

MODELO DE CARTA DE CONFIRMACION DE CLIENTES

[Membrete del cliente]

[Fecha]

[Nombre y dirección del cliente]

Muy señores nuestros:

Nuestros auditores XXX, están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados contables. En consecuencia, y al sólo efecto de verificar la exactitud de nuestros registros contables, necesitaríamos que por favor, tengan a bien suministrarles un estado de nuestro saldo a la **[fecha de confirmación]**. Por otro lado, también necesitarían que les informaran del volumen de operaciones realizados durante dicho ejercicio. Para ello adjuntamos un listado con el detalle de las operaciones realizadas con ustedes hasta la fecha anteriormente indicada.

Después de completar y firmar en el espacio provisto en la parte inferior, sean tan amables de enviar su respuesta, por correo, directamente a:

XXXX Auditores
C/ Gran Vía, 3
CP: 50.003 Zaragoza

Agradeceríamos que acompañen a su respuesta un resumen de nuestra cuenta, o una conformación del saldo adeudado.

Sin otro particular, les saludamos muy atentamente.

[Sello y firma]

Sello y firma

ANEXO I



Cliente: ABC

Ejercicio: 2016

CONTROL DE CIRCULARIZACIÓN

Preparado por: SEC	Fecha: feb-17	Ref. P.T. B.5
Revisado por: MFE	Fecha: mar-17	

1	2	R	CÓDIGO CUENTA	CLIENTE	VOLUMEN S/DIARIO	SALDO S/DIARIO	VOLUMEN S/RESPUESTA	SALDO S/RESPUESTA	CONCILIACIÓN	CONCLUSIÓN
✓	✓	✓	430.001	XYZ	800.500	535.000	800.500	535.000	X	Satisfactoria
✓		✓	430.045	ABE	1.000.456	287.346	1.000.456	287.346	X	Satisfactoria
✓	✓		430.003	DCF	523.000	87.000			✓	Alternativo
✓	✓	✓	430.076	KP2	987.345	231.087	987.345	231.087	X	Satisfactoria
✓		✓	43.023	DEC	150.384	66.789	150.384	66.789	X	Satisfactoria
						1.207.221,57				
						1.500.350,00				
TOTAL										80,46%

Trabajo Realizado

Se circulariza a los clientes de la Sociedad por importe y saldo significativo. Posteriormente, se le requiere a la Sociedad que prepare las cartas de la confirmación

Conclusión

Todos los clientes nos contestan verificando el saldo y el volumen excepto el cliente DCF del que no obtenemos respuesta y por lo tanto, es necesario realizar un alternativo para verificar su saldo y volumen. Dicho trabajo se realiza en las pestañas siguiente.

ANEXO II

MODELO DE CARTA DE CONFIRMACION DE PROVEEDORES

[Membrete del cliente]

[Fecha]

[Nombre y dirección del proveedor]

Muy señores nuestros:

Nuestros auditores XXXX, están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados contables. En consecuencia, y al sólo efecto de verificar la exactitud de nuestros registros contables, necesitaríamos que, por favor, tengan a bien suministrarles un estado de nuestras cuentas al [**fecha de confirmación**].

Después de completar y firmar en el espacio provisto en la parte inferior, sean tan amables de enviar su respuesta, por correo, directamente a:

XXX Auditores
C/ Gran Vía, 3
CP: 50.003 Zaragoza

Agradeceríamos que acompañen a su respuesta un resumen de nuestra cuenta, o una conformación del saldo adeudado.

Sin otro particular, les saludamos muy atentamente.

[Sello y firma]

Sello y firma

Cargo del firmante

ANEXO III



ABC
AUDITORIA 31/12/2016

PRUEBA DE AMORTIZACION GLOBAL INMOVILIZADO MATERIAL

CUENTA	ELEMENTO	VALOR A 31/12/2015	ALTAS-BAJAS (+/-) TRASPASOS/2	BTA 31/12/2015	VALOR AMORTIZABLE	INTERVALO PORCENTAJES		% AMORT. CIA	31/12/2016		REF	DIFERENCIA
						MIN %	MAX%		s/ AUREN	s/ CIA		
211	Construcciones	71.642,84	1.944,50	-	73.587,34	2%	3%	3,00%	2.207,62	2.156,07		51,55
212	Instalaciones Técnicas	798.924,20		798.924,20	0,00	10%	15%	15,00%	0,00	0,00		0,00
215	Otras instalaciones	1.103.839,97	9.565,00	0,00	1.113.404,97	10,00%	15%	15,00%	167.010,75	164.103,03		2.907,72
216	Mobiliario	47.064,78	1.180,00	443,00	47.801,78	10,00%	10%	10,00%	4.780,18	2.426,64		2.353,54
217	EPI	145.577,93	5.451,20	35.799,00	115.230,13	25%	25%	25,00%	28.807,53	27.193,36		1.614,17
218	Elementos de transporte	10.236,02		10.236,02	0,00	16%	16%	32,00%	0,00	0,00		0,00
219	Otro inmovilizado material	264.610,94	86.224,46	115.678,00	235.157,40	10%	20%	20,00%	47.031,48	26.328,70		20.702,78
TOTALES		2.441.896,68	18.140,70	961.080,22	1.585.181,62				249.837,56	222.207,80		27.629,76
		B.3	B.3	(1)						B.3		

pass
ok
ok
a

NOTAS:

a Coeficientes de amortización según Información Memoria, Ok según límites tablas fiscales

(1)		S/CCA		S/EXTRACONTABLE	
		BTA 2015	BTA 2016	BTA 2015	BTA 2016
	2120 Instalaciones técnicas	798.924,00		798.924	798.924
	2160 Mobiliario	443,00		443	26.670
	2170 EPI	35.799,00		35.799	45.415
217.1				34.547	
217.2				1.252	
	2180 Elementos de transporte	10.236,00		10.236	10.236
	2190 Otro inmovilizado material	115.678,00		115.378	120.494
219.1				69.493	
219.2				43.368	
2199.2				2.516	
	TOTAL	961.080,00	0,00	960.780	

a Analizamos la diferencia encontrada en el epígrafe de "Otro inmovilizado material" realizando un recálculo de la amortización por elementos según el extracontable del inmovilizado. Revisada la dotación de la sociedad, concluimos que está bien calculada. La diferencia en la prueba global viene dada porque existen altas de otro equipo técnico por importe de 171.000 euros a 30/11/2016 y dicha prueba es una estimación donde se consideran que las altas se efectúan a mitad de año.

