

Anexo I: Control de Circularización Clientes y Cuentas a Cobrar

CONTROL DE CIRCULARIZACION DE CLIENTES Y DEUDORES														
EMPRESA:			HECHO POR:		REF: REVISADO POR		FECHA:		FECHA:		FECHA:			
FECHA: 2015			FECHA:		FECHA:		FECHA:		FECHA:		FECHA:			
Fecha primera circularización: 22/02/2016 Fecha segunda circularización: 22/03/2016														
n° cta	Ref	titulo	Saldos a Fecha: 31/12/2015					Ref. contest B)3/3	Ref. conc B)3/4	Ref. alter B)3/5	Total facturado			Observaciones
			s/contabilidad		total	s/ cliente	diferencia				s/mod 347	s/cliente	dif.	
			430	431										
430	125	CLIENTE A1	1.272.666,60	24,60	1.272.691,20	4.453.058,47	3.180.367,27	B)3/3-1	B)3/4-1	-	17.729.495,09			CONCILIACIÓN CONFORME
430	263	CLIENTE B1	1.549.269,48	0,00	1.549.269,48	1.143.041,52	406.227,96	B)3/3-5	B)3/4-3	-	19.152.192,84			CONCILIACIÓN CONFORME
430	95	CLIENTE C1	3.747,95	871,13	4.619,08	4.619,08	0,00	B)3/3-4	-	-	40.304,64	40.304,64	0,00	CONFORME
430	28	CLIENTE D1	2.393,56	4.357,26	6.750,82	6.750,82	0,00	B)3/3-3	-	-	38.104,59	38.337,00	232,41	CONFORME
430	96	CLIENTE E1	65.186,62	0,00	65.186,62		65.186,62	-	-	B)3/5-1	0,00			PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO
430	21	CLIENTE F1	13.606,33	0,00	13.606,33	4.372,10	9.234,23	B)3/3-2	B)3/4-2	-	52.096,19	52.096,19	0,00	CONCILIACIÓN CONFORME
430	65	CLIENTE G1	277.322,21	99.729,82	377.052,03		377.052,03	-	-	B)3/5-2	754.987,60			PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO
		Total seleccionado	3.184.192,75	104.982,81	3.289.175,56	5.611.841,99	2.322.666,43	-	-	-	37.767.181			

Cont. Anexo I: Control de Circularización Clientes y Cuentas a Cobrar

Total 430	8.801.295
Total 431	1.754.010
suma	10.555.305
% circular.	31,16%

✓ ok balance s y s AG)X

✓ ok balance s y s AG)X

conclusion circularizacion

ref:

	importe	%
circularizado	3.289.175,56	31,16%
contestaciones recibidas	2.846.936,91	86,55%
conformes	11.369,90	0,35%
conciliadas	2.835.567,01	86,21%
procedimiento alternativo	442.238,65	13,45%

Tabla A1: Control de Circularización de Clientes y Cuentas a Cobrar

Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Ademas de las tablas con los datos, incluimos también un ejemplo de la descripción del trabajo realizado y las conclusiones que veremos en el cuadro de texto a continuación:

TRABAJO REALIZADO:

Tras pasamos a este papel de trabajo el control de la circularización de clientes realizada.

Hemos circularizado el 31,16% del saldo de clientes, y nos han contestado a dicha circularización el 86,55% del saldo circularizado, siendo un 0,35% conforme y el resto del saldo conciliado, resultando la conciliación CONFORME.

