



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“Diseño de un Sistema de Control de Gestión, basado en el Balanced Scorecard y gestión por procesos en una distribuidora de juguetes y documentación de los principales indicadores de los procesos para su uso en la toma de decisiones, Localidad: Guayaquil. Período 2007”

TESIS DE GRADO

TÓPICO DE GRADUACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN –
CALIDAD DE PROCESOS**

Presentado por:

Rosa Alexandra Fuentes Aucancela
Jessenia Gabriela Maldonado González
Johanna Ximena Neira Méndez

Guayaquil – Ecuador

2007

DEDICATORIA

A nuestros padres (José Maldonado, Anavela González, Jorge Fuentes, Cristina Aucancela, José Neira, Juana Méndez), que con sus esfuerzos y sacrificios constantes supieron guiarnos en el camino del estudio para alcanzar una profesión y ser unas personas de bien y útiles a la sociedad, a nuestros hermanos (Cristian, Mónica, Jhon, Ingrid, Diana, Steeven y Giordan).

A nuestros compañeros y maestros.

En especial a nuestro director y vocales, quienes ha sido un pilar fundamental en el desarrollo de este trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

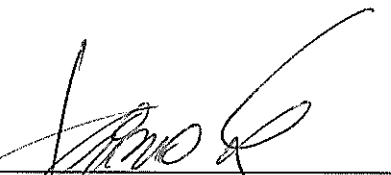
Nuestra eterna gratitud a quienes creyeron en nosotras, y nos apoyaron en todo momento, sobre todo a nuestros extraordinarios padres que han estado a nuestro lado constantemente apoyándonos cada instante, seguros de que no desmayaríamos.

A nuestros maestros, compañeros y seres que han sido esenciales para la culminación de esta etapa (Antonio, Sandra, Galo, Nati, Juanjo, Napo, Chris, Anita, Geovanny, Micky, Andy, Carmen, Roxy, Evelyn, Lis, Maica, Tao, Eli, Oswaldo, Leonela, Ronny, Luis), testigos permanentes de nuestros triunfos y fracasos.

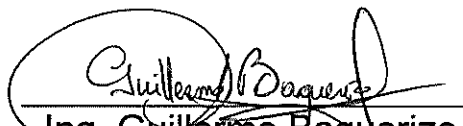
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



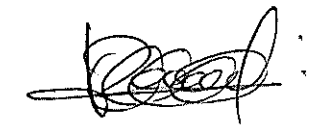
Ing. Pablo Alvarez
PRESIDENTE DEL
TRIBUNAL



Ing. Jaime Lozada
DIRECTOR DE TESIS



Ing. Guillermo Baquerizo
VOCAL



Ing. John Ramirez
VOCAL

DECLARACION EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado nos corresponden exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL".



Firma manuscrita de Rosa Fuentes Aucancela.

Rosa Fuentes Aucancela

Firma manuscrita de Jessenia Maldonado González.

Jessenia Maldonado González

Firma manuscrita de Johanna Neira Méndez.

Johanna Neira Méndez

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE GENERAL.....	VI - IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
INTRODUCCION.....	XII
JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	XIII
RESUMEN.....	XIV

CAPÍTULO I

TEORÍA DEL BSC Y ENFOQUE POR PROCESOS.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.2 Orígenes del Balanced Scorecard (BSC).....	3
1.3 Beneficios.....	5
1.4 ¿Qué es Balanced Scorecard?.....	6
1.5 Perspectivas del Balanced Scorecard.....	8
1.5.1 Perspectiva financiera.....	9
1.5.2 Perspectiva del cliente.....	9

1.5.3 Perspectiva procesos internos.....	9
1.5.4 Perspectiva de formación y crecimiento.....	10
1.6 ¿Cómo se usa?.....	10
1.7 Definición de Visión y Estrategias.....	12
1.8 Definición de Indicadores.....	12
1.9 Implementación del BSC.....	13
1.9.1 Modelo de control y seguimiento.....	14
1.9.2 Modelo de aprendizaje organizativo y comunicación.....	14

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	15
2.1 Origen de la empresa.....	15
2.2 Misión.....	15
2.3 Visión.....	16
2.4 Organigrama estructural.....	16

CAPÍTULO III

ENFOQUE ESTRATÉGICO.....	17
3.1 Definición del negocio.....	17
3.2 Análisis PEST.....	18
3.2.1 Pronóstico económico.....	19
3.2.2 Pronóstico Tecnológico.....	19

3.2.3 Pronóstico Político.....	19
3.2.4 Pronóstico Socio-Cultural.....	20
3.3 Matriz de probabilidad – difusión.....	20
3.4 Determinación de fortalezas y debilidades.....	21
3.4.1 Infraestructura.....	22
3.4.2 Recursos Humanos.....	23
3.4.3 Tecnología y Sistemas de información.....	23
3.4.4 Abastecimiento.....	23
3.4.5 Logística de Entrada.....	23
3.4.6 Logística de Salida.....	24
3.4.7 Marketing & Ventas.....	24
3.4.8 Servicio al Cliente.....	24
3.5 Estrategias derivadas del análisis FODA.....	25
3.5.1 Fortalezas.....	25
3.5.2 Oportunidades.....	26
3.5.3 Debilidades.....	26
3.5.4 Amenazas.....	27
3.6 Modelo de las 5 fuerzas.....	28
3.6.1 Competidores potenciales.....	30
3.6.2 La rivalidad entre las empresas existentes o competencia.....	30
3.6.3 Poder de negociación de los proveedores.....	31
3.6.4 Poder de negociación de los compradores.....	31
3.7 Identificación de los principales stakeholders.....	31

3.8 Identificación de las necesidades de los stakeholders.....	34
3.8.1 Clientes (Usuario Personas).....	34
3.8.2 Accionistas.....	35
3.8.3 Proveedores.....	36
3.8.4 Empleados.....	37
3.9 Determinación del cuadro estratégico actual.....	37
3.9.1 Ventas al por mayor.....	38
3.9.2 Ventas al por menor.....	38
3.10 Determinación del nuevo océano azul y el perfil de los clientes.....	39
3.11 Determinación del nuevo cuadro estratégico.....	40
3.12 Evaluación del grado de utilidad para el cliente.....	43
3.13 Declaración de la misión y visión organizacional.....	44
3.14 Determinación de los temas estratégicos.....	46
3.15 Matriz de cobertura de los temas estratégicos.....	47
3.16 Determinación de los valores organizacionales.....	49

CAPÍTULO IV

TRASLADO DEL BSC.....	50
4.1 Propuesta de valor para los clientes.....	50
4.2 Propuesta de valor para los accionistas.....	53
4.3 Propuesta de valor para los procesos internos.....	53
4.3.1 Procesos de redes cooperativas.....	54
4.3.2 Procesos de gestión operativa.....	54

4.3.3 Procesos de gestión de clientes.....	54
4.3.4 Procesos de innovación.....	54
4.3.5 Procesos reguladores y sociales.....	55
4.4 Propuesta de valor para el capital intangible.....	55
4.4.1 Capital humano.....	55
4.4.2 Capital informático.....	56
4.4.3 Capital Organizacional.....	56
4.5 Matriz de cobertura de los objetivos estratégicos.....	56
4.6 Determinación del mapa estratégico y las rutas de causa-efecto.....	58
4.7 Determinación de la ficha de los indicadores (KPI) de cada objetivo.....	59
4.8 Cálculo del impacto de las iniciativas estratégicas.....	80
4.9 Priorización de iniciativas estratégicas y cobertura de objetivos.....	81
4.10 Diseño de iniciativas estratégicas.....	83

CAPÍTULO V

SINCRONIZACIÓN, DESPLIEGUE Y CULTURA DE EJECUCIÓN.....87

5.1 Determinación de los macroprocesos de la unidad de negocios.....	87
5.2 Determinación de la matriz de cliente proveedor por cada proceso.....	88
5.2.1 Planificación y Revisión de la gestión.....	88
5.2.2 Compras.....	89
5.2.3 Ventas.....	90
5.2.4 Contabilidad y finanzas.....	90

5.2.5 Legal.....	91
5.2.6 Mercadeo.....	91
5.2.7 Recursos humanos.....	92
5.3 Matriz de contribución crítica.....	92
5.4 Sincronización - consistencia y balance de objetivos y metas.....	94
5.4.1 Área funcional compras.....	94
5.4.2 Área funcional ventas.....	95
5.4.3 Área funcional contabilidad y finanzas.....	96
5.4.4 Área funcional legal.....	96
5.4.5 Área funcional mercadeo.....	96
5.4.6 Área funcional recursos humanos.....	97

CAPÍTULO VI

GESTIÓN POR PROCESOS.....	98
6.1 Gestión o enfoque por procesos.....	98
6.2 Valor agregado.....	99
6.2.1 Análisis del valor agregado.....	99
6.2.2 Etapas del análisis de valor agregado.....	99
6.2.3 Tipos de actividades.....	100
6.3 Reestructuración del organigrama de la empresa.....	100
6.4 Reestructuración de los macroprocesos.....	102
6.5 Despliegue de los macroprocesos.....	103

6.5.1 Planificación.....	103
6.5.2 Revisión de la gestión.....	104
6.5.3 Compras.....	104
6.5.4 Almacenamiento.....	105
6.5.5 Ventas.....	105
6.5.6 Distribución.....	106
6.5.7 Servicio al cliente.....	106
6.5.8 Contabilidad y finanzas.....	107
6.5.9 Legal.....	107
6.5.10 Mercadeo.....	108
6.5.11 Recursos humanos.....	108
6.6 Matriz SIPOC de los procesos operativos.....	109
6.6.1 Compras.....	109
6.6.2 Almacenamiento.....	110
6.6.3 Ventas.....	111
6.6.4 Distribución.....	112
6.6.5 Servicio al cliente.....	112

CAPÍTULO VII

IMPLEMENTACIÓN IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE INDICADORES.....	114
7.1 Programa JJR.....	114
7.1.1 Indicadores.....	115

7.1.2 Nivel base.....	116
7.1.3 Valor actual.....	116
7.1.4 Meta.....	116
7.1.5 Semáforo.....	116
7.1.6 Tendencia.....	117
7.2 Ingreso al software.....	117
7.2.1 Usuario y contraseña.....	117
7.2.2 Pantalla de presentación de la empresa.....	117
7.3 Pantalla de reporte.....	118
7.4 Pantalla de tendencia.....	120
7.5 Pantalla de desempeño.....	121
7.6 Pantalla de ingreso de KPI.....	122
7.7 Pantalla de Configuraciones.....	122

CAPÍTULO VIII

APRENDIZAJE ESTRATÉGICO Y TOMA DE DECISIONES.....	123
8.1 Herramienta para el análisis de datos.....	123
8.1.1 Tendencias.....	123
8.1.2 Análisis de causa raíz.....	126
8.1.3 Análisis de componentes principales.....	133
8.1.3.1 Variables a ser consideras.....	133
8.1.3.2 Análisis de los Factores.....	134

CAPÍTULO IX

AUDITORIA DEL SISTEMA DE GESTION.....	138
9.1 Objetivo y alcance.....	138
9.1.1 Objetivo.....	138
9.1.2 Alcance.....	139
9.2 Procedimiento de la auditoría del sistema de gestión.....	139
9.2.1 Elaborar el programa de auditoría.....	140
9.2.2 Comunicar el programa de auditoría.....	140
9.2.3 Realizar la revisión de la documentación, implementación pertinente y elaboración de la lista de verificación.....	140
9.2.4 Ejecutar la auditoría en el sitio.....	146
9.2.5 Analizar la información registrada.....	146
9.2.6 Realizar el cierre de la visita de auditoría.....	146
9.2.7 Registrar los hallazgos.....	142
9.2.8 Realizar el Informe de auditoría.....	143
9.3 Formatos empleados en la auditoría.....	144
9.3.1 Formato programa de auditoría.....	144
9.3.2 Formato lista de verificación para auditoría de procesos y mejoramiento continuo.....	147
9.4 Evaluación de Sistema de Gestión de Indicadores.....	148
9.5 Evaluación de Sistema de Gestión por etapas.....	154
9.5.1 Diagnóstico situacional de la empresa.....	160
9.5.1.1 Enfoque estratégico.....	161

9.5.1.2 Traslado al BSC.....	162
9.5.1.3 Sincronización y despliegue.....	162
9.5.1.4 Aprendizaje y toma de decisiones.....	163

CAPÍTULO X

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	164
10.1 Conclusiones.....	164
10.2 Recomendaciones.....	166
ANEXOS.....	
BIBLIOGRAFÍA.....	

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Barreras en la ejecución de la estrategia.....	3
Figura 2: Organigrama estructural de la empresa.....	16
Figura 3: Matriz de probabilidad – difusión.....	20
Figura 4: Modelo de las 5 fuerzas.....	29
Figura 5: Identificación de los principales stakeholders.....	33
Figura 6: Determinación del cuadro estratégico actual (mayoristas).....	38
Figura 7: Determinación del cuadro estratégico actual (minoristas).....	38
Figura 8: Nuevo perfil estratégico para la empresa (mayoristas).....	41
Figura 9: Nuevo perfil estratégico para la empresa (minoristas).....	42
Figura 10: Evaluación del grado de utilidad para el cliente.....	43
Figura 11: Matriz de cobertura de los temas estratégicos.....	48
Figura 12: Determinación de los valores organizacionales.....	49
Figura 13: Mapa estratégico y las rutas de causa-efecto.....	58
Figura 14: Matriz de Impacto de Iniciativas Estratégicas.....	80
Figura 15: Priorización de iniciativas estratégicas.....	81
Figura 16: Cálculo del ROI por iniciativas.....	82
Figura 17: Ficha de la iniciativa: Implementación de un sistema de gestión de calidad.....	84

Figura 18: Ficha de la iniciativa: Implementación de un sistema de información.....	85
Figura 19: Ficha de la iniciativa: Investigación de mercado.....	86
Figura 20. Determinación de los macroprocesos.....	87
Figura 21. Esquema de los componentes de la matriz SIPOC.....	88
Figura 22. Matriz de contribución crítica.....	93
Figura 23. Organigrama propuesto.....	101
Figura 24 Macroprocesos modificados.....	102
Figura 25 Nivel de ventas año 2006 - 2007.....	124
Figura 26 Diagrama de caja (Ventas 2006 - 2007).....	125
Figura 27 Quejas de clientes 2006.	127
Figura 28 Diagrama de pareto.....	129
Figura 29 Ishikawa (Atrasos en la entrega de mercadería).....	129
Figura 30 Ishikawa (mal servicio).....	130
Figura 31 Ishikawa (errores en el despacho).....	131
Figura 32 Situación actual de la empresa.....	160
Figura 33 Sedimentación.....	137
Figura 34 Componentes.....	138

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA I: Definición de Negocio.....	18
TABLA II: Determinación de fortalezas y debilidades.....	22
TABLA III: Identificación de los principales stakeholders.....	32
TABLA IV: Simbología utilizada para cada empresa.....	39
TABLA V: Determinación de los temas estratégicos	47
TABLA VI: Atributos del producto/servicio y relación con cliente.....	51
TABLA VII: Objetivos estratégicos seleccionados de la matriz.....	57
TABLA VIII: Detalle mensual de Ventas 2006 – 2007.....	124
TABLA IX: Quejas de clientes 2006.....	126
TABLA X: Principales Causas de quejas de clientes.....	128
TABLA XI: Plan de acción.....	132
TABLA XII: Matriz de correlación.....	134
TABLA XIII: Matriz de varianza de las variables.....	135
TABLA XIV: Matriz de componentes.....	136

INTRODUCCIÓN

La visión y la estrategia de negocios dictan el camino hacia el que deben encaminarse los esfuerzos individuales y colectivos de una empresa. La definición de estrategias por naturaleza es complicada, pero la implementación de la misma representa el mayor obstáculo en la mayoría de las ocasiones. El reto corresponde en identificar exactamente lo que debe monitorearse, para comunicar en todos los niveles de la empresa, si se están alcanzando las metas a través de acciones muy puntuales.

Balanced Scorecard es la principal herramienta metodológica que traduce la estrategia en un conjunto de medidas de la actuación, las cuales proporcionan la estructura necesaria para un sistema de gestión y medición.

Nuestro trabajo consiste en la implementación de Balanced Scorecard en una empresa comercial, un sistema de gestión que ayudará a la empresa a monitorear sus procesos a través de un tablero de mando, en el cual se verificarán el desempeño a través de indicadores.

JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto pretende que la empresa comercial conozca y aplique una metodología sencilla pero con un gran contenido en la elaboración de Indicadores Estratégicos de Gestión.

Históricamente la medición de las organizaciones ha sido netamente financiera, esto nos dice "algo" pero no todo; no consiguen proporcionar una guía adecuada para las acciones que hay que realizar hoy y el día después.

Los Indicadores Estratégicos de Gestión permiten a la dirección de la organización traducir la visión y las estrategias en conjuntos coherentes de medidas que coordinadas con la alineación de las iniciativas individuales y de la organización se consigue el objetivo común.

Las organizaciones del hoy y del mañana deben ser capaces de "medir los movimientos" del entorno, el cual es altamente competitivo, no sólo a nivel nacional sino de naturaleza internacional. Para mantener e incrementar la participación en el mercado las organizaciones deben cambiar vertiginosamente para responder rápidamente a esas fuerzas externas que las condicionan.

RESUMEN

El presente trabajo llevará acabo un diseño de un Sistema de Control de Gestión, basado en el Balanced Scorecard y gestión por procesos en una distribuidora de juguetes, esta ubicada en la ciudad de Guayaquil para el período 2007. Hemos desarrollado la documentación de los principales indicadores de los procesos para su uso en la toma de decisiones.

En el primer capítulo se ha desarrollado información de lo que es el Balaced Scorecard, asimismo todos los términos y definiciones que se emplearán en el desarrollo del presente trabajo de investigación. Además del análisis del desarrollo del pronóstico de ventas a través de estadística descriptiva e Inferencial.

El segundo capitulo se da a conocer los antecedentes de la empresa así como orígenes de la empresa, con la descripción de su año de creación, cual es su principal ingreso, estructura organizacional, misión y visión.

El tercer capítulo comprende la planificación estratégica empezando a definir el negocio para el análisis de la competencia, de las fortalezas, amenazas, debilidades, oportunidades, misión y visión de la organización para

determinar las estrategias, además se identifican los stakeholders y la determinar del cuadro estratégico para determinar los temas estratégicos.

En el cuarto capítulo se definen las propuestas de valor para los clientes, los accionistas, los procesos internos y el capital intangible, los mismos que generan objetivos para ser analizados en la matriz de cobertura entre los temas estratégicos, la estrategia, los stakeholders y los valores para determinar las rutas de causa efecto.

En el quinto capítulo se necesita de información detallada de los indicadores que se asignarán a cada proceso clave y de apoyo de la unidad de negocio a través de la matriz de cliente proveedor por cada proceso (matriz SIPOC), para la consistencia y balance de objetivos y metas.

En el sexto capítulo se analizara la secuencia articula de actividades y el valor agregado para proponer mejoras a los procesos existentes para lograr distribuir las responsabilidades y funciones de cada empleado de la empresa de manera eficiente, con las reestructuraciones necesarias.

El séptimo capítulo muestra cada una de las ventanas del software que proponemos para manejo de los indicadores propuestos, su funcionalidad y beneficio.

En el octavo capítulo se han realizado análisis de las variables más importantes para la toma de decisiones, usamos técnicas estadísticas para mejorar la interpretación de los valores de cada indicador.

El noveno capítulo nos sirve para evaluar tanto los indicadores propuestos como el sistema que se quiere implementar, es útil para redefinir procesos y lograr que los indicadores estén elaborados correctamente.

Y en el décimo capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones a cada etapa del sistema de control de gestión.

CAPÍTULO I

TEORÍA DEL BSC Y ENFOQUE POR PROCESOS

En el presente capítulo proporcionaremos información de lo que es el Balanced Scorecard, así como todos los términos y definiciones que éste utiliza y que se emplearán en el desarrollo del presente trabajo de investigación, los mismos que facilitaran al lector su entendimiento.

1.1 Introducción

Mucho se comenta de Balanced Scorecard como una valiosa herramienta de gestión estratégica. La realidad, sin embargo, demuestra que en nuestra comunidad, esta poderosa metodología no ha sido adecuadamente entendida ni aprovechada, tal como la concibieron sus creadores, los doctores Robert Kaplan y David Norton, de la Universidad de Harvard, quienes a su vez establecieron el Balanced Scorecard Collaborative. Por esta razón, es importante precisar ciertos criterios acerca de la metodología que ha venido revolucionando el mundo de los negocios en la última década.

Balanced Scorecard constituye la herramienta visible para instrumentar un proceso de cambio dentro de una organización con el fin de convertirla en una organización enfocada en la estrategia, y como tal amerita de una planificación y una agenda que viabilice este proceso.

El BSC ofrece una metodología exitosamente aplicada en todo el mundo para articular el cambio organizacional a través de cinco principios, que buscan eliminar las barreras internas que impiden la transformación.

Según Michael Porter, la estrategia está definida por un posicionamiento único de la empresa, opciones y alternativas frente a los competidores y una clara propuesta de valor. Con este conocimiento, la alta dirección de una organización normalmente ha entendido la importancia de establecer una estrategia corporativa para competir y alcanzar su visión.

Sin embargo, según la revista Fortune, solamente 10% de las estrategias son ejecutadas eficazmente. Los estudios de ilustres especialistas en la década de los 90, incluyendo a Kaplan y Norton, han identificado cuatro grandes barreras que impiden la exitosa ejecución de la estrategia.

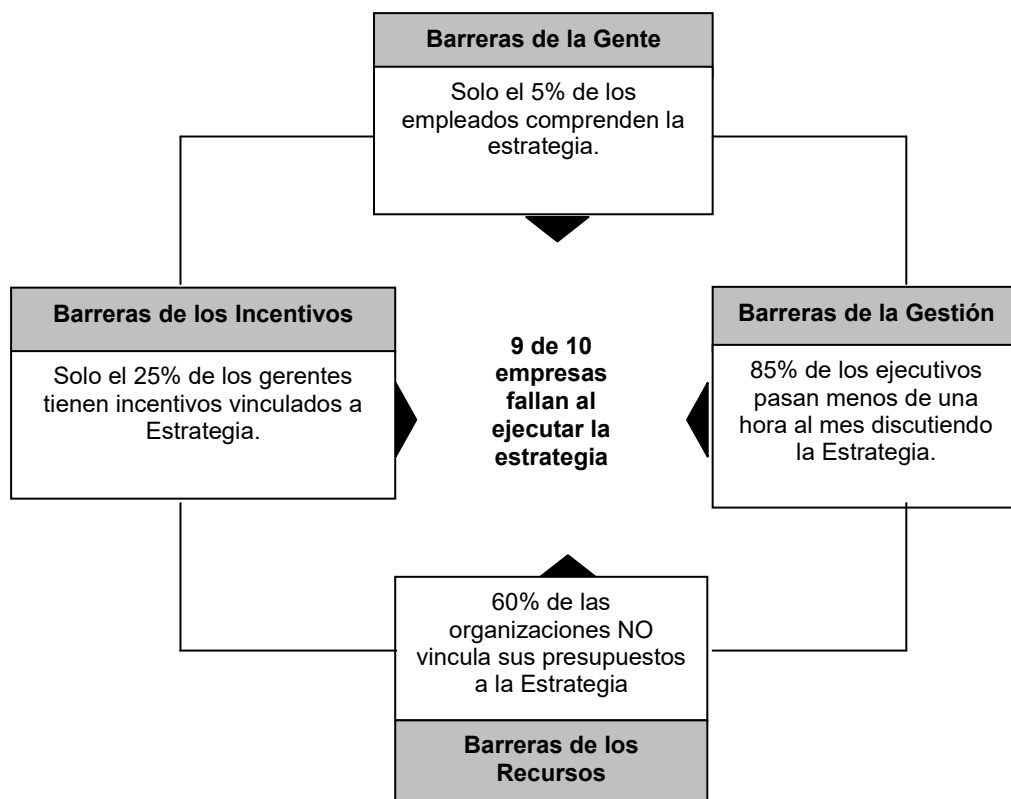


Figura 1: Barreras en la ejecución de la estrategia

1.2 Orígenes del Balanced Scorecard (BSC)

Como con cualquier concepto nuevo, existen seguidores, pero también detractores del mismo. El antecedente más reconocido del Balanced Scorecard es el Tableau de Bord surgido en Francia, el cual presentaba indicadores financieros y no financieros para controlar los diferentes procesos de negocios.

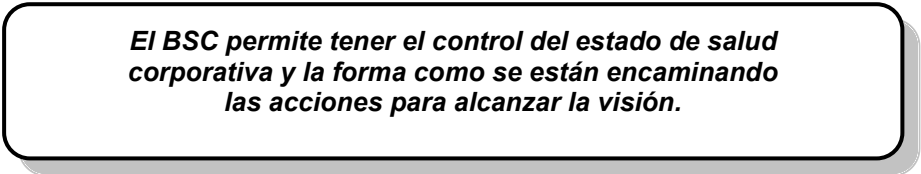
Desde la década de los sesenta existían diferentes acercamientos para el control de los procesos de negocios. La idea siempre giraba en torno a seleccionar un conjunto de indicadores que pudieran ser contruidos para apoyar la gestión, solo que normalmente las áreas de negocio eran definidas y fijas. De hecho, los acercamientos eran de compañías muy específicas, no como parte de una cultura general que comenzara a extenderse.

General Electric y CITIBANK son parte de las empresas que fueron pioneras en la construcción de modelos de seguimiento y control de objetivos basados en indicadores. BSC indudablemente recoge la idea de usar indicadores para evaluar la estrategia, pero agrega, además, otras características que lo hacen diferente y más interesante, y le han permitido evolucionar desde su propia e inicial definición en 1992, "un conjunto de indicadores que proporcionan, a la alta dirección, una visión comprensiva del negocio", para "ser una herramienta de gestión que traduce la estrategia de la empresa en un conjunto coherente de indicadores." La diferencia importante del Tableau de Bord con respecto al BSC es que, antes, se generaban una serie de indicadores financieros y no financieros, y éstos se dejaban a cada directivo para que pudiera, en base a su experiencia, seleccionar aquellos que consideraban más importantes para su trabajo.

El BSC disminuye la posibilidad de error de una persona, ya que los indicadores son definidos por un conjunto multidisciplinario de sujetos que no

da opción a seleccionar o no seleccionar algunos de ellos, simplemente si está dentro de los indicadores es porque es relevante en algún punto para la implantación de la estrategia o el seguimiento de la misma.

En el BSC es indispensable primero definir el modelo de negocio del cual se desprenderán los indicadores de acción y de resultados, que reflejarán las interrelaciones entre los diferentes componentes de la empresa. Una vez construido, los directivos utilizan este modelo como mapa para seleccionar los indicadores del BSC.



El BSC permite tener el control del estado de salud corporativa y la forma como se están encaminando las acciones para alcanzar la visión.

1.3 Beneficios

El Balanced Scorecard induce una serie de resultados que favorecen la administración de la compañía, pero para lograrlo es necesario implementar la metodología y la aplicación para monitorear, y analizar los indicadores obtenidos del análisis. Entre otros podemos considerar las siguientes ventajas:

- Alineación de los empleados hacia la visión de la empresa.
- Comunicación hacia todo el personal de los objetivos y su cumplimiento.
- Redefinición de la estrategia en base a resultados.
- Traducción de la visión y estrategias en acción.
- Favorece en el presente la creación de valor futuro.
- Integración de información de diversas áreas de negocio.
- Capacidad de análisis.
- Mejora en los indicadores financieros.
- Desarrollo laboral de los promotores del proyecto.

1.4 ¿Qué es Balanced Scorecard?

En 1992, Kaplan y Norton de Harvard University revolucionaron la administración de empresas al introducir un concepto bastante efectivo para alinear la empresa hacia la consecución de las estrategias del negocio, a través de objetivos e indicadores tangibles. La principal innovación fue la introducción de mediciones sobre los intangibles como requisitos indispensables para alcanzar los objetivos financieros.

Puede entenderse al BSC como una herramienta o metodología, lo importante es que convierte la visión en acción mediante un conjunto coherente de indicadores agrupados en 4 categorías de negocio.

Según Mario Vogel, "BSC lo ayuda a balancear, de una forma integrada y estratégica, el progreso actual y suministra la dirección futura de su empresa, para ayudarle a convertir la visión en acción por medio de un conjunto coherente de indicadores, agrupados en 4 diferentes perspectivas, a través de las cuales se puede ver el negocio en su totalidad."

Las 4 categorías de negocio son: Financieras, Clientes, Procesos Internos y Formación y Crecimiento. BSC sugiere que estas perspectivas abarcan todos los procesos necesarios para el correcto funcionamiento de una empresa y deben ser considerados en la definición de los indicadores. De acuerdo a las características propias de cada negocio pueden existir incluso más, pero difícilmente habrá menos de las mencionadas.

El equilibrio entre los indicadores es lo que da nombre a la metodología, pues se presenta un balance entre los externos relacionados con accionistas y clientes, y los internos de los procesos, capacitación, innovación y crecimiento; también existe un equilibrio entre indicadores de resultados, los cuales ven los esfuerzos (principalmente económicos) pasados e indicadores que impulsan la acción futura (capacitación, innovación, aprendizaje, etc.).

El BSC permite tener el control del estado de salud corporativa y la forma como se están encaminando las acciones para alcanzar la visión. A partir de la visualización y el análisis de los indicadores balanceados, pueden tomarse acciones preventivas o correctivas que afecten el desempeño global de la empresa.

Por sus características, el BSC puede implementarse a nivel corporativo o en unidades de negocio con visión y estrategias de negocios definidas y que mantengan cierta autonomía funcional.

1.5 Perspectivas del Balanced Scorecard

A pesar de que son 4 las perspectivas que tradicionalmente identifican un BSC, no es indispensable que estén todas ellas; estas perspectivas son las más comunes y pueden adaptarse a la gran mayoría de las empresas que no constituyen una condición indispensable para construir un modelo de negocios.

1.5.1 Perspectiva financiera

Históricamente los indicadores financieros han sido los más utilizados, pues son el reflejo de lo que está ocurriendo con las inversiones y el valor añadido

económico, de hecho, todas las medidas que forman parte de la relación causa-efecto, culminan en la mejor actuación financiera.

1.5.2 Perspectiva del cliente

Como parte de un modelo de negocios, se identifica el mercado y el cliente hacia el cual se dirige el servicio o producto. La perspectiva del cliente es un reflejo del mercado en el cual se está compitiendo.

Brinda información importante para generar, adquirir, retener y satisfacer a los clientes, obtener cuota de mercado, rentabilidad, etc. "La perspectiva del cliente permite a los directivos de unidades de negocio articular la estrategia de cliente basada en el mercado, que proporcionará unos rendimientos financieros futuros de categoría superior." (Kaplan & Norton)

1.5.3 Perspectiva procesos internos.

Para alcanzar los objetivos de clientes y financieros es necesario realizar con excelencia ciertos procesos que dan vida a la empresa. Esos procesos en los que se debe ser excelente son los que identifican los directivos y ponen especial atención para que se lleven a cabo de una forma perfecta, y así influyan a conseguir los objetivos de accionistas y clientes.

1.5.4 Perspectiva de formación y crecimiento.

Es la perspectiva donde más tiene que ponerse atención, sobre todo si piensan obtenerse resultados constantes a largo plazo.

Aquí se identifican la infraestructura necesaria para crear valor a largo plazo. Hay que lograr formación y crecimiento en 3 áreas: personas, sistemas y clima organizacional. Normalmente son intangibles, pues son identificadores relacionados con capacitación a personas, software o desarrollos, máquinas e instalaciones, tecnología y todo lo que hay que potenciar para alcanzar los objetivos de las perspectivas anteriores.

1.6 ¿Cómo se usa?

La filosofía principal para sugerir perspectivas de indicadores es que todos ellos, en perfecto balance, abarcan casi la totalidad de los indicadores necesarios para monitorear la empresa, pero la pregunta es como vincular las distintas perspectivas.

Todo lo que pasa en cualquier empresa es un conjunto de hipótesis sobre la causa y efecto entre indicadores. Cualquier acción que se ejecute, tendrá un impacto directo sobre otra variable, es por eso que la perspectiva de Formación y Crecimiento es la base que permite crear la infraestructura necesaria para crecer en las otras perspectivas. Lo importante es saber que

ninguna perspectiva funciona en forma independiente, sino que puede iniciarse una acción con alguna de ellas y repercutirá sobre todas las demás.

Un ejemplo simple puede ilustrar esta situación: Supongamos que los empleados necesitan capacitación e instalaciones adecuadas para estar satisfechos y, por extensión, realizar bien su trabajo; si realizan bien su trabajo de forma individual estarán realizando procesos de negocio complejos que afectarán directamente el producto o servicio ofrecido para que éste sea de mejor calidad; un buen servicio provocará que el cliente esté satisfecho, recomiende y, por extensión, incremente la cuota de mercado, lo cual a su vez repercutirá en mayores ingresos y rentabilidad.

Pareciera un ejemplo muy trivial, pero de alguna forma es como afectan ciertas perspectivas sobre todas las demás. Cada una de las medidas forma parte de la cadena de relaciones causa-efecto que dan significado a la estrategia en la unidad de negocio.

1.7 Definición de Visión y Estrategias.

El punto inicial para poder diseñar un modelo de BSC es la definición de la visión y estrategias, no es sencillo, sin embargo, normalmente la gente llega a acuerdos en este sentido, pues son muy genéricos los objetivos de crecimientos que se persiguen. Donde la mayoría tropieza es en la

interpretación de las estrategias. Por ejemplo, el crecimiento de la empresa difícilmente sería cuestionable, pero para algunos, el crecimiento puede significar aumento geográfico, para otros mayores ingresos o incremento de empleados.

Llegar a consensos sobre las estrategias lleva a establecer tanto objetivos como indicadores que midan los objetivos.

