

PANEL 5

Presupuesto Económico

	Total			Producto A			Producto B		
	Unidades	Precio	Importe	Unidades	Precio	Importe	Unidades	Precio	Importe
Ventas	10.000	\$ 8,00	\$ 80.020,00	3.000	\$ 15,10	\$ 45.300,00	7.000	\$ 4,96	\$ 34.720,00
Costo variable									
Mano de obra (hs)	446	-\$ 66,00	-\$ 29.436,00	252	-\$ 66,00	-\$ 16.632,00	194	-\$ 66,00	-\$ 12.804,00
Materia prima (tns)	1.180	-\$ 13,50	-\$ 15.928,72	474	-\$ 23,00	-\$ 10.902,00	706	-\$ 7,12	-\$ 5.026,72
Total	10.000	-\$ 4,54	-\$ 45.364,72	3.000	-\$ 9,18	-\$ 27.534,00	7.000	-\$ 2,55	-\$ 17.830,72
Costo fijo			-\$ 2.634,00			-\$ 1.317,00			-\$ 1.317,00
Margen bruto			\$ 32.021,28			\$ 16.449,00			\$ 15.572,28
Gastos adm. y comerciales			-\$ 25.000,00						
Resultado neto			\$ 7.021,28						

Estado de resultados reales

	Total			Producto A			Producto B		
	Unidades	Precio	Importe	Unidades	Precio	Importe	Unidades	Precio	Importe
Ventas	11.000	\$ 7,66	\$ 84.230,00	3.950	\$ 12,40	\$ 48.980,00	7.050	\$ 5,00	\$ 35.250,00
Costo variable									
Mano de obra (hs)	484	-\$ 66,00	-\$ 31.944,00	301	-\$ 66,00	-\$ 19.866,00	183	-\$ 66,00	-\$ 12.078,00
Materia prima (tns)	1.456	-\$ 14,00	-\$ 20.387,61	643	-\$ 23,40	-\$ 15.046,20	813	-\$ 6,57	-\$ 5.341,41
Total	11.000	-\$ 4,76	-\$ 52.331,61	3.950	-\$ 8,84	-\$ 34.912,20	7.050	-\$ 2,47	-\$ 17.419,41
Costo fijo			-\$ 3.112,00			-\$ 1.556,00			-\$ 1.556,00
Margen bruto			\$ 28.786,39			\$ 12.511,80			\$ 16.274,59

PANEL 5

Gastos adm. y comerciales	-\$ 27.249,00		
Resultado neto	\$ 1.537,39		

Datos del mercado

	Total		Producto A		Producto B	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Unidades Le Mans	10.000	11.000	3.000	3.950	7.000	7.050
Unidades - Mercado total	65.000	77.000	30.000	42.000	35.000	35.000
Participación de mercado	15,38%	14,29%	10,00%	9,40%	20,00%	20,14%

PANEL 5

EE. RR. Le Mans

	Presup.		Real		Variaciones	
	\$	%	\$	%	\$	%
Ventas	80.020,00	100,00%	84.230,00	100,00%	4.210,00 F	5,26%
Costo variable	-45.364,72	-56,69%	-52.331,61	-62,13%	6.966,89 D	15,36%
Contrib. Marginal	34.655,28	43,31%	31.898,39	37,87%	2.756,89 D	-7,96%
Costos fijos	-2.634,00	-3,29%	-3.112,00	-3,69%	478,00 D	18,15%
Margen bruto	32.021,28	40,02%	28.786,39	34,18%	3.234,89 D	-10,10%
Gastos operativos	-25.000,00	-31,24%	-27.249,00	-32,35%	2.249,00 D	9,00%
Resultado final	7.021,28	8,77%	1.537,39	1,83%	5.483,89 D	-78,10%

Ventas

Unidades vendidas	11.000
Precio promedio (\$/u)	7,66
Costo variable promedio (\$/u)	-4,76

Producto A

	Presup.		Real		Variaciones	
	\$	%	\$	%	\$	%
Ventas	45.300,00	100,00%	48.980,00	100,00%	3.680,00 F	8,12%
Costo variable	-27.534,00	-60,78%	-34.912,20	-71,28%	7.378,20 D	26,80%
Contrib. Marginal	17.766,00	39,22%	14.067,80	28,72%	3.698,20 D	-20,82%
Costos fijos	-1.317,00	-2,91%	-1.556,00	-3,18%	239,00 D	18,15%
Margen bruto	16.449,00	36,31%	12.511,80	25,54%	3.937,20 D	-23,94%