CONCLUSIÓN:

Tras realizar la prueba global de amortización concluimos que no es necesario proponer ningún ajuste.

ANEXO IV



ABC
AUDITORIA 2016
CUADRO EVOLUTIVO DE INMOVILIZADO MATERIAL:

Coste: ✘

Nº Cta	Elemento	Saldo a 31/12/2014	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2015	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2016
211	Construcciones	71.642,84	-	-	-	71.642,84	3.889,00	-	-	75.531,84
212	Instalaciones técnica	798.924,20	-	-	-	798.924,20	-	-	-	798.924,20
215	Otras instalaciones	1.091.316,28	12.523,69	-	-	1.103.839,97	19.130,00	-	-	1.122.969,97
216	Mobiliario	41.464,78	5.600,00	-	-	47.064,78	2.360,00	-	-	49.424,78
217	EPI	125.596,76	19.981,17	-	-	145.577,93	10.902,40	-	-	156.480,33
218	Elementos de transpc	10.236,02	-	-	-	10.236,02	-	-	-	10.236,02
219	Otro inmovilizado mc	237.075,00	35.052,96	(10.283,20)	2.766,18	264.610,94	190.854,24	(18.895,83)	490,50	437.059,85
230	Otras instalaciones er	-	2.766,18	-	(2.766,18)	-	490,50	-	-490,50	-
Total coste		2.376.255,88	73.157,82	(10.283,20)	-	2.441.896,68	227.626,14	(18.895,83)	490,50	2.650.626,99

B.5. pass

Amortización: ✘

Nº Cta	Elemento	Saldo a 31/12/2014	Dotación	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2015	Dotación	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2016
Amtz										
2810	Construcciones	(18.626,22)	(2.149,28)	-	-	(20.775,50)	(2.156,07)	-	-	(22.931,57)
2810	Amtz Instalaciones té	(798.923,80)	-	-	-	(798.923,80)	-	-	-	(798.923,80)
2810	Amtz Otras instalacioi	(700.930,07)	(163.073,40)	-	-	(864.003,47)	(164.103,03)	-	-	(1.028.106,50)
2810	Amtz Mobiliario	(34.243,77)	(4.532,79)	-	-	(38.776,56)	(2.426,64)	-	-	(41.203,20)
2810	Amtz EPI	(42.139,79)	(22.421,92)	-	-	(64.561,71)	(27.193,36)	-	-	(91.755,07)
2810	Amtz Elementos de tr	(9.558,10)	(677,92)	-	-	(10.236,02)	-	-	-	(10.236,02)
2810	Amtz Otro inmovilizac	(174.318,43)	(22.637,51)	10.283,20	-	(186.672,74)	(26.328,70)	18.895,83	-	(194.105,61)
Total amortización		(1.778.740,18)	(215.492,82)	10.283,20	-	(1.983.949,80)	(222.207,80)	18.895,83	-	(2.187.261,77)

B.4. pass

Valor neto contable: ✘

Nº Cta	Elemento	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2016
211	Construcciones	50.867,34	52.600,27
214	Instalaciones técnica	0,40	0,40
215	Otras instalaciones	239.836,50	94.863,47
216	Mobiliario	8.288,22	8.221,58
217	EPI	81.016,22	64.725,26
218	Elementos de transpc	-	-
219	Otro inmovilizado mc	-	-
230	Otras instalaciones er	-	-
Total Valor Neto		380.008,68	220.410,98

B.2

Totalmente Amortizado: ✘

Nº Cta	Elemento	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2016
214	Instalaciones técnicas	798.924,00	798.924,20
215	Otras instalaciones	-	-
216	Mobiliario	443,00	26.669,76
217	EPI	35.799,00	45.414,54
218	Elementos de transporte	10.236,00	10.236,02
219	Otro inmovilizado material	115.678,00	120.494,18
Totalmente Amortizado.		961.080,00	1.001.738,70

- ✘ De CCAA del ejercicio 2015
- ✓ Datos obtenidos de mayores a la fecha proporcionados por la cia

Trabajo realizado:

Realizamos la evolución que ha existido en el inmovilizado material durante el ejercicio auditado. Además, comprobamos los datos de ejercicios anteriores con las CCAA del ejercicio 2015 depositadas. Por un lado, comprobamos altas, bajas y trasposos en el inmovilizado analizado. En este caso, analizamos las altas más significativas en B.5 y, respecto a las bajas no las analizamos por ser su importe inmaterial. Por otro lado, la cia nos proporciona un extracontable de inmovilizado (donde incluye inmovilizado intangible y material) con el que comprobaremos que los cálculos de la cia están correctamente calculados y contabilizados (B.4). Por último, preparamos los cuadros de memoria del inmovilizado material en la pestaña siguiente.

Conclusión:

