



XIV CONGRESO INTERNACIONAL DE COSTOS

II Congreso Colombiano de Costos y Gestión

Los costos y la gestión en la ruta de la innovación y el conocimiento!

FASES PARA UN OBSERVATORIO DE COSTOS PARA LAS MI PYMES

Autores:

William Alberto Gerardo Alexander Vergara Mesa
Docente tiempo completo Universidad de San Buenaventura Cali
Contador público, Universidad Libre de Cali
Magister Administración MBA, Universidad del Valle
gerarve@usbcali.edu.co
310 8486346

Marino Valencia Rodríguez
Estudiante de doctorado en Gestión de la tecnología e innovación
Doctor en Ciencias Técnicas
Magister en Ciencias de la Organización, MSc
Maestría en Administración de Empresas, MBA
Especialización en Finanzas
Especialización en Marketing Estratégico
Licenciado en Educación
Estudios de Ingeniería Industrial
mvalenciaro@gmail.com
311 3727507

Área temática: los costos en la sociedad de la información y el conocimiento

Metodología aplicada: M1 – Analítico/modelado

Medellín, Colombia, Septiembre 9, 10, 11 de 2015

Convocan:



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE
CIENCIAS CONTABLES



RESUMEN.

El estudio hace parte de una investigación realizada en la comuna 10 de la ciudad de Cali en el año 2012-2013, debido a la necesidad de las organizaciones de hacer frente a los cambios del entorno, y entender los procesos al contorno de la contabilidad administrativa y la gestión, con base en las NIC y NIIF, que contribuya a la toma de decisiones para mejorar los niveles de competitividad. Luego, se revisa la literatura sobre el sistema de modelación y la metodología para los costos. Para la formalización del observatorio de costos en las mipymes se tienen como referencia la geografía, los aspectos que afectan el funcionamiento y los aspectos sobre los que habrá que adoptar decisiones; principios que orientan la puesta en marcha del observatorio. En particular diseñar las fases para un observatorio de costos para las mipymes. Metodológicamente utiliza los estudios exploratorio y descriptivo y el método analítico/modelado y emplea indicadores para medir la situación un antes y después. El observatorio integra procesos estratégicos y operativos, bajo un enfoque sistémico, que articule una comunidad virtual entorno a temas de interés para las regiones. Y propone a las organizaciones una sistematización de conocimientos sobre los costos y las actividades de administración para el logro de objetivos. En conclusión para seleccionar las variables de salida, que son el producto final, es pertinente empezar el proceso a la inversa y después validar si cumple con las necesidades, utilizando el apoyo de los medios tecnológicos.

Palabras clave: observatorio, contabilidad administrativa, gestión y comunidad virtual.

Metodología de investigación aplicada:

Utiliza los estudios exploratorio y descriptivo M1 el método analítico/modelado. Las fuentes de información son en su gran mayoría secundarias consulta bibliográfica, sobre diseño de modelos y en menor proporción fuentes primarias que se han obtenido de la experiencia desarrollada por los autores en procesos de similares características, los cuales están debidamente soportados.

1. JUSTIFICACIÓN:

La profesión contable tiene como responsabilidad social, según la ley 43 de 1990 “la obligación de velar por los intereses económicos de la comunidad” es decir, personas naturales o jurídicas vinculadas directamente a la empresa o con el estado. Luego los profesionales del área contable y profesiones afines propenden por generar acciones que velen por los intereses económicos de las empresas las cuales, reclaman más acciones que les permitan tomar mejores decisiones: como señala De Zubiria:

“los nuevos individuos vagan en la sociedad, abandonados a su destino, abandonados a su soledad valorativa: desorientados. Les es muy difícil comprender que es lo bueno, qué es lo malo; que es lo justo, que lo injusto. Nadie quiere comprometerse a darle tales respuestas” (De Zubiria: 1.998:13).

Estudios preliminares del grupo de investigación Geos, desarrollado por el Semillero de costos y Gestión de la Universidad de San Buenaventura Cali, aplicado en la comuna 10 de Santiago de Cali 2012 -2013, identificaron la falencia que existe en los microempresarios en los procesos de medición “**costos**” y consecuentemente ; análisis, decisión e implementación de estrategias; “**gestión**” . Lo que podría generar una hipótesis lógica, si se carece de la primera fase de medición muy probablemente la segunda fase de gestión no se genere de manera asertiva, a partir de ello se debe renombrar según (Pepperell, 1873) “ lo que no se puede medir, no se podrá gestionar, ni controlar”. Por consiguiente, las empresas deben procurar por identificar variables transversales y comunes para la medición y gestión de los costos, que permita la formulación de estrategias para la toma de decisiones.

2. INTRODUCCIÓN

El estudio de fenómenos en las organizaciones que en principio se consideran independientes de la acción del administrador, propicio el establecimiento de observatorios que permitan una distinción entre la descripción, la explicación, la predicción y la valoración de un fenómeno: ¿Cómo se producen? ¿Cómo son las cosas?; y la prescripción o creación del mismo. En los últimos años ha habido una proliferación de observatorios, sin embargo no se ha encontrado evidencia escrita sobre el origen y conceptualización de un observatorio de costos permanente

y no casual, que tenga como misión informar sobre costos de interés general y específico, necesarios para generar un análisis de los diferentes recursos invertidos a lo largo de la cadena de suministros, para lo cual se identifica la trazabilidad de los productos o servicios, primero de manera general y posteriormente de manera específica, con el propósito de obtener información útil para el análisis, gestión y control de los costos.

