



UNIVERSIDAD DE JAÉN
Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas

Trabajo Fin de Grado

DISEÑO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO EMPRESARIAL

Alumno: José María López Moreno

Julio, 2015

INDICE

1. INTRODUCCION.....	página 5
1.1. Sumary.....	página 5
2. DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA.....	página 6
2.1. Sector en el que opera.....	página 6
2.2. Análisis de la empresa.....	página 6
2.2.1. Los productos de software del sol.....	página 6
2.2.2. Los clientes de software del sol.....	página 8
2.2.3. Los proveedores de software del sol.....	página8
2.3. Competencia.....	página 8
2.4. Cuota de mercado.....	página 9
2.5. Análisis DAFO.....	página10
3. REGISTROS DE SOFTWARE DEL SOL.....	página 11
3.1. Evolución de los registros de software del sol.....	página 12
3.1.1. Registro digital.....	página 13
3.1.2. Registro Estándar.....	página 14
3.1.3. Registro Profesional.....	página 15
3.1.4. Registro Elite.....	página 16
3.1.5. Registro Profesional.....	página17
3.1.6. Otros Registros.....	página 18
4. EVOLUCION DE LOS ESTADOS CONTABLES.....	página18
4.1. Evolución de los estados contables del año 2011 al 2012.....	página 18

4.1.1. Balance de situación.....	página 19
4.1.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 21
4.2. Evolución de los estados contables del año 2012 al 2013.....	página 23
4.2.1. Balance de situación.....	página 23
4.2.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 25
4.3. Evolución de los estados contables del año 2013 al 2014.....	página 26
4.3.1. Balance de situación.....	página 26
4.3.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 29
4.4. Algunos Ratios.....	página 30
4.4.1. Ratio de tesorería.....	página 30
4.4.2. Ratio de solvencia.....	página 31
4.4.3. Ratio de garantía.....	página 32
4.4.4. Ratio de estabilidad.....	página 32
4.4.5. Ratio de endeudamiento.....	página 33
4.4.6. Ratio de autonomía.....	página 34
4.4.7. Fondo de maniobra.....	página 34
5. ANALISIS DE LA EVOLUCION FUTURA.....	página 35
5.1. Evolución de los estados contables del año 2014 al 2015.....	página 35
5.1.1. Balance de situación.....	página 35
5.1.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 38
5.2. Evolución de los estados contables del año 2015 al 2016.....	página 39
5.2.1. Balance de situación.....	página 40
5.2.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 42

5.3. Evolución de los estados contables del año 2016 al 2017.....	página 43
5.3.1. Balance de situación.....	página 43
5.3.2. Cuenta de pérdidas y ganancias.....	página 46
6. CONCLUSION.....	página 47
7. BIOGRAFIA.....	página 48

1. INTRODUCCION

Con la realización de este proyecto fin de grado “Diseño de un sistema presupuestario empresarial”. He tratado de analizar la empresa de software del sol, primero viendo el sector donde opera, como lo hace, y viendo cuales son tanto sus productos como los registros.

Después se han estudiado los datos de los años desde el 2011 hasta el 2014, para analizar cómo ha ido evolucionando la empresa, así como sus beneficios, costes e inversiones.

Para concluir, se ha realizado una previsión de la evolución futura de la empresa en los años 2015, 2016 y 2017, para ver cómo evolucionará esta empresa tanto los beneficios, como costes futuros.

1.1. Sumary

With the realization of this final grade proyect “designe of corporate budgeting system”. I had tried to analyze the company “software del sol”, first seeing the sector in which it operates, how that it an seeing which are their products and their records.

After I studied the data for the year from 2011 to 2014, to analyzed how the company at has evolved, at well up it benefits, as future costs.

To conclude, I may a forecast of the future development of the company over the year 2015,2016 and 2017, to see how the company will develop both the benefits and future cost.

2. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

2.1. Sector en el que opera

Software DELSOL es una empresa dedicada a la fabricación de software para pequeñas y medianas empresas. En la actualidad cuenta con una cartera de clientes con más de 40.000 clientes situados en España y Latinoamérica

2.2. Análisis de la empresa

El origen de software del sol data de 1993, se sitúa en Jaén desde 1995. En la actualidad es una Sociedad Anónima Unipersonal con un capital social de 75.000€. Cuenta en su plantilla con 85 trabajadores

Actualmente están desarrollando nuevos proyectos de I+D en movilidad, contabilización automática y soluciones en la nube. En los próximos 4 años esperan tener un crecimiento exponencial a corto plazo con el objetivo de llegar a los 200 trabajadores y 70.000 clientes, con lo que llegaría a ser el doble la empresa de lo que es hoy.

2.2.1. Los productos de software del sol

ContaSOL: Es un programa de contabilidad general y que además de las opciones tradicionales, de este tipo de aplicaciones, tiene la posibilidad de tener todo el inmovilizado controlado, con la creación de un asiento el programa detecta si estas usando una cuenta de inmovilizado, te ofrecerá abrir la ficha correspondiente ala que después de añadir unos datos te hará el plan de amortización y los asientos de forma automática.

También cambia los bienes de forma automática al realizar el cierre del ejercicio y apertura del siguiente. El programa también te permite enlazar los asientos con la tesorería.

FactuSOL: Es un programa para la realización de facturas y controlar el stock, posee un amplio menú en el cual se puede realizar desde un presupuesto hasta cobrar la

factura generada, los albaranes permiten conocer la cantidad entregada, la cantidad que falta , quien lo realiza, en qué momento y si se ha cobrado o no.

NominaSOL: Es un programa dedicado a las nominas y seguros sociales, gestión completa con el SEPE , también realiza los ficheros FAN, AFI y FDI que enlaza con el Winsuite de la seguridad social. Realiza de una forma cómoda el finiquito del contrato de cualquier empleado, con solo meter la fecha del fin de contrato, se abrirá una nueva ventana donde se seleccionan los conceptos a pagar en el finiquito.

EstimaSOL: Es un programa de estimación directa y objetiva. Las facturas se introducen de una forma muy ágil, dispone de una opción para duplicar facturas para que no tengas que volver a hacerla y solo introducir la nueva fecha y el importe.

GestorSOL: Es un programa dedicado a la facturación de los servicios. Contiene todas las opciones para poder controlar el ciclo de las ventas de la empresa. Te da la oportunidad de conocer todo lo que necesitas de tus clientes desde el presupuesto hasta la factura generada.

TpvSOL: es un módulo terminal punto de venta que gestiona las ventas diarias de mostrador que se integra a la perfección con FactuSOL, para ofrecerte la gestión de tu pequeña o mediana empresa. Esta aplicación es una herramienta de gran ayuda para todo tipo de comercios minoristas.

N!PREVENTA: Es una aplicación en la nube con la que puedes llevar la gestión de auto venta y preventiva de la empresa. Se puede utilizar desde el navegador de un Smartphone, se pueden traspasar los datos de FactuSOL y así poder llevar todos los datos en la mano.

InventaSOL: Es un Producto para PDA, con el cual se puede conocer el inventario del almacén sin necesidad de ir a él ya que permite estar conectado a tiempo real a través de la conexión wifi

VisorSOL: Es un programa con la capacidad de ver la base de datos de FactuSOL y ver el precio del producto que se quiere conocer. Va dirigido a empresas que quieren ofrecer este servicio sin la necesidad de contratar a personas dedicadas nada más que a esto.

AgendaSOL: Es una agenda virtual en el que se encuentran todos los contactos con todos los datos sobre estos.

2.2.2. Los clientes de software del sol

Software DELSOL está dedicado a satisfacer las necesidades tanto de pequeñas o medianas empresas, facilitando su uso diario, cuenta con una cartera de clientes de más de 40.000 empresas que están situadas tanto en España como en Latinoamérica, este número aumenta cada año gracias a la satisfacción de estos, como se ve en la última encuesta que la media de satisfacción es de 8,21 de 10

Los usuarios que eligen los productos de esta empresa es gracias a que cumplen todas sus expectativas y el 90% de la actividad empresarial puede ser gestionados por los programas de software DELSOL.

2.2.3. Los proveedores de software del sol

Software del sol, al ser una empresa de servicios, no es una empresa que necesite de proveedores a la hora de realizar su actividad comercial, ya que la realización de los software y el mantenimiento de los mismos lo realizan los propios empleados de la empresa.

Los únicos proveedores que necesitan es a la hora de comprar ordenadores u otras herramientas que son necesarias para la realización correcta de las actividades que desarrolla la empresa.

2.3. Competencia

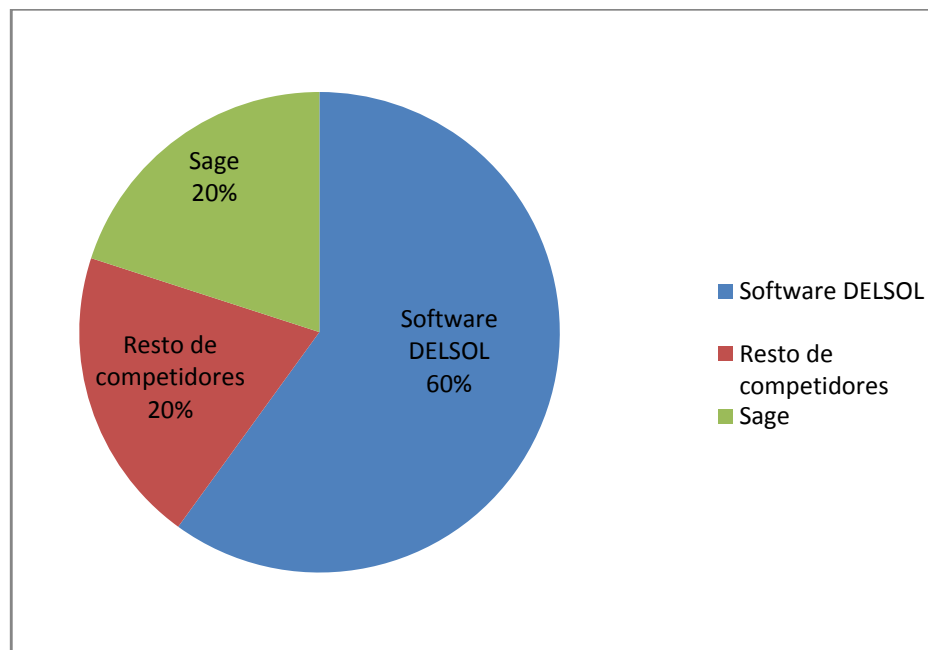
La competencia de Software DELSOL es principalmente SAGE, primera en el ranking por volúmenes, el resto de la competencia son pequeñas empresas y con cifras bastante alejadas de estas dos empresas que ocupan los dos primeros lugares del ranking del sector, a nivel nacional.

