

Directores: Jose Ignacio González Gómez y Sandra Morini Marrero
Investigadores: Lilibeth Fuentes Medina y Manuel Garcia Román(*)

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad
(*) Departamento de Matemática Fundamental - Área de Álgebra
Universidad de La Laguna

www.ecofin.ull.es/users/jggomez.

APLICACIÓN DE UN MODELO DE GESTION Y CONTROL DE COSTES PARA LA TOMA DE DECISIONES ADAPTADO AL SECTOR DE CONSTRUCCIÓN. ESTUDIO PARA EL CASO DE LA EMPRESA: Prefabricados Anónimos 2008-2009

Presentamos un resumen de este trabajo con nombres y otras entidades cambiadas para preservar la confidencialidad del estudio.

Indice

1 PRESENTACIÓN

2 BREVE ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DESARROLLADA

3 ESTUDIO ANALÍTICO DEL RESULTADO CONTABLE

3.1 CONSIDERACIONES PREVIAS

3.2 RESUMEN DEL ANÁLISIS CONTABLE

3.2.1 *Introducción. TD Básicas de Datos Contables*

3.2.2 *Análisis del resultado por centros contables, información básica*

3.2.3 *Análisis del resultado por centros contables, principales magnitudes de gastos e ingresos*

3.2.4 *Análisis del resultado por centros contables, principales márgenes y resultados*

4 AUDITORÍA CONTABLE Y BASES DEL DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTES ADAPTADO A LA EMPRESA

4.1 CONSIDERACIONES PREVIAS RESPECTO AL DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTES ADAPTADO. BASES DE NUESTRO SISTEMA DE COSTES.

4.2 APLICACIÓN DESARROLLADA PARA LA AUDITORÍA CONTABLE

4.3 PROGRAMACIÓN DE NUESTRO SISTEMA DE COSTES EN EXCEL. LIBRO COSTES 2008 Y NOTAS.

4.3.1 *Introducción.*

4.3.2 *Contenido básico del Libro Costes 2008.*

4.3.3 *Contenido básico del Libro Notas*

4.3.4 *Resumen de la aplicación*

5 AUDITORÍA DE COSTES. GASTOS VS COSTES

6 ANÁLISIS DEL RESULTADO ANALÍTICO O INTERNO.

6.1 BASES DEL ANÁLISIS DEL MODELO DE COSTES

6.1.1 *TD resumen de costes e ingresos analíticos totales por centros de costes.*

6.1.2 *TD costes e ingresos analíticos considerados como Inversión "Puntual" por centros de costes.*

6.1.3 *TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo (fijos y variables).*

6.1.4 *TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo variables*

6.1.5 *TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo fijos*

6.2 ANÁLISIS DEL RESULTADO EN TÉRMINOS DE COSTES

6.2.1 *Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Detalle*

6.2.2 *Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Consolidado*

6.2.3 *Significación de los Principales Costes Financieros y de Explotación por Centros de Costes*

6.2.4 *Márgenes y Resultados Internos Analíticos por Centros de Costes*

6.2.5 *Análisis de Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Consolidado*

6.2.6 *Análisis de Márgenes y Resultados Analíticos por Centros de Costes*

6.3 RESULTADO ANALÍTICO, COSTES Y CENTROS OPERATIVOS Y NO OPERATIVOS

6.3.1 *Costes e Ingresos considerados como del periodo por centros operativos y no operativos*

6.3.2 *Análisis de los Costes Operativos y No Operativos. Fijos y Variables*

6.3.3 *Composición del Resultado Analítico Estimado*

6.3.4 *Estimación y Análisis del Punto de Equilibrio*

7 PREVISIONES PARA EL EJERCICIO 2009

8 RECOMENDACIONES Y MEJORAS

9 ÍNDICE DE TABLAS, ILUSTRACIONES Y GRÁFICOS

9.1 TABLAS

9.2 ILUSTRACIONES

9.3 GRÁFICOS

1 Presentación

Presentamos un resumen de este trabajo con nombres y otras entidades cambiadas para preservar la confidencialidad del estudio.

El objetivo del presente estudio ha sido la adaptación de un modelo de gestión y control de costes para la toma de decisiones adaptado a la empresa “Prefabricados Anónimos” vinculada al sector de extracción de áridos y producción de elementos prefabricados relacionados con la construcción.

Para ello hemos aplicado un modelo de costes basado en el sistema de costes por actividades desarrollado por el equipo de investigación “**Invescost**” de la Universidad de La Laguna.

Partiendo de la información facilitada por los responsables de la empresa, contrastada y depurada presentamos este informe final sobre la estimación de costes como herramienta de apoyo a la toma de decisiones.

Conjuntamente a este informe hacemos entrega del simulador de costes empleado, aplicación que hemos diseñado adaptada a las peculiaridades de la empresa participante en el presente proyecto de investigación.

Señalar que esta herramienta ha sido desarrollada para ser utilizada de forma amigable apoyándonos en las aplicaciones de hojas de cálculo de la empresa, en concreto en el estándar ofimático de la hoja de cálculo Excel. Así basado en este producto hemos programado la misma (VBA) para adaptarla a las peculiaridades del sector y permitir su fácil manejo y adaptación por parte de los usuarios no experimentados con las herramientas informáticas.

Por tanto, el contar con un modelo de costes que permita, identificar y valorar los consumos de los recursos de explotación así como su comportamiento, permitirá a la empresa evaluar la eficacia y eficiencia de sus procesos internos y servir de base para el proceso de toma de decisiones.

De esta forma, configurados correctamente los componentes del coste, estaremos en disposición de establecer un modelo de evaluación de la actividad interna así como el consumo de recursos por parte de los centros de costes de la empresa. Este conocimiento nos permitirá evaluar la eficiencia de los centros o departamentos de la empresa.

Conocidos los costes a nivel interno y departamental podemos aproximarnos a un análisis de rentabilidad y beneficios generados por cada unidad organizativa de la empresa y/o por líneas de productos o actividad.

Finalmente se propone realizar un análisis de conciliación de gastos y costes con el fin de valorar las diferencias entre el resultado interno estimado y el resultado financiero.

Este conjunto de análisis propuesto permitirá contar con una base de conocimiento fundamental para el apoyo a la toma de decisiones en el ámbito interno y externo de la empresa relacionado con su actividad de explotación.

Sin embargo queremos resaltar la necesidad de tener presente en el análisis e interpretación de las estimaciones de costes y de los resultados obtenidos en el presente estudio que **el coste no es una magnitud exacta ni única**. Esta afirmación resulta cierta por múltiples causas entre las cuales podemos destacar: la dificultad del cálculo de las

magnitudes que definen el coste, la existencia de costes indirectos en relación a los productos o secciones, la existencia de costes fijos y la no necesaria concurrencia entre los conceptos de costes y gastos.

Desde la perspectiva doctrinal de la Contabilidad Analítica, el termino coste siempre hace referencia al ámbito interno de la empresa, mientras que el gasto y el pago suponen una relación de la empresa con su entorno. Así la magnitud coste observada desde la Contabilidad de Costes, recogen el conjunto de recursos que intervienen en el proceso productivo en un periodo determinado, y que son captados, registrados y valorados según los criterios propios de esta disciplina contable.

Los gastos suponen obligaciones externas, generalmente de carácter jurídico, y los pagos la entrega de unidades monetarias por tales obligaciones. Los costes son exclusivamente, consumos, transformaciones, inmovilizaciones o cambios de valor.

Por tanto, los costes no tienen por qué dar lugar a un gasto, ni todos los gastos constituyen costes.

Con el fin de disminuir la relatividad del concepto coste vs gasto se han realizado diversos esfuerzos pero ninguna ha acabado con el problema. Todos los modelos pretenden reducir la incertidumbre en la valoración de los consumos, pero aún no ha sido creado un método que las haga desaparecer ya que la estimación del coste está sometido a los criterios del sujeto que los calcula y, por tanto, su valor final será siempre subjetivo. Esto implica que **nunca podremos hablar del coste como una magnitud totalmente cierta y única.**

Por todo lo anteriormente expuesto, nunca podrá afirmarse que el coste es una magnitud totalmente cierta y única; variara en función de la situación y elección subjetiva del decisión, de los distintos tipos de empresas o actividades y de los diferentes volúmenes de producción. Pero el hecho de que los costes sean magnitudes subjetivas no implica, bajo ningún punto de vista, que sean magnitudes arbitrarias. El coste debe ser calculado lo más realistamente posible, aunque ello suponga el empleo de métodos más o menos subjetivos.

Todo ello nos invita a analizar los resultados estimados en este estudio con un espíritu crítico y criterio analítico entendiéndolo como una aproximación a la realidad, así el carácter de este estudio es orientativo sobre la estimación del coste y están evidentemente supeditados a la información facilitada por los responsables de la empresa.

2 Breve análisis de la aplicación desarrollada

Como hemos comentado anteriormente, para llevar a cabo este estudio hemos desarrollado una aplicación en Excel mediante VBA creando para ello dos ficheros básicos.

- Fichero Costes 2008.xlsm. Este se configura como el cuerpo central del desarrollo donde a través de un menú nos va orientado sobre las distintas fases para llegar a los objetivos planteados del sistema de evaluación y gestión de costes de la empresa.
- Fichero Notas.xlsm. Este sirve de apoyo al anterior, es decir los cálculos, estimaciones así como cualquier otra información relacionada con los gastos y costes se encuentran agrupados en este fichero siguiendo el criterio de clasificación establecido por el Modelo de Pérdidas y Ganancias Analítica en

concreto a los grupos y subgrupos de gastos e ingresos en que se estructura la citada cuenta analítica clasificada.

Destacar que esta empresa se encuentra jurídicamente y contablemente organizada en una sola sociedad “Prefabricados Anónimos” aunque su actividad se centra en dos líneas de negocios claramente diferenciadas: extracción de áridos “Minería” y producción de bloques “Prefabricados”.

Así y desde esta perspectiva la planificación contable se encuentra orientada hacia estas dos áreas, es decir los apuntes o registros contables se imputan al área de negocio Mina, Prefabricados o Comunes, en este último caso se registran aquellos movimientos contables que no son específicos a ninguna de las dos áreas de negocio básica de la empresa.

3 Estudio Analítico del Resultado Contable

3.1 Consideraciones previas

Este informe está basado en la información contable disponible correspondiente al ejercicio 2008 el cual se caracteriza por dos hechos fundamentales:

- Por un lado la finalización de la construcción de la nave de prefabricado y comienzo de esta línea de negocio
- Y por otro la actividad de extracción de áridos comienza a desarrollarse a lo largo del presente ejercicio económico.

Por tanto nos encontramos ante una empresa joven en su etapa más crítica, la de comienzo de la actividad.

En base a ello nos encontramos con registros contables asociados a la inversión necesaria para la creación de la nave así como otro conjunto de gastos vinculados con mejoras de infraestructuras de la actividad extracción de áridos.

Esto supone por tanto una análisis exhaustivo de los gastos con el fin de separar lo que supongan gastos asociados directamente a la explotación de la empresa de aquellos asociados a la inversión o mejora de las infraestructuras, para ello hemos llevado a cabo una auditoría de las cuentas que presentamos como anexo al presente informe.

Junto a esta cuestión también es evidente que la partida de ingresos de explotación se encuentra condicionada por esta etapa inicial de empresa joven y de comienzo de actividad tal y como se refleja en el Gráfico 1 y Gráfico 2.

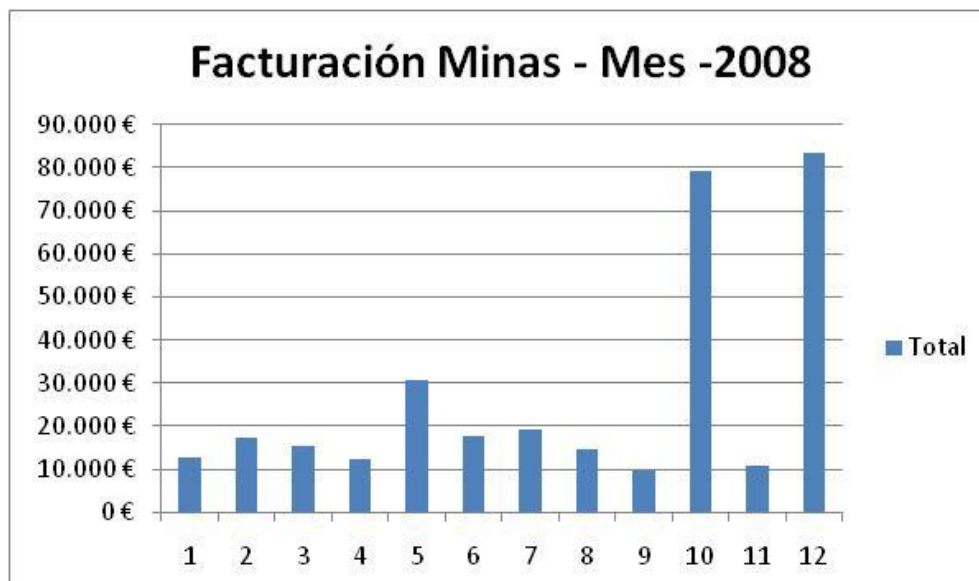


Gráfico 1 Facturación Mensual 2008 Mina

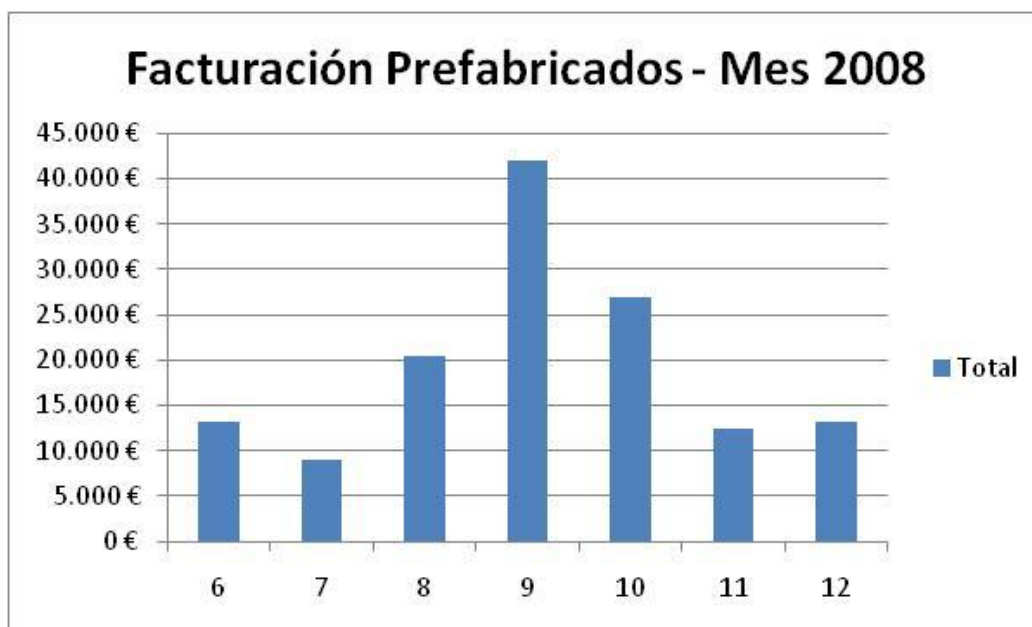


Gráfico 2 Facturación Mensual 2008 Prefabricados

3.2 Resumen del análisis contable

3.2.1 Introducción. TD Básicas de Datos Contables

El análisis que presentamos a continuación está basado en la planificación contable de la empresa que se encuentra estructurada, como hemos comentado anteriormente, en tres centros de acumulación de gastos e ingresos, mina, prefabricados y estructura, en los dos primeros se registran las partidas identificadas claramente con las actividades de negocio básica de la empresa mientras que en la tercera se registran el resto de partidas comunes o de difícil asignación a cada una de las líneas de actividad de la empresa.

Igualmente debemos considerar que los datos de referencia en este apartado se encuentran sin auditar, por tanto el análisis que exponemos es estrictamente contable.

Como resumen de los datos contables presentamos una tabla dinámica de los referidos datos contables, ver Ilustración 1. Destaca de los valores resumidos los siguientes aspectos:

- Por la vía de los ingresos, la partida “3 Trabajos realizados por la empresa para su activo” presenta un saldo de 1.114.493 € de la activación de gastos correspondientes a la finalización de la nave.
- Otra partida relevante son los gastos de explotación asociada al centro contable Estructura que ascienden a 1.350.800 € y que tienen su origen en su mayoría también en la construcción de la nave.
- Respecto a los gastos de personal, estos presentan un importante volumen asociado al centro contable estructura.
- Los gastos financieros arrojan un saldo total de 288.872 € e igualmente son soportados también por el centro contable estructura.

