

Anexo 2ª edición: Planes de Negocio y Estudios de Viabilidad

**Software con casos prácticos y
herramientas para elaborar DAFO
y evaluar un Plan de Viabilidad**

**Aplicación en Excel para su
realización y seguimiento**

Profit Editorial
30/04/2012



Índice

1. Introducción	2
1.1 Objetivos del anexo y funcionamiento	2
1.2 Resumen del contenido del anexo	5
2. Novedades de la segunda edición	6
2.1 Cómo evitar que aparezca la expresión ERR, en el modelo	6
2.2 Cómo introducir los cinco años en el modelo	7
2.3 Nueva plantilla para calcular los saldos iniciales a partir de los datos contables	8
2.4 Nueva hoja detalle de inversiones iniciales	11
2.5 Nueva plantilla para trabajar con varios préstamos a la vez	12
2.6 Nueva plantilla para calcular los ingresos y gastos por año	13
2.7 Nueva hoja de resumen del plan de negocio	16
2.8 Nuevos informes de ingresos y gastos, así como el resumen de inversiones	18

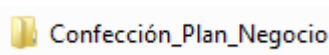
1. Introducción

1.1 Objetivos del anexo y funcionamiento

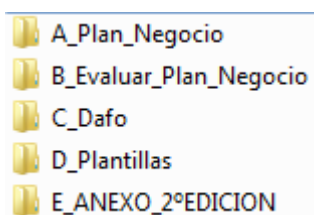
Este anexo explica todas las novedades y mejoras de esta segunda edición de forma que ayuda al usuario a mejorar el proceso de realización de un plan de negocio o estudio de viabilidad.

Contenido del CD en esta segunda edición:

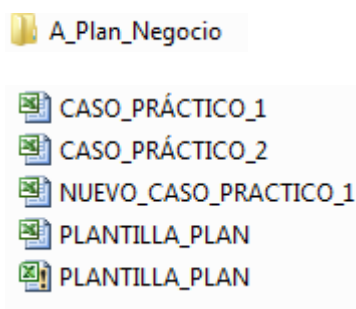
- Carpeta principal:








- Carpetas secundarias:

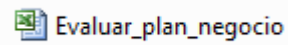
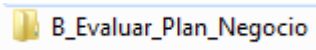


Carpetas:

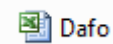
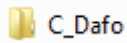


ARCHIVOS	CONTENIDO
 CASO_PRÁCTICO_1  CASO_PRÁCTICO_2	-Casos prácticos de la primera edición y de consulta
 NUEVO_CASO_PRACTICO_1	-Nuevo caso práctico igual que el anterior pero realizado con las nuevas plantillas de la segunda edición
 PLANTILLA_PLAN  PLANTILLA_PLAN	-Plantillas en Excel 2003 y en Excel 2007 o superior (recordar desactivar las macros en ambos casos)

Carpetas:

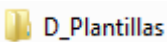


Contiene la plantilla para realizar un check list del plan de negocio



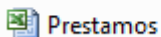
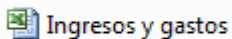
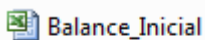
Incluye una plantilla para realizar el análisis DAFO.




Carpetas:




Nuevas plantillas de la segunda edición para ayudar a calcular de forma más rápida y flexible los principales datos del modelo. Contienen además las plantillas del caso práctico 1.




-Plantillas generales para ser utilizadas:






ARCHIVOS	CONTENIDO
 Balance_Inicial	Plantillas para a partir de un balance de sumas y saldos obtener el balance inicial
 Ingresos y gastos	Cálculo de ingresos y gastos en formato columna
 Prestamos	Detalle de varios préstamos por periodo que permiten al final sumar todos los importes en uno del modelo


-Plantillas ejemplo del caso práctico 1 para ser consultadas:

 Plantillas_Caso_Practico_1


 Balance_Inicial_caso 1
 Ingresos y gastos_caso 1
 Prestamos_caso 1

ARCHIVOS	CONTENIDO
 Balance_Inicial_caso 1	Plantillas del caso práctico 1 para a partir de un balance de sumas y saldos obtener el balance inicial
 Ingresos y gastos_caso 1	Cálculo de ingresos y gastos en formato columna del caso práctico 1
 Prestamos_caso 1	Detalle de varios préstamos por periodo que permiten al final sumar todos los importes en uno del modelo del caso práctico 1

Carpetas:

 E_ANEXO_2ªEDICION

Detalle de las novedades de la segunda edición con las explicaciones pertinentes.

 Anexo 2ª edición Planes de negocio y estudios viabilidad

1.2 Resumen del contenido del anexo

A continuación comentamos de forma resumida el contenido del anexo de forma global

- Cómo evitar que le aparezca la expresión ERR, en el modelo
- Cómo introducir los cinco años en el modelo
- Nueva plantilla para calcular los saldos iniciales a partir de sus datos contables
- Nueva hoja detalle de inversiones iniciales para cuadrar mejor los datos y automatizar la introducción.
- Nueva plantilla para trabajar con varios préstamos a la vez
- Nueva plantilla para calcular los ingresos y gastos por año de una forma más rápida
- Nuevo resumen del Plan de negocio
- Nuevos informes de ingresos y gastos, y resumen de inversiones

Adicionalmente el usuario encontrará en el modelo de plan de negocio muchas mejoras que de forma más visual le ayudarán a realizar mejor tanto la introducción de los datos como el control y análisis de los mismos.

