



Jose Ignacio González Gómez
Sandra Morini Marrero
Departamento de Economía Financiera y Contabilidad
Universidad de La Laguna
www.ecofin.ull.es/users/jggomez.



DISEÑO Y APLICACIÓN DE UN MODELO DE GESTION Y CONTROL DE COSTES PARA LA TOMA DE DECISIONES ADAPTADO AL SECTOR DE INDUSTRIAS GRAFICAS. ESTUDIO PARA EL CASO DE LA EMPRESA: ARTES GRAFICAS GENERALES SL. Año 2008

Indice

- 1 PRESENTACIÓN**
- 2 BREVE ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DESARROLLADA**
- 3 ESTUDIO ANALÍTICO DEL RESULTADO CONTABLE**
- 4 SELECCIÓN, EVALUACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LOS COSTES**
 - 4.1 INTRODUCCIÓN
 - 4.2 GASTOS VS COSTES.
 - 4.2.1 *Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Subgrupo 70*
 - 4.2.2 *Nota 2 y 3. Subgrupos 71 y 73*
 - 4.2.3 *Aprovisionamientos (N4). Subgrupo 70*
 - 4.2.4 *Otros Ingresos de Explotación (N5). Subgrupo 740 y 75*
 - 4.2.5 *Personal (N6). Subgrupo 64*
 - 4.2.6 *Otros Gastos de Explotación (N7). Subgrupo 62 y 63*
 - 4.2.7 *Amortizaciones (N8). Subgrupo 68*
 - 4.2.8 *Nota 9, 10 y 11. Subgrupos 746,795 y otros.*
 - 4.2.9 *Ingresos y Gastos Financieros (N12 y N13). Subgrupos 76 y 66*
 - 4.2.10 *Nota 14 y 15. Subgrupos 663/763 y 668/768*
 - 4.2.11 *Nota 16. Por deterioro y resultados por Enajenación Financieros*
 - 4.2.12 *Nota 17. Impuesto de Sociedades*
 - 4.2.13 *Nota 18. Costes no Gastos*
 - 4.2.14 *Consideraciones*
 - 4.3 RESUMEN
 - 4.3.1 *Costes estimados vs gastos. Análisis comparativo*
 - 4.3.2 *Resultado analítico comparativo gastos vs costes*
- 5 ANÁLISIS DE LOS CENTROS DE COSTES DE LA EMPRESA**
 - 5.1 INTRODUCCIÓN
 - 5.2 DETALLE DE LOS COSTES ASIGNADOS POR CENTROS DE COSTES
 - 5.3 ANÁLISIS DE LOS COSTES Y CENTROS POR TIPO OPERATIVO Y NO OPERATIVO
 - 5.4 ANÁLISIS DE LOS COSTES Y CENTROS POR TIPO FIJO Y VARIABLE
- 6 ESTIMACIÓN Y ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO**
 - 6.1 INTRODUCCIÓN
 - 6.2 CALCULO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO
- 7 ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD**

- 7.1 INTRODUCCIÓN
- 7.2 SIMULACIÓN, ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD.
- 7.3 CONSIDERACIONES A TENER EN CUENTA

8 INDICADORES

- 8.1 OBJETIVO
- 8.2 ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES BÁSICOS
 - 8.2.1 *Horas disponibles por departamento o centro de costes*
 - 8.2.2 *Coste anual estimado de personal por centros de costes.*
 - 8.2.3 *Costes fijos estimados por centros de costes*
- 8.3 RESUMEN E INFORME DE INDICADORES
 - 8.3.1 *Tasa de imputación de costes fijos operativos por hora de taller o mano de obra directa.*
 - 8.3.2 *Tasa de imputación de costes fijos no operativos por hora de taller o mano de obra directa.*
 - 8.3.3 *Tasa de imputación de costes fijos operativos y no por hora de taller o mano de obra directa.*

9 SIMULADOR PRESUPUESTARIO

10 ANEXOS

- 10.1 GASTOS CONTABLES 2008
- 10.2 INGRESOS CONTABLES 2008
- 10.3 ELEMENTOS INTEGRANTES DEL SISTEMA DE COSTES 2008
- 10.4 ÍNDICE DE TABLAS, ILUSTRACIONES Y GRÁFICOS
 - 10.4.1 *Tablas*
 - 10.4.2 *Ilustraciones*
 - 10.4.3 *Gráficos*

1 Presentación

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 “Prestor y Produc SL” vinculada al sector de industrias gráficas.

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 porque 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 los 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 decisor, 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 realísticamente 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 Sistema.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 Nota.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 dos sociedades aunque en la práctica funciona como una sola esto ha supuesto un coste añadido de auditoría y consolidación de los estados contables para ser tratados como una única unidad de producción como en la realidad así se desarrolla.

3 Estudio Analítico del Resultado Contable

Según los datos contables de la empresa a los que hemos tenido acceso, sin el ajuste final y fiscal de final de ejercicio, la aproximación a la estructura de resultados es la que se presenta a continuación.

1. Importe Neto Cifra de Negocios	614.067 €	
2. Variac. Existencias	0 €	
Ingresos derivados directamente	614.067 €	
4. Aprovisionamientos	164.909 €	22%
Margen Bruto Directo	449.158 €	
6. Gtos de Personal	323.583 €	44%
7. Otros Gastos de Explotación	204.296 €	28%
Margen SemiBruto Directo	-78.721 €	
8. Amortización del Inmovilizado	47.132 €	6%
Margen Neto Directo	-125.853 €	
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su activo	0 €	0%
5. Otros Ingresos de Explotación	195.909 €	26%
9. Imputación de Subvenciones	0 €	0%
10. Excesos de Provisiones	0 €	0%
A) Rtdo de Explotación	-321.762 €	-52%
12. Ingresos Financieros	1.822 €	-4%
13. Gastos Financieros	23.363 €	
B) Rtdo Financiero	-21.542 €	-4%
11. Deterioro y Rtdos enajenación del inmovilizado	0 €	
14. Variac. Valor Razonable	0 €	0%
15. Diferencias de Cambio	0 €	
16. Deterioro y Rtdos por Enajenación Financieros	0 €	
C) Rtdo Extraord. y Atípicos	0 €	0%
17. Impuestos sobre Bº	0 €	0,00%
Total Resultado Contable	-343.303 €	-56%

Tabla 1 Estructura del Resultado Analítico Contable del ejercicio 2008.

Como podemos analizar de los datos anteriores el resultado de explotación estimado arroja un 52% de pérdidas sobre el importe de la cifra de negocios.

Relacionado con estos datos presentamos en la Tabla 2 el detalle de los gastos e ingresos contables correspondientes al ejercicio.

Igualmente en la Tabla 3 se reflejan los valores absolutos y relativos del conjunto de gastos.

<i>Conceptos</i>	Valores	
	<i>Total Importe</i>	<i>%</i>
1. Importe Neto Cifra de Negocios	614.067 €	39,0%
1.a Ventas	614.067 €	39,0%
4. Aprovisionamientos	164.909 €	10,5%
4.a Consumos de Mercaderías	90.835 €	5,8%
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	74.074 €	4,7%
6. Gtos de Personal	323.583 €	20,5%
6.a Sueldos y Salarios	263.095 €	16,7%
6.b Cargas Sociales	60.488 €	3,8%
7. Otros Gastos de Explotación	204.296 €	13,0%
7.a Servicios Exteriores	203.344 €	12,9%
7.b Tributos	952 €	0,1%
8. Amortización del Inmovilizado	47.132 €	3,0%
8. Amortización del Inmovilizado	47.132 €	3,0%
13. Gastos Financieros	23.363 €	1,5%
13.b Deudas con Terceros	23.363 €	1,5%
5. Otros Ingresos de Explotación	195.909 €	12,4%
5.a Ingres. Accesorios y Otros de Gestión Corriente	151.740 €	9,6%
5.b Subven. explotacion aplicadas del ejercicio	44.169 €	2,8%
XX Costes no Gastos	0 €	0,0%
XX Costes no Gastos	0 €	0,0%
12. Ingresos Financieros	1.822 €	0,1%
12.b De valores Negociables y otros	1.822 €	0,1%
Total general	1.575.081 €	100,0%

Tabla 2 Subgrupos de gastos e ingresos

<i>Conceptos</i>	Valores	
	<i>Total Importe</i>	<i>%</i>
13.b Deudas con Terceros		
13. Gastos Financieros	23.363 €	3,2%
4.a Consumos de Mercaderías		
4. Aprovisionamientos	90.835 €	12,5%
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas		
4. Aprovisionamientos	74.074 €	10,2%
6.a Sueldos y Salarios		
6. Gtos de Personal	263.095 €	36,3%
6.b Cargas Sociales		
6. Gtos de Personal	60.488 €	8,4%
7.a Servicios Exteriores		
7. Otros Gastos de Explotación	164.335 €	22,7%
7.b Tributos		
7. Otros Gastos de Explotación	952 €	0,1%
8. Amortización del Inmovilizado		

8. Amor. del Inmovilizado	47.132 €	6,5%
XX Costes no Gastos		
XX Costes no Gastos	0 €	0,0%
Total general	724.274 €	100,0%

Tabla 3 Significación absoluta y relativa de los gastos del ejercicio

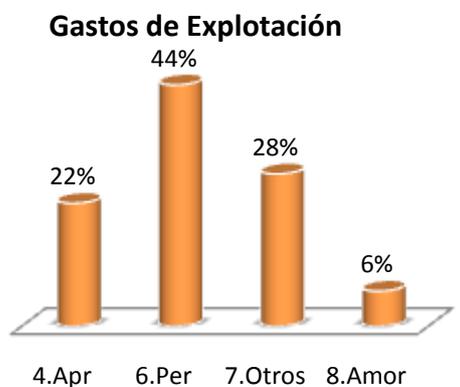


Gráfico 1 Significación de los Gastos de Explotación

Como datos relevantes del análisis de los valores contables correspondientes al ejercicio destaca la significación de los gastos de personal que representan un 44% de total de gastos de explotación del ejercicio.

De esta forma podemos afirmar que esta empresa se caracteriza por una alta dependencia de los costes de personal

También significativos son los gastos de aprovisionamientos así como otros (básicamente servicios exteriores) que en conjunto representan el 50% del total de gastos de explotación.

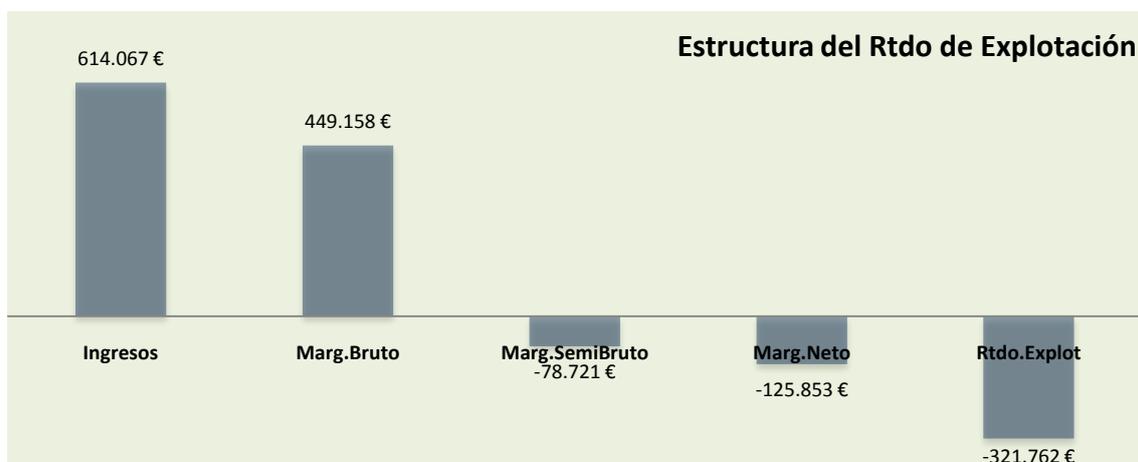


Gráfico 2 Estructura del Resultado de Explotación

En el Gráfico 2 mostramos los escalones principales de los márgenes y resultados de explotación de la empresa desde una vertiente estrictamente contable. Del análisis de estos datos se desprende que los ingresos son insuficientes para cubrir los gastos de explotación o que la dimensión de la empresa en términos de capacidad de explotación se encuentra sobredimensionada por lo que sería conveniente realizar un ajuste en términos de redimensionar la citada capacidad de explotación o un aumento de la cifra de negocios sin la coyuntura económica del sector lo permite.

4 Selección, evaluación y estimación de los costes

4.1 Introducción

Tomando como referencia los gastos del periodo analizados en el apartado anterior pasamos a continuación a seleccionar, evaluar y/o estimar cada uno de ellos para convertirlos en costes siguiendo el criterio básico de consumo.

A través de nuestra aplicación desarrollada en Excel y basándonos en un formulario de selección (Ilustración 2) y que hemos denominado “Localización de Costes” escogeremos las distintas partidas de gastos, las localizaremos en los centros de costes configurados previamente, estimaremos evaluaremos así como clasificaremos los citados gastos como costes.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	COSTES DEL PERIODO. DETALLE											
2	Menú									Formulario		
3												
4	Costes Considerados (La tecla Tab Inserta un nuevo registro)											
5	Consultar...	6820/00/Re	Gasto	Imputado	Nº	Diferencia (Gto-Coste)	Com	Nota				
6	Amortización Inmv. T.	6820/00/Re	€ 7.399,82	- €	1	€ 7.399,82	Falta	N8				
7	Codigo Gt	PGC	Descripción	Localización	Estimación	Nº	Diferencia	Com	Nota	Centro	Subcat	

Ilustración 1 Acceso al formulario de selección, evaluación y estimación de costes

Localización de Costes

Formulario para la Localización de Costes

7690/(INGRESOS FINANCIEROS 330,63 €

7690/02/PI

Imputado: 0 Nº Centros: 0

Diferencia: 330,63 Nota: N12

Administración
Comercial
Depuración Cont
Estructura Gral
Redistribución
Taller Inet

Imputar

Tipo: F o V

Insertar Cerrar

Codiq	Descripción	Localización	Estimación
6650/i	INTERESES POR DESCUEP		185 €
6690/i	INTERESES BANKINTER	Administración	1.761 €
6690/i	INTERESES BSCH	Administración	1.153 €
6690/i	GTOS. FINAN. LEASING 6		13 €
6780/i		Administración	2 €
6780/i		Comercial	8.925 €
6810/i	Amortización Inmv. Intan	Estructura Gral	- €
6820/i	Amortización Inmv. Tangi.	Estructura Gral	- €
XXX/0	Coste de Oportunidad	Estructura Gral	50.000 €

Ilustración 2 Formulario de localización de costes

Es por tanto este un proceso de conversión de gastos en costes. Para ello es necesario tener correctamente identificados los distintos centros de costes en los que hemos estructurado la empresa a efectos de análisis y evaluación de la actividad interna.

Así, tal y como podemos ver en la Ilustración 2 en primer lugar seleccionamos el gasto que queremos “convertir” (ver franja azul), una vez seleccionado nos muestra cuanto hemos ya convertido del citado gasto en coste (campo Imputado en azul), el nº de centros a los que lo hemos imputado, así como la diferencia entre gasto-coste, es decir lo que nos queda o lo que hemos sobrepasado de imputación. En el campo Nota nos indica las notas o anotaciones de cálculos externos o estimaciones que hemos realizado en la hoja de cálculo “Notas.xls”, en concreto nos indica el número de la misma.

Finalmente en la parte inferior del formulario objeto de análisis nos mostrara los centros de coste a los que hemos asignado el gasto o parte del gasto seleccionado.

De esta forma seleccionado un gasto a convertir en coste tendremos en primer lugar que elegir el gasto objeto de referencia como hemos señalado anteriormente, posteriormente seleccionamos el centro o departamento a imputar, el importe del mismo que le corresponde así como la consideración de fijo o variable.

Una vez pulsado el botón insertar este quedara almacenado en la base de datos de costes de nuestra hoja de cálculo tal y como se muestra en la Ilustración 3.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	COSTES DEL PERIODO. DETALLE							Formulario				
2	Menú											
3												
4	Costes Considerados							(La tecla Tab Inserta un nuevo registro)				
5	Consultar:...		7690/02/PI	Gasto	Imputado	Nº	Diferencia (Gto-Coste)	Com	Nota			
6	INGRESOS FINANCI			€ 330,63	- €	0	€ 330,63	Falta	N12			
7	Codigo Gt	PGC	Descripción	Localización	Estimación	Nº	Clasificación	Centro	TI	Subcat		
8	XXX/01	XXX	Coste de Oportunidad	Estructura Gral	50.000 €	N18	N18 XX Costes no Gas	P.No Operativa	F	XX Costes no Gastos		
9	6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Te	Estructura Gral	- €	N8	B. Amortización d	P.No Operativa	F	B. Amortización del I		
10	6810/00/Re	681	Amortización Inmv. In	Estructura Gral	- €	N8	B. Amortización d	P.No Operativa	F	B. Amortización del I		
11	6780/00/Co	678		Comercial	8.925 €			P.No Operativa	F			
12	6780/00/Ad	678		Administración	2 €			P.No Operativa	F			

Ilustración 3 Base de datos de Costes del Periodo. Detalle (ejemplo)

Por tanto la tarea básica se centra en la conversión de los gastos en costes, localización en el/los centro/os de costes o departamento/s, su correcta estimación y evaluación así como su consideración como fijos o variables, tal y como hemos señalado en apartados precedentes.

