



Universidad de Valladolid

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Trabajo de Fin de Grado

Grado en Administración y Dirección de Empresas

Planificación de auditoria de las cuentas anuales: Postquam Cosmetic tejedor S.L

Presentado por:

Blanca del Socorro Córdoba Rafael

Tutelado por:

Mohd Hussein Isab Jrab

Valladolid, 29 de mayo de 2020

RESUMEN

Postquam Cosmetic Tejedor S.L. se trata de una empresa principalmente dedicada al sector de belleza y cuidado personal, este sector cuenta cada vez con mayor importancia en nuestro país. Con este trabajo pretendemos indagar en la fase más importante del trabajo de un auditor que es la planificación de una auditoría, a través de la empresa Postquam Cosmetic Tejedor S.L. Para ello nos hemos basado en la NIA-ES con el que determinaremos el riesgo de la auditoría, la extensión y el alcance del trabajo a realizar.

El objetivo de la planificación es solucionar los errores potenciales, determinar las áreas más significativas y organizar el trabajo de la manera más eficiente. Todo ello nos lleva a obtener unos resultados que nos servirán para dar nuestra opinión como auditores en un informe de auditoría.

Palabras Clave: Postquam, informe de auditoría, análisis y contabilidad

Códigos de clasificación JEL (Journal of Economic Literature)

L66- Alimentación; Bebidas; Cosmética; Tabaco; Vino y bebidas espirituosas

M21- Economía de la empresa

M41- Contabilidad

ABSTRACT

Postquam Cosmetic Tejedor S.L. It is a company mainly dedicated to the beauty and personal care sector; this sector is increasingly important in our country. With this work we intend to investigate in the most important phase of the work of an auditor that is the planning of an audit, through the company Postquam Cosmetic Tejedor S.L. For this we have based on the NIA-ES with which we will determine the risk of the audit, the extent and scope of the work to be performed.

The goal of planning is to solve potential errors, determine the most significant areas and organize work in the most efficient way. All this leads us to obtain results that will help us give our opinion as auditors in an audit report.

Key words: Postquam, audit report, analysis and accounting

Índice

INTRODUCCIÓN	6
METODOLOGÍA.....	7
1. POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.....	8
1.1. Datos generales de la entidad.....	8
1.2. Información de auditores anteriores.....	9
1.3. Estados financieros de partida.....	9
2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	10
2.1. Actividades preliminares de la auditoría.....	10
2.2. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.....	10
3. CONOCIMIENTO DEL SECTOR.....	11
3.1. Legislación vigente del sector.....	11
3.2. Información principal del sector.....	12
3.2.1. Ámbito internacional.....	12
3.2.2. Ámbito nacional.....	13
4. ANÁLISIS FINANCIERO.....	15
4.1. Análisis estructural.....	15
4.1.1. Determinación de las áreas.....	18
4.2. Análisis de rentabilidad.....	18
4.3 Análisis de liquidez.....	19
4.4. Análisis de solvencia.....	19
5. CONTROL INTERNO.....	20
5.1. Entorno del control.....	20
5.2. Desarrollo de valoración del riesgo por parte de la entidad.....	21
5.3. Sistemas de información, actividades de control relevantes para la auditoría y seguimiento de los controles.....	21
6. IMPORTANCIA RELATIVA PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS	21
7. RIESGO DE AUDITORIA.....	22

7.1 Riesgo inherente.....	23
7.2. Riesgo de control.....	23
7.3. Riesgo de auditoria	23
8. ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO: PLANIFICACIÓN Y REPARTO DE TAREAS.....	24
9.COMPROBACION DE LA CORRECTA REALIZACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.....	25
9.1. Área Inmovilizado material.....	25
9.2. Área de Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	26
9.3. Área de existencias.....	27
9.4. Área de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	28
9.5. Área de patrimonio neto: fondos propios	29
9.6. Área de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	30
9.7. Área de impuestos sobre sociedades	31
CONCLUSIONES.....	33
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	34
ANEXOS	36

Índice de gráficos

1. 1. Datos de la entidad	8
3. 1.Top de los 10 países en exportación de cosmética y cuidado personal en 2018 (miles de millones de euros).....	13
3. 2.Gasto medio por persona en productos cosméticos y cuidado personal en 2018	15
4. 1. Análisis estructural del Activo no corriente y corriente	16
4. 2. Analisis estructural del Patrimonio neto y pasivo no corriente y corriente	17
4. 3. Áreas por estudiar	18
4. 4. Análisis de rentabilidad.....	18
4. 5. Análisis de liquidez	19
4. 6. Análisis de solvencia	20
5. 1. Cuestionario del entorno del control	21
6. 1. Cálculo de la importancia relativa.....	22
7. 1. Riesgo de auditoria.	23
8. 1. Reparto de tareas entre los auditores	25
9. 1. Área de inmovilizado material	26
9. 2. Objetivos y procedimientos del área del inmovilizado material	26
9. 3. Área de inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo ...	27
9. 4. Objetivos y procedimientos del área de las inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	27
9. 5. Objetivos y procedimientos del área existencias.....	28
9. 6. Clasificación y corrección de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	29
9. 7. Objetivos y procedimientos del área de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	29
9. 8. Movimientos de los fondos propios	30
9. 9. Objetivos y procedimientos del estudio del área de fondos propios	30
9. 10. Pasivos financieros, préstamos y partidas a pagar	31
9. 11. Objetivos y procedimientos del área de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	31
9. 12. Conciliación del resultado contable y la base imponible.....	32
9. 13.Conciliación entre el gasto por el impuesto sobre beneficio consolidado y el beneficio consolidado fiscal	32
9. 14. Objetivos y procedimientos del impuesto sobre sociedades	32

INTRODUCCIÓN

Con este trabajo pretendemos revisar, verificar y confirmar la información financiera que presenta las cuentas anuales de la empresa Postquam Cosmetic Tejedor S.L. Con el fin de llegar a nuestro objetivo se realizará un análisis de todos los documentos que conforman las cuentas anuales. Dicho análisis se hará durante el periodo de dos años consecutivos.

Este informe de auditoría trata de demostrar que sus cuentas anuales muestran una imagen fiel de las actividades financieras. Por lo tanto, los resultados de la auditoría financiera se registrarán en dicho informe de auditoría en el que se vera la opinión favorable o modificada del auditor.

Para conseguir el objetivo final que es la auditoría de la empresa se requiere realizar una adecuada Planificación de la Auditoría, por lo que, hay que establecer una estrategia adecuada sobre los pasos a realizar. En la primera fase de la auditoría se debe hacer una planificación, la cual sea efectiva y eficiente tanto a la hora de obtener los datos necesarios para la auditoría como en lo relativo al conocimiento por parte del auditor de la naturaleza y alcance de planificación. Para planificar dicho trabajo es necesario partir de un Plan Global de Auditoría, en el cual, el auditor intenta dar una visión realista y global de la sociedad y también de su entorno general y específico. El Plan Global de Auditoría da al auditor la capacidad de reconocer los potenciales problemas a partir de un análisis financiero y determinar así cuales son las áreas de dicha entidad más importantes a evaluar. Además, que nos permite también evaluar el nivel de riesgo de la entidad.

El interés por esta empresa surge debido a su gran diversificación a la hora de introducirse en distintos sectores y que, a pesar de no ser una multinacional, cuenta con un gran peso dentro de la industria estética y facial en el territorio español y se podría decir también que a nivel europeo.

La estructura del trabajo comenzara con una breve introducción, con el fin de entender la actividad y análisis a realizar. Posteriormente se hará un análisis por todos los procesos que conlleva la planificación de la auditoría. Por último, se realizará una valoración de Postquam Cosmetic Tejedor S.L.

METODOLOGÍA

Los datos necesarios para realizar la planificación de auditoría han sido obtenidos a través de distintas plataformas entre ellas:

- SABI
- ORBIS
- EINFORMA

De estas plataformas se han obtenido las cuentas anuales de la sociedad:

- Balances de situación
- Cuentas de pérdidas y ganancias
- Estados de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo
- Memoria

(todos estos datos están comprendidos en dos años consecutivos 2017 y 2018)

Una vez obtenido la información relativa el auditor será necesario contrastar la información facilitada con las cuentas anuales depositadas en el registro mercantil de Valladolid.

Después de obtener todos los datos seguiremos las Normas Internacionales de auditoría NIA-ES 300 "Planificación de la auditoría de estados financieros", en dicha normativa se recogen los fundamentos básicos de la planificación de la auditoría entre ellas las actividades preliminares del encargo a realizar.

También nos hemos basado en la NIA-ES 510 "Encargos iniciales de Auditoría-Saldos de apertura" en ella destaca la responsabilidad del auditor que consiste en la necesaria comprobación de los saldos de apertura de dicha empresa.

Como es obvio nos basaremos en el Plan General contable (Real decreto 1514/2007, de 16 de noviembre) para la normativa contable.

También nos hemos referenciado en la ley de Auditoría de Cuentas para establecer la planificación respecto a su ética aplicable.

1. POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.

Inicialmente se expondrá una breve historia sobre Postquam y también todos los datos necesarios para empezar a realizar la planificación de auditoría de esta empresa.

1.1. Datos generales de la entidad

Postquam Cosmetic Tejedor S.L. es una empresa familiar que se fundó en 1989 en Cigales, Valladolid. Esta empresa se constituyó como una sociedad limitada, por lo tanto, su responsabilidad está dividida en participaciones iguales, acumulables e indivisibles.

En la siguiente tabla adjuntamos todos los datos generales de la empresa y el contacto necesario de dicha empresa para poder empezar a realizar la planificación.

1. 1. Datos de la entidad

Fecha de auditoría	31/12/2019		
Elaboración	Auditor	Ejercicio a auditar	2018
Denominación social	Postquam Cosmetic S.L	CIF	B47760913
Domicilio social	Carretera Burgos Portugal (km 115)	Código postal	47270
Provincia	Valladolid	Telefono	983586046
País	España	Email	roberto.gallegos@postquam.com
Nombre		Cargo	
Don Santiago Tejedor Perez		Director ejecutivo	

Fuente: datos obtenidos a través de Einforma

El objeto social de la entidad este compuesto por dos actividades una principal y otra secundaria.

Como objeto social principal tenemos el comercio al por mayor de productos como perfumería, higiene, belleza y droguería. Además de, la investigación y desarrollo de todo tipo de clases de productos cosméticos. También incluye la comercialización y distribución de dichos productos mencionados anteriormente. Como objeto social secundario tenemos la posesión y explotación de bienes muebles e inmuebles, como su arrendamiento y compraventa de inmuebles. En este segundo apartado también incluimos la formación y enseñanza a todo tipo de empresas y particulares.

1.2. Información de auditores anteriores.

La sociedad Postquam Cosmetic Tejedor S.L. ha sido auditada anteriormente, por lo que utilizaremos los datos de 2017 como punto de partida y ver cómo ha progresado la empresa hasta la auditoria de 2018.

Esta empresa tiene la obligación de ser auditada debido a que durante dos años consecutivos cumple dos de los tres requisitos al cierre del ejercicio. Que son:

1. El importe neto de la cifra de negocios supere los 5.7000.000 euros.
2. Que el total de sus activos supere los 2.850.000 euros.
3. El número medio de trabajadores durante el ejercicio supere los 50.

