



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Máster

Procedimientos de Auditoría
Anexos

Autor

CRISTIAN AUSINA PEÑAS

Directores

D. Javier Castillo Eguizábal
D. Vicente Condor López

Facultad de Economía y empresa
2018

Anexo	Título	Página
Anexo I	Corte de operaciones Compras	3
Anexo II	Gastos	4
Anexo III	Balance Sumas y Saldos	5
Anexo IV	Sumaria Inmovilizado Intangible	6 - 7
Anexo V	Laboral Revisión Analítica	8
Anexo VI	Laboral Nóminas	9
Anexo VII	Laboral Resumen Convenio	10
Anexo VIII	Inmovilizado Elementos de transpor	11
Anexo IX	Inmovilizado Elementos de transpor	12
Anexo X	Circularización Control Respuestas	13
Anexo XI	Impuestos IVA	13 - 16
Anexo XII	Impuestos IRPF	17
Anexo XIII	Arrendamientos Inmuebles	18

EMPRESA **TFM CA**
FECHA DE AUDITORIA: **31/12/17**

Preparado C.A.
Fecha 01-02-18

Trabajo realizado: **Corte operaciones compras**

Aprobación E.N.

ANEXO I

Nº	CLIENTE	CUENTA CONTABLE	FECHA SALIDA	FECHA CONTABLE	Nº FACTURA	BASE IMPONIBLE	IVA	TOTAL FACTURA	CORTE OK/NO OK
1	TECNIL SA	60000000	31/12/16	31/12/16	FV 89729	25.000,00	5.250,00	30.250,00	OK
2	VERPAK RH	60000001	19/12/16	19/12/16	FV 89702	33.000,00	6.930,00	39.930,00	OK
3	EXPRESS SA	60050000	19/12/16	19/12/16	FV 89704	16.500,00	3.465,00	19.965,00	OK
4	TEND. UNIVERSAL	60010001	18/12/16	18/12/16	FV 89650	19.750,00	4.147,50	23.897,50	OK
5	EXPRESS SA	60020001	31/12/16	18/12/16	FV 89651	21.000,00	4.410,00	25.410,00	OK
6	EXPRESS SA	60000000	31/12/16	31/12/16	FV 89652	42.000,00	8.820,00	50.820,00	OK
7	TÉCNICA Y ROM. SL	60000001	31/12/16	31/12/16	FV 89655	38.000,00	7.980,00	45.980,00	OK
8	LULCA SA	60050000	07-01-17	7/1/17	FV 89740	16.500,00	3.465,00	19.965,00	OK
9	EXPRESS SA	60010001	07-01-17	7/1/17	FV 89732	26.350,00	5.533,50	31.883,50	OK
10	BULGARTECK LTD	60020001	07-01-17	7/1/17	FV 89739	42.000,00	8.820,00	50.820,00	OK

OBJETIVO/AFIRMACIÓN:

Verificar que las compras estan imputadas en el periodo adecuado.

TRABAJO REALIZADO:

A partir del listado de salidas de almacén, que incluye los albaranes proporcionados en el recuento físico analizamos las salidas de diciembre 2016 y enero 2017, seleccionando la totalidad de las salidas entre el 18-12-16 y el 7-1-17. Verificamos adecuada correlación entre la fecha de salida del stock y la de contabilización.

CONCLUSIÓN:

Conforme.

EMPRESA: TFM CA
 FECHA DE AUI: 31.12.2017
 AREA DE EXAJ GASTOS

PREPARADO POR: C.A. FECHA: 1/3/17
 REVISADO POR: E.N. FECHA: 25/3/17
 CONTROLADO POR: E.LL. FECHA: 28/3/17

ANEXO II

NUMERO	cuenta contable	Fecha contabilidad	Número documento	proveedores	numero fra	fecha factura	base imponible	IVA	total fra	concepto	Fecha pago banco	Banco de pago
1	6210001	25/9/17	Factura PFC17/2286	BBVA Renting, SA	FC17/2010	16/9/17	640,44	134,49	774,93	10 TABLETS	15/9/17	BBVA
2	6220002	29/12/17	Factura PFC18/0071	Agreda Automóvil	FC17/3041	1/12/17	639,06	134,20	773,26	Bombillas, escobillas, test de freno		
3	6220001	3/5/17	Factura PFC17/1214	ABB	FC17/0949	3/5/17	2.690,00	564,90	3.254,90	Reparación componente CPU robot	30/6/17	BBVA
4	6220001	3/3/17	Factura PFC17/0703	Accionet	FC17/0445	3/3/17	1.500,00	315,00	1.815,00	Renovación Plan Basic	18/5/17	BBVA
5	6220001	12/1/17	Factura PFC17/0288	Axial maquinaria SL	FC17/0045	12/1/17	1.180,30	247,86	1.428,16	Reparación	18/4/17	BBVA
6	6230001	30/11/17	Factura PFC17/3192	LGAI TECHNOLOG. CENTER, SA	FC17/2900	22/11/17	3.896,00	818,16	4.714,16	Ensayos calderas, PAGO correspondiente al 50% del trabajo ofertado.	22/1/18	BBVA
7	6230001	27/1/17	Factura PFC17/0391	JOSÉ IGNACIO ORDAX	FC17/0120	27/1/17	3.971,31	833,98	4.805,59	Comisiones Enero 17	2/2/17	BBVA
8	6230002	29/12/17	Factura PFC18/0084	Energy 10	FC17/3053	23/12/17	4.058,23	852,23	4.910,46	Comisiones de representación	PENDIENTE	22/2/18
9	6230002	26/12/17	Factura PFC18/0022	DIVISION TERMICA CIAL S.A.	FC17/2996	26/12/17	6.843,74	1.437,19	8.280,93	Comisiones Noviembre 17	2/1/18	BBVA
10	6230002	22/12/17	Factura PFC18/0019	ANDRES SOLA SL	FC17/2993	22/12/17	5.206,83	1.093,43	6.300,26	Comisiones Octubre 17	30/11/17	BBVA
11	6230002	23/1/17	Factura PFC17/0268	DIVISION TERMICA CIAL S.A.	FC17/0009	23/1/17	5.025,64	1055,38	6.081,02	Comisiones Diciembre 16	30/1/17	BBVA

