

## SICALWIN

Auditoria del registre comptable de factures (art 12.3 Llei 25/2013).

Agost 2022

### Índex

1.	Introducció	3
2.	Objectius de l'auditoria i proves a realitzar	3
3.	Mòdul d'Auditoria de Factura	4
3.1.	Descàrrega dels fitxers de la plataforma e.FACT	5
3.2.	Importació de dades de plataformes de facturació	7
3.3.	Auditoria de factures en paper1	0
3.4.	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma1	1
3.5.	Auditoria de registre comptable de factures descarregades de plataforma1	3
3.6.	Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma1	3
3.7.	Auditoria de la tramitació de factures en RCF1	5
3.8.	Generació d'informes d'auditoria1	6

#### 1. Introducció

La llei orgànica 6/2015 va afegir un apartat 3 a l'article 12 de la Llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic. Aquest apartat estableix el següent:

"Les intervencions generals o els òrgans equivalents de cada administració han de fer una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveuen aquesta Llei i la seva normativa de desplegament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el punt general d'entrada de factures electròniques que s'adrecin a òrgans o entitats de la respectiva administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'ha d'incloure una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i les causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable."

Amb posterioritat, la Intervenció General de l'Estat (IGAE) va emetre una guia marc amb una sèrie d'orientacions a efectes de la realització de l'auditoria anual dels registre comptables de factures.

#### 2. Objectius de l'auditoria i proves a realitzar

La guia elaborada per l'IGAE estableix els següents objectius, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació, en funció de si són acceptades o rebutjades
- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- 4. Revisar la gestió de seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat,

#### autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

Hem de tenir en compte que es tracta d'una auditoria de sistemes dirigida exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense cap relació entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquen la veracitat i consistència dels expedients.

Definits els objectius, les proves que s'han de realitzar per donar-ne compliment són les següents:

- Proves realitzades amb les factures en paper, verificant el compliment de l'article
   4 de la Llei 25/2013 i els criteris desenvolupats a la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE.
- 2. Proves sobre l'anotació de factures en el Registre Comptable de Factures (RCF), en relació amb els art. 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, i art. 7 relatiu a l'arxiu i custòdia.
- Proves de validació del contingut de les factures que s'han de realitzar en anotar la factura en el RCF (Ordre HAP/1650/2015).
- Proves relacionades amb la tramitació de les factures electròniques anotades en el RCF i que no hagin estat rebutjades per incompliment de les validacions establertes en l'Ordre HAP/1650/2015.
- Revisió de seguretat dels requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF, d'acord amb l'Ordre HAP/492/2014.

#### 3. Mòdul d'Auditoria de Factura

Per realitzar aquesta auditoria de factura d'acord amb les indicacions de la guia de la IGAE, es posa a disposició dels usuaris amb perfil interventor el nou punt de menú que es troba dintre del submenú de Registre de Factures:

🍣 Menú principal	
Menú de SICAL	
Pressunnet de decer	2000
⇒ Pressi Pressup Re	gistres de factures
⇒ Exped ⇒ Pressi ⇒ F	Registre de factures
> Operal > Press	Consulta general de justificants
> Recur: > Exerci	Monitor de comptabilització de justificants
⇒ Àrees ⇒ Consu 🖽 🤇	Canvi de situació de justificants
🛛 🗈 Tresoi 🕏 Projec 🧾 F	Fases d'ús restringit
> Compt > Pagar 🗒	Consulta de fases d'us restringit
> Tercei > Bestre 🖽	Dades associades per defecte a tercers
III ⇒ Admin ⇒ Regis 🖽 I	lista de tercers per situació de justificants
🗈 Proce: 🧮 Gestić 🗒 L	listats de Justificants registrats a una data.
⇒ Sortide 🖽 Config 🖽	nforme de Justificants Agrupats per Situació
⇒ Opera 🔤 🔢	ncorporació de Factures Telemàtiques
⇒ Passių 🔳 🕮	Codificació d'òrgans administratius - DIR3
⇒ Centre 📃	Consulta de factures
Actual	nformes Trimestrals Llei Morositat
	nforme de Tresoreria Tutela Financera de Catalunya
⇒ F	Període Mitjà de pagament RD 635/2014 (Actualitzat)
1	Monitor d'Activitat EFACT
	Auditoria Registre Comptable des Factures art.12 Ley 25/2013
II I	

Per poder utilitzar aquesta opció de menú és necessari que prèviament tinguem a la nostra disposició els fitxers de l'AOC que ens permetran fer la comparativa amb les factures anotades al RCF de Sicalwin. Anem a fer una breu descripció de com podeu obtenir aquests fitxers necessaris per realitzar l'auditoria.

#### 3.1. Descàrrega dels fitxers de la plataforma e.FACT

Haurem de validar-nos a l'EACAT per tal d'obtenir els fitxers. Un cop validats accedim a l'e.FACT a través del menú d'aplicacions. En el menú principal de l'e.FACT trobarem al cantó dreta superior l'opció "Utilitats". En clicar sobre la mateixa obtindrem les següents opcions:



Escollirem l'opció "*Gestionar Informes*". De les opcions d'informes disponibles, necessitem els fitxers de dos en concret:



<u>Informe de Factures Registrades</u> i <u>Informe d'Històric d'estats de factura</u>, ambdós indicant les dates sobre el període que es fa l'Auditoria del Registre Comptable de factures:

Gestionar informes					
Data de sel·licitud	Nors de l'usueri	Nom del fitxer	Estat	Data de l'estat	här
Informes configurats					
Seleccioneu l'informe desitjat, ompli tots els seus parámetres	u cal i feu cic a Descarregar				
(intorme de factures registrades 💙)					
Informe de factures regultrades:					
Data de inic:	( dd-mm-aaaa ) (1)				
Data de fi:	] [] ( dd-mm-aaaa ) (1)				
(1) Camp obligatori					
		iteecarregat inetejat tormat			

Per tant indicarem el primer dia de l'exercici que auditem i el darrer dia del mateix any. Un cop hem fet la sol·licitud dels dos informes, passats uns minuts (l'espera pot variar en funció del funcionament del portal web del EACAT) la plataforma us facilitarà l'enllaç de descàrrega dels fitxers. Per descarregar-los us recomanem que utilitzeu el navegador Chrome o Edge, en cas contrari no accepta guardar-los amb el format correcte.

Els fitxers descarregats els heu de guardar, sense obrir-los i sense modificar el nom del fitxer amb el format ".csv".