Ok razonable



Cliente: ABC
Ejercicio: 2016

Preparado por:	Fecha:	Ref. #.T.
SEC	feb-17	B.5
Revisado por:	Fecha:	
MFE	mar-17	

VOUCHING DE ALTAS DEL INMOVILIZADO MATERIAL

Nº CTA. CONTABLE	DESCRIPCION DEL ELEMENTO	PROVEEDOR	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	IMPORTE	TOTAL FRA.	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	OBSERVACIONES	DATOS PAGO FRA.				
														BANCO	FECHA	IMPORTE		
2190000200	C.000009950Agrupación de Servicios de Audio Y Vídeo S.L.	AGRUPACIÓN DE SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO, S.L.U.	F/C-V16-0468	30/11/2016	92.968,00	112.587,00	O	K	O	K	O	N/A	N	4 Pago realizado mediante una remesa por Ibercaja	BBVA	01/02/2017	El importe total de la transferencia 297.438,44 euros; de los cuales nuestra factura se encuentra incluida en la remesa correspondiente a 149.422,17 euros.	
2110001100	C.000009950Agrupación de Servicios de Audio Y Vídeo S.L.	AGRUPACIÓN DE SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO, S.L.U.	F/C-V16-0468	30/11/2016	3.889,00	112.587,00	O	K	O	K	O	N/A	N	4 Pago realizado mediante una remesa por Ibercaja				
2150000400	C.000009950Agrupación de Servicios de Audio Y Vídeo S.L.	AGRUPACIÓN DE SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO, S.L.U.	F/C-V16-0468	30/11/2016	2.741,00	112.587,00	O	K	O	K	O	N/A	N	4 Pago realizado mediante una remesa por Ibercaja				
2150005500	C.000009950Agrupación de Servicios de Audio Y Vídeo S.L.	AGRUPACIÓN DE SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO, S.L.U.	F/C-V16-0468	30/11/2016	12.989,00	112.587,00	O	K	O	K	O	N/A	N	4 Pago realizado mediante una remesa por Ibercaja				
2190000200	Por activación de la matrícula 409	TELEFONÍA ACTUAL SERVICIOS AUDIOVISUALES			75.635,46	80.358,00	O	K	O	K	4	N/A	N	2 La contratación se realiza mediante concurso. 4 El pago está pendiente ya que el vencimiento es a 60 días. El proveedor les factura las cuotas del leasing de manera mensual por un importe de 1.674,14 euros (cuota de leasing e intereses)				
2190000200	Por activación de la matrícula 410	TELEFONÍA ACTUAL SERVICIOS AUDIOVISUALES			2.043,93	80.358,00	O	K	O	K	4	N/A	N	2 La contratación se realiza mediante concurso. 4 El pago está pendiente ya que el vencimiento es a 60 días. El proveedor les factura las cuotas del leasing de manera mensual por un importe de 1.674,14 euros (cuota de leasing e intereses)				
2190000200	Por activación de la matrícula 412	TELEFONÍA ACTUAL SERVICIOS AUDIOVISUALES			-6,00	80.358,00	O	K	O	K	4	N/A	N	Ajuste para corregir el importe de los intereses del leasing. 2 La contratación se realiza mediante concurso. 4 El pago está pendiente ya que el vencimiento es a 60 días. El proveedor les factura las cuotas del leasing de manera mensual por un importe de 1.674,14 euros (cuota de leasing e intereses)				
TOTAL MUESTRA SELECCIONADA						188.222,46												
TOTAL ALTAS						227.626,14												
% VERIFICADO						82,69%												

NOTAS: Para inmovilizado adquirido a terceros
(1): Visto soporte documental adiciones
(2): Autorización de la alta
(3): Correcta contabilización (es activable)
(4): Visto soporte documental de pago
(5): Inspección física
(6): ¿Ha sido adquirido a empresas del grupo?

4 La Cía paga a 60 días los días 30 del mes.

Trabajo Realizado:

Realizamos un vouching de las altas existentes en el Inmovilizado Material. Utilizamos un criterio en el que las facturas seleccionadas tengan un importe superior a nuestra materialidad de ajuste en fase preliminar (15.700 €).

Además, solicitamos a la cía el extracto bancario con el pago de ésta, para tener una mayor evidencia del gasto.

Fuente de Datos:

Mayores de las subcuentas y facturas de proveedor PPC.

Conclusión del procedimiento:

Una vez analizadas los inmovilizados seleccionados y revisada la documentación soporte que justifican dichas altas, podemos concluir que se ha realizado

ANEXO VI



Ciente: ABC

Ejercicio: 2016

Preparado por: SEC	Fecha: feb-17	Ref. P.T. B.5
Revisado por: MFE	Fecha: mar-17	

TEST DE BAJAS DEL INMOVILIZADO MATERIAL

Nº CTA. CONTABLE	DESCRIPCION DEL ELEMENTO	PROVEEDOR	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	VNC	TOTAL FRA.	DIFERENCIA	DATOS PAGO FRA.		
								BANCO	FECHA	IMPORTE
2190000200	C.000009867 TALLERES ARMIS, S.L.	TALLERES ARMIS, S.L.	2016-10 OCTUBRE	10/10/2016	18.895,83	20.000,00	1.104,17	BBVA	01/02/2017	El importe total de la transferencia 297.438,44 euros; de los cuales nuestra factura se encuentra incluida en la remesa correspondiente a 149.422,17 euros.
TOTAL MUESTRA SELECCIONADA					18.895,83					
TOTAL BAJAS					18.895,83	B.3	ok con diario			
% VERIFICADO					100,00%					

Trabajo Realizado:

Realizamos un test de las bajas existentes en el Inmovilizado Material. Utilizamos un criterio en el que las facturas seleccionadas tengan un importe superior a nuestra materialidad de ajuste en fase preliminar (15.700 €).

Además, solicitamos a la cía el extracto bancario con el pago de ésta, para tener una mayor evidencia del gasto.

Fuente de Datos:

Mayores de las subcuentas y facturas de proveedor PPC.

Conclusión del procedimiento:

Una vez analizadas los inmovilizados seleccionados y revisada la documentación soporte que justifican dichas altas, podemos concluir que se ha realizado

ANEXO VII



ABC
AUDIT. A 31/12/16

N.4
SEC MEF
10/03/2017 mar-17

MODELO 303.- DECLARACIÓN IVA

	IVA DEVENGADO							IVA SOPORTADO							RESULTADO	FECHA		
	REGIMEN GENERAL		ADQUISIC. INTRACOMUNITARIAS		MODIFICACIÓN		TOTAL	OP. INTERIORES		BIENES DE INVERSION		ADQUISIC. INTRACOMUNITARIAS		RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES			TOTAL	
	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE	CUOTA	BASE			CUOTA	CUOTA
Enero	8.708,23	1.828,73			-169,01	-35,49	1.793,24	221.265,88	46.165,40	9.747,00	2.046,87	0,00	0,00			48.212,27	-46.419,03	19/02/2016
Febrero	12.236,99	2.569,77			-1.407,00	-295,47	2.274,30	248.171,79	52.053,30			0,00	0,00			52.053,30	-49.779,00	18/03/2016
Marzo	19.157,67	4.023,13			-782,17	-164,26	3.858,87	227.933,62	47.866,07			0,00	0,00			47.866,07	-44.007,20	19/04/2016
Abril	9.835,77	2.065,50			-154,37	-32,42	2.033,08	248.353,70	51.962,11			0,00	0,00			51.962,11	-49.929,03	18/05/2016
Mayo	8.300,95	1.743,20					1.743,20	229.498,38	48.111,70			0,00	0,00			48.111,70	-46.368,50	17/06/2016
Junio	6.254,85	1.313,53			-31,25	-6,56	1.306,97	223.886,04	47.094,44	3.400,00	714,00	0,00	0,00			47.808,44	-46.501,47	20/07/2016
Julio	7.154,53	1.502,45					1.502,45	219.290,44	46.050,99			0,00	0,00	-149,00	-31,29	46.019,70	-44.517,25	16/08/2016
Agosto	5.462,77	1.147,19					1.147,19	207.277,62	43.450,93			0,00	0,00			43.450,93	-42.303,74	19/09/2016
Septiemb.	21.615,46	4.539,24	320,15	67,23	-17,00	-3,57	4.602,90	240.760,69	50.462,04	9.425,25	1.979,30	320,15	67,23			52.508,57	-47.905,67	20/10/2016
Oct.	54.834,44	11.515,25					11.515,25	277.300,96	58.068,80	11.422,00	2.398,62	0,00	0,00			60.467,42	-48.952,17	18/11/2016
Nov.	13.909,13	2.920,92					2.920,92	242.392,40	50.893,68	122.270,50	25.676,80	0,00	0,00			76.570,48	-73.649,56	19/12/2016
Dic.	42.581,51	8.942,12			-360,00	-75,60	8.866,52	242.958,19	50.942,75			0,00	0,00	-84.425,57	-17.729,37	33.213,38	-24.346,86	30/01/2017
TOTAL	210.052,30	44.111,03	320,15	67,23	-2.920,80	-613,37	43.564,89	2.829.089,71	593.122,21	156.264,75	32.815,59	320,15	67,23	-84.574,57	-17.760,66	608.244,37	-564.679,48	
MODELO 390	210.052,30	44.111,03	320,15	67,23	-2.920,80	-613,37	43.564,89	2.829.089,71	593.122,21	156.264,75	32.815,59	320,15	67,23	-84.574,57	-17.760,66	608.244,37	-564.679,48	
DIFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. ATE DE BASES A CONTABILIDAD

