

1. ANEXOS.

Anexo I:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre: 31/12/2018
Fecha trabajo: 15/02/2019
Fecha revisión: 25/02/2019

Trabajo realizado por: Javier Lopez
Trabajo revisado por: Gerente I.

Técnica de selección Aleatoria sobre un Extracto Bancario Enero 2019

El objetivo del Anexo I, es mostrar la técnica de selección que se ha utilizado durante la duración de las prácticas, tal y como se explica en la redacción del trabajo y en linea con la NIA 530.

Muestra seleccionada a través del METODO ALEATORIO

Utilizamos la función "=Aleatorio()" en la columna "Muestra Aleatorio", para obtener valores aleatorios sobre la población. Seleccionaremos, para realizar análisis, aquellas filas que tengan un valor superior en la columna "Muestra Aleatorio", en función de las necesidades de análisis.

Muestra Aleatorio	Fecha Valor	Fecha Contable	Concepto	Importe	Saldo Final	Ítem seleccionado
0,921100964	04/01/2019	02/01/2019	TGSS	-5.500,00	150.521,29	
0,689070164	07/01/2019	04/01/2019	Intereses Préstamo	-987,55	149.533,74	
0,953668974	07/01/2019	04/01/2019	Amortización Préstamo	-2.000,00	147.533,74	
0,158958252	07/01/2019	03/01/2019	Remesa 5550003	5.215,60	152.749,34	
0,929801943	09/01/2019	07/01/2019	Factura Endesa	-35,50	152.713,84	
0,462861237	14/01/2019	11/01/2019	Transferencia Interna	10.000,00	162.713,84	
0,458713833	17/01/2019	15/01/2019	Pago Factura 154552	-1.050,23	161.663,61	
0,344928317	18/01/2019	17/01/2019	Remesa 5550153	15.450,00	177.113,61	
0,160426959	20/01/2019	18/01/2019	Pago Factura 153145	-18.502,00	158.611,61	
0,079948955	21/01/2019	21/01/2019	Remesa 5550150	850,22	159.461,83	
0,656771284	23/01/2019	22/01/2019	Liquidación Intereses	5,23	159.467,06	
0,364455086	23/01/2019	22/01/2019	Remesa 5550117	150,33	159.617,39	
0,646873593	29/01/2019	28/01/2019	Sueldos y Salarios	-65.201,31	94.416,08	
0,930389441	28/01/2019	25/01/2019	Pago Factura 154452	-200,00	94.216,08	

ok, concluimos satisfactoriamente.

Anexo II:

SUMARIA AREA CUENTAS A PAGAR.	Periodo	Periodo	Diferencia %	Diferencia %	Link
	actual	anterior			
	31/12/2018	31/12/2017			
400 - Proveedores	-2.734.540	-2.848.231	113.691	-4% A	
<i>4009 - Proveedores facturas pendientes de recibir</i>	0	51.700	-51.700	-100% A	
<i>401 - Proveedores efectos comerciales a pagar</i>	0	0	0	0	
403 - Proveedores empresas del Grupo	-406.035	-210.271	-195.764	93% A	
<i>4039 - Prov. emp Grupo facturas pendientes de recibir</i>	0	0	0	0	
<i>404 - Proveedores empresas asociadas</i>	0	0	0	0	
<i>405 - Proveedores otras partes vinculadas</i>	0	0	0	0	
<i>406 - Envases y embalajes a devolver a proveedores</i>	0	0	0	0	
<i>410 - Acreedores por prestaciones de servicios</i>	0	0	0	0	
<i>4109 - Acr.por prest. de serv.,facturas pendientes de recibir</i>	0	0	0	0	
<i>411 - Acreedores efectos comerciales a pagar</i>	0	0	0	0	
<i>419 - Acreedores por operaciones en comun</i>	0	0	0	0	
<i>438 - Anticipos de clientes</i>	0	0	0	0	
465 - Remuneraciones pendientes de pago	-627.785	-296.638	-331.147	112% B	
4750 - Hacienda Pública acreedora por Iva	0	-37.545	37.545	-100% B	
4751 - Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas	-58.747	-33.727	-25.020	74% B	
<i>4752 - HP acreedora por Impuesto de Sociedades</i>	0	0	0	0	
<i>4758 - H.P. acr ret int prést empresas</i>	0	0	0	0	
476 - Organismos de la Seguridad social acreedores	-258.809	-146.257	-112.552	77% B	
477 - Hacienda Pública Iva repercutido	0	-2.522	2.522	-100% B	
Cuentas a Pagar	-4.085.915	-3.523.490	-562.424	16%	

A En el "ÁREA CUENTAS A PAGAR", realizamos un análisis de los saldos correspondientes al grupo 4.

