



TuComex

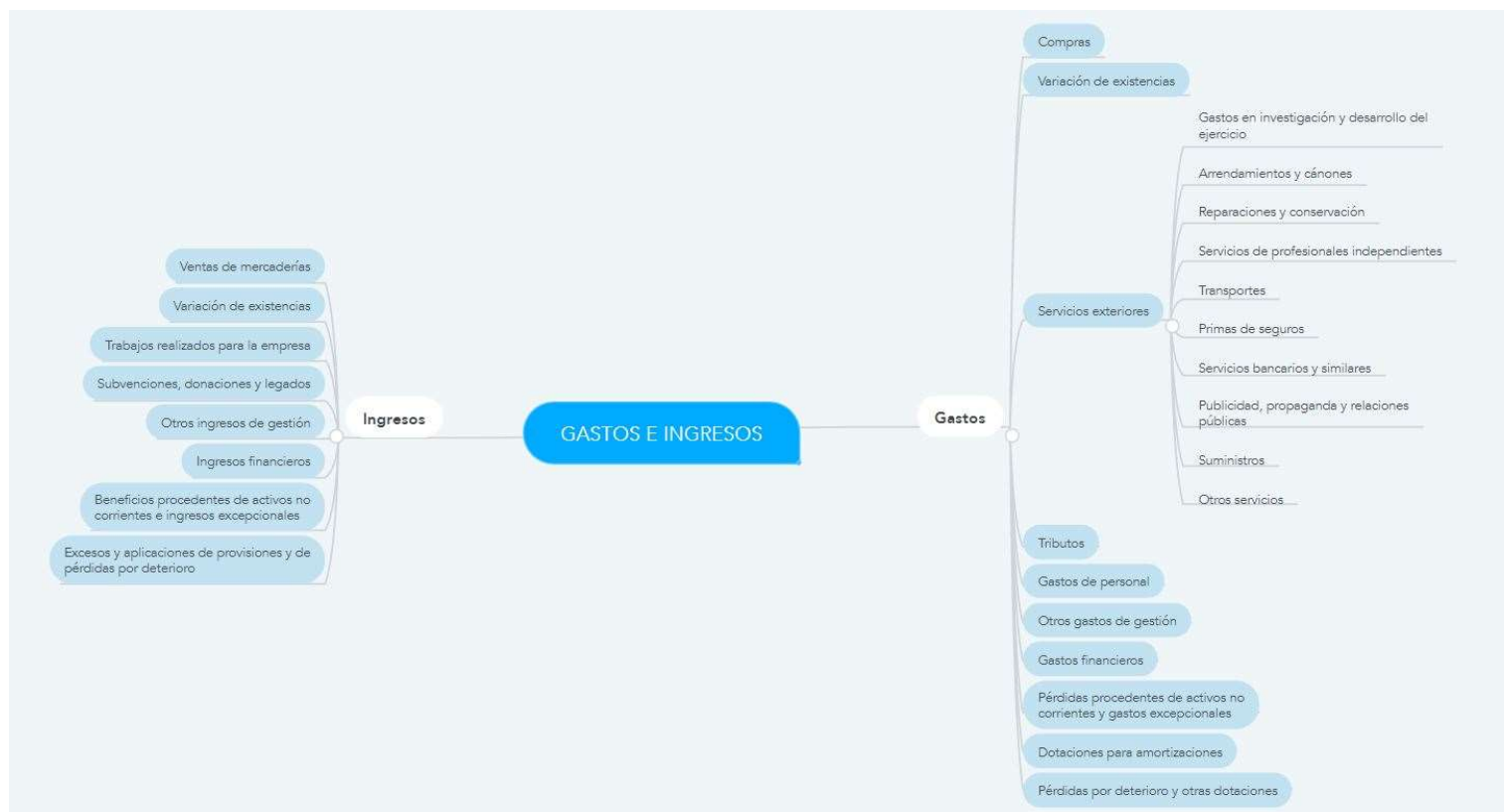
CURSO EXPERTO TUCOMEX

CUENTA DE RESULTADOS. RATIOS PARA EL ANÁLISIS DE
VIABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA INTERNACIONAL

CUENTA DE RESULTADOS

Estructura PyG
+ Ingresos de explotación (1)
- Gastos de explotación (2)
A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1-2)
+ Ingresos financieros (3)
- Gastos financieros (4)
B. RESULTADO FINANCIERO
C. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)
- Impuesto sobre beneficios (5)
D. RESULTADO DEL EJERCICIO (C-5)

GASTOS E INGRESOS



GASTOS





COMPRAS

- Estas cuentas se adaptan por las empresas a las características de las operaciones que realizan en cada una de ellas.



