

El Cuadro de Mando Integral en el CENEX (2006).

Estudio de casos.

Autores: MSc. Ing. Rafael H Soler González.

soler38r@yahoo.com.mx

Resumen.

La metodología del Cuadro de Mando Integral continúa aumentando adeptos en Cuba. Una nueva empresa acaba de diseñar e implementar su sistema empresarial bajo las ideas de Robert Kaplan y David Norton. La Empresa de Servicios Técnicos de Defectoscopía y Soldadura (CENEX) se ha iniciado en el camino del Balanced Scorecard. Sus primeras experiencias se muestran en este artículo.

Introducción.

A finales del año 2005 la dirección del CENEX decidió implementar el Balanced Scorecard. El camino recorrido por esta empresa era largo. Su nacimiento se remonta a mediados de la década del 80 cuando era un departamento del ECOI # 6, llamado el Laboratorio de Metales (CTK) que prestaba sus servicios de control en la construcción de la Central Nuclear de Juraguá. Más tarde y en la década del 90 comienza a prestar servicios a las industrias del Azúcar, Níquel y Petróleo. Su campo siempre ha estado ligado al estudio de los metales, sus soldaduras, su control por medio de los ensayos destructivos y no destructivos y a la certificación de soldadores.

En el año 2002 comenzó a operar como empresa independiente y asociada al Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos (GECC) lo que ha generado que diseñe su sistema de gestión empresarial basado en cánones empresariales modernos. Es una empresa con Sistema de Gestión de Calidad Certificado según ISO 9001, con el Perfeccionamiento Empresarial aprobado y con una Dirección Estratégica como modelo de control de gestión hasta el 2006.

Siendo una empresa exitosa decide a finales del 2005 y como parte de la mejora continua diseñar e implementar el Balanced Scorecard. Para este empeño se apoya en las experiencias de otras empresas que ya existían en el territorio de la provincia de Cienfuegos y se utiliza un consultor externo.

Desarrollo.

Dentro de la planificación inicial se analizaron las diferentes variantes y formas de implementar el Cuadro de Mando Integral. Finalmente se realizó una programación que incluía la capacitación y el aprendizaje así como la implementación del software de ODUN para el Cuadro de Mando. Las principales fases fueron:

Diseño del Cuadro de Mando Integral/ Implementación/ Control y Retroalimentación/ y siempre acompañado por un intenso proceso de capacitación. Para tales fines se presento el siguiente cronograma de ejecución.

Este cronograma de ejecución Cuadro de Mando Integral en el CENEX fue la guía para el chequeo del cumplimiento de este proyecto que tuvo una duración de diseño de 16 semanas y en la actualidad continua con el aprendizaje de todos los miembros de la organización.

Análisis empresarial.

El CENEX poseía una Dirección Estratégica con Misión, Visión Objetivos Estratégicos, Estrategias y Responsables. No obstante en los primeros análisis relucieron dificultades que si bien no influían en el crecimiento de sus ventas actuales podrían tener consecuencias no deseables en el futuro.

- La declaración de Misión no reflejaba lo que realmente era el CENEX. Dicha misión declaraba que el CENEX era un laboratorio y realmente no lo era. Esta situación era bastante complicada pues en los momentos de certificar un sistema de Gestión de Calidad no es lo mismo ISO 9001:2000 ISO 17025.
- La Visión Empresarial declaraba un liderazgo que no se alcanzaría. El CENEX era el líder en ensayos no destructivos pero no lo era ni lo sería en ensayo destructivos. Esta situación hizo comprender a los miembros de CENEX se estaba trabajando con un concepto de futuro inalcanzable.

- Los objetivos Estratégicos declarado eran nueve pero en una revisión se pudo comprobar que verdaderamente existían dieciséis que preferimos llamarlos líneas de intención.
- No existía una Estrategia General definida por lo que se trabajaba directamente con estrategias funcionales no existiendo una estrategia competitiva.