[Ver en Link, Circularización Cuentas a Pagar.](#)

[Ver en Link, Pasivos Omitidos](#)

B En el "ÁREA FISCAL" realizamos un análisis de los saldos correspondientes a impuestos:

[Ver en Link, Trabajo de IVA.](#)

[Ver en Link, Trabajo de IRPF](#)

[Ver en Link, Trabajo de TC1](#)

Concluimos favorablemente

Anexo III:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha cierre: 31/12/2018
 Fecha trabajo: 25/02/2019
 Fecha revisión: 15/03/2019

Trabajo realizado por: Javier Lopez
 Trabajo revisado por: Gerente I

Circularización Cuentas a Pagar

Realizamos la circularización con los terceros independientes a la empresa, con el objetivo de obtener evidencia de auditoría. Determinamos como población la cartera de proveedores de la empresa, cuadrada con contabilidad. A partir de este dato y de forma aleatoria, realizamos una selección de 6 proveedores.

A continuación detallamos los proveedores que han sido circularizados, el saldo según la empresa ABC y según el proveedor, la diferencia entre ambos saldos, el método de la confirmación y además se adjunta la respuesta recibida:

Empresa		Confirmación Externa						
Nombre proveedor	Saldo	Saldo 31.12.18	Diferencia saldo	Conciliación	Recepción via:	Comprobación posterior con el tercero via:	Alternativo	
P 1	-48.682	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	A	
P 2	-169.695	-169.695	0	N/A	Via Carta	Via Telefonica	N/A	Link respuesta proveedor
P 3	-616.496	-694.777	78.281	B	Via Carta	Via Telefonica	N/A	Link respuesta proveedor
P 4	-30.357	-30.357	0	N/A	Via Carta	Via Telefonica	N/A	Link respuesta proveedor
P 5	-356.351	-356.351	0	N/A	N/A	Via Telefonica	N/A	Link respuesta proveedor
P 6	-696.617	N/A	N/A	N/A	Via Carta	Via Telefonica	N/A	Link respuesta proveedor
TOTAL	-1.918.197	-1.251.179	78.281					

A Alternativo Proveedor 1

Para aquellos proveedores circularizados que no responden a la circularización comprobamos el saldo de forma alternativa. Para ello comprobamos que el saldo de la cuenta del proveedor coincide con el mayor, y a partir de este comprobamos la existencia de las facturas y de su correspondiente pago.

Ver trabajo a continuación:

Saldo P 1 Pendiente a 31/12/2018	-48.682
Mayor Proveedor 1	
Fecha Factura	nº Factura
10/12/2018	45123
15/12/2018	45963
18/12/2018	45721
25/12/2018	45326
29/12/2018	45218
31/12/2018	45212
TOTAL	-48.682

Comprobamos, a través del alternativo, la existencia del saldo a 31/12/2018 y que este se ha contabilizado de acuerdo al marco normativo aplicable.

B Conciliación Proveedor 3

En el caso del proveedor 3, obtenemos diferencias entre el saldo de la empresa y la respuesta del proveedor.

En primera instancia la empresa nos concilia el saldo y nosotros como auditores analizamos la información proporcionada. Ver a continuación:

Saldo Proveedor	-694.777
Conciliación	78.281
Saldo Entidad	-616.496
Diferencia	0

La diferencia se debe a dos facturas contabilizadas por el proveedor en el ejercicio 2019, cuando el devengo es en el ejercicio 2018.

Fecha Factura	nºFactura	Importe	
29/12/2018	4536	-27.398	<i>Ok, vista factura con fecha 29/12/2018 y visto pago con fecha el 15/02/2019</i>
30/12/2018	4963	-50.883	<i>Ok, vista factura con fecha 30/12/2018 y visto pago con fecha el 15/02/2019</i>
TOTAL		-78.281	

Hemos comprobado la existencia de las facturas y su posterior pago, cerciorandonos así de la existencia de la operación y de su correcta contabilización.

Ok, concluimos el análisis de forma satisfactoria

Anexo IV:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	25/02/2019
Fecha revisión:	25/03/2019

Trabajo realizado por: Javier Lopez
Trabajo revisado por: Gerente I

Pasivos Omitidos

Busqueda en los libros de IVA

Determinamos como población, para la primera prueba, las facturas recibidas y que componen el libro de IVA soportado en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 y el 20/02/2018, teniendo en cuenta los 45 días del periodo medio de pago de la empresa, que consideramos como el periodo con un mayor riesgo de incorrecciones sobre las afirmaciones de existencia y ocurrencia. [Ver Link Libro de IVA soportado](#)

Realizamos la selección de la muestra, sobre el total de la población, a traves del método de selección. Teniendo en cuenta el nivel de riesgo y el número de items de la población obtenemos una selección de 3 items a analizar. [Ver Link método de selección](#)

Ver trabajo a continuación:

Datos s/Libro de IVA Soportado		Datos s/Factura			Comprobación Auditor
Fecha factura	Importe	Número de Factura	Descripción	Importe	Devengo: Año auditoria/ Año posterior
31/01/2019	3.058,31	151112	Estancia en Hotel Enero	3.058	Año posterior
27/01/2019	1.021,12	155456	Compra Enero 2019	1.021	Año posterior
04/02/2019	6.000,00	155956	Por trabajos realizados Diciembre de 2018	6.000	Año auditoria
			<i>Diferencia</i>	0	