Para llevar a cabo esta tarea seguiremos un determinado orden establecido en base a los criterios de clasificación en grupos y subgrupos de gastos e ingresos analíticos tal y como se recoge en el Modelo de Pérdidas y Ganancias Analítica y cuya propuesta resumimos en la Tabla 4.

Esta será por tanto el orden que adoptaremos para la conversión de los gastos e ingresos en partidas de costes y rendimientos y se convertirán así en el orden secuencial del siguiente apartado donde analizaremos con detalle cada uno de las cuentas correspondientes.

1. Importe Neto Cifra de Negocios	N1
2. Variac. Existencias	N2
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su activo	N3
4. Aprovisionamientos	N4
5. Otros Ingresos de Explotación	N5
6. Gtos de Personal	N6

7. Otros Gastos de Explotación	N7
8. Amortización del Inmovilizado	N8
9. Imputación de Subvenciones	N9
10. Excesos de Provisiones	N10
11. Deterioro y Rtdos enajenación del inmovilizado	N11
12. Ingresos Financieros	N12
13. Gastos Financieros	N13
14. Variac.Valor Razonable	N14
15. Diferencias de Cambio	N15
16. Deterioro y Rtdos por Enajenación Financieros	N16
17. Impuestos sobre Bº	N17
XX Costes no Gastos	N18

Tabla 4 Grupos de Gastos e Ingresos Analíticos y Notas vinculadas.

4.2 Gastos vs Costes.

4.2.1 Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Subgrupo 70

En referencia al importe neto de la cifra de negocios presentamos a continuación tanto los datos contables disponibles como la corrección de los mismos, ajuste interno Tabla 5 y Tabla 6 respectivamente.

Nota 1		4 digitos (Varios elementos)			
Seleccionar Notas 1		Además seleccionar todas las del subgrupo 70			
CodEXcel	Descripción	Valores			Nota nº
		Ejercicio	Importe Total	T Haber	
7000/00/PI	VENTAS	2008	172.587,00 €	308.508,76 €	1
7000/00/Te	VENTA DE MERCADERIAS	2008	441.441,80 €	30.250,85 €	1
7050/00/De	COLABORACIONES	2008	400,00 €	400,00 €	1
7080/00/De	DEVOLUCION DE VENTAS	2008	89.644,82 €	89.644,82 €	1
	DEVOLUCIONES DE VENTAS	2008	77.320,13 €	77.320,13 €	1
Total general		2008	781.393,75 €	506.124,56 €	1

Tabla 5 Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Datos Contables

<i>Nota: Valores Estimados del Preswin</i>			
CodEXcel	Descripción	Ejercicio	Importe Total
7000/00/PI	VENTAS	2008	172.587,00 €
7000/00/Te	VENTA DE MERCADERIAS	2008	441.441,80 €
7050/00/De	COLABORACIONES	2008	400,00 €

Tabla 6 Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Ajuste Interno.

Los datos contables referidos a esta partida de ingresos presentan un conjunto de correcciones y valoraciones que hemos tenido que volver a estimar para aproximarnos los mas fehacientemente posible al importe neto de la cifra de negocios.

Para ello hemos usado los informes que arroja la aplicación de gestión interna "Preswin" y hemos corregido los mismos con los valores expresado en la Tabla 6.

4.2.2 Nota 2 y 3. Subgrupos 71 y 73

En este caso y para la empresa que nos ocupa la variación de existencias (Nota 2) así como los trabajos realizado por la empresa para su activo (Nota 3) no contienen valores en el presente ejercicio.

4.2.3 Aprovisionamientos (N4). Subgrupo 70

En este nivel de agrupamiento se estiman los consumos necesarios para el desarrollo de la actividad productiva o de explotación como son tintas, planchas, papel, etc.

Analizados y evaluados los componentes del gastos de este conjunto de cuentas, en este caso el gasto coincide con el coste. En la Tabla 4 se recoge el detalle correspondiente a las distintas cuentas que conforman este grupo de aprovisionamientos.

Nota 4		4 dígitos (Varios elementos)			
Seleccionar Notas 4		Además seleccionar todas las del subgrupo 60 y 61			
CodEXcel	Descripción	Valores		T Haber	Nota nº
		Ejercicio	Importe Total		
6000/00/PI	COMPRAS DE MERCADERIAS	2008	8.324,35 €	0	4
6000/00/Te	COMPRAS DE MERCADERIAS	2008	85.970,00 €	0	4
6000/01/Co	DESPACHOS, FLETES, TRANSPORTES	2008	103,00 €	0	4
6000/02/Ad	GTOS. TRANSPORTES, FLETES, ...	2008	10,00 €	0	4
6001/16/Te	COMPRAS VARIAS	2008	938,00 €	0	4
6070/00/Ad	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	619,80 €	0	4
6070/00/PI	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	23.985,09 €	0	4
6070/00/Te	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	44.433,00 €	0	4
6070/02/Co	COLABORACIONES	2008	150,00 €	0	4
6070/02/Te	MANIPULACION	2008	2.150,00 €	0	4
6070/03/Co	MANIPULACION	2008	250,00 €	0	4
6075/01/Te	TRABAJOS EXTERIORES COMPLETOS	2008	2.486,00 €	0	4
6080/00/Te	DEVOLUCION COMPRAS	2008	-4.510,00 €	4.510,00 €	4
Total general		2008	164.909,24 €	4510	4

Tabla 7 Gasto/Coste de Aprovisionamientos (N4)

4.2.4 Otros Ingresos de Explotación (N5). Subgrupo 740 y 75

Hemos considerado conveniente no incorporar a nuestro sistema de gestión y control de costes la partida Subvenciones Oficiales a la Explotación (7400) al considerar que la misma podría desvirtuar el estudio analítico interno de la actividad empresarial, especialmente de su resultado.

Nota 5		4 digitos (Varios elementos)			
Seleccionar Notas 5		Además seleccionar todas las del subgrupo 740 y 75			
CodEXcel	Descripción	Valores		T Haber	Nota nº
		Ejercicio	Importe Total		
7400/00/Te	SUBVENCIONES OFICIALES A LA EXP	2008	44.169,00 €	44.169,00 €	5

7590/00/Te	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSO	2008	151.739,98 €	211.133,95 €	5
Total general		2008	195.908,98 €	255.302,95 €	5

Tabla 8 Otros Ingresos de Explotación (N5)

Si por el contrario hemos incorporado los ingresos de explotación derivados de otros servicios prestados.

4.2.5 Personal (N6). Subgrupo 64

Esta partida constituye uno de los principales componentes del gasto de la empresa y por tanto hemos entendido la necesidad de un análisis si cabe más detallado y profundo de la misma.

Según los registros contables correspondientes al ejercicio 2008 el gasto de personal asciende a un total de 323.583 € (ver Tabla 9).

Nota	(Todas)	4 dígitos	(Varios elementos)		
Seleccionar Notas 6		Además seleccionar todas las del subgrupo 64			
CodEXcel	Descripción	Ejercicio	Importe Total	T Haber	Nota nº
6400/00/Re	SUELDOS Y SALARIOS	2008	104.832,19 €	0	6
6400/01/Re	SUELDOS Y SALARIOS	2008	158.263,00 €	0	6
6420/01/Re	SEGURIDAD SOCIAL AUTONOMO	2008	32.232,00 €	0	6
6420/02/Re	SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPR	2008	2.610,00 €	0	6
6420/03/Re	SEGURIDAD SOCIAL	2008	25.487,95 €	0	6
6490/00/Re	OTROS GASTOS SOCIALES	2008	158,00 €	0	6
Total general		2008	323.583,14 €	0	6

Tabla 9 Gasto de Personal (N6)

Pero del análisis y corrección de este gasto así como de su localización en los centros o departamentos hemos corregido este componente para convertirlo en coste, lo cual ha supuesto la incorporación de otras variables como podría ser la estimación y corrección del gasto en indemnizaciones, formación etc.

CodEXcel	Descripción	Ejercicio	Importe Total
6400	Taller Prestor	2008	107.386,88 €
6400	Taller Produc	2008	49.956,91 €
6400	Comercial	2008	45.093,58 €
6400	Administración	2008	60.657,82 €
6420	Taller Prestor	2008	39.164,97 €
6420	Taller Produc	2008	2.424,02 €
6420	Comercial	2008	7.365,14 €
6420	Administración	2008	11.375,83 €
6410 Indem.	Taller Prestor	2008	2.000,00 €
6410 Indem.	Taller Produc	2008	1.500,00 €
6410 Indem.	Comercial	2008	1.500,00 €
6410 Indem.	Administración	2008	1.500,00 €
6490 Otros	Taller Prestor	2008	71,59 €
6490 Otros	Taller Produc	2008	25,59 €
6490 Otros	Comercial	2008	35,19 €

6490 Otros	Administración	2008	25,63 €
------------	----------------	------	---------

Tabla 10 Coste de Personal Estimado (N6)

Fruto de ello presentamos en la Tabla 10 el coste estimado para el agregado personal y que deriva de un conjunto de estimaciones y evaluaciones desarrolladas en la hoja de cálculo Notas.xlm.

La suma total del coste considerado correspondiente a esta partida asciende a 330.083,14 € muy similar al gasto del ejercicio. Sin embargo del estudio realizado hemos podido asignarlo a los distintos departamentos de la empresa.

Íntimamente relacionado con este importante componente del coste y para este sector en concreto es la estimación del coste hora operario. Para evaluar este indicador es necesario disponer del calendario laboral anual previsible y que exponemos en la Tabla 11.

Días de Trabajo/Año(según convenio colectivo)	365 días
Descanso Semanal	104 días
Vacaciones Retribuidas	28 días
Días Festivos	15 días
Enfermedad	5 días
Permisos	7 días
Días Disponibles:	206 días
Jornada Laboral	8 hrs
Horas Efectivas	7 hrs
Hras Promedio al Año Contratadas por Trabajador:	1648 hrs
Hras Promedio al Año Efectivas por Trabajador:	1442 hrs

Tabla 11 Calendario Laboral Estimado

Así de los datos expuestos en la Tabla 10 y Tabla 11 elaboramos un resumen del coste de personal por departamentos así como el coste medio de operario, ver Tabla 12.

Centro	6400	6420	6410 Indem.	6490 Otros	Nº Pers	Total Hras	Coste /Hora
Taller Prestor	107.386 €	39.164 €	2.000 €	71 €	4,7	6.729hrs	22,1€/hra
Taller Produc	49.956 €	2.424 €	1.500 €	25 €	2,8	4.086hrs	13,2€/hra
Comercial	45.093 €	7.365 €	1.500 €	35 €	2,4	3.485hrs	15,5€/hra
Administración	60.657 €	11.375 €	1.500 €	25 €	3,2	4.566hrs	16,1€/hra
Total	263.095 €	60.329 €	6.500 €	158 €	13,1	18.866hrs	17,5€/hra

Tabla 12 Resumen de Costes de Personal a Imputar a los centros de costes y estimación del coste hora por departamento

Son por tanto estos valores reflejados en la tabla anterior los que formarán parte del coste en nuestro sistema.

4.2.6 Otros Gastos de Explotación (N7). Subgrupo 62 y 63

Como podemos observar de la relación de gastos que contempla esta partida (Tabla 13) en ella se incluye todo aquellos clasificados como Servicios Exteriores (cuentas del subgrupo 62) así como Tributos (subgrupo 63).

Señalar que en el caso de los gastos de reparación y conservación hemos considerado conveniente, debido a la variabilidad de los mismos, realizar un estudio pormenorizado de los valores históricos de los mismos y por tanto no considerar el citado gasto como coste, sino en base a las citadas estimaciones realizadas en la hoja de cálculo Notas.xml en su apartado N8 (ver Tabla 17 Tabla 18) hemos obtenido los resultados expuesto en la Tabla 14 y localizados en los diferentes centros tal y como se resume en la Tabla 15.

Nota	(Todas)	4 digitos	(Varios elementos)			
Seleccionar Notas 7		Además seleccionar todas las del subgrupo 62 y 63				
CodEXcel	Descripción	Valores				Nota nº
		Ejercicio	Importe Total	T Haber		
6200/00/Ad	SERVICIOS EXTERIORES	2008	7,50 €	0,00 €	7	
6210/00/Es	ARRENDAMIENTOS	2008	19.770,00 €	0,00 €	7	
6210/01/Pl	ARRENDAMIENTO RENTING	2008	10.145,58 €	0,00 €	7	
6212/00/Es	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	2008	14.400,00 €	0,00 €	7	
6212/01/Es	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	2008	3.954,00 €	0,00 €	7	
6213/00/Es	OTROS ARRENDAMIENTOS	2008	-1.494,00 €	1.494,00 €	7	
6220/00/Pl/Re	REPARACIONES Y CONSERVACIONES	2008	1.121,00 €	0,00 €	7	
6220/01/Pl/Re	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	2008	11.971,88 €	0,00 €	7	
6222/00/Te/Re	REPARAC.Y CONSERV. INST. TUCN.	2008	1.901,00 €	0,00 €	7	
6223/01/Te/Re	REPARAC. Y CONSERV. DPTO. MAQU	2008	18.489,00 €	410,00 €	7	
6227/00/Co/Re	REP.Y CONS. EQUIP.PROC.INFORMA	2008	2.760,00 €	0,00 €	7	
6227/00/Te/Re	REP.Y CONS. EQUIP.PROC.INFORMA	2008	685,00 €	0,00 €	7	
6228/00/Co/Re	REPARAC.Y CONSERV. ELEM. TRANS	2008	1.215,00 €	0,00 €	7	
6229/01/Es/Re	REPARAC. Y CONSERV. DPTO. ESTR	2008	140,00 €	0,00 €	7	
6229/02/Te/Re	REPARAC. Y CONSERV. EQUIP.INFO	2008	621,00 €	71,00 €	7	
6229/04/Co/Re	REPAR. Y CONS. PROGRAMAS INFOR	2008	105,00 €	0,00 €	7	
6230/00/Ad	SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	2008	7.447,67 €	0,00 €	7	
6230/01/Ad	SERV. PROF. INDEPENDIENTES AM	2008	23.108,00 €	0,00 €	7	
6240/00/Co	TRANSPORTE	2008	211,75 €	0,00 €	7	
6240/01/Co	TRANSPORTES	2008	578,00 €	0,00 €	7	
6250/00/Es	PRIMAS DE SEGUROS	2008	1.172,68 €	0,00 €	7	
6250/01/Es	PRIMAS DE SEGUROS	2008	7.232,00 €	110,00 €	7	
6260/00/Ad	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2008	3.706,26 €	0,00 €	7	
6260/01/Ad	SERVICIOS BANCARIOS	2008	10.042,00 €	23,00 €	7	
6270/00/Co	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RR.PP	2008	11.910,00 €	600,00 €	7	
6270/00/Pl	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACI	2008	3.751,00 €	0,00 €	7	
6270/01/Co	OBSEQUIOS E INVITACIONES	2008	1.737,00 €	0,00 €	7	

6270/02/Co	VIAJES Y REPRESENTACIONES	2008	200,00 €	0,00 €	7
6270/03/Co	ATENCIONES A LA DIRECCION	2008	869,17 €	0,00 €	7
6270/04/Co	ATENCIONES A LA DIRECCION	2008	9.301,00 €	0,00 €	7
6280/00/Co	GASOLINA	2008	3.622,00 €	0,00 €	7
6280/01/Es	SUMINISTRO ELÉCTRICO	2008	5.309,00 €	0,00 €	7
6280/01/Te	SUMINISTRO ELÉCTRICO	2008	485,00 €	0,00 €	7
6280/02/Te	SUMINISTRO AGUA	2008	230,00 €	0,00 €	7
6290/00/Te	GASTOS TARJETA-CREDITO	2008	110,00 €	110,00 €	7
6290/01/Ad	OTROS GASTOS	2008	2.860,00 €	0,00 €	7
6290/01/Te	OTROS GASTOS	2008	1.071,00 €	0,00 €	7
6290/02/Es	GASTOS VARIOS	2008	839,04 €	0,00 €	7
6290/07/De	APORTACION PLANES	2008	792,00 €	0,00 €	7
6290/09/Co	COLABORACIONES	2008	1.279,00 €	0,00 €	7
6290/09/Te	COLABORACIONES	2008	1.500,00 €	0,00 €	7
6290/10/Es	GASTOS VARIOS TARJETAS	2008	3.435,00 €	0,00 €	7
6290/11/Es	GASTOS POR CAJA	2008	3,00 €	0,00 €	7
6299/00/Es	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE LIMPI	2008	4.373,00 €	0,00 €	7
6299/01/Ad	MATERIAL DE OFICINA	2008	594,00 €	0,00 €	7
6299/02/Ad	TELEFONICA	2008	3.832,00 €	0,00 €	7
6299/03/Ad	TELEFONICA MOVILES	2008	5.729,00 €	880,00 €	7
6299/06/Ad	CORREO Y TELEGRAFO	2008	222,00 €	0,00 €	7
6310/00/Ad	TRIBUTOS	2008	164,00 €	0,00 €	7
6310/02/Te	IAE. IMPTO. ACTIVIDADES ECONOM	2008	788,00 €	0,00 €	7
Total general		2008	204.295,53 €	3.698,00 €	7

Tabla 13 Gastos Otros Aprovisionamientos

En este proceso de conversión de gastos en costes podemos observar algunas partidas con la terminación “De” como por ejemplo 6290/07/De (ver Tabla 13) y cuyo descriptor es Aportación a Planes de Pensiones. En estos casos el significado de la terminación del código De implica depuración, es decir es un gasto que no debe ser considerado como coste. Las causas pueden ser diversas como por ejemplo gastos particulares derivados de aportaciones a planes de pensiones.