2. Novedades de la segunda edición

2.1 Cómo evitar que aparezca la expresión ERR, en el modelo

¿Por qué puede suceder que nos salga en la expresión ERR, en el modelo?

Esto sucede cuando se arrastran campos de un lugar a otro por ejemplo veamos un ejemplo:

Tablas de ingresos:

	A	B	D	E	F	G
1	ID	Origen	INGRESOS: Descripción	Comentarios	Año	Importe
2	700	Ventas	Servidores		2011	5.083.641,97
3	700	Ventas	Resto de hardware		2011	1.333.057,50
4	700	Ventas	Software		2011	294.738,75
5	700	Ventas	Servicios e instalaciones		2011	4.860,00
6	700	Ventas	Servidores		2012	5.340.752,03
7	700	Ventas	Resto de hardware		2012	1.534.723,88

Si arrastramos con el cursor este importe:

5.340.752,03

Nos queda así la pantalla:

	A	B	D	E	F	G
1	ID	Origen	INGRESOS: Descripción	Comentarios	Año	Importe
2	700	Ventas	Servidores		2011	5.340.752,03
3	700	Ventas	Resto de hardware		2011	1.333.057,50
4	700	Ventas	Software		2011	294.738,75
5	700	Ventas	Servicios e instalaciones		2011	4.860,00
6	700	Ventas	Servidores		2012	

Pero esto lo que va a provocar es un error en el programa, por tanto se recomienda:

- No arrastrar valores de celdas
- Borrar y poner a mano los valores a rectificar
- Si se efectúa copiar y pegar que sea solo de valores no de formatos

Este error es irreversible si guardamos los cambios del fichero Excel y deberá repetir los datos en otro archivo nuevo

2.2 Cómo introducir los cinco años en el modelo

¿Si trabajamos con menos de 5 años en el modelo no salen valores de tipo “vacío”?

Esto hace que los datos de las tablas dinámicas utilizadas en estas pestañas nos des configuren los Estados financieros a obtener.

Para solucionar esto hay dos formas:

- Primera forma muy sencilla: si nuestro plan de negocio es de tres años y comenzamos por el 2011, se deben informar aquí de 5 años así el modelo funciona perfectamente:

Período	Año	Control
Año 1	2011	
Año 2	2012	
Año 3	2013	
Año 4	2014	
Año 5	2015	

Como el modelo calcula datos del futuro nos encontramos que es mejor utilizar este sistema. Las columnas que no se utilicen se pueden ocultar tal como indica el modelo.

Recuerde adaptar el modelo si trabaja con menos de 5 años, tanto a nivel ocultar columnas como de adaptar los diferentes datos de gráficos por ejemplo.

En esta nueva versión ya hemos puesto que de forma automática se puedan crear los cinco años en el resto de hojas basta con ocultar los datos que no se utilicen.


Período	Año	Control
Año 1	2011	
Año 2	2012	
Año 3	2013	
Año 4	2014	
Año 5	2015	


NOTA IMPORTANTE: RECORDAR PONER LOS 5 AÑOS SIEMPRE AUNQUE SE TRABAJE CON MENOS AÑOS A EFECTOS DE LOS CÁLCULOS DEL MODELO


2.3 Nueva plantilla para calcular los saldos iniciales a partir de los datos contables

Esta nueva plantilla está planteada de forma que le permite calcular los saldos iniciales del plan de negocio a partir de sus datos contables. Veamos su contenido.

Ubicación de la plantilla:

 D_Plantillas

 Plantillas

 Balance_Inicial

El contenido de esta plantilla es el siguiente A según cada pestaña



DATOS	Datos iniciales
BALANCE	Introducción del balance y selección de agrupaciones
TD	Actualizar tabla dinámica para calcular los datos del balance inicial del plan de negocio
BALANCE_INICIAL	Balance inicial del plan de negocio

Proceso:

- Hoja datos:

	Empresa		
	Año inicial		2011

- Hoja Balances iniciales

Introducir en esta hoja los datos del balance inicial y luego se debe ir seleccionando las agrupaciones oportunas.

A	B	C	D	E
Num_Cta_3dig	Nombre_Cta_3dig	Saldo	Debe_Texto	Haber_Texto
100	Capital	-3000		100_Capital
110	Reservas	-2000		110_Reservas
129	Resultados	-1000		129_Resultados
130	Subvenciones donaciones y similares	-1000		130_Subvenciones donaciones y similares
140	Provisiones	-1000		140_Provisiones
170	Financiación a largo plazo	-1000		170_Financiación a largo plazo
180	Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-1000		180_Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo
200	Inmovilizaciones intangibles	1000	200_Inmovilizaciones intangibles	
210	Inmovilizaciones materiales	2000	210_Inmovilizaciones materiales	
220	Inversiones inmobiliarias	1000	220_Inversiones inmobiliarias	
240	Inversiones a largo plazo	1000	240_Inversiones a largo plazo	

- Hoja de TD

Actualizar la tabla dinámica mediante botón derecho actualizar situándose encima de ella y nos mostrará las agrupaciones.

