

Preparació i Seguiment Pressupost Anual

Preparació

Durant la darrera part de l'any, es aconsellable preparar el pressupost d'exploració per a l'any següent. El procés s'inicia sol·licitant al responsable de vendes que faciliti la previsió de vendes per a l'any següent, en funció dels escenaris que s'han previst (aquesta qüestió es tractarà en un proper lliurament *Eina de Gestió: Scenari Planning*); a partir d'aquesta xifra es determinen les partides de despesa, en primer lloc els aprovisionaments necessaris per poder assolir les vendes i a continuació les despeses de personal

necessàries, les altres despeses d'exploració (lloguers, reparacions, comissions, subministraments i comunicacions, entre altres), també s'haurà de determinar l'import de les despeses bancàries i financeres previstes i l'amortització que tindrà en compte si s'han d'incorporar durant l'any nous actius productius. Algunes partides de despesa no depenen del nivell de facturació al no ser variables i romanen fixes i son difícils d'ajustar/adequar al volum de facturació previst. En qualsevol cas, per la part de les despeses d'exploració convé evitar el plantejament del pressupost incremental (agafar l'import de l'any

anterior i addicionar un percentatge d'increment - inflació prevista, per exemple); cal fer l'esforç de repensar cada despesa i analitzar la seva conveniència o no des de zero (el pressupost base zero es basa en aquest filosofia).

Seguiment

Un cop ja dins de l'any pressupost, periòdicament (un cop al trimestre per exemple) amb les dades reals que s'obtenen a mesura que avança l'exercici, anirem comparant el real amb el pressupost, veure exemple a la dreta on es compara el real del primer trimestre (25% de l'any) vs. el pressupost analitzant cada partida respecte al pressupost).

EMPRESA: Mostra
Exercici: 2013

Mes: Març

Percentatge: 25%

	Mes: Març		Percentatge: 25%	Pendent de Realitzar / Disponible
	Pressupost	Realitzat	%	
1. Xifra de Negocis	3.278.752,55	840.215,21	25,63	2.438.537,34
2. Var. Existències				
3. Tra. realitzats per altres				
4. Aprovisionaments	-2.965.487,21	-779.235,32	26,28	2.186.251,89
5. Altres ingressos expl.				
6. Despeses de Personal	-109.153,73	-23.568,32	21,59	85.585,41
Sous i Salaris	-100.258,23	-18.354,32	18,31	81.903,91
Seguretat Social	-8.895,50	-2.100,32	23,61	6.795,18
Altres Despeses Socials				
7. Altres despeses expl.	-175.894,53	-51.571,00	29,32	124.323,53
8. Amortitzacions	-22.458,94	-5.614,74	25,00	16.844,21
9. Imputació de subvencions				
10. Excés de provisions				
11. Deteriorament immob.				
12. Altres resultats	-987,89	-258,21	26,14	729,68
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	4.770,25	3.535,95	74,12	1.234,30
B) RESULTAT FINANCER	-665,87	-150,21	22,56	515,66
C) RTAT ABANS IMPOSTOS	4.104,38	3.385,74	82,49	718,64
18. Impost sobre beneficis	1.026,09	846,43	82,49	179,66
D) RESULTAT DEL EXERCICI	4.104,38	3.385,74	82,49	718,64

Nota: Si desitgeu suport en l'aplicació d'aquesta eina a la vostra empresa, contacteu amb AMSEL

Amsel Assessors, S.L.

C/ Santa Marta, 7, 1º 08302 Mataró (Barcelona)

Telèfon 93.755.47.20, Fax 93.796.44.64

www.amsel.es

Twitter.com/AMSELASSESSORS