Centros	Valores		
	Manten.	Averias	Total
Administración	450 €	250 €	700 €
Comercial	300 €	600 €	900 €
Estructura Gral	1.020 €	370 €	1.390 €
Taller Produc	960 €	300 €	1.260 €
Taller Prestor	1.100 €	2.680 €	3.780 €
Total general	3.830 €	4.200 €	8.030 €

Tabla 14 Estimación de los Costes de Mantenimiento y Averías

CodEXcel	Descripción	Ejercicio	Importe Total
6220/00/Ad	Manten./Averias	2008	700,00 €
6220/00/Co	Manten./Averias	2008	900,00 €
6220/00/Es	Manten./Averias	2008	1.390,00 €

6220/00/Pl	Manten./Averías	2008	1.260,00 €
6220/00/Te	Manten./Averías	2008	3.780,00 €

Tabla 15 Costes Ajustados de Mantenimiento y Averías y Localización

4.2.7 Amortizaciones (N8). Subgrupo 68

Con referencia a las amortizaciones debemos señalar que la cuantificación de su importe contable ha seguido los criterios estrictamente fiscales y cuyos valores reflejamos en la Tabla 16. Sin embargo desde el punto de vista de control interno entendemos que las amortizaciones deben ajustarse a criterios de estimaciones de depreciación real y por tanto en este caso el gasto difiere notablemente del concepto de coste.

Nota	(Todas)	4 dígitos	(Varios elementos)	
Seleccionar Notas 8		Además seleccionar todas las del subgrupo 68		
CodEXcel	Descripción	Valores		
		Ejercicio	Importe Total	T Haber
6810/00/Re	Amortización Inmv. Intang	2008	39.731,94 €	8
6820/00/Re	Amortización Inmv. Tangi.	2008	7.399,82 €	8
Total general		2008	47.131,76 €	8

Tabla 16 Amortización Contable del Ejercicio

Grupo	Identificación	Centro	Valor	Residual	Vida Util	Mante-nimiento	Averías	Otro Grupo	Amorti
681	Servidor Dell	Administración	3.600 €	- €	5 Años	50 €	150 €	622	720
680	Software Administr	Administración	2.229 €	- €	7 Años	300 €	- €	622	318
681	Equi. Inform. Admi	Administración	2.694 €	- €	7 Años	100 €	100 €	622	385
681	Vehículo Empresa	Comercial	18.000 €	6.000 €	9 Años	300 €	600 €	622	1.333
681	Equipos Varios	Estructura Gral	15.685 €	- €	15 Años	200 €	120 €	622	1.046
681	Herramientas y Utilla	Estructura Gral	27.655 €	- €	15 Años	300 €	20 €	622	1.844
681	Equipamiento Varios	Estructura Gral	12.415 €	- €	15 Años	200 €	100 €	622	828
681	Equipo PC Correo	Estructura Gral	950 €	- €	7 Años	100 €	30 €	622	136
681	Mobiliario	Estructura Gral	7.650 €	- €	15 Años	50 €	50 €	622	510
681	Mobiliario	Estructura Gral	10.900 €	- €	15 Años	100 €	50 €	622	727
681	Utillaje Telefonía	Estructura Gral	1.380 €	- €	10 Años	20 €		622	138
681	Maquinaria	Estructura Gral	14.420 €	- €	15 Años	50 €		622	961
680	Software Produc	Taller Produc	16.009 €	- €	7 Años	400 €	- €	622	2.287
681	Equi. Inform. Produc	Taller Produc	23.467 €	- €	5 Años	500 €	300 €	622	4.693
681	Maquinaria	Taller Produc	11.750 €	- €	15 Años	60 €		622	783
681	Equipo OFFSET	Taller Prestor	904.176 €	- €	25 Años	300 €	1.000 €	622	36.167
681	Equipo DIGITAL	Taller Prestor	66.225 €	- €	10 Años	200 €	1.500 €	622	6.623
681	Equipos Informaticos	Taller Prestor	2.900 €	- €	7 Años	300 €	50 €	622	414
681	Armario Rack	Taller Prestor	3.750 €	- €	15 Años	200 €	30 €	622	250
681	Diseño Dell 530	Taller Prestor	1.325 €	- €	7 Años	100 €	100 €	622	189
Total			1.147.180 €						60.352

Tabla 17 Inventario de inmovilizado y estimación de costes de mantenimiento, averías y amortizaciones con criterios internos

Para alcanzar una correcta estimación, asignación y localización de estos costes internos así como de los derivados del mantenimiento y averías hemos realizado una auditoria del inventario de estos elementos así como de otras estimaciones complementarias tal y como se refleja en la Tabla 17.

De estos datos se desprende el resumen de la estimación los costes internos estimados derivados de los cálculos anteriores tal y como mostramos en la Tabla 18.

Centros/Dptos	de Mant.	de Averías	Man+Ave
Administración	450 €	250 €	700 €
Servidor Dell	50 €	150 €	200 €
Software Administr	300 €	0 €	300 €
Equi. Inform. Admi	100 €	100 €	200 €
Comercial	300 €	600 €	900 €
Vehículo Empresa	300 €	600 €	900 €
Taller Prestor	1.100 €	2.680 €	3.780 €
Equipos Informáticos	300 €	50 €	350 €
Equipo OFFSET	300 €	1.000 €	1.300 €
Equipo DIGITAL	200 €	1.500 €	1.700 €
Armario Rack	200 €	30 €	230 €
Diseño Dell 530	100 €	100 €	200 €
Taller Produc	960 €	300 €	1.260 €
Maquinaria	60 €		60 €
Software Produc	400 €	0 €	400 €
Equi. Inform. Produc	500 €	300 €	800 €
Estructura Gral	1.020 €	370 €	1.390 €
Maquinaria	50 €		50 €
Mobiliario	150 €	100 €	250 €
Equipos Varios	200 €	120 €	320 €
Herramientas y Utilla	300 €	20 €	320 €
Equipamiento Varios	200 €	100 €	300 €
Equipo PC Correo	100 €	30 €	130 €
Utillaje Telefonía	20 €		20 €
Total general	3.830 €	4.200 €	8.030 €

Tabla 18 Costes Internos Estimados derivados de Mantenimiento y Conservación

Igualmente presentamos un resumen del coste de amortización estimado con criterios internos, distinto de los fiscales, en la Tabla 19.

Centros de Costes	680	681	Total general
Administración	318 €	1.105 €	1.423 €
Servidor Dell		720 €	720 €
Software Administr	318 €		318 €
Equi. Inform. Admi		385 €	385 €
Comercial		1.333 €	1.333 €
Vehículo Empresa		1.333 €	1.333 €
Taller Prestor		43.643 €	43.643 €

Equipos Informaticos	414 €	414 €
Equipo OFFSET	36.167 €	36.167 €
Equipo DIGITAL	6.623 €	6.623 €
Armario Rack	250 €	250 €
Diseño Dell 530	189 €	189 €
Taller Produc	2.287 €	5.477 €
Maquinaria	783 €	783 €
Software Produc	2.287 €	2.287 €
Equi. Inform. Produc	4.693 €	4.693 €
Estructura Gral	6.189 €	6.189 €
Maquinaria	961 €	961 €
Mobiliario	1.237 €	1.237 €
Equipos Varios	1.046 €	1.046 €
Herramientas y Utilla	1.844 €	1.844 €
Equipamiento Varios	828 €	828 €
Equipo PC Correo	136 €	136 €
Utillaje Telefonía	138 €	138 €
Total general	2.605 €	57.747 €

Tabla 19 Costes Internos de Amortización Estimados

Finalmente y como resumen de los costes calculados en este apartado presentamos el detalle de los costes de amortización a incorporar a nuestro sistema en la Tabla 20.

CodEXcel	Descripción	Ejercicio	Importe Total
6800/00/Ad	Amortiza/Estimada	2008	318,49 €
6810/00/Ad	Amortiza/Estimada	2008	1.104,82 €
6800/00/Co	Amortiza/Estimada	2008	0,00 €
6810/00/Co	Amortiza/Estimada	2008	1.333,33 €
6800/00/Es	Amortiza/Estimada	2008	0,00 €
6810/00/Es	Amortiza/Estimada	2008	6.188,69 €
6800/00/PI	Amortiza/Estimada	2008	2.287,01 €
6810/00/PI	Amortiza/Estimada	2008	5.476,75 €
6800/00/Te	Amortiza/Estimada	2008	0,00 €
6810/00/Te	Amortiza/Estimada	2008	43.643,10 €
Total			60.352,19 €

Tabla 20 Resumen de Costes de Amortización a incorporar al sistema

4.2.8 Nota 9, 10 y 11. Subgrupos 746,795 y otros.

En este caso y para la empresa que nos ocupa los siguientes conceptos no tienen reflejo contable alguno:

- 746 Imputación de Subvenciones (Nota 9)
- 795 Excesos de Provisiones (Nota 10)
- Deterioro y resultado de enajenación del inmovilizado, Nota 11, y que agrupa las cuentas 770/772, 790/792,670/672 y 690/692

4.2.9 Ingresos y Gastos Financieros (N12 y N13). Subgrupos 76 y 66

En referencia a los gastos e ingresos financieros las partidas contables para el presente ejercicio arrojan los valores correspondientes a la Tabla 21 y Tabla 22.

Nota 12		4 digitos 769			
Seleccionar Notas 12		Además seleccionar todas las del subgrupo 76			
CodEXcel	Descripción	Valores			Nota nº
		Ejercicio	Importe Total	T Haber	
7690/00/Te	OTROS INGRESOS	2008	1.491,10 €	1491,1	12
7690/02/PI	INGRESOS FINANCIEROS	2008	330,63 €	330,63	12
Total general		2008	1.821,73 €	1821,73	12

Tabla 21 Detalle de los ingresos financieros contables

Nota 13		4 digitos (Varios elementos)			
Seleccionar Notas 13		Subgrupo 660,661,662,664,665 y 669			
CodEXcel	Descripción	Valores			Nota nº
		Ejercicio	Importe Total	T Haber	
6620/00/Ad	INTERESES DE DEUDAS A LARGO PL	2008	3.122,00 €	0,00 €	13
6650/00/Ad	INTERESES POR DESCUENTOS DE EF	2008	184,98 €	0,00 €	13
6650/01/Ad	INTERESES POR DESCUENTO DE EFE	2008	1.084,00 €	0,00 €	13
6690/00/De	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2008	16.045,00 €	0,00 €	13
6690/01/Ad	INTERESES BANKINTER	2008	1.760,97 €	0,00 €	13
6690/02/Ad	INTERESES BSCH	2008	1.153,30 €	0,00 €	13
6690/03/Ad	GTOS. FINAN. LEASING 632815	2008	12,98 €	0,00 €	13
Total general		2008	23.363,23 €	0,00 €	13

Tabla 22 Detalle de los gastos financieros contables

Señalar que estos valores son considerados como gastos pero desde la perspectiva del análisis interno o de control interno no formará parte del sistema y por tanto no serán considerados como costes.

4.2.10 Nota 14 y 15. Subgrupos 663/763 y 668/768

En este apartado se recogen las variaciones del valor razonable y las diferencias de cambio, en este caso también estos son cuestiones que entendemos escapan del análisis interno de valores de la empresa y del circuito de explotación normal, es decir no guarda relación directa con la actividad productiva y por tanto no deben ser incluidas en nuestro sistema de costes.

Independientemente de lo comentado anteriormente, destaca en el presente ejercicio que la empresa no presenta ningún movimiento en estas cuentas.

4.2.11 Nota 16. Por deterioro y resultados por Enajenación Financieros

Igualmente que en el apartado 4.2.11 los comentarios son coincidentes con los expuestos y por tanto nos remitimos a los ya señalados.

4.2.12 Nota 17. Impuesto de Sociedades

En el presente ejercicio no se tenido beneficio contable y por tanto esta partida contable no ha tenido ningún movimiento en los registros.

4.2.13 Nota 18. Costes no Gastos

Bajo el epígrafe Costes No Gastos recogemos el conjunto de costes que consideramos deben incorporarse al sistema interno de valoración pero que no tiene una contrapartida contable.

En este caso concreto hemos considerado la cuenta XXX/01 y que hemos identificado como “Coste de Oportunidad” en la cual recogemos el coste implícito de oportunidad que tiene la empresa por la inversión realizada en la misma y no tener, por ejemplo, estos capitales colocados en un mercado de renta fija.

Así para el caso que nos ocupa y tomando en consideración el total de la inversión según se refleja en la Tabla 17 (1.147.180 €) y aplicando un tipo de interes o de oportunidad al capital del 4.5% tendríamos por tanto que el coste de oportunidad a considerar e incorporar a nuestro sistema seria de 51.623,09 €

4.2.14 Consideraciones

Como hemos podido observar del desarrollo realizado en los apartados precedentes hemos procedido a clasificar, evaluar y localizar los diferentes gastos para convertirlos en costes.

Destacar en este proceso dos cuestiones:

- Aquellos gastos que tenían una terminación en su código “De” su significado, como ya hemos comentado es el de depuración, es decir es un gasto que no debe ser considerado como coste. Las causas pueden ser diversas como por ejemplo gastos particulares derivados de aportaciones a planes de pensiones.
- En referencia a los gastos cuya terminación es “Re” implica que deben ser distribuidos y estimados con cálculos complementarios por tanto el gasto no es coste.
- Para el resto de gastos, normalmente el gasto coincide con el coste y suelen ser directos a un centro o departamento de la empresa de ahí el resto de terminaciones, así “Ad” implicaría administración, “Es” Estructura, “Co” Comercial, etc.
- Finalmente una partida especial, como ya hemos tratado es XXX/01 Coste de Oportunidad

De esta forma, los ajustes, localización y asignación de los gastos anteriores hemos perfilado nuestro modelo de costes y estamos en disposición analizar las consecuencias de ello. Tarea que afrontaremos en los siguientes apartados.

Señalar que en el anexo 10.3 presentamos la relación de elementos integrantes del sistema de costes siguiendo las notas y comentarios desarrollado en este apartado 4.2

4.3 Resumen

4.3.1 Costes estimados vs gastos. Análisis comparativo

Presentamos en la Tabla 23 un análisis detallado de los costes estimados y su equivalente en gastos mostrando además las diferencias de imputación que pudieran existir entre ambos.