Estos comentarios anteriores nos invita a analizar y auditar los saldos contables de forma detallada con el fin de mejorar su localización e intentar determinar especialmente que gastos son del periodo y cuáles deben ser considerados como inversión o puntuales.

	A	B	C	D	E	F
	Centros Contables					Total Empresa
7	Saldo1		Contabilidad			
8	Gastos e Ingresos	Subgrupo	Mina	Prefabricados	Estructura	Total general
9	⊖ G		435.609,27 €	1.361.253,87 €	618.670,62 €	2.415.533,76 €
10	⊖ Explotación		434.471,99 €	1.350.800,40 €	479.121,99 €	2.264.394,38 €
11	⊖ 4	⊕ 4.a Consumos de Mercaderías	-2.605,59 €	-20.446,84 €	-299,03 €	-23.351,46 €
12		⊕ 4.b Consumos MP y otros	52.781,71 €	112.458,99 €	-1.287,70 €	163.953,00 €
13		⊕ 4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	104.169,25 €	1.043.792,45 €		1.147.961,70 €
14	⊖ 6	⊕ 6.a Sueldos y Salarios	97.442,70 €	44.192,46 €	40.573,75 €	182.208,91 €
15		⊕ 6.b Cargas Sociales	2.344,93 €	85,00 €	47.178,93 €	49.608,86 €
16	⊖ 7	⊕ 7.a Servicios Exteriores	161.236,85 €	118.314,35 €	202.888,05 €	482.439,25 €
17		⊕ 7.b Tributos		206,35 €	1.870,22 €	2.076,57 €
18	⊖ 8	⊕ 8. Amortización del Inmovilizado	19.102,14 €	52.197,64 €	187.134,44 €	258.434,22 €
19	⊖ 13	⊕ 13. Otros Resultados			1.063,33 €	1.063,33 €
20	⊖ Extraordinarios		-1.256,45 €		-1.131,38 €	-2.387,83 €
21	⊖ 18	⊕ 18.b Rtdos por Enajenacion	-1.256,45 €		-1.131,38 €	-2.387,83 €
22	⊖ Financieros		2.393,73 €	10.453,47 €	270.025,61 €	282.872,81 €
23	⊖ 15	⊕ 15.b Deudas con Terceros	2.393,73 €	10.453,47 €	270.025,61 €	282.872,81 €
24	⊖ Impuestos				-129.355,60 €	-129.355,60 €
25	⊖ 19	⊕ 19 Impuestos sobre Bº			-129.355,60 €	-129.355,60 €
26	⊖ Coste no Gasto				10,00 €	10,00 €
27	⊖ 18	⊕ XX Costes no Gastos			10,00 €	10,00 €
28	⊖ I		-382.242,81 €	-134.817,28 €	-1.575.556,40 €	-2.092.616,49 €
29	⊖ Explotación		-382.242,81 €	-134.817,28 €	-1.571.036,54 €	-2.088.096,63 €
30	⊖ 1	⊕ 1.a Ventas	-382.242,81 €	-134.817,28 €		-517.060,09 €
31	⊖ 2	⊕ 2. Variac. Existencias			-156.543,00 €	-156.543,00 €
32	⊖ 3	⊕ 3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo			-1.114.493,54 €	-1.114.493,54 €
33	⊖ 5	⊕ 5.b Subvenciones de explotacion aplicadas del ejercicio			-300.000,00 €	-300.000,00 €
34	⊖ Financieros				-4.519,86 €	-4.519,86 €
35	⊖ 14	⊕ 14.b De valores Negociables y otros			-4.519,86 €	-4.519,86 €

Ilustración 1 TD de resumen de los datos contables

3.2.2 Análisis del resultado por centros contables, información básica

Así, según los datos contables de la empresa, sin el ajuste final y fiscal de final de ejercicio, la aproximación a la estructura de resultados es la que se presenta a continuación en la Tabla 1 Pérdidas y Ganancias Contables por Centros Contables Consolidado.

Como podemos observar los ingresos de explotación o importe neto de la cifra de negocio se encuentra concentrado en la línea de actividad extracción de aridos que suponen un 74% del total de la compañía. Evidentemente esto se justifica entre otras razones por lo comentado respecto al momento concreto relacionado con el nacimiento de la empresa y el inicio de una nueva línea de negocio como es la de prefabricados.

De esta forma se han activado los gastos relacionadas con la inversión en la nave que se recoge en el agrupado “3 Trabajos realizados por la empresa para su Activo” y que arroja un importe global de 1.114.494 €.

En referencia al total de gastos de explotación estos se concentran en el centro contable Prefabricados con un 60% del total de la empresa motivado por las razones expuestas de relacionada con la construcción de la nave.

Destaca también en términos el significativo volumen de los gastos financieros que asciende a 282.273 € asignados al centro contable de estructura mayoritariamente.

INGRESOS DE EXPLOTACION	Mina	Prefabricados	Estructura	Total Empresa
1. Importe Neto Cifra de Negocios	382.243 € 74%	134.817 € 26%	0 € 0%	517.060 € 100%
2. Variac. Existencias	0 € 0%	156.543 € 100%	0 € 0%	156.543 € 100%
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	0 € 0%	1.114.494 € 100%	0 € 0%	1.114.494 € 100%
5. Otros Ingresos de Explotación	0 € 0%	0 € 0%	300.000 € 100%	300.000 € 100%
Total Ingresos de Explotación	382.243 € 18%	1.405.854 € 67%	300.000 € 14%	2.088.097 € 100%
GASTOS DE EXPLOTACIÓN				
4. Aprovisionamientos	154.345 € 12% 36%	1.135.805 € 88% 84%	-1.587 € 0% 0%	1.288.564 € 100%
6. Gtos de Personal	99.788 € 43% 23%	44.277 € 19% 3%	87.753 € 38% 18%	231.818 € 100%
7. Otros Gastos de Explotación	161.237 € 33% 37%	118.521 € 24% 9%	204.758 € 42% 43%	484.516 € 100%
8. Amortización del Inmovilizado	19.102 € 7% 4%	52.198 € 20% 4%	187.134 € 72% 39%	258.434 € 100%
9. Imputación de Subvenciones	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%
10. Excesos de Provisiones	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%
11. Deterioro y Rtdos enajenación del inmovilizado	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%
12. Diferencias Negativas Combinaciones de Negocios	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%
13. Otros Resultados	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	1.063 € 100% 0%	1.063 € 100%
Total Gastos de Explotación	434.472 € 19% 100%	1.350.800 € 60% 100%	479.122 € 21% 100%	2.264.396 € 100%
A) RESULTADO DE EXPLOTACION	-52.229 € 30%	55.053 € -31%	-179.122 € 102%	-176.298 € 100%
GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS				
14. Ingresos Financieros	0 € 0%	0 € 0%	4.520 € 100%	4.520 € 100%
15. Gastos Financieros	2.394 € 1%	10.453 € 4%	270.026 € 95%	282.873 € 100%
B) RESULTADO FINANCIERO	-2.394 € 1%	-10.453 € 4%	-265.506 € 95%	-278.353 € 100%
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-54.623 € 12%	44.600 € -10%	-444.628 € 98%	-454.651 € 100%

Tabla 1 Pérdidas y Ganancias Contables por Centros Contables Consolidado

En la Tabla 2 Significación de los Principales Gastos Financieros y de Explotación por Centros Contables, podemos observar que más del 50% de los gastos de explotación y

financieros se concentran en la partida de aprovisionamientos y más concretamente en el centro Prefabricados que adquiere una notoriedad del 85% por el efecto ya comentado de construcción de la nave.

	<u>Mina</u>		<u>Prefabricados</u>		<u>Estructura</u>		<u>Total Empresa</u>	
4. Aprovisionamientos	154.345 €	35%	1.135.805 €	85%	-1.587 €	0%	1.288.563 €	51%
6. Gtos de Personal	99.788 €	23%	44.277 €	3%	87.753 €	12%	231.818 €	9%
7. Otros Gastos de Explotación	161.237 €	37%	118.521 €	9%	204.758 €	27%	484.516 €	19%
8. Amortización del Inmovilizado	19.102 €	4%	52.198 €	4%	187.134 €	25%	258.434 €	10%
15. Gastos Financieros	2.394 €	1%	-10.453 €	-1%	270.026 €	36%	261.966 €	10%
Total Gastos Analíticos	436.866 €	100%	1.340.347 €	100%	748.084 €	100%	2.525.297 €	100%

Tabla 2 Significación de los Principales Gastos Financieros y de Explotación por Centros Contables

	<u>Mina</u>		<u>Prefabricados</u>		<u>Estructura</u>		<u>Total Empresa</u>	
1. Importe Neto Cifra de Negocios	382.243 €		134.817 €		0 €		517.060 €	
2. Variac. Existencias	0 €		0 €		156.543 €		156.543 €	
Ingresos derivados directamente	382.243 €		134.817 €		156.543 €		673.603 €	
3. Trabajos Realizados por la Empre	0 €		0 €		1.114.494 €		1.114.494 €	
4. Aprovisionamientos	154.345 €		1.135.805 €		-1.587 €		1.288.563 €	
Margen Bruto Directo	227.897 €	60%	-1.000.987 €	-742%	1.272.623 €	813%	499.533 €	74%
6. Gtos de Personal	99.788 €		44.277 €		87.753 €		231.818 €	
Margen SemiBruto Directo	128.110 €	34%	-1.045.265 €	-775%	1.184.871 €	757%	267.716 €	21%
7. Otros Gastos de Explotación	161.237 €		118.521 €		204.758 €		484.516 €	
8. Amortización del Inmovilizado	19.102 €		52.198 €		187.134 €		258.434 €	
Margen Neto Directo	-52.229 €	-14%	-1.215.983 €	-902%	792.978 €	507%	-475.234 €	-37%
5. Otros Ingresos de Explotación	0 €		0 €		300.000 €		300.000 €	
9. Imputación de Subvenciones	0 €		0 €		0 €		0 €	
10. Excesos de Provisiones	0 €		0 €		0 €		0 €	
A) Rtdo de Explotación Analítico	-52.229 €	-14%	-1.215.983 €	-902%	1.092.978 €	698%	-175.234 €	-14%
14. Ingresos Financieros	0 €		0 €		4.520 €		4.520 €	
15. Gastos Financieros	2.394 €		10.453 €		270.026 €		282.873 €	
B) Rtdo Financiero Analítico	-2.394 €	-1%	-10.453 €	-8%	-265.506 €	-170%	-278.353 €	-22%
11. Deterioro y Rtdos enajenacion	0 €		0 €		0 €		0 €	
12. Diferencias Negativas Combina	0 €		0 €		0 €		0 €	
13. Otros Resultados	0 €		0 €		1.063 €		1.063 €	
16. Variac. Valor Razonable	0 €		0 €		0 €		0 €	
17. Diferenc. De Cambio	0 €		0 €		0 €		0 €	
18. Deterioro y Rtdos por Enajenaci	-1.256 €		0 €		-1.131 €		-2.388 €	
C) Rtdo Extraord. y Atípicos	-1.256 €	-0,3%	0 €	0,0%	-68 €	0,0%	-1.325 €	-0,1%
19 Impuestos sobre Bº	0 €		0 €		-129.356 €		-129.356 €	
Rtdo Contable Analítico	-55.879 €	-14,6%	-1.226.437 €	-909,7%	956.760 €	#####	-325.556 €	-25,3%

Tabla 3 Márgenes y Resultados Contables Analíticos por Centros Contables

Finalmente en la Tabla 3 se muestra una síntesis de los márgenes y resultados contables por centros.

3.2.3 Análisis del resultado por centros contables, principales magnitudes de gastos e ingresos

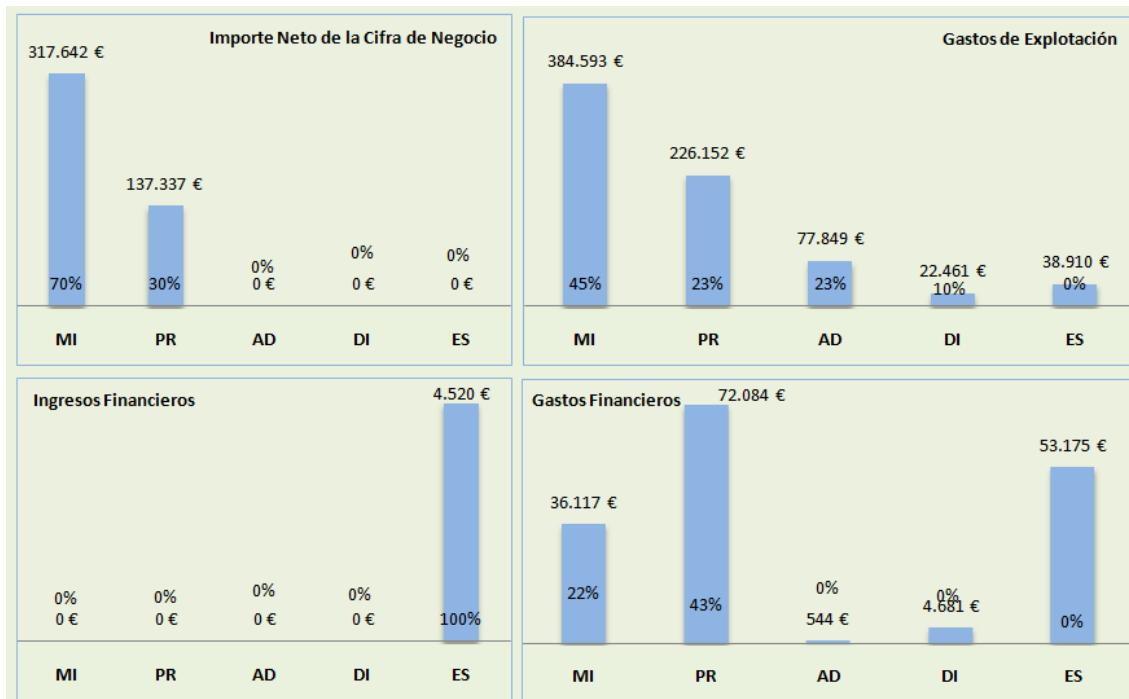


Gráfico 3 Principales Magnitudes de Gastos e Ingresos de Explotación y Financieros

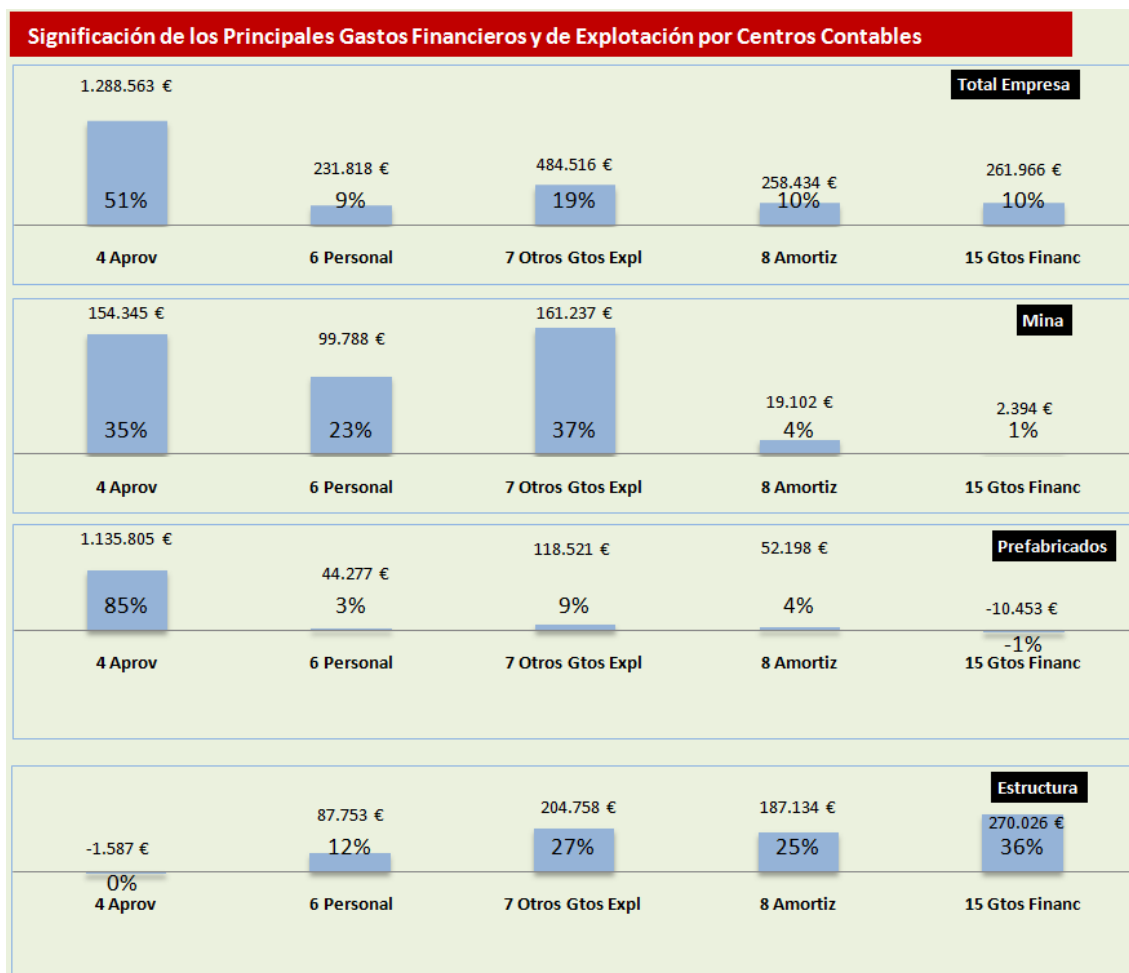


Gráfico 4 Significación de los principales gastos financieros y de explotación en los centros contables.

