

Modelo Controlling
Gestión Presupuestaria

Análisis de Rentabilidad

Ejemplo elaborado por CASHTRAINERS
(Datos ficticios)

www.cashtrainers.com

CASH
trainers

Qué ha pasado respecto al mismo periodo del año anterior

- Reducción Ingresos Netos un 7,2% sobre mismo periodo año anterior
- Margen bruto 65,9% sobre ingresos netos. Mejora Margen Bruto Total 21,7% sobre mismo periodo año anterior
- Reducción Costes Estructura 27,2% sobre mismo periodo año anterior
- EBITDA: 10,4% sobre ingresos netos
- Rentabilidad Neta: 100.511 Euros (11,9% sobre ingresos netos) Mejora 158,6% sobre mismo periodo año anterior

www.cashtrainers.com

CASH
trainers

	Año Anterior YTD 2023									Año Actual YTD 2024		Desviaciones	
SIMULADOR Cuenta Explotación YOY	Total	% / Ingresos Netos	Ene-24	Feb-24	Mar-24	Abr-24	May-24	Jun-24	Jul-24	Total	% / Ingresos Netos	Total	%
Ventas Nacionales	882.283	97,3%	50.301	42.628	76.501	66.720	104.727	72.837	46.959	460.671	54,7%	-421.612	-47,8%
Ventas Internacionales	-8.632	-1,0%	58.770	4.071	2.360	118.256		102.887	78.465	364.809	43,4%	373.441	-4326,1%
Servicios a Empresas Nacionales	34.094	3,8%	1.999	110	185	11.839	270	150	1.696	16.249	1,9%	-17.845	-52,3%
Descuentos Ventas	-932	-0,1%		-279						-279	0,0%	653	-70,1%
Total Ingresos Netos	906.813	100,0%	111.069	46.530	79.046	196.815	104.997	175.874	127.119	841.451	100,0%	-65.363	-7,2%
Costes Mercaderías	-451.221	-49,8%	-89.419	-29.723	-15.939	-6	-80.832	-2.042	-69.244	-287.206	-34,1%	164.015	-36,3%
Total Costes Directos	-451.221	-49,8%	-89.419	-29.723	-15.939	-6	-80.832	-2.042	-69.244	-287.206	-34,1%	164.015	-36,3%
Margen Bruto	455.592	50,2%	21.650	16.807	63.107	196.809	24.165	173.831	57.875	554.245	65,9%	98.653	21,7%
Margen Bruto %			19%	36%	80%	100%	23%	99%	46%				
Costes Empleados	-279.058	-30,8%	-30.925	-32.859	-27.903	-27.903	-150.960	-9.160	-5.387	-285.096	-33,9%	-6.038	2,2%
Otros Servicios	-138.363	-15,3%	-21.845	-7.855	-17.874	-2.172	-1.833	-5.646	-10.337	-67.563	-8,0%	70.801	-51,2%
Arrendamientos y cánones	-35.686	-3,9%	-4.381	-4.381	-4.381	-4.390	-7.106	-3.824	-5.442	-33.904	-4,0%	1.782	-5,0%
Prestaciones de servicios	-129.673	-14,3%	-1.467	-449	-659	-359	-6.317	-2.433	-476	-12.159	-1,4%	117.514	-90,6%
Primas de seguros	-10.296	-1,1%	-1.375	-394	-1.533	-1.728	-2.588	-209	-3.311	-11.137	-1,3%	-841	8,2%
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-858	-0,1%										858	-100,0%
Reparaciones y conservación	-8.518	-0,9%	-3.992	-4.179	-8.692		-3.804	-4.878	-4.948	-30.493	-3,6%	-21.974	258,0%
Suministros	-6.365	-0,7%	-929	-960	-859	-755	-566	-1.092	-628	-5.790	-0,7%	575	-9,0%
Transportes	-32.124	-3,5%	-1.630	-2.617	-3.854	-2.715	-2.996	-3.556	-2.959	-20.327	-2,4%	11.796	-36,7%
Total Costes Estructura	-640.942	-70,7%	-66.543	-53.693	-65.755	-40.021	-176.172	-30.797	-33.488	-466.469	-55,4%	174.474	-27,2%
EBITDA	-185.350	-20,4%	-44.893	-36.886	-2.648	156.789	-152.006	143.034	24.388	87.777	10,4%	273.126	-147,4%
Amortizaciones	-25.372	-2,8%	-4.804	-4.804	-4.804	-4.619				-19.030	-2,3%	6.342	-25,0%
Total Amortizaciones	-25.372	-2,8%	-4.804	-4.804	-4.804	-4.619				-19.030	-2,3%	6.342	-25,0%
Resultado de Explotación	-210.722	-23,2%	-49.697	-41.690	-7.452	152.169	-152.006	143.034	24.388	68.746	8,2%	279.469	-132,6%
Gastos Financieros	-56.023	-6,2%	-2.759	-251	-456	-5.623	9	-430	-2.827	-12.336	-1,5%	43.687	-78,0%
Ingresos Financieros	35.248	3,9%		506		5.902	23.578	32		30.018	3,6%	-5.230	-14,8%
Total Resultado Financiero	-20.775	-2,3%	-2.759	256	-456	278	23.587	-398	-2.827	17.682	2,1%	38.457	-185,1%
Gastos Extraordinarios	-990	-0,1%		-50	-1				-100	-151	0,0%	839	-84,7%
Ingresos Extraordinarios	60.865	6,7%	2.040	2.040	2.040	2.040		3.232	2.842	14.234	1,7%	-46.631	-76,6%
Total Resultado Extraordinario	59.875	6,6%	2.040	1.990	2.039	2.040		3.232	2.742	14.083	1,7%	-45.792	-76,5%
Resultado Antes de Impuestos	-171.623	-18,9%	-50.415	-39.444	-5.869	154.488	-128.419	145.868	24.302	100.511	11,9%	272.134	158,6%
Impuestos sobre Beneficios													
Resultado Después de Impuestos	-171.623	-18,9%	-50.415	-39.444	-5.869	154.488	-128.419	145.868	24.302	100.511	11,9%	272.134	158,6%

