



Trabajo Fin de Máster

Procesos de una auditoría de cuentas anuales

Autor/es

Miguel Sanmartín Martín

Director/es

Lidia Sierra Rodríguez
Vicente Condor López

Máster de Auditoría
Facultad de Economía y Empresa
Curso 2019-2020

Resumen:

Un encargo de auditoría es un contrato por el que un auditor va a revisar y verificar las cuentas anuales de una entidad, con el fin de emitir un informe con su opinión. A lo largo del trabajo, observaremos todas las fases que se superan durante el proceso de una auditoría hasta al fin emitir dicho informe. El trabajo se centra en la fase de ejecución, donde realizo una visión más práctica de distintas áreas ayudándome de los papeles de trabajo, para terminar con unas reflexiones personales a modo de conclusiones.

En este trabajo he querido plasmar todos los conocimientos adquiridos durante el año académico del máster, así como mi experiencia como auditor junior en una firma de auditoría.

Abstract:

An audit assignment is a contract by which an auditor proceeds to review and verify the annual accounts of a company to issue a report with your opinion. In this work, we will observe all the phases of an Audit. The work focuses on the execution phase, where I make a more practical vision of different areas with the help of the work papers, to end with some personal reflections as conclusions.

Finally, I wanted to explain all my knowledge learned during the year in the master and my experience as a junior auditor in an audit firm..

Índice:

| | |
|--|----|
| Resumen: | 2 |
| Abstract: | 2 |
| 1. Introducción | 4 |
| 1.2 Objetivo del trabajo: | 5 |
| 2. Concepto de auditoría..... | 5 |
| 2.1 Objetivo de la auditoría de cuentas anuales: | 7 |
| 2.2 Normativa | 8 |
| 2.3 Responsabilidad del Auditor. | 10 |
| 3. Fases de una auditoría de cuentas anuales: | 10 |
| 3.1 El encargo de Auditoría:..... | 10 |
| 3.2 Fase de planificación: | 13 |
| 3.2.1 Conocimiento de la entidad y del entorno | 13 |
| 3.2.2 Identificación de Riesgos: | 14 |
| 3.2.3 Control Interno | 15 |
| 3.2.4 Materialidad:..... | 17 |
| 3.3 La fase de Ejecución:..... | 18 |
| 3.3.1 Papeles de Trabajo..... | 19 |
| 3.3.1.1 Área de Tesorería..... | 19 |
| 3.3.1.2 Área de Deudores Comerciales: | 20 |
| 3.3.1.3 Área de Existencias: | 22 |
| 3.3.1.4 Área de Proveedores:..... | 25 |
| 3.3.1.5 Área de Otros Gastos de Explotación:..... | 26 |
| 3.3.1.6 Área de Impuestos: | 31 |
| 3.3.2 Revisión del trabajo realizado: | 31 |
| 3.4 Fase de cierre de la Auditoría y Emisión del Informe:..... | 32 |
| 4 Conclusiones: | 36 |
| 5 Bibliografía y Webgrafía:..... | 39 |
| 5.1 Normativa:..... | 39 |
| 5.2 NIA-ES:..... | 39 |
| 5.3 Publicaciones:..... | 40 |

1. Introducción

La auditoría de cuentas persigue contribuir a la transparencia y fiabilidad de la información financiera publicada por las entidades, proporcionando a la sociedad la confianza necesaria para el desarrollo de mercados de capitales y economías fuertes. En consecuencia, el trabajo del auditor no sólo tiene impacto en la empresa auditada, sino que también es relevante para todas aquellas personas y organizaciones que tienen en cuenta en sus decisiones las opiniones que emiten las auditoras.

A nivel macroeconómico, los países que han desarrollado sistemas legales adecuados y entornos de negocio con normas contables transparentes y donde los estándares de auditoría se han implementado son capaces de atraer mayores flujos de capital y, en consecuencia, tener un mejor desempeño económico (García et al. 2017). A nivel microeconómico los procesos de auditoría también producen ventajas dentro y fuera de la empresa. Hacia el interior, reducen las asimetrías de información y conflictos de intereses en el interior de la empresa entre los propietarios y los agentes. Hacia el exterior, la auditoría es una señal que se lanza al mercado sobre la fiabilidad de los estados financieros de la empresa, repercutiendo, entre otros aspectos, en la credibilidad financiera.

Asimismo, la auditoría aporta a la economía una cifra de empleo no desdeñable constituye una interesante salida profesional, en particular para aquellos estudiantes con perfil en Contabilidad, Finanzas, Administración y Dirección de Empresas y Economía. Así, habilitarse para el ejercicio profesional de la auditoría en España requiere un nivel formativo muy alto, ya que se tiene que superar una formación de nivel de posgrado especializado en contabilidad y auditoría (homologada por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas); una experiencia práctica de al menos 5.100 horas de trabajo en el ámbito de la información financiera y superar una prueba de aptitud.

Durante el curso académico 2019/2020, he realizado el Máster de Auditoría de la Universidad de Zaragoza, en el que he adquirido unos conocimientos teóricos que se han visto complementados al realizar las prácticas en una firma de auditoría.

Durante mi estancia en la firma, he podido participar en algunos de los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de un encargo de auditoría, principalmente, aquellos

que se desempeñan en la fase de ejecución en diversas áreas. El trabajo se centrará en dicha fase ya que me incorporé al equipo de trabajo tras la fase de planificación, y debido a la situación actual, no he podido estar presente en la fase final del encargo de la mayoría de los encargos.

1.2 Objetivo del trabajo:

Como objetivo principal, se plantea el concepto de auditoría de cuentas anuales y su aplicación práctica en aquellas áreas en las que he podido participar activamente en las prácticas realizadas. Además, se persigue mostrar el resto de los procesos que constituyen, en su conjunto, una auditoría de cuentas anuales, comenzando desde los procesos previos a la aceptación de un encargo, hasta la terminación del mismo mediante la emisión del informe de auditoría, cuestiones todas ellas contempladas en diferentes normas internacionales de auditoría adaptadas a la legislación española.

Lo que resta de trabajo se organiza de la siguiente forma. Tras abordar en el apartado 2 el concepto y elementos básicos de la auditoría, en el apartado 3 se describirán las sucesivas fases de una auditoría de cuentas, haciendo especial hincapié en los papeles de trabajo utilizados en la fase de ejecución. Para ello, he simulado un encargo de auditoría a través de una empresa ficticia, que he ido ejecutando con base en mi experiencia en la sociedad de auditoría donde he desarrollado las prácticas. Finalmente, en el último apartado se presentarán las principales conclusiones y reflexiones que se derivan del trabajo.

2. Concepto de auditoría

La auditoría viene definida en el artículo 1, apartado segundo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC) como *“la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un*

*informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros.”*¹

El apartado 3 del artículo 1 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, especifica que la auditoría de cuentas debe ser necesariamente realizada por un auditor de cuentas o una sociedad de auditoría, mediante la emisión del correspondiente informe y con sujeción a los requisitos y formalidades establecidos con esta Ley.²

Los trabajos de auditoría en el sector privado pueden ser clasificados, entre otros criterios, en función de:

- El objetivo primario de la auditoría
- Los principales beneficiarios de la auditoría.

El objetivo primario de la auditoría:

El objetivo primario de la auditoría hace referencia a que es lo que se pretende obtener al realizar la auditoría. (Villardefrancos Álvarez y Rivera, 2006). Dentro de esta clasificación podemos diferenciar tres tipos de auditorías:

- *Auditoría de Cumplimiento:* el objetivo de este tipo de trabajos se centra en comprobar que la entidad auditada ha actuado o actúa de manera correcta siguiendo los procedimientos o regulaciones vigentes. Presenta como objetivo la revisión y puesta en práctica de sistemas, políticas y procedimientos establecidos.
- *Auditoría Operativa:* Supone el examen sistemático y la evolución de las operaciones y actividades desarrolladas por la empresa valorando si siguen un criterio de efectividad, eficiencia y eficacia acordes a los objetivos de la entidad.
- *Auditoría de Estados Financieros:* A lo largo del trabajo nos centraremos en este tipo de auditoría, la cual supone la verificación de la información financiera a fin de determinar si muestran la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de la entidad. Es desarrollada por personal cualificado e independiente de la entidad auditada. Habitualmente cuando se emplea el término auditoría, se sobreentiende que se trata de una auditoría de este tipo. Además, en España no se

¹ Véase artículo 1, apartado 2 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas.

² Véase artículo 1, apartado 3 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas.

contempla la emisión de informes de auditoría de cuentas bajo un enfoque de cumplimiento, sino de imagen fiel del marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, tal y como se recoge en el artículo 10 de la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas, de 20 de julio.³

Los principales beneficiarios de la auditoría:

En esta categoría vamos a identificar a quien va dirigida la auditoría, de este modo, diferenciamos si se trata de:

- *Una auditoría externa:* es elaborada por entidades ajenas a la empresa auditada y los expertos que la llevan a cabo son independientes de la entidad y de su personal. Habitualmente el concepto de auditoría externa se vincula con la auditoría de estados financieros, en cuyo caso, la realización de dicho trabajo viene regulada por la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, el Reglamento que lo desarrolla, y las NIA-ES, principalmente (pueden resultar de aplicación algunas NTA que no fueron derogadas con la entrada en vigor de las NIA-ES).
- *Una auditoría interna:* los trabajos desarrollados se realizan por parte del personal interno de la entidad o personal externo, pero en dependencia directa de la gerencia a la cual se remite el resultado y las conclusiones del trabajo realizado. Nosotros como auditores externos también podemos recibir un encargo de una revisión contable y/o de procedimientos de control interno. A este tipo de trabajos no les afecta la Ley de Auditoría de Cuentas por no emitirse un informe de imagen fiel, por lo que no podrá denominarse el informe que se emita, bajo ningún concepto, informe de auditoría de cuentas anuales.

2.1 Objetivo de la auditoría de cuentas anuales:

El objetivo de una auditoría es la supervisión y verificación de la información financiera a fin de determinar si muestra la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de la entidad auditada conforme al marco de información financiera que es de aplicación, para la posterior emisión de un informe el cual contenga y exprese la opinión del auditor que tenga efectos frente a terceros.

³ Véase artículo 10 de la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas.

El informe de auditoría se trata de un documento mercantil que puede ser consultado por cualquier usuario de la información, aunque vaya dirigido a los socios, con independencia de quién haya realizado el encargo.

2.2 Normativa

El 12 de julio de 1988 se funda el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), el cual es un organismo autónomo de España adscrito al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, que se encuentra regulado por la Ley 19/1988, de 12 de julio de Auditoría de Cuentas, el Real Decreto 1636/1990, de 20 de diciembre, que lo desarrolla y la Ley 44/2002. Algunas de las funciones principales de dicho organismo consisten en la elaboración de las normas técnicas de auditoría, el control de la actividad de auditoría y la administración del Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

Las normas de auditoría constituyen los principios y requisitos que deben observar los auditores de cuentas en la realización del trabajo de auditoría y sobre las que deben basarse las actuaciones necesarias para expresar una opinión técnica responsable e independiente. Se consideran normas de auditoría las contenidas en la LAC, en su reglamento de desarrollo, en las normas internacionales de auditoría adaptadas por la Unión Europea y en las normas técnicas de auditoría.⁴

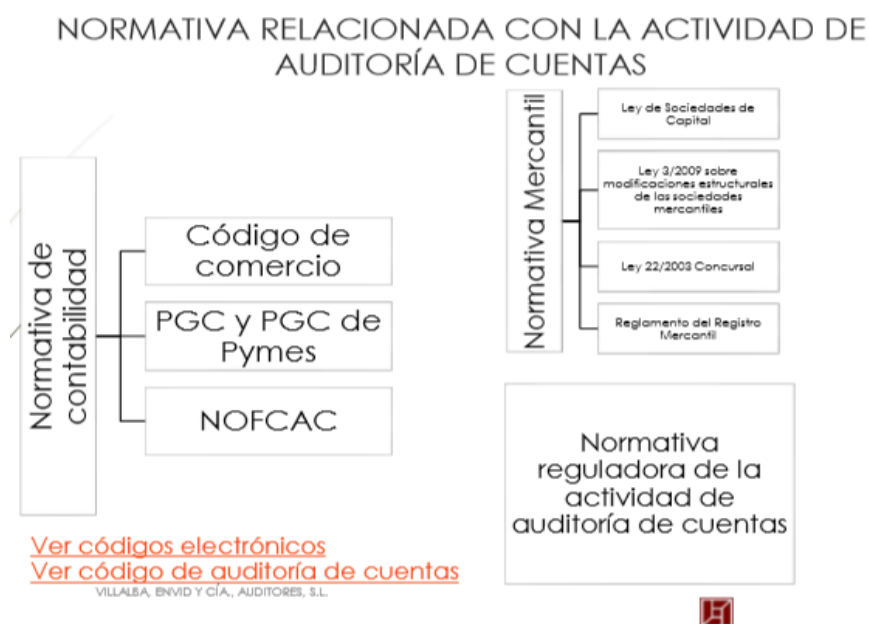


Ilustración 1. Fuente: Villalba, Envid y Cía

⁴ Véase artículo 2 de la LAC.

En el artículo 263, Auditor de Cuentas, del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital se detallan los límites por los cuales una sociedad está obligada a ser auditada.⁵ Para que la sociedad se pueda exceptuar de la obligatoriedad de auditar no ha de superar dos de los límites durante dos años consecutivos:

| Tabla 1: Límites de Auditoría | |
|--------------------------------------|--------------|
| Activo | 2.850.000 |
| Cifra de Negocio | 5.700.000 |
| N.º medio trabajadores | 50 empleados |

Tabla 1: Límites Auditoría. Fuente: Elaboración Propia

Además, existen otros criterios por los cuales las empresas también están obligadas a ser auditadas como pueden ser:

- Entidades que durante el ejercicio reciban subvenciones o ayudas procedentes de las Administraciones Públicas con importe acumulado de 600 miles de euros.
- Compañías emisoras de obligaciones de oferta pública.
- Entidades cuya actividad sea la intermediación financiera.
- Empresas emisoras de valores admitidos a negociación en mercados regulados.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES) son reglas profesionales que tratan con las responsabilidades del auditor, así como una guía para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe. Estas normas, incluyen requisitos y objetivos junto con la aplicación y otro material explicativo. Es obligatorio para cualquier auditor tener conocimiento claro sobre dichas normas, para conocer los objetivos y aplicar los requisitos de manera adecuada. En resumen, las NIA-ES guían al auditor en la realización de su actividad. Estas normas son emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).⁶

⁵ Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital

⁶ Véase artículo Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Hemisferio Zero, publicado en septiembre 2019.

2.3 Responsabilidad del Auditor.

Continuando con las NIA-ES, la serie 200 tiene como alcance las responsabilidades globales del auditor independiente, así como de la dirección y responsables del gobierno de la entidad cuando realiza una auditoría. En particular, establece una serie de objetivos globales y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría para obtener dichos objetivos. Además, incluye unos requerimientos a cumplir en una auditoría como pueden ser el de ética, escepticismo profesional, evidencia suficiente y adecuada para aminorar el riesgo de auditoría entre otros.

Los objetivos del auditor, como se ha mencionado anteriormente, son la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error y la emisión de un informe sobre dichos estados y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contemplados en las NIA-ES.

3. Fases de una auditoría de cuentas anuales:

Previamente a la emisión del informe, un encargo de auditoría atraviesa distintas fases. A continuación, paso a detallar cuáles son estas fases: el encargo de auditoría, la etapa de planificación, la fase de ejecución y la fase final en la cual se emite el informe.

3.1 El encargo de Auditoría:

El encargo de auditoría también denominado fase preliminar o fase previa. En esta fase se establecen las relaciones entre los auditores y la entidad, para determinar los objetivos y el alcance. Para ello, se realiza un análisis sobre lo relacionado con la sociedad, así como el entorno en el que opera, para obtener un conocimiento y una comprensión de dicha entidad y así poder elaborar el plan de una forma objetiva.

Una vez obtenido un conocimiento previo hay que tener en cuenta la viabilidad de la aceptación del encargo. Es decir, ver si podemos aceptar el encargo nuevo, o continuar con el encargo del ejercicio anterior (si se trata de una auditoría recurrente). Para ello, deberemos comprobar si se van a poder cumplir los plazos establecidos, integridad e independencia, etc. Por este motivo, tenemos que hacer un análisis para identificar posibles amenazas a la independencia y, en su caso, qué medidas de salvaguarda se

incluyen para mitigarlas. En caso de que no se puedan mitigar, deberíamos rehusar la aceptación del encargo nuevo, o la continuidad del encargo del ejercicio anterior. En todo caso, se considerará que existe justa causa para renunciar a un encargo si se da alguna de las siguientes circunstancias:⁷

- Existencia de amenazas que comprometan la independencia u objetividad del auditor de cuentas o de la sociedad de auditoría.
- Imposibilidad absoluta de realizar el trabajo encomendado al auditor o la sociedad auditora por circunstancias no imputables a éstos.

Uno de los aspectos más importantes para aceptar el encargo es el mencionado término de independencia. Se trata de un concepto clave en el trabajo del auditor, ya que el auditor debe ser capaz de desempeñar su trabajo de una manera libre e independiente de influencias externas que puedan imponer algún interés en la empresa auditada. De acuerdo con el artículo 8.1 de la Ley 12/2010 de Auditoría de Cuentas *“Los auditores de cuentas y las sociedades de auditoría deberán ser independientes, en el ejercicio de su función, de las entidades auditadas, debiendo abstenerse de actuar cuando su independencia en relación con la revisión y verificación de los estados financieros u otros documentos contables pudiera verse comprometida.”* Continuando con el apartado 3 de este mismo artículo, se considerará que el auditor no goza de la suficiente independencia en el ejercicio de sus funciones respecto a la sociedad o empresa auditada en los siguientes supuestos, además de los que puedan aparecer en otras leyes:

- Cuando desempeñe la condición de cargo directivo, de administración o supervisión interna de la entidad auditada.
- Tener interés financiero significativo con la entidad auditada.
- La existencia de vínculos matrimoniales, consanguinidad o afinidad⁸ con los empresarios, administradores o responsables del área financiera.
- La llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables.

⁷ Véase artículo 5 de Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas..

⁸ Habría que ver el grado de vínculo, afinidad para ver si se trata de primer o segundo grado, o si es uno más lejano no afectaría a la independencia.

- La prestación de servicios de auditoría interna, de abogacía o servicios de diseño y puesta en marcha de sistemas de tecnologías, teniendo en cuenta algunas salvedades que pudieran darse en este punto.