Ok, registrada en el periodo y por el importe correcto
Ok, registrada en el periodo y por el importe correcto
Ok, registrada en el periodo y por el importe correcto

Pagos posteriores

A continuación realizamos la segunda prueba de pasivos omitidos. Determinamos como población el total de los pagos realizados por la empresa y que encontramos en los extractos bancarios. El periodo de análisis es del 01/01/2019 al 20/02/2019, con los 45 días del periodo medio de pago de la empresa, que consideramos como el periodo con un mayor riesgo de incorrección. Sobre el total de las operaciones eliminamos aquellos pagos que no esten afectos a nuestro análisis, como amortizaciones de préstamos, liquidación de intereses y pagos a la TGSS. [Ver Link Extractos Bancarios](#)

Realizamos la selección de la muestra, sobre el total de la población, a traves del método de selección. Teniendo en cuenta el nivel de riesgo y el número de items de la población obtenemos una selección de 5 items a analizar. [Ver Link método de selección](#)

Ver trabajo a continuación:

Datos s/Extracto Bancario		Datos s/Factura			Comprobación Auditor
Fecha Valor	Importe	Número de Factura	Fecha Factura	Importe	Devengo: Año auditoria/ Año posterior
05/01/2019	50.231,54	154564	10/12/2018	50.232	Año auditoria
07/01/2019	1.225,23	150012	26/12/2018	1.225	Año auditoria
03/01/2019	201,22	154848	06/12/2018	201	Año auditoria
22/01/2019	8.631,60	154231	26/12/2018	8.632	Año auditoria
15/02/2019	3.121,55	153222	30/01/2019	3.122	Año posterior
		<i>Diferencia 0</i>			

Hemos comprobado que la empresa registra de forma correcta los pasivos.

Damos respuesta a las afirmaciones de ocurrencia, integridad y corte de operaciones

Concluimos satisfactoriamente la prueba.

Anexo V:

SUMARIA AREA CUENTAS A COBRAR	Periodo	Periodo	Diferencia	Diferencia	
	actual	anterior			
	31/12/2018	31/12/2017			
430 - Clientes	3.056.146	1.711.442	1.344.704	79%	A
4309 - Clientes, facturas pendeientes de emitir	0	0	0	0	
431 - Clientes, efectos comerciales a cobrar	0	0	0	0	
432 - Clientes, operaciones de "Factoring"	0	0	0	0	
433 - Clientes, empresas del Grupo	410.156	201.632	208.524	103%	A
434 - Clientes, empresas asociadas	0	0	0	0	
435 - Clientes, otras partes vinculadas	0	0	0	0	
436 - Clientes de dudoso cobro	41.206	32.015	9.191	29%	B
437 - Envases y embalajes a devolver por clientes	0	0	0	0	
440 - Deudores	0	0	0	0	
441 - Deudores, efectos comerciales a cobrar	0	0	0	0	
446 - Deudores de dudoso cobro	0	0	0	0	
449 - Deudores por operaciones en común	0	0	0	0	
460 - Anticipos de remuneraciones	0	0	0	0	
4700 - Hacienda Pública, deudora por IVA	25.000	25.000	0	25.000	C

4708 - HP, deudora por subvenciones concedidas	10.000	10.000	0	10.000	D
4709 - HP, deudora por devolución de impuestos	0	0	0	0	
471 - Organismos de la Seguridad social deudores	0	0	0	0	
472 - Hacienda Pública, IVA soportado	0	0	0	0	
473 - Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0	0	0	0	
490 - Det. de valor de créditos por operaciones comerciales	5.000	8.051	-3.051	11.102	B
544 - Créditos a corto plazo al personal	0	0	0	0	
558 - Socios por desembolsos exigidos	0	0	0	0	

Cuentas a Cobrar 3.507.508 1.945.089 1.562.419 80%

A En el "ÁREA CUENTAS A COBRAR", realizamos un análisis de los saldos correspondientes al grupo 43.

[Ver en Link, Circularización Cuentas a Cobrar.](#)

B En el "AREA CUENTAS A COBRAR", realizamos un análisis de la cobrabilidad de los clientes.

[Ver en Link, Test de Morosidad](#)

C En el "ÁREA FISCAL" realizamos un análisis de los saldos deudores correspondientes a impuestos.

[Ver en Link, Trabajo de IVA.](#)

D Se realiza trabajo sobre el estado de las subvenciones.

[Ver en Link, Trabajo de subvenciones](#)

Concluimos favorablemente

Anexo VI:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/02/2019
Fecha revisión:	25/02/2019

Trabajo realizado por:	Javier Lopez
Trabajo revisado por:	Gerente I

Circularización Cuentas a Cobrar

Realizamos la circularización con terceros independientes a la empresa, con el objetivo de obtener evidencia de auditoria. Determinamos como población la cartera de clientes de la empresa, previamente cuadrada con contabilidad. A partir de este dato y de forma aleatoria, realizamos una selección de 4 clientes. [Ver trabajo en Link](#)

A continuación detallamos los clientes que han sido circularizados, el saldo según la empresa ABC y según el cliente, la diferencia entre ambos saldos, el método de la confirmación y además se adjunta la respuesta recibida:

Documentación Empresa			Confirmación externa							
Nombre del cliente	Facturación	Saldo	Confirmación enviada vía:	Saldo Confirmado	Diferencia Saldo	Facturación Confirmada	Diferencia Saldo	Comprobación posterior vía:	Alternativo	
Cliente 1	7.776.569	1.052.288	Via Carta	1.052.288	0	7.776.569	0	Via Telefonica	N/A	Link respuesta cliente
Cliente 2	2.421.262	455.638	Via Carta	455.638	0	2.421.262	0	Via Telefonica	N/A	Link respuesta cliente
Cliente 3	1.084.836	260.156	Via Carta	260.156	0	1.084.836	0	Via Telefonica	N/A	Link respuesta cliente
Cliente 4	1.018.288	121.551	Via Carta	121.551	0	1.018.288	0	Via Telefonica	N/A	Link respuesta cliente
TOTAL	12.300.955	1.889.633		1.889.633		12.300.955				

El saldo y la facturación que la empresa ABC tiene registrada coincide con el de su cliente, por tanto obtenemos evidencia sobre la existencia del saldo de esos clientes y sobre la ocurrencia de las transacciones que provienen de la facturación.

Concluimos satisfactoriamente

Anexo VII:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre: 31/12/2018
Fecha trabajo: 15/02/2019
Fecha revisión: 25/02/2019

Trabajo realizado por: Javier Lopez
Trabajo revisado por: Gerente I

Corte de operaciones compras

Establecemos como población el total de las compras relacionadas con la existencias en el periodo de riesgo establecido, clasificadas en el CC del PGC en el grupo 6. Realizaremos la selección de forma aleatoria sobre las ventas de la empresa en el periodo de riesgo establecido. [Ver trabajo en link](#)

Empresa			Comprobación sobre albarán					
Fecha de recepción	Fecha registro compra	Nombre proveedor	Incoterms	Fecha salida almacén proveedor	Documentación	Nº Albarán	Periodo de devengo correcto	
28/12/2018	28/12/2018	P 1	DDP	25/12/2018	Albaran	8921	SI	Ok.
05/01/2019	31/12/2018	P 2	DDP	30/12/2018	Albaran	8835	SI	Ok.
17/12/2018	17/12/2018	P 3	DDP	12/12/2018	Albaran	8954	SI	Ok.
10/01/2019	10/01/2019	P 4	DDP	02/01/2019	Albaran	8994	SI	Ok.

Hemos comprobamos que la compra que registra la empresa coincide con el albarán de entrada en almacén de la empresa, en este caso por el incoterm DDP y que la empresa ha contabilizado el alta de la existencia en el periodo correcto.

Ok, concluimos favorablemente

Corte de operaciones de venta

Para realizar la prueba establecemos como población el total de las ventas realizadas relacionadas con las mercaderías en el periodo de riesgo establecido, clasificadas en el CC del PGC en el grupo 7. Realizamos una selección de forma aleatoria sobre las ventas de la empresa en el periodo de riesgo establecido. [Ver trabajo en Link.](#)

Empresa		Documentación comparativa					Comprobación		
Fecha de salida s/fichero	Producto	Incoterms	Documentación	Número albarán/factura	Fecha albarán	Nombre de Cliente	Cantidad del albarán coincide con la factura de venta	Reconocido en el periodo correcto	
12-Dec-18	W	ExW	Albarán de salida y Factura	.1707/8947	12-Dec-18	P 1	SI	SI	Ok.
22-Dec-18	X	ExW	Albarán de salida y Factura	.1805/8155	22-Dec-18	P 2	SI	SI	Ok.
22-Dec-18	Y	ExW	Albarán de salida y Factura	.1706/8156	22-Dec-18	P 3	SI	SI	Ok.
22-Dec-18	Z	ExW	Albarán de salida y Factura	.1700/8162	22-Dec-18	P 4	SI	SI	Ok.

Comprobamos que el ingreso que registra la empresa coincide con el albarán de salida del almacén de la empresa, en este caso por el incoterm ExW y que la empresa ha contabilizado la baja de la existencia en el periodo correcto.

Ok, concluimos favorablemente

Anexo VIII:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/02/2019
Fecha revisión:	25/02/2019

Trabajo realizado por:	Javier Lopez
Trabajo revisado por:	Gerente I

Test de Valoración del Inventario

El objetivo de esta prueba es verificar que el método aplicado en la valoración de las mercancías es el correcto. Establecemos como población cada uno de los productos que componen el listado de inventario de la empresa, que previamente hemos cuadrado con contabilidad. [Ver link inventario](#)

Seleccionamos una muestra de 3 productos a través del método aleatorio. [Ver link selección](#)

Ver trabajo a continuación:

Inventario de la empresa						Comprobación con últimas facturas						Conclusión
Código del producto	Descripción	Unidad de medida	Coste Producto	Cantidad Stock	Total	Número de factura	Fecha Factura	Proveedor	Cantidad Factura	Coste unitario factura	Coste total	Diferencia
X	Zapatillas estilo converse	Unidades	109	120	13.066	11112	18-Oct-18	P 1	12	109	1.307	0
						11113	26-Oct-18	P 1	48	109	5.226	
						11114	9-Nov-18	P 1	60	109	6.533	
Y	Zapatilla de deporte	Unidades	116	49	5.684	12254	25-Dec-18	P 2	49	116	5.684	0
Z	Zapatos	Unidades	96	40	3.822	65657	12-Nov-18	P 3	8	96	764	0
							25-Jun-18	P 3	32	96	3.057	
Total										22.571	0	OK

Para cada ítem obtenemos el coste al que está registrado y la cantidad de unidades que lo forman. Verificamos con las últimas facturas de compra para comprobar si la empresa registra correctamente las mercaderías en el stock.

No encontramos diferencias entre el registro de la empresa y las facturas. Es decir, el precio al que se adquiere el producto es al que están valoradas las mercaderías.

Ok , concluimos favorablemente

Anexo IX:

SUMARIA AREA INGRESOS	Periodo actual	Periodo anterior	Diferencia	Link
	31/12/2018	31/12/2017	Diferencia %	
700 - Ventas de mercaderías	7.205.112	6.916.908	288.204	4% A
701 - Ventas de productos terminados	0	0	0	0
702 - Ventas de productos semiterminados	0	0	0	0
703 - Ventas de subproductos y residuos	0	0	0	0
704 - Ventas de envases y embalajes	0	0	0	0
705 - Prestaciones de servicios	3.023.231	2.872.069	151.162	5% A
706 - Descuentos sobre ventas por pronto pago	0	0	0	0
708 - Devoluciones de ventas y operaciones similares	0	0	0	0
709 - "Rappels" sobre ventas	0	0	0	0

A En el "ÁREA INGRESOS" realizamos un análisis de los saldos correspondientes al grupo 7.

[Ver en Link, prueba sustantiva de ventas](#)

[Ver en Link, abonos posteriores](#)

Concluimos favorablemente

Anexo X:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/02/2019
Fecha revisión:	25/02/2019

Trabajo realizado por: Javier
Trabajo revisado por: Gerente I

Prueba Sustantiva de Ventas

El objetivo de la prueba es obtener evidencia sobre la existencia y ocurrencia de las ventas registradas por la compañía. Determinamos como población para la prueba todas las ventas (grupo 70 y grupo 75) del periodo de auditoría, establecido como de riesgo. A partir de la población, seleccionamos una muestra de ítems de forma aleatoria. [Ver trabajo en link](#)
Analizaremos cada una de las cuentas de ingreso de la empresa y comprobaremos que coincide con lo registrado por esta. Debemos tener en cuenta que la cuenta puede formar parte simplemente de una línea de la factura, por lo que deberemos comprobar tanto el nº de cuenta analizado como el total de la factura.

Para la realización de la prueba sustantiva de venta, visualizaremos para cada ítem seleccionado:

- Factura de venta
- Contrato formalizado con el cliente
- Cobro de la factura.

Realizamos el trabajo de validación a continuación:

S/Datos de la empresa						Comprobación Auditor				
Nº de cuenta (PGC)	Nombre de cuenta	nº Factura	Fecha de registro	Importe linea de factura	Total factura	nº Factura	Cliente	Fecha Factura	Importe factura	Diferencia
70014	VENTAS DE ZAPATOS	N/FRA. 468	28/12/2018	2.688	10.451	468	Cliente 1	28/12/2018	10.451	0
										Ok, visto cobro el 20/01/2019
7001	VENTAS	N/FRA. 474	27/06/2018	123.851	45.629	474	Cliente 2	27/06/2018	45.629	0
										Ok, visto cobro el 20/07/2018
70014	VENTAS DE ZAPATOS	N/FRA. 031	30/11/2018	15.818	129.961	031	Cliente 3	30/11/2018	129.961	0
										Ok, visto cobro el 20/12/2018
7001	VENTAS	N/FRA. 011	23/07/2018	4.004	4.845	011	Cliente 4	23/07/2018	4.845	0
										Ok, visto cobro el 20/08/2018
7001	VENTAS	N/FRA. 024	21/11/2018	14.135	14.135	024	Cliente 5	21/11/2018	14.135	0
										Ok, visto cobro el 20/12/2018
TOTAL				205.021	205.021					0

Comprobamos que los ingresos registrados por la compañía son acordes con la factura emitida y con el cobro asociado a las transacciones.

Concluimos satisfactoriamente.

Anexo XI:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/03/2019
Fecha revisión:	25/03/2019

Trabajo realizado por:	Javier Lopez
Trabajo revisado por:	Gerente I

Prueba Abonos Posteriores.