Con estos cuatro problemas de importancia comenzamos a rediseñar el esquema estratégico del CENEX. Utilizamos algunas herramientas conocidas (Matriz BCG, Matriz ADL, la tipología estratégica de Porter, Cinco fuerzas de la Competencia, etc) con el fin de clarificar la posición empresarial. De igual forma se capacito al Equipo Guía y al Consejo de Dirección en las técnicas del Balanced Scorecard mediante un seminario especializado del tema. De igual forma se impartieron seminarios sobre el diseño de estrategias, confección de Mapas Estratégicos, etc.

Después de un diagnostico y una capacitación intensiva se rediseñaron los conceptos de Misión, Visión, Estrategia General y Objetivos Estratégico confeccionándose el Mapa Estratégico del CENEX.

Para la confección del Mapa Estratégico se definieron las Perspectivas (las clásicas), los Temas Estratégicos y los Objetivos Estratégicos. Muy importante en la confección del Mapa Estratégico fue cumplir con las proposiciones de valor que te recomiendan por perspectivas los clásicos del Cuadro de Mando Integral.

Con la confección del Mapa Estratégico se añadieron objetivos que cubrían discontinuidades que antes existían como eran los casos de la Gestión Comercial, La Gestión de Compras, Las Mejoras del Clima Laboral, de la Informática, etc.

Para el diseño del Mapa Estratégico se utilizaron técnicas convencionales de trabajo en grupo (Equipo Guía), diagramas de afinidad, diagramas de relaciones, etc.

El Mapa Estratégico que es el reflejo de la Visión/ Misión y la Estrategia General quedó confeccionado y es representado por el siguiente diagrama.

CRONOGRAMA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CMI EL CENEX.

ACTIVIDADES	OBJETIVOS	RECURSOS	TIEMPO
 Presentación ante el CD Introducción al CMI.	Introducción al CMI Aprobación de Cronograma.	Data show Papel, pizarra	1 S
Estudio de la organización Entrevista a ejecutivos.	Análisis Empresarial. Revisión Estratégica.	Encuestas.	1 S
Entrevista Informático	Análisis de las TI	Encuestas.	1 S
Diseño de los CM Reunión Ejecutiva.	Evaluación de necesidades gerenciales e informáticas	Encuestas	1 S
Confección de Equipo Guía (EG).	Seminario de técnicas de Grupo y Estrategias.	Data Show, Salón, pizarra	2 S
Seminario CMI al EG Visión compartida	Adiestramiento en las técnicas del CMI	Data Show Salón, pizarra	
Estudio de la Misión/ Visión/ Estrategia (EG)	Confección del Mapa Estratégico. Diseño CMI	Data Show Salón, pizarra	2S
Determinación de: Perspectivas y Temas Estratégicos (EG)	Confección del Mapa Estratégico. Diseño CMI	Data Show. Salón, Pizarra	3 S
 Determinación de Objetivos Estratégicos , Indicadores y Relación Causal. (EG)	Confección del Mapa Estratégico. Diseño CMI	Data Show. Salón , Pizarra	4-8 S
 Determinación de metas de indicadores y sus criterios de aceptación. (EG)	Diseño CMI	Data Show. Salón, Pizarra	9-10 S
 Determinación de inductores, iniciativas estratégicas, planes, responsables y recursos (EG)	Diseño CMI	Data Show. Salón , Pizarra	11-12S
 AUTOMATIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL CMI.		Software	13-24 S

