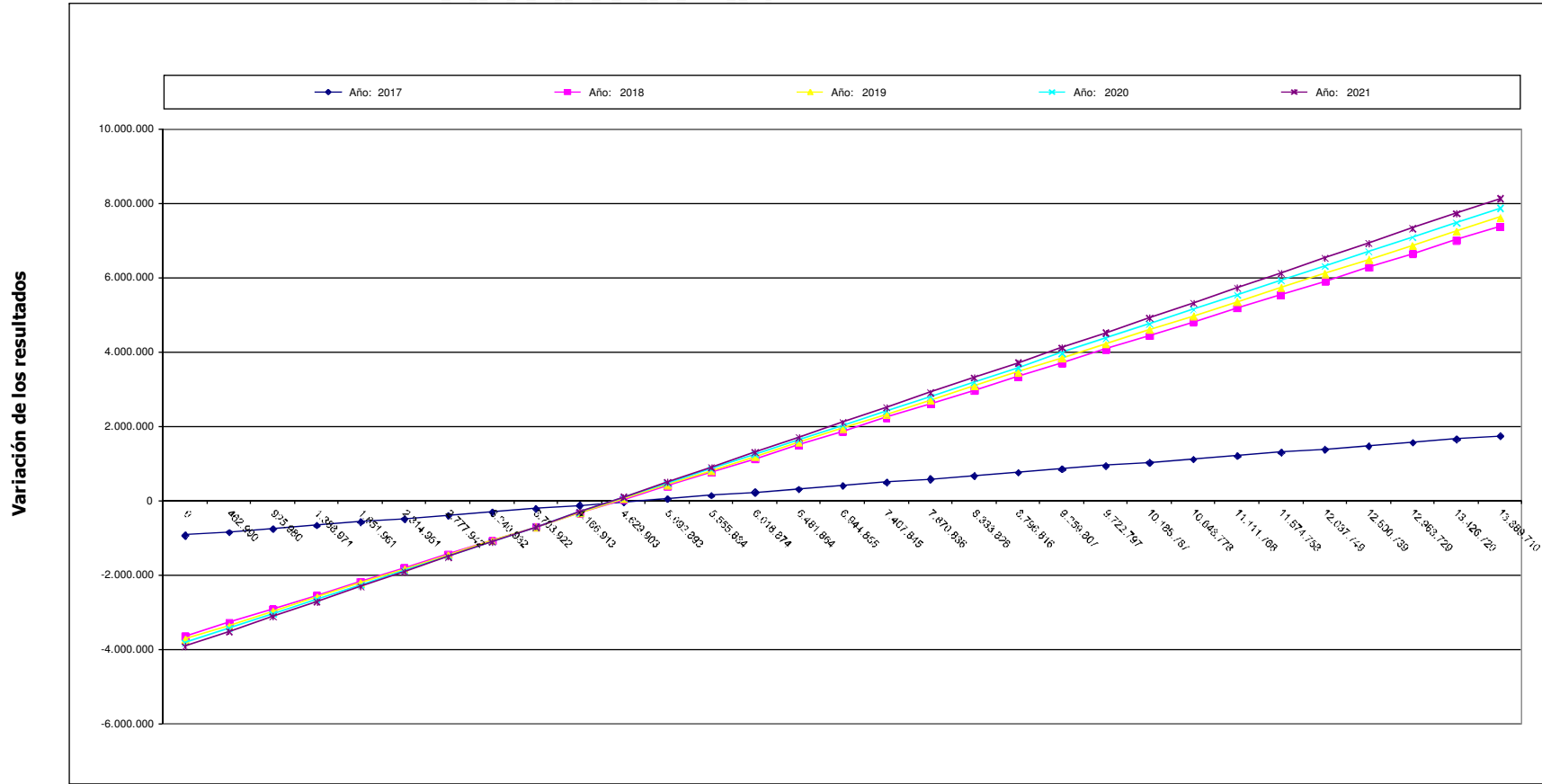


### 3.4. Cálculo del riesgo del negocio. Elasticidad de las variables implicadas

#### 3.4.1.- Riesgo ante una variación de las ventas

Análisis individualizado de los riesgos

#### Elasticidad entre los resultados y las ventas

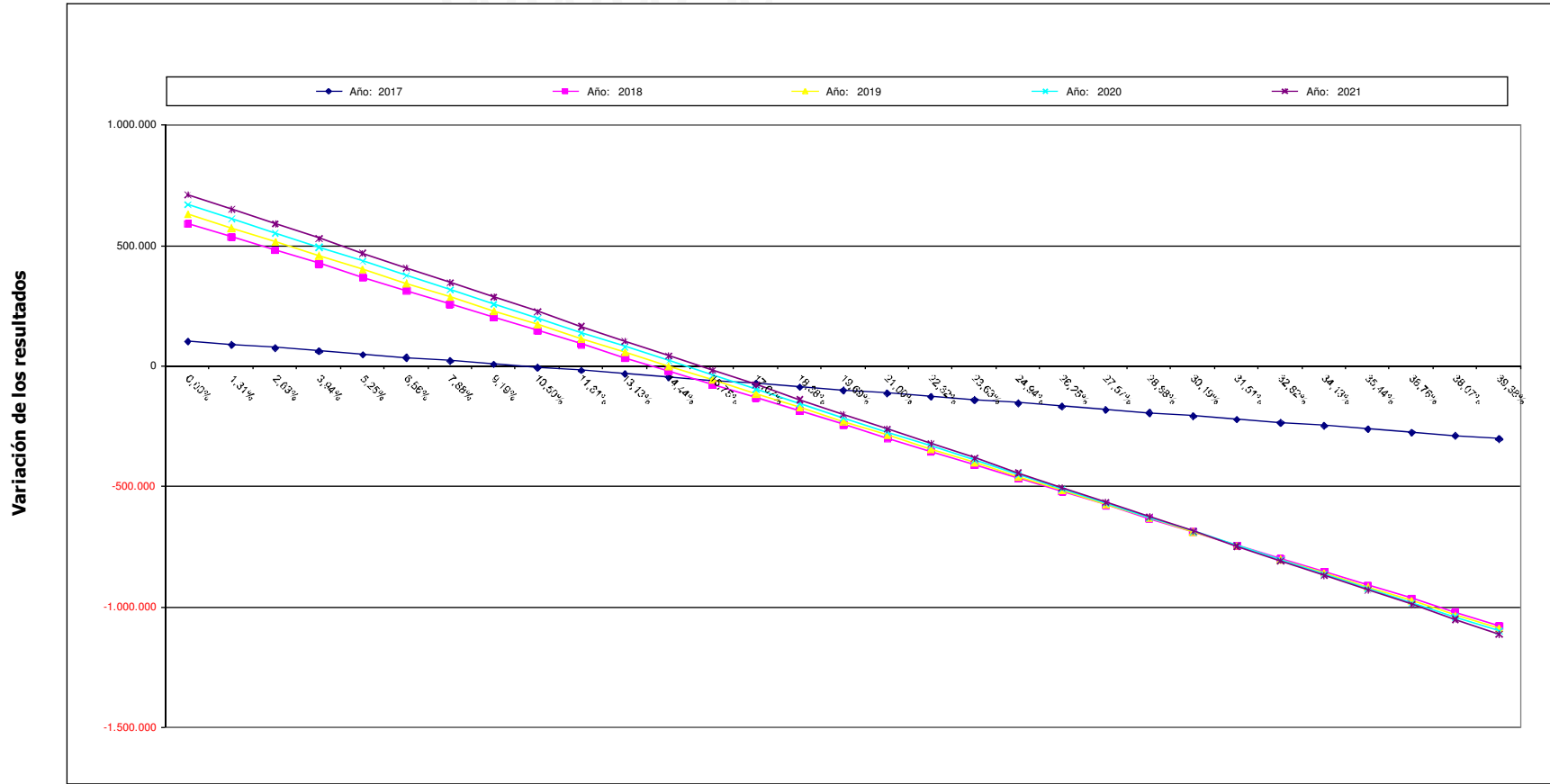


#### Variación de las ventas

- Quando la Variación de las ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **287,44%** en el Año: 2017
- Quando la Variación de las ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **1008,10%** en el Año: 2018
- Quando la Variación de las ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **86,57%** en el Año: 2019
- Quando la Variación de las ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **45,26%** en el Año: 2020
- Quando la Variación de las ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **30,66%** en el Año: 2021

**Explicación de lectura:** Cuando la cifra de ventas es de 13889710 % el resultado alcanza los 1752846 euros el primer año, 7393817 el segundo y 7638302 el tercero.

