

# **GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS**

**Curso 2020/2021**

## **AUDITORÍA DE CUENTAS DE SNOWKI, S.A. Y EL IMPACTO DE LA COVID-19 EN SU SECTOR.**

Autor/a: Ilenia Vivanco Matilla

Director/a: Sonia M. García Delgado



En Bilbao, a 25 de junio 2021

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Índice de siglas .....	5
Índice de gráficos .....	6
Índice de ilustraciones .....	6
Índice de tablas .....	6
Resumen del trabajo presentado .....	8
1. Introducción .....	9
2. Objeto del trabajo .....	9
3. Metodología utilizada .....	10
4. Información sobre el sector del esquí .....	11
4.1 Historia del sector .....	11
4.2 Definición y modalidades .....	12
4.3 Posicionamiento del sector .....	13
4.3.1 Posicionamiento del sector a nivel internacional .....	13
4.3.2. Posicionamiento del sector a nivel nacional .....	14
4.4 Impacto de la Covid-19 en el sector .....	17
4.5 Principales problemas del sector y evolución de futuro .....	19
5. Posicionamiento del grupo y de la empresa .....	20
5.1 Naturaleza del negocio y descripción del producto .....	20
5.2 Forma jurídica y capital social .....	22
5.3 Estructura de la organización .....	23
5.4 Control interno en los departamentos .....	24
5.4.1. Departamento de recursos humanos .....	24
5.4.2. Departamento comercial .....	25
5.4.3. Departamento de producción .....	26
5.4.4. Departamento de financiación .....	28
6. Necesidad de auditoría .....	28
7. Presentación del despacho de auditores .....	29
8. Cuestiones previas a la auditoría .....	30
8.1 La carta de encargo: premisas significativas y fechas relevantes .....	31

8.2 Situación económico-financiera de Snowki, s.a. análisis de la empresa auditada.....	32
8.2.1 Índices verticales, horizontales y fondo de rotación.....	32
8.2.2 Análisis de la solvencia.....	34
8.2.3 Análisis de la rentabilidad.....	36
9. Estudio, revisión y evaluación del control interno.....	38
10. Riesgo de auditoría.....	40
11. Planificación del trabajo: equipo encargado, personal colaborador, horas y presupuesto del trabajo de auditoría.....	43
12. Pruebas de auditoría a realizar y evidencia de auditoría.....	44
12.1 Área de existencias.....	45
12.2. Área de tesorería.....	47
12.2.1 Arqueo de caja.....	47
12.2.2 Conciliación bancaria.....	48
13. Carta de manifestaciones.....	49
14. Conclusiones.....	49
14.1 Informe de auditoría.....	49
14.2 Análisis personal.....	50
15. Bibliografía.....	51
15.1 Referencias electrónicas.....	51
15.2 Referencias literarias y académicas.....	53
16. Anexos.....	54
anexo-1: Balance de Situación de Snowki, S.A. 2019 y 2020.....	54
anexo-2: Cuenta de Pérdidas y Ganancias de snowki, S.A. 2019 y 2020.....	56
anexo-3: Análisis valores relativos y absolutos: 2019 y 2020.....	57
anexo-4: Contrato de auditoría o carta de encargo.....	61
anexo-5: Cuestionario de control interno.....	64
anexo-6: Pruebas de auditoría: área de existencias.....	68
anexo-7: Pruebas de auditoría: área de tesorería.....	76
anexo-8: Resumen de asientos propuestos por el auditor.....	88
anexo-9: Balance ajustado.....	92
anexo-10: Carta de recomendaciones.....	93

anexo-11: carta de manifestaciones..... 95  
anexo-12: informe de auditoría. .... 97

## ÍNDICE DE SIGLAS

<b>A.C:</b>	Antes de Cristo.
<b>AC:</b>	Activo Corriente.
<b>ADMIN:</b>	Administrador.
<b>Atudem:</b>	Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España.
<b>AUX:</b>	Auxiliar.
<b>BAIDI:</b>	Beneficio Antes de Intereses y Después de Impuestos.
<b>BBVA:</b>	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria.
<b>CC.AA:</b>	Cuentas Anuales.
<b>CONT:</b>	Contabilidad.
<b>C/P:</b>	Corto Plazo.
<b>DPTMO:</b>	Departamento.
<b>EE.FF:</b>	Estados Financieros.
<b>ERTE:</b>	Expediente de Regulación Temporal de Empleo.
<b>EE.UU:</b>	Estados Unidos.
<b>FR:</b>	Fondo de Rotación.
<b>ICJC:</b>	Instituto de Censores Jurados de Cuentas
<b>I+D:</b>	Investigación y Desarrollo
<b>IFAC:</b>	Federación Internacional de Contadores.
<b>LAC:</b>	Ley de Auditoria de Cuentas.
<b>L/P:</b>	Largo Plazo.
<b>MARK:</b>	Marketing.
<b>NIA-ES:</b>	Normas Internacionales de Auditoria adaptadas por su aplicación a España.
<b>PC:</b>	Pasivo Corriente.
<b>PIB:</b>	Producto Interior Bruto.
<b>PYME:</b>	Pequeña y Mediana Empresa.
<b>RR.HH:</b>	Recursos Humanos.
<b>RLAC:</b>	Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas.
<b>ROAC:</b>	Registro Oficial de Auditores de Cuentas.
<b>S.A:</b>	Sociedad Anónima.
<b>TFG:</b>	Trabajo de Fin de Grado.

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Volumen de mercado de esquí por regiones.....	14
Gráfico 2: Evolución de visitantes totales de las estaciones de ATUDEM. ....	15
Gráfico 3: Ingresos temporada y Media diaria de ingresos.....	15
Gráfico 4: Ingreso medio por visitante.....	16
Gráfico 5: Visitantes totales por Sistema 2019-2020.....	17
Gráfico 6: Tipos de arqueos .....	21

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Esquíes primitivos de madera.....	11
Ilustración 2: Modalidades del sector del esquí. ....	12
Ilustración 3: Partes de un esquí.....	21
Ilustración 4: Estructura organizacional de Snowki, S.A. (2020).....	23
Ilustración 5: Logo de la empresa Snowki, S.A.....	25
Ilustración 6: Construcción sándwich. ....	27
Ilustración 7: Cálculo de la rentabilidad financiera (ROE).....	37

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de esquís y características .....	22
Tabla 2: Estructura del capital social de Snowki, S.A. ....	23
Tabla 3: Distribución de personal por departamento de Snowki, S.A. (2020). ....	24
Tabla 4: Componentes, coste y proveedores principales. ....	27
Tabla 5: Requisitos por razón de tamaño. ....	29
Tabla 6: Personal del despacho Vimat Auditores, S.A. ....	29

Tabla 7: Variaciones relevantes del Activo del Balance de Situación de Snowki, S.A. (2020-2019).....	32
Tabla 8: Variaciones relevantes del Patrimonio y Pasivo del Balance de Situación de Snowki, S.A. (2020-2019).....	33
Tabla 9: Fondo de rotación de Snowki, S.A. mediante el ciclo del corto plazo. ....	34
Tabla 10: Ratios de solvencia de Snowki, S.A. ....	35
Tabla 11: Rentabilidad económica de Snowki, S.A.....	36
Tabla 12: Rentabilidad financiera de Snowki, S.A. ....	37
Tabla 13: Riesgos significativos detectados en las áreas de tesorería y existencias de Snowki, S.A.....	42
Tabla 14: Presupuesto de auditoría de cuentas por áreas (2020). ....	44
Tabla 15: Personal de Snowki, S.A. que colabora en el trabajo de Auditoría de Cuentas (2020). ....	44

## **RESUMEN DEL TRABAJO PRESENTADO**

El presente Trabajo de Fin de Grado (TFG) muestra, en base a los conocimientos adquiridos en el Grado de Administración y Dirección de Empresas, los aspectos más significativos de una auditoría de cuentas. Para reflejar el proceso, se analizan las Cuentas Anuales (CC.AA.) del ejercicio 2020 de la empresa ficticia Snowki, S.A, dedicada a la fabricación y comercialización de esquís “all mountain o polivalentes”.

En primer lugar, se realiza un análisis externo en el que se muestran los aspectos más destacados del sector del esquí, su importancia en nuestro país y el impacto de la Covid-19. Posteriormente, haremos un análisis interno para mostrar la situación económico-financiera de la empresa, su distribución organizacional y su funcionamiento en general.

A continuación, se presenta el despacho de auditores que llevará a cabo el trabajo de auditoría y un resumen del proceso realizado (revisión de control interno, obtención de evidencia, carta de manifestaciones, carta de recomendaciones...) para, finalmente, gracias a la ejecución de unas pruebas de auditoría, obtener la evidencia adecuada y suficiente que permita al auditor emitir un informe final en el que se muestre si las CC.AA de la empresa, presentan y expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables en España (NIA-ES).

## **1. INTRODUCCIÓN.**

La diversidad de materias vistas en el Grado de Administración y Dirección de Empresas me ha permitido, durante estos cuatro años, conocer las principales funciones de los diferentes departamentos que pueden contener las organizaciones. Sin embargo, desde un primer momento, la contabilidad despertó mi interés por conocer detalladamente las tareas que se realizan en esta área, hasta el punto de decantarme por la rama de gestión contable e información financiera en mi tercer año de carrera.

La asignatura de Auditoría de Cuentas fue la que aumentó mis ganas de aprender las tareas que realizan los auditores de cuentas y la importancia del trabajo de estos profesionales en el ámbito económico-financiero. Por ello, me pareció una gran oportunidad poder realizar mi trabajo de fin de grado sobre este tema.

No obstante, en este trabajo también he querido reflejar otros aspectos vistos a lo largo de la carrera, como, por ejemplo, el análisis económico-financiero de una empresa.

Además, dada la situación actual provocada por la llegada de la Covid-19 y la crisis sanitaria producida a nivel mundial, he considerado interesante reflejar en una parte de mi proyecto la repercusión económica que esto ha provocado en el sector que he escogido.

En lo que respecta a la actualidad, la Auditoría de Cuentas es una actividad de interés público necesaria para posibilitar la seguridad y el funcionamiento del mercado económico-financiero, ya que, esta profesión, realizada por profesionales adscritos al ROAC, muestra la fiabilidad de la información de las CC.AA. emitidas por las empresas, ofreciendo credibilidad y confianza sobre si estas presentan la imagen fiel.

## **2. OBJETO DEL TRABAJO.**

El objeto principal de este TFG es realizar la auditoría de cuentas de una empresa ficticia con el fin de emitir un informe en el que se refleje una opinión sobre si sus CC.AA. y documentos contables pertenecientes al ejercicio 2020, expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le es aplicable.

Para ello, el despacho de auditoría Vimat Auditores S.A, realizará una serie de pruebas a la información aportada por la empresa (véase anexos), y a través de ellos, se mostrará el trabajo de los auditores.

Además, se pretende realizar un estudio del sector del esquí, mostrando sus aspectos más significativos, así como las consecuencias que ha sufrido con la situación de crisis sanitaria y económica actual.

### **3. METODOLOGÍA UTILIZADA.**

La metodología es un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento ante un problema planteado (Tamayo y Tamayo, 2009). Existen dos tipos de investigación que tratan de explicar los resultados obtenidos: el cualitativo y el cuantitativo.

Por un lado, el método cualitativo surgió en el siglo pasado y se ha mantenido a lo largo del siglo XX y, se caracteriza por buscar interpretaciones en lugar de explicaciones. Desarrolla procesos en términos descriptivos e interpreta acciones, lenguajes, hechos funcionalmente relevantes y los sitúa en una correlación con el más amplio contexto social (Martínez Rodríguez, 2019).

Por otro lado, el método cuantitativo se fundamenta en el positivismo, que surge en el primer tercio del siglo XIX. Trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede, con el objetivo de explicar por qué las cosas suceden o no de una manera determinada (Pita Fernández, 2002).

En el caso de la auditoría de cuentas, el principal problema al que se enfrentan los auditores es la imposibilidad temporal y de cuantía de verificar la totalidad de las transacciones realizadas por las empresas. Esto provoca que no puedan obtener evidencia total en su trabajo y tengan que recurrir a la metodología cualitativa, utilizando su propio juicio profesional para emitir una opinión final en el informe de auditoría.

Por lo tanto, en este sector, aunque se realiza un estudio objetivo de las CC.AA. e información contable que proporcionan las empresas a través de pruebas de auditoría como el muestreo, las pruebas substantivas o de cumplimiento, predomina la investigación cualitativa, ya que la

falta de verificación total provoca que el conocimiento empírico y el juicio de los auditores sea esencial para expresar si las empresas expresan la imagen fiel o no.

## 4. INFORMACIÓN SOBRE EL SECTOR DEL ESQUÍ.

### 4.1 HISTORIA DEL SECTOR.

El sector del esquí surge en distintas zonas de Escandinavia y en el noroeste de Rusia en el año 6.000 a .C, donde se hallaron los primeros esquís, compuestos por una cabeza de uapití grabada en uno de sus extremos, que debía usarse como freno (Thiago, 2016).

**Ilustración 1:** Esquís primitivos de madera.



*Fuente:* Imagen sacada de ChileanSki.com, ¿Cuándo se inventó el ski?(2018).

Las dificultades para desplazarse, comerciar, luchar o cazar de los habitantes que pertenecían a regiones donde se acumulaban grandes cantidades de nieve durante meses, causaron el origen del esquí.

Más adelante, en el siglo XI, el esquí tuvo una gran importancia en el ámbito militar, ya que se utilizó como medio principal para los desplazamientos en los batallones militares europeos.

Pero no fue hasta el año 1.900 cuando surge la revolución del esquí y este empieza a extenderse por todo el mundo como una forma de ocio y una modalidad deportiva, apareciendo con el tiempo los distintos tipos que existen de este deporte en la actualidad: esquí alpino, de fondo, de travesía, freestyle o freeride; así como, la construcción de los telesillas, los avances en las equipaciones de esquí o los sistemas establecidos en las pistas para mantener las condiciones óptimas que requiere la realización de este deporte. (Thiago, 2016).

Las primeras normas de competición y el surgimiento de los primeros clubes tuvieron lugar en Noruega, para más tarde, asentarse en los Alpes y en los pueblos de montaña.

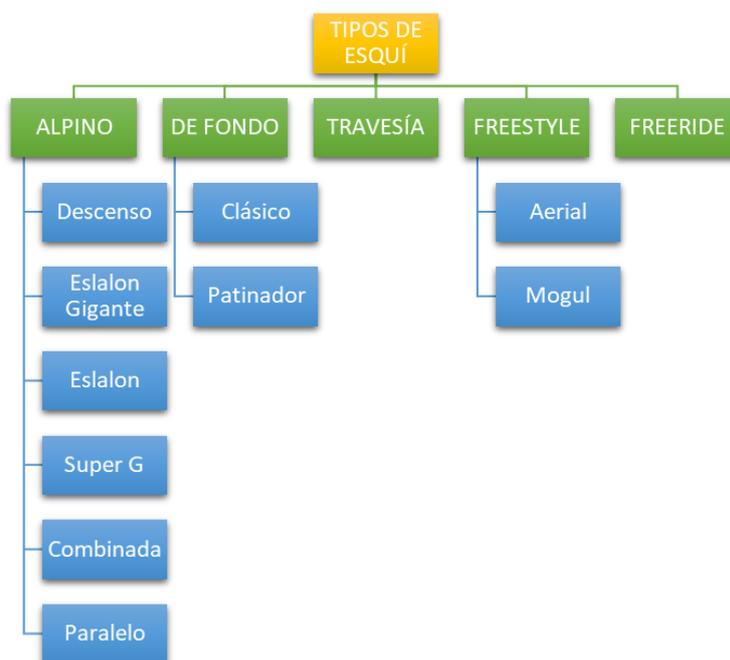
#### 4.2 DEFINICIÓN Y MODALIDADES.

El esquí es un deporte de montaña que consiste en el deslizamiento por la nieve, a través de unos esquís, que son dos tablas sujetas a la suela de las botas del esquiador mediante un sistema de fijaciones (Admin, 2017).

El término “ski” procede del nórdico antiguo skíth, cuyo significado es “palo” o “trozo de leña”, que a su vez proviene de la raíz indoeuropea –skeid, que es “cortar”.

En la actualidad, en función de la técnica que utilicen y las emociones que busquen los esquiadores en la nieve, existen cinco grandes categorías de este deporte que recogemos en la siguiente ilustración:

**Ilustración 2:** Modalidades del sector del esquí.



*Fuente: Elaboración propia.*

De forma resumida, cada modalidad se caracteriza por las siguientes características (Esquicom, s.f.):

- El **esquí alpino** se caracteriza por ser la modalidad de esquí más popular. Nació en los Alpes y consiste en descender un trazado marcado con balizas (denominadas “puertas”) en el menor tiempo posible. Dentro de él, hay distintos tipos en función de la distancia recorrida, la velocidad, la precisión, la agilidad, el número de puertas, etc.

- El **esquí de fondo, nórdico o cross-country skiing** trata de recorrer largas distancias en el menor tiempo posible. Se realiza en terrenos llanos u ondulados y tiene su origen en el uso de raquetas de nieve. Este tipo de esquí se utilizaba como manera de transporte en los países nórdicos.

- El **esquí de travesía o ski touring** consiste en practicar alpinismo sobre esquís. Es una disciplina entre el alpino y el de fondo cuyo objetivo es ascender y descender picos, completar travesías o hacer excursiones. Surgió en las primeras décadas del siglo XX en la zona de los Alpes.

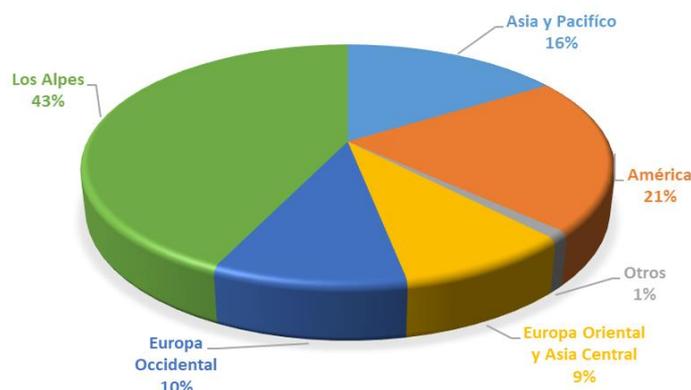
- El **freestyle** considerada como la modalidad más espectacular del esquí, ya que consiste en que los esquiadores realicen saltos, acrobacias y piruetas mientras se encuentran en el aire. Se originó sobre el 1930 por esquiadores noruegos en sus entrenamientos y, dentro de él, se encuentra el aerial, donde se realizan saltos acrobáticos desde plataformas; y el mogul, que se trata de un recorrido lleno de montículos sobre el que se realizan acrobacias.

- Y por último, el **freeride**, el conocido como “esquí fuera de pista”, donde es el propio esquiador quien decide por dónde deslizarse. Se practica en montañas vírgenes que contienen nieve en polvo, grandes pendientes y obstáculos naturales.

### 4.3 POSICIONAMIENTO DEL SECTOR.

#### 4.3.1 POSICIONAMIENTO DEL SECTOR A NIVEL INTERNACIONAL.

Actualmente, 68 países ofrecen áreas de esquí al aire libre, identificándose alrededor de 2.000 estaciones en todo el mundo. Según el Informe Laurent Vant (2020), hay unos 400 millones de visitas a las estaciones de esquí al año en todo el planeta. La zona de los Alpes, es el destino más grande, ocupando un 43% del mercado de esquí. Es la región más equipada ya que cuenta con más de 10.000 remontes mecánicos. En segundo lugar, se encuentra América con un 21% y en tercer lugar de importancia está el continente asiático, que posee el 15% del volumen de mercado.

**Gráfico 1:** Volumen de mercado de esquí por regiones.

*Fuente:* Elaboración propia en base al informe Laurent Vant (2020).

En los últimos 5 años, los países que más visitas de esquiadores han recibido han sido los EE.UU, seguido de Francia, Austria y Japón, rondando todos ellos los 50 millones de esquiadores al año.

En el 2020, Ski Alberg, situada en Austria, fue la estación con más afluencia del mundo, seguida de La Plagne, en Francia. Mientras, Grandvalira, la estación más importante de nuestro país, ocupó la catorceava plaza en el ranking mundial.

#### **4.3.2. POSICIONAMIENTO DEL SECTOR A NIVEL NACIONAL.**

En España, el sector del esquí empezó a ser relevante a partir de 1.910 en estaciones de esquí como La Molina, Pajares o Sierra Nevada, y años más tarde, en 1.941 se fundó la Federación Española del Esquí que, junto con la Escuela Española del Esquí, fueron los motores propulsores del esquí español (Escuelatécnica, 2019).

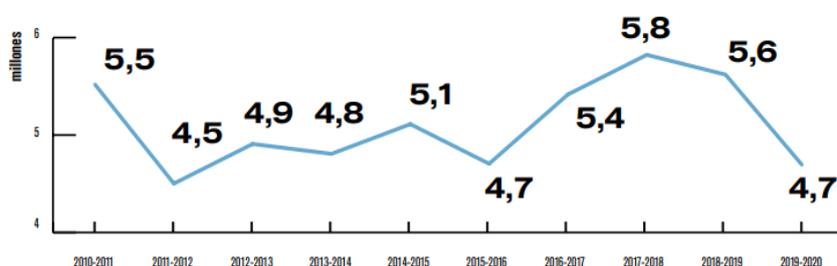
Más tarde, en 1974 se creó Atudem<sup>1</sup>, un organismo que actualmente, agrupa las 35 estaciones de esquí existentes en España. Su objetivo es mejorar los intereses globales de todas ellas, buscando el mejor funcionamiento para ofrecer un servicio de calidad. Además, promueve los deportes de invierno y actividades turísticas, informa sobre las infraestructuras e inversiones realizadas en cada estación, así como del estado en el que se encuentran (cantidad de nieve, estado de las pistas...).

---

<sup>1</sup> Atudem: Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España (2020).

Tras unos años de baja influencia de turistas en las estaciones españolas provocados por la crisis económica que sufrió el país en 2007, la temporada 2017-2018 se cerró con un balance muy positivo, ya que alcanzó los niveles pre-crisis. A esta, le siguió la del 2018-2019, que aunque en un primer momento empezó de la peor manera posible debido a las condiciones meteorológicas, finalmente se saldó con unas cifras muy positivas. Sin embargo, la temporada 2019-2020, una de las más atípicas debido a la llegada de la Covid-19, quebró esta buena racha, ya que los buenos datos iniciales se vieron afectados por el cierre prematuro de las estaciones (114 días frente a los 96 días) (Atudem, 2019 y 2020).

