

DICTAMEN PERICIAL

A la atención del Sr.

(NOMBRE EMPRESA)

En, a 8 de Octubre del 20XX,, con **D.N.I. XXXXXXXX-X** Economista y Auditor Inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, actúa en su propio nombre y en representación de sociedad de auditoría inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número XXXXX. Actúa como perito economista en el procedimiento a petición de Donen representación de la sociedad **(NOMBRE EMPRESA)** para emitir un dictamen relativo a un procedimiento judicial contra la mercantil **(NOMBRE EMPRESA)**

Atendiendo a su petición presentamos el dictamen pericial solicitado por ustedes a efectos de su utilización en el procedimiento contra **(NOMBRE EMPRESA)**

En cumplimiento del artículo 335.2 de la Ley de Enjuiciamiento Civil, el perito firmante, responsable del contenido del dictamen, manifiesta, bajo promesa de decir verdad, que ha actuado y, en su caso, actuará con la mayor objetividad posible, tomando en consideración tanto lo que pueda favorecer como lo que sea susceptible de causar perjuicio a cualquiera de las partes, siendo conocedor de las sanciones penales en las que podría incurrir si incumpliese su deber como perito.

Igualmente el perito firmante manifiesta que no incurre en ninguna de las causas de incompatibilidad, como perito designado por las partes, previstas en el artículo 343 de la Ley de Enjuiciamiento Civil, y que ha realizado las comprobaciones oportunas para asegurarse de que los auxiliares que han participado en el trabajo tampoco lo están.

OBJETO DEL DICTAMEN

El objeto del dictamen encargado es, en base a la documentación examinada y aclaraciones realizadas por D.en representación de la sociedad **(NOMBRE EMPRESA)**determinar el margen bruto de explotación obtenido por la comercialización de 5 de los productos de la mercantil **(NOMBRE EMPRESA)** durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX.

ANTECEDENTES

....., en nombre propio y posteriormente en representación de la sociedad **(NOMBRE EMPRESA)**llevaba la distribución y representación de determinados productos de la sociedad **(NOMBRE EMPRESA)** desde el año 19XX. Dada la fuerte relación existente entre ambas partes, forjada durante el paso de los años, no tenían formalizado contrato de representación alguno entre ambas partes, según manifestaciones de, salvo el verbal.

El pasado jueves 10 de diciembre de 20XX de forma unilateral (**NOMBRE EMPRESA**) dedició dar por finalizado el contrato de representación existente entre las partes (se adjunta burofax enviados para la cancelación del mismo).

EXTREMOS DE LA PRUEBA PERICIAL

Para la realización de este trabajo hemos analizado la documentación que se detalla a continuación que nos ha sido facilitada por D.

- Libro registro de facturas emitidas y recibidas de la sociedad (**NOMBRE EMPRESA**)correspondientes a los ejercicios 20XX, 20XX, 20XX, 20XX y 20XX.
- Estadísticas de compras y ventas por productos de la sociedad **XXXXXXXXXX**, en base a los documentos contables de la empresa, correspondientes a los ejercicios 20XX, 20XX, 20XX, 20XX y 20XX.
- Declaración anual de volumen de operaciones con terceros presentada a la Agencia Tributaria (modelo 347) de la sociedad (**NOMBRE EMPRESA**)correspondientes a los ejercicios 20XX, 20XX, 20XX, 20XX y 20XX.
- Declaración anual de impuesto de Sociedades (modelos 200 y 201) de la sociedad (**NOMBRE EMPRESA**)correspondientes a los ejercicios 20XX, 20XX, 20XX, 20XX y 20XX.
- Facturas emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**)a (**NOMBRE EMPRESA**)para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 20XX y el 31 de diciembre de 20XX.
- Burofax enviado por (**NOMBRE EMPRESA**)a (**NOMBRE EMPRESA**)comunicando la finalización del contrato de representación.

El perito, que supone la buena fe dey sus asesores legales, ha realizado no obstante las comprobaciones necesarias para evaluar la fiabilidad de la información puesta a su disposición, sobre cuya base apoya sus conclusiones.

Asimismo este perito hace constar quey sus asesores legales le han manifestado que desconocen la existencia de hechos que desvirtúen la información y documentación entregadas acaecidos con posterioridad a la entrega de la información.

MANIFESTACIONES

En nuestro informe únicamente nos manifestamos sobre aspectos que entran dentro de nuestro ámbito de conocimiento y, por lo tanto, no nos pronunciamos sobre aspectos legales o sobre las consecuencias legales de lo que analizamos en el mismo.

En el momento en que emitimos este informe consideramos que es completo y adecuado. Este informe únicamente se actualizará a solicitud de la parte que nos ha contratado, o en su caso de los de los tribunales

competentes, por lo que no asumimos ninguna responsabilidad sobre aspectos ocurridos o conocidos con posterioridad a la emisión del mismo y que pudieran modificar nuestras conclusiones.

En aquellos casos en los que no hemos tenido un conocimiento directo sobre los datos que se incluyen en el mismo hemos detallado la fuente de la que procedía la información.

Los procedimientos y metodología aplicados por este perito son aquellos que, en base a su formación y experiencia, ha considerado idóneos, entre los comúnmente aceptados, para concluir sobre el objeto del dictamen, una vez analizada la información a la que ha tenido acceso.

DICTAMEN

Se ha revisado el cálculo de la determinación del margen bruto de explotación obtenido por la sociedad (**NOMBRE EMPRESA**) por la comercialización de 5 de los productos de la mercantil (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX.