Una vez visto los requisitos a cumplir vemos que la empresa cumple:

1. El importe neto de la cifra de negocios también supera los 5.7000.000 euros ya que en 2017 (10.747.202,96) y 2018 (32.439.464,91)
2. El total de sus activos supera los 2.850.000 euros tanto en 2017 (4.504.132,98) como en 2018 (29.538.555,15)
3. El número de trabajadores supera los 50 ya que cuenta con 44 hombres y 57 mujeres (trabajadores fijos) tanto en 2017 y 2018.

Por lo tanto, está obligado a auditar la sociedad según la Ley de Auditorias de Cuentas.

1.3. Estados financieros de partida.

Después de obtener todos los datos de las distintas plataformas que han sido mencionados en la metodología comenzaremos con la planificación de la auditoría de cuentas anuales del año 2018.

En caso de observar algún error en la contabilidad, inmediatamente aconsejaremos a la entidad a corregirlos mediante los ajustes necesarios en las partidas correspondientes.

Para facilitar la lectura de todos los datos necesarios para la planificación de la auditoría el balance de situación se incluye en el [anexo I](#) y en el [anexo II](#). La Cuenta de Pérdidas y Ganancias se incluye en el [anexo III](#). El Estado de Ingresos y Cambios Reconocidos y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se encuentran en el [anexo IV](#). Por último, el Estado de Flujos de Efectivo se encuentra en el [anexo V](#) (los últimos dos anexos corresponden solo a 2018 ya que de 2017 no había información disponible).

2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Según la Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA-ES 300) el trabajo del auditor es muy importante ya que el auditor tiene el deber de planificar la auditoría de los estados financieros. Por lo que la auditoría se debe planificar adecuadamente para determinar la dirección correcta con el objetivo de realizar una auditoría de manera eficaz.

2.1. Actividades preliminares de la auditoría.

Las actividades preliminares son esenciales a la hora de planificar la auditoría de la empresa. Además, que es esencial para la organización de trabajo en la planificación de la auditoría, esto sirve para:

1. Independencia del trabajo y el cumplimiento de las éticas aplicables (NIA-ES 220).
2. Verificar que no exista problemas a la hora de continuidad con el encargo (NIA-ES 220)
3. No debe existir malentendidos a la hora de determinar los términos del encargo con el fin de que no haya problemas con los clientes (NIA-ES 210).

2.2. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.

El encargo de auditoría determina las obligaciones y beneficios que se determinan entre todas las partes que acuerdan el encargo de la auditoría.

Este acuerdo se encuentra en el NIA-ES 210, en esta normativa se aprecia la responsabilidad que asume el auditor a la hora de pactar los términos del encargo. Hemos adjuntado en el [anexo VI](#) el ejemplo que nos proporciona el NIA-ES 310 sobre acuerdos de los términos del encargo de auditoría para poder realizar dicha carta.

El objetivo de este acuerdo es que el auditor acepte el encargo cuando se haya acordado de que se realizara mediante:

- la determinación de si concurren las circunstancias previas a una auditoría
- la revalidación de que existe una razón común por parte del auditor y de la dirección.

Por lo tanto, los auditores están obligados a: verificar si el marco de información financiera es aceptable o no y obtener la revalidación por parte de la dirección que reconoce y entiende su responsabilidad a la hora de preparar los estados

financieros y la necesidad de proporcionar al auditor la información que solicite, así como acceso a dicha información y a las personas que forman la empresa.

3. CONOCIMIENTO DEL SECTOR.

Conocer el sector en el que trabaja la empresa que auditamos es importante para determinar mejor la dirección de la auditoría que llevaremos a cabo, Además conocer el sector en el que nos movemos contribuye a una mejor planificación en nuestro trabajo.

3.1. Legislación vigente del sector.

Antes de citar las normativas por las que se rigen esta empresa y por lo tanto este sector tenemos que decir que estas leyes están reguladas por la Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios por lo tanto pertenece al Ministerio de Sanidad.

La información que nos da el ministerio de sanidad con respecto a la normativa vigente es:

- Reglamento (UE) 2017/1410 de la comisión de 2 de agosto de 2017. Donde se modifica los anexos II y III del reglamento (CE) nº 1223/2009 del Parlamento Europeo y del Consejo, sobre productos cosméticos.
- Real Decreto 85/2018, de 23 de febrero, por el que se regulan los productos cosméticos.
- Reglamento (CE) Nº 1223/2009 del Parlamento Europeo y del Consejo de 30 de noviembre de 2009 sobre productos cosméticos.
- Preguntas y respuestas frecuentes generales sobre el reglamento (ce) nº 1223/2009 del parlamento europeo y del consejo de 30 de noviembre de 2009, sobre los productos cosméticos (versión refundida)
- Orden de 3 de agosto de 2000 por la que se aplaza la fecha a partir de la cual quedan prohibidos los experimentos con animales para ingredientes o combinaciones de ingredientes de productos cosméticos
- Orden SSI/771/2013, de 6 de mayo, por la que se modifican los anexos II y III del Real Decreto 1599/1997, de 17 de octubre, sobre productos cosméticos.

- Orden de 23 de julio de 1997 por la que se modifica el anexo de la Orden de 28 de septiembre de 1989, que establece los métodos de análisis necesarios para el control de la composición de los productos cosméticos.
- DECISIÓN DE EJECUCIÓN DE LA COMISIÓN de 25 de noviembre de 2013 sobre las directrices relativas al anexo I del Reglamento (CE) no 1223/2009 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre los productos cosméticos.
- DECISIÓN (UE) 2019/701 DE LA COMISIÓN de 5 de abril de 2019 por la que se establece un glosario de nombres comunes de ingredientes para su utilización en el etiquetado de los productos cosméticos

Podemos apreciar que es un sector muy regulado por parte del Ministerio de Sanidad debido a que en caso de no realizarse en buen estado pueden provocar efectos tóxicos y/o poco saludables a nuestra salud y piel, por eso la importancia de tener un gran control tanto del Ministerio de Sanidad como de la Unión Europea.

3.2. Información principal del sector.

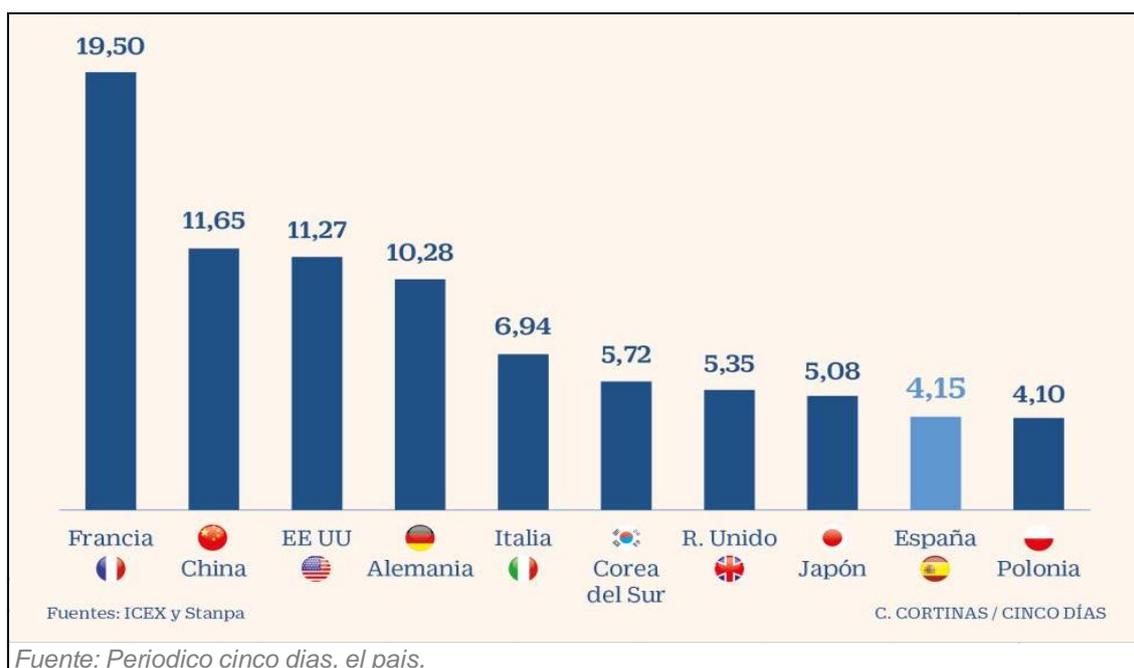
Antes que nada, tenemos que saber que es un producto cosmético, se podría definir como un preparado químico que se aplica sobre la superficie del cuerpo humano. Estos químicos pueden ser absorbidos por nuestra piel e interactuar con ciertas partes con las que entra en contacto.

Es un sector muy difícil de entrar debido a que está controlado por grandes marcas que a su vez compran las marcas más pequeñas para adquirirlas a su gama de productos. Otra dificultad que podemos añadir para entrar en este gran sector tanto a nivel mundial como nacional es que cada vez la normativa de acuerdo con estos productos es más restrictiva y requiere de mayor control de calidad por lo que muchas empresas sobre todo pequeñas no pueden hacerse cargo de los costes que conllevan dicho control.

3.2.1. Ámbito internacional

De cara a la exportación tenemos que resaltar que España se encuentra entre los 10 exportadores más importantes a nivel mundial, ocupa el noveno puesto con una exportación valorada en 4,150 millones de euros. Siendo la que encabeza la lista Francia con un total de 19,500 millones de euros. Francia encabeza la lista debido a que el líder indiscutible en el sector es L'Oréal cuya residencia fiscal se encuentra en Francia.

3. 1.Top de los 10 países en exportación de cosmética y cuidado personal en 2018 (miles de millones de euros)



También se sabe que la mayor parte de nuestra exportación va hacia el mercado europeo, Postquam es una de las pocas empresas españolas que aparte de exportar a todo Europa exporta también al mercado latinoamericano teniendo una gran acogida.

En resumen, podemos decir que, este sector lleva presentando una balanza comercial positiva desde 2006, esto se debe a que empresas como la nuestra se animan cada vez más a exportar, debido a que el sector está formado por un 86% de empresas pymes que para poder sobrevivir necesitan abrirse camino en el resto del mundo.

De cara a las importaciones también somos uno de los países que más importamos, en 2018 las importaciones de estos productos han crecido un 8% en comparación con el año anterior, en este caso ocupamos el quinto puesto en importación de dichos productos, esto que nos quiere decir que a pesar de contar con un gran número de empresas en este sector los españoles preferimos productos del exterior que al producto nacional.

