

# *Planeamiento y control presupuestario*



---

## Control Presupuestario

2° cuatrimestre 2020

1

# Control Presupuestario: conceptos

---

El control presupuestario como:

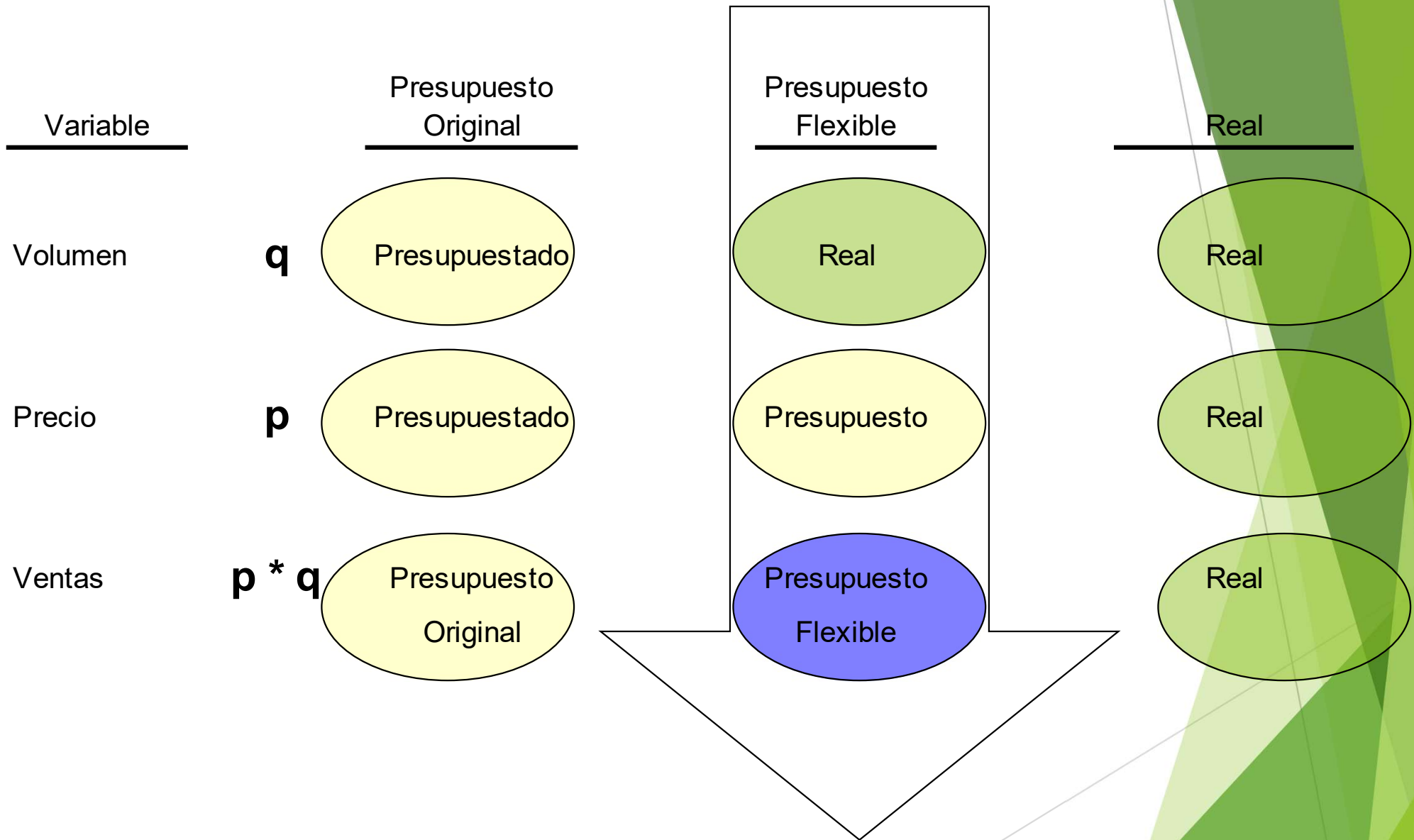
- Reafirmación del plan
- Reordenamiento de la tropa
- Oportunidad para corregir el rumbo