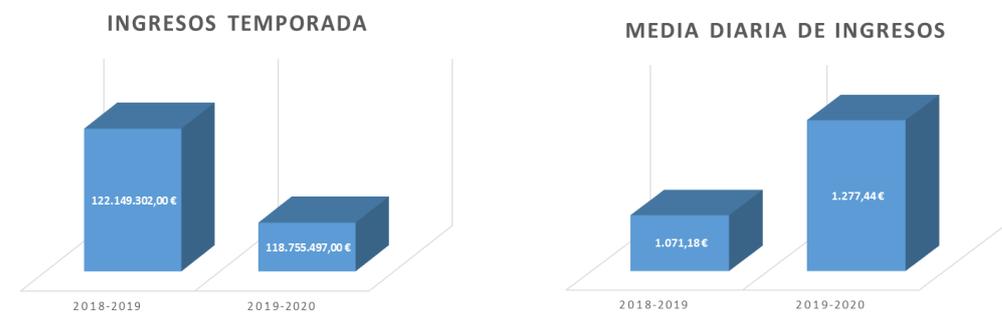
**Gráfico 2:** Evolución de visitantes totales de las estaciones de ATUDEM.



*Fuente:* Informe Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España (2019-2020).

Los ingresos obtenidos por las estaciones de esquí españolas en 2018-2019 fueron de 122.149.302€ frente a los 118.755.497€ de 2019-2020. Esto se debió al menor número de visitantes durante 2019-2020, 4.792.639 frente a los 5.677.845 visitantes de la temporada 2018-2019, un 15% inferior, provocado por el cierre de las estaciones en Semana Santa.

**Gráfico 3:** Ingresos temporada y Media diaria de ingresos.

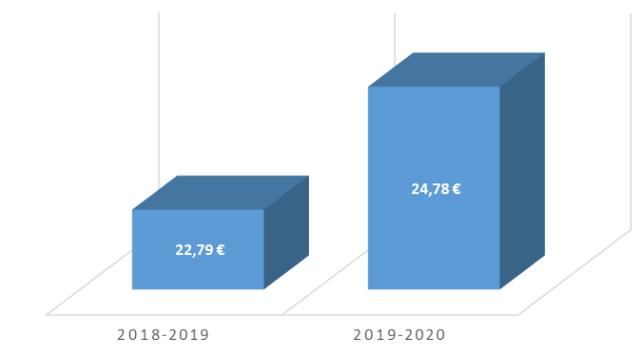


*Fuente:* Elaboración propia en base al Informe Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España (2019-2020).

El gráfico también nos muestra como la cifra de 2018-2019 fue el mejor registro de los últimos 9 años, en comparación con las bajas cifras registradas en las temporadas anteriores, a causa de la crisis económica.

**Gráfico 4:** Ingreso medio por visitante.

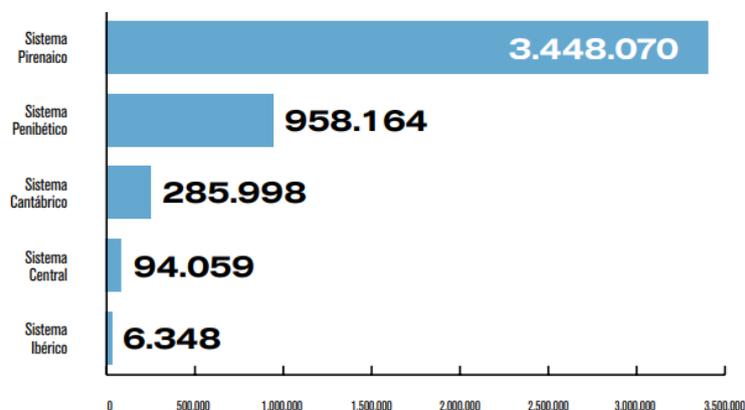
**INGRESO MEDIO POR VISITANTE**



*Fuente:* Elaboración propia en base al Informe Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España (2019-2020).

No obstante, aunque la facturación en conjunto es menor, la media diaria de ingresos es superior en la temporada 2019-2020: 1.227,44€ entre noviembre de 2019 y marzo de 2020, frente a los 1.071,18€ del año anterior. Este incremento se debe al ingreso medio por visitante, que se sitúa por encima en 2019-2020, 24,78€ frente a los 22,79€ de la temporada anterior.

En cuanto a la influencia por sistemas y estaciones, como observamos en el gráfico-5, el Sistema Pirenaico, es el que mayor afluencia reúne. Esto se debe a la cantidad de estaciones que forman parte de la zona. En 2019-2020 ha concentrado un 71,9% de los visitantes totales, un aumento de 10,7 puntos respecto a la temporada anterior con 3.448.070 personas. Mientras que el Sistema Ibérico, es el que menos visitas ha recibido, un total de 6.348 (0,1%). Por su parte, si nos centramos en las estaciones de Atudem, las más visitadas han sido Sierra Nevada (958.164 personas) y Baqueira-Beret (813.683 personas).

**Gráfico 5:** Visitantes totales por Sistema 2019-2020

*Fuente:* Informe Asociación turística de estaciones de esquí y montaña de España (2019-2020).

Por último, la temporada 2019-2020 se ha caracterizado por un destacado aumento de las inversiones del conjunto de estaciones, estas han pasado de 27.300.309 euros en 2018-2019 a 36.265.903 euros, es decir, un incremento del 33%, que se ha centrado sobre todo en mejorar los remontes y en hacer frente a las medidas y adaptaciones necesarias para responder a la crisis sanitaria y garantizar la seguridad de los consumidores.

Otro dato positivo es la contratación de personal, que también ha sido superior. Este sector ha generado 3.108 puestos de trabajo, 64 más que la temporada anterior. De estos, 687 han sido fijos y 2.421 temporales. Además, este sector genera a su vez miles de empleos indirectos, algo que se ha visto truncado en la temporada 2020-2021, donde muchas regiones en las que el esquí es el principal motor económico, han tenido que mandar a muchos de sus empleados al ERTE, enfrentándose a pérdidas millonarias, ya que en regiones como Aragón, este sector representa alrededor del 10% del PIB.

#### **4.4 IMPACTO DE LA COVID-19 EN EL SECTOR.**

La rápida propagación de la Covid-19, una enfermedad causada por el coronavirus conocido como SARS-CoV-2, ha sido la causante de pasar de la mejor temporada de esquí del milenio en 2018/2019 a la peor en 2019/2020.

La aparición de este virus en China el 31 de diciembre de 2019, provocó que uno de los países más poblados del planeta tuviera que confinarse por completo, lo que propició el cierre de todas las estaciones de esquí chinas a principios de febrero de 2020.

La expansión del virus por el resto del planeta en los meses siguientes, provocó un bloqueo generalizado, dando lugar a que la mayoría de las estaciones de esquí de todo el mundo tuvieran que cerrar a mediados de marzo de 2020. En el hemisferio norte, solo países como Japón, Islandia o Suecia mantuvieron abiertas sus instalaciones durante la pandemia, y China, que logró reabrir a finales de marzo de 2020 alguna de ellas, siguiendo un estricto control sanitario (Vanat, 2021).

Por su parte, en el hemisferio sur, las estaciones también se vieron afectadas, con algunos retrasos en la apertura y cierres. En Nueva Zelanda, la temporada se demoró unas semanas; en Australia, solamente algunas regiones abrieron sus instalaciones; en América del Sur, se pudo disfrutar de la nieve pero aplicaron fuertes restricciones durante todo el invierno; mientras que en Sudáfrica, las estaciones permanecieron cerradas.

El impacto global de la Covid-19 en la temporada de invierno 2019/2020 se tradujo en una disminución del 18% en las visitas a las estaciones de esquí de todo el mundo, afectando este descenso principalmente a Asia y el Pacífico, donde las visitas cayeron en un 31%, y posteriormente al resto de regiones, donde el impacto fue algo menor (15%), debido a que la pandemia se originó por primera vez en los países asiáticos (Vanat, 2021).

No obstante, la temporada 2019/2020 tuvo destacados aspectos positivos, ya que en la mayoría de los centros turísticos de los Alpes o en Quebec la temporada comenzó muy bien. Además, la difusión de pases de temporada para múltiples complejos turísticos y la adopción de precios más dinámicos potenciaron este buen acogimiento al sector, a pesar del brote.

Actualmente, la temporada 2020/2021 en Europa se ha visto muy afectada por la crisis sanitaria y las restricciones impuestas por los países. Estaciones de Alemania, Francia o Italia han retrasado el inicio de temporada e incluso muchas, han permanecido cerradas. Mientras, Austria abrió sus pistas en Navidad, bajo fuertes restricciones sanitarias.

En España, Atudem<sup>2</sup> ha elaborado un informe sobre el sector denominado “El esquí español, valor seguro”. A través de él, muestra lo importante que es el sector del esquí en la economía española y sostiene que es un deporte seguro frente a la Covid-19. En él, se muestra un plan en el que se contemplan todas las medidas de seguridad sanitarias que se llevaran a cabo en estos espacios.

Sin embargo, esto no ha sido suficiente, ya que a pesar de las buenas condiciones climatológicas y de que algunas estaciones como Baqueira Beret o Sierra Nevada han retrasado su apertura pero han conseguido abrir, las restricciones de movilidad y los límites de aforo han causado que los ingresos no superen los costes en muchos casos. Por eso, otras estaciones, como las pertenecientes al grupo Aramón han decidido dar la temporada por pérdida, provocando la destrucción de numerosos puestos de trabajo (tanto directos como indirectos).

#### **4.5 PRINCIPALES PROBLEMAS DEL SECTOR Y EVOLUCIÓN DE FUTURO.**

A pesar del ligero crecimiento en las últimas temporadas (2018/2019 – principios 2019/2020), el sector del esquí es un mercado maduro que se encuentra bastante estancado. Por eso, numerosos expertos coinciden en que debe transformarse en un futuro si quiere seguir vivo. (Atudem, 2019 y 2020).

Este sector cuenta con un perfil de consumidor muy maduro y una escasa renovación de clientes. Es por esto, por lo que la industria se enfrenta a conseguir un crecimiento a largo plazo, intentando competir con el resto de ofertas de ocio.

Para ello, los esfuerzos se centran en captar nuevos aficionados a este deporte, para así incrementar la cantidad de visitantes por temporada, y es por esta razón, por lo que se están intentando actualizar las técnicas de aprendizaje del esquí.

Por un lado, cuanto más multiculturales se vuelven las generaciones, menos penetración tienen en el esquí. Por eso, se está tratando de que el esquí se vuelva más urbano, gracias a

---

<sup>2</sup> Atudem: Asociación de Estaciones de Esquí y Montaña de España (Noviembre, 2020).

resorts cubiertos (pistas indoor, simuladores, centros de entrenamiento bajo techo...) para así conseguir captar esquiadores jóvenes en las ciudades y atraerlos hacia las sociedades más envejecidas. Un ejemplo de ello es China, donde se han construido grandes infraestructuras para el entrenamiento de esquí (Atudem, 2019 y 2020).

Por otro lado, es un deporte caro de practicar. De ahí, los forfaits de temporada multi-estación, que permiten recorrer en pocos días distintas regiones con el mismo pase, y los pases de temporada con descuento.

Por último, las nuevas tecnologías también desarrollan un papel importante en el desarrollo de este deporte, ya que a través de las campañas de marketing se intenta convencer a diferentes segmentos del mercado de la experiencia inigualable a la hora de practicar el deporte. Sin embargo, las apps y servicios electrónicos, no enseñan a esquiar, por eso, sin duda, el factor imprescindible para que este sector siga en auge, es ofrecer un aprendizaje único, sencillo y divertido, para que los más pequeños desarrollen un sentimiento profundo hacia este deporte que permita modernizar el perfil del esquiador habitual.

## **5. POSICIONAMIENTO DEL GRUPO Y DE LA EMPRESA.**

### **5.1 NATURALEZA DEL NEGOCIO Y DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO.**

Snowki, S.A. es una empresa vasca del sector secundario dedicada a la fabricación y comercialización de esquíes.

Forma parte de las organizaciones pertenecientes al sector del esquí, concretamente a aquellas que se dedican a proveer a los esquiadores de las equipaciones necesarias para la realización de esta modalidad deportiva.

Los esquíes son patines muy largos, de madera o de otro material ligero y elástico, que se usan para deslizarse por la nieve o hielo. A continuación, en la siguiente ilustración, podemos apreciar sus partes y principales características:

**Ilustración 3:** Partes de un esquí.

**Fuente:** Imagen sacada de la página web TerritorioSnow.com.

El arqueo es la curvatura de los esquís. Pueden ser muy curvos o planos, en función del uso y rendimiento esperado. Podemos encontrar el arqueo tradicional o el arqueo invertido.

**Gráfico 6:** Tipos de arqueos

**Fuente:** Imágenes obtenidas de la página web Esquiades.com.

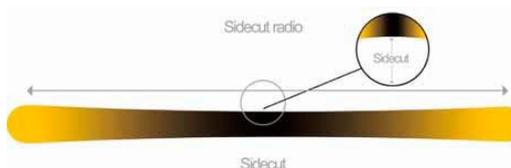
Los cantos del esquí son las partes metálicas situadas a los lados de la suela de los esquís. Nos permiten un buen agarre con la nieve y nos guían en los giros.



El patín nos proporciona la anchura de los esquís. Influye en el radio de giro.



Y, por último, el Sidecut. Es la forma curvilínea que presenta el canto de un esquí debido a las diferencias de anchura entre espátulas y colas y el patín.



Como hemos citado anteriormente, existen distintas modalidades de esquí, por eso, en función de cuál se practique y el nivel del esquiador podemos distinguir los siguientes modelos de esquís:

**Tabla 1:** Tipos de esquís y características

TIPOS	CARACTERÍSTICAS	IMAGEN
Esquís de Freeride	Patín ancho. Más largo y poco flexible, para conseguir mayor estabilidad.	<p>El diagrama muestra un esquiador a la izquierda. A su derecha se presentan cuatro tipos de esquís representados por barras azules. Desde izquierda a derecha: 1. 'PISTA' con una longitud de -5 a -15 cm, que es el más largo y ancho. 2. 'TODO TERRENO POLIVALENTE' con una longitud de -10 cm. 3. 'FUERA DE PISTA' con una longitud de -5 a +10 cm, que es el más corto y ancho. 4. 'FREESTYLE' con una longitud de -10 cm. Una línea horizontal superior indica el nivel de la punta del esquí.</p>
Esquís de Freestyle	Más estrechos y cortos, para mayor ligereza. Tienen doble espátula. Cantos muy duraderos.	
Esquís de Pista o Alpinos	Patín estrecho y espátula y cola más anchas. Son cortos, estrechos, flexibles y estables.	
Esquís Polivalentes o All Mountain	Son los más populares. Son versátiles, se adaptan a cualquier situación y terreno. Más anchos, tienen la espátula hacia arriba.	

*Fuente:* Elaboración propia en base a página web de Salewa, líder europeo en equipamiento y ropa de montaña.

La entidad objeto de auditoría de cuentas, Snowki, S.A., se encarga de fabricar esquís “all mountain o polivalentes” y distribuirlos a nivel nacional, tanto de forma física (a través de su tienda en Bilbao) como online (gracias a su página web).

Cuenta con más de 10 años de experiencia elaborando en sus talleres de Bizkaia los esquís más populares y aptos para todos los terrenos.

## 5.2 FORMA JURÍDICA Y CAPITAL SOCIAL.

Snowki, S.A. es una empresa nacional constituida el 7 de abril de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil, cuya sede social se encuentra en Bilbao (Bizkaia).

En función de su tamaño la podemos clasificar como una PYME, ya que cuenta con 56 trabajadores y factura alrededor de 10 millones de euros anuales. Es un tipo de organización simple que cuenta con una sola explotación (elaboración de esquís) y una sola sociedad.

Además, se trata de una empresa privada ya que es propiedad de sus accionistas y, atendiendo a su forma jurídica, podemos catalogarla como sociedad anónima.

La empresa cuenta con un capital social de 500.650€ en 2020, totalmente suscrito y desembolsado, formado por 50.065 acciones con un valor nominal de 10€/acc. En el siguiente cuadro, podemos apreciar el número de socios que contiene y la participación que ostenta cada uno de ellos en la organización:

**Tabla 2:** Estructura del capital social de Snowki, S.A.

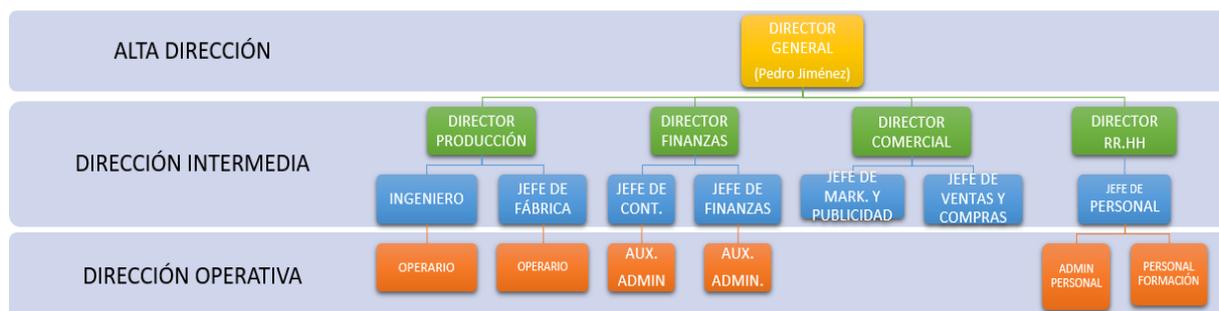
SOCIOS	% DE PARTICIPACIÓN
Pedro Jiménez	40%
Marina Ruiz	38%
Pablo Romero	22%

*Fuente: Elaboración propia.*

### 5.3 ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN.

La estructura organizacional de Snowki, S.A. se basa en una departamentalización por funciones, es decir, esta empresa agrupa sus actividades y tareas de acuerdo con las funciones que realiza. En la siguiente ilustración se representa su estructura interna:

**Ilustración 4:** Estructura organizacional de Snowki, S.A. (2020).



*Fuente: Elaboración propia en base al material de la asignatura de Economía de la Empresa (Ahumada O. et al. Curso 2015-2016).*

Como se puede apreciar en la ilustración anterior, esta organización cuenta con varios niveles de autoridad. En lo alto de la pirámide, se encuentra el director general, Pedro Jiménez, que es el que posee el mayor porcentaje de participación en la empresa (40%). Por debajo de él están, por un lado, los directores de departamentos que poseen una autoridad funcional, ya que dan órdenes directas a personas o departamentos ajenos y se encargan de gestionar su departamento; y, por otro lado, los jefes encargados de supervisar el trabajo realizado por los empleados. Por último, hallamos la dirección operativa, cuya principal tarea es obedecer las

órdenes de sus supervisores (producir bienes, contactar con clientes, gestionar la contabilidad...).

#### 5.4 CONTROL INTERNO EN LOS DEPARTAMENTOS.

La plantilla de personal de esta empresa está compuesta por 56 empleados. La mayoría de ellos pertenecen al departamento de producción, ya que posee más del 50% del personal total.

A continuación, se muestra en la Tabla 3 el número de trabajadores por departamento:

**Tabla 3:** Distribución de personal por departamento de Snowki, S.A. (2020).

DEPARTAMENTO	PUESTOS
<b>Director General</b>	<b>1</b>
<b>Dpto. Producción</b>	<b>30</b>
Director de Producción	1
Ingeniero	2
Jefe de Fábrica	2
Operarios	25
<b>Dpto. Finanzas</b>	<b>12</b>
Director de finanzas	1
Jefe de Contabilidad	1
Jefe de Finanzas	1
Auxiliares Administrativos	9
<b>Dpto. Comercial</b>	<b>10</b>
Director comercial	1
Jefe de Marketing y Publicidad	5
Jefe de Ventas y Compras	4
<b>Dpto. Recursos Humanos (RR.HH)</b>	<b>3</b>
Director de RR.HH	1
Administrador de Personal	1
Personal de Formación	1
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>56</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

##### 5.4.1. DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS.

Este departamento se encarga de desarrollar una estrategia completa que permita obtener los recursos humanos que necesita Snowki, S.A. para realizar su actividad económica. Su tarea

principal es contratar al número de personas necesarias, con las capacidades apropiadas y en el lugar y momento adecuados.

También se encarga de motivar a los empleados para conseguir los objetivos generales de la organización, así como de darles la formación continua para que realicen el trabajo en condiciones de vigencia y seguridad, reubicar al personal en diferentes puestos de la organización y administrar las retribuciones de cada uno de los trabajadores.

El departamento está formado por el director de Recursos Humanos (RR.HH.), que se encarga de supervisar las tareas del administrador de personal (realiza el proceso de reclutamiento interno y externo y administra las retribuciones), y el personal de formación (enseña al nuevo personal contratado).

#### 5.4.2. DEPARTAMENTO COMERCIAL.

El departamento comercial se encarga de gestionar la relación de intercambio entre la empresa y el mercado.

Snowki, S.A. nació en el año 2009 como una empresa familiar y gracias a su imagen de marca y especial trato a sus clientes, lleva más de 10 años proporcionando sus esquís “all mountain o polivalentes” a consumidores de la zona y del resto de España, convirtiéndose en un referente a la hora de seleccionar equipamiento deportivo.

**Ilustración 5:** Logo de la empresa Snowki, S.A.



*Fuente: Elaboración Propia.*

Desde un primer momento, la empresa se ha enfocado en el producto, con el objetivo de ofrecer unos esquís con componentes de muy buena calidad para conseguir así diferenciarse en el mercado. Sin embargo, la aparición de numerosos competidores similares a ellos como Esquilvent, S.L., Viajes Aragón Esquí, S.L. o Urbanizaciones Esquivias 99, S.L. y las grandes

multinacionales, que ofrecen muy buenos precios aprovechándose de las economías de escala, han provocado que durante los últimos años Snowki, S.A. tenga que enfocarse más a las ventas, promocionando sus productos a través de su página web, redes sociales e incluso en revistas especializadas.