Item	Actividad	Participantes	Fecha	Semana		
1.	Encuentro CD/ Entrevistas/ Equipo Guía	CD/ Consultor	5-9/09	1	✓	} Sep
2.	Capacitación	Equipo Guía	12-13/09	2	✓	
3.	Análisis de Visión Empresarial y determinación de Estrategia Maestra/	Equipo Guía	16/09/05	2	✓	
4.	Determinación de la Estructura del BSC. Diseño de perspectivas/ Selección de Temas Estratégicos	Equipo Guía	23/09/05 (26/09/05)	3	✓	
5.	Selección de objetivos e indicadores.	Equipo Guía	30/09/05	4	✓	
6.	Selección de objetivos e indicadores.	Equipo Guía	7/10/05	5	✖	} Oct
7.	Presentación al CD de las actividades.	Equipo Guía		6	✓	
8.	Selección de objetivos e indicadores	Equipo Guía	14/10/05	6	✓	
9.	Selección de objetivos e indicadores	Equipo Guía	20/10/05	7	✓	
10.	Determinación de metas y estrategias.	Equipo Guía	28/10/05	8	✓	} Nov
11.	Determinación de metas y estrategias.	Equipo Guía	4/11/05	9	✓	
12.	Presentación del Mapa Estratégico CD	Equipo Guía		10	✓	
13.	Determinación de metas y estrategias.	Equipo Guía	11/11/05	11.	✓	
14.	Confección del esquema Visión Global	Equipo Guía	18/11/05	12	✓	
15.	Instalación de software ODUN	Consultor		13	✓	} Dic
16.	Ajuste y actualización de ODUN	Equipo Guía	25-2/12	13- 14.	✓	
17.	Entrenamiento organizacional	Equipo Guía	25-9/12	13-15	✓	
18.	Presentación al CD.	Equipo Guía		15	✓	
16.	Ajustes finales y preparación para 2006.	Equipo Guía	22-23/12	16	✓	} 2006
17.	Ejecución e implementación del CMI	Empresa	3/01/05- 29/02/06	17-24	✓	

De igual forma se presento con un plan desglosado de actividades que debía cumplir la organización y fundamentalmente el Equipo Guía.

Programa de actividades desglosadas.

Leyenda:

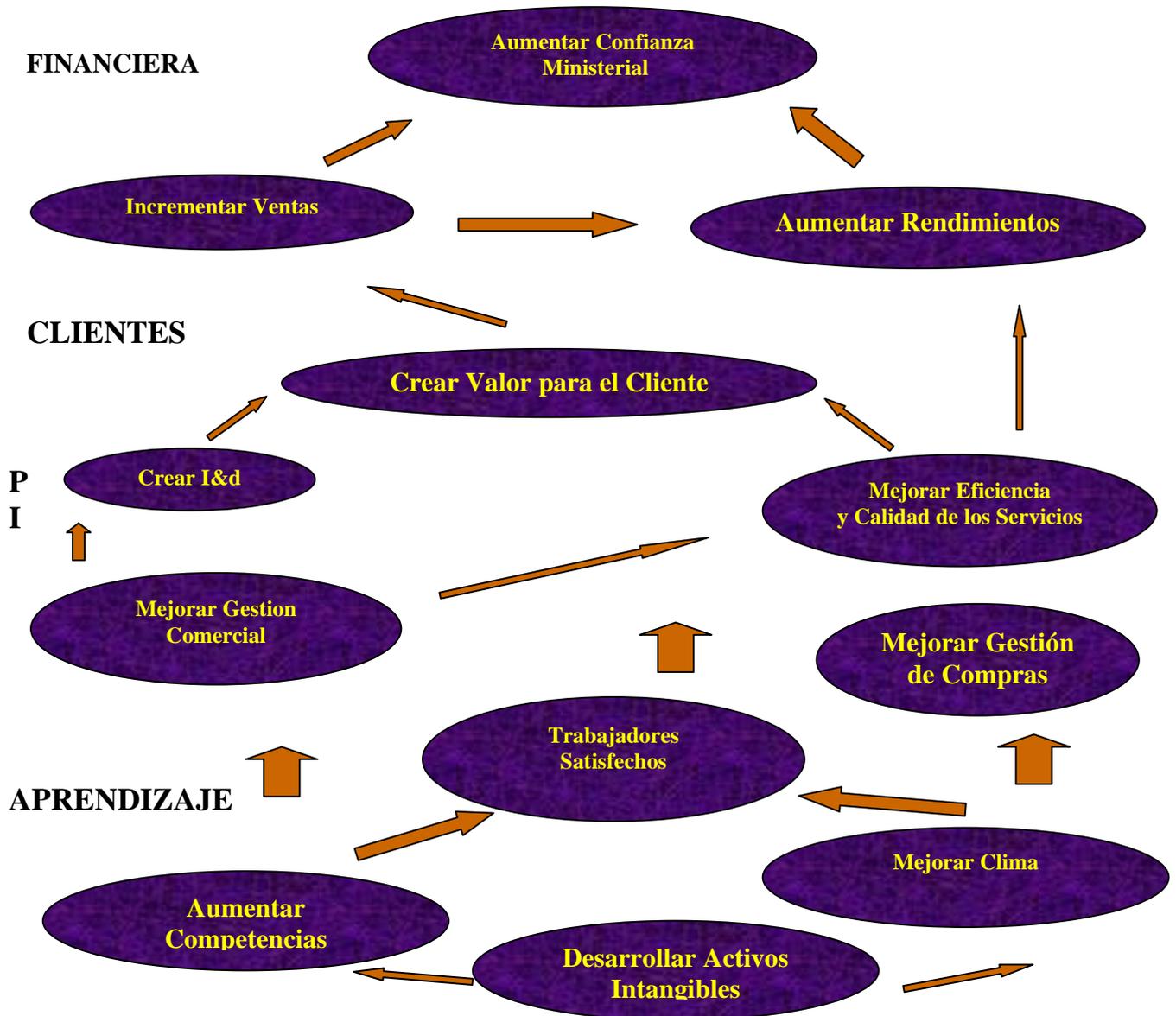
 Reunión de información y validación de resultados con el Consejo de Dirección (CD)

