

Planeamiento y control presupuestario



Control Presupuestario

1° cuatrimestre 2015

Control Presupuestario: conceptos

El control presupuestario como:

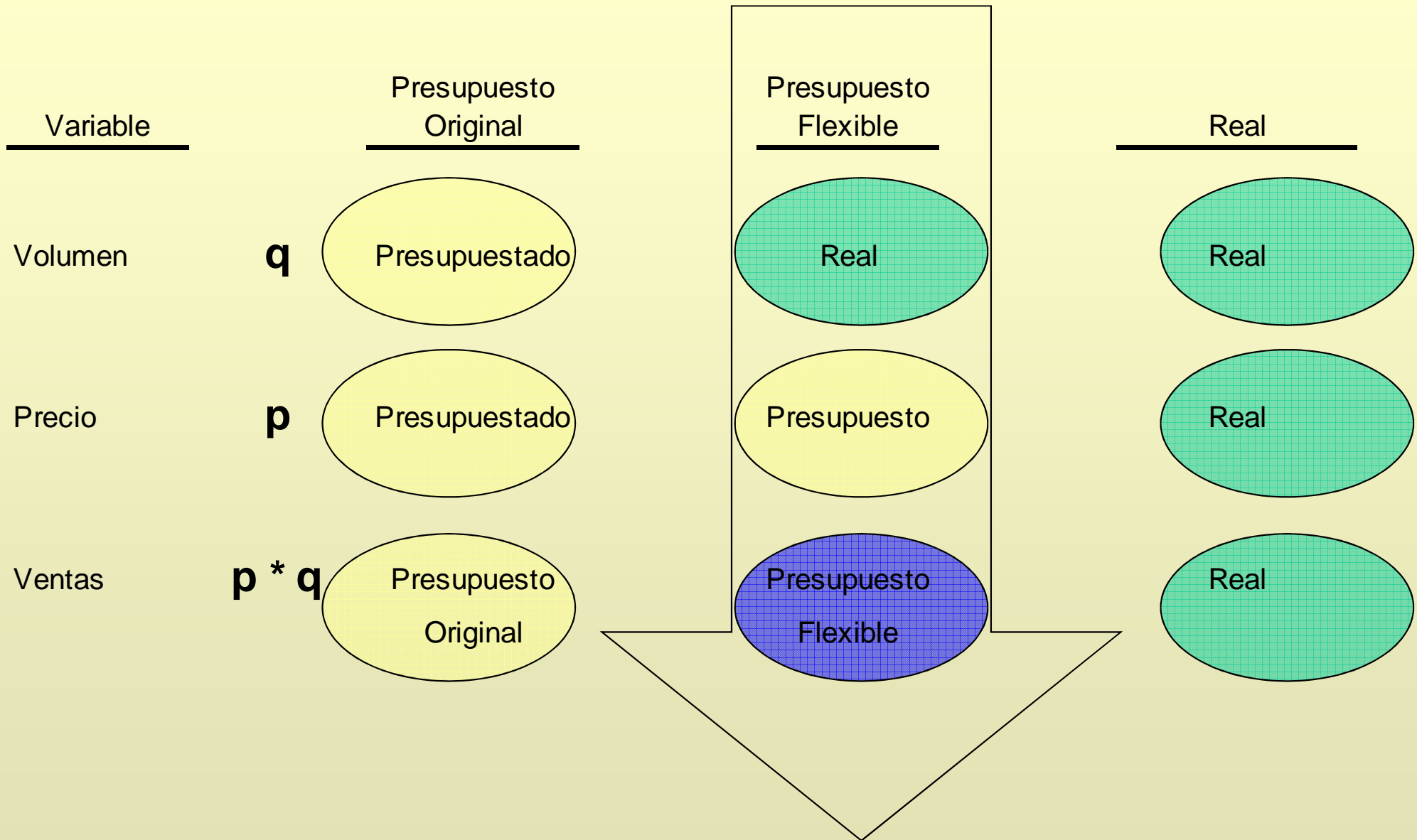
- Reafirmación del plan
- Reordenamiento de la tropa
- Oportunidad para corregir el rumbo