También ha decidido enfocarse más a los clientes tratando de fabricar este tipo de esquís con los materiales que les piden éstos en las numerosas entrevistas personales y electrónicas hechas tanto a profesionales del sector (profesores, deportistas de élite) como a núcleos familiares que realizan este deporte por ocio.

Snowki, S.A. se caracteriza por ser una empresa que vende el 70% de su producción al por menor, es decir, directamente a clientes particulares de la zona y del resto de España (gracias a la venta online), sin embargo, el otro 30% de su producción lo realiza al por mayor, vendiendo a grandes cadenas como Declathon o Forum Sport.

Además, la empresa también cuenta con un buen servicio postventa encargado de atender las dudas de los clientes a cerca de los productos o de realizar las devoluciones, ya sea en caso de defectos o reparaciones.

Dispone de un director comercial, cinco jefes de marketing y publicidad y, finalmente, de cuatro jefes de compras y ventas. Se encargan de mantener el posicionamiento de la empresa en el mercado, promocionando la organización adecuadamente para mantener la fidelización de sus clientes, ampliar su cuota de mercado y ofrecer un producto que consiga satisfacer mejor las necesidades de los consumidores que el que puedan proporcionar sus competidores.

#### **5.4.3. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN.**

La función principal del departamento de producción de Snowki, S.A. es elaborar esquís que posean las características necesarias para suministrarlos al mercado y satisfacer a los consumidores.

Para ello, la empresa cuenta con una planta de producción en las afueras de Bilbao, donde una vez que han llegado las materias primas procedentes de sus proveedores, se inicia el proceso de transformación y se elaboran sus productos estrella: los esquís “all mountain o polivalentes”.

En esa planta, los operarios fabrican los esquís utilizando el “método sándwich”, que consiste en construir esquís con varias capas de diferentes materiales pegadas una encima de otra (véase ilustración siguiente), a los que incorporan las fijaciones.

**Ilustración 6:** Construcción sándwich.



*Fuente:* Esquís CAP y Sandwich, tecnologías de construcción de esquís - 110% SKI (2020).

Los ingenieros se encargan de diseñar los productos, utilizando los materiales más económicos y de calidad que ofrece el mercado y actualizándose a los nuevos componentes; mientras que el jefe de fábrica, gestiona el mantenimiento y almacenamiento de los inputs y de los outputs y da órdenes a los operarios. Por encima de ellos, el director de producción controla todo el proceso de producción.

En la tabla 4 se muestran los componentes de un esquí, su precio aproximado y los principales proveedores de Snowki, S.A:

**Tabla 4:** Componentes, coste y proveedores principales.

COMPONENTES	PROVEEDOR PRINCIPAL	PRECIO APROXIMADO
Metales del canto	Likon	15€/plancha
Madera	Maderas Temiñe	10€-20€/plancha
Fibra de carbono	Fibre Group	100€/kg
Plástico	Plastic	5€/kg
Vidrio	Car Vidrio	0,34€/kg
Fijaciones	Fijanow	50 €

*Fuente:* Elaboración propia.

La empresa utiliza un proceso de producción continuado, ya que elabora un producto homogéneo y estándar, produciendo cantidades que traten de ajustarse a la previsión de ventas esperada.

En cuanto a la entrega de material, Snowki, S.A. dispone de una tienda física en Bilbao donde vende directamente sus esquís a clientes particulares. Sin embargo, a la hora de entregar sus

existencias en el resto de España, la entidad cuenta con una agencia de transporte, a través de la cual intenta cumplir el objetivo de realizar entregas rápidas y en fecha para cada consumidor.

#### **5.4.4. DEPARTAMENTO DE FINANCIACIÓN.**

El departamento de financiación de Snowki, S.A. es el encargado de realizar todas las actividades de financiación e inversión, es decir, de obtener y aplicar todos los recursos financieros de la empresa.

Está formado por el director de finanzas, que controla el trabajo del jefe de contabilidad y el de finanzas; por debajo de ellos, la organización cuenta con nueve auxiliares administrativos encargados por un lado, de controlar toda la facturación de la empresa (compras, ventas, cobros, pagos...) y, por otro, de obtener los recursos necesarios en las mejores condiciones de coste, vencimiento y cantidad, y decidir qué inversiones se llevaran a cabo y cuantos fondos serán destinados a cada una de ellas.

Además, estas doce personas llevan un control interno, en el que analizan los resultados financieros para hacer un seguimiento de los objetivos propuestos.

### **6. NECESIDAD DE AUDITORÍA.**

De acuerdo con la LAC-2015<sup>3</sup>, Snowki, S.A. debe someter a la auditoría sus CC.AA. correspondientes al ejercicio 2020 ya que, por un lado, en su actividad, emite valores admitidos a negociación y recibe subvenciones de Organismos Públicos por un importe superior a 600.000€ (véase anexo 1). Por otro lado, como puede observarse en su Balance y Cuenta de Resultados (véase anexos 1 y 2), cumple dos de los tres requisitos de tamaño durante ambos años (2019 y 2020).

A continuación, se muestra una tabla que nos indica la situación en la que se encuentra la empresa:

---

<sup>3</sup> Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

**Tabla 5:** Requisitos por razón de tamaño.

DESCRIPCIÓN	REQUISITOS	SNOWKI, S.A. 2020	SNOWKI, S.A. 2019
TOTAL ACTIVO (€)	≤ 2.850.000€	4.400.474	5.862.841
INCN <sup>4</sup>	≤ 5.700.000€	7.252.116	8.593.410
Nº MEDIO TRABAJADORES	≤ 50	56	56

*Fuente: Elaboración propia.*

## 7. PRESENTACIÓN DEL DESPACHO DE AUDITORES.

El trabajo de auditoría de cuentas de la empresa Snowki, S.A. será realizado por Vimat Auditores, S.A., un pequeño-mediano despacho de auditoría fundado en 2002, cuya sede social se encuentra en Bilbao y formado por el siguiente equipo de personal:

**Tabla 6:** Personal del despacho Vimat Auditores, S.A.

PERSONAL	NIVEL	AÑOS DE EXPERIENCIA	AUDITOR EJERCIENTE
Antonio López	Socio	12	Sí
Andrea Rodríguez	Socia	11	Sí
Marina García	Gerente	8	Sí
María Torre	Senior	5	No
Carlos Peña	Senior	4	Sí
Enrique Martínez	Junior	2	No
Pedro Pinedo	Junior	1	No
Gorka Escudero	Junior	1	No

*Fuente: Elaboración propia en base a Vladimir Martínez R (2018).*

Vimat Auditores, S.A. cuenta con 19 años de experiencia en el sector, proporcionando servicios completos de auditoría a pequeñas y medianas empresas ubicadas en el País Vasco. Dispone de un equipo de auditores de cuentas experimentados y comprometidos con aportar soluciones al cliente, realizando en función del nivel, diferentes funciones y asumiendo distintas responsabilidades.

Por un lado, los tres juniors se encargan de realizar el denominado “trabajo de campo”, es decir, el trabajo de detalle de auditoría. Ejecutan y documentan los procedimientos analíticos y sustantivos que se muestran en los programas de auditoría y revisan las CC.AA. con la normativa contable en vigor, entre otras tareas. Pero siempre comunicándose con los dos

---

<sup>4</sup> Importe Neto de la Cifra de Negocios.

seniors, que son los que coordinan, supervisan y revisan el trabajo de estos para asegurarse que la evidencia es suficiente y adecuada. Además, diseñan y validan los informes para los gerentes y garantizan que se cumplen los compromisos con los clientes.

Por otro lado, en los puestos más elevados del despacho, se encuentran en primer lugar, la gerenta. En este caso, Marina, cuyo trabajo es asignar el equipo de auditoría que realizará cada trabajo, así como definir los cronogramas de cada tarea, revisar y aprobar los procedimientos de auditoría y orientar al equipo. También se encarga de supervisar que los informes están preparados correctamente, gestionar la cartera de clientes y conseguir nuevos; y, en segundo lugar, los socios, que supervisan, asesoran a su equipo de auditoría y evalúan las evidencias y conclusiones de auditoría para finalmente, asegurándose de que el trabajo está realizado conforme a las políticas y procedimientos de ética y auditoría y control de calidad, aprobar el plan de auditoría. Son los encargados de cerrar la auditoría, presentar los resultados a los clientes y los responsables de firmar el informe final.

## **8. CUESTIONES PREVIAS A LA AUDITORÍA.**

La actividad de auditoría de cuentas en España está regulada por la Ley de Auditoría de Cuentas (LAC-2015), el Reglamento que desarrolla la LAC-2015 (RLAC-2021) y las NIA-ES<sup>5</sup> (un conjunto de normas expedidas por la IFAC<sup>6</sup>). Determinan los medios y actuaciones que deben utilizar los auditores de cuentas para desempeñar su trabajo y obtener una seguridad razonable de que los EE.FF<sup>7</sup> de las empresas sometidas a este proceso están libres de incorrecciones importantes.

Antes de aceptar un encargo de auditoría hay que considerar una serie de cuestiones que trataremos, de forma resumida, en los siguientes apartados.

---

<sup>5</sup> NIA-ES: Normas Internacionales de Auditoría adaptadas a España.

<sup>6</sup> IFAC: Federación Internacional de Contadores.

<sup>7</sup> EE.FF: Estados Financieros.

## **8.1 LA CARTA DE ENCARGO O CONTRATO DE AUDITORÍA: PREMISAS SIGNIFICATIVAS Y FECHAS RELEVANTES.**

De acuerdo con la NIE-ES 210 “Acuerdo de los términos del encargo de auditoría”, Vimat Auditores, S.A. acepta el encargo de auditoría de la empresa Snowki, S.A., tras obtener evidencia que de que la dirección de la empresa utiliza un marco de información financiera aceptable para la preparación de los estados financieros. Por su parte, Snowki, S.A. conoce el alcance y los objetivos de la auditoría y autoriza a proporcionar al despacho de auditores toda la información relevante que este solicite, así como a consentir que realicen un control interno de sus departamentos para permitir que los estados financieros se preparen libres de incorrecciones significativas.

Existe, por tanto, una comprensión común de los términos del contrato entre ambos y es, por esto, por lo que se redacta la carta de encargo (véase anexo 4), para dejar evidencia de las condiciones bajo las cuáles se llevará cabo el trabajo de auditoría.

Por su parte, Vimat Auditores, S.A., cumple con la competencia requerida para realizar el encargo de auditoría, es decir, tiene la capacidad necesaria tanto de tiempo como de recursos; y todo el equipo encargado de realizarlo cumple con las normas de ética y actuación profesional recogidas en la NIA-ES 240<sup>8</sup>. Las fechas relevantes del encargo son las siguientes:

<b>20/11/2020:</b>	Entrevista con el personal de la empresa para solicitar información contable provisional y conocer qué métodos y plan de organización tiene la empresa. Se realizaran una serie de cuestiones a los directos de departamentos, así como al director general (Pedro Jiménez).
<b>22/12/2020:</b>	Realización de pruebas de cumplimiento para obtener evidencias sobre el control interno de Snowki, S.A: asistencia al inventario físico de existencias de la empresa y arqueo de caja (para ello, los asistentes de auditoría deberán averiguar los fondos de caja existentes y preparar un detalle de los fondos que van a ser verificados).
<b>28/12/2020:</b>	Supervisión del trabajo por el auditor principal para asegurarse que el equipo de auditoría encargado está alcanzando los objetivos previstos tanto en el plan global como en los diferentes programas.
<b>05/03/2021:</b>	Entrega de la carta de recomendaciones a la empresa para transmitirles las debilidades o errores importantes en sus sistemas de control interno que afecten a la fiabilidad de la información contable, para que esta, cuanto antes, pueda corregir y modificar los procedimientos.
<b>30/03/2021:</b>	Entrega de CC.AA. firmadas por los administradores al auditor de cuentas.
<b>10/05/2021:</b>	Obtención de la carta de manifestaciones y fecha del informe de auditoría.
<b>15/05/2021:</b>	Presentación del informe de auditoría por Vimat Auditores, S.A. en el que se muestra la opinión profesional del trabajo de auditoría de cuentas realizado a Snowki, S.A.

<sup>8</sup> NIA-ES 240 “Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude”, ICAC, 2013.

## 8.2 SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE SNOWKI, S.A. ANÁLISIS DE LA EMPRESA AUDITADA.

De conformidad con la NIA-ES 570<sup>9</sup>, el auditor de cuentas debe obtener evidencia de que la entidad Snowki, S.A ha elaborado sus CC.AA bajo el principio de empresa en funcionamiento y determinar si en un futuro la empresa tendrá capacidad suficiente y necesaria para continuar con su actividad. Por ello, Vimat Auditores S.A. ha realizado un análisis económico-financiero de las CC.AA. tomando como referencia los datos proporcionados por la entidad en los años 2019-2020 a través del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

### 8.2.1 ÍNDICES VERTICALES, HORIZONTALES Y FONDO DE ROTACIÓN.

En un primer lugar, se muestra un rápido y sencillo análisis global de la entidad, examinando a través de los índices verticales, las partidas con más peso en la organización y mediante los índices horizontales, las variaciones más significativas tanto del Balance de Situación como de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias en los ejercicios 2020-2019. A continuación, se muestra un resumen del Anexo:

**Tabla 7:** Variaciones relevantes del Activo del Balance de Situación de Snowki, S.A. (2020-2019).

	2020	I.V <sup>10</sup>	I.H (var) <sup>11</sup>	2019	I.V
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.152.542</b>	<b>26,19%</b>	<b>98,86%</b>	<b>1.165.778</b>	<b>19,88%</b>
<i>II. Inmovilizado material</i>	<i>1.087.475</i>	<i>24,71%</i>	<i>98,80%</i>	<i>1.100.689</i>	<i>18,77%</i>
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.247.932</b>	<b>73,81%</b>	<b>69,15%</b>	<b>4.697.063</b>	<b>80,12%</b>
<i>I. Existencias</i>	<i>1.212.244</i>	<i>27,55%</i>	<i>80,77%</i>	<i>1.500.893</i>	<i>25,60%</i>
<i>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</i>	<i>1.574.396</i>	<i>35,78%</i>	<i>68,35%</i>	<i>2.303.498</i>	<i>39,29%</i>
<i>IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</i>	<i>457.720</i>	<i>10,40%</i>	<i>51,58%</i>	<i>887.461</i>	<i>15,14%</i>
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>4.400.474</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,06%</b>	<b>5.862.841</b>	<b>100,00%</b>

*Fuente: Elaboración Propia.*

Por un lado, en el activo, la empresa tiene más bienes y derechos a corto plazo que a largo plazo tanto en 2020 como en 2019 (73,81% y 26,19% respectivamente). Dentro del activo no

<sup>9</sup> NIA-ES 570: "Empresa en funcionamiento".

<sup>10</sup> Índices verticales: analizan como está estructurado el Balance de Situación. Son estáticos.

<sup>11</sup> Índices horizontales (variación): analizan las tendencias de las partidas producidas de un año a otro.

corriente, las mayores inversiones que tiene la empresa corresponden a inmovilizado material. Mientras, en el activo corriente la partida más significativa en ambos años es la de clientes, con un peso de 35,78% respecto del total en 2020 y con un 39,29% en 2019. A simple vista esto es positivo, ya que muestra que la empresa tiene muchos derechos de cobro de sus clientes, es decir, una buena facturación. No obstante, apreciamos que de un año a otro los clientes han disminuido en un 68% y las existencias han aumentado en un 80%, un dato negativo que nos muestra que han disminuido las ventas de un año a otro y se han acumulado más existencias en el almacén. Por último, observamos que el efectivo y otros activos líquidos también han disminuido en un 10%, indicándonos que la empresa tiene menos dinero para hacer frente a disponibilidades inmediatas.

**Tabla 8:** Variaciones relevantes del Patrimonio y Pasivo del Balance de Situación de Snowki, S.A. (2020-2019).

<b>BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019</b>					
	<b>2020</b>	<b>I.V</b>	<b>I.H (var)</b>	<b>2019</b>	<b>I.V</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.225.648</b>	<b>27,85%</b>	<b>34,45%</b>	<b>3.557.720</b>	<b>61,06%</b>
A.1) Fondos propios	1.225.648	27,85%	41,47%	2.955.720	50,73%
<i>I. Capital</i>	<i>500.650</i>	<i>11,38%</i>	<i>36,00%</i>	<i>1.390.650</i>	<i>23,87%</i>
<i>II. Reservas</i>	<i>360.290</i>	<i>8,19%</i>	<i>85,38%</i>	<i>421.977</i>	<i>7,24%</i>
<i>III. Resultados de ejercicios anteriores</i>	<i>163.750</i>	<i>3,72%</i>	<i>28,78%</i>	<i>568.912</i>	<i>9,76%</i>
<i>IV. Resultado del ejercicio</i>	<i>200.958</i>	<i>4,57%</i>	<i>35,00%</i>	<i>574.181</i>	<i>9,86%</i>
A.2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0	0,00%	0,00%	602.000	10,33%
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>180.708</b>	<b>4,11%</b>	<b>109,69%</b>	<b>164.746</b>	<b>2,83%</b>
<i>I. Deudas a largo plazo</i>	<i>180.708</i>	<i>4,11%</i>	<i>109,69%</i>	<i>164.746</i>	<i>2,83%</i>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.994.118</b>	<b>68,04%</b>	<b>142,32%</b>	<b>2.103.738</b>	<b>36,11%</b>
<i>I. Deudas a corto plazo</i>	<i>1.900.285</i>	<i>43,18%</i>	<i>171,79%</i>	<i>1.106.166</i>	<i>18,99%</i>
<i>II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</i>	<i>1.093.833</i>	<i>24,86%</i>	<i>109,65%</i>	<i>997.572</i>	<i>17,12%</i>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.174.826</b>	<b>72,15%</b>	<b>139,95%</b>	<b>2.268.484</b>	<b>38,94%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>4.400.474</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,53%</b>	<b>5.826.204</b>	<b>100,00%</b>

*Fuente: Elaboración Propia.*

Por otro lado, si nos fijamos en cómo se financia la entidad, podemos apreciar que de un año a otro ha dado un importante giro, ya que en 2019 la empresa sacaba los fondos para cubrir sus inversiones del patrimonio neto, principalmente del capital social aportado por los socios y también con la ayuda de una subvención; mientras que en el 2020 el patrimonio neto ha

disminuido en un 41%, pasando a financiarse la empresa con deudas a corto plazo, sobre todo, con préstamos bancarios y con sus proveedores, ya que estas deudas han aumentado en un 71% y un 9% respecto al año 2019.

A través del anexo 3, observamos que el resultado del ejercicio de la empresa también ha disminuido en un 35% de un año a otro. Las causas principales han sido un descenso en las ventas provocado por el inicio de la pandemia en marzo de 2020 que ha afectado a la temporada 2020-2021, al estar la mayor parte de las estaciones cerradas o con muchas limitaciones sanitarias; y un aumento del gasto de personal.

Finalmente, a través del fondo de rotación<sup>12</sup> podemos conocer si Snowki, S.A. puede hacer frente o no a sus necesidades financieras a corto plazo sin que tenga tensiones de tesorería.

**Tabla 9:** Fondo de rotación de Snowki, S.A. mediante el ciclo del corto plazo.

	2020	2019	Variación
AC	3.247.932	4.697.063	-1.449.131
PC	2.994.118	2.103.738	890.380
<b>Fondo de rotación</b>	<b>253.814</b>	<b>2.593.325</b>	<b>-2.339.511</b>

*Fuente: Elaboración Propia.*

Tanto en 2019 como en 2020 la empresa tenía un fondo de rotación positivo de 2.593.325€ y 235.814€ respectivamente. Es decir, con sus capitales permanentes ha sido capaz de financiar todas sus inversiones a largo plazo y parte de sus inversiones a corto plazo. Sin embargo, entre ambos años el fondo de rotación ha disminuido muy significativamente debido a la fuerte disminución del activo corriente y al aumento del pasivo corriente. Esto indica que las necesidades de financiación han disminuido.

### 8.2.2 ANÁLISIS DE LA SOLVENCIA.

Dentro del análisis económico-financiero de la empresa, es importante conocer la capacidad que tiene la entidad de hacer frente a todas sus deudas, tanto del largo plazo como del corto plazo. Gracias a los siguientes ratios, podremos conocer mejor en qué situación se encuentra Snowki, S.A:

<sup>12</sup> Fondo de rotación: cantidad de capitales permanentes que financian el activo corriente.  $FR = AC - PC$  ó  $FR = \text{Capitales permanentes} - \text{Activo No Corriente}$ .

Tabla 10: Ratios de solvencia de Snowki, S.A.

PLAZO	RATIOS	2020	2019	ÓPTIMOS
LARGO PLAZO	SOLVENCIA L/P <sup>13</sup>	1,39	2,58	Cercano a 2
CORTO PLAZO	SOLVENCIA C/P <sup>14</sup>	1,08	2,23	<1 FR (-) / >1 FR (+)
	R. TESORERÍA <sup>15</sup>	0,64	1,52	Entre 0,8 y 1
	R. LIQUIDEZ INMEDIATA <sup>16</sup>	0,15	0,42	Entre 0,2

*Fuente: Elaboración Propia.*

Para conocer la situación económica-financiera de Snowki, S.A en el largo plazo, analizamos el ratio de **solvencia a l/p**, que nos indica la capacidad que tiene la entidad para pagar todas sus deudas. La empresa pasa de tener un ratio por encima de 2 en 2019 a tener un ratio por debajo del óptimo en 2020, es decir, pasa de tener más fondo propio que deuda en 2019 a tener más deuda que fondos propios en 2020. Esto se debe a que de un año a otro disminuye el importe del Activo y aumenta el valor del Pasivo. En 2019, la empresa podría cubrir 2,58 veces el total de sus deudas, mientras que en 2020, la empresa solo puede cubrir 1,39 veces el total de sus obligaciones.

En cuanto al corto plazo, tenemos tres ratios para analizar la situación económica-financiera:

En primer lugar, la **solvencia a c/p**, es decir, el fondo de rotación, que como ya hemos citado anteriormente, es positivo en ambos años, indicándonos que con sus activos corrientes, la empresa es capaz de cubrir sus deudas a corto plazo e incluso alguna del largo plazo. En 2019 este ratio se encuentra en 223%, que significa que de cada 100€ de deuda a c/p la empresa dispone de 223€ en bienes y derechos para hacerle frente; mientras que en 2020, la empresa disminuye este ratio situándose en 108%, por tanto, por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones a c/p, la empresa tiene menos u.m invertidas en activos corrientes para hacer frente al pago de sus deudas y obligaciones.

