



Notas del SABI jggomez

Contribución al agregado y análisis comparativo

Basado en Empresa vs Mercado-Sector

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

V.2.4

Ejercicio Basado:

Archivos fuentes: a través

Contenido

1	Partidas contables, masas y ratios.....	2
2	Fuente de datos, SABI.....	4
2.1	Creando la estrategia de búsqueda y listados personalizados.....	4
2.1.1	Fichero de Estrategia de Búsqueda (.stratify).....	4
2.1.2	Personalizando nuestros formatos de listas	5
2.1.3	Como buscar o acceder a las partidas o columnas del SABI.....	7
2.1.4	Contenido de los principales grupos de partidas	8
2.1.5	Sobre el EBDITA	9
2.2	Ajustes en el campo Ejercicio de la tabla Partidas, convertirlo a fecha.	9

1 Partidas contables, masas y ratios

Las masas y partidas contables que hemos seleccionado para este proyecto son las que se presentan en la Ilustración 1 donde se han agrupado en tres grupos con la nomenclatura del SABI y su equivalente del PGC 2007.

Partidas Básicas			
SABI		Equivalente	Valor
... Partidas de Balance o Patrimonio			
01	Inmovilizado	Activo no Corriente	8.100.250
02	Activo circulante	Activo Corriente	5.224.804
03	Total Activo	Total Activo	13.325.054
04	Fondos propios	Patrimonio Neto	8.336.574
05	Pasivo Fijo	Pasivo no Corriente	34.767
06	Pasivo Líquido	Pasivo Corriente	4.953.713
07	Total pasivo y capital propio	Total Pasivo	13.325.054
... Partidas de Pérdidas y Ganancias			
08	Ingresos de explotación	Ingresos de explotación	31.697.060
09	Importe neto Cifra de Ventas	Importe neto Cifra de Ventas	31.622.600
10	Consumo de mercaderías y de materias		23.812.219
11	Resultado Bruto	Margen Bruto (8-10)	7.884.841
12	Gastos de personal	Gastos de personal	3.989.605
13	EBIT	Resultado de Explotación	1.224.812
14	Dotaciones para amortiz. de inmovil.	Dotaciones para amortiz. de inmovil.	732.129
15	EBITDA	13+14	1.956.941
16	Ingresos financieros	Ingresos financieros	92.273
17	Gastos financieros	Gastos financieros	1.061
18	Resultado Financiero	11-12	91.212
19	Resultado del Ejercicio		1.008.930
... otra información y resultados relacionados			
20	Número empleados		105.286

Ilustración 1

Basados en estas partidas hemos propuesto un conjunto de 17 ratios con el fin de analizar tres dimensiones (ver Ilustración 2):

- A. Rentabilidad Económica y Financiera
- B. Ratios de Solvencia y Liquidez
- C. Ratios de Eficiencia y Productividad

....Ratios e Indicadores (Medidas DAX)			
Clave	Nombre	Fórmula	Valor
A Rentabilidad Económica y Financiera			
A.1	Rentabilidad Financiera-Rentabilidad de los Recursos Propios (%)	Rtdo del Ejercicio (19) / Patrimonio Neto (04)	12,10%
A.2	Rentabilidad Económica - Rentabilidad sobre Activo Total (%)	EBIT (13) / Total Activo (03)	9,19%
A.3	Margen Economico (%)	EBIT (13) / Importe neto cifra de ventas (09)	3,87%
B Ratios de Estructura - Solvencia y Liquidez			
B.1	Ratio de Solvencia	Total Activo (03) / Pasivo Fijo (05)+Pasivo Liquido (06)	2,67
B.2	Ratio de Liquidez	Activo Circulante (02) / Pasivo Liquido (06)	1,05
B.3	Estructura del Activo	Activo no Corriente (01) / Activo Circulante (02)	1,55
B.4	Endeudamiento	Pasivo total (Pasivo Fijo 05 + Pasivo Liquido 06) / Patrimonio neto (Fondos Propios 04)	0,60
C Eficiencia y Productividad			
C.1	Rotación de activo total	Ingresos de explotación (08) / Total Activo (03)	2,38
C.2	Beneficio por empleado	Resultado del ejercicio (19) / Nº de empleados (20)	9,58
C.3	Beneficio de explotación generado por gastos personal	EBIT (13)/ Gastos de Personal (12)	30,7%
C.4	Ingresos de explotación por empleado	Ingresos de explotación (08) / Nº de empleados (20)	301,06
C.5	Ingreso de explotación generado por gastos personal	Ingresos de explotación (08) / Gastos de Personal (12)	794,5%
C.6	Significación de los costes de personal sobre los ingresos	Gasto de Personal (12) / Ingresos de explotación (08)	12,6%
C.7	Coste medio de los empleados	Gasto de Personal (12) / Nº de empleados (20)	37,89
C.8	Recursos propios por empleado	Fondos Propios (04)/ Nº de empleados (20)	79,18
C.9	Capital circulante por empleado	Activo Circulante (02) / Nº de empleados (20)	49,62
C.10	Total activos por empleado	Total Activo (03) / Nº de empleados (20)	126,56

