

Nombre y Apellidos del estudiante

Prueba de evaluación continuada 4. ¿Cómo elaborar un presupuesto teniendo en cuenta la gestión estratégica de la empresa?

Presentación y objetivos

Esta actividad se corresponde con el módulo 5 de la asignatura (Gestión presupuestaria).

El objetivo es que el estudiante sea capaz de calcular e interpretar los presupuestos operativos y financieros que utilizan las empresas, concretamente:

- Comprender la técnica de elaboración de presupuestos financieros (iniciación al control presupuestario)
- Identificar, clasificar y calcular los diferentes elementos que forman parte de los estados previsionales de una empresa
- Completar los estados financieros previsionales: cuenta de resultados, balance y previsión de tesorería
- Realizar el control y la interpretación de desviaciones respecto los datos reales

La PEC se tiene que responder en las plantillas facilitadas en este mismo fichero, aunque pueden modificarse según las necesidades de cada estudiante.

Criterios de evaluación

Los criterios de evaluación de esta PEC son los siguientes:

Ejercicio 1 – 7 puntos (70%) (4 puntos presupuestos operativos, 1 punto la cuenta de pérdidas y ganancias y 2 puntos previsión de tesorería).

Ejercicio 2 – 3 puntos (30%).

Para calificar esta PEC con una A, hay que hacer correctamente la totalidad de las cuestiones, pero se permitirá un máximo de errores supongan que un 10% del valor total de la prueba.

Para calificar con una B, se permiten errores hasta el 30% del valor total de la prueba.

Para calificar con una C+ no se puede tener errores que supongan más del 50% de valor total de la prueba.

Formato y fecha de entrega

Finalizada la tarea se tiene que enviar la solución al buzón “Registro de EC” al apartado “Evaluación” del aula, dentro del plazo establecido. El plazo de entrega finaliza a las 24 horas del día **9 de mayo 2018**. La propuesta de solución a la PEC se publicará el día 12 de mayo y la calificación el día 17 del mismo mes.

Enunciado

Ejercicio 1 - Confección de presupuestos financieros

La empresa ARTE&KIDS se dedica a la comercialización de productos de pinturas para niños, centra su negocio, principalmente, en pinturas plásticas y témperas.

Al cierre de diciembre 2017 la empresa presenta el siguiente balance:

ACTIVO	31/12/2017	PATRIMONIO NETO + PASIVO	31/12/2017
Activo no corriente	15.000	Patrimonio Neto	117.000
Inmovilizado material	45.000	Capital	30.000
Amortización acumulada	-30.000	Reservas	22.000
		Resultado ejercicio	65.000
Activo corriente	169.100	Pasivo no corriente	15.000
Existencias producto acabado	51.700	Deudas a l/p entidades financieras	15.000
Clientes	105.000		
Bancos y caja	12.400	Pasiva corriente	52.100
		Proveedores	45.000
		Otros acreedores	7.100
Total Activo	184.100	Total PN + Pasivo	184.100

Como Director Financiero de la empresa, tienes que preparar el presupuesto del primer semestre del 2018, y por eso dispones de la siguiente información:

1) Departamento Comercial:

Basándose en el histórico de ventas de los últimos dos ejercicios, las previsiones de ventas en unidades son:

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Témperas	10.000	8.500	12.500	7.500	7.500	10.000	12.000
Pintura Plástica	12.500	7.000	10.500	6.500	6.500	9.500	10.000

Las témperas tienen un precio de venta de 4,45€ la unidad, mientras que las pinturas plásticas se venden a 5,25€. Las ventas se cobran el primer día del mes siguiente. El saldo de clientes del balance a 31 de diciembre 2017 corresponde a las ventas del mes diciembre.

Para el correcto funcionamiento del departamento comercial, se mantiene la siguiente estructura:

Estructura Dpto. de ventas	
Sueldos y salarios	12.000 €/mes
Seguridad social	3.600 €/mes
Estructura	900 €/mes

Los gastos se pagan cada mes, excepto la Seguridad Social que se paga al mes siguiente.

Dentro de la partida 'otros acreedores' hay 3.000€ que corresponden a la Seguridad Social del mes de diciembre, que se pagarán en el mes de enero.

2) Departamento de Compras:

El coste de compra de las témperas es de 2€ la unidad, mientras que el coste de las pinturas plásticas es de 2,20€ la unidad. Los proveedores que suministran las témperas y la Pintura Plástica se pagan, igual que los

PEC4. ¿Cómo elaborar un presupuesto teniendo en cuenta la gestión estratégica de la empresa?

clientes, el día 1 del mes siguiente. El saldo de proveedores de balance corresponde a las compras del mes de diciembre.

Para poder atender la demanda correctamente se establece que tiene que existir un estoc de seguridad igual a las unidades de venta previstas del mes siguiente, más 1.000 unidades, por lo que el estoc a cierre de diciembre corresponde a 11.000 unidades de témperas y 13.500 unidades de pinturas plásticas.

La estructura de personal del departamento de compras es la que sigue:

Estructura Dpto. de compras	
Sueldos y salarios	10.000 €/mes
Seguridad social	3.000 €/mes

Los gastos se pagan cada mes, excepto la Seguridad Social que se paga al mes siguiente. Hay 3.000€ dentro del saldo otros acreedores del balance a diciembre 2017 que corresponden a la Seguridad Social de este departamento.

3) Departamento de Administración:

Según este departamento se hace necesario mantener la estructura de costes siguiente:

- Alquiler: 30.000€ entre los meses de enero y junio (5.000€ mensuales)
- Reparaciones: 12.000€/anuales
- Seguro: 12.000€/anuales
- Gastos varios: 18.000€/anuales
- Sueldos y salarios: 4.000€/mes
- Seguridad social: 1.200€/mes
- Amortizaciones: 7.200€/anuales

Los gastos se pagan cada mes, excepto la Seguridad Social que se paga al mes siguiente. Dentro de la partida 'otros acreedores' hay 1.100€ que corresponden a la Seguridad Social del mes de diciembre.