1.8 Definición de Indicadores.

Entendida la visión y estrategias de la empresa es posible determinar los objetivos que hay que cumplir para lograr la estrategia y aterrizarlos en indicadores. Es importante que los indicadores no controlen la actividad pasada solamente, los indicadores deben reflejar los resultados muy puntuales de los objetivos, pero también deberán informar sobre el avance para alcanzar esos objetivos. Esto es, la mezcla balanceada entre indicadores de resultados e indicadores de actuación es lo que permitirá comunicar la forma de conseguir los resultados y, al mismo tiempo, el camino para lograrlo. Como resaltan Kaplan y Norton: *"Resultados son los indicadores históricos, indicadores de la actuación son indicadores provisionales."*

Otro aspecto que hay que resaltar es el número de indicadores que deberán formar parte del escenario principal o maestro. Según Kaplan y Norton, un número adecuado para esta labor es de 7 indicadores por perspectiva y si son menos, mejor. Se parte de la idea de que un Tablero con más de 28 indicadores es difícil de evaluar cabalmente, además de que el mensaje que comunica el BSC se puede difuminar y dispersar los esfuerzos en conseguir varios objetivos.

El ideal de 7 indicadores por perspectiva no significa que no pueda haber más, simplemente pueden consultarse en caso de hacer un análisis más a conciencia, pero los mencionados serán aquellos que se consulten frecuentemente y puedan, verdaderamente, indicar el estado de salud de la compañía o área de negocio.

1.9 Implementación del BSC.

Una vez definido el modelo de negocio y los indicadores de acción y resultados, es posible implementar el BSC de dos formas:

1.9.1 Modelo de control y seguimiento

En caso de que la visión, estrategias e indicadores estén perfectamente definidos y acordados, el BSC puede implementarse como un tradicional modelo de análisis por excepción. Se da un seguimiento puntual sobre los

avances en el logro de las estrategias con respecto a lo planteado y el BSC libera una cantidad de trabajo importante al directivo, al realizar análisis por excepción de aquellos procesos conocidos que, eventualmente, requieren de más tiempo para su análisis; un análisis que solo se da cuando no corresponden los datos con el objetivo.

1.9.2 Modelo de aprendizaje organizativo y comunicación

En empresas donde no existe un acuerdo unánime, que están en crecimiento o se quiere aprovechar el potencial de los empleados sin perder el control de la empresa, el BSC no debe utilizarse como un modelo de control, sino como un modelo de aprendizaje, un modelo proactivo que enriquezca las definiciones originales. En este caso, los valores de los indicadores pueden aprovecharse para adecuar la estrategia planteada originalmente y, por extensión, los rumbos de la empresa. A diferencia del modelo de control, el estrategia necesita constantemente analizar los indicadores y tomar decisiones que reorienten los esfuerzos para obtener máximos beneficios.

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

En el presente capítulo se muestra la descripción de la empresa, su año de creación, como se encuentra estructurada su misión y visión.

2.1 Origen de la empresa

Esta feria de juguetes, fue creada el 31 de Agosto de 1977. La empresa se dedica a la compra y venta de: juguetes, artículos de bazar, artículos de fiesta, disfraces, artículos para carnaval, al por mayor y menor; importación y exportación de dichas mercaderías.

En la actualidad la empresa cuenta con 44 empleados, 270 proveedores y aproximadamente 600 clientes en todo el país.

2.3 Misión

Brindar a nuestros clientes gran variedad de artículos de fiesta, bazar, juguetes de excelente calidad a menor precio

2.4 Visión

Ser líderes en el mercado y alcanzar alta rentabilidad

2.5 Organigrama estructural

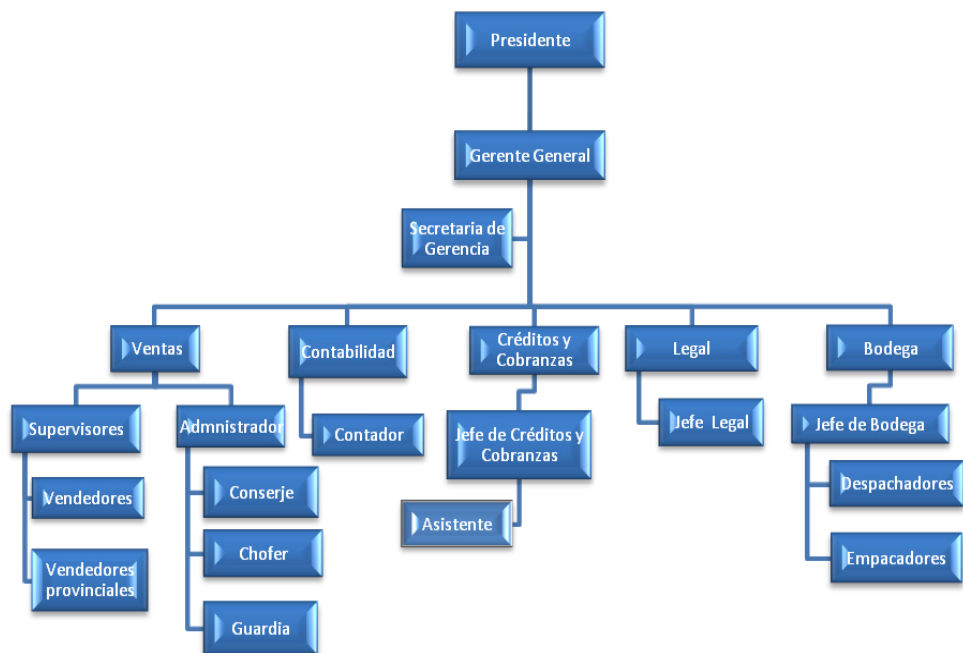


Figura 2: Organigrama estructural de la empresa

CAPÍTULO III

ENFOQUE ESTRATÉGICO

Esta etapa comprende la planificación estratégica, análisis de la competencia, de las fortalezas, amenazas, debilidades, oportunidades, misión y visión de la organización.

3.1 Definición del negocio

El uso de este taller nos dará una lista de todas las posibles definiciones del negocio, en función de clientes, necesidades, productos y capacidades de la empresa.

Las definiciones del negocio que obtuvimos con la ayuda del taller son las siguientes:

Definición 1: Feria de Juguetes

Definición 2: Variedad de juguetes y adornos para fiestas a disposición de nuestros clientes.

Definición 3: Importadores, distribuidores a nivel nacional y ventas al detalle.

Luego se evalúa con una calificación de 1 a 3, siendo 1 la opción **MENOS DESEABLE** y 3 la opción **MÁS DESEABLE**, considerando las siguientes preguntas:

TABLA I: Definición de Negocio

	Opción 1	Opción 2	Opción 3
Tamaño del mercado potencial	2	2	3
Potencial de satisfacer a clientes	1	2	3
Cantidad de competidores	3	2	2
Disponibilidad o desarrollo de los FCE	1	2	2
Posibilidad de diferenciación	1	1	3
Atractivo para la empresa	1	2	3
TOTAL	9	11	16

Una vez evaluadas las preguntas y establecidas las definiciones escogemos la de mayor puntaje, en nuestro caso la **definición 3**, ya que tiene un total de 16, mayor a las otras definiciones.

3.2 Análisis PEST

Este es el análisis de oportunidades y amenazas, el cual tiene cuatro clasificaciones: pronóstico económico, pronóstico tecnológico, pronóstico político, pronóstico socio-cultural, la empresa en análisis posee los siguientes pronósticos, los mismos que tienen una probabilidad de ocurrencia:

3.2.1 Pronóstico económico:

- Productos sustitutos

- Productos chinos
- Incremento de tasas arancelarias
- Cambio de moneda

3.2.2 Pronóstico Tecnológico:

- Máquinas modernas
- Ventas por internet

3.2.3 Pronóstico Político:

- FMI con nuevas condiciones de pago
- Cambio de presidente
- Asamblea constituyente
- Golpe de estado
- Crisis bancaria

3.2.4 Pronóstico Socio-Cultural:

- Perjuicios a la salud
- Religión
- Nuevas costumbres
- Migración

3.3 Matriz de probabilidad – difusión

Halladas nuestras oportunidades y amenazas, en el análisis PEST, las colocamos en nuestra matriz de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia del evento, calificándola de alta o baja con escala desde 0% hasta 100%, y la difusión de estos eventos sobre la población objetivo, calificándola de alta o baja con escala desde 0% hasta 100%.

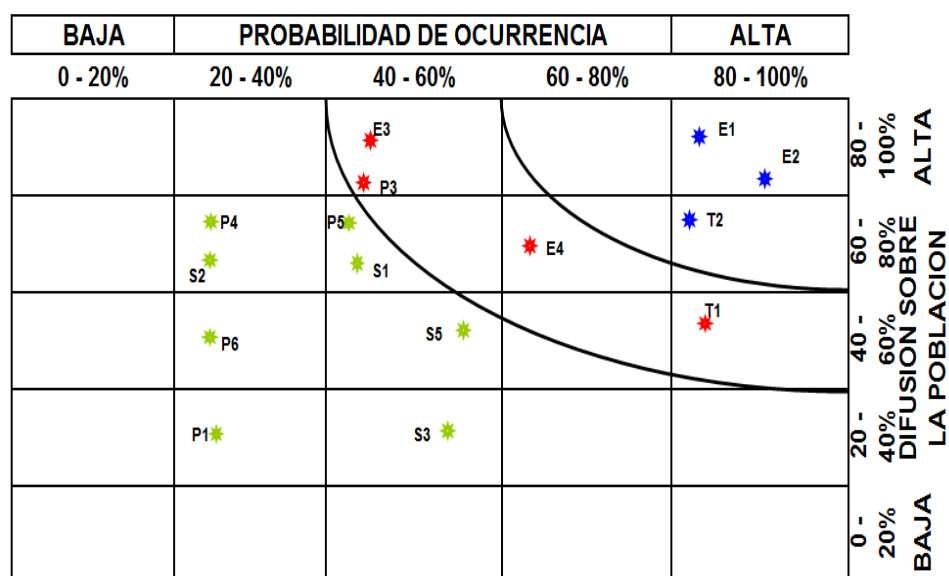


Figura 3: Matriz de probabilidad – difusión

En la figura 3, observamos que la probabilidad de aparición tanto de los productos sustitutos, como los productos chinos y la venta por internet se encuentran en un 80% a 100%, lo que afectará considerablemente la difusión de los productos de la empresa a la población en un 80% a 100%.

El incremento de tasas arancelarias, asamblea constituyente y máquinas modernas están entre el 40% a 60% de ocurrencia, con un mismo porcentaje de la difusión sobre la población.

3.4 Determinación de fortalezas y debilidades

A través de este taller podemos mencionar y calificar, tanto las fortalezas como las debilidades de la empresa en análisis, por medio de la cadena de valor.

Las fortalezas son la capacidad o conocimiento que posee la empresa en grado superior al promedio y que ayuda a destacar a la empresa en análisis de la competencia. Mientras que las debilidades pueden convertirse en un obstáculo para que la empresa pueda lograr los objetivos propuestos.

Como podemos observar en la tabla II, se ha evaluado las fortalezas y debilidades de la cadena de valor, mediante una escala de calificación del grado de impacto de la fortaleza o debilidad con 1 si es considerable, 2 si es importante y 3 muy alto, teniendo como resultado:

TABLA II: Determinación de fortalezas y debilidades

INFRAESTRUCTURA & ADMINISTRACION	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Asuntos Legales		x	3
2.- Ambiente Laboral		x	1
3.- Instalaciones de los departamentos		x	3
RECURSOS HUMANOS	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Selección de empleados		x	1
2.- Capacitación Permanente		x	1
3.- Segregación de Funciones		x	3
TECNOLOGIA & SISTEMAS DE INFORMACION	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Sistema Integrado		x	3
2.- Equipos de Computación		x	3
ABASTECIMIENTO	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Importaciones	x		2
LOGISTICA DE ENTRADA	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Control de inventario		x	3
2.- Control de recepción	x		1
1.- Control de calidad	x		2
LOGISTICA DE SALIDA	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Control de mercadería al momento de despacho	x		2
2.- Distribución a otras ciudades (Cooperativa)	x		3
MERCADEO & VENTAS	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Promoción y Propaganda	x		2
SERVICIO AL CLIENTE	FORTALEZA	DEBILIDAD	GRADO
1.- Información a cualquier inquietud	x		2
2.- Recepción de quejas		x	3
3.- Atención post venta		x	3

3.4.1 Infraestructura: Las actividades y el proceso de gestión de la empresa en el análisis muestran tener debilidades muy altas, que son los asuntos legales y las instalaciones de los departamentos, debido a que no existe una buena distribución de las áreas de trabajo y una debilidad importante en el ambiente laboral, ya que no les ofrece comodidad a los empleados.

3.4.2 Recursos Humanos: Considera que las actividades de selección y capacitación de la empresa son debilidades importantes, ya que no hay un buen procedimiento para estas actividades de gran importancia para la empresa, y que existe una debilidad de grado muy alto, que es el exceso de

trabajo, debido a una mala segregación de funciones, que lleva a la realización de actividades repetitivas.

3.4.3 Tecnología y Sistemas de información: Las debilidades son consideradas muy altas para la empresa, al no contar con un sistema integrado, ya que facilitaría considerablemente las operaciones en cada uno de los procesos, y los debidos equipos de computación con tecnología acertada para facilitar la eficiencia en la realización de los procesos.

3.4.4 Abastecimiento: Aquí la empresa posee una fortaleza de grado importante que son las importaciones, que ésta realiza al momento de comprar insumos y productos que serán ofertados al mercado, ya que los obtiene a precios muy bajos, los mismos que les generan ingresos considerables.

3.4.5 Logística de Entrada: La debilidad de grado muy alto es el control de inventarios, ya que no tienen un sistema que les permite verificar de manera oportuna y eficiente la existencia de la mercadería al momento que el cliente realiza su pedido, lo que genera una mayor espera para el cliente al momento de adquirir su pedido. La fortaleza de grado considerable es la de control de recepción y de calidad, estos se dan cuando la empresa compra la mercadería a sus proveedores, ya que realiza un control eficiente evitando que la mercadería llegue en malas condiciones a las bodegas de la empresa.

3.4.6 Logística de Salida: Una fortaleza de grado importante es la distribución de los productos hacia otras ciudades, ya que el vendedor es quien lleva el pedido del cliente directamente, garantizando así que la mercadería sea entregada y llegue en perfectas condiciones. Y posee una fortaleza de grado importante al momento de realizar el control de mercadería al momento del despacho.

3.4.8 Marketing & Ventas: Posee una fortaleza considerable en cuanto a la promoción y propaganda, ya que realizan campañas de publicidad acertadas que logran captación de nuevos clientes y retención de los existentes.

3.4.9 Servicio al Cliente: A pesar de no existir el departamento de servicio al cliente, la empresa posee una fortaleza de grado considerable que es la de proporcionar información sobre cualquier inquietud a sus clientes, las debilidades de grado muy alto son, la recepción de quejas y la atención post-venta, implementando estos dos servicios la satisfacción de sus clientes incrementaría considerablemente.

3.5 Estrategias derivadas del análisis FODA

Una vez ya conocidas tanto las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa analizada, procedemos a detallar estrategias para:

potenciar las fortalezas aprovechando las oportunidades, potenciar las fortalezas y poder hacer frente a las amenazas, superar las debilidades para aprovechar las oportunidades, superar las debilidades para enfrentar a las amenazas.

Las amenazas son circunstanciales y aspectos externos que interrumpen el desempeño de la empresa, y las oportunidades son situaciones que ayudan a mejorar el propósito establecido por la empresa para el cumplimiento de metas.

3.5.1 Fortalezas:

- Importaciones
- Control de recepción
- Control de calidad
- Control de mercadería al momento del despacho
- Distribución a otras ciudades (Cooperativa)
- Promoción y propaganda
- Información a cualquier inquietud

3.5.2 Oportunidades:

- Vender nuevos productos

- Tenemos posibilidades de mejorar nuestros costos
- El mercado está creciendo
- Podemos conseguir capital de alto riesgo a un interés atractivo
- Podemos adquirir nuevos sistemas integrados de información

3.5.3 Debilidades:

- Asuntos legales
- Control de inventario
- Ambiente laboral
- Instalaciones de los departamentos
- Selección de Empleados
- Capacitación permanente
- Segregación de funciones
- Sistema Integrado
- Equipos de computación

3.5.4 Amenazas:

- Competidores extranjeros con bajos costos entran al mercado
- Las ventas de productos sustitutos ésta creciendo
- Los precios en general están bajando

- El poder adquisitivo es menor
- Productos chinos
- Incremento en las tasas arancelarias

Para aprovechar todas las oportunidades que posee la empresa y potenciar las fortalezas que tiene, la estrategia que proponemos es:

- Buscar nuevas líneas de productos.
- Dirigir nuestras promociones a nuevos mercados

Para potenciar las fortalezas con las que cuenta la empresa y hacer frente a las amenazas, las estrategias que sugerimos son:

- Adquirir productos de bajos costos que el mercado desea.
- Otorgar mayor plazo para los créditos de nuestros clientes.

Para hacer frente a las amenazas logrando superar las debilidades que posee la empresa, proponemos la siguiente estrategia:

- Reducir costos de operación.

Para poder superar las debilidades de la empresa y que ésta pueda aprovechar las oportunidades que posee, las estrategias que sugerimos son:

- Implantar un sistema de información integrado que maneje todas las actividades.
- Mejorar las instalaciones para satisfacción tanto de empleados como clientes.
- Mejorar el ambiente de trabajo para el mejor desempeño en las actividades.

3.6 Modelo de las 5 fuerzas

Aquí detallaremos la situación y la estrategia de los nuevos competidores, de los proveedores, de los consumidores, la competencia. Situaciones como: cuales son las barreras de entrada y salida de los nuevos competidores, las presiones por sustitución, el poder de negociación de los proveedores hacia la competencia, así como el poder de negociación que tiene la competencia sobre los consumidores.

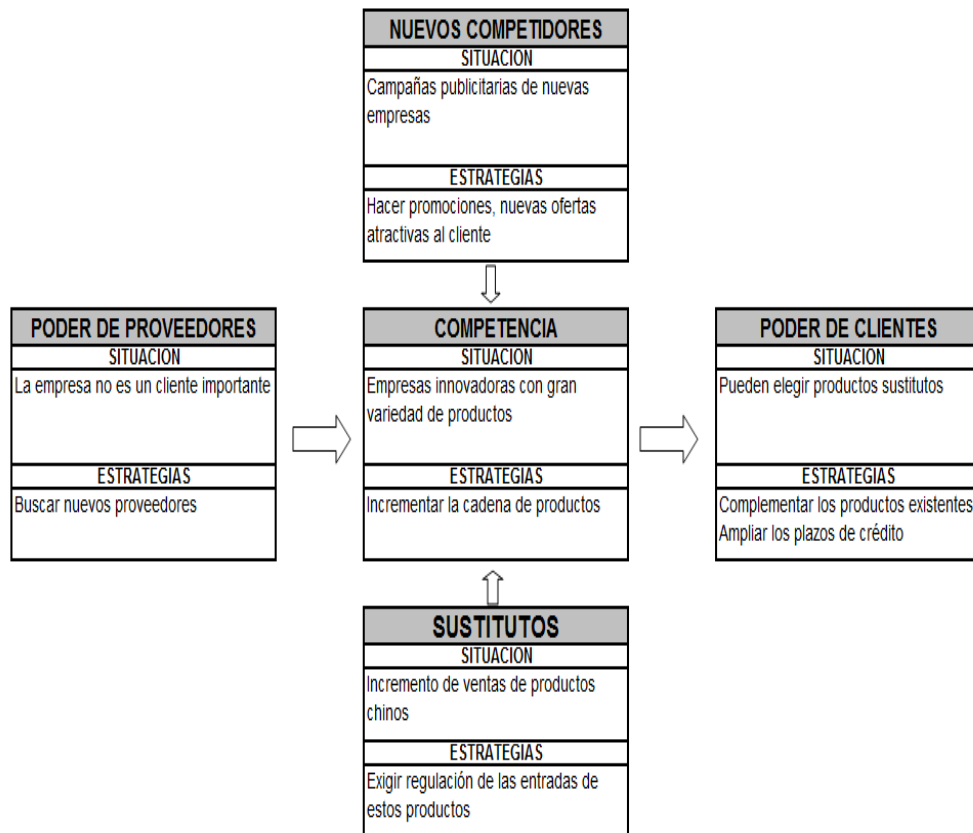


Figura 4: Modelo de las 5 fuerzas

En la figura 4, observamos las estrategias planteadas, además identificamos las fuerzas que determinan la intensidad de la competencia que se tiene en una industria y por lo tanto la ventaja potencial:

- Entrada de competidores potenciales
- La rivalidad entre las empresas existentes
- El poder de negociación de los proveedores
- El poder de negociación de los compradores

- Los productos sustitutos

3.6.1 Competidores potenciales

Son empresas que en el momento no participan en la industria, pero tienen la capacidad de hacerlo si se deciden. Su ingreso depende en forma considerable de la existencia de barreras de entrada. La entrada de nuevos competidores está limitada por la existencia de barreras de entrada y salida. La estrategia que planteamos es: Incrementar promociones y ofertas atractivas para los clientes.

3.6.2 La rivalidad entre las empresas existentes o competencia.

Se desarrolla cuando una o más empresas sienten la necesidad de mejorar su posición. Los movimientos competitivos usualmente conllevan a su vez reacciones de las firmas rivales. La estrategia que proponemos es: incrementar la cadena de valor

3.6.3 Poder de negociación de los proveedores

Representan una considerable influencia sobre las empresas compradoras, asimismo puede tener impacto en las utilidades de la industria. La estrategia que sugerimos es: Buscar nuevos proveedores, para que la empresa no tenga que obligadamente depender del mismo haciendo así que éste no quiera establecer condiciones que atenten contra la empresa.

3.6.4 Poder de negociación de los compradores

Puede reforzar precios bajos y puede obtener concesiones en calidad y servicio de las empresas en una industria, derivando en menores utilidades.

La estrategia que consideramos son:

- Complementar los productos existentes.
- Ampliar los plazos de crédito

3.7 Identificación de los principales stakeholders

Para poder identificarlos es necesario considerar la influencia, es decir el grado de intervención en el proceso de toma de decisiones o en la elección de estrategias en la organización, calificándola de baja a alta. Y el poder, grado de intervención, disponibilidad de medios o autoridad para garantizar el logro de los resultados organizacionales, calificándolo de poco a mucho.

Mediante el taller realizado se identificaron a los grupos de interés, internos y los externos, los mismos que se los calificarán de 1 a 5, siendo 1 una relación débil y 5 una relación fuerte.

TABLA III: Identificación de los principales stakeholders

Grupos interesados Internos	Poder	Influencia	Grupos interesados Externos	Poder	Influencia
Accionistas	5	5	Proveedores	5	5
Gerente	5	5	Clientes	5	5
Administrativos	4	4	Bancos	4	4
Supervisores	4	3	Comunidad	3	3
Vendedores	3	2			

Una vez conocido el poder y el grado de influencia de los principales stakeholders, procedemos a la ubicación de acuerdo a la calificación mostrada en la tabla 3 de cada uno de los grupos interesados tanto internos como externos.

En la figura 5, se muestra como se encuentran agrupados cada uno de los grupos de interés de acuerdo a su influencia entre baja y alta, y el poder considerado de poco a mucho.

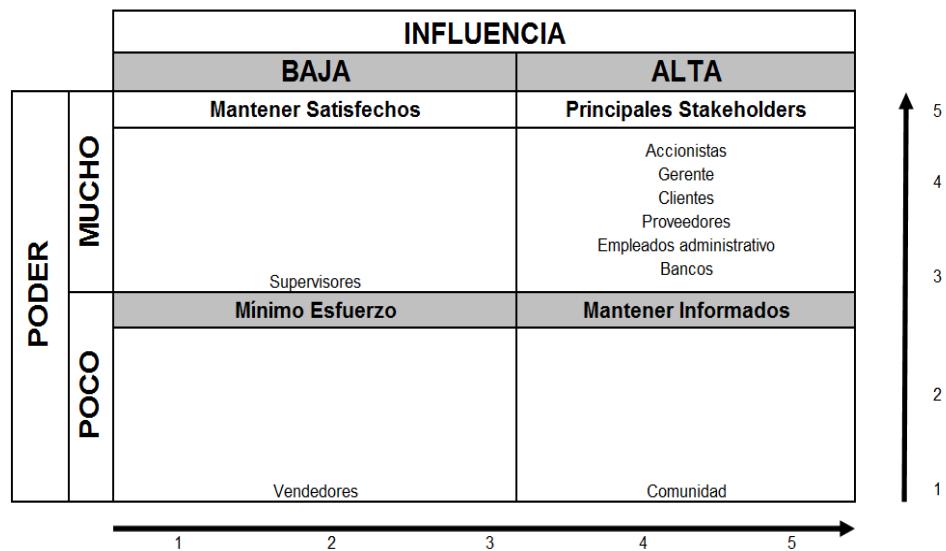


Figura 5: Identificación de los principales stakeholders

Como observamos en la figura 5, el grupo de accionistas, gerentes, clientes, proveedores, administrativos y bancos, se ubican en el cuadrante de alta influencia y mucho poder, lo que los asigna como principales stakeholders. Los supervisores son los que hay que mantener satisfechos, los vendedores con los que se necesita un mínimo esfuerzo, y a la comunidad hay que mantenerla informada.

Los stakeholders son un grupo de individuos e instituciones cuyos objetivos y logros dependen de lo que haga la organización, y de los que a su vez depende los mismos de la organización.

3.8 Identificación de las necesidades de los stakeholders

Cuando tenemos identificados a nuestros stakeholders, realizamos encuestas para conocer cuales son sus requerimientos o necesidades. Y elaboramos un resumen de la misma citando las principales o los que posean mayor frecuencia.

La escala del cuestionario que se usó para la priorización de las necesidades es: 1 totalmente insatisfecho, 2 algo insatisfecho, 3 indiferente, 4 algo indiferente y 5 totalmente satisfecho, para evaluar tanto a la empresa en análisis como a sus competidores potenciales.

3.8.1 Clientes (Usuario Personas)

Se realizó la encuesta a personas entre los 18 a 50 años de edad, de ambos sexos, el total de encuestados fue de 30, las fuentes de ingresos son: trabajo bajo dependencia, servicios profesionales, informales. La sensibilidad al precio es alta al igual que la sensibilidad a la variedad.

El 42% de los encuestados realizan la compra de juguetes, artículos de fiesta y bazar en la empresa de análisis, mientras que el 24 %, acude al competidor 1 y el 34% compra al competidor 2. Las necesidades de este grupo de interés se citan en orden de acuerdo a la prioridad:

- Variedad de productos.
- Precios competitivos.
- Ofertas y promociones.
- Alta relación de costo beneficio.
- Excelente servicio pre y post-venta.
- Solución rápida a problemas.
- Transacciones eficientes.

Las iniciativas que se pueden considerar para innovar la relación con el cliente, de modo que este se sienta a gusto y satisfecho de acuerdo a las necesidades de transacciones eficientes y alta relación de costo beneficio en la que la empresa se encuentra por debajo de la competencia son respectivamente:

- Mejorar la entrada y salida de documentación mediante la eficiencia de este proceso.
- Gestionar mecanismos financieros y de mercado para incrementar la relación costo beneficio.

3.8.2 Accionistas

La encuesta realizada a los accionistas nos muestra las siguientes necesidades requeridas por este grupo que son:

- Rentabilidad consistente
- Crecimiento en el precio de sus acciones
- Información financiera veraz y oportuna
- Buena administración de la empresa
- Mejoramiento de la imagen institucional
- Comunicación oportuna y honesta

3.8.3 Proveedores

Las encuestas realizadas a los proveedores más significativos de la empresa en análisis, para conocer cuales son sus necesidades nos dan las siguientes:

- Pagos a tiempo
- Precios competitivos
- Solución rápida de problemas
- Comunicación oportuna y honesta
- Recepción de órdenes
- Excelentes relaciones interpersonales
- Realimentación continua de la gestión realizada

3.8.4 Empleados

Para conocer las principales necesidades de uno de los grupos de interés más importantes dentro de la empresa, realizamos una encuesta para saber los requerimientos de los mismos y como puede la empresa satisfacerlos:

- Salarios y beneficios competitivos
- Capacitación y educación continua
- Crecimiento y carrera
- Participación en la toma de decisiones
- Estabilidad laboral
- Comunicación oportuna
- Motivación en el trabajo

3.9 Determinación del cuadro estratégico actual

Para poder determinarlo, primero es necesario contar con los factores de competencia de la industria, y graficar cual es el nivel relativo ofrecido de la empresa y dos de sus principales competidores de bajo a alto.

3.9.1 Ventas al por mayor

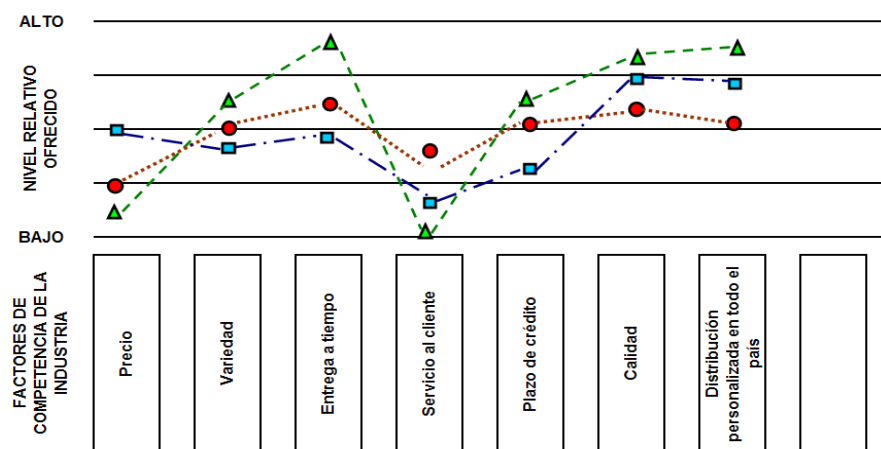


Figura 6: Determinación del cuadro estratégico actual (mayoristas)

3.9.1 Ventas al por menor

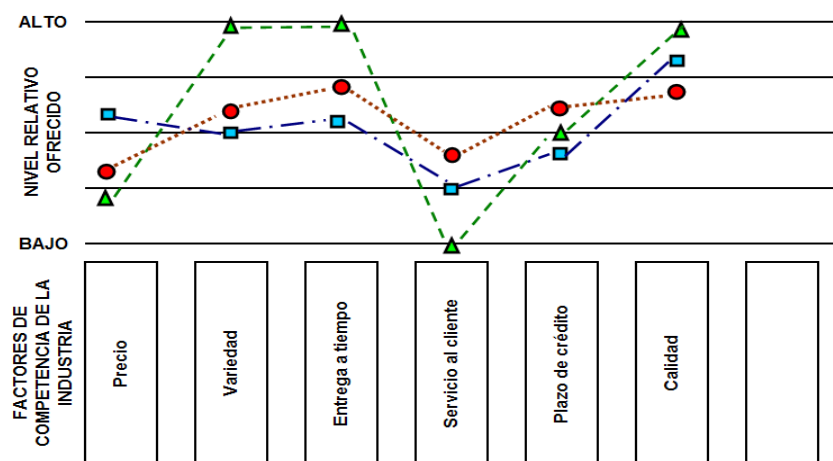


Figura 7: Determinación del cuadro estratégico actual (minoristas)

Los factores de competencia de la industria son: Precio, variedad, entrega a tiempo, servicio al cliente, plazo de crédito y calidad, en lo que respecta a los

minoristas, y a los mayoristas se le adiciona un factor importante clave y único que posee la empresa de análisis, la distribución personalizada en todo el país.

Para el análisis y determinación del cuadro estratégico actual se necesitó evaluar cada uno de los factores que posee la empresa en análisis con respecto de sus dos competidores potenciales.

TABLA IV: Simbología utilizada para cada empresa

EMPRESA	SÍMBOLO
Empresa en análisis	
Competidor 1	
Competidor 2	

3.10 Determinación del nuevo océano azul y el perfil de los clientes

Aquí tenemos que tener bien claro cual es nuestro mercado actual, nuestros clientes de primer, segundo y tercer nivel. Una vez conocidos los mismos, elegimos las vías para la creación de océanos azules, ya sea explorando, industrias alternativas, grupos estratégicos, la cadena de compradores, ofertas complementarias, atractivo funcional o emocional, la dimensión del tiempo.

El mercado actual de la empresa la forman los niños, jóvenes y adultos con poder adquisitivo. Los clientes de primer nivel son, adolescentes que buscan otras vías de entretenimientos. Los cliente de segundo nivel lo conforman, las personas que no tienen poder adquisitivo para adquirir nuestros productos. Los clientes de tercer nivel son personas que por su religión no realizan ningún tipo de celebración y personas de clase media alta que no acuden a otro tipo de almacenes de centros comerciales.

Las vías para la creación de océanos azules son: Explorar ofertas complementarias y explorar atractivo funcional o emocional, mediante la creación de un servicio adicional de animación y decoración para fiestas, logrando captar nuevos mercados y dando un valor emocional a los clientes de esta empresa y de esta manera brindar soluciones para el cliente, proporcionándoles un abanico de productos y servicios que necesiten.

3.11 Determinación del nuevo cuadro estratégico

La matriz de las cuatro acciones nos ayudará a desarrollar el nuevo perfil estratégico para la empresa, ya que se eliminará, incrementará, reducirá y creará factores de competencia de la industria.

Al analizar los factores existentes en cuanto al cuadro estratégico actual de los minoristas, se considera incrementar los factores de competencia de: servicio al cliente, calidad, plazo de crédito. Y crear los factores de

animación de fiestas y decoración de eventos, ya que estos factores la competencia no los ha considerado.

