



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Máster

Auditoría voluntaria de una sociedad del sector tecnológico

Autor

Adrián Gracia Alquézar

Directores académicos

Dr. Vicente Condor López
Dra. Lidia Sierra Rodríguez

Directora de prácticas

Raquel Masa del Río

Facultad de Economía y Empresa – Máster en Auditoría

Curso 2021-2022



Facultad de
Economía y Empresa
Universidad Zaragoza

Resumen:

En este trabajo se redacta la experiencia de realizar una auditoría de carácter voluntario sobre una empresa perteneciente al sector tecnológico. Todo el trabajo que se ha llevado a cabo se ha realizado en la firma de auditoría de MOORE LP, S.L, junto a un pequeño equipo de trabajo perteneciente a ella. Lo primero que se realiza es una breve introducción explicando los motivos por los cuales se ha elegido este tipo de empresa. Seguidamente, se comienza por la fase de planificación, donde se hará hincapié en los riesgos que afectan a la empresa. En segundo lugar, se realizará un estudio de la empresa a través de sus estados financieros y de diversos ratios. Para dar cierre a la fase de planificación se llevará a cabo el cálculo de la materialidad. Por último, se expondrá todo el trabajo realizado en diferentes áreas, tanto de riesgo alto como bajo, dentro de la fase de ejecución.

Abstract:

This paper describes the experience of carrying out a voluntary audit on a company belonging to the technology sector. All the work that has been carried out has been done in the auditing firm of MOORE LP, S.L, together with a small work team belonging to it. The first thing that is done is a brief introduction explaining the reasons why this type of company has been chosen. Next, it begins with the planning phase, where the risks that affect the company will be emphasized. Second, a study of the company will be carried out through its financial statements and various ratios. To close the planning phase, the calculation of materiality will be carried out. Finally, all the work carried out in different areas, both high and low risk, within the execution phase, will be presented.

INDICE

Contenido

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1. Objetivo y tema por elegir	5
2. OBJETO DE ANALISIS	6
3. PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA	7
3.1. Planificación basada en las NIA-ES	7
3.2. Entorno donde opera la empresa	8
3.2.1. Naturaleza de la entidad	9
3.3. Riesgo de auditoría: Marco teórico	9
3.4. Tipos de riesgos que afectan a la empresa	11
4. REVISION ANALITICA	13
4.1. Comparación de los estados financieros	13
4.2. Principales ratios económicos	15
4.2.1. Situación financiera a corto plazo	16
4.2.2. Situación financiera a largo plazo	16
4.2.3. Análisis de endeudamiento y rentabilidad	17
4.3. Conclusiones	18
5. CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD	19
5.1. Determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto y para la ejecución del trabajo	19
5.2. Determinar el umbral para incorrecciones claramente insignificantes	20
5.3. Tabla resumen de las materialidades	21
6. FASE DE EJECUCIÓN	21
6.1. Área de Partes vinculadas	22
6.1.1. Extractos contables: cuentas acreedoras y deudoras	22
6.1.2. Comprobación transacciones partes vinculadas	23
6.1.3. Clientes con empresas del grupo: antigüedad de saldos y PMC	24
6.1.4. Valoración de saldos y operaciones en moneda extranjera	24
6.1.5. Revisión analítica de las partes vinculadas	25
6.2. Área de Ventas	26
6.2.1. Revisión analítica de las ventas	26
6.2.2. Comprobación aprovisionamiento y gastos base	27
6.3. Área de Acreedores	28
6.3.1. Circularización de proveedores y acreedores: muestra y selección	28

6.3.2.	<i>Extracto contable y control de circularización</i>	29
6.3.3.	<i>Procedimientos alternativos</i>	29
6.3.4.	<i>Acreedores con saldo deudor y corte de operaciones</i>	29
6.4.	Área de Inmovilizado material	30
6.4.1.	<i>Análisis y evolución del Inmovilizado: altas y bajas</i>	30
6.4.2.	<i>Análisis global de amortización</i>	31
7.	CONCLUSIONES	32
8.	BIBLIOGRAFIA	34
9.	ANEXOS	36

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Objetivo y tema por elegir

El objetivo de este trabajo es plasmar en papel, los conocimientos adquiridos durante los casi 5 meses de prácticas del máster en la firma de auditoría de MOORE LP, S.L. Estos meses me han permitido adquirir una experiencia muy valiosa para mi futuro laboral y también para mi persona, además he podido ver como se pone en práctica toda la teoría dada durante este curso en el Máster de Auditoría de la Universidad de Zaragoza.

Lo que se busca con este documento es redactar de una forma breve y concisa todo el trabajo y procedimientos de auditoría utilizados para la realización de una auditoría casi completa, comenzando por la fase de planificación y finalizando por los ajustes propuestos a la empresa en cuestión, enfocándonos en aquellos puntos más importantes conforme al sector de la empresa y la naturaleza de la entidad.

Resumiendo los anteriores apartados, el objetivo principal es enfocarnos en la ejecución del encargo de una auditoría, trazando el camino por todas las fases que lo componen. Desde el momento de la aceptación del encargo, hasta la redacción del informe final. También haremos inciso en la importancia que tiene realizar correctamente determinados procedimientos de auditoría dentro de todas estas fases, independientemente de si la auditoría es de carácter obligatorio, o si, como en este caso, se hace de manera voluntaria¹.

Tema por elegir:

Al haber comenzado las prácticas en el mes de noviembre tuve la suerte de poder presenciar la planificación de auditorías de varios tipos de empresas, cosa que ayudó a decantarme para la elección de una u otra empresa a la hora de redactar este trabajo. He realizado procedimientos de la fase de ejecución en bastantes empresas diferentes, las cuales pertenecen a sectores totalmente distintos y a los cuales, los cambios generados en la economía durante el año 2021 les han repercutido de una forma u otra.

¹ Véase Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. (2015)

Finalmente, decidí basar mi Trabajo de Fin de Máster en una sociedad de pequeño tamaño considerada PYME, ya que sabiendo el número de trabajadores que tiene, cumple uno de los principales requisitos², y además, pertenece a un grupo de empresas de carácter internacional dentro del sector tecnológico, lo cual hace que esta sociedad presente algunos puntos que la caracterizan a diferencia de otras más estándar. El hecho de pertenecer a una gran empresa internacional, que cuente con una contabilidad interna del grupo y con otra nacional de la empresa, o que sus ingresos dependan directamente del grupo, son puntos que la diferencian de otras empresas. Además de estos puntos y del sector donde opera, que es uno de los que más me llama la atención por su constante expansión, esta sociedad tiene algunas características que la hacía más sencilla para redactar un trabajo el cual tiene que ser breve y conciso, como, por ejemplo:

- La empresa opera como centro de costes dentro del grupo, por lo que su ciclo económico es muy simplificado y es sencillo de explicar.
- El riesgo de la auditoría se concentra sobre todo en el área de los ingresos y de las operaciones con empresas del mismo grupo.

2. OBJETO DE ANALISIS

La sociedad en la cual se va a centrar el trabajo es una de las filiales del grupo, y funciona como centro de costes dentro de este grupo encargado de la fabricación de microchips. El grupo distribuye su trabajo a través de las diferentes filiales que tiene repartidas por todo el mundo, la que se va a estudiar en este trabajo es una de las muchas sociedades que se encargan del I+D de la empresa y por lo tanto sus ventas pertenecen 100% a las empresas del grupo, ya que son prestaciones de servicios a ellas, esto es algo que la caracteriza con respecto a otras empresas de sectores diferentes.

Aunque la sociedad no supera ninguno de los límites estipulados legalmente para tener que someterse a una auditoría obligatoria de cuentas³, decide contratarla anualmente por la propia confianza de la empresa y para gozar de una revisión del correcto control interno y una buena transparencia.

² Véase Anexo 1. Reglamento (UE) n° 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014. (2014)

³ Véase Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. (2015)

3. PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA

3.1. Planificación basada en las NIA-ES

El trabajo de auditoría comienza con la fase de planificación. Esta puede que sea la fase más importante de todo el trabajo a realizar, ya que aquí se van a plantear los posibles riesgos que tenga la empresa y el tiempo que se va a utilizar en cada área, dependiendo de los riesgos anteriormente citados. En esta fase se puede ahorrar mucho trabajo si se realiza de una forma organizada, o por el contrario hacer más trabajo del necesario debido a una mala planificación. Todo esto está establecido en la NIA- ES 300 y lo dice en el apartado de introducción⁴:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que este se realice de forma eficaz y eficiente.

El objetivo de esta NIA es lo que se ha explicado antes con otras palabras, “*planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz*”⁵.

La NIA-ES 300 también explica las cuestiones que se tienen que considerar antes de identificar los riesgos de incorrección material, como, por ejemplo, los procedimientos analíticos que van a aplicarse como procedimientos de valoración del riesgo, la determinación de la importancia relativa, la participación de expertos o la aplicación de otros procedimientos de valoración del riesgo. Una vez abordadas estas cuestiones e identificados los riesgos de incorrección material, se tendrá que establecer una estrategia global en la cual se determinaran los recursos a asignar y a emplear en las áreas que se hayan anotado como las más importantes. En este caso, como es una entidad con un ciclo económico muy simple, este último paso será más simple que todos los anteriores, ya que solo con un pequeño equipo de trabajo se puede llevar a cabo el trabajo de todas las áreas, por lo que la estrategia a establecer no constará de mucha laboriosidad.

Todo lo redactado en la NIA 300, es muy importante que se interprete de manera conjunta con la NIA 200, ya que el objetivo principal del auditor y el que se redacta en esta NIA es “*la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su*

⁴ Véase NIA-ES 300, punto 2.

⁵ Véase NIA-ES 300, punto 4.

conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados de conformidad con el marco de información financiera aplicable”⁶ y en base a eso realizar la emisión del informe con la opinión del auditor.

Otra de las NIA-ES a tener en cuenta y que se menciona dentro de la NIA 200, es la NIA 315 (Revisada), la cual tiene por objetivo, que el auditor identifique los riesgos mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno⁷. Por lo que, basándonos en esta NIA, el auditor tendrá que obtener conocimiento de⁸:

- Factores relevantes dentro del sector de la empresa y factores externos.
- La naturaleza de la entidad (estructura de la entidad, operaciones, inversiones que realiza)
- Las políticas contables que se aplican a la entidad.
- Los objetivos y estrategias de la entidad

Enlazando con la última NIA explicada, se da pie al siguiente apartado, donde se explicará el entorno donde trabaja la empresa a auditar y los puntos donde debemos prestar más atención dentro de todo este contexto.

3.2. Entorno donde opera la empresa

Para llevar a cabo el encargo de auditoría debemos obtener conocimiento de ciertos aspectos que se redactan en la NIA 315R y algunas otras cuestiones que se desarrollan en otras NIAS-ES, ya que nos ayudarán a establecer las bases del encargo de auditoría.

El sector donde opera esta empresa es el sector tecnológico, particularmente en la fabricación de microchips. La situación del sector con la llegada de la pandemia empeoró drásticamente, ya que se encontraron con varios problemas que a largo plazo desembocaron en una grave crisis de abastecimiento. El confinamiento surgió a nivel mundial provocó un parón en la extracción de materias primas como el silicio, fundamental para la fabricación de los microchips. La producción de estos, también se

⁶ Véase NIA-ES 200, punto 11 (a).

⁷ Véase NIA-ES 315 (Revisada), punto 11.

⁸ Véase NIA-ES 315 (Revisada), punto 19-27.

detuvo. Además, si a estos dos problemas de oferta, le sumamos la creciente demanda de dispositivos electrónicos para llevar a cabo el teletrabajo y para hacer frente al confinamiento, nos encontramos con un shock de oferta producido por la baja productividad, y un shock de demanda debido a la alta demanda de dispositivos que utilizan esos componentes. Este suceso, produjo un cuello de botella en el sector, ya que venía de unos años en constante expansión, y que, debido a estos parones⁹, la producción de un día a otro se detuvo, y no se pudo hacer frente al aumento en la demanda.

3.2.1. Naturaleza de la entidad

La empresa pertenece a un grupo de ámbito internacional el cual está liderado bajo una misma matriz. Esta matriz opera fuera de España, hecho que habrá que tener en cuenta en el análisis de las transacciones con empresas del grupo. Esta empresa tiene dependencia total con su matriz, ya que funciona como un centro de costes del grupo, por lo que las ventas que se producen dependen totalmente de los costes mensuales que hayan realizado y que repercuten íntegramente a las empresas del grupo más un margen establecido en un contrato. Este ciclo de ventas se explicará más a fondo en la fase de ejecución, en el área de ventas, donde se estudian los contratos que tiene la empresa con su matriz y los ingresos que percibe.

Además, respondiendo al apartado anterior donde se menciona la NIA 315R, esta empresa no cuenta con políticas contables específicas, sino que solo aplica el Plan General Contable, el cual no plantea problemas, ya que solo se aplica a la contabilidad nacional y esta es diferente a la contabilidad de intragrupo.

3.3. Riesgo de auditoría: Marco teórico

Como se había descrito antes, y tal como establece la NIA-ES 200, el trabajo de auditoría tiene el objetivo de emitir un informe sobre los estados financieros en el que se establezca si éstos cumplen con los preceptos establecidos en el marco de información financiera aplicable y en *“la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material”*. Este trabajo cuenta con un riesgo, el riesgo de auditoría, el cual está definido en esta NIA como el *“riesgo de que el auditor*

⁹ Véase Falta de microchips, parón de fábricas... el sector del automóvil teme que en 2022 los ERTE se conviertan en ERE (2022)

expresare una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales”¹⁰. Este riesgo es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. El riesgo de detección se define como el “*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*”¹¹. Lo que podríamos clasificar como un riesgo puramente humano asociado a nuestro trabajo.

Ahora nos centraremos en el concepto de incorrección material, el cual viene definido en la misma NIA-ES citada en el párrafo anterior. Esta NIA-ES define el riesgo de incorrección material como “*riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría*”¹². Además, establece que este riesgo se forma por dos componentes, el riesgo inherente y el riesgo de control.

El riesgo inherente se define como la “*susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pueda ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes*”¹³. Lo que con nuestras palabras podríamos definir como el riesgo que existe de manera intrínseca en toda actividad que realice la empresa, es decir, si la empresa depende del transporte, el riesgo inherente podrían ser los posibles accidentes que se dieran en esos transportes.

El riesgo de control se define como el “*riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad*”¹⁴. Esto se podría definir como el riesgo que de que nuestros sistemas de control no hayan detectado los errores oportunos.

¹⁰ Véase NIA-ES 200, punto 13 (c)

¹¹ Véase NIA-ES 200, punto 13 (e)

¹² Véase NIA-ES 200, punto 13 (n)

¹³ Véase NIA-ES 200, punto 13 (n) (i)

¹⁴ Véase NIA-ES 200, punto 13 (n) (ii)

Por último, y basándonos en la NIA 240, tendríamos que hablar de otro riesgo muy importante que también tiene relación con el riesgo de incorrección material, pero que no se nombra directamente en la NIA 200, el riesgo de fraude. Para este riesgo, no hay definición como tal dentro de la NIA, a diferencia del riesgo de control y el riesgo inherente, ya que solo se define lo que es el fraude y los factores de riesgo de fraude. Por eso, una vez leída esta NIA, este riesgo se podría definir como el riesgo de que una acción que da lugar a una incorrección en los estados financieros sea intencionada¹⁵.

3.4. Tipos de riesgos que afectan a la empresa

Una vez definidos los riesgos, tenemos que conocer e investigar los riesgos que repercuten directamente a esta empresa. Como hemos dicho anteriormente, esta empresa va totalmente hilada a la matriz, y sus ventas dependen totalmente de lo que produzca el grupo en cuestión, por lo que sus riesgos repercutirán también de una forma indirecta.

Dentro de los riesgos inherentes podríamos encontrar varios:

Riesgo asociado a las ventas internacionales: Este grupo trabaja sobre todo con compañías internacionales, por lo que sus ventas dependen totalmente de las exportaciones a otros países. Situaciones como la pandemia de la COVID-19 hicieron que la economía global se parara y sobre todo afecto al comercio entre diversos países, ya que las redes de transporte fueron bastante golpeadas. Lo que nos lleva a pensar que existe un gran riesgo ante cualquier situación en la que los transportes se vean afectados. Otro de los grandes riesgos al depender de las exportaciones, es que se depende de los factores políticos y económicos que afecten a los mercados donde opera la empresa. Si la economía de un país en concreto se cierra hacia otros países, repercutirá directamente en las exportaciones que puedas realizar allí.

Riesgo asociado a las materias primas: Otro de los riesgos más grandes es la dependencia hacia las materias primas que se utilizan para la fabricación de microchips. Cualquier situación anormal que sufran los proveedores, repercutirá directamente en la

¹⁵ Véase NIA-ES 240.

fabricación de los microchips y podría conllevar pérdidas en las ventas a terceros, lo que supondría menos costes y menos ventas para la empresa en cuestión.

Riesgo asociado a la competitividad: El sector donde opera esta empresa es un sector con enorme competitividad, lo que genera otro gran riesgo que depende totalmente de los precios del sector, la demanda que se produzca, o las calidades de los productos que se ofrezcan.