IVA DEDUCIBLE

IVA DEVENGADO

Bases s/liquidaciones	2.985.674,61	Bases s/liquidaciones	210.052,30
Bases s/contabilidad	2.986.071,53	Bases s/contabilidad	210.716,54
diferencia	-396,92 -0,01% PASS	diferencia	-664,24 -0,32% PASS
Total 6000	957.955,48 P.2	cta 7000	111.898,62 P.2
Total 6078	39.405,00 P.2	cta 7050	75.910,28
Total 6079	3.255,00 P.2	cta 7090	(825,27)
Total 6210	6.907,87 P.2	cta 7590	22.200,00
Total 6220	76.830,73 P.2	- operacion NV.SUJ.PAS	F.2
Total 6230	771.397,58 P.2	S INTRACOMUNITARIAS	F.2
Total 6240	117,81 P.2	EXPORTACIONES	F.2
Total 6270	84.768,32 P.2		
Total 6280	41.442,14 P.2	SALDO INI 4309 (+)	3.203,90 F.2
Total 6285	326.525,04 P.2	SALDO FIN 4309 (-)	-1.670,99 F.2
Total 6290	439.004,92 P.2		210.716,54

ALTAS IM	233.295,61 B.3
Cuota leasing (524)	22.233,32 K.
Cuota leasing (6624)	K.
SALDO INI 4109	297,36 L.2
SALDO FIN 4109	(297,36) L.2
SALDO INI 4009	93.683,32 L.2
SALDO FIN 4009	(110.750,61) L.2
Adquisiciones interiores exentas	F.2

2.986.071,53

F.2 de la declaracion anual

Conclusión

Satisfactoria

ANEXO VIII

IRPF 2016:

MODELO	PERIODO	R. TRABAJO				RAE				Anteriores autoliquidaciones	Resultado	Fecha Presentación
		Dinerarios	En Especie	Importe retenciones	Perceptores	Dinerarios	En Especie	Importe retenciones	Perceptores			
MOD. 111	1 Trimestre	195.275,72	1.432,41	33.609,57	52	20.333,03		2.798,75	28	36.408,32	20/04/2016	
MOD. 111	2 Trimestre	287.118,22	1.258,06	48.510,73	62	26.012,18		3.460,62	32	51.971,35	20/07/2016	
MOD. 111	3 Trimestre	207.734,47	269,37	35.419,09	57	33.190,00		4.580,33	28	39.999,42	20/10/2016	
MOD. 111	4 Trimestre	272.390,70	531,61	47.293,22	56	43.632,41		6.028,01	27	53.321,23	20/01/2017	
TOTAL		962.519,11		164.832,61		123.167,62		16.867,71		181.700,32		

1. Ate liq. individuales con modelo anual:

	BASES	RET
MOD 190	1.090.620,18	181.700,32
DIFERENCIA	(4.933,45) c	0,00
	-0,45%	

c Explicación de la diferencia:

DIETAS (Exentas)	dif	-4.933,45	Corresponde a las dietas
------------------	-----	-----------	---------------------------------

2. Ate de cuota a contabilidad:

Retenciones R. Trabajo	47.293,22
Retenciones R.A.E.	6.028,01
Total cuotas s/liquidación	53.321,23 G.5
Cuota s/contabilidad (cta)	(47.293,22) N.3
Cuota s/contabilidad (cta)	(6.028,01) N.3
Diferencia	0,00 OK

3. Ate de retenciones a contabilidad FINAL:

<u>Percepciones Declaradas R.Trabajo</u>	
Cuenta 6400	927.544,22 P.2
465 2015 Prov.retribuciones	52.065,82 O.2
465 2016 Prov.retribuciones	(38.514,36) O.2
	941.095,68
Percepciones Declaradas R.Trabajo	962.519,11
Percepciones no residentes	0,00 N.9
	962.519,11
Diferencia	(21.423,43) -2,23% Pass Inmaterial

Percepciones Declaradaspor Actividades Económicas

Percepciones Declaradas RAE	123.167,62
623 Servicios Profesionales	123.050,00 N.5.1
Diferencia	117,62 pass

4. Ok verificada la presentación en plazo de todas las liquidaciones y resumen anual.

Conclusión

Satisfactoria

ANEXO IX



ABC
AUDITORIA 2016

RESUMEN DE COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL AÑO 2016

PERIODO LIQUIDACIÓN	Nº TRABAJADORES	IMPORTE A INGRESAR	FECHA PAGO BANCO	BANCO
ENERO	26	27.658,14	29/02/2016	BBVA
FEBRERO	50	27.787,49	31/03/2016	BBVA
MARZO	26	27.350,37	29/04/2016	BBVA
ABRIL	26	27.811,33	31/05/2016	BBVA
MAYO	26	26.907,81	30/06/2016	BBVA
JUNIO	32	30.203,01	29/07/2016	BBVA
JULIO	31	27.505,36	31/08/2016	BBVA
AGOSTO	27	26.325,71	30/09/2016	BBVA
SEPTIEMBRE	28	26.293,03	31/10/2016	BBVA
OCTUBRE	29	26.468,39	30/11/2016	BBVA
NOVIEMBRE	28	26.723,72	30/12/2016	BBVA
DICIEMBRE	28	27.424,00	31/01/2017	BBVA

ATE CUOTAS A CONTABILIDAD

Cuota s/liquidaciones	27.424,00	
Cuota s/contabilidad	-27.424,00	N.2 / N.3
DIFERENCIA	0,00	

CONCLUSIÓN:

Ok, Satisfactoria

ANEXO X



ABC
AUDIT. A 31/12/16

N.5
SEC MFN
mar-17 mar-17

MODELO 115: ARRENDAMIENTOS

MODELO	PERIODO	R. TRABAJO			Fecha Presentación
		Perceptores	Base	Importe Retenciones	
MOD. 115	1 Trimestre	15,00	15.000,00	3.150,00	20/04/2016
MOD. 115	2 Trimestre	15,00	15.000,00	3.150,00	20/07/2016
MOD. 115	3 Trimestre	20,00	20.000,00	4.200,00	20/10/2016
MOD. 115	4 Trimestre	15,00	15.000,00	3.150,00	20/01/2017
TOTAL		65,00	65.000,00	13.650,00	

1. Ate lig.individuales con modelo anual:

	BASES	RET
MOD 180	65.000,00	13.650,00
DIFERENCIA	0,00 c 0,00%	0,00

Ate de retenciones a contabilidad FINAL:

2. Ate de cuota a contabilidad:

Cuota s/contabilidad (cta 4751)	13.650,00 N.3
Diferencia	0,00 OK

3.

<u>Percepciones Declaradas R</u>	
Cuenta 621	65.000,00
Total	65.000,00
Bases Declaradas	65.000,00
Diferencia	0,00 pass

Ok verificada la presentación en plazo de todas las liquidaciones y resumen anual.

Conclusión

- 4.**
Satisfactoria

ANEXO XI



INTERMENSUALES DE GASTOS DE PERSONAL

SUELDOS Y SALARIOS 2016

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES	
TOTAL 640	74.881,35	75.693,68	74.200,52	75.304,02	75.637,83	91.911,19	78.363,34	75.880,97	75.211,70	75.847,00 O.8.	76.950,15	77.662,47	927.544,22	P.2/O.4
TOTAL 641	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,03	99,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203,23	P.2/pass
TOTAL 642	22.972,89	23.080,17	22.717,12	23.100,04	23.171,60	27.382,34	25.206,93	24.183,05	24.210,37	25.408,83 O.8.	24.629,03	24.428,04	290.490,41	P.2
TOTAL 649	216,55	960,04	467,79	-416,05	942,25	580,40	130,27	434,06	149,01	297,72	366,46	3.022,52	7.151,02	P.2/pass

SUELDOS Y SALARIOS 2015

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES			
TOTAL 640	75.019,06	73.861,09	73.430,26	74.553,83	118.948,55	73.531,62	73.023,54	73.140,94	73.822,36	74.846,62	74.890,69	151.000,00	1.010.068,56	P.2	99.017,35	958.085,91
TOTAL 641	0,00	0,00	0,00	0,00	586,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232,30	819,22	P.2		
TOTAL 642	22.874,03	22.575,54	22.587,96	23.783,29	33.594,84	22.575,90	22.467,27	22.379,81	22.618,31	22.628,76	22.892,05	28.612,30	289.590,06	P.2		
TOTAL 649	1.905,08	586,14	613,75	836,66	1.279,27	571,32	21,73	17,78	920,26	25,07	52,47	991,57	7.821,10	P.2		

SS a cargo empresa

Sueldos y Salarios

AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	
2016	30,68%	30,49%	30,62%	30,68%	30,63%	29,79%	32,17%	31,87%	32,19%	33,50%	32,01%	31,45%	31,32%	Ok razonable

SS a cargo empresa

Sueldos y Salarios

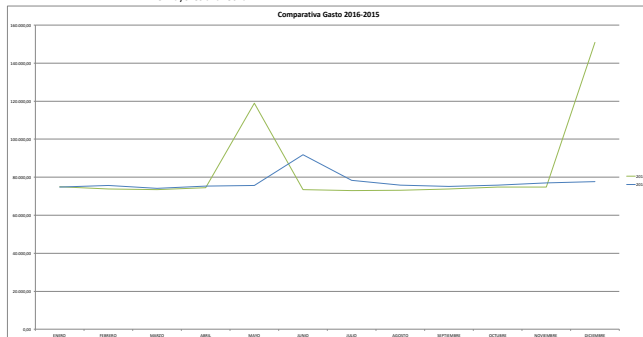
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	
2015	30,49%	30,56%	30,76%	31,90%	28,24%	30,70%	30,77%	30,60%	30,64%	30,23%	30,57%	28,90%	30,23%	Ok

Si quitamos la provision de la paga extra de 2012

VARIACION

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
VARIACION 640 2016 - 2015	137,71	-1.832,59	-770,26	-750,19	43.310,72	-18.379,57	-5.339,80	-2.740,03	-1.389,34	-1.000,38	-2.059,46	73.337,53	82.524,34
VARIACION 642 2016 - 2015	-22.972,89	-23.080,17	-22.717,12	-23.100,04	-22.584,68	-27.382,34	-25.206,93	-24.183,05	-24.210,37	-25.408,83	-24.629,03	-24.195,74	-900,35

De mayores a la fecha



Revisión Analítica

Se puede observar que los salarios en 2015 son significativamente mas elevados que en 2016. Ello se debe a que tienen firmados unos pactos de elecciones y los años que hay elecciones electorales cobran un plus. Se ve que en 2015 se corresponden con los meses de mayo y diciembre y en 2016 en el mes de junio. Así mismo en diciembre de 2015, se provisiono en diciembre la paga extra del ejercicio 2012 que no habían cobrado y que finalmente en 2015 se aprueba que se va a pagar. El importe provisionado por la paga extra de 2015 fue de 51.982,65

Conclusión

Ok, razonable

ANEXO XII



ABC
AUDITORIA 2016

Preparado por:	Fecha:	Ref. P.T.
SEC	feb-17	0.7.3
Revisado por:	Fecha:	
MFE	mar-17	

