

Planeamiento y control presupuestario



Sistemas de control empresarial

1º cuatrimestre 2020

1

¿Que significa Control?

Acepción latina

- ▶ **Intervención de la autoridad**
- ▶ **Premios y Castigos**

Acepción anglosajona

- ▶ **Realimentación (feedback)**
- ▶ **Aprendizaje de la realidad**

Significado y contenido de la palabra Control

- ▶ Inspección.
 - ▶ Fiscalización.
 - ▶ Dominio.
 - ▶ Mando.
- ▶ Aceptación latina:
Intervención de la autoridad

Significado y contenido de la palabra Control

▶ Aceptación

Anglosajona:
Autocontrol

▶ Guía.

▶ Medio de regulación.

▶ Estándar de comparación.

El control – Control directivo

Qué es el control directivo?

Asegurarme que las personas hagan lo que yo (organización / dueño / gerente) quiero que hagan (objetivos)

Cuándo hay un buen control? Cuándo se configura una “situación controlada”

Cuando puedo confiar razonablemente que no se presentarán sorpresas desagradables

El control directivo está en la base misma de la operación diaria del negocio. Es condición necesaria pero no suficiente para la sustentabilidad del mismo a través del tiempo

“El ojo del amo engorda el ganado”

Cómo puedo evitar el control?

- Automatizando
- Centralizando
- Eliminando tareas
- Compartiendo riesgos

CONTENIDOS MINIMOS

CUALITATIVOS

- ▶ Objetivos
- ▶ Estrategias
- ▶ Programas de acción

CUANTITATIVOS

- ▶ Información contable y extracontable
- ▶ Económica, financiera y patrimonial
- ▶ Del factor humano
- ▶ De Calidad y benchmarking

Normas mínimas del sistema de control

- ▶ Reflejar la naturaleza y las necesidades de una actividad (análisis de agregado de valor)
- ▶ Manifestar rápidamente los desvíos respecto del “deber ser”
- ▶ Ser flexible y adaptable a los cambios
- ▶ Reflejar el modelo de organización
- ▶ Asegurar la acción correctiva

El control - Control directivo

Qué tipos de control Directivo es posible aplicar?

POR PERSONAS

En qué consiste?

- Confiar en las personas y en la cultura
- Tener recursos clave que saben, quieren y pueden en los lugares clave

Cómo se desarrolla?

Mediante selección, capacitación y sociabilización (cultura)

Ventajas

- Efectivo
- Forma líderes y reemplazos (visión de largo plazo)
- Baja cantidad de control

Desventajas

- Requiere inversión en tiempo y dinero
- Genera dependencia
- Puede ser rígido ante situaciones de cambio

POR ACCIONES ESPECIFICAS

En qué consiste?

- Establecimiento de estándares y pautas de acción deseables

Cómo se desarrolla?

Mediante restricción de comportamiento (normas), revisión preoperativa y observación de actitudes

Ventajas

- Estandarización del comportamiento
- Aseguramiento de acciones deseables

Desventajas

- Limita la autonomía
- Genera burocracia
- Difícil aplicación en actividades no repetitivas

POR RESULTADOS

En qué consiste?

- Induce el comportamiento responsabilizando por el logro de objetivos

Cómo se desarrolla?

