

**Nom i cognom de l'estudiant**

**Prova d'avaluació continuada 4. Com elaborar un pressupost tenint en compte la gestió estratègica de l'empresa?**

**Presentació i objectius**

Aquesta activitat correspon al mòdul 5 de l'assignatura (Gestió pressupostària)

L'objectiu és que l'estudiant sigui capaç de calcular i interpretar els pressupostos operatius i financers que utilitzen les empreses, concretament:

- Comprendre la tècnica d'elaboració de pressupostos financers (iniciació al control pressupostari)
- Identificar, classificar i calcular els diferents elements que formen part dels estats previsionals d'una empresa
- Completar els estats financers previsionals: compte de resultat, balanç i previsió de tresoreria
- Realitzar el control i interpretació de les desviacions de pressupost respecte dades reals

La PAC s'ha de respondre en les plantilles facilitades en aquest mateix fitxer, tot i que es poden modificar segons les necessitats de cada estudiant.

**Criteris d'avaluació**

Els criteris d'avaluació d'aquesta PAC són els següents:

Exercici 1 – 7 punts (70%) (4 punts pressupostos operatius, 1 punt el compte de pèrdues i guanys i 2 punts previsió de tresoreria).

Exercici 2 – 3 punts (30%).

Per qualificar aquesta PAC amb una A, cal fer correctament la totalitat de les qüestions, però es permetrà un màxim d'errors suposin que un 10% del valor total de la prova.

Per qualificar amb una B, es permeten errors fins al 30% del valor total de la prova.

Per qualificar amb una C+ no es pot tenir errors que suposin més del 50% de valor total de la prova.

**Format i data de lliurament**

Finalitzada la tasca s'ha d'enviar la solució a la bústia "Registre d'AC" a l'apartat "Avaluació" de l'aula, dins del termini establert. El termini de lliurament finalitza a les 24 hores del dia **9 de maig 2018**. La proposta de solució a la PAC es publicarà el dia 12 de maig i la qualificació el dia 17 del mateix mes.



**Enunciat**

**Exercici 1 - Confecció de pressupostos financers**

L'empresa ART&KIDS es dedica a la comercialització de productes de pintures per a nens, centra el seu negoci, principalment, en pintures plàstiques i temperes.

Al tancament de desembre 2017 l'empresa presenta el següent balanç:

| <b>ACTIU</b>                | <b>31/12/2017</b> | <b>PATRIMONI NET + PASSIU</b>     | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| <b>Actiu no corrent</b>     | <b>15.000</b>     | <b>Patrimoni Net</b>              | <b>117.000</b>    |
| Immobilitzat material       | 45.000            | Capital                           | 30.000            |
| Amortització acumulada      | -30.000           | Reserves                          | 22.000            |
|                             |                   | Resultat exercici                 | 65.000            |
| <b>Actiu corrent</b>        | <b>169.100</b>    | <b>Passiu no corrent</b>          | <b>15.000</b>     |
| Existències producte acabat | 51.700            | Deutes a ll/t entitats financeres | 15.000            |
| Clients                     | 105.000           |                                   |                   |
| Bancs i caixa               | 12.400            | <b>Passiu corrent</b>             | <b>52.100</b>     |
|                             |                   | Proveïdors                        | 45.000            |
|                             |                   | Altres creditors                  | 7.100             |
| <b>Total actiu</b>          | <b>184.100</b>    | <b>Total PN + Passiu</b>          | <b>184.100</b>    |

Com a Director Financer de l'empresa, has de preparar el pressupost del primer semestre del 2018, i per això disposes de la següent informació:

1) Departament Comercial:

Basant-se en l'històric de vendes dels últims dos exercicis, les previsions de vendes en unitats són:

|                  | Gener  | Febrer | Març   | Abril | Maig  | Juny   | Juliol |
|------------------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|
| Temperes         | 10.000 | 8.500  | 12.500 | 7.500 | 7.500 | 10.000 | 12.000 |
| Pintura Plàstica | 12.500 | 7.000  | 10.500 | 6.500 | 6.500 | 9.500  | 10.000 |

Les temperes tenen un preu de venda de 4,45€ la unitat, mentre que les pintures plàstiques es venen a 5,25€. Les vendes es cobren el primer dia del mes següent. El saldo de clients del balanç a 31 de desembre 2017 correspon a les vendes del mes desembre.