NOTAS

- G.1 Paquete de 10 tables por importe de 600 €, Inm ?
- G.2 Verificar pago
- G.3 Pendiente Vencimiento
- G.4 Comisiones de ejercicio 16.

Conclusión: La sociedad ha imputado incorrectamente gasto al ejercicio 17 correspondiente al ejercicio anterior.
 Ha considerado como gasto un inmovilizado, concretamente equipos proceso información.

EMPRESA TFM CA
FECHA AUDITORIA: 31/12/17
AREA DE EXAMEN: ACTIVO

PREPARADO POR: C.A.
REVISADO POR: EN
CONTROLADO POR: ELL

FECHA: 5/2/18
FECHA: 19/3/18
FECHA: 20/3/18

ANEXO III

Cuenta Contable	Descripción	31/12/17	31/12/16	Variación	% Variación	Ref.
203	Prop. Industrial	6.125,02	1.462,29	4.662,73	318,86%	L
206	Aplic. Informáticas	878.955,84	863.430,31	15.525,53	1,80%	A
210	Terrenos	1.312.521,08	1.308.741,08	3.780,00	0,29%	L
211	Construcciones	7.175.069,95	7.170.541,60	4.528,35	0,06%	L
212	Inst. técnicas	566.869,05	560.523,27	6.345,78	1,13%	L
213	Maquinaria	8.982.580,95	8.931.621,55	50.959,40	0,57%	B
214	Uillaje	77.408,23	73.063,42	4.344,81	5,95%	L
215	Otras instalaciones	1.568.938,39	1.565.534,00	3.404,39	0,22%	L
216	Mobiliario	185.222,55	184.376,98	845,56	0,46%	L
217	Equipos proceso información	398.595,99	361.701,94	36.894,05	10,20%	A
218	Elementos transporte	577.031,00	559.834,63	17.196,37	3,07%	C
219	Otro invm. Material	370.621,98	364.972,56	5.649,42	1,55%	L
231	Construcciones en curso	1.058,40	2.827,59	-1.769,19	-62,57%	L
232	Inst. técnicas en montaje	1.797,97	1.199,51	598,46	49,89%	L
233	Maquinaria en montaje	38.248,62	34.297,41	3.951,21	11,52%	L
240	Participaciones empresas grupo	10.710.000,00	10.710.000,00	0,00	0,00%	L
260	Fianzas a l/p	20.034,25	15.006,85	5.027,40	33,50%	L
280	Amort. Acum l. intangible	-854.164,05	-790.539,71	-63.624,34	8,05%	D
281	Amort. Acum l. material	-13.323.151,17	-12.708.524,78	-614.626,39	4,84%	D
293	DETERIORO VALOR PART. L/P EMP.VINCULADA	-351.492,71	-351.492,71	0,00	0,00%	L
300	Existencias	690.818,94	675.835,02	14.983,92	2,22%	L
310	Materias primas	9.927.808,38	13.407.222,78	-3.479.414,40	-25,95%	E
326	Embalajes	115.456,32	101.961,72	13.494,60	13,23%	L
350	Productos terminados	2.906.724,24	2.585.063,88	321.660,36	12,44%	E
417	ANTICIPO ABOGADO/PROCURAD	21.912,03	25.742,15	-3.830,12	-14,88%	L
430	Clientes	417.689,81	242.045,62	175.644,19	72,57%	F
431	Efectos com. A cobrar	12.406.913,15	11.379.486,26	1.027.426,89	9,03%	G
436	Clientes dudoso cobro	2.931.835,81	3.096.037,93	-164.202,12	-5,30%	L
440	Deudores	468.633,48	377.767,78	90.865,69	24,05%	L
470	H.P. deudora i.corriente	0,00	174.911,11	-174.911,11	-100,00%	L
474	Activos por impuesto diferido	33.926,61	33.926,61	0,00	0,00%	L
479	Activos por impuesto diferido	51.727,13	116.724,07	-64.996,94	-55,68%	L
480	Gastos anticipados	88.625,88	37.511,31	51.114,57	136,26%	L
490	Deterioro créd. Comerciales	-2.931.835,81	-3.096.037,93	164.202,12	-5,30%	H
499	Provisión por garantías	-653.575,58	-653.575,58	0,00	0,00%	L
532	CREDITO A C.P. Sociedad. GMBH	6.300.000,00	1.890.000,00	4.410.000,00	233,33%	I
566	DEPOSITO JUZGADO SOCIAL	1.291,50	1.260,00	31,50	2,50%	L
570	Caja	2.366,57	2.666,79	-300,22	-11,26%	L
571	caja moneda extranjera	457,10	387,45	69,65	17,98%	L
572	Bancos	2.941.105,62	1.016.468,57	1.924.637,05	189,35%	J
573	bancos moneda extranjera	401.533,45	1.035.610,68	-634.077,23	-61,23%	K
580	Activo no corriente mantenido venta	49.310,38	49.310,38	0,00	0,00%	L
Total general activo		54.514.996,34	51.358.904,39	3.156.091,95	6,15%	L

