

CASO PRÁCTICO: INGENIERÍA Y CONTROL REMOTO SA 2019

(1ª Parte)

La sociedad Ingeniería y Control Remoto, S.A. (ICR, SA) se dedica a prestar servicios técnicos de ingeniería y otras actividades relacionadas con el asesoramiento técnico.

De las cuentas anuales del ejercicio 2019 se han extraído los siguientes balances y cuentas de pérdidas y ganancias:

Balance/Estado de resultados (en euros)

Activo	31/12/2019	%	31/12/2018	%	Tasa variación
A) Activo no corriente	210.476,70		241.964,40		
I Inmovilizado intangible	66.742,25		90.937,95		
II Inmovilizado material	31.876,56		31.417,40		
V Inversiones financieras a largo plazo	5.303,04		4.916,74		
VI Activos por impuesto diferido	106.554,85		114.692,31		
B) Activo corriente	1.458.960,73		1.489.310,53		
II Existencias	294.675,51		339.675,51		
III Deud. comerciales y otras cuentas a cobrar	1.118.265,00		1.102.946,01		
1. Clientes ventas y prestaciones de servicios	1.014.551,93		1.058.695,52		
3. Otros deudores	103.713,07		44.250,49		
V Inversiones financieras a corto plazo	0,01		1.321,31		
VI Periodificaciones a corto plazo	5.300,31		4.296,57		
VII Efectivo y otros act. líquidos equivalentes	40.719,90		41.071,13		
Total activo (A + B)	1.669.437,43		1.731.274,93		

Pasivo y Neto	31/12/2019	%	31/12/2018	%	Tasa variación
A) Patrimonio neto	391.066,15		385.531,01		
A-1) Fondos propios	385.306,18		378.811,05		
I Capital	212.403,69		212.403,69		
II Prima de emisión	100.394,52		100.394,52		
III Reservas	48.342,34		47.234,12		
2. Otras reservas	48.342,34		47.234,12		
VII Resultado del ejercicio	24.165,63		18.778,72		
A-3) Subvenc. donaciones y legados recibidos	5.759,97		6.719,96		
B) Pasivo no corriente	0,00		0,00		
C) Pasivo corriente	1.278.371,28		1.345.743,92		
III Deudas a corto plazo	715.051,87		908.425,01		
1. Deudas con entidades de crédito	261.687,91		455.061,05		
3. Otras deudas a corto plazo	453.363,96		453.363,96		
V Acreed.comerciales y otras cuentas a pagar	563.319,41		437.318,91		
1. Proveedores	346.566,13		278.774,19		
2. Otros acreedores	216.753,28		158.544,72		
Total patrimonio neto y pasivo (A + B + C)	1.669.437,43		1.731.274,93		

Cuenta de pérdidas y ganancias

(en euros)

	31/12/2019	%	31/12/2018	%	Tasa variación
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.379.554,14		1.822.278,49		
2. Var.existencias de prod. terminados y en curso	-45.000,00		45.000,00		
3. Trabajos realiz. por la empresa para su activo	14.643,48		33.445,00		
4. Aprovisionamientos	-1.136.973,98		-863.949,05		
5. Otros ingresos de explotación	0,00		2.556,38		
6. Gastos de personal	-744.330,83		-682.120,81		
7. Otros gastos de explotación	-378.221,91		-265.181,26		
8. Amortización del inmovilizado	-48.188,14		-59.084,44		
9. Imput.subv. inmovilizado no financiero y otras	959,99		959,99		
11. Deterioro y rdo. enajenaciones del inmov.	-603,25		0,00		
13. Otros resultados	505,11		1.854,30		
A) Resultado de explotación	42.344,61		35.758,60		
14. Ingresos financieros	344,06		846,63		
b) Otros ingresos financieros	344,06		846,63		
15. Gastos financieros	-10.385,58		-11.526,92		
16. Var. valor razonable en instr. financieros	0,00		-513,46		
18. Deterioro y rdo. Enaj. instr. financieros	0,00		473,46		
B) Resultado financiero	-10.041,52		-10.720,29		
C) Resultado antes de impuestos	32.303,09		25.038,31		
20. Impuestos sobre beneficios	-8.137,46		-6.259,59		
D) Resultado del ejercicio	24.165,63		18.778,72		

TRABAJO A REALIZAR:

- 1) Consultar la página web de la empresa para conocer su actividad y cartera de productos.
- 2) Leer el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias.
- 3) Leer la memoria y contestar a las preguntas contenidas en las páginas siguientes, indicando, en su caso, la nota de la memoria donde se encuentra la información.
- 4) Calcular/Completar los porcentajes verticales y las tasas de variación del balance y cuenta de pérdidas y ganancias.