Estos son algunos de los principales supuestos en los que la independencia podría verse afectada en la relación entre el auditor y la entidad. Por otro lado, de acuerdo con la NIA-ES 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros, el auditor principal responsable del encargo es responsable de verificar los requisitos de ética por parte de los miembros del equipo encargados de llevar a cabo la auditoría. Los requerimientos de ética aplicables a la independencia del encargo concluirán una vez se evalúen los posibles incumplimientos detectados sobre si existen amenazas a la independencia y se adopten las medidas adecuadas para eliminar o reducir a un nivel aceptable dichas amenazas o incluso para renunciar al encargo de auditoría si las disposiciones legales pertinentes lo permiten, tal y como ya hemos mencionado previamente. Si se llevan a cabo medidas de salvaguarda serán objeto de revisión periódica y se aplicarán de manera individualizada para cada trabajo de auditoría, y se deberán de documentar en los papeles de trabajo de cada auditoría.

Una vez cumplimentado el tema de la independencia y se haya establecido un nivel aceptable de los requerimientos éticos, se llevará a cabo el contrato de auditoría o la carta del encargo por parte del auditor y de la sociedad auditada y su posterior firma.

En la carta de encargo, aparecerán los términos y condiciones del contrato, en los que se determinan el alcance y los objetivos del trabajo a realizar en la auditoría con el fin de evitar posteriores malentendidos. Estos términos quedaran acordados con la dirección o con los responsables de gobierno de la entidad, tal y como se indica en la NIA-ES 210. Tras dicha confirmación, el auditor tendrá acceso a toda la información que sea relevante para la verificación de los estados financieros, a personal de la entidad de los cuales el auditor considere oportuno obtener evidencias de auditoría, etc. (Apartado 6b iii) NIA-ES 210).

Con todo lo descrito anteriormente y la carta de encargo firmada por ambas partes, se da por cerrada esta primera fase de la auditoría.

3.2 Fase de planificación:

Aquí empieza lo que sería la segunda fase de una auditoría. Se trata de uno de los puntos más importantes para el auditor y para el trabajo a realizar, ya que repercutirá en las siguientes fases y en la consecución de los objetivos marcados. Por este motivo, nos encontramos ante una etapa a la que se le dedican muchos recursos, ya que en ella se establecerá una estrategia global de auditoría y el consiguiente desarrollo del plan de auditoría para que esta sea realizada de una manera eficaz.⁹ Esta fase viene regulada por la NIA-ES 300, Planificación de la auditoría de estados financieros, y el resto de NIA-ES de la serie 300. Se trata de una fase que es objeto de actualización constante conforme la ejecución del plan de auditoría, pues puede ser que se planifique considerando unos saldos contables y un control interno eficaz y que, como consecuencia de la ejecución de los procedimientos posteriores para reducir el riesgo de auditoría, se llegue a la conclusión que los saldos correctos son otros y/o que el entorno de control interno no es eficaz a los efectos de expresar una opinión de auditoría de cuentas, en cuyo caso habría que actualizar la planificación y modificar los alcances de pruebas sustantivas, lo que puede no ser suficiente para poder responder al riesgo de auditoría, dependiendo del área y del tipo de transacciones que se trate.

Esta cuestión es fundamental y muestra la gran relevancia que tiene la planificación en una auditoría de cuentas anuales.

Una buena planificación ayuda y facilita al auditor a destacar las áreas más importantes de la auditoría, identificar y resolver problemas, ordenar y dirigir el encargo de manera que se pueda efectuar de una manera eficiente, seleccionar a los miembros del equipo de acuerdo con sus capacidades para afrontar los riesgos previstos, así como la asignación de tareas de cada uno y la coordinación del trabajo.¹⁰ (Alatrística, 2016)

3.2.1 Conocimiento de la entidad y del entorno

Es importante que el auditor tenga conocimiento relevante de la entidad auditada, así como del entorno en el que opera para evaluar aspectos significativos como:

⁹ Véase apartado 2 y 4 de la NIA-ES 300.

¹⁰ Véase también apartado 8 de la NIA-ES 300.

- Factores normativos y sectoriales.
- Naturaleza de la entidad como pueden ser el órgano de gobierno, operaciones que realiza, las inversiones realizadas o previstas, forma de financiación, etc.
- Los objetivos y estrategias implementadas por la empresa y el porcentaje en que las cumple.
- La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas.
- El control interno que tiene la entidad

Gracias a este conocimiento el auditor evaluará el diseño de dichos controles y determinará si se han implementado, mediante la aplicación de procedimientos adicionales a la indagación realizada entre el personal de la entidad.¹¹

3.2.2 Identificación de Riesgos:

Mediante el conocimiento de la empresa y de su sector, el objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño.

El riesgo de auditoría es una combinación de dos tipos de riesgo: riesgo de incorrección material y el riesgo de detección, y se podría definir como el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El primero de estos, se puede subdividir en riesgo inherente y riesgo de control, y se tratan de riesgos vinculados a la entidad mientras que el riesgo de detección va ligado al auditor.

- **Riesgo de Incorrección Material (RIM):** Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría. El riesgo comprende dos componentes:
 - Riesgo Inherente: Posibilidad de que un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información contenga una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada

¹¹ Véase apartados 11 y 12 de la NIA-ES 315.

con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

- **Riesgo de Control:** Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra relevación de información, y que pudiera ser material, no sea detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.
- **Riesgo de Detección:** Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.¹²

3.2.3 Control Interno

El control interno es el proceso diseñado, realizado por el consejo de administración, dirección y otros empleados cuya finalidad es facilitar y otorgar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la Sociedad en cuanto a la fiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.¹³

Dentro del control interno podemos distinguir varias etapas o niveles que son los siguientes:

1. **Entorno de Control:** establece las directrices de una organización, influyendo en la concienciación de los empleados en el control. El auditor deberá evaluar si la entidad ha establecido unos valores éticos e íntegros, una filosofía de gestión, una estructura organizativa con supervisión de los responsables, etc. Todos estos factores serán la base para los restantes componentes del control interno.
2. **Valoración de Riesgos:** el proceso de valoración de riesgos a nivel de entidad establece la base de cómo la dirección determina los riesgos y cómo son gestionados. Es decir, se trata de ver cómo la dirección identifica y evalúa los riesgos de negocio, cómo actúan frente a estos y cómo la dirección comunica a

¹² Véase NIA-ES 200.13 apartados “c”, “e” y “n”..

¹³ Véase el libro Auditoría del Control interno, de Mantilla Blanco, S.

los responsables de gobierno los procesos llevados a cabo para identificar y responder a los riesgos.

Si la entidad no ha establecido dicho proceso, el auditor discutirá con la dirección si han sido identificados riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera y el modo en que se les ha dado respuesta. El auditor evaluará si es adecuada, en función de las circunstancias, la ausencia de un proceso de valoración del riesgo documentado o determinará si constituye una deficiencia significativa en el control interno.¹⁴

3. Actividades de control: son todas aquellas políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las indicaciones de la dirección se llevan a cabo y que se adoptan las medidas necesarias para reducir los riesgos que afectan a los objetivos de la entidad. El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material y para diseñar los futuros procesos de auditoría que respondan a los riesgos identificados.
4. Sistema de información y comunicación: el auditor deberá obtener conocimiento del sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados que sean relevantes, así como el modo en el que la entidad comunica las funciones y responsabilidades relativas para la información financiera.
5. Supervisión de los controles: La supervisión de controles es el proceso de la entidad dirigido a evaluar la eficacia del rendimiento de los controles internos con el paso del tiempo. Implica evaluar la eficacia de los controles de forma periódica y tomar las medidas correctivas pertinentes. La dirección supervisa los controles mediante actividades periódicas, evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas. Las actividades de supervisión periódicas a menudo se incorporan en las actividades habituales normales de una entidad e incluyen la gestión diaria y las actividades de supervisión. Por tanto, el auditor deberá obtener el conocimiento de cómo la entidad lleva esa supervisión y cómo inicia las medidas correctoras de las deficiencias que puedan aparecer en sus controles.

¹⁴ Véase el apartado 17 de la NIA-ES 315.

3.2.4 Materialidad:

Una de las cuestiones clave para la planificación de una auditoría es la importancia relativa o materialidad. Entendemos este concepto como la cifra que implica que una incorrección pueda tener consecuencias para el destinatario de la información financiera. Es decir, es el grado de error a partir del cual se considera que la imagen fiel de las cuentas de la entidad auditada está distorsionada. (Mir, N; 2014)

La determinación de la importancia relativa viene dada por el juicio profesional del auditor y por su percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros.

Para facilitar la tarea de determinar dicha cifra, el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE) publicó la Guía de actuación 38, cuya aplicación es voluntaria, en la que se proporciona la siguiente tabla:

Tabla 2: Materialidad para los Estados Financieros

| Situación | Magnitud base | Tramo |
|--|---|--|
| Empresas con beneficios normales | Resultado de las operaciones continuadas antes de impuestos | 5%-10% |
| Empresas en punto muerto, con pérdidas de explotación prolongadas, beneficios volátiles o rentabilidad baja en relación con el volumen de activos o de operaciones | El más representativo de: Total Importe neto de la cifra de negocios Total activos Patrimonio neto | 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5% |
| Empresas en desarrollo | El más representativo de: Total activos Total Importe neto de la cifra de negocios Patrimonio neto | 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5% |
| Entidades sin fines lucrativos | El más representativo de: Total de ingresos ordinarios Total gastos Total activos Patrimonio neto | 0,5%-3% 0,5%-3% 0,5%-3% 2%-5% |

Una vez fijada la materialidad para los estados financieros en su conjunto (materialidad del informe), se fija la materialidad de ejecución y la de errores claramente insignificantes.

De acuerdo con la NIA-ES 320, la planificación de la auditoría únicamente para detectar incorrecciones individualmente materiales pasa por alto el hecho de que la suma de las incorrecciones inmateriales individualmente consideradas puede conducir a que los estados financieros contengan incorrecciones materiales, y no deja margen para posibles incorrecciones no detectadas. La importancia relativa para la ejecución del trabajo (que, de acuerdo con su definición, viene constituida por una o varias cifras) se fija para reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas en los estados financieros supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.¹⁵

El umbral de errores insignificantes se suele calcular aplicando un % sobre la materialidad para el informe, que suele ser entre un 5% y un 10%. Todas las incorrecciones detectadas en el trabajo del auditor por debajo de este umbral no se tendrán en cuenta a la hora de proponer su corrección mediante el correspondiente asiento contable (ajuste o reclasificación, según se trate).

Por último, indicar que la cifra de materialidad para el informe debe ser revisada antes de la emisión del informe de auditoría, ya que pueden existir ajustes y reclasificaciones propuestas y aceptadas que hagan distorsionar la magnitud base sobre la que se calcula la materialidad del informe y, por tanto, puede hacer variar la planificación llevando a aumentar muestras, por ejemplo.

3.3 La fase de Ejecución:

El objetivo de esta fase es llevar a cabo el plan elaborado en la anterior fase mediante la realización de diversas pruebas todas ellas relacionadas en programas de trabajo. Todo este trabajo ha de estar soportado con papeles de trabajo en el que se detallaran las conclusiones obtenidas y las evidencias suficientes y adecuadas para que el auditor pueda dar su opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto.

Tal y como dice la NIA-ES 500, *parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, reejecutando procedimientos llevados a cabo en el*

¹⁵ Véase apartado A12 de la NIA-ES 320.

proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos. Mediante la aplicación de dichos procedimientos de auditoría, el auditor puede determinar que los registros contables son internamente congruentes y concuerdan con los estados financieros. (NIA-ES 500)

3.3.1 Papeles de Trabajo

Para abordar el desarrollo de este apartado, esta explicación se centra en el contenido de la parte práctica del Máster en Auditoría que he realizado en una firma de auditoría. En cada una de dichas áreas se incluye una pequeña introducción, detallando los objetivos y se explican los procedimientos realizados soportados con los correspondientes papeles de trabajo.

3.3.1.1 Área de Tesorería.

La tesorería de una empresa es el área en el cual se organizan y gestionan todas las operaciones de flujo monetario. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Es decir, de los movimientos de dinero que entra y salen de la entidad.

En el balance, esta área está ubicada en la rúbrica VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, en el Activo Corriente. El objetivo será verificar la existencia, autenticidad, valoración y propiedad de los fondos de los que se dispone, y si las cuentas anuales recogen adecuadamente la información descriptiva en la memoria (indisponibilidad del efectivo por garantías prestadas a terceros, por ejemplo).

Mi trabajo en esta área fue algo superficial y consistió principalmente en el recuento físico de la caja, técnicamente llamado arqueo de caja.

Dicho arqueo consiste en el recuento físico de las unidades que se dispone en la entidad y observar si coincidía con la partida mostrada en los estados financieros al cierre del ejercicio. Para ello, aprovechábamos el día que se iba a hacer inventario en un momento cercano al cierre del ejercicio, para hacer un recuento del efectivo que había en ese día en la entidad, y se anotaba en una hoja de papel cuantas unidades de cada billete o moneda había para luego hacer la suma conjunta y calcular el importe total. Después se comprobaban los movimientos de cobros y pagos de caja comprendidos entre ese día con

el de cierre del ejercicio y si el saldo hallado coincidía con el del balance al cierre del ejercicio. Con estos procedimientos, podemos dar por satisfechos las afirmaciones de existencia, integridad, valoración y exactitud de los fondos efectivos de los que se dispone la entidad.

En el papel de trabajo CW-1 se muestra la hoja en la que se anotaba las unidades recontadas.

3.3.1.2 Área de Deudores Comerciales:

Los deudores comerciales es una cuenta del activo en la que se contabilizan las cantidades debidas a la empresa por productos y servicios vendidos en el curso normal de su negocio. Estas partidas representan los derechos de cobro o créditos que tiene una entidad frente a otras personas, físicas o jurídicas, conocidos como deudores.

En el balance, esta área está situada en el apartado de Activo Corriente en el apartado III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.

El área de cuentas por cobrar es una de las áreas más importantes y en las que existe más riesgo de sufrir incorrecciones materiales, ya que es donde se contabilizan los derechos de cobro, que obtiene la empresa.

Los objetivos de la auditoría son:

- Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si su origen tiene lugar de las operaciones de ventas.
- Comprobar si los valores registrados en la contabilidad de la entidad son realizables de forma efectiva, es decir, si son cobrables.
- Comprobar que las partidas registradas corresponden al periodo auditado.
- Verificar que la memoria contiene los desgloses requeridos por el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.¹⁶

Para analizar esta área, el procedimiento más utilizado es a través de confirmaciones externas, a este proceso se le conoce como circularización, y se trata de obtener una

¹⁶ Norma 9 de Registro y Valoración Plan General Contable 2007..

evidencia de auditoría mediante una respuesta directa escrita de un tercero. Este proceso puede realizarse tanto en la fase preliminar de la auditoría como en la fase final.

Para poder ejecutar el procedimiento de circularización, se debe de obtener permiso del cliente. Además, es el propio cliente el que prepara las cartas para que posteriormente las envíe el auditor. Si la dirección se niega a permitir que el auditor envíe una solicitud de confirmación, el auditor deberá indagar sobre los motivos que la dirección pueda tener para denegar su petición y buscará evidencia de auditoría para la validez y razonabilidad de esos motivos. Además, el auditor evaluará las implicaciones de posibles riesgos de incorrección material, incluido el fraude. (NIA-ES 505), lo que puede llevar a la necesidad de incorporar una opinión modificada en el informe de auditoría (con salvedades, o incluso denegada, si se trata de una circunstancia generalizada en los estados financieros).

La aplicación práctica en esta área que realice fue la siguiente:

- ❖ **Circularización de saldos de clientes y volumen de operaciones:** Se envían las cartas firmadas, por la persona que representa a la entidad auditada (director general, director financiero, o administradores, en su caso), a los clientes seleccionados para que nos confirmen el volumen de operaciones en el ejercicio y el saldo pendiente a 31 de diciembre. La selección de los clientes se realiza a través de un muestreo, el cual permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión con respecto a la población de la que se ha extraído la muestra. (NIA-ES 530)
Si los terceros circularizados no contestan a la primera confirmación se les volverá a enviar una segunda carta.
En el Anexo II, se adjuntan las cartas enviadas, junto con diferentes respuestas obtenidas, así como el listado de clientes.

- ❖ **Control de circularización y conciliación de saldos de clientes:** : En el papel de trabajo F-2, se comparan los saldos que nos ha proporcionado el cliente sometido a la auditoría con los obtenidos a través de los terceros mediante las contestaciones recibidas. También se analizará el volumen de las ventas.
Si se obtienen diferencias entre cía y terceros, tendremos que realizar las conciliaciones, y que se analizaran en el papel de trabajo F-101, donde se

analizará la procedencia de esa diferencia y se concluye si esa diferencia es relevante o no.

Para las respuestas no conformes tenemos 4 tipos de partidas de conciliación:

Facturas registradas por la Cía y no por el tercero.

Facturas registradas por el tercero y no por la Cía.

Cobros registrados por la Cía y no por el tercero.

Cobros registrados por el tercero y no por la Cía.

Sin embargo, para los terceros que no contesten a las cartas enviadas deberemos realizar un trabajo alternativo, en el cual, verificaremos el 100% de la muestra, observando que el saldo y el volumen de operaciones son razonables mediante la identificación de las partidas que componen el saldo y comprobando que son cobradas en el ejercicio posterior al cierre del ejercicio auditado; y en el caso del alternativo del volumen de operaciones, obtenemos una relación de las operaciones del año y la suma la contrastamos con el volumen de operaciones del fichero SII, o bien, realizamos una selección de una muestra representativa de operaciones para revisar su soporte documental. En el papel de trabajo F-2.2.2.1 se desglosa el trabajo alternativo realizado.

3.3.1.3 Área de Existencias:

Podemos definir a las existencias como los bienes que tiene a su disposición una empresa para su transformación, incorporación al proceso productivo o para su venta.

Las existencias son uno de los activos básicos de toda empresa, y, por tanto, constituyen un elemento fundamental para la rentabilidad y continuidad de la entidad. En el balance, las existencias se sitúan en la base del Activo Corriente, en el apartado II. Existencias.

Las existencias se regulan por la Norma de registro y valoración 10ª del Plan General de Contabilidad, en la que se indica cuál es el valor inicial, el cual se corresponde al precio de adquisición, donde se incluyen todos los gastos adicionales.¹⁷

¹⁷ Véase Norma 10 de Registro y Valoración Plan General Contable 2007.