Dentro de los riesgos de control podríamos encontrar:

Riesgo de control de las transacciones en monedas extranjera: al depender totalmente del grupo, las transacciones que se realizan con él se realizan en moneda extranjera, por lo que es importante saber el tipo de cambio que teóricamente se debería aplicar, según la normativa contable, para evitar fallos. Como el tipo de cambio está en constante cambio, el impacto del riesgo de aplicar un tipo de cambio antiguo o incorrecto es grande.

Riesgo en la contabilidad interna: dentro del grupo al que pertenece la empresa, hay una empresa encargada de la contabilidad de todas las demás filiales que pertenecen al grupo. Esta empresa opera fuera de España y se rige bajo otras leyes las cuales pueden diferir de la española, aunque esto no es lo que supone el riesgo para la empresa. El riesgo que se encuentra dentro de la contabilidad nacional sería el riesgo de que haya transacciones que no hayan sido registradas en ella, por el posible cambio de una contabilidad a otra. Además de la diferencia en las leyes, también hay diferencia en la moneda, ya que la empresa opera en su moneda nacional que es diferente al euro, por lo que se añadiría también el riesgo mencionado en el apartado anterior del tipo de cambio.

Dentro de los riesgos de fraude podríamos encontrar todo lo relacionado con los **ingresos y ventas de la empresa**, ya que esta área, según la NIA donde se explica este riesgo, es un área donde siempre existe el riesgo de fraude, y el auditor tiene que trabajar basándose en la presunción de que estos riesgos existen¹⁶. Y como los ingresos vienen directamente de las partes vinculadas, el **área de partes vinculadas** también contará con riesgo de

¹⁶ Véase NIA-ES 240, punto 26

fraude, donde se incluyen las transacciones significativas que se realicen fuera del uso normal.

4. REVISION ANALITICA

4.1. Comparación de los estados financieros

Para conocer cuáles son las áreas con más riesgo de la empresa a auditar, debemos realizar un análisis básico de la composición de la empresa para saber que partidas tienen más valor y por ende, son más importantes.

En nuestro caso particular, esta empresa se lleva auditando bastantes años, por lo que se dispone de un conocimiento previo de las áreas con más riesgo, y, además, una vez revisados los principales acontecimientos del actual ejercicio, no se han producido cambios significativos.

A continuación, se adjuntan las tablas con las partidas más significativas de la empresa. Se analizarán las correspondientes al activo, pasivo y patrimonio neto, y pérdidas y ganancias.

Tabla 1: balance de situación, activo.

	2021	% sobre el total
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.089.570,30	31,37%
I. Inmovilizado Intangible	1.852,25	0,05%
II. Inmovilizado Material	201.224,45	5,79%
V. Inversiones financieras a L/P	21.753,59	0,63%
VI. Activos por impuesto diferido	864.740,02	24,90%
B) ACTIVO CORRIENTE	2.383.300,34	68,63%
II. Deudores comerciales y otras ctas. co	1.064.450,87	30,65%
1. Clientes ventas y Prestación Servicios	983.586,36	28,32%
3. Otros deudores	80.864,51	2,33%
IV. Inversiones financieras a C/P	630,00	0,02%
V. Periodificaciones a C/P	2.364,88	0,07%
VI. Efectivo y otros activos líquidos	1.315.854,59	37,89%
TOTAL ACTIVO (A + B)	3.472.870,64	100%

Con respecto al activo, dentro del activo no corriente, la primera magnitud significativa que podemos ver son los activos por impuesto diferido, los cuales suponen casi un 25% del total.

Dentro del activo corriente, las partidas más significativas son los deudores comerciales, que engloban un 30% del total, y la tesorería, que forma casi un 40% del total del activo. Con estos datos, ya podríamos saber cuáles son las áreas más importantes, dentro del activo de la empresa.

Tabla 2: balance de situación, patrimonio neto y pasivo.

	2021	% sobre el total
A) PATRIMONIO NETO	2.649.120,25	76,28%
A-1) Fondos propios	2.639.626,69	76,01%
I. Capital	640.519,95	18,44%
III. Reservas	1.738.130,76	50,05%
VII. Resultado del ejercicio	260.975,98	7,51%
A-3) Subvenciones, donación. y legados recibidos	9.493,56	0,27%
B) PASIVO NO CORRIENTE	160.417,07	4,62%
II. Deudas a L/P	156.470,16	4,51%
IV. Pasivos por impuesto diferido	3.946,91	0,11%
C) PASIVO CORRIENTE	663.333,32	19,10%
I. Provisiones a C/P	7.158,94	0,21%
II. Deudas a C/P	86.141,44	2,48%
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	570.032,94	16,41%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	3.472.870,64	100,00%

Con respecto al pasivo y patrimonio neto, lo que más llama la atención a simple vista, es el poco porcentaje que supone el pasivo, tanto corriente como no corriente, sobre el total, ya que no llega al 25% entre ambos. Además, la mayoría del porcentaje, exactamente el 19%, pertenecen a deudas a corto plazo con acreedores, lo que nos da una fácil imagen de la solvencia de la empresa en cuestión.

En cuanto al patrimonio neto, se puede apreciar que los fondos propios están formados principalmente por las reservas y por el capital. Las subvenciones no tienen apenas importancia en el porcentaje total.

Tabla 3: Pérdidas y ganancias.

PERDIDAS Y GANANCIAS	2021
1. Importe neto cifra de negocios	3.610.765,95
4. Aprovisionamientos	-97.175,55
6. Gastos de personal	-2.828.122,09
7. Otros gastos de explotación	-337.025,21
8. Amortización del inmovilizado	-56.739,56
9. Imputación subvenciones inmovil.no financ	257,06
A) Resultado explotación (del 1 al 12)	291.960,60
13. Ingresos financieros	7.971,57

b) Otros ingresos financieros	7.971,57
14. Gastos financieros	-7.971,55
16. Diferencias de cambio	56.007,36
B) Resultado financiero (13+14+15+16+17+18)	56.007,38
C) Resultado antes de impuestos (A+B)	347.967,97
19. Impuestos sobre beneficios	-86.992,00
D) Resultado del ejercicio (C+19)	260.975,98

Por último, con respecto al apartado de pérdidas y ganancias, se puede apreciar que los dos epígrafes que más llaman la atención son el de los gastos de personal y el importe neto de la cifra de negocios.

Con relación a la poca cuantía de inmovilizado material que posee la empresa, los gastos en amortización sobre el inmovilizado suponen solo un 26,41%. Otro de los valores importantes en esta empresa, es el del epígrafe de diferencias de cambio, y es normal que esta cuantía tenga un valor relativamente elevado, ya que, como se había comentado anteriormente, la entidad se mueve en entornos con diferentes monedas.

4.2. Principales ratios económicos

Una vez realizado el análisis de los estados financieros, para seguir con la revisión analítica, deberemos calcular las principales ratios para conocer la estructura de la empresa y para encontrar posibles riesgos que no hayamos visto antes. Todas las ratios que se van a calcular se harán con estos datos:

Análisis financiero	2021	2020
ANC	1.089.570,30	1.180.813,61
Existencias	0,00	0,00
Realizable	1.067.445,75	917.304,07
Disponible	1.315.854,59	1.774.905,73
AC	2.383.300,34	2.692.209,80
PN	2.649.120,25	3.030.506,81
PNC	160.417,07	226.819,87
PC	663.333,32	615.696,73
TOTAL ACTIVO y PASIVO+PN	6.945.741,29	7.746.046,81
RAIT	291.960,60	269.675,36
Gastos Financieros	7.971,57	10.395,06
RAT	347.967,97	300.772,16
Resultado del Ejercicio	260.975,98	636.525,38

En los apartados que se van a realizar a continuación nos centraremos solo en los datos del ejercicio actual, más tarde en la conclusión de este análisis, comentaremos las diferencias significativas entre el ejercicio actual y el anterior.

4.2.1. Situación financiera a corto plazo

CORTO PLAZO	2021	2020
<i>Capital Circulante</i>	1.719.967,02	2.076.513,06
<i>Liquidez general</i>	3,59	4,37
<i>Liquidez inmediata</i>	3,59	4,37
<i>Tesorería</i>	2,26	2,883

Como se puede ver el capital circulante tiene un valor positivo, lo que muestra una situación financiera holgada, ya que el activo corriente supera al pasivo corriente.

En cuanto a la liquidez, tanto la general como la inmediata, tienen el mismo valor, ya que esta empresa no cuenta con existencias en su balance. Este valor en ambas ratios supera la unidad, por lo que la empresa tiene liquidez más que suficiente para hacer frente a las deudas a corto plazo, cosa que se había comentado anteriormente.

Por último, la ratio de tesorería también tiene un valor superior a la unidad, ya que el disponible con el que cuenta la empresa es bastante elevado.

4.2.2. Situación financiera a largo plazo

LARGO PLAZO	2021	2020
<i>Solvencia</i>	4,14	4,39
<i>ANC/Activo</i>	15,69%	15,24%
<i>AC/Activo</i>	34,31%	34,76%
<i>Pasivo/PN+Pasivo</i>	11,86%	10,88%
<i>PN/PN+Pasivo</i>	38,14%	39,12%
<i>PC/PN+Pasivo</i>	9,55%	7,95%
<i>Rec. Per/PN+Pasivo</i>	40,45%	42,05%
<i>Cobertura inmovilizado con rec. propios</i>	2,43	2,57
<i>Cobertura inmovilizado con rec. permanentes</i>	2,58	2,76

De todas las ratios sobre la situación a largo plazo, la más importante es la de la solvencia de la empresa. En este caso, la empresa en cuestión goza de una ratio muy superior a la unidad, lo que significa que la empresa puede afrontar de sobra las deudas con el valor de sus activos, ya que se relaciona el activo total con el pasivo total. Es cierto que este valor

no debería ser muy alto, ya que se podrían estar utilizando recursos propios de una forma proporcionalmente elevada, lo que podría ser dañino para la rentabilidad financiera de la empresa. En el siguiente apartado veremos si esto se cumple.

En cuanto a las demás ratios, se han calculado de una manera más teórica, ya que dependiendo de las características de la empresa, podrían aportar buena información, pero en este TFM no incidiremos en su análisis.

4.2.3. Análisis de endeudamiento y rentabilidad

ENDEUDAMIENTO	2021	2020
<i>Endeudamiento general</i>	0,31	0,28
<i>Composición</i>	0,24	0,37

Con respecto al endeudamiento, a partir de la primera ratio, se puede apreciar que lo comentado durante toda esta revisión analítica es razonable, ya que esta ratio se situó bastante por debajo de la unidad, además, gracias a la segunda ratio la cual muestra la composición de esta deuda, con el cociente entre el pasivo no corriente y el pasivo corriente, se puede ver como tiene más proporción de deuda a corto plazo, lo que es muy positivo para la empresa.

RENTABILIDAD	2021	2020
<i>Rentabilidad económica</i>	7,51%	16%
<i>Rentabilidad financiera</i>	9,89%	21%

Por último, acerca de la rentabilidad de la empresa, ambas ratios, tanto la económica como la financiera, se sitúan en niveles altos, lo que justifica los buenos resultados de la empresa en el último ejercicio.

4.3. Conclusiones

Una vez realizada toda la revisión analítica, se concluye con que la empresa no se encuentra en situación de riesgo o de gran dificultad, sino todo lo contrario, ya que, comparando las ratios anteriormente analizadas, con las del ejercicio anterior, se puede observar como las rentabilidades, tanto económica como financiera, han disminuido, pero siguen teniendo valores altos. La autofinanciación y el poco endeudamiento al cual está sometido esta empresa, sería lo más destacable.

En cuanto a la liquidez, todas las ratios a corto plazo han disminuido conforme al año anterior y aproximadamente lo han hecho todas en torno a un punto, lo que en el corto plazo no es perjudicial, porque siguen siendo buenos datos, pero si miramos a largo plazo, una bajada de un punto por año podría suponer problemas de liquidez a la empresa dentro de unos 2-3 años, por lo que esto llama la atención y es algo que la sociedad deberá tener en cuenta.

Conforme a la solvencia, con respecto al ejercicio anterior ha empeorado, pero sigue teniendo un valor muy alto por lo que no es preocupante. Este ratio, y el de tesorería van relacionados y como se ve, ambos han empeorado, por lo que habrá que analizar a que se debe ese empeoramiento de la tesorería durante el transcurso de la auditoría.

También es cierto que, ratios como la de endeudamiento, han empeorado, ya que ha ascendido conforme al anterior ejercicio, pero el aumento es mínimo por lo que no supone ningún tipo de problema para la empresa. Además, fijándonos en la composición de este endeudamiento, podemos apreciar como en el anterior ejercicio la deuda a largo plazo era mayor que en el actual, lo que supone una mejoría por parte de la sociedad.

Por último, conforme a todos los datos de los estados financieros, las áreas más relevantes y sobre las que nos tendríamos que centrar serían: gastos de personal, clientes/ingresos, partes vinculadas y el área de tesorería.

Si a esto le sumamos la conclusión que habíamos obtenido en el tercer apartado, relativo a los riesgos que afectaban a esta empresa, las áreas con más riesgo y donde habría que hacer más hincapié serían la de ventas y la de partes vinculadas con el grupo.

5. CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

Después de haber descrito y estudiado los riesgos de esta empresa, lo siguiente que se debe hacer dentro de la fase de planificación es calcular la materialidad.

La NIA-ES 320 es la encargada de definir este concepto, también conocido como importancia relativa. Se define como *“la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto”*¹⁷.

Aunque en esta NIA-ES se define todo lo relacionado con la materialidad, no da guías concretas acerca de cómo llevar a cabo su cálculo. Para saber cómo calcularla, tendremos que acudir a la Guía de Actuación 38 de Materialidad del ICJCE (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España).

En esta guía se redacta un esquema el cual podemos seguir para determinar la materialidad. Además, también encontramos numerosos factores que se tendrán en cuenta a la hora de identificar la magnitud base para calcular la importancia relativa.

5.1. Determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto y para la ejecución del trabajo

Nos encontramos ante una empresa la cual no tiene gastos o ingresos inusuales, la rentabilidad obtenida está acorde a la media del sector donde opera y además, ha venido obteniendo beneficios en los últimos ejercicios económicos. Con todos estos datos y basándonos en la guía de Censores, la magnitud económica que más nos llama la atención para utilizarla como magnitud base a la hora de realizar el trabajo de ejecución es el **resultado antes de impuestos** de las actividades continuadas. El importe total de esta magnitud es de 347.967,97 euros.

¹⁷ Véase NIA-ES 320, punto 9

Ahora tendremos que determinar el porcentaje por el cual se va a multiplicar la magnitud anteriormente elegida. En el caso de ser importes base netos, los porcentajes razonables oscilan entre un 5% y un 10%. En el caso de ser importes base brutos, los porcentajes serían menores, oscilarían entre un 0,5% y un 3%. Este porcentaje dependen totalmente del juicio profesional del auditor.

Como hemos seleccionado un importe base neto, tendremos que elegir un porcentaje entre el 5 y el 10%. Basándonos en la revisión analítica anteriormente realizada y en nuestro juicio profesional, se ha decidido aplicar un porcentaje del 8%. Se ha visto que la empresa no cuenta con factores de riesgo alto, sino todo lo contrario, por lo que se ha decidido aplicar un porcentaje más próximo al 10%. En conclusión, la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto tendría un valor de 27.837,43 euros.

Una vez fijada la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, se debe determinar la importancia relativa para la ejecución del trabajo. Según la Comisión Técnica y de Calidad, esta importancia relativa no puede exceder del 85% de la importancia para los estados financieros en su conjunto¹⁸. Basándonos en que esta empresa lleva varios años siendo auditada y que en ejercicios anteriores no se han detectado muchas incorrecciones, se considera razonable aplicar un 85% sobre la materialidad de los estados financieros. Por lo que, la importancia relativa para la ejecución del trabajo asciende a 23.661,81 euros.

5.2. Determinar el umbral para incorrecciones claramente insignificantes

Por último, de acuerdo con la NIA-ES 450, tendremos que determinar el umbral para las incorrecciones claramente insignificantes. Esta NIA no establece como calcular este importe, pero la Comisión Técnica y de Calidad recomienda que oscile entre un 5 y un 10% de la materialidad determinada para los estados financieros en su conjunto¹⁹.

Utilizando los mismos argumentos que se han utilizado para determinar la importancia relativa para la ejecución del trabajo, se considera razonable aplicar el máximo porcentaje

¹⁸ Véase Guía de actuación sobre importancia relativa o materialidad; Guía 38. (2014)

¹⁹ Véase Guía de actuación sobre importancia relativa o materialidad; Guía 38. (2014)

posible, es decir, un 10% sobre la materialidad de los estados financieros. Por lo tanto, el umbral para las incorrecciones claramente insignificantes tiene un valor de 2.783,74 euros.

5.3. Tabla resumen de las materialidades

En resumen, las materialidades calculadas a juicio del auditor son:

IMPORTANCIA RELATIVA	
Materialidad para los estados financieros en su conjunto	27.837,43
Materialidad para la ejecución del trabajo	23.661,81
Umbral para las incorrecciones claramente insignificantes	2.783,74

6. FASE DE EJECUCIÓN

A continuación, se llevará a cabo la parte gruesa del trabajo de auditoría, y en la cual, se utiliza todo lo que se ha determinado en la fase de planificación. Esta es la parte en la que más trabajé durante mi contrato de prácticas, por lo que esta parte será la más extensa del trabajo.