	Ejercicio 17	Ejercicio 16
Activo no corriente	18.427.925,07	19.009.228,47
Activo corriente	36.087.071,27	32.349.675,92
	<u>54.514.996,34</u>	<u>51.358.904,39</u>
Check Pasivo	0,00	0,00

- A** El incremento es razonable, la sociedad ha adquirido nuevos equipos informáticos, y ha actualizado las licencias de AUTOCAD.
- B** Debido al incremento en ventas se han adquirido dos máquinas nuevas para aumentar la capacidad productiva.
- C** La sociedad ha dado de baja un vehículo parcialmente amortizado, pero ha adquirido uno nuevo.
- D** El criterio de amortización de la sociedad es lineal, la amortización es superior respecto al ejercicio anterior debido a las adquisiciones mencionadas
- E** La cifra de existencias se ha reducido en un importe considerable.
Riesgo de Incorrección Material en cuanto a la valoración de las existencias. La sociedad tenía como productos terminados parte de las existencias.
- F** La cifra de clientes rece en consonancia con el incremento de la actividad.
- G** La cifra de efectiva cobrar crece en consonancia con el incremento de la actividad.
- H** Se ha cobrado de un cliente clasificado en el ejercicio anterior como incobrable.
- I** Se ha aumentado los préstamos a empresas del grupo.
- J** La sociedad ofreciera otro préstamo a empresas del grupo, por lo que no ha reinvertido los flujos de caja positivos.
- K** Se ha reducido el importe de las adquisiciones fuera de la UE, por lo que se requiere de menos divisa extranjera.
- L** Estas cuentas se incrementan en términos razonables teniendo en cuenta el incremento de la actividad. Razonable.

EMPRESA:
FECHA DE AUDITORIA:
AREA DE EXAMEN:

TFM CA
31/12/17
ACTIVO

PREPARADO POR: C.A.
REVISADO POR: EN
CONTROLADO POR: ELL

FECHA: 5/2/18
FECHA: 19/3/18
FECHA: 20/3/18

ANEXO IV

3D	Descripción	31/12/17	31/12/16	Variación	% Variación
203	Prop. Industrial	4.861,13	1.160,55	3.700,58	318,86%
206	Aplic. Informáticas	697.584,00	685.262,15	12.321,85	1,80%
209	Inmovilizado intang. En curso	0,00	0,00	0,00	0,00%
	suma	702.445,13	686.422,70	16.022,43	2,33%
280	Amort. Acum I. intangible	-677.907,98	-627.412,47	-50.495,51	8,05%
Total	NETO	24.537,15	59.010,23	-34.473,08	-58,4%

Cuenta Contable	Descripción	31/12/17	31/12/16	Variación	% Variación
20300000	PROPIEDAD INDUSTRIAL	4.861,13	1.160,55	3.700,58	318,86%
28030000	Amort.Acum.prop.Industrial	-1.161,56	-1.160,55	-1,01	0,09%
Total		3.699,57	0,00	3.699,57	

Cuenta Contable	Descripción	31/12/17	31/12/16	Variación	% Variación
206	Aplic. Informáticas	697.584,00	685.262,15	12.321,85	1,80%
28060000	Amort.Acum.Aplic.Informaticas	-676.746,42	-626.251,92	-50.494,50	8,06%
		20.837,58	59.010,23	-38.172,65	-64,69%

Cuenta Contable	Descripción	31/12/17	31/12/16	Variación	% Variación
28030000	AMORTACUMPROPINDUSTRIA	-1.160,55	-1.160,55	0,00	0,00%
28060000	AMORTACUMAPLICINFORM	-676.746,42	-626.251,92	-50.494,50	8,06%
Total		-677.906,97	-627.412,47	-50.494,50	8,05%

OBJETIVOS:
TRABAJO REALIZADO:

Razonabilidad de los saldos y los movimientos
 1. cotejado con papeles de trabajo año anterior
 2. verificado la aplicación uniforme del criterio de amortización
 3. conformidad con la imputación anual conforme
 4. conforme con criterios de valoración conforme
 5. Comprobamos el alta del inmovilizado con el detalle de inmovilizado

CONCLUSIÓN:

Los saldos de estas cuentas son razonales
Verificado el 100% de la cuenta.

Verificamos las facturas de aplicaciones informáticas para asegurarnos que la totalidad del importe corresponde a Activo y no existe una parte considerada como, gasto.

