

Cliente: Máster, S.A. Ejercicio: 31-12-2019  
Fuente: Listado de existencias de la cia. 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 período 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 cia. 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  | 26.225,00 | -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 | 20110022  | 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 | 20360006  | 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 | 30190025  | 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           |
|    | 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           |
| 56 |           |                | 40,00      | 25,00     | -15        |   |                           |              |
| 57 | 40080023  | Listado        | 15,00      | 15,00     | 0          |   |                           | OK           |
| 58 | 40140020  | Físico         | 20,00      | 20,00     | 0          |   |                           | OK           |
| 59 | 40140026  | Físico         | 2,00       | 2,00      | 0          |   |                           | OK           |
| 60 | 40170005  | Listado        | 6,00       | 6,00      | 0          |   |                           | OK           |
| 61 | 40200060  | Físico         |            |           |            | Vemos un collar amarillo flúor en vez de rojo.  |                           | OK           |
| 62 | 40200063  | Físico         | 1,00       | 1,00      | 0          |   |                           | OK           |
| 63 | 60030008  | 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    |
|    | 040200074 | Físico | 0,00  | 2,00  | Regularizado por error en marzo, vemos 2 2 garrafas de 5 litros cada una, pero en el listado no aparece. | ERROR |
| 94 |           |        |       |       |  |       |

MEMORANDUM INVENTARIO

Inventario realizado el día 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 corrigen 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

Les rogamos que, si están de acuerdo, firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada. En caso de disconformidad, 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      |       |       |                     |         |          |           | 148.020,14 | 142.691,63 | 5.328,51  |

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 | ¿?        |
|       |   |                |            |                        | 430          | 430          | 430 | IMPORTE   |
| x     |   | x              | Cliente 1  | 43001007               | 5.328,51     | 5.328,51     |     | 0,00      |
| x     |   | x              | Cliente 2  | 43001015               | 295.818,22   | 295.818,22   |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 3  | 43001100               | 98.153,28    | 98.153,28    |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 4  | 43001560               | -            | -            |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 5  | 43002186               | 387.863,30   | 387.863,30   |     | (0,03)    |
| x     |   | x              | Cliente 6  | 43002477               | 31.720,09    | 31.720,09    |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 7  | 43003294               | 166.212,20   | 166.212,20   |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 8  | 43003607               | 105.412,44   | 105.412,44   |     | 37.354,53 |
| x     |   | x              | Cliente 9  | 43003732               | -            | -            |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 10 | 43004596               | 24.775,00    | 24.775,00    |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 11 | 43004850               | 31.429,11    | 31.429,11    |     | 5.262,11  |
| x     |   | x              | Cliente 12 | 43004863               | 410.093,82   | 410.093,82   |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 13 | 43005102               | 5.116,12     | 5.116,12     |     | (0,00)    |
| x     |   | x              | Cliente 14 | 43005110               | (1.069,23)   | (1.069,23)   |     | 0,00      |
| x     |   | x              | Cliente 15 | 43005499               | (253,26)     |              |     | (0,00)    |
| x     |   | x              | Cliente 16 | 43001237               | 101.400,94   | 101.400,94   |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 17 | 43001783               | 127.251,19   | 127.251,19   |     | -         |
| x     |   | x              | Cliente 18 | 43005268               | 261.623,83   | 261.623,83   |     | -         |
| 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%

| IMPORTE S/CARTA | REF    | COMENTARIOS      |
|-----------------|--------|------------------|
| 5.328,51        | D-1.01 |                  |
| 295.818,22      | D-1.02 |                  |
| 98.153,28       | D-1.03 |                  |
| -               | D-1.04 |                  |
| 387.863,33      | D-1.05 |                  |
| 31.720,09       | D-1.06 |                  |
| 166.212,20      | D-1.07 |                  |
| 68.057,91       | D-1.08 | Ver conciliación |
| -               | D-1.09 |                  |
| 24.775,00       | D-1.10 |                  |
| 26.167,00       | D-1.11 | Ver conciliación |
| 410.093,82      | D-1.12 |                  |
| 5.116,12        | D-1.13 |                  |
| (1.069,23)      | D-1.14 |                  |
| (253,26)        | D-1.15 |                  |
| 101.400,94      | D-1.16 |                  |
| 127.251,19      | D-1.17 |                  |
| 261.623,83      | D-1.18 |                  |

**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

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<br>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,<br>cesión ...) |  | vigente |  |
|                            |  |         |  |