Per al correcte funcionament del departament comercial, es manté la següent estructura:

| Estructura dpt. de vendes |              |
|---------------------------|--------------|
| Sous i salaris            | 12.000 €/mes |
| Seguretat social          | 3.600 €/mes  |
| Estructura                | 900 €/mes    |

Les despeses es paguen cada mes, excepte la Seguretat Social que es paga al mes següent.

Dins la partida d'altres creditors hi ha 3.000€ que corresponen a la Seguretat Social del mes de desembre, que es pagaran al mes de gener.

2) Departament de Compres:

El cost de compra de les temperes és de 2€ la unitat, mentre que el cost de les pintures plàstiques és de 2,20€ la unitat. Els proveïdors que subministren les Temperes y la Pintura Plàstica es paguen, igual que els clients, el dia 1 del mes següent. El saldo de proveïdors de balanç correspon a les compres del mes de desembre.



## PAC4. Com elaborar un pressupost tenint en compte la gestió estratègica de l'empresa?

Per a poder atendre la demanda correctament s'estableix que ha d'existir un estoc de seguretat igual a les unitats de venda previstes del mes següent més 1.000 unitats, pel què l'estoc a tancament de desembre correspon a 11.000 unitats de temperes i 13.500 unitats de pintures plàstiques.

L'estructura de personal del departament de compres és la que segueix:

| Estructura dpt. de compres |              |
|----------------------------|--------------|
| Sous i salaris             | 10.000 €/mes |
| Seguretat social           | 3.000 €/mes  |

Les despeses es paguen cada mes, excepte la Seguretat Social que es paga al mes següent. Hi ha 3.000€ dins el saldo d'altres creditors del balanç a desembre 2017 que corresponen a la Seguretat Social d'aquest departament.

### 3) Departament d'Administració:

Segons aquest departament és fa necessari mantenir l'estructura de costos següent:

- Lloguer: 30.000€ entre els mesos de gener i juny (5.000€ mensuals)
- Reparacions: 12.000€/anuals
- Assegurança: 12.000€/anuals
- Despeses vàries: 18.000€/anuals
- Sous i salaris: 4.000€/mes
- Seguretat social: 1.200€/mes
- Amortitzacions: 7.200€/anuals

Les despeses es paguen cada mes, excepte la Seguretat Social que es paga al mes següent. Dins la partida d'altres creditors hi ha 1.100€ que corresponen a la Seguretat Social del mes de desembre.

Es demana:

- Elaboració de tots els pressupostos operatius necessaris (4 punts)
- Compte de pèrdues i guanys pressupostat (1 punt)
- Previsió de tresoreria (2 punts)

#### a) **Pressupostos operatius:**

|                               | Pressupost vendes |        |      |       |      |      |
|-------------------------------|-------------------|--------|------|-------|------|------|
|                               | Gener             | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Unitats Temperes              |                   |        |      |       |      |      |
| Preu                          |                   |        |      |       |      |      |
| <b>€ Vendes Temperes</b>      |                   |        |      |       |      |      |
| Unitats P. Plàstiques         |                   |        |      |       |      |      |
| Preu                          |                   |        |      |       |      |      |
| <b>€ Vendes P. Plàstiques</b> |                   |        |      |       |      |      |
| <b>Total vendes</b>           |                   |        |      |       |      |      |

|                               | Pressupost despeses comercials |        |      |       |      |      |
|-------------------------------|--------------------------------|--------|------|-------|------|------|
|                               | Gener                          | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Sous i Salaris                |                                |        |      |       |      |      |
| Seg Social                    |                                |        |      |       |      |      |
| Desp. Estructura              |                                |        |      |       |      |      |
| <b>Total Desp. comercials</b> |                                |        |      |       |      |      |