A continuación realizamos prueba de abonos posteriores, muestra población serán los abonos que compongan el libro de IVA Repercutido desde el 01/01/2020 al 20/02/2020, donde tenemos en cuenta el periodo medio de pago como mayor riesgo para que exista una incorrección. Realizamos la selección de la muestra de 3 items a analizar a traves del método aleatorio. [Ver Link Trabajo de selección.](#)

Documentos Empresa					Comprobación Auditor		
Fecha del Abono	NºAbono	Cliente	Importe del Abono	Detalles del Abono	Nº Factura de venta relacionada	Importe factura de venta relacionada	Fecha factura de venta relacionada
Anulación Fra.							
29-Jan-19	Abono 405	Cliente 2	-22.878	Nº 416 de fecha 29 de enero de 2019 Factura rectificativa de abono - anulación de fra/ 039 de fecha 17 de enero de 2019	416	-22.878	27-Feb-19 (*)
17-Jan-19	Abono 325	Cliente 5	-15.645		39	-15.645	3-Feb-19 (**)
TOTAL			-38.523			-38.523	

(*) Dicho abono se corresponde con una factura emitida en enero de 2019 y que la cia se reconoció como anticipo. Se emite esta factura de abono, por dicho importe, si bien posteriormente con fecha 27/02/2019 se emite factura nº 416 rectificativa del importe inicialmente facturado y abonado.

Comprobamos dicha factura rectificativa, que efectivamente también identificamos en el libro de IVA Repercutido que se emite en el dia inmediatamente posterior a la factura de abono.

Ok, vista factura rectificativa, concluimos sin incidencias

(**) Dicho abono se corresponde con una factura emitida en enero de 2019. Se emite esta factura de abono, por dicho importe, si bien posteriormente con fecha 03/02/2019 se emite factura nº 039 rectificativa del importe inicialmente facturado y abonado.

Comprobamos dicha factura rectificativa, que efectivamente también identificamos en el libro de IVA Repercutido que se emite en ese mismo dia en que se recibe la factura de abono.

Ok, vista factura rectificativa, concluimos sin incidencias

Concluimos favorablemente

Anexo XII:

SUMARIA ÁREA FISCAL	Periodo	Periodo	Diferencia %	Diferencia %	Link
	actual 31/12/2018	anterior 31/12/2017			
4750 - Hacienda Pública acreedora por Iva	0	-37.545	37.545	-100% A	
477 - Hacienda Pública Iva repercutido	0	-2.522	2.522	-100% A	
4700 - Hacienda Pública, deudora por IVA	-4.085.915	-3.523.490	-562.424	16% A	
472 - Hacienda Pública, IVA soportado	0	0	0	0% A	
4751 - Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas	-58.747	-33.727	-25.020	74% B	
4752 - Hacienda Pública acreedora por Impuesto de Sociedades	0	0	0	0% C	
476 - Organismos de la Seguridad social acreedores	-258.809	-146.257	-112.552	77% D	
471 - Organismos de la Seguridad social deudores	0	0	0	0% D	
473 - Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0	0	0	0%	

A Se realiza el análisis correspondiente al IVA.

[Ver en Link, Trabajo de IVA.](#)

B Se realiza el análisis correspondiente al IRPF.

[Ver en Link, Trabajo de IRPF](#)

C Se realiza el análisis correspondiente al Impuesto de Sociedades (no descrito en la memoria).

[Ver en Link, Trabajo SS](#)

D Se realiza el análisis correspondiente a la seguridad social.

[Ver en Link, Trabajo de TC1](#)

Concluimos favorablemente

Anexo XIII:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/02/2019
Fecha revisión:	25/02/2019

Trabajo realizado por:	Javier Lopez
Trabajo revisado por:	Gerente I

Trabajo sobre el IVA

Comenzamos el trabajo sobre esta área solicitando a la empresa las cartas de pago del modelo 303.

Introducimos las cartas de pago del modelo 303, en la siguiente tabla.

Mes	Fecha Presentación	IVA DEVENGADO									
		Régimen General		Régimen Reducido		Adquisiciones Intracomunitarias		Otras operaciones con inv. suj. Pasivo		Total Bases	Cuota devengada
		Base 21%	Cuota 21%	Base 10%	Cuota 10%	Base	Cuota	Base	Cuota		
Enero	15/02/2018	1.139.254	239.243	166.983	1.670	189.123	39.716	0	0	1.495.360	280.629
Febrero	18/03/2018	1.248.515	262.188	158.843	1.588	166.439	34.952	0	0	1.573.797	298.729
Marzo	18/04/2018	1.509.953	317.090	156.146	1.561	131.742	27.666	0	0	1.797.841	346.317
Abril	19/05/2018	1.998.154	419.612	134.460	1.345	173.164	36.364	0	0	2.305.778	457.321
Mayo	19/06/2018	1.958.546	411.295	165.984	1.660	105.315	22.116	0	0	2.229.845	435.071
Junio	20/07/2018	1.615.219	339.196	139.415	1.394	144.007	30.241	0	0	1.898.641	370.832
Julio	20/08/2018	1.766.214	370.905	166.493	1.665	177.721	37.321	0	0	2.110.428	409.891
Agosto	20/09/2018	1.955.328	410.619	142.262	1.423	175.542	36.864	0	0	2.273.132	448.905
Septiembre	21/10/2018	1.443.305	303.094	139.701	1.397	191.321	40.177	0	0	1.774.327	344.668
Octubre	21/11/2018	1.713.431	359.821	140.903	1.409	182.141	38.250	0	0	2.036.475	399.479
Noviembre	22/12/2018	1.667.189	350.110	197.329	1.973	188.812	39.651	0	0	2.053.330	391.734
Diciembre	22/01/2019	1.738.901	365.169	114.452	1.145	108.364	22.756	0	0	1.961.717	389.070
TOTAL		19.754.009	4.148.342	1.822.971	18.230	1.933.691	406.075	0	0	23.510.671	4.572.647