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

| Naturaleza de<br>la garantía | Importe | Fecha de<br>Vencimiento | Beneficiario de<br>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<br>cuenta | Fecha del<br>cierre o<br>cancelación<br>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-20

Revisado 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/Cia      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 1ª circularización enviada  
S 2ª circularización enviada  
R Recibida respuesta

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

A Socio 1  
B Socio 2

| Según respuesta bancaria |                      |              |              |                            |              |          |             |                    |           |                          |                |                    |        |
|--------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|----------|-------------|--------------------|-----------|--------------------------|----------------|--------------------|--------|
|                          |                      |              |              | Acciones o participaciones |              |          |             |                    |           | Pólizas de afianzamiento |                | Firmas Autorizadas |        |
|                          | Préstamos y créditos |              |              | s/cía                      | Conciliación | s/Banco  | Comentarios |                    |           | Límite aval              | Aval dispuesto |                    | Límite |
| Comentarios              | s/Cía                | Conciliación | s/Banco      | Comentarios                |              |          |             |                    |           |                          |                |                    |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | 240,40       | (0,04)   | 240,44      |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | (219.401,14)         | (785,75)     | (218.615,39) | Dif. en VISA               | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A                  |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | (145.824,09)         | (157,40)     | (145.666,69) | n/s                        | 5.494,31     | (9,55)   | 5.503,86    | Ver análisis accs. |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | (61.049,70)          | 6.115,55     | (67.165,25)  |                            | 11.790,00    | 3.275,00 | 8.515,00    | Ver análisis accs. | 12.808,09 | -                        | 3.012.808,09   | 3.012.808,09       | A y B  |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | (210,02)             | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A y B              |        |
|                          | -                    | -            | -            |                            | -            | -        |             |                    |           |                          |                | A                  |        |
| -                        | (426.484,95)         | 5.172,40     | (431.447,33) | -                          | 17.284,31    | 3.265,41 | 14.259,30   | -                  |           | -                        | 3.012.808,09   | 3.012.808,09       |        |

|                 |           |          |          |   |                    |              |           |              |                            |
|-----------------|-----------|----------|----------|---|--------------------|--------------|-----------|--------------|----------------------------|
| Cambio de valor |           |          |          |   |                    |              |           |              |                            |
| s/ Cirbe        | (431.764) | 5.172,40 | 4.994,74 | Saldo neto de tarjetas según contabilidad | Análisis acciones  | Contabilidad | Carta     | Cambio valor |                            |
| Dif             | 5.279,05  | 177,66   | n/s      |   | Compra accs.       | 25000003     | 11.790,00 | 8.515,00     | -3.275,00 Cambio valor n/s |
|                 |           |          |          |   | Aportación capital | 25002000     | 240,40    | 240,44       | 0,04                       |
|                 |           |          |          |   |                    |              | 12.030,40 | 8.755,44     | -3.274,96                  |
|                 |           |          |          |   | 692 Acc.           | 25000001     | 3.383,92  | 3.637,59     | 253,67 Cambio valor n/s    |
|                 |           |          |          |   | Acciones           | 25000004     | 2.110,39  | 1.866,27     | -244,12 Cambio valor n/s   |
|                 |           |          |          |   |                    |              | 5.494,31  | 5.503,86     | 9,55                       |
|                 |           |          |          |   |                    |              | 17.524,71 | 14.259,30    | -3.265,41 Cambio valor n/s |

La diferencia se corresponde con el saldo neto de tarjetas de crédito y de tarjetas de efectivo que no aparecen en la Cirbe y que no informan los bancos y que está neteado en la 520