En segundo lugar, el **ratio de tesorería**, nos analiza cuantas deudas del corto plazo es capaz de cubrir la entidad sin utilizar el dinero que tiene en existencias. Con los activos corrientes que tiene la empresa, en 2019 cubriría el 152% de sus deudas a c/p, dato muy positivo. Sin

<sup>13</sup> Solvencia L/P = Activo Total/Deudas Totales.

<sup>14</sup> Solvencia C/P = AC/PC.

<sup>15</sup> Ratio de tesorería = (Realizable cierto + disponible) / PC.

<sup>16</sup> Ratio de liquidez inmediata = Disponible/PC.

embargo, en 2020, este ratio cae y tan solo puede cubrir el 64% de sus deudas a c/p. Esto se debe al fuerte descenso de los clientes y del dinero en efectivo, así como al aumento de las deudas a c/p.

En tercer lugar, tenemos el **ratio de liquidez inmediata**, que nos indica que solamente con el dinero líquido que poseía Snowki, S.A en 2019, cubría el 42% de sus deudas a c/p, dato positivo, ya que nos muestra que la empresa tenía dinero suficiente en disponibilidades inmediatas para hacer frente a sus obligaciones más cercanas, mientras que en 2020 solamente es capaz de cubrir el 15%.

Como conclusión, podemos destacar que en 2019 la solvencia de Snowki, S.A. tanto en el corto como en el largo plazo era muy buena en comparación con el 2020. Las causas de este empeoramiento son, entre otras, el descenso de las ventas provocado por la aparición de la Covid-19, que ha provocado menores ingresos en efectivo y menores derechos de cobro con sus clientes, y el aumento del endeudamiento a c/p, ya que al disminuir la financiación propia, la empresa ha tenido que acudir a financiación ajena.

### 8.2.3 ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD

Analizamos la rentabilidad de la empresa Snowki, S.A. desde un punto de vista tanto económico como financiero.

La rentabilidad económica analiza el beneficio que obtiene la empresa por las inversiones que ha realizado. La tabla siguiente muestra el método principal para calcular dicha rentabilidad:

**Tabla 11:** Rentabilidad económica de Snowki, S.A.

RATIO	2020	2019
BAIDI <sup>17</sup>	6,7%	11,5%
MARGEN DE VENTAS <sup>18</sup>	4,1%	7,8%
ROTACIÓN <sup>19</sup>	1,65	1,47

*Fuente: Elaboración Propia.*

El método BAIDI calcula el beneficio antes de intereses y después de impuestos, ya que su principal objetivo es anular la política financiera sobre el resultado contable.

<sup>17</sup> BAIDI: Resultado contable + Gastos financieros.

<sup>18</sup> Margen de ventas: analiza lo que gana la empresa por unidad invertida. Es el Beneficio/Ventas.

<sup>19</sup> Rotación: analiza cuanto vende la empresa en función de sus activos. Son las Ventas/Activo Total.

Como observamos en la tabla, la rentabilidad económica de Snowki, S.A ha disminuido del 2019 al 2020, pasando de un 11,5% a un 6,7%. Esto implica que la entidad de cada 100€ que invierte en sus activos, obtiene un beneficio después de impuestos y antes de cargas financieras de 11,5€ en 2019 y 6,7€ en 2020. Esta disminución se debe a una disminución del margen de ventas en mayor proporción que el aumento de las rotaciones.

En 2019 la empresa ganaba de cada 100€ invertidos 7,8€, mientras que en 2020 ha ganado por cada 100€ invertidos solamente 4,1€.

En cambio, la rotación ha aumentado, pasando en 2019 de 1,47 a 1,65 en 2020. La empresa vende más rápido.

No obstante, al ser mayor en proporción el descenso del margen de ventas que el aumento de las rotaciones, concluimos que la rentabilidad económica ha disminuido.

Por otro lado, la rentabilidad financiera (ROE) analiza el rendimiento que obtiene la entidad a sus capitales propios. Se calcula como se indica a continuación:

**Ilustración 7:** Cálculo de la rentabilidad financiera (ROE).

$$r_1 = r_2 + \frac{\text{Deudas con carga financiera}}{\text{Recursos propios}} \times (r_2 - r_3)$$

*Fuente: Elaboración Propia en base a Caraballo, T., et al. (2013).*

Los datos obtenidos han sido los siguientes:

**Tabla 12:** Rentabilidad financiera de Snowki, S.A.

RATIO	2020	2019
r1	16,4%	19,4%
r2	8,2%	15,3%
r3	3,4%	5,7%

*Fuente: Elaboración Propia.*

En la tabla anterior se muestran los tres ratios utilizados para calcular la rentabilidad financiera de la empresa.

En primer lugar, tenemos la rentabilidad de los recursos propios ( $r_1$ ), que refleja la cantidad de dinero que obtiene un accionista a modo de beneficio, en función de la inversión realizada. Este valor disminuye un 3% en 2020 respecto a 2019.

En segundo lugar, tenemos la rentabilidad global de la empresa ( $r_2$ ), muestra el coste de la financiación global de la empresa ya sea propia o ajena. Este ratio, al igual que el anterior, disminuye en un 7,1% debido a que hay menos beneficio en el 2020 y además, aumenta mucho más la deuda.

En tercer lugar, tenemos el coste efectivo de la deuda ( $r_3$ ), que también disminuye en un 2,3%.

En ambos años,  $r_1 > r_2 > r_3$ , la deuda cuesta menos de lo que genera, por lo tanto, a la empresa le sale rentable financiarse con recursos ajenos. Esto hace que el apalancamiento financiero sea positivo y por ello, la empresa debe intentar mejorar su ratio de endeudamiento aumentando su deuda y disminuyendo los recursos propios.

## **9. ESTUDIO, REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**

De acuerdo con la NIA-ES 315<sup>20</sup>, como auditores que somos, debemos identificar y valorar los riesgos de incorrección material tanto en los estados financieros como en las afirmaciones de la empresa con el objetivo de obtener una seguridad razonable de que todas las transacciones que se están realizando en ella cumplen los principios y normas de contabilidad vigentes.

Para ello, tenemos la obligación de realizar unas pruebas de auditoría con la finalidad de conocer tanto la entidad como el entorno que la rodea, estudiando y evaluando adecuadamente su control interno y, asegurarnos de que los activos están debidamente protegidos, los registros contables son fiables y su actividad se desarrolla de manera eficaz y cumpliendo las directrices.

---

<sup>20</sup> NIA-ES 315: "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno".

A pesar de que los sistemas de control interno de las empresas se realizan para facilitar la preparación de los estados financieros, ofrecer información fiable y suficiente para la toma de decisiones o conseguir eficiencia operativa, entre otras, cabe destacar que no existe un control interno perfecto que proporcione seguridad razonable al 100%. Es por esto, por lo que a la hora de realizar un trabajo de auditoría se lleva a cabo un análisis sobre la idoneidad del control interno de la empresa. Este proceso está compuesto por dos fases:

En primer lugar, realizaremos un estudio preliminar del sistema de Snowki, S.A. con el objetivo conocer y comprender sus procedimientos y métodos. Haremos una serie de entrevistas de manera individual tanto al directivo de la organización como a los jefes de cada departamento para informarnos sobre el funcionamiento de cada área de la empresa y revisaremos, especialmente, los procedimientos contables.

Al tratarse de una auditoría no recurrente, nos pondremos en contacto con el auditor predecesor<sup>21</sup>, para que nos comunique su evaluación sobre el control interno. En el anexo 5, recopilaremos la información más relevante que se ha obtenido por el despacho de auditoría en las visitas a la empresa y entrevistas al personal de las áreas que se han considerado más significativas: área de inmovilizado, área de tesorería, área de clientes y área de existencias. Consiste en un cuestionario personalizado que contiene todas las preguntas necesarias para conseguir un control efectivo y continuo durante todo el proceso que permita localizar las posibles incongruencias entre las respuestas proporcionadas y los procedimientos analizados en el estudio y evaluación del control interno de Snowki, S.A.

Tras realizar las diferentes pruebas preliminares, concluimos que podemos confiar en el control interno de Snowki, S.A. La información obtenida en esta primera fase ha sido correctamente documentada mediante resúmenes de procedimientos que hemos incorporado a nuestros papeles de trabajo.

En segundo lugar, nos centraremos en la fase de ejecución, aplicando las diferentes pruebas de cumplimiento o auditoría, para obtener evidencia de que los procedimientos de control interno se están llevando a cabo tal y como se diseñaron.

Consiste en la realización de distintos procesos para poner a prueba ciertos controles con la finalidad de verificar su existencia, si funcionan con eficacia y su funcionamiento continuado.

---

<sup>21</sup> NTA "Relación entre auditores" ICAC. 2014.

Este análisis se lleva a cabo a través del estudio de registros contables, documentos, conciliaciones bancarias, informes preparados por la dirección, técnicas de investigación sobre saldos, transacciones, métodos gráficos, etc.

Tras la ejecución de las distintas pruebas de auditoría, hemos concluido existencia, efectividad y continuidad en el control interno y por lo tanto, confiamos en él para llevar a cabo el resto de pruebas de auditoría necesarias. No obstante, hemos encontrado algunas insuficiencias en las áreas de existencias y tesorería. Es por esto, por lo que hemos comunicado por escrito a la dirección de la empresa estos errores importantes en sus sistemas de control interno para que cuanto antes, las corrijan y modifiquen sus procedimientos. En el anexo 9, encontramos la carta de recomendaciones que trata este tema.

## 10. RIESGO DE AUDITORÍA.

De acuerdo con la NIA-200<sup>22</sup>, cuando los auditores independientes emiten su opinión sobre si las CC.AA de las organizaciones son razonables o no, se enfrentan a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada.

Esta probabilidad de error se la conoce como “riesgo de auditoría” y consiste en, entre otros, que el auditor trabaje con información errónea a la hora de emitir su opinión sobre los estados financieros, provocando que su veredicto final sea inadecuado. Por eso, para que los auditores puedan comprender mejor el concepto y minimizar al máximo este riesgo, la NIA-200 define los tres tipos de riesgo existentes en auditoría:

En primer lugar, el **riesgo inherente** es “la susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes” (NIA-ES 200) o “la susceptibilidad de una afirmación sobre la estimación contable a una incorrección material, antes de considerar los controles” (NIA-ES 540R<sup>23</sup>). Este tipo de riesgo puede provenir tanto de factores externos como internos (normativas, regulaciones, normas de la empresa, métodos de

---

<sup>22</sup> NIA-ES 200: “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”. ICAC. 2013.

<sup>23</sup> NIA-ES 540R: “Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable y de la información relacionada a revelar”. ICAC. 2016.

trabajo...) y es la propia administración de la entidad auditada la responsable de diseñar y aplicar los procedimientos necesarios para reducir los posibles efectos de este tipo de riesgo sobre los estados financieros.

Tras llevar a cabo el estudio de la entidad y de su entorno, podemos destacar los siguientes riesgos inherentes generales:

- El elevado número de competidores en el sector de fabricación de equipos para el esquí conlleva la realización de grandes inversiones en I+D que requieren de elevados volúmenes de capital.
- La meteorología, el factor más influyente a la hora de practicar este deporte, impide medir con precisión el número de productos que se venderán en el futuro, ya que una buena temporada a nivel meteorológico aumenta abundantemente la demanda de los productos ofertados por Snowki, S.A. y viceversa.
- La búsqueda de nuevos consumidores fuera de la región vasca y las ventas online han elevado los costes de la compañía, al tener que hacerse cargo de los gastos del transporte.
- En el último año, la estructura financiera de la empresa ha cambiado de manera significativa, pasando a perder solvencia y autonomía financiera al tener que recurrir a la financiación ajena para cubrir sus gastos e inversiones.
- El temprano cierre de las estaciones causado por la pandemia mundial y la incertidumbre de la futura temporada han provocado una caída de las previsiones de ingresos para la empresa, que se ha visto afectada a su vez por la menor capacidad adquisitiva de los consumidores a causa del estancamiento económico que ha sufrido el planeta.
- Falta de eficiencia y comunicación en determinados departamentos, especialmente, en el de producción. Esto incrementa la desinformación y desconocimiento produciéndose errores importantes y aumentos en los costes de la empresa.

De manera particular, las áreas en las que hemos localizado riesgos significativos han sido las siguientes:

**Tabla 13:** Riesgos significativos detectados en las áreas de tesorería y existencias de Snowki, S.A.

ÁREA	RIESGOS
<u>ÁREA DE TESORERÍA</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La organización realiza importaciones de numerosos materiales para fabricar sus productos, lo que implica la consideración del tipo de cambio en moneda extranjera a la hora de registrar las operaciones.</li> <li>- Se trata de una empresa que contiene numerosos proveedores y clientes, lo que dificulta el control de los cobros y pagos, provocando que no haya una correcta gestión sobre todo el dinero que mueve la sociedad.</li> <li>- Se halla que, de vez en cuando, el personal encargado de la gestión de caja ha tomado decisiones inadecuadas con respecto al manejo de fondos de caja, afectando a las necesidades de liquidez de la entidad en determinadas ocasiones.</li> <li>- Se han detectado operaciones contabilizadas incorrectamente con los fondos de la caja.</li> <li>- La entidad mantiene un elevado número de cuentas corrientes bancarias abiertas, lo que dificulta, en algunos casos, la gestión de los cobros y pagos que se hacen por las entidades financieras.</li> </ul>
<u>ÁREA DE EXISTENCIAS</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La empresa trabaja con numerosas materias primas similares de distintos proveedores, lo que dificulta el control y gestión de inventario.</li> <li>- Stock de almacén no actualizado que puede desencadenar en órdenes de compras erróneas de materias primas u otros aprovisionamientos.</li> <li>- Mala clasificación y organización del inventario en los almacenes, lo que complica la visión de las mercaderías y una escasa rotación de los materiales.</li> <li>- Falta de comunicación en los procedimientos de trabajo relacionados con el departamento de logística, lo que da lugar a errores de fabricación, afectando al resto de departamentos como el comercial.</li> <li>- Existen ciertos productos susceptibles de hurto.</li> </ul>

*Fuente: Elaboración Propia.*

En segundo lugar, se encuentra el **riesgo de control** que, según la NIA-ES 200<sup>24</sup>, es el riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.

<sup>24</sup> NIA-ES 200: "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría".

Tras el análisis y control realizado a Snowki, S.A. a través de las diversas entrevistas (véase anexo 5) y la información proporcionada por el auditor predecesor, concluimos que su control interno es aceptable, aunque en ciertas áreas se deben corregir algunas insuficiencias.

Por último, el **riesgo de detección** “es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones (NIA-ES 200).

El auditor es el principal responsable de este tipo de riesgo y este puede deberse a no realizar adecuadamente la selección y/o interpretación de las muestras (riesgo de muestreo); o al riesgo por falta de conocimiento, experiencia y cuidado profesional del auditor en su trabajo.

Por ello, para disminuir este riesgo, Vimat Auditores, S.A. ha designado a personal cualificado y experimentado para la realización de esta auditoría. Además, el personal asistente será supervisando y, en caso de ser necesario, recurrirán a la colaboración de expertos en la materia. Nos centraremos en realizar un mayor número de pruebas sustantivas en aquellas áreas más problemáticas: existencias y tesorería.

## **11.PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO: EQUIPO ENCARGADO, PERSONAL COLABORADOR, HORAS Y PRESUPUESTO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.**

De conformidad con la NIA-ES 300<sup>25</sup>, todo trabajo de auditoría debe planificarse y ejecutarse adecuadamente, así como supervisarse.

Como se ha citado anteriormente, el equipo encargado de llevar a cabo la auditoría de las CC.AA. del ejercicio 2020 de Snowki, S.A. es el despacho Vimat Auditores, S.A.

En cuanto al presupuesto, el equipo encargado dedicará 190 horas para realizar el trabajo de auditoría de cuentas. La hora media de trabajo, supondrá un coste para la empresa de 65€, por lo tanto, los honorarios de esta auditoría ascenderán a 12.350€<sup>26</sup>.

---

<sup>25</sup> NIA-ES 300: “Planificación, identificación de Riesgos y Propuestas a los Riesgos Evaluados”.

**Tabla 14:** Presupuesto de auditoría de cuentas por áreas (2020).

ÁREA	COSTE/HORA (€/h)	HORAS (h)	COSTE TOTAL (€)
Existencias	65	70	4.550
Tesorería	65	60	3.900
Cientes	65	60	3.900
<b>TOTAL</b>		<b>190</b>	<b>12.350</b>

*Fuente: Elaboración Propia.*

Además, Vimat Auditores S.A. contará en el desempeño de su trabajo de auditoría con los siguientes empleados de la empresa, que colaborarán con la finalidad de aportar todos los datos necesarios que el equipo de auditoría solicite:

**Tabla 15:** Personal de Snowki, S.A. que colabora en el trabajo de Auditoría de Cuentas (2020).

PERSONAL	PUESTO/DEPARTAMENTO
Pedro Jiménez	Director General
Marina Ruiz	Directora Dpto Finanzas
Pablo Romero	Director Dpto Comercial
Jose Carlos García	Director Dpto RR.HH

*Fuente: Elaboración Propia.*

## 12. PRUEBAS DE AUDITORÍA A REALIZAR Y EVIDENCIA DE AUDITORÍA.

Tal y como nos muestra la NIA-ES 500<sup>27</sup>, los auditores de cuentas deben realizar y evaluar una serie de pruebas de auditoría en sus trabajos que les permitan obtener evidencia suficiente y adecuada, para obtener un juicio razonable sobre los datos contenidos en los estados financieros y poder expresar así, una opinión idónea.

Las decisiones que toma el auditor tienen una gran trascendencia, por eso debe documentarse en evidencias obtenidas, en las que se indique que los datos contables expresados en las CC.AA. han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por hechos económicos y circunstancias reales.

<sup>26</sup> En base a “¿Cuánto cuesta un informe de Auditoría?”, al informe sobre la “Situación de la Auditoría en España” emitido por el Registro de Economistas de Auditores y a la Guía “Honorarios profesionales recomendados” del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE 2006).

<sup>27</sup> NIA-ES 500: “Evidencia de auditoría”. ICAC. 2013.

A la hora de reflejar su trabajo, según la NIA-ES 300<sup>28</sup>, los auditores deben redactar un plan global, donde plasmen la labor a realizar de manera general y resumida; y una serie de programas de auditoría en los que queden detallados las tareas y los momentos que realizará cada miembro del equipo de auditoría durante todo el proceso.

La evidencia se obtiene a través de la realización de pruebas sustantivas y de cumplimiento, y, en el caso de Snowki, S.A, estas pruebas las llevaremos a cabo en aquellas áreas donde más riesgo se ha encontrado: la de existencias y la de tesorería. En los anexos 6 y 7 podemos encontrar los programas de auditoría ajustados al riesgo, en los que podemos analizar los objetivos a alcanzar, y las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se llevaran a cabo por Vimat Auditores, S.A. para obtener evidencia.

### 12.1 ÁREA DE EXISTENCIAS.

Las existencias son los bienes que una organización tiene a su disposición para la incorporación al proceso de explotación o proceso de venta con el objetivo de obtener un beneficio a cambio. Según el Marco Conceptual de la Contabilidad, pertenecen al activo corriente, ya que se consumen en un ciclo inferior a un año.

Snowki, S.A. cuenta con tres tipos de existencias: materias primas, esquiés en curso y esquiés terminados. En la siguiente tabla se muestra el saldo de cada tipo de existencias a 31 de diciembre de 2020:

TIPO DE EXISTENCIAS	SALDO A 31/12/2020
Materias primas y otros aprov <sup>29</sup>	<b>126.134</b>
Esquiés en curso	87.430
Esquiés terminados	998.680
TOTAL	<b>1.212.244</b>

El área de existencias tiene una gran relevancia dentro de la actividad empresarial de Snowki, S.A., ya que al tratarse de una organización del sector secundario, su supervivencia depende de la venta de sus productos. Eso, sumado a las inexactitudes en esta área detectadas durante

<sup>28</sup> NIA-ES 300: "Planificación, identificación de riesgos y respuestas a los riesgos evaluados".

<sup>29</sup> Aprov: aprovisionamientos.

el proceso de trabajo de auditoría previo, ha provocado que se lleven a cabo tres tipos de pruebas:

En primer lugar, se han verificado tanto los costes como las unidades físicas de las materias primas, esquiés en curso y esquiés terminados que contiene la empresa con el objetivo de constatar que su saldo registrado no está sobrevalorado o infravalorado. El estudio del coste se ha realizado teniendo en consideración la información facilitada por la empresa en las entrevistas, mientras que la verificación de la cantidad de unidades se ha comprobado con los resultados obtenidos en el recuento físico.

En el caso de las materias primas, las principales irregularidades encontradas proceden de un recuento erróneo de los materiales, así como errores aritméticos. En cuanto a los productos en curso, las incorrecciones surgen de errores en la correcta clasificación de los diferentes productos, ya que la empresa tiene unidades físicas de productos terminados contabilizados como productos en curso. Por último, en la última fase, el auditor ha detectado además, de los errores citados, erratas en el registro de un inmovilizado como existencia. (Véase anexo 6).

En segundo lugar, se ha realizado el corte de operaciones con el fin de comprobar que todas las salidas y entradas de existencias de Snowki, S.A. se han contabilizado correctamente en el año correspondiente al devengo. En este aspecto, el auditor ha propuesto varios ajustes contables con el objetivo de corregir las discrepancias localizadas. (Véase anexo 6).

Finalmente, se ha llevado a cabo un estudio del deterioro de valor de los productos, comparando el valor neto razonable con el coste de los esquiés. En este caso, no se han detectado errores por parte de la empresa, ya que no existen deterioros.

Tras realizar las diferentes pruebas de auditoría en el área de existencias, recomendamos a la organización un mejor control de las mercancías en el almacén, separándolas por fases de preparación y evitando mezclar las diversas existencias. También sugerimos que tengan en cuenta el principio de devengo para la contabilización de las compras y ventas, independientemente de la entrada y salida de las existencias del almacén.

