

ISSN No. 2631-2603

Vol 8. Núm. 02

(Julio - Diciembre 2021)



REVISTA DE INVESTIGACIÓN

SIGMA

ESPE

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



REVISTA DE INVESTIGACIÓN

SIGMA

ESPE

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO.

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS
ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA**

TCRN. DE EM. Dielo Jiménez C.
Director de la Sede Latacunga.

TCRN. ESP. ELEC. Pepe Fernando Ibañez J.
Subdirector de la Sede Latacunga.

Ing. Eddie Galarza, M.Sc.
Apoyo Subdirección de la Sede Latacunga.

Ing. José Bucheli M.Sc.
Jefe Unidad de Investigación, (I+D+i) y
Vinculación.

Ing. Julio Tapia L. M.Sc.
Director del Departamento Ciencias
Económicas, Administrativas y de Comercio

Lic. Janeth Pila, M.Sc.
Dr. Carlos Proaño, M.Sc.
Correctores de texto de los resúmenes en inglés.

Ing. Ruth Pullopaxi Gutiérrez
Diseño, imagen y diagramación.

REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA

ISSN No. 2631-2603

Vol. 8, Núm. 02 (2021)

Publicación digital

Periodicidad bianual

Distribución gratuita -

Acceso abierto en Open Journal System

.....

La revista de investigación SIGMA, con ISSN impreso 1390-8871 (versión cerrada) e ISSN en línea 2631-2603, fundada en el año 2014, tiene por objetivo la difusión de artículos y documentos en los campos de economía, administración, contabilidad y finanzas. La revista de investigación SIGMA, de publicación digital con periodicidad bianual, somete todos los artículos recibidos al sistema de revisión por pares (peer review) con la modalidad de “doble ciego” (double-blind review).

- Dirección electrónica: <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma>

- Correo electrónico: revistasigma@espe.edu.ec / aacardenas@espe.edu.ec

COMITÉ EDITORIAL

Equipo Editorial

Editora en Jefe
Econ. Alisva Cárdenas, M.Sc.

Editora Adjunta (Coeditora)
Ing. Iralda Benavides, M.Sc.

Editor Adjunto (Coeditor)
Ing. Aldrin Acosta, M.Sc.

Secretaria de Apoyo Editorial
Ing. Cristina Nasimba, M.Sc.

Miembros Internos del Comité Editorial

Econ. Francisco Caicedo, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Dra. Magda Cejas, Ph.D., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

Ing. Mariela Chango, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Econ. María Elena Jeréz, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Ing. Myriam Urbina, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

COMITÉ EDITORIAL

Miembros Externos del Comité Editorial

Econ. Eugenio Actis Di Pasquale, Ph.D.,	Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina
Dr. Fernando de Almeida Santos, Ph.D.,	Pontificia Universidad Católica de São Paulo - Brasil
Dr. Williams Aranguren, Ph.D.,	Universidad de Carabobo - Venezuela
Lic. Héctor Betancur, Ph.D.	Universidad de Medellín - Colombia
Dr. Ender Carrasquero, Ph.D.,	Universidad del Caribe - Panamá
Dr. Luis Coromina, Ph.D.,	Universitat de Girona - España
Dr. Lenin Guerra, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi UTC - Ecuador
Dr. Manuel Herrera, Ph.D.,	Universidad Internacional de la Rioja UNIR - España
Econ. Leonardo Izquierdo, Ph.D.,	Universidad Técnica Particular de Loja UTPL - Ecuador
Dr. Jorge González, Ph.D.,	Fundación SER - Ecuador
Lic. Roselia Morillo, Ph.D.,	Universidad del Zulia – Venezuela
Lic. Juan Carlos Pacheco, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Econ. Renato Pérez López M.Sc.,	Universidad Técnica de Cotopaxi - Ecuador
Econ. Patricia Hernández, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi - Ecuador
Lic. Cristina Seijo, Ph.D.,	Universidad del Zulia – Venezuela
Lic. Claudina Uribe, M.Sc.,	Universidad de La Frontera UFRO - Chile
Lic. Norka Vilorio, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Econ. Nora Vega. M.Sc.,	Universidad Nacional de Loja UNL - Ecuador

PRESENTACIÓN



En este nuevo número nos complace presentar una revista de investigación que cada vez va mejorando en la calidad de los artículos recibidos y publicados. Estamos muy agradecidos con todos los autores que con el envío de sus investigaciones han permitido que logremos indexarnos en Latindex y ROAD, ahora abordamos un siguiente reto que es indexarnos en DOAJ, Scielo y Scopus.

Tenemos claro que el trabajo que se avecina es duro, estamos proponiendo cambios desde la gestión interna editorial para que SIGMA se consolide como una de las revistas de investigación más importantes de América Latina, somos un equipo editorial muy soñador pero también muy proactivos y trabajadores, me permito agradecer a quienes nos ayudan con la gestión de buenos artículos de investigación, a nuestros colegas revisores internos y externos, a nuestro público que nos lee y cita los artículos, decirles que en medio de las dificultades, usualmente de carácter administrativo, que implica gestionar una revista de investigación en la universidad pública de nuestra región especialmente en este tiempo de pandemia donde los recursos económicos son escasos para la academia, seguimos caminando hacia adelante y que pronto iremos consolidando los canales de difusión en las redes sociales para promocionar la ciencia que se publica en cada número y que nutre el conocimiento de investigadores junior o senior.

En esta oportunidad ponemos a disposición ocho investigaciones que han pasado las revisiones de los árbitros y que abordan temas actuales dentro de las áreas del conocimiento de la Economía, Administración, Contabilidad y Finanzas. A quienes desean enviar sus artículos les recordamos que lo pueden hacer directamente en la plataforma de la revista o bien al correo aacardenas@espe.edu.ec en donde podremos apoyarles en el proceso interno para el seguimiento del proceso de revisión y publicación de sus artículos.

Aprovecho para decirles que nos encontramos gestionando la aceptación de la publicación continua de los artículos aceptados, de esta manera los autores se beneficiarán al tener sus publicaciones subidas rápidamente en la plataforma OJS conforme vayan pasando los procesos de revisión y aceptación de pares, estaremos avisando en nuestra página de inicio las redes sociales en donde publicaremos anuncios y avisos de convocatorias, webinars, cursos MOOC, entre otras actividades de investigación que seguramente ayudarán a que más investigadores logren escribir adecuadamente los resultados de sus investigaciones y consoliden sus procesos de publicación. ¡Disfruten de este nuevo número y anímense a enviar sus artículos!

Alisva Cárdenas de Mora
Editora en Jefe



DINÁMICAS ECONÓMICAS PARA EL DESARROLLO LOCAL. UNA APROXIMACIÓN A LA EFICIENCIA DEL GASTO MILITAR EN LA ECONOMÍA ECUATORIANA

8 - 14 ■

Cueva Jiménez, María Gabriela; Guayasamín Marcillo, Maribel; Zúñiga Ibarra Doménica (Universidad Camilo José Cela, Madrid, España; Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador)

CONGLOMERADOS ESPONTÁNEOS DE GANADO BOVINO ORGANIZADO. UN SISTEMA IMPULSOR DEL DESARROLLO ECONÓMICO REGIONAL APALANCADO POR EL COMITÉ UNIVERSIDAD EMPRESA ESTADO Y CLÚSTER CÁRNICO DEL DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA EN COLOMBIA

15 - 30 ■

Muñoz Hernández, Helmer; Pujol Ochoa, Cristina Isabel; Castillo Manjarrez, Vivier Enrique; Pacheco Jiménez, Juan José (Universidad del Sinú – Elías Bechara Zainúm, Córdoba, Colombia)

ESTUDIO ECONOMETRICO SOBRE EL RENDIMIENTO PRODUCTIVO DE GRANOS BÁSICOS EN NICARAGUA (ARROZ, MAÍZ Y FRIJOL), 2007-2017

31 - 41 ■

Aviles Peralta, Yader Alberto; Rodríguez Ortega, Ericka; Betancourth Lagos, Gladys Alina (Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León; Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales; Centro de Investigación en Economía y Desarrollo CIED)

CREANDO COMPETENCIAS ADMINISTRATIVAS DE GESTIÓN EMPRESARIAL EN LOS EMPRENDIMIENTOS SOCIO PRODUCTIVOS DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS DEL CANTÓN YANTZAZA EN ZAMORA CHINCHIPE DE ECUADOR

42 - 53 ■

Tenesaca-Martínez, Kleber; Aguilar-Campoverde, Beder; Higuerey-Gómez, Ángel; Izquierdo-Montoya, Gonzalo (Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador)

- 54 - 63 ■ CONTROL INTERNO. UN NUEVO ENFOQUE CULTURAL EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR ECUATORIANAS
Sandoval-Guerrero, Lida Katherine; Taramuel-Villacreces, James Alduber (Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador)
-
- 64 - 73 ■ REVISIÓN LITERARIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE CRIPTOMONEDAS Y BLOCKCHAIN DENTRO DE LAS FINTECH EN AMÉRICA LATINA
Cuadrado-Avilés, Daniel; Ponce-Molina, David; Valdivieso-Bonilla, Alexis; Proaño-Altamirano, Gladys (Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga, Ecuador; Universidad Federal de Santa María (UFSM), Santa María, Brasil; Tecnológico Superior Universitario España, Ambato, Ecuador)
-
- 74 - 84 ■ NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y BUENAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO CORPORATIVO. UNA REVISIÓN TEÓRICA DE SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL
Armas Heredia, Isabel Regina; Razo Ascázubi, Clara de las Mercedes; Panchi Mayo, Viviana Pastora; Moreano Martínez, Luis David (Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador)
-
- 85 - 96 ■ REFLEXIONES SOBRE LOS MODELOS DE EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE CALIDAD DEL SERVICIO EN EL SECTOR TURÍSTICO
Pazmiño Chica, Vicente Eduardo; Navas Moscoso, Mariela Fernanda; Romero Zambrano, Miguel Alberto (Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Extensión Bahía de Caráquez, Ecuador)
-



Dinámicas económicas para el desarrollo local. Una aproximación a la eficiencia del gasto militar en la economía ecuatoriana

*Cueva Jiménez, María Gabriela**
<https://orcid.org/0000-0002-3835-0431>

*Guayasamín Marcillo, Maribel***
<https://orcid.org/0000-0002-1002-7130>

*Zúñiga Ibarra, Doménica***
<https://orcid.org/0000-0002-3060-0715>

**Universidad Camilo José Cela, Madrid, España*
***Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador*

E-mail.: gabrielacueva@msn.com

Recibido: 10 de mayo de 2021 / **Aprobado:** 20 de mayo de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021
DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2203>

Resumen

El presente documento tiene como propósito fundamental realizar un acercamiento teórico al concepto del desarrollo local y cómo el gasto militar eficiente influye en el mismo, considerando que esta dinámica económica es una alternativa estratégica; un “desarrollo alternativo”, humano e innovador mismo que busca disminuir las asimetrías y mejorar los entornos vitales de los individuos; entornos vitales que permitan construir y apropiarse de un crecimiento económico-social, político-cultural, institucional y ambiental enmarcado en una planificación. Es así que el gasto militar tiene inherencia significativa en el desarrollo local y en las dinámicas que se presentan en la economía. El Estado ecuatoriano dentro de su presupuesto general asigna \$155.98 dólares per cápita para el gasto militar, lo que significa alrededor de 3,93% del PIB, esta asignación económica permite a las Fuerzas Armadas cumplir con la defensa del territorio nacional mediante (primer eje) operaciones militares de defensa interna con actividades de control de armas, apoyo a la Policía Nacional, a la seguridad hidrocarburífera, entre otras; y externa mediante la defensa del límite territorial. Es así como la presente investigación ha utilizado el método científico para describir las operaciones (enfoques, técnicas, procedimientos e instrumentos) que se han utilizado o se utilizarán para lograr los objetivos propuestos. Esta aproximación busca determinar si la asignación económica del presupuesto del estado es eficiente y a su vez si permite mejorar las condiciones de vida en el territorio nacional, del mismo se ha evidenciado y se concluye la relación que tiene el gasto militar en la economía ecuatoriana.

Palabras clave: Economía, Gasto Militar, Desarrollo Local, Dinámicas Económicas.

Economic dynamics for local development. An approach to the efficiency of military spending in the Ecuadorian economy

Abstract

The main purpose of this document is to carry out a theoretical approach to the concept of local development and how efficient military spending influences it, considering that this economic dynamic is a strategic alternative; an "alternative development", humane and innovative, which seeks to reduce asymmetries and improve the vital environments of individuals; vital environments that allow the construction and appropriation of an economic-social, political-cultural, institutional and environmental growth framed in planning. Thus, military spending has a significant inherence in local development and in the dynamics that occur in the economy. The Ecuadorian State within its general budget allocates \$ 155.98 dollars per capita for military spending, which means around 3.93% of GDP, this economic allocation allows the Armed Forces to comply with the defense of the national territory through (first axis) military internal defense operations with arms control activities, support for the National Police, hydrocarbon security, among others; and external by defending the territorial limit. This research has used the scientific method to describe the operations (approaches, techniques, procedures, and instruments) that have been or will be used to achieve the proposed objectives. This approach seeks to determine if the economic allocation of the state budget is efficient and in turn if it allows to improve living conditions in the national territory, it has been evidenced and the relationship that military spending has in the Ecuadorian economy has been concluded.

Keywords: Economy, Military Expenditure, Local Development, Economic Dynamics.

1. Introducción

El desarrollo y las dinámicas económicas están vinculadas entre sí, y se convierten en estrategias que permiten mejorar las condiciones sociales, económicas, políticas y culturales de los territorios, en este sentido, la presente investigación aborda al desarrollo como una opción de cambio, y al desarrollo local como la opción de cambio desde el territorio; y como la calidad y eficiencia del gasto militar afecta en la economía ecuatoriana. (Aguilera Moyano et al., 2020)

Analizando el presupuesto general del estado se ha identificado que la mayor cantidad del mismo se destinó a cinco instituciones en el año 2020; presupuesto asignado al Ministerio de Educación por un valor de \$ 5.565 millones de dólares, Ministerio de Salud Pública y bajo situación de pandemia COVID-19 recibió \$ 3.067 millones de dólares, Policía Nacional un valor asignado de \$ 1.672 millones de dólares, Ministerio de Defensa Nacional un valor de \$ 1,545 millones de dólares; y Ministerio

de Inclusión Económica y Social, \$ 1.445 millones de dólares (Asamblea Nacional del Ecuador, 2020).

Según Stockholm International Peace Research Institute, mismo que maneja una base de datos de gastos militares y que proporciona el gasto militar anual de los países desde 1949, lo que permite comparar el gasto militar de los países en moneda local a precios corrientes; en dólares estadounidenses a precios y tipos de cambio constantes; y como porcentaje del PIB; señala que el gasto militar en Ecuador ha tenido un comportamiento estable. En la figura No. 1 se presenta la evolución del gasto militar desde 1957 a 2020, y que durante 2001 tuvo un incremento de 44.36% en su asignación, tendencia al alza hasta 2014, decrecimiento entre 2015 y 2020 de la tendencia. (Sforzi, 1999)



Figura 1. Gasto Militar en Ecuador 1957-2020.
Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.

En la figura número dos se puede apreciar el gasto militar por país como porcentaje del PIB desde 1957 a 2020, se ha mantenido en un promedio de 2.1% durante dichos años, obviamente con picos crecientes y decrecientes en los años ya antes mencionados, producto de la coyuntura económica. El pico más bajo se puede observar que fue en el año 2000 debido a que en ese año el país se dolarizó proporcionando a penas 1.5% del PIB al gasto militar, mientras que el pico más alto presentó en los años: 2009, 2010 y 2011 el cual fue superior al 3% debido a que la economía ecuatoriana creció.

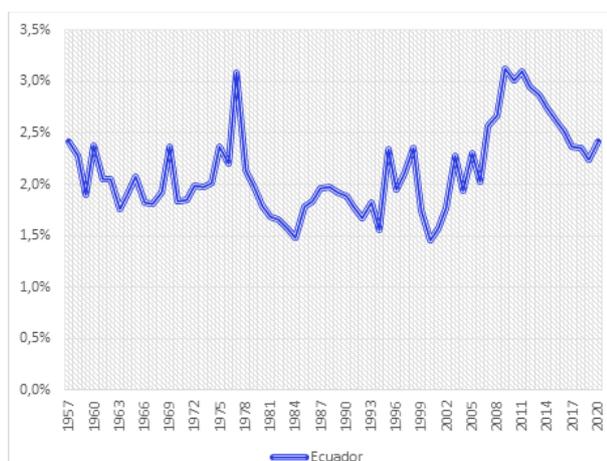


Figura 2. Gasto Militar como porcentaje del Producto Interno Bruto, 1957-2020.
Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras

En la siguiente figura se observa el comportamiento del gasto militar por persona desde 1988 a 2020, en el cual se identifica claramente que

a partir del año 2001 se presenta un incremento de 41.75% en su asignación, tendencia al alza hasta 2014. Es decir, que en Ecuador en el año 2001 aumentó \$41 por persona en la asignación del gasto militar. Mientras que del 2015 a 2020 presenta un decrecimiento, pasando de 8.28% a 7.94% respectivamente. (Cadena, 2005)

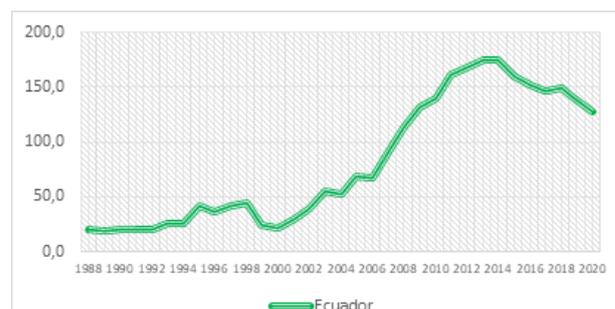


Figura 3. Gasto militar per cápita, 1988-2020.
Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.

En la figura 4 se presenta la variación del porcentaje del gasto público destinado al gasto militar en los años 1995-2020, pasando de 9,8% a 6,2% respectivamente; es decir presenta una disminución de 3,7 puntos porcentuales. A partir del 2010 en adelante presenta una tendencia a la baja pasando de 8,7% a 6,2%. Lo cual indica que la inversión en defensa ha ido disminuyendo en los últimos años.

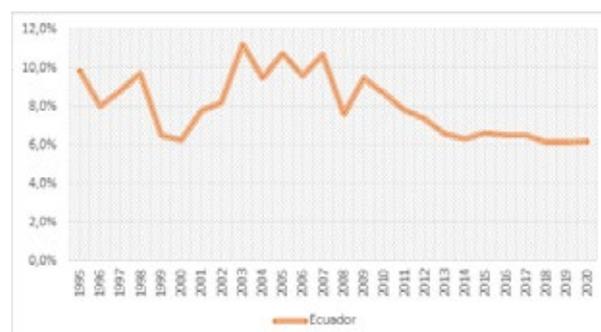


Figura 4. Gasto Militar como porcentaje del Gasto público, 1995-2020.
Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.

Enfoque metodología de Perrón: trayectoria del gasto en defensa nacional y seguridad

El presupuesto general de estado ecuatoriano ha sufrido cambios desde la dolarización. De acuerdo con la metodología desarrollada por Perron (Perron, 1989), el modelo de la ecuación describe adecuadamente la trayectoria del gasto en defensa y seguridad. En dicha ecuación Y_t es el Gasto en Defensa y Seguridad GDS en términos reales, t es una variable de tendencia, DU_t y DT_t son variables dicotómicas que toman el valor de 0 cuando t es anterior a 2020 y de 1 y t respectivamente, cuando t es posterior a 2020. En la siguiente ecuación se presenta los valores estimados econométricamente para Y_t . (Fraga, 2004) (Valiño Mayo & Abe, 1997)

$$Y_t = \beta_0 + \beta_1 DU_t + \beta_2 t + \beta_3 DT_t + \varepsilon_t$$

Sin embargo, el incremento en el GDS a partir de los años 2000 ha significado un desplazamiento en los otros gastos del gobierno central. De hecho, la participación del GDS dentro del gasto total del gobierno es actualmente muy parecida a la que tenía en la década de 2000. Es decir, a pesar de que en la actualidad el gasto en defensa y seguridad no es el más alto de la historia al compararlo con el tamaño de la economía, el esfuerzo fiscal en términos de carga tributaria y del sacrificio en otros gastos resulta de

priorizar la seguridad por encima de otros propósitos ha sido más pronunciado que en el pasado. (Fonfría, 2013) (Posada et al., 2000)

Se realizó un análisis de sensibilidad univariado; se modificaron las cifras de cada parámetro al considerar plausible uno a uno y evaluar su efecto sobre el resultado final. En el análisis de sensibilidad de los gastos en defensa y seguridad, gasto militar del gasto público y producto interno bruto, se consideraron los cálculos de fracción para el gasto en defensa y seguridad aplicada por las autoras para la serie 2000 a 2020.

2. Resultados

Con la ayuda del aplicativo STATA se realizó el análisis econométrico de las variables gasto en defensa y seguridad, gasto militar del gasto público y producto interno bruto, de la información antes generada mediante prueba de igualdad de medias entre series obteniendo que la t de student para estas no presenta una diferencia significativa entre las medias de tres grupos. Al existir independencia y aplicando la prueba anova se determinó que la variable independiente no tiene más de dos niveles, utilizando así un análisis de la variación unidireccional.

Tabla 1
Estadísticos

sum GM GMPiB GMPK GMGP					
Variable	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
GM	21	1754.24	886.5052	266	2786.519
GMPiB	21	.0242107	.00477	.0145208	.0311742
GMPK	21	112.4056	51.65509	20.97606	174.6833
GMGP	21	.0788594	.0169513	.0610366	.1121907

sum lnGM lnGMPK GMGP GMPiB					
Variable	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
lnGM	21	7.276515	.72282	5.583496	7.932549
lnGMPK	21	4.569613	.6345901	3.043382	5.162975
GMGP	21	.0788594	.0169513	.0610366	.1121907
GMPiB	21	.0242107	.00477	.0145208	.0311742

Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.

La tabla 1 contiene los resúmenes estadísticos para las variables analizadas en los últimos diez años; muestra el número de observaciones, la media, la desviación estándar, el valor mínimo y máximo de cada una de las series observadas.

Se puede apreciar que las series estadísticas entre el gasto militar con relación al gasto militar per-cápita tienen una correlación positiva. Es decir, mientras más cercano a uno tiene mayor correlación; al igual que la correlación del gasto militar con el gasto militar del PIB. Sin embargo, existe una correlación negativa entre el gasto militar y el gasto público.

Tabla 2
Correlación entre variables

```
. corr lnGM lnGMPK GMPiB GMGP
(obs=21)
```

	lnGM	lnGMPK	GMPiB	GMGP
lnGM	1.0000			
lnGMPK	0.9973	1.0000		
GMPiB	0.8278	0.8608	1.0000	
GMGP	-0.3819	-0.3371	-0.0082	1.0000

*Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.*

La figura 5 representa la correlación entre las series estadísticas ya antes mencionadas.

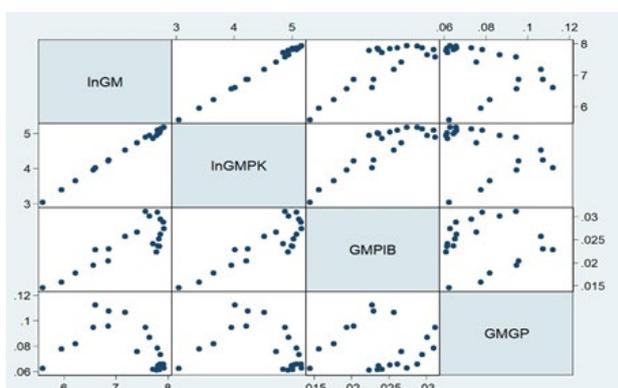


Figura 1. *Gasto Militar en Ecuador 1957-2020.*
*Fuente: Stockholm International Peace Research Institute.
Elaboración: Las autoras.*

3. Discusión

El desarrollo local se ha convertido en una alternativa estratégica, un “desarrollo alternativo”, humano e innovador mismo que busca disminuir las asimetrías y mejorar los entornos vitales de los individuos; entornos vitales que permitan construir y apropiarse de un crecimiento económico-social, político-cultural, institucional y ambiental enmarcado en una planificación. (Lorenzo et al., 2020). El desarrollo y las dinámicas económicas están vinculadas entre sí, y se convierten en estrategias que permiten mejorar las condiciones sociales, económicas, políticas y culturales de los territorios, en este sentido, en el presente desarrollo se abordó al desarrollo como una opción de cambio, y al desarrollo local como la opción de cambio desde el territorio.

Sin embargo, el desarrollo local, sigue siendo un desarrollo alternativo y no una alternativa al modelo de desarrollo, es necesario que se vincule con el área económica social la cual busque en las estrategias y competencia de los sectores el mejorar el acceso a servicios y proporcionar condiciones diferentes de vida.

Es así que las dinámicas económicas para el desarrollo local se encuentran relacionadas con el gasto militar en la economía ecuatoriana y es lo que se evidencia mediante el modelo aplicado, a pesar de que a partir de 2015 cambió el GDS promedio en Ecuador y además se produjo un cambio significativo en pendiente de la serie.

Desde este punto se ha establecido el comportamiento del gasto en seguridad y defensa, comportamiento decreciente, esto evidentemente vinculado a la iliquidez que vive la economía ecuatoriana. Sin embargo como el desarrollo es polémico, polisémico y dinámico; que existe una gran controversia respecto de su comprensión y significado (Carvajal Burbano, 2011); dada su complejidad, el desarrollo el análisis de este gasto está vinculado al impacto que tiene en territorio y su porcentaje en gasto corriente y de inversión. Así también, el desarrollo local de nuestro país estará

relacionado con el gasto en defensa y seguridad, pues de este objetivo de desarrollo permitirá el sostenimiento de la economía propiamente dicha.