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

|          |            | S/contabilidad |             |             | S/Bancos                    | Vencimientos s/recálculos |                                  |           |           |             | Resto            | S/Memoria               |
|----------|------------|----------------|-------------|-------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|-------------|------------------|-------------------------|
|          |            | Largo          | Corto       | Total       |                             | 2020                      | 2021                             | 2022      | 2023      | 2024        |                  | Pendiente de pago total |
| 17000015 | Préstamo 1 | 0,00           | -4.000,00   | -4.000,00   | Ok con contabilidad         | 4.000,00                  |                                  |           |           |             |                  | 4.000,00                |
| 17000016 | Préstamo 2 | -161.703,01    | -56.577,32  | -218.280,33 | Ok con contabilidad         | 56.636,19                 | 56.816,52                        | 57.118,38 | 47.830,40 |             | 0,00             | 218.280,33              |
| 17000017 | Préstamo 3 | -47.226,77     | -19.938,48  | -67.165,25  | Ok con contabilidad         | 19.938,50                 | 20.118,69                        | 20.300,50 | 6.807,52  |             |                  | 67.165,25               |
| 17000018 | Préstamo 4 | -41.666,69     | -100.000,00 | -141.666,69 | Ok con contabilidad         | 100.527,04                | 41.666,65                        |           |           |             |                  | 141.666,69              |
| 52000013 | Préstamo 5 |                | -157,40     | -157,40     |                             | 157,40                    |                                  |           |           |             |                  | 157,40                  |
| 52000002 | Préstamo 6 |                | -210,02     | -210,02     |                             | 210,02                    |                                  |           |           |             |                  | 210,02                  |
| 520      | Tarjetas   |                | 4.994,74    | 4.994,74    |                             | -4.994,74                 |                                  |           |           |             |                  | -4.994,74               |
|          |            | -250.596,47    | -175.888,48 | -431.112,27 |                             | 176.474,41                | 118.601,86                       | 77.418,89 | 54.637,92 | 0,00        | 0,00             | 426.484,95              |
| Refª     | F-1        | F-1            |             |             | corto s/ contabilidad       | 175.888,48                |                                  |           |           | 250.658,67  |                  | 427.133,08              |
|          |            |                |             |             |                             | 585,93                    | Diferencia n/s para reclasificar |           |           | -250.596,47 |                  | 648,13 n/s              |
|          |            |                |             |             |                             |                           |                                  |           |           | 62,20       | Diferencia a l/p |                         |
|          |            |                |             |             |                             |                           |                                  |           |           | 0,00        |                  |                         |
|          |            |                |             |             | Cuadro cotejado con memoria | 175.888,48                | 118.601,86                       | 77.418,89 | 54.637,92 | 0,00        |                  |                         |

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       | T-2      |  |
| 66302000 | INTERESES DEUDAS A C/P |           | 1.778,04       | T-8      | a  |
|          |                        | 2.317,43  | 3.343,15       | 1.025,72 | Diferencia entre recálculo intereses s/auditoría y s/contabilidad. n/s |

a El código es incorrecto. Según 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.

HACIENDA PÚBLICA  
ANÁLISIS IRPF

Realizado por: Elisa  
Fecha: jun-20

Revisado 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 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 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:** Satisfactoria

L-1

| PER                       | Fecha      | Rdts. Dinerarios |              |             |        | Rdts. en especie |              |             |        | RDOS 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 jus ok visto NRC v 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   | 16,89% | 2                | 1.246,68     | 436,34      | 35,00% | 2                           | 808,00       | 121,20      | 15,00%     | 17.197,98 | Domiciliacion  |      |
| 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 | Domiciliacion  |      |
| 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 | Domiciliacion  |      |
| 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 | Domiciliacion  |      |
| 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 | .a. Visto NRC  |      |
| Promedio                  |            | 46               | 1.244.634,04 | 206.422,81  |        |                  | 14.960,16    | 5.236,08    |        |                             | 18.910,18    | 2.815,68    |            |           |  |      |
| S/Resumen Anual (Mod 190) |            |                  |              |             |        |                  |              |             |        |                             | 1.291.897,78 | 214.474,57  | Presentado |           |  |      |
|                           |            |                  |              |             |        |                  |              |             |        |                             |              |             | 24/01/2020 |           |  |      |
| Diferencia                |            |                  |              |             |        |                  |              |             |        |                             | 13.393,40    | -           |            |           |  |      |
|                           |            |                  |              |             |        |                  |              |             |        |                             | .b.          |             |            |           |  |      |

OK con declaración mensual Se corresponden con liquidaciones presentadas por internet

.b. 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.

Cuadre con contabilidad

|          |                                |           |     |
|----------|--------------------------------|-----------|-----|
| c/ 47501 | Saldo a paqar s/ declaraciones | 26.287,88 | .a. |
|          | Saldo a pagar s/ contabilidad  | 26.287,88 | L   |
|          | Diferencia                     | -         | n/s |

|                      |           |                            |           |
|----------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| MODELO 190 - CLAVE L |           | CONTABILIDAD               |           |
| Indemnizaciones      | 6.953,87  | Indemnizaciones C/ 641     | 17.553,87 |
| Dietas               | 6.439,53  | Indemnizaciones s/ mod 190 | 17.553,87 |
| TOTAL CLAVE L        | 13.393,40 | Diferencia                 | 0,00      |
| Según asesor         | 12.896,00 |                            |           |
| Diferencia           | 497,40    |                            |           |