**PAC4. Com elaborar un pressupost tenint en compte la gestió estratègica de l'empresa?**

|                                      | Pressupost unitats compres / existències |        |      |       |      |      |
|--------------------------------------|--|--------|------|-------|------|------|
|                                      | Gener                                    | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Unitats vendes temperes              |  |        |      |       |      |      |
| Estoc inicial temperes               |  |        |      |       |      |      |
| Estoc final temperes                 |  |        |      |       |      |      |
| <b>Unitats Compres temperes</b>      |  |        |      |       |      |      |
| Unitats vendes P. Plàstiques         |  |        |      |       |      |      |
| Estoc inicial P. Plàstiques          |  |        |      |       |      |      |
| Estoc final P. Plàstiques            |  |        |      |       |      |      |
| <b>Unitats Compres P. Plàstiques</b> |  |        |      |       |      |      |

|                               | Pressupost cost de les vendes (unitats de consum) |        |      |       |      |      |
|-------------------------------|---|--------|------|-------|------|------|
|                               | Gener   | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Unitats consum temperes       |   |        |      |       |      |      |
| Cost € / Unitat               |   |        |      |       |      |      |
| <b>€ consum temperes</b>      |   |        |      |       |      |      |
| Unitats consum P. Plàstiques  |   |        |      |       |      |      |
| Cost € / Unitat               |   |        |      |       |      |      |
| <b>€ consum P. Plàstiques</b> |   |        |      |       |      |      |
| <b>Total consum</b>           |   |        |      |       |      |      |

|                                | Pressupost € compres |        |      |       |      |      |
|--------------------------------|----------------------|--------|------|-------|------|------|
|                                | Gener                | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Unitats Compres temperes       |                      |        |      |       |      |      |
| Cost € / Unitat                |                      |        |      |       |      |      |
| <b>€ Compres temperes</b>      |                      |        |      |       |      |      |
| Unitats Compres P. Plàstiques  |                      |        |      |       |      |      |
| Cost € / Unitat                |                      |        |      |       |      |      |
| <b>€ Compres P. Plàstiques</b> |                      |        |      |       |      |      |
| <b>Total Compres</b>           |                      |        |      |       |      |      |

|                  | Pressupost despeses Dpt compres |        |      |       |      |      |
|------------------|---------------------------------|--------|------|-------|------|------|
|                  | Gener                           | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Sous i Salaris   |                                 |        |      |       |      |      |
| Seguretat Social |                                 |        |      |       |      |      |
| <b>Total</b>     |                                 |        |      |       |      |      |

|                  | Pressupost despeses d'Administració |        |      |       |      |      |
|------------------|-------------------------------------|--------|------|-------|------|------|
|                  | Gener                               | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| Lloguer          |                                     |        |      |       |      |      |
| Reparacions      |                                     |        |      |       |      |      |
| Assegurança      |                                     |        |      |       |      |      |
| Desp. Varies     |                                     |        |      |       |      |      |
| Sous i Salaris   |                                     |        |      |       |      |      |
| Seguretat Social |                                     |        |      |       |      |      |
| Amortitzacions   |                                     |        |      |       |      |      |
| <b>Total</b>     |                                     |        |      |       |      |      |



**PAC4. Com elaborar un pressupost tenint en compte la gestió estratègica de l'empresa?**

**b) Compte de pèrdues i guanys pressupostat:**

|                                  | Compte de pèrdues i guanys pressupostat |        |      |       |      |      |       |
|----------------------------------|---|--------|------|-------|------|------|-------|
|                                  | Gener                                   | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny | Total |
| Vendes                           |   |        |      |       |      |      |       |
| Cost vendes                      |   |        |      |       |      |      |       |
| <b>Marge contribució</b>         |   |        |      |       |      |      |       |
| Despeses comercials              |   |        |      |       |      |      |       |
| Desp. Dpt compres                |   |        |      |       |      |      |       |
| Despeses d'Administració         |   |        |      |       |      |      |       |
| <b>Resultat abans d'impostos</b> |   |        |      |       |      |      |       |

