

TEMA 9**ANALISIS DE DESVIACIONES****1– EXEMPLE.**

L'empresa VINS DEL MEDITERRANI SA, produeix tres tipus de vi, blanc, negre i rosat els preus de venda i els costos variables previstos per aquests tres productes surant l'any 2003, venen detallats a continuació.

	BLANC	NEGRE	ROSAT
Preu Venda	70€	80€	75€
Costos Variables	50€	55€	60€

L'empresa preveu per l'any 2003 unes vendes totals de 2.000.000 litres de vi. La composició d'aquestes vendes es la següent: 200.000 litres de vi blanc, 1.500.000 litres de vi negre i 300.000 litres de vi rosat. Les despeses generals de fabricació de vi del mediterrani SA es preveuen de 20.000.000€ i les despeses comercials i administratives de 10.000.000€. Al final del 2003 l'empresa calcula les dades reals relatives a la fabricació d'aquests tres productes.

	BLANC	NEGRE	ROSAT
Preu Venda	70€	82€	72€
Costos Variables	48€	58€	60€

Les vendes han ascendit a 2.100.000 litres i la seva composició ha estat la següent: vi negre 1.600.000 litres, el vi blanc 250.000 litres i el vi rosat 250.000 litres.

Les despeses generals de fabricació han estat a la realitat de 21.400.000€ i les comercials i administratives de 9.500.000€.

PRESSUPOST PREVIST O INICIAL

	VI BLANC	VI NEGRE	VI ROSAT	TOTAL
Vendes	(200.000·70) 14.000.000	(1.500.000·80) 120.000.000	(300.000·75) 22.500.000	(2.000.000·78,25) 156.500.000
– Costos Variables	(200.000·50) 10.000.000	(1.500.000·55) 82.500.000	(300.000·60) 18.000.000	(2.000.000·55,25) 110.500.000
Marge Contribució	4.000.000	37.500.000	4.500.000	46.000.000
– Despeses generals de fabricació				–20.000.000
– Despeses Comercials i administratives				–10.000.000

Resultat (Benefici o Pèrdua)

16.000.000

· Aquesta empresa preveu tenir un benefici de 16.000.000.

PRESSUPOST REAL

	VI BLANC	VI NEGRE	VI ROSAT	TOTAL
Vendes	(250.000·70) 17.500.000	(1.600.000·82) 131.200.000	(250.000·72) 18.000.000	(2.100.000·79,38) 166.700.000
– Costos Variables	(250.000·48) 12.000.000	(1.600.000·58) 92.800.000	(250.000·60) 1.500.000	(2.100.000·57,05) 119.800.000
Marge Contribució	5.500.000	38.400.000	3.000.000	46.900.000
– Despeses generals de fabricació				–21.400.000
– Despeses Comercials i administratives				–9.500.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)				16.000.000

PRESSUPOST FLEXIBLE

El pressupost flexible vindrà definit per les següents dades:

El volum d'activitat real.

Les despeses, els costos i els preus del pressupost previst.

01– Gestió de proveïment 15/04/2004

	VI BLANC	VI NEGRE	VI ROSAT	TOTAL
Vendes	(250.000·70) 17.500.000	(1.600.000·80) 128.000.000	(250.000·75) 18.750.000	(2.100.000·78,21) 164.250.000
– Costos Variables	(250.000·50) 12.500.000	(1.600.000·55) 88.000.000	(250.000·60) 15.000.000	(2.100.000·55) 115.500.000
Marge Contribució	5.000.000	40.000.000	3.750.000	48.750.000
– Despeses generals de fabricació				–20.000.000
– Despeses Comercials i administratives				–10.000.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)				18.750.000

PRESSUPOST VARIAT O REVISAT

Vindrà definit per les següents dades:

Nivell de vendes totals reals.

Mix o composició del total real de les vendes previst.

Preus despeses i costos previstos.