A continuació, per a cadascun dels fitxers, obrim el fitxer amb el programa Excel i el guardem, sense modificar-ne res, <u>però l'heu de guardar amb format Excel 97-2003 (.xls)</u>:

Anomena i desa					×
$\leftrightarrow$ $\rightarrow$ $\land$	> Aquest ordinador > Windows (C:) > AUDITORIA > Prova 2021	~	õ		021
Organitza 👻 Cro	ea una carpeta			1	∷ <b>• (</b> )
💻 Aquest ordinad	or Nom	Data de modifica	ació	Tipus	Mida
👆 Baixades	lnforme_FactsRegistrades_ESP0813700B_01-01-2021_31-12-2021.csv	12/7/2022 12:57		Fitxer de valors se	669 kB
Documents	lnforme_HistEstatsFacts_ESP0813700B_01-01-2021_31-12-2021.csv	11/7/2022 15:22		Fitxer de valors se	3.940 kB
Escriptori					
📰 Imatges					
💧 Música					
🧊 Objectes de 3l	D				
Vídeos					
Windows (C:)					
APPS (H:)					
🛨 UTIL (I:)	v <				>
Nom del fitxer:	Informe_FactsRegistrades_ESP0813700B_01-01-2021_31-12-2021.csv				~
Tipus de fitxer:	CSV (delimitat per comes) (*.csv)				~
Autors:	Llibre de treball de l'Evcel (*.xlsx) Llibre de treball habilitat per a macros de l'Excel (*.xlsm) Llibre de treball binari de l'Excel (*.xlsb)				
∧ Amaga les carpete	Lihre de treball de [Ercel 97-2003 (*xis) CSV UTF-8 (delimitat per comes)(*.csv) Dades XML (*xml) Página web d'un únic fitxer (*.mht*.mhtml) Página web d'un únic fitxer (*.mht*.mhtml)				

#### 3.2. Importació de dades de plataformes de facturació

El primer pas de l'auditoria serà la importació de les dades obtingudes dels fitxers e.FACT. Per això, tal com s'ha comentat en el punt anterior, aquests fitxers s'han d'haver guardat en format excel 97-2003 (.xls). Escollim llavors la pestanya d'Importació de dades de plataformes de facturació i trobarem les dues opcions d'importació:

Auditoria Registre Comptable de Factu	ures art. 12 Llei 25/2013		×
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	Data última avaluacio
nportació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria de registre comptable de factures descarregades de plataforma.
Opcions Factures presentades a plataforma		¢	Històric d'estats de Factures
Ruta Fitxer Importació			

Escollim la primera opció "**Factures presentades a la plataform**a" i a Ruta Fitxer Importació, li donem al símbol i accedim a la carpeta on tenim guardat el fitxer de factures registrades i el seleccionem. Llavors un cop tenim la ruta del fitxer li donem al símbol de validar fitxer . S'importaran llavors les dades d'aquelles factures que han estat presentades a través de la plataforma de facturació.

Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma d			Auditoria de t descarregad	ramitació de fa des de la plataf	ictures forma.	Generació	ó d'informes d'Audit	oria	tima avaluacio Vacio>	
rtació de de	dades de facturaci	plataformes ó	formes Auditoria de factures en paper		per	Auditoria de la descarregad	a custòdia de factu des de la plataforma	res Auditoria de r a. desca	registre comptable de rregades de plataform	facti na.
Dpcions —			J							
Eachure	es presentar	les a plataform	a					C Històric d'estal	ts de Factures	
·· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	sa presentat	ies a plataronn						C Thatone d catd		
luta Fitxe	r Importac	ió								
luta Fitxe	r Importac	ió	duitere Frances	inter CCDO	0107000 01	01 2021 21 1	2 2021 .J.			
Ruta Fitxe	r Importac \$\AUDITOF	<b>ió</b> RIA\Prova 202	1\Informe_FactsReg	istrades_ESP0	813700B_01	01-2021_31-1	2-2021.xls			V
Ruta Fitxe	r Importac \$\AUDITOF	ió RIA\Prova 202	11/Informe_FactsReg	istrades_ESP0	813700B_01	01-2021_31-1	2-2021.xls	Import		<b>V</b>
Ruta Fitxe	r Importad \$\AUDITOF Data de	ió RIA\Prova 202 Número PL B101N050	11\Informe_FactsReg NIF/CIF Emissor FSA81948077	istrades_ESP0 <b>Raó</b> ENDESA EN	813700B_01- 0ficina 1.01081385	01-2021_31-1: <b>Organ</b>	2-2021.xls Unitat	Import 293.35		✓
Ruta Fitxe VClient\C Núm 11542 11542	r Importac \$\AUDITOF Data de E/002748	ió RIA\Prova 202 <b>Número</b> PLR101N05( 491376	11 Vinforme_FactsReg NIF/CIF Emissor ESA81948077 ESB85294916	istrades_ESP0 <b>Raó</b> ENDESA EN Arsus Interne	813700B_01 0ficina L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385	2-2021.xls	Import 293,35 108,9		✓ _
Ruta Fitxe	r Importac \$\AUDITOF Data de E/002748 E/002749 E/002750	ió RIA\Prova 202 Número PLR101N05( 491376 2922	1\Informe_FactsReg NIF/CIF Emissor ESA81948077 ESB85294916 FSG08444671	istrades_ESP0 <b>Raó</b> ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ 4	813700B_01 0ficina L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385	Import 293,35 108,9 6383,51		✓ _
Ruta Fitxe  \\Client\C   Núm   11542	r Importac \$\AUDITOF <b>Data de</b> E/002748 E/002749 E/002750 E/002751	ió NA\Prova 202 PLR101N050 491376 2922 PNR101N03	1\Informe_FactsReg <b>NIF/CIF Emissor</b> ESA81948077 ESB85294916 ESG08444671 ESA81948077	istrades_ESP0 <b>Raó</b> ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN	813700B_01 0ficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat U01081385 L01081385 L01081385 L01081385	Import 293,35 108,9 6363,51 25.26		✓
Ruta Fitxe	AUDITOF     AUDITOF     AUDITOF     COMPARENT     E/002748     E/002749     E/002750     E/002751     E/002751     E/002752	ió Número PLR101N050 491376 2922 PNR101N03 69	1\Informe_FactsReg <b>NIF/CIF Emissor</b> ESA81948077 ESB85294916 ESG08444671 ESA81948077 FS378834491	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ ENDESA EN Erancisca Ba	8137008_01- 0ficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 U01081385	Import 293,35 108,9 6363,51 25,26 193,6		× -
Ruta Fitxe	Importac     AUDITOF     Data de     E/002748     E/002749     E/002750     E/002751     E/002751     E/002753	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N03 69 PLR101N05(	1\Informe_FactsReg ESA81348077 ESB85234316 ESG08444671 ESG08444671 ESA81348077 ESA81348077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN Francisca Ba ENDESA EN	0ficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	Import 293.35 108.9 6383.51 25.26 193.6 25.15		-
Ruta Fitxe	Importac     AUDITOF     Data de     E/002748     E/002749     E/002751     E/002751     E/002753     E/002754	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N03 69 PLR101N05( PLR101N05(	1\Informe_FactsReg ESA81948077 ES885294916 ESG08444671 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN Francisca Ba ENDESA EN	0ficina 01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	Import 293.35 108.9 6363.51 25.26 193.6 25.15 189.28		× -
Ruta Fitxe	Data de E/002748 E/002748 E/002750 E/002751 E/002752 E/002754 E/002752 E/002754 E/002754	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N03( 69 PLR101N05( PLR101N05( PLR101N05(	11Vnforme_FactsReg ESA81948077 ES885294916 ES805294916 ESG08444671 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN Francisca Ba ENDESA EN ENDESA EN	01icina 01icina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	Import           293,35           108,9           6363,51           25,26           193,6           25,15           189,28           14,64		✓
Ruta Fitxe /\Client\C 11542 11542 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544	r Importac \$\U000748 E /002748 E /002751 E /002752 E /002753 E /002755 E /002755 E /002755 E /002755	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N03 69 PLR101N05( PLR101N05( PLR101N05( PLR101N05(	Illunforme_FactsReg           NIF/CIF Emissor           ESA81948077           ESB85294916           ESA81948077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ 2 Francisca Ba ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	01icina 01icina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-13 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2:2021.xls Unitat L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	Import 293,35 108,9 6363,51 25,26 193,6 25,15 189,28 14,64 3,8		× _
Ruta Fitxe [\\Client\C 11542 11542 11542 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11545 115555 115555 115555 115555 115555 115555 115555 115555 1155	Importac           Data de           E/002749           E/002750           E/002751           E/002752           E/002753           E/002753           E/002755           E/002755           E/002755           E/002755           E/002755           E/002756           E/002756	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N03 69 PLR101N05( PLR10N05( PLR10N05( PLR101N05( PLR	Illvnforme_FactsReg           NIF/CIF Emissor           ESA81948077           ESB85294916           ESG08444571           ESA81948077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN Francisca Ba ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	8137008_01 01icina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2:2021.xls Unitat L01081385	Import           293.35           108.3           6363.51           25.26           193.6           25.15           189.28           14.64           3.8           367		×
Ruta Fitxe \\Client\C Núm 11542 11542 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11543 11543 11543	r Importac \$\AUDITOF Data de E/002748 E/002748 E/002750 E/002751 E/002753 E/002755 E/002755 E/002756 E/002758 E/002758	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N05( PLR1	11Vnforme_FactsReg ESA81948077 ESA81948077 ES885294916 ES805249416 ES481948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077	Raó ENDESA EN Ársys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN Francisca Ba ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	01/001385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385 01081385	01-2021_31-13 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2:2021.xls Unitat L01081385	Import           293,35           108,9           6363,51           25,26           193,6           25,15           189,28           14,64           3,8           3,67           3,67		•
Ruta Fitxe Núm 11542 11542 11543 11543 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11543 11545	I Importac \$\AUDITOF Data de E/002748 E/002750 E/002751 E/002752 E/002755 E/002756 E/002756 E/002756 E/002756 E/002756 E/002757 E/002757	ió Número PLR101N05( 491376 2922 PNR101N05( PLR1	Illviforme_FactsReg           NIF/CIF Emissor           ESA81948077           ESB85234916           ESG08444571           ESA81948077	Raó ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	8137008_01 0 ficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 0rgan L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2-2021.xls Unitat L01081385	Import 293.35 108.9 6363.51 25.26 193.6 25.15 189.28 14,64 3.8 3.67 3.67 3.67 3.67 14.2		•
Ruta Fitxe [\\Client\C 11542 11542 11542 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11543 11544 11543 11544 11545	r Importac \$\AUDITOF Data de E /002748 E /002750 E /002751 E /002755 E /002755 E /002755 E /002756 E /002758 E /002758 E /002758 E /002759 E /002759 E /002759 E /002759	ió NA-Prova 202 PLR101N05( 491376 2922 PNR101N05( PLR10N05( PLR10N05(	11Vnforme_FactsReg NIF/CIF Emissor ESA81948077 ES885294916 ES608444671 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077 ESA81948077	Istrades_ESP0 ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ 4 ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	8137008_01 0ficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-1: 01-2021_31-1: L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2.2021.xls Unitat L01081385	Import           293.35           108.9           6363.51           25.26           193.6           25.15           189.28           14.64           3.8           3.67           3.67           3.67           3.67		×
Ruta Fitxe [\\Client\C 11542 11542 11543 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11544 11545 11555 11545	I Importac Data de E /002748 E /002748 E /002750 E /002752 E /002753 E /002755 E /002755 E /002755 E /002758 E /002758 E /002758 E /002758 E /002759 E	ió NANProva 202 PLR101N050 491376 2922 PNR101N050 PLR101N050 PLR101N050 PLR101N050 PLR101N050 PLR101N050 PNR101N050 PNR101N030 PMR101N04	IVnforme_FactsReg           NIF/CIF Emissor           ESA81940077           ES885294916           ES608444671           ES481948077           ES481948077           ESA81948077           ES481948077           ES481948077	Istrades_ESP0 ENDESA EN Arsys Interne FUNDACIÓ / ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN ENDESA EN	8137008_01 Oficina L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	01-2021_31-11 01-2021_31-11 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385 L01081385	2.2021.xls Unitat U01081385 L01081385	Import           293,35           108,9           6363,51           25,26           193,6           25,15           189,28           14,64           3,8           3,67           14,2           3,67		<ul> <li>•</li> </ul>

Un cop finalitzi la importació ens ensenyarà en la reixeta de dades els registres incorporats. Per tal de guardar aquesta importació hem de donar-li al botó inferior Actualitzar:

 11547 11548	E/002759 E/002760	PNR101N03 PMR101N04	ESA81948077 ESA81948077	ENDESA EN ENDESA EN	L01081385 L01081385	L01081385 L01081385	L01081385 L01081385	3,67	
	1			Número	o de regis	stres incor	porats: 2741		Actualitzar

A continuació cal comprovar que s'ha realitzat la importació correctament, per això cal clicar en el desplegable superior "Data última avaluació" i comprovem que s'hagi creat el registre actual:

🔄. Auditoria Registre Comptable de Fact	ures art. 12 Llei 25/2013		×
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	Data última avaluacio
Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	26/07/2022 2:38:04 PM Auditoria d 12/07/2022 1:17:37 PM des 12/07/2022 1:14:31 PM
Opcions     Factures presentades a plataforma		c	Històric d'estats de Factures

Es poden importar i actualitzar els fitxers tantes vegades com es vulguin, un cop li hem donat a Actualitzar el programa guardarà aquella importació, però en el moment de realitzar l'informe auditoria sempre utilitzarà la última avaluació realitzada.