Códigos	T. Estimado	Descripción	Gasto	+/- Difer	Nota
6000/00/Pl	8.324 €	COMPRAS DE MERCADERIAS	8.324 €	- €	N4
6000/00/Te	85.970 €	COMPRAS DE MERCADERIAS	85.970 €	- €	N4
6000/01/Co	103 €	DESPACHOS, FLETES, TRANSPORTES	103 €	- €	N4
6000/02/Ad	10 €	GTOS. TRANSPORTES, FLETES, ...	10 €	- €	N4
6001/16/Te	938 €	COMPRAS VARIAS	938 €	- €	N4
6070/00/Ad	620 €	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	620 €	- €	N4
6070/00/Pl	23.985 €	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	23.985 €	- 0 €	N4
6070/00/Te	44.433 €	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	44.433 €	- €	N4
6070/02/Co	150 €	COLABORACIONES	150 €	- €	N4
6070/03/Co	250 €	MANIPULACION	250 €	- €	N4
6075/01/Te	2.486 €	TRABAJOS EXTERIORES COMPLETOS	2.486 €	- €	N4
6080/00/Te	- 4.510 €	DEVOLUCION COMPRAS	- 4.510 €	- €	N4
6200/00/Ad	8 €	SERVICIOS EXTERIORES	8 €	- €	N7
6210/00/Es	19.770 €	ARRENDAMIENTOS	19.770 €	- €	N7
6210/01/Pl	10.146 €	ARRENDAMIENTO RENTING	10.146 €	- 0 €	N7
6212/00/Es	14.400 €	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	14.400 €	- €	N7
6212/01/Es	3.954 €	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	3.954 €	- €	N7
6213/00/Es	1.494 €	OTROS ARRENDAMIENTOS	- 1.494 €	- 2.988 €	N7
6220/01/Pl/Re	8.030 €	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	11.972 €	3.942 €	N7
6230/00/Ad	7.448 €	SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	7.448 €	- €	N7
6230/01/Ad	23.108 €	SERV. PROF. INDEPENDIENTES AM	23.108 €	- €	N7
6240/00/Co	212 €	TRANSPORTE	212 €	- €	N7
6240/01/Co	578 €	TRANSPORTES	578 €	- €	N7
6250/00/Es	1.173 €	PRIMAS DE SEGUROS	1.173 €	- €	N7
6250/01/Es	7.232 €	PRIMAS DE SEGUROS	7.232 €	- €	N7
6260/00/Ad	3.706 €	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	3.706 €	- 0 €	N7
6260/01/Ad	10.042 €	SERVICIOS BANCARIOS	10.042 €	- €	N7
6270/00/Co	11.910 €	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RR.PP	11.910 €	- €	N7
6270/00/Pl	3.751 €	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACI	3.751 €	- €	N7
6270/01/Co	1.737 €	OBSEQUIOS E INVITACIONES	1.737 €	- €	N7
6270/02/Co	200 €	VIAJES Y REPRESENTACIONES	200 €	- €	N7
6270/03/Co	869 €	ATENCIONES A LA DIRECCION	869 €	- €	N7
6270/04/Co	9.301 €	ATENCIONES A LA DIRECCION	9.301 €	- €	N7
6280/00/Co	3.622 €	ATENCIONES A LA DIRECCION	3.622 €	- €	N7
6280/01/Es	5.309 €	SUMINISTRO ELÉCTRICO	5.309 €	- €	N7

6280/01/Te	485 €	SUMINISTRO ELÉCTRICO	485 €	- €	N7	
6280/02/Te	230 €	SUMINISTRO AGUA	230 €	- €	N7	
6290/00/Te	110 €	GASTOS TARJETA-CREDITO	110 €	- €	N7	
6290/01/Ad	2.860 €	OTROS GASTOS	2.860 €	- €	N7	
6290/01/Te	1.071 €	OTROS GASTOS	1.071 €	- €	N7	
6290/02/Es	839 €	GASTOS VARIOS	839 €	0 €	N7	
6290/09/Co	1.279 €	COLABORACIONES	1.279 €	- €	N7	
6290/09/Te	1.500 €	COLABORACIONES	1.500 €	- €	N7	
6290/10/Es	3.435 €	GASTOS VARIOS TARJETAS	3.435 €	- €	N7	
6290/11/Es	3 €	GASTOS POR CAJA	3 €	- €	N7	
6299/00/Es	4.373 €	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE LIMPI	4.373 €	- €	N7	
6299/01/Ad	594 €	MATERIAL DE OFICINA	594 €	- €	N7	
6299/02/Ad	3.832 €	TELEFONICA	3.832 €	- €	N7	
6299/03/Ad	5.729 €	TELEFONICA MOVILES	5.729 €	- €	N7	
6299/06/Ad	222 €	CORREO Y TELEGRAFO	222 €	- €	N7	
6310/00/Ad	164 €	TRIBUTOS	164 €	- €	N7	
6310/02/Te	788 €	IAE. IMPTO. ACTIVIDADES ECONOM	788 €	- €	N7	
6400/00/Re	104.832 €	SUELDOS Y SALARIOS	104.832 €	-	0 €	N6
6400/01/Re	158.240 €	SUELDOS Y SALARIOS	158.263 €		23 €	N6
6410/00/Re	6.500 €	Indemnización Estimada	- €	-	6.500 €	N6
6420/01/Re	32.232 €	SEGURIDAD SOCIAL AUTONOMO	32.232 €	- €		N6
6420/02/Re	2.610 €	SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPR	2.610 €	- €		N6
6420/03/Re	25.486 €	SEGURIDAD SOCIAL	25.488 €		2 €	N6
6490/00/Re	156 €	OTROS GASTOS SOCIALES	158 €		2 €	N6
6810/00/Re	2.606 €	Amortización Inmv. Intang	7.400 €		4.794 €	N8
6820/00/Re	57.747 €	Amortización Inmv. Tangi.	39.732 €	-	18.015 €	N8
7000/00/PI	172.587 €	VENTAS	172.587 €	- €		N1
7000/00/Te	441.480 €	VENTA DE MERCADERIAS	441.480 €	- €		N1
7050/00/De	400 €	COLABORACIONES	400 €	- €		N1
7590/00/Te	151.740 €	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSO	151.740 €	- €		N5
XXX/01	51.623 €	Coste de Oportunidad	- €	-	51.623 €	N18

Tabla 23 Análisis Detallado de los Costes Estimados y Asignados vs Gastos

En la Tabla 24 se muestra de forma consolidada y agrupada por la naturaleza del coste los distintos componentes estimados y asignados que forman parte finalmente de nuestro sistema de gestión y control interno de costes.

GdeCoste	Cost.Estimado
1. Importe Neto Cifra de Negocios	614.467
1.a Ventas	614.067
1.b Prestación de Servicios	400
4. Aprovisionamientos	162.759
4.a Consumos de Mercaderías	90.835
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	71.924
6. Gtos de Personal	330.056
6.a Sueldos y Salarios	269.572
6.b Cargas Sociales	60.484

7. Otros Gastos de Explotación	175.513
7.a Servicios Exteriores	174.561
7.b Tributos	952
8. Amortización del Inmovilizado	60.352
8. Amortización del Inmovilizado	60.352
XX Costes no Gastos	51.623
XX Costes no Gastos	51.623
5. Otros Ingresos de Explotación	151.740
5.a Ingresos Accesorios y Otros de Gestión Corriente	151.740
Total general	1.546.510

Tabla 24 Resumen Consolidado de los Costes Estimados y Asignados

4.3.2 Resultado analítico comparativo gastos vs costes

Finalmente presentamos un estudio comparativo del resultado analítico desde la perspectiva del gasto y coste.

	<u>Val.Contable</u>	<u>Coste</u>	<u>%</u>	<u>Difer.</u>	<u>%</u>
1. Importe Neto Cifra de Negocios	614.067 €	614.467 €		-400 €	
2. Variac. Existencias	0 €	0 €		0 €	
Ingresos derivados directamente	614.067 €	614.467 €		-400 €	
4. Aprovisionamientos	164.909 €	162.759 €	22%	2.150 €	22%
Margen Bruto Directo	449.158 €	451.708 €		-2.550 €	
6. Gtos de Personal	323.583 €	330.056 €	44%	-6.473 €	45%
7. Otros Gastos de Explotación	204.296 €	175.513 €	28%	28.783 €	24%
Margen SemiBruto Directo	-78.721 €	-53.861 €		-24.860 €	
8. Amortización del Inmovilizado	47.132 €	60.352 €	6%	-13.220 €	8%
Margen Neto Directo	-125.853 €	-114.213 €		-11.640 €	
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	0 €	0 €		0 €	
5. Otros Ingresos de Explotación	195.909 €	151.740 €		44.169 €	
9. Imputación de Subvenciones	0 €	0 €		0 €	
10. Excesos de Provisiones	0 €	0 €		0 €	
A) Rtdo de Explotación	70.056 €	37.527 €	11%	32.529 €	6%
12. Ingresos Financieros	1.822 €	0 €		1.822 €	
13. Gastos Financieros	23.363 €	0 €		23.363 €	
B) Rtdo Financiero	-21.542 €	0 €	-4%	-21.542 €	0%
11. Deterioro y Rtdos enajenación del inmovilizado	0 €	0 €		0 €	
14. Variac. Valor Razonable	0 €	0 €		0 €	
15. Diferencias de Cambio	0 €	0 €		0 €	
16. Deterioro y Rtdos por Enajenación Financieros	0 €	0 €		0 €	
C) Rtdo Extraord. y Atípicos	0 €	0 €	0%	0 €	0%
17. Impuestos sobre Bº	0 €	0 €		0 €	
Total Resultado Contable /Analítico	48.515 €	37.527 €	8%	10.988 €	6%

Tabla 25 Informe del resultado analítico comparativo gastos vs. coste

Como información complementaria a los datos anteriores presentamos un informe de comprobación o verificación que nos resumen la dicotomía entre gastos y costes para el caso del análisis del resultado analítico comparativo.

a) Total Gastos	763.283 €
b) Total Costes (sin XX)	728.680 €
XX Costes no Gastos	51.623 €
Gastos vs. Coste	<u>34.603 €</u>
Comprobación	
(a) Rtdo Contable-Rtdo Analítico	10.988 €
(b) Gastos vs. Coste	34.603 €
(c) Diferencias en Ingresos	45.591 €
Diferencia (a+b-c)	OK

Tabla 26 Informe de comprobación del resultado analítico desde la perspectiva del gasto y del coste

De los datos expuestos en la Tabla 25 así como en el Gráfico 3 tanto desde la perspectiva del gasto como del coste vienen a confirmar lo ya expuesto anteriormente en el sentido de que el componente personal es la principal variable de consumo de recursos que realiza la empresa para el ejercicio de su actividad de explotación.

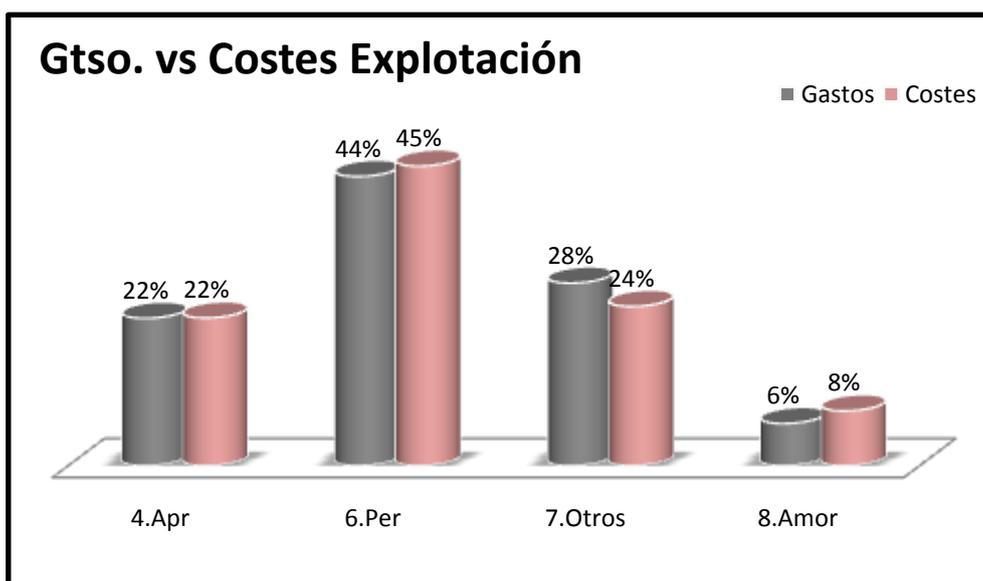


Gráfico 3 Significación relativa de los principales componentes de los gastos y costes de explotación

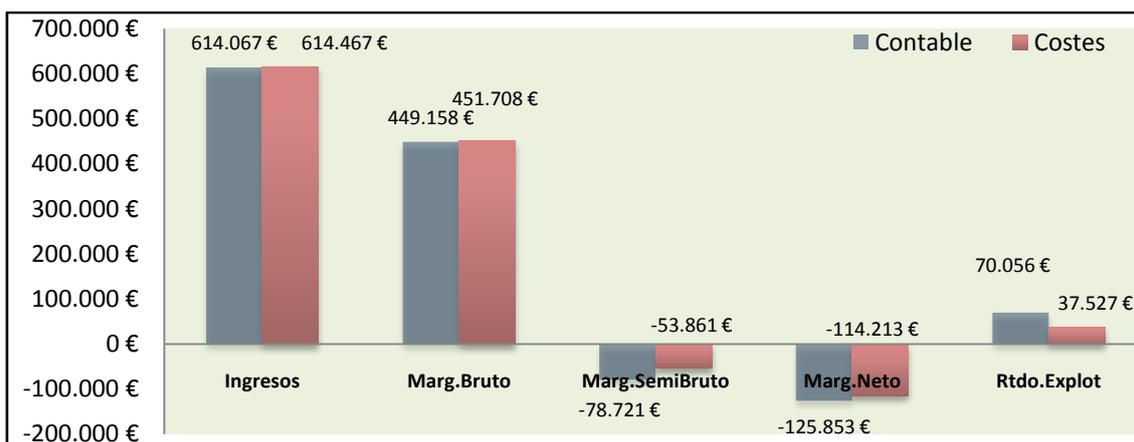


Gráfico 4 Análisis del resultado analítico desde la perspectiva contable y de costes

Como conclusión final podemos ver que a pesar de los ajustes el resultado analítico es muy similar tanto desde la perspectiva interna como financiera.

5 Análisis de los centros de costes de la empresa

5.1 Introducción

A continuación estudiaremos los costes desde una perspectiva de los departamentos y de su clasificación con el fin de tener un mayor conocimiento sobre su naturaleza y vinculación.

Esto supone llevar a cabo el estudio de estos componentes bajo una triple perspectiva:

- Detalle de los costes asignados por centros o departamentos, localización de los costes.
- Análisis de los costes según departamento y tipo Operativo y No Operativo.
- Análisis de los costes según departamento y variabilidad (Fijos y Variables).

5.2 Detalle de los costes asignados por centros de costes

Presentamos a continuación el detalle de los costes asignados por cada centro o departamento donde destaca que el principal consumidor de costes es el Taller Prestor con unos costes absolutos de 329.415 € que significa aproximadamente el 43% del total de costes de la empresa (Ver Tabla 27 y Gráfico 5).

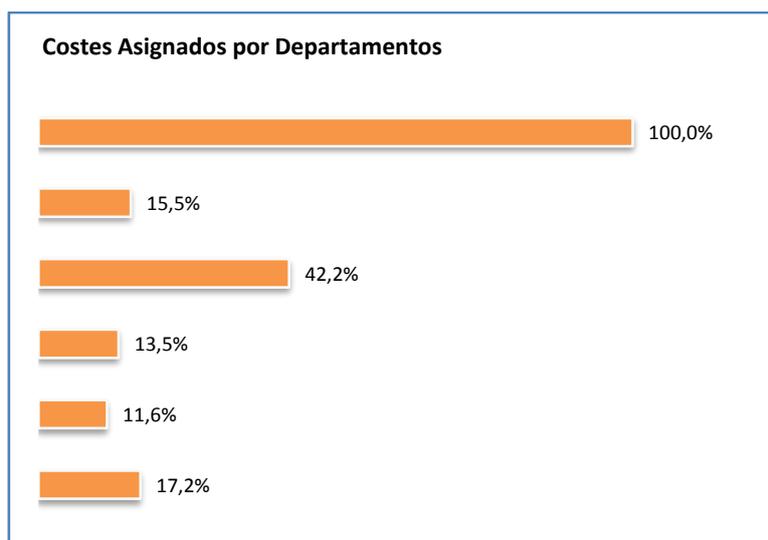


Gráfico 5 Costes Asignados por Departamentos

Destaca en todos los centros o departamentos, el coste salarial como principal componente excepto en el de Estructura General que no tiene la asignada la citada partida.