TABLA DINÁMICA QUE NOS CALCULA LOS DATOS RESUMIDOS	
Saldo	
UNIÓN_TEXTOS	Total
	0
100_Capital	-3.000,00
110_Reservas	-2.000,00
129_Resultados	-1.000,00
130_Subvenciones donaciones y similares	-1.000,00
140_Provisiones	-1.000,00
170_Financiación a largo plazo	-1.000,00
180_Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	-1.000,00
200_Inmovilizaciones intangibles	1.000,00
210_Inmovilizaciones materiales	2.000,00
220_Inversiones inmobiliarias	1.000,00
240_Inversiones a largo plazo	1.000,00
260_Fianzas y depósitos entregados a largo plazo	1.000,00
280_Amortización acumulada	-750,00
300_Existencias	1.000,00

- Hoja de formato de balance inicial

En esta hoja se pueden obtener los datos para vincular al balance inicial del plan de negocio.

	B	C	D	E
1	ID	BALANCE INICIAL	Importe_Deudor	Importe_Acreedor
2	100	Capital		3.000,00
3	110	Reservas		2.000,00
4	129	Resultados		1.000,00
5	130	Subvenciones donaciones y similares		1.000,00
6	140	Provisiones		1.000,00
7	170	Financiación a largo plazo		1.000,00
8	180	Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		1.000,00
9	200	Inmovilizaciones intangibles	1.000,00	
10	210	Inmovilizaciones materiales	2.000,00	
11	220	Inversiones inmobiliarias	1.000,00	
12	240	Inversiones a largo plazo	1.000,00	
13	260	Fianzas y depósitos entregados a largo plazo	1.000,00	
14	280	Amortización acumulada		750,00

Es importante verificar que el total Deudor y el acreedor suman igual.

2.4 Nueva hoja detalle de inversiones iniciales

Esta nueva hoja detalle de inversiones iniciales sirve para cuadrar mejor los datos y automatizar la introducción, de los saldos iniciales de las inversiones del balance inicial en el caso de que existan.

Esta situada en al pestaña del modelo de plan de negocio con el nombre de:


IA2

Se deben de introducir los importes en las celdas en blanco y verificar que el total de cada apartado coincide con los importes del balance inicial.


1D	DIG3	INMOVILIZADO INICIAL	Tipo	Año	IMPORTE BRUTO
200	200	Investigación	Inicial	2011	
200	201	Desarrollo	Inicial	2011	
200	203	Concesiones administrativas	Inicial	2011	
200	204	Fondo de comercio	Inicial	2011	
200	205	Derechos de traspaso	Inicial	2011	
200	206	Aplicaciones informáticas	Inicial	2011	1.000,00
200	209	Otro inmovilizado Intangible	Inicial	2011	
	A	SUBTOTAL			1.000,00
	B	IMPORTE BALANCE INICIAL			1.000,00
	A-B	DIFERENCIA SUBTOTAL			0,00
210	210	Terrenos y bienes naturales	Inicial	2011	
210	211	Construcciones	Inicial	2011	
210	212	Instalaciones técnicas	Inicial	2011	1.000,00
210	213	Maquinaria	Inicial	2011	
210	214	Utillaje	Inicial	2011	1.000,00
210	215	Otras instalaciones	Inicial	2011	
210	216	Mobiliario	Inicial	2011	
210	217	Equipos procesos información	Inicial	2011	
210	218	Elementos de transporte	Inicial	2011	
210	219	Otro inmovilizado material	Inicial	2011	
	A	SUBTOTAL			2.000,00
	B	IMPORTE BALANCE INICIAL			2.000,00
	A-B	DIFERENCIA SUBTOTAL			0,00
220	220	Inversiones en Terrenos	Inicial	2011	
220	221	Inversiones en Construcciones	Inicial	2011	1.000,00
	A	SUBTOTAL			1.000,00
	B	IMPORTE BALANCE INICIAL			1.000,00
	A-B	DIFERENCIA SUBTOTAL			0,00

2.5 Nueva plantilla para trabajar con varios préstamos a la vez

Esta plantilla permite para cada año poner los importes de diferentes tipos de préstamos y al final una vez sumados se introducen estos importes en el modelo de plan de negocio, apartado de financiación a largo plazo.

 D_Plantillas

 Plantillas

 Prestamos

En la hoja PRESTAMOS, se introducen los importes según se indica continuación, al final se suman los importes que se pueden vincular a la hoja de FI, financiación del modelo de plan de negocio.