En esta fase, se llevan a cabo las pruebas de auditoría sobre las áreas con más riesgo, según el juicio del auditor, a fin de buscar si existen errores de incorrección material dentro de estas áreas o no.

Cada área tiene asignada su propia letra, y este archivo está dividido por hojas donde cada hoja es una prueba de auditoría.

Es importante aclarar que en todas las áreas se está trabajando con información contable que se facilita antes de la formulación de las cuentas anuales, por lo que más adelante se hablará de saldos provisionales y saldos definitivos durante la mayoría de las áreas. Generalmente esto no tendría que ser así, ya que se tendría que trabajar sobre saldos definitivos y completamente cerrados, es por ello por lo que se hace este apunte antes de entrar de lleno en todas las áreas de la fase de ejecución.

6.1. Área de Partes vinculadas

Lo primero que se debe realizar para comenzar con las diferentes pruebas, es actualizar las sumarias con los datos del sumas y saldos que corresponde al ejercicio actual. Si estas pruebas las empezamos a realizar antes del cierre del ejercicio, este sumas y saldos será provisional, por lo que situaremos los datos en la columna de saldo provisional. Es importante que las pruebas de auditoría se realicen finalmente con el sumas y saldos definitivo, por lo que siempre, antes de cerrar un papel de trabajo, habrá que revisar que estamos trabajando con el saldo definitivo.

Una vez traspasada esta información, ya podemos comenzar con las pruebas de auditoría.

Esta prueba cuenta con numerosos papeles de trabajo, ya que como se había comentado en apartados anteriores, es una de las áreas con más riesgo debido al carácter de la empresa.

6.1.1. Extractos contables: cuentas acreedoras y deudoras

Este papel de trabajo se divide en dos, por un lado, las cuentas acreedoras ([Ver Anexo 1.](#)) y por otro, las deudoras. ([Ver Anexo 2.](#)) Se traspasan los extractos contables de las cuentas a pagar y a cobrar relacionadas con empresas del grupo y asociadas, respectivamente. Los datos que se obtienen se cruzan con la sumaria y se obtiene la composición del saldo a 31/12. Además, se obtiene el volumen de operaciones dependiendo de cada empresa del grupo.

Circularización partes vinculadas:

De todas las cuentas que se analizan en los dos anteriores papeles de trabajo, se seleccionan las cuentas con saldo distinto a cero y se les envía la correspondiente carta de circularización. Si se obtiene contestación, se vincula al papel de trabajo a través de la columna Ref. contestación, si no, se llevaran a cabo otros procedimientos como la conciliación (Ref. concil.) o procedimientos alternativos (Ref. altern.) y se tendrán que vincular al papel de trabajo. En este caso obtenemos contestación, así que no es necesario hacer ningún procedimiento mas y se rellenan las casillas en gris. [Ver Anexo 3.](#)

6.1.2. *Comprobación transacciones partes vinculadas*

Para realizar este papel de trabajo, primero se identifican las partes vinculadas y segundo, se traspa el importe de los saldos y transacciones de todas las partes vinculadas para compararlos con la información revelada en la memoria de las cuentas anuales del ejercicio actual. Si no se obtienen diferencias se marca conforme. [Ver Anexo 4.](#)

El volumen de las operaciones que se había calculado antes era para compararlo con el valor de la contabilidad de la empresa, y para ver si el valor de las transacciones era conforme. En este caso, el valor contable y el volumen calculado anteriormente coincide, por lo que el papel de trabajo es conforme y no hay problema, pero si esto no hubiera sido así, y se hubieran encontrado transacciones significativas y/o inusuales, tendríamos que hacer seguimiento de la NIA-ES 550 y de los requerimientos 22,23 y 24. El primero dice que *“si identifica partes vinculadas o transacciones significativas con partes vinculadas que la dirección no haya identificado o no le haya revelado previamente, el auditor comunicará de inmediato la información relevante a los restantes miembros del equipo del encargo”*.²⁰ El segundo que *“en relación con las transacciones significativas identificadas que se hayan realizado con partes vinculadas y que sean ajenas al curso normal de los negocios de la entidad, el auditor: (a) inspeccionará, si los hay, los contratos o acuerdos subyacentes y evaluará si: (i) el fundamento empresarial de las transacciones sugiere que pueden haberse realizado con el fin de proporcionar información financiera fraudulenta, o de ocultar una apropiación indebida de activos; (ii) las condiciones de las transacciones son congruentes con las explicaciones de la dirección; y (iii) las transacciones se han contabilizado adecuadamente y se han revelado de conformidad con el marco de información financiera aplicable; y (b) obtendrá evidencia de auditoría de que las transacciones han sido adecuadamente autorizadas y aprobadas”*.²¹ Y el último dice que *“en el caso de que la dirección haya afirmado en los estados financieros que una transacción con una parte vinculada se efectuó en condiciones equivalentes a las que prevalecen en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre dicha afirmación”*.²²

²⁰ Véase NIA-ES 550, punto 22 (a) Ref.: Apartado A35

²¹ Véase NIA-ES 550, punto 23 Ref.: Apartados A38-39; A40-41

²² Véase NIA-ES 550, punto 24 Ref.: Apartados A42-45

6.1.3. Clientes con empresas del grupo: antigüedad de saldos y PMC

Este papel de trabajo se lleva a cabo debido a la naturaleza de la sociedad y a la importancia de los saldos de clientes con empresas del grupo, es por esto, que estos saldos requieren un análisis más significativo.

Primero se realiza un análisis de la antigüedad de los saldos y se comparan con los datos del ejercicio anterior. En el análisis de antigüedad, se puede apreciar que los saldos están formados por facturas del último trimestre del ejercicio. Una vez obtenida la antigüedad, se realiza el cálculo del periodo medio de cobro. El PMC se calcula a partir de la suma de los ingresos de la empresa, esta suma se divide entre los 365 días del año y se obtiene el valor de las ventas teóricas que la empresa realiza al día. Una vez obtenido este valor, se divide la suma de los saldos de las cuentas de clientes entre él, y obtenemos el valor del periodo medio de cobro teórico.

El periodo medio de cobro teórico tiene un valor de 99 días (el año pasado el PMC era de 94 días), mientras que la empresa cobra las facturas a 90 días. En este caso, el PMC teórico ha aumentado conforme al ejercicio anterior en 5 días, pero sigue estando muy próximo al PMC real, ya que solo tienen una diferencia de 9 días, por lo que no se observan indicios de deterioro en dichos saldos y se presume conforme el papel de trabajo.

[Ver Anexo 5.](#)

6.1.4. Valoración de saldos y operaciones en moneda extranjera

Como se había comentado en la planificación de la auditoría, esta empresa trabaja con monedas diferentes a la nacional, en concreto dólares (USD), así que, se debe estudiar si todas estas operaciones y saldos están correctamente valorados según la normativa actual.

Lo primero que hacemos es traspasar al papel de trabajo todas las cuentas en moneda extranjera que la sociedad mantiene con empresas vinculadas y que a fecha 31/12 presentan saldo distinto a cero. Según la normativa, el tipo de cambio a cierre del ejercicio que tendría que haber aplicado la empresa era 1,1326 EUR/USD. Se dividen los importes en moneda extranjera entre este tipo de cambio y se comparan con los valores de la

sumaria. Se obtienen diferencias insignificantes que suponemos provienen del cálculo con decimales. Esta parte estaría correcta, se pasa a la siguiente.

La segunda parte que debemos realizar es la valoración de las operaciones, para ello, se traspasan al papel de trabajo la totalidad de las facturas emitidas por la empresa en moneda extranjera con el mismo objetivo que el de los saldos, analizar su correcta valoración, o no, teniendo en cuenta el tipo de cambio que aplica la empresa a dichas operaciones. Para ello se seleccionan las facturas de mayor importe de su principal cliente. Se procede a comparar el importe de la factura en USD con el importe contabilizado por la empresa en EUR de forma que se obtenga el tipo de cambio que se ha aplicado por parte de la empresa. Se compara este tipo de cambio con el que se debería haber aplicado en cada transacción y se analizan las diferencias obtenidas. La empresa valora las operaciones aplicando el tipo de cambio del último día del mes anterior, debido a sus políticas internas, lo que genera diferencias en la valoración, ya que, según las normas de registro contable, la valoración se debe realizar aplicando el tipo de cambio al contado, o el tipo de cambio medio del periodo (máximo mensual). Estas diferencias suman un total de 15.386,55€, lo que, claramente, supera el umbral de incorrecciones claramente insignificantes, por lo que se propone la reclasificación por ese importe, pasando de la cuenta 705.4/5 a la 768. Una vez propuesta la reclasificación, se cierra el papel de trabajo, ahora depende de la empresa que acepte o no, este ajuste contable. [Ver Anexo 6.](#)

6.1.5. Revisión analítica de las partes vinculadas

Por último, y para cerrar la prueba de auditoría dentro de esta área, se realiza una pequeña revisión analítica de las cuentas con partes vinculadas a modo de resumen.

Se traspasan al papel de trabajo las cuentas con partes vinculadas y se observa que en el actual ejercicio, se ha producido un incremento de los saldos/transacciones con partes vinculadas asociado al incremento en los costes de la propia empresa y, en consecuencia, de sus ingresos. Pasado el año de la pandemia, se han incrementado los gastos de personal, sus ingresos y por tanto, los saldos asociados a las stock options (la empresa paga a los trabajadores una parte de su salario en forma de acciones de la propia matriz) y a clientes. Además, el PMC, como ya se había explicado, ha aumentado ligeramente en 4 días, pero se sigue manteniendo estable en torno a los 90-100 días aproximadamente. [Ver Anexo 7.](#)

Esto sería todo con respecto al área de las partes vinculadas, una de las más importantes y donde más trabajo se realiza, proseguiremos con el área de ventas.

6.2. Área de Ventas

Como se había comentado en el segundo apartado de este trabajo, la sociedad que estamos auditando es un centro de costes del grupo de empresas al que pertenece. Debido a esto, la facturación a las empresas del propio grupo se produce en función de sus costes mensuales operativos, es decir, gastos operativos, gastos de personal, etc. más un 10% de margen acordado según los contratos con las diferentes empresas. Actualmente, la sociedad cuenta con dos acuerdos junto a otra empresa del grupo. El primer acuerdo es relativo a servicios de i+d y tiene una duración de un año, que se prorroga automáticamente. El segundo acuerdo hace referencia a servicios de marketing y tiene una duración de 5 años, prorrogable automáticamente de año en año. En ambos contratos están fijados los precios. [Ver Anexo 10.](#)

Vistos estos dos contratos, obtenemos la conclusión de que los ingresos de la empresa son los costes + 10%, y que además ambos contratos se cumplen.

6.2.1. *Revisión analítica de las ventas*

En esta área, la revisión analítica va a ser más exhaustiva en comparación con la realizada en el área de partes vinculadas. Lo primero que haremos será el análisis intermensual de ventas. Para ello, tendremos que actualizar el cuadro de ventas, con los ingresos mensuales de este año, para así poder compararlos con los ingresos de ejercicio pasados. En términos globales, las ventas han aumentado entorno a un 11% con respecto al ejercicio anterior, esto se debe principalmente al incremento en los gastos de personal, ya que se han vuelto a dar los bonos que se daban antes de la pandemia. Además, en el gráfico de las ventas, se puede ver claramente como en la mayoría de los meses, las ventas son mayores, a excepción de los primeros meses donde aún se estaba recuperando la economía del COVID. La segunda parte de este análisis es el análisis de los ratios más significativos, algunos de ellos ya se habían calculado en el cuarto apartado del trabajo, por lo que no se van a repetir, pero otros, relacionados con la actividad de la empresa no se habían tenido en cuenta, así que nos centraremos en ellos. Los gastos de personal sobre

ventas no han variado mucho con respecto al ejercicio anterior, se mantienen en un 76%. Los otros gastos de explotación sobre ventas se han reducido en un 2% conforme al ejercicio anterior, debido al incremento en el importe neto de la cifra de negocios. Conforme al crecimiento de la cifra de negocio, el cambio es total, ha aumentado prácticamente en un 20%, pasando de un -9% a un 11,70%, debido como habíamos dicho antes, a la reactivación de la económica y con ella, los gastos habituales. [Ver Anexo 8.](#)

En conclusión, el aumento de las ventas está justificado por el incremento de los costes de personal.

6.2.2. Comprobación aprovisionamiento y gastos base

Para este papel de trabajo, previamente se tenía que haber realizado otro con el listado de compras y gastos, el cual realizo mi tutora, quien también era parte del equipo de esta auditoría a esta empresa. Se selecciona un mes al azar, en este caso junio, y se traspasa la relación de gastos y compras preparada por el jefe de contabilidad, quien posteriormente, las envía a Malasia para su contabilización a nivel de SAP (software utilizado por la empresa para llevar la contabilidad intragrupo). Se envían a Malasia ya que es allí donde se lleva la contabilidad intragrupo de la empresa, como se había comentado durante todo el trabajo. Se genera un listado dependiendo del modo de pago de dichas facturas. En Malasia se contabiliza en SAP bajo los US GAAP, que son los principios de contabilidad empleados por las empresas de los Estados Unidos, lo que sería el equivalente al plan general contable español. En Malasia, con estos datos y junto con los del coste de personal, generan la correspondiente factura de venta y proceden a su contabilización en SAP. El jefe de contabilidad, por último, comprueba que la contabilidad en España coincide con la contabilización de las facturas en Malasia. Una vez con este listado se seleccionan las facturas de mayor importe y se pasan al papel de trabajo que se iba a explicar a continuación.

En este papel, se analizan los gastos y compras que suponen parte de la base para determinar el importe de la factura de venta por los servicios prestados el mes de junio. El objetivo es que, para los gastos que se han seleccionado, se verifiquen los controles detectados en la planificación del área y en la revisión del proceso de compras, además de revisar su correcta contabilización y comprobar el respectivo pago de estos. En

conclusión, estamos conforme con la contabilización y con los controles, ya que no se han detectado incorrecciones. [Ver Anexo 9.](#)

Trabajo en áreas con riesgo bajo:

6.3. Área de Acreedores

Aunque esta área este prácticamente exenta del riesgo, se incluye en el TFM ya que es una de las áreas que se ha trabajado. Una vez actualiza la sumaria relativa a los acreedores, se puede comenzar a realizar el trabajo de campo.

6.3.1. Circularización de proveedores y acreedores: muestra y selección

Se selecciona una muestra de saldos de proveedores y acreedores a circularizar. De acuerdo con la fase de planificación, esta área tiene un riesgo inherente bajo, un riesgo de control medio y no es un área con RIM significativo. Con esta valoración del riesgo, se establece que solo se va a circularizar al proveedor más significativo y que no sea una parte vinculada.

La muestra se ha seleccionado sobre las cuentas 400 y 410. Comenzamos traspasando el balance de sumas y saldos al papel de trabajo. A partir de la suma del debe y el haber, sacamos el saldo total a 29/11, y mediante un filtro por columnas, se obtiene el proveedor con más saldo pendiente, o lo que es lo mismo, el más significativo. Se selecciona Proveedores Urbanos S.A. Una vez seleccionado el proveedor a circularizar, se tendrán que preparar las cartas de confirmación al cierre del ejercicio y enviarlas en una fecha cercana al cierre. Se entregarán estas cartas al cliente, en este caso la empresa que estamos auditando, y anotaremos la fecha de la primera circularización. Se solicita a la empresa el mayor de los acreedores circularizados, la composición del saldo a la fecha de la circularización, las condiciones de pago pactadas con el proveedor y el volumen facturado en el ejercicio. Todos estos datos se tendrán que cruzar con los datos contables que habíamos actualizado al principio. [Ver Anexo 11.](#)

6.3.2. Extracto contable y control de circularización

En el primer papel de trabajo traspasamos el extracto contable del proveedor anteriormente seleccionado y se obtienen la composición del saldo y el volumen de operaciones.

En el siguiente y el más importante, se lleva el control de la circularización del proveedor seleccionado. Tenemos dos cuadros que se rellenan con la primera fecha de circularización y con la segunda. Estas fechas nos sirven de ayuda para saber si se tienen que realizar procedimientos alternativos o no. Los procedimientos alternativos se realizan cuando el proveedor que queremos circularizar no responde a nuestras cartas, es bastante común que esto suceda, ya que estos acreedores no tienen la obligatoriedad de responder a nuestras cartas, y es por eso por lo que se añade este otro papel de trabajo.

