

# Contabilidad e Información de Gestión



## Función del Controller

**Ciclo ABC**

para  
**PROFESIONALES  
INDEPENDIENTES**

# ¿Qué es la Información de Gestión? ¿A quien está dirigida?

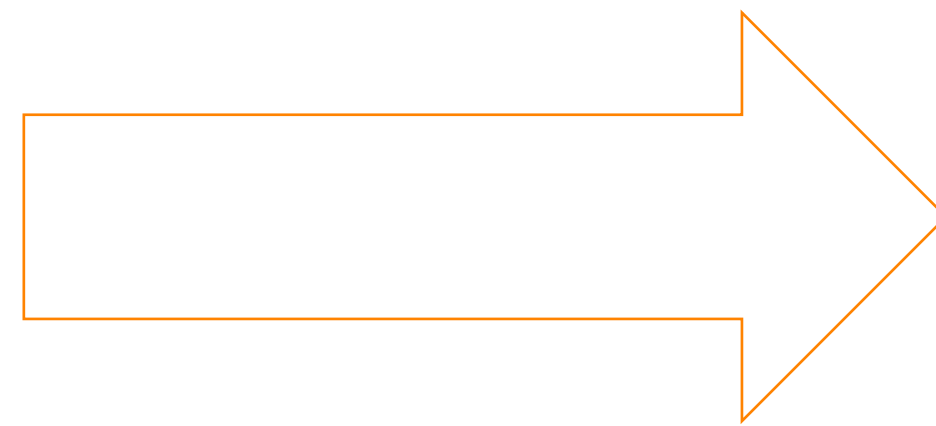
- Características
- Definiciones
- Objetivos
- Contabilidad de gestión Vs Contabilidad general

# La información como herramienta de Gestión

- Usuarios
  - Características de los usuarios
  - Funciones de los usuarios
- Atributos del órgano directivo
- Problemática habitual de las organizaciones (PYMES)
  - Distribución y asignación de recursos
  - Diferencias entre EERR y Costeo para la toma de decisiones
  - Elaboración y control presupuestario
  - Alineación con el objetivo del sistema de costos.