PRÉSTAMO	AÑO	Movimiento	PRÉSTAMO 1	PRÉSTAMO 2	PRÉSTAMO 3	PRÉSTAMO 4	PRÉSTAMO 5	TOTAL
			Préstamo inicial					
Año 1	2011	Adquisición	700.000,00					700.000,00
Año 1	2011	Devolución	100.000,00					100.000,00
Año 1	2011	Traspaso	100.000,00					100.000,00
Año 1								
Año 1	2012	Adquisición						0,00
Año 1	2012	Devolución						0,00
Año 1	2012	Traspaso	100.000,00					100.000,00
Año 1								
Año 1	2013	Adquisición						0,00
Año 1	2013	Devolución						0,00
Año 1	2013	Traspaso	100.000,00					100.000,00
Año 1								
Año 1	2014	Adquisición						0,00
Año 1	2014	Devolución						0,00
Año 1	2014	Traspaso	100.000,00					100.000,00
Año 1								
Año 1	2015	Adquisición						0,00
Año 1	2015	Devolución						0,00
Año 1	2015	Traspaso	100.000,00					100.000,00
Año 2	2012	Adquisición						0,00
Año 2	2012	Devolución						0,00
Año 2	2012	Traspaso						0,00

Esta plantilla sirve para calcular los ingresos y gastos por año de una forma más rápida, ya que se pueden poner los datos en columna y ello permite calcular los importes mucho mejor, porque luego la plantilla los transforma en el formato de filas que nos permite vincular con las hojas **ING** y **GAS** del modelo de plan de negocio, como tienen la misma estructura se pueden vincular de forma inmediata.

AÑOS	INGRESOS_1	INGRESOS_2	TDI		GASTOS_1	GASTOS_2	TDG
------	------------	------------	-----	--	----------	----------	-----

AÑOS

AÑOS	2011	2012	2013	2014	2015
------	------	------	------	------	------

EMPRESA	CASO PRÁCTICO 1
---------	-----------------

INGRESOS_1

Introducción de ingresos y conceptos:

Número	ID	Origen	TIPO	INGRESOS: Descripción	Comentarios	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015
1	700	Ventas	INGRESOS	Servidores		5.083.641,97	5.340.752,03	5.439.195,39	5.711.155,16	5.996.712,92
2	700	Ventas	INGRESOS	Resto de hardware		1.333.057,50	1.534.723,88	1.705.554,14	1.790.831,85	1.880.373,44
3	700	Ventas	INGRESOS	Software		294.738,75	361.645,59	627.433,56	658.805,24	691.745,50
4	700	Ventas	INGRESOS	Servicios e instalaciones		4.860,00	9.039,60	31.965,03	33.563,28	35.241,45
5	700	Ventas	INGRESOS							
6	700	Ventas	INGRESOS							
7	700	Ventas	INGRESOS							
8	700	Ventas	INGRESOS							
9	700	Ventas	INGRESOS							
10	700	Ventas	INGRESOS							

INGRESOS_2

Formato de ingresos y conceptos:

NUM	ID	Origen	TIPO	INGRESOS: Descripción	Comentarios	Año	Importe
1	700	Ventas	INGRESOS			2011	5.083.641,97
2	700	Ventas	INGRESOS			2011	1.333.057,50
3	700	Ventas	INGRESOS			2011	294.738,75
4	700	Ventas	INGRESOS			2011	4.860,00
5	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00
6	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00
7	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00
8	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00
9	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00
10	700	Ventas	INGRESOS			2011	0,00

TDI

Verificación de ingresos con tabla dinámica, recuerde actualizar los datos:

EMPRESA	CASO PRÁCTICO 1					
Importe		Año				
ID	Origen	2011	2012	2013	2014	2015
700	Ventas	6.716.298,2153	7.246.161,0950	7.804.148,1269	8.194.355,5332	8.604.073,3099
750	Otros Ingresos	1.000,0000	1.000,0000	1.000,0000	2.000,0000	20.000,0000
760	Ingresos Financieros	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
770	Ingresos Excepcionales	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Total general		6.717.298,2153	7.247.161,0950	7.805.148,1269	8.196.355,5332	8.624.073,3099

GASTOS_1

Introducción de gastos y conceptos:

Número	ID	Origen	TIPO	GASTOS: descripción	Comentarios	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015
1	600	Compras	GASTOS	Hardware		4.321.095,67	4.539.639,22	4.623.316,08	4.493.939,50	4.673.697,08
2	600	Compras	GASTOS	Software		1.133.098,88	1.304.515,29	1.449.721,02	1.178.422,83	1.225.559,74
3	600	Compras	GASTOS	Otras compras		191.580,19	235.069,64	407.831,81	199.243,40	207.213,13
4	600	Compras	GASTOS							
5	600	Compras	GASTOS							
6	600	Compras	GASTOS							
7	600	Compras	GASTOS							
8	600	Compras	GASTOS							
9	600	Compras	GASTOS							
10	600	Compras	GASTOS							

GASTOS_2

Formato de gastos y conceptos:

NUM	ID	Origen	GASTOS: descripción	Comentarios	Año	Importe
1	600	Compras			2011	4.321.095,67
2	600	Compras			2011	1.133.098,88
3	600	Compras			2011	191.580,19
4	600	Compras			2011	0,00
5	600	Compras			2011	0,00
6	600	Compras			2011	0,00
7	600	Compras			2011	0,00
8	600	Compras			2011	0,00
9	600	Compras			2011	0,00
10	600	Compras			2011	0,00