3.2.4 Análisis del resultado por centros contables, principales márgenes y resultados

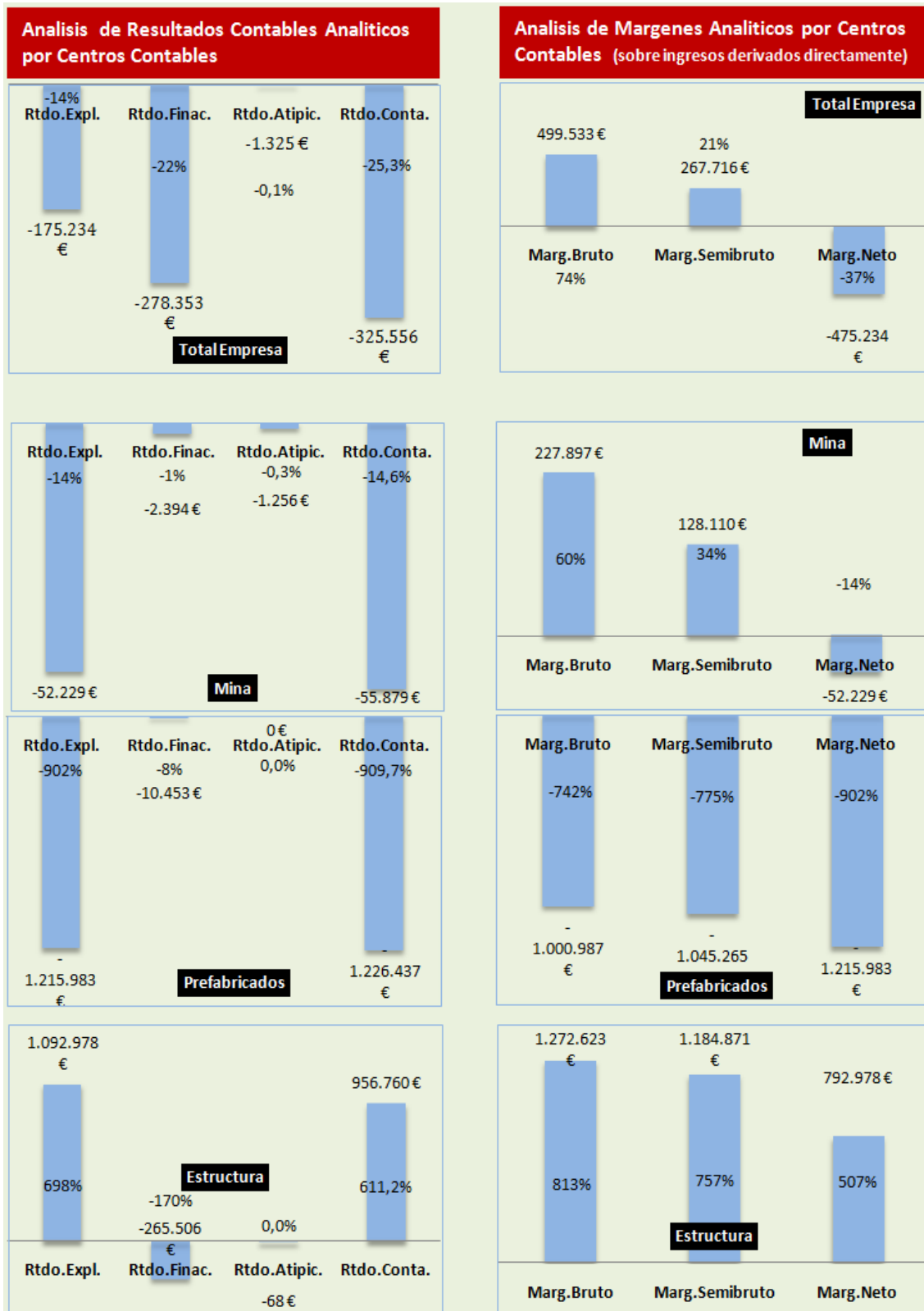


Gráfico 5 Principales márgenes y resultados por centros contables

4 Auditoría contable y bases del diseño del sistema de costes adaptado a la empresa

4.1 Consideraciones previas respecto al diseño del sistema de costes adaptado. Bases de nuestro sistema de costes.

Del análisis contable anterior destaca la necesidad de llevar a cabo una auditoría de los datos contables con el fin de reflejar y adaptar los mismos a términos de gestión de costes, para ello hemos procedido a analizar cada una de las partidas contables más relevantes y clasificarlas bajo un doble criterio:

1. En primer lugar hemos creído oportuno localizar los diferentes gastos en lo que hemos denominado centros de costes, a tal fin y teniendo en cuenta las peculiaridades de la empresa y su sistema organizativo hemos distinguido cinco centros de costes: Mina (MI), Prefabricados (PR), Administración (AD), Distribución (DI) y Estructura (ES). Estos centros a su vez se clasifican en dos tipos:
 - a. Centros Principales Operativos (PO). Los dos primeros centros o departamentos son principales operativos (en cuanto que están relacionados de forma directa con las dos líneas de negocio básicas de la empresa. De esta forma un gasto localizado en uno de estos centros se convierte a su vez en coste operativo.
 - b. Centros Principales No Operativos (PNO). El resto de centros, es decir administración, distribución y estructura son principales no operativos lo que significa que son centros de apoyo o claves en la empresa pero que no intervienen de forma directa en las áreas de negocio de la empresa. Igualmente un gasto específico de un centro de este tipo se convierte en coste no operativo, es decir que no interviene de forma directa en el proceso productivo. Señalar que el centro de costes no operativo estructura recogerá aquellos gastos que no se pueden asociar de forma directa e inequívoca a ningún otro centro, es decir es el cajón de sastre de los costes.
2. Una vez localizado los gastos en los centros de costes, procedemos a su vez a clasificarlos bajo un segundo criterio de variabilidad distinguiendo en este caso entre:
 - a. Costes Variables: Serán aquellos gastos que varían de forma proporcional al incremento de la línea de negocio, por ejemplo en el caso de la mina la materia prima comprada de piedra de barranco, o el gasoil consumido por la maquinaria de trituración. De igual forma para el caso de Prefabricados básicamente es toda la materia prima necesaria para producir el output final.
 - b. Costes Fijos: Son aquellos costes que no sufren variación significativa dentro de un margen de actividad empresarial, por ejemplo los sueldos de los operarios de mina o de fabrica.
 - c. Costes Puntuales: Son aquellos costes concretos que se producen puntualmente en la empresa pero que no forman parte del ciclo de explotación normal de la empresa, por ejemplo pago de notaria por una ampliación de capital, tasas de inscripción en el registro de la propiedad, gasto del proyecto, gastos excepcionales como robo, ingresos excepcionales, etc.

Este conjunto de gastos clasificados como puntuales no forma parte de nuestro sistema de costes al no estar asociados a la actividad normal del ciclo de explotación de la empresa.

4.2 Aplicación desarrollada para la auditoría contable

Para llevar a cabo esta revisión contable hemos desarrollada una aplicación en Access adaptada a las peculiaridades de la empresa. De esta forma una vez importados los datos del programa contable, procedemos al análisis de los mismos a través de unos formularios desarrollados que nos permitirá evaluar cada cuenta y los movimientos asociados pudiendo asignar el centro de costes al que corresponde así como el tipo de, es decir fijo, variable o puntual, tal y como comentamos anteriormente.

Subcun	Titulo	Descripción	Debe	Haber	Ce	Ti	Coment	Variabl	Codigo Revi	Revisado
60200004	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31779 CIAL	1.020,43 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200004	0
60200000	COMPRA DE OTROS AF	FACT.44 GONYFEI	549,19 €	-00 €	PR	Gto	Caja Fuerte	Puntual	60200000	0
60200008	COMPRA DE OTROS AF	FACT.1790/2008	235,45 €	-00 €	MI	Gto	Botas	Fijo	60200008	0
60200003	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31770 CIAL	141,67 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200003	0
60200002	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31786 CIAL	119,97 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200002	0
60200006	COMPRA DE OTROS AF	FACT.307 PEREZ Y	94,74 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200006	0
60200005	COMPRA DE OTROS AF	FACT.179 PEREZ Y	45,84 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200005	0
60200001	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31727 CIAL	4,60 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200001	0
60200007	COMPRA DE OTROS AF	FACT.123240 CIA	1,50 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200007	0
*										0

Ilustración 2 Modelo de Formulario de Auditoría Contable (modelo general)

Así, como podemos ver en la Ilustración 2 el formulario se compone de una cabecera y otra zona de detalle. En la cabecera (ver Ilustración 3) disponemos del nombre de la cuenta a nivel de cuatro dígitos, el centro contable al que pertenece el total de apuntes registrados en la misma y el acumulado en el debe como en el haber, esto último nos da una aproximación a la importancia cuantitativa de la cuenta.

Ilustración 3 Modelo de Formulario de Auditoría Contable (Cabecera)

En la zona de detalle (Ilustración 4) tenemos todos los movimientos asociados a la citada cuenta pudiendo establecer el criterio de ordenación deseado además de poder asignar cada uno de estos movimientos a un centro de costes determinado, insertar un comentario o plantear una revisión del código contable.

Subcun	Título	Descripción	Debe	Haber	Ce	Ti	Coment	Variabl	Codigo Revi	Revisado
60200004	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31779 CIAL	1.020,43 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200004	0
60200000	COMPRA DE OTROS AF	FACT.44 GONYFER	549,19 €	-00 €	PR	Gto	Caja Fuerte	Puntual	60200000	0
60200008	COMPRA DE OTROS AF	FACT.1790/2008	235,45 €	-00 €	MI	Gto	Botas	Fijo	60200008	0
60200003	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31770 CIAL	141,67 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200003	0
60200002	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31786 CIAL	119,97 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200002	0
60200006	COMPRA DE OTROS AF	FACT.307 PEREZ Y	94,74 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200006	0
60200005	COMPRA DE OTROS AF	FACT.179 PEREZ Y	45,84 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200005	0
60200001	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31727 CIAL	4,60 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200001	0
60200007	COMPRA DE OTROS AF	FACT.123240 CIA	1,50 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200007	0
*										0

Ilustración 4 Modelo de Formulario de Auditoría Contable (Detalle)

Fruto de esta revisión de los datos contables son los informes expuestos en los anexos correspondientes. En el que se recoge para cada cuenta los resultados de la auditoría interna contable realizada.

Informe: Análisis de las Cuentas Comunes 2008 - Auditoría de Gastos Costes e Ingresos										Página 1 de 1
601 Compras de materias primas			Total Apuntes	T. Debe	T.Haber	Centro Contable				
			1	41,00 €	0	Estructura				
6010	Título de la cuenta	Descripción del asiento	Asiento Nº	Debe	Haber	C.Coste	Tipo	Variable	Comentario	
60100000	COMPRAS MATERIAS PRIMAS	FACT.7830 AGUSA	3006	41,00 €	-00 €	PR	Gto	Variable		
602 Compras de otros aprovisionamientos			Total Apuntes	T. Debe	T.Haber	Centro Contable				
			9	2.213,39 €	0	Estructura				
6020	Título de la cuenta	Descripción del asiento	Asiento Nº	Debe	Haber	C.Coste	Tipo	Variable	Comentario	
60200004	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.31779 CIAL. FEMARPA	1080	1.020,43 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200000	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.44 GONYFER	707	549,19 €	-00 €	PR	Gto	Puntual	Caja Fuerte	
60200008	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.1790/2008 NIDIA MORALES	2578	235,45 €	-00 €	MI	Gto	Fijo	Botas	
60200003	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.31770 CIAL. FEMARPA	1079	141,67 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200002	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.31786 CIAL. FEMARPA	1078	119,97 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200006	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.307 PEREZ Y GARNIER GESTORES	2115	94,74 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200005	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.179 PEREZ Y GARNIER GESTORES, S.L.	1218	45,84 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200001	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.31727 CIAL. FEMARPA	1077	4,60 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		
60200007	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	FACT.123240 CIAL. FEMARPA	2172	1,50 €	-00 €	ES	Gto	Fijo		

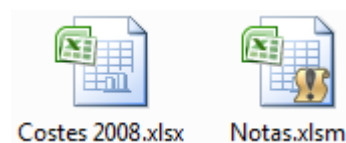
Ilustración 5 Modelo de Informe de Auditoría Contable

4.3 Programación de nuestro sistema de costes en Excel. Libro Costes 2008 y Notas.

4.3.1 Introducción.

Una vez realizada la auditoría contable, exportamos los datos depurados a Excel para ser tratados y analizados bajo nuestro modelo de costes diseñado en formato hoja de cálculo.

Para ello hemos programado dos hojas de cálculo vinculadas, Costes 2008 que contiene todo el diseño de nuestro modelo de sistema de costes y Notas en la que se recogen revisiones, comentarios y cálculos relacionados en la hoja Costes 2008.



4.3.2 Contenido básico del Libro Costes 2008.

Como hemos comentado anteriormente esta hoja contiene el diseño de nuestro modelo de costes y se componen de un conjunto de pestañas que pasamos a comentar brevemente a continuación las más relevantes.

Pestaña “Datos Conectados a la BD”

En esta tenemos almacenadas en formato de base de datos todos los registros vinculados con la base de datos Access es decir con el fichero Auditoría Contable.accdb de tal forma que cualquier cambio que se produzca en los registros de origen quedaran automáticamente actualizados en nuestro sistema de costes.

En definitiva son el resultado de exportar los datos de la base de datos quedando estos vinculados, ver Ilustración 6.

	A	B	C	D
1	Consulta:Z1 Mina 2008 Auditado Exportar a Excel			
2	4 digit	4 digitos rev	Titulo	SumaDeDebe
3	6010	6010	COMPRAS MATERIAS PRIMAS	43921
4	6240	6010	GASTOS TRANSPORTES	32995
5	6020	6020	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	6397,54
6	6020	6020	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	2463,17
7	6060	6060	DESCUENTOS SOBRE COMPRAS POR PRONTO PAGO	0
8	6070	6070	TRABAJOS REALIZ. POR OTRAS EMPRESA NAVE	39323,94
9	6070	6070	TRABAJOS REALIZ. POR OTRAS EMPRESA NAVE	3074,49
10	6070	6070	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	6528,62
11	6070	6070	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	55242,2
12	6080	6080	DEVOLUCION DE COMPRAS Y OPERACIONES	0
13	6220	6220	REPARACION Y CONSERVACION	23959,76
14	6220	6220	REPARACION Y CONSERVACION	36263
15	6240	6240	GASTOS TRANSPORTES	25924,64
16	6240	6240	GASTOS TRANSPORTES	14438,76
17	6260	6260	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES	1722,87
18	6280	6280	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA, S.L.	6268,52
19	6290	6290	CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LA PALMA	6000
20	6290	6290	OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	10664,3
21	6290	6290	OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	3000
22	6400	6400	ANTONIO JOSE MARTIN RODRIGUEZ	4172,69
23	6400	6400	ANTONIO JOSE MARTIN RODRIGUEZ	195,62
24	6400	6400	DAVID CONCEPCION FERRAZ	20695,99

Ilustración 6 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Conectados a la BD”

Pestaña “Datos Importados”

Esta contiene los datos anteriores conjuntamente con un apartado donde podemos validar cada partida de gastos como costes o ser revisados tal y como se expone en la Ilustración 7.