3.2.2. Ámbito nacional

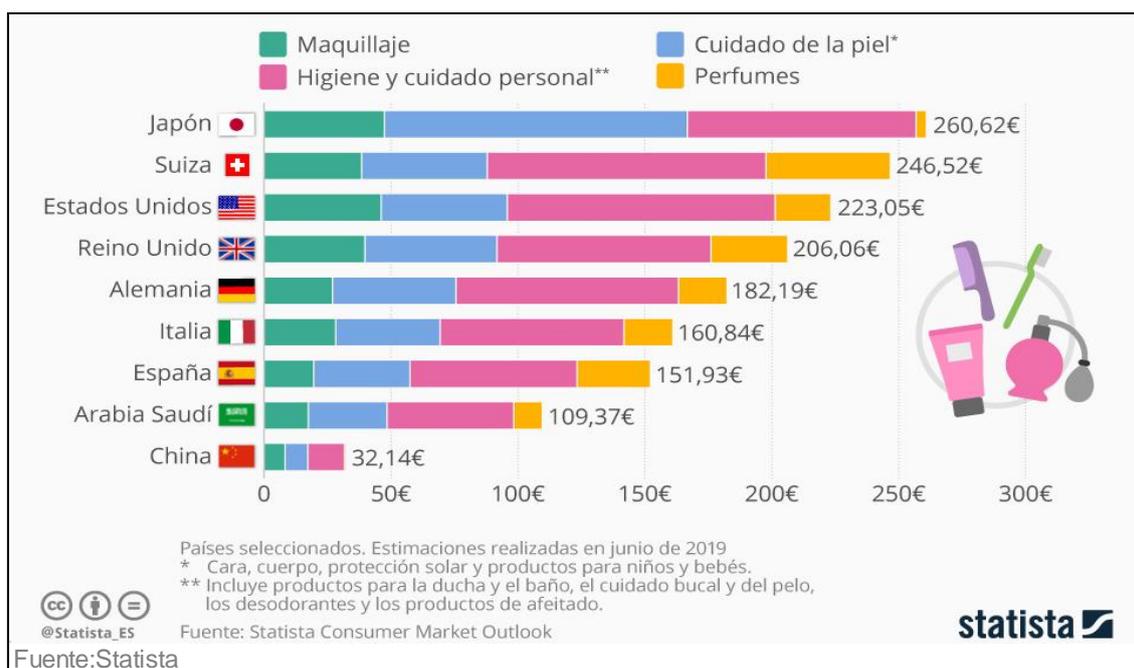
En el ámbito español podemos decir que el gran gigante español es la empresa española Puig, debido a que cuenta con productos cosméticos de alta gama y muy reconocidas como las colonias de Jean Paul Gaultier.

De cara al mercado nacional las empresas pequeñas están condenadas al fracaso debido al gran poder de las multinacionales, por eso una forma de abrirse camino es a través de colaboraciones con supermercados. Un ejemplo claro es Postquam Cosmetic que bajo el nombre de Cien hizo una serie de productos de marca blanca para Lidl posicionándose durante una larga temporada como uno de los productos más buscados y solicitados por los clientes. Esto sirvió a Postquam como un gran escaparate para hacerse aún más conocida y consolidarse en el mercado español. Aun así, aún se encuentra lejos de los grandes gigantes ya que se encuentra dentro del sector de la cosmética y perfumería al por mayor en el puesto número 601 de 2000.

De cara al consumo de estos productos los españoles hemos ido aumentando nuestro gasto en dichos productos posicionándonos en 2016 con un gasto medio anual de 144 euros y en 2018 con un gasto de 151 euros. También se ha podido ver que la venta de productos cosméticos masculinos ha crecido más que la venta de productos femeninos, esto se debe a un cambio en nuestra sociedad provocando que el número de clientes en este sector aumente ya que antes eran pocos los hombres que compraban estos productos siendo mayoritariamente las mujeres las que consumían dicho producto.

Otro cambio que se ha podido ver a nivel nacional es que cada vez los clientes solicitan productos orgánicos y/o veganos esto sería otro cambio en nuestra sociedad que hace que las empresas de este sector están luchando actualmente con estos clientes que ya no buscan solo calidad-precio sino también que sean cuidadosos con el medio ambiente. En España actualmente la cosmética orgánica mueve alrededor de 30 millones de euros una cifra muy baja respecto a Europa (la diferencia con Alemania es muy grande ya que ahí la cosmética orgánica mueve alrededor de 526 millones de euros).

3. 2. Gasto medio por persona en productos cosméticos y cuidado personal en 2018



4. ANÁLISIS FINANCIERO.

En este apartado estudiaremos toda la información contable de la empresa con el fin de obtener una visión objetiva sobre su situación actual y también cómo evoluciona de cara al futuro. Además, este análisis nos permite obtener un diagnóstico para tomar las decisiones adecuadas de cara al logro de objetivos de la empresa.

Para realizar este análisis financiero debemos observar los datos contables de la empresa, ratios, índices y otros datos de interés como el contexto en el que se desenvuelve. Para hacer más fácil el análisis y la lectura hemos decidido dividirlo en cuatro apartados que son:

4.1. Análisis estructural.

Como podemos apreciar en la tabla que pondremos a continuación podemos observar que para esta empresa las existencias y los deudores comerciales y cuentas a cobrar suponen la mayoría del activo, se puede observar la gran importancia de estos dos activos e incluso su aumento de un año a otro. Todo esto se traduce en que la empresa ha tenido un incremento en el beneficio del ejercicio.

En relación con la cuenta de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar vemos que la empresa tiene una gran capacidad de cobro a corto plazo. De cara a 2018 vemos que este derecho ha aumentado por lo que vemos que Postquam

tienen una gran capacidad a la hora de negociar con deudores/clientes. Por último, aunque el inmovilizado intangible y material no tengan un gran peso en el activo sí que tiene su importancia de cara a la hora de obtención de los productos que venden después. De cara a las inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo tienen una gran importancia en el activo no corriente ya que suponen la mayoría del peso de este activo.

4. 1. Análisis estructural del Activo no corriente y corriente

NIF DOMINANTE		B47760913					
Nombre del grupo:							
GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.							
Activo		Peso	Ejercicio 2018	Variación anual	Peso	Ejercicio 2017	
					Unidad:		
A) ACTIVO NO CORRIENTE		11000	25,11%	7.418.094,24	27,70%	22,26%	5.363.079,38
I. Inmovilizado intangible		11100	0,99%	292.975,62	10,28%	1,09%	262.854,67
1. Fondo de comercio de consolidación		11141	0,00%			0,00%	
2. Investigación		11160	0,44%	128.499,00	-6,09%	0,57%	136.325,00
3. Propiedad intelectual		11180	0,00%			0,00%	
4. Otros inmovilizados intangibles		11171	0,56%	164.476,62	23,07%	0,53%	126.529,67
II. Inmovilizado material		11200	6,74%	1.989.962,34	6,80%	7,70%	1.854.703,59
1. Terrenos y construcciones		11210	4,22%	1.247.212,34	50,80%	2,55%	613.618,44
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		11220	2,51%	742.750,00	6,96%	2,87%	691.085,15
3. Inmovilizado en curso y anticipos		11230	0,00%			2,28%	550,000
III. Inversiones inmobiliarias		11300	0,00%			0,00%	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		11400	16,68%	4.927.122,95	34,31%	13,44%	3.236.552,84
1. Participaciones puestas en equivalencia		11411	15,36%	4.538.037,40	28,68%	13,44%	3.236.552,84
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia		11421	0,00%			0,00%	
3. Otros activos financieros		11451	1,32%	389.085,55	100,00%	0,00%	
4. Otras inversiones		11460	0,00%			0,00%	
V. Inversiones financieras a largo plazo		11500	0,27%	79.316,81	100,00%	0,00%	
VI. Activos por impuesto diferido		11600	0,44%	128.716,52	93,03%	0,04%	8.968,28
VII. Deudores comerciales no corrientes		11700	0,00%			0,00%	
B) ACTIVO CORRIENTE		12000	74,89%	22.120.460,91	15,35%	77,74%	18.726.003,72
I. Activos corrientes mantenidos para la venta		12100	0,00%			0,00%	
II. Existencias		12200	37,52%	11.083.944,72	5,73%	43,38%	10.448.851,11
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		12300	22,83%	6.744.495,73	6,38%	26,21%	6.314.462,71
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		12310	7,59%	2.243.120,36	20,76%	7,38%	1.777.364,23
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicio a largo plazo		12311	0,00%			0,00%	
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicio a corto plazo		12312	14,06%	4.154.378,85	-1,96%	17,58%	4.235.969,64
2. Sociedades puestas en equivalencia		12321	0,00%			0,00%	
3. Activos por impuesto corriente		12350	1,17%	346.996,52	13,39%	1,25%	300,526
4. Otros deudores		12361	0,00%			0,00%	603,15
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		12400	7,11%	2.101.136,41	9,63%	7,88%	1.898.792,45
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia		12411	0,00%			0,00%	
2. Otros activos financieros		12451	7,11%	2.101.136,41	9,63%	7,88%	1.898.792,45
3. Otras inversiones		12460	0,00%			0,00%	
V. Inversiones financieras a corto plazo		12500	1,60%	473.303,72	100,00%	0,00%	
VI. Periodificaciones a corto plazo		12600	0,00%	217,8	32,19%	0,00%	147,69
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		12700	5,81%	1.717.362,53	96,28%	0,27%	63.897,45
TOTAL ACTIVO (A+B)		10000	100%	29.538.555,15	18,45%	100%	24.089.083,10

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

El análisis estructural de la cuenta de pérdidas y ganancias se encuentra en el [anexo VII](#).

Al ver el patrimonio neto y el pasivo vemos que la empresa se sustenta bajo un solidificado patrimonio neto debido a que esto supone casi un 90% en 2018 y un 84% en 2017, esto este compuesto mayoritariamente por el capital social seguido por la importancia en las reservas. Otro dato curioso es que la empresa a final de cierre muestra un saldo a 0 del pasivo no corriente y de cara al pasivo corriente vemos que los acreedores son los que más importancia tienen, esta importancia de los acreedores lo estudiaremos en el punto 9 junto con el resto de las cuentas que tienen un mayor peso en el balance.