COMPRAS



FACTURA

Número: 25/256
Fecha: 1/5/2013



VICEN PIERA
C/ ISOPATO, 215
MADRID (MADRID)
Q-00000000

Cliente: Diamantes Rojos S.L. Domicilio: Polígono Industrial San Sebastian Ciudad: Madridejos (Toledo) N.I.F.: A-00000000	Comentarios
--	-------------

Código	Artículo	Unidades	Precio Un.	Subtotal	N. IVA	Total con IVA
	Folios D-4	100.00	1.60	160.00 €	21.00%	193.60 €
	Rotifrafo BIC azul	100.00	0.30	30.00 €	21.00%	36.30 €
	Rotifrafo BIC rojo	50.00	0.30	15.00 €	21.00%	18.15 €
	Rotifrafo BIC negro	100.00	0.30	30.00 €	21.00%	36.30 €
	Rotifrafo BIC verde	50.00	0.30	15.00 €	21.00%	18.15 €
	Subrayadores	25.00	0.45	11.25 €	21.00%	13.61 €
	Post it	100.00	0.50	50.00 €	21.00%	60.50 €
	Grapadora S-EP	2.00	9.50	19.00 €	21.00%	22.99 €
	Archivadores S6-ITO	50.00	1.00	50.00 €	21.00%	60.50 €
	Faladradora R-098	2.00	2.50	5.00 €	21.00%	6.05 €
	Apio IRIS	50.00	0.20	10.00 €	21.00%	12.10 €
	Corrector Tipes LOK-456	25.00	1.25	31.25 €	21.00%	37.81 €

Forma de pago	Subtotal	426.50 €
	Descuento	0.00 €
	Base Imponible	426.50 €
	I.V.A.	21.00%
		0.00 € 0.00 € 89.57 €
	Recargo Equivalencia	0.00 €
	TOTAL FACTURA	516.07 €

Limpiezas el plumero, SL

PLEASE, SA
 Polígono El Curno, nave 3
 Poblete (ZARAGOZA)

Número de factura : 506-97

Fecha : 2 de febrero de 1.997

Número de albarán : 1.027-97

Contacto: Sra. Consuelo Segura

CONCEPTO	PRECIO
200 Kg. detergente mezcla LIMPIN.....	260.000
500 Kg. lejia mezcla MARCINA.....	302.500
250 Kg. disolvente modelo ALFA.....	145.000
TOTAL.....	707.500
Descuento pronto pago 5%.....	35.375
PORTES.....	30.000

BASE IMPONIBLE

702.125

TIPO DE IVA

16%

TOTAL FACTURA

814.465

FORMA DE PAGO

Transferencia bancaria a los 15 días de la recepción de la factura

IVA soportado

112.340

Fdo. Sr. Bayetas

Gerente

CIF. 50.390.456-B. Registro Mercantil de Zaragoza 1.230

VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- Se incluyen las cuentas destinadas a registrar las variaciones entre las existencias finales y las iniciales de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.



- El asiento de regularización de existencias, se hará al final del ejercicio.

SERVICIOS EXTERIORES

- Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio.
- Arrendamientos y cánones.
- Reparaciones y conservación.
- Servicios de profesionales independientes.
- Transportes.
- Primas de seguros.
- Servicios bancarios y similares.
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas.
- Suministros.
- Otros servicios.

GASTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEL EJERCICIO (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluyen los gastos de esta tipología encargados a otras empresas.



- Mientras no sepamos si la investigación que estamos llevando a cabo va a tener éxito o no, los gastos asociados a la misma los iremos incluyendo en este apartado.

GASTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEL EJERCICIO (SERVICIOS EXTERIORES)



- Al cierre del ejercicio, se podrán pasar dichos gastos al activo de la empresa siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:
 - Tienen que estar diferenciados por proyectos individualizados y tener un coste claramente establecido.
 - Tienen que tener motivos fundados de que el proyecto tendrá éxito y rentabilidad económica.

ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES (SERVICIOS EXTERIORES)

- Con **arrendamientos** nos referimos a los gastos por el alquiler o arrendamiento de bienes muebles e inmuebles en uso o a disposición de la empresa.



- Con **cánones** nos referimos a cantidades fijas o variables que se satisfacen por el derecho al uso o a la concesión de uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial (p.e. el uso de una marca patentada).

REPARACIONES Y CONSERVACIÓN (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluyen los gastos de sostenimiento del inmovilizado de la empresa.



- Se pueden incluir gastos relacionados con cuotas fijas de mantenimiento, pero también con reparaciones puntuales que puedan surgir por algún motivo.

REPARACIONES Y CONSERVACIÓN (SERVICIOS EXTERIORES)



- Ejemplo de cuotas fijas de mantenimiento de un hotel:
 - Equipos Informáticos (p.e. ordenadores)
 - Elementos transporte (p.e. coche de empresa)
 - Centralita Telefónica
 - Sistemas contra incendio
 - Ascensores
 - Aire acondicionado
 - Exterminación
 - Limpieza especial (p.e. cristales)
 - Higiene/Auditoria alimentaria
 - Jardín
 - Piscina

SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluye el importe que se satisface a los profesionales por los servicios prestados a la empresa.



- Comprende los honorarios de economistas, abogados, auditores, notarios, etc.

SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Ejemplo de factura de un profesional, con IRPF:

Factura nº 4 Vencimiento: 03/05/2017 Emitida: 18/04/2017

	PROVEEDOR Felipe López NIF: [redacted] 09652 Villanueva de Argañó España	CLIENTE Jesús NIF: [redacted] 08921 Santa Coloma de Gramenet España
---	--	---

Detalle

Concepto	Base imponible	IVA	IRPF	Total
Mesa 0001	1.000,00 €	210,00 € (21%)	-150,00 € (15%)	1.060,00 €

Base imponible	1.000,00 €
IVA (21%)	210,00 €
IRPF (15%)	-150,00 €
Total	1.060,00 €

SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Obligación de pasar una auditoría cuando se cumplen al menos dos de los siguientes **requisitos** durante dos ejercicios consecutivos:
 - Cuando el total de los activos supere los 2.850.000 euros.
 - Cuando el importe neto de la cifra de negocios supere los 5.700.000 euros.
 - Cuando el número medio de trabajadores durante el ejercicio supere los 50.

TRANSPORTES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluyen los transportes a cargo de la empresa realizados por terceros.



- Por ejemplo, una empresa de transportes que entregue nuestros productos a un cliente.

TRANSPORTES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Si es una factura recibida en la que nos cobran gastos de transportes, dicho importe se considera mayor valor de la compra.

 **PcComponentes.com** Tu tienda de informática online

FACTURA

PC Componentes y Multimedia SLU CIF: B73347494 Avda Europa, 2-3, Pol.Ind. Las Salinas. Alhama de Murcia 30840, Murcia.		Nombre: Dirección: Población: NIF/CIF: Teléfono: 610		
Nº Factura: 12	Fecha: 01/02/2	Forma de pago: Ta.		
Cod	Artículo	Precio	Und	Total
	Albarán del pedido 120			
1	Portes	7,23	1	7,23
04054	MP-Labor del P.O. del P. 412345	114,00	1	114,00
				
SUBTOTAL		IVA	REC.EQUIV.	TOTAL
120,15		(21%) ~25,23	--	145,38 €

Inscrita en el Registro Mercantil de Murcia: Tomo 2236, Libro 0, Folio 50, Hoja Mu-52949, Inscripción 1ª

PRIMAS DE SEGUROS (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluyen las cantidades satisfechas en concepto de seguros.



- Se debe diferenciar seguro continente de seguro contenido.