VI BLANC

200.000-----2.000.000

x-----2.100.000

x= 210.000 litres

VI NEGRE

1.500.000-----2.000.000

x-----2.100.000

x=1.575.000 litres

VI ROSAT

300.000-----2.000.000

x-----2.100.000

x=315.000 litres

01- Gestió de proveïment 16/04/2004

	VI BLANC	VI NEGRE	VI ROSAT	TOTAL
Vendes	(210.000·70) 14.700.000	(1.575.000·80) 126.000.000	(315.000·75) 23.625.000	(2.100.000·78,25) 164.325.000
- Costos Variables	(210.000·50) 10.500.000	(1.575.000·55) 86.625.000	(315.000·60) 18.900.000	(2.100.000·55,25) 116.025.000
Marge Contribució	4.200.000	39.375.000	4.725.000	48.300.000
- Despeses generals de fabricació				-20.000.000
- Despeses Comercials i administratives				-10.000.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)				18.300.000

ANALISI DE DESVIACIONS

Les desviacions poden ser degudes a 2 motius diferents:

1– Les desviacions degudes a la variació en el nivell d'activitat.

2– Desviacions degudes a la variació en preus, costos i despeses.

I) Desviació total.

S'ha de comparar el resultat previst amb el resultat real.

Resultat Previst (Dades Previstes) 16.000.000

Resultat Real (Dades Reals) –16.000.000

0

II) Desviacions degudes en el nivell d'activitat

S'ha de comparar el resultat del pressupost flexible i el resultat del pressupost previst.

Resultat Flexible (Dades Reals) 18.750.000

Resultat Previst (Dades Previstes) –16.000.000

2.750.000 (F)

La desviació en el nivell d'activitat pot venir produïda per:

II) a) Variacions en el volum de vendes totals.

II) b) Variacions en la composició o mix de les vendes.

II) a) Comparar el volum de les vendes totals

Resultat Previst (Dades Previstes) 16.000.000

Resultat Revisat (Dades Reals) –18.300.000

2.300.000 (F)

01– Gestió de proveïment 16/04/2004

II) a) Comparar el resultat del pressupost flexible i el pressupost revisat.

V. Mix Real

Revisat Flexible (Dades Reals) 18.750.000 V. Vds Totals Reals

V. Vds Totals Reals

Pressupost Revisat (Dades Previstes) –18.300.000 V. Mix Previst

450.000 (F)

* Es fa favorable quan la realitat supera al pressupost previst.

Pressupost Real Dades Reals

Pressupost Previst Dades Previstes

Pressupost Flexible Dades Reals

Pressupost Revisat Dades Previstes

NOTA:

* Desviació deguda al nivell d'activitat

2.300.000(F) Volum Total Vendes

2.750.000(F)

450.000(F) Composició Vendes

II) b)

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REVISAT	TOTAL
Vi blanc	5.000.000	4.200.000	800.000 (F)
Vi negre	40.000.000	39.375.000	625.000 (F)
Vi rosat	3.750.000	4.725.000	-975.000 (D)
TOTAL			450.000 (F)

III) Desviacions degudes de les variacions en els preus, costos i despeses.

Comparar el resultat del pressupost flexible i el del pressupost real.

Resultat Flexible (Dades Previstes) 18.750.000

Resultat Real (Dades Reals) –16.000.000 P=2.450.000(F)

2.750.000(D) C/unit. = 4.300.000 (D)

D=900.000(D)

III) a) Variació dels preus de vendes

Resultat Flexible (Dades Previstes) 164.250.000

Resultat Real (Dades Reals) –166.700.000

2.450.000 (F)

DETALL	VENDES P. FLEXIBLE	VENDES P. REAL	TOTAL
Vi blanc	17.500.000	17.500.000	0
Vi negre	128.000.000	131.200.000	-3.200.000 (F)
Vi rosat	18.750.000	18.000.000	750.000 (D)
TOTAL			-2.450.000 (F)

01- Gestió de proveïment 16/04/2004

III) b) Desviació en els costos variables

Costos variables Reals (Dades Reals) 119.800.000

Costos variables Flexibles (Dades Previst) -115.500.000

4.300.000(D)

