

# Presupuesto: su rol en la Gestión Estratégica de una Empresa

Por Bernardo Ortega

5 de noviembre del 2024

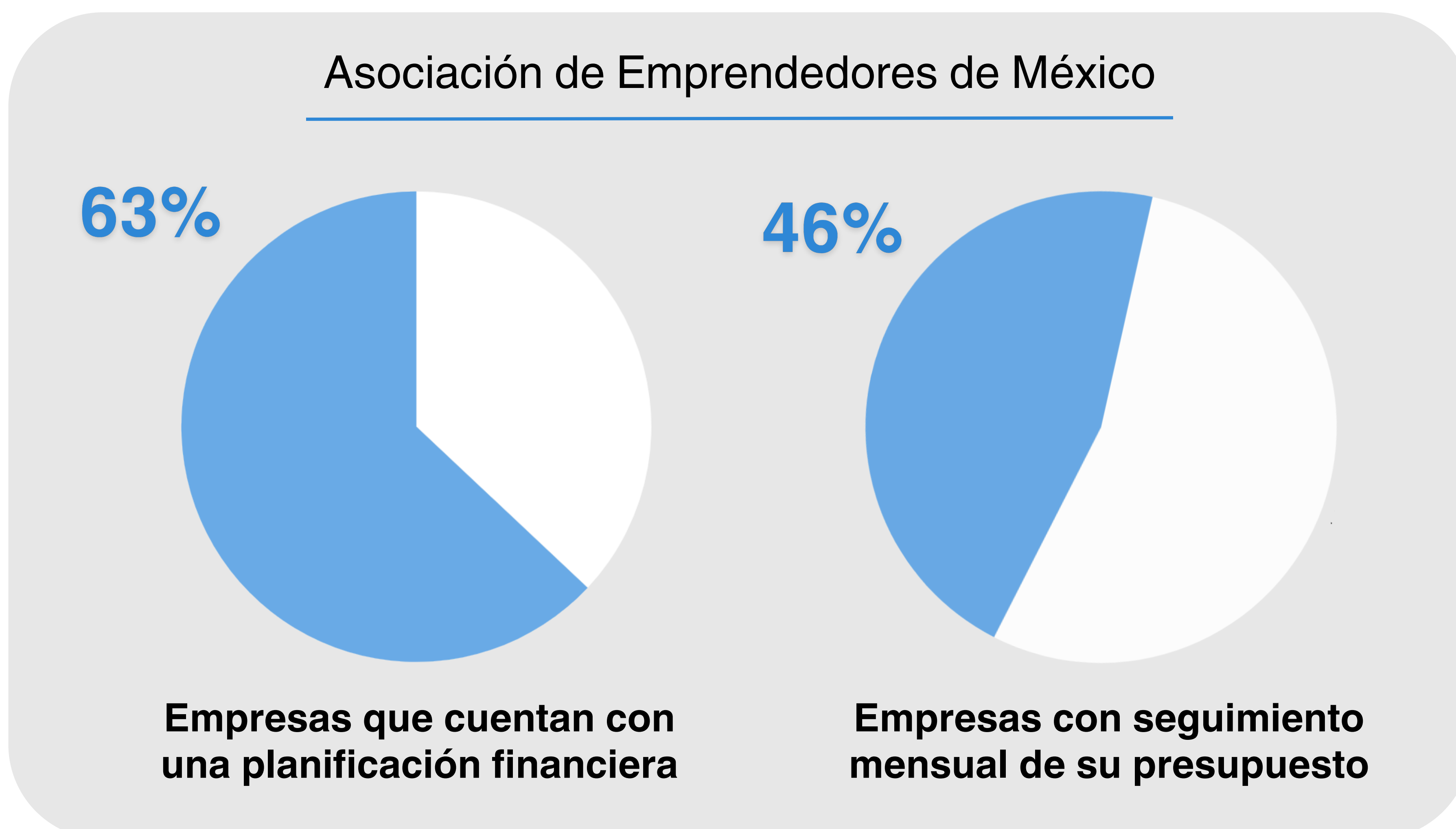


# Presupuesto: su rol en la gestión estratégica de una empresa

En este artículo abordaremos una de las herramientas más poderosas de la gestión estratégica: el presupuesto, el cual actúa como ruta financiera hacia el cumplimiento de nuestros objetivos, así como mecanismo de control y evaluación del desempeño.

La importancia de contar con un buen presupuesto es evidente cuando observamos las estadísticas empresariales. Según datos del INEGI, la **esperanza de vida de un negocio en México es de solo 8.4 años** al nacer, y únicamente el 11% de las empresas logra superar los 25 años de operación. Siendo una de las principales causas (34%) las fallas en la administración y control de indicadores, según la Asociación de Emprendedores de México (ASEM), únicamente el 63% de las empresas cuenta con una planificación financiera, y solo el 46% realiza un seguimiento mensual de su presupuesto.