 Actividad concluida.

 Actividad suspendida.

En los primeros análisis se presentaron las siguientes dificultades:

MAPA ESTRATEGICO



La confección del Mapa Estratégico generó doce Objetivos Estratégicos que fueron soportados por veinte seis indicadores de resultado y dieciséis estrategias funcionales.

Un listado de las se pueden ver a continuación.

- AUMENTAR CONFIANZA MINISTERIAL
- INCREMENTAR VENTAS
- AUMENTAR RENDIMIENTOS
- Aportes (A) CUC
- Ciclos de Cobros (Cc)días
- Flujo de Caja (Fc)
- $ROI = U/ A$ (ROI) %
- Ventas (V)
- Valor Agregado
- Coeficiente Salario/ Valor

- CREAR VALOR PARA EL CLIENTE Satisfacción del Cliente (Se)

- CREAR I&D
- MEJORAR GESTION COMERCIAL
- MEJORAR EFICIENCIA Y CALIDAD
- DE LOS SERVICIOS
- MEJORAR GESTIÓN DE COMPRAS.
- Indice de I+D (Ii)
- Nuevos servicios (Nser)
- Índice comercial (Ic)
- Quejas (Q)
- Productividad por hombre (P)
- Costo de Calidad
- Costo de no Calidad

- TRABAJADORES SATISFECHOS
- AUMENTAR COMPETENCIAS
- DESARROLLAR ACTIVOS INTANGIBLES
- MEJORAR CLIMA
- Capacitación (C)
- Participación en Eventos (Ne)
- Evaluación (ED)
- Índice de Informatización (If)
- Visitas Web (Vw)
- Índice Estratégico (Ie)
- Indice de Certificación (Icer)
- Motivación
- Liderazgo (L)
- Índice de condiciones (Ico)

Las iniciativas estratégicas fueron las siguientes:

1.-Política de Cobro 2.- Cumplimiento del presupuesto, 3.- Plan de Mercado, 4.- Análisis del rendimiento empresarial: 5.- Desarrollar plan de intimación con el Cliente, 6.-Desarrollo de estrategias de I+D, 7.-Estrategia para los costos de calidad 8.- Medición de la productividad 9.-Registro e investigación de quejas 10.- Establecer política Comercial