Mediante la medición de resultados de la gestión

Ventajas

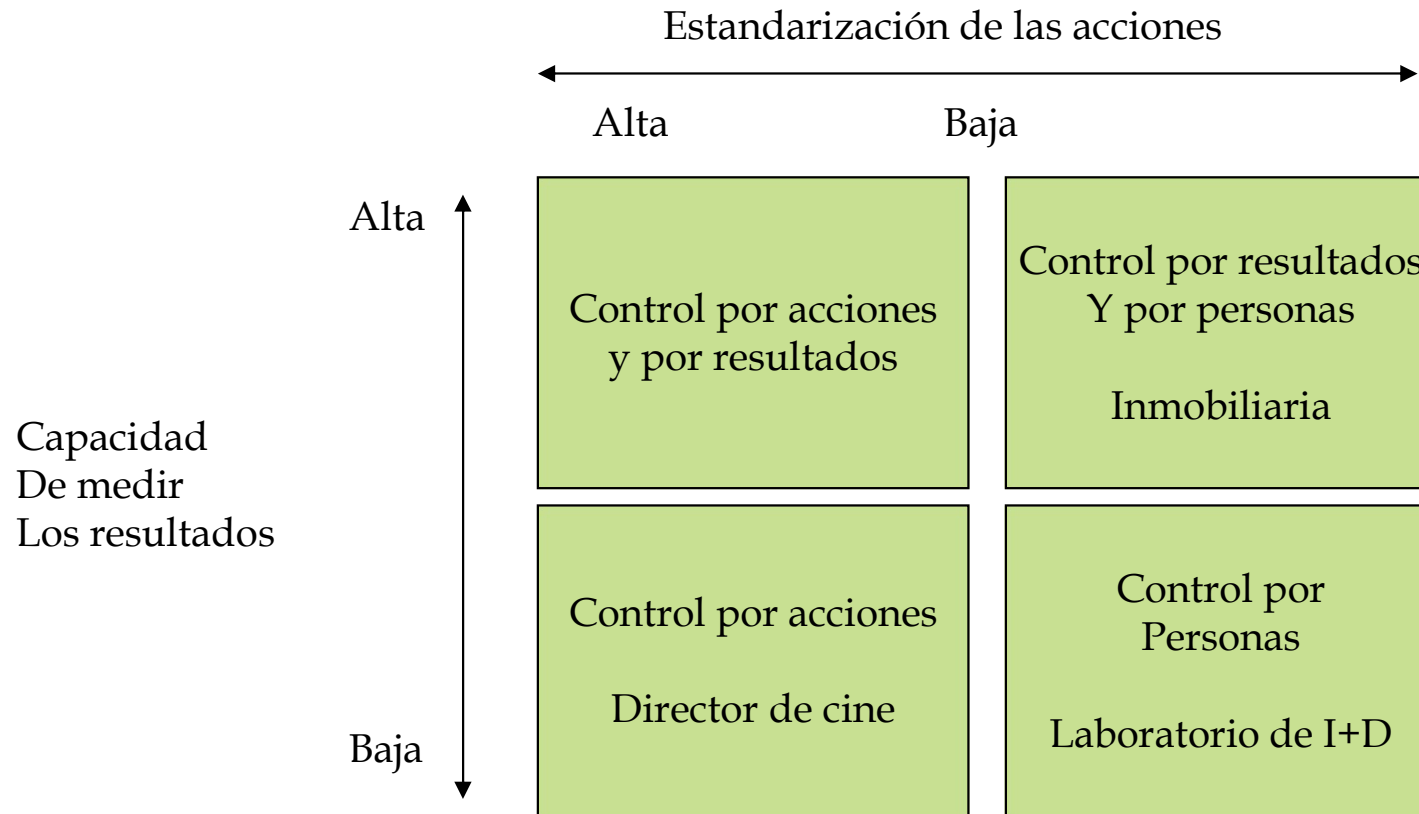
- Autonomía y responsabilidad
- Juicio objetivo
- Dirige comportamientos en función de resultados

Desventajas

- Desplaza comportamientos
- Manipulación de información
- "Colchones"
- Desmedro del proceso a favor del resultado

El control - Control directivo

Un modelo situacional para la elección del tipo de control



Los controles según el nivel.

Tendencias de mercado
Competencia
Evolución de la Mezcla

Presupuesto versus real
Grado alcance objetivos
Análisis de desvíos

Inventarios
Arqueos
Control Cobranzas
Control Programas



Herramientas de control en las organizaciones

Cada función gerencial ha de ser desarrollada con la herramienta más adecuada a sus necesidades.

Función	Tipo de control	Ejemplos de herramientas de control
Orientación	Estratégicos	Balanced Scorecard Tablero de comando
Gestión	De gestión	Contabilidad Control Presupuestario Auditoría externa
Operación	De seguridad	Inventarios y arqueos Procedimientos Separación de funciones

El control – Control de gestión

El control de gestión supone la adopción del tipo de control por resultados, y la definición de:

- Un determinado nivel de delegación
- Objetivos a lograr
- Areas de responsabilidad limitada (el problema de las zonas fuera de influencia)
- La aplicación de premios y castigos ante desvíos

Para la medición del logro de dichos resultados, es necesario desarrollar indicadores de gestión que la reflejen verdaderamente y que esté claro el proceso:

- Reglas de juego claras
- Sistema de incentivos (ó castigos)
- Flujo de información precisa, objetiva y oportuna y que ofrezca información sobre la acción

El control presupuestario es la herramienta de retroalimentación del proceso de presupuesto de una empresa, que le permite analizar los desvíos respecto del plan trazado y en función de ello iniciar las acciones correctivas que correspondieran

Técnicas de control de operaciones

- ▶ **Control Interno y Procedimientos**
- ▶ **Contabilidad General y Contabilidad de Costos**
- ▶ **Costos de oportunidad**
- ▶ **Evaluación de Proyectos de Inversión**
- ▶ **Simulaciones “What if...”**
- ▶ **Planeamiento y Control de Gestión**
- ▶ **Presupuesto y Control Presupuestario**
- ▶ **El Tablero de Control**

¿Que hacer con los desvíos ?

- ▶ **Detectarlos**
- ▶ **Recurrir a la estrategia apropiada**
- ▶ **Formular Planes de Acción**
- ▶ **Designar responsables**
- ▶ **Establecer Fechas**
- ▶ **Asignar Recursos**
- ▶ **Reformular estándar**
- ▶ **Controlar**

El control – Control de gestión

La crítica a los sistemas de control de gestión

- Son parciales ó no integrados (por áreas ó funciones de responsabilidad)
- Analizan las acciones del pasado: cómo manejar con el espejo retrovisor?
- Son rígidos y cuesta cambiarlos cuando cambia la estrategia competitiva u operativa
- No ayudan a la perspectiva estratégica

La crítica a los sistemas de control presupuestario, además de las críticas de los sistemas de control de gestión:

- Están sólo enfocados a resultados económicos financieros
- No analizan la eficiencia operativa

El control

El control presupuestario, como feedback de la marcha del plan, es uno de los sistemas de control de gestión, que es a su vez una herramienta gerencial para el control Directivo

