**ANNEX V**

|  |
| --- |
| Societat Catalana del ViPROGRAMES DE TREBALL PER ÀREES31 d’agost de 2018 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **ÍNDEX** |
|  |  |
|  |  |
| **I** | **INTRODUCCIÓ** |
| **II** | **PROGRAMA DE TREBALL PER ÀREES** |
|  | IMMOVILIZACIONS INTANGIBLES  |
|  | IMMOVILIZACIONS MATERIALS  |
|  | INVERSIONS FINANCERES  |
|  | EXISTÈNCIAS  |
|  | CLIENTS I COMPTES A COBRAR  |
|  | TRESORERIA  |
|  | PATRIMONI NET  |
|  | PRÉSTECS A CURT I LLARG TERMINI  |
|  | CREDITORS COMERCIALS I ALTRES DEUTES NO COMERCIALS  |
|  | ENTITATS PÚBLIQUESPERIODIFICACIONS  |
|  | VENDES NETES  |
|  | APROVISIONAMENTS  |
|  | DESPESES DE PERSONAL  |
|  | ALTRES DESPESES I INGRESSOS  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **I INTRODUCCIÓ** El nostre treball té com a objecte principal determinar si els comptes anuals de la Societat preses en el seu conjunt expressen o no, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera al 31 d'agost de 2018 i els resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici acabat en aquesta data d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.  |

**ÀREA: Immobilitzat Intangible**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels actius

• Aplicació de criteris comptables uniformes i de general acceptació

• Valoració dels elements recollits en aquest epígraf

• Adequada classificació i registre

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels comptes que integren aquest epígraf i del moviment de l’exercici. Verificar càlculs aritmètics i quadrar amb balanç
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall individualitzat de las altes i baixes produïdes durant l’exercici. Analitzar amb documentació únicament aquelles d’import significatius
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir el càlcul d’amortització de l’exercici realitzat per la Societat. Verificar la seva raonabilitat i uniformitat amb exercicis precedents. Quadrar amb P/L. Realitzar un recàlcul d’amortitzacions
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de l’immobilitzat intangible totalment amortitzat per tipus d’element a 31/08/2018
 |  |  |
| 1. Altres

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Immobilitzat material**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels actius

• Aplicació de criteris comptables uniformes i de general acceptació

• Valoració dels elements recollits en aquest epígraf

• Adequada classificació i registre

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels comptes que integren aquest epígraf i del moviment de l’exercici. Verificar càlculs aritmètics i quadrar amb balanç
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall individualitzat de les altes i baixes produïdes durant l’exercici. Analitzar amb documentació únicament aquelles d’import significatiu
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir el càlcul d’amortització de l’exercici realitzat per la Societat. Verificar la seva raonabilitat i uniformitat amb exercicis precedents. Quadrar amb P/L. Si hi ha traspassos entre comptes analitzar com afecten aquests a l’amortització que se li aplica, si ha variat calcular el seu efecte
 |  |  |
| 1. Obtenir els quadres de lísing i creuar amb:
* El detall de l’immobilitzat material
* Els saldos de creditors a curt i llarg termini
* Les despeses a distribuir en diversos exercicis i el seu moviment durant l’any
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de l’immobilitzat material totalment amortitzat per tipus d’element a 31/08/2018
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de l’immobilitzat material fora d’ús o no afecte a l’explotació
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de les càrregues i gravàmens sobre els actius de la Societat al 31 d’agost de 2017
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Revisar les despeses incorregudes per reparacions i manteniment i verificar la seva correcta comptabilització
 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
| Sol·licitar les Assegurances sobre els elements de l’actiu que posseeix la societat, per a verificar la correcta salvaguarda dels mateixos |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Inversions financeres**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels actius

• Aplicació de criteris comptables uniformes i de general acceptació

• Valoració dels elements recollits en aquest epígraf

• Adequada classificació i registre

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Baix

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels saldos
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Analitzar els moviments del període. Sol·licitar documentació de les altes o baixes significatives
 |  |  |
|   |  |  |
| 1. Altres (descriure)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Existències**