Estos datos subrayan la necesidad crítica de una gestión financiera efectiva. A continuación, exploraremos cómo un presupuesto bien elaborado contribuye a la supervivencia y crecimiento de tu empresa.



## ¿Por qué es importante que una empresa invierta tiempo en la creación y monitoreo de un presupuesto?

### 1. Alinea la operación a los objetivos estratégicos:

El presupuesto actúa como un puente entre la planeación y las operaciones diarias. Permite proyectar los ingresos, egresos, rentabilidad y los requisitos de recursos necesarios para cumplir con los objetivos a corto y largo plazo de la empresa, estableciendo además una base para identificar desviaciones.

### 2. Identifica riesgos potenciales:

Un presupuesto bien estructurado permite prever dificultades financieras, como problemas de liquidez o desequilibrios en el flujo de caja, antes de que se conviertan en crisis. Esto permite ajustar estrategias e implementar soluciones oportunas.

### 3. Permite tomar decisiones fundamentadas:

Una atención eficiente no solo permite mantener una cartera de clientes saturada, sino también fomenta la recomendación boca a boca, lo que abre puertas a nuevas oportunidades de negocio. Según estudios de Zendesk, 75% de los clientes está dispuesto a gastar más en empresas que le ofrezcan una buena experiencia.



### 4. Focaliza esfuerzos y aumenta el compromiso

El presupuesto traduce los objetivos estratégicos de la empresa en metas concretas y medibles, dirigiendo las actividades del equipo hacia un objetivo común. Este enfoque no solo aumenta el compromiso del personal, sino que también fomenta un sentido de responsabilidad al evaluar su desempeño en función del progreso presupuestario.

## 5. Formaliza la rendición de cuentas:

El presupuesto es una herramienta clave para la rendición de cuentas de la dirección general hacia los accionistas y el consejo consultivo. Al establecer metas claras, permite demostrar el uso eficiente de los recursos y el avance hacia los objetivos establecidos, lo que facilita una supervisión fundamentada.



### Claves para un presupuesto efectivo

Para que el presupuesto logre tener impacto en la gestión de la empresa, es esencial que se elabore y gestione de manera cuidadosa. Esto requiere una combinación de realismo, detalle y monitoreo constante. A continuación, te comparto algunas **recomendaciones clave** para asegurar que el presupuesto cumpla su función estratégica:

#### 1. No adivinar el futuro: metas realistas con la mejor información disponible

Ni muy alto para ser inalcanzable ni muy bajo para ser insignificante, debe de ser una estimación basada en datos reales y tendencias observables. Para lograrlo es imprescindible involucrar en el proceso a todos los departamentos, particularmente a miembros clave de la empresa con alta sensibilidad del mercado y la industria.





## **2. Llevar el presupuesto a nivel de unitarios económicos**

Desglosar las variables a niveles unitarios, es decir, la actividad que se crea por cada unidad de producto fabricado. Permite un análisis más detallado del cumplimiento del presupuesto. Este nivel de distinción ayuda a identificar áreas específicas donde se puede mejorar la eficiencia o reducir costos, facilitando una gestión financiera más precisa, la clara identificación de desviaciones y sus causas.

## **3. Vincular el presupuesto a los bonos del personal clave**

Para maximizar el compromiso y alineación del equipo con los objetivos estratégicos, es recomendable que el presupuesto esté vinculado a indicadores clave de desempeño (KPIs), los cuales tengan impacto directo en el nivel de compensación variable que los miembros clave de la organización pueden obtener.

## **4. Sesiones periódicas de monitoreo**

Evaluar el progreso del presupuesto en sesiones periódicas permite identificar rápidamente las desviaciones y acordar en equipo acciones correctivas para mitigar sus causas antes de que se conviertan en problemas mayores. Es fundamental involucrar a los responsables de su cumplimiento en estas sesiones, asegurando que estén informados en todo momento y que la rendición de cuentas sea clara.

## Conclusión

En resumen, el presupuesto es una herramienta fundamental en la **gestión estratégica** de una empresa, ya que no solo traduce los objetivos estratégicos en metas concretas, sino que también proporciona un marco para la **toma de decisiones informadas** y la **rendición de cuentas**. A través de una planificación financiera cuidadosa, las organizaciones pueden anticipar problemas, ajustar sus estrategias y fomentar un compromiso más fuerte entre sus equipos. Invertir tiempo y recursos en la creación y monitoreo de un presupuesto efectivo es clave para **garantizar la sostenibilidad y el crecimiento** en un entorno empresarial competitivo. Al adoptar estas prácticas, las empresas estarán mejor equipadas para enfrentar los desafíos del futuro y alcanzar el éxito a largo plazo.



### Bernardo Ortega

Líder de Proyecto en GPC  
Economista con más de 4 años de  
experiencia en consultoría y  
planeación estratégica.

[contacto@gpcmx.com](mailto:contacto@gpcmx.com)

Te invitamos a seguir conociendo los temas y estrategias más relevantes en nuestros [artículos](#) 