b>a</b>
	2.317,43	3.343,15	1.025,72 Diferencia entre recálculo intereses s/auditóri
			a y s/contabilidad. n/s

a

El código es incorrecto. Segundo el plan la cuenta 6630 corresponde a pérdidas por cartera de negociación. n/s para reclasificar.

## ANEXO 8: Análisis IRPF

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos y declaraciones de los modelos de impuestos 111 y 190 proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20**Objetivo:** Verificar la exactitud, valoración y correcta presentación del IRPF en los estados financieros.

y comprobar si existe algún riesgo fiscal para la sociedad.

**Trabajo Realizado:** Tomamos las declaraciones de IRPF mensuales (Modelo 111) y obtenemos importes declarados, fechas de las declaraciones y el pago de las indemnizaciones fiscales. A su vez realizamos un cuadro entre las declaraciones mensuales y la declaración anual de IRPF (Modelo 190). Verificando la existencia de diferencias entre ellas.

Posteriormente realizamos un cuadro entre las bases declaradas y las bases según contabilidad tratando de dar validez a las bases declaradas

**Conclusión:** SatisfactoriaHACIENDA PÚBLICA  
ANÁLISIS IRPF

L-1

PER	Fecha	Rdtos. Dinerarios			Rdtos. en especie			RDTOS ACTIVIDADES ECONOMICAS			TOTAL	LIQUIDACION	PAGO												
		Nº PCEP	PERCEPCIONES	RETENCIONES	%	Nº PCEP	PERCEPCIONES	RETENCIONES	%	Nº PCEP	PERCEPCIONES	RETENCIONES	%												
1	20/02/2019	50	88.350,69	13.821,13	15,64%	2	1.246,68	436,34	35,00%	1	515,00	77,25	15,00%	14.334,72	Visto NRC y ius ok visto NRC y justificante del pago										
2	20/03/2019	51	101.520,95	15.183,07	14,96%	2	1.246,68	436,34	35,00%	1	515,00	77,25	15,00%	15.696,66	Visto NRC y justificación pago										
3	17/04/2019	50	104.794,47	16.597,38	15,84%	2	1.246,68	436,34	35,00%	2	808,00	121,20	15,00%	17.154,92	Visto NRC y justificación pago										
4	16/05/2019	48	101.933,47	15.901,32	15,60%	2	1.246,68	436,34	35,00%	3	842,47	117,55	13,95%	16.455,21	Visto NRC y justificación pago										
5	20/06/2019	48	111.315,59	17.704,79	15,91%	2	1.246,68	436,34	35,00%	2	5.315,00	797,25	15,00%	18.938,38	Visto NRC y justificación pago										
6	12/07/2019	47	98.019,10	16.640,44	16,98%	2	1.246,68	436,34	35,00%	2	808,00	121,20	15,00%	17.197,98	Domicilacion										
7	20/08/2019	49	150.478,94	25.528,32	16,96%	2	1.246,68	436,34	35,00%	3	4.915,00	737,25	15,00%	26.701,91	Visto NRC										
8	13/09/2019	44	82.328,71	13.950,08	16,94%	2	1.246,68	436,34	35,00%	3	2.073,87	311,08	15,00%	14.697,50	Domicilacion										
9	16/10/2019	43	92.010,65	16.460,18	17,89%	2	1.246,68	436,34	35,00%	3	429,48	52,40	12,20%	16.948,92	Domicilacion										
10	12/11/2019	43	85.930,20	14.596,96	16,99%	2	1.246,68	436,34	35,00%	1	715,00	107,25	15,00%	15.140,55	Domicilacion										
11	20/12/2019	42	84.781,05	14.376,35	16,96%	2	1.246,68	436,34	35,00%	1	715,00	107,25	15,00%	14.919,94	Visto NRC										
12	20/01/2020	41	143.170,22	25.662,79	17,92%	2	1.246,68	436,34	35,00%	4	1.258,36	188,75	15,00%	26.287,88	<u>a</u> Visto NRC										
		1.244.634,04			206.422,81			14.960,16			18.910,18		2.815,68												
Promedio		46																							
													Presentado												
													S/Resumen Anual (Mod 190)												
													1.291.897,78												
													214.474,57												
													24/01/2020												
													<u>b</u>												
OK con declaración mensual Se corresponden con liquidaciones presentadas por internet													La diferencia se corresponde con dietas e indemnizaciones de los trabajadores, las cuales están exentas de IRPF pero que deben incluirse en el modelo anual.												
<b>Cuadro con contabilidad</b>																									
c/ 47501																									
Saldo a pagar s/ declaraciones 26.287,88													<u>a</u>												
Saldo a pagar s/ contabilidad 26.287,88													<u>L</u>												
Diferencia - n/s																									
<b>CUADRO DE BASES RENDIMIENTOS DEL TRABAJO</b>																									
<u>a</u>																									
TOTAL 640 1.296.340,67																									
DIETAS s/ asesor laboral -5.462,21																									
INCENTIVOS DE 2019 -53.194,65																									
INCENTIVOS DE 2018 14.800,00																									
PAGOS DELEGADOS 7.019,45																									
Total MOD. 111 1.259.594,20																									
<b>Diferencia -90,94 n/s</b>																									
<u>a</u> Ver. "DIFERENCIA IRPF 2019"																									
<u>a</u> Dietas contabilidad análisis Director financ. 5.462,21																									
Dietas s/ mod 190 6.439,53																									
Diferencia 977,32													Ok. No significativo.												

