

Noticias de Tesis

Presupuesto y provisiones continuas: dos herramientas complementarias en un entorno incierto

Autora: Marie-Anne Lorain

Directores: Aurora García Domonte y
Francisco Sastre Peláez

Las recientes críticas al proceso presupuestario han puesto de manifiesto las limitaciones del presupuesto en situaciones de incertidumbre. Cuando el entorno económico de la empresa es turbulento, el sistema de control de gestión se encuentra con problemas técnicos para planificar y prever el futuro. En un entorno económico incierto los objetivos y los planes de acción presupuestarios pueden volverse rápidamente obsoletos y de poca utilidad para la empresa. En este contexto de incerti-

dumbre, el objetivo de la tesis es evidenciar la complementariedad del proceso presupuestario y del sistema de provisiones continuas y analizar si estas dos herramientas contribuyen a una organización más adaptable y receptiva al cambio.

El análisis del proceso presupuestario es un tema relevante en las investigaciones más actuales en el área de control de gestión. Los estudios más recientes se centran en tres grandes corrientes:

- el presupuesto y la evaluación del desempeño que analiza las consecuencias de la utilización de los indicadores financieros del presupuesto en el comportamiento y la motivación de los directivos;
- el presupuesto y su vínculo con la planificación estratégica que examina el enlace entre los objetivos operativos a corto plazo del presupuesto y las metas a largo plazo fijadas en el plan estratégico;
- la mejora o el abandono del proceso presupuestario.

La presente investigación pertenece a la tercera corriente y analiza especialmente una de las mejoras aportadas al proceso presupuestario: el sistema de previsiones continuas.

La investigación tiene en cuenta la literatura y los estudios más recientes y analiza las limitaciones del proceso presupuestario en el entorno actual, estudia las herramientas propuestas para renovar el proceso presupuestario y examina de forma detallada una de las alternativas empleadas por las organizaciones para gestionar sus operaciones: el sistema de previsiones continuas. Además, el estudio pretende, con la ayuda de una investigación empírica, demostrar la complementariedad del presupuesto y del sistema de previsiones continuas. Por medio de una encuesta remitida a empresas españolas operando en un sector incierto se analiza la obsolescencia del proceso presupuestario. A través de unos estudios de casos de empresas, sometidas a un entorno cambiante, se estudia con qué fin se implantan las previsiones continuas y cómo se utilizan. La investigación empírica se centra en las siguientes hipótesis de trabajos:

Hipótesis nº1: “En un entorno incierto los datos del presupuesto se vuelven rápidamente obsoletos”. El objetivo es mostrar que en un contexto turbulento la información del presupuesto caduca rápidamente y, por lo tanto, es necesario utilizar herramientas que aporten flexibilidad, como, por ejemplo, las previsiones continuas.

Hipótesis nº2: “Existe un desfase entre el presupuesto y el plan estratégico”. Esta hipótesis de trabajo se centra

en la formalización del proceso de planificación y su vínculo con la estrategia de la organización.

Hipótesis nº3: “Los presupuestos no son fiables”. El propósito es analizar si las empresas cumplen, o no, con sus objetivos presupuestarios y si se confirma que los presupuestos elaborados por las organizaciones no son lo suficientemente exactos.

Hipótesis nº4: “El proceso presupuestario es poco flexible”. En este apartado, la investigación busca medir el grado de flexibilidad del proceso presupuestario, valorando si las empresas pueden modificar las previsiones u obtener recursos adicionales una vez que su presupuesto ha sido aprobado.

Hipótesis nº5: “En un entorno turbulento el sistema de previsiones continuas es una técnica complementaria del proceso presupuestario”. De los cuatro primeros supuestos se desprende el último sobre la utilización del sistema de previsiones continuas.

La tesis doctoral está organizada en cinco capítulos. El primero de ellos está dedicado a la introducción del tema del estudio, detallando cuál es el objetivo que se persigue con la investigación, así como la metodología que se ha seguido en el desarrollo del trabajo y la estructura del mismo.

El segundo capítulo analiza las limitaciones del sistema presupuestario y estudia las herramientas implantadas por las empresas para renovar su proceso presupuestario. El análisis descriptivo de los inconvenientes del proceso presupuestario y de las herramientas utilizadas para mejorarlo como el presupuesto basado en

las actividades, el cuadro de mando integral y el movimiento “Más allá del presupuesto” se realiza gracias a la revisión de la teoría más actual. Esta revisión bibliográfica se completa con el examen de investigaciones y encuestas recientes sobre el proceso presupuestario.

El tercer capítulo está centrado en el estudio de la literatura sobre el sistema de previsiones continuas. En primer lugar, se definen las características de las previsiones continuas y se analizan las pautas a seguir para establecer unas proyecciones actualizadas. En segundo lugar, se analiza la necesidad de elaborar unas previsiones continuas para gestionar de forma permanente el negocio en tiempo real, controlar los objetivos a corto y medio plazo y los objetivos a largo plazo de la planificación estratégica. En tercer lugar, el estudio se centra en las previsiones continuas como herramienta dinámica e interactiva de control de gestión. Por último, se analizan los motivos que impulsan las empresas a implantar un sistema de proyecciones actualizadas, los factores de éxito y las barreras a la implantación del modelo.

El cuarto capítulo está dedicado a los resultados de la investigación empírica y al análisis de los datos recogidos. La encuesta y el estudio de casos revelan que el presupuesto sigue siendo un elemento central del dispositivo de control de gestión de las empresas. La encuesta muestra que es una herramienta utilizada por el noventa y seis por ciento de las organizaciones. Además, su grado de formalización es alto y el presupuesto está estrechamente vinculado con el plan estratégico. El estudio de casos evidencia

que el proceso presupuestario es una herramienta clave para el control de las operaciones y que la técnica complementaria del sistema de previsiones continuas aporta un mayor grado de flexibilidad y de adaptabilidad. Por último, a partir de los resultados obtenidos en la investigación empírica se propone un modelo de sistema presupuestario, complementado con la herramienta de previsiones continuas y adaptado a un entorno incierto.

En el quinto capítulo se resumen los resultados de la investigación. La síntesis de las principales conclusiones de la tesis se formula de la siguiente manera:

- Las empresas estiman que la incertidumbre del entorno no les impide elaborar un presupuesto que sirva de referencia para gestionar la organización.
- El presupuesto está estrechamente vinculado con la planificación estratégica.
- A pesar de sus limitaciones las empresas mantienen su proceso presupuestario.
- Las previsiones continuas son consideradas como una herramienta clave y complementaria del proceso presupuestario en un entorno incierto.
- Las empresas desarrollan nuevos modelos de control de gestión para mejorar su proceso presupuestario y adaptarlo a los cambios del entorno.

Por último, se proponen nuevas líneas de investigación para valorar el uso más eficiente de los sistemas de control de gestión.

