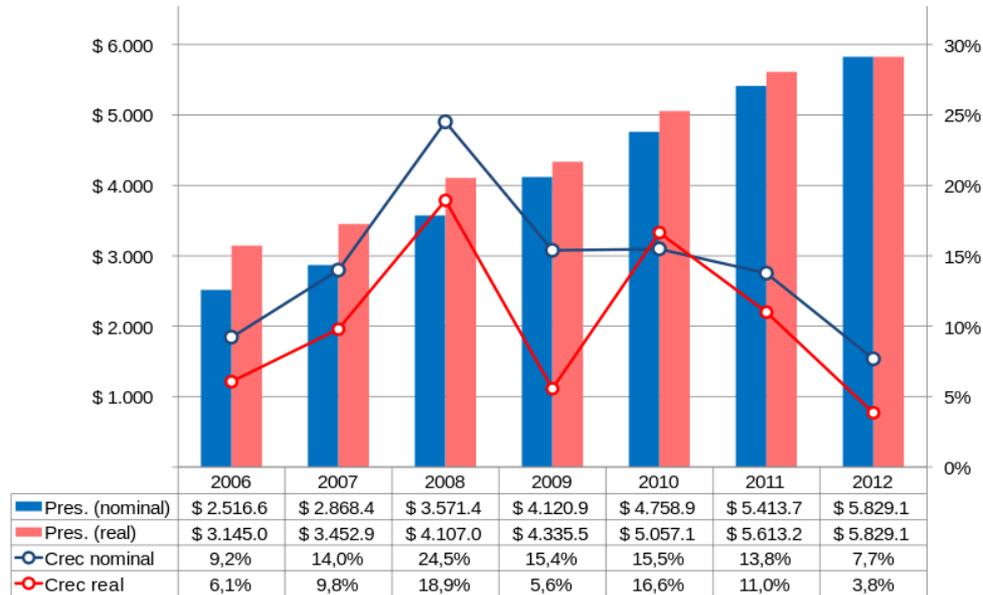


CONTROL PRESUPUESTARIO



Fuente: http://commons.wikimedia.org/wiki/File:Presupuesto_Educa%C3%B3n_2006-2012.svg

Prof. Marc Pérez-Bonaventura

Departamento de Economía y Organización de Empresas (UB)

marcperezbonaventura@gmail.com

marcperez@ub.edu

CONTROL PRESUPUESTARIO

- LOS PRESUPUESTOS
- PRESUPUESTO PREVISTO
- PRESUPUESTO REAL
- DESVIACIÓN TOTAL
- PRESUPUESTO FLEXIBLE
- PRESUPUESTO REVISADO

LOS PRESUPUESTOS

Prof. Marc Pérez-Bonaventura

Departamento de Economía y Organización de Empresas (UB)

marcperezbonaventura@gmail.com

Los presupuestos

- Son la expresión monetaria de los planes que una empresa tiene previsto llevar a cabo durante un periodo de tiempo determinado.
- Se utilizan como:
 - Instrumento de planificación: porque representan en términos monetarios, los objetivos que tiene la empresa y las actividades que va a hacer para conseguirlos.
 - Instrumento de control: porque sirven para comparar los gastos reales con los que se establecieron en la planificación.

PRESUPUESTO PREVISTO PRESUPUESTO REAL DESVIACIÓN TOTAL

Prof. Marc Pérez-Bonaventura

Departamento de Economía y Organización de Empresas (UB)

