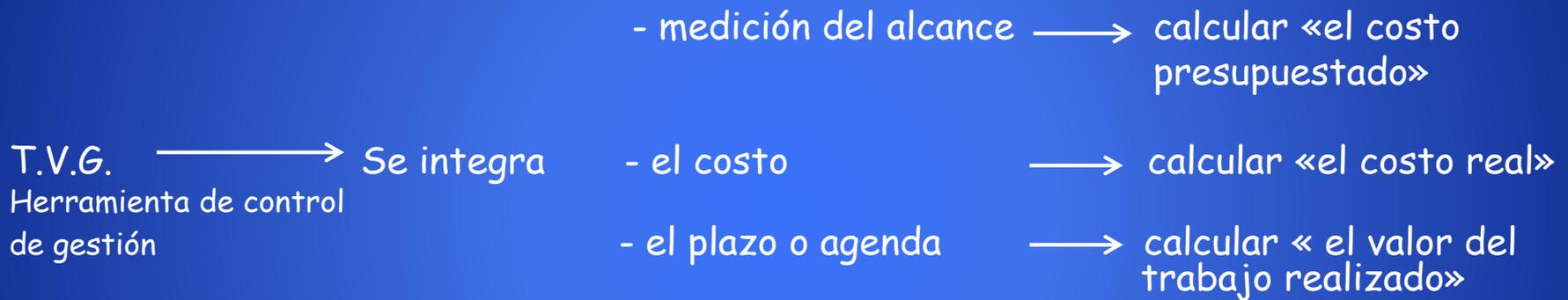


CONTROL PRESUPUESTARIO - Técnica del Valor Ganado(T.V.G)



Ejemplo: Abrir una nueva sucursal de un Hipermercado.

Las actividades son:

- 1- Diseñar la estrategia comercial.
- 2- Construir el hipermercado.
- 3- Equipar el local.



I. Control de Gestión



Monto total: \$ 10.000

Plazo: 6 meses.

II. Costo Presupuestado (P) y Línea Base (S)

Costo Presupuestado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
1- Diseño	1.500	1.500					3.000
2- Construcción			2.000	2.000	2.000		6.000
3- Equipar						1.000	1.000
TOTAL	1.500	1.500	2.000	2.000	2.000	1.000	10.000
COSTO ACUMULADO	1.500	3.000	5.000	7.000	9.000	10.000	
%Acumulado	15%	30%	50%	70%	90%	100%	

III. Costo real devengado (C) (pagado)



Costo Presupuestado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
1- Diseño	1.000	1.000					2.000
2- Construcción			2.000	4.000			6.000
3- Equipar							
TOTAL	1.000	1.000	2.000	4.000			8.000
COSTO ACUMULADO	1.000	2.000	4.000	8.000			
%Acumulado	10%	20%	40%	80%			

IV. Costo acumulado

Costo Presupuestado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Presupuesto (P)	1.500	3.000	5.000	7.000	9.000	10.000
Costo Real (R)	1.000	2.000	4.000	8.000		
Diferencia (P-R)	500	1.000	1.000	(-)1.000		

Diferencia entre lo presupuestado y lo pagado

% de avances reales de trabajo ejecutado (en el tiempo)

% avance trabajo real	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
1- Diseño	40%	60%					30%
2- Construcción			15%	35%			60%
3- Equipar							
% av. Tr. Real total	12%	18%	9%	21%			
% acum.av. Tr. Real	12%	30%	39%	60%			

Valor Trabajado (T) en el tiempo

valor trabajado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
1- Diseño	1200	1800					3000
2- Construcción			900	2100			6000
3- Equipar							
Total Valor Trabajado	1200	1800	900	2100			8000
Acumulado del Valor Trabajado	1200	3000	3900	6000			
%Acumulado	12%	30%	39%	60%			

- IDC: Índice de desempeño de costos

Se utiliza para analizar los «desvíos presupuestarios», por lo cual se compara el valor trabajado (T) con el costo real devengado (C).

$$V_c = T - C \quad \longrightarrow \quad IDC = T/C$$

Para el ejemplo en el mes de abril, la variación de costo es :

$$V_c = 6.000 - 8.000 = (-) 2.000 \quad \longrightarrow \quad \text{se gasta más de lo que se trabaja.}$$
$$IDC = 6.000/8.000 = 0,75 < 1 \text{ (ineficiencia)}$$

Y para cada una de las actividades tendremos:

- para el mes de abril

Diseño	\longrightarrow	IDC : 1,50 eficiente
Construcción	\longrightarrow	IDC : 0,50 ineficiente

I.D.A.: Índice de desempeño de agenda.

No se debe confundir la forma en que se están gastando los recursos con la velocidad o lentitud de las tareas realizadas.

Para evaluar el cumplimiento del avance en los proyectos, es necesario comparar:

$$Va = T - P \text{ (variación de agenda)}$$

$$IDA = T/P \text{ (índice de desempeño de agenda)}$$

Siguiendo el ejemplo para el mes de abril

$$Va = 6.000 - 7.000 = - 1.000 \longrightarrow \text{el ritmo del proyecto va a finalizar más tarde.}$$

$$IDA = 6.000/7.000 = 0,86 < 1 \text{ retraso o demora.}$$

$$> 1 \text{ termina antes de lo previsto.}$$

En el análisis de cada una de las tareas:

Diseño \longrightarrow IDA = 1.00 se trabaja de acuerdo a lo presupuestado.

Construcción \longrightarrow IDA < 1.00 se trabaja menos de lo presupuestado.

CONCLUSIONES

1. Estimaciones de costo al finalizar el proyecto.

Para el mes de abril IDC = $6.000/8.000 = 0,75$

El índice 0,75 significa que se trabajó por un 25% menos que lo gastado (- 2.000/8.000); o que se gastó un 33,33% más de lo trabajado (2.000/6.000).

Bajo este supuesto el costo final a los 6 meses era de \$ 10.000, el cual se transformará en \$ 13.333.-

$$\text{Costo estimado al finalizar} = \frac{\text{Costo estimado original}}{\text{I.D.C.}}$$

$$= \frac{\$ 10.000}{0,75} = \$ 13.333$$

-
- 2. Estimación de plazo al finalizar el proyecto.

$IDA = 6.000 / 7.000 = 0,857 \longrightarrow$ se trabajó en 14,30% menos de lo que se presupuestó.

$$\text{Plazo estimado al finalizar} = \frac{\text{Plazo estimado original}}{IDA}$$

$$= \frac{6 \text{ meses}}{0,857} = 6,98 = 7 \text{ meses}$$