Centros/Costes	Total Estimado	%
Administración	134.023 €	17,2%
GTOS. TRANSPORTES, FLETES, ...	10 €	0,0%
SUELDOS Y SALARIOS	60.657 €	7,8%
OTROS GASTOS SOCIALES	25 €	0,0%
REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	700 €	0,1%
SERV. PROF. INDEPENDIENTES AM	23.108 €	3,0%
SERVICIOS BANCARIOS	10.042 €	1,3%
OTROS GASTOS	2.860 €	0,4%
MATERIAL DE OFICINA	594 €	0,1%
CORREO Y TELEGRAFO	222 €	0,0%
TRIBUTOS	164 €	0,0%
Amortización Inmv. Intang	318 €	0,0%
Amortización Inmv. Tangi.	1.105 €	0,1%
TRABAJO REALIZADOS POR OTRAS	620 €	0,1%
SERVICIOS EXTERIORES	8 €	0,0%
SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	7.448 €	1,0%
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	3.706 €	0,5%
TELEFONICA	3.832 €	0,5%
TELEFONICA MOVILES	5.729 €	0,7%
Indemnizacion Estimada	1.500 €	0,2%
SEGURIDAD SOCIAL	11.375 €	1,5%
Comercial	90.188 €	11,6%
TRANSPORTES	578 €	0,1%
DESPACHOS, FLETES, TRANSPORTES	103 €	0,0%
MANIPULACION	250 €	0,0%
SUELDOS Y SALARIOS	45.093 €	5,8%
OTROS GASTOS SOCIALES	35 €	0,0%

REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	900 €	0,1%
TRANSPORTE	212 €	0,0%
VIAJES Y REPRESENTACIONES	200 €	0,0%
ATENCIONES A LA DIRECCION	10.170 €	1,3%
GASOLINA	3.622 €	0,5%
COLABORACIONES	1.429 €	0,2%
Amortización Inmv. Tangi.	1.333 €	0,2%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RR.PP	11.910 €	1,5%
PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACI	3.751 €	0,5%
OBSEQUIOS E INVITACIONES	1.737 €	0,2%
Indemnizacion Estimada	1.500 €	0,2%
SEGURIDAD SOCIAL	7.365 €	0,9%
Taller Produc	105.384 €	13,5%
COMPRAS DE MERCADERIAS	8.324 €	1,1%
SUELDOS Y SALARIOS	49.956 €	6,4%
OTROS GASTOS SOCIALES	25 €	0,0%
REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	1.260 €	0,2%
Amortización Inmv. Intang	2.287 €	0,3%
Amortización Inmv. Tangi.	5.477 €	0,7%
TRabajos REALIZADOS POR OTRAS	23.985 €	3,1%
ARRENDAMIENTO RENTING	10.146 €	1,3%
Indemnizacion Estimada	1.500 €	0,2%
SEGURIDAD SOCIAL	2.424 €	0,3%
Taller Prestor	329.415 €	42,2%
COMPRAS DE MERCADERIAS	85.970 €	11,0%
COMPRAS VARIAS	938 €	0,1%
TRabajos EXTERIORES COMPLETOS	2.486 €	0,3%
DEVOLUCION COMPRAS	-4.510 €	-0,6%
SUELDOS Y SALARIOS	107.366 €	13,8%
SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPR	2.610 €	0,3%
SEGURIDAD SOCIAL	32.232 €	4,1%
OTROS GASTOS SOCIALES	71 €	0,0%
REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	3.780 €	0,5%
OTROS GASTOS	1.071 €	0,1%
COLABORACIONES	1.500 €	0,2%
Amortización Inmv. Tangi.	43.643 €	5,6%
TRabajos REALIZADOS POR OTRAS	44.433 €	5,7%
SUMINISTRO ELÉCTRICO	485 €	0,1%
SUMINISTRO AGUA	230 €	0,0%
IAE. IMPTO. ACTIVIDADES ECONOM	788 €	0,1%
Indemnizacion Estimada	2.000 €	0,3%
SEGURIDAD SOCIAL	4.322 €	0,6%
Estructura Gral	121.294 €	15,5%
ARRENDAMIENTOS	19.770 €	2,5%
OTROS ARRENDAMIENTOS	1.494 €	0,2%
REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	1.390 €	0,2%

PRIMAS DE SEGUROS	8.405 €	1,1%
GASTOS TARJETA-CREDITO	110 €	0,0%
GASTOS VARIOS	839 €	0,1%
GASTOS POR CAJA	3 €	0,0%
PRODUCTOS Y SERVICIOS DE LIMPI	4.373 €	0,6%
Amortización Inmv. Tangi.	6.189 €	0,8%
Coste de Oportunidad	51.623 €	6,6%
ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	18.354 €	2,4%
SUMINISTRO ELÉCTRICO	5.309 €	0,7%
GASTOS VARIOS TARJETAS	3.435 €	0,4%
Total Costes Imputados	780.303 €	100,0%

Tabla 27 Detalle de los costes asignados por departamentos

5.3 Análisis de los costes y centros por tipo Operativo y No Operativo

Centros de Costes	P.No Operativa			P.Operativa			Total T.Coste	Total % Col	Total % Fil
	T.Coste	% Col	% Fil	T.Coste	% Col	% Fil			
Administración	134.023 €	38,8%	100%		0,0%	0%	134.023 €	17,2%	100%
Comercial	90.188 €	26,1%	100%		0,0%	0%	90.188 €	11,6%	100%
Taller Produc		0,0%	0%	105.384 €	24,2%	100%	105.384 €	13,5%	100%
Taller Prestor		0,0%	0%	329.415 €	75,8%	100%	329.415 €	42,2%	100%
Estructura Gral	121.294 €	35,1%	100%		0,0%	0%	121.294 €	15,5%	100%
Total general	345.504 €	100,0%	44%	434.799 €	100,0%	56%	780.303 €	100,0%	100%

Tabla 28 Análisis de los costes operativos y no operativos por centros de costes

Tipo de Asignación



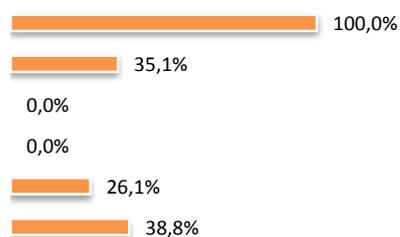
De los datos expuestos en la Tabla 28 y en el Gráfico 6 destaca que los costes operativos, es decir aquellos directamente relacionados con la actividad productiva suponen el 56% del total.

Esto supone una relevancia notable de los costes no operativos que se equiparan en significación a los costes productivos.

Dentro de los costes operativos es el Taller Prestor el que concentra casi el 76% de los mismos, mientras que el Taller Produc solo concentra un 24,2%.

Respecto a los costes no operativos estos se encuentra más distribuidos, así vemos como el Departamento de Administración concentra un 38,8% de los mismos y Estructura General el 35,15% siendo el resto para el Departamento Comercial con

Análisis de los Costes No Operativos



Análisis de los Costes Operativos

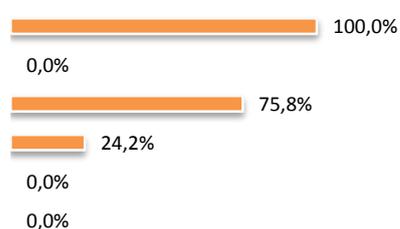


Gráfico 6 Análisis de los Costes Operativos y No Operativos

5.4 Análisis de los costes y centros por tipo Fijo y Variable

Centros de Costes	Fijos			Variables			Total T.Coste	Total % Col	Total % Fil
	T.Coste	% Col	% Fil	T.Coste	% Col	% Fil			
Administración	129.686 €	21,8%	97%	4.336 €	2,3%	3%	134.023 €	17,2%	100%
Comercial	71.956 €	12,1%	80%	18.233 €	9,8%	20%	90.188 €	11,6%	100%
Taller Produc	73.074 €	12,3%	69%	32.309 €	17,4%	31%	105.384 €	13,5%	100%
Taller Prestor	198.598 €	33,4%	60%	130.817 €	70,4%	40%	329.415 €	42,2%	100%
Estructura Gral	121.294 €	20,4%	100%		0,0%	0%	121.294 €	15,5%	100%
Total general	594.608 €	100,0%	76%	185.695 €	100,0%	24%	780.303 €	100,0%	100%

Tabla 29 Análisis de los costes en fijos y variables por centros de costes

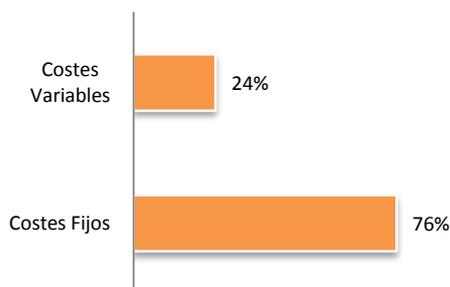
26,1%.

Esta distribución parece más racional en términos de significación relativa.

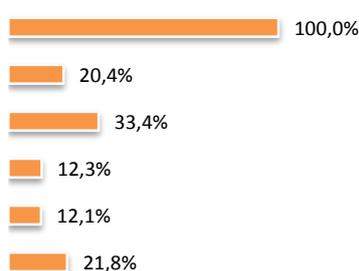
Sin embargo incidimos en la importancia relativa que el conjunto de costes no operativos tiene en la empresa con una significación del 44% que entendemos demasiado relevante en comparación con los costes operativos.

Pasamos a continuación a completar este apartado con el estudio de los costes y centros desde la perspectiva de su variabilidad, es decir en costes fijos y variables.

Tipo de Asignados



Costes Fijos



Costes Variables

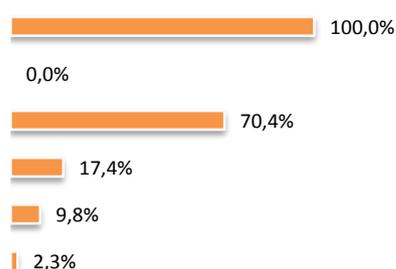


Gráfico 7 Análisis de los Costes Fijos y Variables

En este apartado se confirma lo expuesto anteriormente en el sentido de que los costes fijos tienen una significación del 76% frente a los costes variables del 24%, esto limita la capacidad de la empresa en la realización de ajustes vía costes por la rigidez de estos costes fijos y su relevancia.

Por tanto se confirma la sintonía de los altos costes fijos con la relevancia de los costes no operativos analizados anteriormente.

Una de las posibilidades para mejorar esta situación es la conversión de costes fijos en variables lo que exige un nuevo planteamiento de la estructura empresarial orientada a la subcontratación de determinadas actividades o tareas y que permita disminuir esta importante carga estructural.

Centrándonos en los costes fijos, estos se encuentran distribuidos de forma más o menos homogénea entre los departamentos tal y como se muestra en el Gráfico 7.

En referencia a los costes variables por el contrario su comportamiento es totalmente opuesto al anterior, es decir estos se concentran en un 70% en el Taller Prestor. No obstante del total de costes del citado departamento, los costes fijos solo representan el 40% de su total, es decir este taller cuenta con un importante coste fijo derivado principalmente del componente salarial.

6 Estimación y análisis del punto de equilibrio

6.1 Introducción

Vamos a continuación a realizar un análisis interno de los costes y estimación del punto de equilibrio empresarial con diferentes criterios o segmentos del mismo. Para ello partimos del informe resumen presentando en la Tabla 30.

Considerando exclusivamente el importe neto de la cifra de negocios que ascienden a 614.467 € y otros ingresos de gestión corriente 151.740 € dan unos ingresos totales de explotación analíticos de 766.207 €. Partiendo de este volumen de ingresos derivados de la actividad corriente de explotación vamos a estimar en primer lugar el resultado analítico de la actividad empresarial, por tanto excluimos los ingresos financieros, extraordinarios, subvenciones y demás ingresos atípicos o no relacionados directamente

con la actividad productiva e incorporaremos al análisis los costes vinculados con la citada actividad, lo que nos permitirá realizar un estudio del resultado analítico por escalones en función de las distintas clasificaciones de los costes evaluadas y analizadas anteriormente (costes operativos, no operativos así como fijos y variables).

<u>Ingresos de Explotación Analítico</u>		766.207 €	
	Global	% /Total Costes	Unitario / Ingresos
- Costes Operativos Variables	163.126 €	21%	0,213 €
- Costes No Operativos Variables	<u>22.569 €</u>	3%	0,029 €
= Margen Industrial Variable	580.512 €		0,758 €
- Costes Operativos Fijos	<u>271.672 €</u>	35%	0,355 €
= Margen Industrial Neto	308.839 €		0,403 €
- Costes No Operativos Fijos	<u>322.935 €</u>	41%	0,421 €
= A) Rtdo Analítico	-14.096 €	100%	-0,018 €
<u>B) Total Rtdo Analítico Estimado</u>	37.527 €		
Diferencia (A-B)	-51.623 €	Revisar	
<u>C) Resultado Contable Estimado</u>	48.515 €		
<u>Ajustes</u>			
XX Costes no Gastos	51.623 €		
Gastos vs. Coste	34.603 €		
D) Rtdo Analítico Ajustado	2.924 €		
E) Diferencia de Ingresos	45.591 €		
Diferencia (C-D+E)	0 €	Ok	

Tabla 30 Informe del resultado analítico estimado

De los datos expuestos en la Tabla 30 destaca un margen industrial variable por cada 1 € de ingresos de 0,758, es decir por cada euro facturado nos queda libre una vez cubierto los costes variables tanto operativos como no operativos del 75,8%.

Si al citado margen le restamos los costes operativos fijos que suponen un 35% de los costes totales obtenemos el margen industrial Neto que supone el 40,3% por cada euro facturado. Este margen debe cubrir todos los costes no operativos fijos como los de administración, comercial y estructura general.

Como podemos observar de los datos anteriores este margen calculado es insuficiente ya que el resultado analítico es de -14.096 €, es decir mientras que el margen industrial neto por euro facturado como podemos observar es de 0,403 € los costes no operativos fijos ascienden a 0,421 € y por tanto el margen industrial neto que nos queda es insuficiente para cubrir los costes fijos no operativos.

6.2 Cálculo del punto de equilibrio

Estimado el resultado analítico en el apartado anterior vamos a continuación a calcular el punto de equilibrio en varios estadios o etapas. Entendemos que este indicador es de suma relevancia para como apoyo a la toma de decisiones y de orientación estratégica de la empresa en especial en lo relacionado con la actividad presupuestaria, factor determinante en este tipo de empresas de alto nivel de competitividad.

Así y cómo podemos observar de los datos expuestos en la Tabla 31 en este informe hemos estimado tres puntos o niveles de equilibrio:

A. **Punto de Equilibrio Operativo o Básico**. Tomando en consideración los costes variables operativos, es decir directamente relacionados con el producto o servicio, y tomando en consideración el volumen de facturación o ingresos netos de explotación analítico (766.207 €) obtenemos varios indicadores fundamentales como son:

1. **Coste Variable Medio sobre Ventas Básico** que nos indica cuanto significa sobre cada euro facturado los costes variables asociados al producto o servicio. En nuestra empresa este toma un valor del 21,3%.
2. **Margen de Contribución Básico** es la diferencia con el coste variable medio sobre ventas anterior, es decir es lo que nos queda libre una vez cubierto los costes directos variables del producto o servicio, por tanto su valor es del 78,7%.

	<u>Ingresos de Explotación Analítico</u>	<u>Ingresos Contable (Explotac.+Financieros)</u>
A) Pto. Equilibrio Analítico Operativo (Básico)	766.207 €	811.798 €
<i>(Punto de Equilibrio de los Centros Operativos)</i>		
a.1) Total Costes Variables Operativos		
Coste Variable Medio sobre Vtas Básico	163.126 €	163.126 €
Margen de Contribución Básico	21,3%	20,1%
Margen de Contribución Básico	78,7%	79,9%
a.2) Total Costes Fijos Operativos		
Pto de Equilibrio para los <u>Centros Operativos</u>	271.672 €	271.672 €
Pto de Equilibrio para los <u>Centros Operativos</u>	345.157 €	339.992 €
Rtdo Analítico Previsto Básico	331.408 €	376.999 €
B) Pto. Equilibrio Analítico Global		
<i>(Pto. de Equilibrio para los Centros Operativos y No Operativos)</i>		
a.1) Total Costes Variables Operativos y No Operativos		
Coste Variable Medio sobre Vtas Global	185.695 €	185.695 €
Margen de Contribución Global	24,2%	22,9%
Margen de Contribución Global	75,8%	77,1%
a.2) Total Costes Fijos Operativos y No Operativos		
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	594.608 €	594.608 €
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	784.812 €	770.962 €
Rtdo Analítico Previsto Global	-14.096 €	31.495 €
C) Pto. Equilibrio Analítico Global Ajustado		
<i>(Incorporamos los ajustes convenientes según las siguientes variables. Todos Ellos de carácter Fijo)</i>		
Ajustes		
Si XX Costes no Gastos	51.623 €	51.623 €
Si Gastos vs. Coste	34.603 €	34.603 €
a.1) Total Costes Variables Operativos y No Operativos		
Coste Variable Medio sobre Vtas Ajustado	185.695 €	185.695 €
Margen de Contribución Ajustado	24,2%	22,9%
Margen de Contribución Ajustado	75,8%	77,1%
a.2) Total Costes Fijos Operativos		
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	680.834 €	680.834 €
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	898.620 €	882.762 €
Rtdo Analítico Previsto Global	-100.322 €	-54.731 €

Tabla 31 Estimación y análisis del punto de equilibrio

3. Punto de equilibrio para los centros operativos. Si incorporamos al análisis el resto de costes operativos, es decir los costes fijos de las secciones principales operativas (Taller Produc y Taller Prestor) podemos estimar por tanto este punto de equilibrio básico como el nivel mínimo de ingresos de explotación que tendremos que alcanzar para cubrir los costes totales asociados a los centros operativos o productivos. En nuestro caso y con un margen de contribución básico del 78,7% como hemos señalado anteriormente, es necesario alcanzar un nivel de ingresos de 345.157 €, para tener los costes operativos o de producción cubiertos.
4. Resultado Analítico Previsto Básico. Señalar que para el volumen de actividad o ingresos de explotación analítico estimados el Resultado Analítico Previsto Básico es decir el beneficio o pérdida generada exclusivamente por la actividad estrictamente productiva asciende a 331.408 € tal y como se refleja en la Tabla 31.

B. Punto de Equilibrio Analítico Global. En el análisis realizado anteriormente, debemos recordar que solo hemos tomado en consideración para el cálculo del punto de equilibrio las secciones, centros o departamentos principales operativos, dejando al margen al resto de departamentos no adscritos de forma directa a la actividad productiva como son Administración, Comercial y Estructura General. Estos aunque son considerados no operativos, es decir no intervienen directamente en el proceso de producción o elaboración del producto o servicio si es evidente que son esenciales para el correcto funcionamiento de la organización.

Por tanto entendemos la necesidad de estimar o calcular un segundo nivel de punto de equilibrio empresarial incorporando estos centros y los costes asociados a los mismos.