Como consecuencia, los países deben desarrollar planes estratégicos corporativos que permitan mejorar los niveles de competitividad, por lo tanto entre los propósitos del observatorio se encuentra documentar, evaluar y debatir temas controvertidos del área de costos a “**nivel académico , empresarial** ” principalmente , la presencia del estado es importante para la realización de proyectos que propendan por el desarrollo económico y social de las diferentes regiones del país, no como un actor limitante si no dinamizador de la economía donde se generen estrategias orientadas al comercio justo y la competitividad, labor que se debe realizar de manera colaborativa, adicionalmente podrán generar posturas orientadas a brindar soluciones soportadas en la información a través de las tecnologías de la información y la comunicación, facilitando instrumentos simbólicos y digitales que cultive conocimientos en algunas áreas, para mantener y mejorar el nivel de calidad y la competitividad de las empresas.

El tema de los costos y gestión es neuralgico y de alta importancia para las decisiones en toda organización y puede ser un factor interno fuerte o debil frente a la competecnia o frente a la sostenibilidad . En este sentido, el problema de investigación que surgio de la lectura de las investigaciones hechas sobre este tema fue: **¿Qué fases son las adecuadas para el diseño de un observatorio de costos para las mipymes?**

3. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

A partir del problema a resolver se desarrolla el estudio con el propósito de alcanzar el siguiente **objetivo general**: Diseñar las fases de un Observatorio de Costos para las mipymes.

Para lo cual, se identifican elementos que contribuyan al diseño de un observatorio, cuyo objetivo sea generar conocimiento a partir del análisis de la información obtenida, para poder intervenir eficazmente en los procesos de las organizaciones.

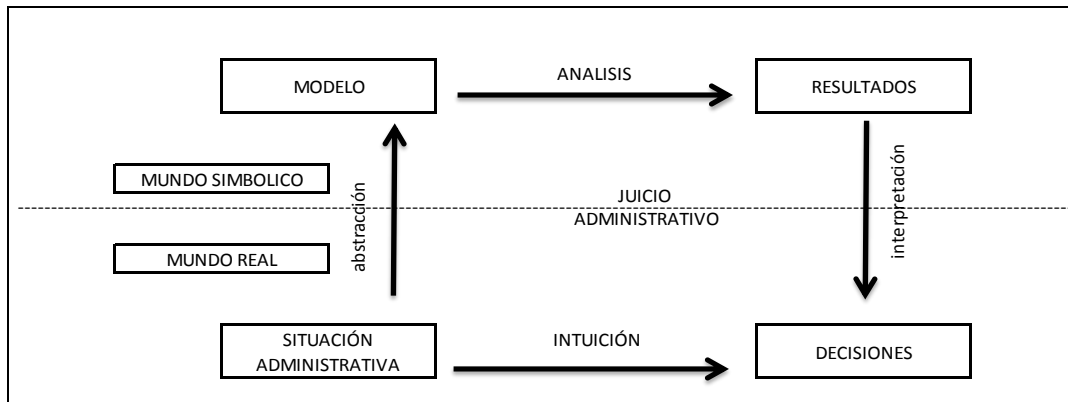
3.1 SISTEMA DE MODELACIÓN

La principal herramienta utilizada tradicionalmente por quienes toman las decisiones al interior de las organizaciones es la percepción, esta acción se puede generar con mayor frecuencia cuando las empresas en una región se caracterizan por ser mipymes¹, lo que lleva a sus integrantes desde la dirección hasta sus mandos operativos a realizar un gran número de tareas, que no les permite invertir tiempo para un proceso de mayor análisis. Luego los gerentes que obtienen mejores resultados son aquellos gerentes que basan su decisión en la experticia, pero esto depende en gran proporción de un desarrollo del conocimiento fundamentada en tiempo.

Por lo tanto para cumplir con la fase del sistema de modelación es pertinente tener en cuenta que los modelos cuantitativos complementan y no reemplazan las acciones de percepción de la gerencia para la toma de decisiones. Como se observa en el grafico No. 1, se ubica en la parte superior lo que tradicionalmente es el mundo simbólico que mediante una ruta indirecta debe extraer aspectos básicos cuantitativos (parte inferior, real) a solucionar de la situación administrativa, el modelo controlado solo por especialistas, no garantiza un resultado óptimo, debe contar con el juicio administrativo que debe estar implícito en cada una de las fases de construcción del modelo para garantizar su éxito.

¹ De acuerdo al informe del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT) en Colombia 2013 las microempresas representan el 96,40% de establecimientos, que agregados al 3% de las pequeñas más un 0,5 de las medianas nos dan como resultado un 99,90% cifra tan representativa que podría identificar la carencia de desarrollo de las mismas, siendo de igual manera las que contribuyen con la mayor generación de empleo con 80,8% del total (50,30% las micro, 17,60% las pequeñas, 12,90 las medianas), el apoyo que puedan recibir estas organizaciones en armonía con el mejoramiento de la toma de decisiones podría contribuir tanto al desarrollo como sostenimiento de las mismas.

FIGURA 1 Proceso de construcción de un modelo



Fuente: (Eppen, Gould, Schmidt, Moore, Weatherford, 2009).

Existe diversidad de modelos y diferentes aplicaciones al interior de las organizaciones, esto depende del nivel o alcance que se desee implementar. El modelo debe contener un marco lógico para el análisis, la interpretación y divulgación, por ello termina delimitando los objetivos y consecuentemente las variables que las afectan tanto positiva o negativamente, al igual identificar las posibles restricciones que se pueden generar.