## Objetivo de todo sistema de información

- La toma de decisiones
- Control operacional

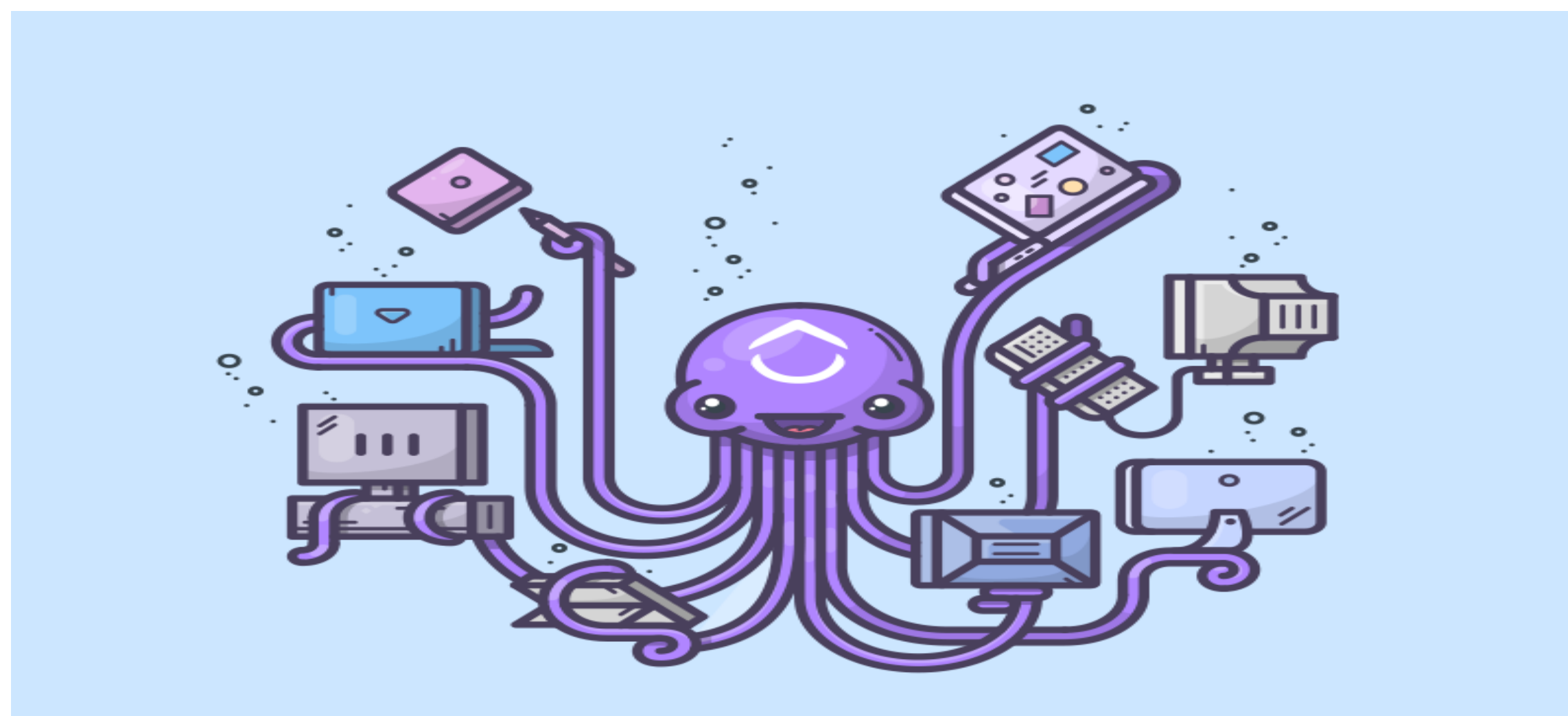


# Recursos necesarios para la generación de información de gestión.



# Cuestiones previas al proceso de generación de información.

## La función del Controller



# El proceso de la elaboración y entrega del cuerpo de información de Gestión Económica

- Recepción de información (impuestos, etc.)
- Envío para la aprobación a las áreas
- Elaboración final del informe de gestión
- Entrega del informe
- Agrega valor a la sociedad



**Ciclo ABC**

para  
**PROFESIONALES  
INDEPENDIENTES**

# Informe Económico histórico (Estado de Resultados) – Enfoque Sistémico - Pasos

ORGANIZACION S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS

| RESUMEN GENERAL ECONOMICO              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |       |       |      |       |            |
|----------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|------|-------|------------|
| Descripcion                            | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 | Total | %Vtas | 2022 | %Vtas | VAR. ANUAL |
| Ingresos por Ventas                    |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   |       |      |       | -.-        |
| Ingresos Brutos                        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Costos Operativos Productos Fabricados | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Costos Operativos Productos Importados | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Resultado Operativo                    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   | -.-  | -.-   | -.-        |
| Margen Operativo Mensual %             | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     |       |       |      |       |            |
| Costos Dirección / Administración      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Costos por Ociosidad / Ineficiencias   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Costos Comerciales                     |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| EBITDA                                 | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   | -.-  | -.-   | -.-        |
| EBITDA %                               | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    |       |       |      |       |            |
| Intereses                              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Intereses                              | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   | -.-  | -.-   | -.-        |
| Intereses %                            | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     | 0%     |       |       | 0%   |       |            |
| Resultado Neto ORGANIZACIÓN            | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   | -.-  | -.-   | -.-        |
| Amortizaciones Bienes de Uso           | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Previsión Diferencia Inventario        | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   |      | -.-   | -.-        |
| Resultado Total                        | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-   | -.-   | -.-  | -.-   | -.-        |
| Resultado Total %                      | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    |       |       |      |       |            |

| CONTROL                          | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | dic-23 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| VENTAS                           |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| COSTOS OPERATIVOS                |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| COSTOS FINANCIEROS + COMERCIALES |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| IIBB                             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| DIF DE INV                       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| RDOS FINAL ORGANIZACIÓN          | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    |
| DIFERENCIA                       | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    | -.-    |