CUADRE DE BASES RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

|     |                          |              |
|-----|--------------------------|--------------|
| .a. | 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

Diferencia -90,94 n/s

.a. Ver: "DIFERENCIA IRPF 2019"

.a. 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

**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

L-2

| PER                |  | Presentación | IVA DEVENGADO |            |     |              |            |     |      |       |   |                      |        |      |
|--------------------|--|--------------|---------------|------------|-----|--------------|------------|-----|------|-------|---|----------------------|--------|------|
|                    |  |              | 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    | 76.470,78  | 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% | 249.614,86   | 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     |            | Otras oper   |            | Modificaciones |             | IVA DEDUCIBLE      |              | IVA DEDUCIBLE   |             | IVA DEDUCIBLE    |        | Adquisiciones     |            |
|-------------------|------------|--------------|------------|----------------|-------------|--------------------|--------------|-----------------|-------------|------------------|--------|-------------------|------------|
| Intracomunitarias |            | Inv. S.P.    |            |                |             | OPERAC. CORRIENTES |              | RECTIFICACIONES |             | BIENES INVERSION |        | Intracomunitarias |            |
| BASE              | CUOTA      | BASE         | CUOTA      | BASE           | CUOTA       | BASE               | CUOTA        | BASE            | CUOTA       | BASE             | CUOTA  | BASE              | CUOTA      |
| 376.119,50        | 41.584,01  | 124.765,59   | 26.200,77  |                |             | 1.076.112,29       | 193.982,27   |                 |             |                  |        | 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)  | 2.400,00         | 504,00 | 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) | 2.400,00         | 504,00 | 2.997.755,95      | 358.586,65 |

A compensar ej ar - OK wp l/v



| REGULARIZ. CUOTAS | RESULTADO    | A DEVOLVER   | A PAGAR   | RDO. LIQUID.           | Entregas   | Export.  | OP NO SUJETAS                     |   |
|-------------------|--------------|--------------|-----------|------------------------|------------|----------|-----------------------------------|---|
|                   |              |              |           |                        | Intracom   |          | O CON ISP<br>DERECHO<br>DEDUCCIÓN | Volumen operaciones s/303 Diciembre               |
|                   | (73.348,53)  | (73.348,53)  |           | 73.348,53 A devolver   | 13700      |          | 175335,38                         | Operaciones régimen general 12.155.993,22         |
|                   | (22.365,19)  | (22.365,19)  |           | (22.365,19) A devolver | 1200       |          | 581.775,99                        | Entregas intracomunitarias exentas 153.791,70     |
|                   | (57.916,28)  | (57.916,28)  |           | (57.916,28) A devolver | 1.200,00   |          | 682.537,38                        | Exportaciones y otras op. Exentas cc 4.931,32     |
|                   | (61.684,65)  | (61.684,65)  |           | -61.684,65 A devolver  | 22.965,60  |          | 785.364,97                        | Operaciones exentas sin derecho a i 903,24        |
|                   | 13.645,72    |              | 13.645,72 | 13.645,72              | 1.200,00   |          | 1.386.782,54                      | Operaciones no sujetas por localiz o 8.677.864,84 |
|                   | 27.704,79    |              | 27.704,79 | 27.704,79              | 7.680,00   |          | 854.328,30                        | 20.993.484,32                                     |
|                   | (51.027,80)  | (51.027,80)  |           | -51.027,80 A devolver  | 1.200,00   |          | 489.070,20                        |   |
|                   | (27.729,51)  | (27.729,51)  |           | -27.729,51 A devolver  | 13.700,00  |          | 229.376,14                        |   |
|                   | (106.408,52) | (106.408,52) |           | -106.408,52 A devolver | 1.272,90   |          | 846.917,83                        |   |
|                   | (96.254,26)  | (96.254,26)  |           | -96.254,26 A devolver  | 51.273,20  | 4.931,32 | 838.448,30                        |   |
|                   | (41.086,94)  | (41.086,94)  |           | (41.086,94) A devolver | 26.200,00  |          | 966.322,49                        |   |
| -                 | 2.749,79     | 30.578,15    | 30.578,15 | 30.578,15              | 12.200,00  |          | 841.605,32                        |   |
| (2.749,79)        | (465.893,02) |              | 71.928,66 |                        | 153.791,70 | 4.931,32 | 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 deducción            | 4.931,32      |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción                                | 903,24        |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del suie | 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 L |
| Diferencia      | - OK        |