Siguiendo el mismo procedimiento que el realizado en el punto anterior ahora obtendremos también los mismos indicadores con igual significado pero adaptados al nuevo escalón de cálculo.:

1. Coste Variable Medio sobre Ventas Global que en este caso con la incorporación de los costes variables de los centros no operativos se eleva al 24,2%.
2. Margen de Contribución Global el cual igualmente es la diferencia con el coste variable medio sobre ventas global y por tanto su valor es del 75,8%.
3. Punto de equilibrio para todos los centros. En este escalón el punto de equilibrio analítico se alcanza con un volumen de facturación derivada de la explotación de 784.812 €.
4. Resultado Analítico Previsto Global. Consecuentemente según se deriva de los costes totales estimados y del volumen de ingresos de explotación, en este caso el resultado global asciende a -14.096 €

C. Punto de Equilibrio Global Ajustado. Este punto de equilibrio su cálculo sigue las mismas pautas que las realizadas anteriormente solo que en este caso hemos ajustado los resultados incorporando las diferencias de criterios derivada de las diferencias entre gastos y costes considerados y que hemos comentado previamente en este estudio. Evidentemente el significado de los indicadores es el mismo.

Para finalizar este apartado presentamos unos gráficos relacionados con los indicadores y variables más relevantes del presente análisis.

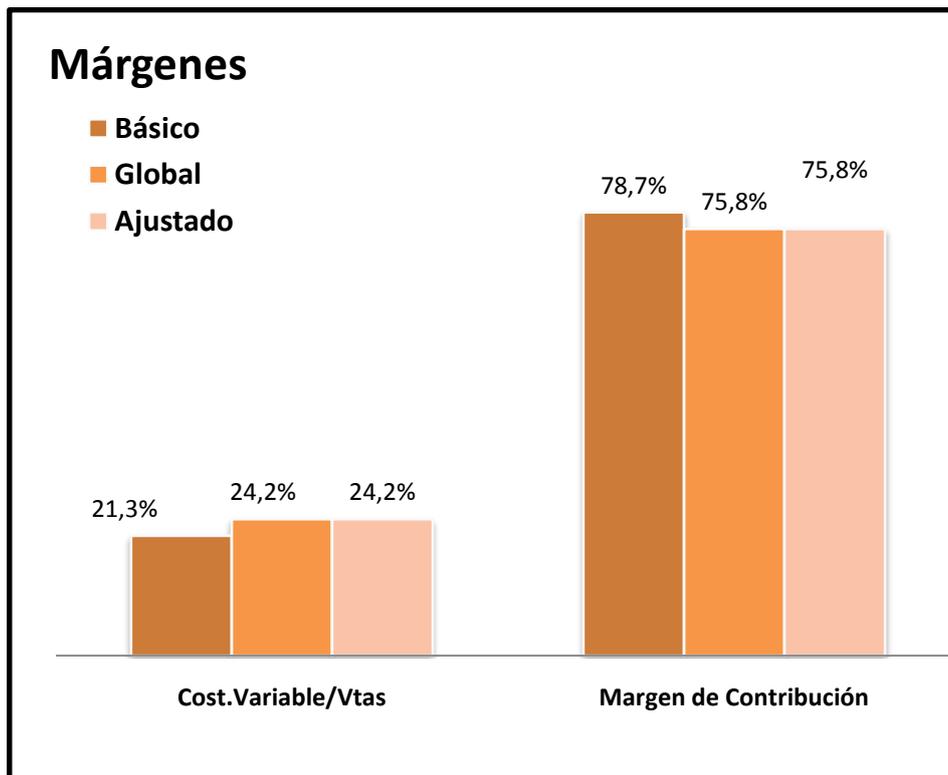


Gráfico 8 Márgenes Promedios Estimados

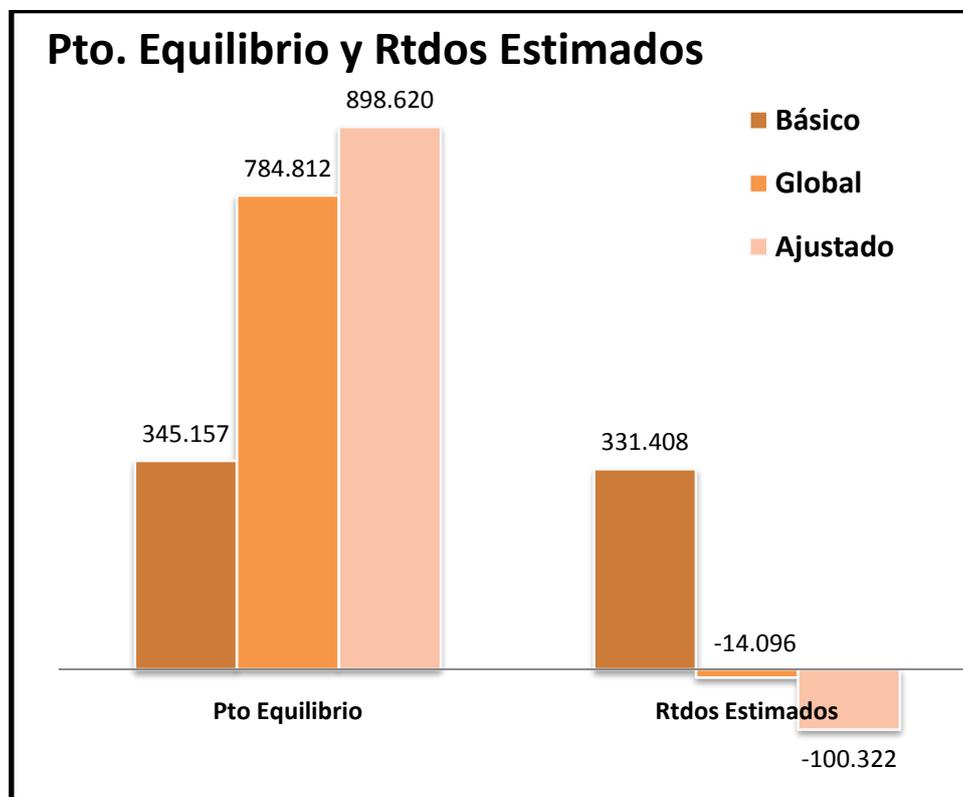


Gráfico 9 Punto de Equilibrio y Resultados Estimados según Importe de la Cifra de Negocios

7 Análisis de sensibilidad

7.1 Introducción

En base a la información disponible a través del diseño del sistema de control y gestión de costes adaptado a la empresa, hemos implementado también un sistema de simulación que nos permite evaluar o estimar los cambios en determinadas variables y su repercusión en los principales indicadores estratégicos empresariales, en definitiva nos va a permitir realizar análisis de sensibilidad constituyéndose esta como una herramienta básica para el apoyo en el proceso de toma de decisiones.

	Valores Estimados	% Sobre (Ver Nota *)			
		Facturación	C.Variables Operativos	C.Variables Totales	Costes Totales
Nivel de Producción Estimado	766.207 €	100,00%	469,70%	412,62%	98,19%
a1) Costes Operativos Variables	163.126 €	21,29%	100,00%	87,85%	20,91%
a2) Costes No Operativos Variables	22.569 €	2,95%	13,84%	12,15%	2,89%
A) Coste Variable Total (a1+a2)	<u>185.695 €</u>	24,24%	113,84%	100,00%	23,80%
= Margen Industrial Variable Bruto	580.512 €	75,76%	355,87%	312,62%	74,40%
b1) Costes Operativos Fijos	<u>271.672 €</u>	35,46%	166,54%	146,30%	34,82%
= Margen Industrial Neto	308.839 €	40,31%	189,33%	166,32%	39,58%
b2) Costes No Operativos Fijos	322.935 €	42,15%	197,97%	173,91%	41,39%
B) Coste Fijo Total (b1+b2)	<u>594.608 €</u>	77,60%	364,51%	320,21%	76,20%
= Rtdo Analítico Previsto	- 14.096 €				

(*) Para el Nivel de Producción Previsto estimamos cada uno de los indicadores

Punto de Equilibrio y Resultados Estimados	% / Factur.	
Punto de Equilibrio Operativo	345.157 €	45,05%
Rtdo Analítico Previsto Básico	331.408 €	43,25%
Punto de Equilibrio Total	784.812 €	102,43%
Resultado Analítico Estimado	- 14.096 €	-1,84%

Tabla 32 Análisis de sensibilidad. Valores estimados

Para su desarrollo partimos del informe básico expuesto en la Tabla 31 Estimación y análisis del punto de equilibrio y que resumimos en un nuevo informe que denominamos “ Análisis de sensibilidad. Valores estimados” (Tabla 32).

Como podemos observar, la base de esta simulación son los datos del sistema de costes o de información interna de la empresa que hemos configurado. Así partiendo del volumen de producción o actividad estimado calculamos los distintos márgenes así como los puntos de equilibrio y resultados previstos.

Todas las variables del informe tienen una referencia absoluta o valor calculado así como una significación o importancia relativa respecto al porcentaje total de facturación, costes variables operativos, costes variables totales y costes totales.

Esta radiografía empresarial será la que tomaremos como referencia para llevar a cabo las simulaciones y análisis de sensibilidad.

7.2 Simulación, análisis de sensibilidad.

Para acceder a esta opción de la aplicación podemos hacerlo a través del menú general y seleccionando la pestaña “Sensibilidad”, tal y como se muestra en la Ilustración 4 nos llevara a la hoja de cálculo correspondiente donde tendremos que activar el botón “Abrir Nueva Simulación” (Ilustración 5).



Ilustración 4 Menú general. Análisis de sensibilidad



Ilustración 5 Pantalla I de la hoja de análisis de sensibilidad

Así accedemos a un formulario (Ilustración 6) desde donde comenzaremos nuestro análisis de sensibilidad. Como podemos observar contamos con dos columnas una correspondiente a los Valores Estándar y que tiene un mero carácter informativo, por hacer aparece como no editable (en color gris de fondo) y la columna de sensibilidad con un selector para cada campo desde donde podremos cambiar los valores y realizar los ajustes que consideremos oportunos.

Cualquier cambio que realicemos en los valores de la columna “sensibilidad” se actualizarán de forma automática en el informe del mismo nombre que se muestra en la Ilustración 7 además de representar las variaciones y sus consecuencias sobre el conjunto de gráficos expuestos en la ilustración así como en el citado informe.

Análisis de Sensibilidad

Recuperar Valores Estándar

	Valores Estándar	Sensibilidad
Nivel de Producción /Facturación Neta	766.206,98	766.207,00

a) Costes Operativos Variables	163.126,44	163.126,44
	21,29%	21,29%
a2) Costes No Operativos Variables	22.568,81	22.568,81
	2,95%	2,95%

b1) Costes Operativos Fijos	271.672,44	271.672,44
	35,46%	35,46%
b2) Costes No Operativos Fijos	322.935,48	322.935,48
	42,15%	42,15%

Ilustración 6 Formulario para la entrada de valores del análisis de sensibilidad



Ilustración 7 Pantalla II de la hoja de análisis de sensibilidad

De esta forma podremos analizar las variaciones de los cambios en las variables principales y su repercusión sobre el punto muerto y resultados estimados.

Si en cualquier momento queremos anular la simulación realizada basta con pulsar el botón “Restaurar valores” de la Ilustración 5, para volver a la situación de partida, es decir todos los valores del informe de la derecha correspondiente a la Ilustración 7 se actualizarán con los valores predeterminados.

7.3 Consideraciones a tener en cuenta

En el desarrollo de la simulación debemos tener en cuenta que si cambiamos la variable “nivel de producción o de facturación” como es lógico deberemos cambiar también, más o menos proporcionalmente, los costes variables directos (materias primas, auxiliares, etc.).

Así para realizar cualquier simulación debemos pensar que estrategia aplicar y que repercusiones tendrá en la facturación así como en los distintos costes fijos operativos, no operativos así como variables fijos y o operativos.

Es decir es necesario tener presente que cualquier simulación que queramos realizar, tendremos que evaluar sus consecuencias sobre los resultados en especial sobre los costes de y su relación.

8 Indicadores

8.1 Objetivo

En esta parte presentamos una serie de indicadores básicos relacionados con los aspectos estratégicos de la empresa y que sirven como referentes para la toma de decisiones.

Tomando en consideración que uno de los principales componentes del coste como hemos señalado en apartados precedentes, es la mano de obra, partimos por tanto como base en la elaboración de estos indicadores del calendario laboral previsto para cada una de las principales categorías profesionales, tal y como podemos observar Tabla 33.

Calendario Laboral

Días del año	365 días				
	General	Operarios	Administración	Comercial	Otras
Descanso Semanal	104 días				
Vaciones Retribuidas	28 días				
Días Festivos	15 días				
Enfermedad	5 días				
Permisos	7 días				
Otros (pe.Compensación horas extras)	0 días				
Estimación de Días Disponibles al Año	206 días				
Hras disponibles	8 hrs				
Descanso Diario (Regulado por Ley)	0,50 hrs				
Tiempo Muerto	0,50 hrs				
Estimación Horas de Presencia por Jornada	7,00 hrs				
Resumen por Trabajador/Año					
(HD) Hras Disponibles al Año	1648 hrs				

(HP) Hras de Presencia	1442 hrs				
(HF) Estimación de Hras Facturadas a los Clientes	1200 hrs	1200 hrs	0 hrs	0 hrs	0 hrs
(HI) Estimación de Hras Invertidas	1090 hrs	1090 hrs	0 hrs	0 hrs	0 hrs

Indices de Productividad y Rendimiento

I1 Hras Presencia / Hras Disponibles

Tabla 33 Calendario laboral base para la elaboración de indicadores según las principales categorías profesionales

En esta tabla determinas básicamente las horas promedio de presencia por jornada laboral para cada una de las categorías profesionales así como la disponibilidad anual de la mismas.

Para estimar los resultados de los datos anteriores hemos tenido en cuenta el personal de la empresa, su categoría y tipo básico de actividad que desarrolla así como el periodo de estancia o prestación del servicio en la empresa, ver Tabla 34.

Personal y categorías

Operario	Meses	Dpto.	Categoría	Meses2	Hras Presencia Diaria	Días Disponibles	Hras Ajustadas
Persona 1	12	Taller Prestor	Operarios	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 2	12	Administración	Administración	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 3	12	Comercial	Comercial	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 4	12	Taller Prestor	Operarios	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 5	12	Taller Prestor	Operarios	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 6	10	Taller Prestor	Operarios	0,833333	7,00 hrs	206 días	1.201,67 hr
Persona 7	10	Taller Prestor	Operarios	0,833333	7,00 hrs	206 días	1.201,67 hr
Persona 8	2	Taller Produc	Operarios	0,166667	7,00 hrs	206 días	240,33 hr
Persona 9	2	Comercial	Comercial	0,166667	7,00 hrs	206 días	240,33 hr
Persona 10	1	Administración	Administración	0,083333	7,00 hrs	206 días	120,17 hr
Persona 11	12	Administración	Administración	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 12	11	Taller Produc	Operarios	0,916667	7,00 hrs	206 días	1.321,83 hr
Persona 13	12	Comercial	Comercial	1	7,00 hrs	206 días	1.442,00 hr
Persona 14	10	Administración	Administración	0,833333	7,00 hrs	206 días	1.201,67 hr
Persona 15	11	Taller Produc	Operarios	0,916667	7,00 hrs	206 días	1.321,83 hr
Persona 16	6	Taller Produc	Operarios	0,5	7,00 hrs	206 días	721,00 hr
Persona 17	3	Comercial	Comercial	0,25	7,00 hrs	206 días	360,50 hr
Persona 18	4	Taller Produc	Operarios	0,333333	7,00 hrs	206 días	480,67 hr
Persona 19	3	Administración	Administración	0,25	7,00 hrs	206 días	360,50 hr

Tabla 34 Identificación del personal y categorías

8.2 Análisis y evaluación de los indicadores básicos

8.2.1 Horas disponibles por departamento o centro de costes

En base a la información contenida en la Tabla 35 estimamos las horas disponibles totales por centro de costes y categorías profesionales, es decir el total de horas contratadas o compradas para el desarrollo de cada una de las actividades y localizadas en cada centro de costes.

Horas Disponibles por Dpto.

Hras Presencia Dptos.	Categorías			Total general
	Administ.	Comercial	Operarios	
Administración	4.566 hras			4.566 hras
Comercial		3.485 hras		3.485 hras
Taller Produc			4.086 hras	4.086 hras
Taller Prestor			6.729 hras	6.729 hras
Total general	4.566 hras	3.485 hras	10.815 hras	18.866 hras

Tabla 35 Horas disponible por departamento

8.2.2 Coste anual estimado de personal por centros de costes.

Coste Anual de Personal por Dpto. Estimado

Cost.Estimado GdeCoste	Rótulos de columna				Total general
	Administración	Comercial	Taller Produc	Taller Prestor	
6. Gtos de Personal	73.557	53.993	53.905	148.601	330.056
6.a Sueldos y Salarios	62.157	46.593	51.456	109.366	269.572
6.b Cargas Sociales	11.400	7.400	2.449	39.235	60.484
Total general	73.557	53.993	53.905	148.601	330.056

Tabla 36 Coste anual estimado de personal por centro de coste

En esta línea de presentación de indicadores básicos presentamos también el coste anual estimado de personal por centro de coste.

8.2.3 Costes fijos estimados por centros de costes

En este apartado entendemos también como interesar presentar un resumen de los costes fijos estimados por centros de costes, tal y como mostramos en la siguiente tabla.