Se pide:

- Elaboración de todos los presupuestos operativos necesarios (4 puntos)
- Cuenta de pérdidas y ganancias presupuestada (1 punto)
- Previsión de tesorería (2 puntos)

a) **Presupuestos operativos:**

	Presupuesto ventas					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Unidades témperas						
Precio						
€ Ventas témperas						
Unidades P. Plásticas						
Precio						
€ Ventas P. Plásticas						
Total ventas						

	Presupuesto gastos comerciales					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Sueldos y Salarios						
Seg Social						
Gastos Estructura						
Total Gastos comerciales						

PEC4. ¿Cómo elaborar un presupuesto teniendo en cuenta la gestión estratégica de la empresa?

	Presupuesto unidades compras / existencias					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Unidades ventas témperas						
Estoc inicial témperas						
Estoc final témperas						
Unidades Compras témperas						
Unidades ventas P. Plásticas						
Estoc inicial P. Plásticas						
Estoc final P. Plásticas						
Unidades Compras P. Plásticas						

	Presupuesto coste de las ventas (unidades de consumo)					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Unidades consumo témperas						
Coste € / Unidad						
€ consumo témperas						
Unidades consumo P. Plásticas						
Coste € / Unidad						
€ consumo P. Plásticas						
Total consumo						

	Presupuesto € compras					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Unidades Compras témperas						
Coste € / Unidad						
€ Compras témperas						
Unidades Compras P. Plásticas						
Coste € / Unidad						
€ Compras P. Plásticas						
Total Compras						

	Presupuesto Gastos Dpto. compras					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Sueldos y Salarios						
Seguridad Social						
Total						

	Presupuesto Gastos de administración					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Alquiler						
Reparaciones						
Seguro						
Gastos Varios						
Sueldos y Salarios						
Seguridad Social						
Amortizaciones						
Total						

b) Cuenta de pérdidas y ganancias presupuestada:

Ejemplo de PAC de la UOC bajo una licencia de [Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)



PEC4. ¿Cómo elaborar un presupuesto teniendo en cuenta la gestión estratégica de la empresa?

	Cuenta de pérdidas y ganancias presupuestada						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Ventas							
Coste ventas							
Margen contribución							
Gastos comerciales							
Gastos Dpto. Compras							
Gastos de Administración							
Resultado antes de impuestos							

c) **Previsión de tesorería:**

	Previsión de tesorería					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Saldo inicial bancos y caja						
Cobros año anterior						
Cobros ventas año						
Total cobros						
SS Dpto. Comercial						
Pago gastos comerciales						
Proveedores año anterior						
Pago Proveedores						
SS Dpto. Compras						
Pago Dpto. Compras						
SS Dpto. Administración						
Pago gastos de Administración						
Total pagos						
Saldo final						



Ejercicio 2 - Obtención de desviaciones mediante un presupuesto flexible

Una empresa presenta los siguientes datos de real y presupuesto:

	Presupuesto	Real
Producción y ventas (unidades)	9.000	11.000
Precio de venta (€/unidad)	60 €	55 €
Costes variables de producción	15,00	17,00
Costes variables comerciales	14,00	13,00
Costes fijos de producción	20.000	21.000
Costes fijos de administración	25.000	20.000

Se pide:

- a) Calcular las desviaciones entre la realidad y el presupuesto ajustado a la actividad real, así como calcular las desviaciones sobre el volumen de ventas debido a que la actividad real ha sido diferente de la presupuestada (2 puntos).

	Desviación Presupuesto Ajustado			Desv. Volumen de Ventas	
	Ppto Ajustado	Real	Desviación	Presupuesto	Desviación
Unidades Vendidas					
Precio € / Unidad					
Ventas					
Costes Variables Producción					
Costes Var. Comerciales					
Margen de Contribución					
Costes fijos de producción					
Costes fijos de administración					
Resultado Antes de Impuestos					
	Desviación Presupuesto Ajustado			Desv. Volumen de Ventas	
	Desviación Total sobre Presupuesto				

- b) Interpretar brevemente las desviaciones obtenidas (1 punto).

PEC4. ¿Cómo elaborar un presupuesto teniendo en cuenta la gestión estratégica de la empresa?

La Universidad está evaluando el tiempo de dedicación que implica la resolución de las PEC. A continuación, por favor, te pedimos que nos indiques cuánto tiempo (horas) te ha supuesto hacer esta actividad y la distribución de este tiempo en función de los tres tipos de tareas que te presentamos. Muchas gracias por tu colaboración.

	HORAS DE DEDICACIÓN
¿Cuántas horas has dedicado a hacer esta PEC? <i>Para calcular estas horas, debes tener en cuenta los siguientes tipos de tareas que te presentamos a continuación y debes indicar el porcentaje que has dedicado para hacer cada una de ellas. (aproximadamente)</i>	
	PORCENTAJE DEDICACIÓN
Lectura, comprensión y reflexión sobre el enunciado de la actividad (comprensión de la actividad, evaluación de la demanda, planificación del proceso y / o otras consideraciones previas)	
Búsqueda, lectura y comprensión de los recursos necesarios para responder a la actividad (módulos, vídeos, artículos y / o otros recursos de consulta)	
Elaboración de las respuestas (hacer ejercicios, cálculos, redacción de preguntas cortas o largas, participación en debates, responder preguntas tipo test y / u otras formas de respuesta)	
Total	100%