EMPRESA: TFM CA
FECHA DE AUDITORIA: 31/12/17
AREA DE EXAMEN: ACTIVO

PREPARADO POR: C.A. FECHA: 5/2/18
REVISADO POR: EN FECHA: 19/3/18
CONTROLADO POR: ELL FECHA: 20/3/18

ANEXO IV.II

Factura	Fecha	Base Imponible	Concepto	Comentario	206
XXX1	06-02-17	2.816	Licencias SAP	La totalidad de la factura corresponde a 206	2.816
XXX2	25-03-17	25.000	Licencias SAP + Mantenimiento + Formación	5000 € Formación y mantenimiento.	20.000
XXX3	28-06-17	60.000	Licencia Autocad + Equipos informáticos	20000 € a la cuenta 217	40.000
	Suma	87.816,35			62.816,35

Verificamos el 100% de las adiciones de la cuenta 206, este saldo se compone de 3 adiciones distintas, en dichas facturas se verifica el importe correspondiente a aplicaciones informáticas.

Conclusión: Las adiciones en dicha cuenta han sido correctamente registradas por la sociedad.

EMPRESA: TFM CA
 FECHA AUDITORIA: 31/12/17
 AREA EXAMEN: ESTUDIO LABORAL

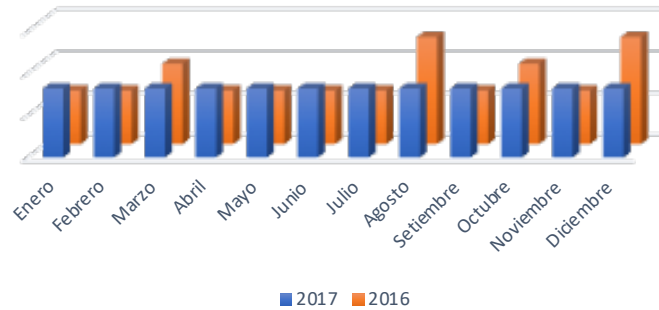
PREPARADO POR: C.A.
 REVISADO POR: C.A.

FECHA: 30/1/18
 FECHA: 6/2/18

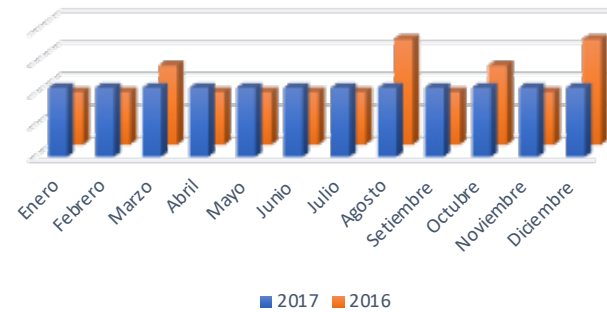
ANEXO V

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
2017	640	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	82.204	986.453
	642	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	22.014	264.172
2016	640	63.791	63.791	95.686	63.791	63.791	63.791	63.791	127.581	63.791	95.686	63.791	127.581	956.859
	642	16.802	16.802	25.204	16.802	16.802	16.802	16.802	33.605	16.802	25.204	16.802	33.605	252.037
Incremento	640	18.414	18.414	-13.482	18.414	18.414	18.414	18.414	-45.377	18.414	-13.482	18.414	-45.377	29.594
	640	28,87%	28,87%	-14,09%	28,87%	28,87%	28,87%	28,87%	-35,57%	28,87%	-14,09%	28,87%	-35,57%	1,32
	642	5.212	5.212	-3.189	5.212	5.212	5.212	5.212	-11.591	5.212	-3.189	5.212	-11.591	12.135
	642	31,02%	31,02%	-12,65%	31,02%	31,02%	31,02%	31,02%	-34,49%	31,02%	-12,65%	31,02%	-34,49%	1,54

640 Sueldos y Salarios



642 SS cargo de la empresa



El incremento de salarios ha sido moderado.

La distribución sin embargo ha sufrido cambios importantes, en el ejercicio 17 la sociedad ha modificado la política de retribución, hasta el ejercicio 16, venia repartiendo 15 pagas, con paga doble en los meses de Diciembre y Agosto, y paga y media en Marzo y Octubre,

EMPRESA: TFM CA PREPARADO POR: C.A. FECH 26/1/18
 FECHA DE AUDITORIA: 31.12.2017 REVISADO POR: FECH 29/1/18
 AREA DE EXAMEN: ESTUDIO LABORAL CONTROLADO POR: FECH 29/1/18