Ilustración 2

2 Fuente de datos, SABI

2.1 Creando la estrategia de búsqueda y listados personalizados

A continuación, presentamos una serie de recomendaciones relacionadas con el uso de esta base de datos, en concreto proponemos crear tres ficheros, uno con la estrategia de búsqueda o selección de empresas que tendrá como extensión **.strategy** y que contendrá los criterios de selección o filtro establecidos como por ejemplo por localización geográfica (municipio, provincia...), sector (CNAE), etc.. y otros dos ficheros con la extensión **.list** y que son los formatos de informe donde se establecen los campos visibles.

Con estos dos de listados podremos disponer por separado los datos generales de las empresas como el nombre, NIF, CNAE, localidad, etc... de sus datos financieros (partidas y ratios).

01 Estrategia Empresas Munc Sectores.strategy

02a Lista Datos Grales Empresas jggomez.list

02b Lista Partidas y Ratios jggomez.list

Ilustración 3

2.1.1 Fichero de Estrategia de Búsqueda (.strategy)

Como hemos comentado este fichero tiene como función el generar la estrategia de búsqueda en el SABI es decir guarda los criterios de selección que hemos aplicado como son: CNAE, localización, etc..

Si tenemos una estrategia de búsqueda creada en un fichero para recuperarla simplemente la buscamos siguiendo los pasos (del 1 al 3) de la Ilustración 4 hasta localizar el lugar donde ha sido almacenado el fichero que recordemos tendría la extensión **.strategy**.

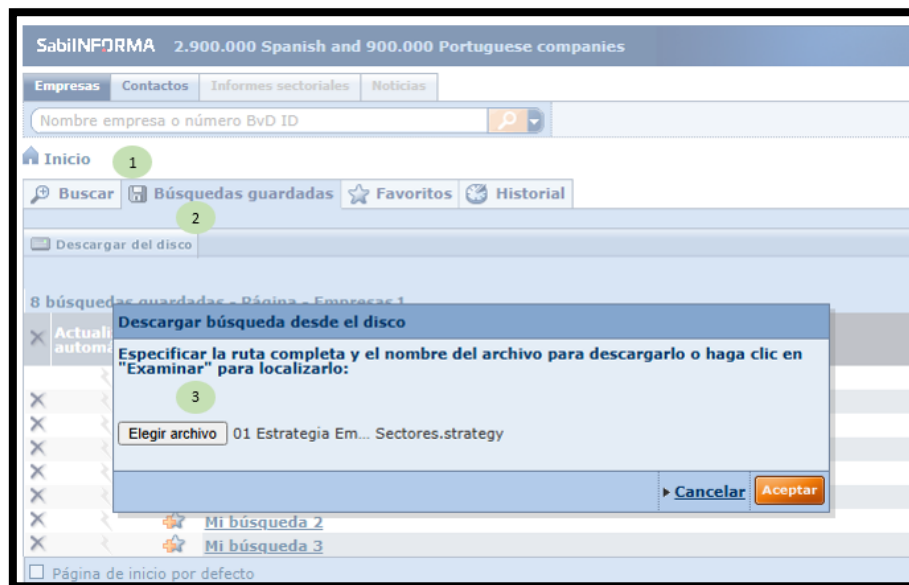


Ilustración 4

Esto nos devolverá todos los criterios establecidos tal y como muestra en la siguiente ilustración, pero en el caso que sea la primera vez debemos aplicar los criterios de selección deseados como: CNAE, localización, etc.. y para guardar esta estrategia de búsqueda accedemos al icono correspondiente tal y como se muestra en la Ilustración 5 que nos llevara a un cuadro de dialogo que nos permitirá establecer el nombre así como el lugar de almacenamiento.

