

SUPUESTO 14

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PN (Sabeko, 2012):

A) "**Gastos e Ingresos reconocidos**". ¿Cuáles son las operaciones que han afectado al Patrimonio Neto en el ejercicio, distintas de las que conforman el resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias?

No hay ninguna.

B) "**Estado Total de Cambios**". ¿A parte de los que se reconocen dentro de la partida "Total de Gastos e Ingresos reconocidos", qué otras operaciones han afectado al Patrimonio Neto durante en el ejercicio?

El **Resultado del ejercicio anterior (2011)** (568.073€) se ha **trasladado** a la partida de "**Reserva por Fondo de Comercio**" que en el Balance podemos ver dentro de "**Otras reservas**".

Esto es debido a que la Ley de Sociedades de Capital (art. 273) obliga ir creando dicha reserva:

4. *En cualquier caso, deberá dotarse una reserva indisponible equivalente al fondo de comercio que aparezca en el activo del balance, destinándose a tal efecto una cifra del beneficio que represente, al menos, un cinco por ciento del importe del citado fondo de comercio. Si no existiera beneficio, o éste fuera insuficiente, se emplearán reservas de libre disposición.*



SUPUESTO 15

Dadas las CCAA de Anuales de una empresa real, responde a las siguientes cuestiones:

MEMORIA

1) ¿Cuándo se constituyó la **sociedad**? Y ¿Dónde tiene la **sede** social?

Se constituyó en 1999.

Tienen la sede social en la calle Amadeo Deprit de Bilbao

2) ¿Cuál es el **objetivo** de la presentación de las **cuentas anuales**?

Mostrar la imagen fiel del patrimonio, situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el PN y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio.



3) Comparación de la información, ¿qué principio se ve afectado? ¿Qué dice el principio y cómo se aplica en este caso?

El principio de UNIFORMIDAD. “Adoptado un criterio dentro de las alternativas que, en su caso, se permitan, **deberá mantenerse en el tiempo** y aplicarse de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, en tanto no se alteren los supuestos que motivaron su elección.

De alterarse estos supuestos **podrá modificarse** el criterio adoptado en su día; en tal caso, estas circunstancias se harán constar en la memoria, indicando la incidencia cuantitativa y cualitativa de la variación sobre las cuentas anuales”.

En este caso no se especifica ningún problema (las cuentas anuales expresan a efectos comparativos las cifras correspondientes al ejercicio anterior).

4) Aplicación del resultado, ¿cuál es la propuesta en este caso?

Al tratarse de pérdidas (440.501€), se propone traspasar su saldo a la cuenta *Resultados Negativos de ejercicios anteriores*.

SUPUESTO 16

INFORME DE GESTIÓN (Sabeko Banaketa, 2012):

¿Presenta información sobre el contenido mínimo legal?

Debe informar sobre:

¿Informa?

a) Una exposición fiel de la **EVOLUCIÓN** de los **NEGOCIOS** y de **SITUACIÓN** de la sociedad, riesgos e **INCERTIDUMBRES** que le puedan afectar,

así como información relativa al **MEDIOAMBIENTE** y al **PERSONAL**.

“Evolución de la cifra de negocio (▼ en torno al 2%)”.

“El resultado ha sido negativo” (no realiza ningún comentario añadido, ni compara, evolución...),

“A pesar de crisis... ha logrado dinamismo, optimizar recursos... dirigido a consecución de una mayor satisfacción de los clientes”

→ **Añade comentario** que ayuda a “*ver la entidad a través de los ojos de la dirección*” aunque no se apoya en explicaciones/datos concretos.

Plantilla: “en líneas generales el número ... del ejercicio anterior” (comentario sobre comparación).

“La política de Recursos Humanos de la sociedad es desde siempre la igualdad de oportunidades, la no discriminación, la conciliación de la vida laboral y familiar, la seguridad e higiene en el trabajo y el diálogo social. Además, Sabeko Banaketa favorece la multiculturalidad y la inserción laboral de personas con discapacidad”.

Añade comentario que ayuda a “*ver la entidad a través de los ojos de la dirección*” aunque no se apoya en explicaciones/datos concretos.

SUPUESTO 16 (cont.)

INFORME DE GESTIÓN (Sabeko Banaketa, 2012):

¿Presenta información sobre el contenido mínimo legal?