U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
3digitosF	Revisado	DdeC	GrupoR	SubgrupoR	TipologíaR		SaldoCost	Modifica Saldd	ent	Ver Not
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	-137.337 €	SI	PO	N4
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	0 €	SI	PO	N1
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	-322.537 €	SI	PO	N1
607	Ok	4.c	4. Aprovisionam	4.c Trabajos Re	Explotación	4	55.242 €	NO	PO	N6
607	Ok	4.c	4. Aprovisionam	4.c Trabajos Re	Explotación	4	1.520 €	NO	PO	N6
622	Ok	7.a	7. Otros Gastos	7.a Servicios Ext	Explotación	7	36.263 €	NO	PO	N7
649	Ok	6.b	6. Gtos de Persc	6.b Cargas Socia	Explotación	6	370 €	NO	PNO	N1

Ilustración 7 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Importados”

Pestaña “TD Básicas Contables y Básicas de Costes”

En estas pestañas se presentan en formato de tabla dinámica sintetizada y filtrada los datos contenidos en la pestaña “Datos Importados”, como ejemplo podemos ver la siguiente ilustración.

	I	J	K	L	M	N
Selección de Costes e Ingresos considerados como Inversión "Puntual"						
<i>Para Actualizar datos ejecutar Botón Adyacente</i>						
Variable	Puntual <input type="button" value="v"/>					
Suma de SaldoCoste	Contabilidad <input type="button" value="v"/>					
Gastos e Ingresos	MI	PR	AD	DI	ES	
Gastos	112.828 €	1.242.935 €	17.039 €	141 €	128.015 €	
Explotación	114.684 €	1.191.414 €	17.127 €	141 €	191.063 €	
4						
4.a Consumos de Mercaderías	-8.406 €	-13.866 €				
4.b Consumos MP y otros	6.398 €	42.643 €				
4.c Trabajos Realizados por Otras I	45.853 €	1.045.347 €				
6						
6.a Sueldos y Salarios	646 €					
6.b Cargas Sociales				141 €		
7						
7.a Servicios Exteriores	70.194 €	117.290 €	16.064 €		9.748 €	
8						
8. Amortización del Inmovilizado					181.315 €	
13						
13. Otros Resultados			1.063 €			
Extraordinarios	-1.856 €		-88 €		-444 €	
18						
18.b Rtdos por Enajenacion	-1.856 €		-88 €		-444 €	
Financieros		51.521 €			64.751 €	
15						
15.b Deudas con Terceros		51.521 €			64.751 €	
Impuestos					-129.356 €	
19						
19 Impuestos sobre Bº					-129.356 €	
Coste no Gasto					2.000 €	
18						
XX Costes no Gastos					2.000 €	
991					2.000 €	

Ilustración 8 Libro Costes 2008.xlsx pestañas "Tablas Dinámicas Básicas Contable y de Costes"

Pestaña "Análisis de los resultados contables"

En esta se recoge la información del resultado contable mediante un conjunto de cuadros e informes analíticos tales como los expuestos en el apartado Resumen del análisis contable

Pestaña "Análisis del resultado del coste"

Tomando como referencia el mismo estudio, cuadros y gráficos del Análisis del Resultado Contable, presentamos las estimaciones en términos de costes basándonos en este caso en las revisiones contables realizadas es decir en la auditoría contable.

Pestaña "Rtdo Analítico"

En este caso presentan una serie de indicadores básicos de gestión de costes relacionado con las principales áreas de negocio como tendremos posteriormente oportunidad de analizar.

4.3.3 Contenido básico del Libro Notas

Este libro está vinculado con el fichero Coste 2008.xlsx y tiene como objetivo recoger los cálculos, comentarios o estimaciones realizados de las cuentas. Es decir, tal y como podemos ver en la Ilustración 7 cada cuenta tiene asociado una nota, por ejemplo N4 que significa que si pulsamos sobre la misma nos abrirá el libro de notas en la pestaña N4 (ver Ilustración 9) que es donde almacenaremos todas las notas y comentarios de las cuentas.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Nota 4. Aprovisionamientos						Nota 4. Aprovisionamientos			
2	(Consumos de Mercaderías y Variación de Existencias)						(Consumos de Mercaderías y Variación de Existencias)			
3	Consideraciones Contables						Consideraciones de Costes			
4										
5	Subgrupo 4.a.4.b.4c Consumos de Mercaderías						Subgrupo 4.a Consumos de Mercaderías			
6	Valores Contables Considerados						Tipo Gto			
7							SubgrupoR (Varios elementos)			
8	Grupo 4. Aprovisionamientos						Variable (Varios elementos)			
9	Centros Contables						Total Empresa			
10	Saldo1 Contabilidad						Suma de SaldoCoste Contabili			
11	Gastos Subgrupo						Gastos e Ingresos MI PR ES			
12	G 154.345,37 € 1.135.804,60 € -1.586,73 € 1.288.563,24 €						Gastos 134.493 € 67.669 € 1.429 €			
13	Explotación 154.345,37 € 1.135.804,60 € -1.586,73 € 1.288.563,24 €						Explotación 134.493 € 67.669 € 1.429 €			
14	4 4.a Consumos de Mercaderías -2.605,59 € -20.446,84 € -299,03 € -23.351,46 €						4 6010 76.916 € 66.864 €			
15	4.b Consumos MP y otros 52.781,71 € 112.458,99 € -1.287,70 € 163.953,00 €						6020 2.699 € 1.429 €			
16	4.c Trabajos Realizados por 104.169,25 € 1.043.792,45 € 1.147.961,70 €						6060 -474 €			
17							6070 55.242 € 1.520 €			
18							6080 -364 € -241 €			
19										

Ilustración 9 Libro Notas.xlsx pestañas “Pestaña N4”

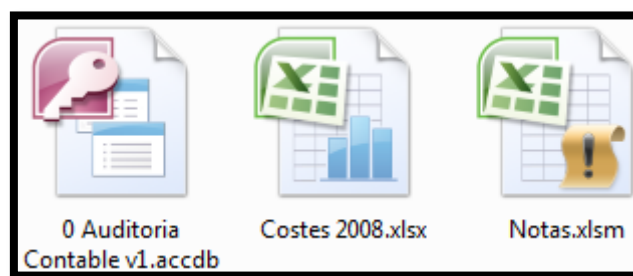
Este libro presenta el siguiente índice (ver Ilustración 10) donde en cada pestaña N1, N2 .. etc se almacenan los comentarios.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Índice General Notas											
2												
3	N1 Importe Neto de La Cifra de Negocios						N7 Otros Gastos de Explotación					
4	I. Consideraciones Contables						I. Consideraciones Contables					
5	1a. Ventas						7a. Servicios Exteriores					
6	1b. Prestación de Servicios						7b. Tributos					
7	II. Consideraciones de Costes						7.c. Perdidas por Operaciones Comerciales					
8	1a. Ventas						7.c. Otros Gastos de Gestión Corriente					
9	1b. Prestación de Servicios						II. Consideraciones de Costes					
10	N2 Variación de Existencias						7a. Servicios Exteriores					
11	I. Consideraciones Contables						7b. Tributos					
12	II. Consideraciones de Costes						7.c. Perdidas por Operaciones Comerciales					
13	N3 Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo						7.c. Otros Gastos de Gestión Corriente					
14	I. Consideraciones Contables						N8 Amortizaciones					
15	II. Consideraciones de Costes						I. Consideraciones Contables					
16	N4 Aprovisionamientos						II. Consideraciones de Costes					
17	I. Consideraciones Contables						8a. Análisis Resumen de los Costes de Amortización					
18	4a. Consumos de Mercaderías						8b. Estimación Costes de Mantenimiento-Reparación					
19	4b. Consumos Materias Primas y Otros						N9 Imputación de Subvenciones					
20	4c. Trabajos Realizados por Otras Empresas						I. Consideraciones Contables					
21	4d. Deterioro Mercancia, Mat.Primas y Otros						II. Consideraciones de Costes					
22	II. Consideraciones de Costes						N10 Excesos de Provisiones					
23	4a. Consumos de Mercaderías						I. Consideraciones Contables					
24	4b. Consumos Materias Primas y Otros						II. Consideraciones de Costes					
25	4c. Trabajos Realizados por Otras Empresas						N11 Deterioro y Rtdos de Enajen.del Inmovilizado					

Ilustración 10 Libro Notas.xlsx pestañas “Índice general de Pestañas”

4.3.4 Resumen de la aplicación

Resumiendo la aplicación desarrollada consta simplemente de tres ficheros: un fichero de base de datos y dos ficheros Excel.



5 Auditoría de Costes. Gastos vs Costes

Nos centraremos a continuación en analizar con detalle los datos considerados en nuestro sistema de costes.

Como hemos dicho anteriormente y partiendo de la información contable auditada en Access hemos incorporado la misma al libro Costes 2008.xlsx en concreto a su pestaña “Datos Conectados a la BD”.

En la pestaña “Datos Importados” Ilustración 7 se recoge estos mismos valores pero esta pestaña contiene dos áreas fundamentales:

- **Área de datos importados** (Ilustración 11) en la que se recogen los mismos datos que hemos importado del fichero de auditoría contable.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Datos Importados								
12	7080	7080	DEVOLUCIONES DEVE	4894,8	0,00 €	Mina	MI	Ing	Variable
13	7000	7000	VENTA BLOQUES 2%	0	134.817,28 €	Prefabricados	PR	Ing	Variable
14	7000	7000	VENTA ARENA 5%	0	14.148,65 €	Mina	MI	Ing	Variable
15	7000	7000	VENTA ARENA 2%	0	372.988,96 €	Mina	MI	Ing	Variable

Ilustración 11 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Importados, Área Datos Importados”

- **Área Revisiones Adaptadas a Costes** (Ilustración 12) en esta se recogen las adaptaciones en términos de costes para cada cuenta.

	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	
Revisiones Adaptadas a Costes										
708	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	4.895 €	NO	PO	N1
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	-137.337 €	SI	PO	N1
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	0 €	SI	PO	N1
700	Ok	1a	1. Importe Neto	1.a Ventas	Explotación	1	-322.537 €	SI	PO	N1

Ilustración 12 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Importados, Área revisiones adaptadas a costes”

Así por ejemplo, para las cuatro cuentas de la Ilustración 11 hemos visto la necesidad de revisar su saldo tal y como se muestra en la ilustración anterior excepto para la partida devoluciones de ventas.

El motivo de tal decisión está asociado a N1 es decir a la Nota 1, por tanto si pulsamos sobre el enlace correspondiente se nos abrirá el libro Notas.xlsm e irá directamente a la pestaña N1 que contiene todas las explicaciones relacionadas con las cuentas asociadas a “1 Importe Neto de la cifra de negocio” (ver Ilustración 10) este es el funcionamiento básico del sistema de auditoría de costes.

Para el caso que nos ocupa en la Nota 1 refleja la siguiente información, por un lado los datos contables relacionados con el importe neto de la cifra de negocios en base a una tabla dinámica cuya fuente son los datos contables (Ilustración 13) y por otro estos datos revisados en función de la información extraída del programa de facturación y que presenta sensibles diferencias (Ilustración 14), lo cual nos ha llevado a corregir en términos de costes esta información tal y como se muestra en la Ilustración 12.

1	Nota 1. Importe Neto de la Cifra de Negocios			
2				
3	Consideraciones Contables			
4				
5	Subgrupo 1.a / 1. b Ventas y Prestación de Servicios			
6				
7	3digitos	(Varios elementos)		
8				
9	Suma de SaldoCta	Rótulos de columna		
10	Rótulos de fila	Mina	Prefabricados	Total general
11	1. Importe Neto Cifra de Negocios	-	382.242,81 €	- 134.817,28 € - 517.060,09 €
12	1.a Ventas	-	382.242,81 €	- 134.817,28 € - 517.060,09 €
13	Total general	-	382.242,81 €	- 134.817,28 € - 517.060,09 €

Ilustración 13 Libro Notas.xlsm pestaña “N1, Consideraciones Contables”

1	Nota 1. Importe Neto de la Cifra de Negocios			
2				
3	Consideraciones de Costes			
4				
5	Según programa de facturación			
6				
7			Valores Modificados	
8		Total Facturación	Nº de unidades	Precio medio Unitario
9	Mina	322.537,04 €	32.132,62 m³	10,04 €
10	Prefabricados	137.336,92 €	159.856 Uds	0,86 €
11		459.873,96 €		

Ilustración 14 Libro Notas.xlsm pestaña “N1, Consideraciones de Costes”

Siguiendo el proceso de auditoría de costes realizada sobre los saldos contables, cabe también destacar por su relevancia el apartado amortizaciones, así tenemos como en el libro Costes 2008.xlsx en la pestaña “Datos importados” en concreto en el área datos importados (ver Ilustración 15 y resumen Ilustración 16) se recogen las amortizaciones contables realizadas.

1	Datos Importados										
2	4 digi	4 dij	Titul	SumaDeDe	SumaDeHabi	Centro Contz	Centro de Coste	Ti	Variat	Codigo Intern	Codigo Interno Revisad
16	6810	6810	AMORT	466,95	0	Prefabricados	AD	Gto	Fijo	6810/Prefabricado	6810/Prefabricados/AD/Gto
17	6810	6810	AMORT	1492,87	0	Estructura	AD	Gto	Fijo	6810/Estructura/A	6810/Estructura/AD/Gto/Fijo
18	6810	6810	Ajuste	180.777,49 €	0,00 €	Estructura	ES	Gto	Puntual	6810/Estructura/E	6810/Estructura/ES/Gto/Puntual
19	6800	6800	Ajuste	537,42 €	0,00 €	Estructura	ES	Gto	Puntual	6800/Estructura/E	6800/Estructura/ES/Gto/Puntual
20	6810	6810	AMORT	2367,68	0,00 €	Mina	MI	Gto	Fijo	6810/Mina/MI/Gto	6810/Mina/MI/Gto/Fijo
21	6810	6810	AMORT	3512,83	0	Estructura	MI	Gto	Fijo	6810/Estructura/M	6810/Estructura/MI/Gto/Fijo
22	6810	6810	AMORT	16734,46	0	Mina	PR	Gto	Fijo	6810/Mina/PR/Gto	6810/Mina/PR/Gto/Fijo
23	6810	6810	AMORT	51730,69	0	Prefabricados	PR	Gto	Fijo	6810/Prefabricado	6810/Prefabricados/PR/Gto
24	6810	6810	AMORT	813,83	0	Estructura	DI	Gto	Fijo	6810/Estructura/D	6810/Estructura/DI/Gto/Fijo

Ilustración 15 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Importados, Área Datos Importados”. Tema amortizaciones

Internamente hemos realizado nuestras propias estimaciones en la pestaña N8 del libro Notas.xlsm tal y como se reflejan en la Ilustración 17 e Ilustración 18 lo cual nos lleva a revisar el gasto en términos de coste, tal y como realizamos en la Ilustración 19.

De estos datos se desprende la necesidad de una revisión profunda del gasto en términos de costes, es decir pasamos de una amortización contable de 258.434 € a una revisión en términos de costes de 150.168 €.

Entendemos que esta revisión es significativamente relevante y que afectará a los resultados y márgenes analíticos pero si la consideramos más ajustada para las características específicas de una empresa recién creada y con unos activos nuevos y poco deteriorados.