DETALL	C. V. P. FLEXIBLE	C. V. P. REVISAT	TOTAL
Vi blanc	12.500.000	12.000.000	500.000 (F)
Vi negre	88.000.000	92.800.000	-4.800.000 (D)
Vi rosat	15.000.000	15.000.000	0
TOTAL			-4.300.000 (D)

III) c) Desviació en les despeses

Despeses reals (Dades Reals) 30.900.000

Despeses Flexibles (Dades Previstes) -30.000.000

900.000

DETALL	P. REAL	P. FLEXIBLE	TOTAL
Despeses de fabricació	21.400.000	20.000.000	1.400.000 (D)
Despeses administratives	9.500.000	10.000.000	-500.000 (F)
TOTAL			900.000 (D)

EXERCICI

Una empresa de cosmètica de sant Feliu de Llobregat, feia dos tipus de xampus. Xampu A i xampu B. Els preus, costos i vendes previstes per el 2002 era:

	Xampú A	Xampú B
Preu de venda	13€	15€
Costos variables	4€	6€
Ampolles venudes	7.800 unitats	9.360 unitats

Despeses fixes de tota l'empresa estaven previstes en 11.000€. Acabat l'any, les dades reals van ser les que segueixen:

	Xampú A	Xampú B
Preu de venda	15,9€	16,9€
Costos variables	6.1€	5,5€
Ampolles venudes	6.240 unitats	11.230 unitats

Es demana calcular les desviacions en preu, costos, volum de vendes i mix, detallant-ne quan sigui possible les desviacions per producte.

01– Gestió de proveïment 22/04/2004

Despeses fixes de tota l'empresa 14.850€.

PRESSUPOST PREVIST O INICIAL

	CHAMPU A	CHAMPU B	TOTAL
Vendes	(7.800·13) 101.400	(9.360·15) 140.400	(17.160·14,09) 241.800
– Costos Variables	(7.800·4) 31.200	(9.360·6) 56.160	(17.160·5,09) 87.360
Marge Contribució	70.200	84.240	154.440
– Despeses Fixes			–11.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)			143.440

PRESSUPOST REAL

	CHAMPU A	CHAMPU B	TOTAL
Vendes	(6.240·15,9) 99.216	(11.230·16,9) 189.787	(17.470·16,54) 289.003
– Costos Variables	(6.240·6,1) 38.064	(11.230·5,5) 61.765	(17.470·5,71) 99.829
Marge Contribució	61.152	128.022	189.174
– Despeses Fixes			–14.850
Resultat (Benefici o Pèrdua)			174.324

PRESSUPOST FLEXIBLE

El pressupost flexible vindrà definit per les següents dades:

El volum d'activitat real.

Les despeses, els costos i els preus del pressupost previst.

01– Gestió de proveïment 22/04/2004

	CHAMPU A	CHAMPU B	TOTAL
Vendes	(6.240·13) 81.120	(11.230·15) 168.450	(17.471·14,29) 249.570
– Costos Variables	(6.240·4) 24.960	(11.230·6) 67.380	(17.470·5,29) 92.340
Marge Contribució	56.100	101.070	157.230
– Despeses Fixes			–11.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)			146.230

PRESSUPOST VARIAT O REVISAT

Vindrà definit per les següents dades:

Nivell de vendes totals reals.

Mix o composició del total real de les vendes previst.

Preus despeses i costos previstos.

CHAMPU A

7.800-----17.160

x-----17.470

x= 7.940,90

CHAMPU B

9.360-----17.160

x-----17.470

x=9.529,09

	CHAMPU A	CHAMPU B	TOTAL
Vendes	(7.940,90·13) 103.231,70	(9.529,09·15) 142.936,35	(17.469,99·14,09) 246.168,05
– Costos Variables	(7.940,90·4) 31.763,60	(9.529,09·6) 57.174,54	(17.469,99·5,09) 157.229,91
Marge Contribució	71.468,10	85.761,81	157.229,91
– Despeses Fixes			–11.000
Resultat (Benefici o Pèrdua)			146.229,91

ANALISI DE DESVIACIONS

I) Desviació total.