4. Conclusiones

Se pudo observar que a partir del año 2001 hasta el 2014 en el gasto militar en general y el gasto militar per cápita ha presentado una tendencia creciente en su asignación, debido a la coyuntura económica que atravesó el país en dicho periodo. Sobre todo, en los años 2009, 2010 y 2011 en donde se puede apreciar el mayor auge. Los datos arrojados de la correlación muestran que existe una relación positiva entre el gasto militar, el gasto militar per cápita y el gasto militar como porcentaje del PIB. Sin embargo, el gasto militar con respecto al gasto militar como porcentaje del gasto público presenta una relación negativa. Es evidente que a partir de 2015 cambió el GDS promedio en Ecuador y además se produjo un cambio significativo en pendiente de la serie. Es decir, a partir de esa fecha el gobierno nacional decidió gastar menos en defensa y seguridad (Cárdenas, Mauricio; Cadena Ximena; Caballero, 2016).

5. Referencias bibliográficas

- Aguilera Moyano, S., Costa Saenz de San Pedro, A., Cotrina Aguirre, D., Fíguls Sierra, M., Galletto, V., Puig Paronella, E., & Raymond, J. L. (2020). ¿Cambia la productividad en el territorio?: Metodología de estimación del PIB urbano en la economía española. *Investigaciones Regionales - Journal of Regional Research*, 47(47), 79–95. <https://doi.org/10.38191/iirr-jorr.20.011>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2020). General Del Estado 2020. Asamblea Nacional, 10. https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/01/cifras-pge-2020_compressed-1-10.pdf
- Cadena, X. (2005). Gasto en defensa y seguridad, conflicto y economía en Colombia. https://www.mendeley.com/catalogue/76527c5b-8e3b-3d0d-9c29-db351151e00c/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.4&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B80069aac-66cc-40e7-b883-5369d091fde4%7D
- Cárdenas, Mauricio; Cadena Ximena; Caballero, C. (2016). Análisis del incremento en el gasto en defensa y seguridad: Resultados y sostenibilidad de la estrategia. 4(1), 64–75.
- Carvajal Burbano, A. (2011). ¿Modelos alternativos de desarrollo o modelos alternativos al desarrollo? *Prospectiva*, 14, 237. <https://doi.org/10.25100/prts.v0i14.1095>
- Fonfría, A. (2013). El gasto en defensa en España. Una nota metodológica. *Revista Del Instituto Español de Estudios Estratégicos*, 1(1), 1–24. https://www.mendeley.com/catalogue/da7431ee-1882-398f-ba90-455000f6d053/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.4&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B2cd98109-266b-4cdb-a830-9a99ef766736%7D
- Fraga, R. (2004). El gasto en defensa en Iberoamérica. *Análisis Del Real Instituto Elcano*, 44, 11. <http://biblioteca.ribei.org/id/eprint/506>
- Lorenzo, A. F., Laborde, Z. B., Manolo, D., & Calderón, P. (2020). La economía de la defensa: de la teoría a la realidad en América Latina. *RISTI*, 680–692.
- Perron, P. (1989). The Great Crash , the Oil Price Shock , and the Unit Root Hypothesis. *The Econometric Society Stable*, 57(6), 1361–1401. <http://www.jstor.org/stable/1913712>
- Posada, P., Esteban, C., P, C. E. P., & González, F. (2000). EL GASTO EN DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD. *Revista Institucional*, 2(2), 53–75.
- Sforzi, F. (1999). La teoría Marshalliana para explicar el Desarrollo Local. *Manual de*

Desarrollo Local., April, 13–32.

Valiño Mayo, A., & Abe, V. C. (1997). El Gasto En Defensa En La Economía Publica. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Complutense de Madrid, 1–35. https://www.mendeley.com/catalogue/e0c7155c-c222-38fe-894c-198924af1603/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.4&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B035e4e33-d283-4095-8de4-a1ffd8ff143%7D

Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado. Un sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por el Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba en Colombia

Muñoz Hernández, Helmer*

<https://orcid.org/0000-0002-2445-6585>

Pujol Ochoa, Cristina Isabel*

<https://orcid.org/0000-0003-0273-3569>

Ramos Muñoz, Natalia*

<https://orcid.org/0000-0003-3608-3218>

Castillo Manjarrez, Vivier Enrique*

<https://orcid.org/0000-0001-7208-3640>

Pacheco Jiménez, Juan José*

<https://orcid.org/0000-0003-4830-5498>

****Universidad del Sinú – Elías Bechara Zainúm, Córdoba, Colombia***

E-mail: helmermunoz@unisinu.edu.co

Recibido: 15 de mayo de 2021 / **Aprobado:** 23 de mayo de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021

DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2034>

Resumen

Los conglomerados en la actualidad representan un fenómeno que se despliega con fuerza en diversos ámbitos empresariales en la sociedad. Pueden considerarse organizaciones dinámicas que buscan fortalecer a futuro la producción de bienes y servicios de manera rentable, diversificada y prometedora en un área determinada, en pro de lograr los objetivos de una empresa, y por ende su crecimiento. El presente estudio tiene como objetivo principal construir un modelo sistémico de Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado que propenda el desarrollo económico regional del departamento de Córdoba. Se sustenta en los postulados de Casanova, Cañas y Dios-Palomares (2010), Urdaneta, Peña, Rincón, Romero y Rendón-Ortín (2008), Bedoya (2017), entre otros. Este estudio se enmarca en la metodología complementaria, bajo el tipo de estudios correlacionales y se realizó bajo un diseño no experimental, transaccional y de campo con apoyo documental. Asimismo, se estudiarán los hechos desde el 01 de enero/2020 al 30 de noviembre/2020, donde se aplicará un cuestionario con escala tipo Likert, el cual será validado a juicio de 5 expertos, dirigido a una población de 273 ganaderos ubicados en el noroeste de Montería, donde se concentra el 20.2% del hato, el cual registra tasa de natalidad del 56% en el departamento de Córdoba, los datos estadísticos se procesaron en Microsoft Excel 2010, SPSS 8 y @risk (método Montecarlo), posteriormente se sometieron a discusión de 3 expertos internacionales en ganadería y se interpretaron a través del método hermenéutico interpretativo utilizando como herramienta para el análisis cualitativo el software Atlas.ti8, generando criterios para la ponderación y diseño de reglas de inferencia en el módulo de lógica difusa (Matlab2017). Todo ello permitirá construir una propuesta sistémica del CEGBO.

Palabras clave: Clúster Cárnico, Desarrollo Económico, CUEE, Modelo económico, Conglomerados espontáneos.

Spontaneous Conglomerates of Organized Cattle. A system that promotes regional economic development leveraged by the State Business University Committee and the Meat Cluster of the department of Córdoba in Colombia

Abstract

Conglomerates today represent a phenomenon that is strongly deployed in various business areas in society. They can be considered dynamic organizations that seek to strengthen the future production of goods and services in a profitable, diversified and promising way in a given area, in order to achieve the objectives of a company, and therefore its growth. The main objective of this study is to build a systemic model of Spontaneous Conglomerates of Organized Cattle that promotes the regional economic development of the department of Córdoba. It is based on the postulates of Casanova, Cañas and Dios-Palomares (2010), Urdaneta, Peña, Rincón, Romero and Rendón-Ortín (2008), Bedoya (2017), among others. This study is part of the complementary methodology, under the type of correlational studies and was carried out under a non-experimental, transactional and field design with documentary support. Likewise, the events will be studied from January 1/2020 to November 30/2020, where a Likert-type scale questionnaire will be applied, which will be validated in the opinion of 5 experts, aimed at a population of 273 farmers located in the northwest of Montería, where 20.2% of the herd is concentrated, which registers a birth rate of 56% in the department of Córdoba, the statistical data were processed in Microsoft Excel 2010, SPSS 8 and @risk (Montecarlo method). They were submitted for discussion by 3 international livestock experts and were interpreted through the interpretive hermeneutical method using the Atlas.ti8 software as a tool for qualitative analysis, generating criteria for the weighting and design of inference rules in the fuzzy logic module (Matlab2017). All of this will allow the construction of a systemic proposal for CEGBO.

Keywords: Meat Cluster, Economic Development, CUEE, Economic Model, Spontaneous Conglomerates.

1. Introducción

El mundo cada vez se encuentra en la búsqueda de nuevos sistemas de información, apalancamiento, de nuevas tecnologías y métodos que contribuyan el desarrollo de la humanidad, en cualquier ámbito o tarea en el que se encuentre inmerso la actividad económica como requisito indispensable para la búsqueda de la felicidad de los ciudadanos que conforman un grupo social tal como lo explican Noroño, González, Núñez y Muñoz (2019) al denotar las propiedades económicas que se deben impulsar desde los escenarios locales, apuntando a los nacionales en la búsqueda del progreso económico requerido para el beneficio social. Sin embargo, la situación del mundo actual está muy lejos de esa visión de un mundo “libre de temor y de necesidad” que esbozaron los fundadores de las Naciones Unidas.

No obstante, los procesos de producción integrada a nivel mundial han aportado numerosos beneficios, pero las dificultades a la hora de regular esos procesos subrayan la necesidad de encauzarlos hacia unos resultados más equitativos y sostenibles.

A medida que las tendencias globales inciden en la seguridad alimentaria y la sostenibilidad de los sistemas alimentarios y agrícolas, surgen una serie de incertidumbres. Según Noroño, González, Núñez y Muñoz (2019), Casanova, Cañas, Dios-Palomares (2010), Urdaneta, Peña, Rincón, Romero y Rendón-Ortín (2008), consideran que los sistemas alimentarios y agrícolas de hoy, ¿son capaces de cubrir las necesidades de una población que se calcula superará los nueve mil millones de personas para mediados de siglo? ¿Podemos lograr los incrementos necesarios en la producción en un

Muñoz Hernández, Helmer; Pujol Ochoa, Cristina Isabel; Castillo Manjarrez, Vivier Enrique; Pacheco Jiménez, Juan José

Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado. Un sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por el Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba en Colombia

contexto de cambio climático, incluso si hacerlo significa someter a mayor presión aún las tierras y recursos hídricos ya mermados?

En el caso de la Industria ganadera, según Contexto ganadero (2018), manifiesta que, en el 2019, se pronostica que la producción mundial de carne bovina continúe creciendo por tercer año consecutivo. Sin embargo, los precios del ganado en pie han tenido mínimas variaciones que oscilan en una desviación estándar de $\pm 5\%$. De manera, que la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación con sus siglas en inglés FAO (Food and Agriculture Organization of the United Nations), generó un informe de gestión acerca de las estadísticas de ganadería en los principales países del mundo posicionando en Latinoamérica, con un mercado cuyas cifras “ascienden a 324 millones de cabezas de ganado, en el caso de Colombia tiene una participación del 7% de dicho mercado”, según datos en la obtenidos en la FAOSTAT (2017, p.45).

Colombia, consciente de dicha situación y con ánimos de mejorar los niveles de productividad en el campo ganadero, estableció 3 ejes principales contemplados en el Plan de Desarrollo Nacional (2014 - 2019) en cuanto a la seguridad alimentaria enfocada en el pequeño ganadero, la sostenibilidad (ambiental, económica y social) y el mercado. El mercado ganadero en Colombia, se concentra en un 60% en los departamentos, Córdoba, Antioquia, Casanare, Caquetá, Cesar, Santander, Meta y Cundinamarca. Según Bedoya (2017), manifiesta que el departamento de Córdoba es una de las regiones ganaderas más importantes del país, la cual presenta ventajas naturales (ríos del Sinú y el San Jorge y la diversidad de represas y ciénagas) que posee el departamento favorecen el desarrollo de sistemas de agricultura, pesca y ganadería.

Desde esta perspectiva, los conglomerados representan la vinculación de empresas en diversos sectores que ejecutan diferentes actividades enmarcadas en la productividad, y el desarrollo económico del país en el que se lleve a cabo.

Es por ello, que desde la presente investigación se plantea la propuesta “Conglomerados espontáneos de ganado bovino organizado (CEGBO)”, en aras de fortalecer y potencializar el desarrollo económico regional sostenible, sustentable y rentable, del departamento de Córdoba, Montería.

En tal sentido, la presente investigación se aborda atendiendo a cuatro apartados fundamentales: los referentes teóricos relacionados con el ecoturismo, luego los aspectos metodológicos empleados, las conclusiones finales derivadas del estudio, y las referencias bibliográficas empleadas para tal fin.

2. Referentes teóricos

Con la finalidad de darle sustento teórico a la investigación que busca llevarse a cabo, se plantean las principales avances obtenidos en cuanto a los Sistemas Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado como elemento impulsor del desarrollo económico regional apalancado por Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba, principalmente sustentados en los aportes de Noroño, González, Núñez y Muñoz (2019) Casanova, Cañas, Dios-Palomares (2010), Urdaneta, Peña, Rincón, Romero y Rendón-Ortín (2008), Bedoya (2017), entre otros.

• **Conglomerados: Diversas acepciones a considerar**

Una de las formas empresariales más sobresalientes globalmente desde finales del siglo XIX e inicios del siglo XX, es la concerniente a conglomerados o grupos económicos (Herzog, Munir & Kattuman, 2013).

Por otro lado, los conglomerados han permitido el manejo del escenario nacional en pro de compartir mercado con organizaciones internacionales, multinacionales e incluso estatales. De igual modo, se mantienen presentes en los segmentos propios de las grandes empresas (Silva-Colmenares & Padilla, 2015)

Ahora bien, definir exactamente un conglomerado

o grupo económico no es una tarea simple. Debido a las múltiples y variadas aproximaciones realizadas al respecto, en correspondencia, entre otras variables, con la forma en que son analizadas, la formación de los investigadores, la visión de la ciencia desde la cual son comprendidos e, incluso, el país en el cual se estudian (Carney, Gedajlovic, Heugens, Van Essen, & Van Oosterhout, 2011). Por lo que se observan variadas denominaciones (Maman, 2002).

A los conglomerados se les conoce por distintos nombres, algunos ejemplos son: en Alemania los denominan *konzerne*; en Corea, *chaebols* (Murillo & Sung, 2013; Sang-young, 2005); en Japón, *keiretsus*, *kigyō shudan* o *zaibatsu* (Chang, 2003); en Turquía, *compañías holding*; en la India, *casas de negocios*; en Estados Unidos, *business groups* (Lewellen, 1971); en Hong Kong, *Hongs*; en Taiwán, *guanxiqiye* (Torres, 2014); en Rusia, *oligarchs* (Guriev & Rachinsky, 2004); en China, *qiye jituan* (Keister, 2001) y, en América Latina, de manera similar a Italia (*gruppi economici*), *grupos económicos* (Granda, 2011; Kim, Kandemir, & Cavusgil, 2004; Silva Colmenares y Padilla, 2015; Strachan, 1976).

• Los conglomerados y sus rutas

Los conglomerados para su constitución siguen diversos caminos. a) Una de ellas se trata de diversificar su portafolio en diferentes industrias (conglomeración) (Del Villar, Verna & Adjerime; 1999; Granovetter, 1994; Khanna & Yafeh, 2007; Leff, 1978; Maman, 2002). Esto, unido a un manejo administrativo adecuado, les permitió minimizar y compartir de una forma más equilibrada el riesgo que significa permanecer en un solo sector (Figuière, 1992; Lewellen, 1971). b) Otra manera de consolidación de los conglomerados, según explica De Montmorillon (1986), es la integración de sus divisiones y el apego del grupo a través de proyectos empresariales. Esto permite que se integre como un sistema (Bertalanffy, 1989). De igual modo, se encuentra la concentración en un producto o en una categoría de productos específica integrada verticalmente (Granovetter, 1994). Esta última, de hecho, le permitió la ventaja competitiva

en su momento a los *Chaebols*², mientras se potencializaban por la acumulación de economías de escala que se llevaban a cabo en los sectores industriales en los que participaban (Pluchart, 1999), así como por los préstamos bancarios preferentes y su integración vertical por jerarquías (Whitley, 1992)

Según Jung, Lee y Rhee (2019), en estudios recientes de 2002-2014, probaron que las empresas que formaban parte de los *chaebols* tenían más eficiencia que aquellas que no pertenecían a ellos. Situación que se debe a la producción de mano de obra y al trabajo compartido entre firmas afiliadas, dos aspectos con los cuales podían, por ejemplo, lograr un fácil acceso al financiamiento externo que las empresas independientes.

Collin (1998), estudió los conglomerados en Suecia, y los definió como grupos empresariales (*business groups*, BG) cuya conformación atiende a cuatro razones: 1) estar unidos por mecanismos particulares, 2) ser coparticipes de los recursos, 3) encontrarse coordinados en el empleo de estos y 4) ser independientes legalmente. Este último aspecto concuerda con los análisis de Khanna y Yafeh (2007) llevado a cabo en economías emergentes

Para Garrido y Peres (1998), un conglomerado o grupo económico constituye un conjunto de empresas operativas de manera independiente que son dirigidas por un ente central. Sus actividades se realizan en función con un cierto tipo de producto, diversas a lo largo de una cadena de producción con integración vertical u organizada en conglomerados que operan en diferentes sectores de actividad económica. Generalmente, estas formas organizativas involucran instituciones financieras, que en algunos casos son la entidad dominante para establecer los objetivos comunes. (p. 19)

Algo similar señalan Vanoni & RodríguezRomero, (2017a, p. 41) los conglomerados representan un conjunto de empresas con recíproca libertad de acciones y toma de decisiones que pueden ejecutar sus actividades y productos en un sector concreto, ser diversas mediante una integración vertical,

una expansión horizontal o estructurarse como conjunto de empresas que participan en diversos sectores no relacionados, los cuales pueden implicar instituciones financieras que son la empresa matriz reguladora de objetivos organizacionales, cuyos participantes tienen vínculos en común de propiedad, familiar y amistad, fundamentados por fines comerciales, de poder y personales.

- **Los conglomerados y su existencia**

Los conglomerados dan respuestas a diversos objetivos en función de la etapa de crecimiento económico del país en el que aplican. Se supone en efecto que, a medida que se desarrollan las naciones que los reciben, este tipo de configuraciones organizacionales sufre ciertos cambios (Vanoni, Brito y López, 2017, p. 29). Con este señalamiento coinciden múltiples trabajos, entre ellos el de Buchelli, Salvaj & Kim (2018). Algunas ideas respecto a la existencia de los conglomerados se vinculan con problemas propios de países con menor nivel de desarrollo, en los que, de forma usual, se progresa desde una fase de inestabilidad y de mercados incompletos (Ahmad, Olah, Pop & Maté, 2018) hacia etapas en las que se aprovechan las economías de escala y de ámbito (Sánchez & Paredes, 1994). Otras conjeturas afirman que los grupos económicos generan un efecto neutro o incluso desfavorable sobre el bienestar. Esto se debe a la concentración de poder que poseen en materia económica y financiera (Dahse, 1979; Edwards & Edwards, 1986; Harberger, 1985).

Teorías y factores que explican la existencia de los conglomerados

Para explicar la existencia de los conglomerados se pueden mencionar dos teorías y una serie de factores, que a continuación se describen:

Teorías de la eficiencia

En la literatura se prioriza la eficiencia que poseen los grupos económicos para asumir la incertidumbre y la carencia de mercados completos con el apoyo o no del Estado (Hu, Cui & Aulhak,

2018). Específicamente, cuando se les compara con firmas que funcionan de forma independiente (Ahmad, Olah, Pop & Maté, 2018). Las ventajas más resaltantes y principales en esta materia, según Sánchez y Paredes (1994), se vinculan con cinco aspectos, a saber:

1. La incertidumbre, las decisiones de inversión y la flexibilidad: para Alchian y Demsetz, (1972) estos aspectos constituyen una ventaja, debido a la relativa facilidad con la que se redistribuyen recursos dentro de la empresa. Esto básicamente en insumos con determinado grado de indivisibilidad como tecnologías, personal ejecutivo especializado e inversiones financieras que son propias del equipo de la firma. Otra ventaja se vincula con la rentabilidad de la inversión asumida en un contexto de exploración. Si la evaluación de un proyecto se une con una búsqueda de información oculta, que es conocida solo después de efectuar una inversión irreversible, entonces se encuentra que, a mayor uso alternativo de esta inversión, más elevados serán los resultados y el desarrollo del proyecto (Lippman & McCall, 1981).
2. La integración financiera para eliminar problemas de información asimétrica: Stiglitz y Weiss (1981) puntualizan que la integración financiera es un modo de reducir los costos internos de una organización, bajo algunas consideraciones en materia de asimetría de riesgo y regreso de inversionistas y prestadores de dinero. De acuerdo a esta visión, el inversionista asume proyectos con mayor riesgo de lo esperado para quien presta y para la sociedad. Esto conduce a una selección contraria de proyectos (al realizarse los peores) que ocasiona un costo social específico. La conglomeración financiera y productiva es una viable solución a este problema de riesgo moral (moral hazard) (Sánchez & Paredes, 1994).
3. Las economías de ámbito por medio de la conglomeración: la conglomeración no permite economías de escala, aunque se hace alusión principalmente a fusiones de tipo vertical y horizontal. En el caso de inversiones fijas e indivisibles que poseen más de un uso la utilización de la conglomeración, para

aprovechar este tipo de activos, tendrá beneficios cuando esto no pueda ejecutarse difundiendo la misma actividad o cuando sea costoso hacerlo por esa vía” (Sánchez & Paredes, 1994, p. 6).

4. La diversificación y disminución del riesgo: propietarios de empresas diferentes, en las que las utilidades son menos que perfectas, pueden disminuir su riesgo si producen portafolios que impliquen a más compañías. Esta razón se vuelve importante cuando los dueños de esas organizaciones no tienen facilidad de acceder a dichos portafolios a través del mercado bursátil (Sánchez & Paredes, 1994).
5. La conglomeración como muestra del mercado mediante el control corporativo: de acuerdo con Jensen (1988), las fusiones conglomeradas son el producto de la operación de mercado para el control operativo. En efecto, los gerentes no competentes serían despedidos por medio de la fusión de empresas

• Teorías del monopolio

Teóricamente se afirma que el monopolio es una situación de privilegio en la que un productor, denominado monopolista, cuenta con grandes ventajas y poderes sobre el mercado. Es el único que posee un producto concreto (bien o servicio), cuyo comportamiento no es paramétrico en materia de precios (Roover, 1974). A continuación, se muestran un conjunto de ideas que, en palabras de Sánchez y Paredes, (1994), son los esbozos más resaltantes en relación a la teoría del monopolio:

1. Desaliento de entradas: De manera general, ni en la literatura relacionada con la integración vertical u horizontal ni en aquella que se centra en las fusiones conglomeradas, se aclaran los beneficios privados de estos esquemas. No obstante, en la teoría económica, mediante el empleo de modelos de juegos estratégicos, es posible vincular el comportamiento de grupos con estrategias monopólicas. A modo de ejemplo, una firma podría utilizar el poder financiero del grupo para intimidar a sus competidores (una relación amenaza-conglomeración). La historia en la industria y la participación en varios

sectores desaniman a entrantes potenciales, construyendo así una fortaleza como reputación. Esto, aunque la trayectoria del conglomerado no sea muy extensa al interior de su contexto específico de mercado (Sánchez & Paredes, 1994).

2. Monopsonio: el mayor tamaño de un grupo se puede convertir en factores monopsonizados. Hecho que sucede cuando se necesitan trabajadores no especializados y recursos financieros para algunos factores productivos en la mayoría de las industrias. Con esto se suscita un efecto contrario en la eficiencia social (Lurie, 1981).
3. Poder político y concesiones gubernamentales: Comanor (1980) postula que, con Hamilton y Jefferson, en 1790, nació la discusión entre el poder político y el económico. Uno de los aspectos prioritarios adoptados fue el concepto de propiedad frente a la eficiencia. Este desasosiego ocurre en países con menor desarrollo, en los cuales una idea periódica es que los conglomerados poseen un poder excesivo, porque pueden influir sobre importantes decisiones públicas y privadas.
4. Conglomeración y agencia: Según Sánchez y Paredes (2004), los conglomerados además de solucionar problemas de agencia, también pueden ser los responsables de ellos (Ullah, & Arshad, 2017). Se procura, además, que una manera posible de elevar las tasas de crecimiento en tiempos cortos es a través de la conglomeración. Esto fue evidenciado en las investigaciones de Buchelli, Salvaj y Kim (2018), hechas en Chile, cuando consideraron las multinacionales, como una forma de supervivencia, optaron por la conglomeración y permitieron nexos con los grupos económicos dominantes del mercado.

Factores que sustentan la presencia de los grupos económicos

En relación con los grupos económicos, Ghemawat y Khanna (1998) describen cuatro factores que sustentan su existencia. Estos son:

1. El poder multimercado: le permite al grupo

fortalecerse como organización o realizar asociaciones en mercados individuales o múltiples. Las empresas que actúan en mercados diversos (en esquemas de competencia multipunto) tienden a reconocer la mutua dependencia y, por consiguiente, el apoyo que reciben.

2. Los recursos relacionados: propician que los grupos lleven a cabo intercambios de recursos comunes o complementarios, entre éstos: tecnologías, formas de distribución o relaciones con proveedores. Esto, entre los diversos negocios y países en que están interconectados.
3. Las imperfecciones del mercado: los grupos económicos las aprovechan, tanto en materia de capital y de trabajo, como en escases de talento en los negocios, en específico, en los países en desarrollo (Ullah & Hasan, 2018). Cuando el proceso de generación de capital es inmenso, la asociación de negocios no vinculados puede mejorar el acceso al capital de terceros, minimizar la fluctuación del flujo de caja y, por consiguiente, la probabilidad de quiebra. Desde el ángulo de la propiedad del capital, los grupos pueden cambiar estrategias al realizar alteraciones en las asignaciones de recursos, con costos de transacciones pequeños. En este suceso, cada unidad de negocio es controlada de forma individual por el mercado de capitales. Por otro lado, la reputación en la asignación eficaz y el seguimiento interno realizado por los grupos económicos puede facilitar la captura de recursos externos.
4. Las distorsiones políticas: estas ayudan a los grupos económicos, los cuales pueden modificar y evolucionar las estructuras de los grupos, como respuesta a acciones gubernamentales concretas (Acosta, 2006; Correa, 2009; Fierro, 1991; Jara, 2018; Mönckeberg, 2015).