	A	B	C
1	Nota 8. Amortización		
2			
3	Consideraciones Contables		
4			
5	Subgrupo 8		
6			
7			
8	4 dígitos	(Varios elementos)	✓
9			
10	Valores		
11	Rótulos de fila	Nº de apuntes	Total Contable
12	AD	2	1.959,82 €
13	6810	2	1.959,82 €
14	ES	2	181.314,91 €
15	6800	1	537,42 €
16	6810	1	180.777,49 €
17	MI	2	5.880,51 €
18	6810	2	5.880,51 €
19	PR	3	69.278,98 €
20	6810	3	69.278,98 €
21	Total general	9	258.434,22 €

Ilustración 16 Libro Notas.xlsm pestaña “N8, Amortizaciones – Apartado Contables”

S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC
Estimaciones y Calculos										
Consideraciones de Costes										
Valoración del Coste de Amortización del Inmovilizado y su Uso.										
Responsable:										
Identificación			Valoraciones / Estimaciones de Amortización				Mantenimiento y Averías			
Gri	Identificación	Centro	Valor	Residual	Vida U	Hrs	Manter	Averías	Otro Grupo	Amorti
680	Concesion Administrat	Mina	162.500 €	- €	5 Años		- €	- €	0	32.500
681	Planta de Machaqueo y	Mina	468.651 €	40.000 €	30 Años			- €	622	14.288
681	Hidromex + martillo	Mina	128.000 €	12.000 €	15 Años				622	7.733
681	Camion Actross y star	Mina	214.359 €	22.000 €	20 Años				622	9.618
681	vehiculo axor grua	Distribución	97.505 €	6.000 €	15 Años				622	6.100
681	Herramientas y Utilla	Mina	12.000 €	- €	5 Años				622	2.400
681	Herramientas y Utilla	Prefabricado	12.000 €	- €	5 Años				622	2.400
681	Silos Carretilla Moldes	Prefabricado	221.975 €	20.000 €	20 Años		100 €	30 €	622	10.099
681	Maquina Poyato	Prefabricado	497.700 €	50.000 €	30 Años		50 €	50 €	622	14.923
681	Mobiliario	Administraci	10.900 €	- €	15 Años		100 €	50 €	622	727
681	Grupo electrogeno	Mina	31.550 €	- €	15 Años		20 €		622	2.103
681	Flejadora automatica	Prefabricado	30.500 €	- €	15 Años		50 €		622	2.033
681	equipos de gancho y ca	Mina	31.750 €	- €	15 Años		400 €	- €	622	2.117
681	Semiremolque Monteni	Mina	37.000 €	- €	15 Años		500 €	300 €	622	2.467
681	Citroen	Administraci	15.098 €	- €	10 Años		60 €		622	1.510
681	Equipos Informaticos	Administraci	2.900 €	- €	5 Años		300 €	50 €	622	580
681	Semiremolque Monteni	Prefabricado	46.500 €	- €	20 Años					2.325
681	Construccion Bloquera	Prefabricado	3.312.247 €	1.500.000 €	50 Años					36.245
Total			5.333.135 €							150.168

Ilustración 17 Libro Notas.xlsm pestaña “N8, Amortizaciones, detallada”

J	K	L	M
Nota 8. Amortización			
Consideraciones de Costes			
Subgrupo 8			
Valores a traspasar a Sistemas			
Propuesta para Amortiz			
Rótulos de fil	680	681	Total
Administración		2.816 €	2.816 €
Mina	32.500 €	40.726 €	73.226 €
Distribución		6.100 €	6.100 €
Prefabricados		68.025 €	68.025 €
Total	32.500 €	117.668 €	150.168 €

Ilustración 18 Libro Notas.xlsm pestaña “N8, Amortizaciones, resumida”

U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
Revisiones Adaptadas a Costes										
Bdigit	isa	le	GrupoR	SubgrupoR	Tipología	Ordí	SaldoCost	Modifica Saldo	de Centro de	er f
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	0 €	SI	PNO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	2.816 €	SI	PNO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	0 €	SI	PNO	N4
680	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	0 €	SI	PNO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	32.500 €	SI	PO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	40.726 €	SI	PO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	0 €	SI	PO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	68.025 €	SI	PO	N4
681	Ok	8.	8. Amortización c	8. Amortización c	Explotación	8	6.100 €	SI	PNO	N4

Ilustración 19 Libro Costes 2008.xlsx pestaña “Datos Importados, Área revisiones adaptadas a costes”, Tema amortizaciones

Modifica Saldo S/N			SI
Valores			
Rótulos de fila	Suma de SaldoCta	Suma de SaldoCoste	
6800	537 €	0 €	
Ajuste Contable Gastos No Asignados	537 €	0 €	
6810	257.897 €	150.167 €	
Ajuste Contable Gastos No AsignadosDO MATERIAL	180.777 €	0 €	
AMORTIZACION INMOVILIZADO MATERIAL	77.119 €	150.167 €	
7000	-134.817 €	-137.337 €	
VENTA BLOQUES 2%	-134.817 €	-137.337 €	
991	10 €	2.000 €	
Costes Internos Estimados	10 €	2.000 €	
Total general	123.627 €	14.830 €	

Ilustración 20 Tabla Dinámica gastos vs Coste

En la Ilustración 20 presentamos una revisión de los de los gastos en términos de costes y las principales partidas afectadas.

6 Análisis del Resultado Analítico o Interno.

6.1 Bases del análisis del modelo de costes

Realizado la auditoría contable presentamos los datos resumidos en términos de costes.

6.1.1 TD resumen de costes e ingresos analíticos totales por centros de costes.

Tipo	(Todas)				
Suma de SaldoCoste	Contabilidad				
Gastos e Ingresos	MI	PR	AD	DI	ES
Gastos	600.883 €	1.539.917 €	96.288 €	33.383 €	38.786 €
Explotación	566.622 €	1.416.312 €	95.832 €	28.702 €	48.659 €
4					
4.a Consumos de Mercaderías	-8.770 €	-14.581 €			
4.b Consumos MP y otros	86.012 €	109.507 €			1.429 €
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	101.095 €	1.046.867 €			
6					
6.a Sueldos y Salarios	76.747 €	44.192 €	40.574 €	20.696 €	
6.b Cargas Sociales	27.680 €	8.334 €	11.723 €	1.871 €	
7					
7.a Servicios Exteriores	209.704 €	152.891 €	39.585 €	34 €	47.230 €
7.b Tributos	929 €	1.077 €	71 €		
8					
8. Amortización del Inmovilizado	73.226 €	68.025 €	2.816 €	6.100 €	0 €
13					
13. Otros Resultados			1.063 €		
Extraordinarios	-1.856 €		-88 €		-444 €
18					
18.b Rtdos por Enajenación	-1.856 €		-88 €		-444 €
Financieros	36.117 €	123.605 €	544 €	4.681 €	117.926 €
15					
15.b Deudas con Terceros	36.117 €	123.605 €	544 €	4.681 €	117.926 €
Impuestos					-129.356 €
19					
19 Impuestos sobre Bº					-129.356 €
Coste no Gasto					2.000 €
18					
XX Costes no Gastos					2.000 €

Ilustración 21 TD Resumen de costes e ingresos analíticos totales por centros de costes – Costes

Ingresos	-382.243 €	-1.708.373 €	-4.520 €
Explotación	-382.243 €	-1.708.373 €	
1			
1.a Ventas	-382.243 €	-137.337 €	
2			
2. Variac. Existencias		-156.543 €	
3			
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo		-1.114.494 €	
5			
5.b Subvenciones de explotacion aplicadas del ejercicio		-300.000 €	
Financieros			-4.520 €
14			
14.b De valores Negociables y otros			-4.520 €

Ilustración 22 TD Resumen de costes e ingresos analíticos totales por centros de costes – Ingresos

6.1.2 TD costes e ingresos analíticos considerados como Inversión "Puntual" por centros de costes.

Variable	Puntual				
Suma de SaldoCoste	Contabilidad				
Gastos e Ingresos	MI	PR	AD	DI	ES
Gastos	149.930 €	1.242.935 €	17.039 €	141 €	-53.300 €
Explotación	151.787 €	1.191.414 €	17.127 €	141 €	9.748 €
4					
4.a Consumos de Mercaderias	-8.406 €	-13.866 €			
4.b Consumos MP y otros	43.500 €	42.643 €			
4.c Trabajos Realizados por Otras I	45.853 €	1.045.347 €			
6					
6.a Sueldos y Salarios	646 €				
6.b Cargas Sociales				141 €	
7					
7.a Servicios Exteriores	70.194 €	117.290 €	16.064 €		9.748 €
8					
8. Amortización del Inmovilizado					0 €
13					
13. Otros Resultados			1.063 €		
Extraordinarios	-1.856 €		-88 €		-444 €
18					
18.b Rtdos por Enajenacion	-1.856 €		-88 €		-444 €
Financieros		51.521 €			64.751 €
15					
15.b Deudas con Terceros		51.521 €			64.751 €
Impuestos					-129.356 €
19					
19 Impuestos sobre Bº					-129.356 €
Coste no Gasto					2.000 €
18					
XX Costes no Gastos					2.000 €

Ilustración 23 TD costes e ingresos analíticos considerados como Inversión "Puntual" por centros de costes. Costes

[-] Ingresos	-1.414.494 €
[-] Explotación	-1.414.494 €
[-] 3	
⊕ 3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	-1.114.494 €
[-] 5	
⊕ 5.b Subvenciones de explotacion aplicadas del ejerci	-300.000 €

Ilustración 24 TD costes e ingresos analíticos considerados como Inversión "Puntual" por centros de costes. Ingresos

6.1.3 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo (fijos y variables).

Variable	(Varios el <input type="checkbox"/> entos)				
SaldoCostea	Contabilic <input type="checkbox"/>				
Gastos e Ingresos	MI	PR	AD	DI	ES
[-] Gastos	450.953 €	296.982 €	79.249 €	33.241 €	92.086 €
[-] Explotación	414.836 €	224.898 €	78.705 €	28.561 €	38.910 €
[-] 4					
⊕ 4.a Consumos de Mercaderias	-364 €	-715 €			
⊕ 4.b Consumos MP y otros	42.512 €	66.864 €			1.429 €
⊕ 4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	55.242 €	1.520 €			
[-] 6					
⊕ 6.a Sueldos y Salarios	76.101 €	44.192 €	40.574 €	20.696 €	
⊕ 6.b Cargas Sociales	27.680 €	8.334 €	11.723 €	1.730 €	
[-] 7					
⊕ 7.a Servicios Exteriores	139.510 €	35.601 €	23.521 €	34 €	37.481 €
⊕ 7.b Tributos	929 €	1.077 €	71 €		
[-] 8					
⊕ 8. Amortización del Inmovilizado	73.226 €	68.025 €	2.816 €	6.100 €	
[-] Financieros	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €
[-] 15					
⊕ 15.b Deudas con Terceros	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €
[-] Ingresos	-382.243 €	-293.880 €			-4.520 €
[-] Explotación	-382.243 €	-293.880 €			
[-] 1					
⊕ 1.a Ventas	-382.243 €	-137.337 €			
[-] 2					
⊕ 2. Variac. Existencias		-156.543 €			
[-] Financieros					-4.520 €
⊕ 14					-4.520 €

Ilustración 25 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo (fijos y variables).

6.1.4 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo variables

Variable	Variable			
Saldo Costea	Contabilic			
Gastos e Ingresos	MI	PR	AD	DI
Explotación	-169.984 €	-206.847 €	1.620 €	370 €
1	-382.243 €	-137.337 €		
+ 1.a Ventas	-382.243 €	-137.337 €		
2		-156.543 €		
+ 2. Variac. Existencias		-156.543 €		
4	97.155 €	67.669 €		
+ 4.a Consumos de Me	-364 €	-715 €		
+ 4.b Consumos MP y o	42.277 €	66.864 €		
+ 4.c Trabajos Realizad	55.242 €	1.520 €		
6	2.345 €	85 €		370 €
+ 6.b Cargas Sociales	2.345 €	85 €		370 €
7	112.759 €	19.279 €	1.620 €	
+ 7.a Servicios Exterior	112.759 €	19.279 €	1.620 €	

Ilustración 26 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo variables

6.1.5 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo fijos

Variable	Fijo				
Saldo Costea	Contabilic				
Gastos e I	MI	PR	AD	DI	ES
Explotació	202.577 €	137.865 €	77.085 €	28.191 €	38.910 €
4					
+ 4.b Cons	235 €				1.429 €
6					
+ 6.a Suel	76.101 €	44.192 €	40.574 €	20.696 €	
+ 6.b Carg	25.335 €	8.249 €	11.723 €	1.360 €	
7					
+ 7.a Serv	26.750 €	16.321 €	21.901 €	34 €	37.481 €
+ 7.b Tribt	929 €	1.077 €	71 €		
8					
+ 8. Amort	73.226 €	68.025 €	2.816 €	6.100 €	
Financiero	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	48.656 €
14					
+ 14.b De valores Negociables y otros					-4.520 €
15					
+ 15.b Dei	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €

Ilustración 27 TD costes e ingresos analíticos considerados como del periodo. Solo fijos

6.2 Análisis del resultado en términos de costes

6.2.1 Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Detalle

	<u>MI</u>	<u>PR</u>	<u>AD</u>	<u>DI</u>	<u>ES</u>	<u>Total Empresa</u>
1. Importe Neto Cifra de Negocios	382.243 €	137.337 €	0 €	0 €	0 €	519.580 €
1.a Ventas	382.243 €	137.337 €	0 €	0 €	0 €	519.580 €
1.b Prestación de Servicios	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. Variac. Existencias	0 €	156.543 €	0 €	0 €	0 €	156.543 €
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Aprovisionamientos	97.390 €	67.669 €	0 €	0 €	1.429 €	166.488 €
4.a Consumos de Mercaderías	-364 €	-715 €	0 €	0 €	0 €	-1.079 €
4.b Consumos MP y otros	42.512 €	66.864 €	0 €	0 €	1.429 €	110.805 €
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	55.242 €	1.520 €	0 €	0 €	0 €	56.762 €
4.d Deterioro Mercancía, materias primas, etc	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5. Otros Ingresos de Explotación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5.a Ingresos Accesorios y Otros de Gestión Corriente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5.b Subvenciones de explotación aplicadas del ejercicio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6. Gtos de Personal	103.781 €	52.527 €	52.297 €	22.426 €	0 €	231.030 €
6.a Sueldos y Salarios	76.101 €	44.192 €	40.574 €	20.696 €	0 €	181.563 €
6.b Cargas Sociales	27.680 €	8.334 €	11.723 €	1.730 €	0 €	49.467 €
6.c Provisiones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7. Otros Gastos de Explotación	140.439 €	36.677 €	23.592 €	34 €	37.481 €	238.224 €
7.a Servicios Exteriores	139.510 €	35.601 €	23.521 €	34 €	37.481 €	236.148 €
7.b Tributos	929 €	1.077 €	71 €	0 €	0 €	2.077 €
7.c Perdidas por Operaciones Comerciales	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7.d Otros Gastos de Gestión Corriente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

8. Amortización del Inmovilizado	73.226 €	68.025 €	2.816 €	6.100 €	0 €	150.167 €
9. Imputación de Subvenciones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10. Excesos de Provisiones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11. Deterioro y Rtdos enajenación del inmovilizado	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11.a Deterioro y pérdidas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11.b Rtdos por Enajenación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12. Diferencias Negativas Combinaciones de Negocios	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13. Otros Resultados	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
A) RESULTADO DE EXPLOTACION	-32.593 €	68.982 €	-78.705 €	-28.561 €	-38.910 €	-109.787 €
14. Ingresos Financieros	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14.a Particip. Instr.Patrimonio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14.b De valores Negociables y otros	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14.c Imputación de Subvenciones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
15. Gastos Financieros	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €	166.601 €
15.a Deudas con Empresas del Grupo y Asociadas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
15.b Deudas con Terceros	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €	166.601 €
15.c Por Actualización de Provisiones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
16. Variac.Valor Razonable	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
16.a Cartera de Negociación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
16.b Imputación de Rtdos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
17. Diferenc. De Cambio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
18. Deterioro y Rtdos por Enajenación Financieros	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
18.a Deterioro y Pérdidas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
18.b Rtdos por Enajenación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
B) RESULTADO FINANCIERO	-36.117 €	-72.084 €	-544 €	-4.681 €	-53.175 €	-166.601 €
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-68.710 €	-3.102 €	-79.249 €	-33.241 €	-92.086 €	-276.388 €
19 Impuestos sobre Bº	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	-68.710 €	-3.102 €	-79.249 €	-33.241 €	-92.086 €	-276.388 €
XX Costes no Gastos	0 €	0 €	0 €	0 €	2.000 €	2.000 €

6.2.2 Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Consolidado

INGRESOS DE EXPLOTACION	MI	PR	AD	DI	ES	Total Empresa	
1. Importe Neto Cifra de Negocios	382.243 € 74%	137.337 € 26%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	519.580 €	
2. Variac. Existencias	0 € 0%	156.543 € 100%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	156.543 €	
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 €	
5. Otros Ingresos de Explotación	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 €	
Total Ingresos de Explotación	382.243 € 57%	293.880 € 43%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	676.123 €	
GASTOS DE EXPLOTACIÓN							
4. Aprovisionamientos	97.390 € 23% 58%	67.669 € 30% 41%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	1.429 € 4% 1%	166.488 € 100%	21%
6. Gtos de Personal	103.781 € 25% 45%	52.527 € 23% 23%	52.297 € 66% 23%	22.426 € 79% 10%	0 € 0% 0%	231.030 € 100%	29%
7. Otros Gastos de Explotación	140.439 € 34% 59%	36.677 € 16% 15%	23.592 € 30% 10%	34 € 0% 0%	37.481 € 96% 16%	238.224 € 100%	30%
8. Amortización del Inmovilizado	73.226 € 18% 49%	68.025 € 30% 45%	2.816 € 4% 2%	6.100 € 21% 4%	0 € 0% 0%	150.167 € 100%	19%
9. Imputación de Subvenciones	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%	0%
10. Excesos de Provisiones	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%	0%
11. Deterioro y Rtdos enejanacion del inmovilizado	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0% 0%	0 € 0%	0%