PRIMAS DE SEGUROS (SERVICIOS EXTERIORES)

- Ejemplo de condiciones de un seguro con franquicias:

GARANTÍAS BÁSICAS	PLUS		COMPLET	
	Conteniente	Contenido	Conteniente	Contenido
INCENDIO				
Incendio, explosión y rayo	100%	100%	100%	100%
Gastos de salvamento, desescombro y servicio bomberos	100%	100%	100%	100%
Daños eléctricos (aparatos e instalaciones)	100%	100%	100%	100% Máx. 1.200 Eur
Alimentos en refrigerador		Máx. 400 Eur		Máx. 200 Eur
EXTENSIONES DE GARANTÍAS				
Vandalismo	100%	100%	100%	100%
Lluvia, viento, pedrisco o nieve	100%	100%	100%	100%
Humo	100%	100%	100%	100%
Impacto, caída de aeronaves y ondas sónicas	100%	100%	100%	100%
Inundación (incluido gastos de desembarre)	100%	100%	100%	100%
Escape de instalaciones de extinción, líquidos, gases y equipos climatización	100%	100%	100%	100%
OTRAS PRESTACIONES				
Daños por agua con localización y reparación	100%	100%	100%	100%
Rotura de cristales, espejos, loza sanitaria y cubiertas de mármol	100%	100%	100%	100%

PRIMAS DE SEGUROS (SERVICIOS EXTERIORES)



- En caso de contratar un **seguro de vida** para los empleados, no se contabilizará en esta cuenta.
- Se contabilizará como otros gastos sociales, al tratarse de beneficios para los empleados.



SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Está formada por las cantidades satisfechas en concepto de servicios bancarios y similares, que no tengan la consideración de gastos financieros.



SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES (SERVICIOS EXTERIORES)



- Ejemplo de gastos incluidos en esta cuenta:
 - Transacciones
 - Visa
 - Master Card
 - American Express
 - Diners
 - Avaes
 - Comisiones mantenimiento
 - E-commerce
 - Tiquet Restaurant
- No incluidos en esta cuenta:
 - Gastos de intereses de deudas
 - Gastos por descuento de efectos (pagarés, factoring...)

TuComex

-

SUMINISTROS (SERVICIOS EXTERIORES)



- Incluye los gastos asociados a los abastecimientos necesarios para la actividad de la empresa, tales como electricidad, agua, gas o teléfono.



- Es importante contabilizar correctamente la factura, asociando cada tipo de gasto con su IVA correspondiente.

SUMINISTROS (SERVICIOS EXTERIORES)



- Ejemplo de una factura de agua:

EMASESA
multiservicios

Nº FACTURA: PE0000000000 **1**
Fecha de Emisión: 13/01/2014
Fecha límite de Pago: 05/02/2014
Periodo Facturado: 27/09/2013 al 26/12/2013 (90 días)
IMPORTE A PAGAR: 68,84 €

Recuerde que: **2**

* El gasto medio por el periodo recogido en esta factura ha sido de 0,77 EUROS/m³ de los cuales 0,57 corresponden al valor del ciclo del agua.
* Dispone de un Punto de Atención al Cliente de EMASESA próximo a su domicilio, en Plaza Alameda de Hércules, Mód. 2-2.

JOSÉ ANTONIO SEVILLANO AHORRADOR **3**
C/ Agador De Andalucía, Nº 56
41000 SEVILLA

DATOS DEL CONTRATO **4**

Nº SUMINISTRO: 0123456789 **TARIFA:** Doméstica **Nº VIVIENDAS:** 1 **Nº HABITANTES:** 2
NIF: 12345678 R
CLIENTE: José Antonio Sevillano Ahorrador
FINCA ABASTECIDA: C/Agador de Andalucía **Nº 56**
LOCALIDAD: San Juan de Aznalfarache **C.P.:** 41000
DIRECCIÓN FISCAL: C/Sevilla, nº 5 - 41000 San Juan de Aznalfarache (SEVILLA)

RESUMEN DE LECTURAS **5**

Nº del Contador:	Calibre:	FECHA	LECTURA	CONSUMO FACTURADO	CÁLCULO CONSUMO
02289403	13	27/09	258	25 M ³	REAL
		26/12	283		

EVOLUCIÓN DEL CONSUMO **6**

RESUMEN FACTURA **7**

Ciclo Integral del Agua	51,11 €
Residuos Sólidos Urbanos	12,62 €
IVA AL 10%	5,11 €
Total	68,84 €

Estado: Activa (reserva en el Reg. Merc. de la Provincia de Sevilla, Tomo 389, Fols. 105, Sección: 2ª de Inscripción, Folio nº 14888, Inscripción nº 102278).