Tipo de Acuerdo	Convenio Colectivo
Fecha del Acuerdo	29/09/2009
Duración	Desde 1/01/2009 hasta 31/12/2011
Acuerdos Adoptados	<p>1.- Ámbito Funcional Aplicable a todas las empresas del sector servicios</p> <p>2.- Sistema Retributivo</p> <p>El salario base entra en vigor desde 01/01/2009. Complementos salariales: Antigüedad, nocturnidad, de coordinación, dedicación especial, turnicidad, jornada partida, penosidad y peligrosidad. Trienios: se devengará a partir del día en que se cumplan tres años desde el ingreso. La retribución se percibirán en todas las mensualidades y pagas extras a razón de 40€ por trienio.</p> <p>3.- Pagas Extraordinarias Las pagas extraordinarias de junio y diciembre se devengarán semestralmente y se harán efectivas en los días del 15 al 20 del mes de junio y diciembre.</p> <p>4.- Seguro de Vida e Invalidez</p>

ANEXO XIII



Preparado por:	Fecha:	Ref. P.T.
SEC	feb-17	0.8
Revisado por:	Fecha:	
MFN	mar-17	

Desde OCTUBRE 2016 Hasta OCTUBRE 2016

Euro		RET. DINERARIA	RET. VARIABLE	TAXIS	SEG. VIDA SUJET	KM EXENT Y SUJE	ACCION SOCIAL	TOTAL DEVENGADO	PAGO DELEGADO	ANTICIP/PRESTAM	IRPF	SS. TRABAJADOR	SS. EMPRESA	SS.LIQUIDO TC	NETO TRABAJADOR	
Colectivo 1 205 330																
00002	1	2.076,72	0,00	0,00		1,54	0,00	411,01	0,00	0,00		472,96	176,98	861,19	1.038,17	1.837,79
Colectivo 1 205 330		2.076,72	0,00	0,00		1,54	0,00	411,01	0,00	0,00		472,96	176,98	861,19	1.038,17	1.837,79
Colectivo 1 205 330																
00002	2	3.232,66	363,00	0,00		1,69	0,00	277,84	0,00	0,00		832,00	231,26	1.134,48	1.365,74	2.810,24
Colectivo 1 205 330		3.232,66	363,00	0,00		1,69	0,00	277,84	0,00	0,00		832,00	231,26	1.134,48	1.365,74	2.810,24
		0.9.1	0.9.1		0.9.1			0.9.1				0.9.1	0.9.1	0.9.1	0.9.1	0.9.1
Colectivo 1 205 330																
00002	3	2.479,51	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		465,17	179,47	880,36	1.059,83	1.834,87
Colectivo 1 205 330		2.479,51	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		465,17	179,47	880,36	1.059,83	1.834,87
		0.9.5			0.9.5			0.9.5				0.9.5	0.9.5	0.9.5	0.9.5	0.9.5
Colectivo 1 205 330																
00002	4	2.585,64	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		467,99	188,94	926,78	1.115,72	1.928,71
Colectivo 1 205 330		2.585,64	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		467,99	188,94	926,78	1.115,72	1.928,71
Colectivo 1 205 330																
00002	5	2.701,69	0,00	10,50		1,23	0,00	0,00	0,00	0,00		557,07	200,41	983,08	1.183,49	1.944,21
00002	6	2.863,44	0,00	84,90		1,54	0,00	0,00	0,00	0,00		639,24	215,41	1.056,71	1.272,12	2.008,79
		0.9.4	0.9.4	0.9.4	0.9.4			0.9.4				0.9.4	0.9.4	0.9.4	0.9.4	0.9.4
00002	7	3.202,46	0,00	0,00		1,69	0,00	322,86	0,00	0,00		755,48	231,26	1.134,48	1.365,74	2.538,58
00002	8	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2.789,07	0,00		435,65	228,70	1.121,85	1.438,52	2.124,72
Colectivo 1 205 330		8.767,59	0,00	95,40		4,46	0,00	322,86	2.789,07	0,00		2.387,44	875,78	4.296,12	2.382,83	8.616,30
Colectivo 1 205 330																
Colectivo 1 208 420																
00002	24	3.136,16	0,00	0,00		1,69	0,00	0,00	0,00	0,00		609,69	221,61	1.087,10	1.308,71	2.304,86
		0.9.2						0.9.2				0.9.2	0.9.2	0.9.2	0.9.2	0.9.2
00002	25	2.301,65	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		425,13	166,68	817,66	984,34	1.709,84
00002	26	2.063,28	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		346,86	151,55	743,40	894,95	1.564,87
00002	27	2.327,57	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		359,82	168,33	825,72	994,05	1.799,42
		0.9.3			0.9.3			0.9.3				0.9.3	0.9.3	0.9.3	0.9.3	0.9.3
00002	28	2.035,71	0,00	0,00		1,36	0,00	0,00	0,00	0,00		285,19	149,79	734,81	884,60	1.600,73
Colectivo 1 208 420		11.864,37	0,00	0,00		7,13	0,00	0,00	0,00	0,00		2.026,69	857,96	4.208,69	5.066,65	8.979,72
		64.820,56	726,00	95,40		47,44		3.246,00				4.122,71	5.182,33	25.408,83	26.468,45	55.343,09

TOTAL SEGÚN CONTABILIDAD												75.847,00		25.408,83	
DIFERENCIA												0.4.		0.4.	

Trabajo realizado
Se selecciona por muestreo varias nóminas del mes a analizar, en este caso octubre. Solicitamos a la Sociedad las nóminas en físico para verificar que los importes y conceptos coinciden con los detallados en el fichero de nóminas y no existe ninguna contingencia.
Conclusión
Ok, satisfactoria