Hemos realizado procedimientos alternativos para los clientes que no han contestado a la circularización, pudiendo confirmar que el análisis del procedimiento alternativo ha sido correcto, salvo ajustes no materiales que hemos traspasado a CONCLUSIÓN

Por lo que concluimos que los saldos de clientes reflejados a 31/12 son **CONFORMES**

Anexo II: Sumaria de Proveedores y cuentas a pagar

DESGLOSE DEL ÁREA DE PROVEEDORES POR SUBCUENTAS			
EMPRESA		A, S.A.	REF:
AÑO		2015	
		HECHO POR:	REVISADO POR:
		FECHA:	FECHA:
CUENTA	NOMBRE	SALDO 31/12/2015	SALDO 31/12/2014
400000001	PROVEEDORES	-1.950.000,00	-3.300.000,00
	TOTAL 400	-1.950.000,00	-3.300.000,00
400900001	PROVEE. FRAS. PTES DE RECIBIR	-115.000,00	-110.000,00
	TOTAL 4009	-115.000,00	-110.000,00
401000001	PROVEE. EFEC. COM. A PAGAR	-13.200.000,00	-11.000.000,00
	TOTAL 401	-13.200.000,00	-11.000.000,00
410000001	ACREEDORES POR PRES. SERV.	-990.000,00	-1.100.000,00
410000002	COMISIONES A REPRESENTANTES	-15.000,00	-10.000,00
	TOTAL 410	-1.005.000,00	-1.110.000,00
410900001	ACREEDORES FRAS. PTES. DE RECIBIR 1	-310.000,00	-240.000,00
410900002	ACREEDORES FRAS. PTES. DE RECIBIR 2	-2.000,00	-3.500,00
410900003	ACREED. FRAS. PTES. DE RECIBIR 3	-15.000,00	-17.000,00
	TOTAL 4109	-327.000,00	-260.500,00
175000001	EFFECTOS A PAGAR L/PLAZO	10.000,00	10.000,00
	TOTAL CUENTA 175	10.000,00	10.000,00
171000001	PRESTAMO. L/P 1	-510.000,00	-650.000,00
171000002	PRESTAMO L/P 2	-100.000,00	-95.000,00
171000003	PRESTAMO L/P 3	-320.000,00	-360.000,00
171000004	PRESTAMO L/P 4	-95.000,00	-500.000,00
171000006	PRESTAMO L/P 5	0,00	0,00
171000007	PRESTAMO L/P 6	-280.000,00	-280.000,00
171000008	GTOS AMORTIZABLES PTMO. 2	2.000,00	6.000,00
	TOTAL 171	-1.303.000,00	-1.879.000,00
521000001	DEUDAS A C/P PTMO 1	-135.000,00	-135.000,00
521000003	DEUDAS A C/P PTMO 2	-40.000,00	-40.000,00
521000004	DEUDAS A C/P PTMO 3	-10.000,00	0,00
521000006	DEUDAS A C/P PTMO 4	0,00	-150.000,00
521000007	DEUDAS A C/P PTMO 5	-280.000,00	-280.000,00
	TOTAL 521	-465.000,00	-605.000,00

523000001	PROVEEDORES DE INMOV. C/P	-10.000,00	-4.000,00
523000010	PROVEEDORES DE INMOV. 1	0,00	-5.000,00
	TOTAL 523	-10.000,00	-9.000,00

Tabla A2: Sumaria Proveedores y cuentas a pagar, desglose del área por subcuentas
Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Nota: El saldo de la cuenta (401-1) Proveedores efectos comerciales a pagar corresponde con los efectos a pagar a corto plazo. Mientras que los efectos a pagar a largo plazo se encuentran contabilizados en la cuenta (175). En nuestro ejemplo, el desglose por acreedor facilitado para la cuenta (401) se encuentra tanto la suma de efectos a pagar a largo y a corto, por lo que el sumatorio no coincide con el saldo reflejado en este papel de trabajo.