Sage es una empresa que al igual que software DELSOL se dedica a la fabricación de software tanto para pequeñas como medianas empresas, pero la diferencia entre estas es que también se dedican a grandes empresas, software del sol centra su mercado tan solo en pequeñas y medianas empresas.

2.4. Cuota de mercado

La cuota de mercado que cubre software DELSOL es el 60% de la cuota total del mercado, para pequeñas y medianas empresas, SAGE es la segunda empresa en este sector y cuenta con un 20% de la cuota de mercado y el resto de empresas tienen una cuota de mercado de un 20%, como se puede ver el sector está liderado por software DELSOL que es una empresa que además se encuentra en pleno desarrollo y crecimiento.

Grafico 1. Cuota de mercado



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa.

2.5. Análisis DAFO

Fortalezas:

- No tienen costes de proveedores
- Los programas son gratuitos por lo que no hay que hacer ningún pago para poder tenerlo
- La flexibilidad a la hora de contratar el mantenimiento según el paquete que se desea
- Solo tienes que descargarlo de internet para poder utilizarlo
- La competitividad alcanzada por los precios
- Posee una infraestructura propia

Debilidades:

- Es una empresa que todavía tiene poca introducción en el mercado internacional.

Oportunidades:

- Desarrollo de sus software en América latina, por la coincidencia del idioma.

Amenazas

- El desarrollo de las pequeñas empresas del sector
- intentar llevar a cabo los métodos novedosos de software DELSOL por otras empresas
- Copiar sus software

3. REGISTROS DE SOFTWARE DEL SOL

Software del sol ha desarrollado un novedoso método a través del cual ofrece sus productos gratuitamente a sus clientes, estos pueden descargarse los productos desde la propia página web de la empresa, una vez descargados los programas se pueden utilizar sin ningún coste.

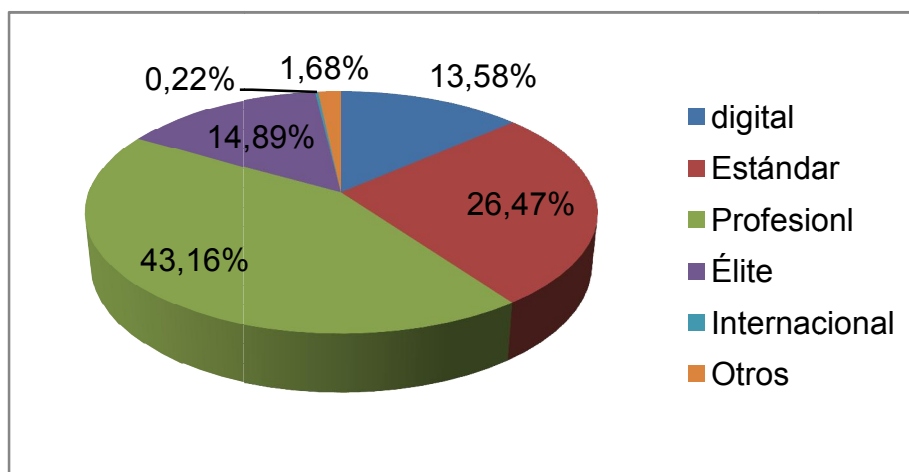
De esta forma la empresa ofrece a sus clientes la oportunidad de poder probar y utilizar los productos, software del sol lo que ofrecen son unos paquetes a través de los cuales puedes acceder a todas las actualizaciones de los productos que se realizan, como por ejemplo en el producto contaSOL si se produce algún cambio en algún modelo de pago de impuestos, como puede ser el caso del 303. También ofrece el soporte técnico, que a través de el te resolverán todas las dudas que puedes tener, ya sean sobre la utilización del programa, la fiscalidad de la empresa...

Los diferentes registros que ofrece software del sol a sus clientes, los cuales se ajustan a las diferentes necesidades de sus clientes, son: digital, estándar, profesional, elite, internacional y otros.

- Registro digital: el cual proporciona el acceso a las diferentes actualizaciones del producto, pero no cuenta con el soporte técnico y el uso es monousuario.
- Registro estándar: el cual pose las actualizaciones del programa y el soporte técnico, pero solo se podrá acceder a este mediante email y el uso es monousuario
- Registro Profesional: el cual tiene acceso a las diferentes actualizaciones, soporte técnico tanto telefónico como por email y el uso es monousuario.
- Registro elite: Permite acceso a las diferentes actualizaciones, soporte técnico tanto telefónico como por email, además el uso de red local, para las empresas que poseen varios equipos conectados en red.
- Registro internacional: EL cual es para las personas que están fuera del territorio español.
- Otros registros: Son otros tipos de registros diferentes a los anteriores, especiales para algunas empresas.

A continuación podemos ver la proporción de cada uno de los distintos soportes a los ingresos que obtuvo la empresa en el 2014:

Grafico 2. Porcentaje de los diferentes registros a los ingresos



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa.

Como podemos observar en el gráfico 2 “Porcentaje de soporte al ingreso total” el soporte más contratado por los clientes de software DELSOL es el soporte técnico profesional que cuenta con el 43.16% de los ingresos de la empresa, por detrás está el soporte técnico estándar que tiene un 26.47% del total de los ingresos de la empresa, con un 14.89% se encuentra el soporte técnico elite que su gran diferencia es que puede ser utilizado por la red local, con un 13.58% se encuentra el soporte técnico digital que es el más básico, el soporte técnico profesional aporta un 0.22% a los ingresos totales y otros tipos de soportes técnicos aportan un 1.68%.

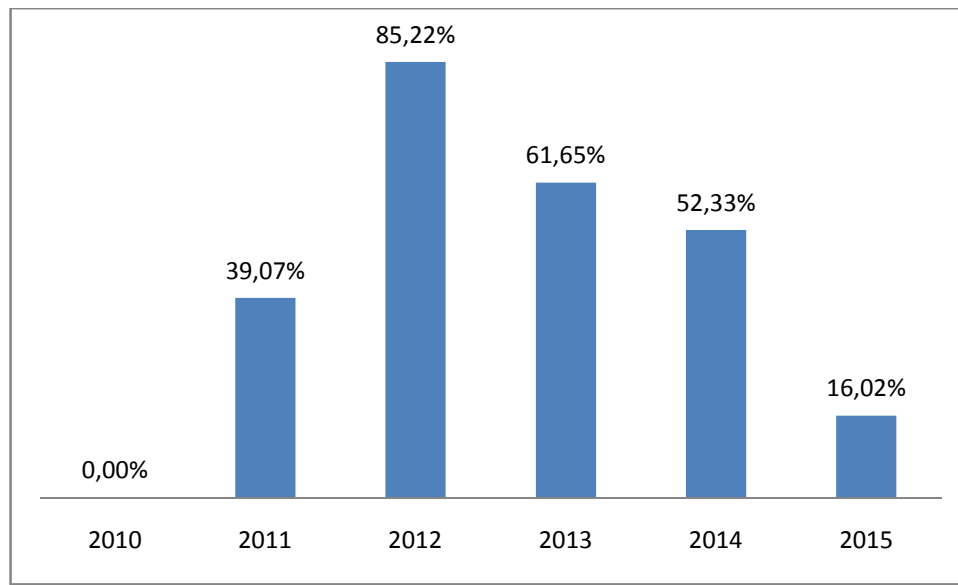
3.1. Evolución de los registros de software del sol.

A continuación vamos a estudiar los diferentes registros de los cuales disponen software del sol, así como su evolución desde el año 2010 hasta el año 2015, como el crecimiento de los diferentes registros que se han contabilizado.

3.1.1. Registro Digital

Podemos ver en el grafico 3 “Registro digital” la evolución en ingresos que ha tenido el registro digital desde el año 2010 al año 2015.

Grafico3. Evolución del registro digital.



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa.

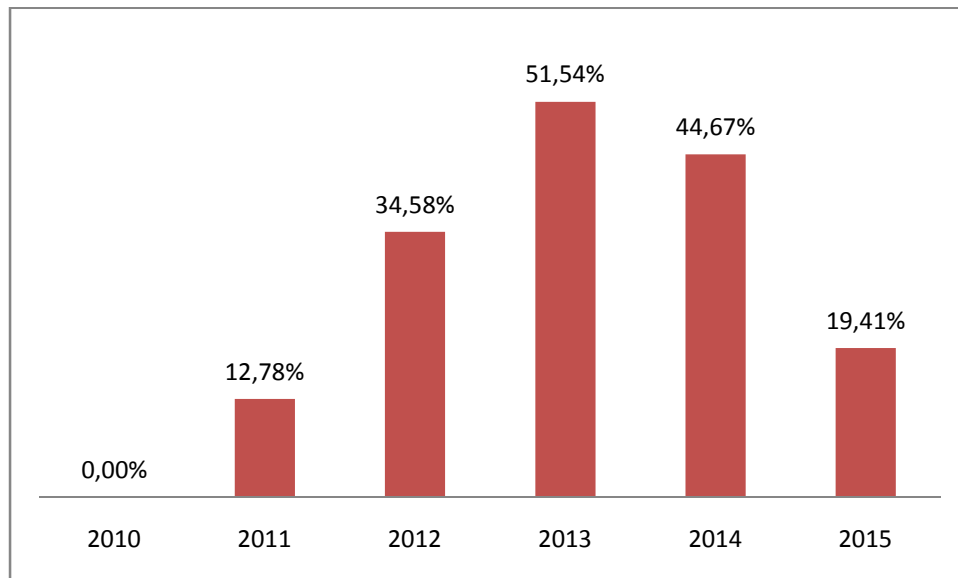
Como podemos ver en el grafico, desde el año 2010 al 2011 ha habido un aumento en los ingresos de un 39,07%, en el año 2012 con respecto al año anterior crecieron los ingresos en un 85,22%, en el año 2013 con respecto al 2012 obtuvieron un aumento del 61,65%, al año siguiente el 2014 crecieron los ingresos con respecto al año anterior en un 52,33% y en este año se espera que los ingresos en el registro digital aumenten un 16,02% con respecto al año anterior.