En lo referente a la información que se debe incluir en la memoria para esta área, nos basaremos en la tercera parte del PGC, relativa a las normas para la elaboración de las cuentas anuales (en adelante, NECA), en su apartado de “Contenido de la memoria”. Por lo que habrá que informar de:

- Las circunstancias que han motivado las correcciones valorativas por deterioro de las existencias, y en su caso, la reversión de dichas correcciones reconocidas en el ejercicio, así como su importe.
- El importe de los gastos financieros capitalizados durante el año en las existencias de ciclo de producción superior a un año, así como los criterios seguidos para su determinación.
- El importe de los gastos financieros capitalizados durante el año en las existencias de ciclo de producción superior a un año, así como los criterios seguidos para su determinación.
- Limitaciones en la disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones, fianzas y otras razones análogas, indicando las partidas a las que afectan, su importe y su proyección temporal.
- Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a la titularidad, disponibilidad o valoración de las existencias, tal como: litigios, seguros, embargos, etc. (NECA, 2007)

Los objetivos principales para esta área son determinar que los activos registrados en el balance existen, si están clasificados y valorados correctamente. Si tenemos en cuenta la NIA-ES 501, en la cual se detalla que el objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones: la realidad y el estado de las existencias, y requiere que si éstas son materiales, el auditor obtendrá la evidencia de auditoría suficiente mediante su presencia en el recuento físico, siempre que sea factible y a través de aplicar procedimientos a los registros finales con el fin de determinar con exactitud los resultados reales.

Debido a que la variación de existencias influye significativamente en la determinación del resultado del ejercicio, y a que la cifra de existencias contiene dos componentes susceptibles de incorrección, debida a fraude o error, que son las unidades y su valoración, existe una mayor probabilidad de error en esta área, por lo que suele ser

una de las áreas más significativas de los trabajos de auditoría en los que participé. Por este motivo, para responder a la integridad y existencia de las unidades físicas del listado del inventario, se realiza una indagación por parte de los auditores para comprender la ubicación de los almacenes, cómo se gestiona el conteo por la empresa, control de mercancía en tránsito, corte de operaciones, etc., y los auditores realizan una selección de artículos que constituyen una muestra representativa del inventario, y por otro lado, seleccionan una serie de artículos para localizarlos en el inventario de la Sociedad.

Muchos de los recuentos físicos de existencias en los que participé se realizaron en fechas cercanas al cierre del ejercicio. No obstante, en aquellos en los que el recuento físico de las existencias se realizó en una fecha distinta de la de los estados financieros, se aplicaron procedimientos de auditoría adicionales con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre si se registraron correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros. (NIA-ES 501) Entre estos procedimientos está la obtención de un listado de movimientos entre la fecha del recuento de auditoría y la fecha de cierre del ejercicio para determinar si las unidades eran las mismas o no.

En el papel de trabajo CW-2, se muestra el listado obtenido tras la revisión de un inventario real, así como la descripción del trabajo realizado y las conclusiones obtenidas.

Otra prueba de auditoría que realizamos en este área es el corte de operaciones. Esta prueba es idónea para obtener evidencia sobre el devengo y la adecuada contabilización de las operaciones. Tomando como referencia el cierre del ejercicio podemos verificar las transacciones devengadas unas semanas antes y después de dicha fecha para comprobar su adecuada imputación al balance y a la cuenta de resultados. (García Delgado S., 2018) Es decir, se trata de ver que un apunte de ventas registrado en 2019 tiene la correspondiente salida del inventario de la sociedad, o que una venta del ejercicio 2020 tiene su salida en 2020. Con esto se quiere comprobar que la venta contable esté correlacionada con la variación de existencias que recoge el coste de lo que se vende y que, por tanto, la correlación de ingresos y gastos de las operaciones es razonable.

Véase el papel de trabajo CW-3, en el que se verifica que la venta y salida de inventario se realiza en el mismo año y sobre todo que estén correlacionadas.

3.3.1.4 Área de Proveedores:

Se denomina proveedor a aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contraprestación. (Sánchez Galán, J., 2020)

En el balance podemos encontrar esta área en el pasivo corriente, en el apartado “V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar”, del que se desglosan varios subapartados, centrándonos en el I, el cual corresponde a los proveedores.

Los objetivos principales para esta área es obtener una razonabilidad de que las cuentas que componen el saldo de proveedores están correctamente registradas en la contabilidad y de que no existan otros pasivos que no se hayan incluido en los estados financieros. Para ello, el auditor deberá:

- Comprobar la autenticidad de las cuentas y los documentos por pagar incluidos en las cuentas anuales.
- Verificar que los importes a pagar corresponden a obligaciones contraídas por la entidad y son razonables.
- Comprobar que las obligaciones relacionadas con las operaciones de la entidad representan transacciones válidas, que están reconocidas y clasificadas adecuadamente.
- Averiguar si existe ocultación de saldos o deudas contraídas.
- Observar si la entidad está incorporando las partidas de acuerdo con la legislación correspondiente.

La aplicación para abordar estos objetivos en la que participé en mis prácticas fue:

- ❖ **Circularización de saldos de proveedores y su volumen de operaciones:** Al igual que en el área de clientes, se enviaban cartas a una serie de proveedores previamente seleccionados para que nos indiquen el saldo y el volumen de operaciones según su contabilidad. Además, como trabajo complementario

realizábamos una revisión analítica mediante el análisis de los saldos deudores, ya que, por naturaleza, en esta área los saldos deben ser acreedores.

Para ello, partimos del papel de trabajo L-1, que se corresponde al ABC de proveedores del cliente. En dicho papel, aparece un desglose de todos los proveedores acompañado del volumen y del saldo a fecha de cierre. En ese papel se referencian los proveedores seleccionados para su circularización y se envían al papel de trabajo L-2, donde se analizan.

Véase los papeles de trabajo L-1, L-2, L-2.2.1

- ❖ **Verificación de periodificaciones:** en este apartado, observaremos las facturas pendientes de recibir que se han periodificado para ver que el gasto se ha devengado en el ejercicio auditado, y, por lo tanto, es correcto que la compañía lo periodifique. Para eso, solicitaremos al cliente un detalle de la composición del saldo de las cuentas de facturas pendientes de recibir al cierre del ejercicio. Si se trata de periodificaciones de compras de mercaderías, o de materias primas, se comprueba, además, que su entrada en el inventario se produce dentro del ejercicio auditado. Si no, habría problema de corte de operaciones de compras.

Véase el papel de trabajo L-6.

3.3.1.5 Área de Otros Gastos de Explotación:

Dentro de esta área, en la firma incluíamos 2 subáreas para revisar y trabajar: Servicios exteriores y tributos:

Se entiende por servicios exteriores a aquellos servicios de naturaleza diversa adquiridos por la empresa, no incluidos en el subgrupo 60¹⁸, o que no formen parte del precio de adquisición del inmovilizado o de las inversiones financieras a c/p.

Es decir, dentro del subgrupo 62: Servicios Exteriores, se encuadran aquellas cuentas y subcuentas que se refieren a los servicios proporcionados por terceros en los que ha incurrido la empresa a lo largo del ejercicio.

¹⁸ Véase desglose de cuentas del grupo 6 del Plan General Contable 2007.

El objetivo de esta área es comprobar que las cuentas de gastos externos de la entidad han sido correctamente contabilizadas, reconociendo contablemente las operaciones conforme al principio de devengo, que se tratan de gastos reales y que las cifras tenían una razonabilidad. Para ello, se comparaban con los datos del ejercicio anterior, pudiéndose observar la evolución durante el año con el objetivo de hallar inconsistencias con lo esperado en su comportamiento. Por ejemplo, si dejan de alquilar una nave, lo razonable es que el gasto del alquiler de esa arrendador disminuya, o que, si tienen 20 vehículos en el inmovilizado, tengan 20 impuestos de circulación imputados en gastos.

Dentro de los otros gastos de explotación, se encuentran los servicios exteriores, los otros tributos, la variación de provisiones y otros gastos de gestión corriente. De todas ellas, la experiencia adquirida en mis prácticas se ha centrado, fundamentalmente, en las siguientes cuentas:

- **Cuenta 621: Arrendamientos y cánones:** en esta cuenta se registran 2 conceptos:

Arrendamientos: Gastos devengados por el alquiler o arrendamiento operativo de bienes muebles y/o inmuebles que se encuentran en uso o a disposición de la empresa. De conformidad con la Norma de Registro y Valoración 8ª del Plan General de Contabilidad, relativa a arrendamientos, estos pueden ser operativos o financieros. En dicha norma se enumeran diferentes situaciones en las que se presume que, si se da alguna de esas circunstancias, salvo prueba mejor evidencia, se consideraría que el contrato tiene la condición de arrendamiento financiero y, en caso de que no, se considera que tiene naturaleza de arrendamiento operativo. Prestamos especial atención al análisis de los tipos de contratos de arrendamiento que tiene la entidad auditada y, comprobaremos si se incluye información apropiada en los estados financieros, conforme a lo indicado en el marco de información financiera aplicable. En particular, si se trata de un arrendamiento operativo, y éste es no cancelable, será necesario que se incluyan los pagos mínimos futuros diferenciando en los siguientes tres períodos: pagos en 1 año, pagos entre 1 y 5 años, y pagos en los restantes años.

Si la entidad posee arrendamientos financieros, además de informar de lo mismo que en los arrendamientos operativos no cancelables, se informará de las condiciones fundamentales de los contratos de arrendamiento, que incluyen una descripción de los elementos bajo este régimen de uso, el precio de adquisición, el valor residual, el número de cuotas, valor actual de pagos futuros mínimos, entre otros.

En el caso de arrendamientos financieros, prestaremos atención, además, a la existencia de diferencias temporarias en la determinación de la base imponible de la memoria, ya que pueden ser motivo de diferimiento del gasto fiscal deducible, al poderse deducir el importe pagado hasta el doble del gasto de amortización contable.

Por último, en el caso de los arrendamiento operativos cancelables, no es necesario que la entidad incluya información en la memoria.

Todo lo anterior se ampara en un marco normativo de información financiera que no está basado en la contabilidad aplicable a microempresas, que viene definida en el Plan General de Contabilidad de PYMES, y en donde no se contempla diferencia alguna en la contabilización de bienes en régimen de arrendamiento financiero y bienes usados en régimen de arrendamiento operativo, siendo más simple su contabilización y su rendición de cuentas en el Registro Mercantil.

- Cánones: Aquellas cantidades satisfechas por el derecho al uso o a la concesión de uso de la propiedad industrial.
- **Cuenta 622: Reparaciones y conservación:** En esta cuenta se registran aquellos gastos de sostenimiento de los bienes comprendidos en el inmovilizado a los que ha tenido que recurrir la empresa a lo largo del ejercicio.
- **Cuenta 623: Servicios de profesionales independientes:** en esta cuenta se registran aquellos importes que satisfacen a los profesionales ajenos a la empresa por los servicios prestados a esta. Comprende los honorarios de economistas, auditores, abogados, etc.

Prestaremos especial atención a qué asesores legales, laborales y fiscales tienen para solicitar confirmación sobre asuntos litigiosos o pasivos de naturaleza fiscal o laboral cuyo impacto en los estados financieros auditados no estuvieran

correctamente incorporados. En este sentido, es importante destacar que la norma de registro y valoración 15^a, relativa a Provisiones y Contingencias, determina que cuando es probable asumir una obligación de pago, con independencia de cuándo tenga lugar su vencimiento, requiere que se dote una provisión en balance por el importe que habrá que pagar. Cuando la expectativa de pagar es posible, sólo requiere que se informe en la memoria como pasivo contingente. Por último, cuando la expectativa de pagar es remota, no se precisa incluir información alguna en la memoria de los estados financieros.

Cuenta 624: Transportes: Se registran el importe de los transportes a cargo de la empresa que hayan sido realizados por terceros. Principalmente se corresponderán a transportes de ventas. Cuando los gastos de transporte sobre ventas son significativos, es necesario comprobar que el control interno de la entidad correlaciona la venta con el gasto de transporte asociado, de manera que el gasto de transporte se impute en el mismo ejercicio en el que la venta queda registrada.

- **Cuenta 625: Primas de seguros:** Se incorporan aquellas cantidades en concepto de primas de seguros, excepto las que se refieran a personal de la empresa y de naturaleza financiera.

En la nota de operaciones con partes vinculadas de una memoria con formato normal, resulta obligatorio incluir el importe de la prima del seguro de responsabilidad civil de los miembros del órgano de gobierno (administradores, patronato, ...), por lo que prestaremos especial atención al análisis de esta cuenta para comprobar si hay algún gasto registrado de este seguro y, si la memoria recoge esta información de manera apropiada.

Adicionalmente, es importante comprobar que los activos tangibles (inmovilizado material, inversiones inmobiliarias y existencias) cuentan con las coberturas apropiadas mediante algún seguro, por lo que revisamos las pólizas de seguros multirriesgo industrial, y comprobamos si se cubren los valores netos contables.

- **Cuenta 626: Servicios bancarios y similares:** Se registran los gastos en concepto de servicios bancarios y similares que no tengan consideración de gastos financieros.

En el caso de que hallemos gastos de comisiones de avales, es importante comprobar que en la memoria se incluye información sobre el importe de los avales concedidos a terceros.

- **Cuenta 627: Publicidad, propaganda y relaciones públicas:** En este apartado, se incluyen los importes de los gastos satisfechos por los conceptos para promocionar y publicitar los productos, servicios comercializados y a la propia empresa.
- **Cuenta 628: Suministros:** esta cuenta abarca todos los gastos de abastecimiento que no tengan capacidad de ser almacenadas, como pueden ser electricidad, agua, etc....
- **Cuenta 629: Otros servicios:** En esta cuenta se registran aquellos gastos que no estén comprendidos, por naturaleza o sus características, en ninguna de las cuentas anteriores. Normalmente se corresponden a gastos de viaje del personal de la empresa, gastos de oficina no incorporados en otras cuentas, entre otros.

En el papel de trabajo P-5, incluido en el Anexo V, podemos observar el trabajo realizado y la revisión analítica obtenidas en cada una de las subcuentas, así como la prueba sustantiva que se han llevado a cabo. En ella, se comprueba a través del cotejo de las facturas, o de los documentos de pago, la veracidad, existencia e integridad de los registros seleccionados de una muestra significativa.

La segunda subárea que tenía que trabajar en el estudio de los gastos de explotación eran los tributos. Específicamente, me centraba en la subcuenta 631-Otros tributos. Esta cuenta recoge impuestos, tasa y contribuciones que gravan la actividad económica de la empresa con independencia del resultado económico obtenido, y que suelen pagarse a administraciones locales.

Al igual que para los servicios exteriores, el objetivo es comprobar que la cía ha contabilizado e incluido correctamente los tributos, tasas, etc. a los que ha hecho frente durante el ejercicio auditado, prestando especial atención a que se hubieran imputado los gastos del IBI e IAE, en su caso.

En el papel de trabajo P-6 se muestra el trabajo realizado para esta área.

3.3.1.6 Área de Impuestos:

Dentro de esta área se analizan los activos y los pasivos que tiene la entidad con las administraciones publicas generadas como la Hacienda Pública o el organismo de la Seguridad Social.

El objetivo principal del análisis de estas cuentas es plasmar la situación real de la empresa auditada en cuanto al cumplimiento de las obligaciones que tiene con las administraciones, es decir, observar si la situación de la sociedad auditada con sus obligaciones fiscales es la correcta.

Dentro de esta área, se lleva a cabo el análisis de diversos impuestos como el IVA, IRPF, la Seguridad Social, etc. Durante mi estancia en la firma mi trabajo en esta área era de apoyo al resto de los miembros del equipo, centrándose en realizar los papeles de trabajo de acuerdo con los modelos que la sociedad presentaba y cuadrarlos con contabilidad. Principalmente trabaje con el papel de trabajo relativo a la seguridad social, así que, a efectos del trabajo, me centraré en él. Otros impuestos que también elabore con menor frecuencia fueron el de IVA y el de IRPF.

- ❖ **Seguridad Social:** En este papel de trabajo, se trata de verificar que no hay gasto de sueldos y salarios que no hayan cotizado a la seguridad social, y si lo hay que aparezca en la conciliación que se realiza en el mismo papel. Además, se observa si ese saldo que no cotiza en el régimen general es razonable, ya que los TC1 que tomamos para rellenar el cuadro (facilitados por la cía) contienen solo lo que cotiza en ese régimen. También se comprueba que la deuda a pagar a la seguridad social que figura en el balance es razonable mediante su comparación con el importe a pagar del mes de diciembre, ya que la S.S se paga al final del mes siguiente, como norma general.

Véase el papel de trabajo N-3.

3.3.2 Revisión del trabajo realizado:

Una vez terminado el trabajo de auditoría en las distintas áreas, el socio del proyecto procederá a revisar el control de calidad del trabajo, es decir, se dispondrá a verificar los

papeles de trabajo realizados en la fase de ejecución, el efecto que han tenido en la materialidad los ajustes detectados y los procedimientos aplicados.

El socio dará el visto bueno a los papeles de trabajo siempre y cuando presenten un buen nivel de calidad, esto es que contengan toda la información necesaria, que se encuentren bien detallados y referenciados para que sustenten la evidencia de auditoría obtenidas.

3.4 Fase de cierre de la Auditoría y Emisión del Informe:

Esta es la última fase del encargo, la fase final en la que se elaborará y emitirá el informe de auditoría, el cual, como se ha mencionado a lo largo del trabajo, es el objetivo final del auditor.

El informe de auditoría es el documento elaborado por el auditor, en el cual se refleja la opinión profesional del mismo, conforme al marco de información financiera que es de aplicación, sobre los estados financieros de la entidad auditada basándose en la evaluación de las conclusiones extraídas de las evidencias de auditoría obtenidas en las fases previas.

La NIA-ES 700, trata acerca de la responsabilidad que tiene el auditor de formar una opinión sobre los estados financieros. También se detalla en ella la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros. (NIA-ES 700)

A continuación, detallare los distintos tipos de opinión que se pueden expresar en el informe:

- ❖ **Opinión no modificada (o favorable):** el auditor expresará esta opinión cuando concluya que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (NIA-ES 700)
- ❖ **Opinión modificada:** el auditor expresará una opinión modificada cuando concluya que los estados financieros en su conjunto, o bien no están libres de incorrecciones materiales, o bien no pueda asegurar que los estados financieros expresen la imagen de la situación financiera y patrimonial de la entidad al no

haber podido obtener evidencia suficiente y adecuada, bien por circunstancias ajenas a la propia entidad, o bien por circunstancias impuestas por ésta.

