

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
CÁTEDRA CONTABILIDAD DE COSTOS**

CONTABILIDAD DE COSTOS II

**TEMA 4: SISTEMAS DE COSTOS ESTIMADOS:
Presupuesto Estático y Presupuesto Flexible**

Prof. Marysela C. Morillo Moreno

Presupuesto

Según Horngren (1993) un presupuesto es la expresión formal, cuantitativa de los planes de un individuo, empresa u organización, que proporcionan un punto de referencia para medir el desempeño real.

Tipos de Presupuestos

Según el horizonte, de los objetivos y la incertidumbre, los presupuestos pueden ser:

- Plan Estratégico.
- Plan de Largo Plazo.
- Presupuesto de Capital.
- Presupuesto Maestro.

El **Plan Estratégico**, fija las metas y objetivos globales de la organización.

El **Plan de Largo Plazo**, genera estados financieros proyectados para períodos entre 5 y 10 años

El **Presupuesto de Capital** indica las inversiones que debe hacer la empresa para las instalaciones, equipos y demás inversiones de largo plazo para el cumplimiento de los objetivos propuestos, así como para alcanzar los resultados y la posición financiera establecida en los presupuestos de largo plazo.

El **Presupuesto Maestro** expresa de forma cuantitativa los planes de todas las subunidades para el primer año de operaciones del plan de largo plazo, por tanto incluye proyecciones de las operaciones de la empresa (presupuesto de ventas, compras, costo de producción, gastos, y presupuesto de resultados) y presupuestos financiero (presupuesto de capital, de efectivo y del balance general).

Presupuesto Estático y Presupuesto Flexible

Presupuestos Estáticos, son los diseñados para un nivel fijo de actividad o un solo objetivo de ventas (Horngren 1993).

Presupuesto flexible o variable es el diseñado desde cualquier nivel de actividad, proporcionando una base dinámica que se iguala de forma automática a los cambios de actividad y otras actividades, por ello es una base o punto de referencia útil (Horngren 1993).

Características del Presupuesto Flexible

El Presupuesto Flexible se basa en los mismos supuestos y formatos del presupuesto maestro (estático), pero combinándolos con los cambios que implican las variaciones del nivel de ventas o actividades (Horngren 1993).

La necesidad de uso de los presupuestos flexibles obedece a que las discrepancias (variaciones) entre los resultados reales y los presupuestados se deben a causas distintas.

La evaluación del desempeño a partir del presupuesto flexible se realiza al calcular y analizar las variaciones de volumen y de presupuesto flexible, (Horngren 1993) .

Variación de presupuesto.

Diferencia entre el presupuesto flexible y los resultados reales

Cambios en los precios unitarios de ventas, y en los costos variables y fijos totales

Refleja la eficiencia de la empresa en el uso de sus recursos

Variación Volumen

Diferencia entre el presupuesto estático y el flexible

Cambio del nivel de actividad (ventas de un menor o mayor número de unidades) y no a control de costos

Refleja la eficacia en el logro de objetivos.

NIVEL DE ACTIVIDAD Y COSTOS ESTIMADOS E INCURRIDOS

Número de suscriptores: Estimados = 50.000 líneas (Tarifa = Bs. 25.000)
 Reales = 56.000 líneas (Tarifa = Bs. 23.000)

Costos y gastos estimados:

Arrendamiento (Costo fijo)	Bs. 5.000.000
Gastos Administrativos (Costos fijos)	Bs.10.000.000
Gastos de marketing (Costos fijos)	Bs.10.000.000
Materiales y mano de obra directa	Bs. 5.000/lin.
Gastos de fabricación	Bs. 8.000/lin.
Gastos Administrativos	Bs. 1.000/lin.

Costos y gastos reales:

Arrendamiento (Costo fijo)	Bs. 6.000.000
Gastos Administrativos (Costos fijos)	Bs.9.500.000
Gastos de marketing (Costos fijos)	Bs. 9.000.000
Materiales y mano de obra directa	Bs. 7.000/lin.
Gastos de fabricación	Bs. 6.000/lin.
Gastos Administrativos	Bs. 900/lin.

**PRESUPUESTO
ESTÁTICO**

**RESULTADOS
REALES**

Unidades	50.000		56.000
Ventas	1.250.000,00	-F-	1.288.000,00
Costos Variables:			
Materiales y mano de obra	250.000.000,00	-D-	392.000.000,00
Gastos de fabricación variables	400.000.000,00	-F-	336.000.000,00
Gastos adm. Variables	<u>50.000.000,00</u>	-D-	<u>50.400.000,00</u>
Total Costos Variables:	700.000.000,00	-D-	778.400.000,00
Costos Fijos:			
Arrendamiento	5.000.000,00	-D-	6.000.000,00
Depreciaciones de equipos	10.000.000,00	-F-	9.500.000,00
Gastos Adm. Fijos	<u>10.000.000,00</u>	-F-	<u>9.000.000,00</u>
Total Costos Fijos:	25.000.000,00	-F-	24.500.000,00
UTILIDAD	525.000.000,00		485.100.000,00

↑ **Variación Total** ↑
Desfavorable
Bs. 39.900.000,00

-F- : Variación favorable
-D- : Variación desfavorable

Fuente: Elaboración propia con base en datos de Horngren, 1993

	PRESUPUESTO ESTÁTICO		PRESUPUESTO FLEXIBLE		RESULTADOS REALES
Unidades	50.000		56.000		56.000
Ventas	1.250.000,00	-F-	1.400.000,00	-D-	1.288.000,00
Costos Variables:					
Materiales y mano de obra	250.000.000,00		280.000.000,00	-D-	392.000.000,00
Gastos de Fab. variables	400.000.000,00		448.000.000,00	-F-	336.000.000,00
Gastos Admón. Variables	<u>50.000.000,00</u>		<u>56.000.000,00</u>	-F-	<u>50.400.000,00</u>
Total Costos Variables:	700.000.000,00	-D-	784.000.000,00	-F-	778.400.000,00
Costos Fijos:					
Arrendamiento	5.000.000,00		5.000.000,00	-D-	6.000.000,00
Depreciaciones de equipos	10.000.000,00		10.000.000,00	-F-	9.500.000,00
Gastos Admón. Fijos	<u>10.000.000,00</u>		<u>10.000.000,00</u>	-F-	<u>9.000.000,00</u>
Total Costos Fijos:	25.000.000,00		25.000.000,00	-F-	24.500.000,00
UTILIDAD	525.000.000,00	-F-	591.000.000,00	-D-	485.100.000,00

-F- : Variación favorable
 -D- : Variación desfavorable

↑ **Variación Volumen Favorable** Bs. 66.000.000,00

↑ **Variación Presupuesto Desfavorable** Bs. 105.900.000,00

Fuente: Elaboración propia con base en datos de Horngren, 1993

BIBLIOGRAFÍA

HORNGREN, Charles T. (1993). Contabilidad de Costos. Un enfoque de Gerencia. Prentice - Hall Hispanoamericana, S.A. México.