TDG

Verificación de gastos con tabla dinámica, recuerde actualizar los datos:

EMPRESA CASO PRÁCTICO 1

Importe		Año				
ID	Origen	2011	2012	2013	2014	2015
600	Compras	5.645.774,73	6.079.224,15	6.480.868,92	5.871.605,72	6.106.469,95
620	Gastos en investigación y desarrollo	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
621	Arrendamientos y cánones	17.760,00	18.648,00	20.512,80	21.538,44	22.615,36
622	Reparaciones y conservación	1.200,00	1.300,00	1.400,00	1.500,00	1.600,00
623	Servicios de profesionales independientes	11.520,00	12.096,00	13.305,60	13.970,88	14.669,42
624	Transportes	1.000,00	1.100,00	1.200,00	1.300,00	1.400,00
625	Primas de seguros	1.000,00	1.100,00	1.200,00	1.300,00	1.400,00
626	Servicios bancarios y similares	500,00	600,00	700,00	800,00	900,00
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	18.432,00	19.353,60	20.321,28	21.337,34	22.404,21
628	Suministros	15.120,00	15.271,20	15.423,91	15.578,15	15.733,93
629	Otros servicios	28.800,00	30.240,00	33.264,00	34.927,20	36.673,56
630	Tributos	1.200,00	1.300,00	1.400,00	1.500,00	1.600,00
640	Gastos de personal	362.162,98	470.207,77	644.199,78	684.604,12	727.438,40
650	Otros Gastos	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
660	Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
670	Gastos Excepcionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total general		6.105.469,72	6.651.440,72	7.234.796,29	6.670.961,86	6.953.904,84

2.7 Nueva hoja de resumen del plan de negocio

Esta nueva hoja nos permite mediante un resumen de los principales resultados obtenidos en el Plan de negocio para analizar su viabilidad de una forma muy rápida, este resumen en definitiva nos evita ir hoja por hoja consultando los resultados década uno de los apartados. Esta situada en el modelo y su nombre es CM

Empresa	Consulting Software, S.A.				
INICIO	CUADRO DE MANDO DE CONTROL				
	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Tesorería	182.990,41	289.416,99	241.310,24	1.095.349,38	1.698.464,30
Inversiones inmovilizado	79.000,00	27.000,00	26.000,00	21.000,00	21.000,00
Financiación l/p adquirida	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RENTABILIDAD	98,32	48,39	41,39	68,41	53,89
RENTABILIDAD VENTAS	6,11	5,40	4,61	12,39	13,37
MARGEN BRUTO S/ VENTAS	16,76	16,58	17,12	28,23	29,07
GASTOS EXPLOT. S/ VENTAS	7,11	8,23	10,04	10,16	10,10
LIQUIDEZ	1,62	1,90	1,86	2,01	2,27
FONDO DE MANIOBRA	843.587,37	1.132.231,06	1.095.468,23	1.641.208,05	2.192.463,46
TESORERÍA	1,58	1,83	1,78	1,95	2,22
ENDEUDAMIENTO	0,82	0,67	0,64	0,55	0,46
AUTONOMÍA	0,22	0,49	0,55	0,81	1,17
CASH FLOW	428.837,37	415.643,69	389.237,16	1.049.239,82	1.172.255,41
BAII	649.136,25	606.490,99	553.217,38	1.483.095,46	1.652.426,30

En este apartado podemos introducir varios importes para controlar el nivel de resultados esperado y el endeudamiento permitido.

	2011	2012	2013	2014	2015
Dividendos	3.000,00	0,00	300.000,00	400.000,00	500.000,00
Resultado final	410.687,37	391.643,69	359.637,16	1.015.689,82	1.150.755,41
Maxima pérdida acumulada					
DIFERENCIA	410.687,37	391.643,69	359.637,16	1.015.689,82	1.150.755,41
Financiación c/p adquirida	103.000,00	10.000,00			
Límite financiación c/p					
DIFERENCIA	-103.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
Financiación l/p vigente	600.000,00	500.000,00	410.000,00	308.000,00	207.000,00
Límite financiación l/p					
DIFERENCIA	-600.000,00	-500.000,00	-410.000,00	-308.000,00	-207.000,00

BALANCE DE SITUACIÓN RESUMIDO EN IMPORTES

ACTIVO	2011	2012	2013	2014	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	75.100,00	78.100,00	74.500,00	44.450,00	43.950,00
ACTIVO CORRIENTE	2.205.614,93	2.383.850,71	2.370.392,04	3.262.619,68	3.912.176,84
EXISTENCIAS	56.457,75	91.228,36	103.693,90	93.945,69	97.703,52
DISPONIBLE	1.966.166,77	2.003.205,36	2.025.387,90	2.073.324,61	2.116.009,03
TESORERÍA	182.990,41	289.416,99	241.310,24	1.095.349,38	1.698.464,30
TOTAL ACTIVO	2.280.714,93	2.461.950,71	2.444.892,04	3.307.069,68	3.956.126,84