The screenshot shows the SabiINFORMA web application interface. The top navigation bar includes 'Empresas', 'Contactos', 'Informes sectoriales', and 'Noticias'. Below this is a search bar and utility buttons like 'Alertas', 'Personalizar', 'Ayuda', 'Contactarnos', and 'Cerrar sesión'. The main content area is titled 'Inicio' and features a search strategy configuration section. This section includes a list of search criteria on the left and a table of results on the right. A red arrow points to the 'Ver lista de resultados' button at the bottom right of the interface.

ESTRATEGIA DE BÚSQUEDA		Guardar	Imprimir	Borrar todas las etapas
<input checked="" type="checkbox"/>	1. Región/País: Adeje, Arafo, Arico, Arona, Buenavista Del Norte, ...	31.530	31.530	
<input checked="" type="checkbox"/>	2. CNAE 2009(Sólo códigos primarios): 1102 - Elaboración de vinos, 4121 - Construcción de edificios residenciales, 4511 - Venta de automóviles y vehículos de motor ligeros, 4519 - Venta de otros vehículos de motor, 4531 - Comercio al por mayor de repuestos y accesorios de vehículos de motor, ...	371.415	7.717	
<input checked="" type="checkbox"/>	3. Estados España: Activa	897.913	3.214	
Búsqueda booleana 1 Y 2 Y 3		TOTAL : 3.214		Ver lista de resultados

Ilustración 5

2.1.2 Personalizando nuestros formatos de listas

Una vez diseñada o cargada la estrategia de búsqueda al pulsar sobre la opción de Ver listados de resultados se nos presenta un informe estándar o basado en el último formato de informe que hemos cargado.

Pero si este no es el formato deseado podemos cambiarlo y adaptarlo a nuestras necesidades, por ejemplo, he creado dos formatos de listado, como hemos comentado (ver **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**):

- “02a Lista de Datos Generales de Empresas jggomez.list” que muestra los datos generales o básicos de la empresa
- “02b Partidas y Ratios jggomez.list” que nos da la relación de partidas y ratios.

Para personalizar este informe, es decir crear un listado nuevo, es suficiente con acceder al icono columnas (ver Ilustración 6) que nos lleva a un cuadro de dialogo (ver Ilustración 7) a través del cual seleccionamos las columnas deseadas.