Mes	Fecha Presentación	IVA DEDUCIBLE						Cuota a deducir	Diferencia	Resultado			
		Operaciones interiores corrientes		Operaciones Bienes de Inversión		Adquisiciones Intracomunitarias							
		Base	Cuota	Base	Cuota	Base	Cuota						
Enero	15/02/2018	1.980.915	415.992	0	0	189.123	39.716	455.708	-175.079	-175.079			
Febrero	18/03/2018	1.089.549	228.805	0	0	166.439	34.952	263.757	34.971	34.971			
Marzo	18/04/2018	1.604.912	337.032	0	0	131.742	27.666	364.697	-18.380	-18.380			
Abrial	19/05/2018	1.197.410	251.456	0	0	173.164	36.364	287.821	169.501	169.501			
Mayo	19/06/2018	1.848.491	388.183	0	0	105.315	22.116	410.299	24.771	24.771			
Junio	20/07/2018	1.691.518	355.219	0	0	144.007	30.241	385.460	-14.629	-14.629			
Julio	20/08/2018	1.722.291	361.681	0	0	177.721	37.321	399.003	10.889	10.889			
Agosto	20/09/2018	1.125.084	236.268	0	0	175.542	36.864	273.131	175.774	175.774			
Septiembre	21/10/2018	1.203.562	252.748	0	0	191.321	40.177	292.925	51.743	51.743			
Octubre	21/11/2018	1.193.255	250.584	0	0	182.141	38.250	288.833	110.646	110.646			
Noviembre	22/12/2018	1.821.173	382.446	0	0	188.812	39.651	422.097	-30.363	-30.363			
Diciembre	22/01/2019	1.241.125	260.636	0	0	108.364	22.756	283.393	105.677	105.677			
TOTAL		17.719.285	3.721.050	0	0	1.933.691	406.075	4.127.125					

Cuadre de la carta de pago con contabilidad

Cuadramos el resultado de las cartas de pago de diciembre con contabilidad, ya que esta pendiente de liquidación y por tanto deberá estar reflejada en las cuentas anuales.

Carta pendiente de pago	105.677
Importe cobtabilidad	105.677
<i>Diferencia</i>	<i>0 Ok</i>

Cuadre de las bases.

A través de esta prueba damos respuesta a la afirmación de integridad de las bases declaradas por la empresa durante el año.

IVA Soportado

600	Compras de mercaderías	11.276.488,00
607	Trabaj. realiz. por otras emp.	2.932.946,40
621	Arrendamientos	977.648,80
622	Reparaciones	782.119,04
623	Servicios de profesionales	586.589,28
627	Publicidad	782.119,04
628	Sumistros	195.529,76
629	Otros servicios	1.955.297,60
629	Gasto de viaje nómina sin IVA	-86.589,28
4009	Prov.fras.pdtes.recibir 31.12.18	-409.089
4009	Prov.fras.pdtes.recibir 31.12.17	895.868
407	Anticipos proveedores 31.12.18	100.096
407	Anticipos proveedores 31.12.17	-238.729
	Compras inmovilizado	0
Total gasto s/ contabilidad		19.750.294
Total bases IVA soportado		19.652.976
Diferencia		-97.318,30 < IR

IVA Repercutido

700	Ventas de mercaderías	17.042.315,00
705	Prestaciones de servicios	5.901.512,00
4309	Clientes Ptes. Facturar 31.12.18	-1.902.322,00
4309	Clientes Ptes. Facturar 31.12.17	2.501.523,00
438	Anticipos clientes 31.12.18	-400.201,00
438	Anticipos clientes 31.12.17	312.100
	Ventas de inmovilizado	
Total ingresos s/ contabilidad		23.454.927
Total bases IVA repercutido		23.510.671
Diferencia		-55.744 < IR

OK

Cuadre con el Modelo 390 con 303

Comprobamos que la información del modelo 390 con el total de las declaraciones mensuales o trimestrales

IVA Repercutido						
	Base 10%	Cuota 10%	Base 21%	Cuota 21%	Total Base	Total Cuota
Modelo 303	1.822.971	18.230	19.754.009	4.148.342	21.576.980	4.166.572
Modelo 390	1.822.971	18.230	19.754.009	4.148.342	21.576.980	4.166.572
<i>Diferencia</i>	0	0	0	0	0	0
	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok

IVA Soportado			
Operaciones Interiores Corrientes		Total Base	Total Cuota
Modelo 303	17.719.285	3.721.050	17.719.285
Modelo 390	17.719.283	3.721.049	17.719.283
<i>Diferencia</i>	-2	0	-2
	Ok, <IR	Ok	Ok, <IR

Concluimos sin incidencias significativas.