Sistemas Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado

Ahora bien, cuando se hace referencia a un Sistemas Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado, se hace mención en cierto modo a los modelos de ganadería sostenibles, los cuales

se basan en la búsqueda de un equilibrio entre la naturaleza, la productividad del sistema y la calidad de vida de los productores y surge como alternativa para minimizar los efectos sociales, económicos y ambientales causados por el modelo extensivo (Bautista, 2008).

Los sistemas de producción ganadera con enfoque sostenible deben estar basados en tres características principales: 1. El establecimiento de pasturas sostenibles, 2. Buen manejo animal con altos niveles de conversión y 3. La obtención de productos de alta calidad, mediante el uso eficiente de recursos de la finca y evitando al máximo la dependencia a insumos externos. En praderas, se considera sostenibilidad como la capacidad de un ecosistema para suministrar productos pecuarios con rendimientos relativamente altos y estables en el tiempo. Tal producción debe ser económicamente rentable y el tipo de explotación no debe causar efectos negativos en el ambiente, si no por el contrario, debe ayudar a mantener o aumentar los recursos naturales (Sánchez y Ara, 1989). Para la obtención de praderas sostenibles es necesario un buen establecimiento y manejo, con sistemas ganaderos diversos, con reciclaje de nutrientes y energía, reduciendo el uso de elementos externos, con nuevos y adecuados sistemas de pastoreo y producción, teniendo en cuenta la relación entre el suelo, planta y animal que interactúen entre sí y con el clima (Giraldo, 1996).

De manera que, en Córdoba, históricamente la producción cárnica ha sido uno de sus bastiones y finalidades, la naturaleza ha hecho su aporte al darnos, vastas extensiones de tierra fértil con el cual se puede fácilmente sembrar las materias primas con las cuales crear alimentos para casi cualquier clase de animal del agro y doméstico, siendo ese nuestro primer atributo, se debe aprovechar al máximo las potencialidades del terreno, así mismo, poseemos un reservorio de agua dulce envidiable, como lo es el río Sinú, el cual baña todo el departamento, lo demostrable es que todo gira en torno a estas nobles condiciones, sin embargo, ambas cualidades han sido fuente de explotación y usufructo durante gran parte del siglo pasado y lo que va transcurriendo de este, y aun no se ha podido consolidar y optimizar

los recursos naturales que poseemos, es por ello, que se cuenta con una enorme experiencia en este tema, pero no se han hecho los proyectos que virtualmente sobrepongan los intereses de la región a las necesidades particulares.

En aras de brindar la mayor sustentabilidad y rentabilidad, se propone el proyecto “Conglomerados espontáneos de ganado bovino organizado (CEGBO). Un sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por CUEE y clúster cárnico en el departamento de Córdoba”, con el cual, se dará respaldo a todas estas iniciativas encaminadas a enervar y elevar la productividad haciendo uso de los recursos disponibles, siendo parcialmente casi inagotables, en el marco del presente proyecto se efectuará un cambio de paradigma, ya que se aspira la sinergia entre la Universidad, el SENA y el Estado Colombiano con un propósito común, que no es otro que perseguir el desarrollo de la región apuntalando nuestra propia cultura y experiencia, concatenándolo con las tecnologías, los sistemas de medición, la experiencia y el aval para de una vez por todas, construir la ruta que impulse a Córdoba como una potencia en el rubro cárnico del país, con el firme propósito de lograr los mejores índices productivos a los fines de posicionar nuestras virtudes naturales para el servicio y beneplácito de nuestra población, construyendo un nuevo paradigma que sea fuente de réplica nacional y mundial.

De esta manera, se logrará consolidar la experticia con la vanguardia tecnológica universitaria y el respaldo del Estado colombiano en representado por Colciencias, tales avances en materia de conocimiento estará disponible para reorientar investigaciones a dichas áreas de estudio y generar nuevos paradigmas ajustados a las realidades sociales de la región, impulsando el desarrollo y cumpliendo los objetivos planteados al resolverlos, persiguiendo e identificando los problemas y planteando nuevos escenarios con los cuales se logre el éxito que se desea. Por otra parte, el concurso de las asociaciones ganaderas de la región, las cuales han estado en estrecha vinculación en fecha reciente con la universidad y los proyectos que se comparten dan paso a nuevos retos y metas conjuntas con lo

cual, se ratifica el compromiso de la Universidad del Sinú a promover espacios de debate, entendimiento y sinergia que vinculen la persecución de metas comunes con las cuales se coadyuve al futuro alimentario de locales y se afiance una ruta de sustento teórico el cual se plantea en la investigación.

3. Metodología de investigación

Este estudio se enmarca en la metodología complementaria desde un enfoque mixto, bajo el tipo de estudios correlacionales y se realizó bajo un diseño no experimental, transaccional y de campo con apoyo documental. Así mismo, se estudiarán los hechos desde el 01 de enero/2020 al 30 de noviembre/2020, donde se aplicará un cuestionario con escala tipo Likert, el cual será validado a juicio de 5 expertos, dirigido a una población de 273 ganaderos ubicados en el noroeste de Montería, donde se concentra el 20.2% del hato, el cual registra tasa de natalidad del 56% en el departamento de Córdoba, los datos estadísticos se procesaron en Microsoft Excel2010, SPSS 8 y @risk (método Montecarlo), posteriormente se sometieron a discusión de 3 expertos internacionales en ganadería y se interpretaron a través del método hermenéutico interpretativo utilizando como herramienta para el análisis cualitativo el software Atlas.ti8, generando criterios para la ponderación y diseño de reglas de inferencia en el módulo de lógica difusa (Matlab2017).

Matriz epistémica de la investigación

La manera de conocer y de pensar propia de la racionalidad humana, es lo que se denomina episteme, “termino griego que significa el conocimiento que utiliza la razón para conocer el mundo de las ideas, se divide en pensamiento discursivo y dialéctico” (Piñero y Rivera, 2013, p.17), distinguiéndose por su flexibilidad ante la diversidad de formas en la que se presentan los procesos de investigación. Al respecto Márquez (2008, p.393) plantea que la selección de un paradigma es muy importante por cuanto esto representa:

...el soporte epistemológico que orienta la

Muñoz Hernández, Helmer; Pujol Ochoa, Cristina Isabel; Castillo Manjarrez, Vivier Enrique; Pacheco Jiménez, Juan José

Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado. Un sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por el Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba en Colombia

relación entre el investigador, los investigados y el contexto, para producir conocimiento en relaciones interactivas. De allí que el investigador debe asegurarse que el lector comprenda por qué hizo la selección de un paradigma y por supuesto por qué éste es apropiado para fundamentar ontológica, epistemológica y metodológicamente su investigación. Es necesario, que haga el esfuerzo para dejar claro cuál es la base de interpretación que ha privilegiado.

Igualmente, Piñero y Rivera (2013) argumentan, que debe existir una coherencia paradigmática entre las dimensiones del conocimiento (planos: ontológico, epistemológico, metodológico y procedimental) que conforman la matriz epistémica de la investigación. En su obra, establecen algunas características para cada dimensión de acuerdo a la perspectiva cualitativa o cuantitativa y sus respectivos paradigmas: positivista, postpositivista, interpretativo y socio crítico. Sin embargo, para la presente investigación se asumió la postura desde un enfoque mixto y complementario (Bericat, 1998), ya que se quería tener una visión desde diferentes perspectivas con relación al fenómeno estudiado.

En este sentido, la matriz epistémica conforma las dimensiones del conocimiento: ontológico, epistemológico, metodológico y procedimental desde cualquier paradigma asumido. En relación a la dimensión ontológica, en esta investigación, se asume que la realidad social es holística, integral, compleja susceptible de ser sistematizada y valorada.

La realidad a estudiar tiene dimensiones visibles, tangibles y cuantificables, así como no tangibles, no cuantificables (Hashimoto y Saavedra, 2014). La dimensión epistemológica, es la que define la relación entre el investigador, lo investigado y la generación del conocimiento, la investigación se fundamenta en la complementariedad paradigmática referida por Hashimoto y Saavedra (2014) específicamente entre el paradigma positivista e interpretativo; por lo tanto, la complementariedad exige estar consciente de los distintos fines de cada paradigma, lo cual implica diferentes métodos para obtenerlo.

En el caso del paradigma positivista (cuantitativo), el investigador se sitúa separado del objeto de estudio asumiendo una posición neutral y objetiva mediante la observación, medición y predicción. En el enfoque cualitativo se ampara en el paradigma interpretativo donde se desarrolla una construcción social del conocimiento a partir de una postura subjetiva del investigador sobre el objeto de estudio (Piñero y Rivera, 2013). En ese sentido, la visión cualitativa pretende la comprensión de significados de las acciones de los participantes del estudio, comprensión del contexto particular en cuanto a cómo ocurren los sucesos, la forma y circunstancia que se originan; comprensión de los procesos por los cuales los acontecimientos y acciones tienen lugar.

En cuanto a la dimensión metodológica, se estableció la complementación como estrategia de integración del enfoque mixto (cuantitativo – cualitativo), resultando dos imágenes provenientes de la aplicación de diferentes métodos que permitan completar la visión y comprensión del objeto de estudio. Respecto, a la dimensión procedimental se utiliza una serie de técnicas e instrumentos correspondientes, apegadas a cada uno de los enfoques; en el caso de esta investigación, por abordarse desde un enfoque mixto se desarrollaron mediante el establecimiento de visiones metodológicas correspondientes a la visión cualitativa y visión cuantitativa para culminar con la formulación de la propuesta denominada visión generativa.

A continuación, se muestra en la Tabla 1, el resumen donde se presenta los aspectos fundamentales que integran la matriz epistémica de la investigación resaltando el enfoque mixto, donde se evidencia la coherencia vertical y horizontal en cada una de las dimensiones del conocimiento (ontológica, epistemológica, metodológica y procedimental)

Diseño epistémico – metodológico de la investigación

El enfoque mixto de la investigación se sustenta, en las bondades de cada perspectiva

Tabla 1
Registro de Observación Documental

Nivel o postura	Cuantitativa C	Cualitativa M	Mixta
Ontológico	-Realidad existente. Única e independiente al investigador. -Generalizable. -Aprehensible.	-Realidad existente bajo múltiples construcciones mediante el aporte de los informantes. Emergente. Particularización	-Realidad compleja integrativa. -Diversas concepciones de la realidad. -Concepción de cualidad y cantidad como categorías constitutivas de la realidad.
Epistemológico	-Razón como fuente de la verdad. -Separación entre el investigador y el objeto del conocimiento. -Exteriorización del fenómeno. -Objetividad. -Neutralidad.	-Construcción social del conocimiento. -No hay separación entre el sujeto y el objeto de investigación. -Subjetividad. -Dialéctica. -Dialógica.	-Fundamentado en el paradigma emergente en el enfoque de la complementariedad.
Metodológico	-Inductivo. -Deductivo. Operacionalización de variables. -Análisis cuantitativo. -Descriptiva -Analítica -Experimental	-Hermenéutica. -Fenomenológica. -Categorización de información. -Teorización.	-Realidad estructural -Sistémica. -Complementación entre los enfoques cuantitativo y cualitativo. -Diálogo -Interacción -Consenso
Procedimental	-Medición. -Métodos y técnicas cuantitativas.	-Métodos y técnicas cualitativas.	-Establecimiento de rutas: operativa hermenéutica y estratégica.

Fuente: Elaboración propia (2018)

(cuantitativa y cualitativa), permitiendo a la investigadora adoptar la postura, diseño y técnicas que consideró pertinentes para el desarrollo de la misma (Hernández y colaboradores, 2014). Según Jhonson y Onwuegbuzie (2004), al igual que Howe (1992) expresan y sitúan como un pluralismo epistemológico y metodológico, que orientan hacia una investigación más efectiva y la convierten cada vez más en interdisciplinaria, compleja y dinámica, por lo tanto se evidenció la necesidad de complementar un enfoque con otro, y todos los investigadores necesitan una sólida comprensión de múltiples métodos, asumiendo el pragmatismo algunos de ellos como corriente donde se pueden mezclar fructíferamente las diferentes acciones par a responder a las preguntas de investigación y propósitos. Por lo tanto, se comparte esta posición pragmática, equilibrada y pluralista que contribuye a mejorar la comunicación y dinámica entre

investigadores de diferentes paradigmas con la intención de avanzar y construir conocimiento en las investigaciones.

Partiendo de la complementariedad paradigmática, como concepción epistemológica y el enfoque metodológico mixto de la investigación, se define el diseño de la investigación. En ese sentido, el diseño quedo conformado por una fase cualitativa y una fase cuantitativa para abordar el estudio una propuesta sistémica acerca de Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado que propenda el desarrollo económico regional del departamento de Córdoba

La perspectiva cuantitativa se desarrollará en el primer y segundo propósito que corresponde al diagnóstico de la situación e identificar los conglomerados espontáneos presentes en el noroeste de Montería, la finalidad de esta se basó en medir las

Muñoz Hernández, Helmer; Pujol Ochoa, Cristina Isabel; Castillo Manjarrez, Vivier Enrique; Pacheco Jiménez, Juan José

Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado. Un sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por el Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba en Colombia

diversas acciones y así obtener la mayor cantidad de datos generalizables y extraer conclusiones de esos resultados, aplicando una estadística descriptiva.

La fase cualitativa, correspondió al tercero, cuarto y quinto, propósito referidos a describir los planes de acción del CUEE y las iniciativas de clúster cárnico sobre los conglomerados espontáneos del departamento de Córdoba, analizar las diferentes alternativas de mejoramiento productivo de los conglomerados espontáneos presentes en el noroeste de Montería y formular teoría sustantiva que establezca el desarrollo económico regional impulsado por los Conglomerados espontáneos de Ganado Bovino Organizado que propenda el desarrollo económico regional del departamento de Córdoba, dirigido a los actores fundamentales de este proceso; y el aporte de estrategias para construir la propuesta sistémica y los elementos esenciales que permitieron generarla. La intencionalidad de esta perspectiva se fundamentó en profundizar en las dimensiones subjetivas e interpretaciones personales y colectivas del análisis, para ello se recurrió al método fenomenológico hermenéutico

Para culminar, el diseño de método mixto de la presente investigación es concurrente de acuerdo al ordenamiento del tiempo, ya que ambas perspectivas pueden desarrollarse de manera independiente o simultánea y la fase cualitativa adquiere estatus dominante motivado a que se plantean tres propósitos en la misma y dos en la fase cuantitativa

Ruta hermenéutica de la investigación

La ruta hermenéutica, corresponde a la definición de los métodos y técnicas propias de la perspectiva cualitativa, persigue develar sentidos encubiertos que faciliten una mejor comprensión de los aportes dados por los actores involucrados en este estudio, valorando los significados de sus expresiones a través de la interpretación y comprensión de sus ideas producto del dialogo establecido en las entrevistas realizadas.

A continuación, se presenta el Cuadro 2, la sistematización de las actividades, técnicas e instrumentos y las unidades de análisis.

Tabla 2

Ruta hermenéutica de la investigación. Perspectiva cualitativa

Propósitos I	Instrumento T	Técnica de análisis U	Unidades de análisis
<p>Describir los planes de acción del CUEE y las iniciativas de clúster cárnico sobre los conglomerados espontáneos del departamento de Córdoba.</p> <p>Analizar las diferentes alternativas de mejoramiento productivo de los conglomerados espontáneos presentes en el noroeste de Montería.</p> <p>Formular teoría sustantiva que establezca el desarrollo económico regional impulsado por los Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado que propenda el desarrollo económico regional del departamento de Córdoba</p>	Entrevista	<p>Categorización</p> <p>Estructuración</p> <p>Contrastación</p> <p>Teorización</p>	<p>1 Representante del CUEE.</p> <p>1 Representante de la iniciativa Clúster cárnico.</p> <p>3 Expertos en Desarrollo Económico Local.</p> <p>1 Representante de FEDEGAN</p>

Fuente: Elaboración propia (2019)

4. Conclusiones

Para finalizar, dentro de la diversidad de posibilidades y beneficios que ofrecen los Conglomerados Espontáneos de Ganado Bovino Organizado como sistema impulsor del desarrollo económico regional apalancado por el Comité Universidad Empresa Estado y Clúster cárnico del departamento de Córdoba, Montería se pueden destacar las siguientes:

La sostenibilidad, sustentabilidad, la conservación de la región y la participación de la comunidad local en el alcance del objetivo de la propuesta llevada a cabo en el del departamento de Córdoba.

La evaluación, seguimiento y control de las diferentes actividades que se lleven a cabo para fomentar la producción a nivel local, nacional, internacional, y mundial, según sea el caso.

Impulsar la productividad cárnica en el municipio de Montería, y demás áreas subyacentes. Es decir, potencializar a Córdoba en el rubro cárnico del país.

Fortalecer la tríada Universidad, SENA, y el Estado Colombiano en miras de alcanzar un objetivo común: la producción ganadera en Colombia, y su exportación a otros países. Se trata de lograr los mejores índices productivos a futuro.

Asimismo, esta propuesta valora a Montería, como la principal capital ganadera de Colombia, por consiguiente, es necesario y urgente que el departamento de Córdoba y dicha ciudad le apuesten a una iniciativa que tome en cuenta no solo el aspecto social, ambiental, sino también el productivo, a través de la conformación de conglomerados espontáneos, como estrategia viable para la sostenibilidad y valoración de los recursos de la región, destacando que en Córdoba hay un gran potencial para el desarrollo de la economía, definiéndola como una economía basada en el consumo y la producción de Ganado Bovino Organizado. Ahora bien, para lograr tal fin, se requiere del apoyo general del Estado en cuanto a la asignación de recursos económicos suficientes para

que se pueda realizar de manera idónea y pertinente la totalidad del proceso productivo.

Finalmente, esta propuesta ofrece un nuevo modelo de comercio o intercambio del ganado, como sistema propulsor del desarrollo colombiano, creando a su vez un nuevo paradigma y oportunidad en el sistema económico en la región de Córdoba, Colombia, como patrón para un entrelazado entre el Comité de Universidad, Empresa y Estado (CUEE), mediante la conformación y la cohesión de esta se pretende dar respuesta a un nuevo modelo de comercialización y desarrollo de la industria cárnica en Colombia. Por tal motivo, el fenómeno de los conglomerados espontáneos de ganado bovino organizados, constituye también una oportunidad para crear especies en zonas específicas, y determinar tareas relacionadas con el ganado, como principal fuente de explotación de la riqueza en la región cordobesa.

5. Referencias bibliográficas

- Acosta, A. (2006). Breve historia económica del Ecuador (9a Ed.). Quito: Corporación Editora Nacional.
- Ahmad, I., Olah, J. Pop, J., Maté, D. (2018). Does business group affiliation matter for superior performance? Evidence from Pakistan. *Sustainability* 10,1-19; doi:10.3390/su10093060
- Alchian, A., & Demsetz, H. (1972). Production information costs and economic organization. *American Economic Review*, 62(5), 777-795
- Bericat, E. (1998). La integración de los métodos cuantitativos y cualitativos en la investigación social. Significados y medida. Editorial Ariel. Barcelona, España
- Bertalanffy, L. (1989). Teoría general de los sistemas (7ª ed.). México Fondo de Cultura Económica
- Bucheli, M. Salvaj, E., & Kim, M. (2018). Better together: How multinationals come together

Muñoz Hernández, Helmer; Pujol Ochoa, Cristina Isabel; Castillo Manjarrez, Vivier Enrique; Pacheco Jiménez, Juan José

- with business groups in times of economic and political transitions. *Global Strategy Journal* Accepted Author Manuscript. doi:10.1002/gsj.1326
- Collin, S. (1998). Why are these islands of consious power found in the ocean of ownership? Institutional and governance hypotheses explaining the existence of business groups in Sweden. *Journal of Management Studies*, 35(6), 719-746
- Contexto Ganadero. (01 de 02 de 2018). Contexto Ganadero. Obtenido de <http://www.contextoganadero.com/informes>: <http://www.contextoganadero.com/informes>
- Carney, M., Gedajlovic, E., Heugens, P., Van Essen, M., & Van Oosterhout, J. (2011). Business group affiliation, performance, context, and strategy: A meta-analysis. *Academy of Management*, 54(3), 437-460. doi.org/10.5465/amj.2011.61967812
- Casanova, A.; Cañas, J. y Dios-Palomares R. (2010). Eficiencia técnica en fincas ganaderas de doble propósito en la cuenca del Lago de Maracaibo, Venezuela. *Revista Científica*. Vol. XX, N° 6, 649-658. ISSN 0798-2259
- Comanor, W. (1980). Conglomerate mergers: Considerations for public policy. Recuperado de <https://www.ftc.gov/es/system/files/documents/reports/conglomerate-mergersconsiderations-public-policy/wp023.pdf>
- Correa, R. (2009). Ecuador: de banana republic a la no república. Quito: Random House.
- Chang, S. J. (2003). Ownership structure, expropriation, and performance of group-affiliated companies in Korea. *Academy of Management Journal*, 46, (2), 238-253. DOI: 10.2307/30040617
- Dahse, F. (1979). Mapa de la extrema riqueza. Santiago de Chile: Aconcagua
- Del Villar, P., Verna, G., & Adjerime, Y. (1999). Particularités des groupes économiques chiliens : une étude comparative nationale et internationale. Quebec: Faculté des Sciences de l'Administration, Université Laval
- De Montmorillon, B. (1986). Les groupes industriels : analyse structurelle et stratégique. París: Económica
- Edwards, S., & Edwards, A. (1986). Monetarism and liberalization: The chilean experiment. Los Ángeles: University of California.
- FAO. (2017). Informe sobre la ganderia en Colombia y Latinoamérica. (págs. 346-350). Roma: 2 ed.
- Fierro, L. (1992). Los grupos financieros en el Ecuador. Quito: Centro de Educación Popular.
- Figuière, C. (1992). Les groupes multisectorielles: Un atout maître. *Revue Française de Gestion*, 91, 44-49.
- Ghemawat, P., & Khana, T. (1998). The nature of diversified business groups: A research design and two case studies. *The Journal of Industrial Economics*, 46(1), 35-61
- Garrido, C. & Peres, W. (1998). Las grandes empresas y grupos industriales latinoamericanos en los años noventa. En W. Peres (Ed.), *Grandes empresas y grupos industriales latinoamericanos. Expansión y desafíos en la era de la apertura y la globalización* (pp.13-80). México: Siglo Veintiuno Editores
- Granda, M. (2011). Grupos económicos en el Ecuador: supervivencia u oportunismo. Recuperado de <http://www.espae.espol.edu.ec/flip/2011-07-09/EyE.pdf>
- Granovetter, M. (1994). Business groups and social organization. En N. R. Smelser, R. Swedberg (Ed.), *The handbook of economic sociology* (pp. 429-450). Nueva York: Princenton University Press

- Guriev, S. Rachinsky, A. (2005). The role of the oligarchs in russian capitalism. *Journal of economics perspectives*, 19(1), 131-150
- Gutiérrez, G., & Caputi, P. (2004). Análisis De La Volatilidad De Los Precios Del Ganado Bovino En Uruguay. Implicancias Para La Implementación De Un Mercado De Futuros Y Opciones. *Agrociencia* Vol. VIII, 61 - 67.
- Harberger, A. (1985). Observation on the Chilean economy, 1973-1983. *Economic Development and Cultural Change*, 33(3), 451-462
- Hernández R., Fernández C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Quinta edición, McGraw Hill. México. Johnson y Onwuegbuzie (2004)
- Howe, K. (1992). Getting over the quantitative-qualitative debate. *American Journal of Education*, 100(2), 236-256. Disponible: <http://www.journals.uchicago.edu/AJE/home.html>.
- Herzog, J., Munir, K. & Kattuman, P. (2013). The King and I: Monarchies and the Performance of Business Groups. *Cambridge Journal of Economics*, 37(1), 171-185.
- Hashimoto, E., y Saavedra, S. (2014). La complementariedad paradigmática: Un nuevo enfoque para investigar. Congreso Iberoamericano de Ciencias, Tecnología, Innovación y Educación (pág. Artículo 399). Buenos Aires: Congreso Iberoamericano.
- Hu, H.W., Cui, L. & Aulakh, P.S. (2018). State capitalism and performance persistence of business group-affiliated firms: A comparative study of China and India. *Journal of International Business Studies*, 49(5), 1-30 <https://doi.org/10.1057/s41267-018-0165->
- Jara, S. (2018). Piñeira y los leones de Sanhattan. Crónica del auge de la elite financiera chilena. Santiago de Chile: Editorial Planeta
- Jensen, M. (1988). Takeovers: Their causes and consequence. *The Journal of Economic Perspectives*, 2(1), 21-48. DOI: 10.1257 / jep.2.1.21
- Jung, B., Lee, D. & Rhee, S. & Shin, I. (2019). Business group affiliation, internal labor markets, external capital markets, and labor investment efficiency. *Asia-Pacific Journal of Financial Studies*, 48, 65-97. doi:10.1111/ajfs.1224
- Keister, L. (2001). Exchange structures in transition: Lending and trade relations in Chinese business groups. *American Sociological Review*, 66(3), 336-360. DOI: 10.2307 / 3088883
- Khanna, T., & Yafeh, Y. (2007). Business groups in emerging markets: Paragons or parasites? *Journal of Economic Literature*, 45(2), 331-372. DOI: 10.1257 / jel.45.2.331
- Kim, D., Kandemir, D., & Kavusgil, S. T. (2004). The role of family conglomerates in emerging markets: What western companies should know. *Thunderbird International Business Review*, 46(1), 13-38. doi.org/10.1002/tie.10108
- Leff, N. (1978). Industrial organization and entrepreneurship in developing countries: The economic groups. *Economic Development and Cultural Change*, 26(4), 661-675
- Lewellen, W. (1971). A pure financial rationale for the conglomerate merger. *Journal of Finance*, 26(2), 521-537. doi.org/10.1111/j.1540-6261.1971.tb00912
- Lippman, S., & McCall, J. (1981). The economics of belated information. *International Economic Review*, 22(1), 135-146
- Lurie, H. (1981). The burger court and conglomerates mergers, the conglomerate corporation. Cambridge: Oesgeschlanger Publisher

