

## **TEMA-1: PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA STEPY**

### **1.1 INTRODUCCIÓN**

---

Se presenta la auditoría de cuentas de la empresa ficticia STEPY a través de un caso práctico, que recoge diferentes supuestos, con el fin de facilitar la aplicación y utilización de las técnicas más usuales y habituales ejecutadas en la revisión de cuentas. Los diferentes ejercicios permiten un acercamiento al análisis, estudio y comprensión del papel de la auditoría de cuentas. No se pretende ni cubrir todas las áreas posibles ni abordar toda la casuística que surge en el desarrollo de una auditoría.

El planteamiento seguido es presentar algunas áreas (Efectivo y otros activos líquidos, deudores comerciales y otras cuenta a cobrar, existencias, inmovilizado materia y acreedores comerciales) que por sus características las hacen ser más importantes (su naturaleza y su grado de participación en la actividad de la empresa hacen que tengan un mayor riesgo a contener incorrecciones significativas) y que permiten un tratamiento metodológico sencillo de papeles de trabajo para evidenciar el trabajo de verificación realizado. Claro está que la documentación presentada en dichas áreas no es la total que debe incorporarse en una auditoría real; los papeles de trabajo presentados facilitan la organización y el seguimiento de las pruebas realizadas.

En el desarrollo de la auditoría sobre la sociedad STEPY, al 31 de diciembre de X10, se ha supuesto que llevamos varios años auditándola y que siempre se ha emitido un informe con opinión favorable. Asimismo, la sociedad presenta las cuentas anuales de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (Código de Comercio y la restante legislación mercantil, el Plan General de Contabilidad y Las normas de obligado cumplimiento que apruebe el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Asimismo, el auditor ha estudiado y conocido el control interno de la empresa con el objeto de identificar tipos de hechos y de factores potenciales que puedan originar la existencia de riesgo de incorrecciones importantes, y que facilitan el diseño de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores. La

dirección de la empresa tiene la responsabilidad de diseñar, implementar y mantener el control interno con el fin de prevenir y responder a los riesgos que amenazan a (NIA-ES 315):

- la fiabilidad de la información financiera de la sociedad
- la eficacia y eficiencia de sus operaciones; y
- el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

El auditor obtiene conocimiento del control interno que sea relevante para la auditoría de cuentas, es decir, sobre aquellos controles que estén relacionados con la información financiera sin obviar aquellos otros que puedan afectar a dicha información.

Asimismo al planificar la auditoría, el auditor realiza juicios sobre la magnitud de las incorrecciones que se considerarán materiales. Estos juicios le sirven de base para:

- la determinación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo;
- la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material; y
- la determinación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría

El auditor realizará la auditoría intentando obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error, permitiéndole así expresar una opinión sobre si dichos estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. Además debe informar sobre los estados financieros, y realizar las comunicaciones pertinentes que establecen las NIA, de conformidad con los hallazgos que encuentre.

## **1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA. EL SECTOR Y ENTORNO**

---

La empresa STEPY S.A. creada en el año X0 opera en el mercado de consumo de alimento y alojamiento para mascotas. Se dedica a la fabricación y venta al por mayor de casetas de lujo para canes y a la venta de sacos de piensos. Se trata de una sociedad muy bien situada en el mercado ya que es la primera y única de estas características, que se ha abierto hasta ahora en nuestro país. La gran extensión y distribución de tiendas que posee y lo especializada de la misma, la distingue del resto de los posibles competidores, y la convierte en líder del sector. Además, cuenta con unos distribuidores que tienen amplios conocimientos y están muy capacitados para desempeñar sus funciones. Todo ello hace

que la empresa STEPY tenga un excelente reconocimiento de marca y una imagen de alta calidad.

El mercado de la nutrición de las mascotas ha tomado un rol importante en nuestra sociedad debido al desarrollo de nuevas creencias alimenticias y descubrimientos significativos de beneficios nutricionales. El mercado de hoy en día ofrece una variedad muy grande de alimentos para las mascotas, por ello, la empresa STEPY ha querido especializarse en pienso de alta gama; vende un producto importado directamente desde Estados Unidos que contiene los más altos estándares de calidad necesarios para la buena nutrición de los perros de distintas razas y de distintos estados de ciclo de vida: cachorros, adultos y ancianos. StepY comercializa tres categorías de piensos: Premium, Premium-extra y Kalcio-100.

Así mismo, la empresa STEPY fabrica robustas casetas que protegen a los perros del frío, lluvia o nieve en invierno y calor en verano gracias a su perfecto aislamiento térmico que proporciona la madera de abeto. Es una caseta muy pesada y robusta (una caseta normal puede pesar unos 20-25 kg mientras que el producto que ofrece STEPY es el doble de pesada, aproximadamente 50 kg) que permite garantizar un asentamiento perfecto evitando su desplazamiento y movimientos innecesarios. Tienen un diseño muy clásico y elegante con una combinación de colores muy acertada por lo que quedan muy bien en cualquier espacio. Es un producto de alta calidad y el lugar perfecto para el perro.