**OBJECTIUS:**

• Existència, propietat i exactitud dels inventaris al tancament de l’exercici

• Verificar la correcta valoració i la raonabilitat dels principis aplicats

• Verificar la seva adequada comptabilització i classificació

• Determinar el grau d’obsolescència

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de les existències comercials al tancament de l’exercici per localització i tipus de producte, amb desglossament d’unitats físiques, preu unitari i total saldo a 31/08/2018
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar el quadre del recompte físic realitzat amb les existències de la Societat a 31/08/2018
2. Realitzar una proba FIFO/LIFO/PMP de valoració de les existències de matèries primes i embalatges a 31/08/2018
3. Sol·licitar detall dels costos dels productes acabats i verificar la raonabilitat dels costos imputats por la Societat
4. Sol·licitar el coeficient de producció estimat

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Client i Comptes a Cobrar**

**OBJECTIUS:**

• Determinació de l’existència, propietat, exactitud, correcta valoració i classificació dels saldos de comptes a cobrar al tancament de l’exercici

• Determinació del grau de recuperabilitat dels saldos pendents de cobrament

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS:** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un llistat de saldos de tots els comptes pendents de cobrament a 31 d’agost de 2018, que quadri amb els estats financers a aquesta data. Proposar reclassificació de saldos creditors en comptes deutors.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Confirmació de saldos a cobrar a 31/08/2018:
* Seleccionar una mostra de saldos a cobrar i enviar sol·licitud directa de confirmació
* Comprovar les respostes rebudes. Si la resposta no fos conforme, sol·licitar conciliació
* Enviar segona circularització per als saldos no confirmats una vegada transcorregudes dues setmanes
* Realitzar procediments alternatius per als saldos no confirmats
* Resumir i avaluar els resultats
* Deixar constància d’aquests, així com reflex dels percentatges de saldos circularitzats contestats i conciliats i no conciliats, així com dels quals no s’han rebut resposta o no han sigut conciliats
* Concloure sobre la raonabilitat dels citats saldos sobre la base del treball realitzat, així com sobre el percentatge analitzat respecte del risc i materialitat fixada
 |  |  |
| 1. Per a altres comptes a cobrar no circularitzades, obtenir detall i analitzar cobraments posteriors.
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Client i Comptes a Cobrar**

**OBJECTIUS:**

• Determinació de l’existència, propietat, exactitud, correcta valoració i classificació dels saldos de comptes a cobrar al tancament de l’exercici

• Determinació del grau de recuperabilitat dels saldos pendents de cobrament

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS:** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
| 1. Analitzar la recuperabilitat dels saldos pendents, comentar amb els responsables la possible cobrabilitat i revisar les respostes rebudes de clients i advocats. Obtenir el criteri de dotació de provisions de la Societat i avaluar la suficiència de la provisió dotada i l’acceptabilitat del criteri seguit, per als saldos a 31/08/2018
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar el moviment de la provisió per insolvències de l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Creuar el saldo dels efectes descomptats pendents de venciment amb les respostes dels bancs en l’àrea de Deutes amb entitats financeres a curt termini
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Creuar els saldos deutors amb empreses vinculades amb l’àrea corresponent així com proposar les reclassificacions necessàries
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar el tall de vendes
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Descriure el procés de vendes i realitzar una proba de compliment del mateix
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Tresoreria**

**OBJECTIUS:**

• Determinació de l’existència, propietat i exactitud dels saldos dels comptes que integren l’epígraf de la Tresoreria a la data dels comptes anuals objecte de l’auditoria

• Adequació de la seva comptabilització i classificació

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir el detall dels saldos que componen l’epígraf de la Tresoreria a 31/08/2018
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Sol·licitar i analitzar les conciliacions bancàries al 31/08/2018. Comprovar que les partides en conciliació són analitzades i tractades adequadament
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Sol·licitar confirmació directa de tots els saldos amb entitats financeres al 31/08/2018. Analitzar qualsevol circumstància que suposi la no disponibilitat dels saldos. Realitzar una segona circularització 15 dies després per a aquells dels quals no s’hagi obtingut resposta
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Verificar la correcta valoració dels saldos en moneda estrangera (únicament si són significatius)
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir una relació de les firmes autoritzades en entitats financeres
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir els arquejos de caixa al 31/08/2018. Parar atenció als justificants que substitueixin l’efectiu i esbrinar si existeix fons fix de caixa
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels avals i altres garanties prestades per la Societat i analitzar la raonabilitat de les provisions establertes a aquest efecte
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |

**ÀREA: Patrimoni Net**

**OBJECTIUS:**

• Exactitud i adequada classificació dels fons propis

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels fons propis i del seu moviment durant l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir evidència documental dels moviments en fons propis. Quadrar l’aplicació aprovada en les CC.AA. de l’exercici anterior amb el moviment produït en l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir l’aplicació de resultats per a les CC.AA.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Préstecs a curt i llarg termini**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels passius

• Adequada valoració

• Adequada classificació i registre

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Baix

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall dels préstecs al tancament de l’exercici que quadri amb els estats financers. Verificar la correcta classificació entre el llarg i curt termini. Quadrar els mateixos amb les respostes obtingudes de les entitats financeres
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar un recàlcul global de les despeses financeres de l’exercici, segons el deute mitjà mantingut en el mateix i el tipus d’interès mitjà segons les pòlisses i els crèdits
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir per a l’Arxiu Permanent la renovació de les pòlisses de crèdit produïdes durant l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Creditors comercials i Altres deutes no comercials**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels passius

• Adequada valoració

• Adequada classificació i registre

• Integritat de passius i transaccions de compres

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Baix

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de tots els comptes a pagar al tancament de l’exercici que quadri amb els estats financers
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Confirmació de saldos a pagar a 31/08/2018:
* Realitzar una circularització d’aquells proveïdors i creditors amb moviments significatius durant l’exercici
* Enviar, dos setmanes més tard, una segona petició de saldos per a aquells dels quals no s’hagi obtingut resposta
* Verificar les conciliacions quant a raonabilitat de les partides en conciliació
* Resumir i avaluar els resultats
* Deixar constància d’aquest, així com reflex dels percentatges de saldos circularitzats contestats conciliats i no conciliats, així com dels quals no s’han rebut resposta o no han estat conciliats
* Concloure sobre la raonabilitat dels citats saldos sobre la base del treball realitzat així com sobre el percentatge analitzat respecte del risc i materialitat fixada
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Per a aquells comptes no inclosos en el procés normal de circularització, verificar la seva raonabilitat sobre la base de pagaments posteriors si és possible o realitzi procediments alternatius
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Verificar la correcta valoració dels saldos en moneda estrangera
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Analitzar els conceptes i la raonabilitat dels saldos deutors de comptes creditors i considerar la necessitat de proposar la reclassificació dels mateixos (bestretes a proveïdores)
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. Passius no registrats:
* Revisar les factures rebudes després del tancament de l’exercici per a verificar la seva correcta comptabilització en el període de meritació.
* Revisar els càrrecs realitzats en extractes bancaris amb posterioritat al tancament de l’exercici.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Analitzar la periodificació de despeses al tancament de l’exercici considerant els càlculs efectuats per la Societat així com aquelles despeses que de l’anàlisi del compte de resultats es desprengui, hagin de ser aprovisionats a la data de tancament.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Creuar saldos amb parts vinculades amb treball realitzat en l’àrea de parts vinculades
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Analitzar les remuneracions pendents de pagament així com la possible provisió per a pagues extraordinàries i possibles primes reportades al tancament de l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Verificar tall d’operacions de compres
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Descriure el procés de compres i realitzar una proba de compliment del mateix
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Entitats públiques**

**OBJECTIUS:**

• Existència i titularitat dels comptes amb Administracions Públiques al tancament de l’exercici