El análisis progresivo de variaciones. Enfoque en:

- lo importante y significativo
- lo que marca tendencias

Los presupuestos flexibles

Presupuestos flexibles

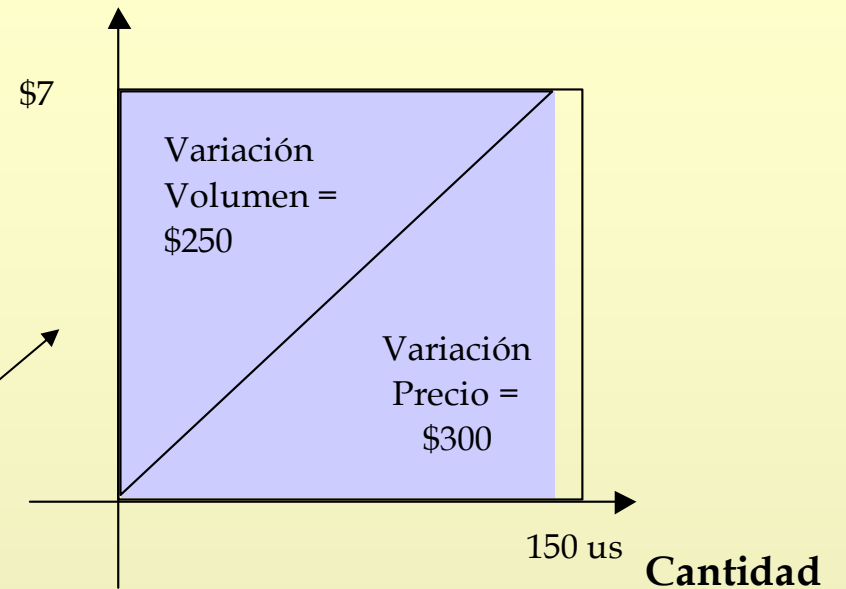


Variaciones: gráficos

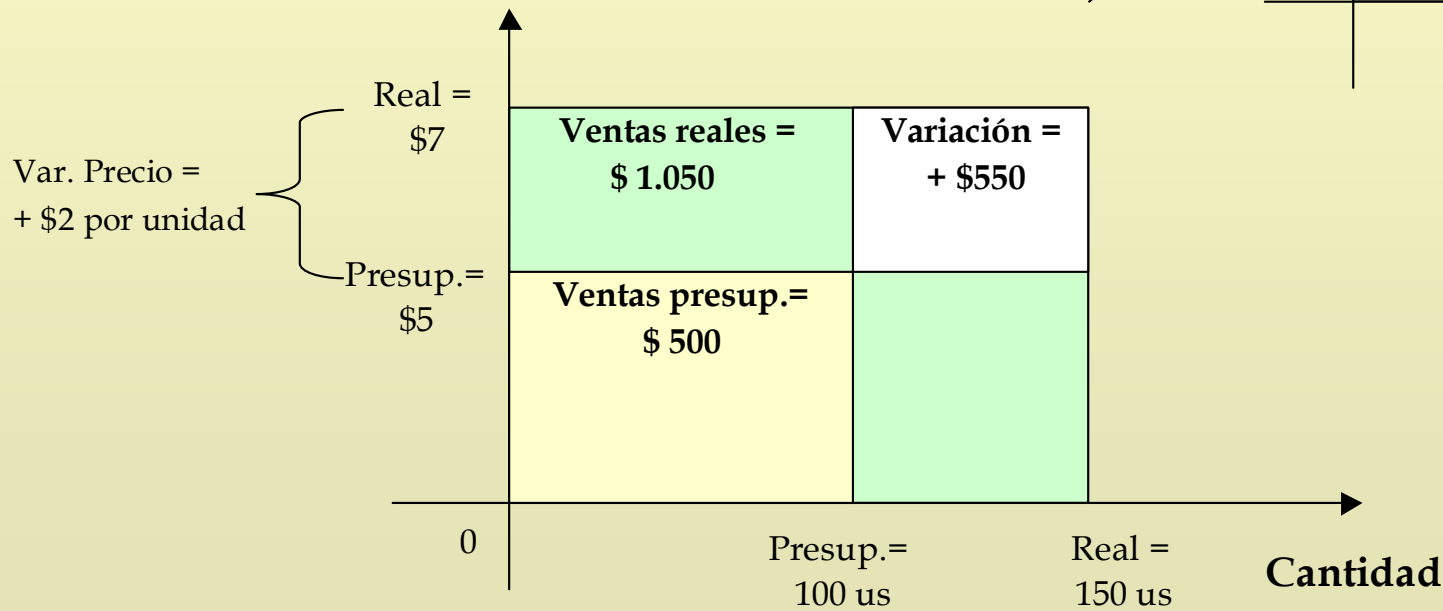
| | Presup. | P. Flex. | Real |
|-----------|---------|----------|----------|
| Volumen | 100 | 150 | 150 |
| Precio | 5,0 | 5,0 | 7,0 |
| Ventas \$ | \$ 500 | \$ 750 | \$ 1.050 |

| | |
|-------------------|------------------|
| + \$250 | + \$300 |
| Variación Volumen | Variación Precio |

Precio



Precio



Var. Volumen =
+ \$50 unidades

Variaciones: Volumen y precio

| | | | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|---------------|--------------|--|--|-------------|----------------------|-----------|
| Ventas | Volumen | | | 1.000 | 900 | 900 |
| | Precio venta | | | 10,00 | 10,00 | 12,00 |
| | Ventas | | | \$ 10.000 | \$ 9.000 | \$ 10.800 |

| | Presupuesto | Real | Variación |
|--------------|-------------|-----------|-----------|
| Volumen | 1.000 | 900 | -100 |
| Precio venta | 10,00 | 12,00 | 2,00 |
| Ventas | \$ 10.000 | \$ 10.800 | -\$ 200 |

| | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|-------------------|--|-------------|----------------------|----------|
| Volumen | | 1.000 | 900 | 900 |
| Variación Volumen | | | -\$ 1.000 | |
| Precio | | | \$ 1.800 | |
| Variación Precio | | | | \$ 1.800 |

| | | | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|-----------------------|-------------------------|--|--|-------------|----------------------|-----------|
| Costo variable | Volumen | | | 1.000 | 900 | 900 |
| | Costo variable unitario | | | -2,00 | -2,00 | -2,50 |
| | Costo variable | | | -\$ 2.000 | -\$ 1.800 | -\$ 2.250 |

| | Presupuesto | Real | Variación |
|-------------------------|-------------|-----------|-----------|
| Volumen | 1.000 | 900 | -100 |
| Costo variable unitario | -2,00 | -2,50 | -0,50 |
| Ventas | -\$ 2.000 | -\$ 2.250 | \$ 50 |

| | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|-------------------|--|-------------|----------------------|---------|
| Volumen | | 1.000 | 900 | 900 |
| Variación Volumen | | | \$ 200 | |
| Precio | | | -\$ 450 | |
| Variación Precio | | | | -\$ 450 |

| | | | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|------------------------------|---------------------|--|--|-------------|----------------------|----------|
| Contribución marginal | Volumen | | | 1.000 | 900 | 900 |
| | C.Marginal unitaria | | | 8,00 | 8,00 | 9,50 |
| | C.Marginal | | | \$ 8.000 | \$ 7.200 | \$ 8.550 |

| | Presupuesto | Real | Variación |
|---------------------|-------------|----------|-----------|
| Volumen | 1.000 | 900 | -100 |
| C.Marginal unitaria | 8,00 | 9,50 | 1,50 |
| C.Marginal | \$ 8.000 | \$ 8.550 | -\$ 150 |

| | | Presupuesto | Presupuesto Flexible | Real |
|-------------------|--|-------------|----------------------|----------|
| Volumen | | 1.000 | 900 | 900 |
| Variación Volumen | | | -\$ 800 | |
| Precio | | | \$ 1.350 | |
| Variación Precio | | | | \$ 1.350 |