Siguiendo con la explicación del actual papel de trabajo, se parte de la muestra obtenida anteriormente, y se comparan los datos según la contabilidad y según el proveedor. [Ver Anexo 12.](#)

Como no se ha recibido ninguna contestación, tendremos que realizar procedimientos alternativos, ya que no tenemos datos para comparar con los datos de contabilidad, y que nos aseguren la imagen fiel. [Ver Anexo 13.](#)

6.3.3. Procedimientos alternativos

Traspasamos a este papel de trabajo la información del mayor que nos ha sido facilitada por la empresa y comprobamos que aquellos saldos correspondientes a las facturas pendientes se van cancelando. Para ello, y dado que es un proveedor con saldo cero, se solicita la factura y el justificante bancario de la última factura del ejercicio actual y de la primera del siguiente. Vistas ambas facturas se considera conforme que el saldo a 31/12 es cero, por lo que se podría dar por finalizado este papel de trabajo. [Ver Anexo 14.](#)

6.3.4. Acreedores con saldo deudor y corte de operaciones

A continuación, se realiza un papel de trabajo donde se traspasan los saldos deudores de acreedores, que se han obtenido a partir de la sumaria. A 31/12, constan varios saldos de

acreedores que tienen saldo deudor, pero sus importes no son significativos por lo que no requieren análisis adicionales. Si esto no fuese así, tendríamos que analizar el origen de esos saldos deudores y luego determinar si existe necesidad de reclasificar los saldos significativos, proponiendo el ajuste correspondiente. [Ver Anexo 15.](#)

Para el corte de operaciones, se solicitan las últimas facturas del ejercicio actual y las primeras del siguiente, para ver si los gastos están correctamente imputados en el ejercicio correspondiente. La empresa nos facilita las facturas pertenecientes a diciembre y a enero, y se analizan en el libro diario para ver si están correctamente contabilizadas. Conforme al ejercicio actual, todas las facturas están correctamente contabilizadas, pero conforme al siguiente, se detectan gastos que no están periodificados. Estos gastos tienen un importe total de unos 7.000€, como supera el valor del umbral de incorrecciones claramente insignificantes, se propone el ajuste. En conclusión, estamos conformes con el papel de trabajo, a excepción del último ajuste propuesto y de su aceptación por la empresa, o no. [Ver Anexo 16.](#)

6.4. Área de Inmovilizado material

Una vez descrito todo el trabajo realizado en las áreas con riesgo de esta empresa, se da paso al último apartado de esta fase de ejecución, y con el que se cerraría el trabajo de auditoría, a excepción de las conclusiones. El área de Inmovilizado no tiene apenas riesgo, ya que los movimientos que se producen son mínimos y no cambian mucho con respecto a los anteriores ejercicios, pero se ha trabajado para comprobar la evolución del inmovilizado en la empresa y para ver si la entidad en cuestión está amortizando los inmovilizados de una manera correcta.

6.4.1. Análisis y evolución del Inmovilizado: altas y bajas

A partir del diario del cliente se realiza una tabla con las diferentes cuentas de inmovilizado, tanto material como intangible, y con sus respectivas cuentas de amortizaciones. También se incluyen en la tabla las inversiones inmobiliarias, aunque en el caso de esta empresa, no se cuenta con ninguna.

El saldo inicial se compara con la auditoria del ejercicio anterior, si esta todo bien, este saldo se compara con el saldo definitivo a 31/12. Si este saldo disminuye, significa que la empresa habrá dado de baja algún inmovilizado, cosa que nos tendrá que informar. Si al contrario, el saldo se incrementa, significa que la empresa habrá adquirido nuevo inmovilizado que habrá que tenido registrar y dar de alta. Como esta área no tiene apenas riesgo, se decide que se van a analizar de una forma más detallada todas las altas y bajas que superen los 5.250€, ya que es el importe determinado a juicio del auditor. Se pedirán las facturas que superen esa cifra.

Una vez completada la tabla, se puede observar que en el ejercicio actual se han producido altas por un importe de unos 22.000€ dentro del inmovilizado material. En cuanto a las bajas, no se ha producido ninguna, ya que la sociedad nos comenta que mantiene los equipos viejos para el mantenimiento y soporte de otros elementos, por lo que nunca llegan a darse de baja.

Por último, se comprueba que el valor total de las amortizaciones de la cuenta 281 de la tabla es el mismo que la cifra del saldo de la cuenta de gastos por amortización. Si esta diferencia es cero, se puede dar por concluido este papel de trabajo. [Ver Anexo 17.](#)

Lo siguiente que tendremos que hacer será analizar con más detalle, en otro papel de trabajo, el alta más importante del actual ejercicio, para comprobar que todo está correcto. Se solicita la factura y se pasan a este papel de trabajo los datos más importantes: fecha contable, importe, nº y fecha de factura, y proveedor. También añadimos los datos del pago, realizado por el banco, para comprobar que se ha realizado. Una vez analizado todos estos datos, podemos concluir que hemos analizado un gran porcentaje de las altas y que se encuentra correctamente contabilizadas. [Ver Anexo 18.](#)

6.4.2. Análisis global de amortización

En este papel de trabajo se realiza el análisis del cálculo de la amortización del inmovilizado, para comprobar si realmente la empresa está realizando una correcta dotación de la amortización con respecto a la normativa contable. En concreto, lo que pretendemos realizar con este papel es: comprobar si los porcentajes de amortización están de acuerdo con la vida útil de los elementos de inmovilizado, realizar un cálculo

global de las dotaciones de amortización y compararlo con la dotación realizada por la entidad.

Como en el apartado anterior, se confecciona una tabla donde se traspasan los saldos del inmovilizado y se compara la dotación de amortización de la empresa con la dotación según la auditoría. La dotación según la auditoría la calculamos nosotros teóricamente y a través de una fórmula que creemos que es la que se tendría que utilizar para calcularla de forma teórica (se aplica el % de amortización al saldo a 1-1 neto de bienes totalmente amortizados a dicha fecha. Para las altas y bajas consideramos la dotación a la amortización del 50% anual, como si se hubieran producido todas a 30/6). [Ver Anexo 19.](#)

Una vez realizada la comparación de las dotaciones, se obtienen diferencias que son claramente insignificantes, por lo que estamos conforme con el papel de trabajo.

7. CONCLUSIONES

Con este trabajo se pretendía mostrar al lector todo lo relacionado con mi experiencia dentro del mundo de la auditoría en la empresa donde estuve realizando mis prácticas, sin dejar de lado la explicación más teórica de cómo se realiza todo el proceso de un encargo de una auditoría, desde el momento inicial hasta el cierre con el informe de auditoría.

Creo que ha quedado plasmada durante todo el trabajo la importancia de definir las áreas de más riesgo, para así centrar nuestro trabajo y tiempo de una manera mucho más eficiente. En esta fase de planificación se han estudiado los múltiples riesgos que pueden afectar a la empresa y, sumados a la realización de una revisión analítica exhaustiva de todas las magnitudes que conforman la empresa, se ha podido centrar el trabajo en las áreas de:

- Partes vinculadas
- Ventas/Clientes/Ingresos

Como mi trabajo tocó otras áreas con un riesgo más bajo, como la correspondiente al inmovilizado o la de acreedores, también se añadieron al trabajo para ver la diferencia

entre un área de riesgo mayor y una menor, aunque no se hará hincapié en ellas en esta conclusión.

Una vez definidas estas áreas de riesgo, se procede a realizar el trabajo en ellas para comprobar si todo esta correctamente realizado y se puede emitir una opinión favorable, o si por el contrario hay errores dentro de estas áreas y se tiene que emitir a la empresa en cuestión para su posible aceptación, ya que si no aceptara supondría salvedad en el informe.

Las pruebas realizadas se componen de: comprobación de transacciones y de saldos en moneda extranjera, realización del periodo medio de cobro y de pago, revision analítica de partes vinculadas, circularización de saldos, procedimiento alternativos en caso de que no haya respuesta de la circularización, revision analítica de ventas y por último, comprobación de gastos base.

Una vez realizadas todas esta pruebas, se llega a la conclusión de que estamos conformes en todas las áreas, a excepción de un ajuste en el área de partes vinculadas debido a unas diferencias en la valoración de operaciones en moneda extranjera, y otro en el área de acreedores debido a unos gastos no periodificados.

Los ajustes que se proponen a la empresa son:

70500004	INGRESOS SERVICIO I+D	15.386,55	
76800000	DIFERENCIAS POSITIVAS DE CAMBIO		15.386,55

60000000	GASTOS	7.000,96	
41000000	PROVEEDORES		7.000,96

Como se ha comentado anteriormente, si estos dos ajustes no son aceptados por la empresa, el auditor firmante deberá evaluar su impacto y en caso de que sea material, incluir dos salvedades por incorrección material en el informe de auditoría.

Como los ajustes son aceptados por la empresa, el informe de auditoría se cerraría con una opinión favorable, por lo que las cuentas anuales de dicha entidad reflejan la imagen fiel del patrimonio y situación financiera.

8. BIBLIOGRAFIA

NORMATIVA

- Boletín Oficial del Estado. (2022). Plan General de Contabilidad.
- Boletín Oficial del Estado. (2015). Ley 22/2015, 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Boletín Oficial del Estado. (2021). Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- NIA-ES 200. Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
- NIA-ES 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.
- NIA-ES 300: Planificación de la auditoría de estados financieros.
- NIA-ES 315 Revisada: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
- NIA-ES 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA-ES 450: Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.
- Unión Europea. (2014). Reglamento (UE) nº 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado. Anexo 1.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ICJCE (2014). Guía de actuación sobre importancia relativa o materialidad; Guía 38. Instituto de Auditores y Censores Jurados de Cuentas. Madrid.
- ICJCE (2016). Los procedimientos analíticos en auditoría; CT 23. Pag.11-12.

WEBGRAFIA

- El Riesgo de Fraude en la Auditoria de Estados Financieros. (2017).
Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5407-el-riesgo-de-fraude-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
Consultado agosto, 2022.
- G Bolinches, Cristina. (2022). Falta de microchips, parón de fábricas... el sector del automóvil teme que en 2022 los ERTE se conviertan en ERE.
Disponible en: https://www.eldiario.es/economia/falta-microchips-paron-fabricas-sector-automovil-teme-2022-erte-conviertan-ere_1_8618890.html
Consultado agosto, 2022.
- Riesgo de fraude en las empresas. (2021).
Disponible en: <https://www.gerencie.com/riesgos-de-fraude-en-las-empresas.html>
Consultado agosto, 2022.

9. ANEXOS

1. Extracto contable cuentas acreedoras (6.1.1)

EXTRACTOS CONTABLES - CUENTAS ACREEDORAS EMPRESAS DEL GRUPO							
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM	Ok Ok con sumaria F)0	
AÑO:	31/12/2021	Fecha:	20/12/2021	Fecha:	28/12/2021	Ok Ok con contestación F)___	
						Composición de saldo	
41000545 CHIPS ABC 200							
Fecha:	Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
01/01/2021		2 Correccion factura	CHIPS ABC 200	41000545	7.245,03	0,00	7.245,03
02/01/2021		5 Corrección	CHIPS ABC 200	41000545	0,00	7.245,03	0,00
25/03/2021		452 Factura	CHIPS ABC 200	41000545	0,00	46.656,60	-46.656,60
22/04/2021		639 Pago	CHIPS ABC 200	41000545	46.656,60	0,00	0,00
30/06/2021		1030 Factura	CHIPS ABC 200	41000545	0,00	89.403,18	-89.403,18
30/06/2021		1031 Factura	CHIPS ABC 200	41000545	0,00	53.534,31	-142.937,50
23/07/2021		1213 Pago	CHIPS ABC 200	41000545	89.403,18	0,00	-53.534,31
23/07/2021		1213 Pago	CHIPS ABC 200	41000545	53.534,31	0,00	0,00 Ok F)0
Suma Movimientos ...					196.839,13	196.839,13	VOLUMEN DE OPERACIONES 2(189.594,10
40340001 ABC CHIPS INC							
Fecha:	Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
01/01/2021		1 Apertura	ABC CHIPS INC	40340001	0,00	141.101,55	-141.101,55
02/01/2021		5 Correccion	ABC CHIPS INC	40340001	7.245,03	0,00	-133.856,52
19/01/2021		20 Pago	ABC CHIPS INC	40340001	133.856,52	0,00	0,00
30/09/2021		1707 Factura	ABC CHIPS INC	40340001	0,00	93.181,06	-93.181,06
19/10/2021		1759 Pago	ABC CHIPS INC	40340001	93.181,06	0,00	0,00
25/11/2021		1955 Factura	ABC CHIPS INC	40340001	0,00	14.067,69	-14.067,69
31/12/2021		2152 Factura	ABC CHIPS INC	40340001	0,00	115.278,64	-129.346,33
31/12/2021		2153 Factura	ABC CHIPS INC	40340001	0,00	55.624,36	-184.970,69
31/12/2021		2274 Ajuste tipo cambio 0,882301	ABC CHIPS INC	40340001		1.365,68	-186.336,37 Ok F)0
Suma Movimientos ...					234.282,62	420.618,98	VOLUMEN DE OPERACIONES 2(278.151,75
TRABAJO REALIZADO:							
Se traspan a este pt los extractos contables 2021 de las cuentas a pagar relacionadas con empresas del grupo y asociadas. Se cruza con la sumaria F)0 y se obtiene la composición de saldo a 31/12. Se obtiene el volumen de operaciones de las cuentas comerciales.							
CONCLUSION:							
No se obtienen diferencias entre la sumaria y los extractos contables. Conforme.							

2. Extracto contable cuentas deudoras (6.1.1)

EXTRACTOS CONTABLES - CUENTAS DEUDORAS EMPRESAS DEL GRUPO							
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM	Ok con FJO	
AÑO:	31/12/2021	Fecha:	20/12/2021	Fecha:	28/12/2021	Ok con contestación FJO	
						Composición de saldo	
56600000 DEPOSITOS A C/P							
Fecha:	Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
01/01/2021	1	Apertura	DEPOSITOS	56600000	630,00		630,00
Suma Movimientos ...					630,00	0,00	VOLUMEN DE OPERACIONES 2021 0,00
43340001 CHIPS GREEN							
Fecha:	Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
01/01/2021	1	Apertura	CHIPS GREEN	43340001	805.725,44	0,00	805.725,44
18/01/2021	19	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	252.283,79	553.441,64
31/01/2021	68	Factura	CHIPS GREEN	43340001	213.939,00	0,00	767.380,65
08/02/2021	205	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	247.768,22	519.612,43
28/02/2021	372	Factura	CHIPS GREEN	43340001	293.034,50	0,00	812.646,93
10/03/2021	391	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	305.673,43	506.973,51
31/03/2021	574	Factura	CHIPS GREEN	43340001	313.235,75	0,00	820.209,25
12/04/2021	609	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	213.939,00	606.270,25
30/04/2021	769	Factura	CHIPS GREEN	43340001	275.058,67	0,00	881.328,92
07/05/2021	777	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	293.034,50	588.294,42
31/05/2021	952	Factura	CHIPS GREEN	43340001	276.753,83	0,00	865.048,25
08/06/2021	986	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	313.235,75	551.812,51
30/06/2021	1032	Factura	CHIPS GREEN	43340001	409.629,14	0,00	961.441,65
08/07/2021	1194	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	275.058,67	686.382,97
31/07/2021	1241	Factura	CHIPS GREEN	43340001	267.917,14	0,00	954.300,11
13/08/2021	1390	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	276.753,83	677.546,28
31/08/2021	1534	Factura	CHIPS GREEN	43340001	298.348,79	0,00	975.895,06
13/09/2021	1570	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	409.629,14	566.265,92
30/09/2021	1715	Factura	CHIPS GREEN	43340001	330.657,46	0,00	896.923,39
11/10/2021	1742	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	267.917,14	629.006,25
30/10/2021	1787	Factura	CHIPS GREEN	43340001	270.574,32	0,00	899.580,57
11/11/2021	1939	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	298.348,79	601.231,79
30/11/2021	2073	Factura	CHIPS GREEN	43340001	334.349,79	0,00	935.581,57
10/12/2021	2116	Cobro	CHIPS GREEN	43340001	0,00	330.657,46	604.924,11
31/12/2021	2262	Factura	CHIPS GREEN	43340001	327.267,55	0,00	932.191,66
31/12/2021	2272	Ajuste cierre tipo camb	CHIPS GREEN	43340001	14.647,30	0,00	946.838,96
Suma Movimientos ...					4.431.138,68	3.484.299,72	VOLUMEN DE OPERACIONES 2021 3.610.765,95
43340002 ABC CHIPS INC							
Fecha:	Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
01/01/2021	1	Apertura	ABC CHIPS INC	43340002	28.735,26	0,00	28.735,26
19/01/2021	20	Cobro	ABC CHIPS INC	43340002	0,00	28.735,26	-
28/02/2021	258	Factura	ABC CHIPS INC	43340002	15.317,55	0,00	15.317,55
22/04/2021	639	Cobro	ABC CHIPS INC	43340002	0,00	15.317,55	-
30/05/2021	834	Factura	ABC CHIPS INC	43340002	30.561,23	0,00	30.561,23
30/06/2021	1033	Factura	ABC CHIPS INC	43340002	171,56	0,00	30.732,79
23/07/2021	1213	Cobro	ABC CHIPS INC	43340002	0,00	30.561,23	171,56
23/07/2021	1213	Cobro	ABC CHIPS INC	43340002	0,00	171,56	0,00
31/08/2021	1420	Factura	ABC CHIPS INC	43340002	32.030,24	0,00	32.030,24
19/10/2021	1759	Cobro	ABC CHIPS INC	43340002	0,00	32.030,24	-
30/11/2021	2070	Factura	ABC CHIPS INC	43340002	36.392,99	0,00	36.392,99
31/12/2021	2273	Ajuste tipo cambio 0,88	ABC CHIPS INC	43340002	354,41	0,00	36.747,40
Suma Movimientos ...					143.563,22	106.815,83	VOLUMEN DE OPERACIONES 2021 114.473,56
TRABAJO REALIZADO:							
Se traspan a este pt los extractos contables de 2021 de las cuentas a cobrar relacionadas con empresas del grupo y asociadas. Se cruza con la sumaria FJO y se obtiene la composición de saldo a 31/12. Se obtiene el volumen de operaciones de las cuentas comerciales							
CONCLUSION:							
No se obtienen diferencias entre la sumaria y los extractos contables. Conforme.							
NOTA: Tipos de cambio utilizados, obtenidos de fuentes de internet no oficiales. Diferencias globales no significativas, por lo que los tipos de cambio aplicados durante el ejercicio los consideraríamos razonables.							