## ANEXO 9: Análisis IVA

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019  
 Fuente: Balance de sumas y saldos y declaraciones de los modelos de impuestos 303 y 390 proporcionados por la cia.

Realizado por: Elisa  
 Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
 Fecha: jun-20

**HACIENDA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS IVA**

L-2

**Objetivo:** Verificar la existencia, valoración y correcta presentación del IVA en los estados financieros y comprobar si existe algún riesgo fiscal para la sociedad.

**Trabajo Realizado:** Tomamos las declaraciones de IVA mensuales (Modelo 303) y cotejamos importes declarados fechas de las declaraciones y el pago de las declaraciones fiscales. A su vez realizaremos un cuadro entre las declaraciones mensuales y la información anual de la declaración de diciembre con la información obtenida de la AEAT. Verificando la existencia de diferencias entre ellas

Posteriormente realizamos un cuadro entre las bases declaradas y las bases según contabilidad tratando de dar validez a las bases declaradas

**Conclusión:** Satisfactoria

PER	Presentación	IVA DEVENGADO						Recargo equivalencia					
		10%			21%			4%			Recargo equivalencia		
		BASE	CUOTA	%	BASE	CUOTA	%	BASE	CUOTA	%	BASE	CUOTA	%
1	26/02/2019	635.588,96	63.558,90	10%	147.009,83	30.872,04	21%				68,34	2,03	3,0%
2	21/03/2019	764.708,19	75.470,78	10%	308.661,71	64.819,03	21%				64,00	0,90	1,4%
3	15/04/2019	780.711,28	78.071,14	10%	190.232,69	39.948,85	21%				76,23	3,97	5,2%
4	14/05/2019	753.799,77	75.380,00	10%	197.330,67	41.439,55	21%				208,79	6,07	2,9%
5	20/06/2019	742.103,38	74.210,36	10%	365.329,95	76.719,33	21%				775,47	14,85	1,9%
6	30/07/2019	728.397,65	72.839,81	10%	403.391,20	84.712,29	21%				991,53	16,28	1,6%
7	23/08/2019	806.483,63	80.648,40	10%	240.614,86	52.419,12	21%				1.010,78	20,41	2,0%
8	20/09/2019	719.336,74	71.933,68	10%	113.977,29	23.935,34	21%				561,55	12,80	2%
9	10/10/2019	729.515,40	72.951,54	10%	165.326,90	34.718,65	21%				986,58	20,58	2,1%
10	08/11/2019	990.188,52	99.018,40	10%	309.840,12	65.066,69	21%				363,03	7,68	2,1%
11	18/12/2019	781.690,50	78.168,04	10%	205.340,52	43.122,26	21%				728,20	13,32	1,8%
12	30/01/2020	958.696,14	95.869,55	10%	438.749,36	92.138,62	21%				750,45	10,72	1,4%
Suma declaraciones		9.391.220,16	939.120,60		3.094.805,10	649.911,77					6.584,95	129,61	

