



ANEXO V

INFORME DEL AUDITOR: PROCEDIMIENTOS A REALIZAR SOBRE LA RELACIÓN DE GASTOS DE PRODUCCIÓN EN PESCA DEL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 24 DE FEBRERO Y EL 30 DE JUNIO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2019, 2020, 2021 Y 2022

A la empresa....., con
N.I.F.....

Finalidad de este informe de procedimientos acordados y restricciones a su utilización y distribución.

Nuestro informe de procedimientos acordados sobre la “relación de gastos de transporte” (ver anexos III y X de esta orden) y/o la “relación de gastos de combustible” (ver anexos IV y XI de esta orden) (en adelante, relación de gastos de transporte y combustible), se emite únicamente a efectos del informe de auditor inscrito en ROAC al que se refiere el art. 34.5 del Real Decreto-ley 6/2022 y la presente orden y puede no ser adecuado para otra finalidad. En consecuencia, no puede ser utilizado con ningún otro fin o ser distribuido a terceros distintos de la Dirección General de Ordenación Pesquera y Acuicultura, sin el consentimiento previo escrito.

En ningún caso, asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe que puedan acceder al mismo sin nuestro consentimiento escrito previo.

Responsabilidad de la parte contratante.

La empresa con
N.I.F.ha confirmado que los procedimientos acordados son adecuados para la finalidad del encargo. Esa misma empresa es asimismo responsable de la “relación de gastos de transporte y combustible” sobre la que se aplican los procedimientos acordados.

Los destinatarios del informe son responsables de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos.

Responsabilidad del auditor.

Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400R que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de procedimientos acordados es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Vds. con el mencionado propósito. En ningún caso asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen una auditoría, ni una revisión, ni un encargo de aseguramiento, no expresamos una opinión o conclusión sobre la información contenida en la “relación de gastos de transporte y combustible”, tomada en su conjunto. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Ética profesional y control de calidad.

Hemos cumplido los requerimientos de ética del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código del IESBA por sus siglas en inglés). Para los fines de este encargo, no existen requerimientos de independencia que estemos obligados a cumplir.



Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) 1, Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados y, por lo tanto, mantiene un sistema de control de calidad exhaustivo que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requerimientos de ética, las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos a realizar por el auditor sobre la Relación de gastos de producción en pesca:

- a. Obtención de la “relación de gastos de transporte y combustible”, de acuerdo con los anexos III y IV de la presente orden, firmadas por la empresa contratante, responsable de la preparación de la información.
- b. A partir de dicha relación y para cada uno de los dos tipos de gasto, transporte y combustible, determinación de una muestra cuyo tamaño ha sido (*explicar el alcance aplicado: 25% del importe total de cada uno de los epígrafes con un mínimo de 20 elementos y un máximo de 50 elementos por gasto para cada ejercicio*) y, sobre dicha muestra, realización de los procedimientos que se detallan a continuación.
 - i. Comprobación de que la empresa contratante dispone de documentos originales acreditativos del gasto (facturas).
 - ii. Comprobación de que la fecha de emisión de las facturas se encuentra entre el 24 de febrero y el 30 de junio del ejercicio correspondiente y que el importe no incluye IVA u otros impuestos indirectos que sean susceptibles de recuperación o compensación por el beneficiario.
 - iii. Comprobación de que el gasto se encuentra, en su caso, en los registros contables de la Entidad.
 - iv. Comprobación que la Entidad solicitante dispone de documentos justificativos del pago.
- c. Obtención de una carta de manifestaciones firmada por el responsable de la empresa contratante, de la preparación de la información incluida en la “declaración responsable sobre los gastos de producción en pesca” (ver anexo VI-A y/o VI-B de la presente orden) y en la “relación de gastos de transporte y combustible”.

ESCENARIO A: *en el caso de que en la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente se hubiesen detectado excepciones, detallar todas las excepciones, teniendo en cuenta que no hay umbral de materialidad a la hora de reportar incidencias e incumplimientos detectados y que es el usuario quien debe obtener sus propias conclusiones.)*

Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente, a continuación les informamos de las excepciones que hemos encontrado:

(Descripción de los hechos concretos detectados, incluido el nivel de detalle adecuado, así como los errores u otras excepciones que se hayan podido encontrar)

ESCENARIO B: *(En el caso de que en la aplicación de los procedimientos indicados anteriormente no se hubiese detectado ninguna excepción.)*

Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente no hemos encontrado excepciones.

Firma del auditor:

Fecha del informe:

Dirección del auditor: