

Planeamiento y control presupuestario



Control Presupuestario

2° cuatrimestre 2015

Control Presupuestario: conceptos

El control presupuestario como:

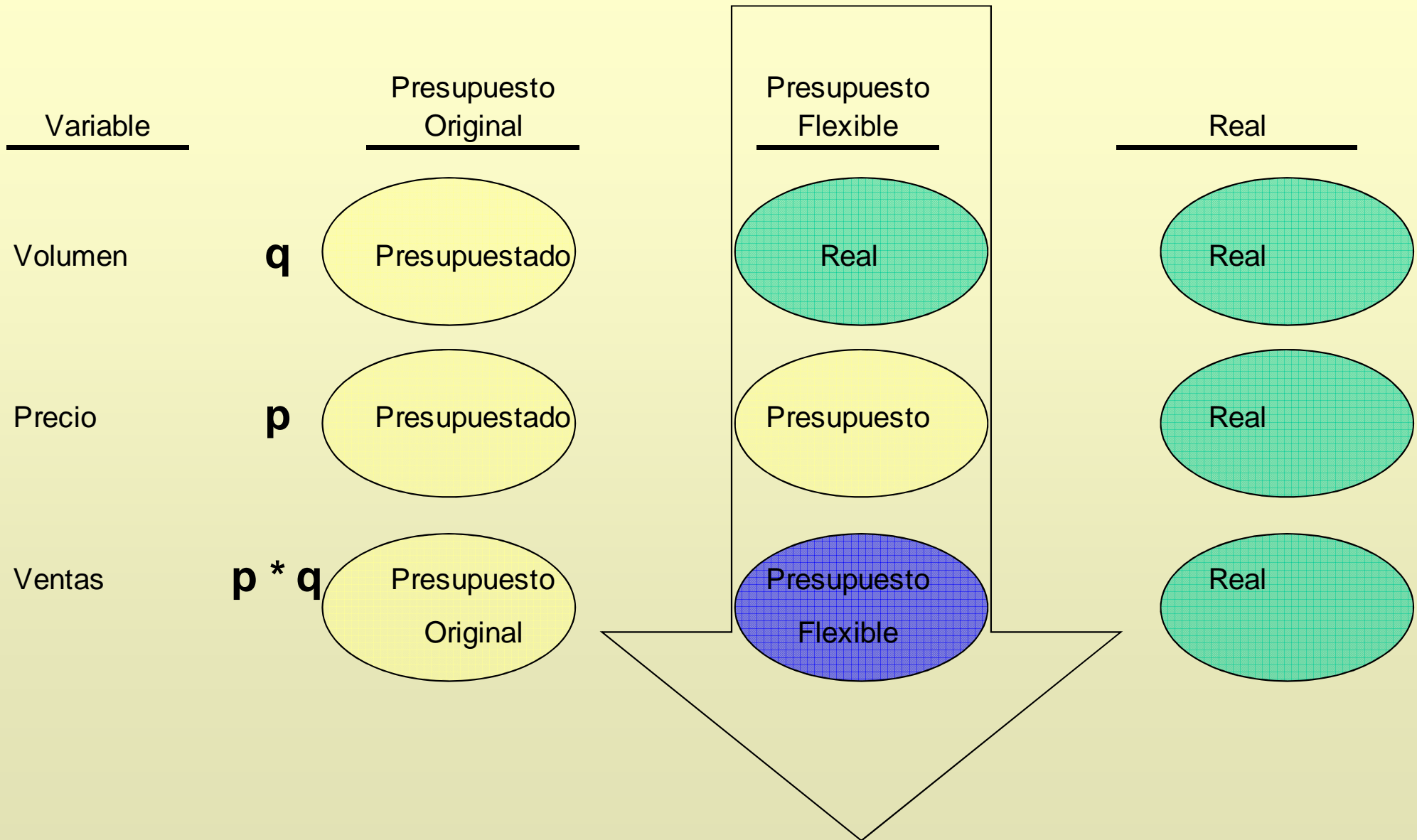
- Reafirmación del plan
- Reordenamiento de la tropa
- Oportunidad para corregir el rumbo

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

\$7

Variación
Volumen =
\$250

Variación
Precio =
\$300

150 us

Cantidad

Precio

Var. Precio =
+ \$2 por unidad

Real =
\$7

Ventas reales =
\$ 1.050

Variación =
+ \$550

Presup.=
\$5

Ventas presup.=
\$ 500

0

Presup.=
100 us

Real =
150 us

Cantidad

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

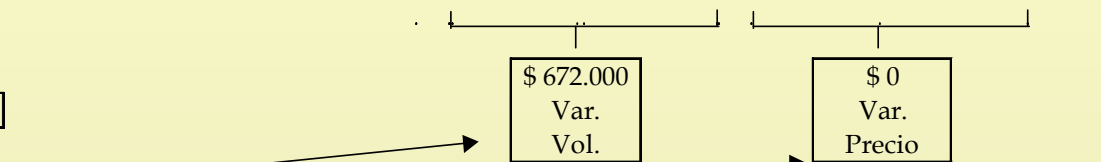
Variaciones: Mezcla de productos

	<u>Presupuesto</u>	<u>Real</u>	<u>Variación</u>
Ventas			
Volumen			
Televisores 21"	1.000	520	-480
Televisores 29"	20	500	480
Total	1.020	1.020	-

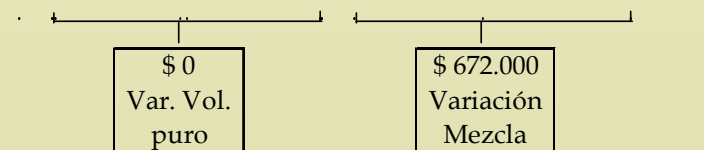
	<u>Presupuesto</u>	<u>Real</u>	<u>Variación</u>
Precio venta (\$/unidad)			
Televisores 21"	600	600	-
Televisores 29"	2.000	2.000	-
Ventas (\$)			
Televisores 21"	\$ 600.000	\$ 312.000	\$ -288.000
Televisores 29"	\$ 40.000	\$ 1.000.000	\$ 960.000
Total	\$ 640.000	\$ 1.312.000	\$ 672.000

	<u>Presupuesto</u>	<u>Real</u>	<u>Variación</u>
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%

	<u>Pres. Orig.</u>	<u>Pre. Flex 1</u>	<u>Real</u>
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



	<u>Pres. Orig.</u>	<u>Pre. Flex 2</u>	<u>Pre. Flex 1</u>
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