

EXCELENCIA FINANCIERA ESTRATEGICA

MÁS ALLÁ DEL PRESUPUESTO
TRADICIONAL

Finanzas • Estrategia • Transformación • Agilidad



LA ILUSION DEL CONTROL

EL ESTATUS QUO ESTÁ OBSOLETO.

1. Volatilidad del mercado actual.
2. Ciclos de innovación rápidos.
3. Incertidumbre global constante.

El presupuesto anual tradicional no sobrevive al siglo XXI.

JAN	FEB.	MAR	APR	MAY	JUN	JUL	AUG
				1	2	3	4
4	6	8	7	9	10	10	11
11	12	13	14	15	16	17	18
18	19	20	21	22	23	24	25
26	26	27	28	29	30	1	2
3	3	4	5	6	7	8	9
15	14	15	14	15	16	17	18
20	21	22	24	25	26	27	28
27	28	29	30				

LA RIGIDEZ MATA LA AGILIDAD



LENTO Y COSTOSO

Meses de planificación inútil.

IGNORA LA REALIDAD

Suposiciones obsoletas al iniciar.

BLOQUEA LA INNOVACIÓN

Centralización que frena respuestas.

Explicar variaciones no cambia la realidad.



MODELO TRADICIONAL

Predecir el futuro.
Control jerárquico.

NUEVO PARADIGMA

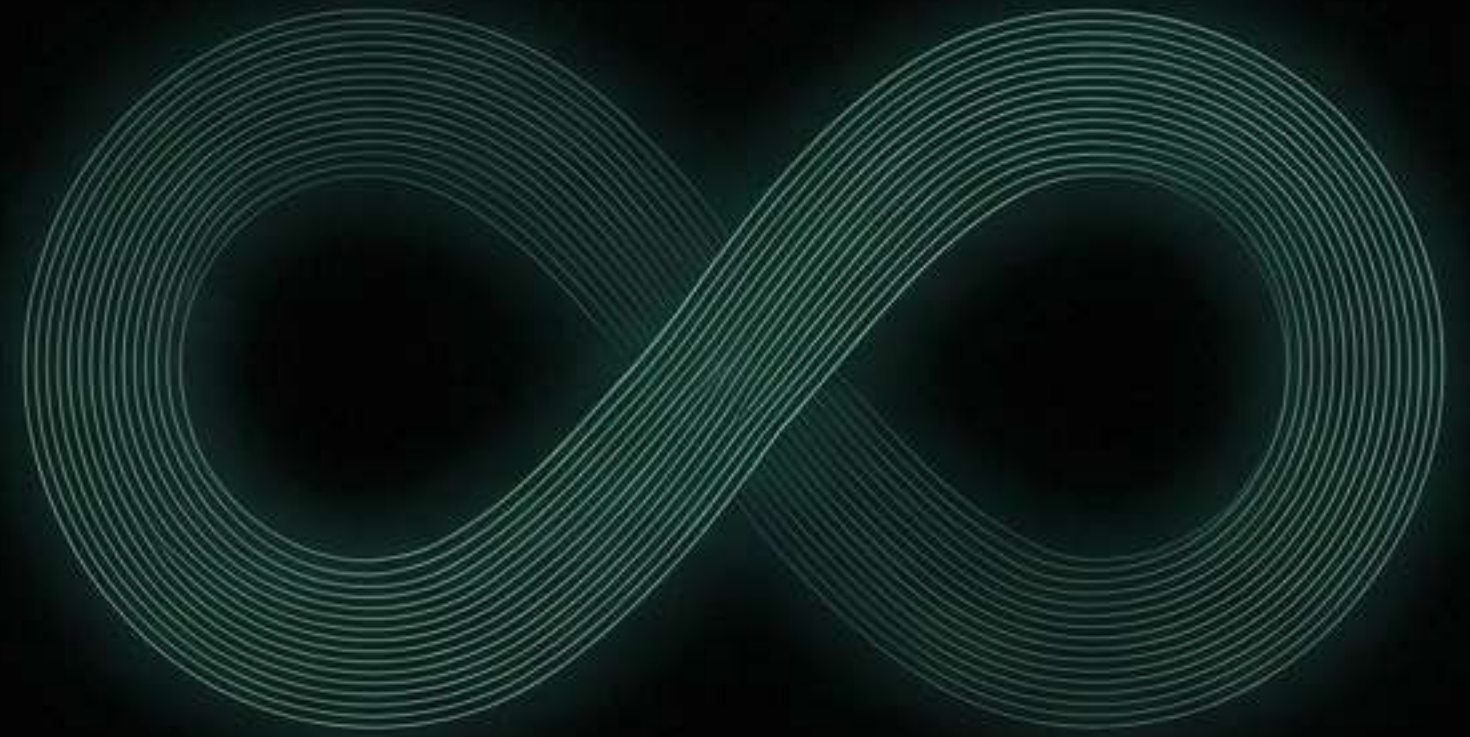
Adaptación continua.
Eficiencia basada en valor.