Claves:

- Reducción Ingresos Netos un 7,2% sobre mismo periodo año anterior
- Margen bruto 65,9% sobre ingresos netos Vs Margen bruto 50,2% año anterior.
- Reducción Costes Estructura 27,2% sobre mismo periodo año anterior

www.cashtrainers.com

CASH
trainers

Qué se espera que pase los próximos meses

- Reducción ingresos netos un 8,1%
- Mejora Margen Bruto Total un 76,7%
- Mejora Costes Estructura un 34,2%
- EBITDA: 22,0% sobre ingresos netos
- La rentabilidad neta sería de 329.878 Euros (22,9% sobre ingresos netos)

www.cashtrainers.com

CASH
trainers

Total Presupuesto
Anual 2024 (Datos
2023)

Datos Reales Enero -
Julio 2024

Proyecciones basadas
en datos media de
Enero - Julio 2024

CASH
trainers

SIMULADOR 7 + 5	Presupuesto Anual 2024		FY Fcst 2024										Desviaciones					
	Total	% / Ingresos Netos	Ene-24	Feb-24	Mar-24	Abr-24	May-24	Jun-24	Jul-24	Ago-24	Sep-24	Oct-24	Nov-24	Dic-24	Total	% / Ingresos Netos	Total	%
FyFcst Control Presupuesto																		
Total Ingresos Netos	1.570.636	100,0%	111.069	46.530	79.046	196.815	104.997	175.874	127.119	120.247	120.247	120.247	120.247	120.247	1.442.687	100,0%	-127.949	-8,1%
Total Costes Directos	-1.032.868	-65,8%	-89.419	-29.723	-15.939	-6	-80.832	-2.042	-69.244	-41.029	-41.029	-41.029	-41.029	-41.029	-492.353	-34,1%	540.515	-52,3%
Margen Bruto	537.768	34,2%	21.650	16.807	63.107	196.809	24.165	173.831	57.875	79.218	79.218	79.218	79.218	79.218	950.334	65,9%	412.566	76,7%
Margen Bruto %			19%	36%	80%	100%	23%	99%	46%	66%	66%	66%	66%	66%				
Total Costes Estructura	-961.686	-61,2%	-66.543	-53.693	-65.755	-40.021	-176.172	-30.797	-33.488	-33.184	-33.184	-33.184	-33.184	-33.184	-632.387	-43,8%	329.300	-34,2%
EBITDA	-423.919	-27,0%	-44.893	-36.886	-2.648	156.789	-152.006	143.034	24.388	46.034	46.034	46.034	46.034	46.034	317.947	22,0%	741.866	-175,0%
Total Amortizaciones	-18.968	-1,2%	-4.804	-4.804	-4.804	-4.619				-4.698	-4.698	-4.698	-4.698	-4.698	-42.522	-2,9%	-23.554	124,2%
Resultado de Explotación	-442.887	-28,2%	-49.697	-41.690	-7.452	152.169	-152.006	143.034	24.388	41.336	41.336	41.336	41.336	41.336	275.425	19,1%	718.312	-162,2%
Total Resultado Financiero	-73.613	-4,7%	-2.759	256	-456	278	23.587	-398	-2.827	2.526	2.526	2.526	2.526	2.526	30.311	2,1%	103.924	-141,2%
Total Resultado Extraordinario	46.608	3,0%	2.040	1.990	2.039	2.040		3.232	2.742	2.012	2.012	2.012	2.012	2.012	24.142	1,7%	-22.466	-48,2%
Resultado Antes de Impuestos	-469.892	-29,9%	-50.415	-39.444	-5.869	154.488	-128.419	145.868	24.302	45.874	45.874	45.874	45.874	45.874	329.878	22,9%	799.770	170,2%
Resultado Después de Impuestos	469.892	-29,9%	-50.415	-39.444	-5.869	154.488	-128.419	145.868	24.302	45.874	45.874	45.874	45.874	45.874	329.878	22,9%	799.770	170,2%

En este ejemplo las proyecciones son fantásticas.
No siempre es así. En realidad, lo normal es que no sean siempre fantásticas.

www.cashtrainers.com

Aun así, se puede observar aspectos a mejorar y aspectos que conviene controlar para alcanzar estas proyecciones o mejorarlas.

Si no tenemos esta visibilidad de lo que va a ocurrir los próximos meses difícilmente podremos tomar decisiones.