

CONTROL PRESUPUESTARIO

Manual de procedimiento LEX CLOUD

OBEJETIVOS:

1. Conocer la situación económica anual real de los centros en términos de GASTOS/INGRESOS (BALANCE).
2. Poder tomar decisiones sobre inversiones, reparaciones, actividades del centro, etc. en base a datos económicos.
3. Rentabilizar el trabajo contable que se realiza y el programa informático-contable LEX CLOUD y utilizar esta herramienta para el CONTROL PRESUPUESTARIO.

CONDICIONANTES:

1. El presupuesto, a nivel contable, se toma en términos anuales (año natural).
2. Es importante llevar una contabilidad lo más exacta posible en gastos/pagos e ingresos/cobros (utilización de asientos generales) y al día (mínimo trimestralmente).
3. Es importante conocer todos los gastos/ingresos que se contabilizan desde el Obispado.
4. Es importante, por tanto, diferenciar entre CONTABILIDAD-PRESUPUESTO (Balance) y SALDO EN CAJA (Liquidez).

PROCEDIMIENTOS:

ESTADIO 1: ESTUDIO DEL RESULTADO FINANCIERO DE 2012 (Documento Anexo):

- a. Entramos en una cuenta del año anterior en cualquier periodo.
- b. Buscamos el botón de BALANCE, MAYOR y/o ACUMULADO. Buscamos el periodo 12 (correspondiente a diciembre)

Diario de caja y bancos

Cód. Empresa: [] Ejercicio: 2012 Canal: A
Cód. Cuenta: 5700 CAJA Período: 12 Diario: CAJA BANCOS

| Día | Asiento | C. Contropartida | Cobros | Pagos | Comentario | C | I | P | A | A/N/F | Diario |
|-----|---------|------------------|----------|--------|---------------------------------------|---|---|---|---|-------|-----------|
| 10 | 1 | 6225 | 0,00 | 90,75 | HIDROTECNIA ALICANTE MEMBRANA OSMOSIS | A | | | | | CAJA B... |
| 10 | 2 | 2190 | 0,00 | 208,99 | MEDIA MARKET CAMARA DIGITAL | A | | | | A | CAJA B... |
| 13 | 3 | 60215 | 0,00 | 6,51 | BODI MANTELES Y PLATOS | A | | | | | CAJA B... |
| 14 | 4 | 6493 | 0,00 | 16,06 | CAFE JURADO AZUCAR | A | | | | | CAJA B... |
| 15 | 5 | 60200 | 0,00 | 174,00 | KLAIVER MATERIAL DIDÁCTICO MÚSICA | A | | | | | CAJA B... |
| 15 | 6 | 6493 | 0,00 | 154,98 | NESPRESSO CAFE | A | | | | | CAJA B... |
| 18 | 7 | 6221 | 0,00 | 66,55 | ALICANTE METAL CERRAJERÍA | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 8 | 60215 | 0,00 | 11,53 | BODI MANTELES Y PLATOS | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 9 | 70540 | 1.408,00 | 0,00 | ALUMNOS SERVICIO COMEDOR | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 10 | 70519 | 122,00 | 0,00 | ALUMNOS ESCUELA MATINAL | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 11 | 7420 | 510,00 | 0,00 | ALUMNOS APORTACION VOLUNTARIA | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 12 | 70519 | 165,00 | 0,00 | ALUMNOS ACTIVIDADES EXTRAESCOLARES | A | | | | | CAJA B... |
| 22 | 13 | 484 | 1.319,50 | 0,00 | CAJA TIENDA INGRESO DINERO CAJA | A | | | | | CAJA B... |

C. Contropartida: 6225 REP. Y CONS. MAQUIN. E INST.

Botones: Refrescar, Detalle Iva, Búsquedas, Activos Fijos, Mayor, Acumulados, Balance, Histórico, Depósitos, Camb. Diario, Analítica, Previsiones, Preddefinidos, Norma Class, Acum. Class, Sus. Class, Norma 43, Imp. asiento

Accesos Rápidos: v5.8.3

- c. Buscamos y analizamos las cuentas 6**** (gastos) y 7**** (ingresos) – **CUENTAS DE EXPLOTACIÓN.**
- d. Es importante analizar bien las cuentas, observando totales y cuentas específicas por actividad y/o concepto.
- e. Es importante “prescindir” de los gastos e ingresos por el personal docente concertado dependientes de Consellería.
- f. Es importante localizar los ingresos por “Subvención otros...” porque se trata de los ingresos de los “Gastos de funcionamiento”.

127.00.111222 - Conexión a Escritorio remoto

Diario de caja y bancos

Cód. Empresa: 11505 COL. SAN JUAN BAUTISTA Ejercicio: 2012 Canal: A
Cód. Cuenta: 5700 CAJA Período: 12 Diario: CAJA BANCOS

Consulta de Balance

Período: 12 DICIEMBRE Canal: 2

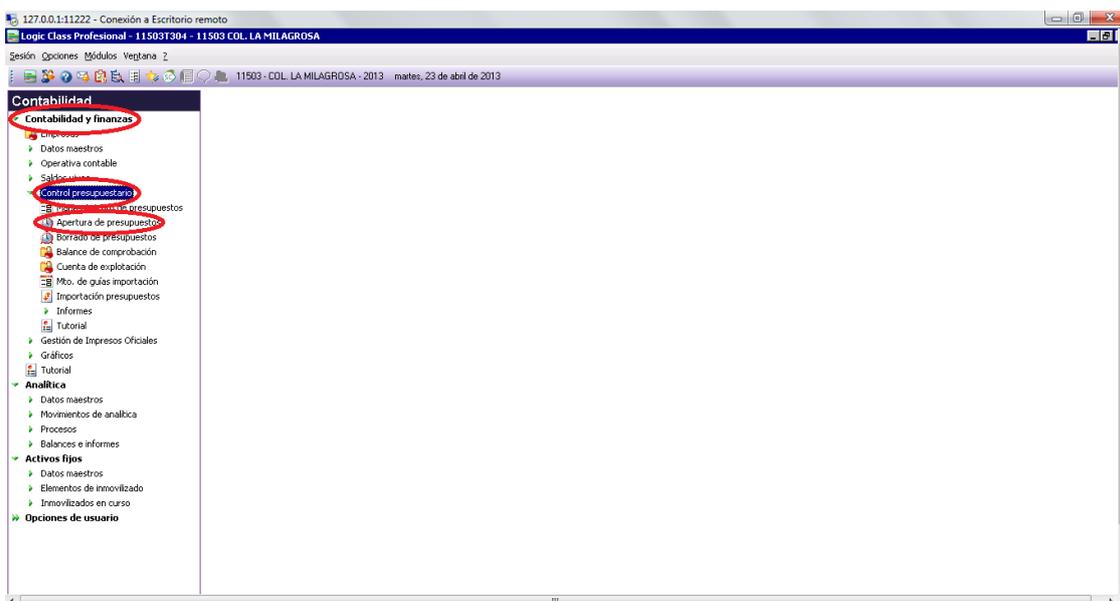
| Código/Cuenta | Cuenta | Debe | Haber | Saldo | Debe Acum. | Haber Acum. | Saldo Acum. |
|---------------|--------------------------------------|------|-------|-------|------------|-------------|-------------|
| 1***** | FINANCIACION BASICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.863,05 | 952.129,69 | -817.266,64 |
| 10***** | CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 880.177,00 | -880.177,00 |
| 105***** | FONDO DIOCESANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 880.177,00 | -880.177,00 |
| 105 | FONDO DIOCESANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 880.177,00 | -880.177,00 |
| 12***** | RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.863,05 | 71.952,69 | 62.910,36 |
| 120***** | REMANENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.372,54 | -71.372,54 |
| 1200***** | REMANENTE EJERCICIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.077,65 | -45.077,65 |
| 1200 | REMANENTE EJERCICIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.077,65 | -45.077,65 |
| 1201***** | REMANENTE EJERCICIO 2006 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.408,12 | -9.408,12 |
| 1201 | REMANENTE EJERCICIO 2006 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.408,12 | -9.408,12 |
| 1202***** | REMANENTE EJERCICIO 2007 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.578,57 | -6.578,57 |
| 1202 | REMANENTE EJERCICIO 2007 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.578,57 | -6.578,57 |
| 1204***** | REMANENTE EJERCICIO 2009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.856,27 | -7.856,27 |
| 1204 | REMANENTE EJERCICIO 2009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.856,27 | -7.856,27 |
| 1205***** | REMANENTE EJERCICIO 2010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.451,93 | -2.451,93 |
| 1205 | REMANENTE EJERCICIO 2010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.451,93 | -2.451,93 |
| 121***** | RESULTADOS NEGATIVOS EJS. ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.282,90 | 0,00 | 134.282,90 |
| 1210***** | RESULT. NEGATIVOS E.J. ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.299,82 | 0,00 | 126.299,82 |
| 1210 | RESULT. NEGATIVOS E.J. ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.299,82 | 0,00 | 126.299,82 |
| 1211***** | RESULT.NEGAT.DE EJERC.2006 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.402,93 | 0,00 | 7.402,93 |

C. Contropartida: 6225

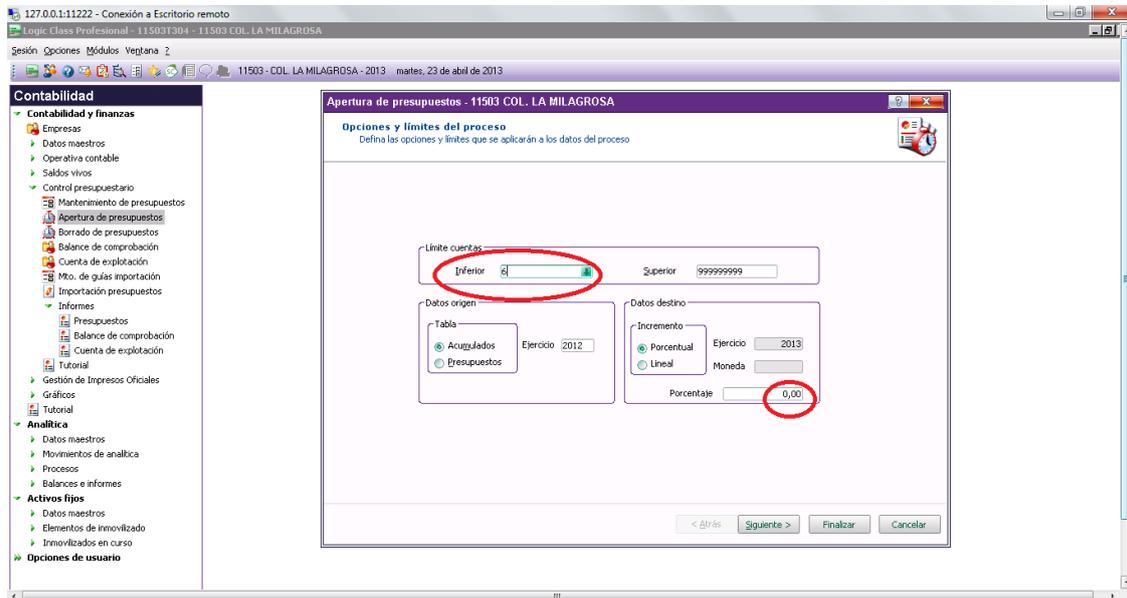
Botones: Acumulados, Mayor, Aceptar

ESTADIO 2: CREACIÓN DEL PRESUPUESTO 2013.

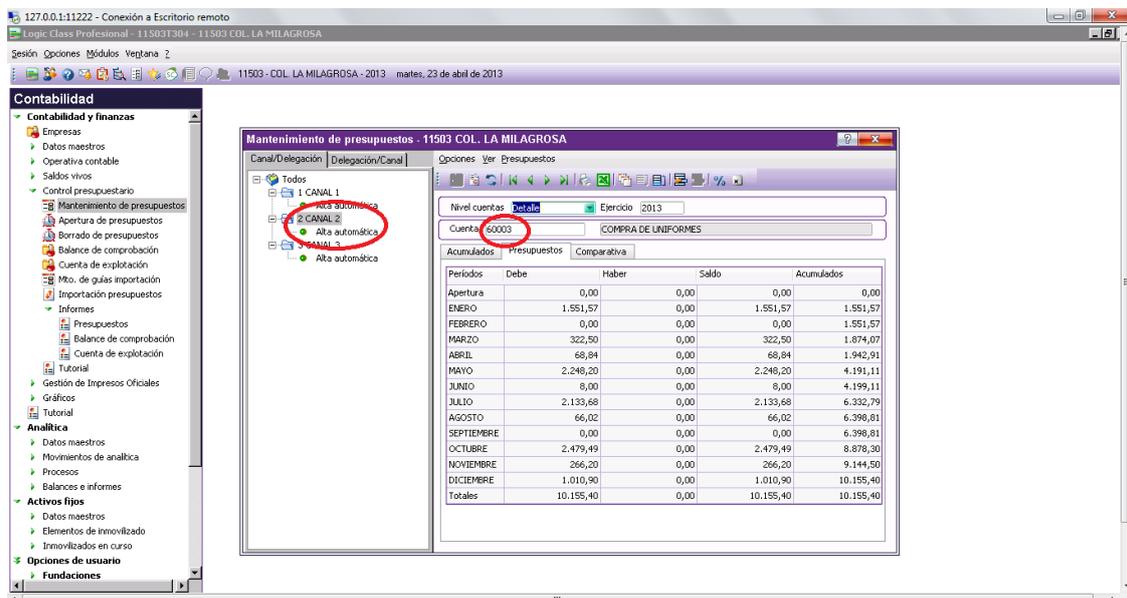
1. Se entra en la pestaña **“Contabilidad y finanzas”** > **“Control presupuestario”** > **“Apertura de presupuesto”**.