Como podemos observar en todos los años ha habido un aumento gradual en los ingresos percibidos por el registro, se refleja en el grafico que el año donde ha habido un mayor aumento con respecto al año anterior ha sido el año 2012 con un 85,22%, los ingresos desde el año 2010 al 2015 se han multiplicado por más de seis.

3.1.2. Registro Estándar

Podemos observar en el siguiente grafico 4 "Registro Estándar", como han ido evolucionando los ingresos percibidos por los ingresos en el registro estándar desde el año 2010 al 2015.

Grafico 4. Registro estándar.



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa.

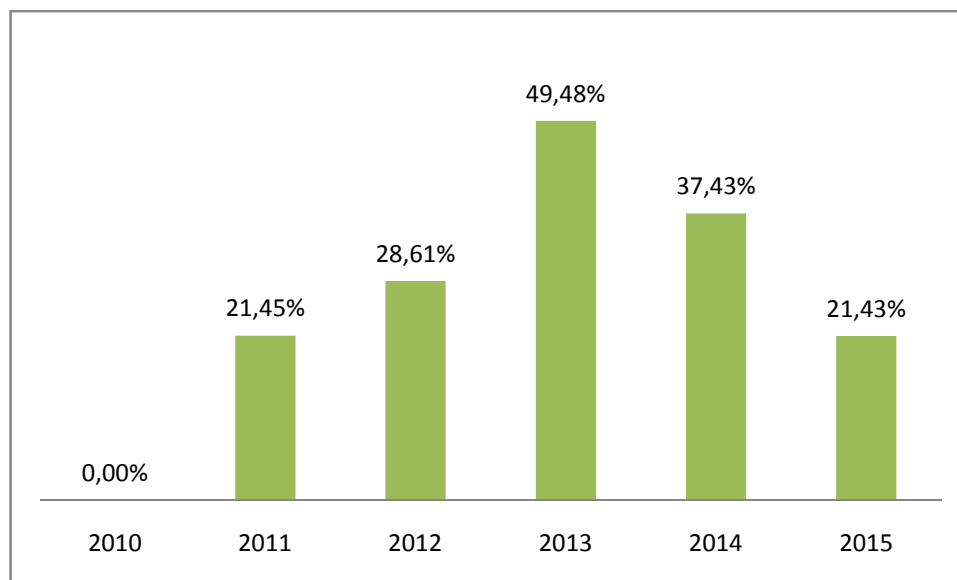
Como podemos observar en el grafico, en el año 2011 ha habido un aumento en los ingresos percibidos por los ingresos en el registro estándar de un 12,78% con respecto al 2010, en el año 2012 ha habido un aumento del 34,58% con respecto al año 2011, en el año 2013 los ingresos aumentaron un 51,54% con respecto al año 2012, en el año 2014 los ingresos percibidos aumentaron en un 44,67% con respecto al año anterior, los ingresos que se esperan que se obtengan en el año 2015, este año aumentaron de un 19,41% con respecto al año 2014.

Como podemos ver en el grafico los ingresos en el registro estándar han aumentado todos los años, el año que más ha aumentado con respecto al año anterior ha sido el año 2013 con un aumento en los ingresos del 51,54%, los ingresos desde el año 2010 al 2015 se han multiplicado casi por cinco los ingresos del año 2010.

3.1.3. Registro Profesional

En el siguiente grafico 5 “Registro Profesional” podemos ver la evolución de los ingresos en los registros profesionales desde el año 2010 hasta el 2015.

Grafico 5. Registro profesional.



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa

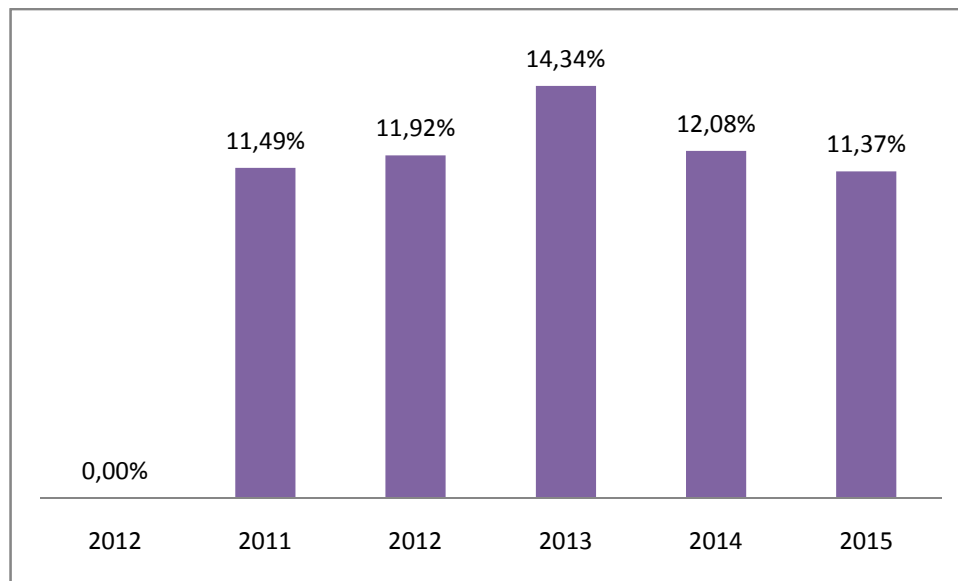
Como se puede observar en el grafico anterior la evolución del año 2010 al 2011 supuso un aumento en los ingresos del 21,45%, al año siguiente tuvo lugar un crecimiento del 28,61% con respecto al 2011, en el año 2013 se consiguió un crecimiento del 49,48% con respecto al año anterior, el año 2014 obtuvo un crecimiento del 37,43% y en el año 2015 se espera que obtenga un crecimiento del 21,43%.

Como podemos observar en el grafico de la evolución de los ingresos en los registros profesional ha aumentado en los desde el 2010 hasta el 2015, el año que mas crecimiento se ha registrado es el año 2013 con un 49,48%, desde el año 2010 al año 2015 se ha multiplicado por cuatro los ingresos percibidos en el registro de registros profesionales.

3.1.4. Registro Elite

A continuación, podemos observar el grafico 6 “Registro Elite” donde podemos ver la evolución de los ingresos realizados por los clientes en el registro elite.

Grafico 6. Registro elite



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa

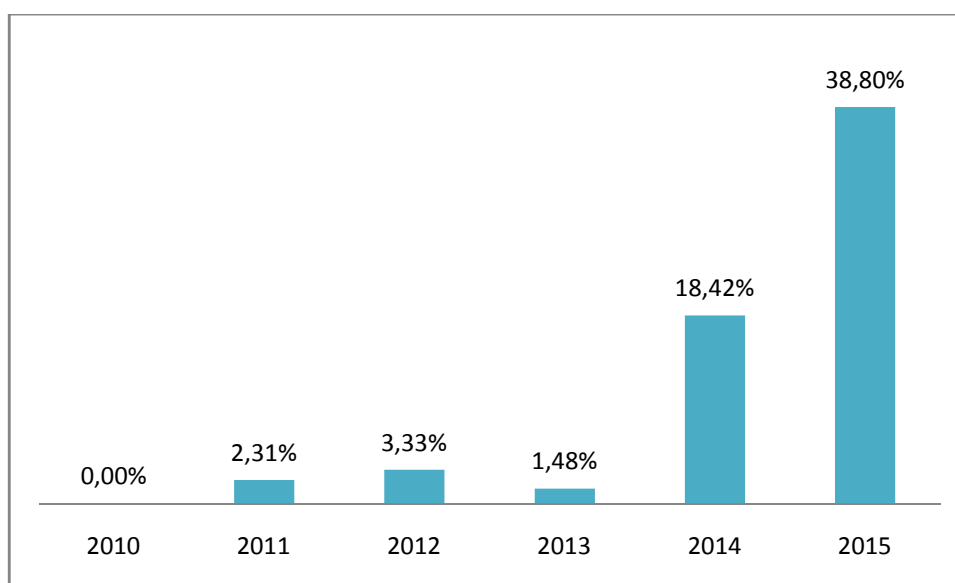
En el grafico anterior observamos la evolución de los ingreso en cada año con respecto a su año anterior, en el año 2011 los ingresos tuvieron un incremento del 11,49%, en el año 2012 se obtuvo un incremento del 11,92%, en el año 2013 se vio un crecimiento en los ingresos del 14,34%, en el año 2014 se obtuvo un aumento del 12,08%, mientras que en este ejercicio se espera un crecimiento del 11,37%.

Como podemos observar los ingresos han seguido un aumento gradual desde el año 2010 hasta el año 2015, siendo el año que más crece el año 2013 con un 14,34%, multiplicando los ingresos por el doble desde el 2010 hasta el 2015.

3.1.5. Registro Internacional

En el siguiente grafico 7 “Registro internacional” podemos observar la evolución de los ingresos en los registros internacionales desde el año 2010 hasta el año 2015.

Grafico 7. Registro internacional



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa

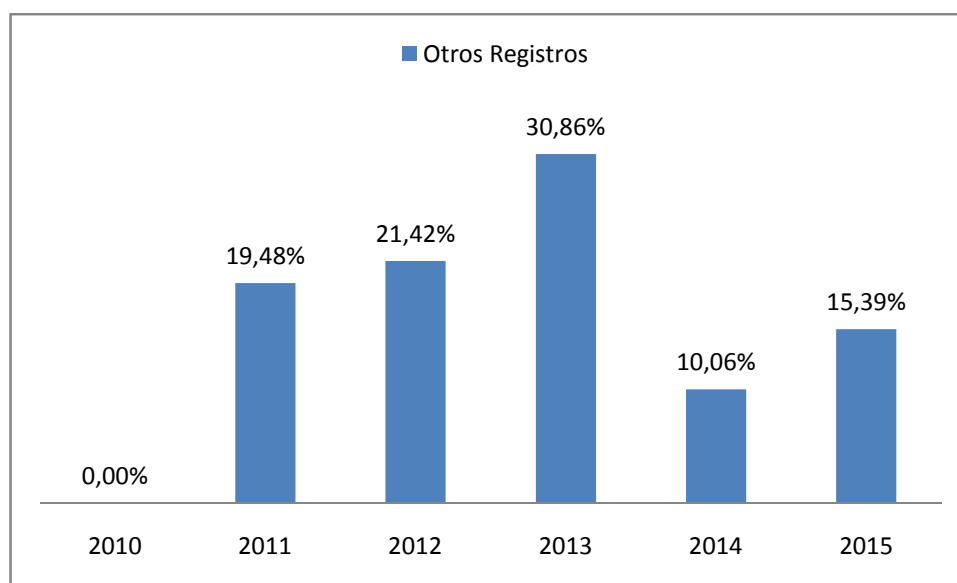
Como podemos observar en el grafico anterior, podemos ver cómo evolucionan los ingresos de los registros internacionales con respecto al año anterior, en el 2012 se produjo un aumento del 2,31% en los ingresos, en el 2012 se obtuvo un incremento del 3,33% de los ingresos, en el año 2013 se creció un 1,48%, mientras que en el año 2014 se consiguió crecer un 18,42% y en este año el 2015 se crecerá un 38,80%.