PREGUNTAS CASO "INGENIERÍA Y CONTROL REMOTO, SA"

PREGUNTAS GENERALES SOBRE LA EMPRESA Y LA INFORMACIÓN CONTABLE QUE PUBLICA:	
1) ¿Cuándo se constituyó la empresa? ¿Dónde está localizada? ¿A qué se dedica?	1991, Albolote, Servicios de Ingeniería
2) ¿Se trata de una empresa grande, mediana, pequeña?	Pequeña, tiene entre 10 y 50 trabajadores, el INCN: entre 2 y 10 millones.
3) ¿Es comparable la información correspondiente al periodo 2018-2019?	Si es comparable (2.4.2 Comparación con los estados financieros del ejercicio precedente).
4) ¿Se han producido "hechos posteriores al cierre"?	No se ha producido ningún hecho posterior al cierre (13.6).
5) ¿A qué fecha están referidas las cuentas anuales?	31/12/2019 (año natural)
6) ¿Cuál es el número medio de trabajadores por cuenta ajena que ha tenido la entidad durante el ejercicio 2019?	19,79 (13.5)
7) ¿Pertenece a un grupo de empresas? (6.2) No	
8) ¿Tiene negocios conjuntos? ¿Realiza operaciones con partes vinculadas? ¿En qué han consistido?	Alquiler local a un socio
PREGUNTAS SOBRE EL CONTENIDO DEL BALANCE:	
9) ¿Qué tipo de activo puede haber dentro de INTANGIBLE? ¿Cuál es su precio de adquisición? ¿Cómo se amortiza?	Puede haber Patentes, Programas Informáticos, (P.Adquisición) 1.927.958'81 – (Amort. Acum) 1.861.216'56 → 66742'25 (Valor Neto Contable, lo que aparece en el balance). Cuota → $39.419/1.927.958 = 2\%$ Grado de envejecimiento = $A.A/P.Adq = 1.861,2 / 1927,9 = 96\%$.
10) ¿Qué partida puede haber dentro de MATERIAL? ¿A cuánto asciende la amortización acumulada a final del ejercicio 2019?	Construcciones, maquinaria... Asciende a +590.747,35 Grado de envejecimiento = $A.A/P.Adq = 590.747,35/622.623,91 = 95\%$.

<p>11) ¿Qué partidas se incluyen dentro de las inversiones financieras a largo plazo?</p> <p>Mirar en la memoria a ver de que sale los 5303,04 (Instrumento de patrimonio y finanzas)</p>
<p>12) ¿Tiene inversiones inmobiliarias? No</p>
<p>13) ¿Cómo se valoran las existencias? ¿Qué pueden ser?</p> <p>Precio de Adquisición, Materias Primas</p>
<p>14) ¿Cómo se valoran los Deudores comerciales (activos financieros)? ¿Han sufrido algún deterioro?</p> <p>Valor nominal, (4.5.1.1 - 4.5.1.3), si ha habido correcciones valorativas de los clientes (sistema individualizado). +5756,72 -- 2019</p>
<p>15) ¿A qué se refieren las periodificaciones a corto plazo? ¿De dónde han podido surgir?, es decir ¿Qué operación puede haber originado la periodificación?</p> <p>Se refieren a gastos anticipados, (servicio de seguridad, primas de seguro, alquileres), que no coincida con el año... etc.</p>
<p>16) ¿Por qué habrá disminuido el importe de los clientes y ventas y prestaciones de servicios?</p> <p>Porque se cobre antes, o por las perdidas en créditos incobrables.</p>
<p>17) ¿Cuántas acciones ha emitido la sociedad? ¿Cuál es su valor nominal?</p> <p>6,01 – Acciones emitidas 35.341 (Punto 8 – Capital Social)</p>
<p>18) ¿Hay algún accionista que pueda ejercer el control?</p> <p>Nadie manda</p>
<p>19) ¿Quién concedió la subvención de capital y para qué?</p> <p>De la cámara de Comercio, para la Instalación de una caldera. (4.11 – Subvenciones)</p>
<p>20) ¿A qué se destinará el resultado del ejercicio?</p> <p>Reservas Voluntarias (Punto 3 – Aplicación de Resultados)</p>
<p>21) La partida "Deudas con entidades de crédito" ¿Qué tipo de deuda incluye y por qué importes?</p> <p>Incluye deuda no comercial, deudas y partidas a pagar (Nota 4.5.2 o algo así). Pólizas de crédito (180), Líneas de descuento (61) y préstamos (10) → 261 261.687,91€ (Nota 7 – Pasivos financieros)</p>
<p>22) ¿Qué puede recoger la partida "Otras deudas a corto plazo?"</p> <p>Deudas recibidas de otras entidades no vinculadas.</p>