2. En la Apertura de presupuestos es necesario centrarse en las CUENTAS DE EXPLOTACIÓN (las 6*** y 7***) anteriormente analizadas. Por tanto, el límite de las cuentas para presupuestos es desde la 6 en adelante.
3. El **“origen de los datos”** de los que se parte es el Acumulado del 2012 (estudiado previamente en el balance) y luego se establecen **“datos de destino”** con un incremento (que puede ser también negativo, por tanto, decreciente) en términos lineales (con cantidad concreta) o porcentual para TODAS LAS CUENTAS.



4. El presupuesto ya estaría creado en términos GLOBALES, con datos genéricos para todas las cuentas 6*** y 7***. Pero probablemente los datos globales no sirvan de la misma forma para todas las cuentas puesto que no todas deban ser presupuestadas en términos igualitarios lineal o porcentualmente.
5. Se pueden modificar los datos generales creados en la opción **“Mantenimiento de presupuesto”**, indicando la cuenta concreta, indicando “canal 2” y “Alta automática”. Se puede ir pinchando en cada cantidad de cada mes y modificarla, modificando, por tanto, el presupuesto de la cuenta.
6. Existe la opción de “Borrado de presupuesto”, que invalida todo el trabajo realizado y resetea el presupuesto.



ESTADIO 3: CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PRESUPUESTO

1. Tras la creación del presupuesto, es importante el seguimiento de la consecución o no de los objetivos marcados en el presupuesto llevando el control del Gasto/Ingresos Real que se va produciendo durante el ejercicio presupuestado.
2. Ya en la opción anterior de **“Mantenimiento de presupuestos”** tenemos la opción de ver la **COMPARATIVA** entre lo presupuestado y lo Real.

The screenshot shows a software window titled 'Mantenimiento de presupuestos - 11503 COL. LA MILAGROSA'. The window has a menu bar with 'Opciones' and 'Ver Presupuestos'. Below the menu bar, there are tabs for 'Canal/Delegación' and 'Delegación/Canal'. The main area contains a table with the following data:

| Períodos | Saldo real | Saldo presupuesto | % Desviación | Desviación |
|------------|------------|-------------------|--------------|------------|
| Apertura | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENERO | 2.288,61 | 1.551,57 | 47,50 | 737,04 |
| FEBRERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MARZO | 0,00 | 322,50 | -100,00 | -322,50 |
| ABRIL | 0,00 | 68,84 | -100,00 | -68,84 |
| MAYO | 0,00 | 2.248,20 | -100,00 | -2.248,20 |
| JUNIO | 0,00 | 8,00 | -100,00 | -8,00 |
| JULIO | 0,00 | 2.133,68 | -100,00 | -2.133,68 |
| AGOSTO | 0,00 | 66,02 | -100,00 | -66,02 |
| SEPTIEMBRE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OCTUBRE | 0,00 | 2.479,49 | -100,00 | -2.479,49 |
| NOVIEMBRE | 0,00 | 266,20 | -100,00 | -266,20 |
| DICEMBRE | 0,00 | 1.010,90 | -100,00 | -1.010,90 |
| Totales | 2.288,61 | 10.155,40 | -77,46 | -7.866,79 |

3. Se pueden ir generando INFORMES desde el momento de creación del Presupuesto. En la imagen siguiente se observa la opción que hay que utilizar para PRESENTAR EL PRESUPUESTO: **“Informes” > “Presupuesto”**:

4. A medida que se va introduciendo la contabilidad real del ejercicio presupuestado se pueden ir generando otro tipo de informe como el de **Balance de comprobación**, donde se observa: el real contabilizado en el ejercicio, lo presupuestado y la desviación lineal y porcentual, con diversas opciones de visionado, de periodización, etc.