Adquisiciones	Intracomunitarias	Otras oper	Inv. S.P.	Modificaciones			IVA DEDUCIBLE			IVA DEDUCIBLE			IVA DEDUCIBLE			Adquisiciones	Intracomunitarias
				BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA		
276.119,50	41.584,01	124.765,59	26.200,77				1.076.113,29	192.892,37							376.119,50	41.584,01	
307.986,79	35.104,87	185.142,84	38.879,99	(30.136,78)	(5.980,56)	(1.163.845,31)	203.379,25	(35.201,03)	(6.823,92)						307.986,79	35.104,87	
335.074,55	46.258,44	135.934,97	28.546,35	(87.711,54)	(9.752,24)	1.117.857,05	197.164,65	(12.791,85)	(2.430,30)						335.074,55	46.258,44	
449.483,36	50.657,04	132.855,17	27.899,58	(5.465,07)	(1.147,66)	1.138.874,05	209.101,78	(20.042,18)	(3.839,59)						449.483,36	50.657,04	
372.696,28	44.567,68	173.683,87	36.473,62	(19.310,47)	(3.873,82)	1.032.218,12	170.336,38	(3.600,08)	(437,76)						372.696,28	44.567,68	
300.368,84	34.415,96	87.945,51	18.468,55	(50.915,86)	(9.856,85)	882.686,83	147.054,92	(56.285,79)	(8.579,63)						300.368,84	34.415,96	
395.001,65	48.200,12	125.627,97	26.381,88	(51.020,13)	(10.433,92)	1.156.638,07	201.094,43	(5.499,11)	(1.030,74)						395.001,65	48.200,12	
412.916,35	49.662,67	50.742,76	10.655,97	(18.883,87)	(3.636,13)	820.291,09	131.188,15	(3.819,67)	(556,98)						412.916,35	49.662,67	
38.045,75	6.022,66	81.802,24	17.178,46	(4.930,15)	(627,65)	1.287.740,56	233.111,76	(21.880,93)	(2.461,66)						38.045,75	6.022,66	
		89.668,60	18.830,42	(13.197,14)	(1.696,59)	1.664.728,08	281.392,25	(21.997,33)	(3.911,39)						-	-	
		71.715,23	15.060,19	(17.384,24)	(2.854,06)	1.036.781,87	178.342,97	(18.638,43)	(3.746,28)						-	-	
10.062,88	2.113,20	129.324,41	27.158,13	(36.813,35)	(7.212,99)	1.052.334,30	175.270,87	(6.023,62)	(1.138,78)						10.062,88	2.113,20	
2.997.755,95	358.586,65	1.389.209,16	291.733,91	(335.768,60)	(57.072,47)	13.430.107,62	2.321.419,68	(205.780,02)	(34.957,03)						2.997.755,95	358.586,65	

A compensar ej ar - OK wp l/y

REGULARIZ. CUOTAS	RESULTADO	A DEVOLVER	A PAGAR	RDO. LIQUID.	Entregas	Export.	OP NO SUJETAS	Volumen operaciones s/303 Diciembre
					Intracom		O CON ISP DERECHO DEDUCCIÓN	
(73.348,53)	(73.348,53)		73.348,53 <b>A devolver</b>		13700		Operaciones régimen general	12.155.993,22
(22.365,19)	(22.365,19)		(22.365,19) <b>A devolver</b>		1200		175335,38 Entregas intracomunitarias exentas	153.791,70
(57.916,28)	(57.916,28)		(57.916,28) <b>A devolver</b>		1.200,00		581.775,09 Exportaciones y otras op. Exentas cc	4.931,32
(61.684,65)	(61.684,65)		-61.684,65 <b>A devolver</b>		22.965,60		682.537,38 Operaciones exentas sin derecho a i	903,24
13.645,72	13.645,72		13.645,72		1.200,00		785.364,97 Operaciones no sujetas por localiz o	8.677.864,84
27.704,79	27.704,79		27.704,79		7.680,00		1.386.782,54	20.993.484,32
(51.027,80)	(51.027,80)		-51.027,80 <b>A devolver</b>		1.200,00		854.328,30	
(27.729,51)	(27.729,51)		-27.729,51 <b>A devolver</b>		13.700,00		489.070,20	
(106.408,52)	(106.408,52)		-106.408,52 <b>A devolver</b>		1.272,90		229.376,14	
(96.254,26)	(96.254,26)		-96.254,26 <b>A devolver</b>		51.273,20		846.917,83	
(41.086,94)	(41.086,94)		(41.086,94) <b>A devolver</b>		26.200,00		838.448,30	
-	30.578,15		30.578,15		12.200,00		966.322,49	
2.749,79							841.605,32	
(2.749,79)	(465.893,02)		71.928,66		153.791,70		8.677.864,84	
					0,00		0,00	0,00 Diferencia con lo declarado en resumen anual

#### Información modelo 303

Operaciones régimen general	12.155.993,22
Entregas intracomunitarias exentas	153.791,70
Exportaciones y otras operaciones exentas con dcho. A deucción	4.931,32
Operaciones exentas sin derecho a deducción	903,24
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto	8.677.864,84
Total volumen de operaciones	20.993.484,32

#### Saldo 4750 a 31 de Diciembre

S/Declaraciones	30.578,15
S/Contabilidad	30.578,15 <b>L</b>
Diferencia	- <b>Ok</b>