Ventas

Unidades vendidas	3.950
Precio promedio (\$/u)	12,40
Costo variable promedio (\$/u)	-8,84

PANEL 5

Producto B

	Presup.		Real		Variaciones	
	\$	%	\$	%	\$	%
Ventas	34.720,00	100,00%	35.250,00	100,00%	530,00 F	1,53%
Costo variable	-17.830,72	-51,36%	-17.419,41	-49,42%	411,31 F	-2,31%
Contrib. Marginal	16.889,28	48,64%	17.830,59	50,58%	941,31 F	5,57%
Costos fijos	-1.317,00	-3,79%	-1.556,00	-4,41%	239,00 D	18,15%
Margen bruto	15.572,28	44,85%	16.274,59	46,17%	702,31 F	4,51%

Ventas

Unidades vendidas	7.050
Precio promedio (\$/u)	5,00
Costo variable promedio (\$/u)	-2,47

PANEL 5

Le Mans
Control Presupuestario

Presupuesto Flexible 1

	Total			Producto A			Producto B		
	Unidades reales	Precio resultante	Importe resultante	Unidades reales	Precio presup.	Importe resultante	Unidades reales	Precio presup.	Importe resultante
Ventas	11.000	\$ 8,60	\$ 94.613,00	3.950	\$ 15,10	\$ 59.645,00	7.050	\$ 4,96	\$ 34.968,00
<u>Costo variable</u>									
Mano de obra	484	-\$ 66,00	31.944,00	301	-\$ 66,00	19.866,00	183	-\$ 66,00	12.078,00
Materia Prima	1.456	-\$ 14,13	20.577,56	643	-\$ 23,00	14.789,00	813	-\$ 7,12	-\$ 5.788,56
Total	11.000	-\$ 4,77	52.521,56	3.950	-\$ 9,18	34.655,00	7.050	-\$ 2,55	17.866,56
Costo fijo			-\$ 2.634,00			-\$ 1.317,00			-\$ 1.317,00
Margen bruto			\$ 39.457,44			\$ 23.673,00			\$ 15.784,44

Presupuesto Flexible 2

	Total			Producto A			Producto B		
	Unidades reales	Precio resultante	Importe resultante	U R con mezcla pre	Precio presup.	Importe resultante	U R con mezcla pre	Precio presup.	Importe resultante
Ventas	11.000	\$ 8,00	\$ 88.022,00	3.300	\$ 15,10	\$ 49.830,00	7.700	\$ 4,96	\$ 38.192,00
<u>Costo variable</u>									
Costo variable	11.000	-\$ 4,54	49.929,00	3.300	-\$ 9,18	30.294,00	7.700	-\$ 2,55	19.635,00
Costo fijo			-\$ 2.634,00			-\$ 1.317,00			-\$ 1.317,00
Margen bruto			\$ 35.459,00			\$ 18.219,00			\$ 17.240,00

PANEL 5

Presupuesto Flexible 3

	Total			Producto A			Producto B		
	Mercado real	Precio resultante	Importe resultante	M R con mezcla pre	Precio presup.	Importe resultante	M R con mezcla pre	Precio presup.	Importe resultante
Ventas	77.000	\$ 1,27	\$ 98.140,00	4.200	\$ 15,10	\$ 63.420,00	7.000	\$ 4,96	\$ 34.720,00

Variaciones: segundo nivel de análisis

	Presup. Original	Presup. Flex. 1	Variación Volumen	Presup. Flex. 1	Real	Variación precio	Total Variación
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Ventas	80.020,00	94.613,00	14.593,00 F	94.613,00	84.230,00	10.383,00 D	4.210,00 F
Costo variable	-45.364,72	-52.521,56	7.156,84 D	-52.521,56	-52.331,61	189,95 F	6.966,89 D
Contribución marginal	34.655,28	42.091,44	7.436,16 F	42.091,44	31.898,39	10.193,05 D	2.756,89 D
Costos fijos	-2.634,00	-2.634,00	0,00 -	-2.634,00	-3.112,00	478,00 D	478,00 D
Margen bruto	32.021,28	39.457,44	7.436,16 F	39.457,44	28.786,39	10.671,05 D	3.234,89 D
Total			22.308,48 F			31.535,15 D	9.226,67 D