OTROS SERVICIOS (SERVICIOS EXTERIORES)



- Se incluyen los gastos de servicios no incluidos en las cuentas anteriores.



- **Por ejemplo:** gastos de decoración, de correos, de material de oficina, de música ambiental, de comisiones...

TRIBUTOS



- **Principalmente:**
 - Impuesto sobre beneficios.
 - IAE (Impuesto de actividades económicas).
 - IBI (Impuesto de bienes inmuebles).
 - Tasas de ayuntamientos.
 - ITP (Impuesto de transmisiones patrimoniales).

GASTOS DE PERSONAL

- Se refiere a las retribuciones al personal, las cuotas de la Seguridad Social a cargo de la empresa y los demás gastos de carácter social.





GASTOS DE PERSONAL

- Ejemplo de imputación de costes de una nómina:

Paga Mensual Del 01/09/2017 al 30/09/2017 Empresa: XXX	TRABAJ 1	TRABAJ 2	TRABAJ 3	TRABAJ 4	TOTAL
CONCEPTO					
1 Salario Base	1.374.99	1.273.14	1.527.81	687.49	4.863.43
38 Plus Nocturnidad	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
199 Indemnización por despido	0.00	0.00	0.00	152.22	152.22
398 Plus Transporte	142.70	142.70	142.70	118.92	547.02
501 Junio	0.00	0.00	0.00	126.04	126.04
502 Diciembre	0.00	0.00	0.00	126.04	126.04
TOTAL BRUTO	1.517.69	1.515.84	1.670.51	1.210.71	5.914.75
995 Cotización Contingencias Comunes	84.32	78.73	92.70	52.28	308.03
996 Cotización Formación Profesional	1.79	1.68	1.97	1.11	6.55
997 Cotización Desempleo	27.81	26.80	30.57	17.24	102.42
999 Tributación IRPF	0.00	0.00	229.99	8.09	238.08
9993 Tributación IRPF	188.95	28.32	0.00	16.13	233.40
TOTAL DEDUCCIONES	302.87	135.53	355.23	94.85	888.48
TOTAL LIQUIDO	1.214.82	1.380.31	1.315.28	1.115.86	5.026.27
PRORRATA PAGAS EXTRAS	229.16	212.20	254.64	114.58	810.58
SEGURIDAD SOCIAL EMPRESA	558.82	541.92	614.35	215.24	1.930.33
HORAS PRESENCIA	168.00	168.00	168.00	136.00	640.00

GASTOS DE PERSONAL

- Ejemplo de una nómina:

CUANTIA	PRECIO		CONCEPTO	DEVENGOS	DEDUCCIONES		
30,00	50,93	1	*Salario Base	1527,81			
30,00	1,57	44	*Manutención (ret. Sal)	47,12			
30,00	4,76	398	*Plus Transporte	142,70			
			Cotización Contingencias Comunes(4.70%)		92,70		
			Cotización Formación Profesional(0.10%)		1,97		
			Cotización Desempleo(1.55%)		30,57		
			Tributación IRPF(13.39%)		229,99		
REM. TOTAL		P.P. EXTRAS	BASE C.C.	BASE A.T. Y DES	BASE I.R.P.F.	T. DEVENGADO	T. A DEDUCIR
1717,63		254,64	1972,27	1972,27	1717,63	1717,63	355,23
FECHA			SELLO EMPRESA	RECIBI			
sábado, 30 de septiembre de 2017					Líquido a Percibir		
MADRID					1362,40		

OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- Gastos de gestión que no están comprendidos en otros subgrupos.



- Por ejemplo: pérdidas de créditos comerciales incobrables.

GASTOS FINANCIEROS

- Están incluidos en la cuenta de Pérdidas y Ganancias dentro del **resultado financiero**.