Continuem la importació escollint l'altra opció "Històric d'estats de Factures" i realitzem el mateix procés:

🔄. Auditoria Registre Comptable de Fact	ures art. 12 Llei 25/2013	_		×
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Au	ditoria	na avaluacio
Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de fac descarregades de la platafo	tures Auditoria de reg ma. descarre	istre comptable de factures gades de plataforma.
Opcions C Factures presentades a plataforma			Històric d'estats of the state of the sta	de Factures
Ruta Fitxer Importació				

Tal com hem fet en l'anterior fitxer, cal escollir el fitxer i validar-lo. Quan acabi aquesta validació el programa ens ensenyarà a la reixeta inferior les dades importades del fitxer:

			ſ		Data ultima avalu	acio
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació descarregades de la	ó de factures a plataforma.	Generació d'info	ormes d'Auditoria	<vacio></vacio>	
ortació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures e	en paper	Auditoria de la custò descarregades de	odia de factures la plataforma.	Auditoria de registre com descarregades de	ptable de facti plataforma.
Opcions					.1.	
C. Factures presentades a plataforma				G	Històric d'estats de Factur	99
Kuta Fitxer Importació						
Huta Fitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E	SP0813700B_01	I-01-2021_31-12-2021.x	ds		
Huta Fitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E	SP0813700B_01	I-01-2021_31-12-2021.x	sis		
Huta Hitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683	SP0813700B_01 Código ACCEPTED	-01-2021_31-12-2021.x	ds Explicación ACCEPTED		
Huta Hitxer Importació [\\Client\C\$\AUDITORIA\Prova 2021\\r	nforme_HistEstatsFacts_E <b>Registro</b> 115477683 115477683	SP0813700B_01 Código ACCEPTED RECOGNISE	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 11:42:41 /	ds Explicación ACCEPTED RECOGNISED		] 🗸
Huta Hitxer Importació [\\Clieni\C\$\AUDITORIA\Prova 2021\\r	nforme_HistEstatsFacts_E <b>Registro</b> 115477683 115477683 115477683	SP0813700B_01 Código ACCEPTED RECOGNISI PAID	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 11:42:41 / 23/03/2022 8:16:59 P	ds Explicación ACCEPTED RECOGNISED PAID		- -
Huta Hitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E <b>Registro</b> 115477683 115477683 115477683 115477683	SP0813700B_01 Código ACCEPTED RECOGNISE PAID REGISTERE	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 8:16:59 23/03/2022 8:16:59 30/12/2021 6:48:42 P	ds ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED		
Huta Hitxer Importació [\\Client\C\$\AUDITORIA\Prova 2021\\r	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464	SP0813700B_01 ACCEPTED RECOGNISI PAID REGISTERE SENT	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 11:42:41 / 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:48:42 P 30/12/2021 6:48:40 P	ds ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT		
Huta Hitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464	SP0813700B_01 ACCEPTED RECOGNISI PAID REGISTERE SENT DELIVEREC	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:48:42 P 30/12/2021 6:49:00 P 30/12/2021 9:57:00 P	ACCEPTED ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED		2
Huta Hitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E <b>Registro</b> 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464 115480464	SP0813700B_01 ACCEPTED RECOGNISI PAID REGISTERE SENT DELIVEREC REGISTERE	01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 11:42:41, 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:49:00 P 30/12/2021 9:57:00 P 30/12/2021 9:57:01 P	ds ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED		
Huta Hitxer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464	SP08137008_01 Código ACCEPTED RECOGNIST PAID REGISTERE SENT DELIVEREC REGISTERE ANNOTATE	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6.24:18 P 20/01/2022 11.42:41 / 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:49:0P 30/12/2021 6:49:0P 30/12/2021 9:57:01 P 30/12/2021 9:57:02 P	ds Explicación ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED ANNOTATED		1
Huta Fitzer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 11540464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464	SP08137008_01 ACCEPTED RECOGNISE PAID REGISTERE SENT DELIVEREC REGISTERE ANNOTATE RECEIVED	01-2021_31-12-2021.x 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 6:16:59 P 30/12/2021 8:49:00 P 30/12/2021 9:57:00 P 30/12/2021 9:57:00 P 30/12/2021 9:57:00 P 30/12/2021 9:57:00 P 30/12/2021 9:57:00 P	ds ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED ANNOTATED RECEIVED		1
Huta Fitzer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E <b>Registro</b> 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464	SP081 37008_01 ACCEPTED RECOGNISE PAID REGISTERE SENT DELIVEREC REGISTERE ANNOTATE RECEIVED ACCEPTED ACCEPTED	01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6.24:18 P 20/01/2022 6.24:18 P 20/01/2022 11:42:41,/ 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:49:00 P 30/12/2021 9:57:00 P	AS Explicación ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED ANNOTATED ACCEPTED ACCEPTED		-
Huta Fitzer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464	SP081 37008_01 ACCEPTED RECOGNISI PAID REGISTERE SENT DELIVEREC REGISTERE ANNOTATE RECEIVED ACCEPTED RECOGNISI	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:2418 P 20/01/2022 11:42-41/ 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:49:0P 30/12/2021 9:57:01 P 30/12/2021 9:57:02 P 30/12/2022 9:47:22 P 30/12/2022 9:	As Explicación ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED ANNOTATED REGISTERED ANNOTATED RECEIVED ACCEPTED RECOGNISED		
Huta Fitzer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E Registro 115477683 115477683 115477683 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464 115480464	SP081 37008_01 ACCEPTED RECOGNIST PAID REGISTERE SENT DELIVERED REGISTERE RECEIVED ACCEPTED RECOGNIST PAID	01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6.24.18 P 20/01/2022 11.42-41, 23/03/2022 11.42-41, 23/03/2022 16.43.02 P 30/12/2021 6.43.02 P 30/12/2021 6.43.02 P 30/12/2021 9.57.01 P 09/01/2022 6.24.21 P 09/01/2022 11.42-44, 23/03/2022 11.70 P	ACCEPTED RECOGNISED PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED ANNOTATED RECEIVED ACCEPTED RECOGNISED PAID		
Huta Fitzer Importació	nforme_HistEstatsFacts_E      Registro     115477683     115477683     115477683     11540464     11540464     115480464     115480464     115480464     115480464     115480464     115480464     115480464	SP081 37008_01 ACCEPTED RECOGNISE PAID REGISTERE SENT DELIVERED REGISTERE ANNOTATE RECEIVED ACCEPTED RECOGNISE PAID	-01-2021_31-12-2021.x Insertado 09/01/2022 6:24:18 P 20/01/2022 11:42:41 23/03/2022 8:16:59 P 30/12/2021 6:49:00 P 30/12/2021 6:49:00 P 30/12/2021 9:57:01 P 30/12/2021 9:57:02 P 30/12/2021 9:57:02 P 30/01/2022 6:24:21 P 19/01/2022 6:24:21 P 19/01/2022 6:24:21 P 19/01/2022 8:24:21 P	ds Explicación ACCEPTED PAID PAID REGISTERED SENT DELIVERED REGISTERED ANNOTATED RECEIVED ACCEPTED RECEONISED PAID		