De acuerdo con la NIA-ES 705, la cual establece tres tipos de opinión modificada, diferenciamos estas tres opiniones:

- **Opinión con Salvedades:** el auditor expresara una opinión con salvedades cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o cuando el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados. (NIA-ES 705)
- **Opinión desfavorable o adversa:** El auditor expresará una opinión desfavorable cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros. (NIA-ES 705)
- **Denegación de la opinión:** El auditor denegará la opinión cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

El auditor también podrá abstenerse de opinar en circunstancias extremadamente poco frecuentes, que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, y el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros. (NIA-ES 705)

Cuando el auditor exprese una opinión modificada sobre los estados financieros, además de los elementos específicos requeridos por la NIA-ES 700, incluirá un párrafo en el informe de auditoría que proporcione una descripción del hecho que da lugar a la modificación, así como el efecto que tienen dichas incorrecciones en las cuentas anuales. El auditor situará este párrafo en el informe de auditoría, con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable” o “Fundamento de la denegación de opinión”, según corresponda. (NIA-ES 705)

Una vez que el auditor ha emitido su opinión y la fundamentación, si aplicase, se deberá completar un párrafo de incertidumbre relacionada con la empresa en funcionamiento. Esta circunstancia se encuentra explicada en la NIA-ES 570. Este hecho ocurriría, si el auditor tiene serias dudas acerca la continuidad de la sociedad en el futuro.

El párrafo de énfasis es un párrafo opcional que se emplea cuando el auditor considera, basado en su juicio profesional, una situación de gran relevancia que resulta fundamental para que se entiendan los estados financieros, por lo que deberá resaltarlos claramente para el usuario, tal y como se dice en la NIA-ES 706.

Continuando con la NIA-ES 706, si el auditor considera necesario comunicar una cuestión distinta de las presentadas o reveladas en los estados financieros que, a su juicio, sea relevante para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría lo hará en un párrafo del informe de auditoría, con el título "Párrafo sobre otras cuestiones". (NIA-ES 706)

De conformidad con la Resolución de 27 de junio de 2011 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre “relación entre auditores”, en el caso de un cambio de auditor, el auditor sucesor puede incluir (no es obligatorio), un párrafo en el que indique que las cuentas anuales del ejercicio anterior fueron sometidas a auditoría por otros auditores, con la finalidad de aclarar al lector una mejor comprensión del informe de auditoría al transmitir que las cifras del ejercicio anterior no fueron auditadas por el mismo auditor. Esta información, que no modifica en absoluto la opinión del informe de auditoría, se incluiría, en su caso, en un párrafo de otras cuestiones.

A diferencia del caso del párrafo anterior, sí que resulta obligatoria la incorporación de un párrafo de otras cuestiones cuando las cuentas anuales del ejercicio anterior no fueron sometidas a auditoría por no ser obligatorio.

Uno de los aspectos más novedosos del informe, y que más relevancia está teniendo en los últimos años, son las “cuestiones clave en la auditoría” o “aspectos más relevantes de la auditoría”, según se trate de entidades de interés público o no, respectivamente.¹⁶ A efectos de este trabajo, el cual analizamos una empresa privada, hablaremos de los aspectos más relevantes de la auditoría (en adelante, AMRA).¹⁹

De acuerdo con la NIA-ES 701, podemos definir los AMRA como aquellas cuestiones que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Los AMRA se seleccionan entre las cuestiones comunicadas a los responsables del gobierno de la entidad. (NIA-ES 701)

El párrafo de otra información: generalmente se refiere al informe de gestión, e incluye una opinión sobre la concordancia o no de éste con las cuentas correspondientes al mismo ejercicio, y si el contenido y la presentación de dicho informe de gestión es conforme con lo requerido por la normativa que resulte de aplicación, indicándose, en su caso, las incorrecciones materiales que se hubiesen detectado a este respecto.

Dando fin a la estructura del informe, vendrían los párrafos de responsabilidad del órgano de gobierno en relación con las cuentas anuales y el de responsabilidad del auditor en relación con las cuentas anuales. En el primero de ellos, se expresa que el órgano de gobierno de la entidad auditada es responsable de formular las cuentas anuales de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, y de los resultados de la sociedad, así como, en su caso, de los flujos de efectivo, de conformidad con el marco normativo aplicable en España, entre otras cosas. En el segundo párrafo, el relacionado con la responsabilidad del auditor, se describe que el objetivo es obtener una seguridad razonable de que las cuentas están libres de incorrecciones, debido a fraude o error.²⁰

19 Véase la Resolución de 23 de diciembre de 2016 del ICAC, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos

20 Véase NIA-ES 240, 250 y 720, referidas a las responsabilidades del auditor

Por último, al final del informe debe añadirse el nombre del auditor individual o de la sociedad de auditoría con su número de ROAC, el nombre del auditor firmante, así como su número del ROAC, la firma del auditor, y la fecha de la firma, la cual determina el fin de la responsabilidad del auditor en cuanto al trabajo de auditoría.

4 Conclusiones:

A modo de conclusiones del trabajo voy a presentar una serie de ideas y reflexiones que sintetizan mi visión actual de la auditoría y que de alguna manera he ido modulando a partir de la formación recibida en el aula del Máster en Auditoría y en las prácticas realizadas.

A lo largo del trabajo he plasmado el concepto de auditoría, así como las distintas fases que se atraviesan durante un encargo de auditoría. El apartado referido a la fase de ejecución se ha centrado en la realización de unos papeles de trabajo en los que hemos analizado distintas áreas obteniendo evidencia real aplicado a una simulación de un encargo, consiguiendo un resultado satisfactorio en todas las pruebas. Finalizando el trabajo, se encuentran los distintos tipos de opinión que puede tener el auditor, así como una pequeña composición de los párrafos que pueden aparecer en el informe de auditoría. Con todo ello, doy por cumplidas las expectativas y objetivos iniciales del trabajo.

Por otro lado, hay que subrayar el papel de la auditoría de cuentas como elemento que contribuye al crecimiento económico en la medida de que aporta seguridad y confianza a los mercados y transacciones económicas. Esta confianza que deben generar los informes justifica en parte la importancia que se le presta al principio de independencia del auditor como uno de los pilares de la actividad.

A pesar de ello, hay que reconocer que el alcance de la auditoría es limitado y que como consecuencia de ello se produce un “gap de expectativas” entre el alcance del trabajo del auditor de acuerdo al marco normativo que regula su actividad y lo que el resto de los grupos de interés entienden que debería contener su papel. La tendencia es avanzar hacia un modelo de auditoría de mayor alcance y profundidad que exige disponer de conocimientos más completos y definir con claridad la responsabilidad del auditor.

Prueba de ello son la inclusión de nuevos requerimientos en los informes de auditoría que deberán describir los principales riesgos evaluados y cuestiones clave de auditoría.

Todo ello pone de relieve que la auditoría es una actividad dinámica que se refleja tanto a nivel general a través de las Normas Internacionales de Auditoría como a nivel individual en los procedimientos de trabajo aplicados por las empresas auditoras. En este ámbito, los papeles de trabajo de auditoría aportan las evidencias del cumplimiento de las normas y constituyen una prueba del control de calidad seguido durante el proceso. Estos papeles de trabajo también están sometidos a un proceso de constante evolución en el que los tradicionales papeles manuscritos se han ido sustituyendo o complementando con herramientas informáticas. En un futuro inmediato, el uso de tecnología y análisis de datos (Big Data) permitirán al auditor obtener una comprensión más efectiva y sólida de la entidad auditada y de su entorno, mitigando los riesgos y generar una mayor confianza en las pruebas realizadas (García y Navallas, 2020). En este sentido, también considero que este contenido en el uso de nuevas tecnologías aplicadas a la auditoría también debería irse paulatinamente incorporando al Plan de Estudios del Máster en Auditoría.

Respecto a mi estancia en la firma, en la cual me incorporé para mediados de noviembre, no pude estar presente en las primeras fases del encargo. Por esta razón, la parte más práctica de este trabajo/memoria de las prácticas se desarrolla en la fase de ejecución. Por otro lado, debido a la situación en la que nos encontramos, no ha sido posible estar presente en la fase final del encargo, lo que me supuso una gran decepción, tanto a nivel académico como profesional.

En cuanto a mis sensaciones sobre el máster y las prácticas, decir que es un año intenso y muy exigente, ya que hay que compaginar el trabajo con el estudio. Personalmente, ha sido una experiencia muy enriquecedora tanto a nivel profesional, en la que he adquirido gran cantidad de conocimientos teóricos y prácticos, como a nivel personal, en la que he conocido a mucha gente, que me han ayudado y he aprendido de ellos. Por esta razón, recomendaría a futuros estudiantes del máster que no dejen escapar la oportunidad que te brinda el máster de realizar prácticas para formarse tanto a nivel profesional como personal.

Por último, quiero agradecer a todos los compañeros de la firma donde he realizado mis prácticas, pero en especial a Iván, Jorge y Silvia, que son aquellos con los que

compartí más tiempo, por el cariño recibido, el hacerme partícipe del trabajo, y por toda la ayuda que me han ofrecido tanto a nivel de las prácticas como en ayuda teórica para el máster.

5 Bibliografía y Webgrafía:

5.1 Normativa:

ICAC, 2013: Glosario de términos adaptados a la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 15 de octubre de 2013.

Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas: Ley emitida en el BOE núm. 173, de 21 de julio de 2015.

Ley 12/2010, de 30 de junio, por la que se modifica Ley 19/1988, de 12 julio, de Auditoría de cuentas, la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores y el texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas aprobado por el Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, para su adaptación a la normativa comunitaria: Ley publicada en BOE núm. 159, de 1 de julio 2010.

NECA, 2007: Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. Disponible en <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-19884#memoria>

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Resolución de 23 de diciembre de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la modificación de determinadas Normas Técnicas de Auditoría y del Glosario de Términos.

Resolución de 27 de junio de 2011 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre “relación entre auditores”.

5.2 NIA-ES:

NIA- ES 200: <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20200%20p%20def.pdf>

NIA- ES 210: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20210%20p%20def.pdf>

NIA- ES 220: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20220%20p%20def.pdf>

NIA- ES 240: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>

NIA- ES 250: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20250%20p%20def.pdf>

NIA- ES 300: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

NIA- ES 315: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

NIA- ES 320: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>

NIA- ES 330: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>

NIA- ES 450: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20450%20p%20def.pdf>

NIA- ES 500: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>

NIA- ES 501: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>

NIA- ES 505: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20505%20p%20def.pdf>

NIA- ES 530: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20530%20p%20def.pdf>

NIA- ES 570: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20570%20p%20def.pdf>

NIA- ES 700: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>

NIA- ES 701: Web del ICAC, normativa, Auditoría

(<http://www.icac.meh.es/Normativa/Auditoria/ficha.aspx?hid=225>) y descargas el siguiente archivo: file:///20200907175813.pdf

NIA- ES 705: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20705%20p%20def.pdf>

NIA- ES 706: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20706%20p%20def.pdf>

NIA- ES 720: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20720%20p%20def.pdf>

5.3 Publicaciones:

Alatrística, M.A. (2016): Miguel Ángel Alatrística Gironzini, “Importancia de la planificación de una auditoría”. Auditool,. Disponible en <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>

Alonso Ayala, M. (2020): “Actualidad en el ejercicio de la Auditoría.” Disponible en Mario Alonso Ayala, Blog de auditoría y otros servicios corporativos.

CCJCC, (2018): “Estructura y contenido del informe de auditoría” elaborado por el Colegio de Censores Jurado de Cuentas de Cataluña.

García, C.; Mañas E.; Gallo, M.T, y Martínez D. (2017): “Fotografía del sector de la auditoría. La auditoría de cuentas en España. Radiografía del sector y estimación de su impacto económico” Auditores. Instituto de Censores Jurados de España. Disponible en <https://www.icjce.es/adjuntos/fotografia-sector-2016.pdf>

García Delgado, S. (2018): 2018, Sonia García Delgado. “Las pruebas de Auditoría”.

García-Renuncio, N. y Navallas B. (2020): “Auditoría y Data Analytics: valoración de los profesionales en España” Revista de AECA Vol: 130 (junio 2020) pp 15-19

Hemisferio Zero (2019): “Normas Internacionales de Auditoría (NIA)”. Disponible en <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Iberly. (2016): Disponible en <https://www.iberley.es/temas/subgrupo-62-servicios-exteriores-59335>

Mantilla Blanco, S. (2013): “Auditoría del Control Interno” tercera edición, ECOE Ediciones.

Mir, N. (2014): Natalia Mir, 2014. “La materialidad para el auditor de cuentas”, Auditoría&Co, a fecha 10 de junio de 2014. Disponible en <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-la-materialidad-para-el-auditor-de-cuentas/>

Price Waterhouse Coopers (2020): “La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría.” Disponible en <https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

Sánchez Galán, J. (2020): “Proveedor”. Economipedia. Disponible en <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>

Villardefrancos Álvarez, M^a C. ; Rivera, Z. (2006): “La auditoría como proceso de control: concepto y tipología”. Ciencias de la información, volumen 37, núm. 2-3 (mayo-diciembre 2006). Instituto de Información Científica y Tecnológica.

ANEXO I: AREA TESORERÍA

| | | | | | |
|------------------|--------------------------------|--|-----------------------|----------------------|-------------|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A | | Preparado por: | Revisado por: | CW-1 |
| Cierre: | 31/12/2019 | | MSM | CMV | |
| Área: | Tesorería | | 31/12/2019 | 02/05/2020 | |

Objetivo: Principalmente en este apartado trata sobre el recuento de unidades monetarias en la caja o tesorería, lo que se denomina el ARQUEO DE CAJA. Dicho arqueo consiste en observar si la partida de los estados financieros "Caja" coincide con lo que realmente se tiene físicamente. Para ello, llevabamos una hoja con la siguiente tabla, donde anotabamos la cantidad de monedas y billetes que contabamos en el día de inventario.

| Tabla ARQUEO CAJA: | | | BILLETE | CANTIDAD | IMPORTE | MONEDA | CANTIDAD | IMPORTE | | |
|--------------------|--------------|--|---------|----------|---------|--------|----------|---------|--|-------|
| | | | 500 € | 0 | 0 | 2 € | 5 | 10 | | |
| | Total: | | 200 € | 1 | 200 | 1 € | 10 | 10 | | |
| | 799,16 euros | | 100 € | 2 | 200 | 0,50 € | 8 | 4 | | |
| | | | 50 € | 4 | 200 | 0,20 € | 12 | 2,4 | | |
| | | | 20 € | 5 | 100 | 0,10 € | 15 | 1,5 | | |
| | | | 10 € | 6 | 60 | 0,05 € | 17 | 0,85 | | |
| | | | 5 € | 2 | 10 | 0,02 € | 11 | 0,22 | | |
| | | | TOTAL | | 770 € | 0,01 € | 19 | 0,19 | | |
| | | | | | | | | TOTAL | | 29,16 |

Trabajo Realizado: Se realiza un recuento de las unidades monetarias de la entidad en la caja, y se verifica que la cifra obtenida coincide con la de los estados financieros.

Conclusion: Resultado satisfactorio del recuento.

ANEXO II: ÁREA DEUDORES COMERCIALES

| | | | |
|------------------|--|-----------------------|---------------|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | Preparado por: | Revisado por: |
| Cierre: | 31/12/2019 | MSM | CMV |
| Área: | Control de circularización de clientes | 07/02/2020 | 02/05/2020 |

F-2

| 1ª | 2ª | CODIGO | NOMBRE DE LOS CLIENTES | REF. SALDO | S/ CIA | S/ CLIENTE | REF. VOL. OP. | S/ CIA | S/ CLIENTE | ANÁLISIS FIABILIDAD RPTA | CONTROL SALDO | CONTROL VOL. OP. |
|----|----|--------|---------------------------------|------------|------------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------|---------------|------------------|
| | | | | | F-1 | | | AT-5 | | RD / RI / NC | | |
| 1 | 2 | 50222 | SUMINISTROS INDUST. MSM | F-1.2 | 564.293,32 | 565.035,67 | F-1.2 | 1.885.648,24 | 1.885.648,24 | RD | NO CONFORME | CONFORME |
| 1 | 2 | 50394 | FERRETERIA SNMA, S.L. | F-1.11 | 518.489,18 | 518.489,18 | F-1.11 | 1.936.555,17 | 1.936.555,17 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50530 | FERRET.Y PINTURAS PSM,S.A. | F-1.21 | 440.243,01 | 498.585,44 | F-1.21 | 938.559,30 | 938.559,30 | RD | NO CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50273 | SINBUS CMV, S.A. | F-100 | 319.766,16 | 315.680,62 | F-100.1 | 1.397.678,19 | 1.394.719,52 | RD | NO CONFORME | NO CONFORME |
| 1 | | 50137 | FERRETERIA IRTAPLAYA, S.L. | F-1.4 | 307.963,29 | 307.963,29 | F-1.4 | 1.207.766,68 | 1.207.766,68 | RI | CONFORME | CONFORME |
| 1 | 2 | 94 | FERRETERIA JTP, S.L. | | 301.574,15 | | | 1.481.375,88 | | NC | ALTERNATIVO | ALTERNATIVO |
| 1 | | 50517 | FERRETERIA IND. BIESCAS, S.L. | F-101 | 278.299,46 | 278.602,34 | F-101 | 1.103.601,84 | 1.103.547,56 | RD | NO CONFORME | NO CONFORME |
| 1 | | 50279 | FERRETERIA EMV, S.L. | F-1.15 | 271.107,11 | 271.325,41 | F-1.15 | 1.157.524,21 | 1.157.524,21 | RD | NO CONFORME | CONFORME |
| 1 | 2 | 50462 | CASA JOEL, S.L. | | 261.031,00 | | | 747.216,71 | | NC | ALTERNATIVO | ALTERNATIVO |
| 1 | | 30208 | FERRETERIA ESCORPIO, S.A. | F-1.13 | 255.429,98 | 255.429,98 | F-1.13 | 973.989,72 | 973.989,72 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50365 | SUMINISTROS SALCEDO, SL | F-1.22 | 251.541,31 | 251.541,31 | F-1.22 | 1.377.400,78 | 1.377.400,78 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50386 | CASA MASR, S.L. | F-1.6 | 242.280,69 | 242.280,69 | F-1.6 | 971.217,71 | 971.217,71 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50778 | FER. Y SUM. IND. PALMERAL, S.L. | F-1.17 | 241.337,90 | 241.337,90 | F-1.17 | 536.928,84 | 536.928,84 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50177 | HERMANOS SM, S.L. | F-102 | 231.492,90 | 231.492,90 | F-102 | 850.990,85 | 850.990,85 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50151 | FERRETERIA MIGUEL, S.L. | F-1.16 | 226.755,09 | 226.755,09 | F-1.16 | 891.007,96 | 891.007,96 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50297 | ALCOS SEBER, S.L. | F-1.24 | 218.274,98 | 222.127,40 | F-1.24 | 740.935,78 | 740.935,78 | RD | NO CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50220 | FERRETERIA JSM, S.R.L. | F-1.14 | 199.483,64 | 199.483,64 | F-1.14 | 780.700,86 | 780.700,86 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50215 | FERRETERIA XAVPAL, S.L.U. | F-1.23 | 203.954,46 | 203.954,46 | F-1.23 | 859.352,50 | 859.352,50 | RI | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 11322 | CIOFFI, S.L. | F-1.18 | 191.233,02 | 191.233,02 | F-1.18 | 292.527,04 | 292.527,04 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50276 | SUMINISTROS EDUARDIN, S.A. | F-103 | 184.278,79 | 184.278,79 | F-103 | 877.377,56 | 877.377,56 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | 2 | 50713 | FERRETERIA CONTIN S.L. | F-1.3 | 164.622,05 | 164.622,05 | F-1.3 | 572.230,52 | 572.230,52 | RI | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 10054 | PINTURAS Y FERRET.CORTES ,S.L | F-1.12 | 161.732,72 | 161.732,72 | F-1.12 | 525.484,29 | 525.484,29 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50579 | CALA MONTERO, S.L. | F-1.19 | 171.363,93 | 171.363,93 | F-1.19 | 727.905,49 | 727.905,49 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50304 | BARLEMON, S.L. | F-1.8 | 160.773,25 | 160.773,25 | F-1.8 | 589.704,85 | 589.704,85 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50272 | GALES, S.L. | F-1.5 | 158.057,53 | 158.057,53 | F-1.5 | 598.730,29 | 598.730,29 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 51303 | MSMVACACION, S.L. | F-1.10 | 156.398,77 | 158.237,21 | F-1.10 | 688.125,47 | 688.125,47 | RI | NO CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 50433 | RUBEN CENTRAL DE COMPRAS SL | F-1.7 | 171.310,65 | 171.310,65 | F-1.7 | 2.655.785,89 | 2.655.785,90 | RD | CONFORME | NO CONFORME |
| 1 | | 50347 | SUMINISTROS SPLINTER, S.L. | F-1.20 | 169.600,40 | 169.600,40 | F-1.20 | 1.010.163,71 | 1.010.163,71 | RD | CONFORME | CONFORME |