Resultat Previst 143.440

Resultat Real -174.323

30.884 (F)

II) Desviacions degudes en el nivell d'activitat

Resultat Flexible 146.230

Resultat Previst -143.230

2.790 (F)

II) a) Variacions en el volum de vendes totals.

Resultat Previst (Dades Previstes) 143.440

Resultat Revisat (Dades Reals) -146.230

2.790 (F)

II) b) Variacions en la composició o mix de les vendes.

Revisat Flexible (Dades Reals) 146.230

Pressupost Revisat (Dades Previstes) -146.230

0

* Es fa favorable quan la realitat supera al pressupost previst.

Pressupost Real Dades Reals

Pressupost Previst Dades Previstes

Pressupost Flexible Dades Reals

Pressupost Revisat Dades Previstes

II) b)

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REAL	TOTAL
Xampú A	56.160	71.468,1	-15.308,1 (D)
Xampú B	101.070	85.761,81	15.308,19 (F)
TOTAL			0

III) Desviacions degudes de les variacions en els preus, costos i despeses.

Resultat Flexible (Dades Previstes) 146.230

Resultat Real (Dades Reals) -174.324

280.094 (F)

III) a) Variació dels preus de vendes

Resultat Flexible (Dades Previstes) 249.570

Resultat Real (Dades Reals) -289.003

39.433 (F)

01- Gestió de proveïment 29/04/2004

DETALL	VENDES P. FLEXIBLE	VENDES P. REAL	TOTAL
Xampú A	81.120	99.216	-18.096 (F)
Xampú B	168.450	189.787	-21.337 (F)
TOTAL			-39.433 (F)

III) b) Desviació en els costos variables

Costos variables Reals (Dades Reals) 92.340

Costos variables Flexibles (Dades Previst) -99829

7.489 (D)

DETALL	C. V. P. FLEXIBLE	C. V. P. REAL	TOTAL
Xampú A	24.960	38.064	-13.104 (D)
Xampú B	67.380	61.765	5.615 (F)
TOTAL			7.489 (D)

EXERCICI

L'empresa de batuts BATUS SA, elabora 3 tipus de batuts, maduixa, xocolata i vainilla. El compte de resultats que l'empresa preveu per l'any 2002 comprenia les següents dades:

	Xocolata	Maduixa	Vainilla
Vendes totals	1.700.000	800.000	500.000
Preu de venda	3€	2,5€	2€
Costos variables	3.570.000	1.440.000	850.000

Despeses fixes:

Despeses administratives: 88.000€

Despeses comercials: 50.000€

Subministraments: 43.000€

Les dades reals de l'empresa van variar respecte al que s'havia previst:

	Xocolata	Maduixa	Vainilla
Vendes totals	1.900.000	600.000	200.000
Preu de venda	2,6€	3€	2€
Costos variables	1,90€	2,10€	1,80€

Despeses fixes:

Despeses administratives: 75.000€

Despeses comercials: 51.000€

Subministraments: 33.000€

01– Gestió de proveïment 06/05/2004

Es demana:

- Preparar el compte de resultats, pressupostat i real.
- Calcular les desviacions produïdes.

PRESSUPOST PREVIST O INICIAL

	XOCOLATA	MADUIXA	VAINILLA	TOTAL
Vendes	(1.700.000·3)	(800.000·2,5)	(500.000·2)	(3.000.000·2,7)
	5.100.000	2.000.000	1.000.000	8.100.000
– Costos Variables	(1.700.000·2,1)	(800.000·1,8)	(500.000·1,7)	(3.000.000·1,95)
	3.570.000	1.440.000	850.000	5.860.000
Marge Contribució	1.530.000	560.000	150.000	2.240.000
– Despeses administratives				–88.000
– Despeses Comercials				–50.000
Subministraments				–43.000
Resultat (Benefici o pèrdua)				2.059.000

PRESSUPOST REAL

	XOCOLATA	MADUIXA	VAINILLA	TOTAL
Vendes	(1.900.000·2,6)	(600.000·3)	(200.000·1,80)	(2.700.000·2,64)