Costes Fijos por Dptos

Total de Costes Fijos

Código Gto. (Desmarcar Ctas de Ingresos) (Varios elementos)

Valores Absolutos Tipos de Centros	Costes Estimados de Explotación	
	Costes Fijos	Total Costes
Administración	129.686 €	129.686 €

Comercial	71.956 €	71.956 €
Taller Produc	73.074 €	73.074 €
Taller Prestor	198.598 €	198.598 €
Estructura Gral	121.294 €	121.294 €
Total Costes	594.608 €	594.608 €

Tabla 37 Resumen de los costes fijos estimados por centros de costes

8.3 Resumen e informe de indicadores

8.3.1 Tasa de imputación de costes fijos operativos por hora de taller o mano de obra directa.

En la Tabla 38 presentamos un resumen de los costes así como horas de presencia de personal estimadas totales por centros o departamentos.

Centros	Hras Presencia	T. Coste Personal (a)	Coste /hra	Costes Fijos Totales (b)	C.Fijos Totales - C.Perso. (b)-(a)
Administración	4.566 hras	73.557,00 €	16,11 €/hr	129.686,48 €	56.129,48 €
Comercial	3.485 hras	53.993,00 €	15,49 €/hr	71.955,50 €	17.962,50 €
Taller Produc	4.086 hras	53.905,00 €	13,19 €/hr	73.074,34 €	19.169,34 €
Taller Prestor	6.729 hras	148.601,00 €	22,08 €/hr	198.598,10 €	49.997,10 €
Estructura Gral				121.293,50 €	121.293,50 €

Tabla 38 Resumen de costes horas disponibles por departamentos

Igualmente presentamos también tres resúmenes relacionados con el informe final relacionado con los indicadores básicos:

1. Informe / Resumen sobre los costes fijos de los centros operativos (Tabla 39)
2. Informe / Resumen sobre los costes fijos de los centros no operativos (Tabla 40).
3. Informe / Resumen de la tasa de imputación de costes fijos operativos y no por hora de taller o mano de obra directa.

El informe / resumen sobre los costes fijos de los centros operativos. En este recogemos los costes fijos estimados de los departamentos directamente relacionados con la actividad productiva y estimamos el coste de personal así como los costes generales de estructura, tanto de las secciones operativas como no operativas que debemos incorporar a cada orden de trabajo en función del número de horas consumidas de taller y para distintos niveles de actividad (100% de capacidad de uso de la mano de obra disponible, para un 75% o un 50% o menos). Ver Tabla 39.

1) Costes Fijos de los Centros Operativos									
Centros	Horas Totales Presencia Disponible			Coste Hra Mano de Obra Directa	Cost.Fijos Propios Operativ.Sin MOD	Cos.Fijos Propios Oper.por Hra MOD Nivel de Actividad			
	100%	75%	50%			100%	75%	50%	
P.Operativa	-	-	-						
Taller Produc	4.086 hr	3.064 hr	2.043 hr	13,19 €/hr	19.169 €	4,7 €/hr	6,3 €/hr	9,4 €/hr	
Taller Prestor	6.729 hr	5.047 hr	3.365 hr	22,08 €/hr	49.997 €	7,4 €/hr	9,9 €/hr	14,9 €/hr	

Total	10.815 hr	8.111 hr	5.408 hr	69.166 €
--------------	-----------	----------	----------	----------

Tabla 39 Informe / resumen de los costes fijos de los centros operativos según nivel de actividad

8.3.2 Tasa de imputación de costes fijos no operativos por hora de taller o mano de obra directa.

Igualmente presentamos en la Tabla 40 la estimación de costes fijos no operativos a imputar por hora de mano de obra directa consumida y según nivel de actividad.

2) Costes Fijos de los Centros No Operativos				
Centros	<u>Costes Fijos Totales</u>	<u>Cost.Ind.Fijos No Oper.por Hra MOD</u>		
		100%	75%	50%
P.No Operativa	-	-	-	-
Administración	129.686 €	12,0 €/hr	16,0 €/hr	24,0 €/hr
Comercial	71.956 €	6,7 €/hr	8,9 €/hr	13,3 €/hr
Estructura Gral	121.294 €	11,2 €/hr	15,0 €/hr	22,4 €/hr
Total	322.935 €	29,9 €/hr	39,81 €/hr	59,7 €/hr

Tabla 40 Informe / resumen de los costes fijos de los centros no operativos según nivel de actividad

8.3.3 Tasa de imputación de costes fijos operativos y no por hora de taller o mano de obra directa.

Como resumen presentamos la tasa media a imputar de costes fijos operativos y no operativos a por hora de talleres o mano de obra directa consumida por cada orden de producción.

Centros	Coste/Hr MOD Taller	Imputación de Costes Fijos Propios			Imutación de Costes No Operativos Fijos			TOTAL		
		100%	75%	50%	100%	75%	50%	100%	75%	50%
Taller Produc	13,19 €/hr	4,7 €/hr	6,3 €/hr	9,4 €/hr	29,9 €/hr	39,8 €/hr	59,7 €/hr	48 €/hr	59 €/hr	82 €/hr
Taller Prestor	22,08 €/hr	7,4 €/hr	9,9 €/hr	14,9 €/hr	29,9 €/hr	39,8 €/hr	59,7 €/hr	59 €/hr	72 €/hr	97 €/hr

Tabla 41 Informe / resumen de los costes fijos operativos y no operativos a imputar por hora de mano de obra directa consumida

9 Simulador Presupuestario

Finalmente presentamos un simulador presupuestario como apoyo al proceso de fijación de precios y diseño de presupuestos ajustado a las peculiaridades de la empresa.

Simulador Presupuestario

Presupuesto N°

Ingresos Previstos (Valor del Presupuesto)		25.000,00 €		Significación			
		Calculada	Estandar				
Costes Variables Estimados (Materia prima, tinta, etc.)		5.000,00 €		20,0%	21,3%		
Costes No Operativos Variables		2,95%		736,38 €			
Tot. Costes Fijos o Estructurales		180 hr	54,2 €/hr	9.756,87 €			
				39,0%	77,60%		
<i>Horas Estimadas de Trabajo</i>		<i>Nivel de Actividad</i>					
Centros	Enlace	100%		75%		50%	
P.Operativa	Nº de Hras	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario	Total
Taller Produc	80 hr	48 €/hr	3.820 €	59 €/hr	4.741 €	82 €/hr	6.584 €
Taller Prestor	100 hr	59 €/hr	5.937 €	72 €/hr	7.180 €	97 €/hr	9.666 €
Subtotal		180 hr		9.756,87 €		39,0%	
= Resultado previsto		9.506,75 €		38%		7.342,38 €	
				29%		3.013,64 €	
						12%	

Tabla 42 Simulador presupuestario

Del análisis desarrollado y basándonos en los datos estimados presentamos el simulador presupuestario como herramienta al proceso de apoyo a la citada actividad. Tal y como se muestra en la Tabla 42 tomando como referencia los valores básicos de ingresos previstos para la orden de trabajo así como los costes variables estimados, es decir consumos directos asociados a la correspondiente orden junto con las horas estimadas necesarias de talleres para su desarrollo, determinamos el resultado previsto para diferentes usos de la capacidad productiva de la empresa.

Es decir los valores en rojo presentes en el simulador presupuestario son los ajustes que debemos realizar para cada orden o parte de trabajo y en base a los mismos y tomando en consideración todas las estimaciones realizadas en este trabajo nos aproximamos al resultado previsto según las condiciones de desarrollo de la actividad así como las peculiaridades de cada orden o parte de trabajo.

10 Anexos

10.1 Gastos contables 2008

Contabilidad	Origen	CodExcel	Descripción	Año	Importe Final	Nota	Centro de Costes	T Debe	T Haber	Comentario	Ajuste	En Nota	4 dígitos
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6000/00/Pl	COMPRAS DE MERCADERIAS	2008	8.324,35 €	4	Produc Taller	8.324,35 €	- €				600
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6000/00/Te	COMPRAS DE MERCADERIAS	2008	85.970,00 €	4	Prestor Taller	85.970,00 €	- €				600
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6000/01/Co	DESPACHOS, FLETES, TRANSPORTES	2008	103,00 €	4	Comercial	103,00 €	- €				600
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6000/02/Ad	GTOS. TRANSPORTES, FLETES, ...	2008	10,00 €	4	Administración	10,00 €	- €				600
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6001/16/Te	COMPRAS VARIAS	2008	938,00 €	4	Prestor Taller	938,00 €	- €				600
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6070/00/Ad	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	619,80 €	4	Administración	619,80 €	- €				607
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6070/00/Pl	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	23.985,09 €	4	Produc Taller	23.985,09 €	- €				607
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6070/00/Te	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	2008	44.433,00 €	4	Prestor Taller	44.433,00 €	- €				607
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6070/02/Co	COLABORACIONES	2008	150,00 €	4	Comercial	150,00 €	- €				607
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6070/02/Te	MANIPULACION	2008	2.150,00 €	4	Prestor Taller	2.150,00 €	- €				607
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6070/03/Co	MANIPULACION	2008	250,00 €	4	Comercial	250,00 €	- €				607
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6075/01/Te	TRABAJOS EXTERIORES COMPLETOS	2008	2.486,00 €	4	Prestor Taller	2.486,00 €	- €				607
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6080/00/Te	DEVOLUCION COMPRAS	2008	- 4.510,00 €	4	Prestor Taller	- €	4.510,00 €				608

Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6200/00/Ad	SERVICIOS EXTERIORES	2008	7,50 €	7	Administración	7,50 €	- €					620
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6210/00/Es	ARRENDAMIENTOS	2008	19.770,00 €	7	Estructura	19.770,00 €	- €					621
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6210/01/Pl	ARRENDAMIENTO RENTING	2008	10.145,58 €	7	Produc Taller	10.145,58 €	- €					621
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6212/00/Es	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	2008	14.400,00 €	7	Estructura	14.400,00 €	- €	ojo				621
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6212/01/Es	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	2008	3.954,00 €	7	Estructura	3.954,00 €	- €	ojo				621
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6213/00/Es	OTROS ARRENDAMIENTOS	2008	- 1.494,00 €	7	Estructura	- €	1.494,00 €					621
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6220/00/Pl/Re	REPARACIONES Y CONSERVACIONES	2008	1.121,00 €	7	Produc Taller	1.121,00 €	- €					622
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6220/01/Pl/Re	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	2008	11.971,88 €	7	Produc Taller	11.971,88 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6222/00/Te/Re	REPARAC.Y CONSERV. INST. TUCN.	2008	1.901,00 €	7	Prestor Taller	1.901,00 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6223/01/Te/Re	REPARAC. Y CONSERV. DPTO. MAQU	2008	18.489,00 €	7	Prestor Taller	18.489,00 €	410,00 €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6227/00/Co/Re	REP.Y CONS. EQUIP.PROC.INFORMA	2008	2.760,00 €	7	Comercial	2.760,00 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6227/00/Te/Re	REP.Y CONS. EQUIP.PROC.INFORMA	2008	685,00 €	7	Prestor Taller	685,00 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6228/00/Co/Re	REPARAC.Y CONSERV. ELEM. TRANS	2008	1.215,00 €	7	Comercial	1.215,00 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6229/01/Es/Re	REPARAC. Y CONSERV. DPTO. ESTR	2008	140,00 €	7	Estructura	140,00 €	- €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6229/02/Te/Re	REPARAC. Y CONSERV. EQUIP.INFO	2008	621,00 €	7	Prestor Taller	621,00 €	71,00 €					622
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6229/04/Co/Re	REPAR. Y CONS. PROGRAMAS INFOR	2008	105,00 €	7	Comercial	105,00 €	- €					622

Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6230/00/Ad	SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	2008	7.447,67 €	7	Administración	7.447,67 €	- €				623
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6230/01/Ad	SERV. PROF. INDEPENDIENTES AM	2008	23.108,00 €	7	Administración	23.108,00 €	- €				623
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6240/00/Co	TRANSPORTE	2008	211,75 €	7	Comercial	211,75 €	- €				624
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6240/01/Co	TRANSPORTES	2008	578,00 €	7	Comercial	578,00 €	- €				624
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6250/00/Es	PRIMAS DE SEGUROS	2008	1.172,68 €	7	Estructura	1.172,68 €	- €				625
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6250/01/Es	PRIMAS DE SEGUROS	2008	7.232,00 €	7	Estructura	7.232,00 €	110,00 €				625
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6260/00/Ad	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2008	3.706,26 €	7	Administración	3.706,26 €	- €				626
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6260/01/Ad	SERVICIOS BANCARIOS	2008	10.042,00 €	7	Administración	10.042,00 €	23,00 €				626
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6270/00/Co	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RR.PP	2008	11.910,00 €	7	Comercial	11.910,00 €	600,00 €				627
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6270/00/Pl	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACI	2008	3.751,00 €	7	Produc Taller	3.751,00 €	- €				627
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6270/01/Co	OBSEQUIOS E INVITACIONES	2008	1.737,00 €	7	Comercial	1.737,00 €	- €				627
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6270/02/Co	VIAJES Y REPRESENTACIONES	2008	200,00 €	7	Comercial	200,00 €	- €				627
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6270/03/Co	ATENCIONES A LA DIRECCION	2008	869,17 €	7	Comercial	869,17 €	- €				627
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6270/04/Co	ATENCIONES A LA DIRECCION	2008	9.301,00 €	7	Comercial	9.301,00 €	- €				627
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6280/00/Co	GASOLINA	2008	3.622,00 €	7	Comercial	3.622,00 €	- €				628
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6280/01/Es	SUMINISTRO ELÉCTRICO	2008	5.309,00 €	7	Estructura	5.309,00 €	- €				628

Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6280/01/Te	SUMINISTRO ELÉCTRICO	2008	485,00 €	7	Prestor Taller	485,00 €	- €				628
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6280/02/Te	SUMINISTRO AGUA	2008	230,00 €	7	Prestor Taller	230,00 €	- €				628
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/00/Te	GASTOS TARJETA-CREDITO	2008	110,00 €	7	Prestor Taller	110,00 €	110,00 €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/01/Ad	OTROS GASTOS	2008	2.860,00 €	7	Administración	2.860,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/01/Te	OTROS GASTOS	2008	1.071,00 €	7	Prestor Taller	1.071,00 €	- €				629
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6290/02/Es	GASTOS VARIOS	2008	839,04 €	7	Estructura	839,04 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/07/De	APORTACION PLANES	2008	792,00 €	7	Depuración Contable	792,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/09/Co	COLABORACIONES	2008	1.279,00 €	7	Comercial	1.279,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/09/Te	COLABORACIONES	2008	1.500,00 €	7	Prestor Taller	1.500,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/10/Es	GASTOS VARIOS TARJETAS	2008	3.435,00 €	7	Estructura	3.435,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6290/11/Es	GASTOS POR CAJA	2008	3,00 €	7	Estructura	3,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6299/00/Es	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE LIMPI	2008	4.373,00 €	7	Estructura	4.373,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6299/01/Ad	MATERIAL DE OFICINA	2008	594,00 €	7	Administración	594,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6299/02/Ad	TELEFONICA	2008	3.832,00 €	7	Administración	3.832,00 €	- €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6299/03/Ad	TELEFONICA MOVILES	2008	5.729,00 €	7	Administración	5.729,00 €	880,00 €				629
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6299/06/Ad	CORREO Y TELEGRAFO	2008	222,00 €	7	Administración	222,00 €	- €				629

Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6310/00/Ad	TRIBUTOS	2008	164,00 €	7	Administración	164,00 €	- €					631
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6310/02/Te	IAE. IMPTO. ACTIVIDADES ECONOM	2008	788,00 €	7	Prestor Taller	788,00 €	- €					631
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6400/00/Re	SUELDOS Y SALARIOS	2008	104.832,19 €	6	Redistribuir	104.832,19 €	- €	ojo				640
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6400/01/Re	SUELDOS Y SALARIOS	2008	158.263,00 €	6	Redistribuir	158.263,00 €	- €	ojo				640
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6420/01/Re	SEGURIDAD SOCIAL AUTONOMO	2008	32.232,00 €	6	Redistribuir	2.610,00 €	- €	ojo				642
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6420/02/Re	SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPR	2008	2.610,00 €	6	Redistribuir	25.487,95 €	- €	ojo				642
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6420/03/Re	SEGURIDAD SOCIAL	2008	25.487,95 €	6	Redistribuir	32.232,00 €	- €	ojo				642
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6490/00/Re	OTROS GASTOS SOCIALES	2008	158,00 €	6	Redistribuir	158,00 €	- €	ojo				649
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6590/01/De	REGULARIZACION	2008	76,60 €	0	Depuración Contable	76,60 €	- €					659
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6590/01/De	REGULARIZACION	2008	789,00 €	0	Depuración Contable	789,00 €	- €					659
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6620/00/Ad	INTERESES DE DEUDAS A LARGO PL	2008	3.122,00 €	13	Administración	3.122,00 €	- €					662
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6650/00/Ad	INTERESES POR DESCUENTOS DE EF	2008	184,98 €	13	Administración	184,98 €	- €					665
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6650/01/Ad	INTERESES POR DESCUENTO DE EFE	2008	1.084,00 €	13	Administración	1.084,00 €	- €					665
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6690/00/De	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2008	16.045,00 €	13	Depuración Contable	16.045,00 €	- €					669
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6690/01/Ad	INTERESES BANKINTER	2008	1.760,97 €	13	Administración	1.760,97 €	- €					669
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6690/02/Ad	INTERESES BSCH	2008	1.153,30 €	13	Administración	1.153,30 €	- €					669

Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6690/03/Ad	GTOS. FINAN. LEASING 632815	2008	12,98 €	13	Administración	12,98 €	- €				669
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6780/00/Ad	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2008	1,57 €	0	Depuración Contable	1,57 €	- €				678
Produc	Y1 Exportar Produc Gastos 2008	6780/00/Co	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2008	8.925,00 €	0	Depuración Contable	8.925,00 €	- €				678
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6780/00/De	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2008	2.143,00 €	0	Depuración Contable	2.143,00 €	- €				678
Prestor	Y3 Exportar Prestor Gastos 2008	6780/01/De	QUEBRANTO DE MONEDA	2008	5,00 €	0	Depuración Contable	5,00 €	6,00 €				678
Grupo	Contabilidad 2007	6810/00/Re	Amortización Inmv. Intang	2008	39.731,94 €	8	Redistribuir			ojo: Datos del 2007		SI	681
Grupo	Contabilidad 2007	6820/00/Re	Amortización Inmv. Tangi.	2008	7.399,82 €	8	Redistribuir			ojo: Datos del 2007		SI	682

10.2 Ingresos contables 2008

Contabilidad	Origen	CodEXcel	Descripción	Año	Importe Final	Nota	Centro de Costes	T Debe	T Haber	Comentario	Ajuste	En Nota	4 dígitos
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	7000/00/PI	VENTAS	2008	172.587,00 €	1	Produc Taller	- €	308.508,76 €	Preswin	172.587,00 €	SI	700
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7000/00/Te	VENTA DE MERCADERIAS	2008	441.441,80 €	1	Prestor Taller	- €	30.250,85 €	Preswin	441.441,80 €	SI	700
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7000/00/Te	INGRESOS EXCEPCIONALES	2008	10.440,17 €	16	Prestor Taller	- €	10.440,17 €				700
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	7050/00/De	COLABORACIONES	2008	400,00 €	1	Produc Taller	- €	400,00 €				705
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	7080/00/De	DEVOLUCION DE VENTAS	2008	89.644,82 €	1	Depuración Contable	- €	89.644,82 €				708
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7080/00/De	DEVOLUCIONES DE VENTAS	2008	77.320,13 €	1	Depuración Contable	- €	77.320,13 €				708
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7400/00/Te	SUBENCIONES OFICIALES A LA EXP	2008	44.169,00 €	5	Prestor Taller	- €	44.169,00 €				740
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7590/00/Te	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSO	2008	151.739,98 €	5	Prestor Taller	- €	211.133,95 €				759
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7690/00/Te	OTROS INGRESOS	2008	1.491,10 €	12	Prestor Taller	- €	1.491,10 €				769
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	7690/02/PI	INGRESOS FINANCIEROS	2008	330,63 €	12	Produc Taller	- €	330,63 €				769
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	778/02/De	REGULARIZACION	2008	315,00 €	0	Depuración Contable	- €	315,00 €				778
Prestor	2 Ingresos Prestor 2008.xls	7780/02/De	REGULARIZACION	2008	343,53 €	0	Depuración Contable	- €	343,53 €				778
Produc	2 Ingresos Produc 2008.xls	7788/01/PI	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2008	632,82 €	16	Produc Taller	- €	632,82 €				778

10.3 Elementos integrantes del sistema de costes 2008

Codigo Gto.	PGC	Descripción	Localización	Estimación	Nota	Link	Clasificación	Centro	Tipo	Subcat
6000/00/PI	600	COMPRAS DE MERCADERIAS	Taller Produc	8.324 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6000/00/Te	600	COMPRAS DE MERCADERIAS	Taller Prestor	85.970 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6000/01/Co	600	DESPACHOS, FLETES, TRANSPORTES	Comercial	103 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.No Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6000/02/Ad	600	GTOS. TRANSPORTES, FLETES, ...	Administración	10 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.No Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6001/16/Te	600	COMPRAS VARIAS	Taller Prestor	938 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6070/00/Ad	607	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	Administración	620 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.No Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6070/00/PI	607	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	Taller Produc	23.985 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6070/00/Te	607	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS	Taller Prestor	44.433 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6070/02/Co	607	COLABORACIONES	Comercial	150 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.No Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6070/03/Co	607	MANIPULACION	Comercial	250 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.No Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6075/01/Te	607	TRABAJOS EXTERIORES COMPLETOS	Taller Prestor	2.486 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas
6080/00/Te	608	DEVOLUCION COMPRAS	Taller Prestor	- 4.510 €	N4	N4	4. Aprovisionamientos	P.Operativa	V	4.a Consumos de Mercaderias
6200/00/Ad	620	SERVICIOS EXTERIORES	Administración	8 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6210/00/Es	621	ARRENDAMIENTOS	Estructura Gral	19.770 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6210/01/PI	621	ARRENDAMIENTO RENTING	Taller Produc	10.146 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6212/00/Es	621	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	Estructura Gral	14.400 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6212/01/Es	621	ARRENDAMIENTOS DE LOCALES	Estructura Gral	3.954 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6213/00/Es	621	OTROS ARRENDAMIENTOS	Estructura Gral	1.494 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6220/01/PI/Re	622	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	Taller Prestor	3.780 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6220/01/PI/Re	622	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	Taller Produc	1.260 €	N7	N7	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores

6220/01/Pl/Re	622	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	Estructura Gral	1.390 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6220/01/Pl/Re	622	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	Comercial	900 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6220/01/Pl/Re	622	REP Y CONSERVACION EQUIP INFOM	Administración	700 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6230/00/Ad	623	SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	Administración	7.448 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6230/01/Ad	623	SERV. PROF. INDEPENDIENTES AM	Administración	23.108 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6240/00/Co	624	TRANSPORTE	Comercial	212 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6240/01/Co	624	TRANSPORTES	Comercial	578 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6250/00/Es	625	PRIMAS DE SEGUROS	Estructura Gral	1.173 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6250/01/Es	625	PRIMAS DE SEGUROS	Estructura Gral	7.232 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6260/00/Ad	626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	Administración	3.706 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6260/01/Ad	626	SERVICIOS BANCARIOS	Administración	10.042 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6270/00/Co	627	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RR.PP	Comercial	11.910 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6270/00/Pl	627	PUBLICIDAD PROPAGANDA Y RELACI	Comercial	3.751 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6270/01/Co	627	OBSEQUIOS E INVITACIONES	Comercial	1.737 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6270/02/Co	627	VIAJES Y REPRESENTACIONES	Comercial	200 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6270/03/Co	627	ATENCIONES A LA DIRECCION	Comercial	869 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6270/04/Co	627	ATENCIONES A LA DIRECCION	Comercial	9.301 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6280/00/Co	628	GASOLINA	Comercial	3.622 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6280/01/Es	628	SUMINISTRO ELÉCTRICO	Estructura Gral	5.309 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6280/01/Te	628	SUMINISTRO ELÉCTRICO	Taller Prestor	485 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6280/02/Te	628	SUMINISTRO AGUA	Taller Prestor	230 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores

6290/00/Te	629	GASTOS TARJETA-CREDITO	Estructura Gral	110 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6290/01/Ad	629	OTROS GASTOS	Administración	2.860 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6290/01/Te	629	OTROS GASTOS	Taller Prestor	1.071 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6290/02/Es	629	GASTOS VARIOS	Estructura Gral	839 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6290/09/Co	629	COLABORACIONES	Comercial	1.279 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6290/09/Te	629	COLABORACIONES	Taller Prestor	1.500 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	V	7.a Servicios Exteriores
6290/10/Es	629	GASTOS VARIOS TARJETAS	Estructura Gral	3.435 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6290/11/Es	629	GASTOS POR CAJA	Estructura Gral	3 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6299/00/Es	629	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE LIMPI	Estructura Gral	4.373 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6299/01/Ad	629	MATERIAL DE OFICINA	Administración	594 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6299/02/Ad	629	TELEFONICA	Administración	3.832 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6299/03/Ad	629	TELEFONICA MOVILES	Administración	5.729 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6299/06/Ad	629	CORREO Y TELEGRAFO	Administración	222 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.a Servicios Exteriores
6310/00/Ad	631	TRIBUTOS	Administración	164 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.No Operativa	F	7.b Tributos
6310/02/Te	631	IAE. IMPPTO. ACTIVIDADES ECONOM	Taller Prestor	788 €	N7	<u>N7</u>	7. Otros Gastos de Explotación	P.Operativa	F	7.b Tributos
6400/00/Re	640	SUELDOS Y SALARIOS	Taller Prestor	104.832 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios
6400/01/Re	640	SUELDOS Y SALARIOS	Administración	60.657 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios
6400/01/Re	640	SUELDOS Y SALARIOS	Comercial	45.093 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios
6400/01/Re	640	SUELDOS Y SALARIOS	Taller Produc	49.956 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios
6400/01/Re	640	SUELDOS Y SALARIOS	Taller Prestor	2.534 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios
6410/00/Re	641	Indemnizacion Estimada	Administración	1.500 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	f	6.a Sueldos y Salarios
6410/00/Re	641	Indemnizacion Estimada	Comercial	1.500 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	f	6.a Sueldos y Salarios
6410/00/Re	641	Indemnizacion Estimada	Taller Produc	1.500 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.a Sueldos y Salarios

6410/00/Re	641	Indemnizacion Estimada	Taller Prestor	2.000 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	f	6.a Sueldos y Salarios
6420/01/Re	642	SEGURIDAD SOCIAL AUTONOMO	Taller Prestor	32.232 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6420/02/Re	642	SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPR	Taller Prestor	2.610 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6420/03/Re	642	SEGURIDAD SOCIAL	Administración	11.375 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6420/03/Re	642	SEGURIDAD SOCIAL	Comercial	7.365 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6420/03/Re	642	SEGURIDAD SOCIAL	Taller Produc	2.424 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6420/03/Re	642	SEGURIDAD SOCIAL	Taller Prestor	4.322 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	F	6.b Cargas Sociales
6490/00/Re	649	OTROS GASTOS SOCIALES	Administración	25 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	f	6.b Cargas Sociales
6490/00/Re	649	OTROS GASTOS SOCIALES	Comercial	35 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.No Operativa	f	6.b Cargas Sociales
6490/00/Re	649	OTROS GASTOS SOCIALES	Taller Produc	25 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	f	6.b Cargas Sociales
6490/00/Re	649	OTROS GASTOS SOCIALES	Taller Prestor	71 €	N6	<u>N6</u>	6. Gtos de Personal	P.Operativa	f	6.b Cargas Sociales
6810/00/Re	681	Amortización Inmv. Intang	Taller Produc	2.287 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6810/00/Re	681	Amortización Inmv. Intang	Administración	318 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.No Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Tangi.	Taller Prestor	43.643 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Tangi.	Taller Produc	5.477 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Tangi.	Estructura Gral	6.189 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.No Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Tangi.	Comercial	1.333 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.No Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
6820/00/Re	682	Amortización Inmv. Tangi.	Administración	1.105 €	N8	<u>N8</u>	8. Amortización del Inmovilizado	P.No Operativa	F	8. Amortización del Inmovilizado
7000/00/PI	700	VENTAS	Taller Produc	172.587 €	N1	<u>N1</u>	1. Importe Neto Cifra de Negocios	P.Operativa	V	1.a Ventas
7000/00/Te	700	VENTA DE MERCADERIAS	Taller Prestor	441.480 €	N1	<u>N1</u>	1. Importe Neto Cifra de Negocios	P.Operativa	V	1.a Ventas
7050/00/De	705	COLABORACIONES	Taller Produc	400 €	N1	<u>N1</u>	1. Importe Neto Cifra de Negocios	P.Operativa	V	1.b Prestación de Servicios
7590/00/Te	759	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSO	Taller Prestor	151.740 €	N5	<u>N5</u>	5. Otros Ingresos de Explotación	P.Operativa	V	5.a Ingresos Accesorios y Otros de Gestión Corriente
XXX/01	XXX	Coste de Oportunidad	Estructura Gral	51.623 €	N18	<u>N18</u>	XX Costes no Gastos	P.No Operativa	F	XX Costes no Gastos

10.4 Índice de Tablas, Ilustraciones y Gráficos

10.4.1 Tablas

Tabla 1 Estructura del Resultado Analítico Contable del ejercicio 2008.....	5
Tabla 2 Subgrupos de gastos e ingresos	6
Tabla 3 Significación absoluta y relativa de los gastos del ejercicio	7
Tabla 4 Grupos de Gastos e Ingresos Analíticos y Notas vinculadas.....	10
Tabla 5 Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Datos Contables	10
Tabla 6 Importe Neto de la Cifra de Negocios (N1). Ajuste Interno.....	10
Tabla 7 Gasto/Coste de Aprovisionamientos (N4).....	11
Tabla 8 Otros Ingresos de Explotación (N5).....	12
Tabla 9 Gasto de Personal (N6).....	12
Tabla 10 Coste de Personal Estimado (N6).....	13
Tabla 11 Calendario Laboral Estimado	13
Tabla 12 Resumen de Costes de Personal a Imputar a los centros de costes y estimación del coste hora por departamento	13
Tabla 13 Gastos Otros Aprovisionamientos	15
Tabla 14 Estimación de los Costes de Mantenimiento y Averías.....	15
Tabla 15 Costes Ajustados de Mantenimiento y Averías y Localización.....	16
Tabla 16 Amortización Contable del Ejercicio	16
Tabla 17 Inventario de inmovilizado y estimación de costes de mantenimiento, averías y amortizaciones con criterios internos	17
Tabla 18 Costes Internos Estimados derivados de Mantenimiento y Conservación.....	17
Tabla 19 Costes Internos de Amortización Estimados	18
Tabla 20 Resumen de Costes de Amortización a incorporar al sistema	18
Tabla 21 Detalle de los ingresos financieros contables	19
Tabla 22 Detalle de los gastos financieros contables	19
Tabla 23 Análisis Detallado de los Costes Estimados y Asignados vs Gastos.....	22
Tabla 24 Resumen Consolidado de los Costes Estimados y Asignados.....	23
Tabla 25 Informe del resultado analítico comparativo gastos vs. coste.....	23
Tabla 26 Informe de comprobación del resultado analítico desde la perspectiva del gasto y del coste	24
Tabla 27 Detalle de los costes asignados por departamentos	28
Tabla 28 Análisis de los costes operativos y no operativos por centros de costes.....	28
Tabla 29 Análisis de los costes en fijos y variables por centros de costes	29
Tabla 30 Informe del resultado analítico estimado.....	31
Tabla 31 Estimación y análisis del punto de equilibrio	32
Tabla 32 Análisis de sensibilidad. Valores estimados	35
Tabla 33 Calendario laboral base para la elaboración de indicadores según las principales categorías profesionales.....	39
Tabla 34 Identificación del personal y categorías	39
Tabla 35 Horas disponible por departamento	40
Tabla 36 Coste anual estimado de personal por centro de coste.....	40
Tabla 37 Resumen de los costes fijos estimados por centros de costes	41
Tabla 38 Resumen de costes horas disponibles por departamentos.....	41
Tabla 39 Informe / resumen de los costes fijos de los centros operativos según nivel de actividad.....	42
Tabla 40 Informe / resumen de los costes fijos de los centros no operativos según nivel de actividad.....	42
Tabla 41 Informe / resumen de los costes fijos operativos y no operativos a imputar por hora de mano de obra directa consumida.....	42
Tabla 42 Simulador presupuestario	43

10.4.2 Ilustraciones

Ilustración 1 Acceso al formulario de selección, evaluación y estimación de costes	8
Ilustración 2 Formulario de localización de costes.....	8
Ilustración 3 Base de datos de Costes del Periodo. Detalle (ejemplo).....	9
Ilustración 4 Menú general. Análisis de sensibilidad	36

Ilustración 5 Pantalla I de la hoja de análisis de sensibilidad	36
Ilustración 6 Formulario para la entrada de valores del análisis de sensibilidad	37
Ilustración 7 Pantalla II de la hoja de análisis de sensibilidad.....	37

10.4.3 Gráficos

Gráfico 1 Significación de los Gastos de Explotación	7
Gráfico 2 Estructura del Resultado de Explotación.....	7
Gráfico 3 Significación relativa de los principales componentes de los gastos y costes de explotación	24
Gráfico 4 Análisis del resultado analítico desde la perspectiva contable y de costes	25
Gráfico 5 Costes Asignados por Departamentos	26
Gráfico 6 Análisis de los Costes Operativos y No Operativos	29
Gráfico 7 Análisis de los Costes Fijos y Variables.....	30
Gráfico 8 Márgenes Promedios Estimados.....	34
Gráfico 9 Punto de Equilibrio y Resultados Estimados según Importe de la Cifra de Negocios	34