El paso siguiente es reconocer los diferentes tipos de modelos que se utilizan usualmente para la toma de decisiones, que adicionalmente se ajuste a las necesidades identificadas del proyecto, Se identifican tres tipos de modelos :

- Modelo Físico: cuando los propósitos tienen que ver con construcción de modelos complejos como por ejemplo; modelos urbanísticos, de ingeniería, maquinaria.
- Modelo Análogo: son modelos que habitualmente se utilizan como son: carreteras, velocímetros, se refiere a un proceso de transferir ; duplicar y revisar, que no hace necesario ninguna lengua específica.
- Modelo Simbólico: se fundamenta por variables cuantitativas utilizando los símbolos de la matemática que expresan resultados del cálculo del cruce de datos seleccionados.

La selección del modelo debe estar enmarcada en la funcionalidad, usualmente según Eppen G.D., Gould, “los gerentes trabajan con los tres modelos analogos en forma de cuadros y graficos, pero tambien con modelos simbolicos en forma de salida de hojas electronicas e informes MIS (Management information system,Sistema de información Administrativa)”. De acuerdo a las especificaciones de los modelos y a las variables de entrada y salida que se requieren, la propuesta debe vincular los aspectos del modelo simbolico por la recolección de datos, que se preparan en hojas de calculo y luego se complementa con un modelo analogo para presentar los resultados de manera grafica.

Los modelos de decision como el simbolico se caracterizan por incluir una medida exacta de un resultado, a su vez permite realizar un analisis sobre el comportamiento de la variable en observación, el utilizar un modelo conjunto con el modelo analogo permite que los resultados sean más entendibles para los usuarios de la herramienta que se encuentra en construcción observatorio de costos.

En la actualidad los administradores propenden por tomar decisiones con un grado muy bajo de incertidumbre, por ello deben tener en cuenta tanto la abstracción, como la formulación del modelo, la interpretación de la información y la ejecución de las decisiones, luego es importante identificar las circunstancias que se pueden presentar en un modelo, la información factible de obtener periódicamente, en el caso específico los que estructuran y soportan el observatorio de Costos para las empresas.

Con miras a seleccionar el modelo para el observatorio de costos se debe tener claro que la aplicación de distintos modelos responde a el nivel jerárquico en el cual quiere impactar “A medida que se desciende en los niveles de una organización, las alternativas y los objetivos se pueden volver más claros” (Eppen, Gould, Schmidt, Moore, Weatherford, 2009).

El modelo para el observatorio de costos identifica necesidades de información, teniendo en cuenta los integrantes de la cadena de suministros, pretendiendo generar una herramienta que contemple un comercio justo dentro de la trazabilidad de los productos y servicios, donde estén representados los Stakeholder del gremio objeto de estudio.

Al interior de la organización, para la obtención de información requerida de los costos, se requiere un proceso exhaustivo y detallado que contemple la observación de las actividades, que puedan o no generar valor para los clientes, con el fin de construir “la cadena de valor”. Según Porter mencionado en (Tafur et al, 2013), el cual se considera que “la ventaja competitiva se deriva de la forma como las empresas estructuran y llevan a cabo sus procesos, los cuales contribuyen a acrecentar el valor de los productos y servicios para sus clientes”.

3.2 METODOLOGIA PARA LOS COSTOS

Los sistemas de Acumulación de costos tradicionalmente utilizados son: ordenes y procesos, cada uno de ellos se sustenta en dinámicas diferentes, de acuerdo a la forma como acumulan y presentan información, el primero se caracteriza por otorgar información de costos sobre la producción o servucción con una característica de discontinua, tanto por la forma como la organización recibe pedidos o servicios de sus clientes, como por la forma en que la empresa planea la producción o servucción, el segundo se caracteriza por acumular los costos por estación de trabajo o proceso productivo o servuctivo el cual presenta una característica de realización continua, donde se costea de manera independiente cada uno de los procesos, que se integra el trazo progresivo de un producto o un servicio, otra de las características de estas metodologías es que son altamente cuantitativas y poco cualitativas, esta causa podría mejorarse a partir de la selección, lectura y análisis de los indicadores seleccionados.

Tradicionalmente las organizaciones adoptan alguna de estas metodologías y reciben la información que el sistema genera, esto cambiaría si las organizaciones se preguntaran: ¿Que necesitan del “SIC” Sistema de Información de Costos? la respuesta sería encontrar información más detallada sobre los procesos, que permita el análisis en una misma dirección, tanto cuantitativo, como cualitativo, para integrarlo en un sistema de información donde no solamente se integren los sistemas tradicionales ordenes y procesos, si no los sistemas de costos no tradicionales, es decir los sistemas de costos ABC, TDABC, Estándares,

estos al integrarse de acuerdo a los parámetros que se fijen, generan un sistema de costos Híbrido que es una metodología donde se vinculan dos o más sistemas de costos de acuerdo a lo que requiera la organización, es decir utilizando una metodología a la inversa, que se fundamenta en trabajar a partir de las necesidades de información, es visualizar los fines en este caso “indicadores” e información que sirven para la toma de decisiones y luego diseñar los medios.

La construcción de una metodología deductiva inicia por lo que requiere la organización del sistema de información de costos “SIC”, luego a través del proceso inductivo construir la información requerida como señala (Rincon y Vergara, 2013) “por mera lógica ingenieril, ninguna fábrica de productos desarrolla primero la fábrica y después se pregunta cuál es el producto que se va a sacar. En un sistema de información, la fábrica en este caso sería el método y el producto los indicadores. Entonces un diseño de sistema de información no inicia preguntándose por la fábrica, empieza preguntando por el producto”.

En este sentido, es importante identificar el modelo administrativo apropiado que se integre al proyecto, como parte de la estructura para el diseño del observatorio de costos, por lo cual se debe tener en cuenta la información que sobre el proceso de producción, prestación del servicio y comercialización, debe ser detallada, de ello depende el nivel de conocimiento que se puede tener para una apropiada toma de decisiones, sin desconocer que la información se debe contrastar con la realidad; es decir, situación económica presente y futura, competidores o asociación con los competidores en figura de coopeencia e incluir a los usuarios actuales y potenciales, luego se debe tener en cuenta que; “En los niveles más altos, los modelos por lo común aportan información en forma de resultados y conocimientos, pero no necesariamente recomendables, en niveles inferiores, los modelos se usan con más frecuencia para obtener decisiones recomendables” (Eppen et. al, 2000).