ESTUDIO LABORAL TFM CA

Convenio Aplicación: INDUSTRIA QUIMICA ZARAGOZA

ANEXO VI

AÑO 2017															
NOMBRE	PUESTO	DNI	SB MARZO	BASE MARZO	TC	SB SEP	BASE SEP	TC	SB DIC	BASE DIC	TC	190,00	AEAT	OK	
1 MUÑOZ RODRIGO IVAN	Responsable Mantenimient	25482628P	1.494,93	2.748,16	OK	1.494,93	3.751,20	OK	1.494,93	2.717,09	OK	35.097,23	6516,17	6.370,15	146,02
2 MONGE ALCARAZ MONICA	Resp-Turno Nivel V	25179187Y	1.595,73	2.816,71	OK	1.595,73	3.064,02	OK	1.595,73	2.603,20	OK	33.900,97	4597,8	4.325,76	272,04
3 CRESPO SORIANO JUAN JOSE	Verificador de Calidad	29101736C	1.259,26	2.709,74	OK	1.259,26	3.027,27	OK	1.259,26	2.709,74	OK	34.098,48	5980,91	5.861,53	119,38
4 CATALAN ALCONCHEL MARIA ESTELA	OPERARIO ACABADO GRU II	17720861M	580,78	814,45	OK	642,3	856,2	OK	663,71	884,74	OK	4.132,11	0	0,00	0,00
5 PEREZ BERGANZA MARTA	OPERARIO ACABADO GRU II	17727327P	1.161,56	1.617,59	OK	1.161,56	1.785,98	OK	1.161,56	1.615,39	OK	20.176,74	2485,37	2.378,84	106,53
6 RIVAS DELGADO ANGEL JOSE	RES.MANTEN	25477036M	1.494,93	2.712,13	OK	1.494,93	2.892,17	OK	1.494,93	2.623,76	OK	34.618,11	5906,96	5.750,07	156,89
7 PEREZ CORTES JORGE	RESP MANTE	76920731Z	1.494,93	2.700,03	OK	1.814,62	3.733,71	OK	2.452,38	2.916,67	OK	36.412,04	6570,88	6.514,11	56,77
8 TOMA ELENA	PRENSISTA GRUPO 3	X6523177D	1.259,26	1.742,77	OK	1.259,26	1.918,74	OK	83,95	1.669,62	OK	21.241,65	2826,81	2.819,85	6,96
9 ARANDA VICENTE EVA MARIA	OPERARIO ACABADO GRU II	17445088W	1.161,56	1.551,96	OK	735,66	1.767,78	OK	1.161,56	1.517,16	OK	18.919,95	378,41	0,00	378,41
10 GOIA CRISTIAN BOGDAN	PRENSISTA GRUPO 3	X8329036T	1.259,26	2.042,54	OK	1.259,26	2.762,38	OK	1.259,26	1.875,89	OK	27.718,29	4290,8	4.296,33	-5,53
11 ARAGON MIGUEL MARIA	OPERARIO ACABADO GRU II	72970091S	0,00	1.651,50	OK	774,38	1.733,02	OK	725,98	1.013,37	OK	5.021,45	446,91	0,00	446,91
12 VELASCO ALCON LETICIA	OPERARIO ACABADO GRU II	17768145R	1.161,56	1.563,84	OK	1.161,56	1.729,43	OK	1.161,56	1.558,94	OK	19.656,32	2260,79	2.256,55	4,24
13 FERREZ GARCIA VANESA	OPERARIO ACABADO GRU II	72989953M	0,00	1.531,50	OK	0,00	1.531,50	OK	0,00	1.531,50	OK	3.656,17	394,11	0,00	394,11
14 FERNANDEZ BELTRAN ANA BELEN	OPERARIO ACABADO GRU II	25179014V	1.161,56	1.426,29	OK	1.161,56	1.499,81	OK	1.122,85	1.430,85	OK	14.438,48	1306,31	928,39	377,92
15 GIMENEZ FERNANDEZ MIGUEL	PRENSISTA GRUPO 3	73008783K				755,56	936,37	OK	1259,26	1685,19	OK	7.607,38	152,15	0,00	152,15

- L.1 le retienen un 2% cuando es un contrato indefinido con discapacidad
- L.2 maternidad
- L.3 maternidad y riesgo
- L.4 Nueva incorporación Septiembre

En primer lugar, se selecciona una serie de trabajadores del resumen de nominas.
 Para estos trabajadores verificamos:

-Salario y complementos de acuerdo a convenio y inclusión en el TC.

ANEXO VII

	2016		2017		2018	
Mando Superior	41.720,48	0,8%	42.388,00	1,6%	43.151,04	1,8%
Mando Medio	29.832,80	0,8%	30.310,08	1,6%	30.855,68	1,8%
Mando	- €	--	24.000,00	--	24.432,00	1,8%
Técnico A	20.312,48	0,8%	20.637,44	1,6%	21.008,96	1,8%
Técnico A Prácticas 1	- €	--	17.954,56	--	18.277,76	1,8%
Técnico A Prácticas 2	- €	--	19.192,80	--	19.538,24	1,8%
Técnico B	17.713,76	0,8%	17.997,12	1,6%	18.321,12	1,8%
Técnico B Prácticas 1	15.410,88	0,8%	15.657,44	1,6%	15.939,20	1,8%
Técnico B Prácticas 2	16.473,92	0,8%	16.737,44	1,6%	17.038,72	1,8%
Técnico C	16.721,92	0,8%	16.989,44	1,6%	17.295,20	1,8%
Técnico C Prácticas 1	- €	--	14.780,80	--	15.046,88	1,8%
Técnico C Prácticas 2	- €	--	15.800,16	--	16.084,64	1,8%
Técnico C Iniciación 1	- €	--	13.591,52	--	13.836,16	1,8%
Técnico C Iniciación 2	- €	--	15.290,56	--	15.565,76	1,8%
Técnico C Año 1	14.213,60	0,8%	- €	--	- €	--
Técnico C Año 2	15.049,60	0,8%	- €	--	- €	--
Técnico C PR.SSC	10.788,48	0,8%	- €	--	- €	--
SMI Cliente	10.788,48	0,8%	13.591,52	1,6%	13.836,16	1,8%
SMI	9.172,80	1,0%	9.906,40	8,0%		