## 12.2. ÁREA DE TESORERÍA.

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes comprenden el área de tesorería de una empresa. En la siguiente tabla se muestran los saldos a 31 de diciembre de 2020 que presenta Snowki, S.A. en su Balance, tanto en su caja como en sus bancos:

<b>EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES</b>	<b>SALDO 31/12/2020</b>
Bancos	343.329€
Caja	114.319€
<b>TOTAL</b>	<b>457.720€</b>

Como consecuencia de los numerosos riesgos encontrados en el área de tesorería de la empresa, Vimat Auditores, S.A. realizará un arqueo de caja el 22 de diciembre y una conciliación de movimientos (véase anexo 7) con el objetivo de proponer unos ajustes contables que muestren la verdadera imagen de los saldos de la empresa en dicha área.

### 12.2.1 ARQUEO DE CAJA.

El arqueo de caja de una empresa consiste en el método que utilizan los auditores de cuentas para verificar, por un lado, que la organización ha contabilizado correctamente todas las transacciones (pagos/cobros en efectivo) y por otro lado, corroborar si todas las cantidades que se guarda en la caja son recursos de disponibilidad inmediata reales.

Por ello, bajo la supervisión del responsable de caja de la empresa, accedemos a verificar el saldo que muestra la empresa a través de un arqueo de caja, que tendrá lugar el 22 de diciembre. Además, tendremos en cuenta las operaciones que llevará a cabo la organización entre el arqueo y el final de año, para mostrar el verdadero saldo final.

Durante la realización del arqueo, encontramos billetes falsos, vales de anticipos a empleados, justificantes de pago, comprobantes, cheques, talones pendientes de cobro, cupones de la ONCE o sobres con dinero en efectivo. La empresa también cuenta con operaciones realizadas con moneda extranjera mal contabilizadas y sin tener en cuenta la variación del tipo de cambio al cierre del ejercicio. Por ello, como auditores, hemos propuesto una serie de asientos contables con el fin de corregir estos errores de contabilización, arreglando tanto las operaciones realizadas hasta el día del arqueo de caja, como las efectuadas entre el arqueo y el

cierre de año (véase anexo 7), ya que la empresa ha contado con más dinero en caja del que realmente existe.

Tras el análisis, aconsejamos a la empresa que contrate a una persona más para llevar un control más exhaustivo de la caja ya que, al tratarse de una empresa con tantos apuntes contables, con el personal que tiene no se consigue llevar a cabo una buena gestión. Además, opinamos que Snowki, S.A. tiene demasiado dinero en caja, por lo que sería mejor que realizase más operaciones de pagos y cobros por los bancos, donde todo queda reflejado, y utilizar, solamente, este dinero para pagos pequeños e imprevistos. Por último, el personal encargado de caja tendría que saber diferenciar entre que es disponibilidad inmediata y qué no, así como tener el tipo de cambio actualizado de la moneda extranjera que poseen para evitar los errores detectados durante el proceso.

### **12.2.2 CONCILIACIÓN BANCARIA.**

Al tratarse de una empresa con un alto volumen de facturación, Snowki, S.A. trabaja con diferentes sucursales bancarias. No obstante, el BBVA es el banco por el que pasa la mayor parte de los cargos y abonos, por ello, tras realizar el control interno y descubrir que la empresa llevaba meses sin realizar conciliaciones bancarias mensuales, hemos decidido también realizar esta prueba en el área.

Para preparar la conciliación bancaria, hemos cotejado el libro mayor de la empresa con el extracto bancario facilitado por el BBVA (véase anexo 7). Así, hemos descubierto que a partir del mes de noviembre de 2020, la empresa y el banco tenían diferentes operaciones de cargo y abono registradas, ya que el saldo de ambos no coincidía en importe.

Tras comparar la información obtenida, realizaremos los ajustes necesarios, ya que, tanto en noviembre como en diciembre el banco tiene registros anotados que la empresa no tiene contabilizados, y viceversa. Para ello, hemos realizado una cédula de análisis donde se refleja la siguiente información:

- Pagos registrados por el banco pero no contabilizados por Snowki, S.A.
- Cobros registrados por el banco pero no contabilizados por Snowki, S.A.
- Pagos contabilizados por Snowki, S.A. pero no registrados por el banco.
- Cobros contabilizados por Snowki, S.A. pero no registrados por el banco.

A partir de los datos de la cédula de análisis, somos capaces de localizar todos los movimientos no registrados por ambos y realizamos una serie de ajustes para que las operaciones devengadas en 2020 estén adecuadamente contabilizadas por Snowki, S.A.

Para subsanar los errores de este tipo en un futuro, Vimat Auditores, S.A. recomienda a la organización realizar conciliaciones bancarias mensuales para un mejor control, evitando así que vuelvan a suceder operaciones problemáticas de este tipo.

### **13. CARTA DE MANIFESTACIONES.**

En base a la NIA-ES 580<sup>30</sup>, la carta de manifestaciones consiste en un documento escrito por la empresa a través del cual manifiesta que no existen incumplimientos contractuales con terceros de los que pueden derivarse responsabilidades y contingencias ni información relevante que afecte a las CC.AA., además de afirmar que se ha permitido a los auditores acceder a todos los archivos existentes.

Esta carta es una prueba adicional más del proceso de auditoría, mediante la cual los auditores de cuentas obtienen mayor evidencia en sus trabajos, pero por sí sola no proporciona evidencia definitiva. No obstante, la NIA-ES 580 establece que las entidades deben proporcionar esta carta a los auditores, para que quede recogida en los papeles de trabajo como justificación de la declaración escrita realizada por la empresa al auditor.

Es por ello, por lo que basándonos en las citadas normas, se presenta en el anexo 10 la carta de manifestaciones de la entidad Snowki, S.A.

### **14. CONCLUSIONES.**

#### **14.1 INFORME DE AUDITORÍA.**

Como bien indican las NIA-ES S700<sup>31</sup>, el resultado final de todo trabajo de auditoría de cuentas es el informe de auditoría. A través de este documento mercantil, el auditor muestra el alcance del trabajo efectuado y su opinión profesional para culminar con el proceso.

---

<sup>30</sup> NIA-ES 580: "Manifestaciones escritas". ICAC. 2013.

<sup>31</sup> NIA-ES S700: "Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los Estados Financieros".

Tras realizar las pruebas de auditoría pertinentes, hemos concluido que la información económica-financiera de las CC.AA. de Snowki, S.A. es fiable en todos sus aspectos significativos, obteniendo evidencia suficiente y adecuada para expresar una opinión sobre ellas.

De acuerdo con la NIA-ES 701<sup>32</sup> y la NIA-ES 450<sup>33</sup>, durante el proceso de trabajo, los auditores deben identificar cualquier error u omisión de información relevante que puedan contener las CC.AA., ya sea cualitativa o cuantitativa. De esta manera, concluimos que las incorrecciones detectadas en los estados financieros de Snowki, S.A., no contienen errores graves, y por tanto, a nuestro juicio no afectan de manera relevante a la fiabilidad de la información de las CC.AA. Además, Snowki, S.A. ha aceptado todos los asientos contables propuestos por Vimat Auditores, S.A. Es por ello, por lo que se emite el informe de auditoría con opinión favorable (véase anexo 11).

## 14.2 ANÁLISIS PERSONAL.

Realizar el proceso de auditoría de una empresa y conocer más detalladamente el trabajo de un auditor de cuentas eran los principales objetivos de la ejecución de este proyecto.

Tras llevar a cabo un análisis de las principales tareas que realizan los auditores, he conseguido meterme en el papel de estos profesionales e intentar realizar todo el proceso en una empresa creada por mí, como si de una profesional me tratase.

Gracias a este TFG, he aprendido de manera más cercana las diferentes fases de trabajo que realizan los auditores en su profesión y he descubierto como obtener evidencia adecuada y suficiente en un caso para, finalmente, emitir un informe con mi juicio personal.

En cuanto al tema escogido, me ha resultado muy satisfactorio centrarme en el sector del esquí, ya que desde pequeña me ha llamado la atención practicar este tipo de deporte, y conocer más acerca de ello, solo ha incrementado mis ganas de saber más, e incluso, me ha parecido importante informarme sobre el fuerte impacto que ha tenido la Covid-19 en un sector que resulta clave en varias zonas de España.

---

<sup>32</sup> NIA-ES 701: “Comunicación de las cuestiones clave de auditoría”.

<sup>33</sup> NIA-ES 450: “Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría”.

Como conclusión final, puedo decir que este TFG me ha servido para plasmar varios contenidos vistos a lo largo de la carrera pero sobre todo, a crecer individualmente para culminar con ese proceso de aprendizaje que se pretende enseñar a la hora de realizar un Grado.

## 15. BIBLIOGRAFÍA.

### 15.1 REFERENCIAS ELECTRÓNICAS.

Admin. (30 de Mayo de 2017). Modalidades del esquí. Página web. Recuperado el 4 de marzo de: <http://www.xports.es/esqui-modalidades/>

Atudem. (Noviembre 2020). El esquí español valor seguro. Recuperado el 6 de marzo de: [ATUDEM\\_DOSSIER\\_PRENSA\\_2020.pdf](ATUDEM_DOSSIER_PRENSA_2020.pdf)

Atudem. (Noviembre 2019). El esquiador en España. Recuperado el 6 de marzo de: <file:///C:/Users/as/OneDrive/Escritorio/TFG/InformeAnual.pdf>

Escuelatécnica. (2019). Historia del esquí: Orígenes y evolución. Página web. Recuperado el 7 de marzo de: <https://tecnicasierranevada.com/historia-esqui/>

Esquicom. (s.f.). ¿Qué modalidades de esquí existen?. Página web esquicom.com. Recuperado el 10 de marzo de: [https://www.esqui.com/es\\_ES/blog-esqui/194/que-modalidades-de-esqui-existen](https://www.esqui.com/es_ES/blog-esqui/194/que-modalidades-de-esqui-existen)

Martínez Rodríguez, J. (2019). “Métodos de investigación cualitativa. Silogismo”. Recuperado el 11 de marzo de: [file:///C:/Users/as/Dropbox/TFG\\_IJASO\\_estudiantes\\_2021/Documentacion%20para%20arrancar/3.%20metodos%20de%20investigacion.pdf](file:///C:/Users/as/Dropbox/TFG_IJASO_estudiantes_2021/Documentacion%20para%20arrancar/3.%20metodos%20de%20investigacion.pdf)

Pita Fernández, S. P. (2002). “Investigación cuantitativa y cualitativa”. Recuperado el 14 de marzo de: [http://fisterra.com/mbe/investiga/cuanti\\_cuali/cuanti\\_cuali2.pdf](http://fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali2.pdf).

Thiago. (2016). Un poco de historia sobre los orígenes del esquí. Página web. Recuperado el 7 de marzo de: <https://www.aramon.com/blog/aramon/origenes-esqui/>.

REA-REGA. Aspectos más Relevantes de la auditoría Ejemplos. Recuperado el 1 de abril de:

<https://rea.economistas.es/Contenido/REA/NIA-ES/AMRA Ejemplos aspectos más relevantes de la auditoria ANEXO I 310118.pdf>

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE).

[www.icjc.es](http://www.icjc.es)

IGAE (2021). Guía de ayuda para elaborar la descripción del sistema de control. Recuperado el 24 de abril de:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es>

Dialnet CuestionariosSobreControlInterno 43867. (s.f.). Recuperado el 24 de abril de:

<https://es.scribd.com/document/201873006/DialnetCuestionariosSobreControlInterno43867>

Informe Vanat Turismo de Nieve: La temporada de esquí 2018-19 fue la mejor del milenio (2018-2019). Recuperado el 8 de abril de:

<https://www.lugaresdenieve.com/?q=es/noticia/informe-vanat-2020-temporada-esqui-2018-19-fue-mejor-nuevo-milenio>

Laurent Vanat's 2020 International Report On Mountain & Snow Tourism Published - Reports The Best Ski Season Of The Millennium. (2020). Recuperado el 8 de abril de:

<https://www.snowindustrynews.com/articles/2020/april/laurent-vanats-2020-international-report-on-mountain-snow-tourism-published-reports-the-best-ski-season-of-the-millennium/>

Vanat, L. (2021). *Informe Internacional sobre Turismo de Nieve y Montaña*. Recuperado el 8 de abril de:

<https://vanat.ch/ski-resorts-english>

Documentos de trabajo de auditoría - REA. (n.d.). Recuperado el 30 de abril de:

<https://rea.economistas.es/documentos-de-trabajo/>

ICAC (2021). Normas Internacionales de contabilidad. Recuperado el 10 de mayo de:

<https://www.icac.gob.es/contabilidad/normativas/internacionales>

**15.2 REFERENCIAS LITERARIAS Y ACADÉMICAS.**

- Ahumada. O, Chica. Y, Gilsanz. A, López. A, Olabarrieta. X, Tejada. S, Urionabarrenetxea. S. (Curso 2015-2016). Economía de la Empresa: Introducción. UPV/EHU.
- Alfaro. J, González. C, Pina. M. Mc Graw Hill Education. (2016). Economía de la Empresa.
- Caraballo, T., Amondarain, J., Zubiaur, G. (2013): Análisis Contable. Departamento de Economía Financiera I.
- García Delgado, S.M. (Curso 2018-2019). Apuntes de Auditoría de Cuentas y Contabilidad Superior. UPV/EHU.
- Tamayo y Tamayo, M. (2009). “El proceso de la investigación científica. México: Limusa”.

## 16. ANEXOS.

## ANEXO-1: BALANCE DE SITUACIÓN DE SNOWKI, S.A. A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019		
	2020	2019
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.152.542</b>	<b>1.165.778</b>
<i>I. Inmovilizado intangible</i>	<i>14.810</i>	<i>10.728</i>
1. Patentes, licencias, marcas y similares	10.228	9.228
2. Aplicaciones informáticas	4.582	1.500
<i>II. Inmovilizado material</i>	<i>1.087.475</i>	<i>1.100.689</i>
1. Terrenos y construcciones	1.000.314	1.000.314
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	87.161	100.375
<i>V. Inversiones financieras a largo plazo</i>	<i>50.257</i>	<i>54.361</i>
1. Créditos a terceros	50.257	54.361
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.247.932</b>	<b>4.697.063</b>
<i>I. Existencias</i>	<i>1.212.244</i>	<i>1.500.893</i>
1. Materias primas y otros aprovisionamientos	126.134	120.100
2. Productos en curso	87.430	76.000
3. Productos terminados	998.680	1.304.793
(Deterioro de valor de productos terminados)		
<i>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</i>	<i>1.574.396</i>	<i>2.303.498</i>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.566.306	2.292.958
2. Deudores varios	6.590	7.540
3. Personal	0	3.000
4. Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.500	0
<i>III. Periodificaciones a corto plazo.</i>	<i>3.572</i>	<i>5.211</i>
<i>IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</i>	<i>457.720</i>	<i>887.461</i>
1. Tesorería	457.720	887.461
Bancos	343.329	667.032
Caja	114.391	220.429
2. Otros activos líquidos equivalentes		
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>4.400.474</b>	<b>5.862.841</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.225.648</b>	<b>3.557.720</b>
A.1) Fondos propios	1.225.648	2.955.720
<i>I. Capital</i>	<i>500.650</i>	<i>1.390.650</i>
1. Capital escriturado	500.650	1.390.650
2. (Capital no exigido)	0	0
<i>II. Reservas</i>	<i>360.290</i>	<i>421.977</i>

1. Legal y estatutarias	350.047	350.072
2. Otras reservas	10.243	71.905
<b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>163.750</b>	<b>568.912</b>
1. Remanente	163.750	568.912
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	0	0
<b>IV. Resultado del ejercicio</b>	<b>200.958</b>	<b>574.181</b>
A.2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0	602.000
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>180.708</b>	<b>164.746</b>
<b>I. Deudas a largo plazo</b>	<b>180.708</b>	<b>164.746</b>
1. Deudas con entidades de crédito	180.708	164.746
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.994.118</b>	<b>2.103.738</b>
<b>I. Deudas a corto plazo</b>	<b>1.900.285</b>	<b>1.106.166</b>
1. Deudas con entidades de crédito	1.900.285	1.106.166
<b>II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>1.093.833</b>	<b>997.572</b>
1. Proveedores	900.128	807.113
2. Acreedores varios	193.705	190.459
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.174.826</b>	<b>2.268.484</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>4.400.474</b>	<b>5.826.204</b>

**ANEXO-2: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE SNOWKI, S.A. A 31 DE DICIEMBRE  
DE 2019 y 2020.**

<b>CUENTA DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
<b>1. Importe Neto de la Cifra de Negocios</b>	<b>7.252.116</b>	<b>8.593.410</b>
a) Ventas	7.252.116	8.593.410
b) Prestaciones de servicios	0	0
<b>2. Variación de existencias de productos temrinados y en curso de fabricación</b>	<b>-69.359</b>	<b>-340.490</b>
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>-4.033.953</b>	<b>-4.487.783</b>
a) Consumo de mercaderías		
b) Consumo de mat. Primas y otros materiales consumibles		
c) Trabajos realizados por otras empresas		
d) Deterioro de mercaderías, mat primas y otros aprov		
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>42.039</b>	<b>1.550</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	42.039	1.550
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-1.544.764</b>	<b>-1.514.199</b>
a) Sueldos y salarios	-1.544.764	-1.514.199
b) Cargas sociales	0	0
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-929.619</b>	<b>-1.085.857</b>
a) Servicios exteriores	-438.988	-542.900
b) Tributos	-100.000	-200.000
c) Otros gastos de gestión corriente	-390.631	-342.957
<b>8. Amortización de inmovilizado</b>	<b>-328.184</b>	<b>-317.439</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>388.276</b>	<b>849.192</b>
<b>14. Ingresos financieros</b>	<b>23.540</b>	<b>25.109</b>
<b>15. Gastos financieros</b>	<b>-93.238</b>	<b>-97.275</b>
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-69.698</b>	<b>-72.166</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>318.578</b>	<b>777.026</b>
<b>20. Impuesto sobre beneficios</b>	<b>-117.620</b>	<b>-202.845</b>
<b>A.4) RESULTADO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>200.958</b>	<b>574.181</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
<b>21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b>		
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>200.958</b>	<b>574.181</b>

ANEXO-3: ANÁLISIS VALORES RELATIVOS Y ABSOLUTOS: BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE SNOWKI, S.A. A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019						
	2020	I.V	I.H	2019	I.V	I.H
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.152.542</b>	<b>26,19%</b>	<b>98,86%</b>	<b>1.165.778</b>	<b>19,88%</b>	<b>100,00%</b>
<i>I. Inmovilizado intangible</i>	<i>14.810</i>	<i>0,34%</i>	<i>138,05%</i>	<i>10.728</i>	<i>0,18%</i>	<i>100,00%</i>
1. Patentes, licencias, marcas y similares	10.228	0,23%	110,84%	9.228	0,16%	100,00%
2. Aplicaciones informáticas	4.582	0,10%	305,47%	1.500	0,03%	100,00%
<i>II. Inmovilizado material</i>	<i>1.087.475</i>	<i>24,71%</i>	<i>98,80%</i>	<i>1.100.689</i>	<i>18,77%</i>	<i>100,00%</i>
1. Terrenos y construcciones	1.000.314	22,73%	100,00%	1.000.314	17,06%	100,00%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	87.161	1,98%	86,84%	100.375	1,71%	100,00%
<i>V. Inversiones financieras a largo plazo</i>	<i>50.257</i>	<i>1,14%</i>	<i>92,45%</i>	<i>54.361</i>	<i>0,93%</i>	<i>100,00%</i>
1. Créditos a terceros	50.257	1,14%	92,45%	54.361	0,93%	100,00%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.247.932</b>	<b>73,81%</b>	<b>69,15%</b>	<b>4.697.063</b>	<b>80,12%</b>	<b>100,00%</b>
<i>I. Existencias</i>	<i>1.212.244</i>	<i>27,55%</i>	<i>80,77%</i>	<i>1.500.893</i>	<i>25,60%</i>	<i>100,00%</i>
1. Materias primas y otros aprovisionamientos	126.134	2,87%	105,02%	120.100	2,05%	100,00%
2. Productos en curso	87.430	1,99%	115,04%	76.000	1,30%	100,00%
3. Productos terminados	998.680	22,69%	76,54%	1.304.793	22,26%	100,00%
(Deterioro de valor de productos terminados)						
<i>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</i>	<i>1.574.396</i>	<i>35,78%</i>	<i>68,35%</i>	<i>2.303.498</i>	<i>39,29%</i>	<i>100,00%</i>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.566.306	35,59%	68,31%	2.292.958	39,11%	100,00%
2. Deudores varios	6.590	0,15%	87,40%	7.540	0,13%	100,00%

3. Personal	0	0,00%	0,00%	3.000	0,05%	100,00%
4. Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.500	0,03%		0	0,00%	100,00%
<b>III. Periodificaciones a corto plazo.</b>	<b>3.572</b>	<b>0,08%</b>	<b>68,55%</b>	<b>5.211</b>	<b>0,09%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>	<b>457.720</b>	<b>10,40%</b>	<b>51,58%</b>	<b>887.461</b>	<b>15,14%</b>	<b>100,00%</b>
1. Tesorería	457.720	10,40%	51,58%	887.461	15,14%	100,00%
Bancos	343.329	7,80%	51,47%	667.032	11,38%	100,00%
Caja	114.391	2,60%	51,89%	220.429	3,76%	100,00%
2. Otros activos líquidos equivalentes						
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>4.400.474</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,06%</b>	<b>5.862.841</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.225.648</b>	<b>27,85%</b>	<b>34,45%</b>	<b>3.557.720</b>	<b>61,06%</b>	<b>100,00%</b>
A.1) Fondos propios	1.225.648	27,85%	41,47%	2.955.720	50,73%	100,00%
<b>I. Capital</b>	<b>500.650</b>	<b>11,38%</b>	<b>36,00%</b>	<b>1.390.650</b>	<b>23,87%</b>	<b>100,00%</b>
1. Capital escriturado	500.650	11,38%	36,00%	1.390.650	23,87%	100,00%
2. (Capital no exigido)	0	0,00%		0	0,00%	
<b>II. Reservas</b>	<b>360.290</b>	<b>8,19%</b>	<b>85,38%</b>	<b>421.977</b>	<b>7,24%</b>	<b>100,00%</b>
1. Legal y estatutarias	350.047	7,95%	99,99%	350.072	6,01%	100,00%
2. Otras reservas	10.243	0,23%	14,25%	71.905	1,23%	100,00%
<b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>163.750</b>	<b>3,72%</b>	<b>28,78%</b>	<b>568.912</b>	<b>9,76%</b>	<b>100,00%</b>
1. Remanente	163.750	3,72%	28,78%	568.912	9,76%	100,00%
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	0	0,00%		0	0,00%	100,00%
<b>IV. Resultado del ejercicio</b>	<b>200.958</b>	<b>4,57%</b>	<b>35,00%</b>	<b>574.181</b>	<b>9,86%</b>	<b>100,00%</b>
A.2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0	0,00%	0,00%	602.000	10,33%	100,00%