En conclusión el modelo debe contener la información necesaria y útil para los usuarios y que sea amigable para su consulta. Uno de los efectos que presentan la disciplina de los costos es la apatía entre las profesiones y afines. La causa posible es la complejidad que perciben del tema, esto posibilita que el tema sea desarrollado por unos pocos profesionales.

La forma como se presente la información debe ser tan simple y fácil de entender al “público objetivo”, son importantes los criterios de entrada y salida del proceso y la forma de presentarlos para que el usuario obtenga información con validez y contenido como señala (Kerlinger, 1975)

“¿cómo puede alcanzarse un grado razonable de validez y contenido?, la validación del contenido consiste esencialmente en el juicio. Solo o con otros, uno juzga la representatividad de los datos... la validación del contenido es entonces básicamente cuestión de juicio, los datos deben ser estudiados, ponderando cada uno en su presunta representatividad del universo, eso significa que cada dato debe ser juzgado por su presunta relevancia a la propiedad con que se mide, lo cual no es tarea fácil”.

Luego, las características específicas de los usuarios entran a ser un factor relevante ya que de ellos depende la dinámica y existencia del mismo por tanto, debe tener claridad sobre las variables de entrada y salida como parte estructural del proyecto del Observatorio de costos.

3.3 LAS MIPYMES COMO UNIDAD DE ANALISIS

El tipo de actividades económicas que desarrollan las mipymes en un país puede depender del desarrollo económico y cultural de cada región, al igual de los estímulos gubernamentales y del grado de desarrollo de algunas agremiaciones, su medición o frecuencia se determina por el número de registros ante las entidades de control, como las cámaras de comercio y otras de control local o municipal. La selección de la actividad como prueba piloto del presente proyecto se realizó soportado en los resultados obtenidos en el proyecto “Análisis Cualitativo y cuantitativo de los negocios de bajo costo y auto sostenibilidad con fines de formalidad, en la comuna 10 de Cali” año 2012- 2013 en la Universidad de San Buenaventura Cali, los resultados publicados (Ramírez y Vergara, 2014) evidenciaron tanto la mayor frecuencia de los negocios en cuanto a su actividad y su auto sostenibilidad económica, en la comuna 10 de la ciudad de Cali.

Los resultados señalaron que los microempresarios informales dedicados a la elaboración de productos alimenticios y bebidas de consumo masivo (productos de panadería, lácteos, molinería) representan el 40%, adicionalmente del proyecto macro se originó un proyecto más específico del sector de panificación en la misma comuna realizado por integrantes de la especialización en Gerencia estratégica de Costos titulado “ metodolgia de analisis de mercadeo, financiero y de costos, en los negocios de Bajo costos del sector industrial, subsector de panificación en la comuna lo de santiago de cali, donde se colectó información mas específica sobre las necesidades y percepción sobre el tema de los costos y otros temas donde se puede impactar como lo son ; el mercado y las finanzas, complementario a las fuentes de información primaria, el grupo de investigación logra un acercamiento con fines de desarrollo conjunto con la agremiación Asociación Nacional de Industriales de la Panadería y Alimentos complementarios (ANIPAN), los cuales de manera oficial entregan la caracterización del sector panificador en Colombia , con énfasis en los temas de informalidad y desarrollo empresarial diciembre 2013, como fuente secundaria.

Por lo anterior, el desarrollo del modelo Administrativo que soporta el observatorio de costos se debe centrar inicialmente en las características específicas del sector de panificación como muestra piloto, base fundamental que servirá posteriormente para encontrar puntos comunes, con otros sectores productivos en el área de los costos y gestión, estos deberán estar ordenados a los lineamientos comunes, contenidos en el manejo que para el tema abordan las normas internacionales de información financiera para las micro y pymes, lo que permitirá el análisis paralelo entre organizaciones que desarrollan la misma actividad en otras zonas del mundo.

3.4 FASES PARA EL OBSERVATORIO DE COSTOS.

Para identificar las fases necesarias para la construcción del observatorio de costos se tuvo en cuenta, los siguientes pasos:

- Estudio del contexto normativo de las “mipymes”
- Identificar las variables de entrada y salida.
- Construcción de las fases del observatorio de costos

3.4.1 Estudio del contexto normativo de las mipymes

Según el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT), los establecimientos por tamaño empresa clasificadas como mipymes: micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia representan de manera conjunta el 99,90% , empresas que siendo formales se caracterizan por tener procesos informales sobre todo al nivel de microempresas, y ni decir de las tasas de informalidad donde los procesos son informales, En el area de la contabilidad de costos los problemas no son diferentes , según los informes de la ANDI 2014 uno de los principales problemas de la indutsria esta en los temas de costos al cual le otorgan un peso del 30%, un 26,4% a la demanda, un 25,7% a la competencia y un 17,4% al contrabando. Los empresarios buscan apoyar sus decisiones en modelos cuantitativos que les permitan reducir la incertidumbre y tomar mejores decisiones por lo que deben de utilizar diferentes fuentes de información. Esta necesidad que se vive al interior de las empresas de medir , analizar, gestionar y controlar la información de costos, con propósitos de competitividad a nivel local, nacional o internacional, no tiene la misma recepción a nivel gubernamental; en Colombia donde queda exonerado de control según el párrafo del artículo 1 de la ley 1314 de 2009 donde se expresa:

Parágrafo: “las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o [a contabilidad de costos”.