3. Circularización extractos contables (6.1.1)

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PARTES VINCULADAS					
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA	Realizado por: AG	Revisado por: RM	REF: FJ5		
AÑO: 31/12/2021	Fecha: 26/01/2022	Fecha: 29/01/2022			
FECHA 1ª CIRCULARIZACIÓN: 18/01/2022	FECHA 2ª CIRCULARIZACIÓN: 26/01/2022				

1. ACREEDORES

CUENTA	TÍTULO	31/12/2021			Ref. contest. FJ5/1-	Ref. concil. FJ5/2-	Ref. altern. FJ5/3-	Total facturado 2021			COMENTARIO
		s/Contabilidad	S/ Emp Vinculada	diferencia				s/contab.	S/ Emp Vinculada	diferencia	
40340001	ABC CHIPS INC	-186.336,37	-211.271,04 USD	199,95	<u>1</u>		467.745,85	556.507,21 USD	3.989,84	Conforme. Diferencia por el TC aplicado	
Total seleccionado		-186.336,37	-211.271,04	199,95			467.745,85	556.507,21	3.989,84		

2. CLIENTES, EMPRESAS DEL GRUPO

CUENTA	TÍTULO	31/12/2021			Ref. contest. FJ5/1-	Ref. concil. FJ5/2-	Ref. altern. FJ5/3-	Total facturado 2021			COMENTARIO
		s/Contabilidad	S/ Emp Vinculada	diferencia				s/contab.	S/ Emp Vinculada	diferencia	
43340001	CHIPS GREEN	946.838,96	1.073.147,25 USD	-668,77	<u>2</u>		3.610.765,95	4.293.458,11 USD	3.989,84	Conforme. Diferencia por el TC aplicado	
43340002	ABC CHIPS INC	36.747,40	41.649,50 USD	-25,96	<u>1</u>		114.473,56	135.051,35 USD	1.930,77	Conforme. Diferencia por el TC aplicado	
Total seleccionado		983.586,36	1.114.796,75	-694,72			3.725.239,51	4.428.509,45	5.920,61		

TRABAJO REALIZADO:
 Se envían cartas de circularización a las partes vinculadas con las cuales ZGZ CHIPS SA ha realizado operaciones a lo largo del ejercicio. Se traspa a este pt el resumen realizado en la sumaria de los mayores de las cuentas contables así como las contestaciones recibidas. En caso que la comprativa de ambos saldos dé lugar a diferencias se procederá a su conciliación de la mano de la empresa.

CONCLUSIÓN:
 Se ha observado que las facturas que componen el saldo de las cuentas con correctas, sin embargo, se han encontrado diferencias debido al tipo de cambio aplicado, el cual se analiza en el pt F)10.
 Se proponen los ajustes pertinentes para valorar los saldos a cierre al tipo de cambio correspondiente en F)10.
 Conforme circularización a partes vinculadas.

4. Comprobación transacciones partes vinculadas (6.1.2)

COMPROBACIÓN TRANSACCIONES PARTES VINCULADAS									
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA AÑO: 31/12/2021	Realizado por: AG Fecha: 19/12/2021	Revisado por: RM Fecha: 23/12/2021	REF: FJ2						
1.- Identificación de las partes vinculadas									
Tipo de Vinculación	Explicación del tipo de Vinculación	Razón Social	Actividad						
Socio único	UK ANTENAS		Diseño, fabricación y comercialización de semiconductores.						
Empresa del grupo (dominante última)	CHIPS GREEN		Diseño, fabricación y comercialización de semiconductores.						
Empresa del grupo	ABC CHIPS INC		Diseño, fabricación y comercialización de semiconductores.						
Empresa del grupo	BAB CHIPS		Ventas y distribución semiconductores						
Consejero	Tom Hiddlebruk								
Secretario C.Adm	Michael Lopez Aguilar								
Presidente c.Adm	Antonio Salcedo Gutierrez								
Vicesecretario, No consjero	Javier Altamira Rigoberto								
2. SALDOS Y TRANSACCIONES PV S/DATOS FACILITADOS SEGÚN CONTABILIDAD									
1. SALDOS 2021									
Empresa	Vinculación	Créditos a C/Plazo	Intereses a C/Plazo	Deudas a C/Plazo	Deudores Comerciales	Proveedores y Acreedores	CUENTA CONTABLE	IMPORTE CONTABILIDAD (F)0	DIFERENCIA
CHIPS GREEN	Del Grupo				946.838,96		43340001	946.838,96	0,00 ok
ABC CHIPS INC	Del Grupo				36.747,40	- 186.404,65	43340002, 40340001 y 41000545	-149.657,26	0,00 ok
2. TRANSACCIONES									
Empresa	Vinculación	Prestación de servicios	Servicios recibidos	Ingresos financieros	Gastos financieros	CUENTA CONTABLE	IMPORTE CONTABILIDAD (F)0/1-1 y F(0)/1-2	DIFERENCIA	
CHIPS GREEN	Del Grupo	3.610.765,95				705	3.610.765,95	0,00 ok	
3.610.765,95 Viene de suma cuenta 7050004 y 0005									
TRABAJO A REALIZAR:									
Analizamos en este papel de trabajo, si la sociedad debe formular cuentas normales o abreviadas, tras la publicación del Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, que modifica el PGC normal y de Pymes y las NOFCAC :									
i) No pasa los límites de elaboración de memoria anual de forma individual. Las sociedades señaladas en la norma anterior podrán utilizar los modelos de cuentas anuales abreviados en los siguientes casos: a) Balance y memoria abreviados: Las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes: - Que el total de las partidas del activo no supere los cuatro millones de euros. A estos efectos, se entenderá por total activo el total que figura en el modelo del balance. - Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los ocho millones de euros. - Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 50. b) Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada: las sociedades en las que a la fecha de cierre del ejercicio concurren, al menos, dos de las circunstancias siguientes: - Que el total de las partidas del activo no supere los once millones cuatrocientos mil euros. A estos efectos, se entenderá por total activo el total que figura en el modelo del balance. - Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los veintidós millones ochocientos mil euros. - Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a 250. Cuando una sociedad, en la fecha de cierre del ejercicio, pase a cumplir dos de las circunstancias antes indicadas o bien cese de cumplirlas, tal situación únicamente producirá efectos en cuanto a lo señalado en este apartado si se repite durante dos ejercicios consecutivos.									
ii) Si analizamos la nueva resolución del ICAC que indica que : Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos descritos en la norma de elaboración de las cuentas anuales 13.ª Empresas de grupo, multigrupo y asociadas contenida en esta tercera parte, para la cuantificación de los importes se tendrá en cuenta la suma del activo, del importe neto de la cifra de negocios y del número medio de trabajadores del conjunto de las entidades que conformen el grupo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones reguladas en las normas de consolidación aprobadas en desarrollo de los principios contenidos en el Código de Comercio. Esta regla no será de aplicación cuando la información financiera de la empresa se integre en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dominante." Ver análisis en papel FJ2/1.									
TRABAJO REALIZADO:									
Como conclusión observamos que ZGZ CHIPS SA es una filial del grupo ABC CHIPS que presenta cuentas consolidadas en EEUU, por lo que hemos analizado en este papel de trabajo, los efectos de la información a dar en la memoria, que en este caso, debe ser CCAA abreviadas (PYMES) debido a esta circunstancia Se hipervincula en hoja arriba las transacción entre partes vinculada y su justificación contable. Se han comprobado siendo conformes tanto la contabilización como la información dada en la memoria.									
CONCLUSIÓN:									
La información analizada según auditoría coincide con la presentada en contabilidad y en la memoria de ZGZ CHIPS SA.									

5. Análisis antigüedad de saldos y periodo medio de cobro (6.1.3)

CLIENTES PARTES VINCULADAS								
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA		Realizado por:	AG		Revisado por:	RM	REF: F)6
AÑO:	31/12/2021		Fecha:	12/01/2022		Fecha:	17/01/2022	
<p>TRABAJO REALIZADO: Debido a la naturaleza de la sociedad y a la importancia de los saldos de clientes con empresas del grupo, se realiza un análisis más significativo de los saldos a cierre del ejercicio. Se realiza un analisis de la antigüedad de los saldos para ver si hay saldos que se tienen que deteriorar. Se comprueba el periodo medio de cobro para ver que la empresa esta cobrando a tiempo y no tiene deudas por parte de los clientes. Este PMC se compara con la antigüedad de los saldos.</p> <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>1. Antigüedad de saldos. Los saldos de clientes con empresas del grupo a 31/12/21 están formados por las facturas de octubre, noviembre y diciembre.</p> <p>2. Periodo medio de cobro: El PMC de 2021 es de 99 días, conforme con el PMC habitual de la sociedad (Cobra las facturas a 90 días); se ha aumentado conforme al ejercicio anterior en 5 días (el ratio puede verse afectado por la valoración de los TC a cierre del ejercicio)</p> <p>Conforme análisis PMC, no se observan indicios de deterioro de los saldos recuperables.</p>								
1. Análisis antigüedad de saldos		Antigüedad						
		90 días	+90 días a 180 días	+180 días	31/12/2021	31/12/2020		
43340001	CHIPS GREEN	946.838,96			946.838,96	805.725,44		
43340002	ABC CHIPS INC	36.747,40			36.747,40	28.735,26		
2. Periodo medio de cobro								
		Ejercicio 21	Ejercicio 20					
	430/433	983.586,36	834.460,69					
	431							
	430 + 431	983.586,36	834.460,69					
70500004	INGRESOS SERVICIO I+D	2.849.406,49	2.329.138,23					
70500005	INGRESOS SERVICIO MARKETING	761.359,45	903.781,02					
	suma	3.610.765,95	3.232.919,26					
	ventas día	9.892,51	8.857,31					
	PMC	99	94	5				

6. Valoración de saldos y operaciones en moneda extranjera (6.1.4)

VALORACIÓN DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA										
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA AÑO: 31/12/2021		Realizado por: AG Fecha: 12/01/2022		Revisado por: RM Fecha: 19/01/2022		REF: FJ10				
1) VALORACIÓN DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA										
REF	CUENTA	TÍTULO	MONEDA ORIGEN	IMPORTE en MONEDA ORIGEN	TC 31/12/2021	VALORACIÓN S/AUDITORIA	VALORACIÓN S/EMPRESA FJO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	
	40340001	ABC CHIPS INC	USD	211.271,04 USD	1,1326	186.536,32 €	- 186.404,65 €	131,67 €		
	43340001	CHIPS GREEN	USD	1.073.147,28 USD	1,1326	947.507,75 €	946.838,96 €	668,79 €		
	43340002	ABC CHIPS INC	USD	39.666,19 USD	1,1326	35.022,24 €	36.747,40 €	1.725,16 €		
Total seleccionado				1.324.084,51		1.169.066,31 €	797.181,70 €	924,69 €		
<p>TRABAJO REALIZADO: Se traspasan a este pt las cuentas en moneda extranjera que la sociedad mantiene con empresas vinculadas y que presentan saldo a 31/12. Se comprueba su valoración a cierre conforme a la normativa contable.</p> <p>CONCLUSIÓN: El tipo de cambio que debería aplicar la empresa a fecha de cierre es 1,1326 EUR/USD. No se han encontrado diferencias significativas. Hay diferencias de 924,69 €, las cuales son completamente insignificante. Conforme</p>										
2) VALORACIÓN OPERACIONES EJERCICIO MONEDA EXTRANJERA										
REF	FECHA	FACTURA	IMPORTE CONT 70500004	IMPORTE CONT 70500005	TOTAL	IMPORTE FRA USD	TC APLICADO EMPRESA	TC S/AUDITORÍA	IMPORTE EUROS S/ AUDITORÍA	DIFERENCIA En contab fra (contabilizado vs audit)
<u>1</u>	31/01/2021	Factura 01	167.136,91	46.802,09	213.939,00	262.768,49	1,23	1,23	213.632,91	-306,09
<u>2</u>	28/02/2021	Factura 02	226.214,05	66.820,46	293.034,50	354.861,71	1,21	1,22	290.870,25	-2.164,25
<u>3</u>	31/03/2021	Factura 03	214.339,45	98.896,30	313.235,75	381.934,73	1,22	1,21	316.958,28	3.722,53
<u>4</u>	30/04/2021	Factura 04	217.413,17	57.645,50	275.058,67	322.855,49	1,17	1,21	266.162,81	-8.895,86
<u>5</u>	31/05/2021	Factura 05	217.757,03	58.996,80	276.753,83	335.527,93	1,21	1,23	273.676,94	-3.076,89
<u>6</u>	30/06/2021	Factura 06	332.702,90	76.926,24	409.629,14	499.088,21	1,22	1,22	408.085,20	-1.543,94
<u>7</u>	31/07/2021	Factura 07	198.943,64	68.973,50	267.917,14	318.933,79	1,19	1,19	268.237,00	319,86
<u>8</u>	31/08/2021	Factura 08	258.623,79	39.725,00	298.348,79	354.217,79	1,19	1,19	297.912,36	-436,43
<u>9</u>	30/09/2021	Factura 09	272.922,48	57.734,99	330.657,46	390.122,69	1,18	1,19	328.662,76	-1.994,71
<u>10</u>	30/10/2021	Factura 10	214.651,97	55.922,35	270.574,32	315.005,53	1,16	1,17	270.391,02	-183,31
<u>11</u>	30/11/2021	Factura 11	266.488,73	67.861,06	334.349,79	389.039,40	1,16	1,16	335.292,08	942,29
<u>12</u>	31/12/2021	Factura 12	262.212,38	65.055,17	327.267,55	369.102,35	1,13	1,13	325.515,79	-1.751,76
			2.849.406,49	761.359,45	3.610.765,95	4.293.458,11			3.595.397,40	-16.136,97
<p>TRABAJO REALIZADO: En este apartado del papel de trabajo se procede a traspasar la totalidad de las facturas emitidas por la empresa en moneda extranjera con el objetivo de analizar su correcta valoración, o no, teniendo en cuenta el tipo de cambio que aplica la empresa a dichas operaciones. Para ello se seleccionan las facturas de mayor importe de su principal cliente, correspondiente a la cuenta 4334.0001. Se procede a comparar el importe de la factura en USD con el importe contabilizado por la empresa en EUR de forma que se obtenga el tipo de cambio que se ha aplicado por parte de la empresa. Se compara este tipo de cambio con el que se debería haber aplicado en cada transacción y se analizan las diferencias obtenidas.</p> <p>CONCLUSIÓN: La empresa está valorando las operaciones tomando el tipo de cambio del último día del mes anterior debido a sus políticas internas lo cual genera diferencias en la valoración si atendemos a las normas de registro contable, que nos indican que la valoración de las partidas monetarias debe ser al tipo de cambio al contado, o al tipo de cambio medio del periodo (maximo mensual). No obstante, estas diferencias de valoración no tendrían efecto sobre el resultado final de la empresa, tan solo se trasladaría parte del resultado de explotación al resultado financiero. Al superar el umbral de errores claramente insignificantes, se propone reclasificación por importe de 15.386,55 € de la 705.4 a la 768 por importe de 15.386,55 €.</p>										
Ajuste por reclasificación de ingresos financieros a intereses de créditos										
			Debe	Haber						
70500004	INGRESOS SERVICIO I+D		15.386,55							
76800000	DIFERENCIAS POSITIVAS DE CAMBIO			15.386,55						

7. Revisión analítica de las partes vinculadas (6.1.5)

REVISIÓN ANALÍTICA - PARTES VINCULADAS					
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM
AÑO:	31/12/2021	Fecha:	12/01/2022	Fecha:	19/01/2022
REF: FJ4					
Cuenta	Descripción	Saldo PRO. 31/12/21	Saldo DEF. 31/12/20	%VAR	Comentario
CUENTAS A PAGAR					
40340001	ABC CHIPS INC	-186.404,65	-141.101,55	↓	32,11%
403***	TOTAL 403*** PROVEEDORES, EMPRESAS	-186.404,65	-141.101,55	↓	32,11%
CUENTAS A COBRAR					
56600000	Depósitos constituidos a C/P	600,00	600,00	→	0,00%
566***	TOTAL 566	600,00	600,00	→	0,00%
430***	TOTAL 430 - EMP GRUPO, ASOC, VINC	0,00	0,00	→	#¡DIV/0!
43340001	CHIPS GREEN	946.838,96	805.725,44	↑	17,51%
43340002	ABC CHIPS INC	36.747,40	28.735,26	↑	27,88%
433***	TOTAL 433 - EMP GRUPO, ASOC, VINC	983.586,36	834.460,69	↑	17,87%
70500004	INGRESOS SERVICIO I+D	-2.849.406,49	-2.329.138,23		
70500005	INGRESOS SERVICIO MARKETING	-761.359,45	-903.781,02		
		-3.610.765,95	-3.232.919,26		
		-99.42738609	-94.21149401		
TRABAJO REALIZADO:					
Se traspan a este pt las cuentas con partes vinculadas para realizar una revisión analítica de las mismas.					
CONCLUSIÓN:					
En el ejercicio 2021 se ha producido un incremento de saldos/transacciones con partes vinculadas asociado al incremento de los costes de ABC CHIPS INC y en consecuencia de sus ingresos. Se han incrementado los gastos de personal (en 2020 hubo un acuerdo de reducción de salarios temporal por el COVID-19), sus ingresos y por tanto los saldos asociados a stock options (4034) y a clientes (4334). El PMC se ha incrementado ligeramente en 4 días pero se ha mantenido estable a lo largo del ejercicio en 90-100 días aproximadamente					

8. Revisión analítica de las ventas (6.2.1)

REVISIÓN ANALÍTICA DEL ÁREA DE VENTAS REF: VJ3

EMPRESA: ZGZ CHIPS SA
AÑO: 2021

Realizado por: AG
Fecha: 09/12/2021

Revisado por: RM
Fecha: 14/12/2021

TRABAJO REALIZADO:

(Datos obtenidos de Revisión y Planificación analítica. Para cada uno de los ratios analizar el motivo de la variación)

Tras pasamos a este papel de trabajo, los principales ratios de la Sociedad que afectan o pueden afectar a la partida de ventas, con el objetivo de poder analizar si estos han variado de forma significativa con respecto al ejercicio anterior, y explicar el motivo de la variación en su caso.