<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>180.708</b>	<b>4,11%</b>	<b>109,69%</b>	<b>164.746</b>	<b>2,83%</b>	<b>100,00%</b>
<i>I. Deudas a largo plazo</i>	<i>180.708</i>	<i>4,11%</i>	<i>109,69%</i>	<i>164.746</i>	<i>2,83%</i>	<i>100,00%</i>
1. Deudas con entidades de crédito	180.708	4,11%	109,69%	164.746	2,83%	100,00%
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.994.118</b>	<b>68,04%</b>	<b>142,32%</b>	<b>2.103.738</b>	<b>36,11%</b>	<b>100,00%</b>
<i>I. Deudas a corto plazo</i>	<i>1.900.285</i>	<i>43,18%</i>	<i>171,79%</i>	<i>1.106.166</i>	<i>18,99%</i>	<i>100,00%</i>
1. Deudas con entidades de crédito	1.900.285	43,18%	171,79%	1.106.166	18,99%	100,00%
<i>II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</i>	<i>1.093.833</i>			<i>997.572</i>		
		<b>24,86%</b>	<b>109,65%</b>		<b>17,12%</b>	<b>100,00%</b>
1. Proveedores	900.128	20,46%	111,52%	807.113	13,85%	100,00%
2. Acreedores varios	193.705	4,40%	101,70%	190.459	3,27%	100,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.174.826</b>	<b>72,15%</b>	<b>139,95%</b>	<b>2.268.484</b>	<b>38,94%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>4.400.474</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,53%</b>	<b>5.826.204</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## CUENTA DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

	2020	I.V	I.H	2019	I.V	I.H
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>						
<b>1. Importe Neto de la Cifra de Negocios</b>	<b>7.252.116</b>	<b>100,00%</b>	<b>84,39%</b>	<b>8.593.410</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
a) Ventas	7.252.116	100,00%	84,39%	8.593.410	100,00%	100,00%
b) Prestaciones de servicios	0	0,00%		0	0,00%	100,00%
<b>2. Variación de existencias de productos temrinados y en curso de fabricación</b>	<b>-69.359</b>	<b>-0,96%</b>	<b>20,37%</b>	<b>-340.490</b>	<b>-3,96%</b>	<b>100,00%</b>
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>		<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>-4.033.953</b>	<b>-55,62%</b>	<b>89,89%</b>	<b>-4.487.783</b>	<b>-52,22%</b>	<b>100,00%</b>

a) Consumo de mercaderías		0,00%			0,00%	100,00%
b) Consumo de mat. Primas y otros materiales consumibles		0,00%			0,00%	100,00%
c) Trabajos realizados por otras empresas		0,00%			0,00%	100,00%
d) Deterioro de mercaderías, mat primas y otros aprov		0,00%			0,00%	100,00%
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>42.039</b>	<b>0,58%</b>	<b>2712,19%</b>	<b>1.550</b>	<b>0,02%</b>	<b>100,00%</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	42.039	0,58%	2712,19%	1.550	0,02%	100,00%
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-1.544.764</b>	<b>-21,30%</b>	<b>102,02%</b>	<b>-1.514.199</b>	<b>-17,62%</b>	<b>100,00%</b>
a) Sueldos y salarios	-1.544.764	-21,30%	102,02%	-1.514.199	-17,62%	100,00%
b) Cargas sociales	0	0,00%		0	0,00%	100,00%
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-929.619</b>	<b>-12,82%</b>	<b>85,61%</b>	<b>-1.085.857</b>	<b>-12,64%</b>	<b>100,00%</b>
a) Servicios exteriores	-438.988	-6,05%	80,86%	-542.900	-6,32%	100,00%
b) Tributos	-100.000	-1,38%	50,00%	-200.000	-2,33%	100,00%
c) Otros gastos de gestión corriente	-390.631	-5,39%	113,90%	-342.957	-3,99%	100,00%
<b>8. Amortización de inmovilizado</b>	<b>-328.184</b>	<b>-4,53%</b>	<b>103,38%</b>	<b>-317.439</b>	<b>-3,69%</b>	<b>100,00%</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>388.276</b>	<b>5,35%</b>	<b>45,72%</b>	<b>849.192</b>	<b>9,88%</b>	<b>100,00%</b>
<b>14. Ingresos financieros</b>	<b>23.540</b>	<b>0,32%</b>	<b>93,75%</b>	<b>25.109</b>	<b>0,29%</b>	<b>100,00%</b>
<b>15. Gastos financieros</b>	<b>-93.238</b>	<b>-1,29%</b>	<b>95,85%</b>	<b>-97.275</b>	<b>-1,13%</b>	<b>100,00%</b>
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-69.698</b>	<b>-0,96%</b>	<b>96,58%</b>	<b>-72.166</b>	<b>-0,84%</b>	<b>100,00%</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>318.578</b>	<b>4,39%</b>	<b>41,00%</b>	<b>777.026</b>	<b>9,04%</b>	<b>100,00%</b>
<b>20. Impuesto sobre beneficios</b>	<b>-117.620</b>	<b>-1,62%</b>	<b>57,99%</b>	<b>-202.845</b>	<b>-2,36%</b>	<b>100,00%</b>
<b>A.4) RESULTADO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>200.958</b>	<b>2,77%</b>	<b>35,00%</b>	<b>574.181</b>	<b>6,68%</b>	<b>100,00%</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>		<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b>						
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>200.958</b>	<b>2,77%</b>	<b>35,00%</b>	<b>574.181</b>	<b>6,68%</b>	<b>100,00%</b>

**ANEXO-4: CONTRATO DE AUDITORÍA O CARTA DE ENCARGO.<sup>34</sup>**

En Bilbao, a 20 de octubre de 2019.

Dirigida a la dirección de la entidad Snowki, S.A:

**Objetivo y alcance de auditoría.**

Han solicitado ustedes que auditemos las cuentas anuales de su sociedad, que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en 2020, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos la auditoría de vuestra empresa con el objetivo de emitir un informe que muestre nuestra opinión técnica sobre si las cuentas anuales examinadas, expresan en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de conformidad con lo requerido por la normativa que resulta de aplicación.

**Responsabilidades del auditor.**

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas Técnicas de Auditoría vigentes publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Dichas Normas exigen que seamos independientes y que cumplamos los requerimientos de ética que son aplicables a la nuestra auditoría.

El objetivo de nuestra auditoría es que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las Normas de Auditoría.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de las cuentas anuales por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean

---

<sup>34</sup> En base a la NIA-ES 210 “Acuerdos de los términos del encargo de auditoría”. Documento Técnico NIA-ES proporcionado por REA auditores.

adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de las cuentas anuales que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

#### **Responsabilidades de la dirección e identificación del marco de información financiera aplicable.**

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la dirección de Snowki, S.A reconoce y comprende que son responsables de:

- a) La preparación y presentación fiel de las cuentas anuales de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
- b) El control interno necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- c) Proporcionarnos:
  - Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de las cuentas anuales, tal como registros, documentación y otro material.
  - Información adicional que podamos solicitar para los fines de la auditoría.
  - Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Además, las Normas de Auditoría exigen que obtengamos una carta de manifestaciones sobre las cuentas anuales. Por lo tanto, como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la dirección confirmación escrita a nuestra atención de las manifestaciones realizadas en relación con la auditoría, en los términos previstos en las Normas de Auditoría en general y en la NIA-ES 580 Manifestaciones escritas, en particular.

#### **Informes.**

Al completar la auditoría, emitiremos nuestro informe que contendrá nuestra opinión técnica sobre las cuentas anuales examinadas y sobre si el contenido y presentación de éste es conforme con lo requerido por la normativa que resulte de aplicación. Adicionalmente, informaremos a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubiésemos identificado en la evaluación del control interno. Asimismo, cumpliremos con los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA-ES.

#### **Honorarios y facturación.**

El presente trabajo de auditoría lo llevaremos a cabo ocho miembros. Nuestros honorarios por los servicios de auditoría de cuentas anuales se fijan en función del tiempo empleado en la realización del trabajo y de las tarifas horarias de auditoría aplicadas en nuestra firma de auditoría o como auditores de cuentas.

Los correspondientes al examen de las cuentas correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2020, ascienden a 12.350 euros. A este importe se adicionarán los gastos que incurramos por su cuenta y el IVA correspondiente.

No obstante, si durante la realización de nuestro trabajo observásemos cambios en las circunstancias en base a las cuales se ha realizado el presente acuerdo, tales como fusiones, absorciones, cambios de objeto social, modificación de volumen de negocio o de la cifra patrimonial, modificación en los criterios de contabilización, errores en aquellos detalles que les hubiéramos solicitado, modificación del sistema contable y otros similares, se lo notificaríamos explicándoles los motivos que nos obligan a variar los honorarios estimados, basándonos en el número de horas a realizar en virtud de los cambios operados.

El cobro de los citados honorarios deberá hacerse efectivo de acuerdo con el siguiente calendario:

- 30% del importe al inicio de los trabajos.
- 50% a la finalización del trabajo de campo.
- 20% restante a la entrega de los correspondientes informes.

El desarrollo del trabajo tendría lugar según la siguiente propuesta de calendario:

- Octubre/noviembre: inicio de los trabajos, planificación de la auditoría y evaluación de los sistemas de control interno.
- Diciembre/enero: Circularización, pruebas de cumplimiento, etc.
- Febrero/marzo: Pruebas sobre saldos, hechos posteriores y discusión de informes.

La emisión del informe y su entrega a la entidad se realizará de forma que el informe pueda cumplir con la finalidad para la que es contratada la auditoría de cuentas, teniendo como límite la fecha de la convocatoria para la aprobación de las cuentas anuales por la Junta General fijado en la Ley de Sociedades de Capital.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de las cuentas anuales, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

Permítanos expresarles nuestro agradecimiento por habernos considerado para la prestación de los servicios profesionales mencionados.

Muy atentamente,

Vimat Auditores S.A.

## ANEXO-5: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

<b>Ciente:</b>	Snowki, S.A.		
<b>Áreas de trabajo:</b>	Existencias, tesorería, clientes e inmovilizado		
<b>Preparado por:</b>	Gorka Escudero, Pedro Pinedo y Enrique Martínez.	<b>Fecha:</b>	20/11/2020
<b>Revisado por:</b>	María Torre y Marina García.	<b>Fecha:</b>	28/12/2020

CUESTIONES	RESPUESTA		
	SÍ	NO	COMENTARIOS
<b>ÁREA DE INMOVILIZADO</b>			
¿Se efectúan periódicamente test de deterioro? ¿Se dan de baja aquellos elementos de los que no se espera ningún resultado económico?	X		
¿Existen controles suficientes por parte de la entidad para poder identificar adecuadamente los distintos elementos de forma individualizada? ¿Existen registros auxiliares para el inmovilizado incluyendo por elemento: descripción, coste por unidad, vida útil estimada, amortizaciones...?	X		
¿Se registran y controlan las altas y las bajas de inmovilizado?	X		
¿Los elementos del inmovilizado material están valorados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y uniformemente aplicados?	X		
¿La amortización se realiza de forma sistemática en función de la vida útil? ¿Se confeccionan estados de amortización de cada elemento?	X		
Se mantienen registros de contabilidad detallados sobre:			
¿Elementos completamente amortizados que aún están en uso?		X	Existe algún inmovilizado poco relevante en la empresa completamente amortizado pero en funcionamiento.
¿Elementos del inmovilizado material que no pertenecen a la entidad y están en sus instalaciones?		X	Existe evidencia de que hay cierto inmovilizado en los almacenes perteneciente al gerente.
<b>CONCLUSIONES ÁREA DE INMOVILIZADO</b>	<b>IMPACTO DE RIESGOS</b>		<b>CONFIANZA EN EL</b>

			CONTROL
	BAJO		FUERTE
CUESTIONES	RESPUESTA		
ÁREA DE CLIENTES Y PROVEEDORES	SÍ	NO	COMENTARIOS
¿Se informa regularmente a la Dirección del resultado real de los ingresos para compararlo con el proyectado?		X	La empresa realiza este estudio dos veces al año, no de manera periódica.
¿Se documentan los ingresos por medio de facturas o documentos equivalentes?	X		
¿Están las facturas o documentos equivalentes numerados secuencialmente y se contabilizan todos los números?	X		
¿Existe un procedimiento escrito para las devoluciones?	X		
¿Existe un sistema de control sobre las fuentes que originan la facturación a clientes?	X		
¿Están aprobados por un órgano competente los precios y condiciones de los bienes y servicios ofrecidos por la entidad?	X		
¿Se mantienen las cuentas al día, de forma individualizada y con exactitud?	X		
¿Existen procedimientos de control y autorización de transacciones atípicas (devoluciones, abonos, cancelación de saldos)?	X		
¿Se realizan informes periódicos sobre cuestiones como análisis de saldos, efectos a cobrar, etc.?	X		
¿Se envían regularmente a los clientes extractos de sus cuentas?	X		
¿Se comprueba que los cobros recibidos se aplican al cliente correspondiente, verificándose, en su caso, la aplicación de descuentos?	X		
¿Existen procedimientos para la recepción de bienes o servicios y la contabilización de la correspondiente cuenta a pagar?	X		
¿Se solicitan varias ofertas a la hora de adquirir materias primas a los proveedores?	X		
¿Llegan las facturas originales directamente del emisor al responsable de cuentas a pagar?	X		

¿Queda documentada la evidencia de que se han recibido de conformidad los bienes o servicios y de que son correctas sus características, especificaciones y condiciones de calidad?	X		
<b>CONCLUSIONES ÁREA DE CLIENTES Y PROVEEDORES</b>	<b>IMPACTO DE RIESGOS</b>		<b>CONFIANZA EN EL CONTROL</b>
	BAJO		FUERTE
<b>CUESTIONES</b>	<b>RESPUESTA</b>		
<b>ÁREA DE TESORERÍA</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIOS</b>
¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados de manera mensual?		X	
¿Están debidamente segregadas y definidas las responsabilidades de cada empleado?		X	
¿Se preparan presupuestos financieros y de tesorería? ¿Se comparan las cifras reales y las presupuestadas y se analizan las desviaciones?		X	
¿Se realizan arquezos diarios de caja? ¿Se deja constancia escrita de estos?	X		
¿Los pagos se efectúan mediante orden de pago previa y debidamente autorizada?	X		
¿Se realizan conciliaciones periódicas de las cuentas bancarias con la contabilidad? ¿Las conciliaciones de cuentas bancarias las hace un empleado ajeno a los departamentos de caja y bancos?		X	
¿Se realizan periódicamente arquezos por personas ajenas al departamento de caja? ¿Quién los hace? ¿Con qué periodicidad?	X		
¿Existe una persona directamente responsable de la custodia de los fondos de caja?		X	
¿Existen medidas de seguridad adecuadas para la protección física de los fondos?		X	
¿Existe una política sobre el manejo de fondos clara y definida?		X	
<b>CONCLUSIONES ÁREA DE TESORERÍA</b>	<b>IMPACTO DE RIESGOS</b>		<b>CONFIANZA EN EL CONTROL</b>
	ALTO		DÉBIL

CUESTIONES	RESPUESTA		
	SÍ	NO	COMENTARIOS
<b>ÁREA DE EXISTENCIAS</b>			
¿La dirección de la empresa recibe sistemáticamente información sobre los niveles de inventarios, materiales de lento movimiento, bajas de existencias, etc.?		X	
Cuando se reciben las materias primas, ¿se realizan los controles de verificación, inspección y recuento?		X	
¿Los bienes almacenados se encuentran ordenados de manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos?	X		
¿Qué método de valoración de existencias sigue la compañía?			
¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?		X	
¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	X		
¿Especifican los registros de inventarios las unidades, precios e importes de las existencias?		X	
¿Se realiza un inventario permanente de productos para saber el stock?		X	
¿Se verifican las entradas y salidas de inventario del almacén?		X	
<b>CONCLUSIONES ÁREA DE EXISTENCIAS</b>	<b>IMPACTO DE RIESGOS</b>		<b>CONFIANZA EN EL CONTROL</b>
	ALTO		DÉBIL

*Fuente: Elaboración Propia en base a "Guía de ayuda para elaborar la descripción del sistema del control interno" (Oficina Nacional de Auditoría).*

**ANEXO-6: PRUEBAS DE AUDITORÍA: ÁREA DE EXISTENCIAS.**

**Objetivo de auditoría:** verificar los saldos contables que aparecen en el Balance de Situación de Snowki, S.A. al cierre del ejercicio 2020.

<b>TIPO DE EXISTENCIAS</b>	<b>SALDO A 31/12/2020</b>
Materias primas y otros aprov <sup>35</sup>	126.134
Esquíes en curso	87.430
Esquíes terminados	998.680
<b>TOTAL</b>	<b>1.212.244</b>

**Pruebas de auditoría:**

1. Verificar el inventario físico y la valoración del coste.
2. Corte de operaciones (compras y ventas).
3. Estudiar la política de deterioro del área de existencias.

**VERIFICACIÓN DEL I.F (UNIDADES FÍSICAS) Y DEL PRECIO DE LAS MATERIAS PRIMAS.**

---

<sup>35</sup> Aprov: aprovisionamientos.

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E <sup>36</sup>			DATOS S/A <sup>37</sup>			DIFERENCIAS/COMENTARIOS
	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	
Cantos (planchas)	850	15	12.750	860	15	12.900	Infravaloración. Aumentar el I.F <sup>38</sup> en 150
Madera (planchas)	1.100	12	13.200	1100	12	13.200	Correcto. No procede asiento contable
Fibra de carbono (kg)	800	100	80.000	750	100	75.000	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 5.000
Plástico (kg)	50	5	250	55	5	275	Infravaloración. Aumentar el I.F en 25
Vidrio (kg)	100	3,40	34(EA <sup>39</sup> )	100	3,40	340	Infravaloración. Aumentar el I.F en 306
Fijaciones	400	50	20.000	375	50	18.750	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 1250
<b>TOTAL</b>			<b>126.134</b>			<b>120.465</b>	<b>ASC<sup>40</sup>-1. Disminuir el I.F en 5.769</b>
<b>Suma real</b>			<b>126.234</b>				
<b>Error aritmético</b>			<b>100</b>				<b>ASC-2. Infravaloración. Aumentar el I.F en 100</b>

**Nota:** Suponemos que el coste de todas las materias primas fijado por la empresa es el correcto.

#### VERIFICACIÓN DEL LF (UNIDADES FÍSICAS) Y DEL PRECIO DE LOS PRODUCTOS EN CURSO.

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E			DATOS S/A			DIFERENCIAS/COMENTARIOS
	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	
Esquíes "All mountain" G.B en curso	300	100	30.000	310	100	31.000	<b>Infravaloración. Aumentar el I.F en 1.000. ASC-3</b>

<sup>36</sup> S/E: Saldo según empresa.

<sup>37</sup> S/A: Saldo según auditor.

<sup>38</sup> I.F: Inventario físico.

<sup>39</sup> EA: Error aritmético.

<sup>40</sup> ASC: Asiento contable

Esquíes "All mountain" G.A en curso	200	180	36.630 (EA)	200	180	36.000	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 630 ASC-3
Esquíes "All mountain" G.B terminados	100	100	10.000	0	200	0	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 10.000. La empresa ha contabilizado unos productos terminados como productos en curso. ASC-4
Esquíes "All mountain" G.A terminados	60	180	10.800	0	600	0	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 10.800. La empresa ha contabilizado unos productos terminados como productos en curso. ASC-5
<b>TOTAL</b>			<b>87.430</b>			<b>67.000</b>	<b>Diferencia a localizar 20.430 ASC-3, ASC-4, ASC-5</b>
<b>Suma real</b>			<b>87.430</b>				
<b>Error aritmético</b>			<b>0</b>				

**Nota:** Suponemos que los costes de los productos en curso fijados por la empresa son correctos.

### VERIFICACIÓN DEL LF (UNIDADES FÍSICAS) Y EL PRECIO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS.

Tabla de la imputación de los costes de piezas necesarias y mano de obra para elaborar unos esquíes "all mountain" de gama baja y gama alta:

DESCRIPCIÓN	"ALL MOUNTAIN" G.B <sup>41</sup>			"ALL MOUNTAIN" G.A <sup>42</sup>		
	COSTE	CANTIDAD	TOTAL	COSTE	CANTIDAD	TOTAL
Cantos	15	1 plancha	15	15	1,5 plancha	22,5
Madera	12	1 plancha	12	12	2 plancha	24
Fibra de carbono	100	0,3kg	30	100	0,6kg	60

<sup>41</sup> G.B: Gama baja.

<sup>42</sup> G.A: Gama alta.

Plástico	5	0,3kg	1,5	5	0,4kg	2
Vidrio	3,4	0,5kg	1,7	3,4	0,6kg	2,0
Fijaciones	50	2ud	100	50	2ud	100
Mano de obra	10	4h	40	10	8h	80
Gastos de fabricación	5%	16	0,8	5%	30	1,5
<b>TOTAL</b>			<b>201</b>			<b>292</b>

**Nota:** Suponemos que el auditor ha verificado todos los costes standard propuestos por la empresa y son correctos.

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E			DATOS S/A			DIFERENCIAS/COMENTARIOS
	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	CANTIDAD	COSTE	TOTAL	
Esquíes "All mountain" G.B terminados	1.990	218	433.820	2.100	201	422.100	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 11.720 <b>ASC-6</b>
Esquíes "All mountain" G.A terminados	1.870	302	564.740	1.949	292	569.108	Infravaloración. Aumentar el I.F en 4.368. <b>ASC-6</b>
Banda de lija	1	120	120	0	0	0	Sobrevaloración. Disminuir el I.F en 120. <b>ASC-7</b>
<b>TOTAL</b>			<b>998.680</b>			<b>991.208</b>	<b>Diferencia a localizar 7.472. ASC-6 Y ASC-7</b>
<b>Suma real</b>			<b>998.680</b>				
<b>Error aritmético</b>			<b>0</b>				

(\*) De los 2.090 esquíes "all mountain" de gama baja que ha contabilizado el auditor que tiene Snowki, S.A. ya están contabilizados como esquíes "all mountain" de gama baja terminados 100.