Para Osorio (2015), el anterior párrafo deja sin relativa importancia el tema referente de la contabilidad de costos en el país, esta no es excusa para que las empresas no realicen esfuerzos que le permitan mejorar los niveles de competitividad y tal vez adelantar trabajos conjuntos con agremiaciones y universidades en el área de costos y gestión. Un eje propulsor para el propósito de concepción de un observatorio de costos.

El desarrollo de una región se puede lograr a partir del trabajo asociativo en una figura de coopecencia donde se genere una sinergia entre los competidores, dentro del marco de un “comercio justo” ; cooperar y competir para lograr el éxito, los stakeholders al interior y exterior de las organizaciones son parte relevante de este propósito, por lo que deben identificarse las diferentes cadenas productivas en las cuales se desea impactar, como lo dice (The Global Competitiveness Report 2013–2014 Full Data Edition) .

“Si las empresas de un país no disponen de un plan estratégico corporativo guiado, resulta inútil y hasta absurdo hablar de competitividad y utópico pensar en un crecimiento económico generador de desarrollo y de equidad social nacional”.

Otro aspecto a tener en cuenta en el marco legal normativo para la concepción del observatorio dispuesto en la ley 527 del 99, Diario Oficial No. 43.673, de 21 de agosto de 1999, que define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales, y se establece las entidades de certificación y se dictan otras disposiciones, concebidas en el artículo 2 literales a, b, c que regulan el Intercambio Electrónico de Datos (EDI).

La participación del estado, en el observatorio de costos es visualizado como un involucrado “eje propulsor”, para la generación y apoyo a las estrategias que permitan el desarrollo de las mipymes y no el estancamiento, es un proceso de desarrollo hacia la competitividad, el fenómeno del no crecimiento de las pequeñas empresas es asociado a la carga impositiva por lo que le proyecto debe tener claro que se concibe para sumar y no para restar.

También es importante alinear el tema de las NIC y NIIF con el propósito de generar una cultura sobre el buen uso de los recursos, la medición correcta. Las normas internacionales que rigen las mipymes están concebidas en la clasificación de los grupos 2 y 3, pymes y microempresas respectivamente; las NIIF para pyme se regulan en la sección 13 y el decreto 2706, capítulo 8 a las microempresas. Se debe destacar que las normas internacionales aportan al tema de costos de manera que presentan de manera clara, los recursos que se deben acumular en los sistemas de costos y por ende a los productos, servicios o comercio,

en diferencia al decreto 2649, ley que históricamente servía como guía para este procedimiento en el país.

3.4.2 Variables de entrada y salida

Los autores proponen una metodología a la inversa para identificar del producto final las variables de salida que permitan construir el modelo inductivo para alcanzar los resultados trazados “entradas”.

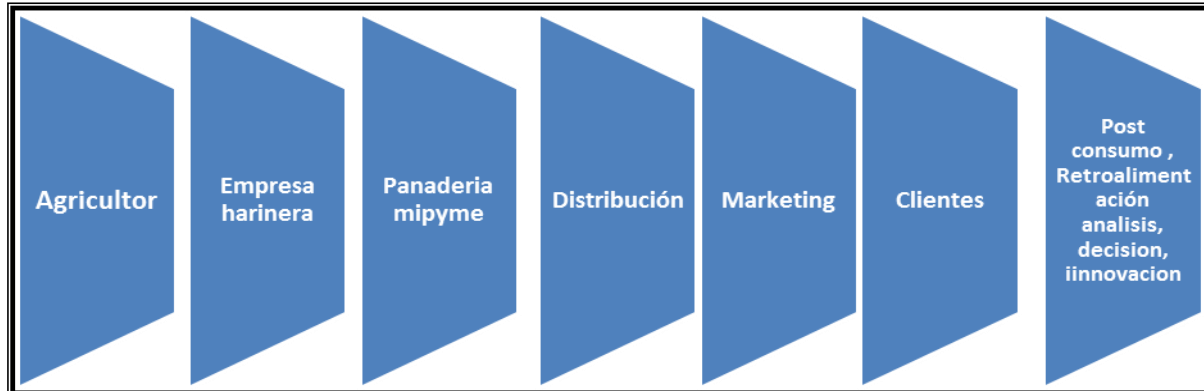
Para identificar las variables de salida o variables endógenas se debe generar un focus group, en donde se expongan las necesidades y expectativas de las mipymes, que sirva como medio de información para la construcción, mantenimiento y retroalimentación del observatorio de costos.

Por ello, es necesario caracterizar las actividades de una región, seleccionar un primer grupo representativo que pueda tener impacto y así desarrollar las herramientas necesarias para obtener la información de entradas y salidas que terminen en la creación de un modelo sistémico no estático, sí dinámico, apoyado en los desarrollos tecnológicos que permita el monitoreo constante y de retroalimentación para los involucrados y usuarios.

La selección de la actividad para desarrollar el prototipo objeto de estudio fue el de panificación la cual se identifica para el CIU, Rev. 4 adaptada para Colombia, en la sección C industrias manufactureras, división 10 elaboración de productos alimenticios, subdivisión 1081 productos de panadería, que representan un alto valor transaccional en compras en Colombia, los volúmenes de importación de los productos de panadería, es decir tortas, masas congeladas, bizcochos, panes, ponqués suman 6 millones de dólares a mediados de 2014 y que al final del año serán unos 15 millones de dólares (Treinta Mil Millones de pesos), según fuente oficial de la DIAN y presentado en el informe ADEPAN.