Se ha calculado el margen bruto de explotación como la diferencia entre ventas y consumos para cada producto comercializado por **XXXXXXXXXX**

En los consumos no se consideran existencias ya que según manifestaciones de (**NOMBRE EMPRESA**) en estos productos se actúa únicamente como intermediario y no se conserva unidades significativas de productos en almacenes. En consecuencia como consumos se tienen en cuenta únicamente las compras de producto.

Primero se ha obtenido el margen bruto de explotación percibido en el periodo 20XX a 20XX para cada referencia comercializada, obteniendo por último un importe agregado de todas las referencias de (**NOMBRE EMPRESA**) vendidas por **XXXXXXXXXX**

XXXXXXXXXX

Se vende desde 20XX a 20XX, los importes en euros comprados a (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX se presentan en el cuadro siguiente agrupado por años.

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estas cantidades han sido obtenidas por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de todas las facturas recibidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo de tiempo analizado.

Las ventas de producto de esta referencia correspondientes al mismo periodo se incluyen en el cuadro siguiente:

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estos datos han sido obtenidos por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de las facturas de venta emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo 20XX al 20XX.

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por esta referencia en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXXXXX euros**.

XXXXXXXXXX

Se vende desde 20XX a 20XX, los importes en euros comprados a (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX se presentan en el cuadro siguiente agrupado por años.

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estas cantidades han sido obtenidas por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de todas las facturas recibidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo de tiempo analizado. En los años 20XX y 20XX estos importes incluyen la referencia XXXXXXXXXXXX).

Las ventas de producto de esta referencia correspondientes al mismo periodo se incluyen en el cuadro siguiente:

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estos datos han sido obtenidos por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de las facturas de venta emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo 20XX al 20XX.

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por esta referencia en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXXX euros**.

XXXXXXXXXX

Se vende desde 20XX a 20XX, los importes en euros comprados a (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX se presentan en el cuadro siguiente agrupado por años.

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estas cantidades han sido obtenidas por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de todas las facturas recibidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo de tiempo analizado.

Las ventas de producto de esta referencia correspondientes al mismo periodo se incluyen en el cuadro siguiente:

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estos datos han sido obtenidos por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de las facturas de venta emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo 20XX al 20XX.

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por esta referencia en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXXXX euros**.

XXXXXXXXXX

Se empieza a vender en 20XX y se vende hasta el 20XX, los importes en euros comprados a (**NOMBRE EMPRESA**) durante ese periodo se presentan en el cuadro siguiente agrupado por años.

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estas cantidades han sido obtenidas por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de todas las facturas recibidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo de tiempo analizado.

Las ventas de producto de esta referencia correspondientes al mismo periodo se incluyen en el cuadro siguiente:

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estos datos han sido obtenidos por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de las facturas de venta emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo 20XX al 20XX.

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por esta referencia en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXXXXX euros**.

XXXXXXXXXX

Se vende desde 20XX a 20XX, los importes en euros comprados a (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX se presentan en el cuadro siguiente agrupado por años.

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estas cantidades han sido obtenidas por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de todas las facturas recibidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo de tiempo analizado.

Las ventas de producto de esta referencia correspondientes al mismo periodo se incluyen en el cuadro siguiente:

Año	IMPORTE
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
20XX	
TOTAL	

Estos datos han sido obtenidos por producto, en base a los documentos contables de la empresa, y han sido revisadas mediante comprobación de las facturas de venta emitidas por (**NOMBRE EMPRESA**) durante el periodo 20XX al 20XX.

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por esta referencia en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXX euros**.

COMPRAS TOTALES

Las compras totales a (**NOMBRE EMPRESA**) por años durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero del 20XX y el 31 de Diciembre del 20XX se ha comparado con el importe incluido en la declaración del modelo 347 correspondiente a este proveedor neto de IVA. Los datos se presentan en el cuadro siguiente.

Año	IMPORTE	Modelo 347
20XX		
20XX		
20XX		
20XX		
20XX		
TOTAL		

Por otra parte las ventas totales de todas estas referencias se presentan en el cuadro siguiente. Estas cantidades han sido comparadas con el importe neto de la cifra de negocios de la sociedad correspondiente a los años analizados incluida en la declaración del impuesto de sociedades de esos ejercicios.

Año	IMPORTE	Cifra Negocios
20XX		
20XX		
20XX		
20XX		
20XX		
TOTAL		

En consecuencia el **margen bruto de explotación** obtenido por todas las referencias en el periodo de 20XX a 20XX asciende a la cantidad de **XXXXXXXXX euros**.

Todos estos comentarios han sido realizados en base a la documentación examinada, sin perjuicio de la eventual existencia de otros datos, a la fecha desconocidos por este perito, cuyo análisis le hubiera podido llevar a concluir de manera distinta a la aquí expuesta.

DELIMITACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES A LA DISTRIBUCIÓN

El trabajo realizado no debe entenderse como un trabajo dentro del ámbito de la auditoría de cuentas, a tenor de lo dispuesto en la ley de Auditoría de Cuentas y en el reglamento que se desarrolla, y por tanto no se emite una opinión sobre los documentos contables que han sido analizados por este perito.

Este dictamen se ha emitido a los únicos efectos de ser aportado porcomo medio de prueba, no estando permitido su uso para cualquier otra finalidad, salvo autorización del perito que lo suscribe o lo que provea al respecto el tribunal.

El perito economista

....., 4 de septiembre de 20XX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

ANEXOS

EJEMPLO

EJEMPLO