Per acabar el procés cal prémer l'opció *Actualitzar* i a continuació apareixerà el següent missatge al qual caldrà contestar SI.

Auditoría	Facturas	$\times$
i	Esta acción restablece los datos de Histórico de estados de Facturas ¿Desea continuar?	
	Yes No	

Igual que en l'anterior fitxer, procedim a revisar que s'hagi gravat correctament aquesta avaluació:

Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	Data última avaluacio
mportació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria d 26/07/2022 1:10:24 PM descarregades de platarolma.
C Docions		6	Històric d'estats de Factures
Ruta Fitxer Importació	nforme HistEstatsFacts ESP0813700B 0	1-01-2021 31-12-2021.xls	

#### 3.3. Auditoria de factures en paper

En aquest apartat es realitzen les comprovacions necessàries per informar si es compleixen els requisits de l'Ordre HAP/492/2014, com ara:

- Verificar que es compleix l'obligatorietat de no presentar en paper factures que obligatòriament hagin de ser electròniques.
- Comprovar que totes les factures en paper tinguin totes les dades requerides, inclosos els codis DIR3.
- Es realitzen diferents agrupacions per mostrar les factures en paper que no compleixen la normativa: agrupacions per import, proveïdor, òrgan gestor o unitat tramitadora.

descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factu descarregades de la plataforr	ures Generació d' ma.	'informes d'Auditoria	Data últi	ma avaluacio acio>	
nportació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en pap	per Auditoria de la cu descarregades	ustòdia de factures : de la plataforma.	Auditoria de re descarr	gistre comptable de egades de plataforn	facti 1a.
Ipcions Factures en paper que no compleixin e requisits art. 5.3 de l'Ordre HAP/492/2 Total de fact. en paper susceptibles d' normativa, agrupar-les per prov. i nost proveïdors que el seu imp. acumulat d paper susceptibles d'incomplir la norm major	Als Comparativa mensual 014 C susceptibles d'incompl de factures rebudes er incomplit rar els 10 e fact. en C els Organos Gestors q factures	de factures registrades en p. lir la normativa pel que fa al r in paper in paper susceptibles d'incon s per DIR3- òrgan Gestor i mc que acumulen major import de	aper Del total n <sup>e</sup> total C d'incomp amb maj amb maj setrar C d'incomp e Tramitac acumule	l de factures en pa olir normativa deta jor import. I de factures en pa olir normativa, agru dora i mostrar les L en major import de	aper susceptibles II de les deu facture aper susceptibles upar-les per DIR3- U Initats Tramitadoras factures	s nitał que
Tipu Exercici Reg.SicalWin	n Tercer Document	Data Import	Data Exp. N	lúm. Factura	Òrgan gestor	Of
						_

Per poder visualitzar les dades de cadascuna de les opcions prèviament s'haurà de prémer l'opció *Actualitzar*, i apareixerà el següent missatge al qual hem de contestar afirmativament:



Proves que es realitzen:

- Factures en paper que no compleixen els requisits de l'article 5.3 de l'Ordre

HAP/492/2014.

- Comparativa mensual de factures registrades en paper susceptibles d'incomplir la normativa respecte el número total de factures rebudes.
- Del total de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa, detall de les factures de major import.
- Del total de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa, detall de proveïdors que acumulen major import d'aquestes factures.
- Del total de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa, detall d'òrgans gestors DIR3 que acumulen major import d'aquestes factures. En aquest cas, si les factures no s'han registrat amb el codi DIR3 apareixerà a la reixeta de dades "denominació no trobada".
- Del total de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa, detall d'unitats tramitadores DIR3 que acumulen major import d'aquestes factures. Pot passar el mateix que s'ha comentat en la prova anterior, factures registrades sense codi DIR3.

Quan haguem premut "Actualitzar" el programa realitzarà i guardarà les dades de la consulta. Haurem d'escollir llavors a "Data última actualització" la càrrega de dades realitzada, que trobarem amb la data que s'ha realitzat per així poder veure el resultat de la consulta:

3	Auditoria Registre Comptable de Fact	tures art. 12	Llei 25/2013					×
	Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Audito	ria de tramitació de factures arregades de la plataforma.	Generació d'informe	s d'Auditoria	Data	última avaluacio 01/08/2022 10:46:09 AM	•
	Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria	a de factures en paper	Auditoria de la custòdia descarregades de la p	de factures lataforma.	Auditoria d des	26/07/2022 5:25:48 PM 26/07/2022 5:25:53 PM 26/07/2022 5:25:53 PM 26/07/2022 5:25:40 PM 26/07/2022 5:25:58 PM	
	Opcions Factures en paper que no compleixin requisits art. 5.3 de l'Ordre HAP/492/2	els 2014 C	Comparativa mensual de fac susceptibles d'incomplir la n de factures rebudes en pap	stures registrades en paper ormativa pel que fa al nº total er	Del total c O d'incompli amb major	le factures e r normativa c r import.	01/08/2022 10:46:09 AM 26/07/2022 5:23:57 PM 26/07/2022 5:25:04 PM detail de les deu factures	
	Total de fact. en paper susceptibles d normativa, agrupar-les per prov. i most O proveïdors que el seu imp. acumulat o paper susceptibles d'incomplir la norm- major	l'incomplir trar els 10 de fact, en <i>(</i> C ativa és	Del total de factures en pap normativa, agrupar-les per D els Organos Gestors que ac factures	er susceptibles d'incomplir IR3-òrgan Gestor i mostrar umulen major import de	Del total o d'incompli Tramitado acumulen	le factures e r normativa, ra i mostrar le major import	n paper susceptibles agrupar-les per DIR3- Unital es Unitats Tramitadoras que : de factures	t

Aquest procés el podem realitzar per cadascuna de les opcions de l'Auditoria de factures en paper i comprovar el resultat.