- Maman, D. (2002). The emergence of business groups: Israel and South Korea compared. *Organization Studies*, 23(5), 737-758. doi.org/10.1177/0170840602235003
- Mönckeberg, M. (2015). El saqueo de los grupos económicos al Estado chileno. Santiago de Chile: Penguin Random House Grupo Editorial S. A.
- Márquez, P. (2008). Reflexiones sobre cómo construir el proyecto de tesis doctoral desde la perspectiva cualitativa. (Documento en línea) Disponible <http://www2.Scielo.org.ve/Scielo.php>.
- Murillo, D. & Sung, Y. (2013). Entender el capitalismo coreano: los chaebols y su gobernanza corporativa. Recuperado de [file:///C:/Users/Giuseppe%20%20Vanoni/Downloads/201309Chaebols_Murillo_Sung_ES%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Giuseppe%20%20Vanoni/Downloads/201309Chaebols_Murillo_Sung_ES%20(1).pdf)
- Noroño, J; Gonzalez, R; Nuñez, M; Muñoz, H (2019) Empresa, Sindicatos y Economías Emergentes Latinoamericanas. Editorial Académica Española
- Piñero, M. y Rivera, M. (2013). Investigación cualitativa. Orientaciones procedimentales. Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Instituto Pedagógico de Barquisimeto Luis Beltrán Prieto Figueroa. Barquisimeto. Venezuela.
- Pluchart, J. (1999). Le changement organisationnel des conglomerats coreens : du contrôle à l'autonomie. Recuperado de <http://www.reims-ms.fr/agrh/docs/actes-agrh/pdf-desactes/1999pluchart062.pdf>
- Roover, R. (1974). La teoría del monopolio antes de Adam Smith: una revisión. Recuperado de http://www.cephile.cl/dms/archivo_1392_1083/rev25_roover.pdf
- Sánchez, J., & Paredes, R. (1994). Grupos económicos y desarrollo: el caso de Chile. Recuperado de <http://archivo.cepal.org/pdfs/1994/S9491197.pdf>
- Sang-young, R. (2005). The origin of the Korean chaebols. *The Korean Journal of International Relations*, 45, (5), 203-230
- Silva-Colmenares, J. & Padilla, C. (2015). Transnacionalización de empresas colombianas. Conglomerados que cruzan fronteras. Bogotá: Editorial Universidad Autónoma de Colombia
- Silva, D.; Rincón, N.; Pérez, Y.; Peña, M. y Urdaneta, F. (2007). Nudos críticos de procesos gerenciales en unidades de producción de ganadería de doble propósito del municipio Machiques de Perijá, estado Zulia. *Revista de la Facultad de Agronomía – LUZ*. Vol. 24, no.3, p.547-576. ISSN 0378-7818.
- Silva, D. (2003). Análisis de los procesos administrativos de las unidades de producción de ganadería de doble propósito. División de Postgrado. Facultad de Agronomía. Universidad del Zulia. Tesis de maestría. 150pp.
- Soares, E. (2001). Análisis multicriterio de la eficiencia económica de las explotaciones agroganaderas de las Azores (Portugal). Tesis doctoral. Universidad de Córdoba. Escuela Técnica Superior de Ingenieros Agrónomos y de Montes. Departamento Economía Sociología y Política Agrarias. 295 pp.
- Stiglitz, J., & Weiss, A. (1981). Credit rationing in markets with imperfect information. *The American Economic Review*, 71(3), 393-410
- Strachan, H. (1976). The role of family and other groups in economic development: The case of Nicaragua. Nueva York: Praeger Publishers.
- Torres, L (2013). Fidel Egas Grijalva. Quiebras y corrupción en el Ecuador: historia de un banquero. Quito: Serie Avanza
- Ullah, W., & Arshad h. (2017). Investigating the

group diversification premium and discount in Pakistan. *Pakistan Development Review*, 56(4), 289-305

Ullah, W. & Hasan, A. (2018). Business group affiliation and firm performance: evidence from pakistani listed firms. *The Pakistan Development Review*, 5(3), 351–371. doi. org/10.30541/v57i3pp.351-371

UN. United Nation Objetivos de Desarrollo Sostenible. Disponible web: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>

Urdaneta, F. y Peña M. (2002). Nuevos paradigmas de la gestión empresarial en sistemas de ganadería bovina de doble propósito. En *Avance en la ganadería de doble propósito*. C. González-Stagnaro, E. Soto-Belloso, L. Ramírez Iglesia (eds).

Urdaneta, F.; Peña, M.; Rincón, R.; Romero, J. y Rendón-Ortín, M. (2008). Gestión y tecnologías en sistemas ganaderos de doble propósito (TaurusIndicus). *Revista Científica*. Vol. XVIII, N°6, 715-724. ISSN 0798-2259.

Urdaneta, F; Materán, M. y Peña, M. (2004). Tipificación tecnológica del sistema de producción con ganadería bovina de doble propósito (Bos Taurus x Bos Indicus). *Revista Científica*. 14(3): 254-262. ISSN 0798-2259.

Vanoni, G., Brito, P. & López, M. (2017). Grupos económicos: breve análisis de su presencia en Ecuador. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Vanoni, G. A., & Rodríguez Romero, C. A. (2017a). Estrategias de crecimiento implementadas por los grupos económicos del Ecuador (2007-2016). *Innovar*, 27(65), 39-55. Doi: 0.15446/innovar.v27n65.65060

Whitley, R. (1992). *Business systems in East Asia: Firms, markets and societies*. Londres: Sage.

Estudio econométrico sobre el rendimiento productivo de granos básicos en Nicaragua (arroz, maíz y frijol), 2007-2017

Aviles Peralta, Yader Alberto

<https://orcid.org/0000-0003-0695-6743>

Rodríguez Ortega, Ericka

<https://orcid.org/0000-0003-9119-4685>

Betancourth Lagos, Gladys Alina

<https://orcid.org/0000-0001-5816-0910>

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León, Nicaragua
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Centro de Investigación en Economía y Desarrollo CIED*

E-mail: yader.peralta@ce.unanleon.edu.ni

Recibido: 20 de mayo de 2021 / **Aprobado:** 01 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021

DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2558>

Resumen

Los granos básicos como el arroz, maíz y frijol forman parte de los 54 bienes y servicios de la canasta básica nicaragüense, son vitales para la alimentación de muchas familias en el país y está en manos mayormente de pequeños productores. Además, las actividades económicas relacionadas a su producción y comercialización constituyen un importante aporte al Producto Interno Bruto (PIB). Este estudio realiza un análisis econométrico sobre los determinantes del rendimiento productivo de granos básicos en Nicaragua (arroz, maíz y frijol), utilizando la teoría de rendimientos decrecientes de Ricardo (1815) que plantea que manteniendo constante un factor productivo como la tierra, a medida que se le añade mayores unidades de otros factores (por ejemplo unidades de trabajo), los rendimientos marginales productivos tienden a decrecer hasta llegar a ser prácticamente cero. La metodología utilizada es cuantitativa correlacional y se estiman 3 modelos econométricos de regresión lineal doblemente logarítmicos para calcular elasticidades. Los resultados reflejan modelos significativos ($p=0.00$) y para el caso del maíz y frijol se evidencia que no existe capacidad instalada. El rubro del arroz presenta rendimientos decrecientes a escala con parámetro inelástico (-0.55%), el maíz no le es un competidor directo, la cartera de crédito tiene relación positiva y la presencia de crisis afecta los rendimientos. El rubro del maíz por su parte no tiene rendimientos decrecientes, el arroz es un competidor directo por adquirir área cosechada y la cartera de crédito cumple con el signo positivo. Por último, el frijol no compite con el arroz pero si con el sorgo y el maíz y el crecimiento económico tiene un impacto positivo en sus rendimientos productivos.

Palabras clave: Granos básicos, determinantes, rendimiento, modelo econométrico

Econometric study on the productive yield of basic grains in Nicaragua (rice, corn and beans), 2007-2017

Abstract

Basic grains such as rice, corn and beans are part of the 54 goods and services of the Nicaraguan basic basket, they are vital for the nutrition of many families in the country and are mostly in the hands of small producers. In addition, the economic activities related to its production and commercialization constitute an important contribution to the Gross Domestic Product (GDP). This study carries out an econometric analysis on the determinants of the productive yield of basic grains in Nicaragua (rice, corn and beans), using the theory of diminishing returns of Ricardo (1815) that proposes that keeping constant a productive factor such as land, as larger units of other factors are added (for example, labor units), the marginal productive returns tend to decrease until they are practically zero. The methodology used is quantitative correlational and 3 doubly logarithmic linear regression econometric models are estimated to calculate elasticities. The results reflect significant models ($p = 0.00$) and in the case of corn and beans it is evident that there is no installed capacity. The rice item presents decreasing returns to scale with an inelastic parameter (-0.55%), corn is not a direct competitor, the loan portfolio has a positive relationship and the presence of crisis affects yields. For its part, corn does not have diminishing returns, rice is a direct competitor for acquiring harvested area and the loan portfolio complies with the positive sign. Lastly, beans do not compete with rice, but with sorghum and corn, and economic growth has a positive impact on their productive yields.

Keywords: Basic grains, determinants, yield, econometric model

1. Introducción

Los granos básicos como el maíz, arroz y frijoles son fundamentales para la seguridad alimentaria de las familias nicaragüenses, en particular para las familias rurales que los cultivan (IICA, 2013; García, Plata y Zelaya, 2015; Martínez y Solano, 2016; Instituto Nacional Tecnológico [INATEC], 2017)

Según López (2017), los granos básicos contienen “aminoácidos, proteínas, hidratos de carbono, fibra y algunas vitaminas” cuya importancia nutritiva los vuelve fundamentales para la dieta alimenticia del país y especialmente para muchos pequeños productores de zonas pobres. Con datos presentados en el Censo Nacional Agropecuario CENAGRO, 181,046 explotaciones agropecuarias que representaba el 68.9% del total del país, se dedican al cultivo de granos básicos y de los cuales el 6% cultivan de 0 a 1 manzana y el 15.5% de 1 a 2.5 manzanas (INIDE y MAGFOR, 2012).

Una característica de la producción de estos rubros son sus bajos rendimientos productivos tal como afirmaba el BID (2010). Según MAG (2009), el cultivo de frijol presentaba rendimientos de 9 quintales por manzanas con un potencial de 32 quintales, del maíz se obtenían 20 quintales con un potencial de 58 quintales y el arroz 75 quintales con un potencial de 120 quintales. Para el año 2017 estos resultados no han variado mucho, el arroz presentó 53.2 quintales promedios a nivel nacional, el maíz 19.8 quintales y el frijol 13.3 quintales (BCN, 2020).

Algunas explicaciones apuntan a que los agricultores de Nicaragua cultivan en laderas poco fértiles y muy erosionadas, uso inadecuado de plaguicidas tóxicos (FUNICA, 2009), producen bajo sistemas tradicionales, con semillas tradicionales de mala calidad, con poco acceso a tecnología y financiamiento para la producción (IICA, 2013; García, et al., 2015). También tiene mucha influencia el cambio climático a través de sequías, lluvias intensas y vientos fuertes (Gutiérrez y Chavarría, 2015), malezas, plagas y enfermedades, altos precios

de los insumos, capacitación y precios de garantías para la venta (Martínez y Solano, 2016).

En esta investigación se realiza un análisis econométrico sobre los determinantes del rendimiento productivo de los granos básicos (arroz, maíz y frijol) en Nicaragua para el periodo 2007-2017, utilizando la teoría de rendimientos decrecientes planteada por Ricardo (1817). Para el modelo de rendimiento del arroz se utilizan las variables: áreas cosechadas de arroz, áreas cosechadas de maíz, cartera de crédito bruta y una dummy que representa la presencia o ausencia de crisis económica en el período estudiado; en el modelo de rendimiento de maíz las variables en uso fueron áreas cosechadas de arroz, área cosechadas de maíz, consumo interno de frijol y cartera de crédito bruta; por último, en el modelo de frijol las variables en estudio corresponden a área cosechada de arroz, áreas cosechadas de maíz, áreas cosechadas de sorgo, PIB y presencia de crisis económica.

2. Marco conceptual

Esta investigación se enfoca en la teoría de rendimientos decrecientes, la que como plantea Birmingham (1978), fue inicialmente desarrollada por Turgot en 1765. Posteriormente fue abordada para el “margen extensivo” que planteaba Anderson (1777) y redescubierto por West, Malthus, Torrens y Ricardo en 1815, aunque es a este último es el más citado por haber publicado su ensayo antes que los otros autores (Arjón, 2006).

Tal como cita Landreth y Colander (2006):

Ricardo estudió lo que hoy llamaríamos funciones de producción de la agricultura; es decir, la relación entre la cantidad de factores de producción y la cantidad de producto de la tierra. Supuso que la relación capital trabajo en un proceso de producción dependía de la tecnología existente y que se añadían dosis de capital y trabajo en estas proporciones fijadas por la tecnología a una cantidad fija de tierra. Partiendo de estos supuestos, llegó a la conclusión de que las sucesivas dosis de

capital y trabajo generaban una cantidad de producción que mostraba la característica del producto marginal decreciente.

Blaug 1985 (citado por Huerta, 2001) plantea tres características de esta ley que coinciden por los autores precursores. Primero que pensaban que la ley solo era aplicable para la agricultura, segundo que tiene validez tanto para el medio como el largo plazo y por último que era resultado de la observación de la dinámica económica del campo.

Además, Ricardo planteó la “paradoja del crecimiento” que se irían reduciendo los márgenes de ganancia de las empresas, hasta llegar a ser prácticamente cero lo que generaría el final del crecimiento (Sánchez Delgado, 2014).

3. Metodología

El diseño del trabajo es no experimental y longitudinal, con alcance correlacional y se realiza bajo el carácter de medida cuantitativo (Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio, 2014).

Se presentan 3 modelos de rendimiento para el arroz, maíz y frijol con datos anuales para el periodo 2007-2017 extraídos del Banco Central de Nicaragua (BCN) y se estiman elasticidades a partir de modelos log-log. Se utilizó el software econométrico Gretl para las estimaciones aplicando el método de Mínimos Cuadrados Ordinarios (MCO); este método se ha considerado uno de los más eficaces para la estimación de los coeficientes de la regresión (Gujarati y Porter 2010). Los modelos para estimar corresponden a:

Modelo econométrico para el rendimiento del arroz:

$$LREND A = \beta_0 + \beta_1 LAREAA + \beta_2 LAREAM + \beta_3 LCCB + \beta_4 DUMMYC + \mu_i \quad (1)$$

La notación se define a como sigue:

LREND A: Logaritmo del Rendimiento del Arroz
LAREAA: Logaritmo del área cosechada del Arroz
LAREAM: Logaritmo del área cosechada del Maíz

LCCB: Logaritmo de la Cartera de Crédito Bruta
 DUMMYC: Variable dicotómica que toma el valor de 1 en la presencia de crisis económica.

u_i : Error estocástico

Modelo econométrico para el maíz

$$LRENDM = \beta_0 + \beta_1 LAREAA + \beta_2 LAREAM + \beta_3 CIF + \beta_4 LCCB + \mu_i \quad (2)$$

La notación se define a como sigue:

LRENDM: Logaritmo del Rendimiento del Maíz
 LAREAA: Logaritmo del área cosechada del Arroz
 LAREAM: Logaritmo del área cosechada del Maíz
 LCIJ: Logaritmo del Consumo Interno del Frijol
 LCCB: Logaritmo de la Cartera de Crédito Bruta
 u_i : Error estocástico

Modelo econométrico para el frijol

$$LRENDF = \beta_0 + \beta_1 LAREAA + \beta_2 LAREAM + \beta_3 LAREAS + \beta_4 LPIB + \beta_5 DUMMY + \mu_i \quad (3)$$

La notación se define a como sigue:

LRENDF: Logaritmo del Rendimiento del Frijol
 LAREAA: Logaritmo del área cosechada del Arroz
 LAREAM: Logaritmo del área cosechada del Maíz
 LAREAS: Logaritmo del área cosechada del Sorgo
 LPIB: Producto Interno Bruto de Nicaragua
 DUMMYC: Variable dicotómica que toma el valor de 1 en la presencia de crisis económica.
 u_i : Error estocástico

Las variables “áreas” están medidas en miles de manzanas (el signo representará los tipos de rendimientos que existen y si los rubros compiten o no entre sí), la producción en miles de quintales, el rendimiento en quintales por manzanas, la cartera de crédito bruta y el PIB en miles de córdobas corrientes (se espera efectos positivos para ambos). Este modelo se valida con las pruebas y contrastes sugerido por Gujarati y Porter (2010).

4. Resultados y discusión

4.1 Descripción de las variables

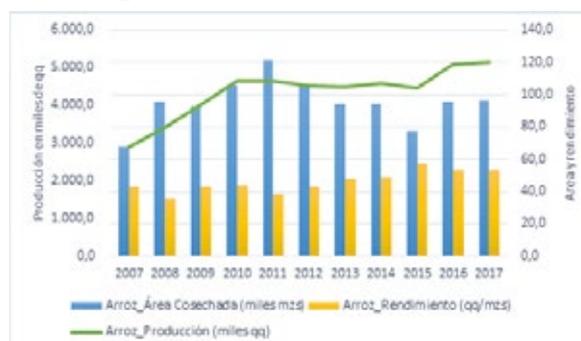


Figura 1. Área cosechada, producción y rendimiento de arroz.

Fuente: Elaboración propia con datos del BCN.

2007-2009: Las áreas cosechadas y la producción muestran un incremento al pasar de 67.7 miles de manzanas en 2007 a 96.0 miles de manzanas en 2008 lo que significó 3.43 millones de quintales; esto se debe a la mejora de las semillas utilizadas para la siembra, sin embargo, el rendimiento disminuyó en 7.2 quintales por manzana (de 42.9 a 35.7) debido a cambios climáticos, lluvias contantes, falta de insumos y plagas (BCN,2007; BCN, 2008). Para el año 2009 disminuyeron las áreas cosechadas a 92.9 miles, debido a las expectativas planteadas en el ciclo anterior y a la escasez de lluvias. La producción (4.01 millones de quintales) y el rendimiento (43.2 quintales por manzana) aumentaron debido al uso de sistemas de riego para mejorar el desarrollo de este cultivo y también porque la semilla utilizada fue de mejor calidad (BCN, 2009).

2010-2011: En el año 2011 se incrementaron las áreas cosechadas a un máximo histórico de 121.5 miles de manzanas debido al mejor financiamiento por parte del gobierno ya que entregó semilla certificada a productores, por ende, aumentó la producción hasta los 4.63 millones de quintales y los rendimientos gracias al fenómeno climático de la niña que trajo consigo lluvias constantes beneficiando grandemente al cultivo de este grano. El rendimiento disminuyó en el 2011 por la abundancia de agua y la entrada temprana del periodo lluvioso y las altas precipitaciones en la zona de occidente. (BCN,2010; BCN, 2011).

2012-2013: Se dio disminución del área cosechada y producción por dificultad para adquirir semilla de buena calidad y escasez de los insumos. El rendimiento mostró un pequeño aumento al alcanzar los 42.6 quintales por manzana, debido a las lluvias de postrera que favorecieron a este cultivo (BCN, 2012). Al siguiente año, el área cosechada continúa disminuyendo hasta las 94.0 miles de manzanas debido a la insuficiencia de terreno y a la escasez de semilla; la producción se mantuvo por los 4.49 millones de quintales gracias que el rendimiento mostró un incremento debido a condiciones climáticas y al arroz de riego (BCN, 2013).

2014-2015: El área cosechada no incrementa por temor a los efectos climáticos que ocurrieron en el ciclo anterior, la producción (2%) y el rendimiento (0.8 quintales por manzana) aumentaron debido al buen clima, asistencia técnica y uso de nuevas tecnologías que favoreció directamente a este cultivo (BCN, 2014). Según BCN (2015), el área continuó disminuyendo y por ende la producción, por efectos climáticos provocados por “El Niño” que trajo consigo sequías que dañó al cultivo, pero gracias a la buena calidad de la semilla y a la utilización de sistemas de riego el rendimiento de este grano aumentó en este ciclo a 57.3 quintales por manzana.

2016-2017: Aumentaron las áreas cosechadas a 95.3 miles de manzanas debido al clima que favoreció mucho a este grano al igual que a la producción, mientras que el rendimiento tiende a disminuir (BCN, 2016). Para 2017, Aumentaron las áreas cosechadas y la producción, debido a que el clima estuvo a favor de este grano, sin embargo, disminuye levemente el rendimiento por falta de semilla de calidad (BCN, 2017).

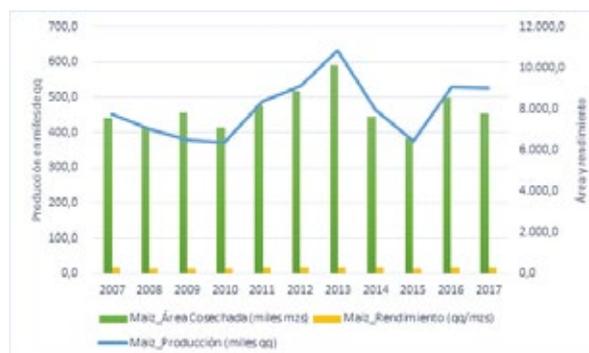


Figura 2. Área cosechada, producción y rendimiento de maíz

Fuente: Elaboración propia con datos del BCN.

2007-2008: En estos años disminuyeron las áreas cosechadas de 442.2 a 413.1 miles de manzanas, la producción de 7.73 a 7.03 millones de quintales, y el rendimiento de 17.5 a 17 quintales por manzana, esto fue debido a lluvias constantes en este ciclo y a la insuficiencia de insumos y la presencia de plagas (BCN, 2008).

2009-2010: Aumentaron las áreas cosechadas dado que se esperaban mejores resultados de este grano, mientras tanto, disminuyó la producción y el rendimiento debido a las escasas lluvias (BCN, 2009). Para el siguiente periodo, disminuyen las áreas cosechadas en 9.3%, pero a pesar de que el gobierno haya hecho entrega de semilla certificada a los productores, eso no fue lo suficiente para aumentar la siembra de este grano, por ende, la producción disminuyó a 6.4 millones de quintales debido al fenómeno climático de La Niña que trajo lluvias perjudicando esta cosecha, sin embargo, el rendimiento aumentó a 15.5 quintales por manzana, porque la semilla que se sembró fue de calidad y el terreno era fértil (BCN, 2010).

2011-2012: Aumentan las áreas cosechadas a 476.7 miles de manzanas, la producción a 8.39 millones de quintales y el rendimiento a 17.6 quintales por manzana gracias a lluvias constantes beneficiando a este grano y también a políticas sectoriales (BCN, 2011). En el siguiente periodo el área cosechada y la producción siguen aumentando, aunque en este ciclo, los cambios climáticos provocaron estrés hídrico a distintos cultivos y hubo

exceso de lluvias de primera sin embargo no se vio afectado el rendimiento de este grano (BCN, 2012).

2013-2014: Aumenta el área cosechada a un máximo histórico de 593.2 miles de manzanas, la producción a 10.87 millones de quintales y el rendimiento a 18.3 quintales por manzana, debido al favorable clima para este grano en este ciclo (BCN, 2013). En el siguiente periodo, disminuye el área cosechada en 25.1% y la producción en 26.9% como consecuencia del clima que afectó a este grano provocando mala cosecha (BCN, 2014).

2015-2017: Disminuyeron el área cosechada, el rendimiento, y la producción posterior al fenómeno del Niño que provocó sequías perjudicando a este cultivo ya que necesita abundante agua para poder dar buenos resultados (BCN, 2015). En 2016 aumenta la producción de 6.42 a 9.05 millones de quintales, en parte por el incremento del área cosechada en 117 miles de manzanas adicionales (BCN, 2016). Aunque el rendimiento aumenta hasta 19.8 quintales por manzanas, el área cosechada y la producción vuelven a disminuir debido al clima (BCN, 2017).



Figura 3. Área cosechada, producción y rendimiento de frijol.

Fuente: Elaboración propia con datos del BCN.

2007-2009: Las áreas cosechadas y la producción mostraron aumento considerable al pasar de 247.9 en 2007 a 319.1 miles de manzanas cosechadas en 2008, sin embargo, gracias a lluvias constantes por efectos del cambio climático, falta de insumos, y la presencia de plagas, provocó que el rendimiento no se moviera (BCN, 2008). En el siguiente año disminuyeron las áreas cosechadas de acuerdo con las expectativas planteadas en base al ciclo anterior

y por el rendimiento y la producción disminuyeron por escasez de lluvias (BCN, 2009).

2010-2011: Aunque el gobierno financió a este sector con semilla certificada, las áreas cosechadas, la producción y el rendimiento disminuyeron debido al fenómeno climático de La Niña que generó lluvias constantes (BCN, 2010) y aunque el área cosechada disminuye en el siguiente ciclo, la producción y el rendimiento crecen debido a que la semilla era de calidad y los terrenos fértiles (BCN, 2011).

2012-2013: Tienden a disminuir las áreas cosechadas sin embargo la producción y el rendimiento aumentaron, esto se debe a que las lluvias favorecieron en parte a este a cultivo (BCN, 2012). Según BCN (2013), el rubro del frijol recupera terreno al cosechar 318.5 miles de manzanas y alcanzar los 4.07 millones de quintales, en parte explicado por el favorable clima que tuvo este ciclo.