**Elasticidad entre los resultados y el coste de las ventas**

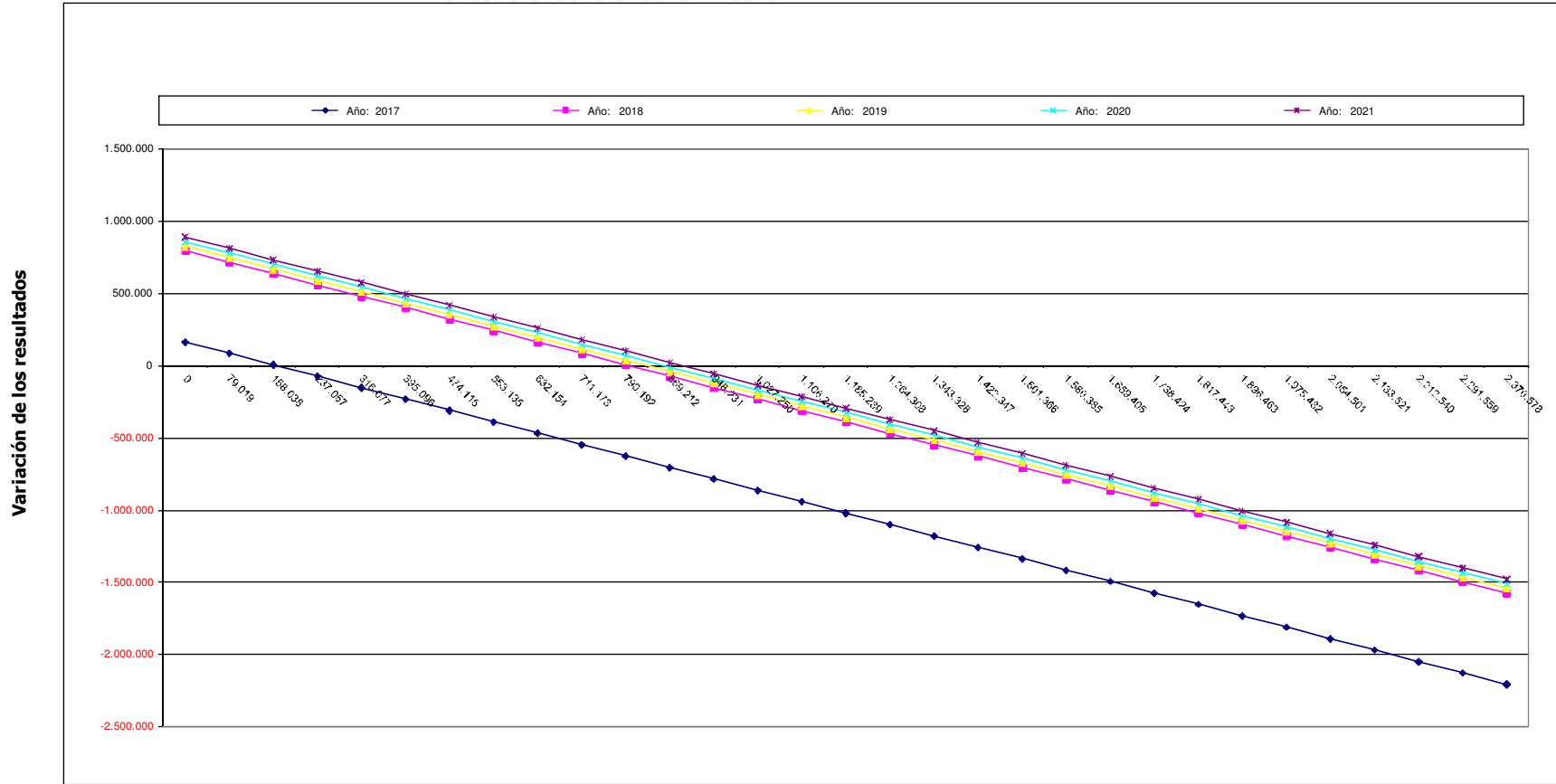


**Variación de coste de ventas**

- Quando la Variación de coste de ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-43,44%** en el Año: 2017
- Quando la Variación de coste de ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-152,34%** en el Año: 2018
- Quando la Variación de coste de ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-3773,99%** en el Año: 2019
- Quando la Variación de coste de ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-162,49%** en el Año: 2020
- Quando la Variación de coste de ventas es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-78,99%** en el Año: 2021

**Explicación de lectura:** Cuando el coste de las ventas es de 39 % el resultado alcanza los **-300594** euros el primer año, **-1075284** el segundo y **-1086566** el tercero.

**Elasticidad entre los resultados y los gastos generales**

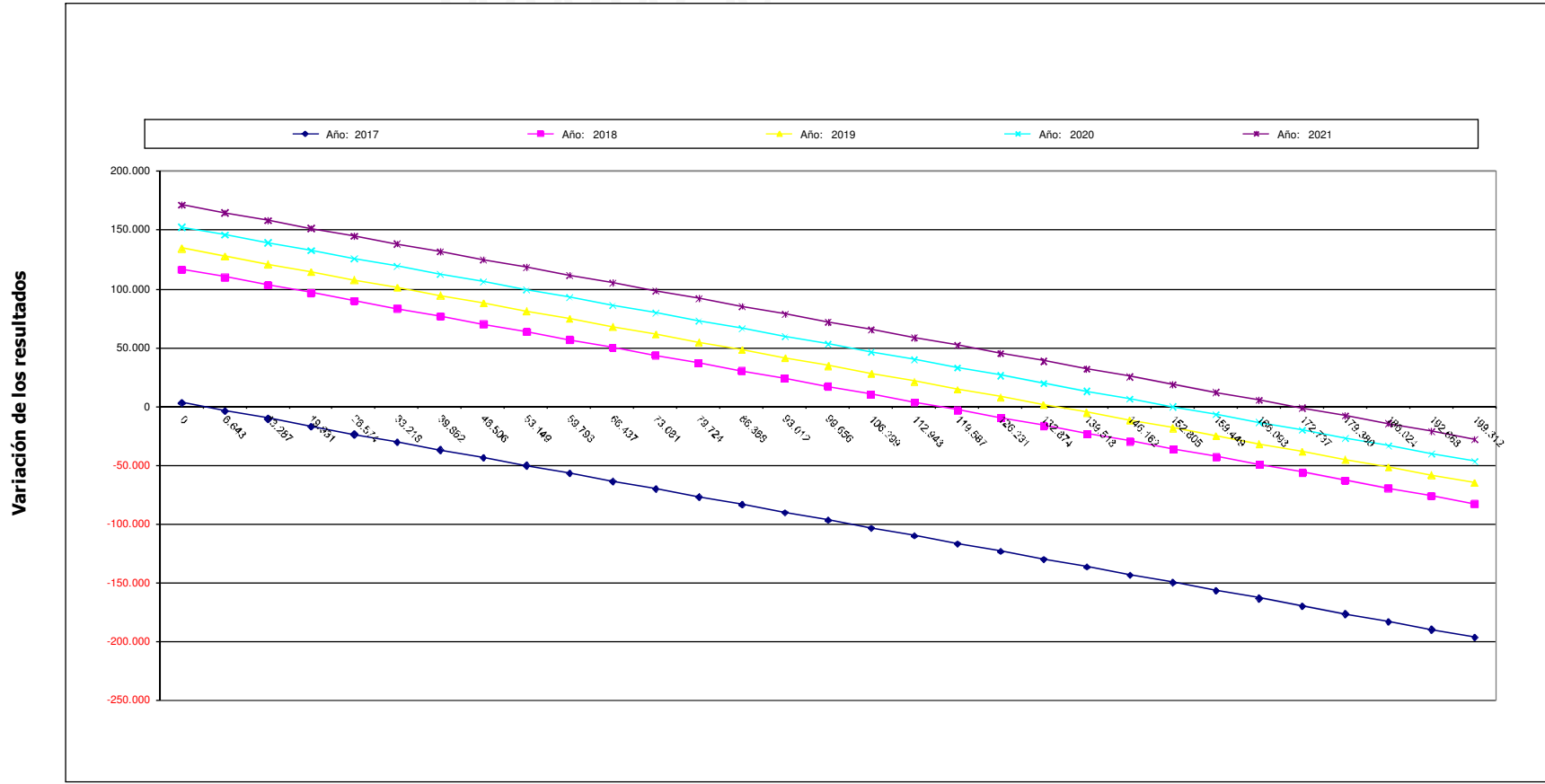


**Variación de los gastos generales**

Cuando la Variación de los gastos generales es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-12,71%** en el Año: 2017  
 Cuando la Variación de los gastos generales es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-880,55%** en el Año: 2018  
 Cuando la Variación de los gastos generales es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-203,38%** en el Año: 2019  
 Cuando la Variación de los gastos generales es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-92,15%** en el Año: 2020  
 Cuando la Variación de los gastos generales es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-60,02%** en el Año: 2021

**Explicación de lectura:** Cuando los gastos generales son de 2370578 euros, el resultado alcanza los -2202305 euros el primer año, -1571413 el segundo y -1540220 el tercero.