*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<br>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        |     |                  |                               |
|    |                     |            |            | -612,04           |     |                  |                               |

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

**Ciente: 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 Domiciación           |
|                 |                | 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

Ciente: 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 empleado; 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 S | 1.193.806,42 | 102.533,29 | 7,9%        |
| 6420 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 341.742,49 S   | 304.298,77   | 37.443,72  | 11,0%       |
|      |  | 26%            | 25%          |            |             |
| 6410 | Indemnizaciones                        | 17.553,87 S    | 718,02       | 16.835,85  | 95,9%       |
| 6490 | Otros gastos sociales                  | 828,24 S       | 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%          |            |             |

|                                    | EJERCICIO 2019 | EJERCICIO 2018 | Diferencia |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>Nº MEDIO PERSONAS EMPLEADAS</b> | 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-20

Revisado por: Fernando  
Fecha: jun-20

**A-1.1**

**INMOVILIZADO INTANGIBLE**  
**ANÁLISIS 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 con factura

✓ Cotejados datos 2018

**Conclusion:** Satisfactoria.

|      |  | ✓<br>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 |
|----------|-------------------|----------|---|---|---|---|---|
| 20600004 | FRA.24906 P345    | 949,55   |   |   |   |   |   |
| 20600009 | FRA.1910822 P983  | 450,00   |   |   |   |   |   |
|          | FRA.4102019 P1839 | 667,66   |   |   |   |   |   |
| 20600010 | FRA.25010 P345    | 2.540,00 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

✓

Conforme

Fecha fra.  
26/10/2019

Concepto  
ERP Gestión  
inventario y  
almacén

#### Análisis de bajas

| Cuenta                          | Concepto          | Importe   | A | B | C | D | E |
|---------------------------------|-------------------|-----------|---|---|---|---|---|
| 20100001                        | FRA.1904593 C4596 | 46.819,03 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 20600004                        | BAJA OFFICE 2018  | 189,91    |   |   |   |   |   |
| 20600004                        | BAJA OFFICE 2018  | 949,55    |   |   |   |   |   |
| 20600004                        | AJUSTE A GASTO    | 949,55    |   |   |   |   |   |
| Total aplicaciones informáticas |                   | 2.089,01  |   |   |   |   |   |

Fecha fra.  
15/07/2019

Concepto  
Base de datos  
realizada por la  
entidad.

**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

**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

**A-2.1**

**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     |
| Uillaje                              | 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

**Ciente: 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.

**Conclusiones:** Satisfactoria

✓ Conforme

A Ok soporte

B Ok devengo

C Ok clasificación

D No activable

| 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

**Ciente: 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-20

Revisado 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      |            |

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

Revisado por: Fernando  
Fecha: jul-20

### HECHOS POSTERORES

#### ANÁLISIS DE FACTURAS DEL LIBROS DE IVA SOPORTADO

**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.

|    |            |
|----|------------|
| 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%  |

[illegible]

**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<br>CLIENTE | -76.409,26 | Rectificativa por error en el titular  | ✓       |                    |
| 13/06/2020 | 22000088 | ABONO DE<br>CLIENTE | -41.006,86 | Rectificativa por error en precio  | ✓       |                    |
| 28/01/2020 | 22000010 | ABONO DE<br>CLIENTE | -20.042,44 | Rectificativa por inversión del<br>sujeto pasivo (la fra debería<br>haberse hecho sin IVA) |         | ✓ Periodificado Ok |
| 28/02/2020 | 22000029 | ABONO DE<br>CLIENTE | -20.016,10 | Rectificativa por inversión del<br>sujeto pasivo (la fra debería<br>haberse hecho sin IVA) | ✓       |                    |
| 18/02/2020 | 22000020 | ABONO DE<br>CLIENTE | -10.524,10 | Rectificativa por inversión del<br>sujeto pasivo (la fra debería<br>haberse hecho sin IVA) | ✓       |                    |
| 23/05/2020 | 22000077 | ABONO DE<br>CLIENTE | -9.781,83  | Rectificativa por inversión del<br>sujeto pasivo (la fra debería<br>haberse hecho sin IVA) | ✓       |                    |
| 15/05/2020 | 22000072 | ABONO DE<br>CLIENTE | -8.098,56  | Rectificativa por error en precio  | ✓       |                    |
| 08/03/2020 | 22000032 | ABONO DE<br>CLIENTE | -7.361,53  | Rectificativa por error en precio  | ✓       |                    |
| ✓          | Conforme |                     |            |  |         |                    |