2014-2015: Aumentan el área cosechada debido al mejor financiamiento en este grano, sin embargo la producción y el rendimiento disminuyeron debido al clima que afectó a este grano (BCN, 2014). En el siguiente año aumentó al rendimiento levemente gracias a que la semilla que fue cultivada fue de calidad y el terreno era adecuado para el cultivo lo que generó mantener la producción en 3.28 millones de quintales (BCN, 2015).

2016-2017: En el 2017 la producción ronda los 4.26 millones de quintales y aunque el área cosechada disminuyó, el rendimiento de 13.3 quintales favoreció estos resultados (BCN, 2016; BCN, 2017).

4.1. Estimación de modelos econométricos

Tabla 1
Modelos econométricos de rendimiento

VARIABLES	Modelo de arroz	Modelo de maíz	Modelo de frijol
Const	5.14277 <i>p=0.0003</i>	-4.39261 <i>p= 0.0169</i>	- 6.35390 <i>p= 0.0080</i>
LAREAA	-0.553711 <i>p= 0.0004</i>	0.344441 <i>p= 0.0364</i>	- 0.0917182 <i>p= 0.5143</i>
LAREAM	-0.0845322 <i>p= 0.3646</i>	0.236756 <i>p= 0.0650</i>	0.700899 <i>p= 0.0053</i>
LAREAS	-	-	- 0.364578 <i>p= 0.0331</i>
LCIF	-	0.421259 <i>p= 0.0389</i>	-
LCCB	0.156055 <i>p= 0.0006</i>	0.9004963 <i>p= 0.0665</i>	-
LPIB	-	-	0.689463 <i>p=0.0019</i>
DUMMYC	-0.203574 <i>p= 0.0011</i>	-	0.196405 <i>p= 0.0294</i>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2
Validación de los modelos econométricos de rendimiento

Contraste	Modelo de arroz	Modelo de maíz	Modelo de frijol
<i>Test de RESET de Ramsey</i>	0.886231 0	.129844 0	.301141
<i>Heterocedasticidad Test de White</i>	0.646333 0	.269148 0	.310114
<i>Normalidad de los residuos Doornik-Hansen</i>	0.169961 0	.35316 0	.137139
<i>Autocorrelación Test LM</i>	0.336514 0	.187174 0	.158711
<i>Colinealidad Test de Belsley-Kuh-Welsch</i>	Valores menores a 10	Valores menores a 10	Valores menores a 10
<i>R-cuadrado</i>	0.973217 0	.913429 0	.929679
<i>R-cuadrado corregido</i>	0.955362 0	.844172 0	.859357
<i>Valor de F</i>	<i>F= (4,5)</i> 54.50635	<i>F (4,5)</i> 13.18897	<i>F (5,5)</i> 13.22045
<i>Valor p (de F)</i>	0.000075 0	.007241 0	.006595
<i>Durbin Watson</i>	2.707275 2	.448968 2	.495885

Fuente: Elaboración propia

Los modelos estimados cumplen con supuestos de Mejores Estimadores Lineales Insesgados (MELI) con altos porcentajes de ajustes. En el caso

del modelo del rendimiento de arroz, las variables independientes ajustan en 95.5%, y un poco más bajo para los modelos de rendimiento de maíz y frijol

con el 84.4% y 85.9% respectivamente. Aunque en los modelos doble logarítmicos la constante no tiene sentido económico, la negatividad del signo para los rubros maíz y frijol significa que no existe alguna capacidad instalada, a excepción del arroz, lo que en ausencia de variables independientes, la producción se volvería cero. Este resultado puede estar explicado por el hecho que, como plantea INIDE (2012) a través del CENAGRO, el 46.6% de las explotaciones agropecuarias para granos básicos destinan de 0 a 5 manzanas de tierra, las que en su mayoría están en manos de pequeños agricultores, sin recursos económicos y tecnología, que practican una agricultura de subsistencia (Gutiérrez y Chavarría, 2015).

En el caso del modelo econométrico del arroz, se destaca la negatividad del signo del área cosechada lo que representa rendimientos decrecientes. Por el aumento del 1% en el área cosechada, los rendimientos se reducen en 0.55% ceteris paribus, el efecto es inelástico y puede estar asociado a las condiciones en las que se encuentra el suelo en cuanto a nutrientes, acidez y textura (INTA, 2010). RAMAC (2014) expone la situación difícil de rentabilidad del arroz debido a factores biótico y abiótico y al cambio climático que ha traído consigo nuevas enfermedades en el grano y plagas. La capacidad productiva subutilizada actualmente en el sector arrocero también es un problema para los bajos rendimientos (García y Maradiaga, 2015).

Sandoval y Velásquez (2017) sostienen que

En Nicaragua el cultivo del arroz bajo riego es el que registra los más altos rendimientos productivos, debido a que se tienen dos cosechas en el año en cambio el arroz seco presenta bajos rendimientos, se tiene solamente una cosecha en el año y depende principalmente de la lluvia para su desarrollo productivo lo que es una desventaja debido a los fenómenos climáticos que han afectado en los últimos años al país (p.30)

El parámetro relacionado al área cosechada del maíz no resultó ser significativo, lo que denota

que el maíz no representa un bien a competir con el arroz en la adquisición de factores productivos como tierra, lo que coincide con lo planteado por Sandoval y Velásquez en el cual el rubro del arroz de riego que ocupa mayor porcentaje que el seco posee una mayor tecnificación y está en manos de grandes productores, los que no rotan productos ni peligran que otros rubros les ocupen el área para cosechar (2017, p. 27).

El incremento de la Cartera de crédito total en 1% tiende a aumentar en 0.15% del rendimiento del arroz y cumple con el signo esperado, es decir, cuando hay más recursos financieros disponibles, los rendimientos tienden a aumentar. Esta relación positiva también la abordó Molina (2016).

Por último, la presencia de crisis económica en Nicaragua tiene consecuencias negativas en el rendimiento productivo del arroz, ya que se supone que la crisis mundial ocurrida en 2008 causaría efectos negativos sobre el rendimiento productivo de granos básicos en Nicaragua por el llamado “efecto rebote”.

Para el rubro maíz se presenta un signo positivo para el área cosechada, es decir, cuando esta aumenta en 1%, los rendimientos tienden a aumentar en 0.23%, ceteris paribus. Este resultado da evidencia que este rubro no presenta rendimientos decrecientes a escala, es decir, aún hay un margen aprovechable para lograr mayores rendimientos productivos. Cajina y Bird (2010) destacaban a Nicaragua ocupaba el último lugar en rendimientos por manzana respecto a los demás países centroamericanos. IICA (2013) planteaba que en 2011 existían 166,567 productores de maíz, con el 36% (59,371) de explotaciones agropecuarias menores de 5 manzanas y un 15% (25,467) entre 5 y 10 manzanas; se utilizaban semillas criollas y era una producción altamente artesanal y poco tecnificada.

La variable área cosechada del arroz tiene un significado interesante, y es que cuando el área aumenta en 1%, esto impulsa a que el rendimiento del maíz aumente en 0.34%, lo que puede explicarse por el hecho que el arroz si representa

un competidor para el maíz en el hecho del alquiler del área cosechada. La cartera de crédito representa el determinante con mayor valor de parámetro para aumentar rendimientos, y es que a mayores recursos económicos disponibles, mejor es la oportunidad de poder obtener los insumos suficientes para el pleno aprovechamiento de las explotaciones agropecuarias.

Para el rubro frijol, el área cosechada de arroz no es significativa por tanto no son competidores directos, pero si lo es con el maíz el cual genera efectos positivos en el rendimiento explicado por la potencial disminución del área. Según Gutiérrez y Chavarría (2015), muchos productores al norte del país siembran maíz y frijoles, y dependiendo de las condiciones climáticas y las épocas, se produce uno o el otro. Respecto al sorgo se obtiene un signo negativo lo que denota que aumentos en el área cosechada del sorgo puede estar asociado a mayores recursos destinados a este rubro sustituyendo la producción de frijol, lo que los convierte en bienes sustitutos de producción.

En un estudio sobre los determinantes del rendimiento del frijol en Nicaragua, se encontró rendimientos decrecientes a escala aunque con efecto marginal relativamente bajo (-0.03%) sin embargo para la variable área cosechada de maíz se encontró un signo negativo (-0.006%) contrario al resultado de esta investigación (Pichardo, Rojas y Taylor, 2020).

En general, López (2017) demostró que aunque los tres rubros mejoraron el indicador de Producción Total de los Factores PTF en el periodo 1961-2013 (arroz 11.8%, frijol 12% y maíz 5.3%) mayormente explicado por el indicador de cambio tecnológico (mejoras de semilla), el indicador de cambio en la eficiencia técnica no tuvo incidencias.

5. Conclusiones

Los granos básicos son fundamentales para la seguridad alimentaria de los nicaragüenses, para la economía de muchos productores y para la dinámica económica que se genera a través de su

producción y la adquisición de factores productivos. La producción y rendimiento de estos rubros ha sido variable en el periodo estudiado, tiende a crecer y disminuir constantemente, y aunque Nicaragua es un país con extensas áreas aptas para explotación agrícola, los factores climáticos, falta de tecnificación, insumos de calidad y disponibilidad de financiamiento ha provocado que no se alcance un comportamiento sostenido creciente en el área, rendimiento y producción.

Los modelos econométricos estimados resultaron ser significativos con altos porcentajes de ajustes de las variables explicativas y cumplen con los supuestos de modelos MELI por lo que los parámetros estimados sirven para evidenciar relaciones entre variables. Se encontró que el rubro del maíz y el frijol carecen de capacidad instalada productiva, explicada por que existe un alto porcentaje de pequeños productores que cultivan sin tecnología, semilla de mala calidad y sin recursos productivos.

En el modelo del arroz se evidencian rendimientos decrecientes a escala con efectos inelásticos, además que el maíz no significa un competidor para este rubro, la cartera de crédito efectivamente tiene un aporte positivo al rendimiento y que la crisis económica tiene efectos negativos.

En el modelo de rendimiento de maíz se muestra que no existen rendimientos decrecientes, el arroz si le significa un competidor en la adquisición de factores productivos como tierra y la cartera de crédito tiene efecto positivo en el rendimiento. Por último, en el rendimiento del frijol se encontró que el arroz no es competidor pero si lo son el maíz y el sorgo. Este último se comporta como un bien sustituto.

6. Referencias bibliográficas

- Armenteros Acosta, M. D. C., Guerrero Ramos, L., Noyola del Rio, F. G., & Molina Morejón, V. M. (2012). *Cultura Organizacional Y Organización Que Aprende Un Análisis Desde La Perspectiva De La Innovación Organizacional (Culture and*

- the Learning Organization: An Analysis from Innovation Perspective). *Revista internacional administración & finanzas*, 5(1), 33-51.
- Arjón, P. (2006). La teoría de las utilidades de David Ricardo en el Ensayo y la teoría de Edward West *Investigación Económica*, vol. LXV, núm. 258, octubre-diciembre, 2006, pp. 161-193 Facultad de Economía Distrito Federal, México
- BCN (2007). Informe anual 2007
- BCN (2008). Informe anual 2008
- BCN (2009). Informe anual 2009
- BCN (2010). Informe anual 2010
- BCN (2011). Informe anual 2011
- BCN (2012). Informe anual 2012
- BCN (2013). Informe anual 2013
- BCN (2014). Informe anual 2014
- BCN (2015). Informe anual 2015
- BCN (2016). Informe anual 2016
- BCN (2017). Informe anual 2017
- BCN (2020). Sector Real. Obtenido de: <https://www.bcn.gob.ni/cuadros-de-anuario-de-estadisticas-macroeconomicas-1960-2020>
- BID (2010). La era de la productividad. Ed. Carmen Pages. Pp. 28 – 34.
- Birmingham, W. (1978). *Introducción a la economía*. México. Siglo XXI Editores.
- Blaug, Mark. (1985) *Teoría Económica en Retrospección* F.C.E.
- Cajina y Bird (2010). *Caracterización del Cultivo de Maíz en Nicaragua: Un análisis de Varianza de los Determinantes del Rendimiento*. ISSN 2409-1863 DT 033-Noviembre 2013. Banco Central de Nicaragua
- FUNICA. (2009). *Estudio de mercados de semilla certificada para Nicaragua y Centroamérica Análisis de componentes involucrados en los procesos productivos*.
- García, S. y Maradiaga, M. (2016) *Estructura Productiva: Análisis de la producción, comercialización y consumo de arroz en Nicaragua 2009-2013*. Otra tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/3357>
- García, A., Plata, V. y Zelaya, O. (2017) *Estructura Productiva: Estructura, evolución y transformación productiva del maíz en Nicaragua para el periodo 2009-2013*. Otra tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Gutiérrez, P. y Chavarría, R. (2015) *Estrategias de adaptación ante el cambio climático en granos básicos: maíz (Zea mays) y frijol (Phaseolus vulgaris) en cinco comunidades de San Ramón, Matagalpa 2014*. Otra tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de: <https://repositorio.unan.edu.ni/3221/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill.
- Huerta (2001). De los nuevos rendimientos decrecientes. *Aportes*, septiembre-diciembre, año/vol. VI, número 018 Benemérita Universidad Autónoma de Puebla Puebla, México pp. 73-90
- IICA (2009). *Mapeo del mercado de semillas de maíz blanco y frijol en Centroamérica/ Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura, Proyecto Red SICTA, COSUDE*. Managua
- IICA (2013). *Estudio de las cadenas de valor maíz blanco y frijol en Centroamérica*.
- Instituto Nacional Tecnológico INTA (2017). *Manual del protagonista, Granos Básicos*. Obtenido de: https://www.tecnacional.edu.ni/media/Manual_Granos_B%C3%A1sicos_opt.pdf
- INIDE Y MAGFOR (2012). *IV Censo Nacional Agropecuario*. Obtenido de: <http://funica.org.ni/index/boletin/BOLETIN%207/PDF/Cenagro.pdf>

- INTA. (2010). Guía tecnológica para el cultivo de arroz. Managua.
- Landreth , H., & Colander, D. (2006). Historia del pensamiento económico. Madrid, España.
- López, A. (2017). Análisis de la medición de productividad de granos básicos en Nicaragua, período 1961-2013. Doctoral thesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- MAGFOR. (2009). Fortalecimiento al sistema nacional de semilla.
- Malthus, T.R. (1815). Inquiry into the Nature and Progress of Rent and the Principles by which it is Regulated
- Martinez, A. (2016). Análisis del comportamiento de la producción y consumo del frijol en Nicaragua durante el período 2009-2013.
- Martínez, A. y Solano, J. (2016) Estructura productiva: Análisis del comportamiento de la producción y consumo del Frijol en Nicaragua durante el periodo 2009-2013. Otra thesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/8022>
- Molina, M. (2016). Analisis de la cartera de credito mediante la aplicación de un modelo econométrico a partir de eview's del banconic en el periodo 1995 al 2011. Managua.
- Pichardo, Y., Rojas, S. y Taylor, E. (2020). Análisis de los determinantes del rendimiento del frijol en Nicaragua para el período 1994-2014. Obtenido de: <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/7893>
- RAMAC (2014). Programa arroz. Obtenido de: https://www.ramac.com.ni/?page_id=902
- Ricardo, D. (1815) "An Essay on the Influence of a Low Price of Corn on the Profits of Stock"
- Sánchez Delgado, M. (2014). Administración. Primera edición, México
- Sandoval, C. y Velásquez, K. (2017). Análisis de la producción de arroz en Nicaragua en los años 2009-2015. Obtenido de: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/5165>
- Torrens, R. (1815). An Essay on the Production of Wealth
- Turgot (1775). Ensayo sobre la legislación y el comercio del grano
- West, E. (1815). Essay on the Application of Capital to Land, London, T. Underwood.

Creando competencias administrativas de gestión empresarial en los emprendimientos socio productivos de la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza en Zamora Chinchipe de Ecuador

*Tenesaca-Martínez, Kleber**

<https://orcid.org/0000-0003-3859-5663>

*Aguilar-Campoverde, Beder **

<https://orcid.org/0000-0002-7182-5953>

*Higuerey-Gómez, Angel**

<https://orcid.org/0000-0003-0031-8898>

*Izquierdo-Montoya, Leonardo**

<https://orcid.org/0000-0002-0818-6431>

**Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador*

E-mail: kxtenesaca@utpl.edu.ec

Recibido: 23 de mayo de 2021 / **Aprobado:** 05 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021

DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2291>

Resumen

El proyecto de vinculación es empleado en diversos países como requisito para obtener los títulos universitarios, pero también puede ser observado como una estrategia que permite el contacto entre la universidad y el entorno. En muchos casos esta relación está dada en el mundo empresarial, mientras que otros van dirigidos a la comunidad en general. Los emprendedores, por sus propias características, adolecen de conocimientos administrativos y gerenciales, que le permitan desenvolverse en el mundo del comercio de una manera ligera y eficaz. En el sur de Ecuador, la empresa Lundin Gold, lleva a cabo un gran proyecto de extracción aurífera; siendo esta zona, radio de acción directa de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL). El presente trabajo busca describir las diferentes actividades desarrolladas para crear competencias administrativas en la zona minera de la parroquia Los Encuentros del Cantón Yantzaza de la Provincia de Zamora Chinchipe de Ecuador, durante el período octubre 2018-febrero 2019. Para ello se estableció el programa Nexo Empresarial 2, como continuación de un gran programa, que busca fortalecer los emprendimientos socio productivos de la zona minera, mediante el desarrollo de capacidades administrativas, productivas y comerciales. Utilizando la metodología de marco lógico, se desarrolló este proyecto de vinculación, donde participan de manera activa profesores, estudiantes y emprendedores. Para capacitar a los emprendedores se desarrollaron talleres, agrupados en dos bloques: administración y contabilidad, con el fin de crear las diferentes competencias administrativas. Se observó en algunos talleres poca participación de los emprendedores, lo que se constituyó en una desventaja motivacional para el desarrollo de las actividades de vinculación. Por otra parte, se resalta la satisfacción por parte de los estudiantes en la realización de la actividad y su aporte a la sociedad.

Palabras clave: Proyecto de vinculación; competencias administrativas; minería sustentable, Yantzaza.

Creating administrative competences in socio-productive enterprises in the mining area of Zamora

Abstract

The linking project is used in various countries as a requirement to obtain different university degrees, but it can also be observed as a strategy that allows contact between the university and the environment. In many cases this relationship is given in the business world, while others are directed to the community in general. Entrepreneurs, due to their own characteristics, suffer from administrative and managerial knowledge, which allows them to develop in the world of commerce in a light and efficient manner. In the south of Ecuador, the company Lundin Gold, carries out a large gold extraction project; being this zone, radio of direct action of the Private Technical University of Loja (UTPL). The present work seeks to describe the different activities developed to create administrative competences in the mining area of the Parish Los Encuentros del Cantón Yantzaza of the Province of Zamora Chinchipe of Ecuador during the academic year October 2018-February 2019. For this the Nexo program was established Empresarial 2, as a continuation of a large program, which seeks to strengthen socio-productive enterprises in the mining area, through the development of administrative, productive and commercial capacities. Using the logical framework methodology, this linking project was developed within the Department of Business Sciences of the UTPL, with the active participation of professors, students and entrepreneurs, while the Lundin Foundation contributes with logistical support. The workshops were grouped into two blocks: administration and accounting, in order to create the different administrative competences. It was observed that in some workshops the little participation of entrepreneurs, which constituted a motivational disadvantage for the development of bonding activities. On the other hand, the satisfaction of the students in carrying out the activity and their contribution to the community is highlighted.

Keywords: Linking project; administrative competences; sustainable mining, Yantzaza.

1. Introducción

Desde inicios del siglo se incorpora la obligatoriedad de los proyectos de vinculación en Ecuador; todo ello conforme a la Ley de Universidades. El Reglamento del Régimen Académico del Consejo de Educación Superior (CES, 2019) en su artículo 52, con respecto a esta actividad, expresa que la vinculación se establecerá con la sociedad a través de los programas de educación continua, investigación y desarrollo, y gestión académica, en tanto respondan, a través de proyectos específicos, a las necesidades del desarrollo local, regional y nacional (Rueda et. al., 2020).

En este sentido, se busca que se elaboren proyectos con el fin de transmitir el conocimiento científico a la comunidad. Las universidades han propuesto a través de sus diferentes áreas, carreras y programas,

proyectos de vinculación que buscan contribuir al desarrollo regional y nacional dado sus programas de formación formal e informal.

Es así, que el Departamento de Ciencias Empresariales, de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL) desde el año 2017, establece una relación interinstitucional con Lundin Gold, a través de la Fundación Lundin, y nace el Proyecto Nexo Empresarial (Inicialmente NEXO I), el cual se estableció como objetivo, mejorar la productividad y competitividad de micro, pequeñas y medianas empresas del Cantón Yantzaza y Los Encuentros de la provincia de Zamora Chinchipe de forma individual o asociadas entre sí, generando valor agregado en los bienes o servicios para que su producción sea de calidad y acceda a mercados locales, nacionales e internacionales.

Tenesaca-Martínez, Kleber; Aguilar-Campoverde, Beder; Higuerey-Gómez, Ángel; Izquierdo-Montoya, Leonardo

Creando competencias administrativas de gestión empresarial en los emprendimientos socio productivos de la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza en Zamora Chinchipe de Ecuador

Nexo Conexión Empresarial es una iniciativa de apoyo y capacitación a la cadena de proveedores locales actuales y potenciales relacionados con el proyecto minero “Fruta del Norte”, desarrollado por la empresa Lundin Gold y ubicado en la provincia de Zamora Chinchipe. El objetivo central de Nexo Conexión Empresarial es fortalecer las destrezas de los pequeños y medianos empresarios locales para acceder de manera competitiva y sostenible a oportunidades de negocios (Lundy et. al., 2005; Amado et. al., 2016).

Sobre la base del éxito de la realización del proyecto anterior, se ve la necesidad de continuar con el mismo, y se acuerda la firma de Proyecto NEXO 2, logrando así mantener la relación entre el sector de educación superior, a través de la UTPL, el sector productivo, comercial y la sociedad.

El presente trabajo busca describir las diferentes actividades desarrolladas para crear competencias administrativas en la zona minera de la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza de la provincia de Zamora Chinchipe de Ecuador, durante el año 2019 y 2020.

Para ello, el presente artículo se estructura de la siguiente manera: en la primera parte se desarrolla los antecedentes, en el cual se describen los diferentes actores del proyecto “Nexo empresarial 2”; luego se enuncia la situación actual, que permitirá dilucidar la problemática a investigar. Seguidamente se describe la metodología empleada en esta investigación; a continuación, se presentan los resultados alcanzados, con el fin de, en las últimas partes, mostrar las diferentes conclusiones que motivaron a realizar algunas recomendaciones que buscan contribuir al mejoramiento de las actividades desarrolladas en la etapa de los proyectos de vinculación futuros.

La vinculación de la universidad con la sociedad es parte de sus funciones sustantivas que abarca el conjunto de acciones y procesos académicos ejecutados por cada uno de sus actores académicos en respuesta a las necesidades y problemas del entorno en que se circunscribe el accionar de la universidad como tal y en donde necesariamente se encuentran involucrados el Estado, los Gobiernos

Locales, los sectores productivos y la sociedad civil en general (Castillo, 2010).

Ahora bien, en el campo universitario, algunos autores no ven como prioritario el trabajo en proyectos comunitarios, por su lejanía con la investigación. Al respecto es importante acotar que hay posiciones diversas, unas que están de acuerdo en mantenerlas separadas, otros quienes opinan por un cierto grado de necesidad de integración, pero no de unificación; es decir, que ambas áreas se mantengan en la universidad (Velásquez & Velastegui, 2015; Bautista, 2014). Por otra parte, existe unos que mantienen una posición más radical, que consideran que ambas categorías se complementan en una sola, la investigación científica de la sociedad en las que conviven y se desarrollan las universidades ecuatorianas (Velásquez & Velastegui, 2015).

Entre los programas y proyectos generados por las diferentes universidades, la UTPL ha creado una propuesta en beneficio de la comunidad denominada SMARTLAND cuyo propósito es contribuir al desarrollo inteligente del territorio. Tiene como objetivo implementar una plataforma de monitoreo, colección de datos y generación de modelos predictivos que apoyen a la toma de decisiones. Dentro de las iniciativas en las que se enfoca SMARTLAND y que se relaciona al presente programa de vinculación son: 1) bienes patrimoniales, culturales, turismo y recreación; 2) educación; 3) sistemas productivos y 4) aprovechamiento sustentable de la biodiversidad (Piedra & Suárez, 2018).

En el marco de este programa y en cooperación con la Fundación Lunding Gold se desarrolla un proyecto que busque contribuir a mejorar la calidad de vida de la zona de influencia de la empresa Lundin Gold en Ecuador.

El proyecto Nexo Empresarial, tal como se observa en la figura 1, busca relacionar la universidad, a través de sus programas de vinculación, con la empresa Lundin Gold, su Fundación Lundin y la comunidad, por medio de los diferentes miembros de la comunidad que tienen relación con el área de

extracción minera, de una manera directa e indirecta.

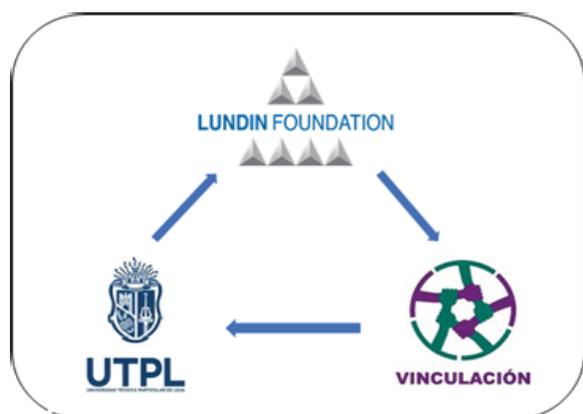


Figura 1. Conexión NEXO Empresarial

Fuente: Elaboración propia

2 . Área de Estudio

Radio de acción del proyecto Nexo Empresarial.

