

**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:**

**El Informe deberá concluir de manera expresa el cumplimiento de los siguientes aspectos, señalando en su caso importes y facturas que lo incumplan:**

a) Pagos satisfechos: No se han detectado las siguientes circunstancias en ninguna de las facturas incluidas en la cuenta justificativa:

- 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) Plazo de pago: Todos los pagos verificados cumplen los plazos de pago previstos en la normativa sectorial que le sea de aplicación o, en su defecto, en los establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales

c) No se han detectado inversiones financiadas mediante contrato de arrendamiento financiero

d) Análisis de la contabilidad de los conceptos presentados:

- No se han detectado partidas no contabilizados como inversiones.
- No se ha detectado la existencia de bajas en el inmovilizado, realizadas con posterioridad a la fecha de contabilización.

e) Relación de facturas: No se han detectado errores en la relación de facturas aportada (fecha de factura, importes, fechas de pago, etc.)

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

**NOTA:** Si el informe no refleja el cumplimiento expreso de las cuestiones indicadas en estos puntos, será objeto de subsanación.

### **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.