#### 3.4. Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma

Amb aquesta anàlisi de custòdia de les factures es verifica que des del RCF es pot accedir i visualitzar la factura original descarregada des de la PGEF-e, realitzant la prova amb un mostreig de 100 factures seleccionades aleatòriament. Com en les altres ocasions, hem de prémer la icona "Actualitzar" i en acabar el procés escollir a "Data última avaluació" i seleccionar el registre creat, de manera que s'omplirà la graella amb la informació:

Audito	oria del contingut de	e factures Auditoria	e de tramitació de fact	Ires Generació d'informes d'Auditoria 01/08/2022 11:05:34 Al
portació	ió de dades de plataformes de factures en paper facturació		de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures Auditoria de registre comptable de fa
	N <sup>®</sup> Registro	N <sup>®</sup> Registro PGEF	Verificación 🔺	
	A/2021/1	93897163	Incorrecto	
	A/2021/2	94866127	Correcto	
	A/2021/3	95854354	Correcto	
	A/2021/4	96733265	Incorrecto	
	A/2021/7	102084005	Correcto	
1	A/2021/16	103703961	Correcto	
	A/2021/17	104816080	Correcto	
2	A/2021/18	104816156	Correcto	
	A/2021/19	107150638	Correcto	
	A/2021/20	107207267	Correcto	
	A/2021/21	107426731	Correcto	
	A/2021/22	108221803	Correcto	
	A/2021/23	110565010	Incorrecto	
	A/2021/25	112877789	Correcto	
1	A/2021/26	113495503	Correcto	
2	A/2021/27	114970498	Correcto	
	F/2021/32	94030699	Correcto	Nº total de factures anotades en el RCF 284
	F/2021/82	94739379	Correcto	NR de Gestione en la seise des seus semanaux simulates (
	F/2021/113	95073022	Correcto	N- de ractures seleccionades per comprovar visualment
	F/2021/162	95452855	Correcto	Nombre de factures comprovades amb errors d'accés
	F/2021/217	95953406	Correcto 💌	
•			F	Percentatge de tactures comprovades amb errors d'accés 04,00

Els casos de verificació "Incorrecto" en general pot ser degut a que la factura o abonament en qüestió no té en la seva carpeta d'emmagatzematge el fitxer .xsig de la factura. Si consultem el document de qualsevol factura veurem el següent:

(今 13 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14	२ 🐚 💩 😪 鐍	💽 🕤
♦► En Carpeta		
Cercer: "Introduzca aquí un texto a buscar"		
Cap.		
	Tipus de factura	01
	Núm. de registre	ENT
	Data de registre	acio
	Plataforma Factur	acid 13,10
	Nom, de registre et	tern ENT
		and have
	Emissor	
	NIF/CIF IN	2755251
	Advance in	PSCEALCO, S
	C. P. 20	403 LOCI
	Pais 15	Prov
*	Detalls	
Historial	Descripció	
Exchange diskongeneration	Referència Di	ata de
ractura o abonament	Expedient I'l	Expedien
2021 000	ABOND CORRESP. AL	ALBARAN (
14/0/4/002/20201	AJUNTAMENT DE	
Annous - Facture closedular	CANET	
Annexo : ractura electronica	A 3 PUTAMENT OF	
UUU1UUUUUUUUUUUUUUUUU0000@06940ESP0803900 /Eachara origiga/)	CANET	
(ratura unjula)	Altres descompte	
	Concepte	
	Descuento	
	Descuento	

Els casos en que la verificació sigui "Incorrecto" molt probablement la factura en qüestió hagi perdut la localització d'aquest document .xsig i a la consulta que fem de la mateixa a Sicalwin no apareix aquest "Annex – Factura electrònica".

# 3.5. Auditoria de registre comptable de factures descarregades de plataforma.

En aquesta pestanya de l'auditoria s'analitza la següent informació:

- Factures no descarregades de la plataforma de facturació en comparació a les dades que consten al RCF.
- Detall de les factures el temps mig de descàrrega de les quals hagi sigut superior en tot l'any.
- Detall de factures que no han arribat a registrar-se en el RCF per tenir alguna incidència. Entre elles figuraran totes aquelles factures no descarregades per no superar alguna de les validacions de l'Ordre HAP/1650/2015.
- Càlcul per mesos dels temps mitjos de descàrrega de factures de la plataforma.
- Detall de proveïdors on els temps mitjos de descàrrega de factures en RCF hagi sigut superior.
- Detall per Oficines comptables on els temps mitjos de descàrrega de factures en RCF ha estat superior.

🕄 Auditoria Registre Comptable de Fac	ures art. 12 Llei 25/2013	_	×
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	
Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria de registre comptable de factures descarregades de plataforma.
<ul> <li>Upcions</li> <li>Factures no descarregades en Platafi facturació i comparació de dades ami</li> <li>Detall de les 10 factures el temps mitij</li> <li>quals de descàrrega ha estat superior l'any.</li> </ul>	orma de PCF. a de les en tot C Facturas no descargadas e (Pendientes de resolver) Detall de les 10 Oficines Co Quals els temps mitjans d'ar descarregades ha estat ma	en RCF por tener incidencias Càlcul per descàrreg omptables, DIR3-OC, en els Detall dels notació de factures mitjans d'a jor en tot l'any.	mesos dels temps mitjans de a de factures de la plataforma. : 10 proveïdors, en els quals els temps notació de factures descarregades ha r en tot l'any.

A mesura que anem seleccionant cadascuna de les opcions el programa ens ensenyarà la informació relativa a aquella comprovació.

#### 3.6. Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma.

En aquest apartat de l'auditoria es verifica que des del RCF es realitzen les validacions que no han estat assumides per el PGEF-e atenent a l'Ordre HAP/1650/2015, que poden ser:

- Rebutjos de factures ja registrades en el RCF (per duplicitats).
- No coincidència del NIF de l'emissor i del cessionari, en el cas que existeixin.