# Informe Financiero – Cash Flow

**ORGANIZACIÓN S.A.**  
**Cash Flow 2023**

|                                   | ene-23       | feb-23       | mar-23       | abr-23       | may-23       | jun-23       | jul-23       | ago-23       | sep-23       | oct-23       | nov-23       | dic-23       | Total          |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|                                   | Real         | Real         | Real         | Real         | Real         | Real         | Real         | Real         | Proyectado   | Proyectado   | Proyectado   | Proyectado   |                |
| Caja al inicio del mes            | 26.547,00    | (3.479,19)   | (88.998,92)  | (67.773,31)  | (59.889,65)  | 76.424,55    | 148.726,17   | 101.508,15   | 210.348,51   | 395.574,85   | 598.883,49   | 851.868,09   | 26.547,00      |
| Cobranza Ventas                   | 482.751,00   | 400.541,00   | 583.676,88   | 686.678,81   | 668.162,39   | 739.638,87   | 733.271,62   | 800.283,13   | 834.245,65   | 912.878,10   | 948.990,88   | 956.030,14   | 8.747.148,48   |
| Cobranza nuevos proyectos         | -            | -            | -            | 13.547,40    | 130.486,89   | 185.867,76   | 56.857,00    | 70.256,00    | 117.173,52   | 146.227,90   | 149.157,63   | 156.912,08   | 1.026.486,18   |
| Total Ingresos                    | 482.751,00   | 400.541,00   | 583.676,88   | 700.226,21   | 798.649,28   | 925.506,63   | 790.128,62   | 870.539,13   | 951.419,17   | 1.059.106,00 | 1.098.148,51 | 1.112.942,23 | 9.773.634,66   |
| Salarios y Cargas sociales        | (129.974,00) | (159.820,00) | (163.471,57) | (181.506,35) | (181.506,35) | (199.676,08) | (199.676,08) | (228.987,28) | (237.060,25) | (274.076,79) | (276.547,11) | (296.603,79) | (2.528.905,65) |
| SAC                               | -            | -            | -            | -            | -            | (63.154,58)  | -            | -            | -            | -            | -            | (95.006,93)  | (158.161,51)   |
| Compras y consumibles operativos  | (24.407,50)  | (29.495,00)  | (31.718,67)  | (26.669,11)  | (29.646,09)  | (31.679,14)  | (31.668,02)  | (33.228,56)  | (42.510,66)  | (44.158,85)  | (45.891,26)  | (47.270,12)  | (418.342,98)   |
| Servicios Logísticos              | (23.130,00)  | (26.251,25)  | (27.596,88)  | (31.866,80)  | (22.919,32)  | (22.948,40)  | (22.979,36)  | (25.140,99)  | (26.023,48)  | (26.058,32)  | (30.899,50)  | (31.056,67)  | (316.870,98)   |
| Proveedores                       | (146.233,00) | (79.256,00)  | (134.810,88) | (147.058,74) | (164.055,72) | (178.217,71) | (217.280,32) | (195.808,78) | (232.237,76) | (275.656,72) | (244.913,82) | (246.750,40) | (2.262.279,86) |
| Impuestos                         | (77.587,00)  | (103.265,00) | (106.684,85) | (134.813,81) | (144.673,98) | (186.310,45) | (155.696,64) | (198.894,01) | (217.593,41) | (225.854,88) | (229.569,82) | (263.882,53) | (2.044.826,38) |
| Mantenimiento y Gastos Operativos | (13.395,20)  | (3.595,20)   | (1.968,37)   | (27.819,38)  | (15.857,40)  | (19.198,98)  | (66.262,50)  | (6.048,80)   | (7.891,38)   | (8.539,79)   | (15.758,40)  | (15.097,60)  | (201.433,01)   |
| Flujo de caja operativa           | 34.298,30    | (15.920,95)  | 90.422,98    | 76.890,93    | 205.085,44   | 134.792,90   | (4.231,55)   | 108.840,36   | 185.226,35   | 203.308,64   | 252.984,60   | 112.735,17   | 1.384.433,16   |
| Prestamos Bancarios               | (44.281,00)  | (43.991,00)  | (43.589,59)  | (43.399,50)  | (43.163,45)  | (42.912,17)  | (27.344,62)  | -            | -            | -            | -            | -            | (288.681,33)   |
| Planes Pago AFIP                  | (20.043,49)  | (25.607,78)  | (25.607,78)  | (25.607,78)  | (25.607,78)  | (19.579,13)  | (15.641,84)  | -            | -            | -            | -            | -            | (157.695,57)   |
| Flujo de fondos de financiación   | (64.324,49)  | (69.598,78)  | (69.197,37)  | (69.007,27)  | (68.771,23)  | (62.491,29)  | (42.986,47)  | -            | -            | -            | -            | -            | (446.376,89)   |
| Saldo Caja previo a inversiones   | (3.479,19)   | (88.998,92)  | (67.773,31)  | (59.889,65)  | 76.424,55    | 148.726,17   | 101.508,15   | 210.348,51   | 395.574,85   | 598.883,49   | 851.868,09   | 964.603,27   | 964.603,27     |

# Q&A

**Ciclo ABC**

para  
**PROFESIONALES  
INDEPENDIENTES**

# Gracias!!!

**Ciclo ABC**

para  
**PROFESIONALES  
INDEPENDIENTES**