*ANEXO 10: Análisis los pagos del impuesto de sociedades*

**Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019**

**Fuente:** Balance de sumas y saldos, justificantes de pago y declaraciones de los modelos de impuestos 202 proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

L-3

**HACIENDA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DE LOS PAGOS DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES**

**Objetivo:** Verificar existencia, valoración y clasificación de pagos a cuenta del IS

**Trabajo realizado:** Verificación de los pagos del impuesto con declaraciones

**Conclusión:** No hay errores significativos. Ok prueba.

Detalle de pagos a cuenta según declaraciones

		Resultado	Cálculo	Pagos a cta		
				IS		
1P		20/04/2019	234.607,00	56.305,68	56.305,68	24% ok NRC ok visto justificante de pago
2P		16/10/2019	667.600,53	160.224,13	103.918,45	24% ok Domiciliación
3P		20/12/2019	892.825,78	214.278,19	54.054,06	24% ok NRC
					214.278,19	
	contabilidad c/ 473				214.890,23 L	
					-612,04	

*ANEXO 11: Análisis del impuesto por retenciones sobre capital mobiliario*

**Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019**

**Fuente:** Balance de sumas y saldos y declaraciones de los modelos de impuestos 123 y 193 proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

L-5

**HACIENDA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DEL IMPUESTO POR RETENCIONES SOBRE CAPITAL MOBILIARIO**

**Objetivo:** Verificar existencia, valoración y clasificación de pagos por retenciones de capital mobiliario

**Trabajo realizado:** Verificación con declaraciones y cuadre con contabilidad

**Conclusión:** Satisfactoria.

Periodo	Nº Perceptores	Base	Retención	%	Fecha ingreso	
6	2	122.137,48	23.206,12	19%	16/07/2019	Domicilición
		122.137,48	23.206,12			
Resumen Mod 193		122.137,48	23.206,12	19%	13/01/2020	Fecha de presentación
Diferencias		0,00	0,00			

Desglose:

Socio 1	73.282,49	13.923,67	19%
Socio 2	48.854,99	9.282,45	19%
	122.137,48	23.206,12	

**ANEXO 12: Análisis de la congruencia de los gastos de personal**

**Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019**

**Fuente:** Balance de sumas y saldos y resumen de coste de personal proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

**GASTOS DE PERSONAL**  
**ANÁLISIS CONGRUENCIA DE LOS GASTOS DE PERSONAL**

S-1

**Objetivo:** Verificar que es coherente la evolución de los gastos de personal y que la valoración de la parte de seguridad social es adecuada.

**Trabajo realizado:** Análisis global de la coherencia de los gastos de personal en comparación con el último año y por empleo; análisis de razonabilidad de % de coste de seguridad social

**Conclusión:** No hay errores significativos. El sueldo medio ha aumentado debido al aumento salarial propiciado por la puesta en marcha de nuevos incentivos y bonus por objetivos. Ok cía.

		2019	2018	Variación	
6400	Sueldos y salarios (sin incentivos)	1.296.339,71 <span style="color: red;">S</span>	1.193.806,42	102.533,29	7,9%
6420	Seguridad Social a cargo de la empresa	341.742,49 <span style="color: red;">S</span>	304.298,77	37.443,72	11,0%
		26%	25%		
6410	Indemnizaciones	17.553,87 <span style="color: red;">S</span>	718,02	16.835,85	95,9%
6490	Otros gastos sociales	828,24 <span style="color: red;">S</span>	2.359,17	-1.530,93	-184,8% n/s
	Promedio empleados	43,87	43,5	0,37	0,8%
	Sueldo medio	29.549,57	27.443,83	2.105,75	7,1%
	Sueldo Socio 1	130.883,60	130.908,59		
	Sueldo Socio 2	130.883,60	130.908,59		
	Incentivos	52.830,71	14.800,00		
	Sueldos sin socios y sin incentivos	981.741,80	917.189,24		
	Sueldo medio sin socios	22.378,43	21.084,81	1.293,62	6%
	Base máxima cotización	48.840,00	45.014,40		
	Exceso socios:				
	Sueldo Socio 1	82.043,60	85.894,19		
	Sueldo Socio 2	82.043,60	85.894,19		
		164.087,20	171.788,38		
	Base ajustada	981.741,80	917.189,24		
	% Seguridad social ajustado	35%	33%		
	Nº MEDIO PERSONAS EMPLEADAS	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	Diferencia	
	43,50	43,50	0,00		
	DIRECTIVOS	2,00	2,00	0,00	
	Adjunto a Dirección	1,00	1,00	0,00	
	INGENIEROS, LICENCIADOS, TECN.	7,86	6,69	1,17	
	ADMINISTRATIVOS	2,44	2,75	-0,31	
	Administrativos autónomos	0,50	0,50	0,00	
	VENTA Y ALMACEN	5,18	6,34	-1,16	
	AUXILIAR	24,89	24,22	0,67	