ANÁLISIS COBERTURA CON CIRCULARIZACIÓN:

| | SALDO | VOL. OP. | % SALDOS | % VOL. OP. |
|---------------------|--------------|---------------|----------|------------|
| CONFORME | 4.211.700,78 | 20.990.827,82 | 59,97% | 73,97% |
| NO CONFORME | 2.248.382,81 | 5.157.065,92 | 32,02% | 18,17% |
| ALTERNATIVO | 562.605,15 | 2.228.592,59 | 8,01% | 7,85% |
| TOTAL CIRCULARIZADO | 7.022.688,74 | 28.376.486,33 | 100,00% | 100,00% |
| SALDO DE CLIENTES | 8.694.057,69 | 38.329.724,23 | | |
| | F-1 | F-1 | | |
| % CIRCULARIZADO | 80,78% | 74,03% | | |

1 1ª circularización enviada el 13/01/2020

2 2ª circularización enviada el 29/01/2020

| | | | | |
|------------------|---|-----------------------|----------------------|------------|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | Preparado por: | Revisado por: | F-2 |
| Cierre: | 31/12/2019 | MSM | CMV | |
| Área: | Control de circularización de clientes | 07/02/2020 | 02/05/2020 | |

| | |
|---------------------------|---|
| Trabajo Realizado: | Se realiza circularización a los clientes para confirmar el saldo pendiente a 31 de Diciembre de 2019 y para verificar la razonabilidad del volumen de operaciones durante el ejercicio. Tras las respuestas de los clientes se analizan si las cantidades coinciden con lo que la cía tiene registrado en su contabilidad. |
| Conforme: | El cliente coincide en saldo pendiente a 31.12 del año auditado y con el volumen de operaciones. |
| No Conforme: | El cliente tiene en su contabilidad otras cantidades distintas a la cía. Tendremos que realizar la conciliación para ver el origen de esa diferencia. Tener en cuenta que hay 4 tipos de partidas de conciliación: |
| | 1. Facturas registradas por la Cía y no por el tercero. |
| | 2. Facturas registradas por el tercero y no por la Cía. |
| | 3. Cobros/Pagos registrados por la Cía y no por el tercero. |
| | 4. Cobros/Pagos registrados por el tercero y no por la Cía. |
| | Realizaremos las conciliaciones en el papel de trabajo F-2.2.1.1 Conciliacion cliente X |
| Aletrnativo: | Para aquellos clientes de los que no obtenemos repuesta tendremos que realizar trabajo alternativo. Para ello, lo que observamos es que el saldo y el volumen de operaciones son razonables. Primero obtendremos un detalle de las partidas que componen el saldo al cierre del ejercicio y del volumen de operaciones del año. Despues hacemos un muestreo de las facturas del año siendo preferibels seleccionar aquellas mas significativas que son proximas al cierre, que nromalmente constituirian el saldo a cierre de ejercicio. Por último, vemos el justificante de pago o cobro en el ejercicio posterior. Con todo ello, damos razonabilidad al saldo contable. |
| | Tras este trabajo evitamos la limitación al alcance, pero siempre es mejor evidencia que resulta de contrastar los saldos con la confirmacion por parte de terceros. |
| Conclusión: | Tras el trabajo realizado en las concilaiciones y trabajos alternativos concluimos satisfactoriamente las pruebas realizadas, confirmando que los registros de clientes de la cía suponen un derecho de cobro futuro para la sociedad. |

ANEXO II: Modelos Carta Circularización

04 de Febrero de 2.020

Estimados Señores:

De acuerdo con la petición recibida de nuestros auditores, [REDACTED], en relación con el examen de nuestras cuentas anuales, les agradeceríamos confirmaran el **saldo** pendiente de la cuenta que mantienen con nosotros y que al 31 de diciembre de 2019 era, según nuestros libros, de:

Euros. 158.057,53€ a nuestro favor

Asimismo, les agradeceríamos que les den su conformidad a que durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, el total de **facturación neta de IVA** que hemos efectuado era, según nuestra contabilidad, de:

Euros. 598.730,29€

En caso de conformidad, les rogamos pongan su antefirma, firma y sello en el espacio provisto al pie de esta carta, y devuelvan la presente, a la mayor brevedad posible, directamente a la citada firma, [REDACTED], sita en Paseo Independencia, 21, 7ª derecha, C.P. 5001, Zaragoza, o al E-mail [REDACTED] incluyendo en el asunto del e-mail: [REDACTED]. En este caso, de ser posible, se ruega que el mail contenga firma digital.

Si el saldo indicado no está conforme en sus libros, les rogamos notifiquen directamente a nuestros auditores el saldo de acuerdo con sus libros, enviándoles si es posible la información sobre la diferencia, utilizando el dorso de esta carta. A estos efectos adjuntamos detalle de ambos conceptos para facilitarles su comprobación.

Les agradecemos de antemano su amabilidad y les rogamos que tramiten lo antes posible nuestra petición, aprovechando la ocasión para saludarles muy atentamente.

[REDACTED]
Dirº Finanzas

El saldo a 31 de diciembre de 2019 asciende a 158.057,53 euros a nuestro favor.
La facturación neta de IVA durante el ejercicio 2019 ha ascendido a 598.730,29 euros

Fecha: 25-02-2020

Sociedad: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

04 de Febrero de 2.020

Estimados Señores:

De acuerdo con la petición recibida de nuestros auditores, [REDACTED], en relación con el examen de nuestras cuentas anuales, les agradeceríamos confirmaran el **saldo** pendiente de la cuenta que mantienen con nosotros y que al 31 de diciembre de 2019 era, según nuestros libros, de:

Euros. 278.299,46€ a nuestro favor

278.602,34 euros

Asimismo, les agradeceríamos que les den su conformidad a que durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, el total de **facturación neta de IVA** que hemos efectuado era, según nuestra contabilidad, de:

Euros. 1.103.601,84€

1.103.547,56 euros

En caso de conformidad, les rogamos pongan su antefirma, firma y sello en el espacio provisto al pie de esta carta, y devuelvan la presente, a la mayor brevedad posible, directamente a la citada firma, [REDACTED], sita en Paseo Independencia, 21, 7ª derecha, C.P. 5001, Zaragoza, o al E-mail [REDACTED] incluyendo en el asunto del e-mail: [REDACTED]. En este caso, de ser posible, se ruega que el mail contenga firma digital.

Si el saldo indicado no está conforme en sus libros, les rogamos notifiquen directamente a nuestros auditores el saldo de acuerdo con sus libros, enviándoles si es posible la información sobre la diferencia, utilizando el dorso de esta carta. A estos efectos adjuntamos detalle de ambos conceptos para facilitarles su comprobación.

Les agradecemos de antemano su amabilidad y les rogamos que tramiten lo antes posible nuestra petición, aprovechando la ocasión para saludarles muy atentamente.

[REDACTED]
Dirº Finanzas

El saldo a 31 de diciembre de 2019 asciende a 278.299,46 euros a nuestro favor.

La facturación neta de IVA durante el ejercicio 2019 ha ascendido a 1.103.601,84 euros.

Fecha:

Sociedad:

(antefirma, firma y sello)

ANEXO II: Control de Circularización Cliente 1. No Conforme

| | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|----------------|---------------|
| Auditor: | Miguel Sanamrtin Martin | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | | | Preparado por: | Revisado por: |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | MSM | CMV |
| Papel de trabajo: | F-2.2.1.1 Conciliación del saldo con el cliente: | | | 16/02/2020 | 02/05/2020 |
| | FERRETERIA IND. BIESCAS, S.L. | | | | |

F-101

ADJUNTAMOS:

Respuestas del tercero analizado.

Confirmacion Modelo 3

SALDO S/TERCERO

278.602,34

[F-2](#)

| MENOS Operaciones que originan mayor saldo s/ 3º no reflejadas por la Cía | | | |
|---|------------------------------------|---------|------------|
| Fecha 3º. | Concepto | Importe | Fecha Cía. |
| 29/12/2019 | Aprovisionamiento Broca EMZ 12mm ✓ | 302,88 | 04/01/2020 |

| MAS Operaciones que originan menor saldo s/ 3º no reflejadas por la Cía. | | | |
|--|----------|---------|------------|
| Fecha 3º. | Concepto | Importe | Fecha Cía. |

| MENOS Operaciones que originan menor saldo s/ Cía no reflejadas por 3º | | | |
|--|----------|---------|-----------|
| Fecha Cía.. | Concepto | Importe | Fecha 3º. |

| MAS Operaciones que originan mayor saldo s/ Cía no reflejadas por 3º | | | |
|--|----------|---------|-----------|
| Fecha Cía.. | Concepto | Importe | Fecha 3º. |

Diferencia

0,00

SALDO S/CIA

278.299,46

[F-2](#)

ANEXO II: Control de Circularización Cliente 1. No Conforme

| | | | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Trabajo Realizado: | Se analiza al cliente Ferrería Ind. Biescas, S.L que en el papel de trabajo F-2 había dado No Conforme Para ello se observa de donde surge la diferencia y se analiza las facturas que puedan componer dicha diferencia. | | | | | |
| CONCLUSIÓN: | La cifra de la Cía es razonable, la diferencia se da por el aprovisionamiento en fechas próximas al cierre que la cía tenía registrada en el siguiente ejercicio. El detalle aparece en la factura: FRA. 4252190 | | | | | |
| ✓ | Comprobada fra. Cía. OK importe fecha y concepto. | | | | | |
| | Comprobado albarán Cía. OK con fra. | | | | | |
| | Comprobado fra. Tercero. OK importe fecha y concepto. | | | | | |
| | Comprobado albarán tercero OK con fra | | | | | |

ANEXO II: Control de Circularización Cliente 2. Alternativo

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|-----------------------------------|--|--|--|--|--|----------------|--|--|--------------------------------|--|--|--|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | | | | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | | | | | | Preparado por: | | | Revisado por: F-2.2.2.1 | | | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | | | | MSM | | | CMV | | | |
| Papel de tr: | F-2.2.2.1 Alternativo cliente JTP | | | | | | 17/02/2020 | | | 02/05/2020 | | | |

1) COMPOSICIÓN DEL SALDO A 31/12/2019.

| Fe.contab. | Fecha Fra | Nº doc. | CT | C1 | C2 | C3 | C4 | Lib.mayor | Nombre Cuenta | Fra | Debe | Haber | Saldo | Acumulado | Mon. | OBSERVACIONES |
|------------|------------|-----------|----|----|----|-----|------|-----------|------------------------------|--------------|------------|-------|------------|------------|------|--|
| 28/12/2019 | 17/12/2019 | 100000160 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | 7590010 | Ingresos por Servicios Diver | FraJTP201912 | 45.897,99 | 0,00 | 45.897,99 | 45.897,99 | EUR | ✓ ✓ Ok fecha, importe. Servicios de mantenimiento maquinaria |
| 30/12/2019 | 19/12/2019 | 100000160 | 70 | 7 | 75 | 759 | 7590 | 7590012 | Ingresos por Transporte de | FraJTP201912 | 38.044,20 | 0,00 | 38.044,20 | 83.942,19 | EUR | ✓ ✓ Ok importe y fecha. Portes de transportes a los clientes |
| 30/12/2019 | 26/12/2019 | 100000161 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | 7590011 | Llave Stillson&Maquina Ay | FraJTP201912 | 124.658,73 | 0,00 | 124.658,73 | 208.600,92 | EUR | ✓ Ok importe . Fecha fra 22/12/19. Se corresponde a la venta de herramientas. Vto junio 2020 |
| 30/12/2019 | 24/12/2019 | 100000161 | 70 | 7 | 75 | 759 | 7590 | 7590012 | Ingresos por Transporte de | FraJTP201912 | 40.082,70 | 0,00 | 40.082,70 | 248.683,62 | EUR | ✓ ✓ Ok importe y fecha. Portes de transportes a los clientes |
| 31/12/2019 | 29/12/2019 | 100000162 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | 7590011 | Fleje 8mm Cabeza Estrella | FraJTP201912 | 52.890,53 | 0,00 | 52.890,53 | 301.574,15 | EUR | ✓ Ok importe, fecha fra 28 diciembre. Venta de elementos ferreteria. Vto en abril 2020 |

F-2

2) ANÁLISIS COBRO PRIMERAS FACTURAS DE 2020.

| Fecha Fra | Lib.mayor | CT | C1 | C2 | C3 | C4 | Nombre Cuenta | Saldo | Fecha Cobrc Vto | | |
|------------|-----------|----|----|----|-----|------|--|------------|-----------------|------------|---|
| 17/12/2019 | 7590010 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Servicios Diversos | 45.897,99 | 26/01/2020 | 31/01/2020 | ✓ |
| 19/12/2019 | 7590012 | 70 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | 38.044,20 | 08/02/2020 | 09/02/2020 | ✓ |
| 24/12/2019 | 7590012 | 70 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | 40.082,70 | 11/02/2020 | 24/02/2020 | ✓ |
| 26/12/2019 | 7590011 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Llave Stillson&Maquina Ayerbe Aluminio | 124.658,73 | - | 26/06/2020 | |
| 29/12/2019 | 7590011 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Fleje 8mm Cabeza Estrella | 52.890,53 | - | 29/04/2020 | |

ANEXO II: Control de Circularización Cliente 2. Alternativo

| 3) ANÁLISIS VOLUMEN OPERACIONES DEL EJERCICIO | | | | | | | | | | |
|---|-----------|----|----|----|-----|------|--|---------------|--------------|---|
| Fecha Fra | Lib.mayor | CT | C1 | C2 | C3 | C4 | Nombre Cuenta | Fra | Saldo | |
| 29/01/2019 | 7590002 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Tornillo F2W3 5mm | FraJTP2019122 | 12.973,46 | ✓ |
| 17/12/2019 | 7590010 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Servicios Diversos | FraJTP2019123 | 45.897,99 | ✓ |
| 15/03/2019 | 7590012 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | FraJTP2019122 | 45.012,94 | ✓ |
| 18/04/2019 | 7590018 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Arandela DIN9021 ZN A/AN | FraJTP2019122 | 126.454,00 | ✓ |
| 08/05/2019 | 7590019 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Banda Remov Union Césped Verde | FraJTP2019122 | 104.226,19 | ✓ |
| 24/06/2019 | 7590023 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Hidrolavadora BAT 22B 210LT/H | FraJTP2019122 | 93.470,50 | ✓ |
| 20/07/2019 | 7590020 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Cinta KREPP | FraJTP2019122 | 109.515,89 | ✓ |
| 02/08/2019 | 7590024 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Electrodo Rutilo Blister 40 Ud | FraJTP2019123 | 136.248,00 | ✓ |
| 21/08/2019 | 7590021 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Tornillo 2,5mm | FraJTP2019123 | 71.986,89 | ✓ |
| 24/10/2019 | 7590012 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | FraJTP2019124 | 17.598,63 | ✓ |
| 26/11/2019 | 7590021 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Tornillo F2W3 5mm | FraJTP2019124 | 27.542,00 | ✓ |
| 17/12/2019 | 7590010 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Servicios Diversos | FraJTP2019123 | 45.897,99 | ✓ |
| 19/12/2019 | 7590012 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | FraJTP2019123 | 38.044,20 | ✓ |
| 24/12/2019 | 7590012 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Ingresos por Transporte de Ventas | FraJTP2019123 | 40.082,70 | ✓ |
| 26/12/2019 | 7590011 | 75 | 7 | 75 | 759 | 7590 | Llave Stillson&Maquina Ayerbe Aluminio | FraJTP2019123 | 124.658,73 | ✓ |
| | | | | | | | | Total= | 1.039.610,11 | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | ✓ | Ok importe, fecha. Se comprueban las facturas | | | | | | | | |
| | ✓ | Cobro de la factura realizado y cotejado. | | | | | | | | |
| Trabajo Realizado: | | | | | | | | | | |
| Primero obtenemos un detalle de las partidas que componen el 100% del saldo al cierre del ejercicio | | | | | | | | | | |
| Después hacemos un muestreo de las facturas del año, siendo preferibles seleccionar aquellas que son más significativas y que son más próximas al cierre del ejercicio, que normalmente deben constituir la mayor parte del saldo a 31 de Diciembre. Por último, vemos que el justificante de pago o cobro en el ejercicio posterior al cierre. | | | | | | | | | | |
| Conclusiones: | | | | | | | | | | |
| Observamos que el cliente va pagando las facturas conforme se acerca el vencimiento, incluso se adelanta a la fecha de vencimiento en algunas facturas. Historicamente, cliente fiel en el cual no se han tenido altercados. Damos razonabilidad a los saldos contables. | | | | | | | | | | |
| En abril, con el trabajo final, observar si se han incluido las facturas que están pendientes. | | | | | | | | | | |
| Por último, resultado satisfactorio del volumen total de operaciones realizadas a lo largo del ejercicio.ç | | | | | | | | | | |