En el gráfico se observa que el incremento de los ingresos en los tres primeros años es muy bajo, mientras que en el 2014 y en el 2015 se consigue un notable crecimiento, siendo el año que más se crece el año 2015 con un 38,80%, siendo en el año 2015 el doble de los ingresos que en el año 2010.

3.1.6. Otros Registros

En el siguiente grafico 7 “Otros Registros” podemos observar la evolución del resto de los registros en los diferentes productos, desde el año 2010 hasta el año 2015,

Grafico 8. Otros registros.



Fuente: Elaboración propia. Datos facilitados por el gerente de la empresa

Como podemos observar en la tabla de “Otros Registros” la evolución de los ingresos con respecto al año anterior desde el año 2010 hasta el año 2015, en el año 2011 obtiene un aumento en los ingresos de un 19,48%, en el año 2012 siguió con un aumento de un 21,42%, en el año 2013 se observa un aumento en los ingresos de un 30,86%, en el 2014 se consiguió crecer un 10,06% mientras que en este año se registra un aumento en los ingresos de un 15,39%.

En el grafico se puede observar que todos los años hay un aumento con respecto al año anterior, el año que más crece es el año 2013 con un 30,86%, desde el año 2010 hasta el año 2015 se multiplican los ingresos por dos y medio.

4. EVOLUCION DE LOS ESTADOS CONTABLES

A continuación vamos a estudiar la evolución de los estados contables de los años 2011, 2012, 2013 y 2014, así como la evolución porcentual que ha habido de un año a otro.

4.1. Evolución de los estados contables del año 2011 al 2012

4.1.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la evolución que ha habido en el balance del año 2011 al año 2012.

Tabla1. Balance de situacion1

	2011	2012	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	397.988,46	452.558,68	13,71
I. inmovilizado intangible	165.548,77	244.611,42	47,76
II. Inmovilizado material	53.483,96	31.291,53	-41,49
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	178.955,73	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	176.655,73	
B)ACTINO CORRIENTE	171.281,98	274.008,45	59,98
I. Existencias.	6.842,32	2.922,20	-57,29
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	0,00	93.748,58	
1.Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	83.662,81	
2.Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3.Otros deudores	0,00	10.085,77	
III. Inversiones en empresas del grupo y asociada	137.879,05	0,00	
IV. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	117.289,80	
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	26.560,61	60.047,87	126,08
TOTAL ACTIVO	569.270,44	726.567,13	27,63
A) PATRIMONIO NETO	234.613,56	296.852,36	26,53
I. Fondos Propios	234.613,56	296.852,36	26,53
1.Capital	75.000	75.000	0,00
2.Reservas	105.139,47	15.000	-85,73
3.Resultado del ejercicio	54.479,09	261.326,45	379,73
4.Dividendos a cuenta	0,00	-54.474,09	
II. Subvenciones, donaciones y legados.	0,00	0,00	
B)PASIVO NO CORRIENTE	48.023,46	69.888,67	45,53
I. Deudas a largo plazo	48.023,46	69.888,67	45,53
1.Deudas con entidades de crédito	48.023,46	69.888,67	45,53
2.Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3.Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C)PASIVO CORRIENTE	286.633,42	359.826,10	25,54
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	725,86	2.722,39	275,06
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	285.907,56	357.103,71	24,90
1. Proveedores.	4.501,39	2.032,07	-54,86
2. Otros acreedores.	281.406,17	355.071,64	26,18
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	569.270,44	726.567,13	27,63

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

Como podemos observar en el balance de situación anterior, el activo no corriente tiene un aumento de 19,71% del año 2011 que era de 397.988,46€ a 452.558,68€. Tiene un aumento sobre todo en el inmovilizado intangible aumentando en un 47,76%, estos gastos provienen de las patentes de los diferentes productos, así como de las inversiones en I+D...

El activo corriente tuvo un aumento de 59,48%, pasando en 2011 de 171.281,98€ a 274.008,45€ en 2012, las existencias al ser una empresa de servicios no necesita tener un stock y descienden en un 57,29%, en el año 2012 aparece la cuenta de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar con un total de 93.748,58€, perteneciendo 83.662,81€ a las deudas que tienen los clientes con la empresa, siendo el resto 10.085,77€ que son las devoluciones que tiene que realizar las administraciones públicas. El total de efectivo que dispone la empresa tuvo un aumento de 126,08% situándose en 2012 en 60.047,87€.

El patrimonio neto aumento un 26,53%, pasando de 234.613,56€ en 2011 a 296.852,36€ en 2012, las reservas disponibles de la empresa disminuyeron en un 84,73%, situándose en el año 2012 en 15.000€, el resultado del ejercicio aumento en un 379,73%, siendo en 2012 de 261.326,45€, de los cuales 54.474,09 fueron dividendos otorgado al accionista de la empresa.

EL pasivo no corriente experimento un aumento de 45,53% pasando de 48.023,56€ en 2011 a 69.888,67€ en 2012, esto fue por el aumento de las obligaciones que tiene la empresa con las entidades de crédito a largo plazo, nuevas inversiones.

El pasivo corriente tuvo un aumento del 25,54%, pasando de 286.633,42 en el año 2011 a 359.826,10 en el año 2012, este aumento se debe sobre todo al aumento de los otros acreedores, aportaciones del socio, que aumento un 26,18% situándose en el año 2012 en 355.071,64€.

4.1.2. Cuenta de pérdidas y ganancias

A continuación podemos observar la cuenta de pérdidas y ganancias donde podemos observar los datos tanto del 2011 y 2012, así como el porcentaje de variación de un año a otro.

Tabla 2. Cuenta de pérdidas y ganancias 1

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
AÑO	2011	2012	
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.301.980,36	1.670.493,10	28,30
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0	0	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	77.561,11	90.266,62	16,38
4. Aprovisionamientos	-29.467,56	-34.354,66	-16,58
5. Otros ingresos de explotación	0	29,5	
6. Gastos de personal	1.056.700,61	-1.071.360,38	-1,39
7. Otros gastos de explotación	-176.972,51	-223.531,15	-26,31
8. Amortización del inmovilizado	-29.245,35	-23.695,93	18,98
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0	0	
10. Excesos de provisiones	0	0	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	125	-40.033,39	
12. otros resultados	-60,21	-10.836,22	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	87.220,23	356.977,49	309,28
13. Ingresos financieros	5.403,90	2.463,85	-54,41
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	0	0	
b) Otros ingresos financieros	5.403,90	2.463,85	-54,41
14. Gastos financieros	-21.253,13	-4.036,69	81,01
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0	0	
16. diferencias de cambio	0	0	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0	0	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0	0	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0	0	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0	0	
c) Resto de ingresos y gastos	0	0	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-15.849,23	-1.572,84	90,08
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	71.371,00	355.404,65	397,97
19. Impuestos sobre beneficios	-16.897,91	-94.078,20	-456,74
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	54.473,09	261.326,45	379,73

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

Como vemos en la tabla el importe de la cifra de negocios en el año 2011 era de 1.301.980,36€, aumentando un 28,30% para el año 2012 obteniendo unos ingresos de explotación de 1.670.493,10€.

Al ser una empresa dedicada al sector servicio, no pose productos terminados, ni productos en proceso de fabricación, por lo cual la partida existencias no existe en este tipo de empresas.

El gasto en aprovisionamiento ha ascendido desde el 2011 al 2012 en un 16,58%, vienen sobre todo de trabajos realizados por otras empresas.

El gasto de personal en 2011 es de 1.056.700,61€, manteniéndose más o menos constante en el 2012 aumentando solo un 1.39%, este es el mayor gasto que tiene la empresa al ser una empresa servicios y no tener un inventario de materias primas, productos en curso y productos terminados.

Otros gastos de explotación han ascendido desde 176.972,51 a 223.531,15, aumentando en un 26,31%, estos gastos proceden del gasto de arrendamientos, consultorías y asesorías...

La amortización del inmovilizado ha descendido de 29.245,35 a 23.695,93, disminuyendo en un 18,98%.

El resultado de explotación ha aumentado considerablemente pasando de 87.220,23 a 356.977,49€, aumentando en un 309,28%, este aumento es sobre todo gracias al aumento de los ingresos de explotación y mantener más o menos constante los gastos de personal.

Ingresos financiero que ha obtenido la empresa son por depósitos bancarios, estos han disminuido del 2011 al 2012 en un 54,41%, pasando de 5.403,90 a 2.463,85.

Los gastos financieros también disminuyen en un 81,01% pasando en el 2011 de 21.253,13 a 4.036,99 en el 2012, esta disminución se debe a que en el año 2011 tuvieron mayores necesidades de producir tesorería por lo que procedieron a anticipar el cobro de los saldos de clientes, mediante descuentos financieros.

El resultado antes de impuestos, una vez reducidos los ingresos y costes financieros obtenemos unos resultados de 71.371,00€ en 2011 aumentando a 355.404,65 en 2012, con un aumento de 397,97%.

El resultado del ejercicio en 2011 fue de 54.473,09€, siendo en 2012 de 261.326,45€, aumentando en un 379,73%.

4.2. Evolución de los estados contables del año 2012 al 2013

4.2.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la evolución que ha habido en el balance

Tabla 3. Balance de situación 2.