Debe informar sobre:

¿Informa?

b) Información sobre los ACONTECIMIENTOS importantes para la sociedad ocurridos DESPUÉS del cierre de ejercicio.	Dice “ NO existen”
c) La EVOLUCIÓN PREVISIBLE de la sociedad.	“Perspectivas. La sociedad es conocedora de los riesgos.. Y tiene establecidos mecanismos necesarios...” → no se apoya en explicaciones/datos concretos.
d) Sobre las actividades de INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.	NO (es posible que no existan)
e) Sobre la ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS.	Dice “ NO existen”

SUPUESTO 17

Dadas las CCAA de una empresa real (Sabeko Banaketa, 2012) **responde a las cuestiones:**

INFORME DE AUDITORÍA

1) ¿Cuáles son las cuentas que se han auditado?

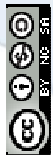
Las CCAA individuales de Sabeko Banaketa, SA correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2012

2) ¿Quién es el auditor?

Gregorio Moreno, de KPMG

3) ¿Cuál es su responsabilidad?

Expresar una *OPINIÓN* sobre las CCAA en su conjunto, basado en el trabajo realizado (de acuerdo con las normas de auditoría de cuentas), que requiere el **examen de la evidencia justificativa de las CCAA** y la **evaluación** de si su presentación, principios y criterios utilizados y estimaciones realizadas **están de acuerdo con el marco normativo de información financiera** que resulte de aplicación.



SUPUESTO 17 (cont.)

4) ¿Cuál fue la opinión sobre las CCAA del ejercicio anterior?

No lo cita (es posible que fuera otra auditora quien verificara las cuentas).

5) ¿Cuál es la opinión respecto al ejercicios que se presenta?

En su opinión las CCAA **EXPRESAN**, en todos los aspectos significativos, **la IMAGEN FIEL**

- del **patrimonio**,
- de la **situación financiera**,
- de los **resultados de sus operaciones** y
- de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, ...

= Opinión "**limpia**" (**favorable y sin salvedades**).

SUPUESTO 18

Dados los siguientes titulares de noticias, SE PIDE RELLENAR LA TABLA:

Noticia (Cinco Días, 18 de marzo de 2009)	¿Cuál es el nivel de aproximación respecto de la empresa (1)?	¿Qué elementos patrimoniales de la empresa se pueden ver afectados?	¿Qué consecuencias tendrá para el análisis económico-financiero ?
<u>Ryanair cierra varias rutas y despide a 250 trabajadores</u>	EMP (decisiones de gestión)	Cierre rutas → ↓Ventas (ingresos) Despidos → ↓Sueldos (gts) Pero ↑ indemnizaciones (gts) ¿? → ¿↓↑ Resultado?	¿↓↑ Rentabilidad?
<u>Panrico invierte 35 millones en el lanzamiento de sus Donuts con un nuevo envase</u>	EMP-CCAA	Nuevo envase → ↑ compras envase (gastos) o inversión en I+D (activo)? Espera ↑ ventas → ¿↓↑ Resultado?	¿↓↑ Rentabilidad?
<u>Coca-Cola apura la compra de la china Huiyuan Juice</u>	EMP-CCAA	Compra otra empresa → ↑ Inv Financieras (activo) Espera ↑ negocio (ventas)	¿↓↑ Rentabilidad?

(1) Nivel de aproximación:

- GEN: Noticia de economía, política,... general
- EMP: información sobre una/varias empresas en general
- CCAA: información que puede aparecer en las cuentas anuales de una empresa

SUPUESTO 18 (cont.)

Noticia (Cinco Días, 18 de marzo de 2009)	¿Nivel de aproximación respecto de la empresa (1)?	¿Qué elementos patrimoniales de la empresa se pueden ver afectados?	¿Consecuencias para el análisis económico-financiero?
<u>Telefónica coloca 1.000 millones en bonos en una hora y con descuento</u>	EMP-CCAA	Emite bonos → ↑ deuda(pasivo) y ↑ tesorería	↑Endeudamiento (↓Autonomía f ^a)
<u>Alcoa ampliará capital y eliminará el dividendo en un 82%</u>	EMP-CCAA	Emite acciones →↑ fondos propios(PN) y ↑ tesorería	↑Autonomía f ^a pero pagará menos dividendo por acción (↓coste de FP)
<u>Navarra subvencionará la compra de coches nuevos</u>	GEN (decisiones de Adm Públicas)	Fabricantes de vehículos, valor venta ↓ (pq precio↓) pero subv de expl. (ingr) compensa. Además, volumen ventas ↑? Empresa compradora de vehículos: Elementos de transporte (activo) menor salida de tesorería	Fabrib: ¿↑ Rentabilidad? Compr: Solvencia↑
<u>Renault, ¿un bono basura?</u>	EMP (consideraciones de analistas)	Renault: ¿tesorería insuficiente? Inversores en bonos de Renault: posible pérdida porque Renault no es solvente?	R: → ¿insuficiente liquidez/solvencia? I: → pérdida en Inv. Financieras? (↓Rentabilidad)

