



## **DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR PARA LA JUSTIFICACIÓN DE INVERSIONES CON MÁS DE 50 FACTURAS EN LA SOLICITUD DE ABONO**

**INFORME DE COMPROBACIÓN DE INVERSIONES, CON CONSTATACIÓN DE DETERMINADOS HECHOS CONTABLES, realizado, firmado y sellado por Auditor - Censor Jurado de Cuentas.**

### **1. ALCANCE DEL TRABAJO:**

El trabajo consistirá en la aplicación de los siguientes procedimientos de revisión, sobre las actuaciones presentadas en la solicitud de abono a la ADER:

a) Verificación, con documentación soporte original, de las facturas o documentos equivalentes emitidos a nombre del beneficiario, así como su contabilización con arreglo a la práctica mercantil.

b) Análisis y verificación de los pagos satisfechos en relación con dichas facturas, con justificantes de pago, así como su contabilización con arreglo a la práctica mercantil. Los justificantes de pago presentados acreditarán:

- Titular de la cuenta donde se carga el importe correspondiente que coincidirá con la empresa solicitante de las ayudas.
- Beneficiario del pago que deberá coincidir con el proveedor o emisor de la factura.
- Importe del pago efectivo
- Fecha de cargo en la cuenta de la empresa solicitante de la ayuda
- Entidad financiera emisora del justificante de pago

En el caso de pagos realizados mediante cheques, pagarés o similares, el pago se verificará y acreditará mediante el extracto bancario donde se refleje el cargo en cuenta y la copia del propio cheque, pagaré... En el caso de no disponer de este último documento, se habrá de aportar certificado emitido por el proveedor debidamente formalizado, firmado y sellado donde se confirmen los pagos realizados y la forma de pago.

c) Análisis y verificación de los datos reflejados en la relación de facturas justificativas de la inversión realizada, que deberá estar totalmente cumplimentada según datos requeridos por ADER.

(No será necesaria la comprobación y verificación física de las inversiones).



## **2. RESULTADO DEL TRABAJO:**

En el mismo deberá constar mención expresa de los siguientes aspectos:

a) Pagos satisfechos: Deberá reflejarse si se han detectado o no las siguientes circunstancias, indicando en su caso importes y facturas afectadas:

- Importes pendientes de pago
- Existencia de pagos en metálico o ingresos en metálico en cuenta bancaria
- Abonos realizados sobre las facturas presentadas
- Pagos sobre los que no se ha podido verificar los extremos indicados en el apartado 1b

b) Inversiones financiadas mediante contrato de arrendamiento financiero:

- Detalle del importe amortizado a la fecha de finalización del plazo de justificación reflejado en la resolución de concesión

c) Análisis de la contabilidad de los conceptos presentados:

- Existencia o no de partidas no contabilizados como inversiones, indicando importes y facturas afectadas y cuenta en la que se ha contabilizado
- Con respecto a las facturas presentadas, existencia o no de bajas en el inmovilizado, realizadas con posterioridad a la fecha de contabilización, indicando importes y facturas afectadas

d) Relación de facturas: Deberá hacerse mención expresa sobre la existencia o no de errores en la relación de facturas aportada (fecha de factura, importes, fechas de pago, etc.)

e) Observaciones a destacar, que pudieran surgir en el transcurso de las comprobaciones.

## **3. ANEXOS:**

Como Anexos al informe el auditor censor incluirá:

1.- La Relación de Facturas Justificativas de la Inversión Realizada según modelo, que estará firmada y sellada por la empresa.

2.- Copia de las facturas y copia de los justificantes de pago a través de entidad financiera así como toda aquella documentación adicional vinculada a estos documentos (Las facturas y los documentos acreditativos del pago estarán numerados correlativamente siguiendo el orden de la relación de facturas).

**ESTE DOCUMENTO DEBERÁ PRESENTARSE EN FORMATO PDF INCLUYENDO TODOS LOS ANEXOS REFERIDOS EN EL PUNTO 3.**