Anexo XIV:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre:	31/12/2018
Fecha trabajo:	15/02/2019
Fecha revisión:	25/02/2019

Trabajo realizado por:	Javier Lopez
Trabajo revisado por:	Gerente I

Trabajo sobre IRPF

Comenzamos solicitando a la empresa las cartas de pago del modelo 111. Introducimos los datos en la siguiente tabla:

Periodo	Fecha Present.	Rendimientos del Trabajo						Rendimientos Activid. Prof.			Total	
		Dinerarios			En Especie			Dinerarios				
		Nº Percep.	Percep.	Retenc.	Nº Percep.	Percep.	Retenc.	Nº Percep.	Percep.	Retenc.		
Enero	21/02/2019	250	501.090	59.175	0	0	0	6	6.000	517	59.692	
Febrero	22/03/2019	248	541.061	64.400	0	0	0	5	4.512	189	64.589	
Marzo	17/04/2019	243	510.764	58.601	0	0	0	8	8.123	256	58.857	
Abril	22/05/2018	244	534.022	58.482	0	0	0	2	1.002	10	58.492	
Mayo	22/06/2018	245	500.028	54.075	0	0	0	1	504	52	54.127	
Junio	21/07/2018	241	540.916	59.368	0	0	0	5	2.012	203	59.571	
Julio	05/08/2018	237	544.489	56.319	0	0	0	6	3.023	305	56.625	
Agosto	20/09/2018	248	545.932	57.252	0	0	0	8	6.554	828	58.080	
Septiembre	24/10/2018	239	512.564	52.402	0	0	0	2	2.123	318	52.721	
Octubre	21/11/2018	235	522.797	54.710	0	0	0	4	3.212	142	54.852	
Noviembre	22/12/2018	231	545.544	58.239	0	0	0	9	6.548	321	58.559	
Diciembre	22/01/2019	243	525.486	57.218	0	0	0	3	2.021	119	57.338	
TOTAL		240	4.771.778	508.065				4	26.999	2.299	510.364	

Presentadas en tiempo y forma

<IR

Cuadro de la última carta de pago con contabilidad

Cuadramos a continuación la ultima carta de pago, pendiente de liquidación, con contabilidad:

S/contabilidad	47510001 H.P.RETENCIONES IRPF PROFESION	119
	47510002 RETENCION RENDIM. TRABAJO PER	57.218
S/última CP		57.457
	Diferencia	238 Ok

Cuadro de bases rendimientos del trabajo

A traves de esta prueba damos respuesta a la afirmación de integridad sobre las bases del IRPF.

Cuadro modelo 190.

Comprobamos que la información del modelo 190 coincide con el total de declaraciones del año.

		Nº Percepciones	Retención
640. Sueldo y Salarios	5.012.458,00		
465. Remuneración pendiente variable	-300.211	Modelo 190	240
465. Provisión nómina vacaciones	-20121	Modelo 111	240
S/Contabilidad	4.692.126,00	Diferencia	0
S/ CP	4.771.778		Ok
Diferencia	79.652		Ok

En el análisis del IRPF no encontramos diferencias significativas, y por tanto concluimos que el apartado expresa la imagen fiel.

Ok, concluimos favorablemente

Anexo XV:

Nombre empresa: ABC, SA

Fecha de cierre: 31/12/2018
Fecha trabajo: 15/02/2019
Fecha revisión: 25/02/2019

Trabajo realizado por: Javier Lopez
Trabajo revisado por: Gerente I.

Prueba de Nóminas.

A traves de esta prueba validamos la correcta retención por IRPF y Seguridad Social que realiza la entidad es de acuerdo a la Agencia Tributaria. Además validamos que la empresa aplica correctamente el convenio colectivo.

Establecemos como población el modelo 190, sobre el que realizaremos un muestra de forma aleatoria.

El trabajo que realizamos es comprobar a traves de la página web de AEAT que la empresa retiene correctamente a sus trabajadores.

DNI	Año Nacimiento	Situación Familiar	Gastos Deducibles	Percepción s/Modelo 190	S/Cia		S/ Auditor		Diferencia
					Retención	%IRPF	Retención	%IRPF	
1 xxxxxxxxx-x	1990	3	1500	23.000	2.693,94	12,50%	2.783,00	12,10%	0,40% <i>Ok</i>
2 xxxxxxxxx-x	1980	3	2000	50.000	11.450,00	22,88%	11.445,00	22,89%	-0,01% <i>Ok</i>
3 xxxxxxxxx-x	1960	3	3000	43.000	8.475,32	19,77%	8.488,20	19,74%	0,03% <i>Ok</i>

Hemos comprobado que la empresa aplica correctamente la retencion de IRPF y SS de sus trabajadores.

Ademas hemos comprobado que los trabajadores están bajo en convenio colectivo aplicable.

[Ver link convenio](#)

Concluimos favorablemente