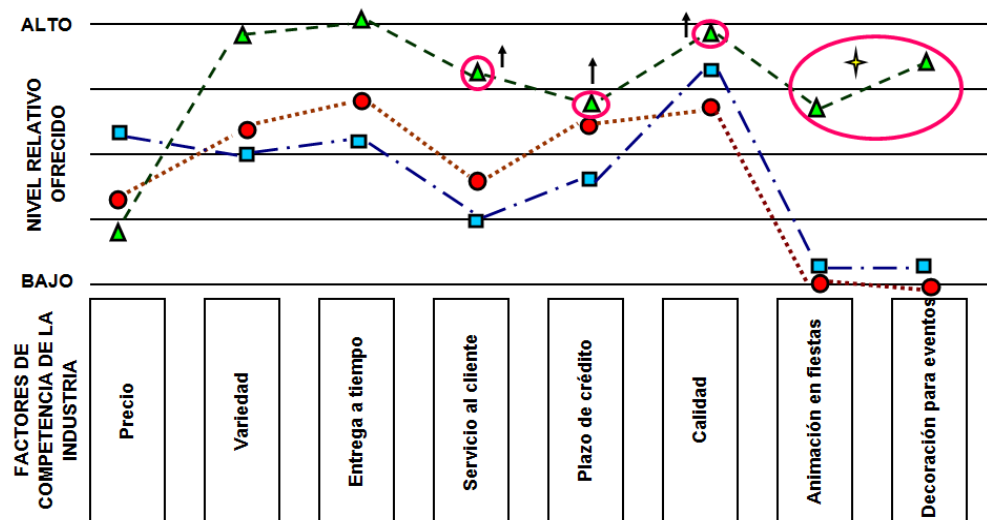


Figura 8: nuevo perfil estratégico para la empresa (minoristas)

Una vez determinadas las acciones a tomarse se vuelve a graficar, el nivel relativo ofrecido de la empresa con relación a dos de sus principales competidores, entre bajo a alto, como se muestra en la figura 8 tanto los factores que se incrementaron y los nuevos factores creados, considerados fuentes de creación de valor para el mercado, dando lugar al el nuevo perfil estratégico.

A continuación se definirá la propuesta de valor según la estrategia ya sea: liderazgo en costo, liderazgo en producto y soluciones para el cliente:

“Disfrute cada uno de sus eventos con nuestros servicios de animación y decoración, usando nuestros productos garantizando una diversión inigualable al alcance de su bolsillo”.

La propuesta de valor es una promesa implícita que la empresa le hace a sus clientes entregando productos y servicios, como una combinación particular de características.

En cuanto al cuadro estratégico de los mayoristas se puede crear el factor de incentivos al cliente, incrementar los factores de variedad y entrega a tiempo, tal como se muestra en la figura 9.

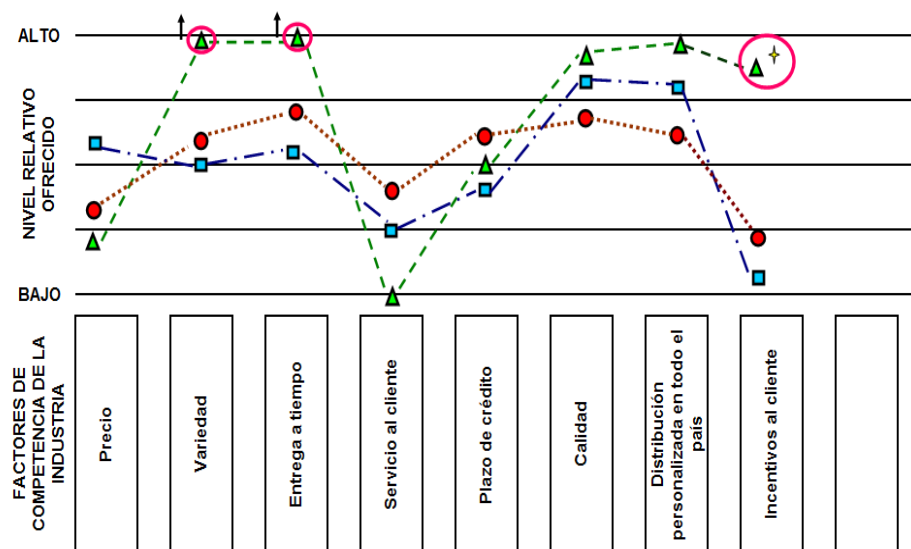


Figura 9: Nuevo perfil estratégico para la empresa (mayoristas)

Contando con nuestro nuevo perfil estratégico, entonces diseñaremos la propuesta de valor para nuestros clientes mayoristas, que será:

“Obtenga nuestros productos de forma fácil, rápida, en buen estado y a muy buen precio”.

3.12 Evaluación del grado de utilidad para el cliente

Mediante esta evaluación podemos identificar cuáles son los principales obstáculos en la empresa, las características de la nueva propuesta estratégica, las características de la actual propuesta, para poder darle utilidad a la propuesta estratégica.

		PRINCIPALES OBSTACULOS DETECTADOS EN LA INDUSTRIA				
		CARACTERISTICA DE VALOR DE LA NUEVA PROPUESTA ESTRATEGICA				
		CARACTERISTICA DE VALOR DE LA ACTUAL ESTRATEGIA				
	COMPRA	ENTREGA	USO	COMPLEMENTOS	MANTENIMIENTO	ELIMINACION
Productividad del cliente						
Simplicidad						
Comodidad						
Riesgo						
Diversión e Imagen						
Amabilidad con el medio ambiente						

Figura 10: Evaluación del grado de utilidad para el cliente

Comprende las 6 etapas de experiencia del comprador: compra, entrega, uso, cumplimientos, mantenimiento y eliminación. Además de las 6 palancas

de utilidad: productividad del cliente, simplicidad, comodidad, riesgo, diversión e imagen y amabilidad con el mercado.

En la figura 8, observamos 5 características de valor de la actual nueva estrategia: los productos ofrecen la empresa son de fácil uso para el cliente, guardarlos no es complicado, la entrega del producto es inmediata, no son difíciles de armar y muchos no lo necesitan,

3 características de valor de la nueva estrategia: los productos no ocupan espacio significativo dentro de hogares, no ocasionan molestias, brindan diversión y entretenimiento al cliente.

2 principales obstáculos detectados en la empresa: el riesgo que se corre al momento de que la empresa los compra mediante las importaciones que los juguetes no estén libres de contaminantes tóxicos para la salud.

3.13 Declaración de la misión y visión organizacional

La **misión** es una declaración duradera del propósito de una organización que la distingue de otras empresas similares. Es la razón de ser de una organización, y está relacionada con los procesos fundamentales del negocio y con las operaciones del día a día.

Las características principales de la misión son:

- Definir el negocio de la organización y distinguirlo de otros.
- Ser suficientemente limitada como para poder excluir ciertos negocios y suficientemente amplia como para permitir el crecimiento.
- Servir de marco para la evaluación de las actividades actuales y futuras.
- Ser expresada en términos suficientemente claros y resumidos como para ser comprendida y recordada por todos los miembros de la organización.

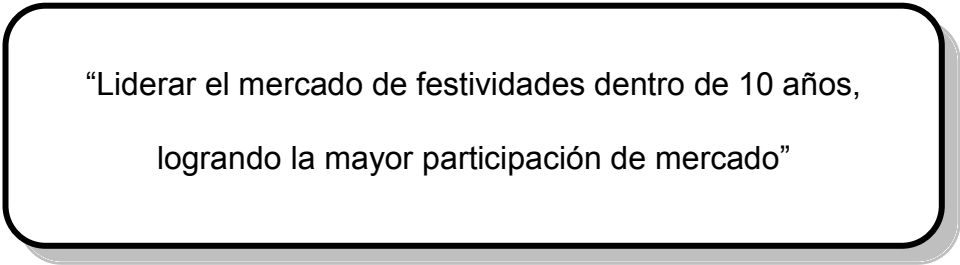
“Brindarle a nuestros clientes productos y servicios; que roben sonrisas y dejen gratos recuerdos en cada una de sus festividades”

La **visión** es el estado futuro IDEAL al que se propone llegar la organización en un plazo definido (3 a 5 años por lo general)

Las características principales de la visión son:

- Definir un estado futuro deseado, y no buscar solamente el pasado.

- Coherente con la misión, con un tiempo definido para alcanzarla.
- Ambiciosa. Un reto, pero realista y viable.
- Atractiva para provocar ilusión.



“Liderar el mercado de festividades dentro de 10 años,
logrando la mayor participación de mercado”

Ambas deben ser expresadas en términos suficientemente claros y resumidos como para ser comprendida y recordada por todos los miembros de la organización.

3.14 Determinación de los temas estratégicos

Es de gran importancia y utilidad para la empresa, ya que formarán la estrategia empresarial. Es una recopilación de todo lo antes mencionado, tal como: análisis FODA, necesidades de los stakeholders, el modelo de las 5 fuerzas, la propuesta de valor, misión y visión. Los mismos que servirán para definir objetivos.

Es necesario hacer una lista de los componentes que formarán la estrategia, y luego agruparlos para saber que componentes pertenecen a cada tema estratégico.

TABLA V: Determinación de los temas estratégicos

TEMA ESTRATEGICO	DESCRIPCION / COMPONENTES
Captar nuevos clientes	1. Implementando nuevos servicios 2. Complementando los productos de acuerdo a especificaciones de los clientes. 3. Incursionar en mercados no atendidos
Incrementar la productividad	1. Reducción de costos 2. Manejo óptimo del inventario
Personal competente	1. Mejorar desempeño de empleados
Satisfacción al cliente	1. Implementar servicio al cliente
Procesos efectivos	1. Mejorar procesos 2. Mejorar instalaciones

En la tabla V, podemos observar cuales son los temas estratégicos que se han definido y la descripción de los componentes que conforman cada uno de los temas estratégicos

3.15 Matriz de cobertura de los temas estratégicos

Esta matriz es de gran importancia, aquí colocaremos la lista de temas estratégicos definidos, y evaluaremos cada componente del análisis estratégico (análisis FODA, 5 fuerzas, stakeholders, propuesta de valor, misión y visión), con calificación la siguiente calificación para medir la relación de los temas con los componentes del análisis estratégico:

+3: Alta relación directa, +1: Baja relación directa, 0: Sin relación, -1: Baja relación inversa, 3: Alta relación inversa.

Clave de calificación:		FODA								STAKEHOLDERS				5 FUERZAS				ESTRATEGIA				TOTAL POSITIVO (+)		TOTAL NEGATIVO (-)		ELECCION
		Obtener nuevos productos de calidad	Implementar un sistema integrado	Crear nuevos canales de distribución	Mejorar el ambiente de trabajo	Adquirir productos de bajo costo	Otro	Mayor plazo para los créditos	Reducir costos de operación	ACCIONISTAS	CLIENTES	EMPLEADOS	PROVEEDORES	Promociones y Ofertas de valor	Incrementar cadena de productos existentes	Regulación de Prod. Chinos	Busqueda de nuevos proveedores	MISION	VISION	PROPUESTA DE VALOR	TOTAL POSITIVO (+)		TOTAL NEGATIVO (-)			
																					TOTAL POSITIVO (+)		TOTAL NEGATIVO (-)			
+3: Alta relacion directa																										
+1: Baja relacion directa																										
0: Sin relación																										
-1: Baja relación inversa																										
3: Alta relación inversa																										
TEMAS ESTRATEGICOS	Captar nuevos clientes	3	0	3	1	3	3	0		3	0	0	3	3	3	0	0	0	3	3	3	34		34		
	Incrementar la productividad	0	3	1	3	0	0	3		3	0	3	3	1	1	0	3	0	0	3	0	27		27		
	Personal Competente	-1	3	3	3	-1	0	3		3	0	3	0	0	1	0	0	0	3	0	3	23		23		
	Satisfacción al cliente	3	1	3	0	3	3	0		3	3	1	2	3	0	3	0	0	3	0	3	34		34		
	Procesos Efectivo	0	3	3	3	0	0	3		3	0	3	1	0	3	0	0	0	3	1	0	26		26		
TOTAL POSITIVO (+)		6	10	13	10	6	6	9	0	15	3	10	9	0	7	8	3	3	0	0	12	7	9	98.65%		
TOTAL NEGATIVO (-)		-1				-1																				
COBERTURA		5	10	13	10	5	6	9	0	15	3	10	9	0	7	8	3	3	0	0	12	7	9			

Figura 11: Matriz de cobertura de los temas estratégicos

En la figura 11, observamos que los temas con mayor puntuación son: captar nuevos clientes y satisfacción de clientes, los mismos que cumplen con el análisis estratégico.

3.16 Determinación de los valores organizacionales

Haciendo uso de este taller logramos establecer una lista de valores como: lealtad, compromiso, honestidad, responsabilidad, amabilidad, creatividad y respeto, los mismos que los asociaremos con cada tema estratégico para visualizar cual de ellos abarca la mayor parte de los temas estratégicos propuestos anteriormente. La calificación que se utilizará es:

+3: Alta relación directa, +1: Baja relación directa, 0: Sin relación, -1: Baja relación inversa, 3: Alta relación inversa

Clave de calificación: +3: Alta relación directa +1: Baja relación directa 0: Sin relación -1: Baja relación inversa -3: Alta relación inversa	TEMAS ESTRATEGICOS						TOTAL POSITIVO (+)	TOTAL NEGATIVO (-)	ELECCION
	Capitar nuevos clientes	Incrementar la productividad	Personal competente	Satisfacción al Cliente	Procesos Efectivos				
VALORES ORGANIZACIONALES									
Lealtad	3	1	3	3	0		10	0	10
Compromiso	1	3	3	1	3		11	0	11
Honestidad	1	1	3	0	3		8	0	8
Responsabilidad	1	3	3	0	3		10	0	10
Amabilidad	3	-1	3	3	1		9	0	9
Creatividad	1	3	3	0	3		10	0	10
Respeto	0	0	3	3	0		6	0	6
TOTAL POSITIVO (+)	13	12	21	10	13		98.48%		
TOTAL NEGATIVO (-)	0	0	0	0	0				
COBERTURA	13	12	21	10	13				

Figura 12: Determinación de los valores organizacionales

Como podemos observar en la figura 12, el valor que abarca todos los temas estratégicos es: el compromiso.

CAPÍTULO IV

TRASLADO DEL BSC

En esta etapa se definirán las propuestas de valor para los clientes, los accionistas, los procesos internos y el capital intangible, siendo éstos los objetivos, los mismos que serán analizados dentro de la matriz de cobertura entre los temas estratégicos, la estrategia, los stakeholders y los valores para determinar el grado de cobertura de los objetivos. Y luego se analizarán las rutas de causa efecto y se asignará una ficha de indicador para cada objetivo para luego generar iniciativas estratégicas.

4.1 Propuesta de valor para los clientes

La determinación de los objetivos de la perspectiva de clientes es de suma importancia, ya que estos son la razón de ser de la empresa.

En la tabla VI, se encuentra cada uno de los atributos tanto para el producto o servicio, como para la relación con el cliente.

TABLA VI: Atributos del producto/servicio y relación con cliente

ATRIBUTO		MINORISTAS		MAYORISTAS	
		COMPETITIVO	DIFERENTE	COMPETITIVO	DIFERENTE
ATRIBUTOS PRODUCTO/ SERVICIO	PRECIO		x		x
	CALIDAD	x		x	
	DISPONIBILIDAD		x	x	
	SELECCIÓN		x	x	
	FUNCIONALIDAD		x	x	
RELACION CON CLIENTE	SERVICIO		x	x	
	RELACIONES		x	x	

Dentro de los atributos del producto o servicio, para los clientes minoristas, el precio, la disponibilidad, la selección y la funcionalidad son catalogados como diferentes, para lo cual proponemos lo siguiente:

Precio: Mantener precios más bajos del mercado

Disponibilidad: Minimizar tiempos de entrega de pedido

Selección: Garantizar facilidad y velocidad de compra

Funcionalidad: Ampliar la variedad de productos/servicios adicionales

En lo que se refiere a relación con el cliente, los atributos de servicio y relaciones son considerados diferentes, para lo cual se sugiere lo siguiente:

Servicio: Garantizar excelente servicio

Relaciones: Gestionar alianzas estratégicas

En lo que se refiere a la imagen de la marca, se propone: productos de calidad a menor precio.

Para los clientes mayoristas la propuesta de valor en cuanto a los atributos del producto que son catalogados como competitivos sería la de ofrecer a los clientes precios cómodos con plazos de crédito considerables, y que la distribución de los mismos se la haga eficientemente, manteniendo la calidad del producto.

Y en cuanto al servicio, motivar al cliente a exponer puntos de vistas y necesidades que éste considere y crea sea factible para la empresa cubrir.

4.2 Propuesta de valor para los accionistas

Aquí se determinarán los objetivos de la perspectiva de finanzas. La estrategia financiera de largo plazo propuesta es: el incremento de la rentabilidad. Dentro de la estrategia de productividad, las propuestas que servirán para mejorar la estructura de costos son: optimizar el control de inventario, y la reducción de gastos operativos, administrativos y generales, y las propuestas que ayudarán a aumentar la utilización de activos son: gestionar la capacidad de los activos existentes (instalaciones).

Para la estrategia de crecimiento, las propuestas que aportarán a mejorar el ingreso de nuevos mercados son: aumentar ingresos de clientes nuevos, de nuevos segmentos de mercado, incrementar participación en el mercado y atraer y retener clientes. Y las propuestas que facilitarán mejorar el margen de clientes actuales son: incrementar ingreso por segmento de clientes.

4.3 Propuesta de valor para los procesos internos

La determinación de los objetivos de la perspectiva de procesos internos, se la realizará por procesos separados, divididos de acuerdo a su importancia.

4.3.1 Procesos de redes cooperativas

- Buscar nuevos canales de distribución
- Incrementar la venta cruzada
- Desarrollar alianzas con proveedores

4.3.2 Procesos de gestión operativa

- Mejorar el cumplimiento de los procesos
- Disminuir los tiempos en procesos

4.3.3 Procesos de gestión de clientes

- Mejorar el cumplimiento de proveedores
- Mejorar la calidad de nuestros servicios

4.3.4 Procesos de innovación

- Desarrollar servicios adicionales
- Proveer rápidas respuestas a reclamos y quejas

4.3.5 Procesos reguladores y sociales

- Mantener proyectos de ayuda a la comunidad

4.4 Propuesta de valor para el capital intangible

Es importante determinar los objetivos de la perspectiva de aprendizaje y crecimiento, ya que encierran tres estrategias importantes: del capital humano, que tiene que ver con la formación, habilidades, competencias y conocimientos de los empleados. Del capital informático, que básicamente señala aspectos que involucran sistemas, bases de datos, redes. Del capital organizacional, que lo componen los valores organizacionales, liderazgo, trabajo en equipo. A continuación propondremos propuestas para cada uno de los componentes del capital intangible.

4.4.1 Capital humano:

- Incrementar la actitud del personal
- Incrementar formación de empleados
- Aumentar retención de empleados

4.4.2 Capital informático:

- Mantener un adecuado manejo del sistema.
- Mantener la satisfacción de usuarios del sistema.
- Restringir la accesibilidad al sistema
- Actualizar periódicamente el sistema de la empresa

4.4.3 Capital Organizacional:

- Mejorar el ambiente laboral
- Impulsar creatividad e innovación
- Fomentar el trabajo en equipo
- Fomentar el liderazgo

4.5 Desarrollo de la matriz de cobertura de los objetivos estratégicos

La matriz de cobertura de objetivos estratégicos se la realiza con la finalidad de identificar los objetivos definidos de las propuestas de clientes, de accionistas, de procesos internos y de capital intangible, que abarquen los temas estratégicos, la estrategia (misión, visión y propuesta de valor), los stakeholders y los valores organizacionales.

TABLA VII: Objetivos estratégicos seleccionados de la matriz

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS
PERSPECTIVA FINANCIERA
Incrementar rentabilidad
Incrementar participación en el mercado
Atraer y retener clientes
Minimizar la rotación de inventario
Incrementar ingresos por cliente, segmento
PERSPECTIVA DE CLIENTES
Mantener precios más bajos del mercado
Minimizar tiempos de entrega
Ampliar variedad de productos
Garantizar excelente servicio
Gestionar alianzas estratégicas
PERSPECTIVA DE PROCESOS
Mejorar el cumplimiento de los procesos
Disminuir los tiempos de ciclo
Mejorar la calidad de nuestros servicios
Desarrollar servicios adicionales
Proveer rápida respuestas a reclamos y quejas
PERSPECTIVA DE APRENDIZAJE & CRECIMIENTO
Mejorar satisfacción de empleados
Incrementar formación de empleados
Mantener la satisfacción de usuarios del sistema
Mejorar el ambiente laboral
Fomentar el liderazgo
Impulsar la creatividad e innovación

En la tabla VII se encuentra el detalle de los objetivos estratégicos que tienen la mayor puntuación en la matriz de cobertura, es decir que abarcan la mayor

parte de componentes, tanto de los temas estratégicos, la estrategia, los stakeholders y los valores organizacionales.

4.6 Determinación del mapa estratégico y las rutas de causa-efecto

Al realizar el mapa estratégico podremos reconocer las rutas de causa-efecto de los objetivos ya mencionados en el punto anterior, determinaremos como se vinculan dentro de las perspectivas de finanzas, de clientes, procesos internos y de aprendizaje & crecimiento.

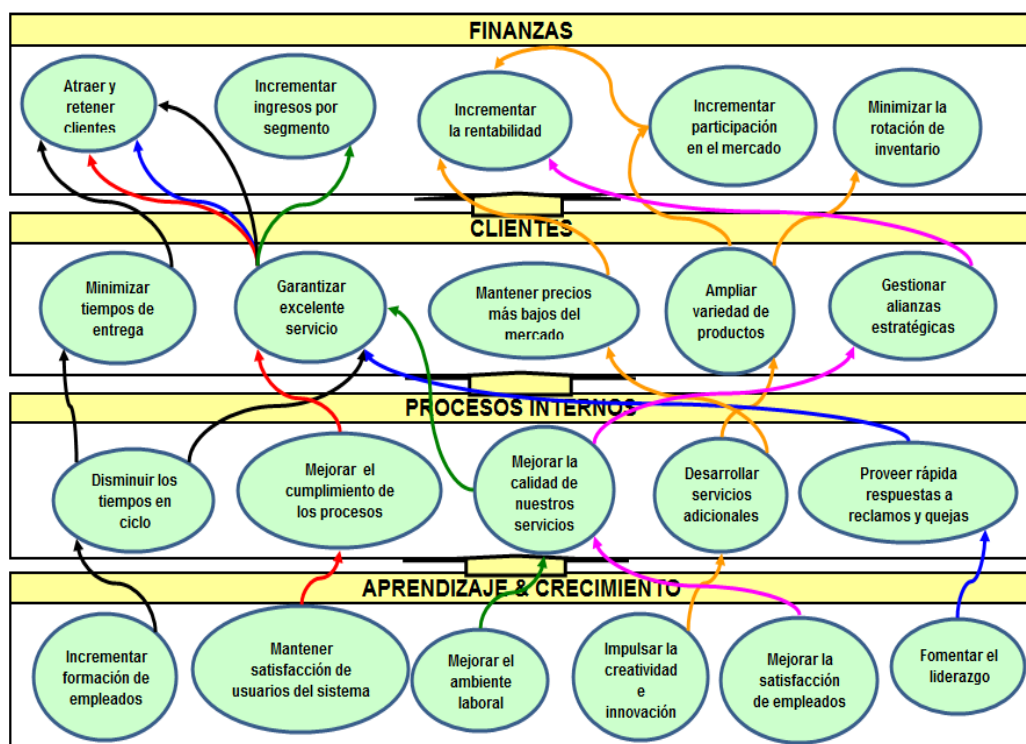


Figura 13: Mapa estratégico y las rutas de causa-efecto

4.7 Determinación de la ficha de los indicadores (KPI) de cada objetivo

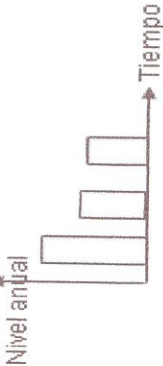
4.7 Determinación de la ficha de los indicadores (KPI) de cada objetivo

DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Incrementar la rentabilidad	Aumentar nuestra rentabilidad anualmente	Que los accionistas y empleados estén satisfechos con los resultados	$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
26	%	28 (6/2006) 30 (12/2006) 32 (6/2007) 34 (12/2007)	
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% → ∞%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Semestral			
FUENTE DE CAPTURA Estados Financieros			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo	
Impulsar la creatividad e innovación	Fomentar la creatividad e innovación a nuestros empleados	Que nuestros empleados reciban capacitación e incentivos para obtener ideas innovadoras dentro de las actividades que realizan y aporten con sus iniciativas.	Creatividad e innovación No. ideas generadas por el personal	
RESPONSABLE / DPTO Administrador				
LÍNEA BASE	UNIDAD	CORTO PLAZO		
2	unidad	META / FECHA	5 (6/2006)	8 (6/2007)
			6 (12/2006)	10 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO	AMARILLO	VERDE	AZUL
	0% →	60% →	80% →	100% →
				∞0% →
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensual				
FUENTE DE CAPTURA Detalle de ideas sugeridas por el personal				
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS				

Histórico



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Aumentar rotación de inventarios	Tener un mayor control de inventario para evitar tener mercadería que no tiene rotación	Que el control se aplique periódicamente	Rotación de Inventario $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
2	veces	3 (06/2006) 4 (06/2006) 5 (06/2007) 6 (06/2007)	
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% →
			AZUL ∞%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Estados Financieros (PyG)			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Incrementar participación de mercado	Acaparar la mayor parte del mercado	Que nuestra empresa crezca en el mercado	Participación de mercado % Participación de mercado

RESPONSABLE / DPTO		Administrador	
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
2	%	2.1 (6/2006)	2.2 (12/2006) 2.3 (6/2007) 2.5 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO → 0% → 60% → 80% → 100% → ∞	AMARILLO → VERDE → AZUL	
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Datos de estudio de mercado		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			

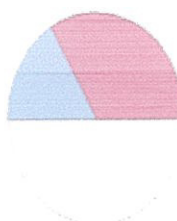


DIAGRAMA DE PASTEL

DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Atraer y retener clientes	Obtener clientes fieles con nuestra empresa	Que nuestro cliente prefieran siempre nuestros productos	Nivel de retención de clientes Nivel Final+Clientes Nuevos-Salida
RESPONSABLE / DPTO Gerente General/ Gerencia			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
600	clientes	605 (06/2006)	610 (06/2006) 615 (06/2007) 620 (06/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO → 60%	VERDE → 80% AZUL → 100%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Base de datos de clientes			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Incrementar ingresos por segmento	Aumentar nuestro nivel de ingresos por concepto de consumidores finales	Que nuestra rentabilidad se mantenga estable	Ingresos por segmentos finales = $\frac{\text{Ventas por consumidor final}}{\text{Ventas totales}}$
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE 50%	UNIDAD %	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
		52% (6/2006)	54% (12/2006)
		56% (6/2007)	58% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO SEGMENTO A	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% →
			AZUL 100% → ∞ %
FUENTE DE CAPTURA Reporte de ventas			
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Minimizar tiempos de entrega	Reducir nuestros tiempos de entrega para satisfacción de nuestros clientes	Que nuestro personal esté capacitado, sea responsable y vertiginoso en sus actividades de despacho	Tiempos de entrega Tiempo de ingreso-Tiempo de salida
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	CORTO/LARGO PLAZO	
20	Minutos	META / FECHA	
		18 (6/2006)	16 (12/2006) 14 (6/2007) 12 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO → 60%	VERDE → 80%
			AZUL → 100% → ∞
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Registro de tiempos de entrega			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			

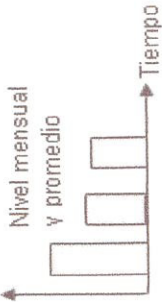


DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Ampliar variedad de productos	Que nuestros clientes tengan a su disposición variedad de productos y servicios complementarios	Que nuestros productos sean variados y exclusivos	Productos a disposición Nivel final+nuevos productos- Productos dados de baja
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE 990	UNIDAD artículos	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
		993 (6/2006)	995 (12/2006) 1000 (6/2007) 1004 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0 → 60%	AMARILLO → 80%	VERDE → 100% AZUL → ∞ %
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensual			
FUENTE DE CAPTURA Inventario-lista de productos			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Mantener precios más bajos del mercado	Ofrecer productos de calidad a menor precio que mi competencia	Que mis precios sean menor a los de mi competencia	Factura equivalente <u>Diferencia de facturas</u>
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
11%	%	12% (6/2006)	12% (12/2006)
			15% (6/2007)
			15% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% →
			AZUL 100% →
			∞ %
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Factura empresa vs competencia			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			

Histórico Mensual



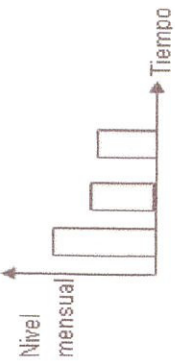
DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Garantizar excelente servicio	Que nuestro clientes estén satisfechos con el servicio, trato de nuestros empleados hacia ellos	Que nuestros empleados reciban capacitación adecuada para atender a nuestros clientes de la mejor manera	Nivel de satisfacción % Satisfacción de clientes
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
70	%	72% (6/2006)	75% (12/2006) 77% (6/2007) 80% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% → AZUL ∞%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensual			
FUENTE DE CAPTURA Encuestas a clientes			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Gestionar alianzas estratégicas	Precios bajos, descuentos, promociones	Que nuestros proveedores se comprometan con la empresa a otorgar descuentos, promociones y a ofrecer precios bajos	Grado de cumplimiento de la alianza = $\frac{\text{Pedidos rechazados}}{\text{Total de pedidos recibidos}} \times 100$
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO/ LARGO PLAZO
70	%		75% (6/2006) 77% (12/2006) 80% (6/2007) 85% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% → AZUL ∞ %
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensual			
FUENTE DE CAPTURA Detalle de pedidos recibidos			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Mejorar el cumplimiento de los procesos.	Todos los procesos mantengan óptimo los objetivos para los cuales se desarrollan.	El desarrollo eficaz de las actividades de los procesos.	Nivel de cumplimiento de los procesos = $\frac{\text{Total cumplimiento de procesos}}{\text{No. Procesos}}$
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
70	%		72% (6/2006) 75% (12/2006) 77% (6/2007) 80% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% →
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Evaluaciones de cada proceso			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Disminuir los tiempos de ciclo	Reducir el tiempo en todos los procesos, sobretodo el proceso de ventas, desde que el cliente realiza su pedido hasta que lo recibe	La reducción del tiempo de ciclo de la mercadería por lote, desde que ingresa hasta la salida de la misma	Tiempo de ciclo Tiempo desde el ingreso hasta salida de mercadería por lote
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
49	días	47 (6/2006)	39 (6/2007)
		44 (12/2006)	35 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO → 60%	AMARILLO → 80%	VERDE → 100% AZUL → 100%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Reporte de tiempos de ventas		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Mejorar la calidad de nuestros servicios.	Los servicios prestados en nuestra institución sean excelentes para que nuestros clientes se sientan como en casa.	Impulsar a que nuestros clientes se sientan cómodos y en un ambiente agradable con la atención prestada en la organización.	Calidad del servicio No. reclamos por servicio
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
10	unidad		7 (6/2006) 5 (12/2006) 4 (6/2007) 3 (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% → ∞ %
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Hoja de datos de reclamos		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Desarrollar servicios adicionales	Que la empresa preste el servicio de preparación de fiestas infantiles con los accesorios y productos que la empresa presta.	Que la empresa preste el servicio de realización y organización de las fiestas infantiles con el uso de creatividad de las personas y los objetos que se expenden en la organización.	$\frac{\text{Ingreso por servicios adicionales}}{\text{Ingresos servicios adicionales}} \times 100$
RESPONSABLE / DPTO. Administrador			
LÍNEA BASE 1	UNIDAD %	META / FECHA	CORTO PLAZO
		3% (6/2006) 6% (12/2006) 8% (6/2007) 10% (12/2007)	
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% → AZUL ∞ %
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Detalle de ingresos por servicios adicionales		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Proveer rápida respuestas a reclamos y quejas.	Cientes motivados po la satisfacción al ser atendidos por las quejas y reclamos.	Que nuestros clientes se sientan satisfechos por inmediata atención a las quejas y reclamos presentadas.	Respuestas a reclamos a tiempo Total de reclamos atendidos a tiempo x100 Total de reclamos
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
55	%	60% (6/2006)	65% (12/2006) 70% (6/2007) 75% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% →	AMARILLO 60% →	VERDE 80% → 100% →
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Hoja de datos de los reclamos recibidos y atendidos.		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Mejorar la satisfacción de los empleados	Que los empleados se sientan cómodos y satisfechos por el trato y el ambiente que se desarrolla dentro de la empresa.	El bienestar laboral de los empleados en el ambiente laboral para que se sientan conforme.	Nivel de satisfacción de los empleados % Satisfacción del empleado
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LINEA BASE		CORTO PLAZO	
70	UNIDAD %	META / FECHA	75% (6/2006) 80% (12/2006) 85% (6/2007) 85% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0%	AMARILLO 60%	VERDE 80% 100% AZUL 0%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Encuestas y hoja de datos de los seminarios.		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Incrementar formación de empleados	Mantener a los empleados actualizados e incentivados mediante la capacitación continua que mejore su formación y desenvolvimiento.	Capacitación continua para incrementar la formación y desarrollo dentro de la empresa.	Personal capacitado Total de personal capacitado x 100 Total de empleados
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
30	%		
		40% (6/12/2006)	50% (6/2007)
		45% (12/2006)	60% (12/2007)
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO		0% → 60% → 80% → 100% → ∞%	ROJO AMARILLO VERDE AZUL
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Encuestas			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Mantener la satisfacción de usuarios del sistema	Que los empleados se sientan conforme y satisfechos por el sistema de información y el ambiente de información.	El ambiente del sistema de información sea amigable para que los empleados se sientan conforme y satisfechos.	Nivel de satisfacción de los usuarios del sistema % Satisfacción de los usuarios del sistema
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE	UNIDAD	META / FECHA	CORTO PLAZO
49	%		52% IDic 2007 60% IDic 2007 69% IDic 2007 75% IDic 2007
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO	AMARILLO	VERDE
0% →	60%	80%	100%
			→ ∞%
FRECUENCIA DE MEDICIÓN	Mensualmente		
FUENTE DE CAPTURA	Encuestas		
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



DEFINIR Perspectiva / Objetivo	ACLARAR ¿Qué queremos lograr realmente?	CONCEPTUALIZAR ¿Qué necesito asegurar?	NOMBRE Y FÓRMULA KPI para el objetivo
Fomentar el liderazgo.	Evaluar si nuestro personal cumple con la expertativas e iniciativas de liderar actividades.	Evaluar la actitud de liderazgo que mantiene nuestro personal.	Liderazgo Grado de liderazgo que posee el personal
RESPONSABLE / DPTO Administrador			
LÍNEA BASE 45	UNIDAD %	META / FECHA 50% (6/2006) 55% (12/2006) 60% (6/2007) 65% (12/2007)	CORTO PLAZO
LÍMITES (%) DE CUMPLIMIENTO	ROJO 0% → 60% → 100% → 80% → 100% → ∞ %	AMARILLO VERDE AZUL	
FRECUENCIA DE MEDICIÓN Mensualmente			
FUENTE DE CAPTURA Encuestas			
FORMA DE VISUALIZACIÓN DE DATOS			



4.8 Cálculo del impacto de las iniciativas estratégicas

Es de suma importancia realizar el cálculo de cada una de la iniciativas (proyectos) que se consideren para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivo en cada una de las perspectivas.

Aquí se determinará el impacto de las iniciativas propuestas:

- Reingeniería de procesos
- Implementación de un Sistema de Gestión de Calidad
- Optimización de Recursos
- Seminarios de capacitación continua
- Sistema de información integral
- Mantenimiento para la productividad
- Investigación de mercado
- Compra de Equipos de Computación

MATRIZ DE IMPACTO DE LAS INICIATIVAS ESTRATEGICAS												
			PRIORIDAD	INICIATIVAS E STRATEGICAS-PROYECTOS								
				Reingeniería de procesos	Implementación de un Sistema de Gestión de Calidad	Optimización de Recursos	Seminarios de capacitación continua	Sistema de Información Integral	Mantenimiento para la productividad	Investigación de mercado	Compra de Equipos de Computación	COBERTURA DEL OBJETIVO
			9									
			5									
			0									
			0									
FINANZAS	Incrementar rentabilidad	0.2	3	5	5	5	5	5	5	5	3	25
	Incrementar participación en el mercado	0.18	3	5	3	0	0	0	5	5	0	21
CLIENTES	Atraer y retener clientes	0.15	5	5	3	0	5	3	5	0	0	18
	Optimizar control de inventario	0.09	5	5	3	0	5	0	0	0	0	15
PROCESO	Incrementar ingresos por cliente, segmento	0.07	3	5	3	5	0	3	5	0	0	24
	Mantener precios más bajos del mercado	0.22	3	3	5	0	3	5	5	0	0	24
CAPITAL HUMANO	Minimizar tiempos de entrega	0.14	5	5	5	3	9	5	5	3	40	
	Ampliar variedad de productos con servicios adicionales	0.12	5	9	5	0	0	5	5	0	0	29
FINANZAS	Garantizar excelente servicio	0.06	9	9	3	9	5	5	5	5	3	48
	Gestionar alianzas estratégicas	0.17	5	5	3	5	3	3	5	0	0	29
CLIENTES	Mejorar el cumplimiento de los procesos	0.12	9	9	5	5	3	5	5	5	3	42
	Disminuir los tiempos en ciclo	0.14	5	9	5	5	5	9	5	5	3	46
PROCESO	Mejorar la calidad de nuestros servicios	0.1	5	9	5	5	5	5	5	5	5	44
	Desarrollar servicios adicionales	0.09	5	9	5	3	5	5	5	5	5	42
CAPITAL HUMANO	Proveer rápida respuestas a reclamos y quejas	0.07	5	9	5	3	5	5	5	5	5	42
	Incrementar la actitud del personal	0.15	5	5	3	9	3	3	3	3	3	34
FINANZAS	Mejorar la satisfacción de empleados	0.13	5	5	5	9	3	3	3	3	3	36
	Mantener la satisfacción de usuarios del sistema	0.1	3	3	3	9	9	3	3	3	5	38
CLIENTES	Mejorar el ambiente laboral	0.07	3	5	3	9	5	3	3	3	5	36
	Fomentar el liderazgo	0.06	5	5	3	9	3	3	3	3	3	34
PROCESO	Impulsar la creatividad e innovación	0.05	5	3	3	5	3	3	3	3	3	28
	SUMA		11.44	14.46	10.1	10.56	9.43	10.61	10.83	5.3		
RANKEO				2	1	6	4	7	5	3	8	

Figura 14: Matriz de Impacto de Iniciativas Estratégicas

4.9 Priorización de iniciativas estratégicas y cobertura de objetivos

La priorización que se establece es para conocer que iniciativa es la que se tomará en consideración es decir el proyecto que se llevará a cabo. Como se muestra a continuación en la figura 16, en el gráfico medimos el grado de impacto obtenido de la matriz de cobertura de iniciativas con el nivel de costo, el mismo que es asignado para cada proyecto. Una vez graficado los proyectos a considerarse son los llamados claves, los que se encuentran por encima de la diagonal que se puede visualizar, los que están por debajo de dicha diagonal se los considera como proyectos a desechar.

INICIATIVAS ESTRATEGICAS-PROYECTOS								
	Reingeniería de procesos	Implementación de un SGC	Optimización de Recursos	Seminarios de capacitación continua	Sistema de información integral	Mantenimiento para la productividad	Investigación de mercado	Compra de equipos de computación
GRADO DE IMPACTO	22.46	24.94	15.46	17.41	9.32	17.07	17.64	7.19
NIVEL DE COSTO	9000	6000	6600	4500	3000	8000	2500	7000
ELECCION		X		X	X		X	
TOTAL								
								131.49
								46600

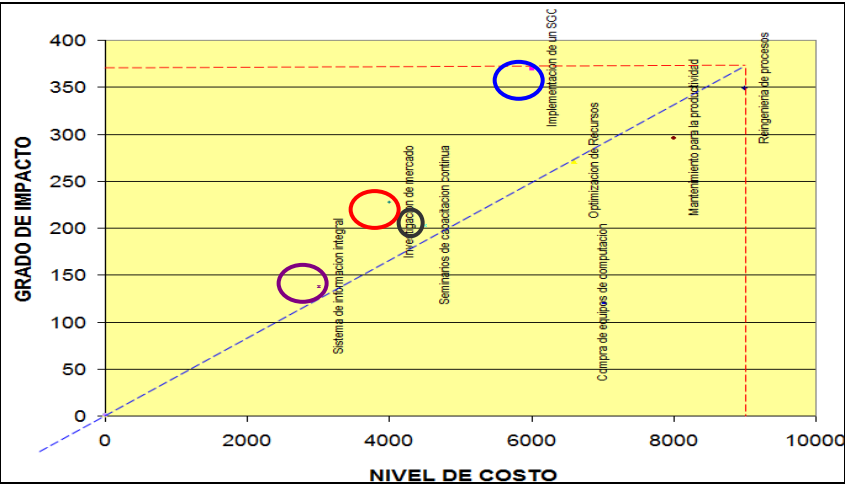


Figura 15: Priorización de iniciativas estratégicas

Como se muestra en la figura 15 los proyectos claves son: sistema de gestión de calidad, investigación de mercado, sistemas de información integral, seminarios de capacitación continua.

Una vez conocidos los proyectos claves, procedemos a aceptar aquellos que garanticen un ROI más alto, es decir el proyecto que por cada dólar que se invierta, se reciba 4 dólares de beneficio, luego de que el costo haya sido recuperado. Y que la suma de dos o más de los proyectos seleccionados no sobrepasen el valor del presupuesto que la empresa a asignado para las iniciativas estratégicas.

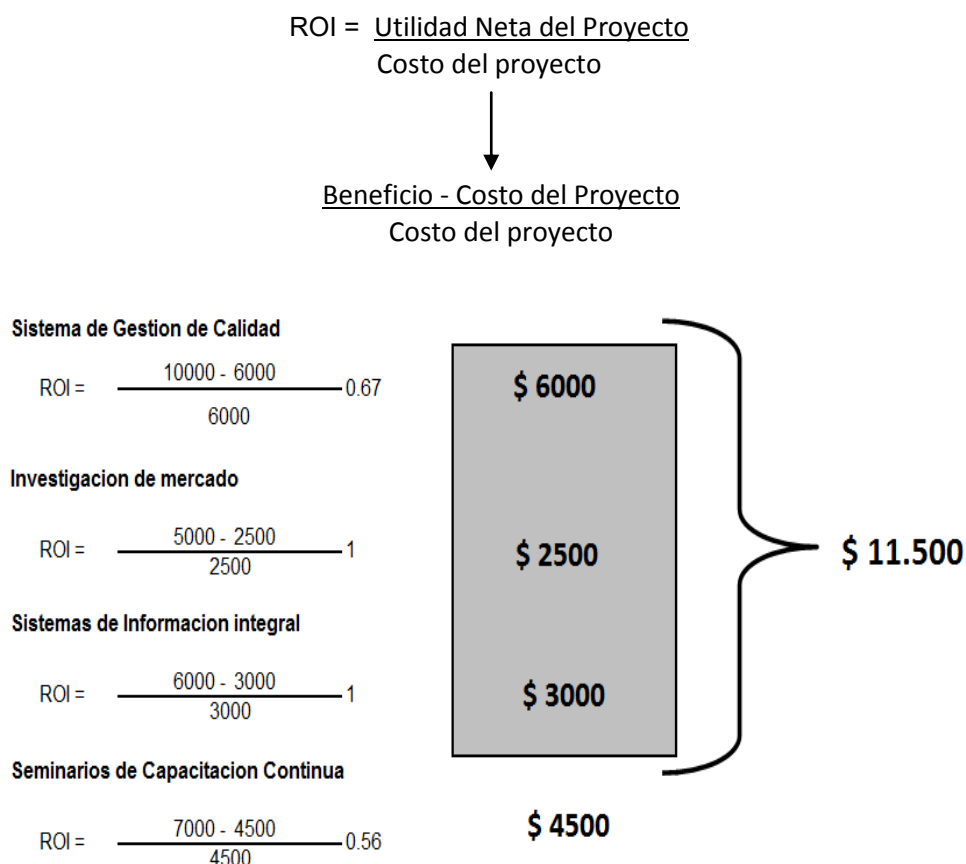


Figura 16: Cálculo del ROI

El presupuesto asignado por la empresa para la ejecución de los proyectos seleccionados es de \$12,000.00, en la figura 16 se muestran los resultados de los proyectos claves que presentan mayor ROI, y son:

- Sistema de gestión de calidad,
- Investigación de mercado,
- Sistemas de información integral.

4.10 Diseño de iniciativas estratégicas

El diseño de cada uno de los proyectos consiste en establecer actividades, fechas de inicio y culminación de cada actividad, responsable de actividad.

Que acciones o medios se deben tomar para lograr mis objetivos y metas, como se realizarán dichas acciones, verificar si se cumplen o no dichas acciones.

A continuación presentamos las fichas de cada una de las iniciativas (proyectos) propuestas.

INICIATIVA ESTRATEGICA: Implementación de un Sistema de Gestión Calidad
CODIGO DEL MEDIO: 2
RESPONSABLE: Terán Parada Luis

ITEM	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	HORAS	RECURSOS
1	Definición de las necesidades de documentación	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
2	Estudiar en las normas ISO 9000 los elementos de la documentación aplicables a la organización.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	80	200
3	Estudiar las regulaciones específicas del sector en que se desenvuelve la organización para determinar los documentos que deben responder al cumplimiento de estos requisitos legales.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
4	Determinar los tipos de documentos que deben existir y sus requisitos.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
5	Diagnóstico de la situación de la documentación en la organización.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	80	200
6	Elaborar la guía para el diagnóstico	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
7	Ejecutar el diagnóstico.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
8	Elaborar y presentar el informe de diagnóstico.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
9	Diseño del sistema documental.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
10	Definir la jerarquía de la documentación.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
11	Definir a autoridad y responsabilidad para la elaboración de la documentación a cada nivel.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
12	Definir estructura y formato del Manual de Calidad.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	200
13	Determinar los procesos de la documentación.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	80	200
14	Establecer el flujo de la documentación.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	150	300
15	Confeccionar el plan de elaboración de documentos	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	200	200
16	Planificar la capacitación del personal implicado.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	100	200
17	Elaboración de los documentos.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	80	200
18	Capacitar al personal implicado.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
19	Elaborar los procedimientos generales	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	800	900
20	Elaborar el Manual de Calidad	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	100	200
21	Elaborar otros documentos de acuerdo con el plan trazado en la etapa anterior.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
22	Revisar y aprobar todos los documentos por parte del personal competente autorizado.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
23	Implantación del sistema documental.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
24	Definir el cronograma de implantación.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
25	Distribuir la documentación a todos los implicados.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
26	Determinar las necesidades de capacitación y actualizar el plan de capacitación.	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
27	Poner en práctica lo establecido en los documentos	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
28	Recopilar evidencia documentada de lo anterior	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	200
29	Mantenimiento y mejora del sistema	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	80	300
30	Realizar auditorías internas para identificar oportunidades de mejora	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	70	300
31	Implementar acciones correctivas y preventivas tendientes a eliminar no conformidades en la documentación	Terán Parada Luis	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	70	300

Figura 17: Ficha de la iniciativa: Implementación de un sistema de gestión de calidad

DISEÑO DE LA FICHA DE LA INICIATIVA ESTRATEGICA

INICIATIVA ESTRATEGICA: Sistemas de Informacion

CODIGO DEL MEDIO: 1

RESPONSABLE: Luis Teran Parada

		ENE FEB MAR ABR MAY JUN JUL AG SEP OCT NOV DIC												RECURS					
ITEM	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	HORAS	USD	CONTROLES / REVISION / PRODUCTOS ENTREGABLES
1	DIAGNOSTICO ANALITICO DE INFORMACIÓN																		
2	Revisión de documentos y bibliografía	Luis Teran															80	750	Informe inicial
3	Identificación de unidades externas de información	Luis Teran															80	250	Informe avance
4	Identificación necesidades de los usuarios.	Luis Teran															100	250	Informe avance
5	Producción del documento diagnóstico	Luis Teran															50	250	Informe avance
6	Seguimiento y evaluación	Luis Teran															30	250	Informe avance
7	ESTRUCTURACIÓN DE FLUJO DE INFORMACIÓN (DISEÑO DE MODELOS DE SIMULACIÓN)																		
8	Otras experiencias: revisión bibliográfica y de metodologías.	Luis Teran															90	250	Informe avance
9	Diseño de un sistema en función de:	Luis Teran																	
10	Archivos	Luis Teran															100	250	Informe avance
11	Centro de Documentación	Luis Teran															100	250	Informe avance
12	Sistema de Información Comercial	Luis Teran															130	250	Informe avance
13	Bases de datos	Luis Teran															130	250	Informe avance
14	Archivo Audiovisual	Luis Teran															100	250	Informe avance
15	Seguimiento y Evaluación del modelo	Luis Teran															30	250	Informe de seguimiento
16	Elaboración de los manuales de procedimientos	Luis Teran															120	250	Informe avance
17	Oficialización del Sistema	Luis Teran															30	250	Informe avance
18	ANÁLISIS DE ACCESO Y DIVULGACIÓN (IMPLEMENTACIÓN MODELOS DE SIMULACIÓN)																		
19	Diseño estrategia de democratización información.	Luis Teran															120	250	Informe avance
20	Modelos de simulación del Diagnóstico Integral	Luis Teran															90	250	Informe avance
21	Diseño e implementación de la estrategia de Divulgación	Luis Teran															60	250	Informe diseño
22	Seguimiento y Evaluación del modelo	Luis Teran															20	250	Informe de seguimiento

Figura 18: Ficha de la iniciativa: Implementación de un sistema de información

DISEÑO DE LA FICHA DE LA INICIATIVA ESTRATEGICA

INICIATIVA ESTRATEGICA: Plan de formación para la capacitación continua
 CODIGO DEL MEDIO: 3
 RESPONSABLE: Víctor Terán

ITEM	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	HORAS	USD	CONTROLES / REVISIÓN / PRODUCTOS ENTREGABLES
1	Planificación de la formación continua	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	100	Plan de formación inicial
2	Establecer un cronograma para las actividades del plan de formación	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	50	Cronograma
3	Alianzas con centros de capacitación para realizar los seminarios y cursos	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	500	Convenio
4	Presupuesto permanente para la	Cabrera Jacqueline	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	50	Presupuesto aprobado
5	Cursos obligatorios para el personal		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2			
6	Prevención de riesgos laborales riesgos generales	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	30	1000	Curso u certificado
7	Prevención de riesgos laborales riesgos específicos	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	30	1000	Curso u certificado
8	Técnicas de diseño de escape	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	60	2000	Curso u certificado
9	Técnicas de paquetería	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	60	2000	Curso u certificado
10	Curso atender al público para vender	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	40	1500	Curso u certificado
11	Seminarios de liderazgo e	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	20	700	Curso u certificado
12	Cursos de actualización contable, tributaria e informática y otros	Víctor Terán	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	400	30000	Curso u certificado

Figura 19: Ficha de la iniciativa: Investigación de mercado

CAPÍTULO V

SINCRONIZACIÓN, DESPLIEGUE Y CULTURA DE EJECUCIÓN

En este capítulo obtendremos información detallada de los indicadores que se asignarán a cada proceso clave y de apoyo de la unidad de negocio, siempre que dichos procesos se encuentren relacionados en el logro del objetivo de cada perspectiva.

5.1 Determinación de los macroprocesos de la unidad de negocios.

La empresa en análisis posee 7 macroprocesos, el estratégico: planificación y revisión de la gestión, los operativos: compras y ventas y los procesos de apoyo: contabilidad y finanzas, legal, mercadeo y recursos humanos, como se muestra en la figura 20.

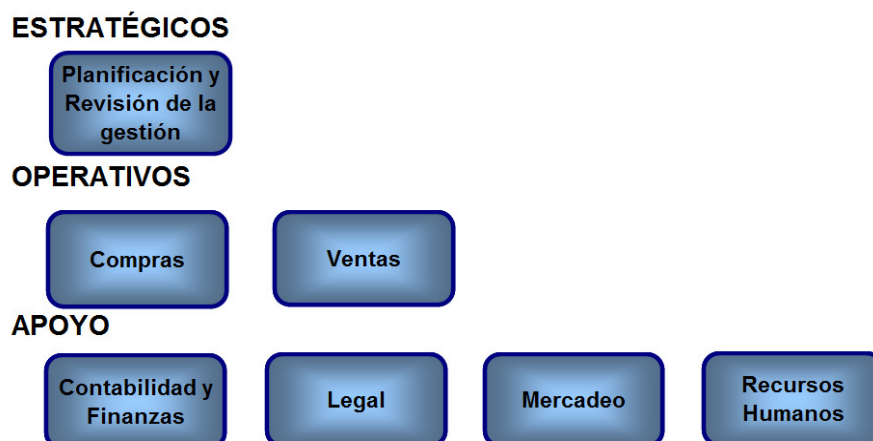
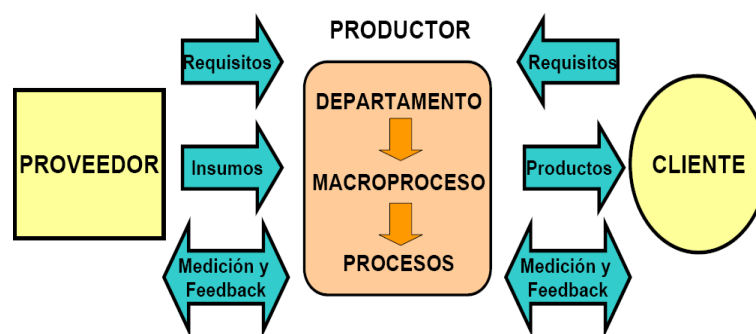


Figura 20: Determinación de los macroprocesos

5.2 Determinación de la matriz de cliente proveedor por cada proceso.

Esta matriz llamada también SIPOC, nos servirá para detallar lo que realiza el responsable del departamento en el proceso asignado, que necesita, que entrega y para quién lo hace.



El Cliente es el siguiente paso en un proceso

Figura 21: Esquema de los componentes de la matriz SIPOC

5.2.1 Planificación y Revisión de la gestión

El encargado de este proceso es el gerente general, el mismo que realiza: programas anuales, brinda soluciones inmediatas ante imprevistos, revisiones periódicas y la reestructuración de la planificación. Lo que recibe son: ideas de nuevas estrategias y el detalle del cronograma con actividades, del gerente y del administrador los mismos que requieren: nuevas estrategias bien formuladas que con lleven al mejoramiento de las operaciones de la empresa y cronograma con la asignación de responsabilidades, para poder

entregar: el cronograma de actividades del programa, el presupuesto y la lista de actividades que han sido terminadas según lo señalado en la planificación al supervisor, al contador y al presidente, los mismos que requieren: Detalle de responsabilidades asignadas en el programa para la planificación anual y el cumplimiento de actividades y tareas asignadas.

5.2.2 Compras

El responsable de este proceso clave es el jefe de bodega, quien realiza: pide cotizaciones a los proveedores, compra la mercadería, verifica que la mercadería esté completa y en buen estado, la codificación de la mercadería, y el almacenamiento la mercadería en bodega. Lo que recibe es: requisición de mercadería, por parte de los ayudantes de bodega, la mercadería y factura del proveedor, lo que requiere el jefe de bodega es: mercadería en buen estado, entrega a tiempo, mercadería de calidad a bajo costo, Información correcta en las facturas (cantidad, código de mercadería), para poder entregar: reporte de inventario, la cotización, la factura a: gerente general, a bodega y al contador, los mismos que requieren: reporte completo de ingreso de mercadería con sus respectivo código.

5.2.3 Ventas

Los encargados de este proceso son el supervisor y los vendedores, en este proceso se realiza tanto ventas al por mayor y menor, como las ventas locales e interprovinciales. Lo que reciben son el pedido del cliente y la mercadería de bodega, lo que requieren es rapidez de despacho de mercadería y el control de la salida de mercadería. Son los encargados de entregar la mercadería al consumidor final o cliente, la factura a los mayoristas y la factura a contabilidad para su registro. Estos requieren que la mercadería esté en buen estado, entrega a domicilio y la documentación completa, respectivamente.

5.2.4 Contabilidad y finanzas

En este proceso intervienen el contador y el jefe del departamento de créditos y cobranzas. El contador es quien realiza el registro diario de las transacciones al sistema y la generación de reportes cuando se lo soliciten, recibe documentos que deben estar legibles y con cifras correctas sin ningún tipo de alteración tanto de los vendedores como del jefe de créditos y cobranzas, lo que entrega son los estados financieros al gerente general, el mismo que requiere información confiable y verás a tiempo.

5.2.5 Legal

El jefe del departamento de legal es el encargado de este proceso y realiza: el estudio de las demandas y problemas legales de la empresa, lo que recibe son las demandas tanto de los clientes como del estado, lo que requiere es la documentación de las demandas recibidas, para poder entregar el análisis de los problemas legales y demandas existentes al gerente general, el mismo que busca es la solución a este tipo de problemas.

5.2.6 Mercadeo

En este proceso el responsable es el administrador quien realiza tanto estrategias de ventas, como análisis del marketing de los productos de la empresa, lo que recibe es el presupuesto y la solicitud de análisis de publicidad del gerente general, el administrador requiere las características de la publicidad y un presupuesto bien elaborado.

Para poder entregar la propuesta de campaña de publicidad con propaganda y promociones además del Informe de la campaña y estudio de mercado a los clientes y al gerente general, los mismos que requieren una publicidad creativa e innovadora.

5.2.7 Recursos humanos

La encargada de este proceso es la secretaria de gerencia quien realiza la selección y la administración del personal, lo que recibe son los diferentes curriculums de los aspirantes a ocupar cargos en la empresa, lo que requiere es seleccionar personal competente, lo que entrega es la lista de los aspirantes seleccionados al gerente general, el mismo que requiere una selección acertada de personal.

5.3 Matriz de contribución crítica

En la matriz de contribución crítica se muestran los objetivos seleccionados en el capítulo anterior con la matriz de cobertura, aquí seleccionaremos los procesos claves y de apoyo que se ven involucrados en el logro de cada objetivo por cada una de las perspectivas (finanzas, clientes, proceso, aprendizaje y crecimiento)

BSC UNIDAD Empresa en análisis				PROCESOS					
				CLAVES		APOYO			
PERSP	OBJETIVO ESTRATEGICO	KPI	RESPONSABLE	Compras	Ventas	Contabilidad y finanzas	Legal	Recursos Humanos	Mercadeo
FINANZAS	Incrementar rentabilidad	ROI	Jefe de Bodega		X				
	Incrementar participación en el mercado	Participación de mercado	Administrador						X
	Atraer y retener clientes	Nivel de retención de clientes	Administrador		X				X
	Minimizar rotación de inventario	Rotación de inventario	Contador			X			
	Incrementar ingresos por segmentos de cons.finales	Ingresos por segmentos de consumidores finales	Administrador		X				
CLIENTES	Mantener precios más bajos del mercado	Factura equivalente	Jefe de bodega	X					
	Minimizar tiempos de entrega	Tiempo de entrega	Despachadores		X				
	Ampliar variedad de productos	Productos a disposición	Administrador						X
	Garantizar excelente servicio	Nivel de satisfacción de clientes	Vendedores		X				
	Gestionar alianzas estratégicas	Grado de cumplimiento de la alianza	Jefe de Bodega	X					
PROCESOS	Mejorar el cumplimiento de los procesos.	Nivel de cumplimiento de los procesos	Supervisores	X	X	X			X
	Disminuir los tiempos de ciclo	Tiempo de ciclo	Jefe de Bodega		X				
	Mejorar la calidad de nuestros servicios.	Calidad de servicio	Jefe de Bodega, Administrador		X				X
	Desarrollar servicios adicionales	Ingresos por nuevos servicios	Administrador						X
	Proveer rápida respuestas a reclamos y quejas.	Respuestas a reclamos a tiempo	Jefe de Legal, Contador		X		X		
APRENDIZAJE	Mejorar satisfacción de empleados	Nivel de satisfacción del empleado	Secretaria de Gerencia					X	
	Incrementar formación de empleados	Personal capacitado	Secretaria de Gerencia					X	
	Mantener la satisfacción de usuarios del sistema	Nivel de la satisfacción de los usuarios del sistema	Jefe de Bodega, Administrador	X	X	X			
	Impulsar la creatividad e innovación	Creatividad e innovación	Administrador					X	
	Fomentar el liderazgo	Liderazgo	Supervisores					X	
	Mejorar el ambiente laboral	Ambiente laboral	Secretaria de Gerencia					X	

Figura 22: Matriz de contribución crítica

5.4 Sincronización - consistencia y balance de objetivos y metas

Dentro de la sincronización debemos analizar cada uno de los objetivos una vez ya reconocidos los procesos tanto claves y de apoyo que son necesarios en el logro de dicho objetivo, debemos establecer para cada área funcional varios KPI's de acuerdo a los objetivos señalados y su respectiva meta.

5.4.1 Área funcional compras

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Descuentos en mercadería	1%	1.50%	2%	2.50%	
Proveedores que otorgan mayor plazos de créditos	30	35	40	45	
Cumplimiento de proveedores	70	75	80	85	
Errores en el ingreso de información	20	15	10	5	

5.4.2 Área funcional ventas

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Ventas	5	5	7	10	
Eficiencia en la atención al cliente	70%	75%	80%	85%	
Descuentos asignados	3	4	5	6	
Empleados asociados a necesidades específicas de los clientes	70%	75%	80%	85%	
Facturas ingresadas correctamente	90%	93%	95%	98%	
Quejas atendidas a tiempo	70%	75%	80%	85%	
Tiempo de despacho	8min	6min	5min	5min	
Acciones repetitivas	6	4	2	0	
Clientes en espera	8	6	4	2	
Pedidos despachados incorrectamente	10	8	6	4	

5.4.3 Área funcional contabilidad y finanzas

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Productos de baja rotación	25	20	10	5	↓ ↑
Cumplimiento de actividades	80%	85%	90%	95%	
Nivel de aceptación del sistema	75%	80%	85%	90%	

5.4.4 Área funcional de legal

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Demandas	6	5	4	3	↓

5.4.5 Área funcional de mercadeo

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Iniciativas de mercado implementadas	1	1	2	2	↑
Clientes captados por promociones	5	10	15	20	
Proveedores con mayor variedad de productos	6	7	8	9	
Cumplimiento de	80%	85%	90%	95%	

proyectos					
Cumplimiento de expectativas de los clientes	70%	75%	80%	85%	
Clientes interesados en nuevos servicios	10	15	20	25	

5.4.6 Área funcional recursos humanos

KPI	META				TENDENCIA
	1er (2006)	2do (2006)	1er (2007)	2do (2007)	
Quejas del personal	12	10	8	5	 
Empleados promovidos	50%	60%	70%	80%	
Sugerencias realizadas por el personal	2	3	4	5	
Incentivos por ideas implantadas	2	3	4	5	
Tareas asignadas llevadas acabo sin fallas	75%	75%	80%	80%	

CAPÍTULO VI

GESTIÓN POR PROCESOS

En este capítulo se propondrá mejoras a los procesos existentes para poder distribuir las responsabilidades y funciones de cada empleado de la empresa de manera eficiente.

6.1 Gestión o enfoque por procesos

Herramienta que permite examinar la dinámica de las empresas, teniendo en cuenta que éste se crea con el objeto de llevar a cabo un propósito, mediante la ejecución de una secuencia articulada de actividades.

De esta manera, la gestión por procesos permite alcanzar una visión sistemática de la organización como el transcurrir continuo de una secuencia articulada de macro procesos, procesos y procedimientos tendientes, en últimas instancias, al logro de los objetivos, y buscando ante todo, la coherencia entre lo que se anuncia, lo que se hace y lo que se obtiene.

6.2 Valor agregado

Se define como el punto de vista del cliente final o del proceso de la empresa, una actividad agrega valor cuando:

- Vista por el cliente final es necesaria para completar o mejorar el producto o servicio.
- El cliente espera que le agregue utilidad y por lo tanto estaría dispuesto a pagar por ellas.

6.2.1 Análisis del valor agregado

Herramienta diseñada con el propósito de medir la eficiencia de los procesos, determinando en cada una de las actividades la contribución que tienen en la satisfacción de las necesidades del cliente.

6.2.2 Etapas del análisis de valor agregado

- **Eliminar:** Los procesos o actividades que no agregan valor
- **Combinar:** Las actividades que no se pueden eliminar, buscando que puedan ser ejecutadas de la forma más eficiente y con el menor costo posible.

- **Mejorar:** Las actividades restantes que agregan valor y no pueden ser eliminadas.

6.2.3 Tipos de actividades

- **Actividades que agregan valor:** Actividades que agregan valor al cliente, actividades que agregan valor a la empresa.
- **Actividades que no agregan valor:** Actividades de preparación, de inspección, de espera, de movimiento, de archivo.

6.3 Reestructuración del organigrama de la empresa

Lo que proponemos realizar en la modificación del organigrama de la empresa, a fin de que todos los empleados aparezcan dentro de este además de ordenarlos de acuerdo a las funciones que desempeñan dentro de la empresa, es lo siguiente: la creación del departamento administrativo, servicio al cliente, y recursos humanos.

El departamento administrativo lo conformará el jefe de legal y el administrador, el mismo que tendrá a su cargo al conserje, chofer y guardia.

Dentro del departamento de servicio al cliente se propone establecer a un jefe de mercadeo, encargado de los servicios que presta la empresa y un asistente. Los que conformarán el departamento de recursos humanos serán el jefe de recursos humanos y un asistente.

El departamento de contabilidad y el de créditos & cobranzas se recomienda unificarlos, lo que dará como resultado el departamento de contabilidad y finanzas, que lo conforman el contador con su respectiva auxiliar contable, y el jefe de de créditos & cobranzas, con su asistente.

El departamento de ventas lo conformará el supervisor quien tendrá a su cargo tanto los vendedores locales como los provinciales. El departamento de bodega estará a cargo del jefe de bodega y el supervisor, quien tendrá a su cargo a los despachadores y empacadores.

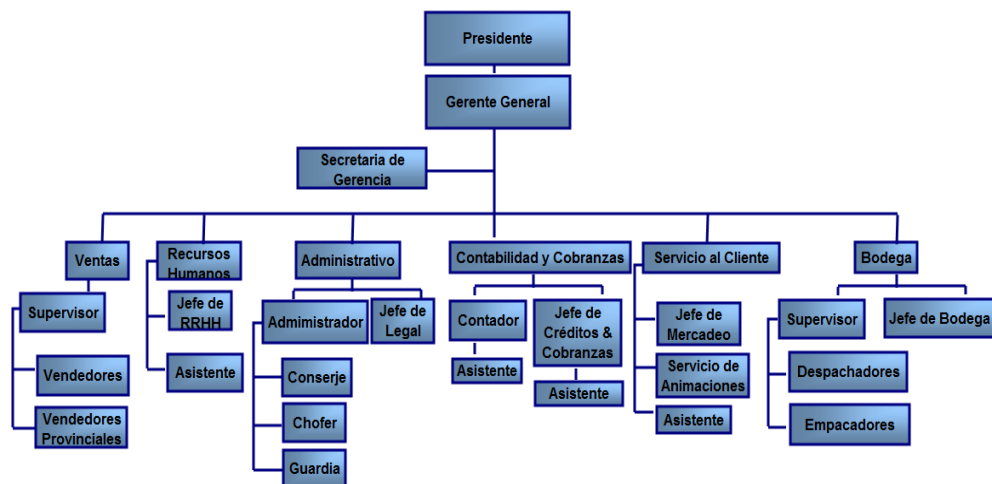


Figura 23: Organigrama propuesto

En la figura, podemos observar el organigrama con las modificaciones que se consideran necesarias, y que ya se mencionaron anteriormente.