**c) Previsió de tresoreria:**

|                                    | Previsió de tresoreria |        |      |       |      |      |
|------------------------------------|------------------------|--------|------|-------|------|------|
|                                    | Gener                  | Febrer | Març | Abril | Maig | Juny |
| <b>Saldo inicial bancs i caixa</b> |                        |        |      |       |      |      |
| Cobraments any anterior            |                        |        |      |       |      |      |
| Cobraments vendes any              |                        |        |      |       |      |      |
| <b>Total cobraments</b>            |                        |        |      |       |      |      |
| SS Dpt. Comercial                  |                        |        |      |       |      |      |
| Pagament despeses comercials       |                        |        |      |       |      |      |
| Proveïdors any anterior            |                        |        |      |       |      |      |
| Pagament Proveïdors                |                        |        |      |       |      |      |
| SS Dpt. Compres                    |                        |        |      |       |      |      |
| Pagament Dpt. Compres              |                        |        |      |       |      |      |
| SS Dpt. Administració              |                        |        |      |       |      |      |
| Pagament desp. Administració       |                        |        |      |       |      |      |
| <b>Total pagaments</b>             |                        |        |      |       |      |      |
| <b>Saldo final</b>                 |                        |        |      |       |      |      |



**Exercici 2 - Obtenció de desviacions mitjançant un pressupost flexible**

Una empresa presenta les següents dades de real i pressupost:

|                               | Pressupost | Real   |
|-------------------------------|------------|--------|
| Producció i ventes (unitats)  | 9.000      | 11.000 |
| Preu de venda (€/unitat)      | 60 €       | 55 €   |
| Costos variables de producció | 15,00      | 17,00  |
| Costos variables comercials   | 14,00      | 13,00  |
| Costos fixos de producció     | 20.000     | 21.000 |
| Costos fixos d'administració  | 25.000     | 20.000 |

Es demana:

- a) Calcular les desviacions entre la realitat i el pressupost ajustat a l'activitat real així com calcular les desviacions sobre el volum de vendes degut a que l'activitat real ha estat diferent de la pressupostada (2 punts)

|                                  | Desviació Pressupost Ajustat            |      |           | Desv. Volum de Vendes        |           |
|----------------------------------|---|------|-----------|------------------------------|-----------|
|                                  | Ppt. Ajustat                            | Real | Desviació | Pressupost                   | Desviació |
| Unitats Venudes                  |   |      |           |                              |           |
| Preu € / Unitat                  |   |      |           |                              |           |
| Vendes                           |   |      |           |                              |           |
| Costos Variables Producció       |   |      |           |                              |           |
| Costos Variables Comercials      |   |      |           |                              |           |
| <b>Marge de Contribució</b>      |   |      |           |                              |           |
| Costos fixos de producció        |   |      |           |                              |           |
| Costos fixos d'administració     |   |      |           |                              |           |
| <b>Resultat Abans d'Impostos</b> |   |      |           |                              |           |
|                                  | <b>Desviació Pressuposat Ajustat</b>    |      |           | <b>Desv. Volum de Vendes</b> |           |
|                                  | <b>Desviació Total sobre Pressupost</b> |      |           |                              |           |

- b) Interpretar breument les desviacions obtingudes (1 punt)



#### PAC4. Com elaborar un pressupost tenint en compte la gestió estratègica de l'empresa?

La Universitat està avaluant el temps de dedicació que implica la resolució de les PAC. A continuació, si us plau, et demanem que ens indiquis quant de temps (hores) t'ha suposat fer aquesta activitat i la distribució d'aquest temps en funció dels tres tipus de tasques que et presentem. Moltes gràcies per la teva col·laboració.

|   | <b>HORES DE DEDICACIÓ</b>       |
|---|---------------------------------|
| Quantes hores has dedicat a fer aquesta PAC?<br><i>Per calcular aquestes hores, has de tenir en compte els següents tipus de tasques que et presentem a continuació i has d'indicar el percentatge que has dedicat per fer cadascuna d'elles (aproximadament)</i> |                                 |
|   | <b>PERCENTATGE DE DEDICACIÓ</b> |
| Lectura, comprensió i reflexió sobre l'enunciat de l'activitat (comprensió de l'activitat, avaluació de la demanda, planificació del procés i/o altres consideracions prèvies)  |                                 |
| Cerca, lectura i comprensió dels recursos necessaris per respondre a l'activitat (mòduls, vídeos, articles i/o altres recursos de consulta)   |                                 |
| Elaboració de les respostes (fer exercicis, càlculs, redacció de preguntes curtes o llargues, participació en debats, respondre preguntes tipus test i/o altres formes de resposta)   |                                 |
| <b>Total</b>  | <b>100%</b>                     |