4. 2. Análisis estructural del Patrimonio neto y pasivo no corriente y corriente

NIF DOMINANTE		B47760913					
Nombre del grupo:		GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.					
Patrimonio neto y Pasivo		Peso	Ejercicio 2018	Variación anual	Peso	Ejercicio 2017	
A) PATRIMONIO NETO		20000	89,62%	26.471.685,12	23,85%	83,68%	20.158.045,31
A-1) Fondos propios		21000	89,57%	26.457.220,49	23,81%	83,68%	20.158.045,31
I. Capital		21100	35,61%	10.518.500,00	0,00%	43,67%	10.518.500,00
1. Capital estructurado		21110	35,61%	10.518.500,00	0,00%	43,67%	10.518.500,00
2. (Capital no exigido)		21120	0,00%			0,00%	
II. Prima de emisión		21200	0,00%			0,00%	
III. Reservas		21301	32,63%	9.639.545,31	0,00%	40,02%	9.639.545,31
1. Reservas de revalorización		21330	0,00%			0,00%	
2. Reservas de capitalización		21350	0,00%			0,00%	
3. Otras Reservas		21302	32,63%	9.639.545,31	-0,12%	40,06%	9.650.665,28
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		21400	0,00%			0,00%	
V. Otras aportaciones de socios		21600	0,00%		-100,00%	0,00%	
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		21700	21,33%	6.299.175,18	100,00%	0,00%	
VII. (Dividendo a cuenta)		21800	0,00%			0,00%	
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto		21900	0,00%			0,00%	
A-2) Ajustes por cambio de valor		22000	0,00%			0,00%	
I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		22300	0,00%			0,00%	
II. Diferencia de conversión		22400	0,00%			0,00%	
III. Otros ajustes por cambio de valor		22500	0,00%			0,00%	
A-3) Subvenciones, donaciones y legados		23000	0,00%			0,00%	
A-4) Socios externos		24000	0,05%	14.323,65	100,00%	0,00%	
B) PASIVO NO CORRIENTE		31000	0,00%		-100,00%	7,50%	1.807.394,82
I. Provisiones a largo plazo		31100	0,00%			0,00%	
II. Deudas a largo plazo		31200	0,00%		-100,00%	7,50%	1.807.394,82
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		31300	0,00%			0,00%	
IV. Pasivos por impuesto diferido		31400	0,00%			0,00%	
V. Periodificaciones a largo plazo		31500	0,00%			0,00%	
VI. Acreedores comerciales no corrientes		31600	0,00%			0,00%	
VII. Deuda con características especiales a largo plazo		31700	0,00%			0,00%	
C) PASIVO CORRIENTE		32000	10,38%	3.066.870,03	30,76%	8,82%	2.123.642,97
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		32100	0,00%			0,00%	
II. Provisiones a corto plazo		32200	0,00%			0,00%	
III. Deudas a corto plazo		32300	0,02%	6.699,97	-26639,57%	7,44%	1.791.542,97
1. Obligaciones y otros valores negociables		32310	0,00%			0,00%	
2. Deudas con entidades de crédito		32320	0,02%	5.164,46	-34610,41%	7,44%	1.792.605,18
3. Acreedores por arrendamiento financiero		32330	0,00%			0,00%	
4. Otros pasivos financieros		32351	0,01%	1.535,51	169,18%	0,00%	-1.062,21
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		32400	0,00%		-100,00%	1,37%	330.000
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		32500	10,36%	3.060.170,06	99,93%	0,01%	2.100
1. Proveedores		32510	6,06%	1.789.644,69	100,00%	0,00%	
a) Proveedores a largo plazo		32511	0,00%			0,00%	
b) Proveedores a corto plazo		32512	6,06%	1.789.644,69	100,00%	0,00%	
2. Proveedores, sociedades puestas en equivalencia		32521	0,00%			0,00%	
3. Pasivos por impuesto corriente		32550	0,92%	271.022,35	100,00%	0,00%	
4. Otros acreedores		32561	3,38%	999.503,02	99,79%	0,01%	2.100
VI. Periodificaciones a corto plazo		32600	0,00%			0,00%	
VII. Deuda con características especiales a corto plazo		32700	0,00%			0,00%	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		30000	100,00%	29.538.555,15	18,45%	100,00%	24.089.083,10

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Por último, se aprecia que Postquam tiene una posibilidad de obtener una gran liquidez a corto plazo ya que el peso del activo corriente es mayor que el activo no corriente. Otra forma de demostrar lo dicho anteriormente, es a través del activo y el pasivo corriente y es que para asegurarnos de que la empresa no tiene problemas de liquidez a corto plazo es ver si el activo corriente es mayor que el pasivo corriente y en ese caso se demuestra ya que el:

$$\text{Activo corriente} = 22.120.460,91 > \text{Pasivo corriente} = 3.066.870,03$$

Con la cuenta de pérdidas y ganancias se puede ver que es más difícil hacer un análisis debido a que no disponemos de los datos del importe neto de cifra de negocios en el año 2017. Cuando vemos el año 2018 vemos que los aprovisionamientos tienen un gran peso casi el 50% de toda la cuenta de pérdidas y ganancias. De cara al resultado del ejercicio vemos que ha aumentado considerablemente esto se debe a que el número de ventas a 2018 es elevado.

4.1.1. Determinación de las áreas

Una vez hecho el análisis estructural elegimos las áreas que más importancia tienen para la empresa y en las cuales entraremos en más detalle más adelante.

Estas áreas son:

4.3. Áreas por estudiar

Referencias	Saldo
Inmovilizado material	26.457.220,49
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a LP	4.927.122,95
Existencias	11.083.944,72
Deudores comerciales y cuentas a cobrar	6.744.495,73
Fondos propios	26.471.685,12
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.060.170,06
Impuesto sobre beneficios	-1.955.693,86

Fuente: elaboración propia a partir de las CCAA

4.2. Análisis de rentabilidad.

Con el fin de realizar el análisis de rentabilidad necesitamos hacer una serie de cálculos y a su vez lo dividimos en rentabilidad económica y rentabilidad financiera. Los resultados obtenidos son:

4.4. Análisis de rentabilidad

Análisis de rentabilidad	2018	2017	Formulas
Ingresos de explotación	32.439.464,91	n.d	-
Resultados ordinarios antes de impuestos	8.254.869,04	-34.224,11	-
Resultado del ejercicio	6.299.175,18	-25.668,08	-
Total activo	29.538.555,15	24.089.083,10	-
Fondos propios	26.471.685,12	20.158.045,31	-
Rentabilidad económica	27,95%	-0,107%	$\frac{BAII}{Total\ activo}$
Rentabilidad financiera	31,18%	-0,17%	$\frac{BAII}{Fondos\ propios}$
Liquidez general	7,21	8,81	$\frac{Activo\ circulante}{Pasivo\ liquido}$
Endeudamiento	10,38%	16,32%	$\frac{(Patrimonio\ neto + total\ pasivo) - Fondos\ propios}{Patrimonio\ neto + total\ pasivo}$

Podemos apreciar según los datos obtenidos que la empresa es rentable debido a que sus resultados a 31-12-2018 son positivos.

Vemos un aumento de un año a otro en la rentabilidad económica, esto viene dado por el incremento del "BAII" beneficio antes de intereses e impuestos.

Vemos que la rentabilidad financiera ha aumentado respecto al año anterior esto consolida que la empresa ha experimentado un aumento en su beneficio neto de casi un 20% respecto al año anterior. Esto a su vez ha provocado la reducción del endeudamiento de la empresa para 31-12-2018.

El apalancamiento tiene un apalancamiento positivo, esto quiere decir que el coste medio de las deudas que tiene la empresa es menor que la rentabilidad

económica obtenida. Para terminar, resaltamos que la financiación del activo con recursos ajenos ha hecho aumentar la rentabilidad financiera.

4.3 Análisis de liquidez.

Aquí cabe destacar la importancia de la tesorería. Este ratio permite a la empresa saber si la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus deudas a corto plazo, por lo que veremos si dispone de efectivo para cancelar las deudas. Después de realizar los cálculos necesarios para sacar la ratio de liquidez vemos que la empresa cuenta con una solvencia adecuada para hacer frente a sus deudas a corto plazo, es decir, la entidad tiene la capacidad de hacer frente a su pasivo corriente solamente con el activo corriente.

De cara a los periodos de cobro a los clientes vemos que tienen un promedio de 75 días, esto nos quiere decir por una parte que está por encima del periodo máximo de cobro establecido que se sitúa en 30 días, pero a la hora de ponerlo en práctica vemos que está por debajo del periodo de cobro de clientes en España que se sitúa en 85 días para el sector privado.

4.5. Análisis de liquidez

Análisis de liquidez	2018	2017	Formulas
Ratio de liquidez	3,6	3,9	$\frac{\text{Activo circulante} - \text{existencias}}{\text{Pasivo líquido}}$
Rotación de activos netos	1,23	n.d	$\frac{\text{Ingresos de explotación}}{\text{Fondos propios} + \text{Pasivo no corriente}}$
Ratio de tesorería	0,56	0,3	$\frac{\text{Disponible} + \text{realizable}}{\text{Pasivo corriente}}$
Periodo de cobro (días)	75	n.d	$\frac{\text{Deudores}}{\text{Ingresos de explotación}} * 360$
Periodo de crédito (días)	20	n.d	$\frac{\text{Acreedores comerciales}}{\text{Ingresos de explotación}} * 360$

4.4. Análisis de solvencia.

Este análisis se puede realizar en conjunto con el análisis de liquidez como podemos ver tiene una ratio de solvencia por encima de 1.5 esto es positivo ya que la empresa puede hacer frente a sus obligaciones de pago, esto confirma lo dicho en el punto anterior. A la hora de desagregar la ratio en corto y largo vemos que la ratio de solvencia a corto en 2018 es superior al largo esto permite a la empresa una capacidad de maniobra en el día a día.

4. 6. Análisis de solvencia

Análisis de solvencia	2018	2017	Formulas
Ratio de solvencia	7,2127	11,7852	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$
Ratio de solvencia a corto plazo	7,2127	8,8179	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
Ratio de solvencia a largo plazo	0	2,9673	$\frac{\text{Activo no corriente}}{\text{Pasivo no corriente}}$
Coefficiente de solvencia	89,62%	83,68%	$\frac{\text{Fondos propios}}{\text{Total activo}}$
Apalancamiento	0,02%	0,18%	$\frac{\text{Pasivo no corriente} + \text{deudas financieras}}{\text{Fondos propios}}$

Fuente: elaboración propia a partir de las CCAA

5. CONTROL INTERNO

Para poder responder a este punto necesitamos basarnos en la regulación recogido en el NIA-ES 315 titulada como la Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno.

Nuestro objetivo es “identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debidos a fraude o error, en los estados financieros y en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos de incorrección material.” (NIA-ES 315, 2013, pp. 3). Podemos deducir que, en el caso de no haber control interno, el trabajo del auditor es mayor debido a que pueden existir mayores incorrecciones en las partidas que no se aplique un control interno apropiado.

En este caso nos centraremos en estudiar el control interno aplicado a las partidas de las cuentas anuales seleccionadas. Para hacer el control interno vamos a seguir el orden establecido en la regulación NIA-ES 315.

5.1. Entorno del control

Este componente del control interno nos sirve para ver la cultura empresarial es decir ver si se ha establecido una cultura de honestidad y comportamiento ético o no. Este componente además nos sirve como base adecuada para el resto de los elementos de control.

Para realizar este control realizaremos un cuestionario.

5.1. Cuestionario del entorno del control

Preguntas	Respuestas
¿La cultura, los valores y los principios de su empresa están encuadrados con lo que sus grupos de interés valoran?	SI
¿El Consejo de Administración cuenta con las características que le permiten realizar una supervisión adecuada del entorno de control de la organización?	SI
¿La estructura organizativa de su organización está perfectamente definida y bien comunicada?	NO
¿Las políticas y procedimientos de Recursos Humanos reflejan correctamente el cumplimiento de objetivos y el compromiso con la competencia profesional?	SI
¿Su empresa ha planificado la sucesión en puestos claves?	NO
¿Podría existir una correcta asignación de la autoridad y responsabilidad para la toma de decisiones?	SI
¿Su entidad dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios?	SI

Fuente: elaboración propia a partir del NIA-ES 315

5.2. Desarrollo de valoración del riesgo por parte de la entidad

Este componente tiene el fin de identificar los riesgos que pueden afectar a esta sociedad. Es decir, consiste en ver que significatividad y que probabilidad de ocurrencia tienen estos riesgos. La toma de decisiones ante estos riesgos serán objeto de estudio.

Los riesgos más significativos para esa sociedad son:

- Riesgo de deterioro de la mercancía
- Riesgo de deterioro de su inmovilizado material
- Riesgos de siniestros en sus laboratorios
- Riesgo de que sus trabajadores no cuenten con los materiales necesarios para el transporte de productos en sus almacenes

5.3. Sistemas de información, actividades de control relevantes para la auditoría y seguimiento de los controles.

En este punto tratamos de obtener la información tanto financiera y de comunicación, es decir, esto incluye desde las transacciones más características para los estados financieros como el proceso de información financiera utilizada para la preparación de los estados financieros.