	2012	2013	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	452.558,68	446.647,70	-1,31
I. inmovilizado intangible	244.611,42	199.766,00	-18,33
II. Inmovilizado material	31.291,53	107.404,05	243,24
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	176.655,73	139.477,65	-21,05
B) ACTIVO CORRIENTE	274.008,45	348.872,58	27,32
I. Existencias.	2.922,20	2.922,20	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	93.748,58	216.897,63	131,36
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	83.662,81	216.897,63	159,25
2. Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3. Otros deudores	10.085,77	0,00	
III. Inversiones en empresas del grupo y asociada	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a corto plazo	117.289,80	0,00	
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	60.047,87	129.052,75	114,92
TOTAL ACTIVO	726.567,13	795.520,28	9,49
A) PATRIMONIO NETO	296.852,36	115.223,49	-61,18
I. Fondos Propios	296.852,36	115.223,49	-61,18
1. Capital	75.000	75.000	0,00
2. Reservas	15.000	12.224,20	-18,51
3. Resultado del ejercicio	261.326,45	333.146,93	27,48
4. Dividendos a cuenta	-54.474,09	-305.147,64	
II. Subvenciones, donaciones y legados.	0,00	0,00	
B) PASIVO NO CORRIENTE	69.888,67	35.261,39	-49,55
I. Deudas a largo plazo	69.888,67	35.261,39	-49,55
1. Deudas con entidades de crédito	69.888,67	35.261,39	-49,55
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C) PASIVO CORRIENTE	359.826,10	645.035,40	79,26
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	2.722,39	36.612,78	1244,88
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	357.103,71	608.422,62	70,38
1. Provedores.	2.032,07	1.479,69	-27,18
2. Otros acreedores.	355.071,64	606.942,93	70,94
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	726.567,13	795.520,28	9,49

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

Como podemos observar en tabla anterior el activo no corriente, tiene una pequeña disminución de un 1,31%, situándose en el año 2013 en 446.647,70€, los principales cambios han sido un descenso en el inmovilizado intangible de un 18,33%, por el efecto de las amortizaciones, situándose en el año 2013 en 199.776,00€ y un aumento del inmovilizado material pasando de 31.291,53€ en el año 2012 a 107.404,05€ en el año 2013 por la adquisición de nuevos equipos informáticos, las inversiones financieras a largo plazo, también descienden en un 21,05%, situándose en el año 2013 en 139.477,65.

EL activo corriente tuvo un aumento del 27,32%, pasando de 274.008,45 en 2012 a 348.872,58, este aumento viene dado por el aumento de las deudas de los clientes con la empresa que aumentan en un 159,25% situándose en el año 2013 en 216.897,63€ y un aumento también del efectivo en un 114,82%, situándose en 129.052,75€.

El patrimonio neto desciende en un 61,18%, disminuyendo de 296.852,36€ en el año 2012 a 115.223,49€ en el año 2013, esta disminución se da principalmente por los dividendos a cuenta que son de 305.147,64€, por el reparto de beneficios al socio accionista.

El pasivo no corriente disminuyo en un 49,55%, pasando de 69.888,67€ en el año 2012 a 35.261,39€ al 2012, esto fue gracias a la disminución de las deudas de la empresa a largo plazo con las entidades de crédito, ya que estas son las que forman todo el pasivo no corriente.

El pasivo corriente experimento un aumento del 79,26%, situándose en el año 2013 en 645.030,40, aumentaron las deudas a corto plazo con las entidades de crédito a 36.612,78€, y el aumento de las deudas con otros acreedores en un 70,94%, pasando del año 2012 de una cantidad de 355.071,64€ a una cantidad de 606.942,93€ en el año 2013.

4.2.2. Cuenta de pérdidas y ganancias

A continuación podemos observar la cuenta de pérdidas y ganancias donde podemos observar los datos tanto del 2012 y 2013, así como el porcentaje de variación de un año a otro.

Tabla 4. Cuenta de pérdidas y ganancias 2

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
	2012	2013	
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.670.493,10	2.439.364,78	46,03
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0	0	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	90.266,62	0	
4. Aprovisionamientos	-34.354,66	-67.873,29	-97,56
5. Otros ingresos de explotación	29,5	0	
6. Gastos de personal	-1.071.360,38	-1.512.372,84	-41,16
7. Otros gastos de explotación	-223.531,15	-339.218,29	-51,75
8. Amortización del inmovilizado	-23.695,93	-64.277,36	-171,25
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0	0	
10. Excesos de provisiones	0	0	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	-40.033,39	0	
12. otros resultados	-10.836,22	-13,04	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	356.977,49	455.609,96	27,63
13. Ingresos financieros	2.463,85	3.076,56	24,87
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	0	0	
b) Otros ingresos financieros	2.463,85	3.076,56	24,87
14. Gastos financieros	-4.036,69	-4.096,04	1,47
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0	0	
16. diferencias de cambio	0	0	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0	0	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0	0	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0	0	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0	0	
c) Resto de ingresos y gastos	0	0	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-1.572,84	-1.019,48	35,18
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	355.404,65	454.590,48	27,91
19. Impuestos sobre beneficios	-94.078,20	-121.444,05	-29,09
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	261.326,45	333.146,43	27,48

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

En el grafico anterior se puede ver la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2012 y 2013 y su porcentaje de variación, los resultados son:

Un aumento de la cifra de negocios de un 46,03%, situándose los ingresos de explotación de la actividad en el año 2013 en 2.439.364,75€.

Los gastos de personal es el mayor gasto que tiene la empresa en su actividad al ser una empresa servicio y no tener existencias de productos en curso y productos terminados, este gasto aumenta en un 41,16%, pasando de un gasto en el año 2011 de 1.071.360,38€ a un gasto de 1.512.372,84€.

La amortización del inmovilizado aumenta al aumentar el valor del inmovilizado material, este aumento es de un 171,25%, aumentando el gasto de 23.695,93€ en 2012 a 64.277,36€ en el año 2013.

Con estos datos el resultado de explotación del año 2013 es de 455.609,96€ aumentando un 27,63 con respecto al año anterior, que tenía un resultado de explotación de 356.977,46€.

Los resultados financieros tienen un coste en el año 2013 de 1.019,48€, reduciéndose este coste en un 35,18%, ya que en el año 2012 los resultados financieros eran de 1.572,84€.

El resultados del ejercicio una vez reducidos los costes financieros y los impuestos en el año 2013 es de 333.146,43€ aumentando en un 27,48% con respecto al año anterior que era de 261.326.45€.

4.3. Evolución de los estados contables del año 2013 al 2014

4.3.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la evolución que ha habido en el balance del año 2013 al año 2014, así como su evolución porcentual que se ha producido desde el año 2013 al 2014.

Tabla 5. Balance de situación 3.

	2013	2014	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	446.647,70	3.579.168,42	701,34
I. inmovilizado intangible	199.766,00	144.943,50	-27,44
II. Inmovilizado material	107.404,05	2.494.747,27	2222,77
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	139.477,65	939.477,65	573,57
B) ACTIVO CORRIENTE	348.872,58	1.308.808,01	275,15
I. Existencias.	2.922,20	2.922,20	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	216.897,63	891.456,63	311,00
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	216.897,63	293.851,28	35,48
2. Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3. Otros deudores	0,00	597.605,35	
III. Inversiones en empresas del grupo y asociada	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00	
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	129.052,75	414.429,18	221,13
TOTAL ACTIVO	795.520,28	4.887.976,43	514,44
A) PATRIMONIO NETO	115.223,49	916.463,77	695,38
I. Fondos Propios	115.223,49	334.957,05	190,70
1. Capital	75.000	75.000	0,00
2. Reservas	12.224,20	40.223,49	229,05
3. Resultado del ejercicio	333.146,93	257.708,24	-22,64
4. Dividendos a cuenta	-305.147,64	-37.974,68	87,56
II. Subvenciones, donaciones y legados.	0,00	581.506,72	
B) PASIVO NO CORRIENTE	35.261,39	2.625.535,55	7345,92
I. Deudas a largo plazo	35.261,39	2.625.535,55	7345,92
1. Deudas con entidades de crédito	35.261,39	2.625.535,55	7345,92
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C) PASIVO CORRIENTE	645.035,40	1.345.977,11	108,67
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	36.612,78	55.863,34	52,58
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	608.422,62	1.290.113,77	112,04
1. Proveedores.	1.479,69	111.654,67	7445,82
2. Otros acreedores.	606.942,93	1.178.459,10	94,16
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	795.520,28	4.887.976,43	514,44

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

Como podemos observar en el balance de situación donde se muestran los años 2013 y 2014 y su porcentaje de variación, las variaciones obtenidas son:

EL activo no corriente aumenta en un 701,34%, pasando de 446.647,70€ en el año 2013 a 3.579.168,42€ en el año 2014, esto se debe sobre todo al aumento del inmovilizado material como consecuencia de la construcción del nuevo edificio donde la empresa desarrolla su actividad, este gasto es de 2.494.747,27€, otro aumento es las inversiones financieras a largo plazo que se sitúa en el año 2014 en una cifra de 939.477,65€ que aumentan un 573,37% con respecto al año anterior que era de 139.477,65€, concretada este aumento en los depósitos pignorados en garantía de los préstamos solicitados para la adquisición de los terrenos donde se han construido la nueva sede social.

El activo corriente se sitúa en el año 2014 en 1.308.808,01€, aumentando un 275,15€ con respecto al año anterior que era 348.872,58€, este aumento es por la aparición de otros deudores que tienen una obligación con la empresa, esta cifra es de 597.605,37€ y por el aumento del efectivo en un 221,13% que es de 414.429,18€ en el año 2014.

El patrimonio neto ha aumentado en 695,38% con respecto al año anterior que era de 115.223,49€, situándose en una cifra en el año 2014 de 916.436,77€, este aumento se debe al resultado del ejercicio, ya que este año los dividendos de los beneficios han sido mucho menores con respecto al año anterior y a la subvención de 581.506,72€ recibida por parte de la agencia IDEA para la construcción de sus nuevas instalaciones.

El pasivo no corriente en el año 2014 se sitúa en 2.625.535,55€, estas cifras vienen de las deudas con las entidades de crédito y la Agencia Idea, para la construcción de las nuevas instalaciones.

El pasivo corriente se sitúa en el año 2014 en 1.345.977,11€ aumentando en un 108,67% con respecto al año anterior que era de 645.035,40€, este aumento se debe principalmente al aumento que se tiene con otros acreedores que aumenta en un 94,16%, pasando de 606.942,93€ en el año 2013 a 1.178.459,10€.

4.3.2. Cuenta de pérdida y ganancias

A continuación podemos observar la cuenta de pérdidas y ganancias donde podemos observar los datos tanto del 2012 y 2013, así como el porcentaje de variación de un año a otro.