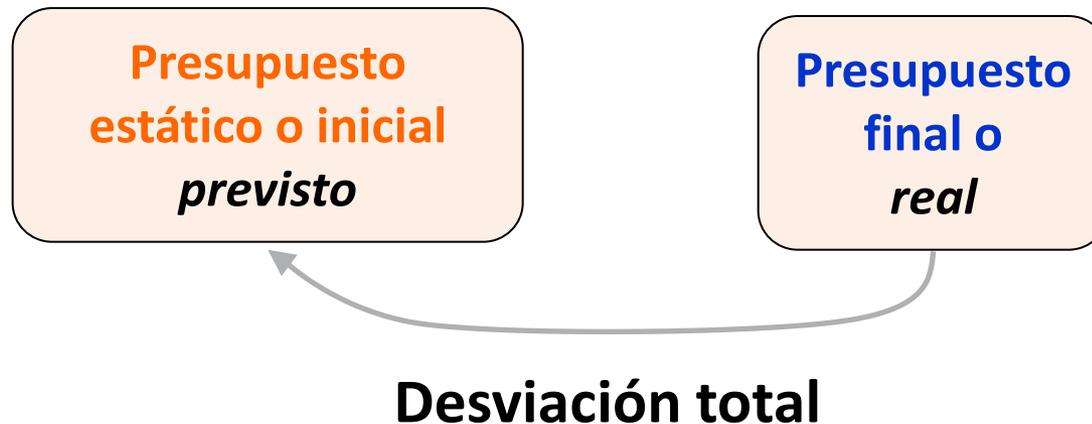
marcperezbonaventura@gmail.com

- **Presupuesto PREVISTO o estático (Presupuesto Inicial)**

Producción y ventas planificadas al inicio del periodo de la actividad.

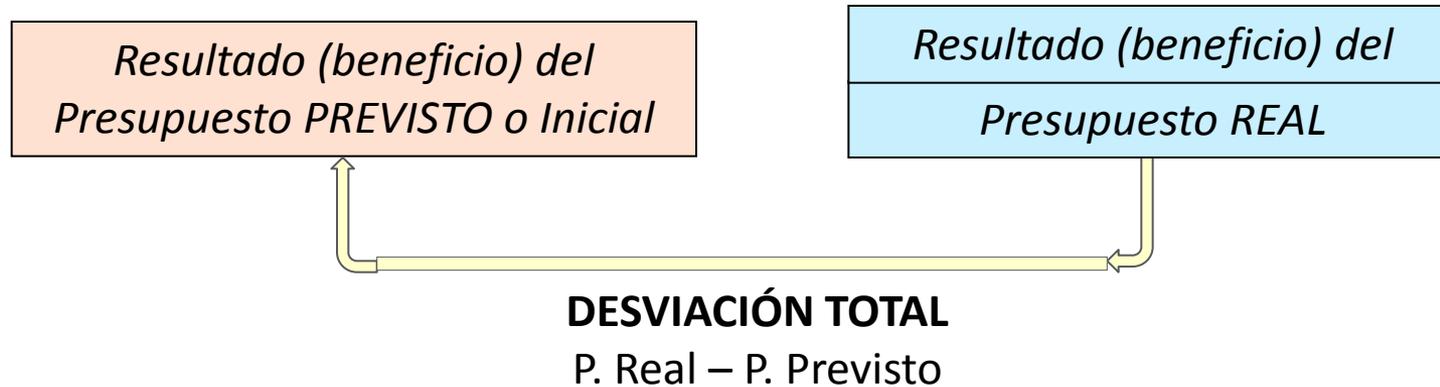
- **Presupuesto REAL o final (Resultado real)**

Producción real y vendida al final del periodo de la actividad.



Las desviaciones pueden producirse:

- a) **Por cambios en el nivel de actividad.**
- b) **Por cambios en precios y costes.**
- c) **Por cambios en la composición de las ventas.**



Análisis de las desviaciones:

- a) **No hay desviación:** P. Previsto = P. Real.
- b) **Desviación positiva:** P. Previsto < P. Real.
- c) **Desviación negativa:** P. Previsto > P. Real.

*Resultado (beneficio) del presupuesto inicial o **previsto***

*Resultado (beneficio) del presupuesto final o **real***

DESVIACIÓN TOTAL

Ventas	10u
Precio	5\$/u
Costes Var.	3\$/u
CF	15\$

Ventas	15u
Precio	4\$/u
Costes Var.	2,5\$/u
CF	15\$

Ingresos	50\$
- CV	-30\$
MC	20\$
- CF	-15\$
Rdo.	5\$

Ingresos	60\$
- CV	-37,5\$
MC	22,5\$
- CF	-15\$
Rdo.	7,5\$

P. Real – P. Previsto
 $7,5 - 5 = 2,5\$$

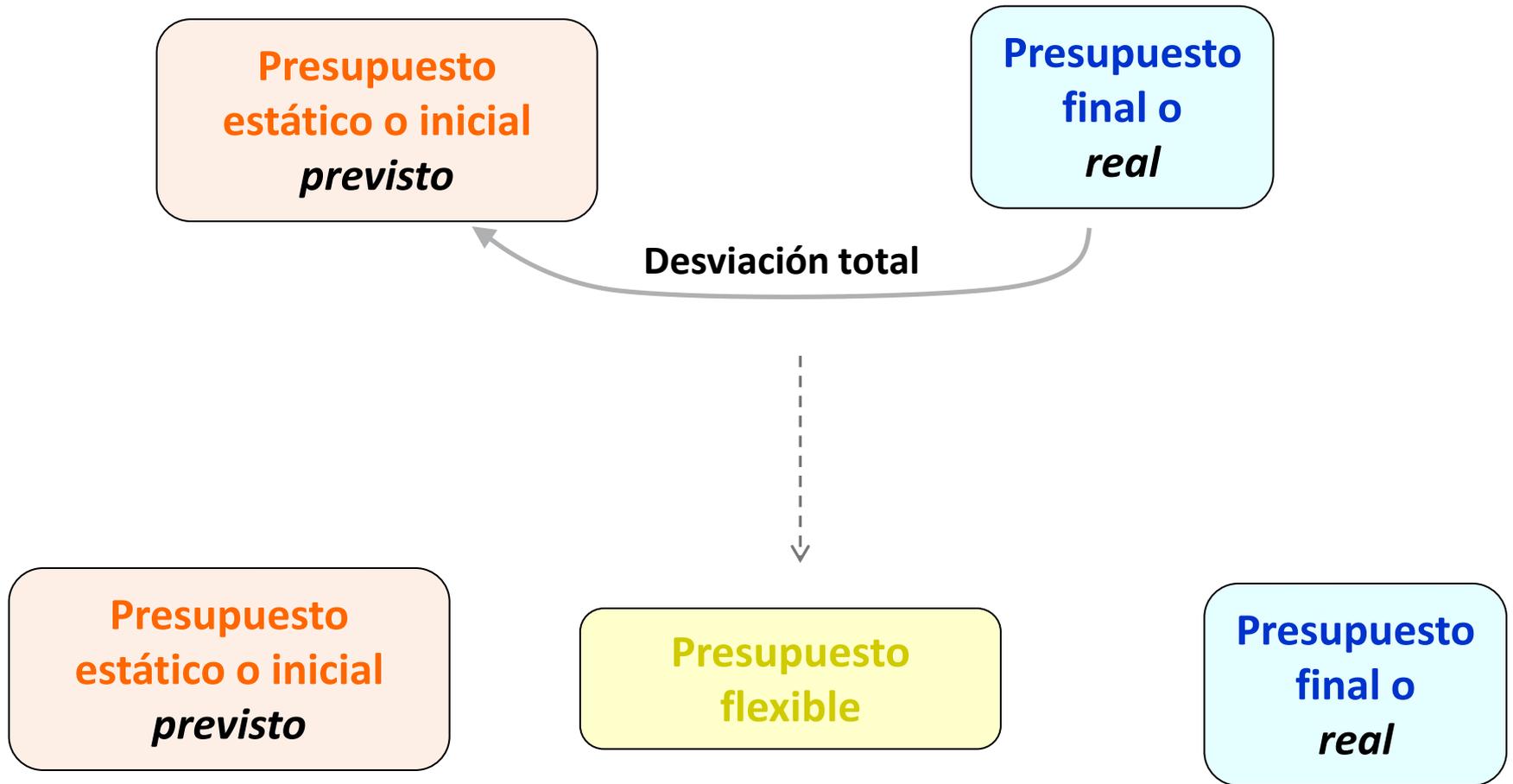
DESVIACIÓN TOTAL

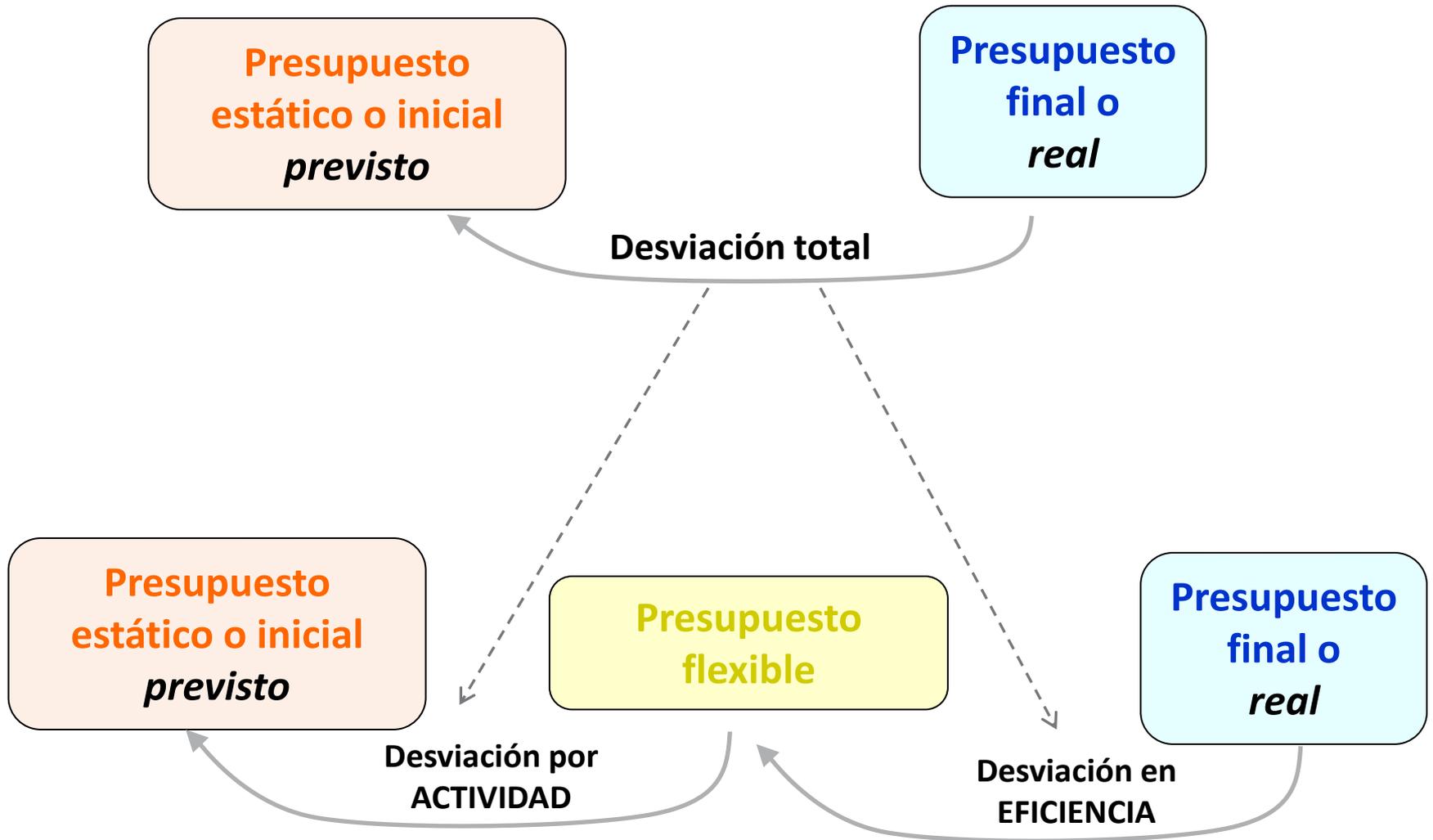
PRESUPUESTO FLEXIBLE

Prof. Marc Pérez-Bonaventura

Departamento de Economía y Organización de Empresas (UB)

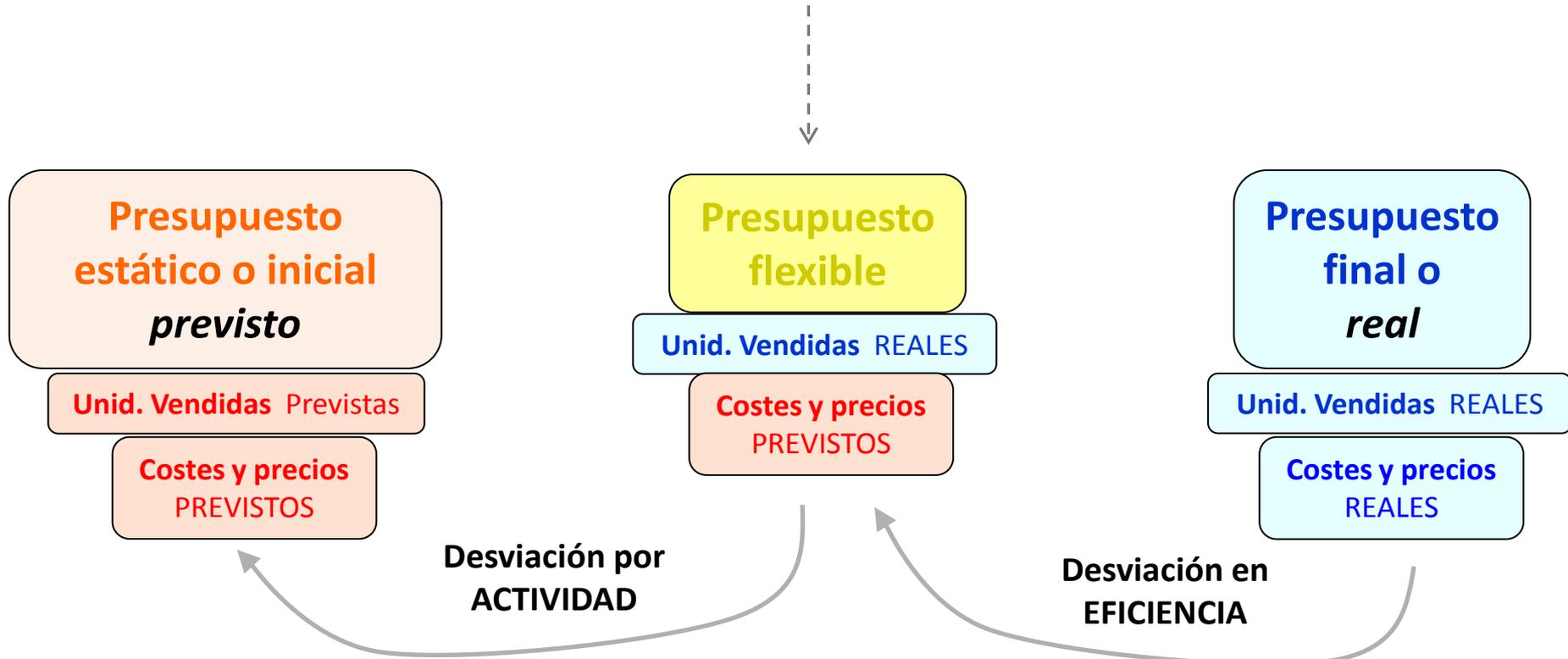
marcperezbonaventura@gmail.com

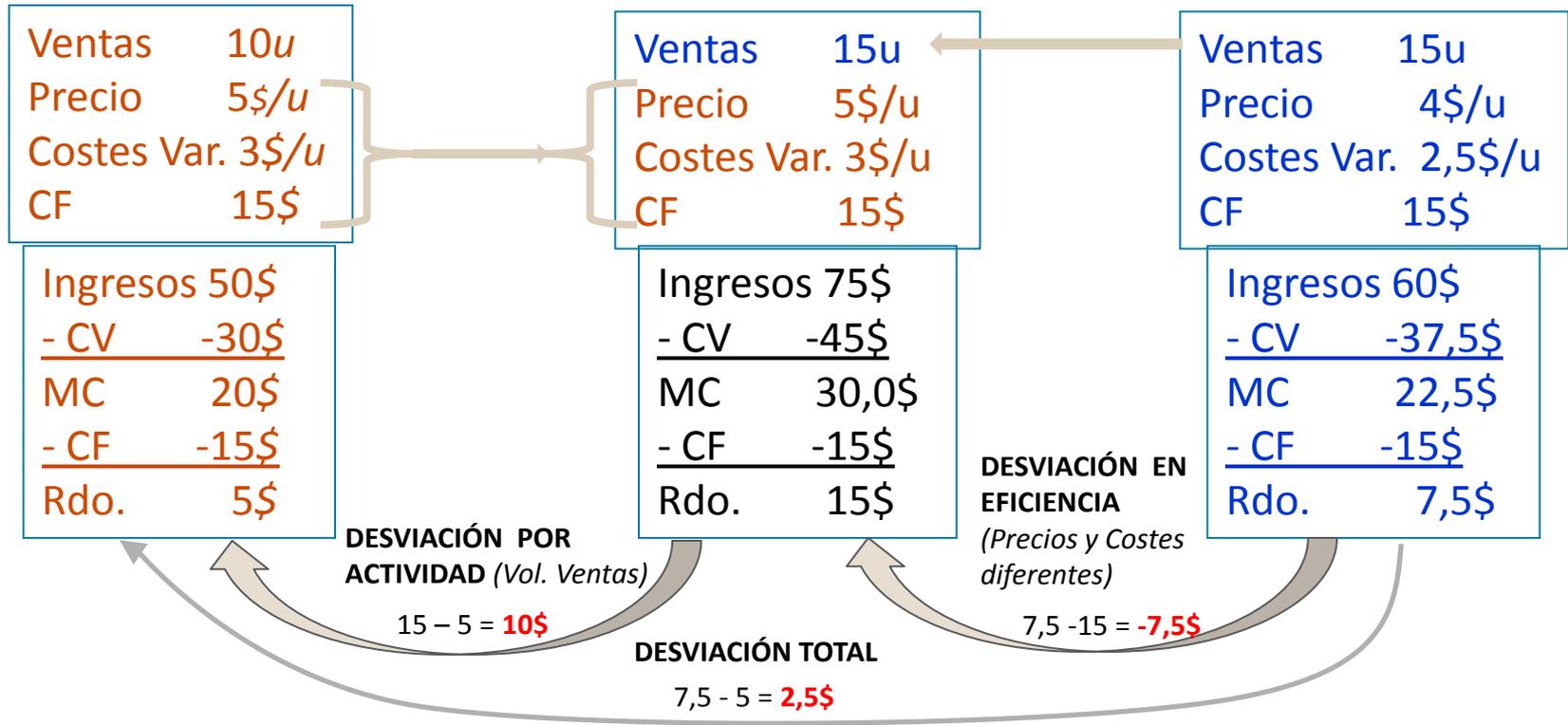
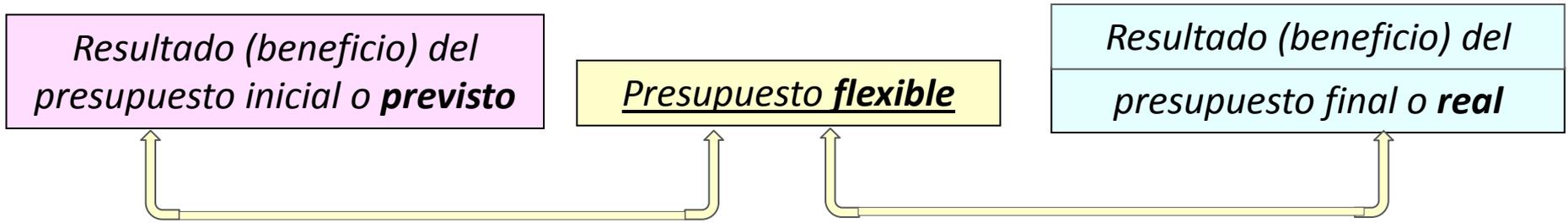




Presupuesto Flexible

Precios y costes del presupuesto inicial con las ventas del resultado real.





PRESUPUESTO REVISADO

(tienen que ser varios productos)

Prof. Marc Pérez-Bonaventura

Departamento de Economía y Organización de Empresas (UB)

marcperezbonaventura@gmail.com

Presupuesto estático o inicial *previsto*

Presupuesto final o *real*

Desviación total

Presupuesto estático o inicial *previsto*

Presupuesto flexible

Presupuesto final o *real*

Desviación por **ACTIVIDAD**

Desviación en **EFICIENCIA**



Presupuesto estático o inicial *previsto*

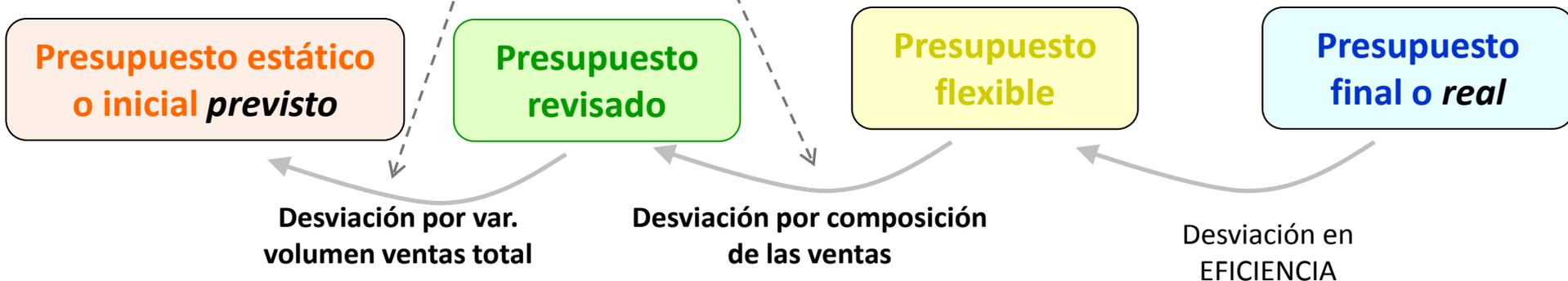
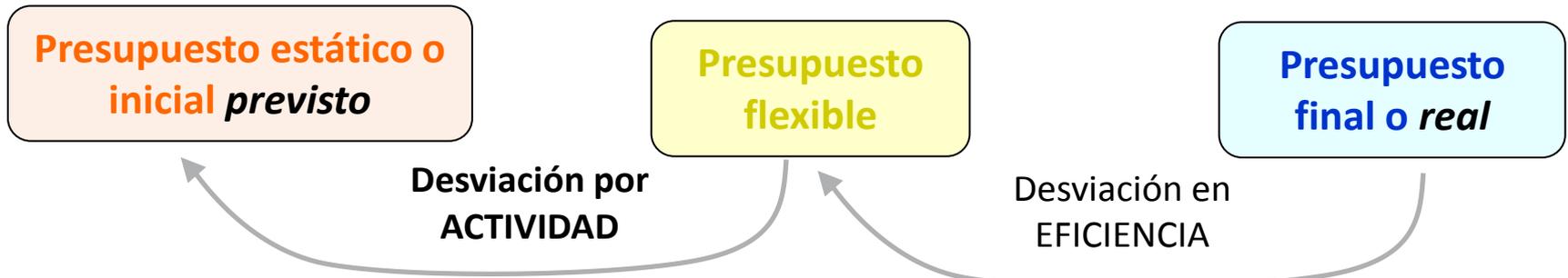
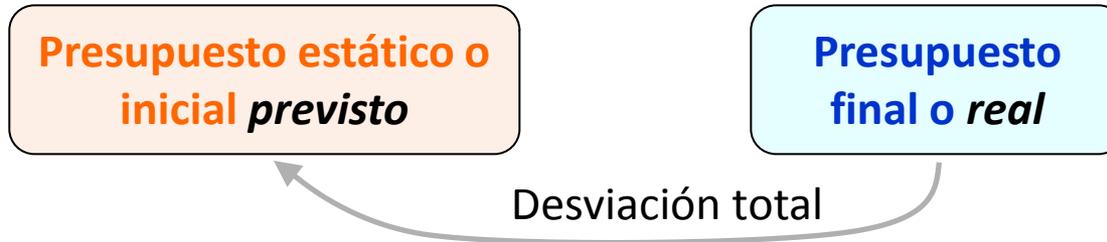
Presupuesto revisado

Presupuesto flexible

Presupuesto final o *real*

Desviación en **EFICIENCIA**





Presupuesto revisado

Precios y costes del presupuesto previsto con el nº de unidades vendidas del resultado real y según la composición de ventas del presupuesto previsto.



presupuesto inicial o previsto

Presupuesto revisado

Presupuesto flexible

presupuesto final o real

Productos	A	B
Ventas u	10	15
Distrib.%	40%	60%
Precio \$/u	5	4
Cost.Var.\$/u	3	2
CF \$	20	

Productos	A	B
Ventas u	11	16 = 27
Distrib.%	40%	60%
Precio \$/u	5	4
Cost.Var.\$/u	3	2
CF \$	20	

Productos	A	B
Ventas u	7	20
Precio \$/u	5	4
Cost.Var.\$/u	3	2
CF \$	20	

Productos	A	B
Ventas u	7	20 = 27
Precio \$/u	4	3
Cost.Var.\$/u	2,7	2,1
CF \$	20	

Ingresos	110\$
- CV	- 60\$
<u>MC</u>	50\$
- CF	- 20\$
Rdo.	30\$

Ingresos	119\$
- CV	- 64\$
<u>MC</u>	54\$
- CF	- 20\$
Rdo.	34\$

Ingresos	115\$
- CV	- 61\$
<u>MC</u>	54\$
- CF	- 20\$
Rdo.	34\$

Ingresos	88\$
- CV	- 61\$
<u>MC</u>	27\$
- CF	- 20\$
Rdo.	7\$

$34 - 30 = 4\$$

$34 - 34 = 0\$$

$7 - 34 = -27\$$

$34 - 30 = 4\$$

Desviación por ACTIVIDAD

$7 - 30 = -23\$$

Desviación por variación del volumen total de ventas

Desviación por composición de ventas de los productos

Bibliografía

- CLAVER, E., LLOPIS, J. y LLORET, M. (1996): “Manual de administración de Empresas”, 3a ed., Madrid: Ed. Civitas.
- DRURY, C. (1998): Costing: An introduction. International Thompson Business Press. London.
- FOSTER, G. y HORNGREN, C. (1987): JIT: Cost Accounting and cost Management Issues. Management Accounting.
- NICOLAS, P. (2007): Elaboración y control de presupuestos, Barcelona: Ediciones Gestión 2.000.
- SAEZ, A., FERNÁNDEZ, A. y GUTIERREZ, G. (2004): Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Volumen 1, Madrid: Mc Graw-Hill.
- TRIADÓ, X., APARICIO, P., JARÍA, N. y ELASRI, A. (2011): Administración de la empresa. Teoría y práctica, 1º ed., Madrid: Mc Graw-Hill.