Las actividades de control se consideran muy relevantes para el auditor sobre todo para conocer cierta información con el fin de valorar riesgos de incorrección material en las afirmaciones. Posteriormente este tendrá un seguimiento para evidenciar que el control existe y que funciona con eficacia.

6. IMPORTANCIA RELATIVA PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para este apartado necesitamos basarnos en el NIA-ES 320 que trata sobre la responsabilidad del auditor a la hora de aplicar el concepto de materialidad o

importancia relativa (IR) en la planificación y realización de una auditoría de estados financieros.

Hablamos de que una información es relativa, si su omisión o representación errónea puede llegar a influir en las decisiones económicas de los beneficiarios de los estados financieros. La importancia relativa vendrá dada por el tamaño del error. Además, este es un apartado muy importante en nuestro trabajo debido a que la importancia relativa se determina en la planificación de la auditoría. Por lo tanto, para finalizar podemos decir que el objetivo que persigue es evaluar los efectos de los errores de los estados financieros.

Esta normativa no cuenta con unos parámetros matemáticos determinados, pero se provee al auditor de unos elementos para identificarlos y por lo tanto evaluarlos.

Estos elementos son:

1. 5-10% del beneficio antes de impuestos.
2. Un porcentaje variable del beneficio bruto dependiendo de su relación con el ejercicio anterior.
3. Un porcentaje de los activos
4. 1% del capital
5. 1.5% de las ventas
6. La media de los conceptos anteriores.

En nuestro caso hemos decidido hacer la importancia relativa sobre las ventas (punto 5) por la importancia que tiene para la empresa y además porque para el resto necesitamos datos de los cuales no disponemos.

6. 1. Cálculo de la importancia relativa

Ventas	Porcentaje de IR	Importe IR
32.254.055,82	1.5%	483.810,8373

Fuente: elaboración propia a partir de las CCAA

7. RIESGO DE AUDITORIA

Se puede ver que los riesgos se pueden dividir en riesgos de presentaciones erróneas esta incluye el riesgo inherente y de control y por otro lado el riesgo de detección o auditoría que están vinculados al auditor.

7.1 Riesgo inherente

El riesgo inherente se define como la susceptibilidad del saldo de una cuenta o transacción u otra información a una incorrección que pudiera ser material antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

En nuestro caso la partida seleccionada para detectar riesgos es el inmovilizado material. Hemos seleccionado esta cuenta debido a la gran disposición que tiene para deteriorarse debido a su uso continuado. Postquam sabe la importancia del riesgo de perder parte de su material inmovilizado. Es por ello por lo que para reducir el riesgo o en caso de producirse algún siniestro la empresa cuenta con pólizas de seguros para las maquinarias más costosas y con las que ejerce su actividad principal. En caso de que se produjera un siniestro, esto está por encima del control de la directiva y del auditor, por lo tanto, un modo de apaliar esto sería dando cursos de seguridad laboral a los trabajadores de la empresa.

7.2. Riesgo de control

Se podría definir como el riesgo por el cual el sistema de control interno no sea capaz de detectar los errores importantes que surgen oportunamente. En nuestro caso, este apartado no se podría realizar debido a la imposibilidad de obtener informes de auditorías anteriores que nos muestren esta información. Pero sabemos que la empresa cumple con la ética profesional por lo que nos indica que si hubiese fallos en los controles internos no serían de un grado muy significativo.

7.3. Riesgo de auditoria

Este riesgo se traduce en el riesgo del propio auditor a la hora de emitir su opinión sobre unas cuentas anuales. Es decir, corre el riesgo de dar una opinión inadecuada debido a que su informe puede contener incorrecciones materiales que pudieran modificar su opinión. El riesgo de auditoria se puede estimar, aunque debemos aclarar que el auditor no se equivocara a posta ya que ha realizado un cuestionario de ética aplicable como marca la ley.

7. 1. Riesgo de auditoria.

Riesgo de auditoria	Riesgo inherente x Riesgo de control x Riesgo de detección
---------------------	--

Fuente: elaboracion propia a partir de la Ley de Auditoria

Como en este caso es casi imposible hallar el riesgo de auditoria vamos a suponer que:

El riesgo de auditoria (RA) es bajo debido a que la empresa lleva auditada por la misma sociedad auditora dos años consecutivos por lo que saben por inercia que control se lleva en la auditoria de esta empresa. Lo fijaremos en un riesgo de 8%

El riesgo inherente (RI) se basa en el conocimiento de la entidad y del entorno, al obtener bastante información fijaremos un porcentaje de 90%.

El riesgo de control (RC) quedara fijado en un 40% por el control interno realizado antes en el apartado 5.

El riesgo de detección (RD) es el resultado de la operación del modelo.

8. ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO: PLANIFICACIÓN Y REPARTO DE TAREAS

En la planificación de una auditoria se debe tener en cuenta la planificación y el reparto de tareas porque hay ciertos segmentos que ocupan más tiempo y por lo tanto requieren de mayor estudio. En nuestro caso hemos seguido cuatro objetivos a la hora de planificar la auditoria que son:

1. Identificar las personas que se encargan de que tareas
2. Determinar la metodología más apropiada de cara a la realización de las tareas.
3. Identificar que tareas debemos realizar
4. Realizar un esquema con el tiempo dedicado a cada tarea con el fin de conseguir una mayor eficacia y eficiencia.

En el caso de esta empresa la auditoria se realizará por dos personas:

- (1) Blanca Córdova Rafael
- (2) Juan Francisco Egea Pérez
- (3) Ambos

Por lo tanto, el reparto de tareas quedaría:

8.1. Reparto de tareas entre los auditores

Mes	Enero				Febrero				Marzo			
Semana	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación de la auditoría	3	3										
Tareas preliminares	1	1	1	1								
Inmovilizado material					1	1			1			
Deudores comerciales y cuentas a cobrar						2			2	1	1	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a LP					3	3	3		1	1	2	3
Impuestos sobre beneficios					2		2					
Existencias						1	1		1	3	1	
Fondos propios					2	2	2				3	3
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar							2				2	2

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

9.COMPROBACION DE LA CORRECTA REALIZACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Antes de realizar cualquier comprobación debemos tener en cuenta que si en caso de haber encontrado alguna incorrección en las cuentas anuales ha de ser comunicado a la empresa para poder realizar los ajustes necesarios y por lo tanto así no entrar en una infracción que pueda afectar a la imagen fiel de la sociedad. Las consecuencias de no mostrar una imagen fiel pueden acarrear infracciones monetarias de cantidades elevadas como inspecciones continuas de las Agencia Tributaria.

No obstante, vamos a destacar en cada apartado la importancia de comprobar cada cuenta con el fin de conseguir una correcta presentación de las cuentas anuales.

Calcularemos el riesgo (inherente, control y auditoria) de cada área en tres niveles y son: alto, medio y bajo.

9.1. Área Inmovilizado material

El inmovilizado material para Postquam Cosmetic supone el 6,75% del activo total. En la siguiente tabla mostraremos el área del inmovilizado material y de que este compuesto.

9. 1. Área de inmovilizado material

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
Saldo inicial, ejercicio 2018	687.725,44	2.202.654,33	550.000,00	3.440.379,77
(+) Entradas	661.515,90	199.664,80	0,00	861.180,70
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	-5.038,92	-550.000,00	-555.038,92
Saldo final ejercicio 2018	1.349.241,34	2.397.280,21	0,00	3.746.521,55
Amortización:				
Amortización acumulada, saldo inicial ejercicio 2018	-74.107,00	-1.511.569,18	0,00	-1.585.676,18
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2018	-27.922,00	-142.961,03	0,00	-170.883,03
Amortización acumulada, saldo final ejercicio 2018	-102.029,00	-1.654.530,21	0,00	-1.756.559,21
Valor neto:				
Valor neto, saldo inicial ejercicio 2018	613.618,44	691.085,15	550.000,00	1.854.703,59
Valor neto, saldo final ejercicio 2018	1.247.212,34	742.750,00	0,00	1.989.962,34

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Esta área tiene un riesgo inherente medio, debido al poco peso que tiene para la empresa, pero debemos tener en cuenta que esta empresa cuenta con cierta maquinaria que es muy costosa y que cuenta con pólizas que suponen un coste alto para la empresa por lo que los controles internos deben ser exhaustivos para paliar el riesgo de control que en este caso es alto. Al tener un control interno alto esto supone una comprobación matemática documental alta para reducir a lo mínimo posible el riesgo de auditoría.

El estudio de esta área conlleva un procedimiento y unos objetivos que serán señalados en la siguiente tabla:

9. 2. Objetivos y procedimientos del área del inmovilizado material

Objetivos	Procedimientos
Verificar la existencia y las condiciones de uso de los bienes	1- Inspección física del inmovilizado con el fin de comprobar las existencias y su uso
Verificar la correcta valoración según la normativa establecida según los principios contables y uniformidad en el tiempo	2- Verificar el histórico de valoración con el fin de comprobar la correcta valoración (esto supone la verificar también la ausencia de contingencias u otros compromisos)
Verificar las amortizaciones y deterioros correspondientes	3- Verificar la propiedad 4- Investigar la política de deterioros que realiza Postquam
Comprobar la adecuada presentación en las cuentas anuales presentadas	5- Comprobación matemática del cálculo correcto en las amortizaciones 6- Comprobación de los cuadros presentados por la sociedad en las CCAA
	7- Examinar la vigencia y el grado de cobertura de los contratos de seguro. Así como la examinación de los contratos de ventas
	8- Comprobar la uniformidad de los criterios que se aplican frente a los años anteriores
	9- Investigar la presentación de las cuentas anuales, es decir, que estén bien presentadas

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

9.2. Área de Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo

El activo no corriente cuenta con poco peso en el balance, pero de ese 25% de activo no corriente el 17% de este está formado por las inversiones del grupo y asociadas a largo plazo (es decir, con perduración de más de un año). En la siguiente tabla mostraremos la composición del área de inversiones:

9. 3. Área de inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo

Sociedades puestas en equivalencia	Activos	Pasivos	Ingresos ordinarios	Resultado del ejercicio
NIRVEL S.L.	10.171.268,24	6.459.573,11	9.257.393,28	263.598,04
FORTE CONSULTING S.L.	1.108.551,40	765.174,20	85.958,17	64.468,63
GRUPO TEJEDOR PEREZ	5.702.113,67	630.605,46	558.324,29	1.283.443,42

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

El riesgo inherente en este caso es alto debido al gran peso que tiene para el activo no corriente, debido a que este depende mayoritariamente por estas inversiones. Por lo que un cambio en esta área puede afectar a la totalidad del activo. De cara al riesgo de control supone un riesgo medio debido a que no suponen un riesgo alto para la empresa debido al control exhaustivo que conlleva estas transacciones esto a su vez supone un riesgo de auditoria bajo debido como hemos dicho antes al gran control que supone esto y porque de un año a otro esta área no supone una gran variación.