Anexo III: Análisis de los principales proveedores

ANALISIS SALDOS PRINCIPALES PROVEEDORES											
EMPRESA: A, S.A. AÑO: 2015				HECHO POR: FECHA:				REF: REVISADO POR: FECHA			
NOMBRE	Saldo		Dif	COMPRAS 4T 2015	COMPRAS 4T 2014	PERIODO PAGO TEORICO	PERIODO DE PAGO REAL	DIFERENCIA	saldo teorico 4T 2014	diferencia 4T 2014	observaciones
	Dec 31, 2015	Dec 31, 2014									
PROVEEDOR L	309.256,26	1.378.009,50	1.068.753	1.723.161,30	1.641.183,78	120	16	104	2.297.548,40	-1.988.292,14	El Periodo de Pago Real obtenido es menor que el Teórico CONFORME
PROVEEDOR M	222.525,11	2.599.639,86	2.377.115	1.586.222,12	1.346.087,45	60	13	47	1.057.481,41	-834.956,30	El Periodo de Pago Real obtenido es menor que el Teórico CONFORME
PROVEEDOR N	141.164,87	1.715.746,49	1.574.582	706.956,16	1.468.497,96	105	18	87	824.782,19	-683.617,32	El Periodo de Pago Real obtenido es menor que el Teórico CONFORME
PROVEEDOR O	0,00	63.259,08	63.259	687.285,83	150.470,82	105	0	105	801.833,47	-801.833,47	DIFERENCIA NO MATERIAL. CONFORME
PROVEEDOR P	268.789,95	133.045,04	-135.745	399.920,60	133.045,04	60	60	0	266.613,73	2.176,22	CONFORME
PROVEEDOR Q	323.293,35	258.928,94	-64.364	635.714,99	757.215,09	60	46	14	423.809,99	-100.516,64	El Periodo de Pago Real obtenido es menor que el Teórico CONFORME
PROVEEDOR R	131.820,36	15.645,12	-116.175	324.119,56	321.251,00	30	37	-7	108.039,85	23.780,51	DIFERENCIA NO MATERIAL. CONFORME
PROVEEDOR S	3.939,28	0,00	-3.939	625.485,10	0,00	120	1	119	833.980,13	-830.040,85	DIFERENCIA NO MATERIAL. CONFORME
PROVEEDOR T	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120	0	120	0,00	0,00	CONFORME
PROVEEDOR U	158.095,35	78.759,18	-79.336	413.033,12	153.396,02	90	34	56	413.033,12	-254.937,77	CONFORME
Total	1.558.884,53	14.246.169,26	4.684.148,68	7.101.898,78	5.971.147,16						

Tabla A3.1: Análisis de 10 principales proveedores

Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Cont. Anexo III: Análisis de los principales proveedores, calculo PMP

Calculo PMP		31/12/2015	31/12/2014
601	Compras de materias primas	37.480.075,62	35.045.853,00
602	Compras de otros aprovisionamientos	3.456.652,00	2.965.700,24
606	Descuentos sobre compras por p.p	-213.164,00	177.675,75
607	Trabajos realizados por otras empresas	2.645.053,31	2.607.964,08
609	Rappels por compras	-49.703,12	-32.735,98
	Total compras	47.650.805,19	44.840.902,80
	compra dia	130.550,15	122.851,79
total 400+401		-15.265.000,00	-14.246.169,26
periodo medio de pago		-117	-116

Tabla A3.2: Análisis de 10 principales proveedores, Calculo PMP

Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Anexo IV: Control de Circularización de Proveedores y Acreedores

CONTROL DE CIRCULARIZACION DE PROVEEDORES Y ACREEDORES

REF.:

EMPRESA: A, S.A.

HECHO POR:

REVISADO POR:

Fecha primera circularización:

22/02/2016

Fecha segunda circularización:

22/03/2016

FECHA: 2015

FECHA:

FECHA:

nº cta	título	SALDO 31/12/2015						Ref. contest. AA)3/3	Ref. concil. AA)3/4	Ref. altern. AA)3/5	Total facturado			observaciones
		s/contab.400 (✓ AA)0	s/contab. 401	s/contab. 410-1	total s/cont.	s/proveedor	diferencia				s/contab. S/mayores	s/proveedor	diferencia	
515	PROVEEDOR A	0,00	0,00		0,00		0,00	AA)3/3-1			384.904,00	384.904,80	-0,80	CONFORME
1233	PROVEEDOR B	-115.000,00	-250.000,00		-365.000,00	-115.000,00	-250.000,00	AA)3/3-2	AA)3/4-1		423.125,22	423.125,22	0,00	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
1329	PROVEEDOR C	-250.000,00	-2.600.000,00		-2.850.000,00	-2.800.000,00	-50.000,00	AA)3/3-7			5.370.544,40	5.415.377,53	-44.833,13	CONFORME
1500	PROVEEDOR D	-150.000,00	-810.000,00		-960.000,00	-250.000,00	-710.000,00	AA)3/3-9	AA)3/4-7		5.138.297,80	5.054.248,57	84.049,23	CONFORME
2153	PROVEEDOR E	-18.000,00	-180.000,00		-198.000,00	-18.000,00	-180.000,00	AA)3/3-5	AA)3/4-4		758.614,09	758.614,00	0,09	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
2422	PROVEEDOR F	-5.000,00	-600.000,00		-605.000,00	-600.000,00	-5.000,00	AA)3/3-10			1.459.794,31	1.453.093,80	6.700,51	CONFORME
2535	PROVEEDOR G	-50.000,00	-150.000,00		-200.000,00	-50.000,00	-150.000,00	AA)3/3-4	AA)3/4-3		966.851,32	963.018,35	3.832,97	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
2836	PROVEEDOR H	0,00	-280.000,00		-280.000,00	0,00	-280.000,00	AA)3/3-6	AA)3/4-5		1.444.238,76	1.444.238,76	0,00	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
2988	PROVEEDOR I	0,00	-90.000,00		-90.000,00	-20.000,00	-70.000,00	AA)3/3-3	AA)3/4-2		599.137,72	595.179,42	3.958,30	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
990191	PROVEEDOR J	-315.000,00	-1.500.000,00		-1.815.000,00	-1.800.000,00	-15.000,00	AA)3/3-8	AA)3/4-6		6.746.000,00	6.979.538,63	-233.538,63	CONCILIACIÓN SALDO CONFORME
10	PROVEEDOR K	0,00	-11.220,00		-11.220,00		-11.220,00			AA)3/5-1	69.689,40		69.689,40	PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO CONFORME
Total seleccionado		-903.000,00	-6.471.220,00	0,00	-7.374.220,00	-5.653.000,00	-1.721.220,00				23.361.197,02	23.471.339,08	-110.142,06	

Cont. Anexo IV: Control de Circularización de Proveedores y Acreedores

	-
saldo 40	15.099.071,34
saldo 41	-1.290.526,34
Saldo 523	-9.002,21
	-
Suma acreedores	16.398.599,89
% circularizado	44,97%

	importe	%
circularizado	-7.374.220,00	44,97%
contestaciones recibidas	-7.363.000,00	99,85%
conformes	-3.455.000,00	46,85%
conciliadas	-3.908.000,00	53,00%
procedimiento alternativo	-11.220,00	0,15%

Tabla A4: Control de Circularización Proveedores y Cuentas a Pagar
Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Ademas de las tablas con los datos, incluimos también un ejemplo de la descripción del trabajo realizado y las conclusiones que veremos en el cuadro de texto a continuación:

<p>TRABAJO REALIZADO: Traspasamos a este papel de trabajo los saldos de los proveedores seleccionados para la circularización, para comprobar que su saldo reflejado a 31/12 es conforme. Circularizamos el 44,97% del saldo total de proveedores a 31/12. Para todos los seleccionados mandamos carta de circularización. De dichos nos contestan el 99,84% del saldo, siendo de este porcentaje un 46,85% conforme, y un 53% conciliado conforme. Para aquellos acreedores que no contestan a la circularización 0,15% realizamos procedimientos alternativos, siendo estos conformes.</p> <p>CONCLUSIÓN: Podemos concluir, que los saldos de proveedores a 31/12/2015 son <u>CONFORMES</u></p>
--