El proyecto Nexo Empresarial se desarrolla en la parroquia Santa Ana de Los Encuentros, perteneciente al cantón Yantzaza de la provincia Zamora Chinchipe. Su clima, se ubica en la categoría de húmedo tropical, y cuenta con una diversidad de flora, fauna y paisajes característicos propios de la Amazonía.

La parroquia Los Encuentros fue creada mediante acuerdo legislativo Nro. 56 publicado en el registro oficial del 26 de febrero de 1981 con el número 388; se encuentra ubicada en la provincia de Zamora Chinchipe, cantón Yantzaza; su cabecera parroquial “Los Encuentros” se ubica en dirección noreste a 20,39 km de la cabecera cantonal de Yantzaza, a 67 Km de la cabecera provincial de Zamora Chinchipe; la extensión territorial es de 47.545 hectáreas, además, tiene una temperatura promedio anual de 17,9°C (PDOT Los Encuentros, 2011).

En 2015 el 68% del territorio parroquial estaba concesionado para la explotación minera metálica y no metálica; esto pese a que en la parroquia se encuentran el Bosque Protector Cordillera del Cóndor y el Refugio de Vida Silvestre El Zarsa que suman 21.500 hectáreas de bosque protegido (PDOT Los Encuentros, 2015). De acuerdo con el

Censo de Población y Vivienda (2010) en este año la parroquia Los Encuentros tuvo 3.658 habitantes, donde el 53% eran hombres y el 47% mujeres, el 17% de las personas se autoidentifican como indígenas; según las estimaciones del INEC en 2020 esta parroquia ya tenía 5.180 habitantes (PDOT Los Encuentros, 2015).

En cuanto a educación, en 2010 el 7,16% de la población era analfabeta, la escolaridad promedio de las personas mayores a 24 años fue de 7,87 años, en este año la tasa neta de asistencia a la educación básica, media y superior fue mayor en las mujeres, la brecha frente a los hombres fue leve (Sistema Nacional de Información, 2010). Para atender a su población en temas de salud la parroquia dispone de 3 centros de salud con servicios como consulta externa, enfermería, atención inicial, odontología y con las respectivas brigadas que asisten a los lugares más alejados de la parroquia; en cuanto a indicadores, el 7,7% de la población padece algún tipo de discapacidad (PDOT Los Encuentros, 2015).

La dotación de servicios básicos aún es muy decadente en Los Encuentros, el 47% de hogares tienen agua potable en sus viviendas, la cobertura de energía eléctrica alcanza el 88% de la población y solo el 34% de las viviendas tiene sistema de alcantarillado; estos indicadores reflejan la condición de pobreza en la que viven los habitantes de esta parroquia, de hecho, en 2010 el 87,19% de los hogares estaban en condiciones de pobreza por NBI, (Sistema Nacional de Información, 2010).

La PEA parroquial está compuesta por el 40% de la población, aproximadamente la mitad de este grupo se dedica a la agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, una quinta parte se dedica a la explotación de minas y canteras; la mayor cantidad de establecimiento productivos se relacionan con la producción agrícola y el comercio, en 2013 el 36% de los ingresos familiares provenían de la venta de plátano, yuca, caña, café, cacao y la venta del ganado vacuno (PDOT Los Encuentros, 2015).

Con la llegada de la explotación minera a gran escala, la compañía canadiense Lundin Gold ha invertido más de mil millones entre 2015-2019 para

Tenesaca-Martínez, Kleber; Aguilar-Campoverde, Beder; Higuerey-Gómez, Ángel; Izquierdo-Montoya, Leonardo

Creando competencias administrativas de gestión empresarial en los emprendimientos socio productivos de la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza en Zamora Chinchipe de Ecuador

la operación minera, durante el 2020 la empresa pagó más de 60 millones por concepto de regalías al gobierno central y gobiernos locales, además, entre 2017-2020 ha contribuido con más de 92 millones en impuestos locales y se han invertido más de 22 millones en programas de educación y capacitación para la población (Nuetro Encuentro, 2021).

La parroquia Los Encuentros ha tenido desde siempre un papel importante dentro del crecimiento y desarrollo de la provincia de Zamora Chinchipe. En estos últimos tiempos la modernización de la economía ha traído consigo una mayor intervención del Estado en todos los ámbitos de la sociedad y particularmente en el sector sur oriental. Por esta razón, la estructura sociopolítica económica de la región sur oriental ha tenido considerables evidencias entre otras, en el hecho de que significativos grupos poblacionales, que, sumados a los procesos migratorios desde el resto de la provincia, vienen ocasionando una acelerada expansión del área urbana, debido al incremento de la población y de sus necesidades básicas.

Sobre la base del proyecto “Fruta del Norte” desarrollado por la empresa Lundin Gold, se espera que parte de los recursos sirvan para promover el desarrollo de la zona, sobre la base de un desarrollo sostenible.

3. Diagnóstico

“Nexo: Conexión Empresarial” es un plan de formación de capacidades para la sostenibilidad microempresarial creado por la Fundación Lundin y la Universidad Técnica particular de Loja, está dirigido a emprendedores y microempresarios cercanos al proyecto minero “Fruta del Norte” en la parroquia Los Encuentros (Lundin Gold, 2018). El rol de la fundación Lundin es la gestión y determinación de las asociaciones productivas que desean participar del proyecto; por su parte la UTPL a través del despliegue de docentes y estudiantes se concentra en la formación de las capacidades productivas a través de talleres y capacitaciones (UTPL, 2019).

El beneficio no solo se ha centrado en los grupos participantes de este proyecto, también ha motivado la participación de personas que están empezando en la formación de emprendimientos. Las líneas de acción se han concentrado en los siguientes ámbitos:

- Formación profesional y certificada para empresarios locales.
- Interacción entre el comprador y los proveedores logrando mejoras en la cadena productiva que permitirán anticipar la demanda de bienes y servicios.
- Acceso a información sobre potenciales compradores.
- Proveedores locales de servicios financieros.
- Proveedores de bienes y servicios para las Pymes locales.

Para 2018 el enfoque fue preparar a los emprendedores para que amplíen su mercado en el ámbito local, nacional e incluso internacional. Durante este año se dictaron 28 talleres que sumaron 146 horas de formación en la que participaron 45 organizaciones, donde el 55% de los asistentes fueron mujeres (Nexo Conexión Empresarial, 2018). La formación ha permitido a los establecimientos duplicar sus ventas en este año gracias al incremento de la productividad y competitividad de los emprendimientos (Lundin Gold, 2018).

En esta primera fase de fortalecimiento empresarial han participado 7 carreras de la UTPL, 28 docentes, 5 mentores y 49 estudiantes; entre las áreas de formación se destaca: la elaboración de productos lácteos con valor agregado, contabilidad, finanzas, tributación, atención al cliente, estrategias de gerencia, marketing, liderazgo, entre otras; además, el 40% de los participantes han sido productores (Nexo Conexión Empresarial, 2018).

Con el levantamiento de información realizada y luego de estructurar un plan de capacitación se pudo asesorar a 45 participantes, en donde el 40% pertenecía a productores de la zona, 10% a transportistas, 10% personal de Catering, 6.6% personal de ferreterías, 6.6% personal de hosterías y el 26.80% perteneciente a otros emprendimientos (FEDES, 2018).

Por medio de un programa de incubadoras de empresas, Nexo Empresarial proporcionó 146 horas de entrenamiento y asesoría; en temas relacionados con las finanzas, gerencia, contabilidad, legislación, recursos humanos, comunicación y mercadeo con el fin de crear experiencias y se doten de herramientas para mejorar sus procesos productivos.

No obstante, al esfuerzo realizado, la poca participación de los emprendedores, hacen que no se cumplan con los objetivos planteados de fortalecer las capacidades económicas y comerciales de los emprendedores.

Sobre la experiencia obtenida en el programa Nexo 1 y la base de los primeros contactos establecidos con la comunidad y la empresa Lundin Gold, se pudo hacer el primer acercamiento con el fin de describir la situación actual de la zona.

En este sentido se pudo apreciar que usualmente las micro y pequeñas empresas de esta zona, no cuentan con un sistema de administración bien definido, que le permita obtener información sobre la parte económica y comercial. En la gran mayoría estas empresas, los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabaja de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos y unidades a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

El proyecto Nexos 2, como proyecto de vinculación, va más allá de experiencias que plantean estos proyectos como un binomio empresa- universidad (Alvarado-Borrego, 2009) en el cual se busca un eficaz vínculo entre el mundo educativo y el productivo, que fomente en las instituciones educativas la formación de los técnicos y profesionistas que demanda el mercado laboral. El proyecto Nexo 2, abarca la comunidad, representado por los emprendedores, como elemento importante de la relación del proyecto de vinculación; en la cual, cada uno tiene responsabilidades, y su participación es activa en el logro de los objetivos planteados.

4. Metodología

El marco metodológico del presente trabajo se realizó usando el marco lógico (BID, 2004), la misma que es una herramienta muy utilizada en la planificación, seguimiento y evaluación de proyectos de desarrollo, viene siendo empleada preferentemente por los organismos multilaterales, organismos no gubernamentales de desarrollo e instituciones nacionales (Sánchez, 2007). Cabe aclarar que la matriz de marco lógico (MML) es la estructura gráfica compuesta por 4 filas y 4 columnas, mientras que la metodología de marco lógico es el procedimiento que guía la planificación en pasos sucesivos y que contempla cuatro tipos de análisis: 1) de problemas, 2) de involucrados, 3) de objetivos y 4) de alternativas (Nardi, 2006).

La construcción de la MML se hace en dos momentos, en el primero se efectúa el análisis o diagnóstico, ya mencionado anteriormente; en el segundo se realiza la programación o planificación de la matriz. Para el análisis se debe responder a las siguientes preguntas: ¿Qué problemas tenemos que solucionar? ¿Con quién contamos? ¿Cuáles son los objetivos posibles? y ¿Cuál es la estrategia más viable?

En “lógica vertical” se ingresa la información referente a fin, propósito, componentes y actividades del proyecto; así mismo, en “lógica horizontal” se debe llenar en cada uno de estos apartados la información en cuanto a indicadores, medios de verificación y supuestos; la condición básica de esta estructura es que debe explicar forma resumida los aspectos más importantes del proyecto (Ortegón, Pacheco, & Prieto, 2015).

Antes de su realización, se entrevistó con el personal de la Fundación Luning y miembros de la comunidad de la parroquia “Santa Ana de Los Encuentros”, perteneciente al cantón Yantzaza de la provincia Zamora Chinchipe. También se tomó como base, el primer trabajo realizado, Nexo Empresarial 1, en el cual se hizo un diagnóstico de la zona, abarcando 29 emprendimientos socio productivos, y el inicio de talleres prácticos en distintas áreas.

En este sentido, el proyecto Nexo Empresarial 2, se propuso continuar con los objetivos planteados y además desarrollar talleres en el ámbito de la práctica, planteamiento de casos reales y creación de escenarios futuros en donde cada uno de los participantes podrá diseñar las herramientas necesarias para solventar sus necesidades. Para ello, el proyecto Nexo Empresarial 2, se llevó a cabo entre el año 2018 y 2019. Estableciéndose como objetivo fortalecer los emprendimientos socio productivos ubicados en la zona de influencia del proyecto “Fruta del Norte” en la parroquia Los Encuentros del Cantón Yantzaza de la provincia de Zamora Chinchipe, mediante el desarrollo de capacidades administrativas, productivas y comerciales.

La responsabilidad de ejecución de este proyecto correspondió al Departamento de Ciencias Empresariales, y en su elaboración y puesta en práctica, participaron las carreras de Contabilidad y Auditoría, Administración de Empresas, Hotelería y Turismo y Gastronomía.

En la tabla 1, se muestran los objetivos específicos trazados en el proyecto, así como el número de actividades y resultados planificados para cada uno de ellos. Se destaca que los objetivos son multidisciplinarios, por lo que requieren la participación de las diferentes áreas del conocimiento, justificando su intervención con la realización de talleres en cada área.

Tabla 1

Objetivos específicos del proyecto Nexo 2, actividades y resultados esperados.

Objetivos específicos	Actividades	Resultados
OE1. Fortalecer el sistema organizacional, económico, comercial y productivo de las asociaciones participantes	18	20
OE2. Generar competencias administrativas en los socios de las asociaciones participantes.	28	28
OE3. Visibilizar y promocionar los emprendimientos del Sector	8	9
Total	54	57

Fuente: Elaboración propia

Las carreras de Administración de Empresas y Contabilidad y Auditoría se enfocaron en el desarrollo de competencias empresariales necesarias para el negocio; participando con 19 actividades en todos los objetivos específicos; cada carrera con 19 actividades. Las actividades comprendieron la capacitación dada y los talleres realizados por los miembros de los emprendimientos socio productivos (Amado et. al., 2016).

En la tabla 2, se muestra la comunidad de la UTPL que participó en el proyecto. Se aprecia que la carrera de Economía presenta un mayor número de estudiantes ya que debería aplicar la encuesta para, el levantamiento socio-económico, socio-productivo y socio-familiar. Por otra parte, la mayor cantidad de profesores participantes, pertenecen a las carreras

de Administración de Empresas y Contabilidad y Auditoría.

Tabla 2

Participante de la comunidad de la UTPL

Titulaciones	Estudiantes	Profesores
Administración de Empresas	7	3
Contabilidad y Auditoría	7	3
Economía	9	2
Hotelería y Turismo	2	1
Gastronomía	5	1
TOTAL	30	10

Fuente: Elaboración propia

La participación de los estudiantes de Administración de Empresas y Contabilidad y Auditoría, se concentró en la realización de los talleres. Esto con el fin de cumplir con lo establecido

en los lineamientos del proyecto de vinculación, ya que se buscó que los estudiantes tomen contacto con la comunidad.

En la visita previa antes de iniciar la socialización, y soportado en los resultados de Nexo 1, se detectaron las necesidades para realizar los talleres; resultando como temas, conocimientos básicos de contabilidad y tributación, informática, estructura organizacional, distribución de espacio físicos y disponibilidad de recursos.

A los estudiantes se les guió, en cuanto a los diferentes recursos y herramientas a emplear, para la realización de los cursos. Estas actividades se desarrollaron los viernes por la tarde y sábados en la mañana, para ajustarse a los tiempos de trabajo de los participantes, buscando la mayor asistencia de emprendedores.

4. Resultados y discusión

En el proyecto Nexo 2, se estableció como objetivo fortalecer los emprendimientos socio productivos ubicados en la zona de influencia del proyecto “Fruta del Norte” en la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza de la provincia de Zamora Chinchipe, mediante el desarrollo de capacidades administrativas, productivas y comerciales.

En este sentido, y en lo que corresponde a las carreras de Administración de Empresas y de Contabilidad y Auditoría, se hicieron esfuerzos por desarrollar talleres que le permitan a los emprendedores, obtener conocimientos que le ayuden a mejorar su desempeño administrativo. Todo ello con el fin de que se visualicen como empresarios, y tratar de cambiar la mentalidad de agricultores o negociantes empíricos.

La coordinación del proyecto Nexo 2, tuvo un primer contacto con los emprendedores, a través de entrevistas, detectando en ese momento las diferentes necesidades por sector, adicionales a las sugeridas por la Fundación Lundin. Luego, evaluando las diferentes debilidades, en algunos casos se propusieron talleres agrupando a los integrantes,

no por sector, sino por necesidades; mientras que, en otros, se dictaron por sector. Logrando con ello una participación más amena, y compartiendo las diferentes experiencias entre los involucrados. En estos espacios se evaluó el nivel de conocimiento de los asistentes, a través de un instrumento técnico que medía las diferentes temáticas empresariales.

Luego se planificó, la visita de los estudiantes seleccionados, para dictar los talleres. Las temáticas fueron distribuidas en las diferentes titulaciones, correspondiéndole al docente representante de la titulación ante el proyecto, la planificación y coordinación de los talleres.

Las temáticas abordadas en los talleres impartidos fueron las siguientes:

- Análisis financiero básico del negocio.
- Manejo contable de operaciones.
- Presentación de proformas y cotizaciones.
- Asesoramiento tributario.
- Manejo de inventarios.
- Manejo del sistema Visual Fac.
- Manejo paquete office.
- Flujo de caja.
- Servicio y atención al cliente.
- Marketing y publicidad (redes sociales)
- Industrialización de alimentos.
- Manejo de cocina industrial.
- Fortalecimiento empresarial proyecto ECOLAC.

Estos talleres aportan a las competencias administrativa de los emprendedores. En la tabla 3 se realiza la descripción de cada uno de ellos y el aporte a las competencias (Tobar, 2010; Castillo, 2005). Estos talleres se muestran agrupados por la carrera encargada de ofrecer los mismos. Se destaca que gran parte de los talleres fueron dirigidos a lograr competencias de gestión que era una de las debilidades recogidas en etapas previas y en el resultado del proyecto Nexo 1.

Tabla 3

Talleres impartidos en el proyecto Nexo 2 por parte de la UTPL

Carrera	Taller	Temática	Competencia aportada
Administración de empresas.	Servicio al cliente:	Establecer la importancia que tiene la prestación adecuada del servicio y atención al cliente, ya que permitirá relacionarse de mejor manera y poder brindar una atención especializada y personalizada, satisfaciendo de esta manera los deseos y necesidades que tienen los clientes del sector.	Mercadeo
	Organización técnica – administrativa	Fortalecer la organización a través de una estructura funcional que permita mejorar las relaciones entre cada uno de sus miembros mediante el establecimiento de una forma de organización acorde a las normativas de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) y a los reglamentos y estatutos establecidos para su funcionamiento.	Gestión
	Establecimiento de los costos productivos	Identificar los diferentes rubros que intervienen en la producción de bienes o servicios de las organizaciones y de esta forma determinar el precio de venta de dichos bienes o servicios, capaz que les permita manejar adecuadamente sus recursos económicos y las utilidades que generen los mismos.	Control
	Análisis de las finanzas básicas familiares.	Identificar como el flujo de dinero (flujo de caja) es manejado por cada uno de los socios de las organizaciones y como podrían controlar los ingresos y egresos que se ocasionan en un determinado periodo de tiempo, y que les permitirá tomar decisiones organizacionales para su crecimiento y sostenibilidad.	Gestión
	Estadística ganadera	Identificar las formas de producción ganadera y llevar registros de producción en el tiempo de acuerdo a los tipos de ganado que poseen los socios de las asociaciones ganaderas del sector; y que les permitirá prevenir posibles riesgos de producción o inversión en estos tipos de actividad económica.	Control
Contabilidad y auditoría.	Análisis financiero básico de su negocio.	Desarrollar la importancia de la recopilación de información financiera en cuanto a la optimización y administración de sus recursos.	Gestión
	Manejo contable de operaciones.	Desarrollar la importancia de establecer el ciclo contable en las operaciones y procedimientos de cada uno de los emprendimientos, el organizar sus movimientos de efectivo a través de cuentas contables, permitió que la información sea ingresada de forma oportuna y que sus registros se encuentren actualizados conforme las actividades cotidianas del emprendimiento.	Gestión y control
	Presentación de proformas y cotizaciones.	Determinar la importancia de diseñar un documento que contenga información relevante del producto o servicio que oferta el emprendimiento.	Gestión

Fuente: Elaboración propia.

Además, existen otro tipo de competencias que se buscaban como el control y el mercadeo. Las primeras, permiten aportar herramientas que le servirán a los emprendedores para llevar un control sobre sus activos y sus actuaciones.

Por otro lado, el taller que aporta a la competencia de mercadeo busca que el emprendedor conozca las diferentes estrategias teóricas de mercado, con el fin de ser más competitivo y permanecer en el mercado.

Para la realización de los talleres, se elaboró un plan de trabajo, coordinado con el marco lógico del proyecto. Dependiendo del tema a tratar, se emplearon como estrategias: el trabajo grupal, creación de escenarios futuros, conversatorio; y como herramientas audiovisuales: láminas de power point y papelógrafos (Pérez, 2007).

Los talleres informáticos fueron llevados a cabo en espacios con laboratorios mínimos en la escuela del Milenio 10 de noviembre, utilizando cada participante una computadora, y siendo guiados por los estudiantes, en el momento de realizar la práctica.

La asistencia en los diferentes talleres se muestra en la tabla 3. Se pudo detectar, que 65% eran mujeres, y que más del 70% de los asistentes a los talleres eran personas que superaban los 50 años, con un nivel de educación que, en promedio, no completan el bachillerato. Esto hace resaltar, la importancia de la capacitación en esta zona; y la definición de las diferentes estrategias a emplear para la capacitación.

Tabla 4
Número de asistentes a los talleres del proyecto

Temática Contabilidad y Auditoría	Asistentes	Estudiantes
Conocimientos básicos de contabilidad y tributación	7	2
Manejo del sistema Visual Fac	6	2
Conocimiento básico del paquete office	9	3
Temática empresarial		
Costos Agroproductivos	2	4
Costos producción Textil	1	2
Finanzas Básicas Familiares	1	4
Organización Técnico –Administrativa y Atención al cliente	12	2

Fuente: Elaboración propia.

Todos los miembros de la comunidad estuvieron prestos a participar, por sus diferentes actividades a realizar. Los que mayormente participaron fueron los productores agrícolas y ganaderos, comerciantes y de servicio. Se apreció que los transportistas, además de ser invitados, no participaron, debido a que el horario de realización de los talleres impedía su participación y que las fechas en que se realizó, eran de gran actividad.

Los estudiantes se sintieron motivados y el acercamiento que tuvieron con la realidad, les sirvió como experiencia en la aplicación de sus conocimientos, a pesar de que era capacitación, la realización de talleres los hacía situarse en una

empresa, y poner a prueba los conocimientos adquiridos en sus carreras.

5. Conclusiones

En la presente investigación se estableció como objetivo describir las diferentes actividades desarrolladas para crear competencias administrativas en la zona minera de la parroquia Los Encuentros del cantón Yantzaza de la provincia de Zamora Chinchipe de Ecuador durante el periodo octubre 2018-febrero2019, alcanzando en cierta medida el objetivo planteado, pues se capacitó a 83 emprendedores, quienes posteriormente replicarán sus conocimientos a sus equipos de trabajo.

En consecuencia, se puede expresar que, con la participación de la carrera de Contabilidad y Auditoría, se dictaron los talleres de análisis financiero básico de su negocio; manejo contable de operaciones, presentación de proformas y cotizaciones, asesoramiento tributario, manejo del sistema Visual Fac y del paquete office. Mientras que los estudiantes de la carrera de Administración de Empresas realizaron los siguientes talleres: manejo de inventarios, flujo de caja, servicio y atención al cliente, marketing y publicidad (redes sociales). Por otra parte, la carrera de gastronomía dictó los siguientes talleres: industrialización de alimentos, manejo de cocina industrial, y fortalecimiento empresarial proyecto ECOLAC.

Por otra parte, la confianza depositada en el proyecto Nexo Empresarial 2, por parte de sus participantes será una realidad, por lo que se busca continuar agregando las nuevas necesidades, que no solo son de los emprendimientos participantes, sino también de nuevos emprendimientos que desean integrarse al proyecto.

Luego de la ejecución del proyecto, se observa que el modelo de vinculación de la UTPL -con sus entradas, procesos y salidas- contribuye al incremento de los vínculos de la comunidad universitaria con su entorno, lo que posibilita la integración e impacto de los procesos universitarios, en el desarrollo sustentable local y regional, así como una mayor calidad en el proceso de formación de los estudiantes.

Estos criterios en los que se basa el modelo, tienen que ver con la satisfacción de las personas que intervinieron en el proceso -estudiantes, profesores y comunidad-, el uso correcto de recursos y materiales y el impacto positivo que tiene el trabajo en los emprendedores de Los Encuentros.