Tabla 6.Cuenta de pérdidas y ganancias 3

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
	2013	2014	
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.439.364,78	3.352.382,65	37,43
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0	0	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0	30.545,54	
4. Aprovisionamientos	-67.873,29	-92.316,94	-36,01
5. Otros ingresos de explotación	0	57,49	
6. Gastos de personal	-1.512.372,84	-2.261.134,16	-49,51
7. Otros gastos de explotación	-339.218,29	-521.065,06	-53,61
8. Amortización del inmovilizado	-64.277,36	-95.095,99	-47,95
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0	0	
10. Excesos de provisiones	0	0	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	0	0	
12. otros resultados	-13,04	-6.752,70	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	455.609,96	406.620,83	-10,75
13. Ingresos financieros	3.076,56	294,73	-90,42
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	0	0	
b) Otros ingresos financieros	3.076,56	294,73	-90,42
14. Gastos financieros	-4.096,04	-59.003,72	1340,51
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0	0	
16. diferencias de cambio	0	0	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0	0	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0	0	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0	0	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0	0	
c) Resto de ingresos y gastos	0	0	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-1.019,48	-58.708,99	-5658,72
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	454.590,48	347.911,84	-23,47
19. Impuestos sobre beneficios	-121.444,05	-90.204,16	25,72
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	333.146,43	257.707,68	-22,64

Fuente: Elaboración propia. Informe de informa

En la tabla anterior podemos observar la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2013 y 2014 además del porcentaje de variación de un año a otro.

Como podemos observar el importe neto de la cifra de negocios aumenta en un 37,43%, pasando de 2.439.364,78€ en el año 2013 a 3.352.382,65€ en el año 2014.

El gasto de personal aumenta, por la necesidad de mas mano de obra para poder satisfacer a todos sus clientes, este aumento es de un 49,51%, pasando de 1.512.372,84€ en el año 2013 a 2.261.134,16€ en el año 2014.

El resultado de explotación ha disminuido en un 10,75% pasando de 455.609,96€ en el año 2013 a 406.620,83€, a pesar del aumento de los ingresos de explotación, al necesitar una mayor mano de obra para poder satisfacer las necesidades de los clientes hace que esta cifra disminuya.

Los resultados financieros han aumentado considerablemente en el año 2014, al tener que pagar los costes financieros de las nuevas instalaciones que ha construido, esta cifra en el año 2014 es de -58.708,99€.

El resultado del ejercicio ha disminuido en un 22,64%, pasando de unos beneficios del año 2013 de 333.146,33 a unos beneficios en el año 2014 a 257.707,68€.

4.4. Algunos ratios

A continuación vamos a ver algunos de los ratios más importantes así como su evolución.

4.4.1. Ratio de tesorería

A través de este ratio relacionamos las partidas que representan el efectivo y realizable a corto del pasivo circulante. El ratio de tesorería se calcula a través de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Activo Financiero (disponible + realizable cierto)}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Este ratio debe de estar cercano a uno. Si se situase por debajo y la empresa no tiene nuevas formas de financiación, nos muestra la evolución del mismo en los últimos cuatro ejercicios.

	2011	2012	2013	2014
Ratio de tesorería	0,57	0,75	0,54	0,97

Como podemos observar el ratio de tesorería en el año 2011,2012 y 2013 este ratio no está próximo a 1 por lo que con el activo disponible no cubrían las deudas que tiene la empresa, en el año 2014 es de 0,97, por lo que con su activo cubriría las deudas que tiene la empresa.

4.4.2. Ratio de solvencia

Este ratio nos muestra la capacidad de la empresa para cubrir sus deudas en el corto plazo. Calculamos este ratio mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Normalmente, este ratio en empresas industriales ha de ser igual o superior a uno, aunque, las empresas comerciales donde el periodo de pago de las comprar que se realizan a proveedores es bastante amplio, la sociedad puede tener un ratio menor a uno, sin que se muestren problemas de solvencia.

	2011	2012	2013	2014
Ratio de solvencia	0,60	0,76	0,54	0,97

Este ratio es menor a 1 en los tres primeros años por lo que no cubren sus deudas a corto plazo, pero en el año 2014 con un 0,97 se aproxima a 1 con lo que cubren con su activo corriente sus deudas a corto plazo.

4.4.3. Ratio de garantía

El ratio de garantía que también puede ser conocido como el ratio que nos mide la distancia a la quiebra. Este ratio muestra la garantía que la sociedad ofrece frente a sus acreedores, y se obtiene mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{pasivo total}(\text{corriente} + \text{no corriente})}$$

El valor de este ratio ha de ser superior a uno, normalmente alrededor de dos. Si este valor está muy cercano a uno, es que la sociedad está muy vinculada a sus acreedores, y estará en peligro de acercarse a una situación de quiebra según se aproxime a uno, si este valor fuese menor a uno estaría en una situación de quiebra total.

	2011	2012	2013	2014
Ratio de Garantía	1,70	1,69	1,17	1,23

Si su valor fuese muy elevado la sociedad no se estaría aprovechando del crédito, o tiene una estructura patrimonial demasiado elevada respecto a la inversión realizada para su actividad, esto puede dar lugar a que existan barreras de entrada. Este ratio tiene todavía bastante recorrido, una vez que el crecimiento de la compañía siga creciendo en magnitudes esperadas, generando beneficios y disminuyendo su pasivo a corto y largo plazo, mediante la amortización de los préstamos solicitados para la nueva inversión realizada durante el 2.014 y 2.015.

4.4.4. Ratio de estabilidad

A través de este ratio se compara la proporción que existe entre el activo no corriente y los recursos permanentes de la empresa o los fondos a largo plazo:

$$\frac{\text{Activo no corriente}}{\text{Recursos permanentes}}$$

El ratio de estabilidad debe de ser menor a uno, ya que en caso contrario una parte del activo fijo estaría financiándose con los créditos del corto plazo

	2011	2012	2013	2014
Ratio de estabilidad	1,41	1,23	2,97	1,01

EL ratio de estabilidad es superior a uno por lo que software DELSOL estaría financiando una parte del activo fijo con los créditos que tiene la empresa en el corto plazo, aunque en el ejercicio 2014 ha sido corregido y llegando al valor optimo del mismo.

4.4.5. Ratio de endeudamiento

El ratio de endeudamiento mide la relación que hay entre el pasivo exigible (pasivo corriente + pasivo no corriente) con el patrimonio neto:

$$\frac{\text{Pasivo total}(\text{pasivo corriente} + \text{pasivo no corriente})}{\text{Patrimonio neto}}$$

Este ratio debería de ser menor a uno, ya que si no la sociedad estaría en las manos de los acreedores con el riesgo que esto supondría para los accionistas.

	2011	2012	2013	2014
Ratio de endeudamiento	1,43	1,45	5,90	4,34

El ratio de endeudamiento de software del sol es superior a uno esto es debido a que los recursos propios son menores que los exigibles, pero con las previsiones de los próximos ejercicios, va a ir mejorando hasta conseguir mayores recursos propios que los exigibles. También ha influido de manera sensible el reparto de dividendos que se ha realizado en los tres últimos ejercicios, que han disminuido el patrimonio neto.

4.4.6. Ratio de autonomía

El ratio de autonomía lo obtenemos a través de la forma inversa al ratio de endeudamiento:

$$\frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Pasivo total}}$$

Este ratio debe de ser mayor a uno, porque de lo contrario estaríamos en manos de los acreedores.

	2011	2012	2013	2014
Ratio de autonomía	0,70	0,69	0,17	0,23

Como observamos al igual que el ratio de endeudamiento, en 2011 y 2012 está más cercano al uno pero en el 2013 y 2014 debido a la inversión de la empresa disminuye el ratio de autonomía.

4.4.7. Fondo de maniobra

El fondo de maniobra está formado por la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Si esta diferencia es positiva, la empresas no tendrá problemas a la hora de hacer frente a sus deudas con su activo, si fuese negativo el fondo de maniobra la empresa encontrara problemas para conseguir pagar sus deudas con el activo de la empresa, excepto si es una empresa con periodo medio de maduración financiero negativa

	2011	2012	2013	2014
Fondo de maniobra	0,60	0,76	0,54	0,97

Como podemos ver el fondo de maniobra es positivo en todos los años por lo que la empresa no tiene problemas a la hora de hacer frente a sus deudas.

5. ANALISIS DE LA EVOLUCION FUTURA

A continuación vamos a ver la previsión futura de software del sol para los años 2015, 2016 y 2017, y como van a ir evolucionando sus cifras de un año a otro.

5.1. Evolución de los estados contables del año 2014 al 2015

5.1.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la previsión de cómo van a evolucionar los datos del balance de situación del año 2014 al año 2015.

Tabla7. Balance de situación 4

	2014	2015,00	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	3.579.168,42	2.676.168,42	-3,85
I. inmovilizado intangible	144.943,50	99.943,50	-45,03
II. Inmovilizado material	2.494.747,27	2.436.747,27	-2,38
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	939.477,65	139.477,65	
B)ACTIVO CORRIENTE	1.308.808,01	796.928,86	-10,09
I. Existencias.	2.922,20	2.922,20	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	891.456,63	734.006,66	-10,95
1.Clientes por ventas y prestación de servicios	293.851,28	382.006,66	30,00
2.Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3.Otros deudores	597.605,35	352.000,00	-55,40
III.Inversiones en empresas del grupo y asociada	0,00		
IV. Inversiones financieras a corto plazo	0,00		
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	414.429,18	60.000,00	
TOTAL ACTIVO	4.887.976,43	3.473.097,28	-5,28
A) PATRIMONIO NETO	916.463,77	760.666,80	20,48
I. Fondos Propios	334.957,05	760.666,80	145,39
1.Capital	75.000	75.000,00	0,00
2.Reservas	40.223,49	259.957,05	163,76
3.Resultado del ejercicio	257.708,24	470.709,75	144,51
4.Dividendos a cuenta	-37.974,68	-45.000,00	0,00
II. Subvenciones, donaciones y legados.	581.506,72	0,00	
B)PASIVO NO CORRIENTE	2.625.535,55	1.825.535,55	-31,53
I.Deudas a largo plazo	2.625.535,55	1.825.535,55	-31,53
1.Deudas con entidades de crédito	2.625.535,55	1.825.535,55	-31,53
2.Acreeedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3.Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C)PASIVO CORRIENTE	1.345.977,11	886.894,94	-80,48
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	55.863,34	225.000,00	
II.Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar.	1.290.113,77	661.894,94	-82,91
1. Proovedores.	111.654,67	20.000,00	0,00
2. Otros acreedores.	1.178.459,10	641.894,94	-68,84
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	4.887.976,43	3.473.097,29	-5,28

Fuente: Elaboración propia.