11.-Establecer Estrategia de los RH 12.- Estrategia de la TI 13.- Estrategia para la implementación de 297 14.- Estrategia para la implementación de ISO 14000 15.- Estrategia para la obtención del Premio de la Calidad 16. Formalizar el servicio de Ingeniería.

a matriz de Objetivos Estratégicos e Iniciativas que de la siguiente forma para su análisis:

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	ESTRATEGIAS FUNCIONALES														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1 AUMENTAR CONFIANZA MINISTERIAL	■	■		■											■
2 INCREMENTAR VENTAS		■	■												
3 AUMENTAR RENDIMIENTOS.			■	■	■	■									■
4 CREAR VALOR PARA EL CLIENTE				■	■	■									■
5 CREAR I&D					■	■			■						■
6 MEJORAR GESTION COMERCIAL					■	■	■	■	■	■	■		■		
7 MEJORAR EFICIENCIA Y CALIDAD							■	■	■	■	■				
8 MEJORAR GESTION DE COMPRAS										■					■
9 TRABAJADORES SATISFECHOS			■												
10 AUMENTAR COMPETENCIAS												■	■	■	■
11 DESARROLLAR ACTIVOS INTANGIBLES											■	■	■	■	■
12 MEJORAR CLIMA LABORAL												■	■	■	■

ESTRATEGIAS FUNCIONALES	RESPONSABLE
1 Política de Cobro	Resp Normando
2 Cumplimiento del presupuesto	Resp Font
3 Plan de Mercado	Resp Hilda
4 Análisis del rendimiento empresarial	Resp Normando
5 Desarrollar plan de intimación con el Cliente	Resp Hilda
6 Desarrollo de estrategias de I+D	Resp Hilda
7 Estrategia para los costos de calidad	Resp Hilda
8 Medición de la productividad	Resp Eida
9 Registro e investigación de quejas	Resp Hilda
10 Establecer política de Compras.	Resp Hilda
11 Establecer política Comercial.	Resp Hilda
12 Establecer Estrategia de los RH	Resp Eida
13 Estrategia de la TI	Resp Hilda
14 Estrategia para la implementación de 297	Resp Eric
15 Estrategia para la implementación de ISO 14000	Resp Hilda
16 Estrategia para la obtencion del Premio de la Calidad	Resp Hilda

Finalmente y como parte de procesos de implementación se reajustaron los planes de trabajo de la organización con el fin de que la actividad de control permitiera tomar las decisiones correspondientes.

Con esta última acción estábamos garantizando que se cumpliera el famoso ciclo de Planificar, Ejecutar, Controlar y Decidir.

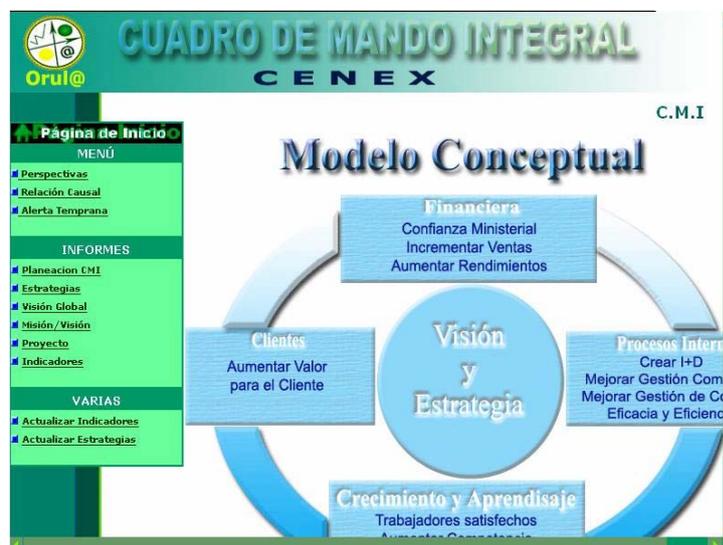
La Automatización del Cuadro de Mando Integral.

