

Estados Financieros

boTania S.L.

Elena Álvarez Castro

Máster en Ingeniería Electrónica Industrial
Desarrollo e Innovación Tecnológica
Universidad de Granada
Curso 2019/2020

Contenido

1. Introducción.....	2
2. Pérdidas y Ganancias	3
3. Tesorería	4
4. Balance	5
5. Análisis de la inversión	5
6. Referencias	6

Índice de Tablas

Tabla 1: Datos principales.....	2
Tabla 2: Pérdidas y Ganancias	3
Tabla 3: Cantidad de Empleados	3
Tabla 4: Tesorería. Flujo de Caja.....	4
Tabla 5: Balance.....	5
Tabla 6: Análisis de la Inversión.....	6
Tabla 7: Valor fiscal.....	6

1. Introducción

BoTania S.L es una empresa cuyo principal proyecto es: *TaniaBOT. La tecnología a tu alcance*. Este proyecto consiste en desarrollar un robot educativo de pequeño tamaño, que se pueda vender como un kit de materiales y una ficha de instrucciones para montaje y programación o montado directamente. De bajo coste y con contenidos educativos asociados.

Todas estas características lograrán que este robot sea accesible para centros escolares con pocos recursos. El nombre escogido (TaniaBOT), está orientado a fomentar las vocaciones científicas en niñas de primaria y secundaria, ya que, prácticamente todos los robots educativos que existen actualmente en el mercado tienen un nombre masculino.

Las fases del desarrollo de la empresa son:

- Año 1: Desarrollo
- Año 2: Pilotos
- Año 3: Primeros lotes para venta
- Año 4: Escalado

A parte de ofrecer la venta del robot y sus contenidos educativos asociados, esta empresa ofrece talleres personalizados para alumnado de cualquier edad (en centros educativos, centros de clases extraescolares, ferias, eventos educativos, etc). Por tanto, los productos ofrecidos son: robot educativo y guías didácticas de contenidos, junto con los servicios de talleres personalizados (tanto para profesorado como para alumnado) y servicio de atención al cliente.

Datos Principales del Negocio Presentado

	€ / UNIDAD	PVP		
Coste fabricación robots/guías	5	20		
Coste medio ingeniero / licenciado	42.000			
Coste medio técnico	28.000			
Costes medio dirección	65.000			
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4
Previsión de ventas (uds)	-	5.000	450.000	1.360.000
Servicios a clientes	2000	50000	150000	500000
Compras de inventariable	40.000			
Costes personal I+D desarrollo del producto	126.000	168.000	336.000	420.000
Overheads	25%			
Capital social	3.000			
Prestamos socios	200.000			
Inversión solicitada	600.000			

Tabla 1: Datos principales

En el primer año, se producen kits y guías necesarias para realizar talleres divulgativos, como estrategia de captación de clientes. Esto aporta ciertos ingresos de servicios a clientes durante el primer año.

2. Pérdidas y ganancias

A continuación, se identifican las pérdidas y ganancias durante los cuatro primeros años de vida de la empresa. En el apartado de otros ingresos se tiene en cuenta la colaboración de la empresa en desarrollo de eventos divulgativos, competiciones de robótica educativa, ferias de la ciencia y otros eventos culturales.

Pérdidas y Ganancias	2020	2021	2022	2023
Ingresos de ventas	2.001	55.000	600.000	1.860.000
Productos	1	5.000	450.000	1.360.000
Servicios	2.000	50.000	150.000	500.000
Consumos	2.500	20.313	196.875	612.500
Coste de producción (aprovisionamientos)	1.000	1.563	140.625	425.000
Coste de realización de servicios	1.500	18.750	56.250	187.500
Margen bruto (%)	-25%	63%	67%	67%
Gastos generales	323.000	395.500	786.000	972.000
Desarrollo e I+D	157.500	210.000	420.000	525.000
Ventas y marketing	52.500	52.500	105.000	105.000
Personal de administración y dirección	93.000	93.000	186.000	242.000
Otros gastos generales	20.000	40.000	75.000	100.000
Otros ingresos o gastos	(7.000)	(9.000)	(14.000)	(18.000)
Otros ingresos	5.000	5.000	6.000	7.000
Otros gastos	2.000	4.000	10.000	15.000
Amortizaciones	10.000	10.000	10.000	10.000
BAII (beneficio antes intereses/impuestos)	(330.499)	(369.813)	(396.875)	257.500
Ingresos financieros	-	-	-	-
Gastos financieros	1.500	3.000	15.720	19.440
BAI (beneficios antes de impuestos)	(331.999)	(372.813)	(412.595)	238.060
Impuestos	-	-	-	59.515
Resultado ejercicio (beneficio neto)	(331.999)	(372.813)	(412.595)	178.545
% (beneficios)	0%	0%	0%	10%

Tabla 2: Pérdidas y Ganancias

Cantidad De Empleados	2020	2021	2022	2023
Dirección	1	1	2	2
Administración	1	1	2	4
Ingeniería y desarrollo contenidos educativos	3	4	8	10
Ventas	1	1	2	2
Total personal	6	7	14	18
Ingresos (€) /empleados	334	7.857	42.857	103.333

Tabla 3: Cantidad de Empleados

3. Tesorería

En esta tabla se analiza la tesorería de la empresa o cuenta de resultados, teniendo en cuenta el saldo e inversiones, los ingresos y los gastos.