Posterior a identificar la actividad que se empleara en el prototipo, es necesario identificar los interesados o involucrados en la cadena de suministros:

Figura 2. Cadena de suministros



Fuente: los autores

La figura 2 describe la cadena de suministros propuesta que servirá para identificar y crear el grupo de involucrados o interesados, en el proceso adicionalmente debe construir posteriormente la cadena de valor que Michael Porter renombrado en (Restrepo, 2004) “una organización es una cadena que crea valor para los stakeholders o grupos de interés que rodean la organización, en la cadena de valor se encuentra la fuente ventaja competitiva y, dentro de ella, la actividad se constituye en una unidad de análisis estratégico en la firma”. Dentro del grupo de interesados se incluyen:

- Microempresarios de la comuna 10
- Asociación de panaderos ANIPAN
- **Acopi** seccional Valle Asociación Colombiana de las micro, pequeñas y medianas empresas.
- Universidad de San Buenaventura Cali, facultad de ciencias económicas e ingenierías
- Red de Costos y Gestión

La formulación depende de la selección de las variables de salida seleccionadas, las cuales deberán ser consensuadas con los interesados en la fuente de información, en este caso los identificados en la cadena de suministros y afinadas en la cadena de valor. De manera más específica para la formulación, se cuenta con las fuentes de información primaria que dispone

la universidad como origen de información y base del proyecto en curso el inventario disponible es:

Fuentes primarias: dos trabajos de investigación general y específica en la comuna 10, sector de panificación, tipo: encuestas semi estructuradas que contienen información sobre desempeños, necesidades no satisfechas, y otra que contiene información más detallada realizada por estudiantes de especialización en gerencia estratégica de costos que permitirán construir las herramientas que deberán ser consensuadas ante los interesados, para la construcción de las variables de Salida, de acuerdo al desarrollo del modelo simbólico, a partir de la formulación colectiva que permita satisfacer las expectativas de los diferentes interesados.

Fuentes secundarias: una caracterización del sector de panificación ADEPAN Asociación Nacional de fabricantes de Pan 2013. De la cual, se identifican las variables exógenas o variables de entrada que por lo regular se clasifican en variables de decisión que se pueden controlar internamente y las de parámetros que son un tipo de variables que dependen de terceras personas, en este caso base de datos y fuentes de información externa, llamadas también fuentes secundarias para el caso.

Las Variables endógenas o llamadas también variables de salida son las de desempeño que como lo dice su nombre miden el resultado de una operación y variables de consecuencia que sirven para comprender de forma más práctica los resultados que arroja el modelo.

3.4.3 Construcción de las Fases del Observatorio de Costos

Para el diseño de las fases del observatorio de costos se toma como referente la metodología presentada por los autores Valencia y Vargas (2008), la cual, se estructura a partir del enfoque estratégico. Luego, el direccionamiento estratégico hace referencia a la capacidad directiva para formular una estrategia competitiva, articulada con la estructura y crear valor para los accionistas y clientes.

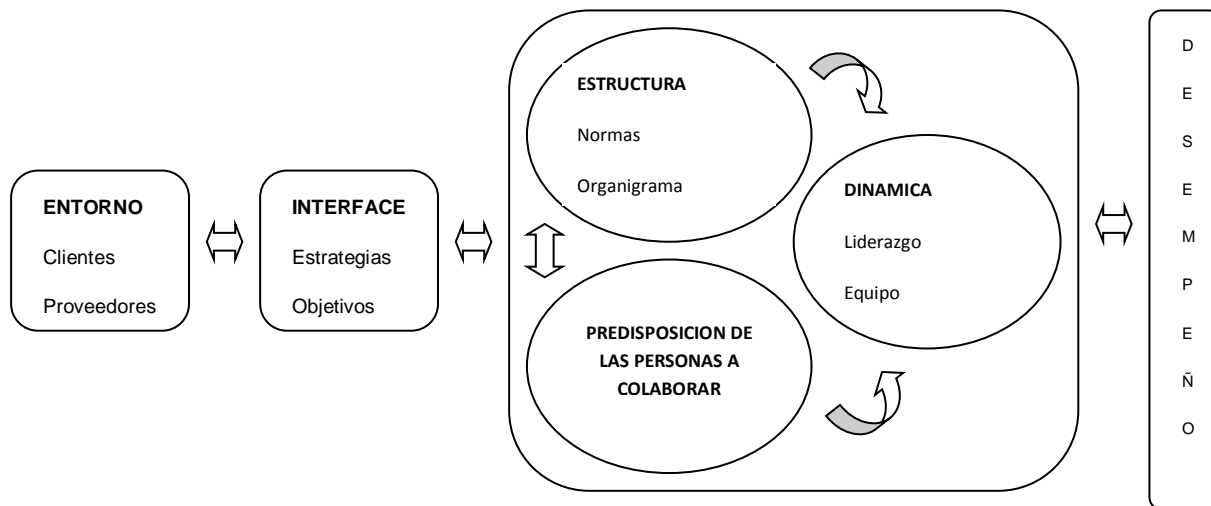
A continuación, se describen los principios que se abordaron para orientar la puesta en marcha del Observatorio de Costos:

1. Las alternativas de la geografía del observatorio:

a.) La geografía política del observatorio: o su relación con la estrategia (sectorial/territorial).

Sobre la geografía del Observatorio, se decide la ubicación del mismo en relación con la estrategia que los actores quieren desarrollar en el sector y/o territorio. Luego, la dirección de la empresa tiene la información suficiente para predecir el futuro hacia donde apunta la estrategia (figura No. 3). El Observatorio, no solo es un espacio para la definición y decisión de una estrategia, es también un lugar de intercambio interinstitucional que implica la participación en el mismo de todos los actores involucrados.