PASIVO	2011	2012	2013	2014	2015
PATRIMONIO NETO	417.687,37	809.331,06	868.968,23	1.484.658,05	2.135.413,46
PASIVO NO CORRIENTE	501.000,00	401.000,00	301.000,00	201.000,00	101.000,00
PASIVO CORRIENTE	1.362.027,56	1.251.619,65	1.274.923,81	1.621.411,63	1.719.713,38
TOTAL PASIVO	2.280.714,93	2.461.950,71	2.444.892,04	3.307.069,68	3.956.126,84

CUENTA DE EXPLOTACIÓN RESUMIDA EN IMPORTES

	2011	2012	2013	2014	2015
Ventas	6.716.298,22	7.246.161,09	7.804.148,13	8.194.355,53	8.604.073,31
Coste de Ventas	-5.590.316,99	-6.044.453,54	-6.468.403,38	-5.881.353,93	-6.102.712,12
MARGEN BRUTO	1.125.981,23	1.201.707,56	1.335.744,75	2.313.001,60	2.501.361,19
Gastos de explotación	-477.844,98	-596.216,57	-783.527,37	-832.906,14	-868.934,89
Gastos excepcionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	20.000,00
Ingresos excepcionales	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
TOTAL INGRESOS-GASTOS EXPLOTACIÓN	-476.844,98	-595.216,57	-782.527,37	-829.906,14	-848.934,89
BAII	649.136,25	606.490,99	553.217,38	1.483.095,46	1.652.426,30
Gastos financieros	-64.240,00	-48.800,00	-40.800,00	-32.560,00	-8.490,00
Ingresos financieros	1.800,00	1.800,00	1.350,00	450,00	0,00
TOTAL INGRESOS-GASTOS FINANCIEROS	-62.440,00	-47.000,00	-39.450,00	-32.110,00	-8.490,00
BAI	586.696,25	559.490,99	513.767,38	1.450.985,46	1.643.936,30
Impuesto sobre el resultado	-176.008,87	-167.847,30	-154.130,21	-435.295,64	-493.180,89
RESULTADO FINAL	410.687,37	391.643,69	359.637,16	1.015.689,82	1.150.755,41

2.8 Nuevos informes de ingresos y gastos, así como el resumen de inversiones

Nuevos informes de ingresos y gastos,

Hoja de tablas dinámicas: **IG**

Empresa	Consulting Software, S.A.									
INICIO										
INGRESOS Y GASTOS										
TIPO	(Todas)									
Dígito_Control	(Varios elementos)									
IMPORTE_RESULTADO					Año					
Balance N2	Descripción	2011	2012	2013	2014	2015				
600_Compras	Software	-1.133.098,88	-1.304.515,29	-1.449.721,02	-1.178.422,83	-1.225.559,74				
	Hardware	-4.321.095,67	-4.539.639,22	-4.623.316,08	-4.493.939,50	-4.673.697,08				
	Otras compras	-191.580,19	-235.069,64	-407.831,81	-199.243,40	-207.213,13				
Total 600_Compras		-5.645.774,73	-6.079.224,15	-6.480.868,92	-5.871.605,72	-6.106.469,95				
610_Variación de stocks	Gasto Existencia final	56.457,75	91.228,36	103.693,90	93.945,69	97.703,52				
	Gasto Existencia Inicial	-1.000,00	-56.457,75	-91.228,36	-103.693,90	-93.945,69				
Total 610_Variación de stocks		55.457,75	34.770,61	12.465,54	-9.748,21	3.757,83				
620_Gastos en investigación y desarrollo	I+D	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00				
Total 620_Gastos en investigación y desarrollo		-500,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00				
621_Arrendamientos y cánones	Alquiler	-17.760,00	-18.648,00	-20.512,80	-21.538,44	-22.615,36				

Nuevos informes con el resumen de inversiones

Hoja de tablas dinámicas: **INV**

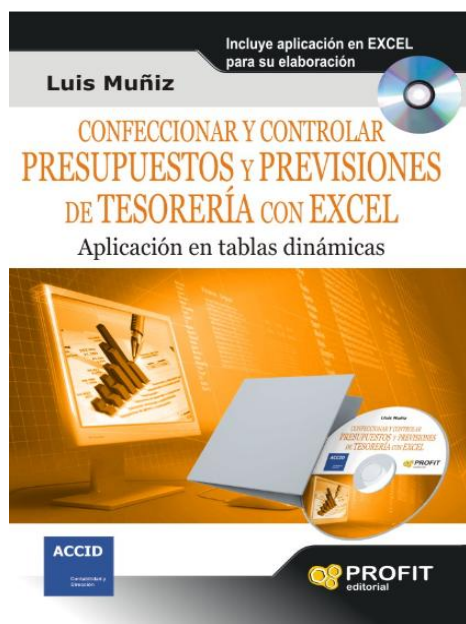
Empresa		Consulting Software, S.A.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
---------	--	---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3. Otros libros del autor