Esta área supone unos objetivos y procedimientos que comentaremos en la siguiente tabla y son:

9. 4. Objetivos y procedimientos del área de las inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo

Objetivos	Procedimientos
Verificar que existen dichas inversiones financieras	1- Examinar, contabilizar y solicitar a las entidades depositarias la confirmación de los activos financieros
Verificar la propiedad a través de certificados así como de documentos oficiales sobre dichas inversiones financieras, así como la correcta valoración de las inversiones	
Verificar que se aplican los principios contables vigentes	2- Verificación de las transacciones realizadas en las cual se tienen que especificar el saldo inicial auditado de los títulos mas importantes
Comprobar la adecuada presentación en las cuentas anuales presentadas	3- Comprobar las dotaciones a deterioro realizadas para asegurar que no se tiene que realizar ningún ajuste

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

9.3. Área de existencias

Sin duda esta área es la más importante de todo el activo debido a que supone un 35% del total del activo y como hemos dicho anteriormente esta área influye muy positivamente en el beneficio de Postquam. En este caso el riesgo inherente es alto debido a que una fluctuación pequeña de esta área afecta a fuertemente al total del activo. El riesgo de control debe ser alto para prevenir cualquier riesgo a la hora de realizar los controles internos y por lo tanto el riesgo de auditoria es alto por lo que supone un gran control matemático como a la hora de la

comprobación de los documentos para así reducir el riesgo de auditoria al mínimo.

A 31/12/2018 podemos observar que el saldo cuenta con una cantidad de 11.083.944,72. Esta área supone una serie de objetivos y procedimientos que son:

9. 5. *Objetivos y procedimientos del área existencias*

Objetivos	Procedimientos
Determinar la situación financiera real y los usos de la empresa	1- Revisar los procedimientos utilizados para la valoración de existencias para ello escogeremos un listado de las partidas mas importantes para verificar su valoración
Comprobar que no haya fraudes y errores en las operaciones realizadas	
Reflejar la imagen fiel de la empresa, es decir, determinar la veracidad de la situación financiera	2- Verificar también la valoración de la producción en curso, esto quiere decir, comprobar en que grado se incorporan las materias primas, mano de obra y gastos de fabricación
Analizar la metodología con la que se ha contabilizado las existencias y ver si cumplen la normativa marcada en el plan general contable	3- Observar si la empresa ha detectado que productos se han quedado obsoletos o tengan algún problema y que hayan sido reflejados en los documentos correspondientes por la empresa
	4- Realizar una verificación exhaustiva del corte de operaciones de compras y expediciones para ello nos basaremos en la información obtenida en la fecha del inventario físico
	5- Se seleccionaran una cantidad de facturas de ventas y compras que se han realizado antes y después de la fecha del inventario físico y se determinara si ha sido correcta su contabilización

Fuente: *Elaboración propia a partir del Plan General Contable*

9.4. Área de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Esta área está en el segundo puesto de partidas que más peso tienen en el activo suponen casi el 23% del total del activo por lo que vamos a considerar al igual que el área de existencias con un riesgo alto tanto para el riesgo inherente, control y auditoria. Estos riesgos los consideramos altos debidos a que hay un riesgo alto de crédito, es decir, hay una gran probabilidad de perdida por no recuperar los activos financieros en el plazo establecido y por el importe contabilizado. Por lo tanto, una forma de reducir el riesgo de crédito (y así reducir los otros riesgos) es a través de la realización de seguimientos de los saldos pendientes de cobros (tanto vencidos como no vencidos), asegurando así la recepción de las facturas por parte de los clientes, realizando una gestión con el fin de reducir el periodo de cobro y encontrar posibles indicios que muestren un posible deterioro del nominal de los créditos.

En la siguiente tabla veremos cómo la empresa solo tiene derechos de cobro a corto plazo y las correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

9. 6. Clasificación y corrección de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Clasificación por vencimientos	Vencimientos en años						Total
	2019	2020	2021	2022	2023	Años Posteriores	
Deudores comerciales y cuentas a cobrar							
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	6.215.157,03	0	0	0	0	0	6.215.157,03
Cientes, empresas del grupo y asociadas al personal	19.632,10	0	0	0	0	0	19.632,10
Total	6.234.789,13	0	0	0	0	0	6.234.789,13
Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito	2.018,00						
Al inicio del ejercicio	1.143.265,81						
Provisión por deterioro de valor	117.663,55						
Importes revertidos	-12.097,62						
Al cierre del ejercicio	1.248.831,74						

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Los objetivos y procedimientos para la auditoria de esta área son:

9. 7. Objetivos y procedimientos del área de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Objetivos	Procedimientos
Comprobar si las cuentas por cobrar dadas por la empresa son auténticas y si realmente tienen su origen en las operaciones señaladas	1-Comprobacion física de la veracidad de títulos, cheques, letras y todos los documentos que sean de información importante para este área, con el fin de investigar que no exista ninguna irregularidad
Verificar que estos sean correctamente valorados, es decir, que no exista problemas de divisas, cobrabilidad y/o posible deterioro	2-Verificacion de que los datos de los deudores sean correctos y que no se cometa ninguna infracción que pueda perjudicar a la imagen fiel de la empresa
Verificar que este contabilizados en el periodo correspondientes	3- Revisar el historial de todos los documentos por cobrar y ver si han sido enviados a los bancos y/o instituciones financieras correspondientes
Verificar que no existan deudores que no pueden permitirse el pago. Es decir, que sean deudores incobrables.	4-Revisar que cuentas por cobrar han sido canceladas debido trazos o que no hayan sido pagadas
Por ultimo, comprobar que las cuentas anuales se presenten correctamente	5- Verificación de los documentos mas significativos por cobrar a los clientes y comprobar las entradas de aquellos en los registros contables
	6- Verificar la existencia de garantías de cumplimientos de contratos y ver si los objetivos de tal contrato serán cumplidos. Asi como la correcta presentacion de las cuentas anuales.

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

9.5. Área de patrimonio neto: fondos propios

En el área de patrimonio neto podemos observar que el mayor peso reside en los fondos propios, casi un 90% del total. También se puede observar que la empresa no cuenta con subvenciones. De cara a los riesgos podemos decir que el riesgo inherente y el riesgo de control es bajo debido a que esta área no presenta grandes dificultades a la hora de realizar la auditoria. De cara al riesgo de auditoria podemos decir que tiene un riesgo medio debido a que debemos tener cuidado con la comprobación de las reservas legales, es decir, ver si cumple con los establecido en el plan general contable.

En la siguiente tabla veremos los movimientos de las partidas que constituyen los fondos propios y son:

9. 8. Movimientos de los fondos propios

Concepto	Saldo 01/01/2018	Orígenes de los aumentos y causas de las disminuciones		Saldo 31/12/2018
		Adiciones	Retiros	
Capital social	10.518.500	0	0	10.518.500
Rva. Sociedades consolidadas	9.650.665,28	0	0	9.650.665,28
Rstdo. Ejercicios anteriores	-11.119,97	0	0	-11.119,97
Socios externos	0,00	0	14.464,63	14.464,63
Rtdo. Del ejercicio atribuido a la sociedad	0,00	6.299.316,16	-140,98	6.299.175,18
Fondos propios	20.158.045,31	6.299.316,16	14.323,65	26.471.685,12

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Los objetivos y procedimientos de la auditoría para esta área son:

9. 9. Objetivos y procedimientos del estudio del área de fondos propios

Objetivos	Procedimientos
Comprobación de la correcta valoración y clasificación de las cuentas	1- Verificar si la cuantía mínima de las reservas legales se corresponden con lo vigente a la ley actual
Comprobación del resultado del ejercicio	2- Comprobación matemática de la correcta realización del cálculo del ejercicio
Verificación de que no se haya realizado ningún movimiento que conlleve a alguna infracción en el capital social como se menciona en la memoria	3- Verificación de que se ha realizado una correcta presentación en las cuentas anuales

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

9.6. Área de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Esta área supone el mayor peso del pasivo un 10%. En cierto caso tendría el mismo riesgo que las cuentas a cobrar, pero en este caso el riesgo es menor debido a la facilidad a la hora de comprobar los documentos de los proveedores. La siguiente tabla mostrará los instrumentos financieros del pasivo tanto corto como a largo plazo y son:

9. 10. Pasivos financieros, préstamos y partidas a pagar

	Pasivos financieros, préstamos y partidas a pagar
categorías	Ejercicio de 2018
Deudas con entidades de crédito	5.164,46
Otros pasivos financieros	1.535,51
Proveedores	1.789.644,69
Acreedores comerciales	664.319,22
Personal	3.880,13
Total	2.464.544,01

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

La tabla de procedimientos y objetivos seguidos por la auditoría para esta área son:

9. 11. Objetivos y procedimientos del área de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Objetivos	Procedimientos
Verificación de las deudas así como la propiedad de esas deudas, es decir, que esas deudas le pertenezcan a la empresa	1-Comprobación de la existencia de los saldos a través de los proveedores y acreedores
Verificar que las deudas sean valoradas correctamente así como verificar que se encuentran en el periodo señalado	2-Verificación de los pagos significativos y los gastos
Comprobar que no hayan sido omitidas ciertas deudas para evitar infracciones con Hacienda Pública	3-Analizar las cuentas del acreedor que contengan saldo deudor
Verificar que no haya ninguna incorrección a la hora de presentar las cuentas anuales	4-Verificación de que se ha realizado una correcta presentación en las cuentas anuales

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

9.7. Área de impuestos sobre sociedades

Esta área no tiene un gran peso en sí para la empresa, pero sí tiene un gran peso a la hora de las deducciones fiscales ya que en caso de algún fallo o infracción en esta área puede provocar problemas con la Agencia Tributaria. Por lo que, el riesgo de control será bajo por el gran control que tiene por parte de la empresa, esta empresa sigue un control exhaustivo con el fin de evitar sanciones por parte de la Hacienda Pública.

Esta área está formada por:

9. 12. Conciliación del resultado contable y la base imponible

Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos directamente imputados al Patrimonio Neto		
	Aumento	Disminuciones	Efecto neto	Aumento	Disminuciones	Efecto neto
	6.299.175,18			0		
Impuesto sobre sociedades	1.955.693,86		1.955.693,86			0,00
Diferencias permanentes						0,00
De sociedades individuales	58.621,62		58.621,62			0,00
De los ajustes por consolidación						0,00
Diferencias temporarias de sociedades individuales						
Con origen en el ejercicio		3.723,60	-3.723,60			0,00
Con origen en ejercicios anteriores						
Diferencias temporarias de ajustes de consolidación						
Con origen en el ejercicio			0,00			
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores						0,00
Base imponible (resultado fiscal)						8.309.767,06

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

9. 13. Conciliación entre el gasto por el impuesto sobre beneficio consolidado y el beneficio consolidado fiscal

	Importe 2018
Resultado contable antes de impuestos	8.254.869,04
Diferencias permanentes de sociedades individuales	58.621,62
Resultado económico ajustado	8.313.490,66
Tipo de gravamen	0,25
Cuota	2.078.372,67
Deducciones	-69.891,55
Otros ajustes	-57.787,25
Gastos por Impuestos de sociedades agregado	1.950.693,87

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Los objetivos y procedimientos que sigue la auditoria se mostraran en la siguiente tabla:

9. 14. Objetivos y procedimientos del impuesto sobre sociedades

Objetivos	Procedimientos
Verificar que no se haya obviado ningún elemento en la cuenta de pérdidas y ganancias	1-Verificación de la documentación entregada así como la documentación que pueda justificar el pago de los impuestos.
Comprobación matemática del calculo de impuestos de sociedades	
Verificación de los impuestos diferidos así como la comprobación del libro del IVA	2-Verificación matemática de los saldos que forman el área
Investigar contingencias fiscales que deberían estar recogidos en la memoria	3-Comprobación de la existencia de los activos y pasivos por impuesto diferido
	4- En caso de que existan contingencias fiscales que no hayan sido registradas han de ser comunicadas a la dirección para que sean resultas inmediatamente
	5-Por ultimo, comprobar que haya una correcta presentación de las cuentas anuales

Fuente: Elaboración propia a partir del Plan General Contable

CONCLUSIONES

La conclusión consiste en ver si hemos sido capaces de lograr los objetivos marcados.

