

**REAL CLUB CELTA DE VIGO, S.A.D.**  
**Informe Especial de Procedimientos Acordados**  
**por Deudas con empleados a 31 de diciembre de 2018**



## INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

A los miembros del Consejo de Administración del Real Club Celta de Vigo, S.A.D.:

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Vds., que se indican a continuación en relación con las Deudas con Empleados, incluidas en el anexo adjunto denominado "Deudas con empleados a 31 de diciembre de 2018" (en lo sucesivo el Anexo) de la sociedad REAL CLUB CELTA DE VIGO, S.A.D. Nuestro encargo ha sido realizado de acuerdo con las Normas Internacionales sobre Servicios Relacionados (o ISRS 4400) aplicable a los "Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera". Tales procedimientos, que se han diseñado con el único propósito de que puedan cumplir con el requisito de presentación exigido en el artículo 17 del Libro X del Reglamento General de la Liga Nacional de Fútbol Profesional (en lo sucesivo el Reglamento), y son los siguientes:

- a. Obtención del Anexo "Deudas con empleados a 31 de diciembre de 2018".
- b. Comprensión de los procedimientos aplicados por los miembros del Consejo de Administración del Real Club Celta de Vigo, S.A.D. para la elaboración del Anexo.
- c. Conciliación, a 31 de diciembre de 2018, del total de los saldos por deudas con empleados con las cifras correspondientes del Balance de los Estados Financieros Intermedios a 31 de diciembre de 2018.
- d. Comprobación de la exactitud aritmética del anexo.
- e. Comparación de la información contenida en el Anexo con las deudas con empleados para una muestra del 85% del saldo por deudas con empleados.
- f. Solicitud de la confirmación directa y por escrito a los empleados del Real Club Celta de Vigo, S.A.D. seleccionados para la muestra, respecto al importe que figura en el mismo como saldo a su favor o, a su cargo, en el balance a 31 de diciembre de 2018.
- g. Verificación de las respuestas recibidas. Para los importes no coincidentes o contestaciones no recibidas, o para aquellos saldos que no se hayan podido circularizar por especiales razones, hemos efectuado otras pruebas alternativas sobre dichos saldos, tales como obtención de evidencia de pagos realizados hasta el 31 de marzo de 2019 a favor del empleado acreedor, que cancelaban total o parcialmente los saldos pendientes en dicha fecha, comprobación documental de la composición y el origen de cada deuda, y otras pruebas que hemos creído necesarias según las circunstancias y nuestro juicio profesional.
- h. Comprobación de los pagos realizados con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 mediante obtención de la documentación bancaria justificativa.
- i. Aplicación de cualquier procedimiento adicional según las circunstancias existentes en cada momento y los criterios profesionales del auditor.
- j. Obtención de una carta de manifestaciones de la Dirección de la sociedad anónima deportiva.

Miembro de



Calle Urzaiz 11, 2º 36201 Vigo  
Tf.: +34 886 11 90 92  
www.auren.com

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

AUDITORÍA Y ASSURANCE



En un trabajo de este tipo 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 Ustedes con el propósito de permitirles la evaluación de las deudas con empleados. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos citados en los párrafos anteriores, concluimos que no se han puesto de manifiesto la necesidad de introducir modificaciones a las cifras figuradas en el Anexo. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Nuestro informe se emite exclusivamente para el propósito indicado en el primer párrafo de este informe y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos de la Liga Nacional de Fútbol Profesional, sin nuestro consentimiento previo. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente a las deudas con empleados a 31 de diciembre de 2018, y no es extensible a los estados financieros intermedios, cerrados a 31 de diciembre de 2018, de la sociedad REAL CLUB CELTA DE VIGO, S.A.D., considerados en su conjunto.

Anexo adjunto al informe – Deudas con empleados a 31 de diciembre de 2018.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.  
Inscrita en el R.O.A.C. Nº S-2347

Concepción Vilaboa Martínez  
Inscrita en el R.O.A.C. Nº 15935  
11 de marzo de 2019

Miembro de



Calle Urzaiz 11, 2º 36201 Vigo  
Tlf.: +34 886 11 90 92  
www.auren.com

AUDITORÍA Y ASSURANCE