Anexo V: Sumaria Administraciones Públicas

DESGLOSE DEL ÁREA DE ENTIDADES PÚBLICAS POR SUBCUENTAS			
EMPRESA: A, S.A.		HECHO POR:	REF: REVISADO POR:
AÑO: 2015		FECHA:	FECHA:
CUENTA	NOMBRE	SALDO 31/12/2015	SALDO 31/12/2014
470000001	HCDA. PUBLICA DEUDOR POR I.V.A.	98.383,87	88.871,07
470000002	HDA. PUBLICA DEUDOR POR IVA COMUNITARIO	0,00	550,00
470800001	DEUDOR POR SUBVENC.CONCEDIDAS	201.697,62	201.697,62
470900008	HCDA. PUBLI. DEUDOR POR I.S.	792,14	792,14
	TOTAL CUENTA 470	300.873,63	291.910,83
473000001	HCDA. PUBLICA RETENCIONES I.R.C.	2.384,02	0,00
473000002	HCDA. PUBLICA PAGOS A CUENTA I.S.	36.763,22	0,00
	TOTAL CUENTA 473	39.147,24	0,00
474000001	ACTIVO POR DIF. TEMPORARIAS DEDUCIBLES	57.248,70	57.248,70
474500003	IMPTO.BENEF.ANT.INMUEBLES	-9.027,41	-9.027,41
474500007	HDA. DEUDOR POR PERDIDAS COMPENSAR 2011	3.404,96	4.085,96
474500009	CRDTO POR PDAS A COMPENSAR 2009	783.678,18	1.007.316,54
474500012	HDA. DEUDOR POR PERDIDAS COMPENSAR 2012	52.379,43	100.720,97
474500013	HDA. DEUDOR POR PERDIDAS COMPENSAR 2013	152.160,67	165.702,91
474500014	HDA. DEUDOR POR PERDIDAS COMPENSAR 2014	136.029,62	149.875,23
	TOTAL CUENTA 474	1.175.874,15	1.475.922,90
475000001	HCDA. PUBLICA ACREEDOR I.V.A.	-204.076,89	-94.968,11
475100001	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. EMPLEADOS	-80.787,30	-86.380,32
475100002	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. PROFESION.	-2.466,56	-1.121,23
475100003	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. REPRESENT.	-977,58	-1.972,12
475100004	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. GANADEROS	0,00	0,00
475100005	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. ESPECIE	-94,11	-101,58
475100006	HCDA. PUBL. ACREED. ALQUILERES	-175,50	-189,00
475100007	HCDA. PUBL. ACREED. RETEN. S/INTERESES	-6.537,37	-2.303,07
475100009	HCDA. PUBL. ACREED. I.R.P.F. DIRECCIÓN	-50.957,62	-53.808,04
	TOTAL CUENTA 475	-346.072,93	-240.843,47
475200001	HCDA. PUBL. ACREED. IMPTO. SOCIEDADES	-23.199,61	-151.997,76
	TOTAL CUENTA 4752	-23.199,61	-151.997,76
476000001	ORGANISMOS DE LA SEG. SOC. ACREEDORES	-114.839,41	-121.853,03
	TOTAL CUENTA 476	-114.839,41	-121.853,03
477000001	HCDA. PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	0,00	0,00

477100001	H. P. I.V.A. REPERCUTIDO ADQUISIC.INTRA	0,00	0,00
	TOTAL CUENTA 477	0,00	0,00
479000001	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS DIFERIDO	0,00	-1.341,76
479000008	PASIVO DIF. TEMP. IMP. SUBV.4	0,00	-2.129,14
479000009	PASIVO DIF. TEMP. IMP. 5	0,00	-2.466,06
479000010	PASIVO DIF. TEMP. IMP. SUBV.6	-319.610,38	-446.518,49
479000014	PASIVO DIF. TEMP. IMP. SUBV.7	-180.398,26	-252.348,06
479000016	PASIVO DIF. TEMP. IMP. SUBV.8	-12.355,41	-22.239,79
479000017	PASIVO DIF. TEMP. IMP. SUBV. 9	-375,05	-1.800,01
479000019	PAS. DIF.TEMP.IMP.SUBV. 10	-18.782,42	-33.808,40
479000021	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 11	-10.642,42	-15.283,11
479000022	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 12	-33.814,89	-45.408,11
479000023	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 13	-4.556,70	-6.070,08
479000024	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 14	-2.272,35	-3.008,98
479000025	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 15	-35.297,07	-54.458,35
479000026	PAS.DIF. TEMP. SUBV. 16	-10.941,62	
	TOTAL CUENTA 479	-629.046,57	-885.538,58

Tabla A5: Sumaria Administraciones Publicas, desglose del área por subcuentas

Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.