En el catálogo publicado por Editorial Profit encontramos excelentes libros de gestión entre ellos los escritos en estos últimos años por el autor Luis Muñiz:

- ✓ **Confeccionar y controlar presupuestos y previsiones de tesorería con Excel**
- ✓ **Dominar las tablas dinámicas en Excel 2007-2010 aplicadas a la gestión empresarial**
- ✓ **Planes de negocio y estudios de viabilidad**
- ✓ **Guía práctica para mejorar un plan de negocio**
- ✓ **Control presupuestario**





Este libro supone una profunda innovación y cambio en la forma de gestionar nuestras empresas pues nos permite:

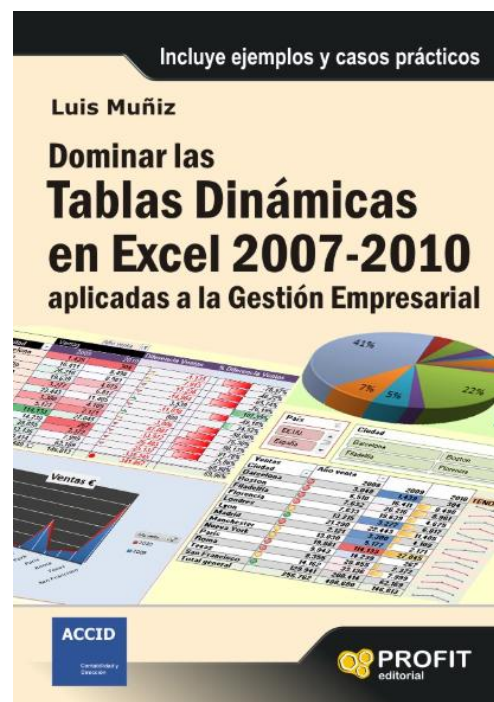
- ✓ Confeccionar un presupuesto de ingresos y gastos por meses para realizar el posterior análisis de desviaciones de una forma rápida y sencilla con Excel.
- ✓ Confeccionar el presupuesto de tesorería previsional que nos permita analizar la viabilidad financiera de la empresa en los próximos 12 meses.
- ✓ Realizar diferentes análisis de las desviaciones entre los importes reales y los presupuestados y confeccionarlos con la herramienta de Excel más potente: las tablas dinámicas y su sistema de indicadores.
- ✓ Fijar diferentes tipos de objetivos previstos y poder realizar la comparación con los datos reales.
- ✓ Obtener los datos reales de cualquier sistema contable para realizar el análisis de desviaciones.

Este libro es muy útil para todas aquellas personas que utilizan Excel de forma habitual, siendo un complemento importante las tablas dinámicas para gestionar y analizar los diferentes tipos de información de todos los departamentos y áreas de la empresa de una forma rápida, segura y eficaz.

Una de las principales características que poseen las tablas dinámicas es la facilidad que tienen para analizar los datos desde una forma resumida a los más amplios y desde diferentes ángulos o perspectivas.

Las tablas dinámicas con su amplia funcionalidad proporcionarán la información en diferentes formatos y nos sorprenderá la gran capacidad que tienen de dar respuesta a las diferentes situaciones o necesidades de información.

Si todavía no ha descubierto la potencialidad de las tablas dinámicas este libro y la experiencia del autor le ayudan a entender, crear y practicar con ellas (los numerosos casos prácticos le darán una visión mucho más amplia de su utilidad y funcionamiento), y podrá comprobar así lo fácil que es crear diferentes tipos de informes, indicadores y gráficos de análisis e interactivos.



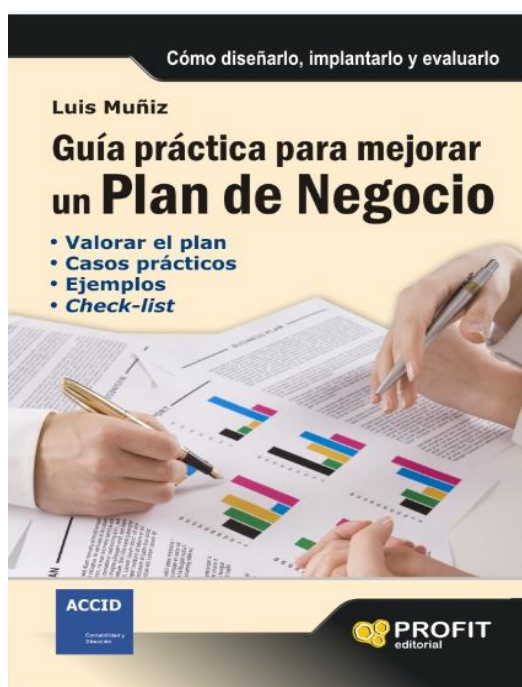
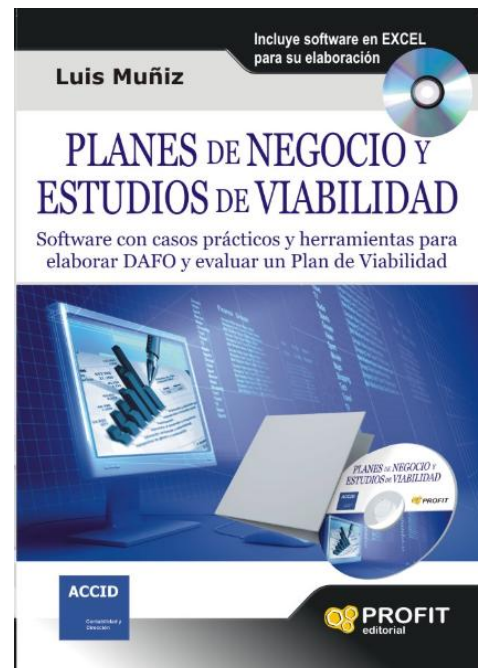
La confección y análisis de planes de empresa y de viabilidad son imprescindibles para asegurar que la empresa va en la dirección más adecuada.