ANEXO III: Listado de Inventario

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--------------------------------|-----------------|------------|--|--------------------|--------------------------------|-----------------|------------|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | | | | Preparado por: | Revisado por: | CW-2 | | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | | MSM | CMV | | | |
| Área: | Control de circularización de clientes | | | | 03/01/2020 | 02/05/2020 | | | |
| Fecha Inventario: | 31/12/2019 | | | | Criterio de Selección | | | | |
| Hora inicio: | 15:30 | | | | Se utiliza el listado proporcionado para la cía en excel, a fecha 30 diciembre | | | | |
| Hora final: | 18:45 | | | | 2019. Del listado se seleccionan 15 unidades significativas por cantidad de | | | | |
| Personal acompaña: | Jorge, Silvia e Iván (Responsable almacén) | | | | unidades así como por valor contable. Por criterio del auditor se | | | | |
| | | | | | seleccionaran elementos desde el almacén hacia el listado. | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | De listado a almacén | | | | De físico a listado | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Selección | Nº producto | Descripción | Cantidad | Uds | Selección | Nº producto | Descripción | Cantidad | Uds |
| 1 | 110260 | BROCA EMZ 12mm | 276 | Uds | 1 | 139056 | TORNILLO BROCA DIN7504N | 3974 | Uds |
| 2 | 115002 | CINTA KREPP | 7000 | Uds | 2 | 110303 | LLAVE VASO 12 CARAS 1/2" | 172 | Uds |
| 3 | 210030 | TUERCA AUTOBLOCANTE DIN985 | 7232 | Uds | 3 | 115003 | MOSQUETON BOMBERO DIN52 | 589 | Uds |
| 4 | 210227 | AFILADOR C/VENTOSA | 1000 | Uds | 4 | 115024 | AFILADOR MULTIPLE C/PROTECTOR | 275 | Uds |
| 5 | 289347 | TUBO POLIET.AGRIC.6 AT.R/100M | 548 | Uds | 5 | 212025 | CABLE SIRGA GALV 10 | 529 | Metros |
| 6 | 131052 | BANDA REMOV UNION CESPED VERDE | 587 | Uds | 6 | 212027 | ALAMBRE PLASTIFICADO 2.8MM | 500 | Metros |
| 7 | 131059 | TORNILLO F2W3 5mm | 2178 | Uds | 7 | 212028 | ALAMBRE GALVANIZADO ROLLO 500G | 200 | Metros |
| 8 | 139000 | TORNILLO 2,5mm | 4550 | Uds | 8 | 212029 | ELECTRODO RUTILO BLISTER 40 UD | 570 | Uds |
| 9 | 150123 | BOBINA 2-8 T.MULLER | 1257 | Uds | 9 | 225075 | MASA MAGNETICA SOLDADURA MG2 | 78 | Kg |
| 10 | 152002 | DISCO C PIEDRA PRO | 6589 | Uds | 10 | 265065 | DEPORTIVO SEGURIDAD S3 A.V. | 12 | Uds |
| 11 | 582201 | ARANDELA DIN9021 ZN A/AN | 168 | Uds | 11 | 458005 | TORNILLO ALLEN DIN912 8.8 PA | 1049 | Uds |
| 12 | 590021 | MALLA OCULTACION VERDE 85G | 22 | Uds | 12 | 541034 | BARNIZ ANTIOX AL AGUA MATE | 7109 | Litros |
| 13 | 180076 | HIDROLAVADORA BAT 22B 210LT/H | 8 | Uds | 13 | 543000 | ARANDELA DIN9021 ZN | 1600 | Uds |
| 14 | 335002 | AISLADOR TIRAFONDO PASTOR B/25 | 1230 | Uds | 14 | 100025 | MPERMIABILIZANTE INCOLORO | 5896 | Litros |
| 15 | 335086 | AISLADOR REGULABLE PASTOR B/25 | 102 | Uds | 15 | 122018 | TORNILLO R.CHAPA DIN7981 | 4232 | Uds |
| Trabajo Realizado: | Seleccionamos varios artículos del listado facilitado por la cía a 31 de diciembre 2019, y según los criterios de selección que se detallan, procedemos al recuento de las unidades. A su vez, se seleccionan también varios artículos del almacén, a criterio del auditor, para verificar que se encuentran incluidos en el listado facilitado. | | | | | | | | |
| Conclusión: | Resultado satisfactorio del inventario realizado sobre la cía GAEN URREA S.A. Teniendo en cuenta las pruebas practicadas y los resultados obtenidos en las mismas, consideramos que las unidades consignadas en los listados adjuntos son razonables y pueden servir de base para la posterior valoración de existencias de la sociedad. | | | | | | | | |

ANEXO III: Corte de Operaciones.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|-------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Área: | Corte de Operaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ALBARANES Y FACTURAS 2019 | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|------------------------|------------|----------|----|----|-----|------|-----------|---------------------------------------|-----------|-----------|------------|------|---|
| Fecha doc. | Cliente | Nº Albaran | Nº Fra. | C1 | C2 | C3 | C4 | Lib.mayor | Descripcion | Base imp | IVA | IMP. TOTAL | Mon. | Observaciones |
| 30/12/2019 | SINBUS CMV, S.A. | 2001 | Fra 2410 | 7 | 70 | 701 | 7010 | 7010000 | Ventas de Producto Terminado | 67.816,96 | 14.241,56 | 82.058,52 | EUR | ✓ Ok importe y fecha , venta productos 2019 |
| 30/12/2019 | FERRETERIA EMV, S.L. | 2002 | Fra 2411 | 7 | 71 | 712 | 7120 | 7120010 | Rent. de Maq. Sierra Girat. MSG241097 | 86.210,03 | | 86.210,03 | EUR | ✓ Ok importe y fecha, alquiler maq. mes dic. |
| 30/12/2019 | CASA MASR, S.L. | 2003 | Fra 2412 | 7 | 71 | 712 | 7120 | 7120010 | Ventas de Bobina soldar Acero | 51.986,68 | 10.917,20 | 62.903,88 | EUR | ✓ Ok importe y fecha, venta productos 2019 |
| 30/12/2019 | ALCOS SEBER, S.L. | 2004 | Fra 2413 | 7 | 70 | 701 | 7010 | 7010100 | Ventas de Fresadoras Aslak PS2004 | 27.900,16 | 5.859,03 | 33.759,19 | EUR | ✓ Ok importe y fecha, venta productos 2019 |
| 30/12/2019 | FERRETERIA CONTIN S.L. | 2005 | Fra 2414 | 7 | 71 | 712 | 7120 | 7120010 | Tal. Milwaukee M18 | 32.382,20 | 6.800,26 | 39.182,46 | EUR | ✓ Ok importe y fecha, venta productos 2019 |
| 30/12/2019 | FERRETERIA JTP, S.L. | 2006 | Fra 2415 | 7 | 71 | 711 | 7110 | 7110100 | Pdto Semiterm. RN17GS | 26.044,20 | 5.469,28 | 31.513,48 | EUR | ✓ Ok importe y fecha, venta productos 2019 |
| 31/12/2019 | HERMANOS SM, S.L. | 2007 | Fra 2416 | 7 | 71 | 713 | 7130 | 7130110 | Lona Polietileno Imper 6x12 | 6.725,07 | 1.412,26 | 8.137,33 | EUR | ☒ Contab. 2019, salida en 2020. Prop. ajuste. |

| PRIMEROS ALBARANES Y FACTURAS 2020 | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|------------|----------------------------|------------|----------|----|----|-----|------|-----------|--------------------------------|------------|-----------|------------|------|----------------------|
| Fe.contab. | Fecha doc. | Cliente | Nº Albaran | Nº doc. | C1 | C2 | C3 | C4 | Lib.mayor | Descripcion | Base imp | IVA | IMP. TOTAL | Mon. | Observaciones |
| 02/01/2020 | 02/01/2020 | FERRETERIA EMV, S.L. | 2008 | Fra 2417 | 7 | 70 | 721 | 7210 | 7210000 | Tal. Dallas Bosh AR0510 | 32.258,70 | 6.774,33 | 39.033,03 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 05/01/2020 | 11/01/2020 | FERRETERIA SNMA, S.L. | 2009 | Fra 2418 | 7 | 70 | 700 | 7000 | 7000000 | Venta de Mercaderías | 21.755,00 | 4.568,55 | 26.323,55 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 02/01/2020 | 05/01/2020 | SUMINISTROS SPLINTER, S.L. | 2010 | Fra 2419 | 7 | 70 | 701 | 7010 | 7011000 | Piez. Torn 3mm JS2611 | 19.777,68 | 4.153,31 | 23.930,99 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 03/01/2020 | 03/01/2020 | HERMANOS SM, S.L. | 2011 | Fra 2420 | 7 | 71 | 713 | 7130 | 7130110 | Hlidrolavadora DIN9021 ZN A/AN | 110.860,96 | 23.280,80 | 134.141,76 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 05/01/2020 | 07/01/2020 | FERRETERIA JTP, S.L. | 2012 | Fra 2421 | 7 | 71 | 711 | 7110 | 7110100 | Venta Pdto Semiterm. | 10.464,67 | 2.197,58 | 12.662,25 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 04/01/2020 | 04/01/2020 | HERMANOS SM, S.L. | 2013 | Fra 2422 | 7 | 71 | 713 | 7130 | 7130110 | Fleje metálico 5000m | 8.271,90 | 1.737,10 | 10.009,00 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |
| 06/01/2020 | 0701/2020 | GALES S.L. | 2014 | Fra 2423 | 7 | 71 | 716 | 7160 | 7160030 | Moto Sthil MS 170 | 11.482,63 | 2.411,35 | 13.893,98 | EUR | ✓ Ok importe y fecha |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| Trabajo Realizado: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> Cotejado y no conforme, periodo equivoco | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> Ok importe y fecha fra. |
| Comprobamos a traves de una prueba de control interna, que con la emisión del albarán, se produce la salida de mercancia en almacén. Con ello verificamos que la venta y la salida del inventario se realicen en el mismo año. Puede ser que se hagan en el año equivocado, pero siempre que estén correlacionadas, el error no será tan significativo (únicamente será por el importe del margen). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Conclusion: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El analisis del corte de operaciones (fras y albaranes) ha sido satisfactorio para el ejercicio 2019 y 2020, salvo por la factura Fra-2416 la cual se contabiliza en 2019, pero la fecha de la factura y el movimiento del almacen con las existencias no se lleva a cabo hasta el sig. Año, por esta razón proponemos reclasificación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Damos razonabilidad a los saldos seleccionados del corte y estamos conformes con los resultados, concluimos la prueba satisfactoriamente. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO IV: ABC de Proveedores

| | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------|----------------|---------------|-------------------|--|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A | | | Preparado por: | Revisado por: | L-1 | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | MSM | CMV | | |
| Área: | Relación nominal de saldos a pagar a proveedores | | | 19/03/2020 | 02/05/2020 | | |
| Adjuntamos detalle de cuentas de acreedores del ejercicio auditado. | | | | | | | |
| | 471.690,68 | Cantidad cruzada a L-2 Control de circularización de proveedores | | | | | |
| REF. | CODIGO | TITULO | APERTURA | DEBE | HABER | SALDO | |
| L-2.1 | 62555 | MATERIAL HIJAR S.L | 106.945,24 | 198.354,00 | 177.321,00 | L-2 85.912,24 | |
| L-2.2 | 62717 | COOP. EL MONOLITO | 42.137,02 | 52.366,00 | 127.688,00 | L-2 117.459,02 | |
| L-2.3 | 62784 | DLTKAOS S.L | | 116.987,00 | 137.904,00 | 20.917,00 | |
| L-2.4 | 62728 | ANZANIGO S.L | 19.896,04 | 49.061,00 | 142.172,00 | L-2 113.007,04 | |
| L-2.5 | 62897 | JMG S.L | 7.190,66 | 12.685,00 | 62.772,00 | 57.277,66 | |
| L-2.6 | 62709 | SIMPLEX WOOD | 56.892,34 | 92.121,00 | 137.112,00 | L-2 101.883,34 | |
| L-2.7 | 62722 | METALEX BOROBIA | 14.896,11 | 32.659,00 | 88.320,00 | L-2 70.557,11 | |
| L-2.8 | 62395 | BARPINTOR S.R.L | | 128.086,00 | 158.666,00 | 30.580,00 | |
| L-2.9 | 62687 | HERM. PEÑA FRAG. | 24.896,04 | 94.573,00 | 123.106,00 | 53.429,04 | |
| | | | | | | 651.022,45 | |
| | | | | | | Cruce con sumaria | |

ANEXO IV: Control de Circularización de Proveedores.

| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-------------------|------------|------------|------------------------------------|---------------|------------------|
| Sociedad: | GAEN URREA S.A | | | | Preparado por: | Revisado por: | L-2 | | | | | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | | MSM | CMV | | | | | | |
| Área: | Control de circularización de proveedores | | | | 20/03/2020 | 02/05/2020 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 1ª | 2ª | CODIGO | PROVEEDORES | REF. SALDO | S/ CIA | S/ PROV | REF. VOL. OP. | S/ CIA | S/ PROV | ANÁLISIS FIABILIDAD RPTA | CONTROL SALDO | CONTROL VOL. OP. |
| | | | | | L-1 | | | L-1 | | RD / RI / NC | | |
| 1 | 2 | 62555 | MATERIAL HIJAR S.L | L-2.1 | 85.912,24 | 85.912,24 | L-2.1 | 177.321,00 | 177.321,00 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 62717 | COOP. EL MONOLITO | L-2.2 | 117.459,02 | 117.459,02 | L-2.2 | 127.688,00 | 127.688,00 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 62728 | ANZANIGO S.L | L-2.4 | 113.007,04 | 106.226,38 | L-2.4 | 142.172,00 | 135.391,34 | RD | NO CONFORME | NO CONFORME |
| 1 | | 62709 | SIMPLEX WOOD | L-2.6 | 101.883,34 | 101.883,34 | L-2.6 | 137.112,00 | 137.112,00 | RD | CONFORME | CONFORME |
| 1 | | 62722 | METALEX BOROBIA | L-2.7 | 70.557,11 | 70.557,11 | L-2.7 | 88.320,00 | 88.320,00 | RD | CONFORME | CONFORME |
| ANÁLISIS COBERTURA CON CIRCULARIZACIÓN: | | | | | | | | | | | | |
| | | | | SALDO | VOL. OP. | % SALDOS | % VOL. OP. | | | 1ª circularización enviada el | 22/01/2020 | |
| | | | CONFORME | 375.811,71 | 530.441,00 | 76,88% | 78,86% | | | 2ª circularización enviada el | 20/02/2020 | |
| | | | NO CONFORME | 113.007,04 | 142.172,00 | 23,12% | 21,14% | | | | | |
| | | | ALTERNATIVO | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | | | | | |
| | | | TOTAL CIRCULARIZADO | 488.818,75 | 672.613,00 | 100,00% | 100,00% | | | | | |
| | | | SALDO DE CLIENTES | 651.022,45 | 1.155.061,00 | | | | | | | |
| | | | | E-1 | E-1 | | | | | | | |
| | | | % CIRCULARIZADO | 75,08% | 58,23% | | | | | | | |
| Trabajo Realizado: | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza circularización a los proveedores para confirmar el saldo pendiente a 31 de Diciembre de 2019 y para validar el volumen de operaciones durante el ejercicio. | | | | | | | | | | | | |
| Tras las respuestas de los proveedores se analizan si las cantidades coinciden con lo que la cía tiene registrado en su contabilidad. | | | | | | | | | | | | |
| Conclusión: | | | | | | | | | | | | |
| Concluimos el control de circularización de proveedores de manera satisfactoria. Solo encontramos diferencias en la empresa ANZANIGO S.L. | | | | | | | | | | | | |
| En el papel L-2.2.1.1 se detalla dicha diferencia | | | | | | | | | | | | |

ANEXO IV: Circularización Proveedor 1

| | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|--|------------|------------|----------------|---------------|------------|--|--|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | | | | | | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A | | | | Preparado por: | Revisado por: | L-2.2.1.1 | | |
| Cierre: | 31/12/2019 | | | | MSM | CMV | | | |
| Papel de trabajo: | L-2.2.1.1 Conciliación del saldo con el proveedor 1 | | | | 21/03/2020 | 02/05/2020 | | | |
| | ANZANIGO S.L | | | | | | | | |
| SALDO S/TERCERO | | | | L-2.2.1 | 106.226 | | | | |
| | | | | | L-2 | | | | |
| MENOS | Operaciones que originan mayor saldo s/ 3º no reflejadas por la Cía | | | | | | | | |
| Fecha 3º. | Concepto | | Importe | Fecha Cía. | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| MAS | Operaciones que originan menor saldo s/ 3º no reflejadas por la Cía. | | | | | | | | |
| Fecha 3º. | Concepto | | Importe | Fecha Cía. | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| MENOS | Operaciones que originan menor saldo s/ Cía no reflejadas por 3º | | | | | | | | |
| Fecha Cía.. | Concepto | | Importe | Fecha 3º. | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| MAS | Operaciones que originan mayor saldo s/ Cía no reflejadas por 3º | | | | | | | | |
| Fecha Cía.. | Concepto | | Importe | Fecha 3º. | | | | | |
| 31/12/2019 | PIEZ. MET. HIGH 6R5HT | | 6.780,66 | 02/01/2020 | ✓ | Φ | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | Diferencia | | | | 0,00 | | |
| SALDO S/CIA | | | | | | | 113.007,04 | | |
| | | | | | | | L-2 | | |
| Nota: | La diferencia surge como consecuencia de que la cía ha periodificado el gasto devengado por la compra de aprovisionamientos a 31/12/19 y el proveedor ha contabilizado esta operación en la fecha de emisión de la factura, que es el 2 de enero de 2020. Dado que la entrada en el inventario hemos comprobado que se ha realizado el 31/12/19, el corte de operaciones es correcto. | | | | | | | | |
| CONCLUSIÓN: | Ok, saldo s/cía razonable. | | | | | | | | |
| | ✓ Comprobado factura, Ok Fecha 02/01/2020, importe y concepto | | | | | | | | |
| | Φ Comprobada entrada en inventario permanente (codigo referencia articulo 24101997) con fecha 31/12/2019. | | | | | | | | |

ANEXO IV: Facturas pendientes de recibir.

Auditor: MIGUEL SANMARTIN MARTIN

Sociedad: GAEN URREA S.A

Cierre: 31/12/2019

Área: Acreedores comerciales

| | |
|----------------|---------------|
| Preparado por: | Revisado por: |
| MSM | CMV |
| 24/03/2020 | 02/05/2020 |

L-6

Conclusión: **Resultado satisfactorio de la prueba realizada.**
VERIFICACION DE FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR

Trabajo realizado

Solicitaremos a la Cía un detalle de la composición del saldo de las cuentas de facturas pendientes de recibir al cierre del ejercicio. Para la selección realizada, comprobaremos que las facturas contabilizadas en estas cuentas se han recibido con posterioridad al cierre del ejercicio. Analizaremos el tratamiento contable que se le ha dado a estas facturas, para comprobar si el gasto se ha contabilizado en el periodo en el que se devengan.