6.4 Reestructuración de los macroprocesos

Se propone rediseñar los procesos que tiene la empresa a fin de delegar funciones y responsabilidades a todos los empleados, logrando así tener una mejor segregación de funciones.



Figura 24: Macroprocesos modificados

Como se muestra en la figura 29, se ha dividido el macroproceso que existía de planificación y revisión de la gestión anteriormente, para que sean macroprocesos separados: planificación y el proceso de revisión de la gestión, a fin de que el presidente de la empresa se encargue de la planificación y el gerente de la revisión de la gestión que es muy extensa.

Además se incrementaron dentro del área operativa los macroprocesos de: Almacenamiento, distribución y servicio al cliente, este último de gran importancia y sugerido ya que se propone la implementación del departamento de servicio al cliente tendiente a atender requerimientos y sugerencias de los clientes, quienes son la razón de ser de la empresa.

6.5 Despliegue de los macroprocesos

En el despliegue de los macroprocesos de la empresa en análisis identificaremos tanto los procesos como los subprocesos.

6.5.1 Planificación

Planificación Estratégica

- Planes de Estrategias periódicas
- Análisis de los planes de estrategia
- Aprobación de los planes de estrategias
- Seguimiento a los planes estratégicos

Planificación Operativa

- Planes operativos periódicos
- Revisión y análisis de los planes operativos periódicamente
- Aprobación e implementación de los planes operativos

- Seguimiento de los planes operativos.

6.5.2 Revisión de la gestión

Análisis de la gerencia

- Reunir a la junta directiva.
- Medir el alcance de los planes, proyectos y otros.
- Análisis de la documentación

Toma de decisiones de la gerencia

- Análisis y aprobación de las decisiones tomadas por la junta directiva.

Presentar resultados

- Informe y presentación de las decisiones tomadas por la junta directiva.

6.5.3 Compras

Pedir cotizaciones al proveedor

- Listado de mercadería por comprar
- Orden de pedido a proveedores

Comprar mercadería

- Aprobación de cotizaciones
- Adquisición de mercadería

6.5.4 Almacenamiento

Verificación de mercadería

- Comparar la mercadería recibida del proveedor con la factura.

Codificación de mercadería

- Registrar cantidad y usar código para la mercadería adquirida.

Ingreso a bodega de mercadería

- Ubicar la mercadería codificada en su sitio asignado.

6.5.5 Ventas

Al por mayor y menor

- Recepción de pedido
- Verificación en bodega del stock
- Entrega del pedido

Locales y provinciales

- Recepción de pedido
- Verificación en bodega del stock
- Orden de salida de mercadería
- Entrega del pedido

6.5.6 Distribución

Empaque de mercadería

- Aprobación de orden de salida de mercadería
- Envolver adecuadamente los productos que se han vendido

Entrega de mercadería

- Asignar la mercadería

6.5.7 Servicio al cliente

Seguimiento de quejas y sugerencias

- Resolver quejas y analizar sugerencias
- Brindar información oportuna a inquietudes

Promocionar servicios de festividades

- Brindar información de nuevos servicios, costos, etc.

6.5.8 Contabilidad y finanzas

Registrar en el sistema

- Ingresar transacciones diarias en el sistema

Generar reportes

- Proporcionar información a superiores con eficiencia en el momento que se la necesite.

Analizar información

- Emitir opiniones de resultados de operación y proyectos que se quieran llevar a cabo.

6.5.9 Legal

Creación de contratos de toda índole

- Procesos laborales
- Manejo de reclamaciones coactivas

Asesoramiento

- Civil, societario, laboral, contractual, de inquilinato y reclamaciones tributarias.

- Implementación de políticas a servir en la empresa en el campo legal.
- Elaboración de procedimientos laborales de la empresa y reglamento interno.

6.5.10 Mercadeo

Buscar nuevos mercados

- Investigación de mercados
- Promoción y propaganda

Análisis de marketing del producto

- Campañas publicitarias constantes

6.5.11 Recursos humanos

Selección de personal

- Recepción de documentos
- Entrevista
- Pruebas de conocimiento

Administración de personal

- Pago de salarios

- Ascensos
- Ubicación de empleados en las diferentes áreas.

6.6 Matriz SIPOC de los procesos operativos

6.6.1 Compras

Dentro del macroproceso de compras, hay dos procesos muy importantes, el primero que es el de pedir las cotizaciones de la mercadería que se desea adquirir a los respectivos proveedores, el encargado de este proceso es el jefe de bodega, el mismo que recibe las cotizaciones de los proveedores por lo que requiere un plazo de crédito cómodo y precios accesibles, luego entrega la aprobación de la cotización mas conveniente para la empresa y realiza el pedido a los proveedores seleccionados, los mismos que requieren que la empresa les conceda fidelidad con sus productos.

El otro proceso es el de la compra de la mercadería que lo realiza el jefe de bodega, el mismo que realiza la aprobación de las cotizaciones, emite la correspondiente orden de pedido a los proveedores, los mismos que le entregan la mercadería en buen estado, el jefe de bodega entrega la factura y mercadería al asistente de bodega para su respectiva verificación.

6.6.2 Almacenamiento

En el macroproceso de almacenamiento se realizan tres procesos, el primero que es la verificación de la mercadería que se ha comprado, el encargado de este proceso es el asistente de bodega, el mismo que realiza la revisión de la mercadería que se ha adquirido con la factura entregada por los proveedores, y luego entrega un detalle de toda la mercadería que ha sido revisada, dando a conocer si esta de acuerdo a la mercadería facturada al jefe de bodega, este presenta la factura al departamento de contabilidad para su correspondiente registro.

En el segundo proceso se realiza la codificación de la mercadería, el responsable de registrar y asignarle código a la mercadería adquirida por la empresa y que requiere del listado vigente de códigos de los productos para mantener el mismo orden, es el asistente de bodega, quien entrega el detalle de toda la mercadería que ingreso a bodega con su respectivo código.

El último proceso es el de ingreso e mercadería, el responsable es el asistente de bodega, quien ingresa al sistema la mercadería adquirida para actualizar el stock del inventario, este requiere listado de mercadería codificada y la orden de ingreso de mercadería, para poder entregar la actualización del inventario al jefe de bodega, el mismo que requiere que se haya registrado correctamente al sistema la mercadería y que no existan alteración alguna.

6.6.3 Ventas

Existen dos procesos que son muy importantes dentro del macroproceso de ventas, uno las ventas al por mayor y menor, que lo realizan los vendedores, los mismos que reciben el pedido emitido por los clientes, este debe ser consistente y claro para que se pueda mejorar el sistema de despacho del mismo, lo que se entrega es la mercadería demandada por el cliente, el mismo que requiere que dicha mercadería este en perfectas condiciones, y cumpla con las especificaciones pedidas por el mismo.

El otro proceso es el de las ventas interprovinciales, que están a cargo de los vendedores provinciales, los mismos que reciben la orden de salida y la lista de la mercadería solicitada por los clientes, para lo que requieren asignación de recursos para su movilización y alimentación de parte del supervisor, para poder entregar la mercadería en perfectas condiciones y en el tiempo acordado con los clientes.

6.6.4 Distribución

El macroproceso de distribución comprende dos procesos importantes uno que es el empaque de la mercadería, los responsables de dicho proceso son los empacadores, quienes reciben el pedido de los vendedores, y verifican en stock dicha mercadería, luego envuelve los productos del pedido de acuerdo al grado de fragilidad, para poder entregar a los despachadores la mercadería correctamente envuelta y la orden de salida aprobada por el jefe de bodega.

El otro proceso es el de la asignación de mercadería, los responsables son los despachadores, quienes reciben la mercadería envuelta por los empacadores, para esto requieren la orden aprobada de salida de mercadería para poder entregar la mercadería del pedido a los vendedores, que necesitan que el pedido este bien empacado y que se encuentre en su totalidad despachado.

6.6.5 Servicio al cliente

El proceso que conforma este macroproceso es el de seguimiento de las quejas, reclamos y sugerencias de los clientes, el encargado de este proceso es el asistente del departamento de servicio al cliente, el mismo que realiza el control y análisis de la quejas y reclamos por parte de los clientes, y brinda información a los mismos de productos o servicios que ofrece la empresa, lo que recibe son las quejas, reclamos, inquietudes y sugerencias para lo que

requiere que los mismos estén bien definidos y sean claros, para poder entregar al administrador un detalle de los mismos, y proponer alternativas de soluciones a los mismos.

CAPÍTULO VII

IMPLEMENTACIÓN IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE INDICADORES

En el presente capítulo se detallará el programa creado para el manejo de indicadores del Sistema de Gestión Balanced Scorecard, que ayudará al entendimiento del usuario.

7.1 Programa JJR

JJR es un programa creado con el objetivo de gestionar la empresa en base a los indicadores que se han propuesto en el Sistema de Gestión Balanced Scorecard, el cual ayudará a evaluar y medir el desempeño de la empresa periódicamente. Es un programa sencillo, de fácil manejo que cuenta con 50 indicadores, los cuales fueron sugeridos de acuerdo a las necesidades de la empresa.

En este programa podrá visualizar gráficos de desempeño los cuales servirán de mucha ayuda para el análisis. El programa cuenta con seis módulos que se detallaran a continuación: reporte, tendencia, desempeño, KPI y configuración.

7.1.1 Indicadores

Datos esencialmente cuantitativos, que nos permiten percibir cómo se encuentran las cosas en relación con algún aspecto de la realidad que nos interesa conocer. Los indicadores pueden ser: medidas, números, hechos, opiniones o percepciones que señalen condiciones o situaciones específicas. Entre los tipos de indicadores tenemos:

Indicadores Cuantitativos: son los que se refieren a medidas en números o cantidades. Se los usa para medir la efectividad de los *OBJETIVOS ESTRATÉGICOS*.

Indicadores Cualitativos: Se trata de aspectos que nos son cuantificados directamente, tales como opiniones, percepciones o juicios. Se los usa para analizar algunos aspectos de las *INICIATIVAS ESTRATÉGICAS*.

Indicador Positivo: Son aquellos en los cuales un *AUMENTO* en su valor o tendencia, estarían indicando un avance hacia la situación deseada.

Indicador Negativo: Son aquellos en los cuales una *DISMINUCIÓN* en su valor o tendencia, estarían indicando un avance hacia la situación deseada.

Indicador Centrado: Son aquellos en los cuales se espera que se mantenga *CENTRADO* alrededor de una valor para mantener una situación deseada.

7.1.2 Nivel base

Se refiere a la medición inicial o nivel estándar que toma el indicador, y representa el desempeño

7.1.3 Valor actual

Representa las mediciones período a período del indicador, las cuales se ven afectadas por los efectos de las iniciativas estratégicas.

7.1.4 Meta

Es el nivel del indicador que la organización desea lograr luego de ejecutar exitosamente las iniciativas de mejora.

7.1.5 Semáforo

Gráfico que representa el nivel de desempeño logrado por un indicador, a través del uso de una colorimetría que facilite la toma de decisiones intuitiva.

7.1.6 Tendencia

Permite determinar la dirección de crecimiento (o decrecimiento) del indicador con respecto al valor alcanzado en períodos anteriores.

7.2 Ingreso al software

7.2.1 Usuario y contraseña

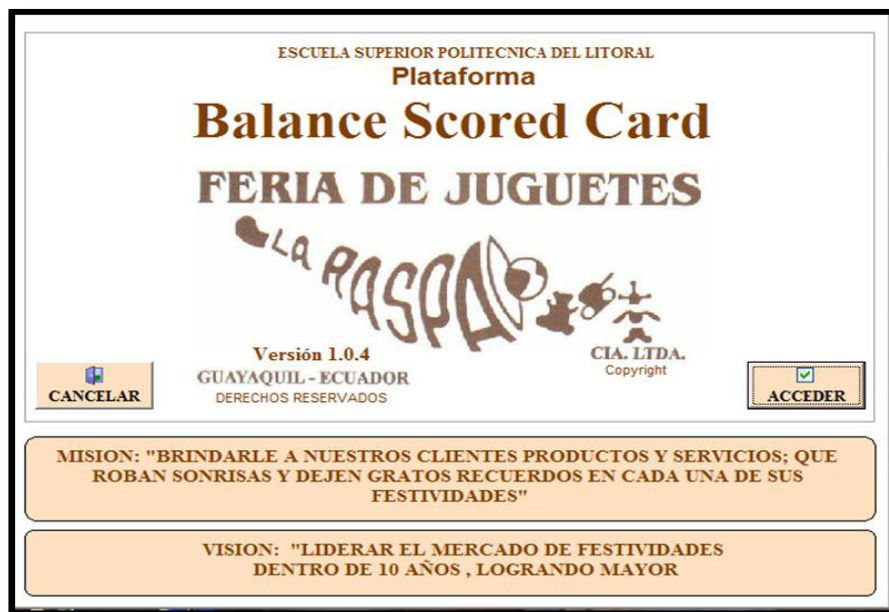
Se registrará la clave y contraseña de la persona encargada de la Dirección la cual tendrá acceso a todo el sistema es decir el ingreso de información y la visualización de resultados. También cuenta con otros usuarios los cuales solamente podrán observar los resultados.



7.2.2 Pantalla de presentación de la empresa

En esta pantalla podrá observar la misión y la visión de la empresa. Luego presiona el botón **Aceptar** para poder acceder al programa.

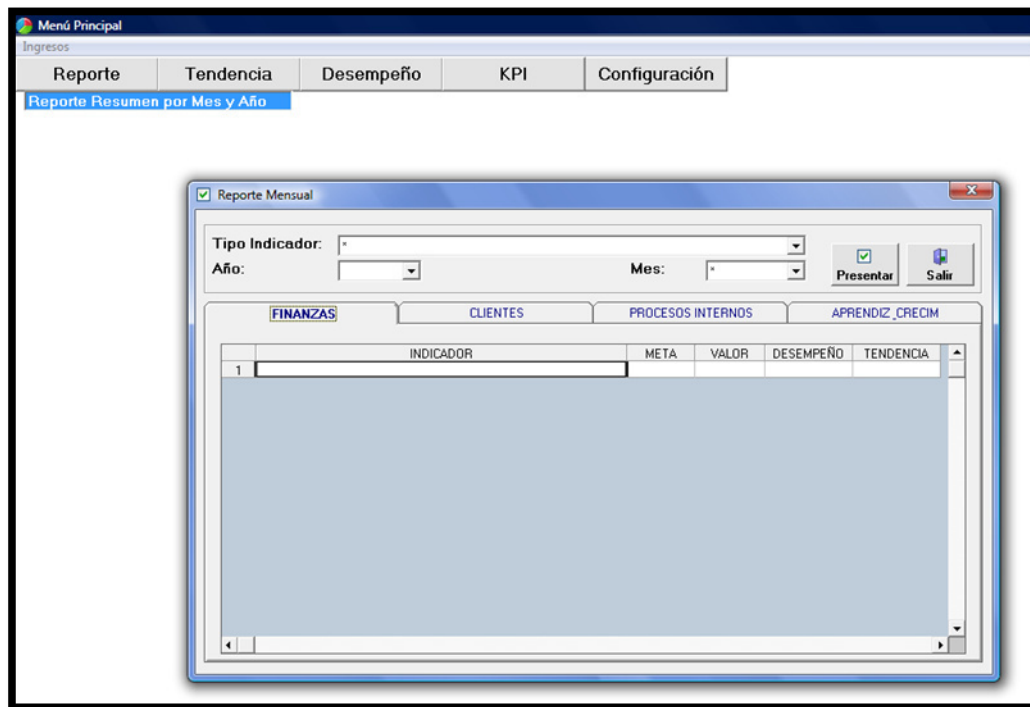
Si desea salir del sistema presione el botón **Cancelar**.



7.3 Pantalla de reporte

En la ficha de **Reporte** se podrá observar la información mensual de todos los indicadores. La ventana presenta los indicadores principales y los indicadores de áreas funcionales por perspectiva y departamento respectivamente.

Para obtener el reporte se debe escoger el tipo de indicador que se desea consultar, como ya se mencionó anteriormente pueden ser principales y o por áreas funcionales.



Luego se selecciona el año y mes que se desea analizar, una vez definidas las especificaciones proceda a hacer clic en el botón aceptar y se generará el reporte, en el cual aparecerá el nombre, la meta, el valor alcanzado y la tendencia de todos los indicadores.

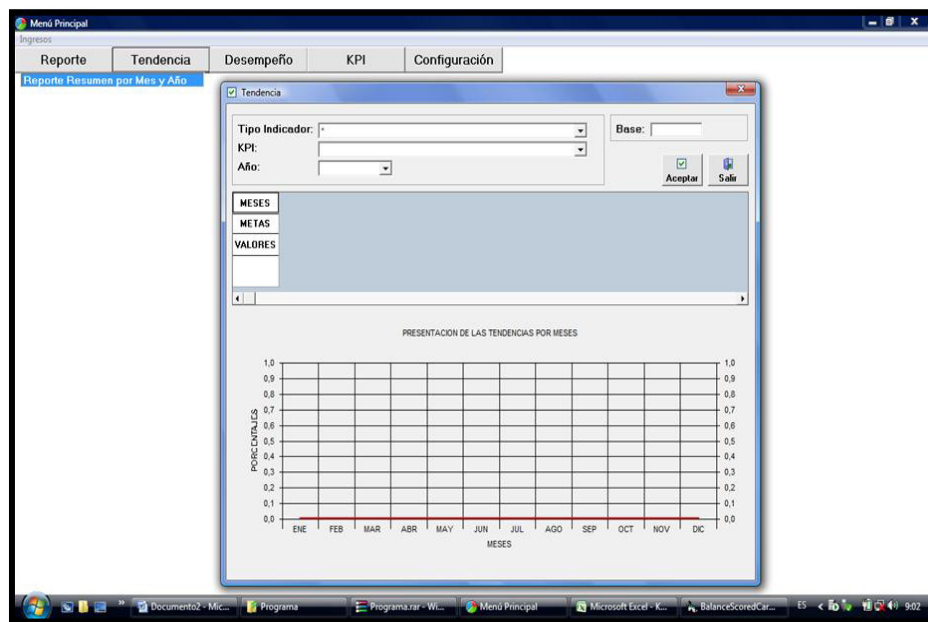
Los indicadores se encuentran clasificados en perspectivas de finanzas, clientes, procesos internos, aprendizaje y crecimiento, los cuales se podrán observar en distintas fichas

7.4 Pantalla de tendencia

Para obtener información de **Tendencia** de los indicadores proceda a escoger el tipo de indicador, luego el KPI que se desea consultar y finalmente el año, pulse el botón **Aceptar**.

Como resultado obtendrá información de todos los meses por cada indicador, es decir la meta, valores alcanzados e iconos que nos ayudarán al análisis de tendencia.

Se mostrará un gráfico adicional donde se podrá observar con mayor claridad la tendencia que ha presentado el indicador durante el año.

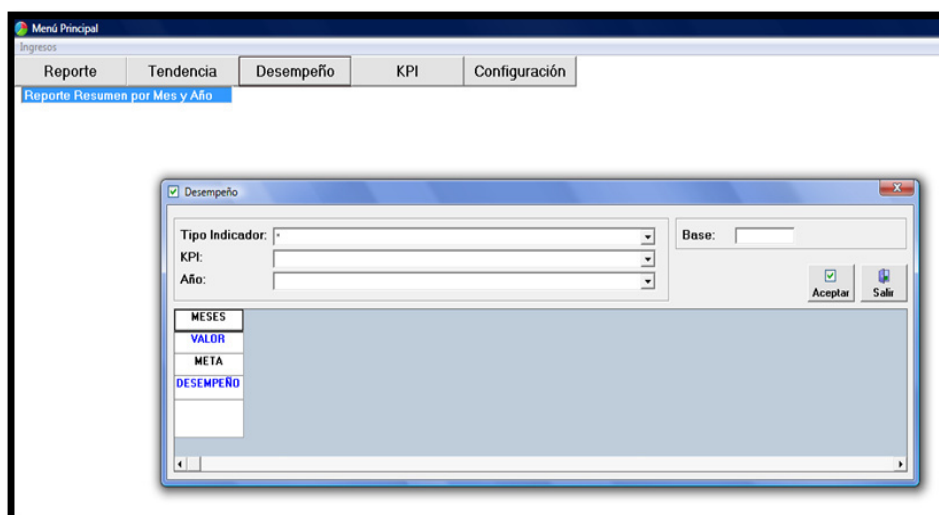


7.5 Pantalla de desempeño

La ficha de **Desempeño** nos permitirá visualizar la evolución de cada indicador durante todo el año. Escoja el tipo de indicador, KPI y el año que se desea consultar, lo cual dará como resultado el valor del desempeño que está expresado en porcentaje que de acuerdo a la escala nos indicará si se están logrando las metas.

Para un mejor análisis a estos porcentajes se les ha designado un color los cuales se presentan a continuación:

0% - 60%	60% - 80%	80% - 100%	Mayor a 100%
----------	-----------	------------	--------------



7.6 Pantalla de ingreso de KPI

En esta ventana se ingresarán mensualmente los valores obtenidos de cada indicador, y la meta que se ha propuesto para ese mes

Menú Principal
Ingresos

Reporte Tendencia Desempeño **KPI** Configuración

Reporte Resumen por Mes y Año

Limpiar Consultar Guardar Salir Exportar

Tipo Indicador: [dropdown] Base: [input]
KPI: [input] Unidad: [dropdown]
Año: 2007 [dropdown]

METAS

ENER.	FEBR.	MARZ.	ABRI.	MAYO.	JUNI.	JULI.	AGOS.	SEPT.	OCTU.	NOVI.	DICI.

7.7 Pantalla de configuraciones

En la ficha de **Configuración** deberá ingresar los valores de los indicadores obtenidos mensualmente.

Menú Principal
Ingresos

Reporte Tendencia Desempeño KPI **Configuración**

Reporte Resumen por Mes y Año

Valores Mensuales

Tipo Indicador: [dropdown]
KPI: [input]
Año: 2007 [dropdown]

Meses	Valores
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	

Limpiar Consultar Guardar Salir

CAPÍTULO VIII

APRENDIZAJE ESTRATÉGICO Y TOMA DE DECISIONES

En este capítulo se emplearán técnicas estadísticas para la evaluación del cumplimiento de los objetivos, a través del análisis del desempeño de los indicadores asignados a cada uno de los mismos, que le servirá a la alta gerencia para la toma de decisiones.

8.1 Herramienta para el análisis de datos

8.1.1 Tendencias

Con este análisis podemos conocer un patrón de tendencia del desempeño, que es mucho más robusta y precisa, que conocer únicamente datos y niveles puntuales, ya que las tendencias nos pueden mostrar picos y estacionalidades, y haciendo uso de métodos estadísticos se puede extrapolar el pasado.

Analizamos el desempeño de ventas de los años 2006 y 2007, para comparar el nivel obtenido durante ambos años y poder monitorear que meses han decrecido e nivel de ventas con respecto al año siguiente.

TABLA VIII: Detalle mensual de Ventas 2006 – 2007
Fuente: Feria de Juguetes. Localidad Guayaquil

Mes	Año	
	2006	2007
Enero	66859,14	47581,91
Febrero	35802,85	45458,65
Marzo	54599,82	49424,27
Abril	69700,11	40328,3
Mayo	56118,54	66628,25
Junio	72740,33	73121,68
Julio	72919,12	66463,8
Agosto	83587,87	82979,5
Septiembre	125926,99	77502,05
Octubre	158189,88	170705,08
Noviembre	116140,16	82163,18
Diciembre	107811,28	90600,32

En la figura 25, observamos que el comportamiento de la variable ventas para los años 2006 y 2007 es similar, el nivel de ventas del año 2006 es mayor al del 2007. En ambos años el mes con mayor volumen de ventas es Octubre.

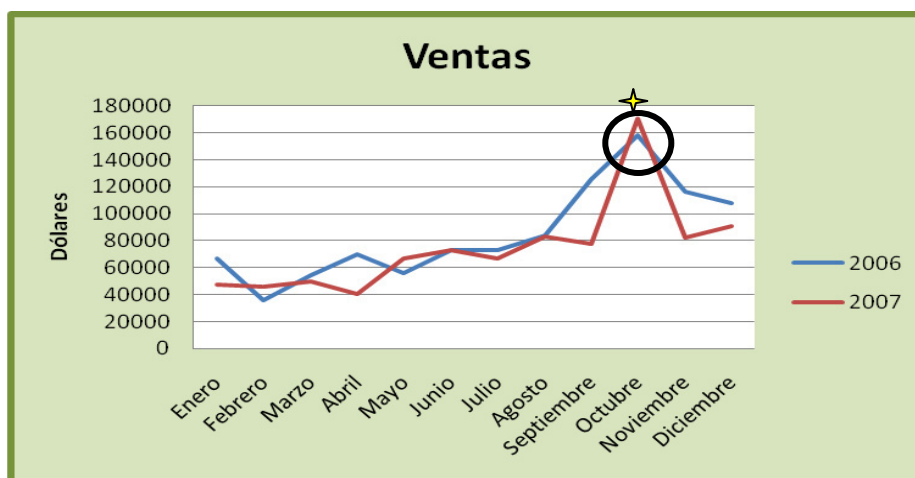


Figura 25: Nivel de ventas año 2006 - 2007

Diagrama de Caja

El diagrama de caja proporciona información completa visual sobre cómo se distribuyen los datos. Es un gráfico que suministra información sobre la mediana (o media), sobre el 50% y 90% de los datos, sobre la existencia de empresas con ratios atípicos, así como de la simetría de la distribución.

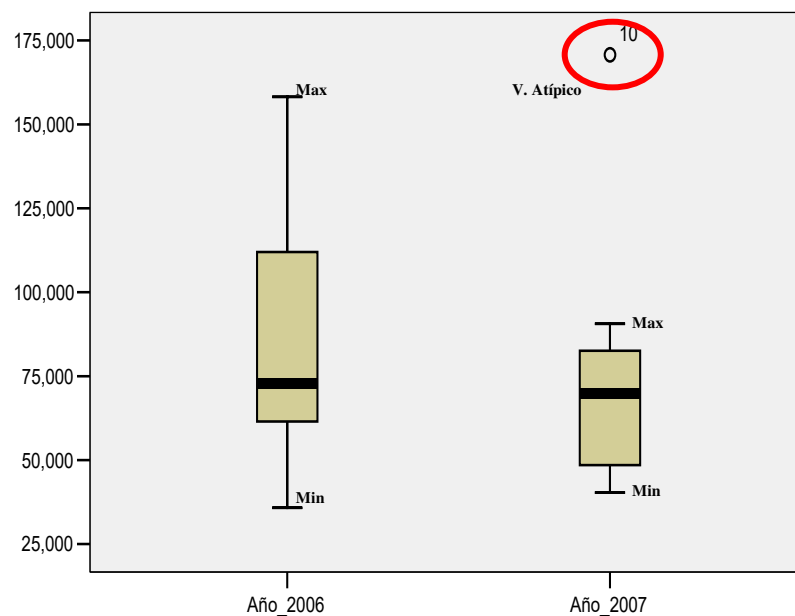


Figura 26: Diagrama de caja (Ventas 2006 - 2007)

En la figura 26, se muestran los valores máximos y mínimos del nivel de ventas de los años 2006 y 2007. En el año 2007, observamos la existencia de un valor atípico en el décimo mes (Octubre), ratificando lo señalado en el gráfico de tendencia.

8.1.2 Análisis de causa raíz

Permite determinar las verdaderas causas que explican el comportamiento de una serie de tiempo. Este análisis lo empleamos para determinar las causas de las quejas de los clientes con la finalidad de mejorar la gestión de la empresa.

TABLA IX: Quejas de clientes 2006
Fuente: Feria de Juguetes. Localidad Guayaquil

Meses	Quejas 2006
Enero	17
Febrero	13
Marzo	15
Abril	17
Mayo	14
Junio	16
Julio	18
Agosto	12
Septiembre	11
Octubre	15
Noviembre	18
Diciembre	14
Total	180

En la figura 27, se aprecia el comportamiento del número de quejas de los clientes durante el año 2006, podemos observar que existen igual número de meses con tendencia creciente como decrecientes, en los meses de Agosto y Septiembre las quejas de los clientes disminuyeron notablemente.

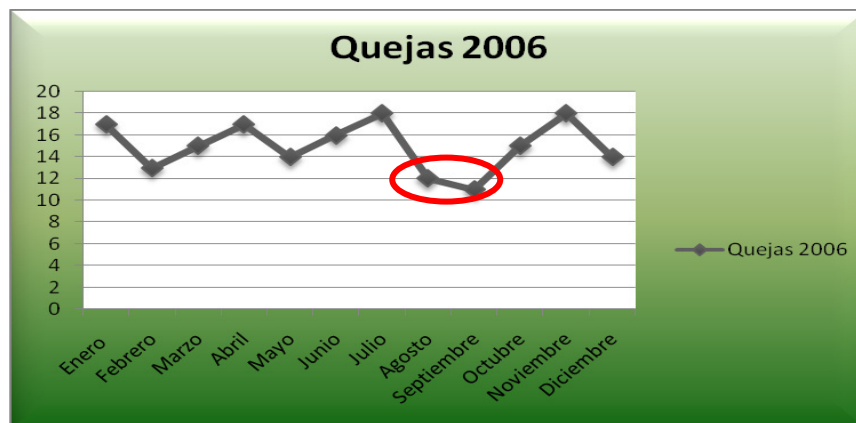


Figura 27: Quejas de clientes 2006

En la hoja de recolección de datos, se muestran el resumen de las causas más comunes de las quejas de los clientes, las que han sido registradas durante todos los meses de año 2006.

Hoja de recolección de datos	
Departamento:	Ventas
Responsable:	Supervisor
Ítem	Detalle de queja
1	Atrasos en la entrega de mercadería
2	Mala atención del vendedor
3	Errores en el despacho
4	Mal servicio
5	Productos defectuosos
6	Incumplimiento de promesas hechas
7	Mal facturado
8	Incumplimiento de contrato

La tabla X, muestra las frecuencias de cada una de las causas consideradas para el análisis, estableciendo los porcentajes que permitirán realizar el diagrama de pareto, el mismo que se rige bajo el principio del mismo nombre, que establece que el 80% de los efectos reportados están asociados a un 20% de las causas.

TABLA X: Principales Causas de quejas de clientes
Fuente: Hoja de recolección de quejas

Causa	Frecuencia	%	Acumulado
Atrasos en la entrega de mercadería	53	29%	29%
Mal servicio	45	25%	54%
Errores en el despacho	35	19%	74%
Productos defectuosos	17	9%	83%
Mala atención del vendedor	11	6%	89%
Mal facturado	10	6%	95%
Otros	9	5%	100%
Total	180	100%	

Con los datos de la tabla X, procedemos a realizar el diagrama de pareto, para identificar y dar prioridad a los problemas más significativos que originan la mayor cantidad de quejas por los clientes.

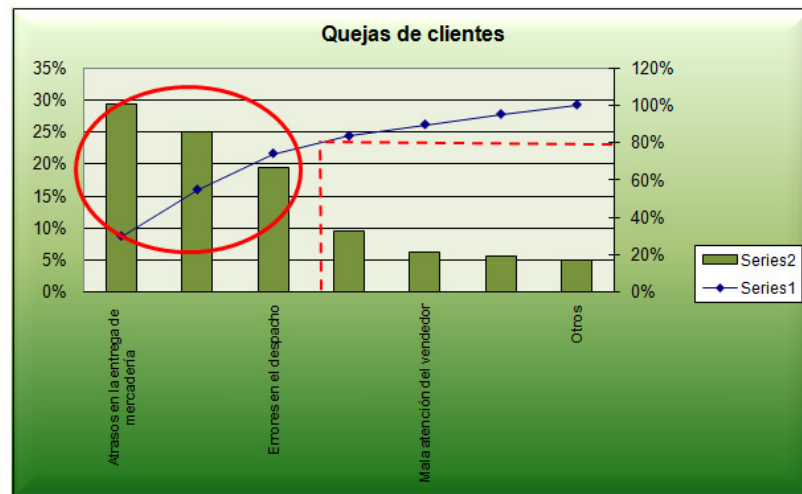


Figura 28: Diagrama de pareto

En la figura 28, el diagrama de pareto muestra que son tres las causas más significativas: atrasos en la entrega de mercadería, mal servicio y errores en el despacho, los mismos que son analizados con el diagrama de causa efecto (Ishikawa), para poder establecer las causas raíces de las principales quejas.