En nuestro caso podemos decir que hemos conseguido:

- Obtener toda la información disponible para iniciar el trabajo de auditoría.
- Una vez analizados todos los riesgos deducimos las medidas de control interno y los errores potenciales que puedan surgir en el proceso de auditoría.
- Hemos sido capaces de demostrar que ciertas áreas cuentan con un alto riesgo para la empresa.

Todos esto nos ayudan de cara al futuro para ahorrar tiempo y trabajo y como consecuencia tendrá una mejora en la eficiencia y eficacia del trabajo del auditor.

Cuando empecemos a realizar la auditoría deberemos prestar cierta atención a:

- El área de existencias
- El área de cuentas a cobrar

De cara al futuro debemos prestar atención a las próximas Cuentas Anuales de Postquam Cosmetic Tejedor S.L. para ver que esta presentación sigue sin tener errores en sus cuentas anuales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Einforma. (2019). Objeto social de la empresa Postquam Cosmetic Tejedor S.L.

Disponible en:

https://app.einforma.com/servlet/app/prod/ETIQUETA_EMPRESA/nif/B47427398

Depósito de investigación de Sevilla (2016). planificación de auditoría de las cuentas anuales: transportes huelva S.L. Disponible en:

<https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/44511/Planificaci%C3%B3n%20de%20auditor%C3%ADa%20de%20las%20cuentas%20anuales%20%20Ignacio%20S%C3%A1nchez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas (2015). Ley de auditoría de cuentas: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2015-8147>

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas (2008). Plan general contable:

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-19884>

Finaclick (2020). ¿Qué empresas están obligadas a auditar? Disponible en:

<https://www.finaclick.es/que-empresas-estan-obligadas-a-auditar-sus-cuentas-n-164-es>

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas (2013). Planificación de la auditoría de estados financieros:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas (2013). Control de calidad de la auditoría de estados financieros:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20220%20p%20def.pdf>

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas (2013). Acuerdos de los términos del encargo de auditoría:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20210%20p%20def.pdf>

Agencia española de medicamentos y productos sanitarios (2018). Legislación sobre productos cosméticos:

https://www.aemps.gob.es/legislacion/espana/cosmeticosHigiene/cosmeticos.htm#realdecreto_85_2018

Periódico cinco días (2019). Exportación de productos españoles a nivel mundial:

https://cincodias.elpais.com/cincodias/2019/09/26/fortunas/1569511762_975983.html

Periódico 20 minutos (2019). Venta de productos cosméticos orgánicos en España: <https://www.20minutos.es/noticia/3593634/0/cosmetica-ecologica-certificada-nuevo-reto-espana/>

Economimedia (2018). Análisis financiero que es y fases para realizarlo: <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>

Auditool (2018), NIA-ES 315 principales cambios: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6951-principales-cambios-en-la-nia-315-revisada>

Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (2018). Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Auditool (2015). Entorno del control, preguntas que cualquier consejero debe plantearse: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2747-entorno-de-control-siete-preguntas-que-cualquier-consejero-debe-plantearse>

Auditool (2018). Importancia relativa o materialidad. Lo que el auditor debe saber: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5886-nia-320-importancia-relativa-o-materialidad-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

ANEXOS

Anexo I. Balance de situación total del activo.

NIF DOMINANTE		Ejercicio 2018		Ejercicio 2017	
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.					
Activo					
A) ACTIVO NO CORRIENTE		11000	7.418.094,24	5.363.079,38	
I. Inmovilizado intangible		11100	292.975,62	262.854,67	
1. Fondo de comercio de consolidación		11141			
2. Investigación		11160	128.499,00	136.325,00	
3. Propiedad intelectual		11180			
4. Otros inmovilizados intangibles		11171	164.476,62	126.529,67	
II. Inmovilizado material		11200	1.989.962,34	1.854.703,59	
1. Terrenos y construcciones		11210	1.247.212,34	613.618,44	
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		11220	742.750,00	691.085,15	
3. Inmovilizado en curso y anticipos		11230		550.000	
III. Inversiones inmobiliarias		11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		11400	4.927.122,95	3.236.552,84	
1. Participaciones puestas en equivalencia		11411	4.538.037,40	3.236.552,84	
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia		11421			
3. Otros activos financieros		11451	389.085,55		
4. Otras inversiones		11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo		11500	79.316,81		
VI. Activos por impuesto diferido		11600	128.716,52	8.968,28	
VII. Deudores comerciales no corrientes		11700			
B) ACTIVO CORRIENTE		12000	22.120.460,91	18.726.003,72	
I. Activos corrientes mantenidos para la venta		12100			
II. Existencias		12200	11.083.944,72	10.448.851,11	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		12300	6.744.495,73	6.314.462,71	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		12310	2.243.120,36	1.777.364,23	
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicio a largo plazo		12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicio a corto plazo		12312	4.154.378,85	4.235.969,64	
2. Sociedades puestas en equivalencia		12321			
3. Activos por impuesto corriente		12350	346.996,52	300.526	
4. Otros deudores		12361		603,15	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		12400	2.101.136,41	1898792,45	
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia		12411			
2. Otros activos financieros		12451	2.101.136,41	1.898.792,45	
3. Otras inversiones		12460			
V. Inversiones financieras a corto plazo		12500	473.303,72		
VI. Periodificaciones a corto plazo		12600	217,8	147,69	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		12700	1.717.362,53	63.897,45	
TOTAL ACTIVO (A+B)		10000	29.538.555,15	24.089.083,10	

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Anexo II. Balance de situación del Patrimonio neto y el total del pasivo.

NIF DOMINANTE			
B47760913			
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.			
Patrimonio neto y Pasivo			
		Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A) PATRIMONIO NETO	20000	26.471.685,12	20.158.045,31
A-1) Fondos propios	21000	26.457.220,49	20.158.045,31
I. Capital	21100	10.518.500,00	10.518.500,00
1. Capital estructurado	21110	10.518.500,00	10.518.500,00
2. (Capital no exigido)	21120		
II. Prima de emisión	21200		
III. Reservas	21301	9.639.545,31	9.639.545,31
1. Reservas de revalorización	21330		
2. Reservas de capitalización	21350		
3. Otras Reservas	21302	9.639.545,31	9.650.665,28
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	21400		
V. Otras aportaciones de socios	21600		
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	21700	6.299.175,18	
VII. (Dividendo a cuenta)	21800		
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900		
A-2) Ajustes por cambio de valor	22000		
I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	22300		
II. Diferencia de conversión	22400		
III. Otros ajustes por cambio de valor	22500		
A-3) Subvenciones, donaciones y legados	23000		
A-4) Socios externos	24000	14.323,65	
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		1.807.394,82
I. Provisiones a largo plazo	31100		
II. Deudas a largo plazo	31200		1.807.394,82
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300		
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400		
V. Periodificaciones a largo plazo	31500		
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600		
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700		
C) PASIVO CORRIENTE	32000	3.066.870,03	2.123.642,97
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100		
II. Provisiones a corto plazo	32200		
III. Deudas a corto plazo	32300	6.699,97	1.791.542,97
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310		
2. Deudas con entidades de crédito	32320	5.164,46	1.792.605,18
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330		
4. Otros pasivos financieros	32351	1.535,51	-1.062,21
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400		330.000
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500	3.060.170,06	2.100
1. Proveedores	32510	1.789.644,69	
a) Proveedores a largo plazo	32511		
b) Proveedores a corto plazo	32512	1.789.644,69	
2. Proveedores, sociedades puestas en equivalencia	32521		
3. Pasivos por impuesto corriente	32550	271.022,35	
4. Otros acreedores	32561	999.503,02	2.100
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600		
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	30000	29.538.555,15	24.089.083,10

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Anexo III. Cuenta de pérdidas y ganancias.

NIF DOMINANTE B47760913			
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.			
(Debe)/Haber		Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de cifra de negocios	40100	32.439.464,91	n.d.
a) Ventas	40110	32.254.055,82	
b) Prestaciones de servicios	40120	185.409,09	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200		
3. Trabajos realizados por el grupo para su activo	40300		
4. Aprovisionamientos	40400	-16.317.856,67	
a) Consumo de mercaderías	40410	-11.731.881,59	
b) Consumo de materias primas y otros materiales consumibles	40420	-4.564.688,98	
c) Trabajos realizados por otras empresas	40430	-21.286,10	
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	40440		
5. Otros ingresos de explotación	40500	43.686,08	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	40510	4.919,34	
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40520	38.766,74	
6. Gastos del personal	40600	-2.034.152,54	-14.000
a) Sueldos, salarios y asimilados	40610	-1.574.747,84	
b) Cargas sociales	40620	-459.404,70	
c) Provisiones	40630		
7. Otros gastos de explotación	40700	-6.632.259,45	-692,12
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	40730	-105.565,93	
b) Otros gastos de gestión corriente	40741	-6.526.693,52	
c) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	40750		
8. Amortización del inmovilizado	40800	-170.390,66	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900		
10. Exceso de provisiones	41000		
11. Deterioro y resultado de enajenaciones del inmovilizado	41100	1.102,20	
a) Deterioro y pérdidas	41110		
b) Resultados por enajenaciones y otras	41120	1.102,20	
12. Resultados por la pérdida de control de participaciones consolidadas	43000		
13. Diferencia negativa en combinaciones de negocio	41200		
14. Otros resultado	41300	89,22	
A.1) Resultados de explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	49100	7.329.683,09	-14.692,12
15. Ingresos financieros	41400	58.512,08	
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420	58.512,08	
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430		
16. Gastos financieros	41500	-46.452,30	-19.531,99
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600		
18. Diferencias de cambio	41700	1.968,39	
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800		
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100		
A.2) Resultado financiero (15+16+17+18+19+20)	49200	14.028,17	-19.531,99
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia	43100	749.202,58	
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en	43200		
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia	43300	161.955,20	
A.3) Resultados antes de impuestos (A.1+A.2+21+22+23)	49300	8.254.869,04	-34.224,11
24. Impuestos sobre beneficios	41900	-1.955.693,86	8.556,03
A.4) Resultados del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+24)	49400	6.299.175,18	-25.668,08
15. Ingresos financieros	41400	58.512,08	
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420	58.512,08	
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430		
16. Gastos financieros	41500	-46.452,30	-19.531,99
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600		
18. Diferencias de cambio	41700	1.968,39	
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800		
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100		
A.2) Resultado financiero (15+16+17+18+19+20)	49200	14.028,17	-19.531,99
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia	43100	749.202,58	
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en	43200		
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia	43300	161.955,20	
A.3) Resultados antes de impuestos (A.1+A.2+21+22+23)	49300	8.254.869,04	-34.224,11
24. Impuestos sobre beneficios	41900	-1.955.693,86	8.556,03
A.4) Resultados del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+24)	49400	6.299.175,18	-25.668,08
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
25. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas neta de impuestos	42000		
A.5) Resultado consolidado del ejercicio (A.4+25)	49500	6.299.175,18	-25.668,08

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Anexo IV. Estado de cambios.