• Integritat del registre de tots els passius per impostos

• Exactitud i adequada classificació dels saldos

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Baix

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir còpia de les declaracions de tots els impostos que li són aplicable a la Societat i creuar els imports amb els saldos comptables al tancament de l’exercici, així com verificar el correcte pagament en temps i forma
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Examinar qualsevol acta de la Inspecció d’Hisenda i/o dictàmens realitzats durant els últims quatre exercicis. Realitzar memoràndum imposats
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Investigar la situació dels impostos oberts a inspecció i analitzar la suficiència de les provisions per a qualsevol impost addicional
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Impost sobre Societats:
* Obtenir i analitzar la conciliació del resultat a efectes de l’Impost sobre Societats de l’exercici
* Obtenir i verificar la raonabilitat dels pagaments a compte efectuats durant l’exercici
* Verificar la consistència de la declaració de l’exercici anterior
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Verificar que la Societat practica les retencions sobre les remuneracions dels seus empleats correctament així com sobre determinats serveis professionals (quadre de bases)
2. Impost sobre el Valor Afegit. Verificar que la Societat realitza correctament les seves declaracions periòdiques (quadre de bases d’IVA Suportat i Repercutit)
3. Obtenir les conclusions aconseguides de la revisió dels impostos oberts a inspecció
4. Altres (descriure)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Periodificacions**

**OBJECTIUS:**

• Verificar la correcta classificació i comptabilització

• Verificar la integritat de despeses i ingressos

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Mitjà

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de la composició del saldo
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar càlculs globals d’aquelles despeses i ingressos significatius en base a la documentació
2. Verificar la correcta comptabilització de les despeses i ingressos comptabilitzats al tancament de l’exercici, sobre la base de la meritació i documentació
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriu)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Vendes netes**

**OBJECTIUS:**

• Correcta classificació i valoració dels ingressos

• Integritat del registre de totes les transaccions

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de vendes per projecte i comercials
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar una revisió analítica de preus i marges bruts obtinguts
 |  |  |
| 1. Realitzar una proba sobre Valor Net de Realització
 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Aprovisionaments**

**OBJECTIUS:**

• Correcta classificació i valoració dels ingressos

• Integritat del registre de totes les transaccions

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de les compres de l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar una revisió analítica de les compres de l’exercici i relacionar amb l’anàlisi de marges bruts realitzat juntament amb la revisió analítica de vendes. Obtenir i analitzar les explicacions de les variacions significatives
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Despeses de personal**

**OBJECTIUS:**

• Avaluació de la raonabilitat de la despesa de personal de l’exercici

• Anàlisi del compliment de la legislació laboral

**AVALUACIÓ INICIAL DEL RISC:** Baix

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de les despeses de personal
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Efectuar un càlcul global de les despeses de personal de l’exercici
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Sol·licitar el conveni col·lectiu vigent i realitzar un memoràndum sobre els punts més importants
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar un test de nòmines per a quatre empleats verificant l’existència de contracte i la seva adaptació a la legislació en vigor, el correcte càlcul de les retencions, la correlació del càlcul dels conceptes variables amb els descrits en conveni i altres acords, etc.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Verificar la raonabilitat de la despesa per la Seguretat Social i el càlcul del percentatge que suposa sobre la despesa de personal total i investigar les xifres inusuals
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Obtenir un detall de les indemnitzacions de l’exercici (en el seu cas) i verificar si aquesta està subjecta o no a retenció
2. Detall de les remuneracions al Consell d’Administració durant l’exercici
3. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |

**ÀREA: Altres despeses i ingressos**

**OBJECTIUS:**

• Verificar la correcta classificació i valoració de les despeses i ingressos

• Verificar la integritat de despeses i ingressos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMENTS** | **P.T.** | **SIGNATURA** |
|  |  |  |
| 1. Preparar detalls de les diferents despeses i ingressos
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Comparar les comptes de despeses i ingressos amb les xifres de l’exercici anterior i obtenir explicacions de les variacions significatives
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Realitzar càlculs globals d’aquelles despeses i ingressos significatius en base a la documentació aportada
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Indagar sobre qualsevol quantitat significativa en comptes els conceptes dels quals no estiguin concretats i comprovar la seva classificació
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Analitzar els conceptes i classificació de les partides registrades com a resultats extraordinaris.
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Creuar les dotacions a l’amortització, variació de provisions, despeses i ingressos financers amb el treball realitzat en les diferents àrees de balanç
 |  |  |
|  |  |  |
| 1. Altres (descriure)
 |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| 1. Documentar conclusió obtinguda sobre l’àrea
 |  |  |
|  |  |  |