**ANEXO 13: PROCEDIMIENTOS SOBRE EL INMOVILIZADO****Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019****Fuente:** Balance de sumas y saldos y libro diario proporcionados por la cía.Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20**A-1.1****INMOVILIZADO INTANGIBLE**  
**ÁNALISIS DE MOVIMIENTOS****Objetivo:** Analizar y comprobar el movimiento del inmovilizado intangible en el ejercicio**Trabajo realizado:** A partir de los datos del ejercicio anterior y del diario del periodo

obtener un cuadro de variaciones del inmovilizado y muestrear los movimientos

✓ Cotejados datos 2018

con factura

**Conclusion:** Satisfactoria.

		✓	Saldo inicial	Altas	Bajas	Ajuste D.Financ.	Saldo final	
2000	Investigación		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	<b>A-1</b>
2010	Desarrollo		46.819,03		-46.819,03		0,00	<b>A-1</b>
2060	Aplicaciones informáticas		24.415,46	4.607,21	-2.089,01	0,00	26.933,66	<b>A-1</b>
			72.734,49	4.607,21	-48.908,04	0,00	28.433,66	
				<b>a</b>	<b>b</b>			
2806	Amortización acumulada de aplicaciones		-16.363,28	-59,86	5,29	59,86	-16.357,99	<b>A-1</b>
			-16.363,28	-59,86	5,29	59,86	-16.357,99	

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

A-1.1

Fuente: Balance de sumas y saldos, libro diario y contrato de venta del Desarrollo vendido proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

#### INMOVILIZADO INTANGIBLE

##### TEST ALTAS/BAJAS

Objetivo: Analizar la ocurrencia, la valoración y la clasificación de las altas y bajas del inmovilizado intangible.

Trabajo realizado: Se seleccionan las facturas del libro diario que superen el 30% de la materialidad de ajustes

Materialidad de ajustes: 7.500

30% de 7.500= 2.250,00

A	Ok, soporte de factura.
B	Ok, concepto activable
C	Ok, valoración
D	Ok, clasificación
E	Ok, periodo

Se comprueba que los importes seleccionados se apoyan en un soporte (factura), que el concepto es activable, que la valoración es correcta, que se ha clasificado de acuerdo con lo que indica el PGC y que el periodo en el que se ha registrado la operación es conforme a su devengo.

Conclusión: Vemos que tanto las altas como las bajas cumplen con los criterios descritos en el cuadro de arriba. El desarrollo que se dio de baja se encontraba en proceso de fabricación y la entidad auditada decidió paralizar el proyecto y venderlo por el precio que le costó adquirirlo, por eso no consta que se obtuviera beneficio ni se da de baja amortización ni acarrea un deterioro.

Concluimos que la prueba es satisfactoria.

##### Análisis de altas

Cuenta	Concepto	Importe	A	B	C	D	E	✓	Conforme
20600004	FRA.24906 P345	949,55							
20600009	FRA.1910822 P983	450,00							
	FRA.4102019 P1839	667,66							
20600010	FRA.25010 P345	2.540,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	26/10/2019
									Concepto
									ERP Gestión
									inventario y
									almacén

##### Análisis de bajas

Cuenta	Concepto	Importe	A	B	C	D	E	Fecha fra.	Concepto
20100001	FRA.1904593 C4596	46.819,03	✓	✓	✓	✓	✓	15/07/2019	Base de datos
20600004	BAJA OFFICE 2018	189,91							realizada por la
20600004	BAJA OFFICE 2018	949,55							entidad.
20600004	AJUSTE A GASTO	949,55							
	Total aplicaciones informáticas	2.089,01							

b

Las bajas relacionadas con las aplicaciones informáticas parecen ser bajas de microsoft office.

Las bajas relacionadas con el desarrollo es sobre la venta de un sistema de gestión sin beneficio, explicado en las conclusiones. Analizamos el contrato de venta.

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

A-2.1

Fuente: Balance de sumas y saldos, libro diario y contratos de seguros proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

#### INMOVILIZADO MATERIAL

#### ANÁLISIS COBERTURA DE SEGUROS

Objetivo: Analizar que los seguros cubren los activos netos correspondientes.

Trabajo realizado: Hemos comparado los valores netos del inmovilizado material con los valores asegurados en la póliza de seguros general.

Conclusiones: Los seguros cubren el valor netos de aquellos bienes que quedan determinados en la póliza. Los elementos de transporte disponen de sus propios seguros.

