

Evaluación

Evaluar el resultado de las decisiones y acciones en materia presupuestaria no es una acción de confrontación, es un proceso aliado que contribuye a aumentar la posibilidad de éxito. Evaluar implica comparar lo que se ha planeado contra los resultados reales obtenidos; por ello, para evaluar correctamente, primero es necesario planear correctamente y dar seguimiento frecuente a los objetivos trazados y las estrategias definidas en el presupuesto anual de las empresas.

En los tiempos actuales de alto nivel de competencia entre las empresas, es fundamental la planeación, ya que si no se planean las acciones, entonces todo en la empresa será reaccionar y corregir. Es como poner el futuro de la empresa en manos del azar. Para planear es necesario definir algunos elementos básicos que permitirán identificar en cualquier momento si se va avanzando en el tiempo y en la forma en que se presupuesto.

Elementos básicos de los presupuestos:

Objetivos. Se expresan cuantitativamente y con base en un periodo (regularmente de un año en adelante). Se definen metas que sean viables respecto a las ventas que se estima va a tener la empresa en un año, así como los requerimientos de producción como son materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, además de todos los gastos administrativos que se necesitan para la operación de la empresa.

Evaluación

Fechas. Es importante establecer fechas para la realización de actividades programadas en cada una de las fases del presupuesto así como el seguimiento; es decir, el monitoreo intermedio y para la conclusión de los planes; de otra manera, no es posible saber si existen avances.

Actividades. Define la forma en la que se buscará alcanzar los objetivos y establece un calendario para cada una de ellas.

Responsables. Es imprescindible asignar responsables de las actividades, así se obtendrán respuestas directas acerca de los avances o de las desviaciones.

Recursos. Se refiere a la inversión financiera, material, humana, de infraestructura y técnica que se realizará para llevar a cabo las actividades con el propósito de lograr los objetivos. Esta asignación de recursos se realiza con bases reales, por tanto, deben ser congruentes con los objetivos y con lo que efectivamente cuenta o puede contar la empresa.

Una vez realizada la planeación, es posible revisar los avances y evaluar los resultados. Lo recomendable es que el plan incluya fechas de seguimiento, así todos los miembros de la empresa sabrán que deben informar con oportunidad el estado que guardan sus responsabilidades.

Evaluación

Si se detectan desviaciones durante la evaluación, la empresa puede tomar decisiones de manera oportuna y hacer saber al equipo de trabajo que planear y evaluar son prácticas que deben asumir las empresas que evolucionan para convertirse en organizaciones maduras, además de que son la vía para manejar el éxito.