Retribución fijada por unidad de tiempo

Incremento

Salario base

Complemento personal

Complemento ad personam

Complemento personal específico

Técnico A

12,68 €

Técnico B

10,64 €

Técnico C

10,00 €

EMPRESA: TFM CA
 FECHA DE AUDITORIA: 31.12.2017
 AREA DE EXAMEN: INMOVILIZADO

PREPARADO C.A.
 REVISADO P.C.E.N

ANEXO VIII

CUENTA	Descripción	Fecha adquis.	Importe	Tipo Amort.	Amort.2015	Acum.31.12.15	VNC31.12.15	Amort.2016	Acum.31.12.16	VNC31.12.16	Amort.2017	Acum.31.12.17	VNC31.12.17
28180005	Renault Scenic	17-05-05	20.629,60	16%	0,00	20.629,60	0,00	0,00	20.629,60	0,00	0,00	20.629,60	0,00
28180006	Renault Master	21-12-07	20.101,43	16%	0,00	20.101,43	0,00	0,00	20.101,43	0,00	0,00	20.101,43	0,00
28180007	Kangoo	01-07-05	5.297,39	16%	211,91	5.297,39	0,00	0,00	5.297,39	0,00	0,00	5.297,39	0,00
28180008	Mitsubishi	01-02-12	20.698,42	16%	0,00	9.659,26	11.039,16	3.311,75	12.971,01	7.727,41	3.311,75	16.282,76	4.415,66
28180009	Camión Man	31-12-12	13.000,00	16%	2.080,00	6.240,00	6.760,00	2.080,00	8.320,00	4.680,00	2.080,00	10.400,00	2.600,00
28180010	Kango combi	10-01-13	11.700,42	16%	1.825,91	5.523,89	6.176,53	1.825,91	7.349,80	4.350,62	1.872,07	9.221,87	2.478,55
28180011	Dacia 7797 HWR	12-08-14	10.406,47	16%	1.665,04	2.312,81	8.093,66	1.665,04	3.977,84	6.428,63	1.665,04	5.642,88	4.763,59
28180013	Remolque R5231BBZ	23-11-15	10.015,00	16%	133,53	133,53	9.881,47	1.602,40	1.735,93	8.279,07	1.602,40	3.338,33	6.676,67
28180014	Camión DAF 0785 HKB	23-11-15	48.000,00	16%	640,00	640,00	47.360,00	7.680,00	8.320,00	39.680,00	7.680,00	16.000,00	32.000,00
28180015	Jeep Renegade 8557	11-05-17	30.035,91	16%							3.003,59	3.003,59	27.032,32
TOTAL			189.884,64		6.556,39	70.537,92	89.310,81	18.165,09	88.703,01	71.145,72	21.214,84	109.917,85	79.966,79

[Factura Jeep](#)

A.1

	amortizacion anual	amortizacion mens	amortizacion 2017
30.035,91	16%	4805,7456	400,4788
			3003,591

21800015 Jeep Renegade 8557 11/5/17 30.035,91

A.1 Debido a un requerimiento de la AEAT en contabilidad aparece el Jeep por 32.890 y se ha amortizado por 30.035,91, la diferencia son 2.854,09€ por el 50% del IVA
 La sociedad se dedujo en los impuestos el 50% IVA, pero en el requerimiento nos dicen que no puede ser y que no se puede deducir nada de IVA y debe de ir todo a elementos de transporte, pero la asesoría ha hecho un recurso frente a este requerimiento
 A 8/3/18 se está a la espera de que la AEAT conteste a dicho recurso, por lo que para el ejercicio próximo habrá que revisar porque importe se amortiza, si por 30.035,91€ o por 32.890€

ANEXO IX

MOVIMIENTO INMOVILIZADO

<i>Concepto</i>	<i>Sdo. Inicial</i>	<i>Adquis.</i>	<i>Bajas (-)</i>	<i>Traspasos</i>	<i>Sdo. Final</i>
COSTE					
<i>Terrenos y bienes naturales</i>	3.200.000	0	0	0	3.200.000 ^A
<i>Construcciones</i>	2.500.000	0	0	0	2.500.000
<i>Instalaciones técnicas</i>	1.055.236		0	1.910.041	2.965.277
<i>Maquinaria</i>	1.043.557	1.967.563	0	375.018	3.386.138
<i>Utillaje</i>	235.218	3.040	(37.920)	300.000	500.338
<i>Otras instalaciones</i>	0			6.080.393	6.080.393
<i>Mobiliario</i>	130.559	0	0	0	130.559
<i>Equipos procesos de información</i>	311.219	24.279	0	250.000	585.498
<i>Elementos de transporte</i>	102.975	0	0	0	102.975
<i>Construcciones en curso</i>	9.515.452	223		(8.915.452)	600.223
Total coste	18.094.216	1.995.105	(37.920)	0	20.051.401
AMORTIZACIÓN (-)					
<i>Construcciones</i>	(166.211)	(50.000)	0	0	(216.211)
<i>Instalaciones técnicas</i>	(852.178)	(175.000)	0	0	(1.027.178)
<i>Maquinaria</i>	(838.145)	(165.237)	0	0	(1.003.382)
<i>Utillaje</i>	(70.000)	(70.000)	0	0	(140.000) ^A
<i>Otras instalaciones</i>	0	(315.250)	0	0	(315.250)
<i>Mobiliario</i>	(121.825)	(3.879)	0	0	(125.704)
<i>Equipos procesos de información</i>	(283.403)	(11.293)	0	0	(294.696)
<i>Elementos de transporte</i>	(20.788)	(3.527)	0	0	(24.315)
<i>Construcciones en curso</i>	0	0	0	0	0
Total amortización	(2.352.550)	(794.186)	0	0	(3.146.736)
NETO					
<i>Terrenos y bienes naturales</i>	3.200.000	0	0	0	3.200.000
<i>Construcciones</i>	2.333.789	(50.000)	0	0	2.283.789
<i>Instalaciones técnicas</i>	203.058	(175.000)	0	1.910.041	1.938.099
<i>Maquinaria</i>	205.412	1.802.326	0	375.018	2.382.756
<i>Utillaje</i>	165.218	(66.960)	(37.920)	300.000	360.338
<i>Otras instalaciones</i>	0	(315.250)	0	6.080.393	5.765.143
<i>Mobiliario</i>	8.734	(3.879)	0	0	4.855
<i>Equipos procesos de información</i>	27.816	12.986	0	250.000	290.802
<i>Elementos de transporte</i>	82.187	(3.527)	0	0	78.660
<i>Construcciones en curso</i>	9.515.452	223	0	(9.515.452)	223
Total	15.741.666	1.200.919	(37.920)	(600.000)	16.304.665
Provisiones (-)					
Total neto	15.741.666	1.200.919	(37.920)	(600.000)	16.304.665