Anexo VI: Sumaria Gastos de Personal

DESGLOSE DE PERSONAL POR SUBCUENTAS			
EMPRESA: A, S.A.		HECHO POR:	REF:
AÑO: 2015		FECHA:	REVISADO POR:
BALANCE DE SUMAS Y SALDOS			
CUENTA	NOMBRE	SALDO 31/12/2015	SALDO 31/12/2014
640000001	SALARIOS	2.998.734,39	2.843.781,88
640000005	SALARIOS DIRECCION 1	0,00	85.937,90
640000007	SALARIOS DIRECCION 2	127.619,16	127.619,16
640000008	SALARIOS DIRECCION 3	0,00	78.075,14
640000010	SALARIOS EN ESPECIE	0,00	0,00
640000011	PRIMA PRODUCCIÓN	462.980,20	418.673,44
640000012	PLUS DE EMPRESA	617.496,68	584.961,92
640000015	DIETAS Y INDEMNIZACIONES	1.746,03	14.571,84
640000019	ENFERMEDAD Y ACCIDENTES NOMINA	84.610,26	63.721,02
640000020	SALARIOS DIRECCION PILAR GASSOL	0,00	15.000,00
640000021	SALARIOS DIRECCION DANIEL VILLAR	7.639,78	0,00
640000096	PERIODIFICACIÓN INCENTIVOS	110.000,00	120.000,00
640000097	PERIODIFICACIÓN EXTRA	0,00	0,00
640000098	PERIOD. SALARIOS DIRECCIÓN	179.151,84	41.668,82
640000099	KILOMETROS Y FESTIVOS	560,98	614,56
	TOTALCUENTA 640	4.590.539,32	4.394.625,68
642000001	SEGURIDAD SOCIAL CARGO EMPRESA	1.272.020,82	1.247.803,35
642000011	SEGUR. SOCIAL DIRECCION	13.371,04	13.695,00
642000019	ENFERMEDAD Y ACCIDENTES SEG.SOC.	-84.610,26	-63.721,02
	TOTAL CUENTA 642	1.200.781,60	1.197.777,33
649000001	OTROS GASTOS SOCIALES	1.321,00	1.154,70
649000002	VESTUARIO-UTILES DE TRABAJO	58.211,60	55.100,74
649000003	TRANSPORTE DEL PERSONAL	33.004,08	33.094,08
649000004	FORMACION PERSONAL-PREV. RIESGOS LABORA	10.938,90	12.190,89
	TOTAL CUENTA 649	103.475,58	101.540,41
465000001	REMUNERACIONES PTES. DE PAGO	-235.362,77	-31,96
465000002	REMUNERAC. PTES DE PAGO DIRECCION	-17.735,00	150,00
465000003	REMUNERAC. PTES PAGO ATRASOS	-29.807,52	0,00
465000098	PERIOD. INCENTIVOS	-110.000,00	-120.000,00

465000099	PERIOD. EXTRA-REMUNERAC. PTES. DE PAGO	0,00	0,00
	TOTAL CUENTA 465	-392.905,29	-119.881,96
795000001	EXCESO PROV. RETRIB. AL PERSONAL	0,00	0,00
	TOTAL CUENTA 795	0,00	0,00

Tabla A6: Sumaria Gastos de Personal, desglose del área por subcuentas

Fuente: Papeles de trabajo de Moore Stephens LP, S.L. con las cifras de elaboración propia.