	4.940.000	1.800.000	400.000	7.140.000
– Costos Variables	(1.900.000·1,90)	(600.000·2,10)	(200.000·1,80)	(2.700.000·1,94)
	3.610.000	1.260.000	360.000	5.230.000
Marge Contribució	1.330.000	540.000	40.000	1.910.000
– Despeses administrati- ves				-75.000
– Despeses Comercials				-51.000
Subministra- ments				-33.000
Resultat (Benefici o pèrdua)				1.751.000

01– Gestió de proveïment 06/05/2004

PRESSUPOST FLEXIBLE

El pressupost flexible vindrà definit per les següents dades:

El volum d'activitat real.

Les despeses, els costos i els preus del pressupost previst.

	XOCOLATA	MADUIXA	VAINILLA	TOTAL
Vendes	(1.900.000·3)	(600.000·2,5)	(450.000·2)	(2.700.000·2,81)
	5.700.000	1.500.000	400.000	7.600.000
– Costos Variables	(1.900.000·2,1)	(600.000·1,8)	(450.000·1,7)	(2.700.000·2)
	3.990.000	1.080.000	340.000	5.410.000
Marge Contribució	1.710.000	420.000	60.000	2.190.000
– Despeses administratives				-88.000
– Despeses Comercials				-50.000
Subministraments				-43.000
Resultat (Benefici o pèrdua)				2.009.000

PRESSUPOST VARIAT O REVISAT

Vindrà definit per les següents dades:

Nivell de vendes totals reals.

Mix o composició del total real de les vendes previst.

Preus despeses i costos previstos.

XOCOLATA

1.700.000-----3.000.000

x-----2.700.000

x= 1.530.000

MADUIXA

800.000-----3.000.000

x-----2.700.000

x=720.000

VAINILLA

500.000-----3.000.000

x-----2.700.000

x=450.000

01- Gestió de proveïment 07/05/2004

	XOCOLATA	MADUIXA	VAINILLA	TOTAL
Vendes	(1.530.000·3) 4.590.000	(720.000·2,5) 1.800.000	(450.000·2) 900.000	(2.700.000·2,7) 7.290.000
- Costos Variables	(1.530.000·2,1) 3.213.000	(720.000·1,8) 1.296.000	(450.000·1,4) 765.000	(2.700.000·1,95) 5.274.000
Marge Contribució	1.377.000	504.000	135.000	2.016.000
- Despeses administratives				-88.000
- Despeses Comercials				-50.000
Subministraments				-43.000
Resultat (Benefici o pèrdua)				1.835.000

ANALISI DE DESVIACIONS

I) Desviació total.

Resultat Previst 2.059.000

Resultat Real -1.751.000

308.000 (D)

II) Desviacions degudes en el nivell d'activitat

Resultat Flexible 2.009.000

Resultat Previst -2.059.000

-50.000 (D)

II) a) Comparar el volum de les vendes totals

Resultat Previst (Dades Previstes) 2.059.000

Resultat Revisat (Dades Reals) -1.835.000

224.000 (D)

II) a) Comparar el resultat del pressupost flexible i el pressupost revisat.

Revisat Flexible (Dades Reals) 2.009.000

Pressupost Revisat (Dades Previstes) -1.835.000

174.000 (F)

* Es fa favorable quan la realitat supera al pressupost previst.

Pressupost Real Dades Reals

Pressupost Previst Dades Previstes

Pressupost Flexible Dades Reals

Pressupost Revisat Dades Previstes

II) b)

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REVISAT	TOTAL
Xocolata	1.710.000	1.377.000	333.000 (F)
Maduixa	420.000	504.000	-84.000 (D)
Vainilla	60.000	135.000	-75.000 (D)
TOTAL			174.000 F)

01- Gestió de proveïment 07/05/2004

III) Desviacions degudes de les variacions en els preus, costos i despeses.