Asimismo tras pasamos los datos mensuales de facturación y se comparan con los de ejercicios anteriores, con el objetivo de poner a analizar desviaciones inusuales, ciclos, etc...

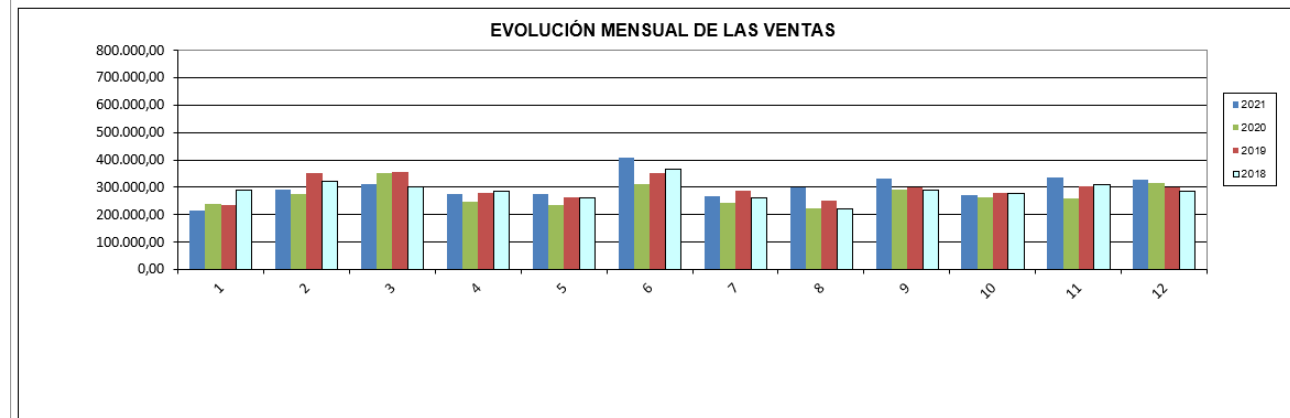
CONCLUSIÓN:

Ver conclusión en cada punto analizado.

1.- ANÁLISIS INTERMENSUAL DE VENTAS

Información obtenida de los mayores contables

MES	2021			2020			2019			2018		
	cuentas de ventas			cuentas de ventas			cuentas de ventas			cuentas de ventas		
	705-4	705-5	total	705-4	705-5	total	705-4	705-5	total	705-4	705-5	total
ENERO	167.136,91	46.802,09	213.939,00	195.855,73	42.551,10	238.406,84	187.919,39	46.120,31	234.039,70	231.221,03	58.133,19	289.354,21
FEBRERO	226.214,05	66.820,46	293.034,50	211.851,27	63.957,33	275.808,59	265.560,31	85.620,78	351.181,09	248.223,26	72.634,71	320.857,96
MARZO	214.339,45	98.896,30	313.235,75	207.181,28	145.466,79	352.648,07	232.433,99	123.384,58	355.818,56	178.790,52	121.301,52	300.092,05
ABRIL	217.413,17	57.645,50	275.058,67	190.363,15	58.365,06	248.728,21	213.071,42	64.423,92	277.495,33	223.419,72	63.451,01	286.870,73
MAYO	217.757,03	58.996,80	276.753,83	178.246,16	56.602,44	234.848,61	206.537,46	55.653,87	262.191,33	208.503,47	53.683,56	262.187,03
JUNIO	332.702,90	76.926,24	409.629,14	189.680,46	123.868,51	313.548,97	229.632,36	122.315,66	351.948,02	239.566,76	125.362,02	364.928,78
JULIO	198.943,64	68.973,50	267.917,14	182.711,95	60.562,27	243.274,22	235.362,55	52.234,56	287.597,11	211.510,44	48.393,60	259.904,03
AGOSTO	258.623,79	39.725,00	298.348,79	180.284,76	42.719,81	223.004,57	199.891,82	52.295,18	252.186,99	176.484,40	43.615,57	220.099,97
SEPTIEMBRE	272.922,48	57.734,99	330.657,46	198.936,85	91.399,22	290.336,08	178.427,76	122.839,25	301.267,01	165.830,85	123.663,37	289.494,22
OCTUBRE	214.651,97	55.922,35	270.574,32	204.222,02	60.256,50	264.478,52	217.646,47	60.565,84	278.212,31	219.771,29	56.749,16	276.520,45
NOVIEMBRE	266.488,73	67.861,06	334.349,79	199.512,90	60.158,48	259.671,38	240.561,97	61.767,06	302.329,03	235.887,89	74.271,18	310.159,07
DICIEMBRE	262.212,38	65.055,17	327.267,55	216.405,46	97.873,51	314.278,98	174.831,68	125.038,36	299.870,04	177.220,45	109.623,44	286.843,89
	2.849.406,49	761.359,45	3.610.765,95	2.355.252,00	903.781,02	3.259.033,02	2.581.877,17	972.259,34	3.554.136,52	2.516.430,06	950.882,33	3.467.312,39



CONCLUSIÓN - ANÁLISIS MENSUAL VENTAS:

Analizamos la evolución de las ventas a lo largo del ejercicio y en comparativa con el ejercicio anterior.

Los ingresos por prestación de servicios van asociados directamente a los costes de personal del mes, de las compras realizadas tanto de Otras materias consumibles, como de servicios recibidos, como de inmovilizado adquirido... Los costes de la sociedad se repercuten a la Matriz CHIPS GREEN con un margen del 10% para servicios de Marketing y con un margen del 10% para servicios de I+D.

En términos globales, las ventas han aumentado entorno a un 10,8% con respecto al ejercicio 2020, debido principalmente al incremento de los costes de personal ya que se han vuelto a otorgar los bonus que se daban antes del covid y no se han producido congelaciones salariales en el ejercicio 2021 (si que las hubo en el ejercicio anterior). Las compras y otros gastos de explotación no han tenido cambios significativos.

En el pt VJ3)1 se analiza la correlación de gastos-ingresos del ejercicio y su cuadro de acuerdo a contabilidad y las condiciones pactadas con las empresas del grupo y sus modificaciones.

El cuadro es conforme con respecto a los contratos y precios de transferencia de 2021 del grupo ABC CHIPS.

2.- REVISIÓN ANÁLITICA GLOBAL DE VENTAS. ANALISIS DE RATIOS MÁS SIGNIFICATIVOS

APARTADOS	2021 (Gesia)	2020	OBSERVACIONES
RATIOS DE LIQUIDEZ			
Tesorería= Disp/Exigible CP	2,26	2,90	↓ Empeoramiento de ambos ratios debido principalmente a la reducción de la tesorería por el pago de los dividendos (resultados ejercicio 2020)
Solvencia= Act. CP / Exig. CP	4,14	4,39	↓
RATIOS DE RENTABILIDAD			
Rentabilidad economica = Rdo /Activ	0,08	0,16	↓
Rotación = Ventas/Activo	1,04	0,84	↑
Margen= Rdo / Vtas	0,07	0,20	↓
Rentabilidad financiera= Rdo / fondo	0,10	0,21	↓
EBITDA	348.443,10	314.296,51	↑
EBITDA/ Ventas	0,10	0,10	↓
ACTIVIDAD			
Gastos de personal sobre ventas	76,50%	76,82%	↓
Otros Gastos de explotación sobre ventas	8,98%	10,18%	↓
Crecimiento cifra de negocio	11,70%	-9,04%	↑
Var gastos de personal	11,21%		
Var resto de gastos (aprov + s.ext)	0,25%		
Resultado del ejercicio	260.975,98		
Activo	3.472.870,64		
Fondos propios	2.639.626,6890		

CONCLUSIÓN :

Los ingresos de la sociedad se determinan en función de sus costes. La sociedad tiene un contrato de prestación de servicios con ABC CHIPS por el que repercute sus servicios de I+D y de Marketing con un margen del 10% sobre sus costes (definidos en contrato - Ver APJES). El 100% de las ventas de la sociedad se realizan con empresas del grupo.

Ver explicaciones en el cuadro de la izquierda.

La empresa genera beneficios en base a lo esperado, teniendo en cuenta que el 100% de sus operaciones las realiza con empresas del grupo en condiciones normales de mercado.

3.- CONCLUSIÓN A LA REVISIÓN ANALITICA DE LAS VENTAS

En base al análisis intermensual de las ventas, y a la revisión global basada en ratios y periodos de maduración, de este análisis se puede concluir que el aumento del 10% de las ventas está justificado por el incremento de los costes de personal.

9. Comprobación aprovisionamiento y gastos base (6.2.2)

PRUEBA DE VENTAS: COMPROBACIÓN APROVISIONAMIENTO Y GASTOS BASE				REF: VJ4/1
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA	Realizado por: AG	Revisado por: RM		
AÑO: 31/12/2021	Fecha: 25/01/2022	Fecha: 30/01/2022		
TRABAJO REALIZADO:				
<p>En este pt se analizan los gastos y compras que suponen parte de la base para determinar el importe de la factura de venta por lo servicios prestados durante el mes seleccionado</p> <p>En el pt VJ3/1-0 se traspasan la relación de gastos y compras que se prepara por Antonia Marco, quien posteriormente las envía a Malasia para su contabilización a nivel de SAP. Se genera un listado dependiendo del modo de pago de dichas facturas. En Malasia se contabiliza en SAP bajo US GAAP, mientras que en España el registro contable lo realiza Antonia Marco en función del devengo de las facturas. En Malasia, con estos datos y junto con los del coste de personal, generan la correspondiente factura de venta y proceden a su contabilización en SAP.</p> <p>Antonia Marco comprueba que la contabilidad en España (SAGE) coincida con la contabilización de las facturas en Malasia (SAP). No se deja evidencia de este control</p> <p>Descripción de la prueba y determinación de la muestra:</p> <p>El objetivo de esta prueba, es el de satisfacernos de que para la muestra seleccionada, se verifiquen los controles detectados en la planificación del área y en la revisión del proceso de compras; así como revisar los documentos soporte de los elementos seleccionados y que coincidan con los registros contables, comprobar su debida contabilización, y comprobar el pago.</p> <p>Esta prueba se va a realizar a los elementos seleccionados de la muestra. La población de la muestra, corresponde a facturas de compra y gasto que son de importes variables</p> <p>Para ello debemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar tamaño de la muestra: para determinar el tamaño de la muestra, utilizaremos la fórmula hipergeométrica (ver pt VJ3/1-0) - Seleccionar la muestra: para las compras pagadas con transferencia, las 6 de mayor importe y para las compras pagadas con tarjeta la de mayor importe. <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Conforme comprobación de los controles significativos y conforme contabilización de las facturas comprobadas. No se han detectado incorrecciones.</p>				

REF VJ3/1-	DATOS OBTENIDOS VJ3/1-0					DATOS FACTURA			DATOS CONTABLES			DATOS PAGO					OBSERVACIONES
	Nº PEDIDO	CONTROLES PREVIOS	Nº Factura	Proveedor	Importe Total	DATOS LISTADO OK CON FACTURA	FECHA FACTURA	CONCEPTO FACTURA	CUENTA (D)	CUENTA (H)	OK IMPORTE Y CTAS CONTABLES UTILIZADAS	FORMA PAGO/JUSTIFICANTE BANCARIO	FECHA PAGO	BANCO	IMPORTE	OK CONDICIONES PAGO	
1	n/a	Aprobado por Antonia Marco	1348	CIMBRA	1.535,14	OK	44351	GABINETE CIMBRA	62300001	41000001	OK	REDIBO DOMICILIARIO	08/06/2021	BANKINTER	1.535,14	OK	CONFORME
3	n/a	Aprobado por Antonia Marco	F2021-0415	ZGZ URBANA	16.366,64	OK	44348	ALQUILER MENSUAL	62100000 63130000 62200000	41000566	OK	DOMICILIACION BANCARIA	04/06/2021	BANKINTER	16.366,64	OK	CONFORME
9	n/a	Aprobado por Antonia Marco	DJ0616	CIGNA	2.663,94	OK	44349	SEGURO MEDICO PRIVADO	64900001	41000518	OK	REDIBO DOMICILIARIO	10/06/2021	BANKINTER	2.663,94	OK	CONFORME
15	n/a	Aprobado por Joaquin Valer	2401787600	DELL	3.080,99	OK	44360	DELL MOBILE PRECISION 5550 CTO	21700352	41000135	OK	TRANSFERENCIA CON VENCIMIENTO 13/07/2021	04/08/2021	BANK OF AMERICA	3.080,99	OK	CONFORME
23	n/a	Aprobado por Antonia Marco	ESINV0001698	F. INICIATIVAS	27.129,48	OK	44344	ASESORIA GESTION I+D	62300009	41000567	OK	TRANSFERENCIA CON VENCIMIENTO 27/06/2021	14/07/2021	BANK OF AMERICA	27.129,48	OK	CONFORME
25	2021_2078_03231	Aprobado por Abril Alcaine	2021-03-029	TRIALOG	4.452,00	OK	44281	SERVICIOS (830800)	62900800	41000417	OK	TRANSFERENCIA CON VENCIMIENTO 26/04/2021	23/06/2021	BANK OF AMERICA	4.452,00	OK	CONFORME

10. Explicación circuito de ventas de la entidad (Relativo al apartado 6.2)

CIRCUITO DE VENTAS				REF: VJ2	
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Hecho por:	A.G	Revisado por:	RM
AÑO:	2021	Fecha:	09/12/2021	Fecha:	11/12/2021
<p>DESCRIPCIÓN CICLO DE VENTAS: La sociedad ZGZ CHIPS SA es un "centro de costes" del grupo CHIPS, su facturación a empresas del grupo se produce en función de sus costes mensuales operativos (gastos operativos+personal....)+ 10% de margen, acordado según contrato:</p> <p>AP)18/4-1- ACUERDO DE I+D Chips Green proveedor de servicios de I+D. Fijación de precio: en función de los "Actual Expenses" (suma de todos los costes directa e indirectamente relacionados con la realización de los servicios... Ver punto 3.1.1). El precio inicial = Actual expense +10% Todos los descubrimientos, mejoras e invenciones llevados a cabo en la realización de este acuerdo serán propiedad de Chips Green. Duración del acuerdo: 1 años, prorrogable automáticamente de año en año.</p> <p>AP)18/4-2- ACUERDO DE SERVICIOS DE ASISTENCIA DE VENTAS Y MARKETING CHIPS GREEN designa a ZGZ CHIPS SA para que realice servicios de marketing. Fijación de precio: en función de los "Actual Expenses" (suma de todos los costes directa e indirectamente relacionados con la realización de los servicios... Ver punto 3.1.1). El precio inicial = Actual expense + 10% UK ANTENAS no tiene poder ni autoridad para vender los productos, firmar acuerdos o contratos con respecto a los productos. CHIPS GREEN se encargará de las órdenes de ventas facilitadas por UK ANTENAS (ACTUALMENTE ZGZ CHIPS SA) Duración del acuerdo: 5 años, prorrogable automáticamente de año en año.</p> <p>Proceso obtención ingresos (parte de compras / personal): Hay que tener en cuenta que la empresa repercute la totalidad de los gastos operativos, que prácticamente son todos los de la empresa. Por ello van ligados el proceso de ventas con el de compras. Semanalmente Antonia Marco envía a Malasya (donde se gestiona la contabilidad IC) una hoja Excel (Listado de pedidos) con los datos de los pedidos recibidos y de las facturas recibidas, y una copia escaneada de las facturas. Cada semana se va añadiendo al listado las facturas semanales.</p> <p>Malasya contabiliza en base a USGAAP .</p> <p>Con la relación de facturas enviadas, a la que se añade la factura de Malasya por llevanza de contabilidad y administración, Malasya genera una factura de venta (Emisor. ZGZ CHIPS SA): 1.- La correspondiente a I+D 2.- La correspondiente a Marketing Antonia comprueba que las facturas son conformes con la relación de gastos que se ha enviado y da el Vº Bº a las facturas, enviando un email de "approve". Además, Antonia Marco comprueba con la contabilidad local en Logi que esta relación sea correcta. No se deja evidencia del punteo. En caso de surgir diferencias, se comentan con el personal de Malasya para su corrección. Las facturas son cobradas a 90 días. Periódicamente se envían Balances Review que son revisados y aprobados por Antonia , Cruces con contabilidad en LN: se van haciendo los puentes con menos recurrencia porque ahora Antonia también lleva la contabilidad de la oficina de Madrid.</p>					