La sociedad STEPY, a pesar de que el precio de sus productos (pienso y casetas) es mucho mayor que el de la competencia, tiene unos clientes y proveedores fieles. El tipo de clientela incluye tanto los mayoristas (casetas) como las tiendas al consumidor final (pienso).

El mercado de mascotas, tanto el alimenticio como el de accesorios, es estable y no se espera que entre en recesión.

## **1.2 INFORMACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE STEPY: EL BALANCE DE SITUACIÓN**

---

La información disponible, y facilitada por la sociedad, sobre las cuentas anuales objeto de auditoría (año X10), preparadas en base a las cuentas del año anterior (X9) y auditadas por los mismos auditores que las presentes, es la siguiente:

**EMPRESA STEPY, S.A.**  
**31/12/X10**

**BALANCE**

ACTIVO	IMPORTES	REFER.
	EJERCICIO X10	PT's
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.386.284,00 €</b>	
<b>I. Inmovilizado Intangible</b>	<b>1.440,00 €</b>	<b>A</b>
1. Desarrollo	0,00 €	A-1
2. Concesiones	0,00 €	A-2
3. Patentes, licencias, marcas y similares	0,00 €	A-3
4. Fondo de comercio	0,00 €	A-4
5. Aplicaciones informáticas	1.440,00 €	A-5
6. Otro inmovilizado intangible	0,00 €	A-6
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>2.372.244,00 €</b>	<b>B</b>
1. Terrenos y construcciones	2.169.264,00 €	B-1
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	202.980,00 €	B-2
3. Inmovilizado en curso y anticipos	0,00 €	B-3
<b>III. Inversiones inmobiliarias</b>	<b>0,00 €</b>	<b>C</b>
1. Terrenos	0,00 €	C-1
2. Construcciones	0,00 €	C-2
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>D</b>
1. Instrumentos de patrimonio	0,00 €	D-1
2. Créditos a empresas	0,00 €	D-2
3. Valores representativos de deuda	0,00 €	D-3
4. Derivados	0,00 €	D-4
5. Otros activos financieros	0,00 €	D-5
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>12.600,00 €</b>	<b>E</b>
1. Instrumentos de patrimonio	12.600,00 €	E-1
2. Créditos a terceros	0,00 €	E-2
3. Valores representativos de deuda	0,00 €	E-3
4. Derivados	0,00 €	E-4
5. Otros activos financieros	0,00 €	E-5
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b>		<b>F</b>
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>281.820,20 €</b>	
<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>0,00 €</b>	<b>G</b>
<b>II. Existencias</b>	<b>75.800,00 €</b>	<b>H</b>
1. Comerciales	24.000,00 €	H-1
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	27.100,00 €	H-2
3. Productos en curso	5.000,00 €	H-3
4. Productos terminados	19.700,00 €	H-4
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	0,00 €	H-5
6. Anticipos a proveedores	0,00 €	H-6
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>132.350,00 €</b>	<b>K</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	128.000,00 €	K-1
3. Deudores varios	2.600,00 €	K-2
4. Personal	1.100,00 €	K-3
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	650,00 €	K-4
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>26.600,00 €</b>	<b>L</b>
1. Instrumentos de patrimonio	12.600,00 €	L-1
2. Créditos a empresas	0,00 €	L-2
3. Valores representativos de deuda	0,00 €	L-3
4. Derivados	0,00 €	L-4
5. Otros activos financieros	14.000,00 €	L-5
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>1.150,00 €</b>	<b>M</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>45.920,20 €</b>	<b>N</b>
1. Tesorería	45.920,20 €	N-1
2. Otros activos líquidos equivalentes	0,00 €	N-2
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>2.668.104,20 €</b>	