127.0.0.111222 - Conexión a Escritorio remoto
Control presupuestario Bal. Comprobación (vertical)

Opciones Página Imprimir Exportar ?

Control presupuestario

Ejercicio: 2013
Moneda: Euro

Empresa: COL. LA MILAGROSA De ENERO a MARZO

| Cuenta | Descripción | Presupuesto | Real | Diferencia | % |
|--------|--------------------------------|-------------|-----------|------------|---------|
| 60003 | COMPRA DE UNIFORMES | 1.674,07 | 762,87 | -1.111,20 | -69,29 |
| 60200 | MATERIAL DIDACTICO | 1.115,53 | 2.306,59 | 1.191,06 | 106,77 |
| 60202 | MATERIAL FOTOCOPIADORA | | 400,90 | 400,90 | 100,00 |
| 60223 | MAT. ACTIV. CULTURALES | 903,00 | | -903,00 | -100,00 |
| 60700 | SERVICIOS OBISPADO | 733,00 | 706,00 | -27,00 | -3,68 |
| 60715 | SERVICIOS COMEDOR | 4.561,26 | 4.882,88 | 321,62 | 7,29 |
| 60724 | ACTIV. EXTRASCOLARES | 2.436,00 | 1.158,50 | -1.276,50 | -52,42 |
| 60732 | ACTIVIDADES PASTORALES | | 230,00 | 230,00 | 100,00 |
| 6221 | REP. Y CONS. EDIF. Y O. CONST. | 156,76 | 1.058,75 | 901,99 | 575,40 |
| 6225 | REP. Y CONS. MAQUIN. E INST. | 117,35 | 40,58 | -283,03 | -240,77 |
| 6226 | REP. Y CONS. MOBILIARIO ENS. | 172,54 | 19,15 | -753,39 | -47,52 |
| 62310 | SERVICIOS GESTORIA | 1.129,44 | 1.181,30 | 51,86 | 4,59 |
| 6235 | ASESORAMIENTO EDUCATIVO | 235,00 | 235,00 | | |
| 6236 | OTROS SERV. PROFESIONALES | 610,00 | 146,87 | -463,33 | -75,95 |
| 6254 | SEGUR. RESPON. CIVIL CENTRO | 108,91 | 112,35 | 2,44 | 2,22 |
| 6259 | OTROS SEGUROS | 114,00 | 114,00 | | |
| 6261 | COMIS. BANCAR. OTROS SERV. | 70,67 | 70,23 | -7,56 | -10,70 |
| 6280 | AGUA | 336,42 | 303,75 | -31,67 | -9,44 |
| 6282 | ELECTRICIDAD | 1.652,57 | 1.650,37 | -2,20 | -0,13 |
| 6285 | LIMPIEZA | 330,40 | | -330,40 | -100,00 |
| 6291 | CORREOS Y TELEGRAFOS | 3,84 | 9,71 | 5,87 | 152,86 |
| 62920 | TELEFONO Y FAX | 336,36 | 330,09 | -6,27 | -1,89 |
| 6294 | SUSCRIPCIONES Y REVISTAS | 67,00 | | -67,00 | -100,00 |
| 6401 | ADMINISTRACION | | 750,00 | 750,00 | 100,00 |
| 64021 | EDUCACION ESPECIAL | 10.019,84 | 8.162,12 | -1.857,72 | -18,54 |
| 64023 | EDUC. INFANTIL | 6.367,07 | 7.015,88 | 648,81 | 6,51 |
| 64029 | EDUC. INFANTIL CONCERTADO | 29.755,96 | 16.770,64 | -8.305,32 | -27,91 |
| 64024 | Suñerías y salones | | 1.297,14 | 1.297,14 | 100,00 |
| 640271 | PRIMARIA CONCERTADO | 59.477,41 | 32.119,51 | -27.357,90 | -46,00 |
| 64031 | PERSONAL TIENDA | 750,00 | 750,00 | | |