Flujo de caja	2020	2021	2022	2023
Saldo e inversiones	413.000	430.918	39.412	(392.250)
Saldo de cuentas bancarias	10.000	30.918	39.412	(439.250)
Capital + Inversiones	3.000	-	-	47.000
Inversiones de capital	300.000	300.000	-	-
Prestamos	100.000	-	-	-
Ingresos	6.668	51.167	515.167	1.657.000
Venta de productos	1	4.167	375.833	1.208.333
Realización de servicios	1.667	42.000	133.333	441.667
Ingresos financieros	-	-	-	-
Otros ingresos	5.000	5.000	6.000	7.000
Gastos	328.750	422.672	973.829	1.607.361
Costes de producción	750	1.422	105.859	353.906
Costes de servicios	1.500	18.750	56.250	187.500
Gastos generales	323.000	395.500	786.000	972.000
Otros gastos	2.000	4.000	10.000	15.000
Amortizaciones	10.000	10.000	10.000	10.000
Gastos financieros	1.500	3.000	15.720	19.440
Impuestos y tributos	-	-	-	59.515
Otros gastos	60.000	20.000	20.000	46.782
Compra inventariable	40.000	-	-	-
Pago de préstamos (nominales)	20.000	20.000	20.000	20.000
Reparto de dividendos	-	-	-	26.782
Saldo de tesorería final	30.918	39.412	(439.250)	(389.393)

Tabla 4: Tesorería. Flujo de Caja

4. Balance

El balance muestra el activo y el pasivo (y patrimonio) de la empresa durante los cuatro primeros años.

BALANCE				
ACTIVO	2020	2021	2022	2023
Activo no corriente	30.000	20.000	10.000	-
Equipos e inventariables	30.000	20.000	10.000	-
Inversiones a corto plazo	-	-	-	-
Inversiones a largo plazo	-	-	-	-
Otros activos	-	-	-	-
Existencias	-	-	-	-
Existencias	-	-	-	-
Otro activo corriente	(4.667)	9.167	100.000	310.000
Clientes	(4.667)	9.167	100.000	310.000
Otros pagadores	-	-	-	-
Disponible	30.918	39.412	(439.250)	(389.393)
Tesorería	30.918	39.412	(439.250)	(389.393)
TOTAL ACTIVO	56.251	68.579	(329.250)	(79.393)
PASIVO Y PATRIMONIO	2020	2021	2022	2023
Pasivo no corriente	60.000	40.000	20.000	-
Deudas a largo plazo	60.000	40.000	20.000	-
Otros pasivos	-	-	-	-
Pasivo Corriente	20.250	20.391	55.156	126.250
Deudas a corto plazo	20.000	20.000	20.000	20.000
Otros acreedores	-	-	-	-
Proveedores	250	391	35.156	106.250
Patrimonio	71.001	98.189	(314.407)	(115.643)
Capital social	3.000	3.000	3.000	50.000
Fondos propios	(331.999)	(704.812)	(1.117.407)	(965.643)
Subvenciones, inversiones y otros	400.000	800.000	800.000	800.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	151.251	158.579	(239.250)	10.607

Tabla 5: Balance

5. Análisis de la inversión

La inversión total solicitada asciende a un total de 600.000 €. El factor calculado es de 3.6, por tanto, a lo largo de cuatro años, esta empresa ha triplicado la inversión inicial. Los ROI calculados, son bastante altos, lo que indica que es una empresa rentable, ya que genera más utilidades con menos inversión.

ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN

Dato: Ventas de productos/servicios	1.860.000
Dato: BAI en 202	257.500
Dato: BAI acumulados:	(839.687)
Dato: Inversión:	600.000
ROI (basado en los resultados acumulados)	(2,40)
ROI (usando valor fiscal)	41%
ROI (usando VE/ I = 2)	520%
ROI (usando VE/BAI = 7)	200%
factor	3,602083333

Tabla 6: Análisis de la Inversión

VALOR FISCAL (AÑO 2024)

Patrimonio (Si cuentas auditadas)	(115.643)
Valor Nominal	50.000
Valor Teórico	179.393
Resultado de capitalizar al 20%	848.646
RESULTADO FISCAL FINAL	848.646

Tabla 7: Valor fiscal

6. Referencias

Plantilla Ejemplo Estados Financieros, proporcionado por el profesor de la asignatura, Javier Díaz Alonso.