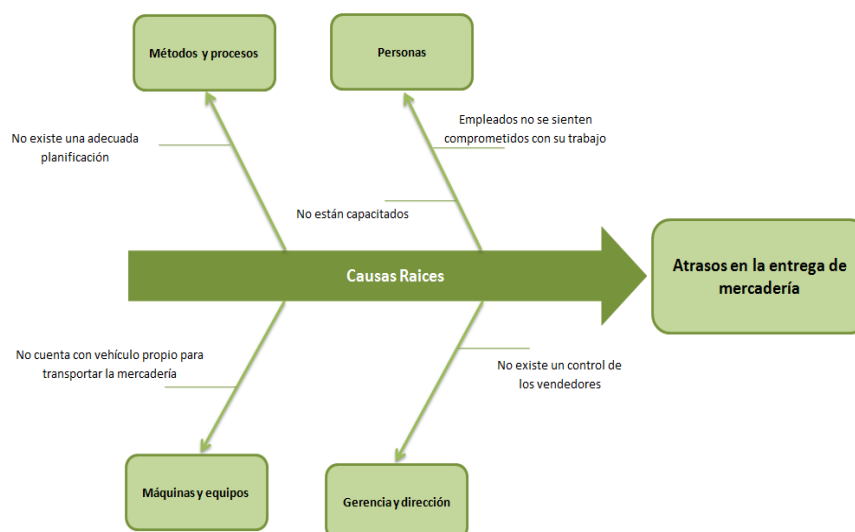


Figura 29: Ishikawa (Atrasos en la entrega de mercadería)

En la figura 29, se han identificado las siguientes causas raíces:

- No existe una adecuada planificación
- Empleados no se sienten comprometidos con su trabajo
- No están capacitados
- No existe un control de los vendedores provinciales
- No cuenta con vehículo propio para transportar la mercadería

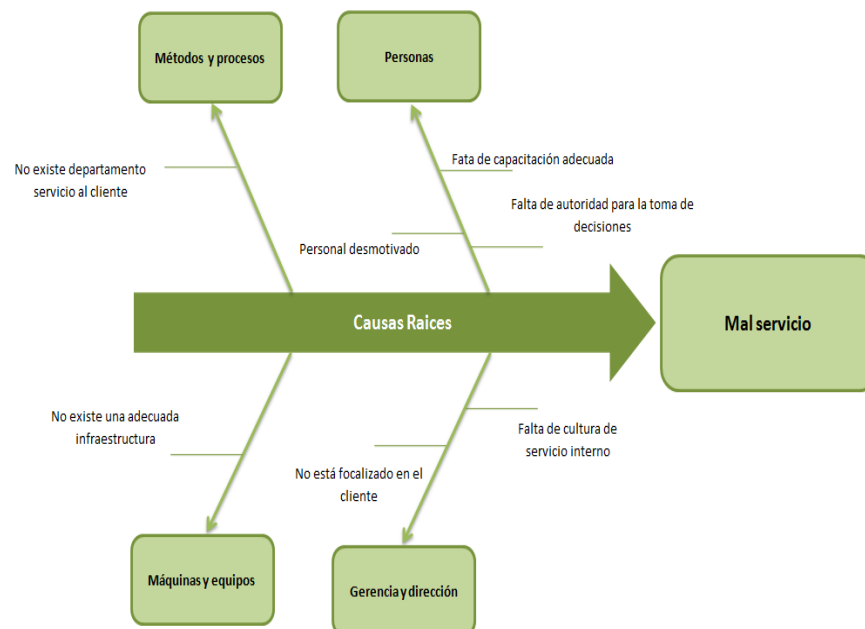


Figura 30: Ishikawa (mal servicio)

En la figura 30, se han identificado las siguientes causas raíces:

- Falta de capacitación adecuada
- Falta de autoridad para la toma de decisiones

- Personal desmotivado
- No existe departamento servicio al cliente
- Falta de cultura de servicio interno
- No está focalizado en el cliente
- No existe una adecuada infraestructura

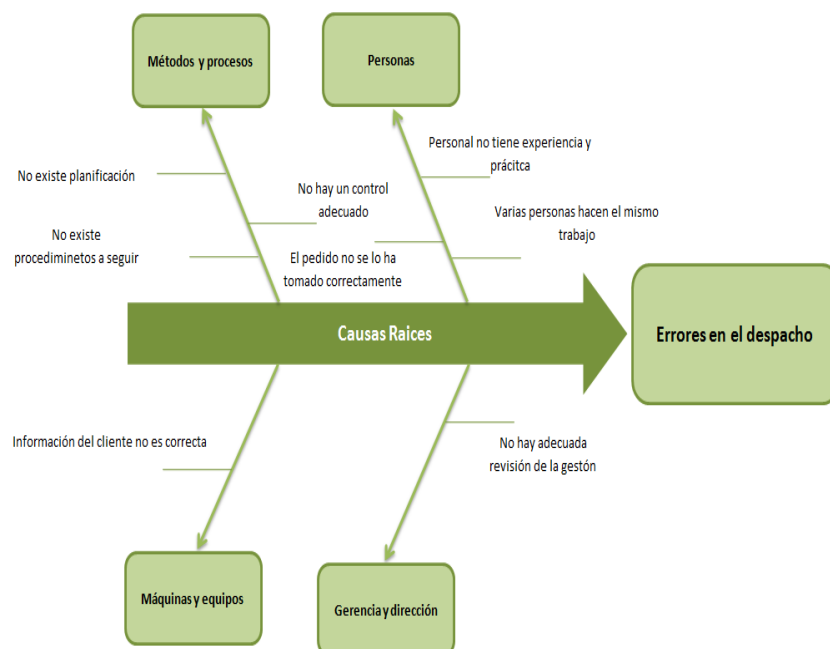


Figura 31: Ishikawa (errores en el despacho)

En la figura 31, se han identificado las siguientes causas raíces:

- Personal no tiene experiencia y práctica
- Varias personas hacen el mismo trabajo
- No hay un control adecuado

- El pedido no se lo ha tomado correctamente
- No existe planificación
- No existe procedimientos a seguir
- Información del cliente no es correcta
- No hay adecuada revisión de la gestión

TABLA XI: Plan de acción

PLAN DE ACCIÓN						
Indicador/Problema		QUEJAS DE CLIENTES				
Categoría	Causa Raíz	Responsable	Acción a tomar	Recursos	Ejecución	Revisión/producto
Atrasos en la entrega de mercadería	No existe adecuada planificación	Jefe de bodega	Realizar planificación de la entrega de mercadería	\$ 100,00	1 mes	Planificación documentada
	No cuenta con vehículo propio	Gerente	Gestionar compra de vehículo	\$ 30.000,00	6 meses	Cotizaciones
	Empleados no capacitados	Supervisor	Capacitar al personal	\$ 2.000,00	3 meses	Cronograma de capacitación para el año
Mal servicio	No existe departamento servicio al cliente	Gerente	Implemetar departamento servicio al cliente	\$ 5.000,00	1 mes	Propuesta
	Personal desmotivado	Supervisor	Motivar al personal	\$ 1.000,00	Semestralmente	Plan de motivación a empleados
	Falta de autoridad para la toma de decisiones	Gerente	Brindar confianza y autoridad a los empleados			
Errores en el despacho	No existe procedimientos a seguir	Jefe de bodega	Establecer procedimientos	\$ 200,00	1 mes	Procedimientos documentados
	Personal no tiene experiencia y práctica	Jefe de bodega	Contratar personal con experiencia	\$ 200	1 mes	Requisitos de personal
	El pedido no se lo ha tomado correctamente	Supervisor	Supervisar trabajo de vendedores			

El plan de acción que se muestra en la tabla XI, indica las tres causas raíces por cada una de las causas principales de las quejas de clientes, las acciones que se tomarán para corregir los problemas, el responsable que estará a cargo, los recursos y el tiempo que se destinarán para la ejecución, y la forma en la que se llevará un seguimiento del plan de acción.

8.1.3 Análisis de componentes principales

Es una técnica cuantitativa que se aplica cuando se dispone de un conjunto elevado con datos cuantitativos persiguiendo obtener un menor número de variables (que son combinación lineal) de las variables originales, estas nuevas variables se denominan componentes principales cuya interpretación permite un análisis más simple del problema estadístico.

8.1.3.1 Variables a ser consideradas

cond2variables mejor.sav - SPSS Data Editor										
File Edit View Data Transform Analyze Graphs Utilities Window Help										
10 :										
	AtraerYReten erClientes	MantenerPrec osMasBajosD elMercado	GarantizarExc elenteServicio	MejorarElCu mplimientoD elosProcesos	DisminuirLos tiemposEnL osProcesos	MejorarLaCal dadDeNuestro sServicios	ProveerRapi daRespuest aReclamos	MejorarSatis faccionDeE mpleados	IncrementarFo rmacionDeE mpleados	PriorizarIniciativa sInnovadoras
1	613,00	18,00	73,00	77,00	39,00	8,00	72,00	73,00	29,00	56,00
2	617,00	17,00	69,00	74,00	47,00	9,00	55,00	71,00	38,00	58,00
3	616,00	16,00	72,00	70,00	42,00	7,00	70,00	68,00	51,00	57,00
4	614,00	14,00	68,00	73,00	51,00	8,00	73,00	82,00	53,00	60,00
5	601,00	15,00	77,00	74,00	50,00	4,00	59,00	77,00	29,00	49,00
6	616,00	15,00	72,00	73,00	51,00	7,00	65,00	76,00	55,00	48,00
7	606,00	16,00	77,00	76,00	46,00	9,00	54,00	69,00	39,00	51,00
8	611,00	12,00	75,00	75,00	48,00	10,00	65,00	77,00	39,00	58,00
9	601,00	20,00	73,00	76,00	48,00	6,00	64,00	81,00	34,00	59,00
10	615,00	18,00	68,00	71,00	43,00	6,00	67,00	74,00	45,00	34,00
11	612,00	18,00	77,00	71,00	41,00	4,00	57,00	69,00	34,00	55,00
12	621,00	18,00	75,00	72,00	45,00	10,00	68,00	69,00	31,00	52,00
13	603,00	17,00	72,00	77,00	50,00	5,00	62,00	70,00	38,00	45,00
14	610,00	15,00	68,00	78,00	48,00	4,00	66,00	75,00	32,00	34,00
15	608,00	14,00	69,00	73,00	42,00	9,00	58,00	76,00	50,00	31,00
16	604,00	17,00	69,00	71,00	48,00	6,00	58,00	71,00	56,00	49,00
17	605,00	16,00	72,00	72,00	50,00	9,00	55,00	75,00	56,00	31,00
18	601,00	17,00	74,00	74,00	44,00	9,00	68,00	72,00	54,00	57,00
19	611,00	13,00	71,00	73,00	37,00	5,00	57,00	83,00	50,00	58,00
20	615,00	12,00	70,00	74,00	39,00	6,00	74,00	68,00	44,00	64,00
21	620,00	19,00	70,00	71,00	46,00	4,00	63,00	70,00	50,00	51,00
22	602,00	17,00	70,00	74,00	49,00	8,00	66,00	81,00	50,00	55,00
23	613,00	19,00	77,00	72,00	51,00	5,00	64,00	69,00	31,00	58,00
24	600,00	18,00	75,00	73,00	38,00	6,00	57,00	70,00	49,00	53,00

- Variable 1: Atraer y retener clientes
- Variable 2: Mantener precios mas bajos del mercado
- Variable 3: Garantizar excelente servicio
- Variable 4: Mejorar el cumplimiento de los procesos
- Variable 5: Disminuir los tiempos en los procesos.
- Variable 6: Mejorar la calidad de nuestros servicios

- Variable 7: Proveer rápida respuestas a reclamos y quejas.
- Variable 8: Mejorar satisfacción de empleados
- Variable 9: Incrementar formación de empleados
- Variable 10: Fomentar el liderazgo

8.1.3.2 Análisis de los Factores

Para el análisis se procede a seleccionar los pares de variables cuantitativas cuyos coeficiente de correlación determinan una significativa dependencia lineal de esta manera logramos obtener una reducción de variables considerables y una mejor explicación por medio de las componentes principales escogidas.

TABLA XII: Matriz de correlación

Correlation Matrix										
	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	
Correlation V2	1,000	,254	-,152	,097	-,119	-,083	-,282	-,254	,028	
V3	,254	1,000	,061	-,037	,005	-,247	-,312	-,469	,284	
V4	-,152	,061	1,000	,126	,057	,104	,216	-,486	,006	
V5	,097	-,037	,126	1,000	,103	-,045	,222	-,021	-,184	
V6	-,119	,005	,057	,103	1,000	,023	,083	,180	-,008	
V7	-,083	-,247	,104	-,045	,023	1,000	,051	-,045	,324	
V8	-,282	-,312	,216	,222	,083	,051	1,000	,174	-,041	
V9	-,254	-,469	-,486	-,021	,180	-,045	,174	1,000	-,133	
V10	,028	,284	,006	-,184	-,008	,324	-,041	-,133	1,000	

A continuación en la tabla XIII, se mostrará el valor propio correspondiente a cada componente principal calculada con su respectivo porcentaje de explicación de la varianza total, de tal manera que nos permita elegir el número de componentes de acuerdo al porcentaje de explicación de la varianza total y con el criterio que no se escogiera aquellas componentes cuyos valores propios asociados sean menores que su promedio.

TABLA XIII: Matriz de varianza de las variables

Total Variance Explained									
Component	Initial Eigenvalues ^a			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
Raw 1	108,465	38,765	38,765	108,465	38,765	38,765	93,556	33,436	33,436
2	82,153	29,361	68,126	82,153	29,361	68,126	41,217	14,731	48,167
3	33,279	11,894	80,020	33,279	11,894	80,020	89,125	31,853	80,020
4	24,626	8,801	88,821						
5	15,693	5,609	94,430						
6	5,128	1,833	96,262						
7	4,750	1,698	97,960						
8	3,312	1,184	99,144						
9	2,396	,856	100,000						
Rescaled 1	108,465	38,765	38,765	1,658	18,427	18,427	1,611	17,896	17,896
2	82,153	29,361	68,126	1,282	14,240	32,667	1,336	14,842	32,738
3	33,279	11,894	80,020	1,222	13,577	46,244	1,216	13,506	46,244
4	24,626	8,801	88,821						
5	15,693	5,609	94,430						
6	5,128	1,833	96,262						
7	4,750	1,698	97,960						
8	3,312	1,184	99,144						
9	2,396	,856	100,000						

Con los criterios mencionados escogemos de los 9 componentes las 3 primeras, las mismas que resumen el 80.020% de la información contenida en el resto de las variables.

TABLA XIV: Matriz de componentes

Component Matrix^a

	Raw			Rescaled		
	Component			Component		
	1	2	3	1	2	3
V2	,390	-,484	-,363	,179	-,222	-,166
V3	1,503	-,801	-1,467	,485	-,258	-,474
V4	,653	-,816	,611	,296	-,370	,277
V5	-,651	-,761	,987	-,149	-,174	,226
V6	-,231	,285	,074	-,115	,142	,037
V7	2,063	1,969	4,944	,344	,328	,824
V8	-,838	,745	1,770	-,176	,157	,372
V9	-,6575	6,678	-,580	-,699	,710	-,062
V10	7,547	5,560	-1,314	,794	,585	-,138

La primera componente principal resume información del conjunto de indicadores que integran la amplitud del personal para la atención de los clientes, entre los que se encuentran garantizar excelente servicio, y fomentar liderazgo. Ésta componente se denomina amplitud del personal para la atención de los clientes.

La segunda componente principal abarca información del nivel que se relaciona a la mejora de los procesos de la empresa, dicho nivel se puede medir por mejorar el cumplimiento de los procesos, mejorar la calidad de nuestros servicios, incrementar formación de empleados y proveer rápida

respuestas a reclamos y quejas. Ésta componente se denomina mejora de los procesos de la empresa.

La tercera componente principal contiene información relacionada con las actividades del personal, que pueden ser medidos por los indicadores disminuir tiempos en los procesos y mejorar satisfacción de empleados. Ésta componente se denomina acciones del personal.

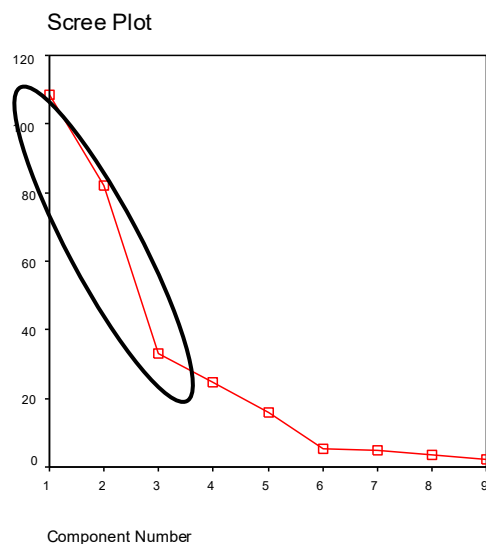


Figura 33: Sedimentación

La gráfica 33, indica que solo son mayores que tres autovalores que implican el 79.876% de la variabilidad total, con lo que habrá tres factores que resumirán a todas las variables representándolas en forma coherente.

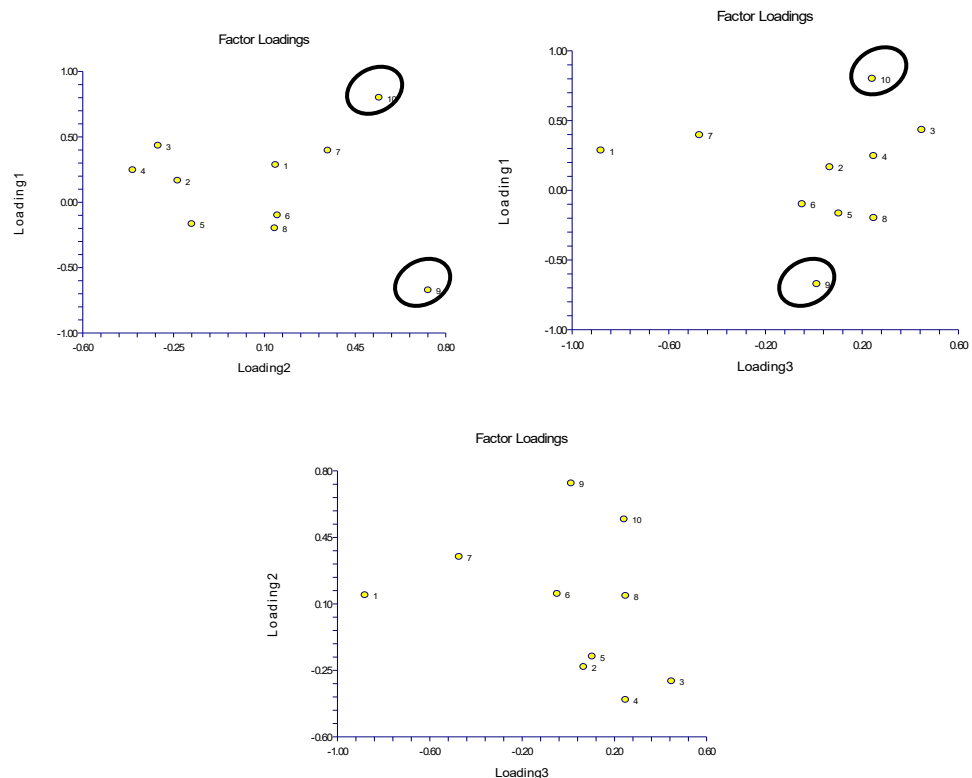


Figura 33: Componentes

Mediante las graficas resultantes del loading, podemos concluir que las variables 9 y 10 presentan un comportamiento anormal a las otras variables. Variable 9 que es Incrementar formación de empleados, Variable 10 que es Fomentar el liderazgo; ambas variables pertenecen a perspectiva de aprendizaje y crecimiento, dicha información están dadas por porcentajes. En la variable formación de empleados depende de los cursos, seminarios y otros que se dicten para incrementar la capacidad de trabajo de cada empleado, por lo tanto esta variable depende de la planificación de recursos humanos. La variable fomentar el liderazgo depende de los trabajos dirigidos y del carácter del personal ante situaciones que se presentan en la empresa por lo que esta variable depende de cada empleado.

CAPÍTULO IX

AUDITORIA DEL SISTEMA DE GESTION

En este capítulo mostraremos cuestionarios de evaluación de cada una de las etapas que comprenden la metodología del BSC.

9.1 Objetivo y alcance

Se presenta el objetivo, alcance del procedimiento de auditoría de procesos y los pasos correspondientes a seguir para la correcta ejecución de las visitas de auditoría, las cuales pretenden garantizar y concienciar a los usuarios de la correcta ejecución de los procesos y el beneficio que éste trae a la entidad, adicionalmente buscar las mejoras necesarias a los procesos y el monitoreo permanente de los indicadores.

9.1.1 Objetivo

Contar con un proceso estandarizado y documentado sobre la forma como se deben realizar las auditorías a los procesos las cuales nos arrojen resultados para la mejora continua, con el fin de determinar mediante

evidencia objetiva el cumplimiento de los indicadores acordados entre las partes e igualmente capacitar al personal en la forma de detectar oportunidades de mejora en los procesos.

9.1.2 Alcance

Inicia con la definición de objetivos y planeación de las visitas de auditoría y cubre desde la definición del alcance de la auditoría, los criterios a revisar, establecer los responsables, los recursos, y las actividades a seguir para determinar el grado de cumplimiento de los parámetros del proceso a auditar , el cumplimiento de los indicadores definidos o acordados entre las partes, y finaliza con la emisión del informe de hallazgos y la redacción de las oportunidades de mejora, para tomar acciones dentro del proceso que ayuden al mejoramiento continuo, e igualmente obtener de parte de la dirección la autorización del final de la implantación según el cumplimiento de los indicadores.

9.2 Procedimiento de la auditoría del sistema de gestión

El procedimiento de la auditoría del sistema de gestión comprende pasos que se deben considerar para llevar a cabo la misma.

9.2.1 Elaborar el programa de auditoría

Se realiza un programa de auditoría, el cual contiene los objetivos del programa, el alcance, los criterios a revisar por proceso, las fechas de las auditorías y el equipo que se encargará de ejecutarlo.

9.2.2 Comunicar el programa de auditoría

Se informa al equipo auditor lo siguiente:

- Programa aprobado de auditorías.
- Responsabilidades de cada uno de los integrantes del equipo.
- Comportamientos que deben ser asumidos durante la auditoría y
- Recomendaciones varias.

9.2.3 Realizar la revisión de la documentación, implementación pertinente y elaboración de la lista de verificación.

Es necesario para auditar un proceso que tenga un responsable de atender la visita de auditoría apoyado en las personas que actúan en el mismo. Para esto el equipo auditor debe hacer una revisión previa de los diseños detallados, asegurarse de la puesta en marcha del proceso y el monitoreo de

los indicadores y con ésta información, realizar una lista de verificación, la cual servirá de guía durante la visita.

9.2.4 Ejecutar la auditoría en el sitio

A través de una entrevista al ejecutor del proceso se lleva a cabo la auditoría soportado en la lista de verificación. Se pretende obtener evidencia de la aplicación de los procesos según lo establecido en la documentación.

9.2.5 Analizar la información registrada

La evidencia recolectada se evalúa frente a los criterios de revisión (lista de verificación) previamente establecidos.

Esta actividad es realizada durante la ejecución de la auditoría y preferiblemente hacia el final de la misma. No debe tomar más de 15 minutos.

9.2.6 Realizar el cierre de la visita de auditoría

Esta actividad constituye el final de la auditoría y es cuando el auditor muestra los hallazgos encontrados (los cuales se anotan en la columna

“comentarios notas” de la lista de verificación). Se requiere que los hallazgos y conclusiones sean comprendidos y reconocidos por el dueño del proceso o el auditado.

9.2.7 Registrar los hallazgos

Los hallazgos pueden ser oportunidades de mejora o problemas detectados, sustentados en evidencias objetivas. Para el Registro formal de los hallazgos se debe elaborar un formato de “Oportunidades de Mejora y Problemas detectados” dispuesto para tal fin y firmado por auditado y auditor. Las oportunidades de mejora pueden ser detectadas en primera instancia por el auditado y en segunda instancia por el auditor.

Dentro del formato de “Oportunidades de Mejora y Problemas detectados” los campos de oportunidad de mejora y problemas detectados son diligenciados por el auditor según lo recopilado en la lista de verificación. Los campos de plan de acción, responsable y fecha estimada de ejecución los diligencia el auditado.

Esta actividad se debe efectuar durante la reunión de cierre, dejando evidencia de los acuerdos.

9.2.8 Realizar el Informe de auditoría

Este informe es ejecutado por el auditor previa aprobación de los siguientes documentos:

- Lista de verificación diligenciada.
- Formato de oportunidades de mejoras y problemas detectados.

El informe debe contener:

- Los hallazgos encontrados durante la revisión,
- Las conclusiones de la revisión;
- Recomendaciones; y
- Comentar el seguimiento de la revisión anterior. y cualquier otra información apropiada recopilada durante esta frente a los objetivos de la misma;

El informe deberá ser entregado al junto con los documentos soporte para su archivo.

9.3 Formatos empleados en la auditoría

Para llevar a cabo la auditoría, el auditor se vale de formatos que le ayudarán a hacer más eficiente la auditoría y optimizar el tiempo que se le va a emplear como también los recursos

9.3.1 Formato programa de auditoría

Elaborado por: Se indica el nombre completo de quien realizó el programa de auditoría.

Fecha de elaboración: Se indica la fecha en formato Día/Mes/Año en la que se realizó el plan de auditorías.

Objetivo del programa: Indica para qué se va a llevar a cabo un programa de auditoría, en este caso entre varios objetivos está:

- Verificar el correcto funcionamiento de los procesos.
- Verificar el cumplimiento de los indicadores de cada proceso.
- Verificar si las actividades de los procesos están siendo ejecutadas correctamente y la disponibilidad de recursos para realizarlas.

Alcance del programa: Se indican los macroprocesos y los respectivos procesos que serán auditados durante el programa.

Criterios de la auditoría: Se refieren a los documentos contra los que se auditará. Por ejemplo: proceso X versión X, registros X, manuales o documentos externos, entre otros.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivo: _____

Alcance: _____

Criterios: _____

Macroproceso: _____

Nombre del Proceso	Fecha y lugar de la auditoría	Auditor	Auditado	Observaciones
Proceso 1				
Proceso 2				
Proceso 3				
Proceso 4				

Elaborado:

Aprobado:

Fecha:

9.3.2 Formato lista de verificación para auditoría de procesos y mejoramiento continuo.

Macro Proceso/Proceso:	MACROPROCESO _____ Proceso _____	
Fecha:		Auditoría # _____
Compromisos pendientes de la revisión anterior	Compromiso:	Fecha del compromiso: Día/mes/año
Sugerencias sobre la revisión anterior		
Alcance de la Auditoría	Cumplimiento de los indicadores, verificación de las entradas y salidas según detallados, registro de formatos diligenciados, cumplimiento de la asignación de funciones, cumplimiento de los perfiles, verificación de la tecnología propuesta, estructura organizacional, cumplimiento de las actividades de control	
REQUISITO (indicador, actividad etc.)	CUMPLIMIENTO DE LA ACTIVIDAD (Si/No/Aplicable)	COMENTARIOS Y NOTAS
Se debe verificar el cumplimiento de los indicadores del proceso Indicador XXX y meta		En esta columna además de incluir los comentarios y notas se deben registrar los hallazgos en primera instancia para después ser desarrollados en el formato "Oportunidades de mejora y problemas detectados"
Se debe verificar que las actividades CRITICAS de cada subproceso se estén llevando a cabo		
Se debe verificar que las personas asignadas al proceso cumplan con el perfil requerido en el manual de funciones y cargos		
Se debe verificar que los registros estén archivados según la tabla de control de registros de cada subproceso		
Se debe verificar si se cuenta con los recursos (humanos, técnicos, documentales, infraestructura, tecnología) para que el proceso fluya normalmente>		
Otros....		

9.4 Evaluación de Sistema de Gestión de Indicadores

Evaluación del Sistema de Gestión de Indicadores

1. Diseño de Indicadores	No se cumple (0)	Se cumple parcialmente (1)	Se cumple totalmente (2)
1. ¿La organización ha descrito objetivos que se derivan de la visión y estrategia?			X
2. ¿Se tienen indicadores que muestren la evolución de los principales objetivos y factores críticos de éxito?			X
3. ¿Se tienen indicadores que garanticen el logro de la visión y misión (indicadores de misión /visión)?			X
4. ¿Cuenta con un proceso formal de selección y priorización de indicadores?			X
5. ¿Se tienen definiciones claras y por escrito de los indicadores (diccionarios)?			X
6. ¿Se define la fórmula de cálculo para cada indicador?			X
7. ¿Cada indicador cuenta con una definición por escrito de la periodicidad de cálculo (frecuencia)?			X
8. ¿Se definen calendarios de revisión, análisis y toma de decisiones de cada indicador, incluyendo participantes, fechas, etc.			
9. ¿Se cuenta con una clara definición			X

de cómo se expresarán los indicadores (dato, porcentaje, ratio, etc.)			
---	--	--	--

1. Diseño de Indicadores	No se cumple (0)	Se cumple parcialmente (1)	Se cumple totalmente (2)
10. ¿Se determina una serie de definiciones de términos y observaciones necesarias para que sea completamente claro para los usuarios un indicador?			
11. ¿Son claramente definidas las fuentes de captura de los datos (incluyendo fuente, fecha y hora)?			X
12. Se especifica claramente cómo serán presentados los resultados de cada indicador, por medio de Gráficos (histogramas, barras, radial, tendencias, etc.), Tablas, Colores, Símbolos, dibujos, etc.?			X
13. ¿Cada indicador tiene claramente definidas los diversos responsables, tales como: el captador de información, el analista, el comunicador de resultados, el tomador de decisiones, el validador, etc. (al nivel apropiado)?			X
14. ¿Para aquellos indicadores necesarios, se define el nivel de acceso y seguridad a la información?			X
15. ¿Cada indicador cuenta con una definición de valores, metas incluyendo fechas?			
16. Para los principales indicadores se cuenta con diferentes proyecciones de valores metas, a corto (menos de 3 meses), mediano (un año) y largo plazo (3 años), para garantizar la consecución sucesiva de resultados?.			X

17. ¿Cada indicador cuenta con valores máximo y mínimo tolerables (semáforos)?			X
--	--	--	----------

2. Implantación del Sistema	No se cumple (0)	Se cumple parcialmente (1)	Se cumple totalmente (2)
18. ¿Se capacita y sensibiliza al personal de la organización sobre el objetivo del sistema de indicadores y su funcionamiento?			X
19. ¿Todas las personas de la organización conocen claramente como el resultado de los indicadores es fruto de las actividades que realizan, es decir, la relación existente entre los resultados y su trabajo diario?			X
20. ¿Se ha capacitado al personal sobre las acciones que deben de tomar para impedir o corregir desviaciones sobre los objetivos marcados?			
21. ¿Se comunica claramente al personal, que el sistema de indicadores tiene como objetivo el monitorear y mejorar el progreso de la organización y no el sancionar a las personas?			X
22. ¿Se capacita y comunica periódicamente al personal sobre el sistema de gestión, para garantizar que se tiene claro que se busca en cada indicador?			X
23. ¿Se cuenta con procesos de la validación de la formación, comunicación y sensibilidad del sistema de gestión de los indicadores, tales como: cuestionarios a usuarios, etc.?			X

3. Explotación de la información	No se cumple (0)	Se cumple parcialmente (1)	Se cumple totalmente (2)
24. ¿Se garantiza que los indicadores muestren información objetiva, y por tanto, no deben de estar influenciados sus resultados por justificaciones que cambien la información?			X
25. ¿Se cuentan con diversas reuniones sistemáticas de revisión de los resultados de los indicadores a diferentes niveles (gerentes, jefes, supervisores, etc.)?			X
26. ¿Se cuentan con sistemas que permitan visualizar la información a tiempo para tomar decisiones?			X
27. ¿Los resultados de los indicadores permiten visualizar las diferencias entre los resultados deseados y los reales, a tiempo?			X
28. ¿El sistema de gestión, facilita la comparación de resultados de varios indicadores?			X
29. ¿El sistema de gestión provee información para un análisis más profundo sobre las causas de desviación a los resultados para tomar decisiones?			X
30. ¿Los resultados de los indicadores se presentan de una manera visual, incluyendo gráficas y colores, para tomar decisiones?			X
31. ¿Se cuenta con sistemas que garanticen la comunicación a todo nivel y comprensión de los resultados de los indicadores?			X
32. ¿Los responsables del área, actividad o proceso pueden proponer a las personas que autorizan acciones para corregir las tendencias detectadas y alcanzar los objetivos?			X
33. ¿Las acciones de mejora definidas			

se gestionan para garantizar su implementación?			
34. ¿Se evalúa el impacto de las acciones en los resultados asegurando que los avances son realmente consecuencia de las acciones implementadas?			X

4. Evaluación y mejora del sistema	No se cumple (0)	Se cumple parcialmente (1)	Se cumple totalmente (2)
35. ¿Se evalúa periódicamente los indicadores para garantizar su pertinencia y cumplimiento de los objetivos planteados?			
36. ¿Existen procedimientos sistematizados que garantizan que cuando un objetivo es cambiado, ha evolucionado o ya no es significativo, se redefinen los indicadores?			
37. ¿Se cuenta con encuestas que garantizan la satisfacción de los usuarios con el sistema de gestión de indicadores?			X
38. ¿Se evalúa si verdaderamente los indicadores sirven para tomar decisiones?			X
39. ¿Se evalúa si el indicador representa realmente el concepto que se quiere conocer?			X
40. ¿Se validan los niveles metas, utilizando estadística y límites de capacidad del sistema?			X
41. ¿Se realizan pruebas de validez y confiabilidad de la información proveniente de los indicadores?			X
42. ¿Se evalúa si la representación gráfica utilizada es clara para			X

los usuarios?			
43. ¿Se evalúa si la periodicidad de análisis y toma de decisiones es adecuada?			X
44. ¿En los casos que es pertinente, se cuenta con información de comparaciones (benchmarks) para de los indicadores claves y tomar decisiones?			X
45. ¿Cuándo un indicador es dejado de monitorearse, se cuenta con la definición de las causas?			
46. ¿Se cuenta con información que permite comprobar que los indicadores son útiles y rentables (costos de obtención Vs resultados alcanzados)?			
47. ¿Se evalúa si el tablero de indicadores permite evaluar los aspectos claves de un área o proceso?			
48. ¿De acuerdo con los resultados de las evaluaciones del sistema de indicadores, se toman decisiones en cuanto a mantener, modificar, suprimir o crear nuevos indicadores?			