✓ Ok con CCAA 16

^A Se trata de bienes procedentes de un embargo a un cliente en el ejercicio 2008.
Es por tanto un bien no afecto a la actividad de la cia. No se realiza la amortización asimismo de éste.

EMPRESA TFM CA
FECHA DE 31/12/17
ÁREA CIRCULARIZACIÓN

PREPARADO POR: C.A
REVISADO POR: R.L
CONTROLADO POR: E.N
REF/PAG: CIRCUL 40/2

FECHA: 1/3/18
FECHA: 23/3/18
FECHA: 23/3/18

ANEXO X

	CONCEPTO	ENVIADO	CUENTA	SALDO 31.12	PRIMER ENVIO:			SEGUNDO ENVIO:			COMENTARIOS
	CARTAS DE CONFIRMACION		REF./CODIG	CONTABILIDAD	SALDO CONTESTACIÓN	DIFERENCIAS EUROS	REF. CONCILIACI	SALDO CONTESTACIÓN	DIFERENCIAS EUROS	REF. CON	
1	ESSAR STEEL INDIA LTD(PRECOATED FACILITY)	OK	P000952	-449,23				-449	0,00		
2	COVESTRO INTERNATIONAL SA	OK	P000925	-349.311,40	-349.311,40	0,00					
3	TRASTEEL INTERNATIONAL SA	OK	P001332	0,00	0,00	0,00					
4	ARCELOR MITTAL COMMERCIAL SPAIN SL	OK	P002081	-522.949,53				-522.950	0,00		
5	ROCKWOOL PENINSULAR,S.A.U	OK	P000605	-75.056,14	-75.056,14	0,00					
6	BASF ESPAÑOLA S.L.	OK	P002060	-227.684,49	-227.684,49	0,00					
7	BHUSHAN POWER AND STEEL	OK	P002116	209.133,36						C.1	Mercancia recibida en 18.
8	ITALPANNELI, S.R.L.	OK	P000023	-543.128,75				-543.129	0,00		
9	DOW CHEMICAL IBERICA, S.L.	OK	P000241	-33.715,05	-33.715,05	0,00					
10	RIVIERASCA SPA	OK	P002034	-127.727,78				-127.728	0,00		
11	UTTAM GALVA STEELS LIMITED	OK	P000481	0,00						C.2	Saldo inicial
12	TRANSFORMADOS RUIZ S.L.	OK	P000329	-100.403,43	-100.403,43	0,00					
13	INCARGO, S.L.	OK	A002464	-31.811,40				-31.811	0,00		
14	ARANDA COATED SOLUTIONS, S.L.	ok	P001203	-283.686,49				-325.552	-41.865,51		Mercancia recibida en 18.
15	RANDSTAD EMPLEO EMPRESA DE TRABAJO TEMPORAL S.A.	OK	P002036	-123.256,58						C.4	
16	COEFILM INDUSTRIAL S.L.	OK	P002033	-103.402,45	-103.402,46	-0,01					
	SUMAS:			-2.313.449,36	-652.052,03	-1.661.397,33		-1.551.618,69	-109.778,64		

Saldo de Proveedores a 31/12: -6.500.000,00

% muestra sobre total saldo a 31/12: 35,59%
% respuestas correctas s/ total saldo a 31/12: 97,91%
% respuestas incorrectas y estudiada la diferencia s/ tota 12,26%
% respuestas no contestadas s/ total saldo a 31/12: 3,71%