5. Referencias bibliográficas

- Acuña, P. (1993). Vinculación universidad-sector productivo. *Revista de la educación superior*, 22(87), 1-15.
- Alvarado-Borrego, A. (2009). Vinculación universidad-empresa y su contribución al desarrollo regional. *Ra Ximhai: revista científica de sociedad, cultura y desarrollo sostenible*, 5(3), 407-414.
- Amado, A. M. S., Bernal, M. S. M., & Montañez, G. A. P. (2016). Formación empresarial hacia la construcción de estrategias de formalización o sustitución de la minería informal en el departamento de Boyacá, estudio de caso municipio Sogamoso. *I+ D Revista de Investigaciones*, 7(1), 40-48.
- Bautista, E. G. (2014). La importancia de la vinculación universidad-empresa-gobierno en México/The importance of University-Industry-Government linkage in Mexico. *RIDE Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 5(9), 107-127.
- Banco Interamericano de Desarrollo (2004). *El marco lógico para el diseño de proyectos*. Washington, DC.
- Castillo, R. M. (2005). Competencias claves para la gestión empresarial de las MYPES. *Gestion en el Tercer milenio*, 8(16), 7-17.
- Castillo, H. G. C. (2010). El modelo de la triple hélice como un medio para la vinculación entre la universidad y empresa. *Revista Nacional de administración*, 1(1), 85-94.
- CES (2019). *Reglamento de Régimen Académico*.
- Censo de Población y Vivienda (2010). Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. Recuperado de <https://acortar.link/1GiKdX>
- FEDES. (S/F de S/F de 2018). *Fundación para el desarrollo empresarial y social*. Recuperado el S/F de febrero de 2019, de <http://www.fedes.ec/index.php?page=nexo>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia de Los Encuentros (2015). *Plan de Desarrollo*

- y Ordenamiento Territorial. Secretaría Técnica Planifica Ecuador. Recuperado de <https://acortar.link/ssSXX>
- González, L. (2007). Guía para la gestión de proyectos de cooperación al desarrollo. Universidad de Antioquia.
- Junta parroquial de Los Encuentros (2011). Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial. Yantzaza. Obtenido de <https://acortar.link/vIOCqh>
- Lundin, G. (S/D de S/M de 2005). Lundingold, Editor, Lundingold, Productor, & Lundingold. Recuperado el S/F febrero de 2019, de <https://www.lundingold.com/es/acerca/quienes-somos/>
- Lundin Gold (2018). Programa “Nexo: Conexión Empresarial”. [Archivo de video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=NSmrodfXtnU>
- Nardi, A. (2006). Diseño de proyectos bajo el enfoque de marco lógico. Universidad Nacional de Córdoba.
- Nexo Conexión Empresarial (2018). Una Iniciativa de Lundin Gold.
- Lundin Gold (2021). Nuestro Encuentro, Ludin Gold. Obtenido de <https://acortar.link/Pd15aa>
- Lundy, M., Gottret, M. V., & Ostertag, C. F. (2005). Formación de grupos de trabajo para procesos de desarrollo empresarial rural.
- Ortegón, E., Pacheco, J., & Prieto, A. (2015). Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas. Santiago de Chile: CEPAL.
- Pérez, M. M. (2007). El trabajo colaborativo en el aula universitaria. *Laurus*, 13(23), 263-278.
- Piedra, N., & Suárez, J. P. (2018). Hacia la Interoperabilidad Semántica para el Manejo Inteligente y Sostenible de Territorios de Alta Biodiversidad usando SmartLand-LD. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, (26), 104-121.
- Rueda, I., Acosta, B., & Cueva, F. (2020). Las universidades y sus prácticas de vinculación con la sociedad. *Educação & Sociedade*, 41.
- Sánchez, N. (2007). El marco lógico. Metodología para la planificación, seguimiento y evaluación de proyectos. *Visión Gerencial*(2), 328-343.
- Sistema Nacional de Información (2010). Indicadores de Pobreza. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo.
- Tobar, E. G. (2010). Competencias gerenciales. Ecoe Ediciones.
- UTPL (2019). Nexo Conexión Empresarial. Perspectivas. Obtenido de <https://acortar.link/cc58IT>
- UTPL (20 de junio de 2021). Lo que somos y la Universidad que queremos. <https://www.utpl.edu.ec/es/acercade>
- Velázquez, M. R., & Velastegui, M. (2015). Investigación y vinculación: por el camino a una integración necesaria en la universidad ecuatoriana. *Revista UNIANDÉS Episteme*, 2(2), 116-137.
- Tenesaca-Martínez, Kleber; Aguilar-Campoverde, Beder; Higuerey-Gómez, Ángel; Izquierdo-Montoya, Leonardo

Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior ecuatorianas

*Sandoval-Guerrero, Lida Katherine**
<https://orcid.org/0000-0003-2487-4290>

*Taramuel-Villacreces, James Alduber**
<https://orcid.org/0000-0003-4515-3898>

**Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador*

E-mail: lksandoval@uce.edu.ec

Recibido: 10 de junio de 2021 / **Aprobado:** 18 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021
DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2560>

Resumen

El presente artículo busca analizar si las Instituciones de Educación Superior en el Ecuador, aplican acciones de seguimiento, monitoreo y control que estén en correlación con los Sistemas de Control Interno, tomando en consideración los componentes del control como categorías de estudio, en correspondencia con los ejes del Modelo de Evaluación Externa de Universidades. Para el efecto, se parte de la fundamentación teórica de los temas mencionados y de la investigación de campo aplicada a una muestra tomada al azar de docentes de diversas Universidades. El proceso investigativo se sustentó en el paradigma positivista de carácter cuantitativo, pues busca explicar el fenómeno de control interno de las IES a partir de la distribución de datos de forma aleatoria con el fin de garantizar un grupo de investigación equivalente. La comprobación se realizó mediante la recolección de información que permitió validar los datos que derivan de conceptos esenciales de control interno; se determina que los docentes participan activamente en las acciones pedagógicas a fin de cumplir con los resultados de aprendizaje de las asignaturas a su cargo. Mientras que las acciones vinculadas a la gestión educativa son relativas, además de establecer procesos de seguimiento y control parciales, mínimo en la mayoría de los casos. Por lo que es imperante mejorar los niveles de involucramiento de la planta docente en los procesos de los sistemas de control interno de cada una de sus carreras para garantizar su acreditación ante los órganos de control.

Palabras clave: Educación Superior, Evaluación Externa, Sistemas de Control Interno (SCI), Calidad Educativa, Ejes de Evaluación.

Internal Control. A new cultural approach in ecuadorian higher education institutions

Abstract

This article seeks to analyze whether the Higher Education Institutions in Ecuador apply follow-up, monitoring and control actions that are in correlation with the Internal Control Systems, taking into consideration the control components as study categories, in correspondence with the axes of the External Evaluation Model of Universities. For this purpose, we start from the theoretical foundation of the aforementioned topics and from the field research applied to a random sample of teachers from various universities. The research process was based on the positivist paradigm of a quantitative nature, as it seeks to explain the phenomenon of internal control of HEIs from the random distribution of data in order to guarantee an equivalent research group. The verification was carried out by collecting information that allowed to validate the data derived from essential concepts of internal control; it is determined that teachers actively participate in pedagogical actions in order to meet the learning outcomes of the subjects under their charge. While the actions related to educational management are relative, in addition to establishing partial monitoring and control processes, minimal in most cases. Therefore, it is imperative to improve the levels of involvement of the teaching staff in the processes of the internal control systems of each of their careers to guarantee their accreditation before the control bodies.

Keywords: Higher Education, External Evaluation, Internal Control Systems (ICS), Educational Quality, Evaluation Axes.

1. Introducción

Las Instituciones de Educación Superior (IES), en el Ecuador se encuentran sujetas a procesos de acreditación mediante sistemas de control establecidos desde los órganos rectores a nivel nacional. Para el efecto, a partir de la vigencia de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), en el articulado 18 se determina que, en el Ejercicio a la Autonomía Responsable, las IES en el literal e) tienen “la libertad para gestionar sus procesos internos” (Asamblea Nacional, 2010, p.15). Lo cual determina que estas pueden establecer sistemas de gestión de control de sus actividades de gestión interna en diversos ámbitos para dar una respuesta efectiva a los estudiantes, garantizando la entrega de un servicio educativo de calidad.

En tal circunstancia, el Estado a partir de la LOES creada en el 2010, se establecen las bases de control con fines de acreditación de las IES, mediante la creación de una entidad de evaluación, en el artículo 15, literal b), que es el “Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de

la Educación Superior (CEAACES)” (Asamblea Nacional, 2010, p.14), organismo gubernamental cuya función principal fue la de garantizar la calidad de la Educación Superior. A partir de su creación, la entidad mencionada “se ha encargado de planificar, coordinar y ejecutar las actividades de los procesos de evaluación, acreditación, clasificación académica y aseguramiento de la calidad de instituciones, carreras e institutos” (CACES, 2018, p.8)

Como resultado de las acciones del CEACES, las Universidades han sido evaluadas a fin de ser acreditadas, brindándoles acompañamiento en la realización de actividades de seguimiento, monitoreo a aquellas IES que no han sido acreditadas a fin de que superen sus debilidades, enfrentando de mejor forma los procesos de acreditación. Este sistema, cambia radicalmente con la actualización de la LOES en el 2018, en su artículo 94, mediante Registro Oficial Suplemento 297, en el que se establece que el sistema de Aseguramiento de la Calidad, pasa a ser un proceso central que se sustenta “principalmente en la autoevaluación permanente que las Instituciones de Educación Superior realizan

sobre el cumplimiento de sus propósitos” (Asamblea Nacional, 2018, p.40)

Es así que a partir del 2018, desaparece el proceso de categorización y surge un nuevo enfoque, enfatizado en la autoevaluación como eje central del proceso de gestión de calidad, surgiendo de esta manera el rol del Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior identificado por las siglas CACES, el cual es una entidad pública cuyo rol de gestión es la de “regular, coordinar y planificar los procesos participativos de acompañamiento, evaluación, acreditación y cualificación para garantizar el desarrollo de una Cultura de la Calidad en las instituciones de educación superior” (CACES, 2018)

El CACES, implementa un nuevo enfoque de evaluación, sustentado en varios principios, uno de ellos de especial interés para la presente investigación el Principio de Calidad, que de acuerdo a la LOES (2018) se define como la “búsqueda continua, autoreflexiva del mejoramiento, aseguramiento y construcción colectiva de la cultura de calidad educativa superior con la participación de todos los estamentos de las instituciones de educación superior y el Sistema de Educación Superior”(p.40)

La nueva dinámica de acreditación y autoevaluación de las IES, se sustentan en componentes desde la responsabilidad integral de los involucrados en los procesos de gestión administrativa y académica, como se aprecia en el siguiente gráfico, en el cual la Mejora Continua y la Autoevaluación se convierten en una Cultura de Control, con un rol de voluntariado en la relación proceso evaluación sin fines de acreditación y cualificación académica a fin de generar un hábito en los procesos de autoevaluación y un rol de obligatoriedad en la relación evaluación con fines de acreditación y el proceso de acreditación a fin de continuar prestando un servicio educativo de Calidad.



Figura 1. Esquema del nuevo enfoque de trabajo del CACES 2018

Fuente: Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CACES)

La dinámica del nuevo enfoque de trabajo del CACES (2018) da origen a un Modelo de Gestión Interna, cuyos ejes de evaluación buscan cumplir tres funciones sustantivas: Docencia, Investigación, Vinculación con la Sociedad y las Condiciones Institucionales. El mismo de forma conciente se alinea al concepto de control interno, considerado este por Terry y Stepen (Terry, 1987) como un proceso que promueve la determinación de medidas correctiva de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo establecido en la planeación. De esta forma se consolida la acepción de una gestión del control como medida de mejora continua, mediante el monitoreo, seguimiento y control a fin de identificar errores o debilidades que deben ser corregidas en la marcha de los procesos de gestión en todo tipo de organizaciones, incluidas en éste concepto a las de carácter público y privado, al igual que las IES.

Para Martinez (2017) el control interno lo vincula con la dirección, al mencionar que éste es la regulación, inspección y medición de cómo y cuándo se ejecutan las actividades, mientras que la dirección es tener clara la visión organizacional, hasta dónde se quiere llegar, como llegar, cuando hacerlo y con qué hacerlo. Para el efecto, el autor recomienda usar una estrategia que esté apoyada en la experiencia de los conocimientos, empleando el sentido común, con iniciativa y creatividad.

Se puede establecer, que el control interno es un “conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas” (Mantilla, 2003), que en el caso de la Universidades es entregar Educación de Calidad a los bachilleres del país.

Por tanto los SCI, buscan establecer correlación entre las acciones realizadas en los ejes de evaluación considerados en el Modelo de Evaluación Externa de la Universidades y Escuelas Politécnicas con los componentes de Control Interno. Siendo el Control Interno la metodología que se sustenta en la supervisión y la dirección en los procesos de gestión

administrativa sobre las operaciones que realizan las entidades u organizaciones (Kohler, 1979)

Durante la gestión de las entidades tanto públicas como privadas, en las diferentes áreas de conocimiento, incluso las educativas, según Whittington (2009) al realizar un proceso de control interno se debe considerar los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgo, sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación, actividades de control y monitoreo de los controles. Los cuales se han sistematizado en la siguiente tabla en correlación con los ejes de evaluación implementados por el Modelo de acreditación del CACES.

Tabla 1

Correlación entre los ejes de evaluación del CACES y los componentes de control interno

<i>Componentes de Control Interno</i>		<i>Ejes de evaluación del CACES</i>
<i>Descripción</i>	<i>Actividades de Auditoría</i>	
Actividades de Control Procedimientos adicionales al ambiente de control establecidas por la administración para proporcionar una seguridad razonable en las actividades operativas en la organización.	* Evaluación de desempeño. * División de obligaciones. * Controles físicos. * Controles de procedimientos.	Docencia Condiciones Institucionales
Evaluación de Riesgo Es la identificación, análisis y administración de riesgos relevantes.	* Cambios en el ambiente operativo. * Sistemas de información modernizados. * Crecimiento de la organización. * Cambios de tecnología. * Nuevos modelos de gestión.	Condiciones Institucionales Docencia
Monitoreo de los controles Proceso consistente en evaluar su calidad con el tiempo.	* Supervisión y administración. * Evaluaciones individuales * Evaluaciones de desempeño	Investigación Vinculación con la Sociedad Docencia
Ambiente de Control Representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos en las entidades.	* Integridad y valores éticos. * Compromiso con la competencia. * Consejo de administración (comité de auditoría). * Estructura organizacional. * Asignación de autoridad, políticas y procedimientos de RRHH. * Filosofía y estilo de los ejecutivos. * Estructura organizacional.	Condiciones Institucionales Docencia

Fuente: Whittington (2009) Principios de Auditoría

Elaboración propia

2. Planteamiento del problema

La alta competitividad de la oferta de pregrado y posgrado en las IES en Ecuador ha determinado en los últimos años un rápido desarrollo de las

mismas, por lo que tienen que enfrentar problemas relacionados a la gestión docente, administrativa, producción científica y vinculación con la sociedad. A fin de cumplir con los parámetros de acreditación y autoevaluación establecido por el CACES en los

ejes de evaluación propuestos por el Modelo de Evaluación Externa.

El abordaje del Eje de Docencia determina la necesidad de establecer internamente acciones de distribución de funciones, asignación de responsabilidades, las cuales en muchos de los casos son superpuestas generando deterioro del clima organizacional, debilidades en el manejo de recursos y limitaciones en el alcance de los objetivos organizacionales. Aspectos que en evaluación son parcialmente considerados, pues no todos los docentes intervienen en la construcción del Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI), sus acciones se limitan en cumplir con funciones operativas de praxis áulica, por tanto, su aporte al diseño y ejecución es muy reducido.

Con referencia al Eje de Investigación, la producción académica es uno de los indicadores de alta relevancia en las acciones de los docentes universitarios, cuyos niveles de producción son reducidos, debido a la falta de uno de los componentes de control interno referentes al monitoreo de los controles, evidenciada en la desorganización interna y carencia de controles.

De igual forma el Eje de Vinculación con la Sociedad, es una de las acciones que, si bien no se relacionan en forma directa con los componentes del control interno, son monitoreados para su cumplimiento.

Por su lado, el Eje de las Condiciones Institucionales, hacen referencia a infraestructura, estructura orgánica, controles físicos y controles de procedimientos, dejan en evidencia la carencia de sistemas de control del riesgo, pues aun cuando el órgano de control exige que la infraestructura cumpla parámetros de control de calidad como distribución física, señalética deja en evidencia que existe carencia de una cultura de prevención del riesgo.

Es importante señalar que la problemática se centra en el escaso conocimiento sobre herramientas administrativas y de gestión educativa por parte de los gestores de las entidades universitarias, debido a

que la mayoría son profesionales en diversas áreas del conocimiento, siendo su actividad principal la praxis áulica.

3. Metodología

El estudio es cuantitativo, debido a que la “constatación se realiza mediante la recolección de información cuantitativa orientada por conceptos empíricos medibles, derivados de los conceptos teóricos” y “la recolección, el procesamiento de los datos y la interpretación” (Álvarez, 2011, p.13) y se requiere una comprensión numérica de los resultados en porcentajes y frecuencias.

El alcance del trabajo es descriptivo, para lo cual es necesario “mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.” (Sampieri, 2014, pág. 92) esto en función de caracterizar el fenómeno de gestión en las facultades de educación de las universidades ecuatorianas. Debido a la información requerida en relación con el tema de investigación se recurrió a técnicas bibliográficas, documental en el campo del desempeño profesional se hace necesario el conocimiento teórico, práctico, técnico y su desarrollo durante la formación académica, así como la habilidad para ponerlos en acción en los escenarios profesionales necesarios para la resolución y afrontamiento de situaciones profesionales (Chew & Li, 2013; Chew & Zhu, 2015) empleando búsqueda de información específica y relevante. Y en relación con la investigación de campo; a través de un formulario en nube para la recolección de los datos y la información.

Los participantes del presente estudio incluyen docentes de las facultades de filosofía de las universidades ecuatorianas, en este caso se dio a conocer a través de medios virtuales el tema y propósito de la investigación, en quienes tuvo acogida la participación fueron docentes de las siguientes carreras: Educación Inicial, Idiomas Nacionales y Extranjeros, Logística, Educación Básica, Administración, Psicología, Educación Inicial, Pedagogía de los Idiomas, Talento Humano, Mecatrónica, Marketing y Medicina.

La selección de los sujetos de investigación se lo hizo mediante un muestreo no probabilística, bajo el criterio de conveniencia, debido a complejidad de la participación en función de la situación del confinamiento por la COVID. - 19. En el estudio participaron un total de 25 docentes con edades comprendidas entre 33 y 66 años. Referente al sexo el grupo está conformado por 36 % hombres y 64 % mujeres, se puede observar un porcentaje mayoritario en el caso de las mujeres debido al ejercicio mayoritario del género en el sector educativo. Los cuales cumplen con el indicador de formación de posgrado distribuido por el 92% con título de maestrante y un 8% con título de PhD.

4. Resultados

En este apartado se describen los resultados más

relevantes en cuanto a los criterios de evaluación en la gestión interna de las Universidades, que han intervenido en el proceso de investigación. Esto ha permitido establecer la relación entre los componentes del Control Interno y los Ejes de Evaluación visualizados desde el enfoque del Modelo de Evaluación Externa planteados y realizados por el CACES, obteniéndose los siguientes resultados:

El Componente Ambiente de Control, constituye la base de todo SCI, pues aborda los sistemas de gestión evidenciados en la planificación institucional que, en el caso de las IES, aborda el conocimiento de los docentes del Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) que es de un 1 80% de los docentes encuestados y un 20% de docentes que desconocen del mismo (Tabla 2),

Tabla 2

Conocimiento sobre los alcances del PEDI y sus objetivos estratégicos

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	5	20,0	20,0	20,0
SI	20	80,0	80,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Aun cuando un alto porcentaje conocen los alcances del PEDI y sus objetivos estratégicos las acciones de los docentes aportan a muy pocos objetivos estratégicos. Así el 80% de ellos aportan a fortalecer la calidad educativa a través de la praxis aúlica.

A pesar de ello, en la actualización de los planes curriculares que garantizan el alcance de la calidad intervienen apenas el 12% de ellos. De los resultados obtenidos un reducido 16% del total de

docentes aportan a la ampliación del dominio de herramientas informáticas dejando en evidencia la escasa acción educativa con soporte de herramientas digitales durante su gestión educativa y apenas el 4% fortalecen la producción de escritura y publicaciones de investigación científica (tabla 3).de la comunidad que tienen relación con el área de extracción minera, de una manera directa e indirecta.

Tabla 3

Las actividades que usted realiza en su carrera a que objetivo estratégico del PEDI aporta

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Fortalecer la producción de escritura y publicación de investigación científica	1	4,0	4,0	4,0
Actualizar en forma permanente los planes curriculares	2	8,0	8,0	12,0

Ampliar el dominio y manejo de las herramientas informáticas	1	4,0	4,0	16,0
Fortalecer la calidad educativa en educación superior	16	64,0	64,0	80,0
Proponer la creación de carreras de pregrado y posgrado	1	4,0	4,0	4,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Los resultados anteriores, se corroboran pues el 60% de los docentes han participado en la construcción del PAP y el PEDI y el 40% restante no han participado. Esto determina la falta de gestión de las acciones de este, pues la Planificación Institucional debe ser elaborada por todos los miembros de la comunidad a fin de que intervengan en forma activa, participativa y comprometidos al alcance de los objetivos estratégicos.

Tabla 4

Ha participado en la construcción de los elementos de planificación de su carrera

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	40,0	40,0	40,0
SI	15	60,0	60,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

En referencia al Componente Evaluación de Riesgo cuyos elementos de control se relacionan con las condiciones institucionales, se pudo determinar que el 36% de los docentes encuestados conocen el Plan de Riesgos Institucional, generándose un sesgo negativo del 64% (Tabla 5). Aspecto de mucha preocupación, pues no conocerlo afecta a su seguridad y de los demás. Más aún si no existe conocimiento sobre planes de riesgos, pues apenas el 24% del personal esta capacitado para enfrentar un incidente o accidente laboral, poniendo aun más en peligro los colaboradores de las IES (Tabla 6)

Tabla 5

Tiene conocimiento sobre el plan de riesgos de su Facultad o Carrera

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	16	64,0	64,0	64,0
SI	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Tabla 6

Ha participado en cursos de capacitación sobre plan riesgos

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	19	76,0	76,0	76,0
SI	6	24,0	24,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

El Monitoreo de los Controles es uno de los procesos de los SCI que se realizan en las organizaciones, se ha identificado que en las actividades de prácticas preprofesionales el monitoreo y control se lo realiza siempre en un 36%, seguida de casi siempre en un 24%, a veces 24% y un 4% no lo realizan nunca (Tabla 7). En cuanto a las actividades de vinculación con la colectividad estas son monitoreadas siempre en un 32%, casi siempre en un 12%, a veces en un 44% y finalmente nunca en un 12% (Tabla 8).

En relación con las actividades de Acreditación de las carreras, las acciones de acreditación son monitoreadas siempre en un 32%, casi siempre en un 16%, a veces en un 20% y nunca en un 16% (Tabla 9). Finalmente, una de las actividades primordiales en educación superior es el seguimiento y control de las acciones de titulación evidenciándose que se realizan siempre en un 48%, seguido de un 16% que las realizan casi siempre un 20% a veces y finalmente nunca en un 16% (Tabla 10).

Tabla 7
Realiza procesos de monitoreo y control en las actividades de Prácticas Preprofesionales

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A VECES	9	36,0	36,0	36,0
CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	60,0
NUNCA	1	4,0	4,0	64,0
SIEMPRE	9	36,0	36,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Tabla 8
Realiza procesos de monitoreo y control en las actividades de Vinculación con la Comunidad

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A VECES	11	44,0	44,0	44,0
CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	56,0
NUNCA	3	12,0	12,0	68,0
SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Tabla 9
Realiza procesos de monitoreo y control en las actividades de Acreditación de la Carrera

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A VECES	5	20,0	20,0	20,0
CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	36,0
NUNCA	8	32,0	32,0	68,0
SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

Tabla 10

Realiza procesos de monitoreo y control en las actividades de Acre

Validado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A VECES	5	20,0	20,0	20,0
CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	36,0
NUNCA	4	16,0	16,0	52,0
SIEMPRE	12	48,0	48,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación propia

5. Discusión

Tomando como referencia la ponencia teórica de Whittington (2009), los procesos del SCI en las instituciones se operativiza a través de cuatro componentes que mantienen correspondencia con el Modelo de Evaluación Externa de las IES. Así en referencia a las Actividades de Control, se sustenta en el concepto de proporcionar a los colaboradores de las instituciones seguridad razonable en el desarrollo de sus actividades, a fin de garantizar el rendimiento laboral. Mientras que, en la IES la seguridad razonable aborda adicionalmente el bienestar psicoemocional, pues la finalidad de la educación es la formación integral de las personas, su anclaje al mundo laboral y sus posibilidades de inserción al sistema económico del país.

En cuanto al componente de Evaluación del Riesgo, existe compatibilidad con los ejes de evaluación del CACES, de forma particular en los sistemas de información modernizados, cambios tecnológicos, crecimiento organizacional y modelos de gestión que responden a las políticas, normativa y reglamentación interna.

Los Sistemas de Monitoreo de los Controles de los procesos responden en la naturaleza de las organizaciones, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados, siendo en las IES, aquellas que define el CACES, con el fin de garantizar calidad en educación superior, en función del cumplimiento de los estándares de evaluación externa.

Finalmente, la ponencia de Whittington (2009) al referirse al Ambiente de Control se centra en

la combinación de los factores que inciden en las políticas y procedimientos organizacionales, que en el caso de las IES se regentan a las establecidas por los órganos de control externos liderados por el CACES, los cuales cumplen los lineamientos definidos en la Ley Orgánica de Educación Superior y su reglamento.

Si bien es cierto que existe reciprocidad entre los elementos analizados, se puede establecer que las limitaciones del control interno en las IES, se debe a la naturaleza de sus actividades sustantivas, cuyo enfoque es humanístico – formativo de índole integral. Siendo la dificultad de cuantificación de los resultados, pues los estándares de evaluación externa se alinean parcialmente a la evaluación cualitativa por las características del producto, que este caso son los perfiles de salida, los mismos que se modifican de forma permanente en respuesta de las demandas ocupacionales del mercado laboral.

6. Conclusiones

Las actividades de Control Interno en las IES en la actualidad están tomando repunte e importancia, debido a la necesidad de controlar el desarrollo de las actividades tanto académicas, de investigación, vinculación con la sociedad y condiciones institucionales. Por lo que se ve la necesidad de implementar un SCI que sea complementario a los Sistemas de Gestión de Evaluación Externa de las Universidades y Escuelas Politécnicas dadas por el CACES, a fin de garantizar servicios educativos de calidad.

Los resultados dejan en evidencia que las

acciones de los docentes se centran en la praxis áulica como la responsabilidad de mejorar la calidad educativa durante su labor docente. Evidenciándose baja participación en otras acciones de gestión educativa de planeación institucional, seguimiento, generación de nuevos conocimientos a través de la investigación, acreditación institucional y titulación. De allí nace la necesidad de implementar un SCI en las IES tanto privadas como públicas, como complementariedad a las demás acciones, ya que permiten detectar oportunamente las desviaciones respecto a los objetivos planteados o planificados por la organización y dan las pautas para la toma de decisiones oportunas y acertadas.