Esta obra incluye un software en formato EXCEL que le permitirá confeccionar proyecciones financieras a varios años (balances, cuentas de pérdidas y ganancias, tesorería y ratios) y poder comparar los diferentes escenarios. También permite preparar análisis complementarios como el DAFO y otros que se necesitan en el proceso de preparar y evaluar un plan de empresa.

El libro contiene también un detallado manual de funcionamiento del software para facilitar el uso de la aplicación. Y es el primer modelo de plan de negocio que se puede analizar mediante las tablas dinámicas de Excel, obteniendo indicadores, cuadros evolutivos y gráficos muy útiles para el lector.

Esta obra le permitirá:

- Analizar la viabilidad futura de su empresa de una forma práctica y eficaz.
- Evaluar la rentabilidad futura de las nuevas áreas de negocio para nuevos productos y/o servicios.
- Anticiparse y mejorar los resultados confeccionando y analizando su plan de negocio para los próximos años.
- Tomar las medidas y precauciones necesarias para garantizar el futuro de su empresa.



Este libro se ha concebido como herramienta práctica de trabajo y como guía de referencia. Esto queda reflejado en su diseño, que, prácticamente, coincide con las etapas de preparación y redacción de un plan de negocio profesional que pudiera atraer con éxito capital de inversión.

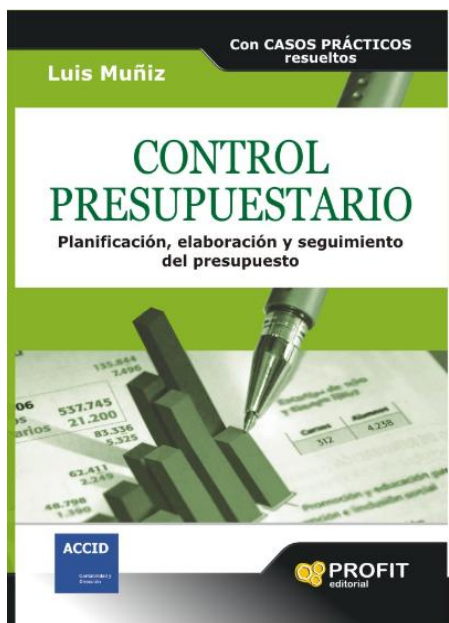
Va dirigido a cualquier persona que desee establecer una nueva empresa o mejorar un plan de negocio ya existente. Pero también sirve para analizar y evaluar la situación futura de empresas que ya existen.

A continuación les mostramos las ventajas de este libro:

-Una introducción, paso a paso, a los conceptos necesarios para preparar un plan de negocio y organizar la financiación de una idea de negocio. Con un ejemplo global de plan de negocio.

-Las herramientas teórico-prácticas indispensables para desarrollar cada parte del plan de negocio.

Actual y práctico, este manual facilita la posibilidad de colocar las piezas (o elementos) de un plan de negocio de forma coherente posibilitando la construcción de un documento consistente y robusto.



¿Conoce como el control presupuestario le puede ayudar a prever la evolución futura de los resultados de su organización?

El control presupuestario ayuda a prever el impacto de los efectos en las variaciones de ingresos y gastos de una organización aportando las diferentes alternativas posibles antes de que sucedan los acontecimientos negativos. Y es imprescindible en situaciones de crisis o expansión de la actividad

En este libro encontrará:

- Las claves para el proceso de planificación presupuestario
- La utilidad de los presupuestos: evitar los principales errores
- Las etapas para la elaboración: responsables y tareas
- El contenido de un presupuesto adaptado a cada organización
- Las técnicas de seguimiento y control presupuestario
- Las herramientas de software como soporte
- La forma de realizar los presupuestos de un proyecto

Los casos prácticos esenciales:

- ✓ Como fijar los objetivos del presupuesto
- ✓ Cómo realizar el control de ingresos y gastos
- ✓ Confeccionar un planning para realizar el presupuesto
- ✓ Los pasos para la confección de un presupuesto
- ✓ El análisis de desviaciones como técnicas de control presupuestario
- ✓ El check-list de revisión del proceso presupuestario
- ✓ Un caso práctico global de realización y control de un presupuesto
- ✓ El control de presupuestos de un proyecto