

Modelos de Planificación y Control de Gestión

Audidores Consultores SAFE Ltda.

10/08/2005

Materias de la Asesoría

Creación de Modelos de Gestión que permita la elaboración de presupuestos.

Creación de Modelos que puedan levantar la información de las bases para obtener reportes de Gestión y agregados en formatos predefinidos.

Cuadros

- Metas por periodo
- Estado de proyectos
- Programa de Caja
- Estado Resultado
- Balance General
- Flujo de Efectivo
- Indicadores Financieros

Cuadros

- Ventas
- Resultado Tributario
- Gratificaciones
- Patente Comercial
- Clientes
- Fondo de Utilidad Tributaria
- Período de deudas por cobrar

Cuadros

- **Fuentes de Financiamiento**
- **Créditos Bancarios**
- **Plazos y Tasas**
- **Control de Bancos**

Cuadros

- **Clasificación de Inventarios**
- **Costos asociado al inventario**
- **Rentabilidad de Activos Fijos**
- **Activos por Leasing**

Control de Activo Fijo

- **Depreciación, vida útil**
- **Control de Bienes Menores**

Informes

- **Informe Resumen Empresa**
- **Informe Recurrente**

Requerimientos de la Dirección

Proyectar y aceptar el presupuesto.

Controlar, analizar, evaluar y comparar.

Reproyectar, corregir, evaluar escenarios, sensibilizar, establecer opciones.

Tomar decisiones, registrar la decisión y el impacto esperado en el resultado y en la caja.

10/08/2005

Diseño de Modelos complementarios que operan enlazados con la base de datos de la compañía y controlan con dinámicas los tratamientos contables y tributarios distintos.

- ◆ Formulación del presupuesto a corto y largo plazo.
- ◆ Reportes a la Compañía para evaluar la gestión.
- ◆ Indicadores.

Proyección y análisis de los resultados

- ◆ Proyección de los resultados
- ◆ Control del avance real del presupuesto.
- ◆ Análisis y corrección de las desviaciones presupuestarias.

Reportes de costos por líneas de negocios

- ◆ Informes estandarizados
- ◆ Confección de los Estados Financieros consolidados y comparativos, mensual y anual.
- ◆ Informes por centros de costos comparativos.

Indicadores comparativos

- ◆ Indicadores Financieros
- ◆ Tabla de indicadores Financieros comparativos, mensual y anual.
- ◆ Indicadores de Gestión

Situación actual

- ◆ Las Compañías destinan altos recursos y tiempo en preparar informes a la Dirección.
- ◆ Menor tiempo para análisis y recomendaciones.
- ◆ Uso, en distintos puntos, de planillas de cálculos para preparar reportes.

¿Cómo hemos llegado hasta aquí?

- ◆ Las Compañías solicitan informes que corresponden a consolidación de cuentas contables.
- ◆ Se aceptan tiempos para generar reportes que exceden a la época.

Opciones disponibles

- ◆ Generar Modelos que responda a los requerimientos.
 - ◆ La principal ventaja es la rapidez de respuesta.
 - ◆ Otra ventaja, identificar las bases de datos.
 - ◆ Restringe los errores por entrada de datos.

Opciones disponibles

- ◆ Mejora el uso de los recursos computacionales y personal operacional y staff.
- ◆ Se tiene una biblioteca de información de la Compañía.
- ◆ Se debe cuantificar el costo de cada alternativa

Recomendación

- ◆ Creación de un Modelo de Gestión que automatice los informes.
- ◆ Obtener informes cada vez que se soliciten.

Recomendación

- ◆ Analizar y solicitar recomendaciones sobre el resultado de los informes.
- ◆ Efectuar Proyecciones
- ◆ Sensibilizar según los antecedentes históricos y estimaciones.

Recomendación

- ◆ Entregar, a los responsables de los centros de costos, información para su conocimiento, revisión y análisis.
- ◆ Evaluar nuevos proyectos

Recomendación

- ◆ Señalar impuestos que afectan a la Compañía, socios y accionistas.
- ◆ Señalar qué debo controlar
- ◆ Evaluar los riesgos de la Compañía.