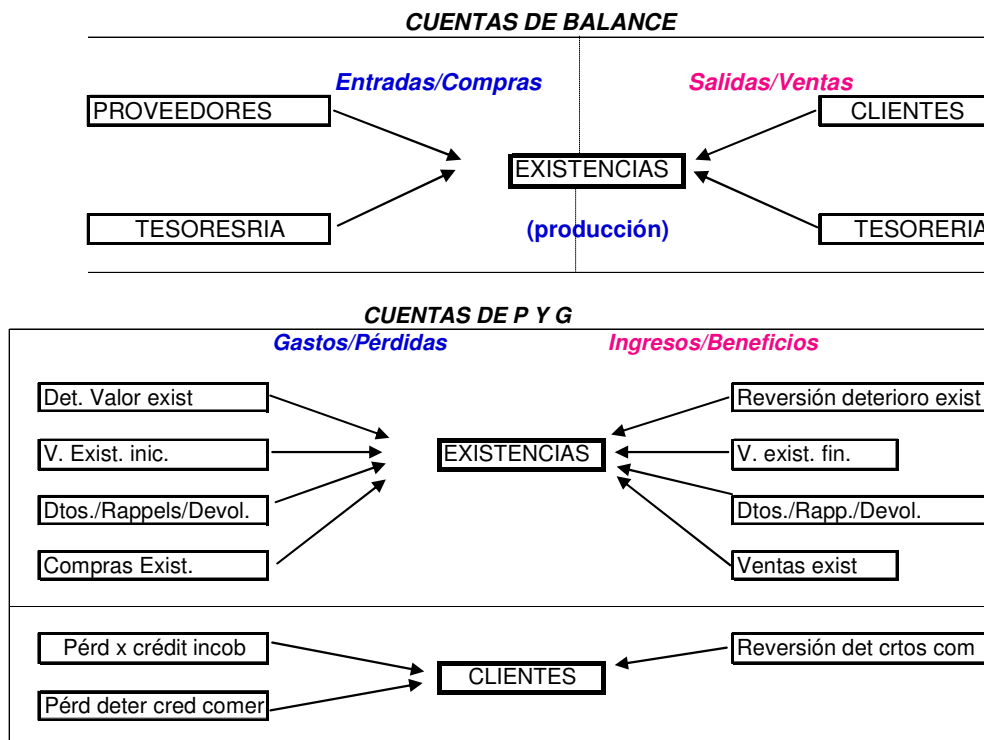
<b>BALANCE</b>		<b>REFER.</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>EJERCICIO X10</b>	<b>PT's</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.042.904,20 €</b>	
<b>A-1) Fondos Propios</b>	<b>1.019.904,20 €</b>	<b>A</b>
I. Capital	588.802,00 €	AA-1
III. Reservas	95.600,00 €	AA-2
VII. Resultado del ejercicio	335.502,20 €	REJ
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>	<b>0,00 €</b>	<b>BB</b>
I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00 €	BB-1
II. Operaciones de cobertura	0,00 €	BB-2
III. Otros	0,00 €	BB-3
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>23.000,00 €</b>	<b>CC</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>551.700,00 €</b>	
<b>I. Provisiones a largo plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>DD</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>445.200,00 €</b>	<b>EE</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00 €	EE-1
2. Deudas con entidades de crédito	383.750,00 €	EE-2
3. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00 €	EE-3
4. Derivados	0,00 €	EE-4
5. Otros pasivos financieros	61.450,00 €	EE-5
<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>FF</b>
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>0,00 €</b>	<b>GG</b>
<b>V. Periodificaciones a largo plazo</b>	<b>106.500,00 €</b>	<b>HH</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.073.500,00 €</b>	
<b>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>0,00 €</b>	<b>II</b>
<b>II. Provisiones a corto plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>JJ</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>883.800,00 €</b>	<b>LL</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00 €	LL-1
2. Deudas con entidades de crédito	426.000,00 €	LL-2
3. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00 €	LL-3
4. Derivados	0,00 €	LL-4
5. Otros pasivos financieros	457.800,00 €	LL-5
<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>MM</b>
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>189.700,00 €</b>	<b>KK</b>
1. Proveedores	83.200,00 €	KK-1
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	0,00 €	KK-2
3. Acreedores varios	106.500,00 €	KK-3
4. Personal (remuneraciones pdtes de pago)	0,00 €	KK-4
5. Pasivos por impuesto corriente	0,00 €	KK-5
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	0,00 €	KK-6
7. Anticipos de clientes	0,00 €	KK-7
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>PP</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B +C)</b>	<b>2.668.104,20 €</b>	

La situación y evolución financiera-económica de la empresa no hacen pensar que exista “riesgo de desaparecer” y, por tanto, se considera que STEPY continuará con su negocio en un futuro previsible. El auditor ha verificado las hipótesis de empresa en funcionamiento utilizadas por la dirección para la preparación de los estados financieros. La obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre dicha hipótesis permite saber que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

En este contexto, cuando la utilización de la hipótesis de empresa en funcionamiento es adecuada, los activos y pasivos se registran partiendo de la base de que la entidad es capaz de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios (NIA-ES 570).

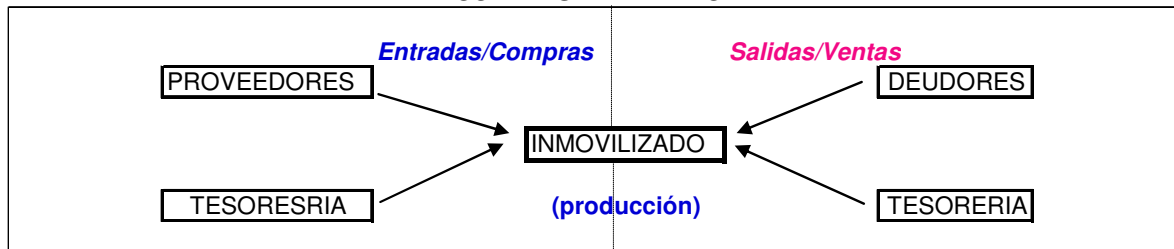
Por otro lado, a la hora abordar los distintos epígrafes de la información contable proporcionada por la empresa, tendremos en cuenta que el desarrollo del supuesto práctico STEPY se realizará tomando como base que las diferentes áreas de estudio están relacionadas entre si bien porque forman parte del ciclo de inversión o el ciclo de explotación:

### CICLO COMPRAS Y VENTAS



## CICLO DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN

### CUENTAS DE BALANCE



### CUENTAS DE P Y G