GASTOS FINANCIEROS

- Ejemplo de intereses de un préstamo:

Capital total	12000
Número de periodos	12
Tipo de interés	5%

Suponemos una amortización constante en todos los periodos

<i>Columna 1</i>	<i>Columna 2</i>	<i>Columna 3</i>	<i>Columna 4</i>	<i>Columna 5</i>
Periodo	Intereses	Amortización del capital	Cuota	Capital pendiente
0				12.000
1	600	1.000	1.600	11.000
2	550	1.000	1.550	10.000
3	500	1.000	1.500	9.000
4	450	1.000	1.450	8.000
5	400	1.000	1.400	7.000
6	350	1.000	1.350	6.000
7	300	1.000	1.300	5.000
8	250	1.000	1.250	4.000
9	200	1.000	1.200	3.000
10	150	1.000	1.150	2.000
11	100	1.000	1.100	1.000
12	50	1.000	1.050	0

GASTOS FINANCIEROS

- Cómo funciona un factoring:



GASTOS FINANCIEROS

- Ejemplo de diferencias negativas de cambio:

Bancos	€	10.440,00
Diferencias negativas de cambio [(\$12.000 x 0,89) - 10680]	€	240,00
Moneda extranjera		€ 10.680,00

- En su momento ingresamos en el banco 12.000 dólares cuando el tipo de cambio era de 0,89, es decir, 10.680 euros.
- Ahora retiramos ese importe del banco en euros, pero el tipo de cambio a día de hoy es de 0,87, es decir, 10.440 euros.
- La diferencia se considera diferencia negativa de cambio

PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

● Principalmente:

- Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible.
- Pérdidas procedentes del inmovilizado material.
- Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias.
- Gastos excepcionales.



PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES



- **Por ejemplo:** si tenemos un coche en nuestro activo con un valor actual de 15.000 euros:
 - Valor de compra original → 20.000 euros.
 - Amortización acumulada hasta ese día → 5.000 euros.
- Si lo vendemos por 11.000 euros, los 4.000 euros restantes habrá que contabilizarlos como pérdidas, ya que lo hemos vendido por menor importe que su valor.

DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

- Se refieren a la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible y material.



- Las amortizaciones se contabilizarán como mínimo a final del ejercicio.

PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES



● Principalmente:

- Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.
- Pérdidas por deterioro del inmovilizado material.
- Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias.
- Pérdidas por deterioro de existencias
- Pérdidas por deterioro de créditos comerciales.
- Dotación a la provisión por operaciones comerciales.

PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES



- **Por ejemplo:** si se ha instalado una granja al lado de nuestro hotel, podemos considerar que el edificio del hotel ha perdido valor, y por tanto deberemos realizar una corrección valorativa.
- **Por ejemplo:** si tenemos existencias de comida valoradas por un importe mayor al precio actual del mercado, deberemos realizar una corrección valorativa.

INGRESOS



VENTAS DE MERCADERÍAS

- Por ejemplo:

Fecha	Servicio	Cant.	Pr. Unit.
28.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
28.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
28.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	90.91
29.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
29.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
29.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	90.91
30.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
30.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	45.46
30.10.2018	Alojamiento y desayuno	1	90.87

- Aunque vendamos en un paquete conjunto el alojamiento y el desayuno, es necesario diferenciar contablemente el importe que asociamos a la habitación y el que asociamos al desayuno.

VENTAS DE MERCADERÍAS

- **Por ejemplo:** una empresa pacta las siguientes condiciones de venta con su cliente:
 - Si le factura entre 100.001 y 200.000 euros anuales, le debe un rappel del 2%.
 - Si le factura entre 200.001 euros y 300.000 euros anuales, le debe un rappel del 3%.
 - Si le factura más de 300.001 euros anuales, le debe un rappel del 4%.
- Si por ejemplo, el último año le ha facturado 250.000 euros, le deberá un rappel del 3% x 250.000 euros = 7.500 euros.

VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- Se incluyen las cuentas de variación de existencias entre las existencias finales y las existencias iniciales de un ejercicio concreto para productos en curso, productos semiterminados, productos terminados y subproductos, residuos y materiales recuperados.



TRABAJO REALIZADO PARA LA EMPRESA

- Se utilizará como contrapartida de los gastos realizados por la empresa para su inmovilizado, utilizando sus equipos y su personal.



- También se contabilizarán en este subgrupo los trabajos realizados, mediante encargo a otras empresas con finalidad de investigación y desarrollo.

TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

- Mismo ejemplo que para los gastos de investigación y desarrollo: hemos gastado 10.000 euros en el desarrollo de una APP para la empresa, y consideramos que el proyecto tendrá éxito.



SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- Incluye los importes que deben ser imputados al resultado del ejercicio por subvenciones, donaciones y legados.



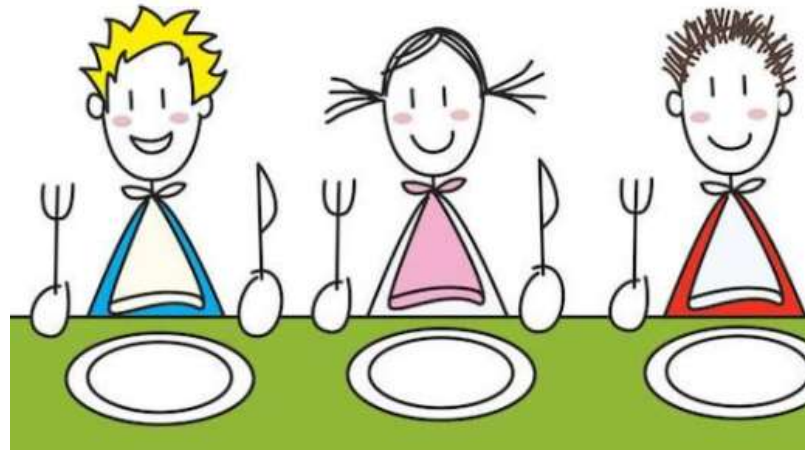
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- Principalmente:
 - Ingresos por arrendamientos.
 - Ingresos por comisiones.
 - Ingresos por servicios al personal.
 - Ingresos por servicios diversos.



OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- Por ejemplo: si le ofrecemos un servicio de comedor a los empleados de la empresa, a precio de coste.



INGRESOS FINANCIEROS

- Principalmente:
 - Ingresos de créditos.
 - Diferencias positivas de cambio.
 - Otros ingresos financieros.



INGRESOS FINANCIEROS

- Por ejemplo: si le concedemos un crédito a otra empresa del grupo

Mes	Porción de intereses	Porción de capital	Cuota	Capital pendiente
1	187,50 €	412,40 €	599,90 €	149.588€
2	186,98 €	412,92 €	599,90 €	149.175 €
3	186,47 €	413,44 €	599,90 €	148.761 €
4	185,95 €	413,95 €	599,90 €	148.347 €
5	185,43 €	414,47 €	599,90 €	147.933 €
6	184,92 €	414,99 €	599,90 €	147.518 €
7	184,40 €	415,51 €	599,90 €	147.102 €
8	183,88 €	416,03 €	599,90 €	146.686 €
9	183,36 €	416,55 €	599,90 €	146.270 €
10	182,84 €	417,07 €	599,90 €	145.853 €
11	182,32 €	417,59 €	599,90 €	145.435 €
12	181,79 €	418,11 €	599,90 €	145.017 €

BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES



- Principalmente:
 - Beneficios procedentes del inmovilizado intangible.
 - Beneficios procedentes del inmovilizado material.
 - Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias.
 - Ingresos excepcionales.



BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES



- Por ejemplo: si sufrimos un robo de la caja de efectivo del hotel por importe de 3.000 euros.



BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES



- **Por ejemplo:** si nuestra política de cancelación indica que no se devolverá el importe pagado por parte del cliente, si no cancela antes de las últimas 24 horas, dado que no se va a llevar a cabo la prestación del servicio, ese ingreso se considerará ingreso excepcional (cuenta contable 778) y por tanto no será necesario emitir factura con IVA, al considerarse una indemnización y no existir una prestación de servicio.

EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO



- Principalmente:
 - Reversión del deterioro del inmovilizado intangible.
 - Reversión del deterioro del inmovilizado material.
 - Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias.
 - Reversión del deterioro de existencias.
 - Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales.
 - Exceso de provisiones.

EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO



- **Por ejemplo:** si dotamos como dudoso cobro las facturas que nos debe un cliente, pero a posteriori las conseguimos cobrar.