(\*\*) De los 1.930 esquíes "all mountain" de gama alta que ha contabilizado el auditor que tiene Snowki, S.A. ya están contabilizados como esquíes "all mountain" de gama alta terminados 60.

(\*\*\*) Snowki, S.A. ha contabilizado una banda de lija como producto terminado, en vez de como maquinaria.

VNC<sup>43</sup> banda de lija = 120€

Amortización Acumulada = 60€

VNC = Coste histórico – Amortización Acumulada

CH<sup>44</sup> = 120 + 60 = 180€

La empresa en vez de llevar a pérdidas el importe de la máquina (120€) por qué ya es desechable, lo ha contabilizado como una existencia. Esto es incorrecto.

El asiento que ha realizado Snowki, S.A. ha sido el siguiente:

60	(28) Amortización Acumulada	(21) Maquinaria	180
120	(35) Existencias finales PT <sup>45</sup>		

## **SEGUNDO ANÁLISIS DEL INVENTARIO FÍSICO**

En otra lonja propiedad de Snowki, S.A. el auditor ha localizado 5 pares de esquís “all mountain” de gama baja. Estos productos terminados no están incluidos en el I.F y tampoco se venden en 2020.

Por tanto, se propone el **ASC-8** para contabilizar estos productos que deberían estar en los saldos finales del balance.

---

<sup>43</sup> VNC: Valor Neto Contable.

<sup>44</sup> CH: Coste histórico.

<sup>45</sup> PT: Productos terminados.

CORTE DE OPERACIONES (COMPRAS Y VENTAS)

LISTA DE PRECIOS DE SNOWKI, S.A.		
PRODUCTO	PRECIO	MARGEN B <sup>46</sup>
Esquíes "All mountain" G.B	250€/ud	19,60%
Esquíes "All mountain" G.A	600€/ud	51,33%

## A) CORTE DE COMPRAS → Criterio del devengo destino.

DESCRIPCIÓN	DEVENGO (DESTINO)	FECHA RECEPCIÓN ALMACÉN	FECHA CONTABILIZACIÓN OPERACIÓN COMPRA	AJUSTES		COMENTARIOS
				COMPRAS	INVENTARIO	
20 planchas de madera	Diciembre	28/12/2020	04/01/2021	240		<b>Ajuste:</b> Compras recibidas 2020. Contabilizar 2020
100 fijaciones	Diciembre	13/12/2020	14/12/2020	--	--	
20kg de carbono	Enero	05/01/2021	31/12/2020	-2.000		<b>Ajuste.</b> Se reciben en 2021.Se contabilizan en 2021
10 planchas de metal	Enero	12/01/2021	13/01/2021	--	--	
<b>TOTAL</b>				-1.760		Disminuir en 1.760 <b>ASC-9</b>

---

<sup>46</sup> B°: Beneficio.

## B) CORTE DE VENTAS → Criterio del devengo origen.

DESCRIPCIÓN	SALDO		DEVENGO (ORIGEN)	FECHA SALIDA ALMACÉN	FECHA CONTABILIZACIÓN OPERACIÓN VENTA	AJUSTES	
	S/E	S/A				VENTAS	INVENTARIO
6 esquís G.B	6*250 = 1.050 (EA=450)	6*250 = 1.500	Diciembre	26/12/2020	27/12/2020	450	0
10 esquís G.A	10*660 = 6.600 (EA=600)	10*600 = 6.000	Diciembre	25/12/2020	04/01/2021	-600	
3 esquís G.B	3*250 = 750	3*250 = 750	Enero	04/01/2021	05/01/2021	--	--
5 esquís G.A	5*600 = 3.000	5*600 = 3.000	Diciembre (Consignación)	24/12/2020	25/12/2020	-3.000	1.752
<b>TOTAL</b>						-3.150 ASC-10	1.752 ASC-11

- (1) Es una venta de diciembre de 2020 que la empresa contabiliza en diciembre de 2020, por tanto el EA se tiene que corregir en la contabilidad del 2020 (450€). La mercancía sale antes del inventario físico, esto significa que no está inventariada y no es propiedad de la empresa, por lo tanto no hay que realizar ningún ajuste por esto.
- (2) Es una venta realizada en diciembre de 2020 pero que la empresa contabiliza en enero del 2021. Por tanto, la empresa tiene que contabilizar esa venta este año. La mercancía sale antes del inventario físico, es decir, no está inventariada y no es propiedad de la empresa, esto es correcto.
- (3) Es una venta realizada en 2021 y contabilizada en 2021. En 2020 no hay que hacer ningún ajuste.
- (4) Consignación = No hay venta, pero la empresa lo contabiliza como una venta en diciembre de 2020. Hay que eliminar esta venta por que no se ha producido, y hay que inventariar los productos, porque no están inventariados y siguen siendo propiedad de la empresa.

DESCRIPCION	COSTE	PRECIO DE VENTA	GASTOS (*)	VNR	COMENTARIOS/DETERIORO
Esquís G.B	201	250	9%*250= 22,5	227,5	VNR <sup>47</sup> > COSTE. No hay deterioro de valor
Esquís G.A	292	600	9%*600= 54	546	VNR > COSTE. No hay deterioro de valor

(\*) Según departamento comercial: Gastos comerciales = 9%

<sup>47</sup> VRN: Valor Neto Razonable.

Saldo en balance según Snowki, S.A. a 31/12/2020: 0,00€

Saldo en balance según auditor a 31/12/2020: 0,00€

Diferencia a localizar: **0,00€**

**ANEXO-7: PRUEBAS DE AUDITORÍA: ÁREA DE TESORERÍA.**

**OBJETIVO DE AUDITORÍA:** verificar el saldo contable de efectivo y otros activos líquidos que aparece en el Balance de Situación de Snowki, S.A. al cierre del ejercicio 2020.

<b>EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES</b>	<b>SALDO 31/12/2020</b>
Bancos	343.329€
Caja	114.319€
<b>TOTAL</b>	<b>457.720€</b>

**PRUEBAS DE AUDITORÍA:**

## A) ARQUEO DE CAJA.

El arqueo de caja realizado el 22 de diciembre de 2020 muestra lo siguiente:

- Billetes y monedas en metálico:

<b>BILLETES</b>		
<b>U.M<sup>48</sup></b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>IMPORTE TOTAL</b>
100,00 €	90	9.000
50,00 €	1.200	60.000
20,00 €	700	14.000
10,00 €	900	9.000
5,00 €	1.000	5.000
<b>TOTAL</b>		97.000
<b>MONEDAS</b>		
<b>U.M</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>IMPORTE TOTAL</b>
2,00 €	2.700	5.400
1,00 €	3.000	3.000
0,50 €	1.600	800
0,20 €	1.200	240
0,10 €	1.000	100
0,05 €	900	45
0,02 €	850	17
0,01 €	800	8
<b>TOTAL</b>		9.610

<sup>48</sup> U.M: Unidades monetarias.

- Billetes y monedas extranjeras (\$) por la venta de dos pares de esquís. Su valor es de 500\$. El cobro se realizó al contado el 7 de septiembre de 2020. El tipo de cambio en el momento de venta era de 1€/0,90\$ y a 31 de diciembre de 2020, 1€/0,82\$.

7 de septiembre:

31 de diciembre:

$$\begin{array}{l}
 1\text{€} \rightarrow 0,90\$ \\
 X \rightarrow 500\$
 \end{array}
 \left. \vphantom{\begin{array}{l} 1\text{€} \rightarrow 0,90\$ \\ X \rightarrow 500\$ \end{array}} \right\} X = 555,56\text{€}
 \qquad
 \begin{array}{l}
 1\text{€} \rightarrow 0,82\$ \\
 X \rightarrow 500\$
 \end{array}
 \left. \vphantom{\begin{array}{l} 1\text{€} \rightarrow 0,82\$ \\ X \rightarrow 500\$ \end{array}} \right\} X = 609,76\text{€}$$

A 31 de diciembre se ha producido una ganancia de valor de 54,20€.

- Dentro de la caja hay dos billetes falsos de 50€. La empresa los tiene contabilizados y aún no los ha retirado de la caja.
- Un vale de anticipo realizado a un empleado el 6 de agosto por valor de 1.000€.
- Comprobantes de pagos realizados por caja en diciembre de 2020 y en enero de 2021:

COMPROBANTES REALIZADOS POR CAJA	IMPORTE
<i>Realizados en diciembre 2020</i>	
50 cajas de folios A4	60,00 €
1 cartucho de tinta para impresora BROTHER	25,00 €
Reparación TPV	120,00 €
<i>Realizados en enero 2021</i>	700,00 €

Los comprobantes realizados por caja en diciembre de 2020 y excepto el cajero, nadie tenía conocimiento de ellos.

- Un justificante de pago por los servicios prestados por un abogado a la empresa con importe de 300€. Esta operación se encuentra contabilizada de forma adecuada por Snowki, S.A.
- Un cheque de un cliente por la venta de unos esquís “All mountain” de G.B por importe de 250€. Este cheque corresponde a un anticipo por esa venta que se hará efectiva en enero de 2021 y no se encuentra contabilizado por la empresa.

- Un sobre con dinero (300€) acompañado de la fotocopia de una factura de Endesa Energía S.A.
- Un talón pendiente de cobro por valor de 1.500€ con vencimiento 20 de enero. La empresa no ha realizado ningún asiento contable.
- Un cheque no contabilizado emitido por el Departamento Financiero para reponer la caja por valor de 2.500€.
- Un cupón de la ONCE de 1.000€ que se cobró y contabilizó el 04 de octubre.

#### ARQUEO DE CAJA Y ASIENTOS PROPUESTOS

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIAS/COMENTARIOS
Billetes y monedas	106.610	106.610	Es moneda funcional. No requiere ajustes.
Billetes y monedas en \$	555,56	0	No es caja (€). Reclasificar a caja (ME) y contabilizar la diferencia de cambio. <b>ASC-12.</b>
Billetes falsos 50€	100	0	Es dinero falso y la empresa lo tiene contabilizado. Lo damos de baja con el <b>ASC-13.</b>
Vale anticipo empleado	1.000	0	Los vales no son caja. <b>ASC-14.</b>
Comprobantes de caja 2020: Folios (60€), Tinta (25€) y TPV (120€)	205	0	Los comprobantes no son caja. Proponemos su adecuada contabilización. <b>ASC-15 y ASC-16.</b>
Comprobantes de caja 2021	70	0	No es caja. Recomendamos su adecuada contabilización en enero de 2021.
Justificante de pago Abogado	300	0	Un justificante de pago no es caja. La operación debe estar contabilizada y, como lo está, no proponemos ASC.
Cheque cliente	250	0	No es caja. La operación está sin contabilizar. <b>ASC-17.</b>
Sobre con dinero y factura	300	-300	Es dinero efectivo pero la empresa no ha llevado a cabo la contabilización del gasto. Proponemos <b>ASC-18.</b>
Talón pendiente de cobro	1.500	0	Todavía no se ha cobrado y la empresa no ha contabilizado nada porque el apunte pertenece a 2021.
Cheque Departamento Financiero	2.500	2.500	Es caja. El dinero se encuentra físicamente en la caja registradora de la empresa. Sin embargo, la empresa lo sigue teniendo contabilizado en bancos. <b>ASC-19.</b>
Cupón de la ONCE	1.000	0	No es caja. Está contabilizado correctamente la entrada de dinero y el apunte.
Total arqueo a 17/11/2020	114.391	108.810	
Suma real	114.391		

Error aritmético	0	
------------------	---	--

**CONCILIAR MOVIMIENTOS DE CAJA (COBROS Y PAGOS) ENTRE FECHA DE ARQUEO Y CIERRE DEL EJERCICIO.**

Operaciones producidas en la empresa desde el arqueo de caja (12 de diciembre) hasta el cierre del ejercicio (31 de diciembre), no contabilizadas por la empresa:

- Pago en efectivo de 2.000€ en concepto de cestas de Navidad. **ASC-20.**
- Cobro de un cliente por 250€ por una venta realizada el 27 de diciembre. **ASC-21.**
- Un pago por servicios eléctricos el 29 de diciembre por un importe de 1.000€. **ASC-22.**

	€
<b>Saldo S/E a 31/12/2020</b>	114.391
<b>Saldo S/A a 31/12/2020</b>	106.060 (*)

(\*) Saldo de caja S/A a 31/12/2020 = Saldo de caja S/Arqueo al 22/12 + Cobros por caja (entre 22/12 y 31/12) – Pagos por caja (entre 22/12 y 31/12) = 108.810 + 250 – 2000 – 1000 = 106.060€.

	€	ME
<b>Saldo S/E a 31/12/2020</b>	114.391	
<b>ASC-12</b>	-555,56	609,76
<b>ASC-13</b>	-100	
<b>ASC-14</b>	-1.000	
<b>ASC-15</b>	-85	
<b>ASC-16</b>	-120	
<b>ASC-18</b>	-300	
<b>ASC-19</b>	2.500	
<b>ASC-20</b>	-2.000	
<b>ASC-21</b>	250	
<b>ASC-22</b>	-1.000	
<b>Saldo ajustado</b>	<b>111.980,44</b>	<b>609,76</b>
<b>Saldo S/A</b>	<b>106.060</b>	
<b>Nueva diferencia a localizar</b>	<b>5.920,44</b>	



Saldo sobrevalorado → **ASC-23**

B) CONCILIACIÓN BANCARIA.

Vimat Auditores, S.A. ha recogido los siguientes datos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre la conciliación bancaria:

- Extractos bancarios facilitados por el BBVA de noviembre y diciembre 2020:

HISTÓRICO DE MOVIMIENTOS	
DATOS DE LA CONSULTA	
Titular	Snowki, S.A.
Cuenta	ES873422165432176320012
Divisa	EUR
Banco	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA
Fecha	12/01/2021
Importe	Todos
Periodo	01/11/2020 - 31/12/2020
Conceptos seleccionados	Todos



FECHA CONTABLE	FECHA VALOR	CÓDIGO	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO	DIVISA
			Saldo inicial		-369.765,00	EUR
01/11/2020	31/10/2020	0391	Comisión mensual cuenta	-15,00	-369.750,00	EUR
02/11/2020	01/11/2020	007	Recibo Iberdrola, S.A.U.	-1.000,00	-368.750,00	EUR
03/11/2020	02/11/2020	0713	Recibo Consorcio de Aguas de Bilbao	-200,00	-368.550,00	EUR
04/11/2020	03/11/2020	0391	Recibo Euskaltel	-600,00	-367.950,00	EUR
05/11/2020	04/11/2020	007	Remesa de efectos	30.000,00	-397.950,00	EUR
06/11/2020	05/11/2020	0713	Transferencia Luis Miguel	600,00	-398.550,00	EUR
07/11/2020	06/11/2020	0391	Ingreso en efectivo	2.000,00	-400.550,00	EUR

08/11/2020	07/11/2020	007	Pago cheque Likon	-3.500,00	-397.050,00	EUR
09/11/2020	08/11/2020	0713	Adeudo recibo Plastic	-2.160,00	-394.890,00	EUR
10/11/2020	09/11/2020	0391	Adeudo recibo Maderas Temiñe	-7.890,00	-387.000,00	EUR
11/11/2020	10/11/2020	007	Remesa de efectos	10.000,00	-397.000,00	EUR
12/11/2020	11/11/2020	0713	Gastos remesa	-100,00	-396.900,00	EUR
13/11/2020	12/11/2020	0391	Cuota préstamo	-530,00	-396.370,00	EUR
14/11/2020	13/11/2020	007	Transferencia María Fernández	250,00	-396.620,00	EUR
15/11/2020	14/11/2020	0713	Recibo arrendamiento local	-1.500,00	-395.120,00	EUR
16/11/2020	15/11/2020	0391	Adeudo recibo Fijanow	-3.870,00	-391.250,00	EUR
17/11/2020	16/11/2020	007	Adeudo recibo Maderas Temiñe	-2.512,00	-388.738,00	EUR
18/11/2020	17/11/2020	0713	Remesa de efectos	25.000,00	-413.738,00	EUR
19/11/2020	18/11/2020	0021	Transferencia Mónica Rodríguez	600,00	-414.338,00	EUR
20/11/2020	19/11/2020	0456	Traspasos internos	-3.000,00	-411.338,00	EUR
21/11/2020	20/11/2020	0987	Gastos autopista	-60,00	-411.278,00	EUR
22/11/2020	21/11/2020	0645	Recibo Solred	-700,00	-410.578,00	EUR
23/11/2020	22/11/2020	0235	Adeudo Recibo Publicidad y Propaganda	-300,00	-410.278,00	EUR
24/11/2020	23/11/2020	0713	Devolución de efectos	-1.200,00	-409.078,00	EUR
25/11/2020	24/11/2020	0391	Pago cheque Likon	-4.567,00	-404.511,00	EUR
26/11/2020	25/11/2020	007	Tranferencia de Rodrigo García	250,00	-404.761,00	EUR
27/11/2020	26/11/2020	0713	TGSS Régimen General	-20.850,00	-383.911,00	EUR
28/11/2020	27/11/2020	0391	Pago de nóminas por su cuenta	-30.500,00	-353.411,00	EUR
29/11/2020	28/11/2020	007	Ingreso en efectivo	6.000,00	-359.411,00	EUR
30/11/2020	29/11/2020	0713	Ingreso talón	5.500,00	-364.911,00	EUR

01/12/2020	30/11/2020	0391	Comisión mensual cuenta	-15,00	-364.896,00	EUR
02/12/2020	01/12/2020	007	Recibo Iberdrola, S.A.U.	-1.000,00	-363.896,00	EUR
03/12/2020	02/12/2020	0713	Recibo Consorcio de Aguas de Bilbao	-200,00	-363.696,00	EUR
04/12/2020	03/12/2020	0021	Recibo Euskaltel	-600,00	-363.096,00	EUR
05/12/2020	04/12/2020	0456	Remesa de efectos	15.000,00	-378.096,00	EUR
06/12/2020	05/12/2020	0987	Pago cheque Car Vidrio	-6.570,00	-371.526,00	EUR
07/12/2020	06/12/2020	0645	Adeudo Recibo Fibre Group	-5.700,00	-365.826,00	EUR
08/12/2020	07/12/2020	0235	Remesa de efectos	15.600,00	-381.426,00	EUR
09/12/2020	08/12/2020	0746	Transferencia de Lucía Marín	500,00	-381.926,00	EUR
10/12/2020	09/12/2020	007	Adeudo Recibo Likon	-6.543,00	-375.383,00	EUR
11/12/2020	10/12/2020	0713	Adeudo Recibo Fijanow	-9.000,00	-366.383,00	EUR
12/12/2020	11/12/2020	0391	Remesa de efectos	35.000,00	-401.383,00	EUR
13/12/2020	12/12/2020	007	Cuota préstamo	-530,00	-400.853,00	EUR
14/12/2020	13/12/2020	0713	Remesa de efectos	13.450,00	-414.303,00	EUR
15/12/2020	14/12/2020	0391	Recibo arrendamiento local	-1.500,00	-412.803,00	EUR
16/12/2020	15/12/2020	007	Ingreso en efectivo	4.300,00	-417.103,00	EUR
17/12/2020	16/12/2020	0713	Traspasos internos	-5.000,00	-412.103,00	EUR
18/12/2020	17/12/2020	0645	Ingreso en efectivo	3.000,00	-415.103,00	EUR
19/12/2020	18/12/2020	0235	Transferencia de Javi Ruiz	250,00	-415.353,00	EUR
20/12/2020	19/12/2020	0746	Remesa de efectos	9.000,00	-424.353,00	EUR
21/12/2020	20/12/2020	007	Gastos autopista	-60,00	-424.293,00	EUR
22/12/2020	21/12/2020	0713	Recibo Solred	-700,00	-423.593,00	EUR
23/12/2020	22/12/2020	0391	Adeudo Recibo Publicidad y Propaganda	-300,00	-423.293,00	EUR

24/12/2020	23/12/2020	007	Pago cheque Fijanow	-5.432,00	-417.861,00	EUR
25/12/2020	24/12/2020	0713	Pago cheque Maderas Temiñe	-9.876,00	-407.985,00	EUR
26/12/2020	25/12/2020	007	Pago cheque Fibre Group	-6.546,00	-401.439,00	EUR
27/12/2020	26/12/2020	0713	TGSS Régimen General	-20.850,00	-380.589,00	EUR
28/12/2020	27/12/2020	0391	Pago de nóminas por su cuenta	-30.500,00	-350.089,00	EUR

- Registro bancario según la empresa de noviembre y diciembre 2020:

FECHA	Nº ASIENTO	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO
		Saldo inicial		369.765,00
01/11/2020	0391	Comisión mensual cuenta	-15,00	369.750,00
02/11/2020	007	Recibo Iberdrola, S.A.U.	-1.000,00	368.750,00
03/11/2020	0713	Recibo Consorcio de Aguas de Bilbao	-200,00	368.550,00
04/11/2020	0391	Recibo Euskaltel	-600,00	367.950,00
05/11/2020	007	Remesa de efectos	30.000,00	397.950,00
06/11/2020	0713	Transferencia Luis Miguel	600,00	398.550,00
07/11/2020	0391	Ingreso en efectivo	2.000,00	400.550,00
08/11/2020	007	Adeudo recibo Car Vidrio	-2.300,00	398.250,00
09/11/2020	0713	Adeudo recibo Plastic	-2.160,00	396.090,00
10/11/2020	0391	Adeudo recibo Maderas Temiñe	-7.890,00	388.200,00
11/11/2020	007	Remesa de efectos	10.000,00	398.200,00
12/11/2020	0713	Gastos remesa	-100,00	398.100,00