NIF DOMINANTE B47760913				
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.				
Estado de ingresos y gastos reconocidos		Notas de Memoria	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	59100		6.299.316,16	
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros	50010			
II. Por coberturas de flujos de efectivo	50020			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	50030			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	50040			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50050			
VI. Diferencia de conversión	50060			
VII. Efecto impositivo	50070			
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO	59200			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA				
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADAS	59300			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	59400		6.299.316,16	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante	59410		6.299.457,14	
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos	59420		-140,98	
Estado total de cambios de patrimonio neto		Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados
A) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016	511			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2017	514			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2017	511	10.518.500,00		9.624.739,93
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2017	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2017	513			14.805,38
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2018	514	10.518.500,00		9.639.545,31
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018	525	10.518.500,00		9.639.545,31
A) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016	511			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2017	514			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2017	511			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2018	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	515			6.299.316,16
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018	525			6.299.316,16
A) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016	511			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2017	514			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2017	511			20.143.239,93
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2017	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2017	513			14.805,38
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2018	514			20.158.045,31
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	515		-140,98	6.299.175,18
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		14.464,63	14.464,63
1. Movimiento de la reserva de revalorización	531			
2. Otras variaciones	532		14.464,63	14.464,63
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018	525		14.323,65	26.471.685,12

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

V. Estados de flujos de efectivo.

NIF DOMINANTE B47760913			
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.			
Estados de flujos de efectivo		Notas	
		Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuesto			
2. Ajustes del resultado			
a) Amortización del inmovilizado (+)	61200	252.654,63	
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	61201	170.391,00	
c) Variación de provisiones (+/-)	61202	105.565,93	
d) Imputación de subvenciones (-)	61203		
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	612304		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	61205	-1.102,20	
g) Ingresos financieras (-)	61206		
h) Gastos financieros (+)	61207	-58.512,20	
i) Diferencias de cambio (+/-)	61208	46.552,30	
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	61209	-1.968,39	
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	61210		
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (+/-)	61211	-12.911,95	
3. Cambios en el capital corriente	61220		
a) Existencias (+/-)	61300	977.300,77	
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	61301	1.098.958,95	
c) Otros activos corrientes (+/-)	61302	-805.072,20	
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	61303		
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	61304	890.764,83	
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	61305	-207.350,81	
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	61306		
a) Pago de intereses (-)	61400	-2.239.127,55	
b) Cobro de dividendos (+)	61401	-46.552,30	
c) Cobro de intereses (+)	61402		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	61403	58.512,08	
e) Otros pagos (cobros) (+/-)	61404	-2.253.055,72	
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	61405	1.969,39	
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	61500	7.245.696,89	
6. Pagos con inversiones (-)			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	62100	-5.022.956,47	
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	62120	-4.650.536,91	
c) Sociedades asociadas	62121		
d) Inmovilizado intangible	62122		
e) Inmovilizado material	62102	-38.214,95	
f) Inversiones inmobiliarias	62103	-286.137,70	
g) Otros activos financieros	62104		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta	62105	-48.066,91	
i) Unidad de negocio	62106		
j) Otros activos	62107		
7. Cobros por desinversiones (+)	62108		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	62200	165.683,42	
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	62220		
c) Sociedades asociadas	62221		
d) Inmovilizado intangible	62222		
e) Inmovilizado material	62202		
f) Inversiones inmobiliarias	62203	3.901,77	
g) Otros activos financieros	62204		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta	62205	161.781,65	
i) Unidad de negocio	62206		
j) Otros activos	62207		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversiones (6+7)	62208		
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	62300	-4.857.273,05	
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	63100	30.000,00	
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	63101	30.000,00	
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-)	63102		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-)	63103		
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-)	63104		
f) Venta de participaciones a socios externos (+)	63120		
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	63121		
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	63105		
a) Emisión	63200	-4.721.300,34	
b) Devolución y amortización de	63201		
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	63207		
2. Deudas con entidades de crédito (-)	63208		
3. Deudas con características especiales (-)	63209	-3.587.390,12	
4. Otras deudas (-)	63211		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de	63212	-1.133.910,22	
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)	63300		
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	63400	-4.691.300,34	
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	64000		
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	65000	-2.302.876,50	
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	65100	4.052.610,34	
	65200	1.717.362,53	

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA

Anexo VI. Acuerdo de los términos de encargo en auditoría.

Dirigida al representante adecuado de la dirección o de los responsables del gobierno de la sociedad

ABC:

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la sociedad ABC, que comprenden al balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido.

Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

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

Los destinatarios y las referencias de la carta serán las adecuadas en función de las circunstancias del encargo, incluida la jurisdicción correspondiente. Es importante hacer referencia a las personas adecuadas.

A lo largo de esta carta, la referencia a “ustedes”, “nosotros”, “la dirección”, “los responsables del gobierno de la entidad” y “el auditor” se emplearán o modificarán en función de las circunstancias.

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

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que [la dirección y, cuando proceda, los

responsables del gobierno de la entidad reconocen y comprenden que son responsables de:

(a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera;

(b) el control interno que [la dirección] considere necesario para permitir la preparación de

estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y

(c) proporcionarnos:

(i) acceso a toda la información de la que tenga conocimiento [la dirección] y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;

(ii) información adicional que podamos solicitar a [la dirección] para los fines de la auditoría; y

(iii) acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a [la dirección, y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad] confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

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

Emplear terminología adecuada en función de las circunstancias. O, si procede, “para la preparación de estados financieros que expresan la imagen fiel de acuerdo con las Normas

Internacionales de Información Financiera”.

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

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

XYZ y Cía.

Recibido y conforme, en nombre de la sociedad ABC por

(Firmado)

.....

Nombre y cargo

Fecha

Anexo VII. Análisis estructural de la cuenta de pérdidas y ganancias.

NIF DOMINANTE B47760913					
Nombre del grupo: GRUPO POSTQUAM COSMETIC TEJEDOR S.L.					
(Debe)Haber		Peso	Ejercicio 2018	Variacion anual	Ejercicio 2017
A) OPERACIONES CONTINUADAS					
1. Importe neto de cifra de negocios					
40100		100,00%	32.439.464,91		n.d.
a) Ventas	40110	99,43%	32.254.055,82	100,00%	
b) Prestaciones de servicios	40120	0,57%	185.409,09	100,00%	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación					
40200		0,00%			
3. Trabajos realizados por el grupo para su activo					
40300		0,00%			
4. Aprovisionamientos					
a) Consumo de mercaderías	40400	-50,30%	-16.317.856,67	100,00%	
b) Consumo de materias primas y otros materiales consumibles	40410	-36,17%	-11.731.881,59	100,00%	
c) Trabajos realizados por otras empresas	40420	-14,07%	-4.564.688,98	100,00%	
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	40430	-0,07%	-21.286,10	100,00%	
40440		0,00%			
5. Otros ingresos de explotación					
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	40500	0,13%	43.686,08	100,00%	
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40510	0,02%	4.919,34	100,00%	
40520		0,12%	38.766,74	100,00%	
6. Gastos del personal					
a) Sueldos, salarios y asimilados	40600	-6,27%	-2.034.152,54	99,31%	-14.000
b) Cargas sociales	40610	-4,85%	-1.574.747,84	100,00%	
c) Provisiones	40620	-1,42%	-459.404,70	100,00%	
40630		0,00%			
7. Otros gastos de explotación					
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	40700	-20,45%	-6.632.259,45	99,99%	-692,12
b) Otros gastos de gestión corriente	40730	-0,33%	-105.565,93	100,00%	
c) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	40741	-20,12%	-6.526.693,52	100,00%	
40750		0,00%			
8. Amortización del inmovilizado					
40800		-0,53%	-170.390,66	100,00%	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras					
40900		0,00%			
10. Exceso de provisiones					
41000		0,00%			
11. Deterioro y resultado de enajenaciones del inmovilizado					
a) Deterioro y pérdidas	41100	0,00%	1.102,20	100,00%	
b) Resultados por enajenaciones y otras	41110	0,00%			
41120		0,00%	1.102,20	100,00%	
12. Resultados por la pérdida de control de participaciones consolidadas					
43000		0,00%			
13. Diferencia negativa en combinaciones de negocio					
41200		0,00%			
14. Otros resultado					
41300		0,00%	89,22	100,00%	
A.1) Resultados de explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)					
49100		22,59%	7.329.683,09	100,20%	-14.692,12
15. Ingresos financieros					
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41400	0,18%	58.512,08	100,00%	
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41410	0,00%			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41420	0,18%	58.512,08	100,00%	
41430		0,00%			
16. Gastos financieros					
41500		-0,14%	-46.452,30	57,95%	-19.531,99
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros					
41600		0,00%			
18. Diferencias de cambio					
41700		0,01%	1.968,39	100,00%	
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros					
41800		0,00%			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero					
42100		0,00%			
A.2) Resultado financiero (15+16+17+18+19+20)					
49200		0,04%	14.028,17	239,23%	-19.531,99
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia					
43100		2,31%	749.202,58	100,00%	
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en					
43200		0,00%			
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia					
43300		0,50%	161.955,20	100,00%	
A.3) Resultados antes de impuestos (A.1+A.2+21+22+23)					
49300		25,45%	8.254.869,04	100,41%	-34.224,11
24. Impuestos sobre beneficios					
41900		-6,03%	-1.955.693,86	100,44%	8.556,03
A.4) Resultados del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+24)					
49400		19,42%	6.299.175,18	100,41%	-25.668,08
15. Ingresos financieros					
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41400	0,18%	58.512,08	100,00%	
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41410	0,00%			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41420	0,18%	58.512,08	100,00%	
41430		0,00%			
16. Gastos financieros					
41500		-0,14%	-46.452,30	57,95%	-19.531,99
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros					
41600		0,00%			
18. Diferencias de cambio					
41700		0,01%	1.968,39	100,00%	
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros					
41800		0,00%			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero					
42100		0,00%			
A.2) Resultado financiero (15+16+17+18+19+20)					
49200		0,04%	14.028,17	239,23%	-19.531,99
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia					
43100		2,31%	749.202,58	100,00%	
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en					
43200		0,00%			
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia					
43300		0,50%	161.955,20	100,00%	
A.3) Resultados antes de impuestos (A.1+A.2+21+22+23)					
49300		25,45%	8.254.869,04	100,41%	-34.224,11
24. Impuestos sobre beneficios					
41900		-6,03%	-1.955.693,86	100,44%	8.556,03
A.4) Resultados del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3+24)					
49400		19,42%	6.299.175,18	100,41%	-25.668,08
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS					
25. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas neta de impuestos					
42000		0,00%			
A.5) Resultado consolidado del ejercicio (A.4+25)					
49500		19,42%	6.299.175,18	100,41%	-25.668,08

Fuente: Elaboración propia a partir de las CCAA