Variaciones: tercer nivel de análisis

	Presup. Original	Presup. Flex. 2	Variación Volumen puro	Presup. Flex. 2	Presup. Flex. 1	Variación mezcla	Total Variación
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Producto A	45.300,00	49.830,00	4.530,00 F	49.830,00	59.645,00	9.815,00 F	14.345,00 F
Producto B	34.720,00	38.192,00	3.472,00 F	38.192,00	34.968,00	3.224,00 D	248,00 F
Total			8.002,00 F			6.591,00 F	14.593,00 F

PANEL 5

Variaciones: quinto nivel de análisis

	Presup. Original \$	Presup. Flex. 3 \$	Variación dmda. de mdo \$	Presup. Flex. 3 \$	Presup. Flex. 1 \$	Variación pen. de mercado \$	Total Variación \$
Producto A	45.300,00	63.420,00	18.120,00 F	63.420,00	59.645,00	3.775,00 D	14.345,00 F
Producto B	34.720,00	34.720,00	0,00 -	34.720,00	34.968,00	248,00 F	248,00 F
Total			18.120,00 F			3.527,00 D	14.593,00 F

Variaciones: sexto nivel de análisis

	Presup. Original \$	Presup. Flex. 1 \$	Variación Volumen \$	Presup. Flex. 1 \$	Real \$	Variación precio \$	Total Variación \$
Producto A	45.300,00	59.645,00	14.345,00 F	59.645,00	48.980,00	10.665,00 D	3.680,00 F
Producto B	34.720,00	34.968,00	248,00 F	34.968,00	35.250,00	282,00 F	530,00 F
Total			14.593,00 F			10.383,00 D	4.210,00 F

Variaciones: séptimo nivel de análisis

Costo variable producto A

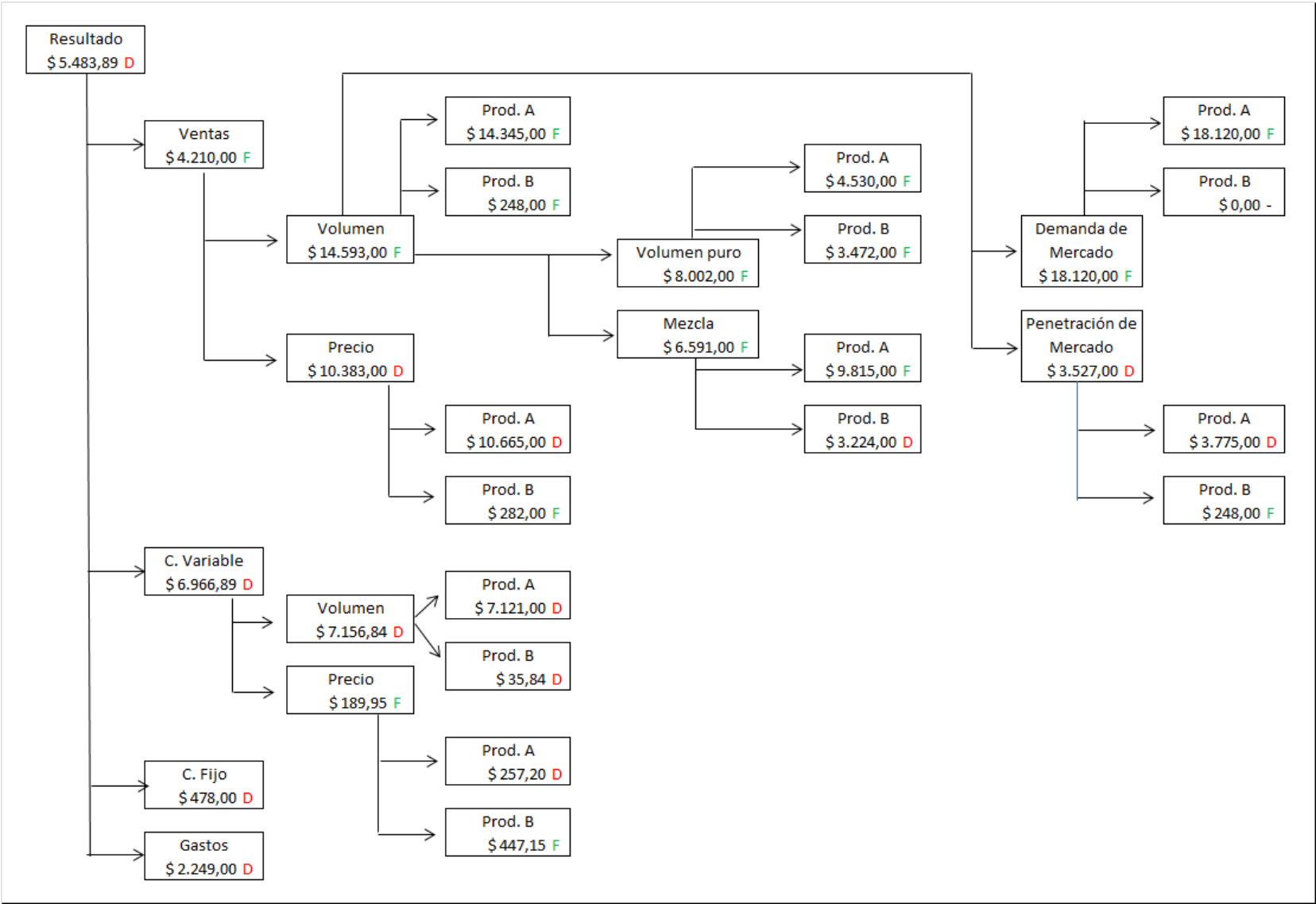
	Presup. Original \$	Presup. Flex. 1 \$	Variación Volumen \$	Presup. Flex. 1 \$	Real \$	Variación precio \$	Total Variación \$
Mano de obra	-16.632,00	-19.866,00	3.234,00 D	-19.866,00	-19.866,00	0,00 -	3.234,00 D
Materias primas	-10.902,00	-14.789,00	3.887,00 D	-14.789,00	-15.046,20	257,20 D	4.144,20 D
Total			7.121,00 D			257,20 D	7.378,20 D