Figura No. 3 – Estrategia y dinámica organizacional



Fuente: Valencia y Vargas (2008)

b.) La geografía institucional del observatorio: o su tipo de espacio y ubicación en el entramado institucional

La estructura administrativa del Observatorio de Costos, cuenta con cuatro niveles, a saber: un comité de Dirección (con representación de las diferentes entidades que deciden su constitución y que es el responsable de dirigir y supervisar las tareas del observatorio); una unidad Técnica Central que ejecuta las tareas y actividades del observatorio; una red de representantes externos (que pueden ser miembros de las organizaciones que han puesto en marcha el observatorio de otras entidades con los cuales la Unidad Técnica Central mantiene relaciones más o menos regulares) y, por último, los usuarios (que utilizan –pasivamente en relación al observatorio- los productos del mismo). Es importante tener en cuenta que los observatorios deben tener funciones de evaluación y, en general, las instituciones gustan poco de ser evaluadas, y menos por organismos técnicos “externos”.

C.) la geografía social del observatorio: o la implicación de los agentes sociales (agremiaciones, expertos y actores)

La participación de diversos actores en el Observatorio de costos, es otro elemento decisivo del mismo, lo cual, lo convierte en un espacio de construcción de consensos en el campo de los costos ya que permite producir diagnósticos comunes y compartidos sobre un fundamento técnico.

En el Observatorio de Costos, participan agentes activos en materia de los costos en las pymes de Cali, es decir agremiaciones, docentes, investigadores, expertos en el tema, asesores, red de representantes externos (personas y organizaciones), organismos públicos y privados y otros (Centros de Investigación, Centros de formación especializada, Centros de Servicios avanzados a las empresas).

2. Los aspectos del funcionamiento del observatorio:

a.) las funciones de un observatorio de costos: o la elección de sus actividades

El Observatorio de costos, nace como resultado de un proyecto de investigación (académico). Se integra en la estrategia de los actores del sector y/o territorio y es en el marco de esa estrategia donde se resuelve una tensión dinámica característica que se produce en estos dispositivos, derivada de la lucha entre dos lógicas: la lógica de producción de conocimiento y la lógica de movilización de los actores.

En una primera aproximación, se puede decir que un Observatorio de costos, debe ser:

- Un sistema de observación.
- Un sistema de información.
- Un sistema de apoyo a la decisión.

La finalidad del Observatorio desde la lógica estratégica en el campo de los costos es la de producir, crear conocimiento al servicio de la estrategia de la organización y no sólo recopilar datos (cuantitativos y cualitativos secundarios o primarios) y elaborar información. Para lo cual, es necesario tener en cuenta las particularidades siguientes: Pedagogía, Comunicación, la implicación de los actores, el impulso del cambio, el Diagnostico interno, Redes con otros agentes, la Evaluación, y la Ayuda a la decisión.

b.) Su dinámica de trabajo: o el modo de producción (redes técnicas y sociales) de los productos: En el trabajo del observatorio de costos

Este es un renglón del proceso que depende de los convenios y relaciones que se puedan generar con los interesados, proceso que se encuentra en desarrollo.

Entre las dinámicas del Observatorio de costos, se analizan aspectos de la metodología de los procesos y de los productos del mismo, en este sentido, es necesario examinar las condiciones de producción del conocimiento en el observatorio, por lo cual es preciso tener en cuenta lo siguiente:

- La dinámica (social) de los procesos de producción de conocimiento: El ejercicio de la observación “está totalmente inmerso en la dinámica social y económica de la que analiza tales o cuales aspectos. El valor de sus resultados (estadísticas, estudios, etc.) depende sobre todo de sus condiciones de producción.

- La dinámica de la producción (técnica) de sus productos: es importante precisar que cualquier objeto de investigación social tiene carácter multidimensional y de ello se derivan consecuencias epistemológicas y metodológicas relevantes que deben ser tenidas en cuenta.

- Las entradas de un Observatorio de Costos, pueden dividirse en tres tipos distintos, a saber:

- Análisis de datos secundarios para la construcción de series estadísticas y de evolución de estructuras. Los datos pueden ser tanto de resultados de encuestas o de registros administrativos. Estos datos pueden alimentar una base de datos.
- Producción de datos propios; utilizando métodos cuantitativos (con encuestas periódicas a empresas, trabajadores y otras entidades) y métodos cualitativos (recurriendo a grupos de discusión, método Delphi, DOFA, grupos de expertos, entrevistas semiestructuradas, estudios de casos, observación participativa, etc.).
- Información informal: que difícilmente se percibe con sistemas formalizados. Aunque algunos métodos cualitativos pueden ayudar en este campo.

c) Sus productos: o la opción por el tipo de productos.

Estos se desarrollan en conjunto con los interesados proceso que se encuentra en construcción, sin embargo existe algunos planteamientos iniciales que serán puestos en discusión ante los involucrados.

El observatorio produce conocimiento y es capaz de plasmarlo en “productos” que sirvan para elaborar diagnósticos compartidos y así mejorar el dialogo social, diagnósticos técnicos,

desarrollar la prospectiva y las metodologías, y para ello debe elaborar diagnósticos prospectivos.

Los productos del observatorio han de ser diagnósticos compartidos por los miembros (trabajadores del observatorio) de la red del observatorio y por los agentes que han constituido el observatorio y que lo dirigen; diagnósticos técnicos y prospectivos: estos elementos son los que pueden dar “legitimidad” a los productos, es decir, hacerlos creíbles, influyentes y esperados.

Igualmente, esos productos deben tener otras características a saber: Accesibilidad, Publicidad, Adecuación, Legibilidad, Fiabilidad, Comparabilidad, Actualizados, Formador del usuario.

d) Su evaluación: o el observador “observado”.