Como podemos observar en el grafico anterior donde se muestran los datos del balance de situación del año 2014, así como los datos esperados para este año y el porcentaje de variación de un año a otro.

El activo corriente experimente un descenso del 3.85% como consecuencia del valor del inmovilizado que desciende tanto el inmovilizado material y el inmovilizado intangible, un descenso mayor tienen las inversiones financieras a largo plazo ya que pasa de una cifra en el 2014 de 939.477,65€ a 139.477,65€ en el año 2015.

El activo corriente también experimenta un descenso de un 10,09%, pasando en el 2014 de 1.308.808,01€ a 796.928,86€ en el año 2015, este descenso en el activo corriente se debe a la disminución de otros deudores que desciende un 55,40%, situándose en una cifra de 352.000€, otra cuenta que disminuye es el efectivo para pagar la deudas de la construcción del edificio que pasa de 414.429,18€ en el año 2014 a 60.000€ en el año 2015.

El patrimonio neto disminuye también en un 20,48%, esto es porque en el año 2014 se recibió una subvención para la construcción del edificio de 581.506,72€, y este año ya estará aplicada a minorar el préstamo concedido por la Agencia IDEA, pero quitando este dato el resto de cuentas aumentan como las reservas que aumentan un 163,76%, situándose en 259.957,05€, y el resultado del ejercicio que este año ha aumentado con respecto al año anterior situándose en 470.709,75€.

El pasivo no corriente ha disminuido un 31,53%, esto es por la reducción de los préstamos que la empresa tiene para la construcción de los edificios esta cifra pasa de situarse en el año 2014 en 2.625.535,25€ a 1.825.535,55€ en el año 2015.

El pasivo corriente disminuye en un 80,48%, pasando de una cifra de 1.345.977,11€ en el año 2014 a 886.894,94€ en el año 2015, esta disminución ha sido por la disminución de otros acreedores que desciende en un 68,84% que pasa de ser 1.178.459,10€ en el año 2014 a ser de 641.894,94€ en el año 2015.

5.1.2. Cuenta de pérdida y ganancias

A continuación vamos a ver la previsión futura de cómo vas a evolucionar los datos de la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2014 al año 2015.

Tabla 8.Cuenta de pérdidas y ganancias 4

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
	2014	2015	
1. Importe neto de la cifra de negocios	3.352.382,65	4.522.250,00	34,90
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0	0,00	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	30.545,54	47.000,00	53,87
4. Aprovisionamientos	-92.316,94	-134.000,00	45,15
5. Otros ingresos de explotación	57,49	0,00	
6. Gastos de personal	-2.261.134,16	-3.062.852,23	35,46
7. Otros gastos de explotación	-521.065,06	-453.720,00	-12,92
8. Amortización del inmovilizado	-95.095,99	-103.000,00	8,31
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0	0,00	
10. Excesos de provisiones	0	0,00	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	0	0,00	
12. otros resultados	-6.752,70	0,00	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	406.620,83	815.677,77	100,60
13. Ingresos financieros	294,73	5.000,00	1596,47
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	0		
b) Otros ingresos financieros	294,73	5.000,00	1596,47
14. Gastos financieros	-59.003,72	-166.914,23	182,89
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	
16. diferencias de cambio	0,00	0,00	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0,00	0,00	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0,00	0,00	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0,00	0,00	
c) Resto de ingresos y gastos	0,00	0,00	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-58.708,99	-161.914,23	175,79
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	347.911,84	653.763,54	87,91
19. Impuestos sobre beneficios	-90.204,16	-183.053,79	-302,93
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	257.707,68	470.709,75	82,65

Fuente: Elaboración propia.

Como podemos observar en el grafico 14, vemos la cuenta de pérdidas y ganancias para el año 2014, así como se espera que evolucione este año, el 2015 y su porcentaje de variación.

El importe neto de la cifra de negocios aumenta un 34,90% pasando de 3.352.382,65€ en el año 2014 a obtener unos ingresos de explotación en el año 2015 de 4.522.250€

Los costes de aprovisionamientos aumenta un 45,15%, pasando de tener unos costes en el año 2014 de 92.316,94€ a tener unos costes para este año el 2015 de 134.000€.

EL gasto de personal aumenta en un 35,46%, por la necesidad de satisfacer cada vez una mayor demanda, esta cifra pasa de ser en el año 2014 de 2.261.134,16€ a 3.062.852,23€ en el año 2015.

Otros gastos de explotación disminuyen en un 12,92%, situándose en el año 2015 en unos gastos de 453.720€.

Los gastos en amortizaciones han subido un 8,31%, situándose en el año 2015 en 103.000€.

El resultado de explotación ha sido el doble que el del año 2014 que fue de 406.620,83€, mientras que para este año el 2015 ha sido de 815.677,77€.

El resultado financiero para el año 2015 ha sido de 161.914,23 que ha aumentado con respecto al año anterior el 2014 un 175,79%, que era una cifra de 58.708,99€.

El resultado del ejercicio una vez deducidos los impuestos sobre la sociedad han sido de 470.709,75€ en el año 2015 aumentando en un 82,65%, el año anterior esta cifra era de 257.707,68€.

5.2. Evolución de los estados contables del año 2015 al 2016

5.1.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la previsión del balance del año 2015 y 2016.

Tabla 9. Balance de situación 5

	2015	2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.676.168,42	2.573.168,42	-3,85
I. inmovilizado intangible	99.943,50	54.943,50	-45,03
II. Inmovilizado material	2.436.747,27	2.378.747,27	-2,38
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	139.477,65	139.477,65	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	796.928,86	716.530,86	-10,09
I. Existencias.	2.922,20	2.922,20	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	734.006,66	653.608,66	-10,95
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	382.006,66	496.608,66	30,00
2. Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3. Otros deudores	352.000,00	157.000,00	-55,40
III. Inversiones en empresas del grupo y asociada			
IV. Inversiones financieras a corto plazo			
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	60.000,00	60.000,00	0,00
TOTAL ACTIVO	3.473.097,28	3.289.699,28	-5,28
A) PATRIMONIO NETO	760.666,80	1.866.611,55	145,39
I. Fondos Propios	760.666,80	1.866.611,55	145,39
1. Capital	75.000,00	75.000,00	0,00
2. Reservas	259.957,05	685.666,80	163,76
3. Resultado del ejercicio	470.709,75	1.150.944,75	144,51
4. Dividendos a cuenta	-45.000,00	-45.000,00	0,00
II. Subvenciones, donaciones y legados.	0,00	0,00	
B) PASIVO NO CORRIENTE	1.825.535,55	1.250.000,00	-31,53
I. Deudas a largo plazo	1.825.535,55	1.250.000,00	-31,53
1. Deudas con entidades de crédito	1.825.535,55	1.250.000,00	-31,53
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C) PASIVO CORRIENTE	886.894,94	173.087,73	-80,48
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	225.000,00	60.000,00	-73,33
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	661.894,94	113.087,73	-82,91
1. Proveedores.	20.000,00	20.000,00	0,00
2. Otros acreedores.	641.894,94	200.000,00	-68,84
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	3.473.097,29	3.289.699,28	-5,28

Fuente: Elaboración propia.

En el grafico anterior observamos el balance de situación para este año el 2015 y para el año siguiente el 2016, así como el porcentaje de variación que ha habido de un año a otro.

El activo no corriente desciende un 3,85%, pasando de ser 2.676.168,42€ en el año 2015 ha ser 2.573.168,42€ en el año 2016, el inmovilizado intangible e inmovilizado material sigue disminuyendo su valor a 54.943,50€ y 2.378.747,27 respectivamente en el año 2016, debido al efecto de las amortizaciones acumuladas.

El activo corriente desciende un 10,09% pasando a ser la cifra en el año 2016 de 716.530,86€, mientras que en el año anterior era de 796.928,86€, las variaciones han sido el aumento de las deudas que los clientes tienen con nosotros, que aumentan un 30%, siendo una cifra de 496.608,66€, mientras que la cuenta de otros deudores se reduce en un 55,4%, situándose esta cifra en 157.000€.

El patrimonio neto aumenta un 145,39%, pasando de una cifra de 760.666,80€ en el año 2015 a una cifra de 1.866.611,55€ en el año 2016. Este aumento viene sobre todo por el aumento de las reservas en un 163,76% pasando de 259.957,05 en el año 2015 a 685.666,80€ en el año 2016, y el aumento del resultado del ejercicio de un 144,51% situándose en el año 2016 en 1.150.944,75€.

El pasivo no corriente desciende un 31,53%, pasando de una cifra de 1.825.535,55€ en el año 2015 a 1.250.000€ en el año 2016 por la reducción de las deudas a largo plazo con las entidades de crédito.

El pasivo corriente desciende en un 80,48%, situándose en una cifra de 173.087,73€, esta disminución es gracias a la disminución de las deudas con las entidades de crédito a corto plazo que se reducen en un 73,33%, situándose en 60.000€, y un descenso de un 68,84% en la cuenta de otros acreedores, situándose la cifra en 200.000€.

5.2.2. Cuenta de pérdida y ganancias

A continuación vamos a ver la previsión futura de cómo vas a evolucionar los datos de la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2015 al año 2016.

Tabla10. Cuenta de pérdidas y ganancias 5

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
	2015	2016	
1. Importe neto de la cifra de negocios	4.522.250,00	5.878.925,00	30,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	47.000,00	47.000,00	0,00
4. Aprovisionamientos	-134.000,00	-147.400,00	10,00
5. Otros ingresos de explotación	0,00	0,00	
6. Gastos de personal	-3.062.852,23	-3.637.800,00	20,09
7. Otros gastos de explotación	-453.720,00	-424.132,00	6,52
8. Amortización del inmovilizado	-103.000,00	-103.000,00	0,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	0,00	
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	0,00	0,00	
12. otros resultados	0,00	0,00	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	815.677,77	1.613.593,00	97,82
13. Ingresos financieros	5.000,00	1.000,00	0,00
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero			
b) Otros ingresos financieros	5.000,00	1.000,00	0,00
14. Gastos financieros	-166.914,23	-80.000,00	-25,00
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	
16. diferencias de cambio	0,00	0,00	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0,00	0,00	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0,00	0,00	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0,00	0,00	
c) Resto de ingresos y gastos	0,00	0,00	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-161.914,23	-79.000,00	-51,20
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	653.763,54	1.534.593,00	58,01
19. Impuestos sobre beneficios	183.053,79	383.648,25	58,01
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	470.709,75	1.150.944,75	144,51

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro anterior observamos la cuenta de pérdidas y ganancias tanto del año 2015, así como la del año 2016, como el porcentaje de variación que hay de un año a otro.