PANEL 5

Costo variable producto B

	Presup. Original \$	Presup. Flex. 1 \$	Variación Volumen \$	Presup. Flex. 1 \$	Real \$	Variación precio \$	Total Variación \$
Mano de obra	-12.804,00	-12.078,00	726,00 F	-12.078,00	-12.078,00	0,00 -	726,00 F
Materias primas	-5.026,72	-5.788,56	761,84 D	-5.788,56	-5.341,41	447,15 F	314,69 D
Total			35,84 D			447,15 F	411,31 F

PANEL 5



PANEL 5

Le Mans

Tablero de Comando

	Presup.	Real	Variación en unidades	%
Volumen (en unidades)				
Producto A	3000	3950	950	31,67%
Producto B	7000	7050	50	0,71%
Total	10000	11000	1000	10,00%
Análisis unitario (en \$/un)				
<u>Producto A</u>				
Precio	15,1	12,4	-2,7	-17,88%
Costo variable	-9,18	-8,84	0,34	-3,70%
Contribución Marginal	5,92	3,56	-2,36	-39,86%
<u>Producto B</u>				
Precio	4,96	5	0,04	0,81%
Costo variable	-2,55	-2,47	0,08	-3,14%
Contribución Marginal	2,41	2,53	0,12	4,98%
Rentabilidad final				
Total (En \$)	7021,28	1537,39	-5483,89	-78,10%
Total (En % sobre ventas)	8,77%	1,83%	-6,95%	-79,20%

PANEL 5

Insumos

Mano de obra (en horas)

Producto A	252	301	49	19,44%
Producto B	194	183	-11	-5,67%

<u>Mano de obra (hs/unid. Prod. * 1.000)</u>				
Producto A	84,00	76,20	-7,80	-9,28%
Producto B	27,71	25,96	-1,76	-6,34%

Materia Prima (en unidades)

Producto A	474	643	169	35,65%
Producto B	706	813	107	15,16%

<u>Materia prima (us/unid. Prod. * 1.000)</u>				
Producto A	158	163	5	3,03%
Producto B	101	115	14	14,34%

Mercado total

Unidades

Producto A	30000	42000	12000	40,00%
Producto B	35000	35000	0	0,00%

Participación (en %)

Producto A	10,00%	9,40%	-0,60%	-5,95%
Producto B	20,00%	20,14%	0,14%	0,71%