

Projecció de Tancament

Introducció

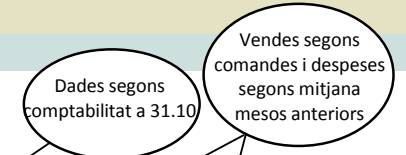
Durant els propers mesos us volem suggerir una "caixa d'eines de gestió"; us n'avancem algunes d'elles:

- 1/ Projecció de tancament
- 2/ Pressupost i seguiment
- 3/ Previsió de Tresoreria
- 4/ Ebitda i Cash-Flow brut
- 5/ Planificació d'escenaris (scenario planning)
- 6/ Anàlisi comparatiu PiG (temporal i sectorial)
- 7/ Punt mort (Break-even)
- 8/ Període cobrament
- 9/ Anàlisi d'entorn (Porter)
- 10/ Fòrmula de qualitat de serveis
- 11/Quadre comandament integral (QCI)
- 12/Business Model Canvas
- 13/ABC de clients
- 14/ Gràfic Z de Vendes

Projecció de Tancament

La primera eina correspon a la projecció de tancament anual del compte de Pèrdues i Guanys (PiG). Durant el mes de Novembre disposem del resultat real d'Octubre que utilitzarem per emplenar la columna "Acumulat Octubre Real"; a continuació analitzarem les comandes/projectes que estímem que facturarem durant Novembre i Desembre. Pel que fa referència als capítols de despesa, cal agafar les dades acumulades a Octubre, dividir entre 10 introduir la mitjana mensual obtinguda a les columnes de Novembre i Desembre; així la suma de les despeses reals a Octubre i més les estimades a

Novembre i Desembre ens donaran el total projectat anual que hem obtingut fent aquesta extrapolació que acabem de comentar. Cal tenir present, pel que fa referència a les despeses, que algun capítol de despesa pot ser no lineal (per exple. les despeses de personal si les pagues extres no estan prorratejades o primes d'assegurances que es paguen en una única quota anual). Un cop obtingut el PiG projectat anual és el moment d'observar el resultat i analitzar si hi ha decisions que es poden adoptar per modificar el resultat final en línia amb l'estratègia de l'empresa (per exple. diferir o avançar despeses o ingressos).



EMPRESA: Mostra
Exercici: 2012

	Acumulat Octubre	Novembre	Desembre	Total Any
	Real	Estimat	Estimat	Projecció
1. Xifra de Negocis	3.278.752,55	565.919,30	546.778,00	4.391.449,85
2. Var. Existències				
3. Tra. realitzats per altres				
4. Aprovisionaments	-2.864.760,21	-492.349,79	-475.696,86	-3.832.806,86
5. Altres ingressos expl.				
6. Despeses de Personal	-297.752,66	-29.775,27	-29.775,27	-357.303,19
Sous i Salaris	-252.778,71	-25.277,87	-25.277,87	-303.334,45
Seguretat Social	-44.973,95	-4.497,40	-4.497,40	-53.968,74
Altres Despeses Socials				
7. Altres despeses expl.	-113.677,89	-11.367,79	-11.367,79	-136.413,47
8. Amortitzacions	-19.049,08	-1.387,55	-1.387,55	-21.824,18
9. Imputació de subvencions				
10. Excés de provisions				
11. Deteriorament immob.				
12. Altres resultats	-1.283,85	-128,39	-128,39	-1.540,62
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	-17.771,14	30.910,52	28.422,15	41.561,53
B) RESULTAT FINANCER	-162,14	-16,21	-16,21	-194,57
C) RTAT ABANS IMPOSTOS	-17.933,28	30.894,31	28.405,94	41.366,96
18. Impost sobre beneficis				
D) RESULTAT DEL EXERCICI	-17.933,28	30.894,31	28.405,94	41.366,96