Concluimos que la prueba es satisfactoria.

	Coste	Amort. Ac.	Neto
Valor neto de construcciones	952.536,49	-299.381,13	653.155,36
Otras instalaciones	486.370,53	-272.234,76	214.135,77
			867.291,13

Valor asegurado continente s/póliza 1.347.028,00

OK cobertura

#### Maquinaria y mobiliario

	Coste	Amort. Ac.	Neto
Maquinaria	30.431,39	-27.609,61	2.821,78
Utilaje	39.566,01	0,00	39.566,01
Mobiliario	43.821,54	-33.313,99	10.507,55
Equipos para procesos de información	43.823,65	-45.345,64	-1.521,99
Otro inmovilizado material	36.425,62	-21.438,06	14.987,56
	194.068,21	-127.707,30	66.360,91

Valor asegurado contenido s/póliza 336.726,00

*ANEXO 14: Análisis de compras*

**Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019**

**Fuente:** Balance de sumas y saldos, libro diario y facturas y documentación relacionada con el análisis de compras proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa

Fecha: jun-20

Revisado por: Fernando

Fecha: jun-20

**R-1**

**GASTOS**  
**ANÁLISIS DE LAS COMPRAS**

**Objetivo:** obtener evidencia de existencia y de integridad de las compras.

**Trabajo realizado:** A partir de una muestra seleccionada en "R1 Muestras de compras" aplicando el criterio de la fórmula hipergeométrica se analizan los movimientos, comprobando soporte, justificación, clasificación, devengo, activación.

A Ok soporte

B Ok devengo

C Ok clasificación

D No activable

**Conclusiones:** Satisfactoria

✓ Conforme

Asiento	Proveedor	Nº Fra.	Fecha	Importe	A	B	C	D	Comentarios
1860	Proveedor 1	19020012	06/02/2019	180,60	✓	✓	✓	✓	
12770	Proveedor 2	100355345	10/12/2019	4.811,94	✓	✓	✓	✓	
13440	Proveedor 3	190002405	10/12/2019	1.713,75	✓	✓	✓	✓	
3449	Proveedor 4	9014077355	26/03/2019	5.538,75	✓	✓	✓	✓	
3794	Proveedor 5	4042461942	05/04/2019	299,51	✓	✓	✓	✓	
5292	Proveedor 6	192153	21/05/2019	3.427,60	✓	✓	✓	✓	
7955	Proveedor 7	A/692	22/07/2019	582,75	✓	✓	✓	✓	
8234	Proveedor 8	830023623	24/07/2019	7.370,75	✓	✓	✓	✓	
9873	Proveedor 9	5539	20/09/2019	133,29	✓	✓	✓	✓	
10107	Proveedor 10	381099101	06/09/2019	472,50	✓	✓	✓	✓	
11450	Proveedor 11	190002112	29/10/2019	22.225,50	✓	✓	✓	✓	
10847	Proveedor 12	192253	18/10/2019	2.310,00	✓	✓	✓	✓	
10630	Proveedor 13	19F29231	15/10/2019	63,00	✓	✓	✓	✓	
437	Proveedor 14	633126	11/01/2019	2.125,62	✓	✓	✓	✓	
11954	Proveedor 15	100296	11/11/2019	3.280,64	✓	✓	✓	✓	

*ANEXO 15: Corte de operaciones de ventas*

**Cliente:** Máster, S.A. **Ejercicio:** 31-12-2019

**Fuente:** Balance de sumas y saldos, facturas, albaranes y libro diario proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20  
Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

**Q-3**

**VENTAS**

**CORTE DE OPERACIONES DE VENTAS**

**Objetivo:** analizar el devengo, la integridad y la existencia de las últimas ventas del ejercicio auditado y las primeras ventas del ejercicio siguiente.

**Trabajo realizado:** Seleccionamos los cinco últimos albaranes y facturas del ejercicio y los cinco primeros albaranes y facturas del ejercicio siguiente.