13/11/2020	0391	Cuota préstamo	-530,00	397.570,00
14/11/2020	007	Ingreso remesa	1.200,00	398.770,00
15/11/2020	0713	Recibo arrendamiento local	-1.500,00	397.270,00
16/11/2020	0391	Adeudo recibo Fijanow	-3.870,00	393.400,00
17/11/2020	007	Adeudo recibo Maderas Temiñe	-2.512,00	390.888,00
18/11/2020	0713	Remesa de efectos	25.000,00	415.888,00
19/11/2020	0021	Transferencia Mónica Rodríguez	600,00	416.488,00
20/11/2020	0456	Trasposos internos	-3.000,00	413.488,00
21/11/2020	0987	Gastos autopista	-60,00	413.428,00
22/11/2020	0645	Recibo Solred	-700,00	412.728,00
23/11/2020	0235	Adeudo Recibo Publicidad y Propaganda	-300,00	412.428,00
24/11/2020	0713	Devolución de efectos	-1.200,00	411.228,00
25/11/2020	0391	Pago cheque Likon	-4.567,00	406.661,00
26/11/2020	007	Tranferencia de Rodrigo García	250,00	406.911,00
27/11/2020	0713	TGSS Régimen General	-20.850,00	386.061,00
28/11/2020	0391	Pago de nóminas por su cuenta	-30.500,00	355.561,00
29/11/2020	007	Ingreso en efectivo	6.000,00	361.561,00
30/11/2020	0713	Transferencia de Jesus Javier	750,00	362.311,00
01/12/2020	0391	Comisión mensual cuenta	-15,00	362.296,00
02/12/2020	007	Recibo Iberdrola, S.A.U.	-1.000,00	361.296,00
03/12/2020	0713	Recibo Consorcio de Aguas de Bilbao	-200,00	361.096,00
04/12/2020	0021	Recibo Euskaltel	-600,00	360.496,00
05/12/2020	0456	Remesa de efectos	15.000,00	375.496,00

06/12/2020	0987	Pago cheque Car Vidrio	-6.570,00	368.926,00
07/12/2020	0645	Pago cheque Fijanow	-9.860,00	359.066,00
08/12/2020	0235	Remesa de efectos	15.600,00	374.666,00
09/12/2020	0746	Transferencia de Lucía Marín	500,00	375.166,00
10/12/2020	007	Adeudo Recibo Likon	-6.543,00	368.623,00
11/12/2020	0713	Adeudo Recibo Fijanow	-9.000,00	359.623,00
12/12/2020	0391	Remesa de efectos	35.000,00	394.623,00
13/12/2020	007	Cuota préstamo	-530,00	394.093,00
14/12/2020	0713	Remesa de efectos	13.450,00	407.543,00
15/12/2020	0391	Recibo arrendamiento local	-1.500,00	406.043,00
16/12/2020	007	Ingreso en efectivo	4.300,00	410.343,00
17/12/2020	0713	Traspasos internos	-5.000,00	405.343,00
18/12/2020	0645	Ingreso en efectivo	3.000,00	408.343,00
19/12/2020	0235	Transferencia de Javi Ruiz	250,00	408.593,00
20/12/2020	0746	Remesa de efectos	9.000,00	417.593,00
21/12/2020	007	Gastos autopista	-60,00	417.533,00
22/12/2020	0713	Recibo Solred	-700,00	416.833,00
23/12/2020	0391	Adeudo Recibo Publicidad y Propaganda	-300,00	416.533,00
24/12/2020	007	Pago cheque Fijanow	-5.432,00	411.101,00
25/12/2020	0713	Pago cheque Maderas Temiñe	-9.876,00	401.225,00
26/12/2020	007	Pago cheque Fibre Group	-6.546,00	394.679,00
27/12/2020	0713	TGSS Régimen General	-20.850,00	373.829,00
28/12/2020	0391	Pago de nóminas por su cuenta	-30.500,00	343.329,00

<b><u>CONCILIACIÓN BANCARIA</u></b>				
Empresa:	Snowki, S.A.		Fecha	12/01/2021
Banco:	BBVA		Saldo Extracto Banco	350.089,00
Cta Cont.	ES873422165432176320012		Saldo Cta. Contable	343.329,00
a) Pagos Banco no Contabilidad	-9.200,00	<b>a-b-c+d</b>		<b>-840,00</b>
b) Cobros Banco no Contabilidad	5.750,00			
c) Pagos Contabilidad no Banco	-12.160,00	<b>Diferencia</b>		<b>5.920,00</b>
d) Cobros Contabilidad no Banco	1.950,00			
<b>a) Pagos Banco no Contabilidad</b>				
Fecha	Concepto	Importe	Observaciones	Clave Conciliación
08-nov-20	Pago cheque Likon	-3.500,00		
07-dic-20	Adeudo Recibo Fibre Group	-5.700,00		
	<b>Total</b>	<b>-9.200,00</b>		
<b>b) Cobros Banco no Contabilidad</b>				

Fecha	Concepto	Importe	Observaciones	Clave Conciliación
14-nov-20	Transferencia María Fernández	250,00		
30-nov-20	Ingreso talón	5.500,00		
	<b>Total</b>	<b>5.750,00</b>		
<b>c) Pagos Contabilidad no Banco</b>				
Fecha	Concepto	Importe	Observaciones	Clave Conciliación
07-dic-20	Pago cheque Fijanow	-9.860,00		
08-nov-20	Adeudo recibo Car Vidrio	-2.300,00		
	<b>Total</b>	<b>-12.160,00</b>		
<b>d) Cobros Contabilidad no Banco</b>				
Fecha	Concepto	Importe	Observaciones	Clave Conciliación
14-nov-20	Ingreso remesa	1.200,00		
30-nov-20	Transferencia de Jesús Javier	750,00		
	<b>Total</b>	<b>1.950,00</b>		

**AJUSTES PROPUESTOS → ASC-24 Y ASC-25.**

## ANEXO-8: RESUMEN DE ASIENTOS PROPUESTOS POR EL AUDITOR.

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	REF <sup>49</sup>
1	(31) Existencias finales de MP <sup>50</sup>		5769	Ex <sup>51</sup>
	(71) Variación de existencias	5769		Ex
2	(31) Existencias finales de MP	100		Ex
	(71) Variación de existencias		100	Ex
3	(33) Existencias finales PC <sup>52</sup>	370		Ex
	(71) Variación de existencias		370	Ex
4	(33) Existencias finales PC		10.000	Ex
	(35) Existencias finales PT	20.100		Ex
	(71) Variación de existencias		10.100	
5	(33) Existencias finales PC		10.800	Ex
	(35) Existencias finales PT	17.520		Ex
	(71) Variación de existencias		6.720	Ex
6	(35) Existencias finales PT		7.352	Ex
	(71) Variación de existencias	7.352		Ex

---

<sup>49</sup> REF: Referencia.

<sup>50</sup> MP: Materias primas.

<sup>51</sup> Ex: Existencias.

<sup>52</sup> PC: Producto en curso.

7	(35) Existencias finales PT		120	Ex
	(65) P <sup>a</sup> procedente de Inm. Mat	120		Ex
8	(35) Existencias finales PT	1005		Ex
	(71) Variación de existencias		1005	Ex
9	(600) Compra de existencias MP		1.760	Ex
	(47) H.P. <sup>53</sup> . IVA soportado		369,6	Ex
	(40) Proveedores	2.130		Ex
10	(70) Venta de existencias PT	3150		Ex
	(47) H.P. IVA repercutido	661,5		Ex
	(43) Clientes		3811,5	Ex
11	(35) Existencias finales PT	1752		Ex
	(71) Variación de existencias PT		1752	Ex
12	(570) Caja, €		555,56	T <sup>a54</sup>
	(571) Caja, ME <sup>55</sup>	609,76		T <sup>a</sup>
	(768) Dif <sup>56</sup> . Positiva de cambio		54,2	T <sup>a</sup>

<sup>53</sup> H.P: Hacienda Pública.

<sup>54</sup> T<sup>a</sup>: Tesorería.

<sup>55</sup> ME: Moneda extranjera.

<sup>56</sup> Dif: Diferencia.

13	(570) Caja, €		100	T <sup>a</sup>
	(659) Gastos gestión corriente	100		T <sup>a</sup>
14	(570) Caja, €		1.000	T <sup>a</sup>
	(460) Anticipo de remuneraciones	1.000		T <sup>a</sup>
15	(60) Compra material de oficina	67,15		T <sup>a</sup>
	(42) H.P. IVA soportado	17,85		T <sup>a</sup>
	(570) Caja, €		85	T <sup>a</sup>
16	(62) Gastos por reparaciones	94,8		T <sup>a</sup>
	(47) H.P. IVA soportado	25,2		T <sup>a</sup>
	(570) Caja, €		120	T <sup>a</sup>
17	(572) Bancos	250		T <sup>a</sup>
	(438) Anticipo de clientes		250	T <sup>a</sup>
18	(628) Suministros	237		T <sup>a</sup>
	(472) H.P. IVA soportado	63		T <sup>a</sup>
	(570) Caja, €		300	T <sup>a</sup>
19	(570) Caja, €	2.500		T <sup>a</sup>
	(572) Bancos		2.500	T <sup>a</sup>
20	(570) Caja, €		2.000	T <sup>a</sup>
	(62) Gastos varios	1.580		T <sup>a</sup>
	(47) H.P. IVA soportado	420		T <sup>a</sup>
21	(570) Caja, €	250		T <sup>a</sup>

	(700) Venta de mercaderías		197,5	T <sup>a</sup>
	(47) H.P. IVA repercutido		52,5	T <sup>a</sup>
22	(570) Caja, €		1.000	T <sup>a</sup>
	(41) Acreedores varios	790		T <sup>a</sup>
	(47) H.P. IVA soportado	210		T <sup>a</sup>
23	(570) Caja, €		5.920,44	T <sup>a</sup>
	(657) P <sup>a</sup> procedente de gestión corriente	5.920,44		T <sup>a</sup>
24	(572) Bancos		9.200	T <sup>a</sup>
	(400) Proveedor Linkon	3.500		T <sup>a</sup>
	(400) Proveedor Fibre Group	5.700		T <sup>a</sup>
25	(572) Bancos	5.750		T <sup>a</sup>
	(430) Cliente María Fernández		250	T <sup>a</sup>
	(430) Cliente Ingreso Talón		5.500	T <sup>a</sup>

## ANEXO-9: BALANCE AJUSTADO.

	SALDOS FINALES TRAS LOS ASIENTOS CONTABLES PROPUESTOS Y REALIZADOS POR LA												
	ACTIVO									PASIVO+NP			
	TESORERÍA			DERECHOS DE COBRO		EXISTENCIAS				PROV	ACREED	ANT. CLIENTES	PYG
	CAJA, €	CAJA, ME	BANCOS	CLIENTES	ANTICIPO REM.	M.P	P.C	P.T	DET. VALOR EXISTENCIAS				
(en balance)	114.391,00 €	0,00 €	343.329,00 €	1.566.306,00 €	0,00 €	126.134,00 €	87.430,00 €	998.680,00 €	0,00 €	900.128,00 €	193.705,00 €	0,00 €	200.958,00 €
ASC-1						-5.769,00 €							-5.769,00 €
ASC-2						100,00 €							100,00 €
ASC-3							370,00 €						370,00 €
ASC-4							-10.000,00 €	20.100,00 €					10.100,00 €
ASC-5							-10.800,00 €	17.520,00 €					6.720,00 €
ASC-6								-7.352,00 €					-7.352,00 €
ASC-7								-120,00 €					-120,00 €
ASC-8								1.005,00 €					1.005,00 €
ASC-9										2.130,00 €			-1.760,00 €
ASC-10				-3.811,50 €									-3.150,00 €
ASC-11								1.752,00 €					1.752,00 €
ASC-12	-555,56 €	609,76 €											54,20 €
ASC-13	-100,00 €												-100,00 €
ASC-14	-1.000,00 €				1.000,00 €							1.000,00 €	
ASC-15	-85,00 €												-67,15 €
ASC-16	-120,00 €												-94,80 €
ASC-17			250,00 €									250,00 €	
ASC-18	-300,00 €												-237,00 €
ASC-19	2.500,00 €		-2.500,00 €										
ASC-20	-2.000,00 €												-1.580,00 €
ASC-21	250,00 €												197,50 €
ASC-22	-1.000,00 €										-790,00 €		
ASC-23	-5.920,44 €												-5.920,44 €
ASC-24			-9.200,00 €							-9.200,00 €			
ASC-25			5.750,00 €	-5.750,00 €									
S/A	106.060,00 €	609,76 €	337.629,00 €	1.556.744,50 €	1.000,00 €	120.465,00 €	67.000,00 €	1.031.585,00 €	0,00 €	893.058,00 €	192.915,00 €	1.250,00 €	195.106,31 €

**ANEXO-10: CARTA DE RECOMENDACIONES<sup>57</sup>.**

5 de marzo de 2021.

A la Dirección de la Sociedad Snowki, S.A:

Como parte de nuestra auditoría de la cuentas anuales de la Sociedad Snowki, SA, correspondiente al ejercicio 2020, hemos realizado un estudio y evaluación del sistema de control interno con el propósito de determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría. Debido a que el estudio y la evaluación citados del sistema de control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no han pretendido identificar necesariamente todas las debilidades que puedan existir y por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado condiciones, que consideramos representan debilidades significativas del sistema de control interno, que se incluyen en el Anexo 4.

Por un lado, en el área de existencias:

- Hemos detectado que no se realizan registros de inventarios de manera permanente. Además, los registros que desarrolla la empresa no especifican las unidades, precios e importes de existencias. Desde nuestro punto de vista, la entidad debería establecer un mecanismo para supervisar el inventario físico mensualmente con el fin de evitar errores de identificación y cálculo.
- Existen problemas de comunicación horizontal y vertical en la empresa, ya que la alta dirección y el resto de departamentos de la organización no reciben sistemáticamente información sobre los niveles de inventarios, rotación, baja, deterioro, rotura, etc.
- La entidad no mantiene ordenadas sus existencias en los almacenes, lo que dificulta la manipulación y el recuento de los mismos, provocando errores aritméticos, debido a la gran cantidad de unidades que posee.
- Hemos comprobado que no existe ningún proceso que verifique las entradas y salidas de inventario del almacén. Los albaranes no están comprobados y esto da lugar a que existan errores en la cantidad de unidades físicas que muestra la empresa en sus informes.

Por ello, aconsejamos a la empresa que posea mayor personal en esta área con el fin de realizar más supervisiones y controles de los inventarios, se chequeen las entradas y salidas de existencias correctamente y se lleven a cabo diferentes registros de inventario por diferentes trabajadores y supervisores, para así averiguar si existen diferencias en los recuentos, y en tal caso, corregirlas para ofrecer una información 100% verídica.

Por otro lado, en el área de tesorería:

---

<sup>57</sup> En base a la NIA-ES 265 “Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad”.

- Hemos descubierto que la empresa no realiza conciliaciones bancarias periódicas con la contabilidad. Esto puede provocar desigualdades entre el saldo bancario y el de la empresa. Además, tampoco realiza comprobaciones entre las cifras reales y presupuestadas.
- No existe una única persona directamente responsable de la custodia de los fondos de caja ni medidas de seguridad adecuadas para la protección física del capital. Además, dentro del área no están debidamente segregadas y definidas las responsabilidades de cada empleado. Esto puede dar lugar a fraudes internos y a problemas de organización dentro del departamento.
- No existe una política sobre el manejo de fondos clara y definida, lo que da lugar a que se contabilicen comprobantes, vales, etc como disponibilidades de tesorería inmediatas, cuando realmente no lo son.

Aconsejamos a la entidad que emita una política sobre el manejo de fondos y segregue las tareas de cada empleado, para conseguir un mejor control de la caja y realizar conciliaciones bancarias todos los meses.

Las debilidades descritas anteriormente fueron consideradas al determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020 y, por consiguiente el contenido de esta comunicación no modifica el informe de auditoría de fecha 15 de mayo de 2021.

La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidad exclusiva de Snowki, S.A.

Esta comunicación se realiza para el conocimiento y uso de la Entidad y, por consiguiente, no debe utilizarse para ninguna otra finalidad.

Vimat Auditores, S.A.



Antonio López

5 de marzo de 2021

**ANEXO-11: CARTA DE MANIFESTACIONES<sup>58</sup>**

10 de mayo de 2021

Sres. Auditores de la sociedad Vimat Auditores, S.A.

En relación con la auditoría que están realizando de las Cuentas Anuales de esta Entidad, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020, por la presente les manifestamos que, según nuestro leal saber y entender:

1. Los miembros del Consejo de Administración de la Entidad somos los responsables de la formulación de las Cuentas Anuales en la forma y los plazos establecidos en la normativa vigente.
2. Las Cuentas Anuales han sido obtenidas de los registros de contabilidad de la Entidad, las cuales reflejan la totalidad de sus transacciones y de sus activos y pasivos, mostrando la imagen fiel del patrimonio y de su situación financiera al 31 de diciembre de 2020, así como de los resultados de sus operaciones, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.
3. No les hemos limitado a los auditores el acceso a ninguno de los registros contables, contratos, acuerdos y documentación complementaria e información que nos ha sido solicitada, habiéndoles informado asimismo sobre las actas del Consejo de Administración, de las juntas de Accionistas y otros comités relevantes para el período comprendido entre el comienzo del ejercicio sujeto a la auditoría y el día de la fecha, de las que adjuntamos relación preparada por el Secretario del Consejo. Asimismo, les hemos facilitado el acceso a todas aquellas personas dentro de la Entidad de las cuales han considerado necesario obtener evidencia de auditoría.
4. Consideramos haber cumplido con todos los términos contractuales y legales que, en caso de incumplimiento, pudieran tener un efecto significativo en las Cuentas Anuales.
5. No tenemos conocimiento de incumplimientos o posibles incumplimientos de la normativa legal u otras disposiciones que sea de aplicación a la Sociedad, cuyos efectos deban ser considerados en las Cuentas Anuales o puedan servir de base para contabilizar pérdidas o estimar contingencias.
6. Somos responsables del diseño, implantación y mantenimiento de los sistemas de control interno y contable de la Entidad con el objeto de prevenir y detectar errores e irregularidades.
7. No tenemos conocimiento de la existencia o sospecha de existencia de irregularidades en las que hubieran estado implicados miembros de la Dirección o empleados de la Entidad que hayan tenido una intervención sustancial en los sistemas de control interno y contable. Tampoco se han detectado irregularidades en las que se encontraran implicados otros empleados de la Entidad, que pudieran tener un efecto material sobre las Cuentas Anuales.

---

<sup>58</sup> En base a la NIA-ES 580 "Manifestaciones escritas". Apoyada en el modelo formalizado emitido por el ICJCE.

8. Los únicos compromisos, contingencias y responsabilidades a la fecha de cierre son los reflejados en las Cuentas Anuales.
9. La Entidad no tenía, ni tiene en proyecto, ninguna decisión que pudiera alterar significativamente el valor contabilizado en las Cuentas Anuales de los elementos de activo y de pasivo o su clasificación, que tengan o puedan tener un efecto en el patrimonio.
10. Desde la fecha de cierre de las Cuentas Anuales hasta la fecha de esta carta, no ha ocurrido ningún hecho, ni se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que pudiera afectar, significativamente, a las Cuentas Anuales y que no esté reflejado en las mismas.
11. La Entidad no tenía, ni tiene en este momento despidos en curso, ni necesidad o proyecto de efectuarlos, de los que pudieran derivarse pagos por indemnizaciones de importancia, al amparo de la legislación vigente, que no estén ya reflejadas en las Cuentas Anuales. Por esta razón, no se estima preciso efectuar provisión adicional alguna por este concepto.
12. La Entidad tiene título de propiedad adecuado de todos los bienes activos contabilizados, los cuales están libres de gravámenes e hipotecas.
13. Los saldos de las cuentas de inmovilizado material no reflejan bienes que pudieran haberse dado de baja o estuvieran fuera de uso.
14. La Entidad no tenía, ni tiene, operaciones con instituciones financieras que supongan una restricción a la libre disposición de saldos en efectivo, u otros activos o pasivos financieros.
15. Se ha realizado provisión adecuada para todos los impuestos, tanto de ámbito local como estatal. Por otra parte, no esperamos que al inspeccionarse los ejercicios abiertos el importe de las eventuales liquidaciones adicionales modifique, substancialmente, las provisiones existentes para tal fin en las Cuentas Anuales.
16. La Sociedad no tiene compromisos por pensiones o prestaciones laborales similares de los que puedan derivarse obligaciones futuras, adicionales a las indicadas en las Cuentas Anuales.
17. La Sociedad ha llevado a cabo todas sus operaciones con terceros de una forma independiente realizando sus operaciones en condiciones normales de mercado y en libre competencia.
18. Cuando fuera aplicable, el informe de gestión contiene toda la información requerida por la legislación vigente.
19. Se ha incluido en la memoria de las cuentas anuales la información correspondiente a todas las retribuciones, anticipos, créditos, seguros de vida, planes de pensiones, garantías, etc, relativas al administrador, tal y como exige la normativa contable que le es de aplicación.

Atte.



Sr. Pedro Jiménez  
Director general de Snowki, S.A.

**ANEXO-12: INFORME DE AUDITORÍA.****INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS**

A los accionistas de Snowki, S.A.:

**Opinión**

Hemos auditado las cuentas anuales de Snowki, S.A., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Cuestiones claves de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

*Reconocimiento de ingresos*

Como ha sido descrito en la memoria adjunta, el importe neto de la cifra de negocios se corresponde con la comercialización de productos de ski a través de su red de distribución, compuesta por puntos de venta ubicados en el territorio nacional, así como a través de la venta por internet.

Como consecuencia de distintos canales de venta en los que la Sociedad desarrolla su actividad, del importante número de transacciones que son realizadas diariamente, así como, debido al entorno competitivo donde opera la Sociedad, consideramos que la integridad del importe neto de la cifra de negocios a lo largo del ejercicio, es una cuestión clave de auditoría.

*Procedimientos aplicados en la auditoría*

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar dicha cuestión han consistido en la comprensión de los procesos de ventas que tiene instaurados la Sociedad y, posteriormente, en la evaluación del diseño e implementación de los controles que la Sociedad ejecuta diariamente, así como en la verificación de que dichos controles operan eficazmente.

**Otra información: Informe de gestión**

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2020, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2020 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

**Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales**

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La comisión de auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.****Informe adicional para la comisión de auditoría**

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad a fecha 15 de Mayo de 2021.

**Periodo de contratación**

La Junta General de Accionistas celebrada el 2 de febrero de 2019 nos nombró como auditores por un periodo de 5 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

Antonio López. nº R.O.A.C. 23145



15 de Mayo de 2021