- Els imports de les línies respecte el total i l'arrodoniment a dos decimals.
- Codi de moneda no vàlid.

Es realitza una anàlisi del número i causes de les factures rebutjades en la fase d'anotació en el RCF, agrupades per codi de rebuig.

Per una banda es mostren les factures rebutjades per l'incompliment de les validacions establertes en l'Ordre HAP/1650/2015, agrupades pel motiu de rebuig:

- AUDITUDIA DEUISTE COMOLADIE DE FACI	ures art. 12 Llei 25/2013			
/	~	~		
Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria de registre ca descarregades	omptable de factu de plataforma.
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	1	
- Opcions				
<ul> <li>Factures rebutjades per incompliment</li> </ul>	ts de les validacions establertes en l'Ordre H	HAP/1650/2015		
C Causes habituals de rebutjos de fact	ures			
Descripción			Número	Porcentaje
Descripción Nº facturas que incumplen el apart	ado 4		Número O	Porcentaje
Descripción ▶ Nº facturas que incumplen el apart Nº facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5		Número 0 0	Porcentaje 0,00 0,00
Descripción N <sup>®</sup> facturas que incumplen el apart N <sup>®</sup> facturas que incumplen el apart N <sup>®</sup> facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a		0 0 1	Porcentaje 0,00 0,00 0,00
Descripción № facturas que incumplen el apart № facturas que incumplen el apart № facturas que incumplen el apart № facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a ado 6b		0 0 1 0	Porcentaje 0,00 0,00 0,04 0,04
Descripción Nª facturas que incumplen el apart Nª facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a ado 6b ado 6c		Número     0     1     0     0     0     1     0     0	Porcentaje 0,00 0,00 0,04 0,00 0,00
Descripción № facturas que incumplen el apart № facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a ado 6b ado 6b ado 6c ado 6d		Número 0 1 0 0 0 0	Porcentaje 0,00 0,00 0,04 0,00 0,00 0,00
Descripción № facturas que incumplen el apart № facturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a ado 6b ado 6c ado 6d ado 6d ado 6e		Número           0           1           0           0           0           0           0           0           0           0           0	Porcentaje           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00
Descripción № 1 acturas que incumplen el apart № 1 acturas que incumplen el apart	ado 4 ado 5 ado 6a ado 6b ado 6c ado 6c ado 6d ado 6e ado 6e		Número           0           1           0           0           0           0           0           0           0           0           12	Porcentaje           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,00           0,43

Per l'altra podem obtenir la informació de les causes més habituals de rebutjos de les factures. Si en cada factura que rebutgem indiquem un motiu diferent llavors la consulta no és tan efectiva:

Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria de registre co descarregades	omptable de fact de plataforma.
iditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	L	
pcions				
<ul> <li>Factures rebutjades per incomplime</li> </ul>	nts de les validacions establertes en l'Ordre	HAP/1650/2015		
<ul> <li>Causes habituals de rebutjos de fac</li> </ul>	tures			
<ul> <li>Causes habituals de rebutjos de fac</li> <li>Descripción</li> </ul>	tures		Número	Porcent A
Causes habituals de rebutjos de fac     Descripción     DISCONFORMITAT	tures		Número	Porcent  5.72
Causes habituals de rebutjos de fac     Descripción     DISCONFORMITAT     No es comptabilitza la factura pel	tures		Número 161 17	Porcent. ▲ 5,72 0,60
Causes habituals de rebutjos de fac     Descripción     DISCONFORMITAT     No es comptabilitza la factura pel     NO ES COMPTABILITZA LA FAC	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA		161 17 13	Porcent ▲ 5,72 0,60 0,46
Causes habituals de rebutjos de fac Descripción DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel NO ES COMPTABILITZA LA FAC IMPORT INCORRECTE	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA		Número 161 17 13 8	Porcent ▲ 5,72 0,60 0,46 0.28
Causes habituals de rebutjos de fac Descripción DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel NO ES COMPTABILITZA LA FAC IMPORT INCORRECTE DISCONFORMITAT	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA		Número 161 17 13 8 8	Porcent.         ▲           5,72         0,60           0,46         0,28           0,28         0,28
Causes habituals de rebutjos de fact Descripción DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel MO ES COMPTABILITZA LA FAC IMPORT INCORRECTE DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA principi d'eficiència		Número 161 17 13 8 8 7	Porcent.         ▲           5,72         0,60           0,46         0,28           0,28         0,28           0,25         0,25
Causes habituals de rebutjos de fac Descripción DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel NO ES COMPTABILITZA LA FAC IMPORT INCORRECTE DISCONFORMITAT No es comptabilitza la factura pel NO ES COMPTABILITZA PEL PE	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA principi d'eficiència INCIPI D'EFICIENCIA		Número 161 17 13 8 8 7 6	Porcent.         ▲           5.72         0,60           0,46         0,28           0,28         0,28           0,25         0,21
<ul> <li>Causes habituals de rebutjos de fac</li> <li>Descripción</li> <li>DISCONFORMITAT</li> <li>No ES COMPTABILITZA LA FAC</li> <li>IMO ES COMPTABILITZA LA FAC</li> <li>IMPORT INCORRECTE</li> <li>DISCONFORMITAT</li> <li>No es comptabilitza la factura pel</li> <li>NO ES COMPTABILITZA PEL PP</li> <li>COMPSIÓ NO APLICABLE</li> </ul>	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA principi d'eficiència INCIPI D'EFICIENCIA		Número 161 17 13 8 8 8 7 7 6 3	Porcent.         ▲           5.72         0.60         0.46           0.28         0.28         0.25           0.21         0.11         0.11
Causes habituals de rebutjos de facto     Descripción     DISCONFORMITAT     No es comptabilitas la factura pel     NO ES COMPTABILITZA LA FAC     IMPORT INCORRECTE     DISCONFORMITAT     No es comptabilita la factura pel     NO ES COMPTABILITZA PEL PF     COMISSIÓ NO APLICABLE     IMPORT INCORRECTE	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA principi d'eficiència princiPI D'EFICIENCIA		Número 161 17 13 8 8 8 7 6 3 3 3	Porcent         ▲           5.72         0.60           0.46         0.28           0.28         0.28           0.25         0.21           0.11         0.11
Causes habituals de rebutjos de facto     Descripción     DISCONFORMITAT     No es comptabilitza la factura pel     NO ES COMPTABILITZA LA FACI     IMPORT INCORRECTE     DISCONFORMITAT     No es comptabilitza la factura pel     NO ES COMPTABILITZA PEL PF     COMISSIÓ NO APLICABLE     IMPORT INCORRECTE     MO ES COMPTABILITZA PEL PF     NO ES COMPTABILITZA PEL PF     NO ES COMPTABILITZA PEL PF	tures principi d'eficiència TURA PEL PRINCIPI D'EFICIÈNCIA principi d'eficiència IINCIPI D'EFICIENCIA INCIPI D'EFICIENCIA		Número 151 17 8 8 8 7 6 6 3 3 3 3 3	Porcent.         ▲           5.72         0.60           0.46         0.28           0.28         0.28           0.21         0.11           0.11         0.11