**Conclusiones:** No detectamos ningún error. Satisfactoria.

Análisis de los 5 últimos albaranes del ejercicio:

Nº albarán	Salida	BI	Fecha Fra.	Nº Fra.	Cod. Cliente	Contabilidad	Comentarios
157.063	04/12/2019	62.459,10	11/12/2019	1907752	1015	2019	
157.923	30/12/2019	337,62	30/12/2019	1908387	3514	2019	
157.924	30/12/2019	38,16	30/12/2019	1908385	5598	2019	
157.925	30/12/2019	567,11	30/12/2019	1908384	1080	2019	
157.899	30/12/2019	681,09	30/12/2019	1908367	4641	2019	

Análisis de los 5 primeros albaranes del ejercicio siguiente:

Nº albarán	Salida	BI	Fecha Fra.	Nº Fra.	Cod. Cliente	Contabilidad	Comentarios
157.927	02/01/2020	1.220,68	31/03/2020	2001985	1783	2020	
157.928	02/01/2020	27,00	14/01/2020	2000112	3516	2020	
157.929	02/01/2020	137,78	14/01/2020	2000096	4072	2020	
157.930	02/02/2020	49,50	14/01/2020	2000044	1178	2020	
158.218	13/01/2020	219,48	20/01/2020	2000292	2646	2020	

Análisis de las 5 últimas facturas del ejercicio:

Nº albarán	Salida	BI	Fecha Fra.	Nº Fra.	Cod. Cliente	Contabilidad	Comentarios
157348	13/12/2019	281,22	31/12/2019	1908433	5252	2019	
157459	17/12/2019	525,00	31/12/2019	1908434	3408	2019	
158045	07/01/2020	7.950,00	31/12/2019	1908435	5018	2019	Ok. Obra
158178	09/01/2020	3.239,69	31/12/2019	1908436	3330	2019	Ok. Obra
158177	09/01/2020	15.909,17	31/12/2019	1908437	3330	2019	Ok. Obra

Análisis de las 5 primeras facturas del ejercicio siguiente:

Nº albarán	Salida	BI	Fecha Fra.	Nº Fra.	Cod. Cliente	Contabilidad	Comentarios
158.195	10/01/2020	102,60	14/01/2020	2000001	4659	2020	
157.999	03/01/2020	482,40	14/01/2020	2000002	1917	2020	
157.977	03/01/2020	91,57	14/01/2020	2000003	4595	2020	
157.968	02/01/2020	74,90	14/01/2020	2000004	2806	2020	
157.931	02/01/2020	50,00	14/01/2020	2000005	4852	2020	

**ANEXO 16: Hechos posteriores****Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019****Fuente:** Balance de sumas y saldos, facturas, albaranes y extractos bancarios proporcionados por la cía.Realizado por: Elisa  
Fecha: jul-20Revisado por: Fernando  
Fecha: jul-20**XX-1****HECHOS POSTERORES  
ANÁLISIS DE EXTRACTOS BANCARIOS****Objetivo:** Verificar si existen pasivos omitidos por la contabilización en el ejercicio posterior de gastos devengados en el ejercicio auditado.**Trabajo realizado:** Solicitamos a la Sociedad que nos proporcione los extractos bancarios de las c/c que tiene, desde 1 de Enero de 2020 hasta la fecha de realización del trabajo Junio de 2020. Con los extractos bancarios seleccionamos aquellos pagos que superen nuestro de selección (identificado en cada pestaña) y solicitamos a la Sociedad ver las facturas que han sido pagadas cotejando el devengo del gasto y la contabilización de las mismas. Sólo consideramos los importes que superan los límites del cuadro.**Conclusiones:** No hemos encontrado ningún pasivo omitido en esta prueba. Satisfactoria.

MT	150.000,00
----	------------

Mes Pagos superiores a: % MT

Enero	22.500,00	15%
Febrero	30.000,00	20%
Marzo	37.500,00	25%
Abril	45.000,00	30%
Mayo	52.500,00	35%

	Fecha pago	Concepto	Importe	Devengo		Gasto contabilizado		Pasivo omitido		Comentarios	fecha fra	fecha albaran	contab
				2019	2020	2019	2020	Si	No				
VTO.1/1 FRA.830024938	28/01/2020	FACTURA DE PROV	46.519,83	✓		✓			✓		29/11/2019	30/11/2019	29/11/2019
VTO.2/2 FRA.20190317	28/01/2020	FACTURA DE PROV	30.608,76	✓		✓			✓		30/11/2019	30/12/2019	01/12/2019
VTO.1/1 FRA.830024818	20/01/2020	FACTURA DE PROV	51.678,00	✓		✓			✓		19/11/2019	19/11/2019	14/11/2019
VTO.1/1 FRA.900022983	20/01/2020	FACTURA DE PROV	24.472,86	✓		✓			✓		25/11/2019	30/11/2019	25/11/2019
19147	06/03/2020	FACTURA DE PROV	51.120,00		✓		✓		✓		03/01/2020	03/01/2020	07/01/2020
19240	03/04/2020	FACTURA DE PROV	51.120,00		✓		✓		✓		03/02/2020	03/02/2020	03/02/2020
19227	17/03/2020	FACTURA DE PROV	51.120,00		✓		✓		✓		17/01/2020	17/01/2020	17/01/2020

✓ Conforme

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos, facturas,  
y el libro de IVA soportado proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa

Fecha: jul-20

Revisado por: Fernando

Fecha: jul-20

XX-1

**HECHOS POSTERORES**  
**ANÁLISIS DE FACTURAS DEL LIBROS DE IVA SOPORTADO**

**Objetivo:** Verificar si existen pasivos omitidos por la contabilización en el ejercicio posterior de gastos devengados en el ejercicio auditado.