El importe de la cifra de negocios aumenta del año 2015 al año 2016 en un 30%, pasando de 4.522.250€ en el año 2015 a 5.878.925€ en el año 2016.

Los costes de los aprovisionamientos también aumentan en un 10%, situándose en el año 2016 en una cifra de 147.000€.

Los gastos de personal aumentan en un 20,09% con respecto al año anterior que estos costes eran de 3.062.852.23€, situándose estos gastos en una cifra de 3.637.800€ en el año 2016.

Otros gastos de explotación disminuyen un 6,52%, situándose estos gastos en 424.132€.

El resultado de explotación aumenta un 97,82% del año 2015 al año 2016, situándose la cifra de resultado de explotación en 1.613.593€.

Los gastos financieros descienden en un 51,20% situándose en el año 2016 en una cifra de 79.000€.

El resultado del ejercicio una vez quitado ya los impuestos para el año 2016 se sitúa en una cifra de 1.150.944,75€, aumentando en un 144,51% con respecto al 2015 que esta cifra era de 740.709,75€.

5.3. Evolución de los estados contables del año 2016 al 2017

5.3.1. Balance de situación

A continuación vamos a ver la previsión de cómo van a evolucionar los datos del balance de situación del año 2016 al año 2017.

Tabla 11. Balance de situación 6

	2016	2017	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.573.168,42	2.470.168,42	-4,00
I. inmovilizado intangible	54.943,50	9.943,50	-81,90
II. Inmovilizado material	2.378.747,27	2.320.747,27	-2,44
III. Inversiones en empresas del grupo y asociado	0,00	0,00	
IV. Inversiones financieras a largo plazo	139.477,65	139.477,65	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	716.530,86	1.738.582,58	142,64
I. Existencias.	2.922,20	2.922,20	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	653.608,66	802.591,26	22,79
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	496.608,66	645.591,26	30,00
2. Accionistas por desembolso exigido	0,00	0,00	
3. Otros deudores	157.000,00	157.000,00	0,00
III. Inversiones en empresas del grupo y asociada			
IV. Inversiones financieras a corto plazo			
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	60.000,00	933.069,11	1455,12
TOTAL ACTIVO	3.289.699,28	4.208.751,00	27,94
A) PATRIMONIO NETO	1.866.611,55	3.328.751,00	78,33
I. Fondos Propios	1.866.611,55	3.328.751,00	78,33
1. Capital	75.000,00	75.000,00	0,00
2. Reservas	685.666,80	1.735.090,62	153,05
3. Resultado del ejercicio	1.150.944,75	1.818.660,38	58,01
4. Dividendos a cuenta	-45.000,00	-300.000,00	566,67
II. Subvenciones, donaciones y legados.	0,00	0,00	
B) PASIVO NO CORRIENTE	1.250.000,00	800.000,00	-36,00
I. Deudas a largo plazo	1.250.000,00	800.000,00	-36,00
1. Deudas con entidades de crédito	1.250.000,00	800.000,00	-36,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	
C) PASIVO CORRIENTE	173.087,73	80.000,00	-53,78
I. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	60.000,00	60.000,00	0,00
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	113.087,73	20.000,00	-82,31
1. Proveedores.	20.000,00	20.000,00	0,00
2. Otros acreedores.	200.000,00	0,00	-100,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	3.289.699,28	4.208.751,00	27,94

Fuente: Elaboración propia.

En el gráfico anterior podemos observar el balance de situación tanto del año 2016, como el del año 2017, así como el cambio porcentual que ha tenido del año 2016 al año 2017.

El activo no corriente ha tenido un descenso en el año 2017 de un 4% con respecto al año anterior el año 2016, situando la cifra en 2.470.168,42€ en el año 2017,, este descenso es por el descenso del inmovilizado tanto en el inmovilizado intangible, como en el inmovilizado material, estas cifras se sitúan respectivamente en 9.943,50€ y 2.320.747,27€, debido al efecto de las amortizaciones acumuladas.

El activo corriente aumenta un 142,64% en el año 2017 con respecto al año anterior, el año 2016, situándose esta cifra en 1.738.852,58€ en el año 2017, este aumento ha sido por el aumento de las obligaciones con la empresa que han aumentado en un 30%, situándose en 645.591,26€, y sobre todo por el aumento del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, como consecuencia de los beneficios obtenidos en el periodo, la cifra del efectivo y otros activos líquidos es de 933.069,11€.

El patrimonio neto aumenta un 78,33% situándose la cifra del patrimonio neto en el año 2017 en 3.328.751€, este aumento se debe al aumento de las reservas que aumentan un 153,05% con respecto al año anterior y se sitúa en una cifra de 1.735.090,62€, y por el aumento del resultado del ejercicio de un 58,01% con una cifra de 1.818.660,38€, los dividendos a cuentas este año son de 300.000€ como motivo de los beneficios obtenidos.

El pasivo no corriente disminuye en un 36%, situándose la cifra en 800.000€ en el año 2017, esta disminución es sobre todo por la reducción de las deudas con las entidades de crédito.

EL pasivo corriente desciende un 53,78% en el año 2017 con respecto al año anterior, situándose esta cifra en el año 2017 en 80.000€, esto es sobre todo por la disminución de la deuda con los acreedores comerciales.

5.3.2. Cuenta de pérdida y ganancias

A continuación vamos a ver la previsión futura de cómo vas a evolucionar los datos de la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2016 al año 2017.

Tabla 12. Cuenta de pérdidas y ganancias 6

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS			% de variación
	2016	2017	
1. Importe neto de la cifra de negocios	5.878.925,00	7.642.602,50	30,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	47.000,00	47.000,00	0,00
4. Aprovisionamientos	-147.400,00	-162.140,00	10,00
5. Otros ingresos de explotación	0,00	0,00	
6. Gastos de personal	-3.637.800,00	-4.368.600,00	20,09
7. Otros gastos de explotación	-424.132,00	-571.982,00	34,86
8. Amortización del inmovilizado	-103.000,00	-103.000,00	0,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	0,00	
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00	
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado	0,00	0,00	
12. otros resultados	0,00	0,00	
A) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	1.613.593,00	2.483.880,50	53,93
13. Ingresos financieros	1.000,00	1.000,00	0,00
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero			
b) Otros ingresos financieros	1.000,00	1.000,00	0,00
14. Gastos financieros	-80.000,00	-60.000,00	-25,00
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00	
16. diferencias de cambio	0,00	0,00	
17. deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	0,00	0,00	
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00	0,00	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0,00	0,00	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0,00	0,00	
c) Resto de ingresos y gastos	0,00	0,00	
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	-79.000,00	-59.000,00	25,32
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	1.534.593,00	2.424.880,50	58,01
19. Impuestos sobre beneficios	383.648,25	606.220,13	58,01
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)	1.150.944,75	1.818.660,38	58,01

Fuente: Elaboración propia.

En el grafico anterior podemos observar la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2016 y 2017, así como su variación porcentual del año 2016 al año 2017.

El importe de la cifra de negocios ha aumentado un 30% en el año 2017 con respecto al año anterior que la cifra era de 5.878.925€, situándose la cifra en el año 2017 en 7.642.602,50€.

Los aprovisionamientos aumentan en un 10% en el año 2017 con respecto al año anterior situándose esta cifra en 162.140€ en el año 2017.

El gasto de personal en el año 2017 aumentan un 20,09% con respecto al año anterior, esta cifra se sitúa en el año 2017 en 4.368.600€.

Otros gastos de explotación aumentan en un 34,86% en el año 2017 con respecto al 2016, situándose los gastos en 571.982€.

El resultado de explotación aumenta en un 53,93% en el año 2017 con respecto al año 2016, el resultado quitando los costes de explotación se sitúa en 2.483.880,50€.

El resultado financiero en el año 2017 aumenta en un 25,32% en comparación con el año 2016, siendo estos costes de 59.000€.

El resultado del ejercicio una vez reducidos los impuestos es de 1.818.660,38€ en el año 2017.

6. CONCLUSION.

En el estudio de la empresa de software del sol, una de las empresas que mas se ha desarrollado en los últimos años en la provincia de Jaén, hemos visto que las previsiones para los próximos años es seguir crecimiento y cada vez ser una empresa más grande a nivel nacional.

A pesar de la crisis que como dice Juan Antonio Mallenco responsable de comunicación de la compañía “la crisis no ha venido bien”.

El aprovechamiento para crecer y desarrollarse tanto en la crisis financiera-económica actual que tenemos ha sido gracias a que los programas que ofrecen no tienes que pagar nada para poder utilizarlos, es descargarlos y ya en el momento listo

para utilizarlos, pero a la hora de actualizar automáticamente el software o algún servicio extra, es cuando tienes que contratar el servicio(asesoramiento, mantenimiento...), pero siempre a un precio adecuado, el uso de poder empezar a utilizar gratuitamente hace que los clientes puedan probarlo y opinar sobre ella, la mayoría de los clientes deciden contratar sus servicios debido al gran desarrollo y utilidad de sus productos.

Como podemos observar en los datos que hemos obtenido en la previsión de los siguientes años, esta empresa seguirá creciendo y aprovechando todas las oportunidades posibles que se les presente.

7. BIBIOGRAFIA

-Sánchez Jiménez, Salvador. (2008), “Plan general de contabilidad 2007 y análisis de estados contables”.

-Informa. Informe financiero software del sol. <http://www.informa.es/>

-Sdelsol. Programas de la empresa. <http://www.sdelsol.com/>

-Sdelsol. Soporte técnico. <http://www.sdelsol.com/>

-Sdelsol. Memoria de RSC. <http://www.sdelsol.com/>

-Sdelsol. Nueva sede. <http://www.sdelsol.com/>

-Sdelsol. Distribuidores. <http://www.sdelsol.com/>

-Sdelsol. Material didáctico. <http://www.sdelsol.com/>

-El Mundo. La crisis nos ha venido bien.

<http://www.elmundo.es/andalucia/2015/03/29/5515b21a268e3ea2688b456d.html>