11. Muestra y selección de proveedores (6.3.1)

CIRCULARIZACIÓN PROVEEDORES Y ACREEDORES: TAMAÑO DE LA MUESTRA Y SELECCIÓN											
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM						
AÑO:	31/12/2021	Fecha:	27/12/2021	Fecha:	08/01/2022						
Cuenta	Descripción	Suma de De	Suma de Haber	Suma de Saldo 29/11							
Total general		635.306,20	660.108,00	-24.801,81							
41000566	PROVEEDORES URBANOS S.A.	171.539,80	190.010,92	-18.471,12	ACREEDOR SELECCIONADO	<p>TRABAJO A REALIZAR: Seleccione una muestra de saldos de proveedores y acreedores a circularizar. Prepare un breve memorándum describiendo el criterio seguido para la selección. Debe tenerse en cuenta a la hora de seleccionar: proveedores con saldos importantes, proveedores con saldos inusuales y proveedores a los cuales se les hacen compras importantes. Haga preparar las cartas de confirmación al cierre del ejercicio y envíelas en una fecha cercana al cierre. Una vez seleccionados los proveedores a ser confirmados, entréguele la lista al cliente, junto con la carta de confirmación. Solicite al cliente que autorice y complete las cartas de confirmación. Anote la fecha de la primera circularización. Solicite el mayor de los acreedores circularizados, la composición del saldo a la fecha de la circularización, las condiciones de pago pactadas con el proveedor y el volumen facturado en el ejercicio. Cruce los saldos con la sumaria correspondiente. En caso de observarse la existencia de algún proveedor significativo (bien por saldo, bien por volumen de facturación) no circularizado, enviar carta de confirmación siguiendo los pasos descritos en el punto anterior. Se selecciona la muestra sobre las cuentas 400 y 410 (sin incluir la 4009 de frs ptes de recibir que se analiza aparte en área de periodificaciones, sin incluir los proveedores empresas del grupo que se analizan en área F, ni las 523)</p>					
41000545	ABC CHIPS INC	196.839,13	189.594,10	7.245,03	PARTE VINCULADA, SE ANALIZA EN F)						
41000513	LANDST (LABORATOIRE APPLICATIONS NUMERIK)	39.900,00	39.900,00	0,00							
41000567	F. INICIATIVOS ESPAÑA I MAS DE MAS I SLU	34.114,97	34.114,97	0,00							
41000518	CIGNEN LIFE INSURANCE COMPANY EUROPE S.A.	27.054,74	27.054,74	0,00							
41000001	GABINETE CERRO, S.L.	15.680,13	17.247,76	-1.567,63							
41000401	LIMPIEZAS TENEDORES S.L.	12.956,36	14.913,55	-1.957,19							
41000636	CONSULTORIA MALEZA	12.600,00	12.600,00	0,00							
41000635	INGENIEROS RAPIDOS	10.956,50	10.956,50	0,00							
41000412	G3 PLC ALLIANCEMOS	10.500,00	10.500,00	0,00							
41000570	EDP COMERCIALIZADORES S.A.U.	9.189,84	9.921,23	-731,39							
41000215	CUEVA DE VINOS	8.904,74	9.686,40	-781,66							
41000180	MAARE LP, S.L.	8.898,87	8.898,87	0,00							
41000620	CPMJ	7.630,56	8.392,86	-762,30							
41000417	TRIALON	8.232,00	8.232,00	0,00							
41000135	DALL S.A.	6.441,61	7.339,47	-897,85							
41000358	PRIME ULLIUNCE	6.300,00	6.300,00	0,00							
41000542	ASEGURADORA DE NEGOCIOS	6.225,45	6.225,45	0,00							
41000311	COMPONENTES TOP	5.904,85	5.904,85	0,00							
41000640	OCU	0,00	4.700,85	-4.700,85							
41000539	EQU CERTIFICADOS I+D+I SL 2016	4.224,41	4.224,41	0,00							
41000167	INSTITUTO TECNOLÓGICO URUGON	4.192,65	4.192,65	0,00							
41000034	LUB CIRCUITS SU	4.143,37	4.143,37	0,00							
41000010	HOSPITAL EL BIEN	2.283,90	2.520,65	-236,75							
41000618	MONCOBRU S.U.	2.314,85	2.314,85	0,00							
41000530	I.S.I.T.	2.032,80	2.032,80	0,00							
41000631	ELECTRORENT UK LTD	1.990,98	1.990,98	0,00							
41000634	TECNOLOGIA TRAPIDA	1.969,89	1.969,89	0,00							
41000610	LLAVE DIGITAL	1.752,68	1.892,25	-139,57							
41000601	COREMU ARA SA	1.401,57	1.876,93	-475,36							
41000571	INNUTURU	1.251,50	1.376,64	-125,15							
41000611	BECHTLE DIRECT SL	623,07	1.097,10	-474,03							
41000632	UDLER INSTRUMENTOS SL	1.079,93	1.079,93	0,00							
41000039	CAFES TOTAL	400,51	968,84	-568,32							
41000639	UCIE	717,83	717,83	0,00							
41000637	ELECTRONICAS HUMUS	948,71	717,71	231,00							
41000630	METEOLOGIA ESPAÑA	548,43	548,43	0,00							
41000606	DIGITUL HUND MUDE S.L.	588,66	545,04	43,62							
41000508	EFINETIKU S.L.	254,10	508,20	-254,10							
41000625	LUCES NEON	488,25	488,25	0,00							
41000249	GRUPO VIEJO	230,52	421,44	-190,92							
41000148	TRANSPORTE EXPRESS	293,87	348,86	-54,99							
41000605	MUNUDUX FRUNCE S.U.	344,40	344,40	0,00							
41000628	DRUFTSIGHT	0,00	252,83	-252,83							
41000012	VIAJES LA MAR	0,00	215,94	-215,94							
41000214	UNVELU	194,39	194,39	0,00							
41000638	ELECMUT	366,93	188,75	178,19							
41000231	UQUUSERVICE	127,25	173,68	-46,43							
41000043	UMIDUTU S.U.	70,49	70,49	0,00							
41000512	UNSTILSOLUCIONES CREATIVUS S.L.	63,53	63,53	0,00							
41000573	CERVIC S.U.	54,63	54,63	0,00							
41000633	RETRUMU	40,66	40,66	0,00							
41000286	TOURLINE	37,15	37,15	0,00							
41000131	IEEE	134,13	0,00	134,13							
41000268	BUSCANDO IPC	252,83	0,00	252,83							
41000543	FNMT-RCM	17,79	0,00	17,79							

12. Extracto contable del proveedor seleccionado (6.3.2)

EXTRACTOS CONTABLES ACREEDORES CIRCULARIZADOS						
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA AÑO: 31/12/2021		Realizado por: AG Fecha: 27/12/2021	Revisado por: RM Fecha: 08/01/2022			
<p>TRABAJO REALIZADO: Traspasamos a este pt los extractos contables de los acreedores/proveedores seleccionados en AA)3/1. Se obtiene su composición de saldo y el volumen de operaciones (que se traspasa a AA)3/2 Control circularización).</p> <p>CONCLUSION: El extracto contable esta ok con la sumaria. Conforme.</p>				<p>COMPOSICIÓN DE SALDO</p> <ul style="list-style-type: none"> ü Información relevante traspasada al pt indicado ü Dato conforme con el pt indicado. 		
41000566 PROVEEDORES URBANOS S.A.		0,00				
Volumen de operaciones 172.299,20						
Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
6	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	15.707,80	0,00	15.707,80
26	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	15.707,80	0,00
61	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	1.215,34	0,00	1.215,34
196	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	15.707,80	-14.492,46
197	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	1.215,34	-15.707,80
199	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	15.707,80	0,00	0,00
379	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	15.707,80	0,00	15.707,80
397	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	15.707,80	0,00
590	Factura alquiler	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	15.707,80	-15.707,80
597	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	15.707,80	0,00	0,00
623	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	1.504,95	0,00	1.504,95
628	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	1.504,95	0,00
770	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	15.707,80	0,00	15.707,80
792	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	15.707,80	0,00
972	Factura alquiler	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	16.366,64	-16.366,64
974	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	16.366,64	0,00	0,00
1158	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	16.943,14	-16.943,14
1184	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	16.943,14	0,00	0,00
1210	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	1.164,98	0,00	1.164,98
1227	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	1.164,98	0,00
1360	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	16.943,14	0,00	16.943,14
1368	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	16.943,14	0,00
1537	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	17.547,86	-17.547,86
1556	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	17.547,86	0,00	0,00
1720	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	19.399,39	-19.399,39
1731	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	19.399,39	0,00	0,00
1784	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	1.915,36	0,00	1.915,36
1903	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	18.471,12	0,00	20.386,47
1913	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	18.471,12	1.915,36
1921	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	1.915,36	0,00
2077	Factura	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	0,00	18.471,12	-18.471,12
2111	Pago	PROVEEDORES URBANOS S.A.	41000566	18.471,12	0,00	0,00 OK

13. Circularización del proveedor seleccionado (6.3.2)

CONTROL DE CIRCULARIZACION DE PROVEEDORES Y ACREEDORES				REF: AA)3/2	
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM
FECHA:	31/12/2021	Fecha:	26/01/2022	Fecha:	28/01/2022
FECHA 1ª CIRCULARIZACIÓN:		18/01/2022	FECHA 2ª CIRCULARIZACIÓN:		26/01/2022

CUENTA	TÍTULO	31/12/2021			Ref. contest. AA)3/3_	Ref. concil. AA)3/4	Ref. altern. AA)3/5	Total facturado 2021			OBSERVACIONES
		s/contab.	s/proveedor	Diferencia				s/contab. ü AA)3/1-1	s/proveedor	Diferencia	
41000566	PROVEEDORES URBANOS S.A.	0,00		0,00			AA)3)5-1	172.299,20		172.299,20	No contesta a la circularización. Se realizan proc alternativos
	Total seleccionado	0,00	0,00	0,00				172.299,20		172.299,20	

0,00

Total 400	-98,88
Total 410	-15.246,55
suma 400+410+419	-15.345,42
suma 400+410+419 sin Eª grupo	-15.345,42
% circularizado	0,00%
% circularizado sin Eªs grupo	0,00%

	SALDO	%
circularizado	0,00	
contestaciones recibidas	0,00	0,00%
conformes	0,00	#j DIV/O!
conciliadas	0,00	0,00%
Procedimiento alternativo	0,00	100,00%

TRABAJO REALIZADO:

Partiendo de la muestra obtenida en AA)3)1 se procede en este p.t. a circularizar a los proveedores seleccionados. La muestra supone un 0% del saldo total de proveedores y acreedores A 31/12 (el principal saldo con proveedores es con partes vinculadas que se analiza en F)

CONCLUSIÓN:

No se ha recibido ninguna contestación. Se realizan procedimientos alterantivos siendo éstos conformes.
el área de proveedores es un área sin riesgo y por tanto se considera conforme las pruebas realizadas conforme al riesgo identificado para este área.

14. Procedimientos alternativos sobre PROVEEDORES URBANOS S. A (6.3.3)

PROCEDIMIENTOS ALTERNATIVOS ACREEDORES										
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA		Realizado por: AG		Revisado por: RM						
FECHA: 31/12/2021		Fecha: 26/01/2022		Fecha: 28/01/2022						
1. COMPOSICIÓN DE SALDO										
41000566	PROVEEDORES URBANOS									0,00
Asiento	Comentario	Descripción	Cuenta	IMPORTE	REF	FECHA FRA	COMENTARIO	FECHA PAGO		
2077	Factura	ZARAGOZA	41000566	18.471,12	AA13/5-1.1	01/12/2021	ALQUILER DICIEMBRE 7/12/21. CONFORME			
2. EXTRACTO CONTABLE 2022										
41000566 PROVEEDORES URBANOS S.A.										
Fecha Asiento	Asiento	Comentario	Debe	Haber	Saldo					
05/01/2022	139	Pago		18.471,12	18.471,12					
13/01/2022	16	Factura		18.471,12						
26/01/2022	159	Pago	1.524,56		1.524,56					

TRABAJO REALIZADO:

Traspasamos a este papel de trabajo la información del mayor que nos ha sido facilitada por la empresa y comprobamos que aquellos saldos correspondientes a las facturas pendientes se van cancelando. Para ello solicitamos la factura y el justificante bancario de de la última factura del año 2021 y de la primera del año 2022. Toda la información está en soporte papel, en AG)AA Acreedores.

CONCLUSIÓN:

Dado que es un proveedor con saldo = 0 se solicita la última fra de 2021 y su justificante bancario de pago, así como la primera de 2022.

Vistas ambas facturas se considera conforme que el saldo sea = 0 a 31/12/21

VISTA FRA, ALQUILER ENERO 2022. CONFORME

15. Acreedores con saldo deudor (6.3.4)

ACREEDORES SALDO DEUDOR			
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA AÑO: 31/12/2021		Realizado por: AG Fecha: 27/12/2021	Revisado por: RM Fecha: 08/01/2022
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO 31/12/21	
41000268	BUSCANDO IPC	252,83	
41000543	FNMT-RCM	17,79	
41000637	ELECTRONICAS HUMUS	231,00	
41000638	ELECMUT	178,19	
TOTAL 410 PROVEEDORES		679,80	

TRABAJO A REALIZAR:
 Acreedores con saldo deudor a 31 de diciembre.
 Determine la necesidad de reclasificar cualquier saldo deudor significativo. Cerciórese que no se trate de obligaciones no registradas.
 En caso que estime conveniente solicite confirmación de saldo directamente al acreedor.

TRABAJO REALIZADO:
 Se traspasan a este pt los saldos deudores obtenidos de la sumaria en AA)1.

CONCLUSIÓN:
 A 31/12/21 constan varios saldos de acreedores con saldo deudor, sin embargo, sus importes no son significativos por lo que no se realizan análisis adicionales.. El acreedor con un saldo deudor más relevante es Buscando IPC con un saldo de 252,83€, seguido de Electronicas Humus con un saldo de 231€.
 CONFORME.