Una de nuestras máximas es dotar a la empresa que implementa un Cuadro de Mando Integral de una herramienta inteligente que permita gestionar todo el volumen de datos e informaciones que genera esta nueva filosofía de alineación estratégica.

Para ayudar a implementar el diseño del cuadro de mando utilizamos un software en hipertexto llamado ODUN que ha sido utilizado por varias empresas del territorio de Cienfuegos. Dicho programa es un Cuadro de Mando que fue diseñado a partir de los principios expuestos por el Dr. Alfonso López Viñegla en su libro “El Cuadro de Mando y los Sistemas de Información para la Gestión Empresarial”.

El programa ODUN es amigable fácil de ejecutar y puede ser modificable de acuerdo a las características de la empresa. Cuenta de un módulo de exposición y otro para la utilización del administrador o controller. Algunas vistas se muestran a continuación:

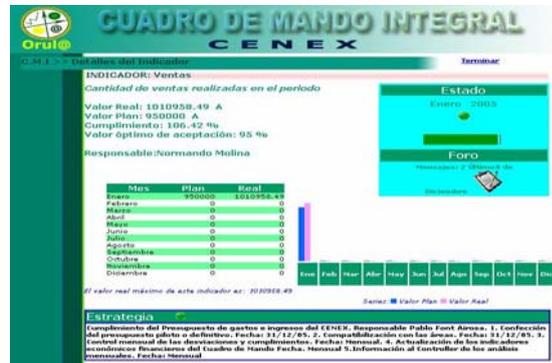
Vista principal del Cuadro de Mando del CENEX



Plantilla de objetivos/ Indicadores



Análisis de profundidad



Después de este diseño el CENEX clarificó su posición en el mercado alineando sus objetivos estratégicos empresariales. Su modelo estratégico basado en las teorías del Cuadro de Mando Integral cuenta además con un programa (ODUN) que automatiza toda la información gerencial haciendo más integral los procesos de mando de la organización.

El accionar estratégico del CENEX ha comenzado con el año 2006 veremos como se desarrolla en el futuro.

Conclusiones.

El CENEX a clarificado su diseño estratégico cuando de forma meridiana cambió sus planteamientos de Misión/ Visión y Estrategia General.

El CENEX trabaja hoy a partir de su mapa estratégico con objetivos medibles mediante indicadores y estrategias.

El CENEX ha estructurado su esquema de Gestión Empresarial de acuerdo a sus necesidades estratégicas.

El CENEX ha implementado la metodología del cuadro de mando integral auxiliandose de la solución informática ODUN y ahora posee una herramienta para el control, comunicación y retroalimentación de la información que favorecerá el desarrollo de su organización.

El CENEX mucho tendrá que avanzar para llegar a explotar al máximo esta metodología pero ha comenzado, sus resultados serán vistos en el futuro.

Bibliografía.

- Kaplan, R, Norton, D. (1996). El Cuadro de Mando Integral, Gestión 2000,
- Nil-Goran Olve, Jan Roy y Magnus Wetter. (1999), Implementando y Gestionando el CMI, Gestión 2000
- Viñeglas, A.(1999) El Cuadro de Mando y los Sistemas de Información, , Gestión 2000
- Viñegla, A. (2003), Lecciones, <http://www.cuadrodemando.unizae.es>
- Porter, M.(1984), Estratégias Competitivas .
- Soler,R, Claro Sánchez,S. (2003) Implementación del BSC en Intermar Cienfuegos., <http://www.5Campus.com>
- Soler,R, Claro Sánchez,S. (2004), El Cuadro de Mando Integral en SEPSA-Cienfuegos., <http://www.5campus.com> .
- Martínez R. (1999), BSC y la ISO 9000, <http://www.5Campus.com> (1999)
- Nogueira, D. (2004), Cuadro de Mando Integral. Caso GET Varadero, <http://www.5campus.com>.
- Soler,R.(2005),El Gerente de Estrategias (Strategic Management Officer) (SMO) Anuario Universidad de Cienfuegos