12. Diferencias Negativas Combinaciones de Negocios	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%
13. Otros Resultados	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%
Total Gastos de Explotación	414.836 € 53%	224.898 € 29%	78.705 € 10%	28.561 € 4%	38.910 € 5%	785.909 € 100%	100%
A) RESULTADO DE EXPLOTACION	-32.593 € 30%	68.982 € -63%	-78.705 € 72%	-28.561 € 26%	-38.910 € 35%	-109.787 € 100%	
GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS							
14. Ingresos Financieros	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%	0 € 0%
15. Gastos Financieros	36.117 € 22%	72.084 € 43%	544 € 0%	4.681 € 3%	53.175 € 32%	166.601 € 100%	
B) RESULTADO FINANCIERO	-36.117 € 22%	-72.084 € 43%	-544 € 0%	-4.681 € 3%	-53.175 € 32%	-166.601 € 100%	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-68.710 € 28%	-3.102 € 1%	-79.249 € 33%	3 € 0%	-92.086 € 38%	-243.147 € 100%	

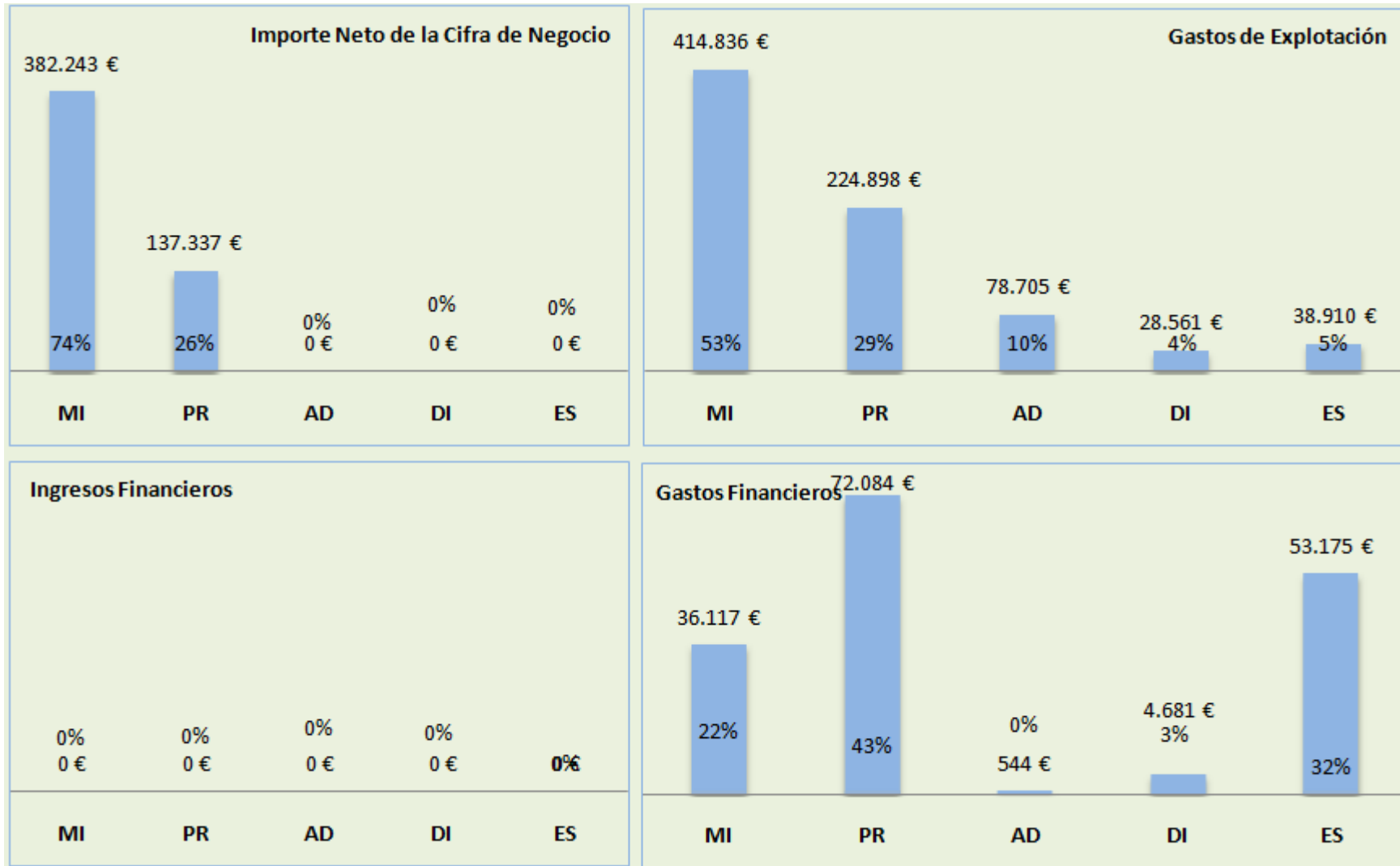
6.2.3 Significación de los Principales Costes Financieros y de Explotación por Centros de Costes

	MI	PR	AD	DI	ES	Total Empresa
4. Aprovisionamientos	97.390 € 22%	67.669 € 23%	0 € 0%	0 € 0%	1.429 € 2%	166.488 € 17%
6. Gtos de Personal	103.781 € 23%	52.527 € 18%	52.297 € 66%	22.426 € 67%	0 € 0%	231.030 € 24%
7. Otros Gastos de Explotación	140.439 € 31%	36.677 € 12%	23.592 € 30%	34 € 0%	37.481 € 41%	238.224 € 25%
8. Amortización del Inmovilizado	73.226 € 16%	68.025 € 23%	2.816 € 4%	6.100 € 18%	0 € 0%	150.167 € 16%
15. Gastos Financieros	36.117 € 8%	72.084 € 24%	544 € 1%	4.681 € 14%	53.175 € 58%	166.601 € 17%
Total Gastos Analíticos	450.953 € 100%	296.982 € 100%	79.249 € 100%	33.241 € 100%	92.086 € 100%	952.511 € 100%

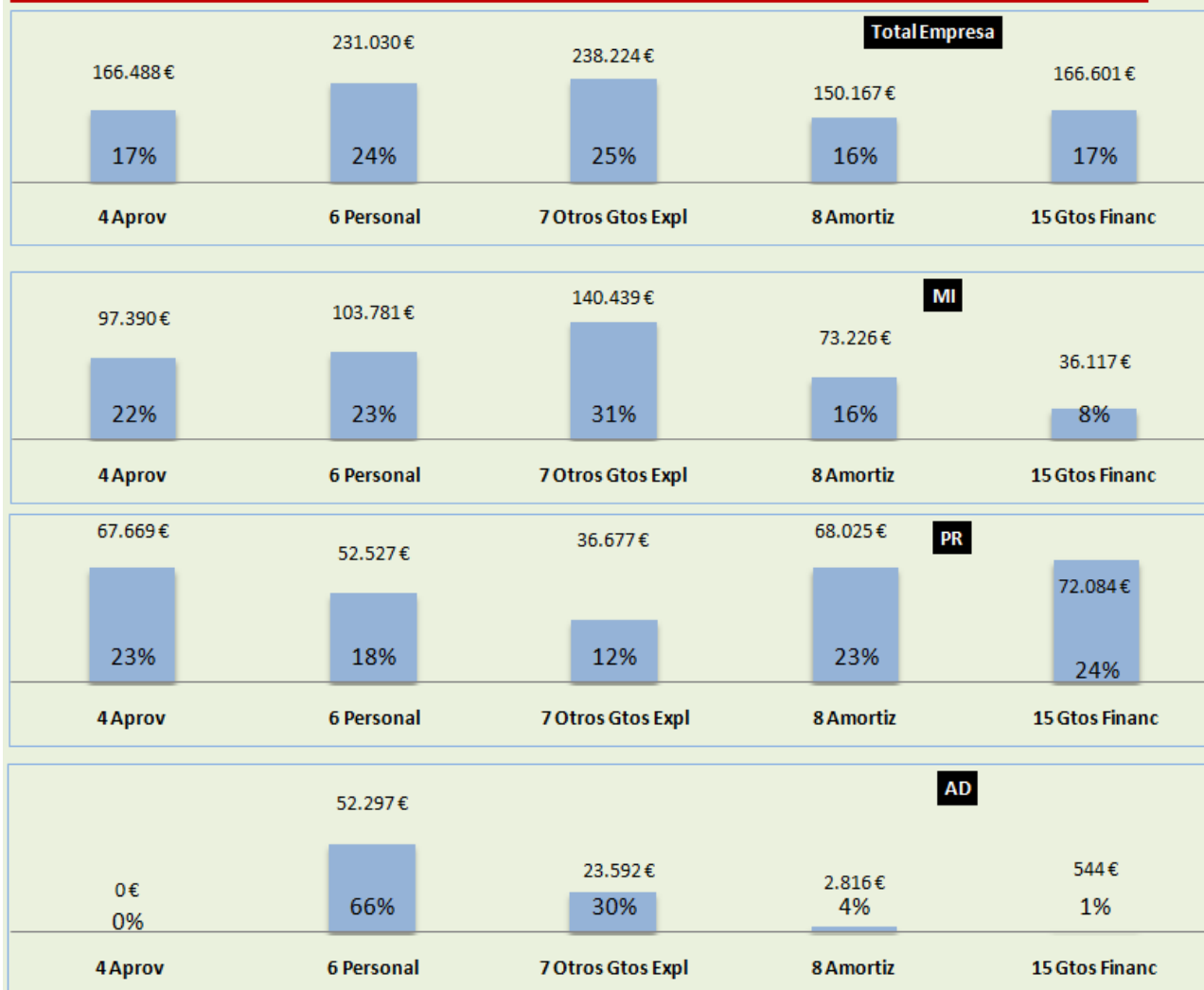
6.2.4 Márgenes y Resultados Internos Analíticos por Centros de Costes

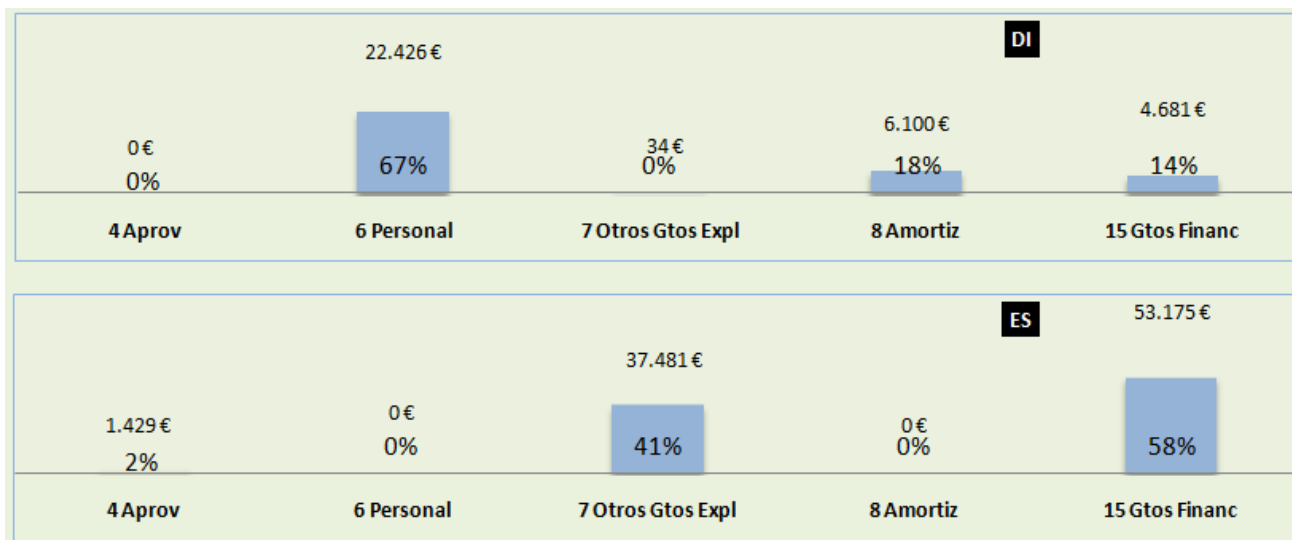
	MI	PR	AD	DI	ES	Total Empresa
1. Importe Neto Cifra de Negocios	382.243 €	137.337 €	0 €	0 €	0 €	519.580 €
2. Variac. Existencias	0 €	156.543 €	0 €	0 €	0 €	156.543 €
Ingresos derivados directamente	382.243 €	293.880 €	0 €	0 €	0 €	676.123 €
3. Trabajos Realizados por la Empre	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Aprovisionamientos	97.390 €	67.669 €	0 €	0 €	1.429 €	166.488 €
Margen Bruto Directo	284.853 €	75% 226.211 €	77% 0 €	0% 0 €	0% -1.429 €	0% 509.635 €
6. Gtos de Personal	103.781 €	52.527 €	52.297 €	22.426 €	0 €	231.030 €
Margen SemiBruto Directo	181.072 €	47% 173.684 €	59% -52.297 €	0% -22.426 €	0% -1.429 €	0% 278.604 €
7. Otros Gastos de Explotación	140.439 €	36.677 €	23.592 €	34 €	37.481 €	238.224 €
8. Amortización del Inmovilizado	73.226 €	68.025 €	2.816 €	6.100 €	0 €	150.167 €
Margen Neto Directo	-32.593 €	-9% 68.982 €	23% -78.705 €	0% -28.561 €	0% -38.910 €	0% -109.787 €
5. Otros Ingresos de Explotación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9. Imputación de Subvenciones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10. Excesos de Provisiones	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
A) Rtdo de Explotación Analítico	-32.593 €	-9% 68.982 €	23% -78.705 €	0% -28.561 €	0% -38.910 €	0% -109.787 €
14. Ingresos Financieros	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
15. Gastos Financieros	36.117 €	72.084 €	544 €	4.681 €	53.175 €	166.601 €
B) Rtdo Financiero Analítico	-36.117 €	-9% -72.084 €	-25% -544 €	0% -4.681 €	0% -53.175 €	0% -166.601 €
11. Deterioro y Rtdos enajenación i	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12. Diferencias Negativas Combina	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13. Otros Resultados	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
16. Variac. Valor Razonable	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
17. Diferenc. De Cambio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
18. Deterioro y Rtdos por Enajenaci	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
C) Rtdo Extraord. y Atípicos	0 €	0,0% 0 €	0,0% 0 €	0,0% 0 €	0,0% 0 €	0,0% 0 €
19 Impuestos sobre Bº	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Rtdo Contable Analítico	-68.710 €	-18% -3.102 €	-1% -79.249 €	0% -33.241 €	0,0% -92.086 €	0,0% -276.388 €