ANEXO XIV



DESGLOSE SERVICIOS EXTERIORES

EMPRESA: ABC		Euro-Euro		FECHA: 31/12/2016			
AÑO: 2016							
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2016	REF. P.T.	DIFERENCIA		REVISIÓN ANALÍTICA
					ABSOLUTA	RELATIVA	
6210000200	Arrendamiento garajes	0,00	0,00		0,00	#DIV/0!	
6210000600	Alquiler vehiculos	6.753,57	5.767,87		(985,70)	(14,60%)	
6210000800	Otros arrendamientos	10.390,00	1.140,00		(9.250,00)	(89,03%)	
	TOTAL 621	17.143,57	6.907,87	P.3.1.	(10.235,70)	(59,71%)	
6220000100	Mantenimientos	76.921,64	74.011,32		(2.910,32)	(3,78%)	
6220000200	Reparaciones y Conservacion	6.026,24	2.819,41		(3.206,83)	(53,21%)	
	TOTAL 622	82.947,88	76.830,73	P.3.2.	(6.117,15)	(7,37%)	
6230000200	Asesoría fiscal	16.283,33	12.500,00		(3.783,33)	(23,23%)	
6230000300	Asesoría legal	742,65	1.580,04		837,39	112,76%	
6230000500	Otras asesorías	20.129,28	5.945,34		(14.183,94)	(70,46%)	
6230000700	Auditoría	6.000,54	3.600,00		(2.400,54)	(40,01%)	
6230001500	Comisionistas	7.269,26	5.104,24		(2.165,02)	(29,78%)	
6230001700	Servicio Mto. Operativo DIG	1.000,00	1.100,00		100,00	10,00%	
6230009900	Asistencias varias	583,00	583,33		0,33	0,06%	
	TOTAL 623	52.008,06	30.412,95		(21.595,11)	(41,52%)	
6240000100	Transportes y Mensajería	504,74	117,81	pass	(386,93)	(76,66%)	
6250000600	Seguros vehiculos	1.937,45	2.135,08	pass	197,63	10,20%	
6260000100	Servicios bancarios	59,52	55,88	pass	(3,64)	(6,12%)	
6270000100	Publicidad corporativa	100.927,38	82.872,10		(18.055,28)	(17,89%)	
6270000300	Relaciones públicas-protocolo	11.089,17	1.896,22		(9.192,95)	(82,90%)	
	TOTAL 627	112.016,55	84.768,32	P.3.3.	(27.248,23)	(24,33%)	
6280000300	Telefonia fija	19.140,85	18.548,96		(591,89)	(3,09%)	
6280000700	Telefonia móvil	1.284,57	1.872,32		587,75	45,75%	
6280001100	Comunicaciones- Internet	25.903,98	21.020,86		(4.883,12)	(18,85%)	
6285000100	Cuota periódica distrib.señal	326.525,04	326.525,04		0,00	0,00%	
	TOTAL 628	372.854,44	367.967,18	P.3.4.	(4.887,26)	(1,31%)	
6290000100	Gastos de viaje	14.018,10	10.846,50		(3.171,60)	(22,63%)	
6290000200	Gastos de viaje colaboradores	3.432,39	1.401,89		(2.030,50)	(59,16%)	
6291000100	Materia de oficina	6.054,81	4.740,56		(1.314,25)	(21,71%)	
6291000200	Prensa y revistas	3.858,59	3.920,75		62,16	1,61%	
6294000100	Correos	188,48	201,90		13,42	7,12%	
6295000100	Otros suministros	7.625,11	6.769,28		(855,83)	(11,22%)	
6299000100	Otros bienes y servicios	5.890,09	7.282,49		1.392,40	23,64%	
6299000300	SERVICIOS CARTV	538.136,00	403.841,55		(134.294,45)	(24,96%)	
6299999900	CUENTA PUENTE GASTOS	475,00	0,00		(475,00)	(100,00%)	
	TOTAL 629	579.678,57	439.004,92	P.3.5.	(140.673,65)	(24,27%)	

Revision analítica

La revision analítica se realizará en las siguientes pestañas

Conclusiones

Una vez analizadas todas las cuentas significativas junto con el trabajo realizado en cada una de ellas, nuestra conclusión es satisfactoria

ANEXO XV



ABC
AUDITORIA A 31.12.2016
ARRENDAMIENTOS

P.3.1
SEC MFE

mar-17 mar-17

Descripción	REF P.T.	fecha inic	fecha fin	cuota CONTRATO	cuota IPC	meses	total coste	bservacion	cuota	S/ CONTABILID		INF MEMORIA				
										AD	DIFERENCIA	2017	2018-2021			
PEUGEOT RENTING	P.3.1.1.	24/03/2015	24/03/2018	434,56	-	12	5.214,72		434,56	5.214,72	0,00	5.214,72	1.303,68			
TOTAL 621 SEGÚN CONTABILIDAD COBERTURA										5.214,72		5.214,72	6.907,87	75%	5.214,72	1.303,68

✓ Visto contrato correspondiente. Ok requisitos legales del contrato

ANEXO XVI

ABC
AUDITORIA 2016

VOUCHING DE SERVICIOS EXTERIORES

CUENTA 622

TOTAL CUENTA	76.830,73	P.3
TOTAL ANALIZADO	39.735,00	
COBERTURA ALCANZADA	52%	

CUENTA	DESCRIPCIÓN	FECHA	Nº FRA	PROVEEDOR	B. IMPONIBLE	REF- CONTRATO	CUOTA	DURACION	FECHA PAGO	BANCO
6220000100	Mantenimientos	30/05/2016		C.000009490 Comunicar, S.L.	5.985,00	P.3.2.3.	5.985,00	01/05/2016 al 31/05/2016	15/05/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/07/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/08/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/08/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/09/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/09/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/10/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/10/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/11/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/11/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/12/2016	BBVA
6220000100	Mantenimientos	30/12/2016		C.000009558Comunicar, S.L.	5.625,00	P.3.2.2.	5.625,00	08/06/2016 al 8/07/2017	15/01/2017	BBVA

- ✓ Visto contrato correspondiente. Ok requisitos legales del contrato
- ok, visto pago

Conclusión
Satisfactoria

ANEXO XVII



ABC
AUDITORIA
2016

P.3.3
SEC MFE
mar-17 mar-17

VOUCHING DE SERVICIOS EXTERIORES

CUENTA 627

TOTAL CUENTA 84.768,32 **P.3**
TOTAL ANALIZADO 68.654,50
COBERTURA ALCANZADA

81%

CUENTA	DESCRIPCIÓN	FECHA	Nº FRA	PROVEEDOR	B. IMPONIBLE	REF-CONTRATO
6270000100	Publicidad corporativa	26/10/2016	C.000009826	Soc. Municipal Zaragoza Cultural, S.A.	40.000,00	P.3.4.1.
6270000100	Publicidad corporativa	31/12/2016	C.000010022	Anúnciate, S.A.	28.654,50	VER WP'S TVAA

- ✓ Visto contrato correspondiente. Ok requisitos legales del contrato
- ok, visto pago

ANEXO XVIII

ABC
AUDITORIA
31/12/2016

LIBRO DE ACTAS

REVISIÓN LIBRO DE ACTAS

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

FECHA ALTA	RESUMEN DE LOS ACUERDOS	REF.	FIRMA PRESIDENTE	FIRMA SECRETARIO	
15/01/2016	JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA MERCANTIL "ABC"				
ACUERDOS:	1. Aprobación de la compra de la nave industrial sita en la C/Mayor, S/N, Madrid 28080 por 1.500.000 euros.		✓	✓	
13/06/2016	JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA MERCANTIL "ABC"				
ACUERDOS:	1. Examen y aprobación de las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio de 2015, de la que se deduce que la compañía obtuvo unos beneficios de:	827.153,55	✓	✓	
	2. Examen y aprobación de la propuesta de aplicación del resultado obtenido en el ejercicio cerrado a 31/12/2015, que es la siguiente:				
	- A Reservas Voluntarias:	827.153,55			H.3
	3. Aprobación de la gestión llevada a cabo por el Órgano de Administración de la Entidad durante el ejercicio cerrado el 31/12/2015.				
	4. Lectura, aprobación y firma del Acta de la Junta.				