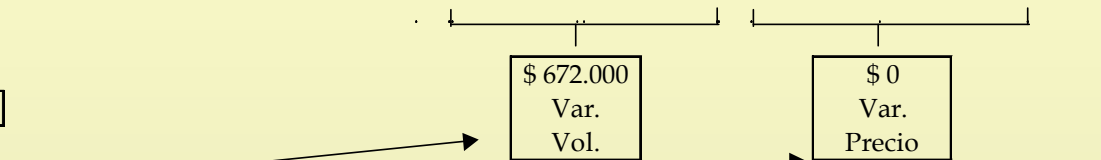
Variaciones: Mezcla de productos

| | Presupuesto | Real | Variación |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|
| Ventas | | | |
| Volumen | | | |
| Televisores 21" | 1.000 | 520 | -480 |
| Televisores 29" | 20 | 500 | 480 |
| Total | 1.020 | 1.020 | - |

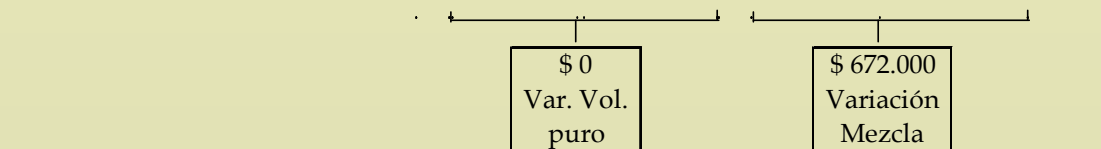
| | Presupuesto | Real | Variación |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Precio venta (\$/unidad) | | | |
| Televisores 21" | 600 | 600 | - |
| Televisores 29" | 2.000 | 2.000 | - |
| Ventas (\$) | | | |
| Televisores 21" | \$ 600.000 | \$ 312.000 | \$ -288.000 |
| Televisores 29" | \$ 40.000 | \$ 1.000.000 | \$ 960.000 |
| Total | \$ 640.000 | \$ 1.312.000 | \$ 672.000 |

| | Presupuesto | Real | Variación |
|---------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Precio de venta promedio | \$ 627,45 | \$ 1.286,27 | \$ 658,82 |
| Mezcla | | | |
| Televisores 21" | 98,0% | 51,0% | -47,1% |
| Televisores 29" | 2,0% | 49,0% | 47,1% |

| | Pres. Orig. | Pre. Flex 1 | Real |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Volumen | | | |
| Televisores 21" | 1.000 | 520 | 520 |
| Televisores 29" | 20 | 500 | 500 |
| Total | 1.020 | 1.020 | 1.020 |
| Precio venta (\$/unidad) | | | |
| Televisores 21" | 600 | 600 | 600 |
| Televisores 29" | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| Ventas (\$) | | | |
| Televisores 21" | \$ 600.000 | \$ 312.000 | \$ 312.000 |
| Televisores 29" | \$ 40.000 | \$ 1.000.000 | \$ 1.000.000 |
| Total | \$ 640.000 | \$ 1.312.000 | \$ 1.312.000 |



| | Pres. Orig. | Pre. Flex 2 | Pre. Flex 1 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Volumen | | | |
| Total | 1.020 | 1.020 | 1.020 |
| Mezcla | | | |
| Televisores 21" | 98% | 98% | 51% |
| Televisores 29" | 2% | 2% | 49% |
| Precio venta (\$/unidad) | | | |
| Televisores 21" | 600 | 600 | 600 |
| Televisores 29" | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| Ventas (\$) | | | |
| Televisores 21" | \$ 600.000 | \$ 600.000 | \$ 312.000 |
| Televisores 29" | \$ 40.000 | \$ 40.000 | \$ 1.000.000 |
| Total | \$ 640.000 | \$ 640.000 | \$ 1.312.000 |



Variaciones: Conceptos

- Los presupuestos flexibles son “cuñas” que particionan la variación, separando los distintos conceptos incluidos en la variación
- Ayudan a limitar la responsabilidad, separando la gestión del responsable sobre las variables controladas de las diferencias surgidas en las variables no controlables
- El presupuesto ó el presupuesto flexible con mayor cantidad de variables presupuestadas es la base de comparación
- El signo de las variaciones está determinado por la base. Cuidado con el signo de las variaciones en costos y gastos
- Arbol de variaciones
- Conciliación de resultados