6.2.5 Análisis de Pérdidas y Ganancias Analítica por Centros de Costes Consolidado

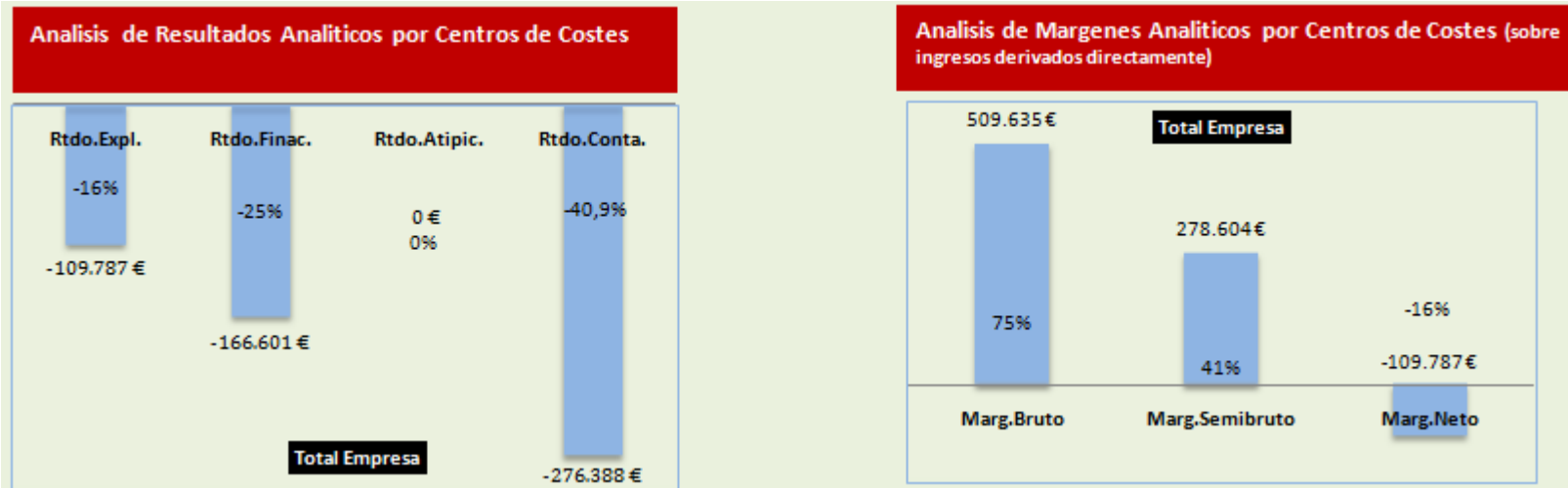


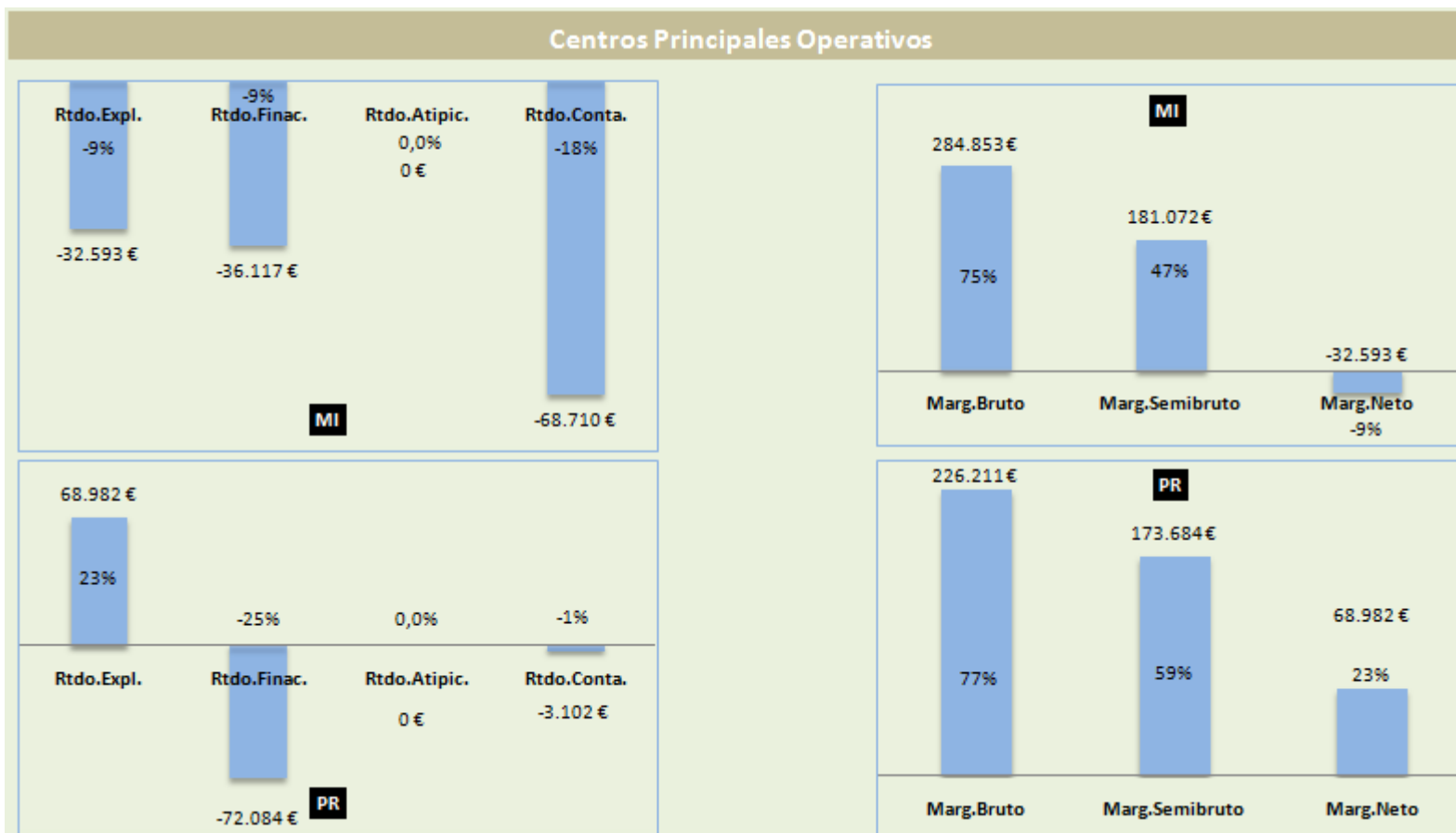
Significación de los Principales Costes Financieros y de Explotación por Centros de Costes

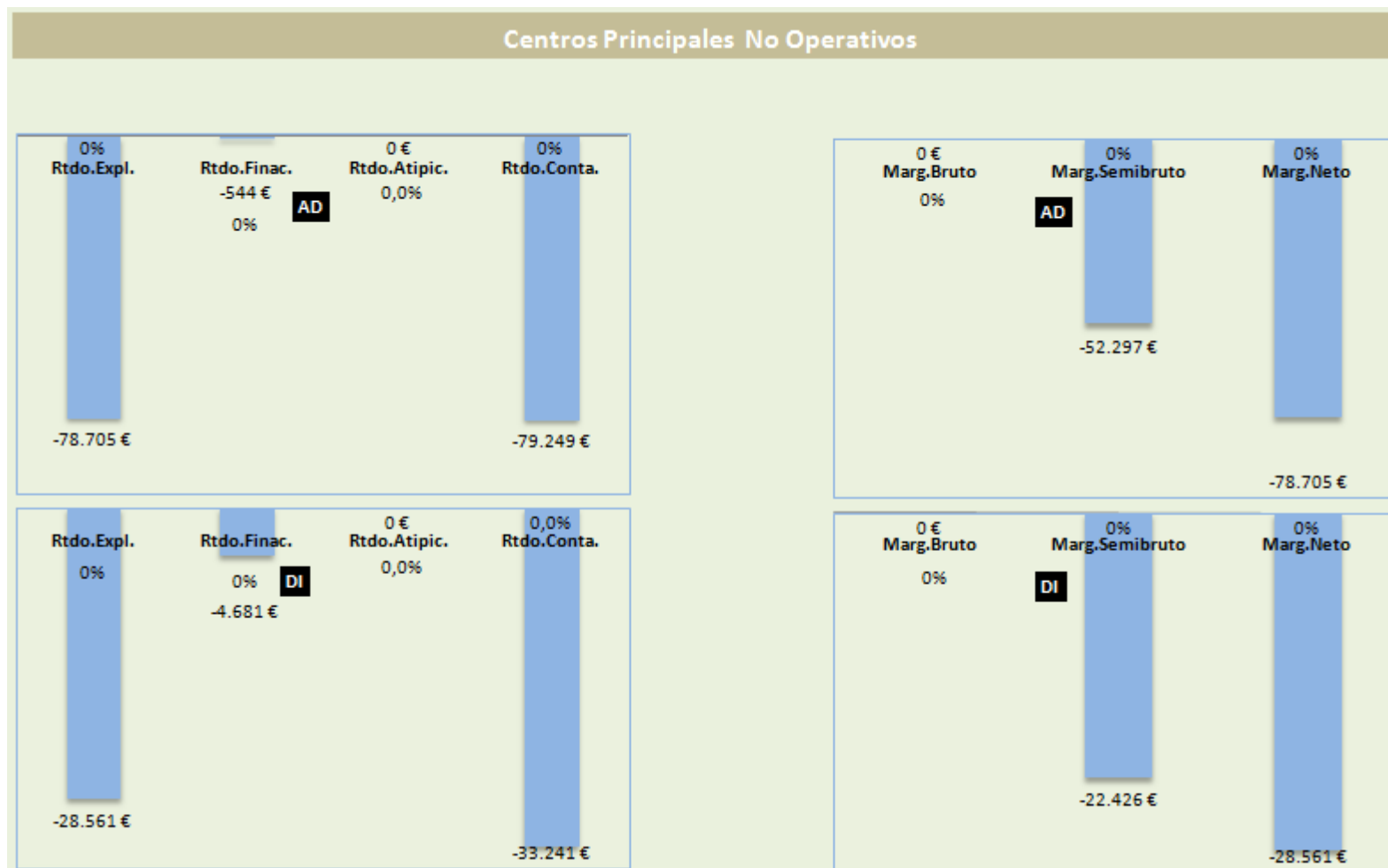


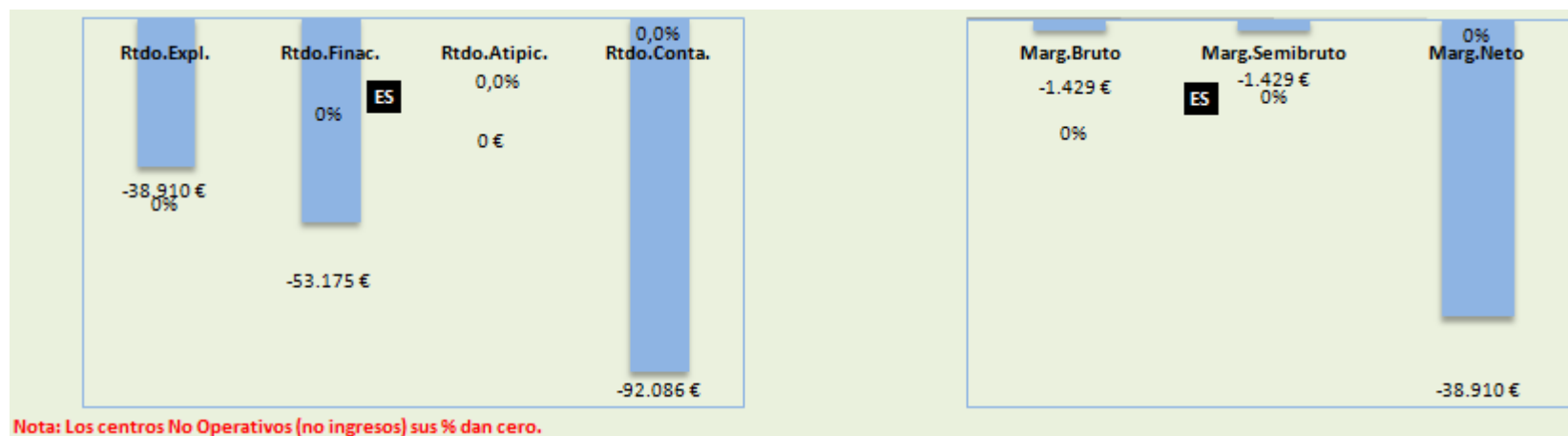


6.2.6 Análisis de Márgenes y Resultados Analíticos por Centros de Costes









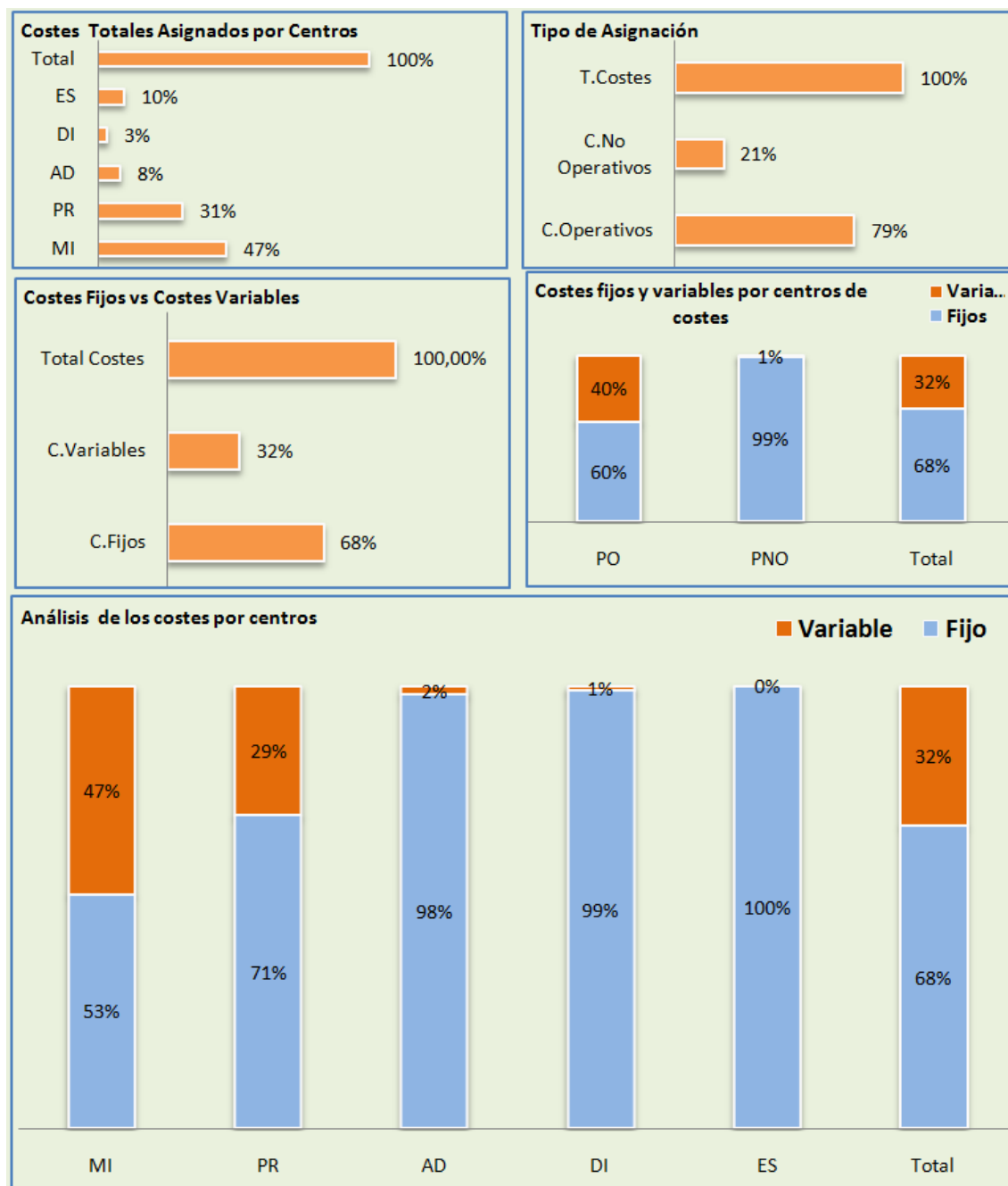
6.3 Resultado Analítico, costes y centros operativos y no operativos

6.3.1 Costes e Ingresos considerados como del periodo por centros operativos y no operativos

Costes Fijos y Variables	Fijo	Variable	Total general
PO	448.643 €	299.292 €	747.935 €
MI	238.694 €	212.259 €	450.953 €
15.b Deudas con Terceros	36.117 €		36.117 €
4.a Consumos de Mercaderías		-364 €	-364 €
4.b Consumos MP y otros	235 €	42.277 €	42.512 €
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas		55.242 €	55.242 €
6.a Sueldos y Salarios	76.101 €		76.101 €
6.b Cargas Sociales	25.335 €	2.345 €	27.680 €
7.a Servicios Exteriores	26.750 €	112.759 €	139.510 €
7.b Tributos	929 €		929 €
8. Amortización del Inmovilizado	73.226 €		73.226 €
PR	209.949 €	87.033 €	296.982 €
15.b Deudas con Terceros	72.084 €		72.084 €
4.a Consumos de Mercaderías		-715 €	-715 €
4.b Consumos MP y otros		66.864 €	66.864 €
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas		1.520 €	1.520 €
6.a Sueldos y Salarios	44.192 €		44.192 €
6.b Cargas Sociales	8.249 €	85 €	8.334 €
7.a Servicios Exteriores	16.321 €	19.279 €	35.601 €
7.b Tributos	1.077 €		1.077 €
8. Amortización del Inmovilizado	68.025 €		68.025 €
PNO	202.586 €	1.990 €	204.576 €
AD	77.629 €	1.620 €	79.249 €
15.b Deudas con Terceros	544 €		544 €
6.a Sueldos y Salarios	40.574 €		40.574 €
6.b Cargas Sociales	11.723 €		11.723 €
7.a Servicios Exteriores	21.901 €	1.620 €	23.521 €
7.b Tributos	71 €		71 €
8. Amortización del Inmovilizado	2.816 €		2.816 €
DI	32.871 €	370 €	33.241 €
15.b Deudas con Terceros	4.681 €		4.681 €
6.a Sueldos y Salarios	20.696 €		20.696 €
6.b Cargas Sociales	1.360 €	370 €	1.730 €
7.a Servicios Exteriores	34 €		34 €
8. Amortización del Inmovilizado	6.100 €		6.100 €
ES	92.086 €		92.086 €
15.b Deudas con Terceros	53.175 €		53.175 €
4.b Consumos MP y otros	1.429 €		1.429 €
7.a Servicios Exteriores	37.481 €		37.481 €
Total general	651.229 €	301.282 €	952.511 €

