

Control de gestión financiera

Guía práctica para implementar el control de gestión en tu pyme:

Que analizar, en qué orden y cómo medirlo.

PARA QUIÉN

Empresas en las que desean externalizar el Control de gestión sin contratar un Controlling

QUÉ TE LLEVAS

Una hoja de ruta clara para controlar tu actividad tal como lo hacen las empresas punteras en Gestión

TIEMPO DE LECTURA

Se lee y se asimila en apenas 10 minutos

Lo que vas a encontrar

01**El problema**

Contabilidad frente a control de gestión: por qué no es lo mismo.

02**Autodiagnóstico**

Un checklist rápido para saber en qué punto está la empresa.

03**Hoja de ruta**

Qué analizar, en qué orden, y cómo se mide cada fase.

04**Cuadro de mando**

Una estructura de elementos que debe incorporar

05**Beneficios**

Que gana al implantarlo

01. La diferencia

Contabilidad no es lo mismo que control de gestión. La contabilidad mira hacia atrás respondiendo a una obligación legal. El control de gestión mira hacia delante y sirve para decidir.

Administración / Contabilidad

- ⊖ Orientada al pasado
- ⊖ Obligación legal / fiscal.
- ⊖ Mide resultado económico, pero no profundiza en la posible problemática de la empresa
- ⊖ El área financiera se centra en esta área y no termina de abordar el control de gestión

Control de gestión

- ✓ Mirar al futuro y al presente estratégico
- ✓ Herramienta de decisión de dirección
- ✓ Profundiza en los datos para obtener conclusiones de gestión que permiten tomar acciones
- ✓ Área que los fondos de inversión y multinacionales cuando toman participaciones en empresas exigen desarrollar esta área.

02. Autodiagnóstico

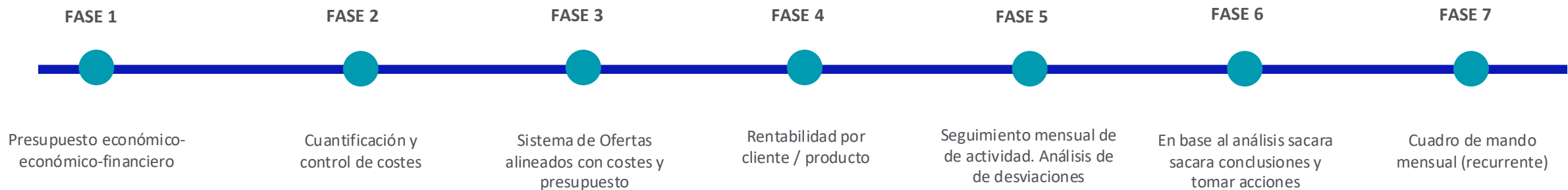
Algunas preguntas que deberías contestarte:

- ☐ ¿Tenemos un presupuesto anual formal, aprobado y con seguimiento mensual?
- ☐ ¿Sabemos el coste real de cada producto o servicio, no solo el precio de venta?
- ☐ ¿Gastamos cada mes lo real contra lo presupuestado y analizamos las desviaciones?
- ☐ ¿Sabemos qué clientes o proyectos son más rentables y cuáles nos hacen perder dinero?
- ☐ ¿Tenemos visibilidad de tesorería a 3-6 meses vista?
- ☐ ¿Nuestro sistema de precios y ofertas está alineado con los costes reales actuales?
- ☐ Conocemos mes a mes nuestra posible subactividad / sobreactividad?



03. Hoja de ruta

Siete fases: cada una es la base de la siguiente.



Saltarse el orden – por ejemplo, fijar precios sin conocer costes reales – es el error más habitual en pymes.

PRESUPUESTO**1****Desarrollo**

Definición de Ingresos, costes fijos/variables, objetivo de margen, generación de caja, creación valor a los accionistas, necesidades de financiación...

Tenemos un Plan y es el pilar básico para comparar con la actividad real

COSTES**2****Qué se analiza**

Centros de costes, Costes Directos, indirectos y Estructura, claves de reparto óptimas.

Tasas horarias

Análisis de sensibilidad de cada partida de coste para identificar variables críticas.

PRECIOS Y OFERTAS**3****Desarrollo**

Metodología de Ofertas a clientes.

Margen Industrial, Margen total por cada oferta, para realizar comparativas posteriores con la realidad.

RENTABILIDAD**4****Qué se analiza**

Comparativa de rentabilidad presupuestada por cliente / Proyecto / Referencia VS Rentabilidad Real

SEGUIMIENTO MENSUAL**5****Qué se analiza**

Análisis de las desviaciones (Real VS Presupuesto).

Cuenta Resultados, balance, Tesorería, costes...

CONCLUSIONES**6****Qué se analiza**

Es necesario llegar a obtener conclusiones de cual han sido las causas que han originado las desviaciones.

En base a dichas causas se analiza y tomar nuevas acciones

CUADRO DE MANDO**7****Qué se analiza**

Todo ello se llevará en un informe mensual en la que el resumen y síntesis es fundamental, y que se entregue al Consejo de Administración o Consejo de Dirección.

04. Cuadro de mando

Un buen cuadro de mando tiene una estructura sencilla, es fácil de entender y responde a las necesidades de gestión de la empresa.

Área	Aspectos a tener en cuenta	Pregunta que responde
Cuenta de Resultado de Gestión	Datos Económicos Reales Vs Presupuesto	Cumplimos con nuestras expectativas económicas
Balance	Situación Financiera y Patrimonial	Creación valor al accionista
Estado de origen y Aplicación de Fondos	Generación de Caja	Donde se va el dinero que genero en mi actividad
KPI's	Pocos, pero claros	Visión global de la actividad de la empresa
Análisis de Rentabilidad	Rentabilidad Presupuestada VS Real por cliente, producto, mercado, proyecto,...	Donde se producen nuestras desviaciones
Conclusiones y acciones a debatir	Causas de las desviaciones	...y ahora que hacemos?

Este informe debe fomentar el debate sobre la estrategia y las medidas de futuro a tomar por la empresa

05. Beneficios

Profesionaliza la gestión

Convierte la información en una herramienta de Dirección.



Anticipación

Detección temprana de desviaciones operativas para reaccionar a tiempo.



Cultura del Dato

Decisiones basadas en datos y no en intuición.



Estabilidad

Control exacto del flujo de caja, evitando sorpresas críticas de liquidez.



100%

Visibilidad y control

Estructuramos y lideramos tu control de gestión financiera sin necesidad de incorporar costes fijos de personal de alta dirección en tu estructura actual.

EL SIGUIENTE PASO

¿Hablamos de tu control de gestión?

Solicita un diagnóstico gratuito con nuestro equipo de consultoría y descubre qué fase de la hoja de ruta necesita tu empresa hoy.

¿Quieres saber más?

Contacto. junzueta@elkargi.es · 689665611