Resultat Flexible (Dades Previstes) 2.009.000

Resultat Real (Dades Reals) -1.751.000

258.000 (D)

III) a) Variació dels preus de vendes

Resultat Flexible (Dades Previstes) 7.600.000

Resultat Real (Dades Reals) -7.140.000

460.000 (D)

DETALL	VENDES P. FLEXIBLE	VENDES P. REVISAT	TOTAL
Xocolata	5.700.000	4.940.000	760.000 (D)
Maduixa	1.500.000	1.800.000	-300.000 (F)
Vainilla	400.000	400.000	0
TOTAL			460.000 (D)

III) b) Desviació en els costos variables

Costos variables Reals (Dades Reals) 5.230.000

Costos variables Flexibles (Dades Previst) -5.410.000

180.000 (F)

DETALL	C. V. P. FLEXIBLE	C. V. P. REVISAT	TOTAL
Xocolata	3.990.000	3.610.000	380.000 (F)
Maduixa	1.080.000	1.260.000	-180.000 (D)
Vainilla	340.000	360.000	-20.000 (D)
TOTAL			180.000 (D)

III) c) Desviació en les despeses

Despeses reals (Dades Reals) 159.000

Despeses Flexibles (Dades Previstes) -181.000

-22.000 (F)

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REAL	TOTAL
Despeses administratives	88.000	75.000	13.000 (F)
Despeses comercials	50.000	51.000	1.000 (D)
Subministraments	43.000	33.000	10.000 (F)
TOTAL			22.000 (F)

01- Gestió de proveïment 13/05/2004

EXERCICI

Previsió per resultats per l'any 2003 de l'editorial el sol.

Dades Previstes

Llibre A	Llibre B	Llibre C
----------	----------	----------

Vendes totals	1.200	900	500
Preu de venda	9	7,5	10
Costos variables	7	6	6

Dades Reals

	Llibre A	Llibre B	Llibre C
Vendes totals	1.440	1.080	550
Preu de venda	8	9	9
Costos variables	7	6	6

Despeses publicitat 12.000€/any.

Despeses administratives 7.800€/any.

Finalment les vendes van augmentar en un 20% pels llibres A i B, i es van reduir en un 10% el C.

Els costos variables unitaris no van variar respecte la previsió de principi d'any.

Les despeses de publicitat van incrementar en un 10% i les administratives en un 30%.

PRESSUPOST PREVIST O INICIAL

	Llibre A	Llibre B	Llibre C	TOTAL
Vendes	(1.200·9) 10.800	(900·7,5) 6.750	(500·10) 5.000	(2.600·8,7) 22.550
– Costos Variables	(1.200·7) 8.400	(900·6) 5.400	(500·6) 3.000	(2.600·6,5) 16.800
Marge Contribució	19.200	12.150	8.000	39.350
– Despeses publicitat				–12.000
– Despeses administratives				–7.800
Resultat (Benefici o Pèrdua)				19.550

· Aquesta empresa preveu tenir un benefici de 16.000.000.

01– Gestió de proveïment 13/05/2004

PRESSUPOST REAL

	Llibre A	Llibre B	Llibre C	TOTAL
Vendes	(1.440·8) 11.520	(1.080·9) 9.720	(550·9) 4.950	(3.070·8,5) 26.190
– Costos Variables	(1.440·7)	(1.080·6)	(550·6)	(3.070·6,5)

	10.080	6.480	3.300	19.860
Marge Contribució	21.600	16.200	8.250	46.050
– Despeses publicitat				–13.200
– Despeses administratives				–10.140
Resultat (Benefici o Pèrdua)				22.710

PRESSUPOST FLEXIBLE

El pressupost flexible vindrà definit per les següents dades:

El volum d'activitat real.

Les despeses, els costos i els preus del pressupost previst.

	Llibre A	Llibre B	Llibre C	TOTAL
Vendes	(1.440·9) 12.960	(1.080·7,5) 8.100	(550·10) 5.500	(3.070·8,6) 26.560
– Costos Variables	(1.440·7) 10.080	(1.080·6) 6.480	(550·6) 3.300	(3.070·6,47) 19.860
Marge Contribució	23.040	14.580	8.800	46.420
– Despeses publicitat				–12.000
– Despeses administratives				–7.800
Resultat (Benefici o Pèrdua)				26.620

PRESSUPOST VARIAT O REVISAT

Vindrà definit per les següents dades:

Nivell de vendes totals reals.