16. Corte de operaciones (6.3.4)

ANÁLISIS CORTE DE OPERACIONES A 31/12/2021										
EMPRESA:	ZGZ CHIPS SA	Realizado por:	AG	Revisado por:	RM	Gastos de 2021				
FECHA:	2021	Fecha:	18/01/2022	Fecha:	24/01/2022					
ANÁLISIS ÚLTIMAS FACTURAS DEL EJERCICIO 2021										
DATOS FACTURA										
FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	OBSERVACION	FECHA CONTABILIZACIÓN	BASE IMPONIBLE	CONCLUSIÓN	GASTO A PERIODIFICAR		
2401797065	30/07/2021	DALL	1.362,06	GASTO 2021,		05/12/2021	1.127,70	CONFORME		
DP6112	02/12/2021	CAGNE	2.820,66	GASTO 2021,		03/12/2021	2.816,44	CONFORME		
1382	30/11/2021	LIMPIEZAS TEN	1.387,63	GASTO 2021,		03/12/2021	1.146,80	CONFORME		
4109484	05/12/2021	DIOTOPO	34,91	GASTO 2021,		05/12/2021	28,85	CONFORME		
4109483	05/12/2021	DIOTOPO	59,71	GASTO 2021,		05/12/2021	49,35	CONFORME		
21-2847	15/12/2021	ITU	1.397,55	GASTO 2021,		23/12/2021	1.155,00	CONFORME		
3421260575	15/12/2021	CPMJ	762,30	GASTO 2021,		23/12/2021	630,00	CONFORME		
CI0918723202	08/12/2021	TU MOVIL BAF	5,33	GASTO 2021,		23/12/2021	4,41	CONFORME		
CI0918740365	15/12/2021	TU MOVIL BAF	352,00	GASTO 2021,		23/12/2021	290,91	CONFORME		
F21182847	23/12/2021	HOSPITAL BIEF	236,75	GASTO 2021,		23/12/2021	219,26	CONFORME		
ESINV0004820	23/12/2021	F. INICIANDO	7.207,39	GASTO 2021,		23/12/2021	5.956,52	CONFORME		
<p>TRABAJO REALIZADO: Se solicitan las últimas facturas del ejercicio 2021 y las primeras del ejercicio 2022, para ver si los gastos están correctamente imputados en el ejercicio correspondiente. La empresa nos facilita las facturas pertenecientes al mes de DICIEMBRE de 2021 y de ENERO de 2022. Las analizamos en el libro diario para ver si están correctamente contabilizadas.</p> <p>CONCLUSION: Las últimas facturas del ejercicio 2021 están correctamente contabilizadas ya que son gastos del ejercicio analizado y están contabilizadas en el año. En el ejercicio 2022 se detectan gastos no periodificados por importe de 7k euros. Como su importe supera el umbral de incorrecciones insignificantes se propone el ajuste. Conforme</p>										
Ajuste por reclasificación de gastos no periodificados										
								Debe	Haber	
60000000								GASTOS	7.000,96	
41000000								PROVEEDORES		7.000,96
ANÁLISIS PRIMERAS FACTURAS DEL EJERCICIO 2022										
DATOS FACTURA										
FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	OBSERVACION	FECHA CONTABILIZACIÓN	BASE IMPONIBLE	CONCLUSIÓN	GASTO A PERIODIFICAR		
247	03/01/2022	CIMBRU	1.567,63			13/01/2022	1.295,56	CONFORME		
F2022-44	01/01/2022	PROVEEDORES	18.471,12			13/01/2022	15.265,38	CONFORME		
K21-00065457	22/12/2021	TU MOVIL BAF	351,61	Factura de 20		13/01/2022	290,59	NO OK	290,59	
CI0918854304	08/01/2022	TU MOVIL BAF	5,33	Periodo de fa		13/01/2022	4,41	CONFORME	3,89	
1523	30/12/2021	LIMPIEZAS TEN	1.365,53	Factura de 20		30/12/2021	237,00	CONFORME		
21000377	30/12/2021	INVENCION AF	125,15	Factura de 20		13/01/2022	103,43	NO OK	103,43	
85528406	23/12/2021	DIGIKEY	33,06	Factura de 20		01/12/2021	33,06	CONFORME		
DQ6130	05/01/2022	CAGNE	3.003,93	SEGURO ENE		13/01/2022	2.999,43	CONFORME		
2401825389	29/12/2021	DALL	10,87	Factura de 20		13/01/2022	8,98	NO OK	8,98	
2401826402	05/01/2022	DALL	43,42			13/01/2022	35,88	CONFORME		
2401826447	05/01/2022	DALL	22,81			13/01/2022	18,85	CONFORME		
2401826706	07/01/2022	DALL	43,42			13/01/2022	35,88	CONFORME		
2200002267	05/01/2022	UUDULE	1.183,36	Periodo de fa		13/01/2022	977,98	NO OK	977,98	
249415041	22/12/2021	UCIE	6.752,47	Factura de 20		13/01/2022	5.580,55	NO OK	5.580,55	
FC21120177	30/12/2021	COREMU	13,65	Factura de 20		13/01/2022	11,28	NO OK	11,28	
FC21120178	30/12/2021	COREMU	29,38	Factura de 20		2022	24,28	NO OK	24,28	
FT22010131	12/01/2022	COREMU	438,51			13/01/2022	362,41	CONFORME		
2022-91	13/01/2022	REGISTRO EMI	30,10			13/01/2022	28,40	CONFORME		
								7.000,96	7.351,01	

17. Evolución del inmovilizado (6.4.1)

ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS E INMOVILIZADO INTANGIBLE							Ref: H)2
EMPRESA	ZGZ CHIPS SA	Realizado por: AG		Revisado por: RM			
AÑO	31/12/2021	Fecha: 25/01/2022		Fecha: 30/01/2022			
1) EVOLUCIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS							
nºcta	título	saldo inicial	altas	bajas	traspasos	saldo final	VARIACION
		(euros)					
		ü	l	m			
210	TERRENOS Y BIENES NATURALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211	CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
212	INSTALACIONES TECNICAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	MAQUINARIA	273.369,54	16.544,12	0,00	0,00	289.913,65	16.544,11
214	UTILLAJE	3.342,49	0,00	0,00	0,00	3.342,49	0,00
215	OTRAS INSTALACIONES	136.504,85	0,00	0,00	0,00	136.504,85	0,00
216	MOBILIARIO	55.940,37	0,00	0,00	0,00	55.940,37	0,00
217	EQUIP.PARA PROCES.DE INFORMAC.	113.641,08	6.238,55	0,00	0,00	119.879,63	6.238,55
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	62,46	0,00	0,00	0,00	62,46	0,00
	TOTAL INMOVILIZACIONES MATER.	582.860,79	22.782,67	0,00	0,00	605.643,45	22.782,67
220	INVERSIONES EN TERRENOS Y B.NAT.					0,00	0,00
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIONES					0,00	0,00
	TOTAL INVERSIONES INMOBILIARIAS					0,00	0,00
23	IM en CURSO y ANTICIPOS					0,00	0,00
291	DETERIORO VALOR DE I.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
292	DETERIORO DE VALOR DE INV INMOB.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INMOVILIZACIONES MATER.	582.860,79	22.782,67	0,00	0,00	605.643,45	22.782,67
2811	AM.AC. CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2812	AM.AC. INSTALACIONES TECNICAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2813	AM.AC. MAQUINARIA	-196.700,61	-18.520,93	0,00	0,00	-215.221,53	-18.520,93
2814	AM.AC. UTILLAJE	-3.342,49	0,00	0,00	0,00	-3.342,49	0,00
2815	AM.AC. OTRAS INSTALACIONES	-36.688,74	-16.380,58	0,00	0,00	-53.069,32	-16.380,58
2816	AM.AC. MOBILIARIO	-33.060,70	-3.654,20	0,00	0,00	-36.714,90	-3.654,20
2817	AM.AC. EQ.PROC. INFORMACION	-81.417,28	-14.591,02	0,00	0,00	-96.008,30	-14.591,02
2818	AM.AC. ELEMENTOS TTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2819	AM.AC. OTRO INMOVILIZADO	-62,46	0,00	0,00	0,00	-62,46	0,00
281	TOTAL AM.AC. INMOV.MATERIAL	-351.272,28	-53.146,73	0,00	0,00	-404.419,01	-53.146,73
282	AM.AC. INVERSIONES INMOBILIARIAS					0,00	0,00
	TOTAL AM.AC. INVER. INMOBILIARIAS					0,00	0,00
	VNC INMOVILIZADO MATERIAL	231.588,50	-30.364,06	0,00	0,00	201.224,45	-30.364,06
	VNC INVERSIONES INMOBILIARIAS						

2) EVOLUCIÓN DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE							
nº cuenta	Título	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final	VARIACION
		ü	l	m			
200	Investigación	0,00				0,00	0,00
201	Desarrollo	0,00				0,00	0,00
202	Concesiones	0,00				0,00	0,00
203	Patentes, licencias, marcas y similares	15.086,93				15.086,93	0,00
204	Fondo de comercio	0,00				0,00	0,00
205	Derechos de traspaso	0,00				0,00	0,00
206	Aplicaciones informáticas	68.839,83				68.839,83	0,00
209	Anticipos para inmov.intangibles	0,00				0,00	0,00
	Total	83.926,75	0,00	0,00	0,00	83.926,75	0,00
	Am.Ac.Desarrollo	0,00				0,00	0,00
	Am.Ac.Concesiones	0,00				0,00	0,00
2803	Am.Ac.Patentes, licencias, marcas y similares	-14.587,64	-499,29			-15.086,93	-499,29
2806	Am.Ac.Aplicaciones infomáticas	-63.894,02	-3.093,55			-66.987,57	-3.093,55
	Am.Ac.Otro inmovilizado intangible	0,00				0,00	0,00
280	Total am.ac.	-78.481,66	-3.592,84	0,00	0,00	-82.074,50	-3.592,84
290	Deterioro de valor del inm. Intangible	0,00				0,00	0,00
	Total Deterioro de Valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor neto contable	5.445,09	-3.592,84	0,00	0,00	1.852,25	-3.592,84
	SALDO 680	3.592,84					
	DIFERENCIA	0,00					

TRABAJO A REALIZAR:	
Análisis y evolución de Inmovilizado Material:	
Obtenga del cliente el resumen de los movimientos del ejercicio (incluyendo amortizaciones y deterioros de valor) que incluya saldo inicial, adiciones, retiros y traspasos del ejercicio y el saldo final. Compruebe cálculos aritméticos y coteje la información contenida en este pt con la sumaria y/o con el Registro auxiliar del inmovilizado si la empresa dispone de él.	
CONCLUSION:	
En el ejercicio 2021 se han producido altas por importe de 22.782,67 euros respecto al inmovilizado material.	
NO se han producido bajas en el ejercicio 2021. Se consulta por las renovaciones de equipo y nos indican que la sociedad mantiene los ordenadores viejos y los utiliza para soporte de otros elementos (espectómetros, etc...), por lo que no llegan a darse de baja.	
No se han producido traspasos en el ejercicio. No existe diferencia entre la 681 calculada y la 681 presentada por ZGZ CHIPS SA.	
En H)3 se analizan los movimientos de altas producidos en el ejercicio.	
En H)6 se analiza la dotación a la amortización realizada por la sociedad.	
CONFORME	

ü Conforme con H)0. Comprobado con auditoría ejercicio anterior	saldo 681	53.146,73	l = Conforme con H)3/0
ü Conforme con AG)40. Sumas y saldos definitivos a 31-12	DIFERENCIA	0,00	m = Conforme con
w Comprobadas sumas conformes			

18. Análisis altas del inmovilizado (6.4.1)

ANÁLISIS ALTAS INMOVILIZADO MATERIAL/INMATERIAL										Ref: H)3			
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA		Realizado por: AG		Revisado por: RM									
FECHA: 2021		Fecha: 25/01/2022		Fecha: 30/01/2022									
Ref:	Nº subcta	Fecha contable	Importe	Vista autorización	Pedido nº	Nº factura	Descripción elemento activado	ACTIVACIÓN OK			PROVEEDOR		
				Compra conforme	(nº y fecha factura)			si/no	Observaciones	Puesta en marcha activo ok (si/no)	SUBCTA	NOMBRE	TOTAL FRA
1	21300058	25/11/2021	14.067,69	CONFORME	24008629 25/11/2021	P558095	MODEL 4150 TEST PLATFORM + COMPLEMENTS	✓		✓	40340001	MICROCHAP TECHNOLOGY INC	14.067,69
			14.067,69										
PAGOS INMOVILIZADO										ii = La autorización de compra existe y se ha efectuado por persona autorizada			
Ref:	Nº subcta	Importe	pagada			NOTAS							
			si/no	BANCO	FECHA								
1	21300058	14.067,69	SI	Bank of America	19/01/2022	El pago esta compuesto por varias facturas de 2021 que cancelan todo el saldo del proveedor. CONFORME							
		TOTAL ANALIZADO	14.067,69										
		TOTAL ALTAS I.M.+ I.I.	22.782,67	ii H)2									
		% ANALIZADO	62%										
TRABAJO A REALIZAR:													
Análisis altas de Inmovilizado Material: Prepare una cédula que contenga el detalle de las ADICIONES más importantes y que contenga la siguiente información:													
<ul style="list-style-type: none"> - Alcance de la revisión (> de 2.000 €) - Soporte de las adiciones (facturas, presupuestos, orden de compra, fecha de llegada, contratos, etc.), y que los documentos compra estén a nombre de la compañía. - Existen intereses capitalizados, comprobar su correcta contabilización - Descripción elemento activado, activación razonable, puesta en marcha, - Proveedor - Pago de la factura - Aprobación de la compra adecuada, revisando, en su caso, las actas de Consejo y Accionistas para determinar las aprobaciones de las compras importantes, gravámenes, etc - Necesidad de la compra - Valoración en caso de permuta - Clasificación contable - Consideración de capitalizable o no 													
TRABAJO REALIZADO:													
Se realiza la selección del alta mas importante del ejercicio 2021, para su analisis y comprobación.													
CONCLUSIÓN:													
Se ha analizado un 62% del total de altas del ejercicio 2021, siendo conforme.													

19. Análisis global de amortización (6.4.2)

ANÁLISIS GLOBAL AMORTIZACIÓN											Ref: HJ6	
EMPRESA: ZGZ CHIPS SA		Realizado por: AG		Revisado: RM								
AÑO: 31/12/2021		Fecha: 27/01/2022		Fecha: 05/02/2022								
Nºcta	Título	Saldo 1/1	Bienes totalmente amortizados a 1/1	Altas+Trasposos Ejercicio	Bajas+Trasposos Ejercicio	Neto	% amortiz.	Dotación amortización			Explicación diferencia	
								s/Auditoría	s/Empresa	Diferencia		
200	Investigación	0,00		0,00	0,00	0,00						
201	Desarrollo	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
202	Concesiones	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
203	Patentes, licencias, marcas y similares	15.086,93	0,00	0,00	0,00	15.086,93	10,00%	1.508,69	499,29	1.009,41		
204	Fondo de comercio	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
205	Derechos de traspaso	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
206	Aplicaciones informáticas	68.839,83	59.465,43	0,00	0,00	9.374,40	33,00%	3.093,55	3.093,55	0,00		
TOTAL INMOV.INTANGIBLE		83.926,75	59.465,43	0,00	0,00	24.461,33		4.602,24	3.592,84	1.009,41		
OK CON CONTABILIDAD								680	3.421,75	171,09		
210	TERRENOS Y BIENES NATURALES	0,00		0,00	0,00	0,00						
211	CONSTRUCCIONES	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
212	INSTALACIONES TECNICAS	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
213	MAQUINARIA	273.369,54	114.682,30	16.544,12	0,00	175.231,35	12,00%	20.035,12	18.520,93	1.514,19	Diferencia no significativa	
214	UTILIAE	3.342,49	3.342,49	0,00	0,00	0,00	30,00%	0,00	0,00	0,00		
215	OTRAS INSTALACIONES	136.504,85	0,00	0,00	0,00	136.504,85	12,00%	16.380,58	16.380,58	0,00		
216	MOBILIARIO	55.940,37	20.218,15	0,00	0,00	35.722,22	10,00%	3.572,22	3.654,20	-81,98		
217	EQUIP.PARA PROCES.DE INFORMAC.	113.641,08	48.101,81	6.238,55	0,00	71.777,82	25,00%	17.164,64	14.591,02	2.573,62	Los bienes estan bien amortizados, como se puede ver en la nota 2.	
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00%	0,00	0,00	0,00		
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	62,46	62,46	0,00	0,00	0,00	12,00%	0,00	0,00	0,00		
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL		582.860,79	186.407,21	22.782,67	0,00	419.236,24		57.152,56	53.146,73	4.005,83		
220	INVERSIONES EN TERRENOS Y B.NAT.	0,00										
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIONES	0,00										
TOTAL INV INMOBILIARIAS		0,00										
OK CON CONTABILIDAD								681	50.615,93	2.530,80		
		2021	2020									
Saldo 681		53.146,73	55.733,78									
Saldo inmovilizado material neto		201.224,45	231.588,50									
% 681/inm.mat.		26,41%	24,07%									

Nota 2

Amortización cuenta 217

21700351	DELL LATITUDE 7420 XCTO	1.294,05	28170351	DELL LATITUDE 7	-196,77
21700352	DELL MOBILE PRECISION 55	2.549,57	28170352	DELL MOBILE PR	-321,31
21700353	DELL LATITUDE 7420 XCTO	1.267,23	28170353	DELL LATITUDE 7	-159,71
21700354	DELL LATITUDE 7420 XCTO	1.127,70	28170354	DELL LATITUDE 7	-23,94
		6.238,55			-701,73

Amortización empresa
779.819,25
Amortización según auditoría

Amortización cuenta 213

21300058	MODEL 4150 TEST PLATFOR	78.203,52	28130058	AM AC MODEL 4	-7839,678
21300075	P-6066854 Rohde&Schwa	1.583,93	21300075	P-6066854 Roh	-28,04
21300076	DMM6500 HIGH PERFORM	892,50	21300076	DMM6500 HIGH	-70,72
		80.679,94			-98,75
					992,6469

TRABAJO A REALIZAR:

Análisis Cálculo global de Amortización de Inmovilizado:

- Comprobar si los porcentajes de amortización están de acuerdo con la vida útil de los elementos de inmovilizado.
- Realizar un cálculo global de las dotaciones de amortización y compararlo con el cálculo realizado por la entidad. Investigar las diferencias importantes.
- Determinar si las amortizaciones acumuladas son razonables, considerando planes de expansión, redistribución de equipos, nuevas líneas de productos etc.
- Comparar las dotaciones del periodo con las registradas en la cuenta de P y G.

TRABAJO REALIZADO:

Comparamos la dotación a la amortización de la empresa con la calculada por auditoría de acuerdo con la nota 1. En caso de diferencia significativa se analiza a qué es debida. Comprobamos que los porcentajes de amortización estén de acuerdo con la vida útil de los elementos de inmovilizado.

NOTA 1: El cálculo de la dotación amortización s/auditoría se realiza con las siguientes consideraciones: Se aplica el % de amortización al saldo a 1-1 neto de bienes totalmente amortizados a dicha fecha. De las altas y bajas del año consideramos la dotación a la amortización del 50% anual, (simplificando como si se hubieran producido todas a 30/6).

CONCLUSIÓN:

Las diferencias que se obtienen son no significativas. El cálculo global de la amortización realizado por auditoría es CONFORME con el realizado por la sociedad.