**Trabajo realizado:** Con los libros de IVA Soportado de 2020, seleccionamos aquellas facturas que superan nuestro criterio de selección (cuadro de límites) y solicitamos a la Sociedad las facturas seleccionadas cotejando el devengo de la misma y la contabilización de esta.

**Conclusiones:** No detectamos pasivos omitidos. Satisfactoria

MT	150.000,00
----	------------

Mes	Pagos superiores a:	% MT
Enero	22.500,00	15%
Febrero	30.000,00	20%
Marzo	37.500,00	25%
Abril	45.000,00	30%
Mayo	52.500,00	35%

Fecha Fra.	Factura	Apunte	Nombre	Base Imponible	Devengo		Gasto contabilizado		Pasivo omitido		
					2019	2020	2019	2020	Si	No	Comentarios
10/01/2020	870883611	244	FACTURA DE PROVEEDOR	22.824,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
15/01/2020	12001114	258	FACTURA DE PROVEEDOR	82.644,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
08/01/2020	19180	260	FACTURA DE PROVEEDOR	22.552,50	✓		✓		✓	✓	Conforme
14/01/2020	91950906	478	FACTURA DE PROVEEDOR	27.800,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
24/01/2020	191103097	497	FACTURA DE PROVEEDOR	25.500,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
20/01/2020	19187	499	FACTURA DE PROVEEDOR	51.120,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
30/01/2020	91955582	733	FACTURA DE PROVEEDOR	25.740,00	✓		✓		✓	✓	Conforme
29/01/2020	830025545	735	FACTURA DE PROVEEDOR	29.904,80	✓		✓		✓	✓	Conforme
31/01/2020	4700	969	FACTURA DE PROVEEDOR	36.362,50	✓		✓		✓	✓	Conforme
22/01/2020	20200006	1032	FACTURA DE PROVEEDOR	23.488,00	✓		✓		✓	✓	Conforme

✓

Conforme

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019

Fuente: Balance de sumas y saldos, facturas,  
y el libro de IVA repercutido proporcionados por la cía.

Realizado por: Elisa

Fecha: jul-20

Revisado por: Fernando

Fecha: jul-20

XX-1

**HECHOS POSTERORES**  
**ANÁLISIS DE ABONOS**

**Objetivo:** Verificar si existen pasivos omitidos por la contabilización en el ejercicio posterior de gastos devengados en el ejercicio auditado.

**Trabajo realizado:** En la pestaña de Abonos verificamos si las facturas de abono emitidas por la Sociedad corresponden a ventas del ejercicio anterior en las que habría devolución de materiales y si suponen un problema de abonos pendientes de emitir para la Sociedad. Se seleccionan aquellos importes que superen los límites del cuadro.

**Conclusiones:** No detectamos problemas en el devengo, damos por satisfactoria la prueba.

Fecha Fra.	Factura	Nombre	Base	Comentarios	Devengo	
					2020	2019
29/03/2020	22000055	ABONO DE CLIENTE	-76.409,26	Rectificativa por error en el titular	✓	
13/06/2020	22000088	ABONO DE CLIENTE	-41.006,86	Rectificativa por error en precio	✓	
28/01/2020	22000010	ABONO DE CLIENTE	-20.042,44	Rectificativa por inversión del sujeto pasivo (la fra debería haberse hecho sin IVA)	✓	Periodificado Ok
28/02/2020	22000029	ABONO DE CLIENTE	-20.016,10	Rectificativa por inversión del sujeto pasivo (la fra debería haberse hecho sin IVA)	✓	
18/02/2020	22000020	ABONO DE CLIENTE	-10.524,10	Rectificativa por inversión del sujeto pasivo (la fra debería haberse hecho sin IVA)	✓	
23/05/2020	22000077	ABONO DE CLIENTE	-9.781,83	Rectificativa por inversión del sujeto pasivo (la fra debería haberse hecho sin IVA)	✓	
15/05/2020	22000072	ABONO DE CLIENTE	-8.098,56	Rectificativa por error en precio	✓	
08/03/2020	22000032	ABONO DE CLIENTE	-7.361,53	Rectificativa por error en precio	✓	

✓

Conforme