Criterio de selección

El criterio de selección de la muestra a analizar mediante este procedimiento es la que se indica:
Saldos superiores al alcance establecido según PDA [L.101](#)

| Cuenta | Descripción | Saldo final | Ref. H.T. | Total verificado | Importe a ajustar | Importe a reclasificar | Comentarios |
|---------|-----------------------------------|-------------|-----------|------------------|-------------------|------------------------|---|
| 4000020 | Proveedores Fras.Pdtes.de Recibir | 8.759,69 | L-2.2.1.3 | 8.759,69 | 0,00 | 0,00 | Corresponde al aprovisionamiento de piezas metálicas. |

CONCLUSIÓN: Se analiza la factura FRA 2611 proveniente del proveedor METALEX BOROBIA y se observa que se trata de una adquisición de aprovisionamiento de chapas metálicas para la elaboración de productos terminados que lleva a cabo la entidad. Observamos que corresponde a un gasto devengado del ejercicio 2019, por lo que consideramos que esta bien periodificado.

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Sumaria Servicios Exteriores.

Auditor: **MIGUEL SANMARTIN MARTIN**

Sociedad: **GAEN URREA S.A**

Cierre: **31/12/2019**

Área: **Pérdidas y ganancias**

| | |
|----------------|---------------|
| Preparado por: | Revisado por: |
| MSM | CMV |
| 12/02/2020 | 02/05/2020 |

P-5

Conclusión: Se concluye satisfactoriamente el trabajo en Serv.Exteriores.

SERVICIOS EXTERIORES: SEGUIMIENTO DE LA VERIFICACIÓN

| Suma de Etiquetas de columna | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| 620 | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| <u>P-5.1</u> 621 | 9.706,52 | 7.879,86 | 7.020,15 | 4.131,14 | 4.680,63 | 7.888,19 | 5.606,21 | 2.288,15 | 8.126,30 | 6.324,03 | 2.537,32 | 3.837,25 | 70.025,75 | 89.105,19 | -19.079,44 | -21,41% |
| <u>P-5.2</u> 622 | 8.539,42 | 5.054,52 | 7.610,79 | 10.822,22 | 5.151,36 | 5.286,58 | 1.786,37 | 5.027,00 | 2.899,77 | 3.077,86 | 4.098,09 | 6.572,41 | 65.926,39 | 78.418,31 | -12.491,92 | -15,93% |
| <u>P-5.3</u> 623 | 17.704,69 | 24.167,81 | 22.971,77 | 28.257,87 | 17.271,98 | 17.742,45 | 19.981,84 | 14.063,52 | 17.972,09 | 12.031,22 | 44.742,86 | 48.557,76 | 285.465,86 | 216.999,21 | 68.466,65 | 31,55% |
| <u>P-5.4</u> 624 | 42.879,40 | 76.013,63 | 54.895,90 | 33.918,99 | 44.973,05 | 63.773,93 | 25.605,94 | 24.933,88 | 52.468,91 | 53.285,28 | 36.994,21 | 38.579,55 | 548.322,67 | 531.931,67 | 16.391,00 | 3,08% |
| <u>P-5.5</u> 625 | 2.500,00 | 9.804,02 | 5.155,11 | 8.049,17 | 5.326,21 | 5.239,99 | 6.532,57 | 6.148,01 | 1.035,09 | 5.986,51 | 1.234,08 | 10.595,74 | 67.606,50 | 61.856,68 | 5.749,82 | 9,30% |
| 626 | 700,90 | 435,24 | 263,83 | 193,61 | 495,42 | 278,26 | 152,06 | 177,23 | 294,48 | 609,67 | 640,29 | 707,11 | 4.948,10 | 569,08 | 4.379,02 | 769,49% |
| 627 | 12,00 | 261,97 | 460,54 | 140,16 | 427,33 | 246,82 | 36,00 | 300,53 | 67,03 | 224,83 | 54,94 | 257,79 | 2.489,94 | 5.201,62 | -2.711,68 | -52,13% |
| <u>P-5.6</u> 628 | 62.086,25 | 61.081,29 | 54.007,46 | 73.880,30 | 59.470,25 | 66.023,27 | 56.848,29 | 47.415,04 | 48.514,21 | 74.545,00 | 48.253,23 | 39.502,45 | 691.627,04 | 663.915,48 | 27.711,56 | 4,17% |
| 629 | 9.195,11 | 12.017,65 | 2.311,09 | 3.611,71 | 2.636,72 | 2.692,55 | 1.762,66 | 1.792,19 | 1.385,51 | 1.272,31 | 1.561,32 | 2.313,35 | 42.552,17 | 67.667,08 | -25.114,91 | -37,12% |
| Total ge | 153.324,29 | 196.715,99 | 154.696,64 | 163.005,17 | 140.432,95 | 169.172,04 | 118.311,94 | 102.145,55 | 132.763,39 | 157.356,71 | 140.116,34 | 150.923,41 | 1.778.964,42 | 1.715.664,32 | 63.300,10 | 3,69% |

P-5

Trabajo Realizado: Se realiza la sumaria de la cuenta 62, Servicios Exteriores, y se destacan aquellas cuentas que por volumen, variación o significatividad se analizaran en los papeles de trabajo vinculados.

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Cuenta 621 y 622.

| 621- ARRENDAMIENTOS Y CANONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------|
| Nº cuenta | Cuenta | Meses | | | | | | | | | | | | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % | |
| | | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | | | | | |
| 6210030 | Alquiler Maquinaria | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | -98,44 | 98,44 | -100,00% |
| 6210070 | Alquiler Almacenes | 4.211,52 | 3.853,86 | 2.366,89 | 1.798,28 | 4.961,59 | 2.617,19 | 9.550,21 | 7.332,15 | 5.770,30 | 2.268,03 | 3.625,53 | 6.381,32 | 54.736,87 | 61.852,11 | -7.115,24 | -11,50% | |
| 6210090 | Alquiler Otros | 995,00 | 1.126,00 | 753,26 | 932,86 | 619,04 | 570,76 | 505,34 | 956,00 | 356,00 | 956,00 | 755,90 | 500,25 | 9.026,41 | 16.078,73 | -7.052,32 | -43,86% | |
| 6210100 | Alquiler Chep | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | | | 1.000,00 | | | | | 1.400,00 | 1.862,47 | 6.262,47 | 11.272,79 | -5.010,32 | -44,45% |
| Total general | | 5.706,52 | 5.479,86 | 3.620,15 | 3.231,14 | 5.580,63 | 3.187,95 | 11.055,55 | 8.288,15 | 6.126,30 | 3.224,03 | 5.781,43 | 8.744,04 | 70.025,75 | 89.105,19 | -19.079,44 | -21,41% | |
| P-5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REVISIÓN ANALÍTICA: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El gasto en la cuenta 621 en el ejercicio auditado ha sido de 70 miles de euros. Este gasto se ha reducido respecto al ejercicio anterior en 19 miles de euros. Por otro lado, esta cuenta representa un 4,05% del gasto de servicios exteriores. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La subcuenta en la que se concentra la mayoría del gasto de esta cuenta se trata del alquiler de almacenes, la cual se ha reducido en 7 miles de euros respecto al año pasado. Este descenso se ha producido por que la empresa amplió su almacén a finales del ejercicio 2018, donde ya empezó a bajar el gasto, y este año se han visto más los efectos. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 622- REPARACIONES Y CONSERVACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Cuenta | Nombre Cuenta | Meses | | | | | | | | | | | | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % |
| | | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | | | | |
| 6220000 | Reparaciones de Maquinaria. Equipos de Producción | 0,00 | | 496,18 | | 1.871,45 | 1.271,92 | 345,28 | 320,00 | 4.115,26 | 931,36 | 1.410,23 | 966,04 | 11.727,72 | 12.415,61 | -687,89 | -5,54% |
| 6220040 | Reparaciones y Mantenimiento | 864,99 | 2.894,81 | 1.401,03 | 1.873,96 | 5.464,44 | 2.497,39 | 1.824,49 | 3.876,30 | 4.219,29 | 3.725,63 | 2.710,92 | 2.478,29 | 33.831,54 | 46.905,54 | -13.074,00 | -27,87% |
| 6220053 | Mantenimiento Depuradora Agua | 708,94 | 2.159,71 | 1.055,70 | 3.438,26 | 1.054,84 | 1.423,45 | 616,60 | 830,70 | 1.701,34 | 1.614,90 | 1.761,94 | 428,08 | 16.794,46 | 7.878,62 | 8.915,84 | 113,16% |
| 6220090 | Otras Reparaciones | | | | | | 93,82 | | | | 2.805,97 | 215,00 | | 3.114,79 | 3.349,38 | -234,59 | -7,00% |
| 6222092 | Mantenimiento Correctivo | | | 457,88 | | | | | | | | | | 457,88 | 4.762,71 | -4.304,83 | -90,39% |
| 6220010 | Reparaciones de Vehículos Indust. | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 316,83 | -316,83 | -100,00% |
| 6222091 | Mantenimiento Preventivo | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 2.789,62 | -2.789,62 | -100,00% |
| Total general | | 1.573,93 | 5.054,52 | 3.410,79 | 5.312,22 | 8.390,73 | 5.286,58 | 2.786,37 | 5.027,00 | 10.035,89 | 9.077,86 | 6.098,09 | 3.872,41 | 65.926,39 | 78.418,31 | -12.491,92 | -15,93% |
| P-5 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REVISIÓN ANALÍTICA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El gasto en la cuenta 622- Reparaciones y conservación ha sido de 65 miles de euros, lo que supone un 3,8% del gasto en Servicios Exteriores (Grupo 62) Respecto al ejercicio anterior, ha disminuido en 12 miles de euros, debido principalmente a la subcuenta de Reparaciones y mantenimiento. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El ejercicio anterior se inauguró un nuevo subgrupo dentro de esta cuenta, que se trataba del mantenimiento de la depuradora de agua, observamos que el gasto en este concepto durante el ejercicio se ha incrementado, porque ha estado operativo durante todo el año. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Cuenta 623.

| 623- SERV. PROFESIONALES INDEPENDIENTES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|--|
| Suma de Saldo | | Meses | | | | | | | | | | | | Fe.contab. | | | | |
| Cuenta | Nombre Cuenta | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % | |
| 6230000 | Cargos Oficina Central | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.469,20 | 10.000,00 | 10.097,86 | 10.082,31 | 10.000,00 | 10.208,16 | 20.056,81 | 20.066,82 | 20.092,66 | 151.073,82 | 121.797,12 | 29.276,70 | 24,04% | |
| 6230010 | Auditorias Contables | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 6230060 | Asesorías Técnicas | | | 2.250,00 | 250,00 | | | | 370,00 | 6.000,00 | | | 6.000,00 | 14.870,00 | 250,00 | 14.620,00 | 5848,00% | |
| 6230070 | Asesorías Informática | | 1.802,88 | 0,00 | | | | 586,58 | | | | 293,29 | | 2.682,75 | 2.882,76 | -200,01 | -6,94% | |
| 6230090 | Demandas y Juicios | | | | | | | 99,16 | | | | | | 99,16 | 0,00 | 99,16 | #jDIV/0! | |
| 6230100 | Gastos de Seleccion de Personal | | | | | 800,00 | | | | | | | 5.980,00 | 6.780,00 | 0,00 | 6.780,00 | #jDIV/0! | |
| 6230110 | Estudios de Mercado | 665,90 | | | 1.284,46 | | | 1.180,63 | | | 517,85 | 328,91 | | 3.977,75 | 3.139,68 | 838,07 | 26,69% | |
| 6231000 | Comisionistas | 6.038,79 | 10.348,85 | 9.721,77 | 10.476,37 | 5.647,83 | 6.440,19 | 6.713,78 | 4.015,40 | 6.787,34 | 8.941,13 | 7.595,18 | 4.892,01 | 87.618,64 | 79.592,76 | 8.025,88 | 10,08% | |
| 6231001 | Comisionistas FI-PA | | 1.016,08 | | 4.577,84 | 2.867,34 | 204,40 | 319,38 | -951,88 | -793,41 | -721,05 | -248,05 | 93,09 | 6.363,74 | -2.663,11 | 9.026,85 | -338,96% | |
| Total general | | 17.704,69 | 24.167,81 | 22.971,77 | 28.057,87 | 20.315,17 | 17.742,45 | 19.981,84 | 14.433,52 | 23.202,09 | 30.088,03 | 28.742,86 | 38.057,76 | 285.465,86 | 216.999,21 | 68.466,65 | 31,55% | |
| | | | | | | | | | | | | | | P-5 | | | | |
| REVISIÓN ANALITICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El gasto en la subcuenta 623 ha aumentado respecto al ejercicio anterior en 68 miles de euros. El gasto de esta cuenta se reparte en varias subcuentas siendo las mas representativas "Cargos Oficina Central", "Comisionistas" y en menor medida "Asesorías Técnicas". | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El aumento se explica principalmente en el aumento que ha sufrido la subcuenta de Cargos Oficina Central ya que disponia un gasto mensual en torno a los 10.000 €, pero desde Octubre el gasto mensual se ha incrementado estableciendose en torno a los 20.000€. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ademas, este año se han realizado 3 "Asesorías Tecnicas" durante los meses de marzo, septiembre y diciembre, que han favorecido el incremento, en esta subcuenta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El resto de cuentas siguen en una trayectoria similar, destacando la subida en los "Comisionistas" y "Comisionistas FI-PA" que se explica por el incremento en las ventas. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Cuenta 624.

| 624- TRANSPORTES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|--|
| Suma de Saldo | | Meses | | | | | | | | | | | | Fe.contab. | | | | |
| Cuenta | Nombre Cuenta | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % | |
| 6240000 | Transportes de Ventas | 42.917,43 | 33.260,63 | 19.725,20 | 24.952,64 | 26.226,83 | 50.130,82 | 48.345,94 | 35.991,13 | 64.913,56 | 49.442,34 | 29.092,32 | 54.874,84 | 479.873,68 | 467.134,48 | 12.739,20 | 2,73% | |
| 6240010 | Transportes Internos | 6.837,25 | 2.795,00 | 2.492,50 | 3.852,50 | 4.062,50 | 7.165,74 | 6.540,00 | 3.887,50 | 7.992,75 | 4.778,50 | 2.137,50 | 5.455,00 | 57.996,74 | 52.892,80 | 5.103,94 | 9,65% | |
| 6240099 | Gastos por paralización Transportes | | | 150,00 | | | | 400,00 | | | -356,56 | | 251,02 | 444,46 | 1.984,69 | -1.540,23 | -77,61% | |
| 6240900 | Transportes de Ventas (FI) | 436,97 | 68,00 | 5.978,20 | -2.886,15 | 683,72 | -1.322,63 | 320,00 | 4.055,25 | -3.409,65 | 3.421,00 | 1.664,39 | 998,69 | 10.007,79 | 9.919,70 | 88,09 | 0,89% | |
| Total general | | 50.191,65 | 36.123,63 | 28.345,90 | 25.918,99 | 30.973,05 | 55.973,93 | 55.605,94 | 43.933,88 | 69.496,66 | 57.285,28 | 32.894,21 | 61.579,55 | 548.322,67 | 531.931,67 | 16.391,00 | 3,08% | |
| | | | | | | | | | | | | | | P-5 | | | | |
| Es la segunda cuenta más importante dentro del total del grupo 62. En ella se registra el gasto asociado al transporte desde las instalaciones de la cia hasta las instalaciones del cliente y el gasto por el transporte de los productos dentro de la fábrica del poligono Malpisant. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El gasto más importante en esta subcuenta, es la subcuenta "transporte de ventas" (479 miles) que incrementa 12 miles con respecto a 31.12.2018, por el incremento de la cifra de negocios. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Como observamos en el ratio que a continuación presentamos, el ratio de tpte sobre ventas se mantiene entorno al 6% a pesar del incremento de volumen. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 2019 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6240000 | Transportes de Ventas | 479.873,68 | 467.134,48 | | | | | | | | | | | | | | | |
| P-1 | Ventas | -8.245.991,58 | -7.984.658,79 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Ratio | 5,8% | 5,9% | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Cuenta 625.

| 625- SEGUROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|--|--|--|
| Suma de Saldo | | Meses | | | | | | | | | | | | | | Fe.contab. | | | | |
| Cuenta | Nombre Cuenta | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % | | | |
| 6250000 | Seguros de Instalaciones. Multirriesgo | | 5.691,08 | 2.840,00 | 4.755,22 | 2.840,00 | 2.840,00 | 2.840,00 | 3.066,96 | 2.840,00 | 2.840,00 | 2.840,00 | 3.683,03 | 37.076,29 | 31.243,98 | 5.832,31 | 18,67% | | | |
| 6250040 | Seguros de Vehiculos | | 1.823,84 | | | | | | | | | | | 1.823,84 | 1.883,58 | -59,74 | -3,17% | | | |
| 6251000 | Seguros de Inmuebles | | | | | | | | 361,26 | | | | 0,00 | 361,26 | 0,00 | 361,26 | #¡DIV/0! | | | |
| 6252020 | Seguro de Creditos (FI) | 2.500,00 | 2.289,10 | 2.315,11 | 3.293,95 | 2.486,21 | 2.399,99 | 3.692,57 | 2.719,79 | -1.804,91 | 3.146,51 | -1.605,92 | 6.912,71 | 28.345,11 | 28.729,12 | -384,01 | -1,34% | | | |
| Total general | | 2.500,00 | 9.804,02 | 5.155,11 | 8.049,17 | 5.326,21 | 5.239,99 | 6.532,57 | 6.148,01 | 1.035,09 | 5.986,51 | 1.234,08 | 10.595,74 | 67.606,50 | 61.856,68 | 5.749,82 | 9,30% | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | P-5 | | | | | |
| El gasto en seguros de la cía se ha incrementado en 6 miles de euros debido principalemte en el incremento de seguros multirriesgo que tienen contratados. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A continuación resumimos las principales pólizas de seguro contratadas que tiene la cia: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SEGURO DE AUTOMOVIL CASER: | | Ver: I-14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Coche asegurado: Mercedes Vito | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº proyecto: 70780041 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha: 30/01/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prima total: 1823,84€ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SEGURO DECENAL: | | Ver: I-15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº póliza colectiva/ individual: 26000000/26002236 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha: 26/07/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prima: 9.781,47€ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plazos para el pago del seguro: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - Primer plazo: a la emisión de la póliza: 2556,29€ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -Segundo plazo: a la entrada de la cobertura: 7225,18€ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Multirriesgo: | | Ver: I-16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PoligonoMalpissant nº 23 y 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº PÓLIZA: | | 311758479 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aseguradora | | MGS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha inicio: | | 01/02/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prima neta: | | 26.561,94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Continente: | | 8.721.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Garantias bá: | | 8.721.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Cuenta 628.