PREGUNTAS SOBRE EL CONTENIDO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

23) ¿Cómo se desglosa la cifra negocios? ¿Cuál es el concepto más importante? **Esta preguntar**

24) ¿A qué se refieren los trabajos realizados por la empresa para su activo?

Se refieren a los trabajos para el inmovilizado intangible, es decir son los gastos en I+D.

25) ¿Qué recoge la partida "Aprovisionamientos"? ¿Cuáles son los conceptos más importantes?

10.1.-DESGLOSE PARTIDAS DE GASTOS.

En el presente ejercicio se han producido en la partida incluida en el apartado 4 del modelo abreviado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, "APROVISIONAMIENTOS", los siguientes **g**astos:

COMPRAS DE MERCADERIAS	864.210,22
COMPRAS DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	2.685,22
DESCUENO S/COMPRAS POR PRONTO PAGO	-1.233,46
TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	316.694,38
DEVOLUCIONES COMPRAS Y OP.SIMILARES	-45.382,38
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	0,00
APROVISIONAMIENTOS	1.136.973,98

26) ¿Qué recoge la partida "Otros gastos de explotación"? ¿Cuáles son los conceptos más importantes?

La partida "OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN" recoge el siguiente detalle:

ARRENDAMIENTOS Y CANONES	51.422,10
--------------------------	-----------

REPARACION Y CONSERVACION	11.647,02
SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	19.031,74
TRANSPORTES	9.260,71
PRIMAS DE SEGUROS	20.355,51
GASTOS BANCARIOS Y SIMILARES	8.171,64
PUBLICIDAD Y RELACIONES PUBLICAS	1.313,00
SUMINISTROS	18.802,96
OTROS SERVICIOS	81.424,08
OTROS TRIBUTOS	10.386,86
PERDIDAS DE CREDITOS COMERCIALES INCOBRABLES	140.849,57
PERDIDAS DETERIORO CRTOS COMERCIALES	5.756,72
REVERSIÓN DETERIORO CRTOS COMERCIALES	-0,00
OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	378.221,91

PREGUNTAS SOBRE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN BALANCE Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

27) ¿Cómo es de viejo el inmovilizado? **Preguntar porque se repite??**

Grado de envejecimiento: Amortización acumulada del Inmovilizado / Importe Bruto →
 $590.747,35 / 622.623,91 = 95\%$.

28) ¿Qué partida del activo es la más significativa?

Es mas significativa el activo corriente con un peso del 87%, y si nos centramos en partidas más específicas, nos fijamos sobre todo en los deudores comerciales con un peso del 67%, aunque también podemos mencionar las existencias con un peso de 17%.

29) ¿Todos los activos son necesarios para llevar a cabo su actividad?

Ni idea de esta

30) ¿Cuál es la principal fuente de financiación?

Otras deudas a corto plazo (76% es Pasivo Corriente, por lo que esta muy endeudado para financiarse). Financiación principalmente ajena → Deudas a corto plazo.

31) ¿Cuál es el principal gasto?

La compra de mercaderías.

32) ¿Cuánto es el gasto medio del personal?

Gasto de personal/Nº de Trabajadores = $744.330'83/19'78 \rightarrow 37.630'47$

33) ¿Cuál es el coste medio del endeudamiento?

Gastos Financieros / Pasivo Total Medio = $10.385,58/[(1.278.371'28+1.345.743'92)/2] \rightarrow 0'79\%$

34) ¿Cuál es la tasa impositiva efectiva desde el punto de vista contable?

Impuesto Bº/Bº antes de impuestos = $8137'46/32303,09 \rightarrow 25,19\%$