ANEXO XI

303 Casilla		IVA devengado						TOTAL CUOTA DEVENGADA
		1+4+7	3+6+9	10	11	12	13	
Mes	RÉGIMEN GENERAL		ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS		INVERSIÓN SUJETO PASIVO			
	B.I.	CUOTA	B.I.	CUOTA	B.I.	CUOTA		
1	1682037,42	353227,94	138762,8	29140,19	316122,45	66385,72	448753,85	
2	1842624,65	386908,33	318866,63	66961,98	464221,6	97486,55	551356,86	
3	2678664,9	562519,66	214551,37	45055,78	574938,7	120737,14	728312,58	
4	1641412,66	344326,46	189740,7	39845,55	479414,4	100677,01	484849,02	
5	2572408,05	540205,82	221677,47	46552,27	448531,6	94191,61	680949,7	
6	2717341,65	570641,78	237179,38	49807,68	395774,25	83112,59	703562,05	
7	3098248,31	650632,24	221677,47	46552,27	576888,8	121146,64	818331,15	
8	2636898,06	553354,28	63950,74	13429,64	258076,6	54196,09	620980,01	
9	2227478,79	467770,53	233285,99	48990,07	455967,8	95753,24	612513,84	
10	2821122,99	592097,97	164242,81	34490,99	518833	108954,93	735543,89	
11	2566103,76	538615,94	371946,66	78108,84	867705,8	182218,18	798942,96	
12	2564891,61	538494,75	326975,03	68664,77	349311,4	73355,38	680514,9	
TOTAL	29049232,85	6098795,7	2702857,05	567600,03	5705786,4	1198215,08	7864610,81	
390	29049232,85	6098795,7	2702857,05	567600,03	5705786,4	1198215,08	7864610,81	
CHECK	0	0	0	0	0	0	0	

	Venta	Rappels	B.I.
21%	23.500.000	35.000	4.927.650
11%	11.150.000	503.221	1.171.146
4%	0	0	0
TOTAL			6.098.796
Intracomunitarias	2702857,05		567.600
Inversión S.P	5705786,4		119.815

Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF

ANEXO XII

111	Rendimientos Trabajo				Rendimientos Actividad Económica			TOTAL		
	Dinerarios		Especie		Dinerarios		Especie			
	I. Percepciones (02)	I. Retenciones (03)	V. Percepciones (05)	I.I. a cuenta (06)	I. Percepciones (08)	I. Retenciones (09)	Percepciones a cuenta	Percepciones	Liquidación	Fecha
1	165.923,43	34.633,48	9.358,31	2.910,40	54.054,55	8.108,17		229.336,29	45.652,05	20/2/17
2	169.201,43	36.167,20	8.808,69	2.706,81	12.672,61	1.756,89		190.682,73	40.630,90	20/3/17
3	164.657,16	34.422,11	8.867,66	2.717,17	11.021,30	1.197,69		184.546,12	38.336,97	20/4/17
4	387.063,84	100.859,17	8.912,77	2.901,65	40.700,92	5.643,41		436.677,53	109.404,23	22/5/17
5	161.881,20	34.531,11	9.091,87	2.965,64	14.643,24	1.799,08		185.616,31	39.295,83	20/6/17
6	349.324,53	81.103,96	9.117,25	2.963,25	36.580,85	4.978,97		395.022,63	89.046,18	20/7/17
7	166.211,43	35.646,01	7.239,84	2.214,15	14.522,55	2.106,37		187.973,82	39.966,53	11/8/17
8	162.978,05	35.312,80	7.219,60	2.210,33	21.757,19	3.040,38		191.954,84	40.563,51	20/9/17
9	165.546,52	35.377,95	7.174,05	2.200,29	17.896,85	2.587,32		190.617,42	40.165,56	20/10/17
10	186.774,12	38.253,51	7.278,77	2.236,27	35.193,45	4.938,23		229.246,34	45.428,01	20/11/17
11	174.786,58	37.337,42	7.251,45	2.221,14	34.621,75	4.796,48		216.659,78	44.355,04	20/12/17
12	298.098,81	54.962,76	7.261,95	2.024,24	21.083,62	2.939,34		326.444,38	59.926,34	22/1/18
	2.552.447,10	558.607,48	97.582,21	30.271,34	314.748,88	43.892,33	0,00	2.964.778,19	632.771,15	

	190	111		
Importe total percepciones relacionadas	2.998.045,85	2.964.778,19	-33.267,66	Clave L
Importe total de las retenciones e ingresos relacionados	632.771,15	632.771,15	0,00	

Clave L: Rentas exentas y exceptuadas de gravamen

Contabilidad

Saldo	
640	2.879.013,81
641	105.529,60
	2.984.543,41
Diferencia	13.502,44

EMPRESA: TFM CA
FECHA DE AUDITORIA: 31/12/17
AREA DE EXAMEN: IMPUESTOS

FECHA: 22/2/18

Modelo 115

Anexo XIII

Casilla	1	2	3	
Periodo	Perceptores	Base	Retención	%
1	1	90,00	17,10	19,00%
2	1	90,00	17,10	19,00%
3	1	90,00	17,10	19,00%
4	1	90,00	17,10	19,00%
5	1	90,00	17,10	19,00%
6	1	90,00	17,10	19,00%
7	1	90,00	17,10	19,00%
8	1	90,00	17,10	19,00%
9	1	90,00	17,10	19,00%
10	1	90,00	17,10	19,00%
11	1	90,00	17,10	19,00%
12	1	90,00	17,10	19,00%
TOTAL		1.080,00	205,20	19,00%

I.1

-
ok con la
cuenta
I.1 4751.1