#### 3.7. Auditoria de la tramitació de factures en RCF

L'objectiu d'aquesta pestanya és analitzar cadascun dels estats interns per on ha passat la factura, comparant la coincidència dels estats de la PGEF-e amb el sistema comptable, fent comparatives dels històrics en cada sistema i de les diferències de temps mig en els que en cada sistema s'ha produït el canvi d'estat.

Haurem de seleccionar l'opció "Comparativa de temps mitjans seguits per les factures telemàtiques a aconseguir determinats estats interns en la plataforma de facturació i en Sicalwin". A continuació apareixerà un missatge on ens demanarà si volem recalcular les dades de Comparativa d'estats SCW i PGEF-e, on caldrà indicar que "SI".

Importació de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	
Opcions © Comparativa dels temps mitjans segu	its per les factures telemàtiques a aconsegui	r determinats estats interns en la plataform	a de facturació i en SicalWin
	Nº total de factures rebudes	0000	
	di Auditoria Facturas Aquesta acció actualitzarà I SCW i PGEF's ¿Desitja conti	es dades de Comparativa d'estats nuar?	n PGEF-e
•	-	Yes No	<b></b>

Un cop hagi realitzar aquest procés li donem a "Actualitzar" per tal que guardi aquesta comparativa realitzada:

nportació de dades de plat facturació	aformes de	Auditoria de factures en paper	Auditoria de la custòc descarregades de l	lia de facture a plataforma.	s	Vacio>
uditoria del contingut de fa descarregades de la plata	actures , íforma	Auditoria de tramitació de factures descarregades de la plataforma.	Generació d'informes	d'Auditoria		
cions	0					
Comparativa dels temps	: mitjans segui	ts per les factures telemàtiques a aconseguir	r determinats estats interns	en la platafor	ma de fact	turació i en SicaWini
		Nº total de factures rebudes	0000			
	Estad	lo		en RCF	en PGE	<b>1</b>
	Hegist	rada	U	.0	0,0	
	Hegist	rada en HUF	1	5.00	0,73	-
	Rebus	la en hor	1	0,00 LD	0,05	-
-	Confor	mada	0	.0	0.0	-
	Compt	abilitzada l'obligació reconeguda	2	3.92	0.0	
	Pagad	a	1	3.86	16.83	
	Rebut	ada	2	4.43	23.91	<b>-</b> -1
	•				•	
		•				
Tem	ps mitjans (	en dies) a anotar el canvi d'estat inte	ern des que es va regi	strar la fact	ura en Fa	ACe



Si ja hem realitzat anteriorment aquest procés, quan tornem a fer aquesta consulta haurem de contestar "NO" i seleccionar el registre corresponent al desplegable de "Data última avaluació"

#### 3.8. Generació d'informes d'auditoria

Per finalitzar el procediment d'Auditoria de registre comptable de factures el mòdul permet generar un informe amb la informació que prèviament s'ha importat a través dels fitxers de l'AOC i de la informació del sistema comptable.

Importacio de dades de plataformes de facturació	Auditoria de factures en pape	r Auditoria de la custòdia de factures descarregades de la plataforma.	Auditoria de registre comptable de factu descarregades de plataforma.
Auditoria del contingut de factures descarregades de la plataforma	Auditoria de tramitació de facture: descarregades de la plataforma.	Generació d'informes d'Auditoria	L
Generació Models Auditoria R Model núm. 1 Auditoria Regis Model núm. 2 Auditoria Regis Emmagatzemar Informes d'Aud Ruta Fitxer Notes Informe	egistre Comptable Factures	Model núm. 3 Auditoria Registre Comptable Factures	Veure Plantilla
			Incorporat
Consulta de Documents d'Aud	itoría Emmagatzemat	Notes Informe	Data Emmagatzematge

El mòdul dona l'opció d'utilitzar tres models d'informe, podem utilitzar el que més ens convingui als nostres interessos. Per generar-lo, primer seleccionem el model i a continuació escollim

Això provocarà que aparegui el següent missatge en pantalla:



Contestem afirmativament i llavors el programa tornarà a realitzar el recàlcul de les dades. Un cop finalitzi ens ensenyarà el model creat amb les dades en format word:

Image State State     Image State     Ima	Mod1_ARCF_2 (Solo lecturs) (Modo de compatibilidad) - Microsoft Word	CA Catalan (Catalan)	- a ×
▲ Cather         Catheri         Cathering	C Aublicible Aublicibil Aublicibil Aublicibil Aublicibil Aublicibil Aublicibili Au	AL ARBE 1 A 1.1 A ARBE ANBECCO ANBLOOD AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN	Adit         AaBbCCD         A =         Abit Cambiar         Abit Buscar *         Buscar *           6         T Titulo 7         =         cambiar estiliss*         b s         Seleccionar           5/         Edición         Edición         Edición
Nampoin V K Bourn di Sunda P I I I I I I V Auginora del Registre comptane	2. 9 (66) 3. 1026 4. 0204 5. CM 6. CALUMAS (Model 1+)	SARL-DIRECTURA BARL PROVINS MARL PROVIS HOULE, CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA	
AUITAMENT DE DO DERIGIO 2021	30004		

És recomanable guardar el model generat en una carpeta del nostre sistema. Des d'allà podem realitzar les modificacions i ajustos que calgui realitzar al mateix. Existeix també l'opció de guardar aquest informe provisional i/o defintiu en el propi aplicatiu. Per això cal seguir aquests passos:

- 1. Clicar la icona que ens permetrà buscar la ruta on tinguem guardat l'informe prèviament generat.
- 2. Seleccionada la ruta premem el botó Incorporar



Llavors tindrem disponible l'informe emmagatzemat i podem consultar-lo o esborrar-lo:

	 Nomeni Document	Notes Informe	Data Emmagatzematge
•	Model 1_Auditoria 2021.doc		01/08/2022 4:30:35 PM
× .			
	2		2