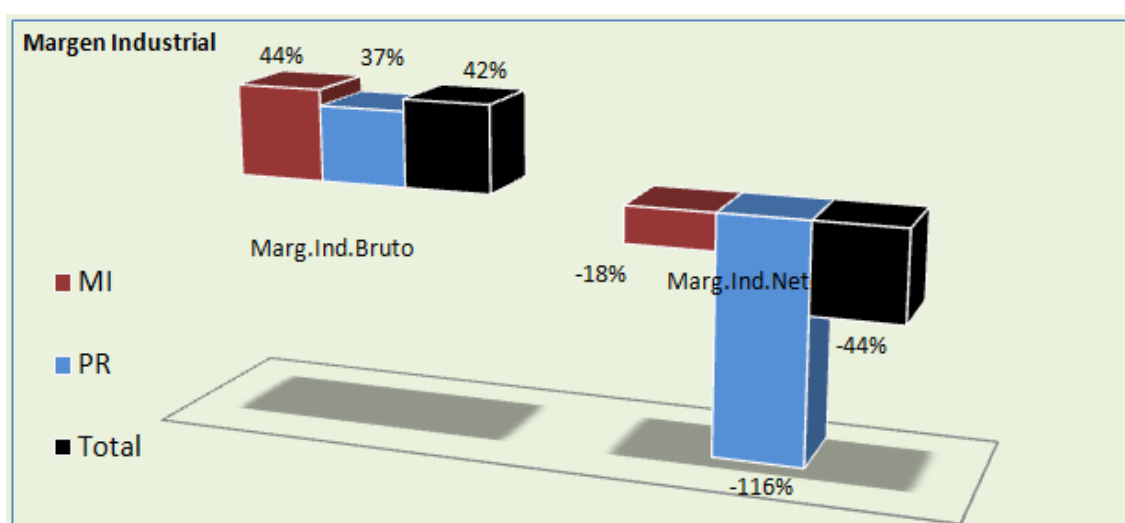
6.3.2 Análisis de los Costes Operativos y No Operativos. Fijos y Variables

Centro	Fijo			Variable			Total Costes	Total % Col	Total % Fila
	Costes	% Col	% Fila	Costes	% Col	% Fila			
PO	448.643 €	69%	60%	299.292 €	99%	40%	747.935 €	79%	100,00%
MI	238.694 €	37%	53%	212.259 €	70%	47%	450.953 €	47%	100,00%
PR	209.949 €	32%	71%	87.033 €	29%	29%	296.982 €	31%	100,00%
PNO	202.586 €	31%	99%	1.990 €	1%	1%	204.576 €	21%	100,00%
AD	77.629 €	12%	98%	1.620 €	1%	2%	79.249 €	8%	100,00%
DI	32.871 €	5%	99%	370 €	0%	1%	33.241 €	3%	100,00%
ES	92.086 €	14%	100%		0%	0%	92.086 €	10%	100,00%
Total	651.229 €	100%	68%	301.282 €	100%	32%	952.511 €	100%	100,00%



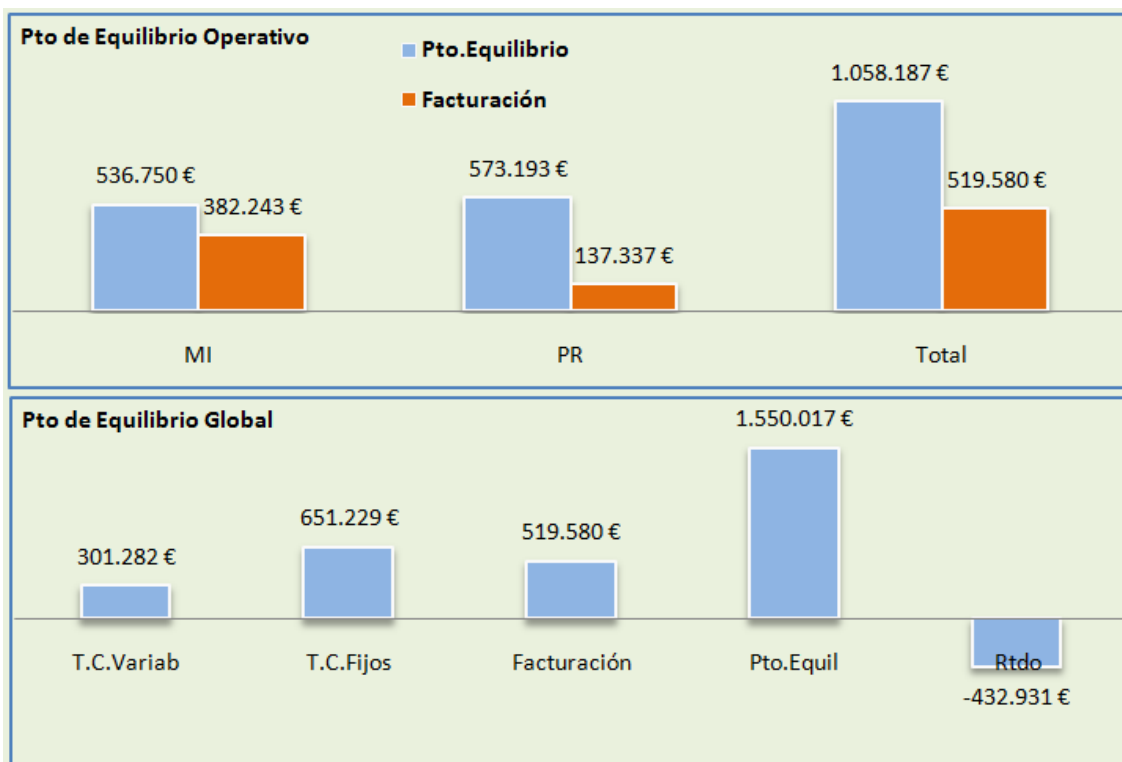
6.3.3 Composición del Resultado Analítico Estimado

Centros Principales Operativos						
	MI		PR		Total	
Ingresos derivados directamente de explotación	382.243 €		137.337 €		519.580 €	
- Cost. Oper. Variables	212.259 €		87.033 €		299.292 €	
= Margen Industrial Bruto	169.984 €	44%	50.304 €	37%	220.288 €	42%
- Costes Operativos Fijos	238.694 €		209.949 €		448.643 €	
= Margen Industrial Neto	-68.710 €	-18%	-159.645 €	-116%	-228.355 €	-44%
- Cost. No Oper. Variables					1.990 €	
AD					1.620 €	
DI					370 €	
ES					0 €	
- Cost. No Oper. Fijos					202.586 €	
AD					77.629 €	
DI					32.871 €	
ES					92.086 €	
= Total Resultado Analítico Estimado					-432.931 €	-83%
Ajustes						
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo					0 €	
5. Otros Ingresos de Explotación					0 €	
9. Imputación de Subvenciones					0 €	
10. Excesos de Provisiones					0 €	
14. Ingresos Financieros					0 €	
C) Rtdo Extraord. y Atípicos					0 €	
19 Impuestos sobre B ^º					0 €	
Rtdo analítico estimado					-432.931 €	
Rtdo Contable Analítico					-276.388 €	
			Diferencia		-156.543 €	
XX Costes no Gastos					2.000 €	
					Cuadre	-154.543 €

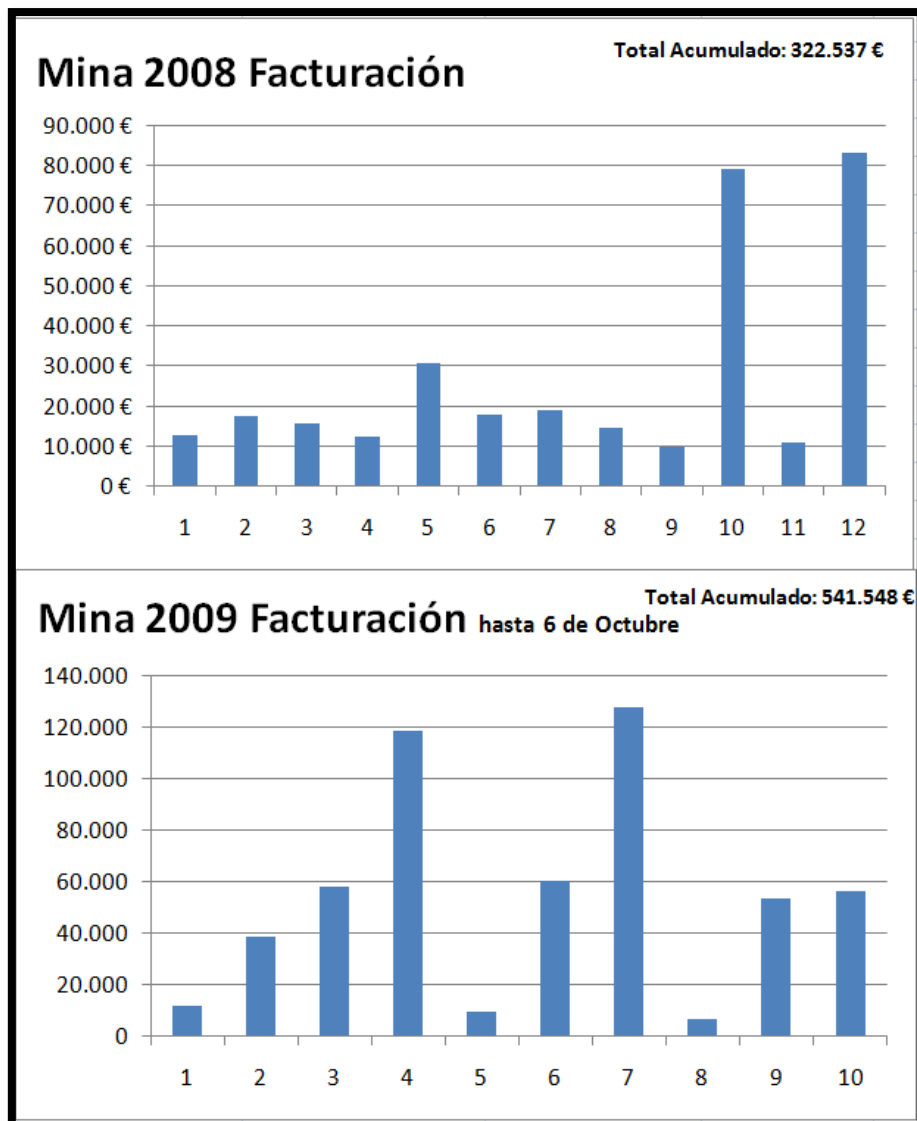


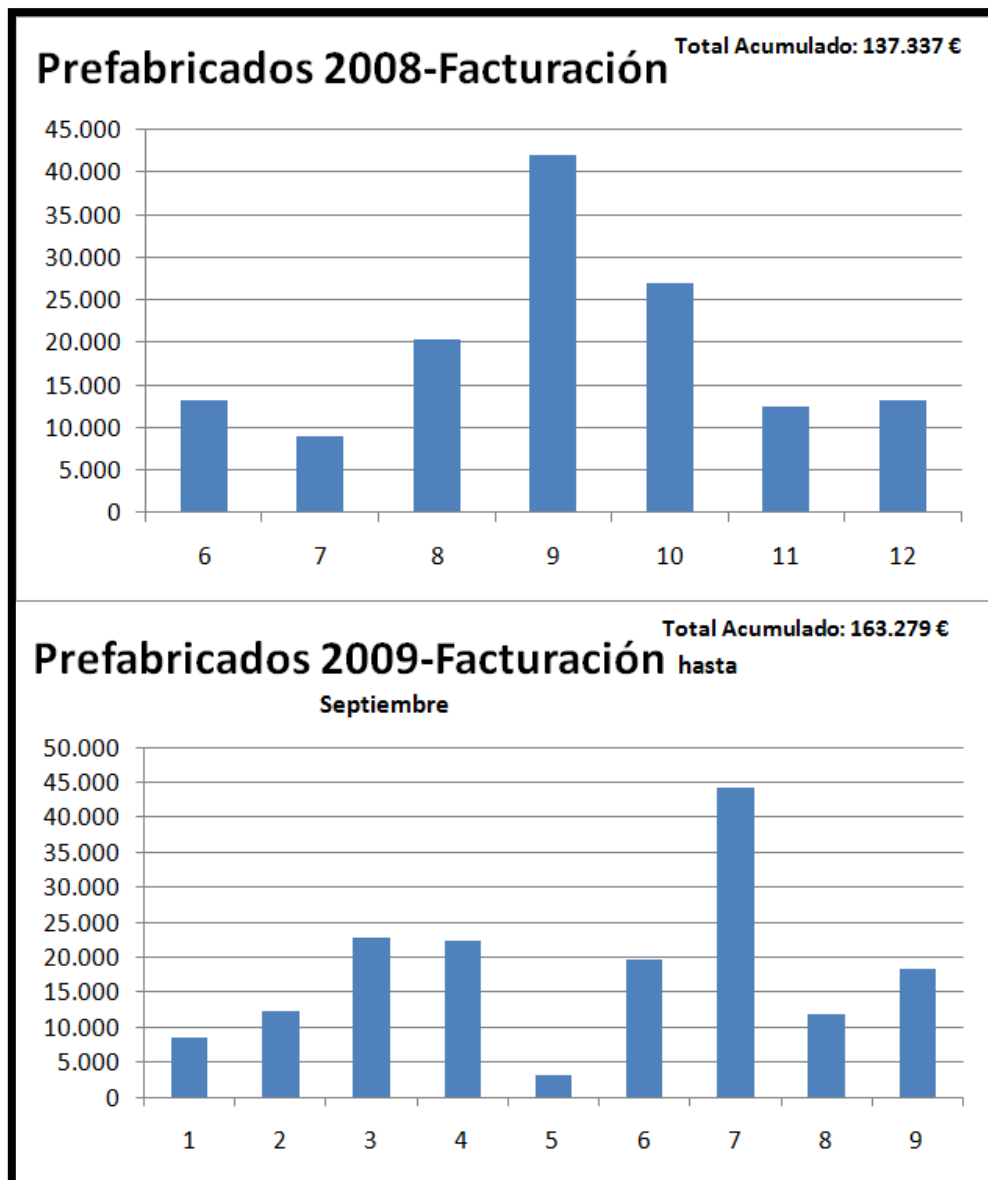
6.3.4 Estimación y Análisis del Punto de Equilibrio

	Centros Principales Operativos		
	MI	PR	Total
Ingresos derivados directamente de la explotación	382.243 €	137.337 €	519.580 €
A) Pto. Equilibrio Análítico Operativo (Básico)			
a.1) Total Costes Variables Operativos	212.259 €	87.033 €	299.292 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Básico	55,5%	63,4%	57,6%
Margen de Contribución Básico	44,5%	36,6%	42,4%
a.2) Total Costes Fijos Operativos	238.694 €	209.949 €	448.643 €
Pto de Equilibrio para los <u>Centros Operativos</u>	536.750 €	573.193 €	1.058.187 €
Rtdo Análítico Básico de los Centros Operativos	-68.710 €	-159.645 €	-228.355 €
B) Pto. Equilibrio Análítico Global (para los Centros Operativos y No Operativos)			
b.1) Total Costes Variables No Operativos			1.990 €
Total Costes Variables (operativos y no operativos)			301.282 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Global			58,0%
Margen de Contribución Global			42,0%
b.2) Total Costes Fijos No Operativos			202.586 €
Total Costes Fijos (operativos y no operativos)			651.229 €
Pto de Equilibrio <u>para Todos los Centros</u>			1.550.017 €
Rtdo Análítico Previsto Global			-432.931 €



7 Previsiones para el ejercicio 2009





8 Recomendaciones y mejoras