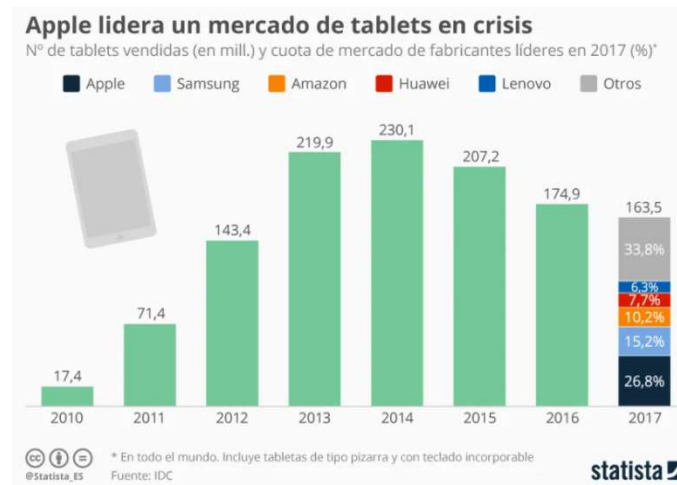


CUENTA DE RESULTADOS

Cuenta PyG
Ingresos
- Coste de mercancías vendidas
= Margen Bruto
- Gastos Operativos
= EBITDA
- Amortización
= EBIT
- Intereses
= EBT
- Impuestos
= Resultado Contable

EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS

- Este ratio ofrece una imagen fiel de la evolución de la empresa respecto de la competencia. De forma barata y útil podemos saber si nuestra empresa está ganando o perdiendo terreno respecto a la competencia.



MARGEN BRUTO

- Se calcula como Resultado bruto / Ventas. Podemos decir que el margen bruto indica el valor añadido al que la empresa vende sus productos.
- Es interesante comparar el ratio con la misma empresa en periodos anteriores, o con la competencia.

$$\frac{\text{VENTAS - COSTES DE PROD.}}{\text{VENTAS}} = \%$$

Ventas	130	100%
- Coste de ventas	84	65%
Margen Bruto	46	35%

MARGEN EBITDA

- Indica la rentabilidad sobre ventas de las operaciones de nuestra empresa, medida antes del "consumo de activos fijos" que se utilizan. Se calcula como EBITDA / Ventas.

Ventas	130	100%
- Coste de ventas	84	65%
Margen Bruto	46	35%
- Gastos de Personal	6	4%
- Otros Gastos de explotación	17	13%
EBITDA	23	18%

MARGEN EBIT

- Nos permite conocer la rentabilidad sobre ventas de las operaciones de nuestro negocio, medida después del "consumo de activos fijos" utilizados, pero sin incluir los costes de la financiación y los impuestos que paga la empresa. Se calcula como $\text{EBIT} / \text{Ventas}$.

Ventas	130	100%
- Coste de ventas	84	65%
Margen Bruto	46	35%
- Gastos de Personal	6	4%
- Otros Gastos de explotación	17	13%
EBITDA	23	18%
- Amortización	8	6%
Resultado operativo	15	12%
+ ingresos atípicos	2	2%
- gastos atípicos	1	1%
BAII = BAIT (= EBIT)	16	12%



BENEFICIO SOBRE VENTAS

- El beneficio de las ventas, Return on Sales o ROS, se calcula como Beneficio Neto / Ventas.
- Este ratio nos permitirá conocer la situación de la cuenta de resultados de nuestra empresa con todos sus costes, incluyendo los intereses y el pago de impuestos.

BENEFICIO SOBRE VENTAS

Ventas	130	100%
- Coste de ventas	84	65%
Margen Bruto	46	35%
- Gastos de Personal	6	4%
- Otros Gastos de explotación	17	13%
EBITDA	23	18%
- Amortización	8	6%
Resultado operativo	15	12%
+ ingresos atípicos	2	2%
- gastos atípicos	1	1%
BAIT = BAI (= EBIT)	16	12%
+ Ingresos financieros	1	1%
-Gastos financieros	3	2%
BAT = BAI	14	11%
- impuesto (35%)	4,9	4%
Resultado neto	9,1	7%

¡Gracias!

Diego de Francisco Rey

Director Financiero

diego.de.francisco@hotmail.com
<https://es.linkedin.com/in/diegodefranciscorey>



Sede Central:
C/ Calnuevas, 2, C.C. Arcocentro
19001 Guadalajara. Spain
info@tucomex.com