6

2. TRASLADO AL BSC

[illegible]

7. ¿Cada una de las metas se ha validado tomando en cuenta, los niveles actuales, el potencial de la organización, la capacidad del sistema, el impacto de la estrategia, los recursos disponibles, etc., de manera de que sean retadoras, pero alcanzables?										x
8. ¿Tenemos identificadas inductores, iniciativas estratégicas y/o proyectos concretos, los cuales nos indican como vamos a conseguir dichas metas?										x
9. ¿Para cada una de las iniciativas estratégicas planteadas, tenemos descritos “programas de implantación”, los cuales incluyen: actividades, fechas, responsables, recursos, controles, etc.?										x
10. ¿Cada uno de las iniciativas estratégicas tiene identificado claramente los responsables de su implementación y los diferentes esquemas de seguimiento para garantizar su ejecución en tiempo?										x
11. ¿Expresamos las principales metas y las inversiones requeridas en un presupuesto flexible conectado a la estrategia?										x
12. ¿Mantenemos diversos mecanismos de comunicación de la visión, estrategia y BSC los cuales nos permiten dar a conocer, reforzar e internalizar la dirección de futuro?									x	
TOTAL					1				1	10

3. SINCRONIZACIÓN Y DESPLIEGUE

[illegible]

8. ¿Los objetivos, metas, indicadores e iniciativas de los mandos medios y supervisores son definidos a través de un proceso de cascadeo desde el nivel gerencial?											X
9. ¿Tenemos claramente alineado las actividades y funciones claves de nuestro trabajo diario con los objetivos, metas, indicadores e iniciativas de la organización (BSC individuales)?											X
10. ¿Mantenemos diversos mecanismos de comunicación de la visión, estrategia y BSC los cuales nos permiten dar a conocer, reforzar e internalizar la dirección de futuro?										X	
TOTAL										4	6

4. CULTURA DE EJECUCIÓN											
IMPULSADORES/BLOQUEADORES CLAVES	Totalmente en desacuerdo							Totalmente de acuerdo			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. ¿Tenemos un calendario de mediciones, que nos permite monitorear y documentar sistemáticamente los indicadores claves del desempeño?											X
2. ¿Tenemos un sistema de evaluación, control, determinación de causas y refinamiento de las principales metas de la organización y nuestros procesos y el desempeño individual?										X	
3. ¿Los actuales sistemas de información nos proveen de datos y estadísticas necesarios para controlar objetivos, indicadores, iniciativas y recursos?							X				

[illegible]

9.5.1 Diagnóstico situacional de la empresa

Mediante el uso de las evaluaciones descritas en el punto anterior podemos observar que la empresa mediante la implementación del Balanced Scorecard ha logrado cubrir casi en su totalidad las etapas de: enfoque estratégico, traslado al BSC, sincronización y despliegue. Siendo la etapa de aprendizaje y toma de decisiones la que necesita un mayor control, como se observa en la figura 32.

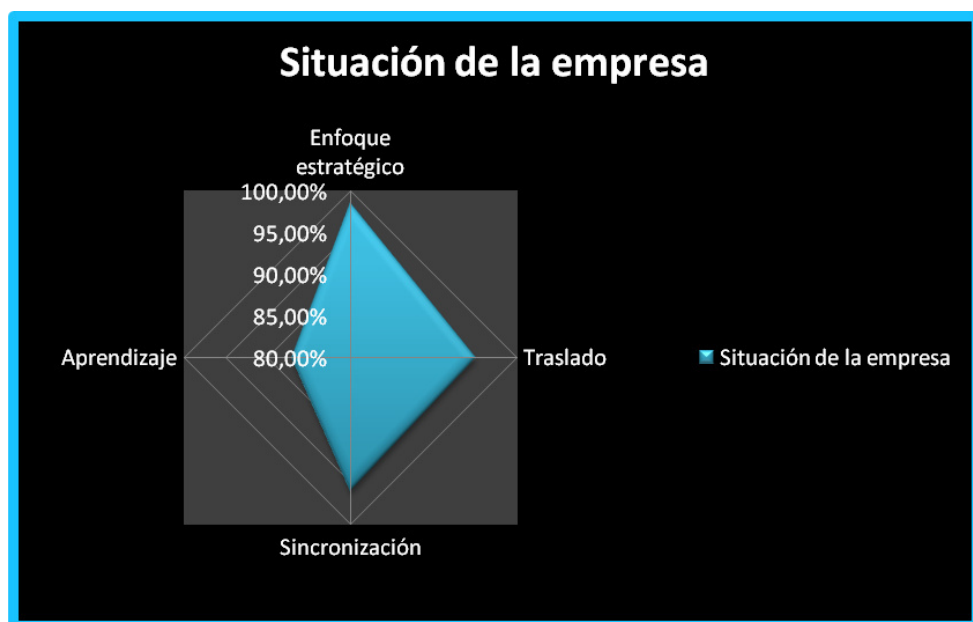


Figura 32: Situación actual de la empresa

9.5.1.1 Enfoque estratégico

La empresa tiene identificados sus fortalezas, amenazas, debilidades, oportunidades, segmentos de clientes, así como las necesidades de los mismos, además cuenta con una misión, visión y propuesta de valor claramente definidas.

9.5.1.2 Traslado al BSC

Se han definido objetivos estratégicos para cada una de las perspectivas con su respectivo mapa estratégico, indicadores que poseen metas, valor base, fuente de captura.

Existen proyectos que aportan al cumplimiento de los objetivos, a los cuales se les ha asignado un presupuesto y responsable de la ejecución de los mismos.

9.5.1.3 Sincronización y despliegue

Se asignaron objetivos tanto para las áreas claves (compras y ventas), como para las áreas de apoyo (mercadeo, contabilidad y finanzas, legal y recursos humanos) con sus respectivos indicadores.

9.5.1.4 Aprendizaje y toma de decisiones

La empresa no cuenta con un sistema de información que permita obtener información estadística necesaria para controlar objetivos, indicadores, iniciativas y recursos. Se ha propuesto técnicas estadísticas que ayudarán al análisis y control de los objetivos que la empresa persigue.

CAPÍTULO X

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presente capítulo se detallan, las diferentes conclusiones luego de obtenido los resultados, así como también las respectivas recomendaciones del presente trabajo de investigación.

10.1 Conclusiones

1. La empresa tiene identificados dos grupos importantes de clientes: mayoristas y minoristas, los mayoristas son los que les generan mayores ingresos, los cuales se encuentran distribuidos en diferentes ciudades a nivel nacional.
2. La propuesta de valor elaborada para ambos segmentos de mercado es única con respecto a sus competidores directos.
3. Ha identificado claramente los grupos de poder (stakeholders), y conoce de sus necesidades y requerimientos, para los cuales ha diseñado proyectos, que ayuden a cubrir en su totalidad dichas necesidades.

4. La misión y visión están planteadas con la finalidad de que sean comprendidas y entendidas por todos los miembros de la empresa.
5. Para cada una de las perspectivas existen objetivos definidos de acuerdo a las necesidades de la empresa y son medidos por medio de indicadores, los cuales ayudan a cumplir con la estrategia, misión y visión de la empresa.
6. Todas las áreas tanto claves como de apoyo poseen indicadores que ayudan al cumplimiento de las metas que se ha propuesto en cada departamento.
7. Se han utilizado técnicas estadísticas que ayudarán a la alta gerencia en la toma de decisiones y un óptimo manejo de los indicadores.

10.2 Recomendaciones

1. Buscar nuevas líneas de productos que ayudarán a expandir el mercado actual de la empresa, pudiendo ofrecer servicios y productos a distintos géneros, edades y preferencias de los clientes.
2. Dar uso y un adecuado mantenimiento a todas las instalaciones que posee la empresa, para que dejen de estar inhábiles y sirvan para la generación de ingresos.
3. Capacitar, motivar, dirigir y premiar el rendimiento de los empleados, ya que de ésta manera se sentirán comprometidos con la empresa.
4. Adquirir productos que no atenten con la salud de los clientes, verificar la procedencia de los mismos y calificar rigurosamente a los proveedores.
5. Implantar sistemas de información que mejoren el desempeño de las actividades y tareas de los empleados, disminuyendo tiempo y recursos, y lograr efectivizar los procesos.

6. Mejorar la comunicación con todos los empleados de la empresa, a fin de que puedan sugerir y opinar sobre decisiones importantes para la empresa.
7. Mantener un control oportuno y permanente del desempeño de los indicadores propuestos.

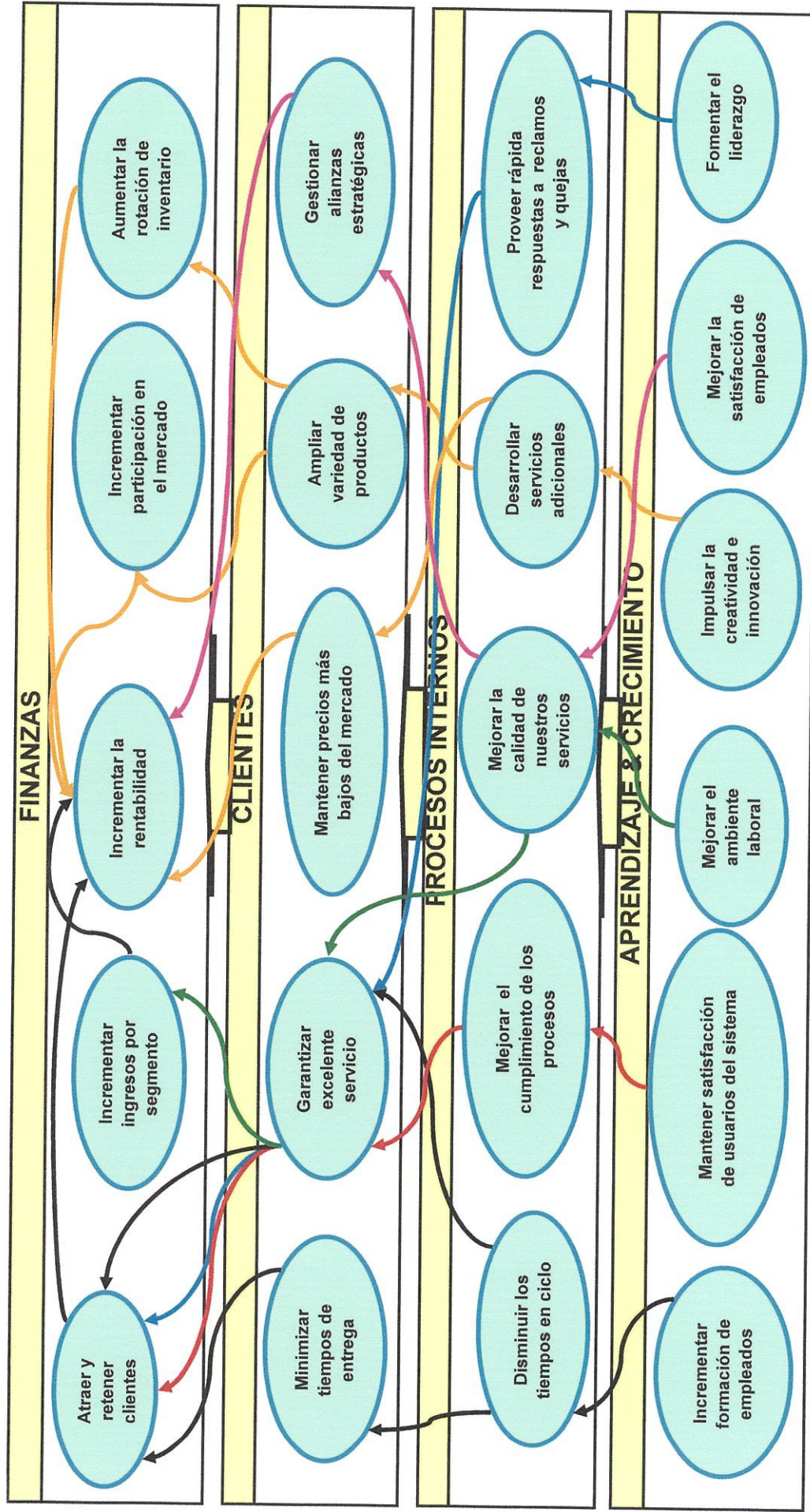
BIBLIOGRAFÍA

- [1] Bisquerra Alzina, R. (1989), Introducción conceptual al análisis multivariable.
- [2] Pardo, A. & Ruíz, M.A. (2002), “Guía para el análisis de datos” McGraw Hill-Madrid-España”
- [3] Robert W. Johnson, (1974), “Administración Financiera”, Cía. Editorial Continental S.A., México- México,
- [4] Mary Walton (1988) “Como administrar bajo el método Deming”, Editorial Norma, México-México.
- [5] Fistera. (2006) “Estadística descriptiva de los datos”, <http://fistera.estadisticadescriptivadelosdatos.htm>, Fecha de última visita 22 de Junio del 2007, Colombia.

ANEXOS

MATRIZ DE COBERTURA DE LOS OBJETIVOS ESTRATEGICOS																																			
TEMAS ESTRATEGICOS										ESTRATEGIA			STAKEHOLDERS																						
										VISION	PROF VALOR																								
										Procesos efectivos	Satisfacción al cliente	Personal Competente	Incrementar la productividad	clientes	Capitar nuevos																				
										MISION	VISION	SUMA +	SUMA -	NETO	Accionistas	Clientes	Empleados	Proveedor	Comunidad	Ambiente	Lealtad	Compromiso	Honestidad	Responsabilidad	Amabilidad	Creatividad	Respeto								
OBJETIVOS ESTRATEGICOS																																			
Incrementar rentabilidad										3	1	3	3	1	0	3	-1	14	-1	13	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1					
Minimizar participación en el mercado										3	3	3	3	0	0	3	0	15	0	15	3	0	1	3	0	0	2	3	3	1	3	1			
Minimizar rotación de inventario										0	3	3	0	3	3	0	1	13	0	13	0	0	3	0	0	0	1	1	1	0	0	0			
Reducción de gastos operativos, administrativos, generales										-1	3	0	-1	0	0	0	0	3	-2	1	3	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0			
Atrair y retener clientes										3	3	3	1	1	1	3	0	15	0	15	3	3	3	3	3	0	3	0	3	0	0	0	0		
Gestionar la capacidad de los activos existentes (instalaciones)										3	3	0	0	1	0	0	3	10	0	10	1	0	1	0	0	0	3	2	0	3	0	0	3	1	
Aumentar ingresos procedentes de nuevos clientes										3	3	0	0	0	0	3	0	6	0	6	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
Incrementar ingresos por segmento										0	3	0	0	3	3	0	0	12	0	12	3	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	
Mantener precios más bajos del mercado										3	3	0	3	0	3	0	0	15	0	15	1	3	0	0	3	0	1	3	3	0	3	0	3	0	
Minimizar tiempos de entrega										0	3	3	3	3	1	1	0	14	0	14	0	1	3	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	
Ampliar variedad de productos										1	3	3	3	3	0	0	3	16	0	16	3	3	3	0	3	0	0	3	0	3	0	3	0		
Garantizar facilidad y velocidad de compra										0	0	3	3	3	0	0	0	9	0	9	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Garantizar excelente servicio										3	0	3	3	3	0	0	3	15	0	15	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gestionar alianzas estratégicas										0	3	3	0	3	0	3	0	12	0	12	0	12	3	1	0	3	3	0	3	3	0	3	0	0	0
Productos de calidad a menor precio										3	1	0	3	0	0	0	3	10	0	10	3	3	0	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
Buscar nuevos canales de distribución.										3	3	0	1	1	1	1	1	11	0	11	3	1	1	1	0	0	1	3	1	1	1	1	1	1	
Desarrollar alianzas con proveedores										0	1	0	0	1	3	1	0	6	0	6	0	6	1	0	0	3	0	0	3	3	1	1	1	1	
Mejorar el cumplimiento de los procesos.										0	3	3	3	3	1	3	3	19	0	19	1	3	3	3	1	0	3	3	3	3	3	3	3	3	
Disminuir los tiempos en ciclo										0	1	3	3	3	3	3	3	19	0	19	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3		
Mejorar el cumplimiento de proveedores.										0	3	0	0	1	1	3	1	9	0	9	0	0	0	3	0	0	3	0	3	3	3	3	3	3	
Mejorar la calidad de nuestros servicios.										1	1	1	3	3	3	3	3	18	0	18	3	3	3	3	1	0	3	3	3	3	3	3	3		
Desarrollar servicios adicionales										3	1	1	3	3	1	3	3	18	0	18	1	3	1	3	1	1	0	1	3	1	3	1	0	1	
Proveer rápida respuesta a reclamos y quejas.										3	1	1	3	3	1	1	1	14	0	14	3	1	3	1	1	0	0	1	3	1	3	1	0	1	
Mantener proyectos de ayuda a la comunidad										0	0	0	1	3	1	1	0	6	0	6	1	0	1	1	3	0	0	1	1	0	1	0	0	0	
Mejorar satisfacción del empleado										3	1	3	1	1	1	1	1	12	0	12	1	3	3	3	1	1	1	1	3	3	3	1	0	1	
Incrementar formación de empleados										1	3	3	3	3	1	1	1	16	0	16	1	1	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1	3	1
Aumentar retención de empleados										0	1	3	1	1	1	1	1	9	0	9	0	1	3	0	0	0	0	3	3	3	3	3	3	3	
Mantener un adecuado manejo del sistema										1	0	3	1	3	0	1	1	10	0	10	0	0	3	0	0	0	0	1	3	3	3	3	1	1	
Mantener la satisfacción de usuarios del sistema										1	3	3	1	3	0	1	1	10	0	10	0	0	3	0	0	0	0	1	3	3	3	3	1	1	1
Reasignir la accesibilidad al sistema										0	3	3	3	1	1	0	0	12	0	12	1	0	3	0	0	0	0	1	3	1	3	1	1	1	
Actualizar la accesibilidad al sistema										0	1	3	0	1	1	0	0	4	0	4	0	4	1	1	0	0	0	3	3	3	3	3	3	3	
Mejorar el ambiente laboral										1	3	3	1	3	1	0	0	9	0	9	0	9	1	0	3	0	0	0	3	3	3	3	3	3	
Fomentar el liderazgo.										0	3	3	3	3	3	3	1	0	15	0	15	1	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3		
Fomentar la innovación										3	3	3	3	3	3	1	1	20	0	20	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3		
Fomentar el trabajo en equipo.										1	3	3	1	3	1	1	1	11	0	11	1	0	3	0	0	0	0	1	1	3	3	3	3	3	
										4	7	3	3	3	1	0	3	18	0	18	1	0	3	0	0	0	3	3	3	3	3	3			
										46	71	67	60	58	42	43	38	99.32%	432	52	38	64	44	29	8	60	83	54	84	46	62	44			
										-1	0	0	-1	0	0	0	-1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
										45	71	67	59	56	42	43	37	INDEX DE CONSISTENCIA	432	52	38	64	44	29	8	60	83	54	84	46	62	44			

DETERMINACION DEL MAPA ESTRATEGICO Y LAS RUTAS DE CAUSA - EFECTO



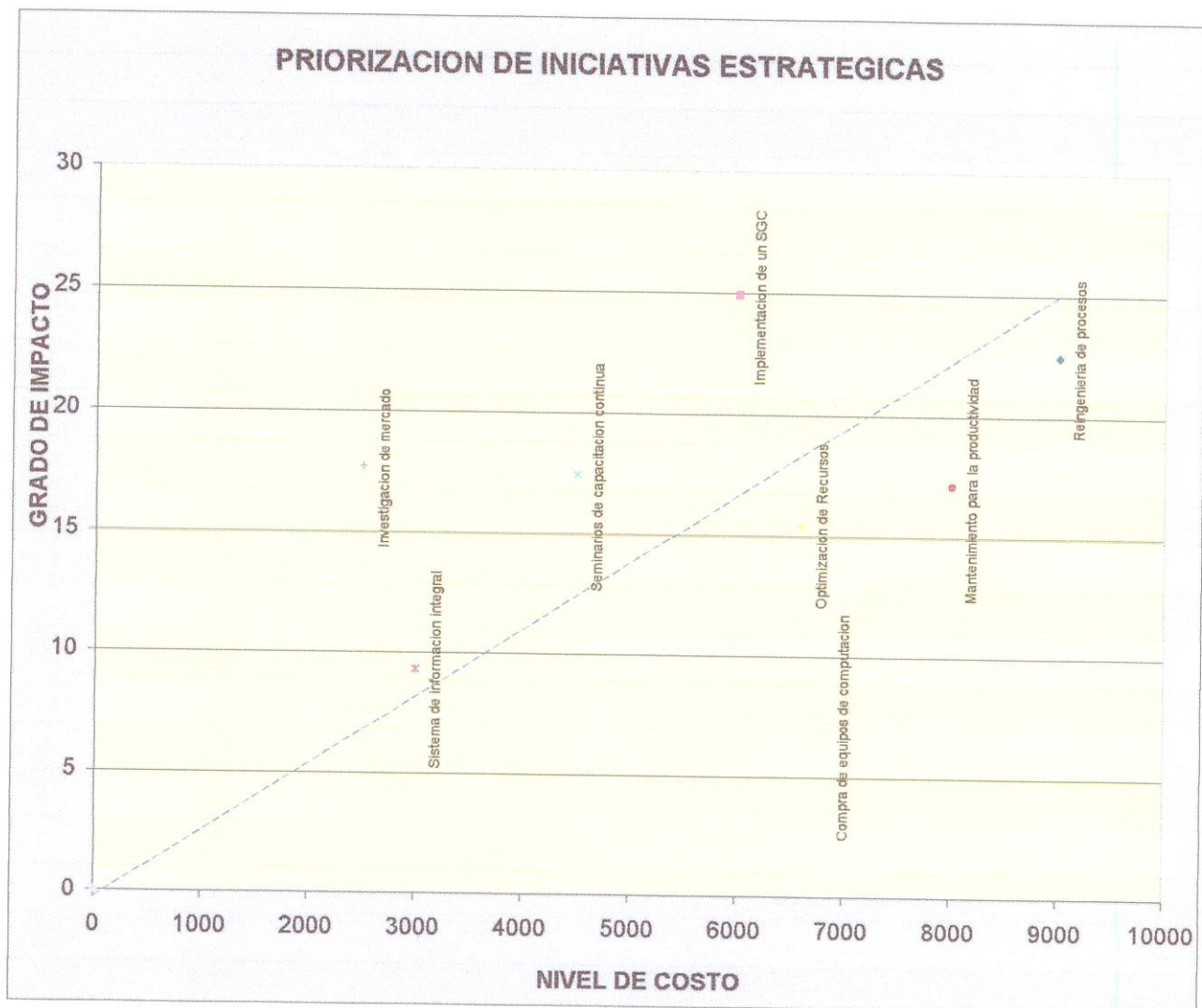
MATRIZ DE IMPACTO DE LAS INICIATIVAS ESTRATEGICAS

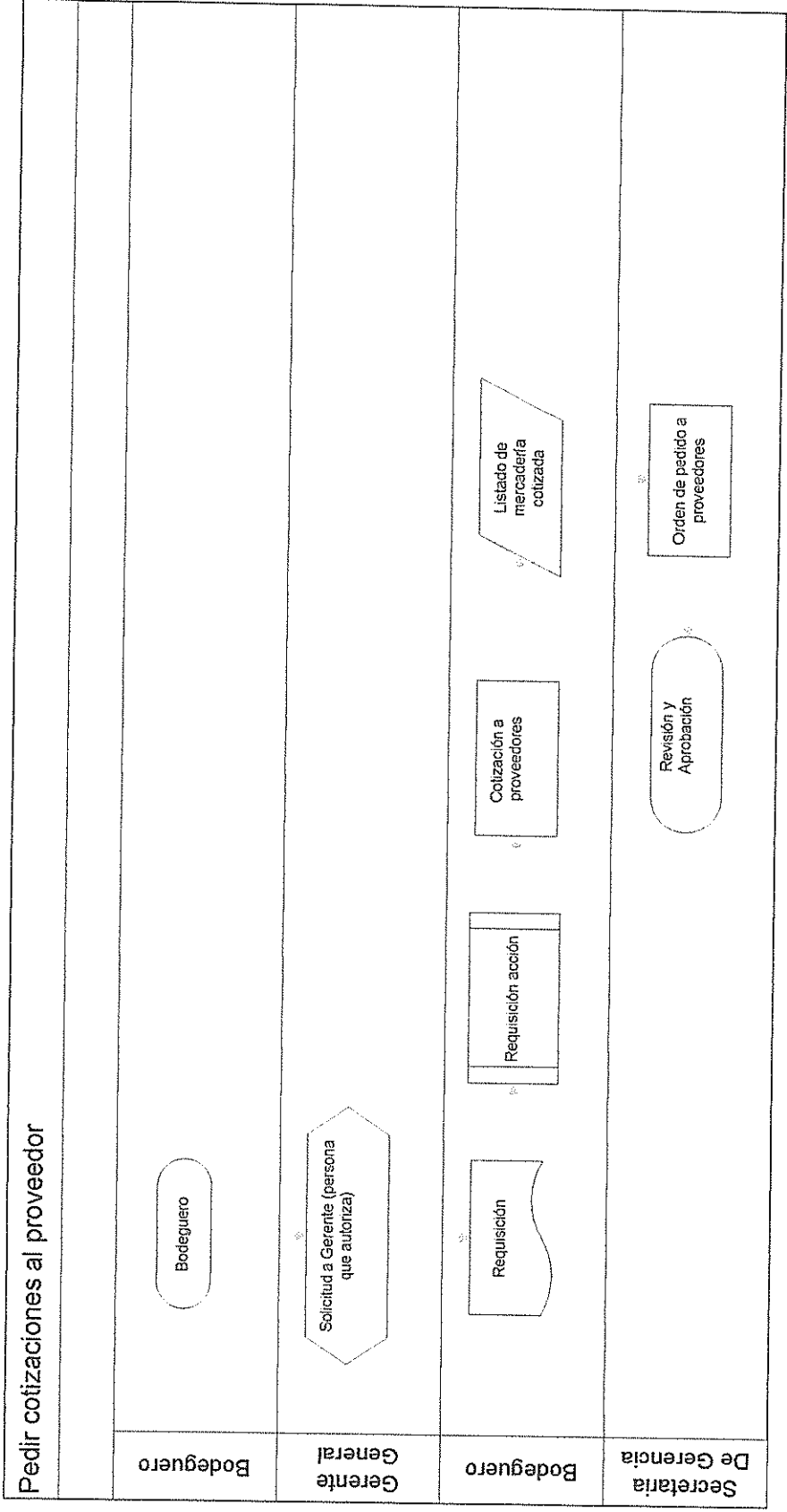
	PRIORIDAD	INICIATIVAS ESTRATEGICAS-PROYECTOS								COBERTURA DEL OBJETO
		Reingeniería de procesos	Implementación de un Sistema de Gestion de Calidad	Optimización de Recursos	Seminarios de capacitación continua	Sistema de información Integral	Mantenimiento para la productividad	Investigación de mercado	Compra de Equipos de Computación	
FINANZAS		9								
		5								
		3								
		0								
CLIENTES	Incrementar rentabilidad	0,2	3	5	5	5	5	5	3	36
	Incrementar participación en el mercado	0,18	3	3	0	0	5	5	0	21
	Atraer y retener clientes	0,15	5	5	0	5	3	5	0	26
	Optimizar control de inventario	0,09	5	5	0	5	0	0	0	18
	Incrementar ingresos por cliente, segmento	0,07	3	3	5	0	3	5	0	24
	Mantener precios más bajos del mercado	0,22	3	5	0	3	5	5	0	24
	Minimizar tiempos de entrega	0,14	5	5	5	3	9	5	3	40
	Ampliar variedad de productos con servicios adicionales	0,12	5	9	5	0	5	5	0	29
	Garantizar excelente servicio	0,06	9	9	9	5	5	5	3	48
	Gestionar alianzas estrategicas	0,17	5	5	3	5	3	5	0	29
PROCESO	Mejorar el cumplimiento de los procesos.	0,12	9	9	5	3	5	5	3	44
	Disminuir los tiempos en ciclo	0,14	5	9	5	5	5	5	3	46
	Mejorar la calidad de nuestros servicios.	0,1	5	9	5	5	5	5	5	44
	Desarrollar servicios adicionales	0,09	5	9	5	5	5	5	5	42
	Proveer rapida respuestas a reclamos y quejas.	0,07	5	9	5	5	5	5	5	42
CAPITAL INTANGIBLE	Incrementar la actitud del personal	0,15	5	5	3	9	3	3	3	34
	Mejorar la satisfacción de empleados	0,13	5	5	5	9	3	3	3	36
	Mantener la satisfacción de usuarios del sistema	0,1	3	3	3	9	9	3	5	38
	Mejorar el ambiente laboral	0,07	3	5	3	9	5	3	5	36
	Fomentar el liderazgo.	0,06	5	5	3	9	3	3	3	34
Impulsar la creatividad e innovación		0,05	5	3	3	5	3	3	3	28
SUMA		11,44	14,46	10,1	10,56	9,43	10,61	10,83	5,3	
RANKED		2	1	6	4	7	5	3	8	

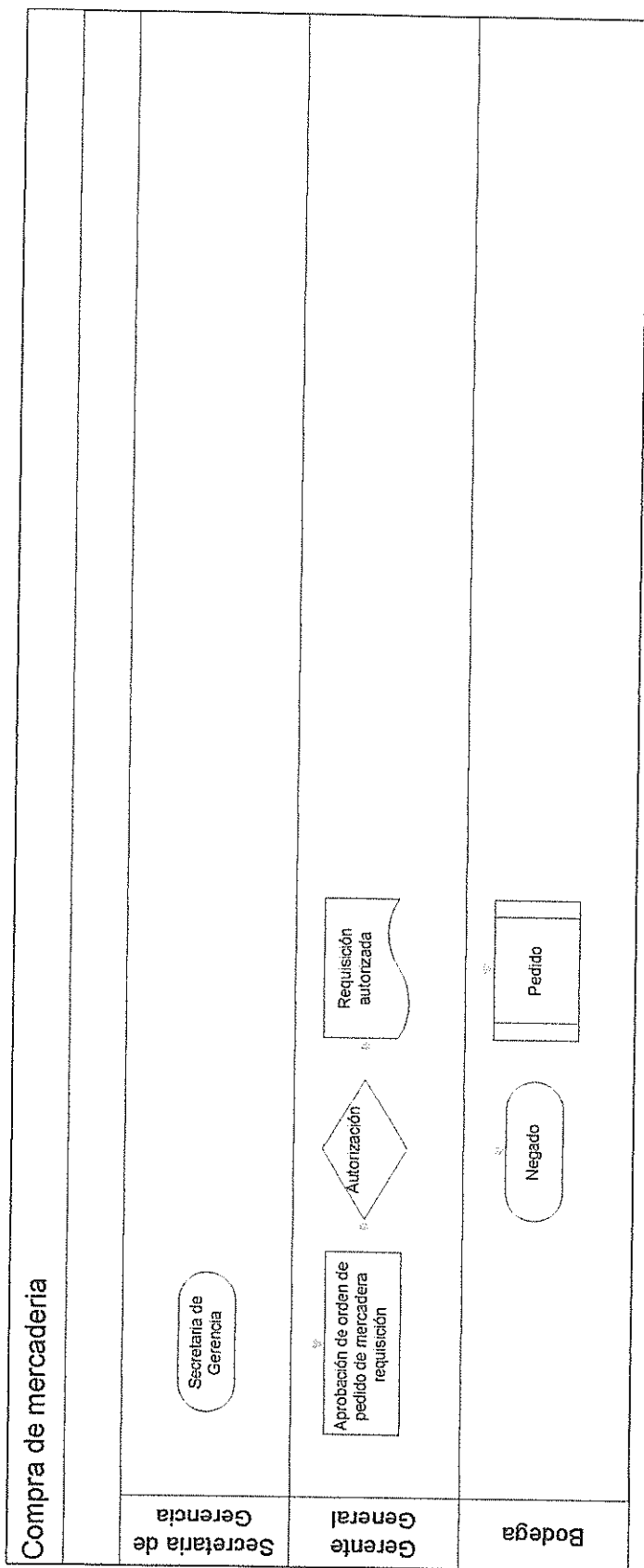
PRIORIZACION DE INICIATIVAS ESTRATEGICAS

