Redactado — refuerzo de subtema solo NS con una única ficha, sin fuente de examen real

FICHA B3-P16

El presupuesto de beneficios de un taller: desviaciones y utilidad

BLOQUE / UNIDAD	TIPO	DIFICULTAD	PUNTOS	TIEMPO MAX.
B.3.9 Presupuestos (NS)	**Secundaria**	**o (2 / 3)	**14 pts . a)2 + b)6 + c)6**	**18 min**

VERBO(S) DE INSTRUCCION	HERRAMIENTA / TEORIA CLAVE
Defina (a) . Calcule (b) . Evalúe (c)	Presupuesto de beneficios . Análisis de desviaciones (favorables y adversas)

MATERIAL NECESARIO

Toolkit / cuadernillo: calculadora; no hace falta nada más.

PRERREQUISITOS

- Presupuesto: plan financiero para un periodo, con previsiones de ingresos y costes
- Desviación (variance) = real − presupuestado. Es favorable (F) si mejora el beneficio y adversa (A) si lo empeora
- Ingresos menores que los presupuestados son adversos; costes menores que los presupuestados son favorables

TIEMPO DE REFERENCIA

Media de la clase ~ 12 min. Es una referencia para situarte, no un cronómetro.

ENUNCIADO

El taller mecánico Motorix preparó este presupuesto de beneficios trimestral (en miles de $), y esto es lo que ocurrió: Ingresos — presupuesto 500, real 460. Materiales — presupuesto 200, real 215. Mano de obra — presupuesto 120, real 110. Costes indirectos — presupuesto 80, real 82.

a) Defina el término "presupuesto". [2]

b) Calcule el beneficio presupuestado, el beneficio real y la desviación de cada partida, indicando si es favorable (F) o adversa (A). [6]

c) Evalúe la utilidad de los presupuestos para Motorix. [6]

FICHA B3-P16

El presupuesto de beneficios de un taller: desviaciones y utilidad

PISTAS PROGRESIVAS (DE ESTRUCTURA, NO DE CALCULO)

1	General — beneficio = ingresos − (materiales + mano de obra + costes indirectos).
2	Apartado b), beneficios — presupuestado: 500 − (200 + 120 + 80). Real: 460 − (215 + 110 + 82).
3	Apartado b), desviaciones — ingresos: 460 − 500 (¿mejoran o empeoran el beneficio?). Costes: un coste mayor que el presupuestado empeora el beneficio (adversa).
4	Apartado b), comprobación — la suma de las desviaciones de las cuatro partidas debe igualar la desviación del beneficio.
5	Apartado c), utilidad — control, motivación, coordinación, asignación de recursos.
6	Apartado c), limitaciones — son previsiones que pueden fallar, pueden ser rígidas y pueden desmotivar si los objetivos son irreales.

TEORIA BASICA

- Un presupuesto fija objetivos de ingresos y costes y sirve para planificar, controlar y evaluar el rendimiento.
- Desviación = real − presupuestado. Se clasifica en favorable o adversa según su efecto en el beneficio.
- Un presupuesto es útil si se revisa y se actúa sobre las desviaciones; no sustituye al análisis de las causas.

REFUERZO

LIBRO Gestión Empresarial BI v1 — Bloque 3, presupuestos.

COMO SE PUNTUA (BANDAS OFICIALES NS, RESUMIDAS)

Bajo (1-4): desviaciones mal calculadas o mal clasificadas.

Medio (5-9): desviaciones correctas; evaluación con una sola idea o sin aplicar a Motorix.

Alto (10-14): todo correcto; evaluación equilibrada (beneficio y limitaciones) y aplicada al taller.

RESPUESTA MODELO

a) Un presupuesto es un plan financiero para un periodo futuro que fija las cantidades previstas de ingresos y costes y sirve para planificar y controlar.

b) Beneficio presupuestado = 500 − 400 = $100.000. Beneficio real = 460 − 407 = $53.000. Desviaciones (real − presupuestado): ingresos 460 − 500 = −40 (A, ingresan menos); materiales 215 − 200 = +15 (A, el coste sube); mano de obra 110 − 120 = −10 (F, el coste baja); costes indirectos 82 − 80 = +2 (A, el coste sube). Efecto sobre el beneficio: −40 − 15 + 10 − 2 = −47 (A), que coincide con 53 − 100.

c) Los presupuestos permiten a Motorix controlar su rendimiento: muestran que los ingresos quedaron $40.000 por debajo y que los materiales fueron $15.000 más caros, lo que ayuda a investigar las causas (menos clientes, precios de repuestos). También sirven para coordinar y motivar con objetivos claros. Sin embargo, una limitación es que son previsiones que pueden fallar (por ejemplo, una recesión local) y, si se vuelven rígidos, impiden reaccionar; si los objetivos eran irreales, pueden desmotivar al personal. En conjunto, son útiles si se revisan cada trimestre y se usan para analizar las causas, no solo para castigar las desviaciones.

RESUMEN - CON TUS PROPIAS PALABRAS

¿¿Cómo se calcula una desviación y cuándo es favorable?

¿¿Qué ventajas y limitaciones tienen los presupuestos?

¿¿Qué se me olvidó incluir la primera vez?

REGISTRO DE INTENTOS

Fecha	H. inicio	H. fin	Verbo OK	Evidencia caso OK	Banda autoeval.	Repetir

ESPACIO DE TRABAJO ADICIONAL