Elasticidad entre los resultados y los gastos financieros

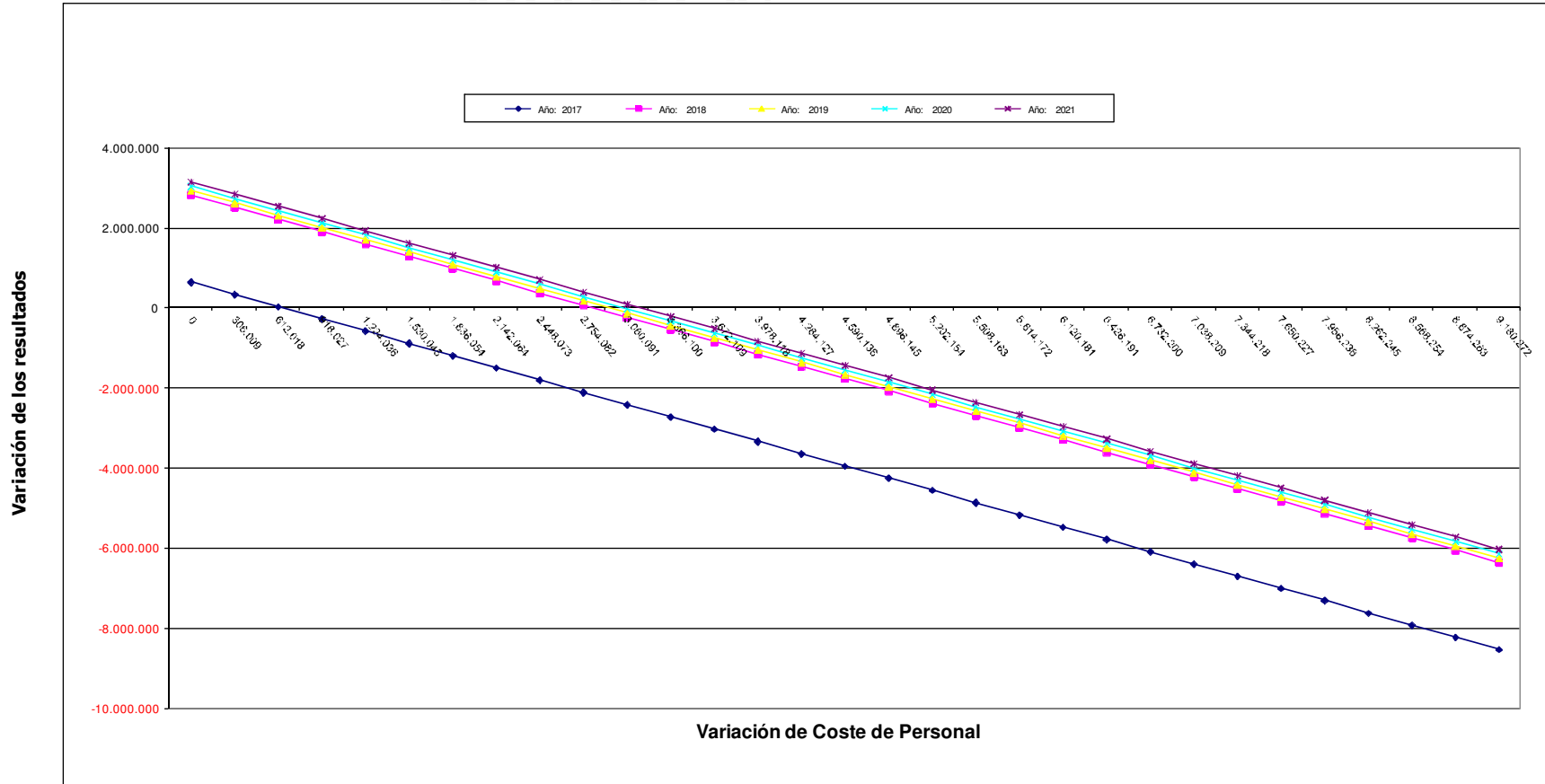


Variación de gastos financieros

- Cuando la Variación de gastos financieros es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-10,53%** en el Año: 2017
- Cuando la Variación de gastos financieros es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-13,16%** en el Año: 2018
- Cuando la Variación de gastos financieros es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-10,78%** en el Año: 2019
- Cuando la Variación de gastos financieros es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-9,07%** en el Año: 2020
- Cuando la Variación de gastos financieros es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-7,77%** en el Año: 2021

Explicación de lectura: Cuando los gastos financieros son de 199312 euros, el resultado alcanza los -195968 euros el primer año, -82377 el segundo y -64617 el tercero.

Elasticidad entre los resultados y el coste de personal



Variación de gastos de personal

- Cuando la Variación de gastos de personal es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-12,74%** en el Año: 2017
- Cuando la Variación de gastos de personal es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-136,28%** en el Año: 2018
- Cuando la Variación de gastos de personal es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-72,20%** en el Año: 2019
- Cuando la Variación de gastos de personal es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-49,36%** en el Año: 2020
- Cuando la Variación de gastos de personal es de un 1%, la Variación de los resultados es del **-37,66%** en el Año: 2021

Explicación de lectura: Cuando el Coste de Personal es de 9180272 euros, el resultado alcanza los -8522013 euros el primer año, -6344730 el segundo y -6237998 el tercero.



3.4.6.- Estudio de las desviaciones presupuestarias.