| 628- SUMINISTROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|--|
| Suma de Saldo | | Meses | | | | | | | | | | | | Fe.contab. | | | | |
| Cuenta | Nombre Cuenta | ene | feb | mar | abr | may | jun | jul | ago | sep | oct | nov | dic | 31.12.19 | 31.12.18 | Var | Var % | |
| 6280000 | Energia Electrica | 42.917,43 | 33.225,39 | 40.725,20 | 42.952,64 | 36.226,83 | 59.030,82 | 32.345,94 | 30.991,13 | 52.913,56 | 44.259,96 | 52.492,32 | 46.874,84 | 514.956,06 | 498.978,69 | 15.977,37 | 3,20% | |
| 6280010 | Gas Natural | 9.525,00 | 12.685,00 | 8.042,50 | 3.852,50 | 9.062,50 | 9.065,74 | 6.540,00 | 11.887,50 | 6.965,00 | 10.778,50 | 9.137,50 | 5.455,00 | 102.996,74 | 98.652,80 | 4.343,94 | 4,40% | |
| 6280020 | Agua y Vertidos | 5.917,43 | 6.460,63 | 5.425,20 | 5.992,64 | 6.326,83 | 5.030,82 | 6.345,94 | 5.991,13 | 7.913,56 | 5.402,90 | 5.992,32 | 6.874,84 | 73.674,24 | 66.283,99 | 7.390,25 | 11,15% | |
| Total general | | 58.359,86 | 52.371,02 | 54.192,90 | 52.797,78 | 51.616,16 | 73.127,38 | 45.231,88 | 48.869,76 | 67.792,12 | 60.441,36 | 67.622,14 | 59.204,68 | 691.627,04 | 663.915,48 | 27.711,56 | 4,17% | |
| | | | | | | | | | | | | | | | P-5 | | | |
| Es lacuenta más importante dentro del total del grupo 62. En ella se registra el gasto asociado a los suministros de las instalaciones de la cia hasta las instalaciones del cliente y el gasto por el transporte de los productos dentro de todas las instalaciones de la entidad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| El gasto más importante en esta subcuenta, es la subcuenta " Energia Electrica " (514 miles) que incrementa 16 miles con respecto a 31.12.2018, por el incremento de la producción. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Las otras subcuentas, " Gas Natural " y " Agua y Vertidos ", tambien se han visto incrementadas, aunque en menos cantidad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Estas subidas en las tres subcuentas, explican el incremento que ha sufrido la cuenta 628. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Se realiza prueba sustantiva en la pestaña P-5.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO V: Prueba Sustantiva Grupo 62.

| | | | |
|------------------|-------------------------|----------------|---------------|
| Auditor: | MIGUEL SANMARTIN MARTIN | | |
| Sociedad: | GAEN URREA S.A | Preparado por: | Revisado por: |
| Cierre: | 31/12/2019 | MSM | CMV |
| Área: | Pérdidas y ganancias | 16/02/2020 | 02/05/2020 |

P-5

| Fecha | Nº Documento | C3 | C4 | Cuenta | Nombre cuenta | Concepto | Saldo final | | |
|-------------|--------------|-----|------|-------------|--|---|--------------|-----|--|
| 24/07/2019 | 99/000372 | 626 | 6260 | 62600000003 | COMISIONES BANCOS | 240719 IBERCAJA BANCO S.A. | 652,50 | ✓ | Comprobada en el ordenador de Gestión Común. |
| 26/11/2019 | 99/000695 | 622 | 6220 | 62200000000 | REPARACIONES Y MANTENIMIENTO | REVISIÓN ANUAL HORNO Y FRESADORAS | 9.056,91 | ✓ | Mantenimiento de varias máquinas por BUHLER |
| 224/05/2019 | 99/000295 | 622 | 6220 | 62200000000 | REPARACIONES Y MANTENIMIENTO | REPARACIÓN MAQ. CORRED. BW87H1 | 15.464,44 | ✓ | Reparación maq. PS4SLIM |
| 26/07/2019 | 99/000504 | 625 | 6250 | 62500000004 | DECENAL | 2614536 CASER CIA SEGUROS Y REASEGUROS, S.A. | 2.556,29 | ✓ | Seguro decenal, pago primera parte |
| 16/10/2019 | 99/000884 | 623 | 6230 | 62300000002 | SERVICIOS ASESORIA | M17457 NOTANCOR ASESORIAS, S.L | 2.250,00 | ✓ | Fecha fra 25/07/2019. |
| 18/09/2019 | 99/000506 | 625 | 6250 | 62500000002 | SEGUROS VEHICULO | 01241003 CASER CIA SEGUROS Y REASEGUROS, S.A. | 1.823,84 | ✓ | Pago del seguro de la furgoneta Mercedes Vito |
| 19/07/2019 | 99/000314 | 623 | 6230 | 62300000001 | COMISIONISTA | COMISIONES FER. SIM. INCENTIVO | 6.713,78 | ✓ | Honorarios Comisionistas |
| 16/10/2019 | 99/000785 | 623 | 6230 | 62300000003 | SERVICIOS REGISTRO | 2544 SALINAS MORI, CONCEPCION | 2.427,43 | ✓ | Fecha fra 19/09/2019. |
| 09/01/2019 | 99/000085 | 623 | 6230 | 62300000003 | CARGOS OFICINA CENTRAL | FRA 3010 CARG. OFI. STA ISBL | 10.000,00 | ✓ | Cargos oficina central mes de enero |
| 05/04/2019 | 99/000583 | 624 | 6240 | 62400000008 | TRANSPORTE DE VENTAS | Z192622 GLOBAL GESTION INTEGRAL SL | 34.125,45 | ✓ | Transporte Mercancias desde el polígono Malpissant hasta el cliente. |
| 29/06/2019 | 99/000346 | 624 | 6240 | 62400000008 | TRANSPORTE DE VENTAS | Z258723 GLOBAL GESTION INTEGRAL SL | 37.245,84 | ✓ | Transporte Mercancias desde el polígono Malpissant hasta el cliente. |
| 10/10/2019 | 99/000587 | 624 | 6240 | 62400000008 | TRANSPORTE DE VENTAS | Z258723 GLOBAL GESTION INTEGRAL SL | 39.759,31 | ✓ | Transporte Mercancias desde el polígono Malpissant hasta el cliente. |
| 10/01/2019 | 99/000526 | 621 | 6210 | 62100000003 | ALQUILER ALMACEN | 11910059/34 PROMOTOR ALMACENA URBAN, S.L. | 5.570,30 | ✓ | Alquiler almacen a la empresa ALAMCENA URBAN, en el poligo la Cartuja. |
| 27/02/2019 | 99/000138 | 628 | 6280 | 62800000020 | ENERGIA ELECTRICA | FRA 2422 ENDESA ELECTRICA FEB | 12.124,08 | ✓ | Suministro electricidad taller poligono malpissant mes febrero |
| 14/06/2019 | 99/000593 | 628 | 6280 | 62800000020 | ENERGIA ELECTRICA | FRA 2426 ENDESA ELECTRICA JUL | 39.764,08 | ✓ | Suministro electricidad taller poligono malpissant mes junio |
| 31/08/2019 | 99/000618 | 628 | 6280 | 62800000020 | GAS NATURAL | FRA 2426 NATURGAS AGO19 | 11.887,50 | ✓ | NATURGAS PAGO MES AGSOTO |
| 31/11/2019 | 99/000928 | 628 | 6280 | 62800000020 | AGUAS Y VERTIDOS | SUMINISTRO AGUA | 5.992,32 | ✓ | Suministro agua mes noviembre, fecha fra 24/11/2019 |
| 13/09/2019 | 99/000784 | 623 | 6230 | 62300000002 | SERVICIOS ASESORIA | AGRUP. MAINAR & VOLCANA-PLAZA | 6.000,00 | ✓ | Honorarios asesoria septiembre |
| 19/12/2019 | 99/000906 | 624 | 6240 | 62400000008 | TRANSPORTE DE VENTAS | Z258723 GLOBAL GESTION INTEGRAL SL | 48.247,56 | ✓ | Transporte Mercancias desde el polígono Malpissant hasta el cliente. |
| 31/12/2019 | 99/000921 | 628 | 6280 | 62800000020 | ENERGIA ELECTRICA | FRA 2429 ENDESA ELECTRICA DIC | 44.764,08 | ✓ | Suministro electricidad taller poligono malpissant mes diciembre |
| | | | | | | TOTAL ANALIZADO= | 384.673,27 | | |
| | | ✓ | | | Cotejado con factura. Ok importe y fecha | SALDO DE OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN= | 1.778.964,42 | P-5 | |
| | | ✓ | | | Cotejado con documento bancario. Ok importe y fecha. | ALCANCE= | 21,62% | | |

Trabajo Realizado:

Se realiza una pequeña selección a criterio del auditor de los gastos del area de Serv. Exteriores y se solicitan a la cía los documentos correspondientes a los gastos seleccionados. Se comprueba que estan registrados, que el importe coincide y la fecha de la factura. En algunos casos se presenta el documento de pago bancario.

Conclusión: Resultados de la prueba satisfactorios.

ANEXO V: Otros gastos de explotación: Sumaria Tributos.

Auditor: **MIGUEL SANMARTIN MARTIN**

Sociedad: **GAEN URREA S.A**

Cierre: **31/12/2019**

Área: **Pérdidas y ganancias**

| | |
|----------------|---------------|
| Preparado por: | Revisado por: |
| MSM | CMV |
| 13/02/2019 | 02/05/2020 |

P-6

Conclusión: Prueba satisfactoria, la cía recoge bien los tributos a los que esta sometida.

TRIBUTOS

| C3 Cuenta | Nombre cuenta | feb | abr | may | jun | ago | sep | 31.12.2019 |
|----------------------|------------------------------|------------------|---------------|------------------|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| 631 63100000001 | OTROS TRIBUTOS | 35,73 | 102,18 | 6,84 | 34,98 | | | 179,73 |
| 63100000002 | IBI | 48.402,21 | | | | | | 48.402,21 |
| 63100000003 | IAE | | | | | | 53.608,84 | 53.608,84 |
| 63100000004 | TASA SOLICITUD LICENCIA AYTO | | | 14.675,89 | | | | 14.675,89 |
| 63100000005 | AJD | | | | | 45.000,00 | | 45.000,00 |
| Total 631 | | 48.437,94 | 102,18 | 14.682,73 | 34,98 | 45.000,00 | 53.608,84 | 161.866,67 |
| Total general | | 48.437,94 | 102,18 | 14.682,73 | 34,98 | 45.000,00 | 53.608,84 | 161.866,67 |

ANEXO V: Prueba Sustantiva Tributos.

| PRUEBA SUSTANTIVA TRIBUTOS. | | | | | | | |
|--|---------------------|-----|------|-------------|---------------|--|--------------------------------|
| Fecha | Número de Documento | C | C | Cuenta | Nombre cuenta | Concepto | Saldo fir |
| 03/09/2019 | 99/000448 | 631 | 6310 | 63100000003 | IAE | 0102190005155 AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA | 53.608,84 ✓ |
| 09/08/2019 | 99/000590 | 631 | 6310 | 63100000005 | AJD | 6039990581576 DIPUTACION GENERAL DE ARAGON | 45.000,00 ✓ |
| 27/02/2019 | 99/000319 | 631 | 6310 | 63100000002 | IBI | FRA. 1332191461873 AYTO. ZARAG | 48.402,21 ✓ |
| Total de gasto= | | | | | | | 161.866,67 P-6.1 |
| Total Verificado= | | | | | | | 147.011,05 |
| Total Verificado %= | | | | | | | 90,82% |
| ✓ Cotejado con documento de tasa/impuesto. Ok fecha e importe. | | | | | | | |
| Trabajo Realizado: Se lleva a cabo una prueba sustantiva de los principales gastos de tributos de la entidad. | | | | | | | |
| Conclusión: Resultado satisfactorio de la prueba. | | | | | | | |

ANEXO VI: Impuestos: Seguridad Social.

Auditor: MIGUEL SANMARTIN MARTIN
Sociedad: GAEN URREA S.A
Cierre: 31/12/2019
Área: Administraciones Públicas

| | |
|----------------|---------------|
| Preparado por: | Revisado por: |
| MSM | CMV |
| 25/03/2020 | 02/05/2020 |

N-3

Seguridad social

| PERIODO | NUMERO EMPLEADOS | CONTINGENCIAS COMUNES | | ACCS. TRABAJO | | OTRAS COTIZACIONES | | BONIFICAC. | REDUCCS. | COMPENS. | S/BT | S/TC1 | Diferencia | S/BT |
|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------|
| | | BASES | CUOTAS | BASES | CUOTAS | BASES | CUOTAS | | | | A INGRESAR | INGRESAR | | C.BRUTA |
| Enero | 91 | 165.302,22 | 46.780,54 | 165.302,22 | 5.460,80 | 165.302,22 | 13.342,14 | 1.042,69 | 543,90 | 1.739,19 | 62.257,70 | 62.257,70 | 0,00 | 39,67% |
| Febrero | 90 | 160.574,03 | 45.442,46 | 160.574,03 | 5.255,33 | 160.574,03 | 12.894,12 | 1.019,74 | 573,50 | 2.935,20 | 59.063,47 | 59.063,47 | 0,00 | 39,60% |
| Marzo | 90 | 163.872,41 | 46.375,87 | 163.872,41 | 5.375,51 | 163.872,41 | 13.133,79 | 804,54 | 573,50 | 1.697,55 | 61.809,58 | 61.809,58 | 0,00 | 39,59% |
| Abril | 91 | 164.832,38 | 46.647,54 | 164.832,38 | 5.414,82 | 164.832,38 | 13.230,95 | 747,62 | 573,50 | 1.184,10 | 62.788,09 | 62.788,09 | 0,00 | 39,61% |
| Mayo | 89 | 164.699,27 | 46.609,91 | 164.699,27 | 5.410,88 | 164.699,27 | 13.195,50 | 759,88 | 575,93 | 1.955,47 | 61.925,01 | 61.925,01 | 0,00 | 39,60% |
| Junio | 88 | 163.384,77 | 46.237,92 | 163.384,77 | 5.332,50 | 163.384,77 | 13.087,71 | 1.270,50 | 577,75 | 2.169,77 | 60.640,11 | 60.640,11 | 0,00 | 39,57% |
| Julio | 89 | 165.570,80 | 46.543,44 | 165.570,80 | 5.360,12 | 164.520,80 | 13.135,42 | 1.504,14 | 577,75 | 3.800,30 | 59.156,79 | 59.156,79 | 0,00 | 39,28% |
| Agosto | 88 | 158.342,37 | 44.830,97 | 158.342,37 | 5.165,39 | 158.272,37 | 12.654,29 | 890,97 | 577,75 | 5.105,70 | 56.076,23 | 56.076,23 | 0,00 | 39,57% |
| Septiembre | 87 | 159.874,20 | 45.190,57 | 159.874,11 | 5.265,41 | 159.874,11 | 12.783,39 | 1.207,11 | 577,75 | 4.941,00 | 56.513,51 | 56.513,51 | 0,00 | 39,56% |
| Octubre | 87 | 160.595,20 | 45.206,80 | 160.595,20 | 5.287,23 | 160.595,20 | 12.774,61 | 819,80 | 548,02 | 2.733,83 | 59.166,99 | 59.166,99 | 0,00 | 39,40% |
| Noviembre | 87 | 160.683,96 | 45.281,03 | 160.683,96 | 5.289,47 | 160.683,96 | 12.833,37 | 1.522,07 | 399,38 | 2.318,00 | 59.164,42 | 59.164,42 | 0,00 | 39,46% |
| Diciembre | 86 | 159.787,60 | 45.055,13 | 159.787,60 | 5.258,67 | 159.787,60 | 12.786,52 | 3.255,47 | 371,01 | 3.869,93 | 55.603,91 | 55.603,91 | 0,00 | 39,49% |
| TOTAL GENERAL | | 1.947.519,21 | 550.202,18 | 1.947.519,12 | 63.876,13 | 1.946.399,12 | 155.851,81 | 14.844,53 | 6.469,74 | 34.450,04 | 714.165,81 | 714.165,81 | 0,00 | |

CUADRE DE BASES CON SALARIOS

| | | |
|--|---------------------|--------------------|
| TOTAL BASES S.SOCIAL | 1.947.519,21 | |
| S/CONTABILIDAD | <u>1.961.519,21</u> | ((640)) |
| DIFERENCIA | -14.000,00 | -0,71% |
| Salario Mateo Martín (Cotiza régimen autónomos): | 38.145,52 | (Clave A mod. 190) |
| Remuneración Consejo | 12.000,00 | (Clave E mod. 190) |
| Salario de Mª Rosa: | 22.117,56 | |
| Menos: Bonif. y pagos delegados que están dentro cuenta 640: | -58.241,26 | |
| DIFERENCIA NO LOCALIZADA | 21,82 | 0,00% |
| | Inmat. | |

ESTIMACION GASTO S.SOCIAL

| | |
|----------------------|---------------------------|
| TOTAL BASES R.GRAL | 1.947.519,21 |
| EST. GASTO TRABAJAD. | 124.641,23 (6,4% BASES) |
| TOTAL A INGRESAR | 714.165,81 |
| TOTAL TRABAJADOR | 124.641,23 |
| GASTO EMPRESA | 589.524,58 |
| SEGÚN CONTABILIDAD | <u>592.382,24</u> ((642)) |
| DIFERENCIA | -2.857,66 -0,5% |
| | Inmat. |

CUADRE ULTIMO PERIODO CON BALANCE

| | | |
|---------------------------------|-----|------------------|
| TOTAL A INGRESAR ÚLTIMO PERÍODO | N-1 | 55.603,91 |
| SEGURIDAD SOCIAL AGREEDORA | N-1 | <u>55.603,91</u> |

| | | | |
|------------------|------------|------------|------|
| TOTAL A INGRESAR | 714.165,81 | DIFERENCIA | 0,00 |
| TOTAL TRABAJADOR | 124.641,23 | | |

ANEXO VI: Impuestos: Seguridad Social

TRABAJO REALIZADO: Hemos solicitado los modelos periodicos y el anual comprobando:

1. Las bases de cotización coinciden con el gasto salarial
2. El importe a ingresar menos la Seg Social del trabajador coincide con el gasto de seguridad social
3. El importe a ingresar del último mes coincide con el saldo de S.Social acreedora

CONCLUSIÓN: Resultado de las comprobaciones efectuadas satisfactorio.