La evaluación constituye (debe constituir) la última etapa del proceso de intervención, se centra en valorar los resultados de la política y, a su vez, servir de base para la planificación pública a lo largo del tiempo, formando parte de un proceso de retroalimentación, explotando sus conclusiones y recomendaciones.

La evaluación del Observatorio de costos, concebido como un centro de producción de conocimiento, debe ser pensada como parte integrante y substancial de ese mismo proceso. Igualmente, la evaluación del Observatorio de costos aborda los siguientes campos: la racionalidad, la coherencia, la eficiencia, la eficacia y el impacto, a saber:

1- Racionalidad: que evalúe la relación entre necesidades detectadas y problemas diagnosticados y los objetivos atribuidos al observatorio.

2- Coherencia: que evalúe la concordancia entre los objetivos del observatorio y los instrumentos movilizados para alcanzar dichos objetivos.

3- Eficiencia: que evalúe la relación entre instrumentos y medios puestos en acción al servicio de los objetivos del observatorio y los resultados obtenidos por el mismo.

4- Eficacia: que evalúe la relación entre los objetivos y los resultados del observatorio.

5- Impacto: que evalúe los impactos de los resultados del observatorio sobre (la cobertura de) las necesidades detectadas y sobre (la solución de) los problemas diagnosticados.

La evaluación en cada uno de estos campos deberá utilizar los diversos instrumentos metodológicos que la investigación requiera.

3. Los aspectos sobre los que habrá que adoptar decisiones, porque “marcan” el observatorio desde su creación:

a) Sus plazos de funcionamiento: o el tiempo entre el corto y el largo plazo

El tiempo de creación de conocimiento, del establecimiento de “diagnósticos compartidos”, es distinto y se sitúa más bien en el mediano/largo plazo. El Observatorio de costos, es un espacio estable, instalado en la duración, no sometido a los vaivenes coyunturales que deriven de la situación de las relaciones entre los participantes sociales, ni depende para su funcionamiento que los proyectos sean locales o regionales, aunque se potencien con los diversos programas.

b) Su relación con su objeto: o la “miniaturización” de los estudios nacionales a nivel regional o sectorial.

El Observatorio de costos, tiene legitimidad (es decir, es reconocido como un instrumento que genera conocimiento en su campo específico sobre los costos, por la fiabilidad de su modo de

trabajar y por los productos que elabora) y es operativo con los medios materiales, humanos y financieros de los que pueda disponer.

4. Construcción y análisis del modelo simbólico (cuantitativo)

Para la construcción del modelo simbólico cuantitativo se requiere establecer las variables de salida, que deberán ser consolidadas y consensuadas con los stakeholders, quienes entran a ser parte fundamental del desarrollo de esta etapa de consolidación, las hojas electrónicas son base para el proceso de construcción, en este momento el proyecto está desarrollando la trazabilidad de la información que podrá ajustarse con las fuentes de información primaria y secundarias que fueron concertadas con el programa de ingeniería en sistemas, quienes se encargaran del desarrollo de la prueba piloto en el renglón productivo seleccionado.

4. CONCLUSIONES:

En la construcción de las fases para el observatorio de costos se visualizó que es más fácil realizar el proceso de seleccionar en primera instancia las variables de salida, que son el producto final para los interesados de la información, luego, es pertinente empezar el proceso a la inversa que construir el modelo para después validar si cumple con las necesidades. Para la obtención de las variables de salida: “información e indicadores”, que en algún momento podrían ser establecidas por criterios personales, no tendría sentido alguno esto debido a que los propósitos establecidos en un observatorio de costos es la participación activa y no estática de los stakeholders, donde el propósito es generar un comercio justo y una retroalimentación que permita integrar la academia, las empresas, el estado y los usuarios de bienes y servicios de manera intercultural, interdisciplinaria utilizando el apoyo de los medios tecnológicos que permitan la culturización por medio de una comunidad virtual y asistida para ciertos casos en el tema trascendental de los costos, de igual forma aprovechar las relaciones académicas de los involucrados para acceder a los aportes que de manera responsable puedan hacer las universidades y aliados en este caso centros de desarrollo tecnológico que buscan apoyar de alguna forma los desarrollos de empresarios con procesos artesanales que son característica implícita de las organizaciones que se desempeñan en la economía latinoamericana.

BIBLIOGRAFIA:

- Código de ética de la profesión contable, ley 43/90
- Cuervo Tafur Joaquín, Osorio Agudelo Jair Albeiro, Duque Roldan María Isabel, segunda edición (2013) Costeo basado en actividades ABC gestión basada en actividades ABM, ECOE Ediciones pag. 259.
- De Zubiria : 1.998:13
- Eppen G.D., Gould F.J., Schmidt C.P., Moore Jeffrey H., Weatherford Larry R. 5 edición. (2009). investigación de operaciones. México: Prentice Hall.
- Fuente: Valencia Rodríguez Marino y Vargas Valencia Ornella (2008), observatorio para la gestión del talento humano, editorial universidad Libre de Cali.
- Kerlinger 1975 (477,478)
- Ramírez J.C., Vergara G.A. oportunidades y sostenibilidad de los negocios informales de la comuna 10 de Cali, revista Guillermo de Ockham, pag.38
- Restrepo Puerta Luis Fernando. (2004). Interpretando a Porter. Argentina: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Restrepo Puerta Luis Fernando. (2004). Interpretando a Porter. Argentina: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Rincón C.A. , Vergara G. A. 2013 La metodología de los costos híbridos como fuente en el diseño de indicadores de costos y gestión, Libre empresa vol. 10 No. 2 pág. 109
- The Global Competitiveness Report 2013–2014 Full Data Edition
- William Pepperell Montague, filósofo estadounidense (1873-1953) de la escuela “nueva realista”