Mix o composició del total real de les vendes previst.

Preus despeses i costos previstos.

01– Gestió de proveïment 13/05/2004

LLIBRE A

1.200-----2.600

x-----3.070

x=1.416,92

LLIBRE B

900-----2.600

x-----3.070

x=1.062,70

LLIBRE C

500-----2.600

x-----3.070

x=590,38

	Llibre A	Llibre B	Llibre C	TOTAL
Vendes	(1.416,92·9) 12.752,28	(1.062,70·7,5) 7.970,25	(590,38·10) 5.903,80	(3.070·8,7) 26.626,33
– Costos Variables	(1.416,92·7) 9.918,44	(1.062,70·6) 6.376,20	(590,38·6) 3.542,28	(3.070·6,5) 19.836,92
Marge Contribució	22.670,72	14.346,45	9.446,08	46.463,25
– Despeses publicitat				–12.000
– Despeses administratives				–7.800
Resultat (Benefici o Pèrdua)				26.603,25

ANALISI DE DESVIACIONS

I) Desviació total.

S'ha de comparar el resultat previst amb el resultat real.

Resultat Previst 19.550

Resultat Real –22.710

–3.160 (F)

II) Desviacions degudes en el nivell d'activitat

Resultat Flexible 26.620

Resultat Previst –19.550

7.070 (F)

II) a) Comparar el volum de les vendes totals

Resultat Previst (Dades Previstes) 19.550

Resultat Revisat (Dades Reals) -26.603,25

-7.113,25 (F)

01- Gestió de proveïment 13/05/2004

II) a) Comparar el resultat del pressupost flexible i el pressupost revisat.

Revisat Flexible (Dades Reals) 26.620

Pressupost Revisat (Dades Previstes) -26.663,25

-43,25 (D)

* Es fa favorable quan la realitat supera al pressupost previst.

Pressupost Real Dades Reals

Pressupost Previst Dades Previstes

Pressupost Flexible Dades Reals

Pressupost Revisat Dades Previstes

NOTA:

* Desviació deguda al nivell d'activitat

7.113,25 (F) Volum Total Vendes

7.070 (F)

43,25 (D) Composició Vendes

II) b)

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REVISAT	TOTAL
Llibre A	23.040	22.670,72	369,28
Llibre B	14.580	14.346,45	233,55
Llibre C	8.800	9.446,08	-646,08
TOTAL			-43,25

III) Desviacions degudes de les variacions en els preus, costos i despeses.

Comparar el resultat del pressupost flexible i el del pressupost real.

Resultat Flexible (Dades Previstes) 26.620

Resultat Real (Dades Reals) -22.710 P=370(D)

3.910 (D) C/unit. = 0

D=370(D)

III) a) Variació dels preus de vendes

Resultat Flexible (Dades Previstes) 26.560

Resultat Real (Dades Reals) -26.190

370 (D)

DETALL	VENDES P. FLEXIBLE	VENDES P. REAL	TOTAL
Llibre A	12.960	11.520	1.440
Llibre B	8.100	9.720	-1.620
Llibre C	5.500	4.950	550
TOTAL			370

III) b) Desviació en els costos variables

Costos variables Reals (Dades Reals) 19.860

Costos variables Flexibles (Dades Previst) -19.860

0

01- Gestió de proveïment 13/05/2004

DETALL	C. V. P. FLEXIBLE	C. V. P. REVISAT	TOTAL
Llibre A	10.080	10.080	0
Llibre B	6.480	6.480	0
Llibre C	3.300	3.300	0
TOTAL			0

III) c) Desviació en les despeses

Despeses reals (Dades Reals) 23.340

Despeses Flexibles (Dades Previstes) -19.800

19.800

DETALL	P. FLEXIBLE	P. REAL	TOTAL
Llibre A	12.000	13.200	-1.200
Llibre B	7.800	10.140	-2.340

Llibre C
TOTAL

-1140

16