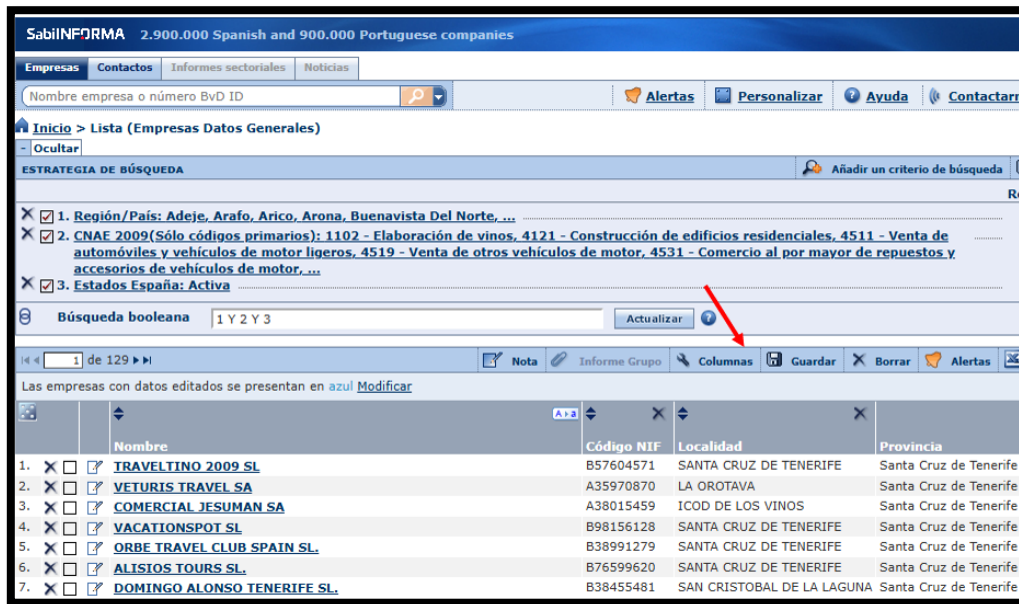


Ilustración 6

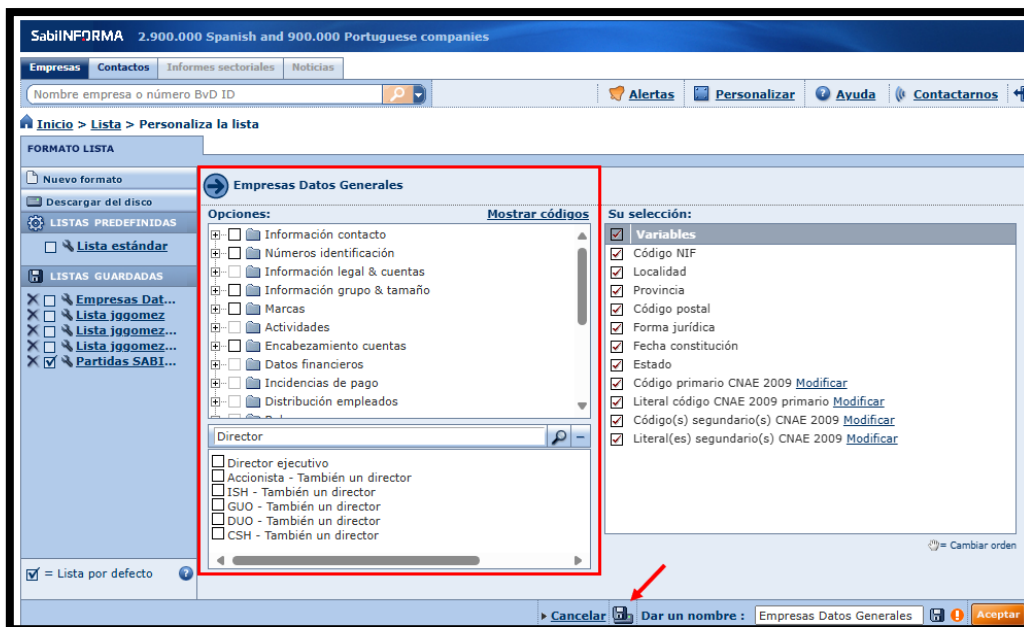


Ilustración 7

Este será el resultado final del formato de listado aplicado.

	Nombre	Código NIF	Localidad	Provincia	Código postal
1.	TRAVELTINO 2009 SL	B57604571	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Santa Cruz de Tenerife	38110
2.	VETURIS TRAVEL SA	A35970870	LA OROTAVA	Santa Cruz de Tenerife	38312
3.	COMERCIAL JESUMAN SA	A38015459	ICOD DE LOS VINOS	Santa Cruz de Tenerife	38430
4.	VACATIONSPOT SL	B98156128	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Santa Cruz de Tenerife	38002
5.	ORBE TRAVEL CLUB SPAIN SL	B38991279	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Santa Cruz de Tenerife	38009
6.	ALISTOS TOURS SL	B76599620	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Santa Cruz de Tenerife	38005
7.	DOMINGO ALONSO TENERIFE SL	B38455481	SAN CRISTOBAL DE LA LAGUNA	Santa Cruz de Tenerife	38108

Ilustración 8

Igualmente configuramos el “02b Partidas y Ratios jggomez.list”

Partidas SABI para Power BI

Opciones:

- Información contacto
- Números identificación
- Información legal & cuentas
- Información grupo & tamaño
- Marcas
- Actividades
- Encabezamiento cuentas
- Datos financieros
- Incidencias de pago
- Distribución empleados

EBITDA

Su selección:

- Variables
- Código NIF
- Inmovilizado | 2023 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2022 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2021 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2020 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2019 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2018 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2017 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2016 | EUR [Modificar](#)
- Inmovilizado | 2015 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2023 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2022 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2021 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2020 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2019 | EUR [Modificar](#)
- Activo circulante | 2018 | EUR [Modificar](#)

Cancelar **Dar un nombre :** Partidas SABI para Power BI

Ilustración 9

Recordar guardar el formato de listado generado para no perderlo tal y como se muestra en la Ilustración 9.

2.1.3 Como buscar o acceder a las partidas o columnas del SABI

Señalar finalmente que tenemos la posibilidad de buscar las partidas a través de los grupos en que agrupa el SABI (Datos financieros, Información Legal...) o bien la cajita que nos permite buscar por nombre o descriptor (Ilustración 7 e Ilustración 9) por ejemplo buscando por el literal: Empleados, EBITDA, etc...

2.1.4 Contenido de los principales grupos de partidas

Presentamos los diferentes grupos en que el SABI clasifica las variables o partidas, tal y como se muestra en la ilustración adjunta.

En algunos casos estos grupos se subdividen en otros con mayor detalle y que a veces resulta complejo profundizar por la cantidad de variables contenidas. Para facilitar su localización disponemos también de una *caja para búsquedas textuales*.

Exponemos a continuación el contenido de los grupos más frecuentes de uso

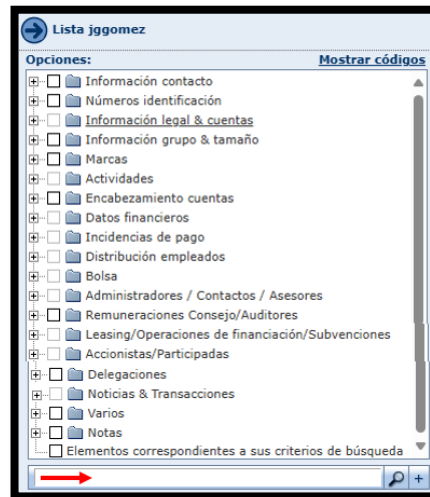


Ilustración 10

Podemos distinguir dos grandes bloques de carácter generalista, el de Información de Contacto y el de Información General que contienen columnas relacionadas con los datos generales de la empresa como podemos observar y otros relacionados con el tipo de sociedad, fecha de constitución etc.

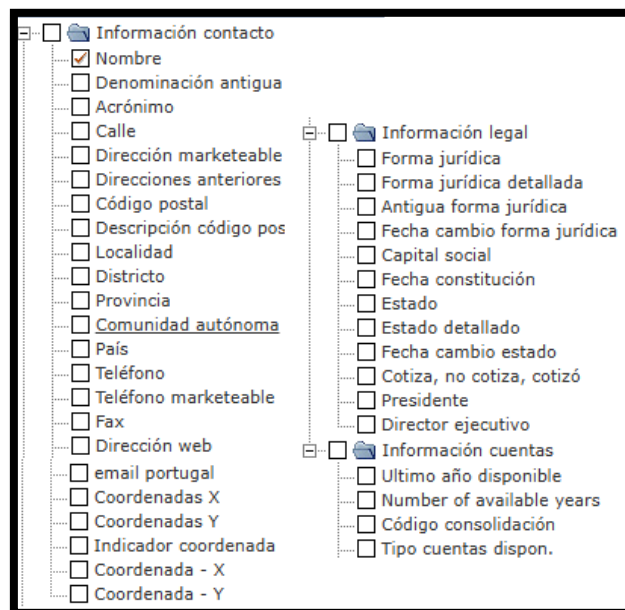


Ilustración 11

El Grupo Datos Financieros es más específico y agrupa las variables económico-financieras así como otros ratios y tasas de variación tal y como se muestra en la Ilustración 12. Destacamos en concreto los siguientes contenidos:

1. Perfil Financiero & Empleados, contiene una serie de variables que definen el perfil de la empresas y donde destaca Número empleados.
2. Formato Global. Contiene las partidas que componen el balance de situación así como de la cuenta de pérdidas y ganancias
3. Ratios Formato Global. Dispone de los ratios de uso más frecuentes en el análisis empresarial.
4. Tasa de variación, en la que se calculan las tasas de variación (%) más significativas en los análisis.
5. Formato detallado. Presenta el conjunto de partidas financieras pero clasificadas siguiendo las normativas contables de España y Portugal.

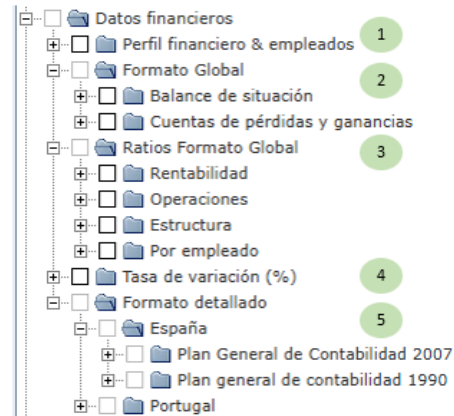


Ilustración 12

Cuando intentamos buscar una partida concreta hacemos uso de la *caja para búsquedas textuales* o bien exploramos en el grupo “Formato Global” o “Formato detallado España”

2.1.5 Sobre el EBDITA

El EBITDA es un indicador financiero clave que mide la rentabilidad de una empresa antes de deducir los impuestos, intereses, depreciaciones y amortizaciones. Es una herramienta valiosa para tomar decisiones y comprender la salud financiera de una empresa y medir la capacidad de generar beneficios. A pesar de que hay limitaciones, el EBITDA es esencial para medir el éxito de una empresa y comparar su rentabilidad con otras empresas en el mismo sector económico.

EBITDA = Beneficio después de impuestos + Gastos financieros + Impuestos + Depreciaciones + Amortizaciones

2.2 Ajustes en el campo Ejercicio de la tabla Partidas, convertirlo a fecha.

Como vamos a trabajar con funciones de inteligencia de tiempo es necesario disponer de un campo fecha en la tabla Partidas y para ello la propuesta es crear una columna calculada basada en el campo Ejercicio y que llamaremos “Fecha Fiscal” de la siguiente forma:

Fecha Fiscal = Partidas[Ejercicio]&"/"&"12"&"/"&"31"

Archivo Inicio Ayuda Herramientas externas Herramientas de tablas **Herramientas de columnas**

Nombre Fecha Fiscal Formato 2001-03-14 (yyyy-mm-dd) Resumen No resumir

Tipo de datos Fecha Categoría de datos Sin clasificar

Ordenar por columna Grupos de datos Administrar relaciones

1 Fecha Fiscal = Partidas[Ejercicio]&"/"&"12"&"/"&"31"

Nombre	Código NIF	Partida	Ejercicio	Importe	Fecha Fiscal
TRAVELTINO 2009 SL	B57604571	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
VETURIS TRAVEL SA	A35970870	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
COMERCIAL JESUMAN SA	A38015459	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
ORBE TRAVEL CLUB SPAIN SL	B38991279	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
VACATIONSPOT SL	B98156128	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
ALISIOS TOURS SL	B76599620	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
DOMINGO ALONSO TENERIFE SL	B38455481	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
DISTRIBUCIONES FRINORTE SL	B38054003	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
HOTEADEJE SL	B35619386	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
KANALI SOCIEDAD ANONIMA	A38034625	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
HALLYU MOTORS SL	B76606292	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
AUTOMOVILES DE ARCHIPIELAGO ARCHIAUTO SA	A38284238	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31
MARESTO SA	A08305815	02 Activo Circulante	2023		2023-12-31

Datos

Buscar

- Empresas Datos Grales
- Medidas
- Partidas
 - Código NIF
 - Ejercicio
 - Fecha Fiscal
 - Importe
 - Nombre
 - Partida

Ilustración 13