Inscritas en el Registro Mercantil: **OK**.

Fuente de Datos:

Libro de Actas de la sociedad.

Capital social:

(Mencionado al principio de todas las Actas de la Sociedad)

Conclusión del procedimiento:

Ok, Satisfactoria

ANEXO XIX



Cliente: ABC
Ejercicio: 31/12/2016

Preparado por: SEC	Fecha: mar-17	Ref. P.T. G.5
Revisado por: MFE	Fecha: mar-17	

REVISION SUBSIGUIENTE DE PAGOS

ENTIDAD	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	FECHA	IMPORTE	REF.	GASTO DEVENGADO		GASTO CONTAB		PERIODIF. S/AUREN	PERIODIF. S/CIJA	DIFERENCI	OBSERVACIONES	REF.
						2016	2017	2016	2017					
BBVA														
	IMPUESTOS	TRIBUTOS NUM DOCUM, 501711304978K TRIBUTOS NRC 1110182347111C58645	Pago de una cuota de aplazamiento por inspección de IVA de los años 2012 y 2013	20/01/2017	10.514,19									
	IMPUESTOS	E45	Pago cuota IRPF mes diciembre 2016	20/01/2017	53.321,23	N.5	2016		2016					
	CUOTAS SS		Pago cuota SS mes diciembre	31/01/2017	25.569,52	N.6	2016		2016					
	PAGO DE NÓMINAS		Pago de la nómina de enero 17 correspondiente a 3 trabajadores	31/01/2017	6.424,96				2017		2017			
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIAS		Remesa febrero con imptes inferiores a 3.000 euros (45 transferencias)	01/02/2017	24.232,45	G.5.1	2016		2016					
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIOS		Remesa febrero con imptes superiores a 3.000 euros (7 transferencias)	01/02/2017	297.438,44	G.5.1	2016		2016					
	IMPUESTOS TRIBUTOS		Pago de una cuota de aplazamiento por inspección de IVA de los años 2012 y 2013	20/02/2017	10.540,91									
	CUOTAS SS		Cuota SS Enero 17	28/02/2017	25.881,92				2017		2017			
	PAGO DE NÓMINAS		Pago de la nómina de febrero 17	28/02/2017	6.097,75				2017		2017			
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIOS			02/03/2017	26.463,37	G.5.2			2017		2017			
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIOS			02/03/2017	210.407,98	G.5.2			2017		2017			
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIOS			02/03/2017	5.638,83	G.5.2			2017		2017			
	TRANSFERENCIAS A FAVOR DE VARIOS			02/03/2017	3.254,90	G.5.2			2017		2017			
CAIXABANK														
	PAGO NÓMINAS		Pago nómina de enero 17 (6 trabajadores)	31/01/2017	10.766,54				2017		2017			
	PAGO NÓMINAS		Pago nómina de febrero 17 (6 trabajadores)	28/02/2017	10.870,50				2017		2017			
IBERCAJA														
	TRANSFERENCIA													
	TRANSFERENCIA/ EXTERNA		Pago nómina de enero 17 (18 trabajadores)	31/01/2017	34.563,62				2017		2017			
	TRANSFERENCIA/ FACTURA B-1064		FACTURA B-1064 (enero). Oscar Vegas Naval	03/02/2017	5.638,83				2017		2017			
	TRANSFERENCIA A OTRA ENTIDAD	TRASPASO	Traspaso entre cuentas de la Sociedad por necesidades de liquidez. Traspaso a BBVA	28/02/2017	33.000,00									
	TRANSFERENCIA													
	TRANSFERENCIA/ EXTERNA		Pago nómina de febrero 17 (18 trabajadores)	28/02/2017	34.116,43				2017		2017			

Criterio de selección de la muestra: Partidas superiores a la materialidad de ajuste (3.900 euros)

Observaciones:

- ① La Sociedad realiza el pago a sus proveedores por medio de remesas. Realiza dos remesas en función del importe de los pagos (hasta 3.000 euros y superiores a 3.000 euros) ya que la autorización se realiza por personas diferentes.) Por lo tanto aparece el pago desglosado.
- ② La política de pago a proveedores de la Sociedad consiste en el pago de los mismos a 60 días. No obstante, realizan alguna excepción en función del tamaño del proveedor o de la tipología

Conclusiones del procedimiento:

Una vez seleccionados los pagos superiores a la materialidad de ajuste, hemos verificado que el concepto al que corresponde está correctamente contabilizado en cuanto a devengo. Por lo tanto, la conclusión es satisfactoria.

ANEXO XX



L.4

Realizado por: SEC	25/03/2017
Revisado por: MFE	26/03/2017

ABC
AUDITORIA
2016

REVISIÓN POSTERIOR DE FACTURAS RECIBIDAS

PROVEEDOR	Nº FRA	FECHA FRA	CONCEPTO	BASE	IVA	IMPTE TOTAL	REF. P.T.	GASTO	CONTABILIZADO
<u>ENERO</u>									
Corporación Aragonesa de Radio y Televisión	13172/ 170000003	31/01/2017	SERVICIOS PRESTADOS POR CARTV ENERO 2017	41.839,92	8.786,38	50.626,30		2017	2017
TSA,S.A.U.-INEVENT, S.L. Concurso 2016, UTE	13189 / 20170104	31/01/2017	Contrato de suministro arrendamiento Cuota enero 2017	45.247,76	9.502,03	54.749,79		2017	2017
<u>FEBRERO</u>									
N/A No existen gastos superiores a la materialidad de ajuste									

CRITERIO DE SELECCIÓN:

Hemos seleccionado del libro de IVA de facturas recibidas en el ejercicio 2017 PPC para las de Enero las facturas cuya base imponible superan la materialidad de ajuste (3.900€)

CONCLUSIÓN

Una vez seleccionados los gastos superiores a la materialidad de ajustes, se ha verificado mediante la factura física que el concepto se ha contabilizado correctamente en cuanto a devengo. Por lo tanto, la conclusión es satisfactoria.

ANEXO XXI