Análisis de las desviaciones una vez acabado el Año: 2021

Cuenta de pérdidas y ganancias	Reales	Estimado	Desviación
A) OPERACIONES CONTINUADAS	0	0	0
1. Importe neto de la cifra de negocios	3.472.428	4.629.904	-1.157.476
a) Ventas	3.472.428	4.629.904	-1.157.476
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	3.472.428	4.629.904	-1.157.476
4. Aprovisionamientos. Compras.	-401.984	-607.787	205.803
a) Consumo de mercaderías	-401.984	-607.787	205.803
600 COMPRAS DE MERCADERÍAS	-401.984	-607.787	205.803
6. Gastos de personal	-3.091.104	-3.060.091	-31.013
a) Sueldos, salarios y auxiliares	-2.339.743	-2.315.887	-23.856
640 SUELDOS Y SALARIOS	-2.339.743	-2.315.887	-23.856
b) Cargas sociales	-751.361	-744.204	-7.157
642 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	-751.361	-744.204	-7.157
7. Otros gastos de explotación	-837.677	-790.193	-47.484
a) Servicios exteriores	-837.677	-790.193	-47.484
621 ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	0	0	0
622 REPARACIONES Y CONSERVACIÓN	-286.160	-260.145	-26.015
623 SERVICIOS DE PROFESIONALES	-62.754	-57.049	-5.705
624 TRANSPORTES	-1.063	-966	-97
625 PRIMAS DE SEGUROS	-13.064	-11.876	-1.188
626 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES	-24.716	-22.469	-2.247
627 PUBLICIDAD	-66.091	-60.083	-6.008
628 SUMINISTROS	-33.045	-30.041	-3.004
629 OTROS SERVICIOS	-35.434	-32.213	-3.221
631 OTROS TRIBUTOS	-4.648	-4.648	0
680 AMORTIZACIONES	-310.703	-310.703	0
A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	-858.337	171.833	-1.030.170
15. Gastos financieros	-66.437	-66.437	0
b) Por deudas con terceros	-66.437	-66.437	0
662 INTERESES DE DEUDAS	-66.437	-66.437	0
669 OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO	-66.437	-66.437	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-924.775	105.396	-1.030.170
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CON	-924.775	105.396	-1.030.170
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	0	0	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	-924.775	105.396	-1.030.170

HIPÓTESIS ESTUDIADA:

	Previstas	Personal	
Ventas	4.629.904	3.472.428	QUEPASA SÍ LAS VENTAS SON INFERIORES A LO ESPERADO?
Coste de ventas	-607.787	-401.984	QUEPASA SÍ EL CONSUMO ES INFERIOR A LO ESPERADO?
Gastos de Personal.	-3.060.091	-3.091.104	¿QUEPASA SÍ EL PERSONAL ES SUPERIOR A LO ESPERADO?
Otros Gastos	-790.193	-837.677	QUEPASA SÍ LOS GASTOS SON SUPERIORES A LO ESPERADO?

RESULTADO DEL ESTUDIO:

El resultado sería diferente en: **-1.030.170**

ANÁLISIS:

	Reales	Estimado	Desviación	Evolucion	Culpa
Ventas	3.472.428	4.629.904	-1.157.476	-25,00%	-854,05%
Coste de ventas	-401.984	-607.787	205.803	-33,86%	168,13%
Gastos de Personal.	-3.091.104	-3.060.091	-31.013	1,01%	-70,57%
Otros Gastos	-837.677	-790.193	-47.484	6,01%	-54,95%
Gastos financieros	-66.437	-66.437	0	0,00%	0,00%
Resultado de explotación	-924.775	105.396	-1.030.170	-977,43%	

Importancia del error

Me he equivocado en:	Ventas	en un	-25,00%	y ello ha supuesto un error en el resultado de:	-854,05%
Me he equivocado en:	Coste de ventas	en un	-33,86%	y ello ha supuesto un error en el resultado de:	168,13%
Me he equivocado en:	Gastos de Personal.	en un	1,01%	y ello ha supuesto un error en el resultado de:	-70,57%
Me he equivocado en:	Otros Gastos	en un	6,01%	y ello ha supuesto un error en el resultado de:	-54,95%
Me he equivocado en:	Gastos financieros	en un	0,00%	y ello ha supuesto un error en el resultado de:	0,00%

Resumen de la elasticidad de las variables