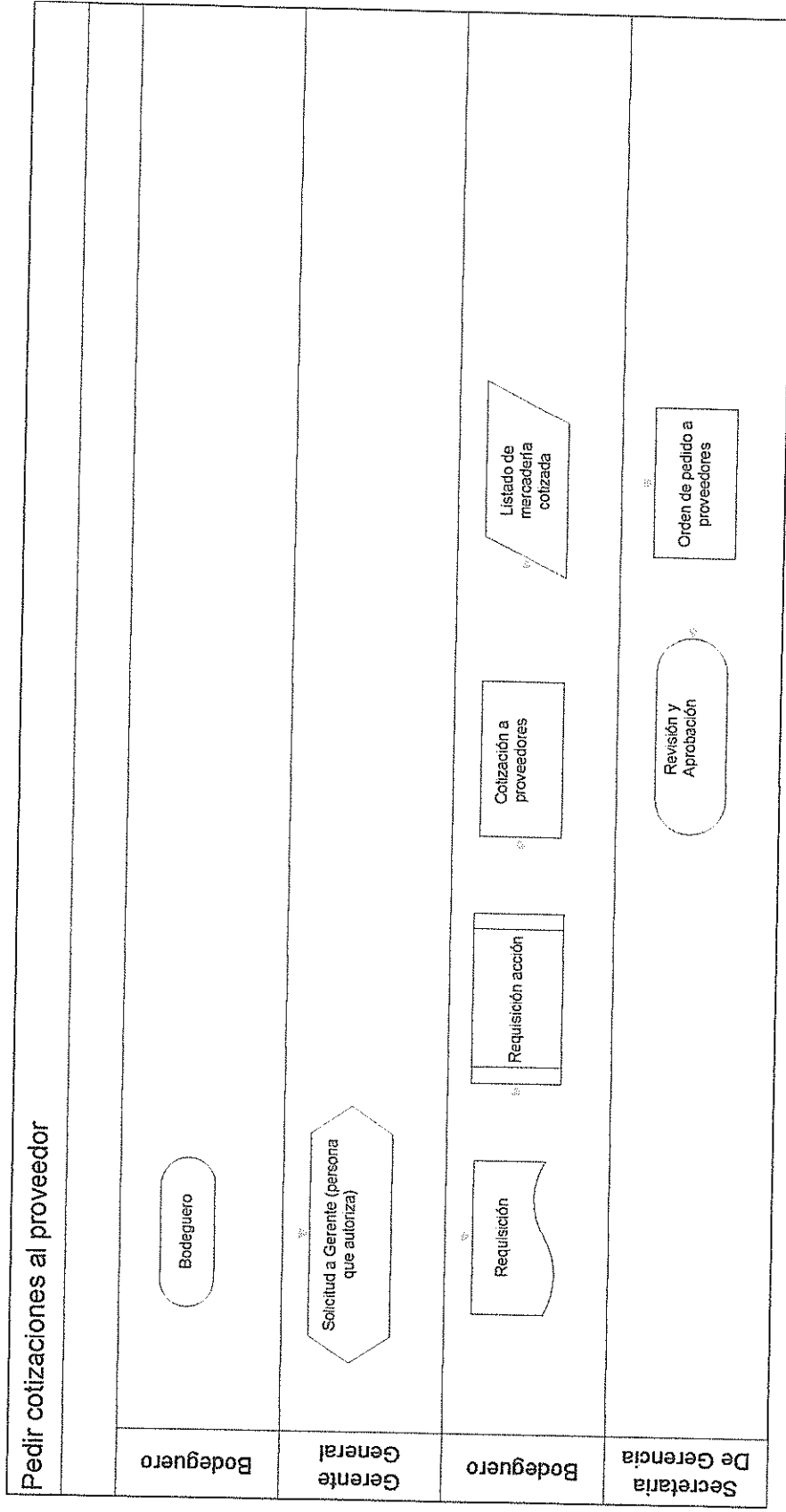
	INICIATIVAS ESTRATEGICAS-PROYECTOS								TOTAL
	Reingenieria de procesos	Implementacion de un SGC	Optimizacion de Recursos	Seminarios de capacitacion continua	Sistema de informacion integral	Mantenimiento para la productividad	Investigacion de mercado	Compra de equipos de computacion	
GRADO DE IMPACTO	22,46	24,94	15,46	17,41	9,32	17,07	17,64	7,19	131,49
NIVEL DE COSTO	9000	6000	6600	4500	3000	8000	2500	7000	46600
ELECCION		X		X	X		X		

PRIORIZACION DE INICIATIVAS ESTRATEGICAS





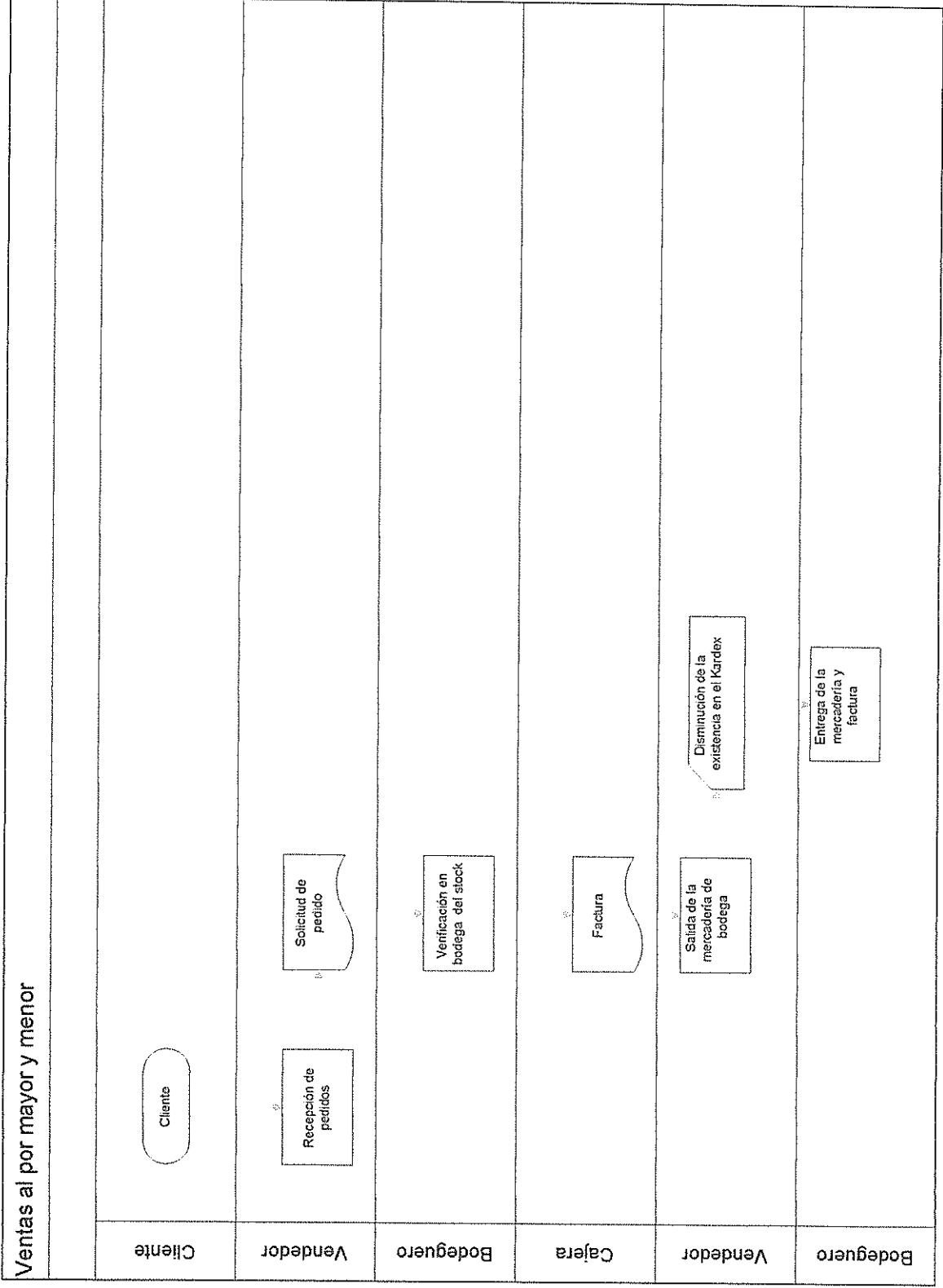


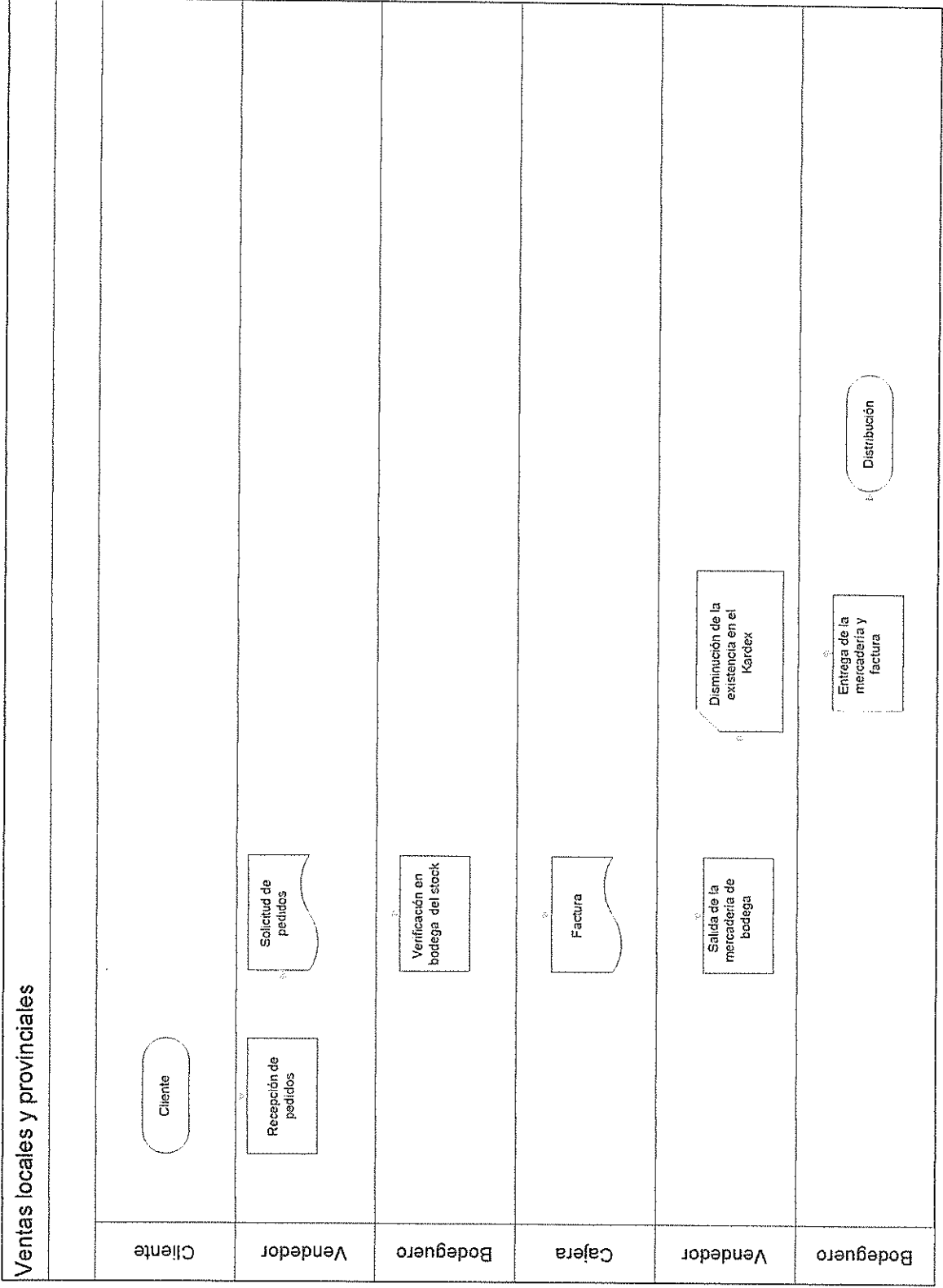


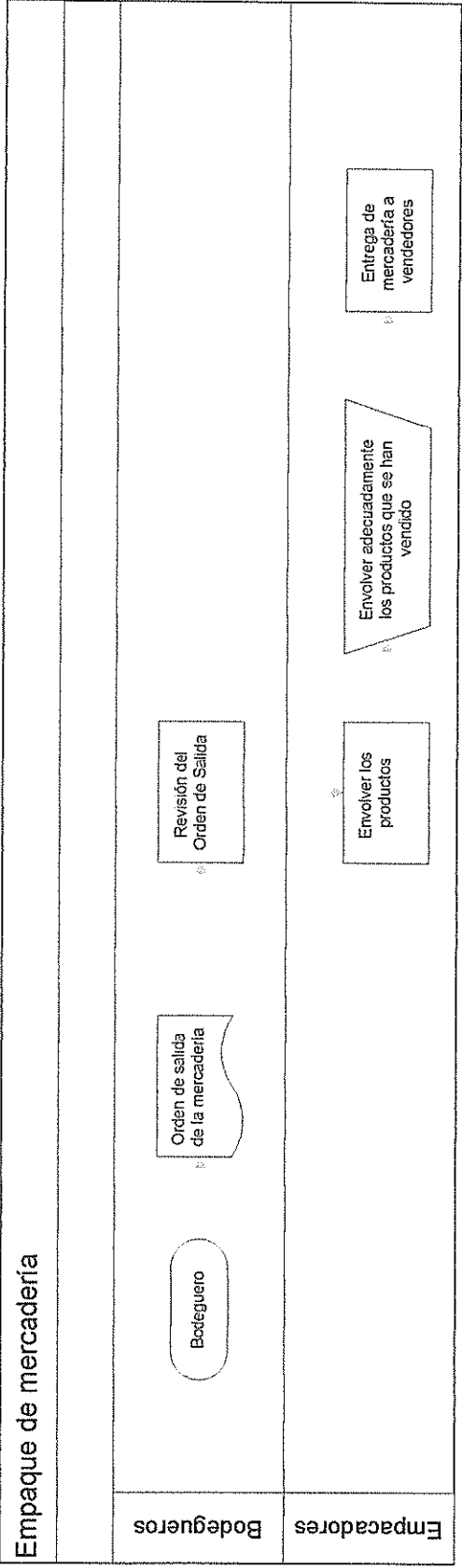
Verificación de mercadería	
Proveedor	Proveedor
Asistente de Gerencia	Remisión y Factura Verificar que la mercadería recibida este conforme a la factura Informe de verificación y recepción
Gerente	Sellos y firmas a los informes de verificación de la remisión y factura
Bodeguero	Kardex

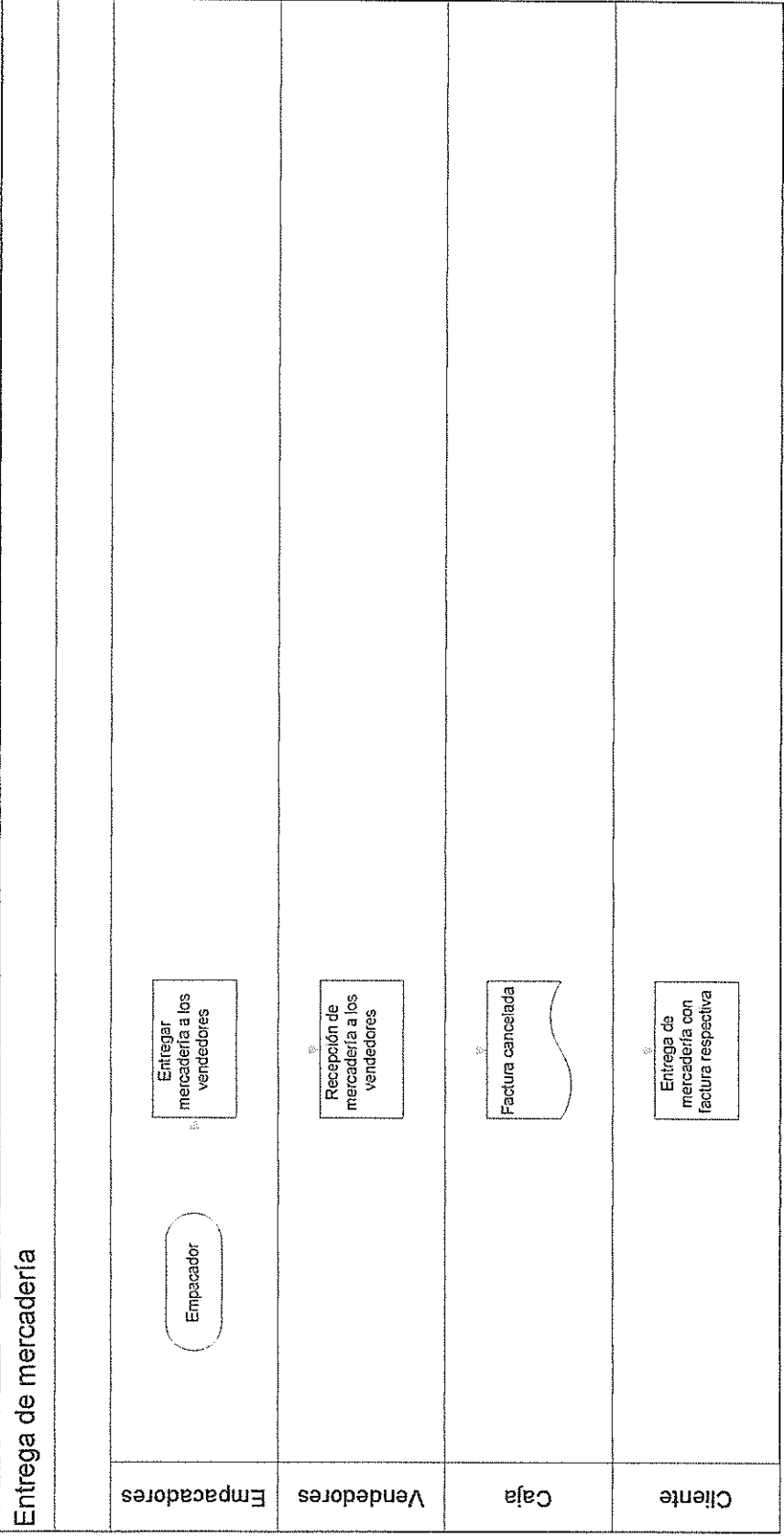
Codificación de mercadería		
Bodeguero	Bodeguero Kardex	
Contabilidad	Ingreso de codificación a la base de datos para contabilidad Ingreso del código de la mercadería al kardex Registro de cantidad de mercadería por código	
Asistente de gerencia	Informe de Codificación de nuevos productos y cantidades existentes	

Ingreso a bodega de la mercadería	
Asistente De Gerencia	Asistente de Gerencia Informe de Codificación de nuevos productos y cantidades existentes
Bodegueros	Ubicación de la mercadería en sus respectivas perchas en bodega Revisión de la mercadería Informe de entrada a bodega









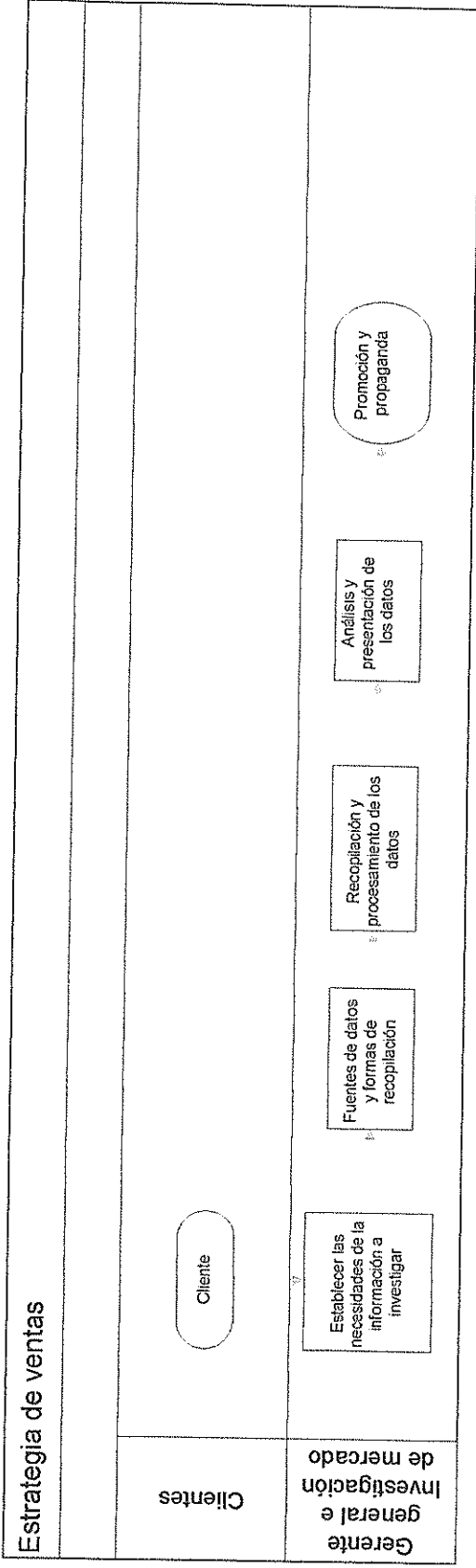
Proporcionar Información	
Clientes	Nuevos Clientes
Vendedores	Atender a nuevos clientes directamente Dar información sobre los diversos productos y servicios que se prestan Mantener alternativas para presentar a los clientes Almacenar datos para mantener una base

Registro en el sistema	
Transacciones	
Facturas, N/C, N/D, roles, Ci, CE, notas de ventas, Cheques	
Ingreso de la información de la documentación al sistema Codificación de las transacciones e ingreso del tipo de documento y número	
Auxiliar contable	Archivo de la documentación que sustenta las transacciones Información ingresada, registrada y archivada

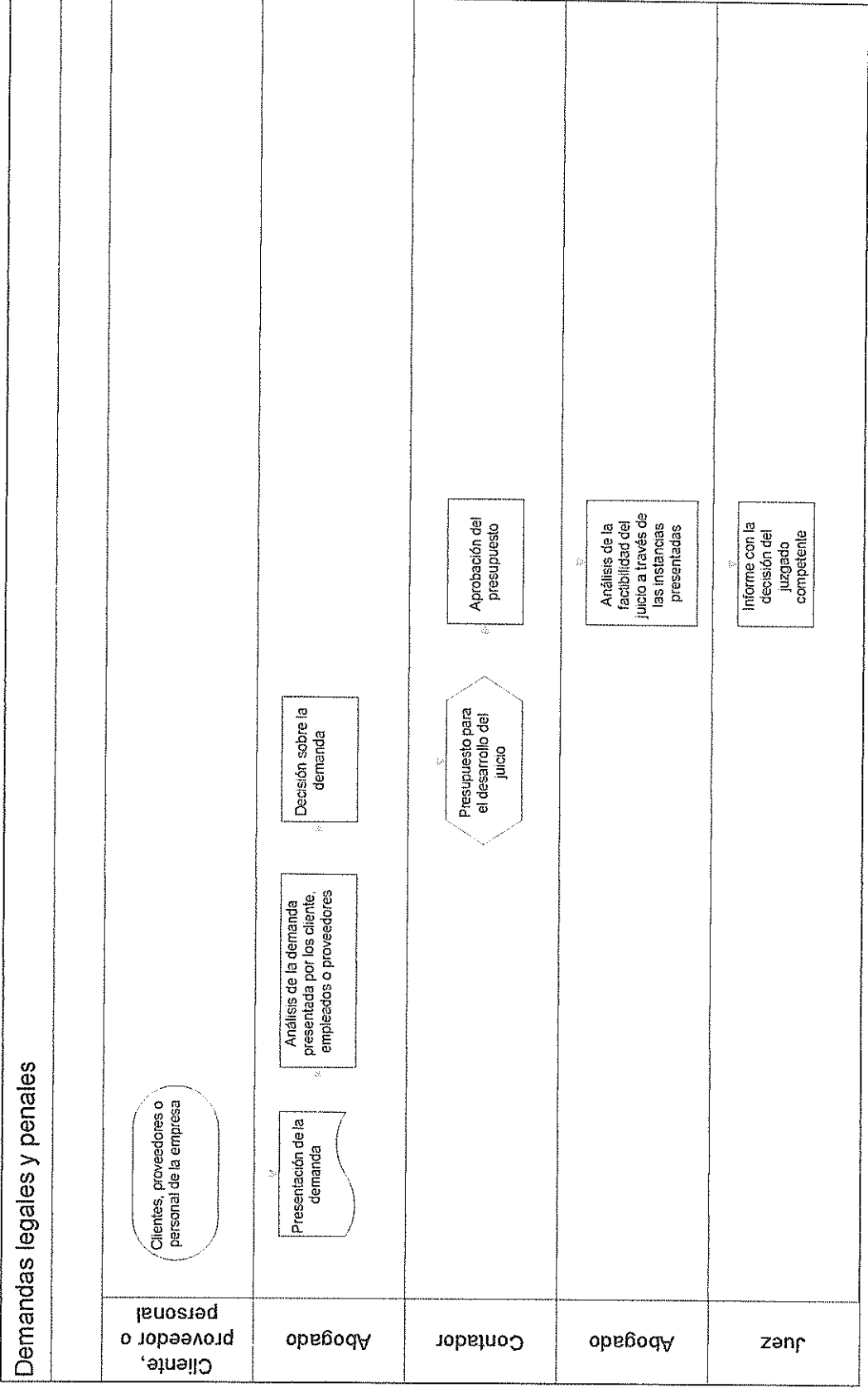
Generar Reportes

Auxiliar contable	Información ingresada, registrada y archivada
Contador	Al final del periodo tener ingresada la información y al día Realizar ajustes contables Realizar asientos de cierre del periodo Generación de estados financieros y reportes fiscales del periodo

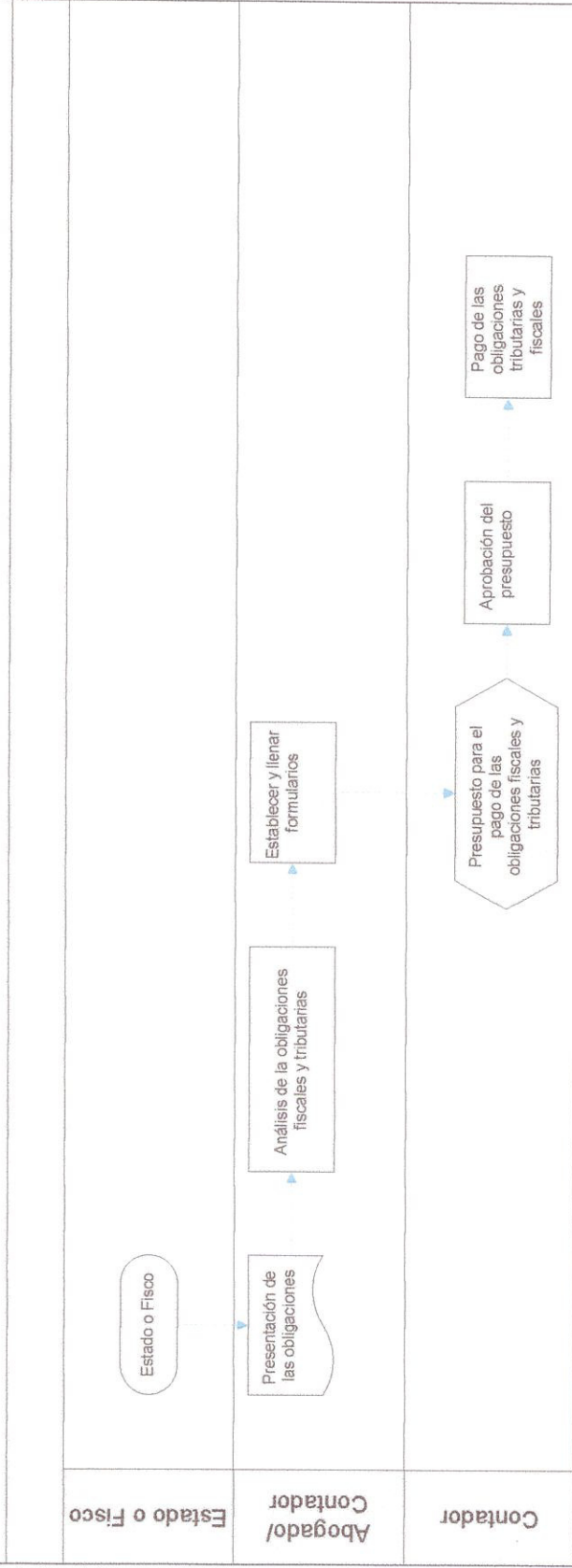
Analizar Información	
Contador	Contador Reportes financieros del periodo
Contador y Gerente	Análisis de los estados financieros
Gerente General	Toma de decisiones en base a los estados financieros Informe de las decisiones tomadas

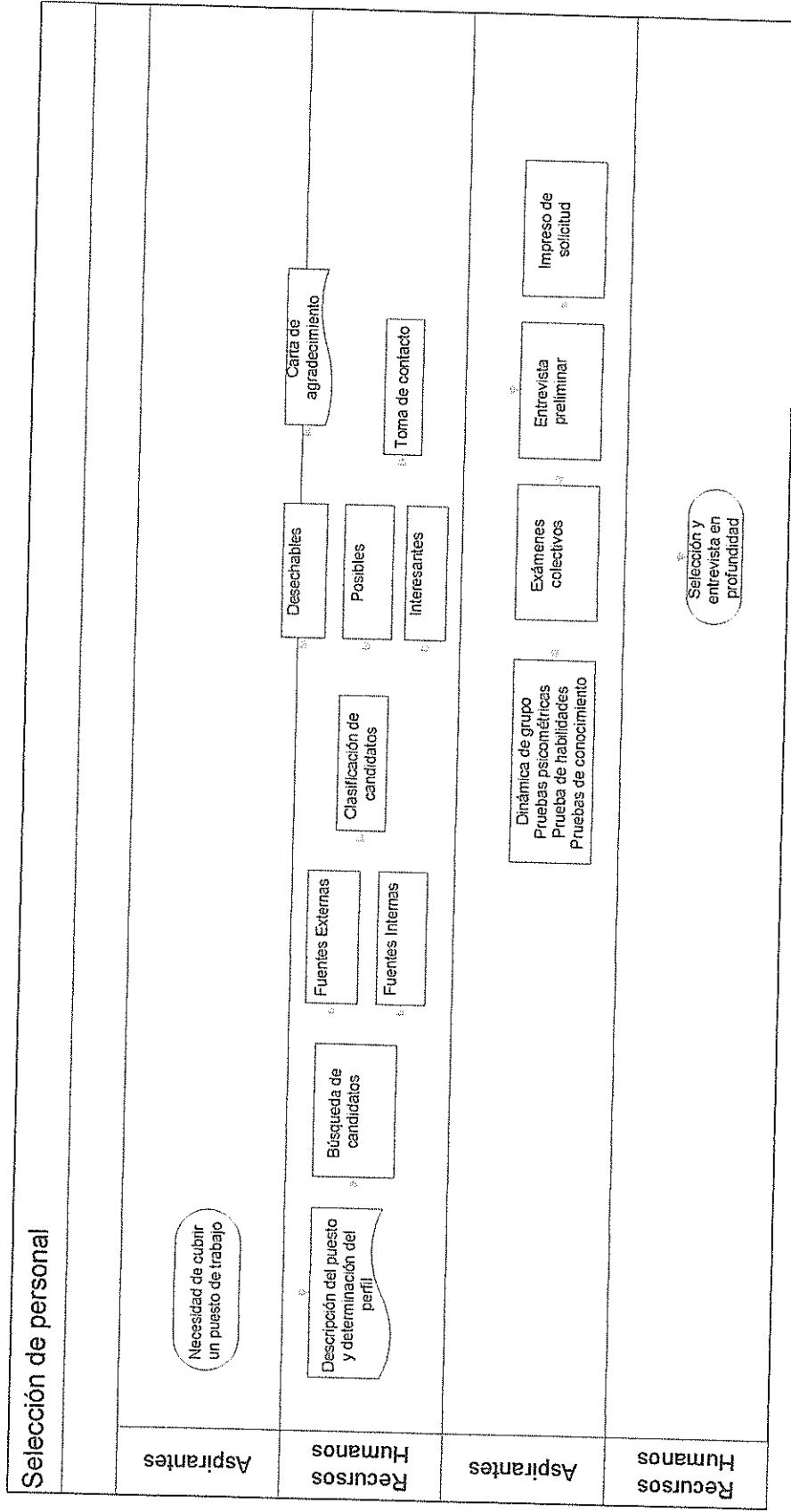


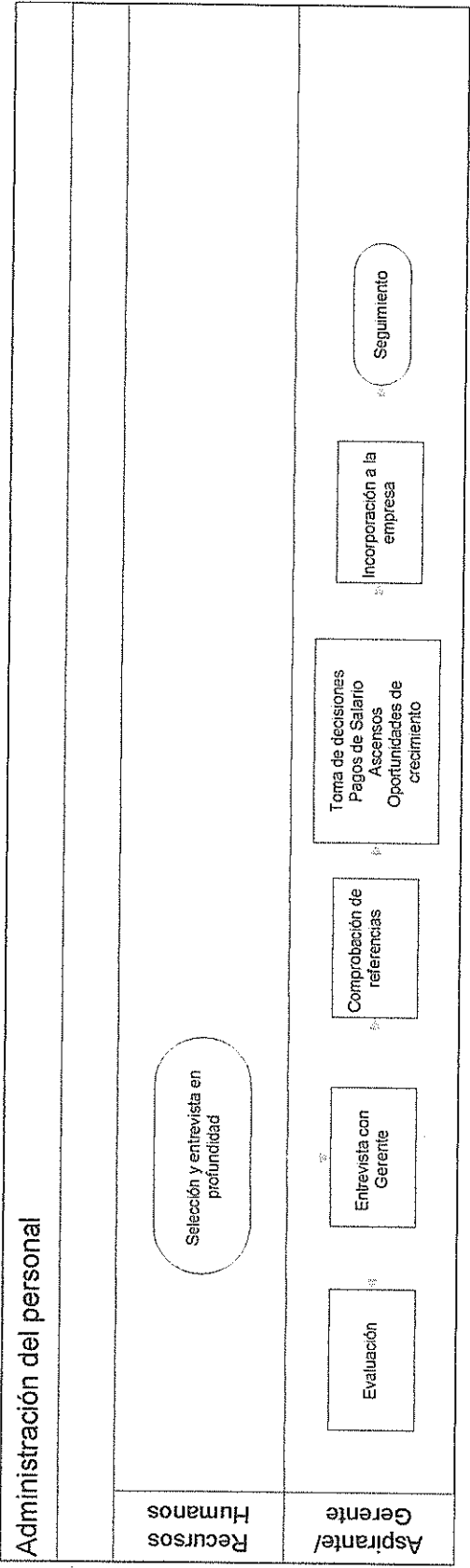
Análisis de marketing del producto	
Gerente General	Gerente General Análisis y presentación de los datos del estudio de mercado Decisiones para establecer una campaña publicitaria Enviar propuestas para la campaña publicitaria
Empresa publicitaria	Campaña Publicitaria



Demanda de obligaciones fiscales y tributarias







Planificación Estratégica

Gerente General

Gerente General

Realizar el análisis ambiental interno

Priorizar resultados

Realizar el análisis externo

Priorizar resultados

Definir direccionamiento estratégico, objetivos

Realizar el análisis estratégico

Definir acciones estratégicas

Definir matriz de acciones estratégicas vs. objetivos estratégicos