ADAPTARSE O FRACASAR

MÁS ALLÁ DEL PRESUPUESTO

PLANIFICACIÓN DINÁMICA CONTINUA

- No más presupuestos anuales.
- Pronósticos móviles (Rolling Forecasts).
- Revisión trimestral o mensual.
- Mirada constante hacia adelante.



AUTONOMÍA

Equipos empoderados y confiables.

TRANSPARENCIA

Información compartida sin barreras.

RITMO DINÁMICO

Adaptación al mercado real.

DESEMPEÑO RELATIVO

Evaluar contra competidores, no presupuestos.

<https://www.ascentiastrategy.com>



DESCENTRALIZAR DECISIONES

PRESUPUESTO BASE CERO

JUSTIFICACIÓN DESDE CERO

- El historial financiero no importa.
- Ninguna partida es automática.
- Asignación basada en necesidad real.
- Optimización radical de costos.

VALOR SOBRE HISTORIAL



IGNORAR EL PASADO

Comenzar cada ciclo en cero.



EVALUAR ACTIVIDAD

¿Aporta valor estratégico real?



ASIGNAR RECURSOS

Financiar solo la eficiencia comprobada.

Eliminar gastos fijos innecesarios.

LA MATRIZ DE ESTRATEGIA



	TRADICIONAL	MÁS ALLÁ DEL PRESUPUESTO	BASE CERO (ZBB)
Enfoque	Control de variaciones	Agilidad y adaptación	Creación de valor
Punto de Partida	Historial + Incremento	Pronóstico continuo	Cero absoluto
Decisión	Centralizada (Top-down)	Descentralizada (Equipos)	Justificada (Actividad)
Frecuencia	Anual y rígida	Mensual / Trimestral móvil	Por ciclo presupuestario

MAESTRÍA EN EL MUNDO REAL

HANDELSBANKEN

Agilidad pura. Pronósticos móviles. El banco más eficiente.

SOUTHWEST AIRLINES

Foco en el cliente. Desempeño adaptativo sin presupuestos rígidos.

GUESS

Supervivencia COVID. Uso de ZBB para recorte radical y salvación.

TECNOLOGÍA HABILITADA

EL FIN DEL EXCEL ESTÁTICO

- Herramientas FP&A en la nube.
- Integración ERP y CRM real.
- Inteligencia Artificial para análisis masivo.
- Analítica predictiva para pronósticos precisos.

LA CULTURA DICTA EL ÉXITO

EL MAYOR RETO NO ES TECNOLÓGICO. ES CULTURAL.

- Soltar el control jerárquico.
- Abrazar la incertidumbre.
- Confiar en los equipos de primera línea.
- Colaboración interdepartamental sin silos.

EL CFO ESTRATÉGICO

DE CONTADOR A ARQUITECTO

- Menos tiempo explicando variaciones.
- Más tiempo creando valor estratégico.
- Motor de la agilidad organizacional.
- Guía en la incertidumbre del siglo XXI.

<https://www.ascentiastrategy.com>

AGILIDAD ES SUPERVIVENCIA

EL FUTURO PERTENECE A LOS RÁPIDOS.

BASE DE CONOCIMIENTO



ASCENTIA ADVISORY

FUENTES CONSULTADAS:

1. GrowCFO: Más allá del presupuesto: Cómo impulsar la planificación financiera dinámica
2. EY Colombia: Presupuesto base cero
3. UNIR Colombia: ¿Qué es el presupuesto base cero y cuáles son sus ventajas?
4. The CFO Coach: Más allá del presupuesto de Jeremy Hope: ¿Sigue siendo relevante?

ASCENTIA STRATEGY ADVISORY.
FINANZAS • ESTRATEGIA.