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	Variación
Volumen	Precio

Precio

\$7

Variación  
Volumen =  
\$250

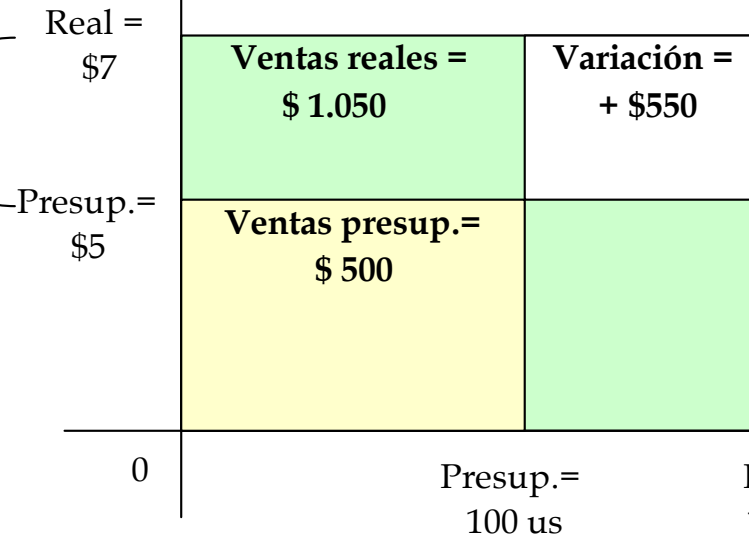
Variación  
Precio =  
\$300

150 us

Cantidad

Precio

Var. Precio =  
+ \$2 por unidad



Var. Volumen =  
+ \$50 unidades

# Variaciones: Volumen y precio

	Presupuesto	Real	Variación		Presupuesto	Presupuesto Flexible	Real
<b>Ventas</b>				Volumen	1.000	900	900
				Precio venta	10,00	10,00	12,00
				Ventas	\$ 10.000	\$ 9.000	\$ 10.800
Volumen	1.000	900	-100				
Precio venta	10,00	12,00	2,00				
Ventas	\$ 10.000	\$ 10.800	-\$ 200				



	Presupuesto	Real	Variación		Presupuesto	Presupuesto Flexible	Real
<b>Costo variable</b>				Volumen	1.000	900	900
				Costo variable unitario	-2,00	-2,00	-2,50
				Costo variable	-\$ 2.000	-\$ 1.800	-\$ 2.250
Volumen	1.000	900	-100				
Costo variable unitario	-2,00	-2,50	-0,50				
Ventas	-\$ 2.000	-\$ 2.250	\$ 50				



	Presupuesto	Real	Variación		Presupuesto	Presupuesto Flexible	Real
<b>Contribución marginal</b>				Volumen	1.000	900	900
				C.Marginal unitaria	8,00	8,00	9,50
				C.Marginal	\$ 8.000	\$ 7.200	\$ 8.550
Volumen	1.000	900	-100				
C.Marginal unitaria	8,00	9,50	1,50				
C.Marginal	\$ 8.000	\$ 8.550	-\$ 150				



# Variaciones: Mezcla de productos

## Ventas

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

## 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
<b>Total</b>	<b>\$ 640.000</b>	<b>\$ 1.312.000</b>	<b>\$ 672.000</b>

## 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%

## Volumen

	Pres. Orig.	Pre. Flex 1	Real
Televisores 21"	1.000	520	520
Televisores 29"	20	500	500
<b>Total</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>

## 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
<b>Total</b>	<b>\$ 640.000</b>	<b>\$ 1.312.000</b>	<b>\$ 1.312.000</b>

\$ 672.000  
Var.  
Vol.

\$ 0  
Var.  
Precio



## Volumen

	Pres. Orig.	Pre. Flex 2	Pre. Flex 1
<b>Total</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>
<b>Mezcla</b>			
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
<b>Total</b>	<b>\$ 640.000</b>	<b>\$ 640.000</b>	<b>\$ 1.312.000</b>

\$ 0  
Var. Vol.  
puro

\$ 672.000  
Variación  
Mezcla

6

# 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