Finalmente, el presente estudio invita a realizar a futuro la investigación profunda de los componentes de los SCI, como una necesidad de mejoramiento de la gestión educativa, desde un enfoque de mejoramiento continuo. Sustentado en los ejes de estudio sustanciales en las IES: docencia desde el enfoque de la gestión áulica; investigación relacionado con el mejoramiento de la calidad de vida de las personas y desarrollo económico del país; vinculación con la sociedad para la formación de competencias transversales en los futuros profesionales a fin de dar respuesta a las necesidades de las comunidades urbanas y rurales; finalmente componentes institucionales que promuevan el desarrollo sustentable desde el punto de vista de la inclusión.

5. Referencias bibliográficas

- Álvarez, C. (2011). Metodología de investigación cuantitativa y cualitativa. Neiva-Colombia: Universidad Surcolombiana.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (12 de 10 de 2010). Ley Orgánica de Educación Superior. Obtenido de https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/LEY_ORGANICA_DE_EDUCACION_SUPERIOR_LOES.pdf
- Asamblea Nacional de Ecuador. (02 de 08 de 2018). Ley Orgánica de Educación Superior (modificación) Registro Oficial Suplemento Año II- N. 297. Obtenido de <http://appcmi.ces.gob.ec/siies/CES/89/>
- CACES & Superior, C. d. (01 de 08 de 2018). Política de evaluación institucional de universidades y escuelas politécnicas en el marco del sistema de aseguramiento de la calidad de la Educación Superior. Obtenido de https://www.caces.gob.ec/documents/20116/152061/44/4436.afsh/4436_1.0.afsh#:~:text=Con%20la%20aprobaci%C3%B3n%20de%20la,calidad%20de%20la%20educaci%C3%B3n%20superior.
- Deloitte. (2020). Boletín Gobierno: El Comité de Auditoría y el Control Interno. Obtenido de <http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/comite-auditoria-y-control-interno-invierno10.pdf>
- Kohler, E. (1979). Diccionario para Contadores. México: Edit. LIMUSA.
- Mantilla, S. (2003). Auditoría. Bogotá : Edit. ECOE.
- Martínez, R. (2017). La transformación gerencial. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Sampieri, R. (2014). Metodología de la investigación, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio. México: Mc Graw Hill Education.
- Standars, P. (1997). NORMAS DE EJERCICIO PROFESIONAL.
- Terry, G. (1987). Principios de Administración. México: Edit. CECSA.
- Whittington, O. R. (2009). Principios de Auditoría. México D.F.: McGraw-Hill.

Revisión literaria de la implementación de Criptomonedas y Blockchain dentro de las Fintech en América Latina

*Cuadrado-Avilés, Daniel Vinicio**

<https://orcid.org/0000-0002-0927-6818>

*Ponce-Molina, David Alexander**

<https://orcid.org/0000-0003-1660-0900>

*Valdivieso-Bonilla, Alexis Polivio***

<https://orcid.org/0000-0002-3374-2321>

*Proaño-Altamirano, Gladys Elizabeth****

<https://orcid.org/0000-0001-6809-7687>

**Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga, Ecuador*

*** Universidad Federal de Santa María (UFSM), Santa María, Brasil*

****Tecnológico Superior Universitario España, Ambato, Ecuador*

E-mail: dvcuadrado@espe.edu.ec

Recibido: 12 de junio de 2021 / **Aprobado:** 20 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021

DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2559>

Resumen

En la última década, los avances tecnológicos sobre un marco específico de innovación han permitido acoplar diversas herramientas tecnológicas e informáticas mediante la red, buscando la eficiencia de actividades y optimización de procesos. Un claro ejemplo de esto es la implementación de criptomonedas en el sistema económico del mercado; entendiéndose como tal, a un medio de pago a través de una moneda digital con una característica esencial enfocada al intercambio directo entre partes, considerando que no existe una intermediación financiera como base de respaldo en transacciones internacionales como sucede habitualmente en la banca tradicional. Las criptomonedas acoplan algoritmos matemáticos para poder intercambiar información económica con las partes interesadas en un proceso de comercialización. A la par, como base en el uso de monedas electrónicas en América Latina, nace la gestión de un sistema digital, Blockchain, el mismo como medio por el cual se permite la fácil investigación y análisis de datos que sitúan entidades alrededor del mundo para ofrecer amplia información para posibles inversiones y ventas de productos y servicios. Esta investigación fue generada a través de una revisión bibliográfica con la finalidad de sentar cimientos sobre los posibles escenarios que una economía presenta al implementar monedas electrónicas. Uno de los hallazgos de la investigación fue que, dentro de América Latina, los países con más participación en el uso de criptomonedas son Colombia, Perú, Chile, México y Brasil con un porcentaje de 45%, 13%, 12% y 11% respectivamente. La adaptabilidad de ciertos países de América Latina con este nuevo enfoque de las Fintech permite apostar a una nueva era en el comercio internacional.

Palabras clave: Criptomonedas, Blockchain, Comercio Internacional, Fintech.

Literary review of the implementation of Cryptocurrencies and Blockchain within Fintech in Latin America

Abstract

In the last decade, technological advances in a specific innovation framework have allowed the coupling of various technological and computer tools through the network to simplify activities and optimize processes. A clear example is the use of cryptocurrencies; understood as such a means of payment through an electronic currency with an essential characteristic that is the direct exchange between parties; In other words, there is no financial intermediation like traditional banking to carry out economic activities at an international level. Cryptocurrencies couple mathematical algorithms to be able to exchange economic information with interested parties in a commercialization process. Along with the use of electronic currencies in Latin America, the use of a digital tool that is the blockchain was born as a means by which easy research and analysis of data placed by entities around the world is born to offer extensive information for possible investments and sales of products and services. Within Latin America, the countries with the most participation in the use of cryptocurrencies are Colombia, Peru, Chile, Mexico and Brazil with a percentage of 45%, 13%, 12% and 11% respectively. The adaptability of certain Latin American countries to this new approach to Fintech allows betting on a new era in commerce. This essay is generated through a historical review of information in order to establish a precept on the scenarios in which an economy turns through the use of electronic currencies.

Keywords: Cryptocurrencies, Blockchain, International Trade, Fintech

1. Introducción

Para el desarrollo del presente problema de investigación es importante conocer la historia que se manifestó detrás del sistema monetario tal y como lo conocemos en la actualidad, abordándolo desde la metodología precursora que dio cabida al dinero moderno, el trueque, para que de esta manera seamos capaces de ver a través del panorama intrínseco en el campo de las criptomonedas, apoyándonos de datos históricos sobre el comportamiento que se manifestó ante la aplicación global de un sistema capaz de establecer un icono que sustente el trabajo de muchas personas en la antigüedad.

El dinero ha existido siempre. Al principio se practicaba el trueque: uno producía leche porque tenía una vaca y cambiaba esa leche a un agricultor por patatas, o por cualquier otro bien que necesitará o no tuviese. Obviamente, esta no era una forma fluida de funcionar cuando las comunidades iban creciendo, y es algo que en sociedades amplias resulta muy ineficiente. (Domingo, 2018, p. 34)

En base en lo citado en el párrafo anterior el autor nos expone la necesidad que una sociedad presenta para establecer relaciones comerciales, el dinero como se expone textualmente, siempre ha existido, el único comportamiento que este presenta es la gran manera de adaptabilidad que se le puede llegar a dar, en tiempos antiguos era inimaginable concretar transacciones económicas tal como las hacemos en la actualidad.

La posibilidad que mantiene una sociedad para establecer lineamientos capaces de soportar una moneda física o en el caso concreto de las criptomonedas, es clave para el éxito de una implementación contemporánea. Es por esto que abordamos los problemas que se tuvieron en la primera aplicación de un sistema de moneda conocido.

Aquellos pastores del Neolítico que inventaron el dinero, posiblemente tampoco les resultará fácil llegar a crear una moneda que les sirviera, y es más que probable que hubiera unos cuantos ensayos fallidos. Y es que una moneda

para ser realmente eficaz exige poseer unas cuantas características, pues no cualquier cosa servía para intercambiar, almacenar y ser una referencia de valor. (Domingo, 2018, p. 35)

La problemática que se presentó en la primera aplicación de la moneda es un punto focal de estudio único para el problema que se presenta en la posible implementación de un sistema Fintech basado en criptomonedas en América Latina, puesto que al igual que en el periodo Neolítico este sistema financiero debe ser capaz de cumplir con ciertos requisitos. Para Domingo (2018) el dinero debe cumplir 6 requisitos el primero de estos está enfocado a la escasez del mismo, es decir que esta debe de difícil adquisición, el segundo es que sea difícil de copiar, caso contrario perdería totalmente su valor al provocar una inflación gigantesca, que sea portable, es decir que tenga la característica de que el usuario lo pueda movilizar a cualquier lugar, el dinero debería ser perdurable, lo que quiere decir que el periodo de vida útil sea un tiempo considerablemente elevado, y por último tenemos dos requisitos y estos son que sea fácilmente divisibles en unidades pequeñas enfocándonos en la adaptabilidad que la moneda presenta y que la misma sea deseable a los ojos de los usuarios.

2. Marco teórico

La teoría monetarista de la inflación, la misma se centra en el punto focal en una economía cerrada, la tasa de crecimiento del dinero. Bajo las palabras de Friedman “En el mundo moderno la inflación es un fenómeno relacionado con la impresión de billetes”. (Friedman, 1992, p. 353). Estas palabras del teórico Friedman nos hace referencia a que la inflación depende esencialmente en la cantidad de dinero que se encuentra en calidad de circulante en un determinado territorio, es decir que este aspecto teórico se lo puede establecer en el sistema monetario actual, el mismo que se basa en la apreciación del poseedor de una moneda y la percepción en base a la confianza que esta representa, a su vez este concepto se lo puede implementar a las criptomonedas, considerando que la gran problemática de una aplicación global de estas divisas digitales es la

confiabilidad que estas presentan sobre su cotización y volatilidad a factores externos.

En un contexto general es importante conocer el comportamiento referencial de las criptomonedas, refiriéndonos a cómo estas se componen, por esta razón lo podemos abordar desde la criptomoneda más conocida en el mundo, el bitcoin, a breves rasgos podemos afirmar que cada criptomoneda consta de dos elementos relativamente principales.

En su sentido más amplio, Bitcoin consta de dos componentes virtuales principales. El primero es un libro de cuentas digital que incluye todas las transacciones realizadas con la criptomoneda y es conocido como Blockchain. Este libro mayor está completamente distribuido y cada computadora conectada a esa red (denominada nodo) posee una copia completa. Sin embargo, no es necesario que todos los nodos tengan una copia de este libro para que Bitcoin funcione correctamente, y como estas varias implicaciones son realizadas a costa de imprecisiones con el fin de enfocarnos en los factores económicos. (Montenegro Cortes, 2017, p. 28)

En el párrafo anterior se sintetizó el primer componente de una criptomoneda, de esta manera seguimos profundizando en el entendimiento del recorrido operativo apropiado de estas, recordando que el Blockchain deriva en un agrupamiento de transacciones a lo que se le denomina bloques, los mismos que son ordenados secuencialmente, misma razón por la cual toma su nombre de la traducción al inglés un orden secuencial o de cadena.

Los otros componentes virtuales son las denominadas pares de claves. Un par de claves consta de dos grandes números (“claves”) que están matemáticamente relacionados. Esta relación permite a una persona que conoce uno de estos números realizar una acción que el conocedor del otro número puede verificar, pero este procedimiento no puede ser recreado, ya que esto requeriría calcular la otra clave, que es prohibitivamente compleja. (...). Si

en un par de llaves una de ellas se mantiene en secreto mientras la otra se divulga, esto le permite al poseedor de la clave secreta probarle al público en general que realmente la posee sin necesidad de mostrarla a nadie. (Montenegro Cortes, 2017, p. 28)

Conociendo un poco sobre el comportamiento interno de las criptomonedas se puede realizar un análisis sobre los mercados de las mismas, en el caso específico de Bitcoin, al año 2014 se estiman que alrededor de 12.9 millones de unidades en circulación cotizaban en 640\$ aproximadamente, por lo que la masa monetaria se situaba en 8.2 mil millones de dólares. En consecuencia, a estos datos podemos analizar el número de usuarios que se cimienta en más de un millón de estos, de la misma manera se puede resaltar que existen más de diez mil empresas que aceptan pagos con esta moneda virtual, la mayoría de estas se encuentran vinculadas al comercio electrónico en Internet. Dentro de los bloques de transacciones del bitcoin se sitúan alrededor de 60.000, lo que se puede traducir a un volumen de 65 millones de dólares representados únicamente en movimientos comerciales. (Cullerés, 2014).

El comercio implementado en la actualidad es claramente adaptado a una operacionalización que tiene como base a la negociación en línea, pero a su vez esto ha venido a depender únicamente de instituciones financieras que sean capaces de avalar a terceros para la verificación de pagos electrónicos, en cuyo caso, mientras que el sistema implementado funciona con normalidad lo relativamente efectivo, aun se recae en un modelo basado únicamente en la confianza que una entidad posee con la sociedad, lo que evidentemente es un riesgo inherente para las transacciones implementadas. (Nakamoto, 2008).

En el caso específico de Bitcoin no mantiene un valor intrínseco, lo que quiere decir que esta moneda ha presentado una volatilidad alta susceptible a varios factores externos. Históricamente el valor de esta criptomoneda se la puede denominar como muy sensible a los sucesos referentes a los sistemas de pago y a la expectativa que generan

personas particulares. (Cárdenas et al., 2015). Una de las ventajas claras del uso de esta moneda recae esencialmente en que la misma no es embargable, dándonos la posibilidad de diversificar y expandirnos a diversos lugares del mundo, esto considerando que la funcionalidad operativa se establece en 24 horas al día. Esta moneda digital no mantiene intermediarios para la consecución de un cobro o pago, por lo que los costos administrativos decaen de una manera exponencial, recordando que en ciertas casas de cambio Bitcoin permite el intercambio por monedas tradicionales.

Al realizar una comparación con la criptomoneda más representativa global con las monedas ya posicionadas como lo son el euro o el dólar norteamericano es muy reducido, como se señaló en párrafos anteriores los usuarios de bitcoin se establece alrededor de un millón de estos, por lo que en base a un artículo relacionado al impacto en el mercado europeo esta moneda digital se ve enormemente afectada por los volúmenes reducidos de diversidad de los mismos y la clara implementación minoritaria en los mercados globales. (Cullerés, 2014).

3. Metodología

Para la presente investigación se planteó una metodología de revisión documental para determinar los escenarios en los cuales el uso de las criptomonedas refleja un mayor crecimiento en América Latina, este análisis se enfocó en el levantamiento de información que permita determinar si existe o no la viabilidad de aplicar el pago de divisas de manera electrónica en las actividades enmarcadas en las Fintech. Es por eso que se generó una investigación en base a los países que están acogidos al uso de estas monedas con la finalidad de poder comprender su adaptabilidad a la economía o si existe algún tipo de volatilidad dado a que dicha manera de pago aún no es del todo usada dentro de América Latina. Con base en estos preceptos se estableció como un punto de inicio un enfoque cuantitativo que permitió determinar los porcentajes de participación de las Criptomonedas y blockchain en América Latina. Además, un enfoque

cualitativo para analizar la información que disponga detalles cualitativos referentes al uso del Blockchain en América Latina. Dentro del cuerpo se estableció una recopilación bibliográfica la cual es generada a partir de artículos de impacto científico que permitieron conjeturar sobre los temas de estudio y los posibles resultados generados que demuestren la aplicabilidad de las criptomonedas. El método es cuantitativo dado a la obtención de porcentajes

o algún valor numérico que permita establecer una comparación entre países en América Latina.

Las técnicas para el abordaje del tema fueron de revisión bibliográfica, documental de los artículos de impacto científico para culminar con un análisis de resultados obtenidos producto de la indagación de datos comparativos entre algunos países según la información disponible en las redes informáticas acorde a las criptomonedas y blockchain.

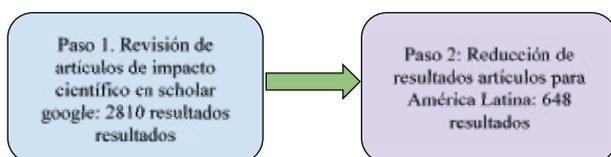


Figura 1. *Proceso de Análisis de Información Criptomonedas y Blockchain*
 Nota: La figura muestra el proceso de selección que comprende la revisión de la información científica y cuantitativa, realizada en junio 2021.

4. Resultados

Tabla 1

Marco normativo aplicable a blockchain en países de América Latina

País	¿Hay regulación sobre blockchain?	¿Es válido un acto en formato digital?	¿Hay legislación sobre firma digital?	¿Hay regulación sobre contratos inteligentes?	¿Un contrato inteligente es un contrato?*
Argentina	Sí*	Sí	Sí	Sí*	Sí
Bolivia	Sí*	Sí	Sí	No	Sí
Brasil	No*	Sí	Sí	No	Sí
Chile	No	Sí	Sí	No	Sí
Colombia	No	Sí	Sí	No	Sí
Costa Rica	No	Sí	Sí	No	Sí
Cuba	No	Sí *	Sí*	No	Sí
Ecuador	No	Sí	Sí	No	Sí
El Salvador	No	Sí	Sí	No	Sí

Guatemala	No	Sí	Sí	No	Sí
Haití	No	Sí	Sí	No	Sí
Honduras	No	Sí	Sí	No	Sí
México	No	Sí	Sí	No	Sí
Nicaragua	No	Sí	Sí	No	Sí
Panamá	No	Sí	Sí	No	Sí
Paraguay	No	Sí	Sí	No	Sí
Perú	No	Sí	Sí	No	Sí
República Dominicana	No	Sí	Sí	No	Sí
Uruguay	No	Sí	Sí	No	Sí
Venezuela	Sí *	Sí	Sí	No	Sí

* La respuesta proporcionada en este punto no es absoluta y es necesario revisar el análisis realizado del punto para tener un conocimiento pleno

Nota. Datos tomados del estudio de Regulación de blockchain e identidad digital en América Latina (2020).

En el análisis de los datos cualitativos ejemplificados en la tabla según Chomczk (2020), se identificó que ya está normalizado el uso del blockchain en distintos escenarios, es decir, en diferentes economías, por consiguiente se definió que del total de 20 países considerados en esta tabla existen 17 países que representan en un 85% al parámetro de no tener regulaciones sobre el uso del blockchain; esto deriva a que en un 90% no tenga conocimiento sobre las regulaciones que implican estos tipos de contratos inteligentes. Sin embargo, todos los países de América Latina tienen en su cuerpo legal y normativo que respalda el posible uso de la herramienta digital de blockchain que marca un avance dentro del campo de las Fintech.



Figura 2. Contrapartes Regionales de América Latina por Volumen

Nota. Figura tomada de Chainalysis Geography of Cryptocurrency Report (2021)

Dado a la gran aceptación a nivel mundial que han tenido las criptomonedas, muchas entidades

financieras, inversionistas y la población en general han querido incorporar activos digitales a su estrategia financiera como lo explica el estudio realizado por la Asociación de Especialistas Certificados en Delitos Financieros (ACFCS, 2021).

En base al informe de la Asociación de Especialistas Certificados en Delitos Financieros (ACFCS, 2021), se determinó que América latina ha mantenido un envío de \$25.000 millones en criptomonedas y recibido US\$24. 000, por lo que se considera una de las economías con menor crecimiento en su volumen como tal únicamente sobrepasando las estadísticas de África y Medio Oriente. Es por esto que América Latina dentro del uso de las criptomonedas con respecto a todo el mundo tiene un porcentaje de participación entre el 5% y el 9%.

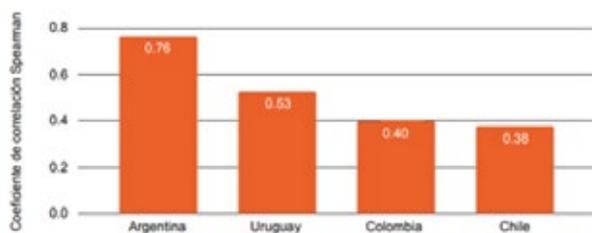


Figura 3. Correlación entre el volumen de transacciones P2P y el tipo de cambio de la moneda local con respecto al dólar | Jul, 2019 – Jun, 2020.

Nota: Relación del uso de las criptomonedas con el tipo de cambio de cada país en el período Julio 2019-Junio 2020. Fuente: Asociación de Especialistas Certificados en Delitos Financieros (ACFCS, 2021).

El aumento en el uso de criptomonedas en América Latina se debe a la gran devaluación que tiene la moneda propia de cada país. Como en el caso de Argentina y Venezuela son economías las cuales emiten billetes de manera desmesurada, por lo que hacen que la inflación aumente con respecto al tipo de cambio con los otros países; por esto la idea de acogerse al uso de esta alternativa de pago electrónica con un gran riesgo, pero de manera segura en el envío de dinero gana supremacía de a poco. No obstante, el volumen en el uso dependerá mucho de la realidad económica que tenga cada país, pero aun así es claro señalar que la criptomoneda es considerada volátil en el mercado porque existe

un margen de riesgo, más para las economías con problemáticas económicas una forma de poder tener su dinero seguro es transformarlo en una moneda digital.

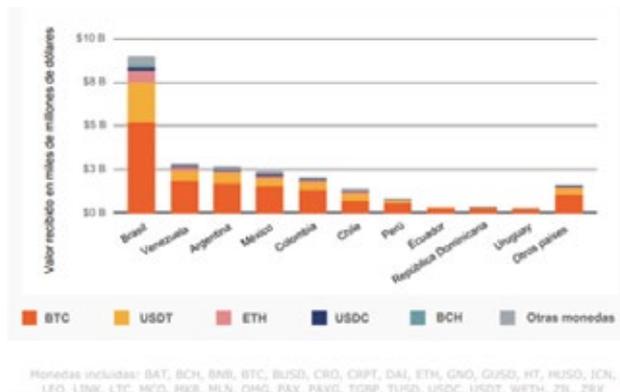


Figura 4. Valor recibido por país y moneda | Jul, 2019 – Jun, 2020

Nota: Valores en miles de millones recibidos por país en la implementación de criptomonedas durante el período Julio 2019-Junio 2020. Fuente: Asociación de Especialistas Certificados en Delitos Financieros (ACFCS, 2021).

La representación gráfica en la cual ejemplifica el valor en millones de dólares recibidos por el uso de criptomonedas muestra que dentro de América Latina aún existe un leve volumen en la adopción de este mecanismo de pago; como pico más alto estuvo Brasil con una recepción en más de 8 miles de millones de dólares y el punto más bajo que lo tuvieron países como Ecuador y Uruguay con valores menos a 3 miles de millones de dólares. Existen distintas monedas electrónicas y cada una tendrá su aceptabilidad dependiendo de cada país y la disposición de inversión de bancos, inversionistas y público en general de nuevos enfoques para el manejo de recursos económicos financieros a través de las Fintech.

Partiendo hacia un caso de estudio sobre las criptomonedas en Latinoamérica un análisis comparativo relacionado a diferentes sectorizaciones mundiales resulta muy útil para la comprensión de la actualidad del escenario que presenta el territorio estudiado. Un claro ejemplo de esto es la Unión Europea, sector en el cual ya se ven planteadas ciertas estrategias y regulaciones específicas enfocadas al

sano control de las monedas digitales.

Con el fin de abordar una Europa sostenible y digital se expone ciertos puntos focales a considerar en comparativa, se implementa procesos planificación y ejecución guiados en base a un plan de acción con estrategias para las finanzas digitales del sector, denominándose una transición de “Open Banking” a “Open Finance”. De esta manera podemos observar cierta postura de cambio e innovación hacia futuros escenarios liderados por las Criptomonedas y el Blockchain, por lo cual es evidente que se implementan regulaciones claves para el correcto manejo y transición parcial a un mercado digital, podemos citar regulaciones específicas como la Regulación del Mercado de Criptomonedas, la Regulación del Crowdfunding, la Regulación del Robo-Advice o la “Regulatory Sandbox”. (Zunzunegui et al., 2020)

A largo plazo se han considerado ciertos aspectos claves para la implementación de un mercado digital en la Unión Europea, Partiendo de un diseño de autoridad gubernamental enfocado a mitigar los riesgos relacionados a la creación anónima de una criptomoneda eludiendo responsabilidades sobre cambios protocolares de la misma. Por otro lado, se analiza la anonimidad de pagadores y pagados dentro del sistema buscando el cumplimiento de requisitos que incluyen la verificación y colección de información personal básica. Claramente esta es una medida relacionada a determinar los riesgos de los consumidores sobre el blanqueo de capitales, financiación al terrorismo o a su vez el robo de identidades. (Rodríguez-Rovira, 2018)

Exponiendo la postura que tomó la “European Banking Authority” relacionada a la implementación de las criptomonedas en el año 2014, ya se planteaban los posibles riesgos relacionados a los fraudes e infracciones posibles a realizarse sobre un sistema poco regulado. Es por esto que se aplicó medidas enfocadas a centrar la extracción, el uso y en especial énfasis reglamentar el cambio de monedas digitales por divisas de uso legal. De cierta manera el uso ilegal de un sistema digital monetario está siempre presente para cualquier medio financiero

tradicional, pero a su vez la poca reglamentación implementada en un sector financiero creciente ha llamado la atención de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC), la misma que ha patrocinado la generación de un manual centrado en el mejoramiento de capacidades de prevención y lucha contra el blanqueo de capital a través de criptomonedas. (Pérez López, 2017)

Con un enfoque en la economía Ecuatoriana y en base a la normativa legal que rige las transacciones comerciales dentro del país, no existe una normativa directa que regule el uso y adquisición de este tipo de monedas electrónicas. Es preciso decir que en el Ecuador el pago a través de algún tipo de moneda electrónica no es válido, pero las personas pueden sin ninguna restricción comprar y usar monedas electrónicas para realizar transacciones comerciales a través de internet a diferentes partes del mundo.

El riesgo como lo argumentan (Caizapanta et al., 2018) es que las criptomonedas no son legales en el Ecuador y esto es una brecha en la seguridad informática para que personas dedicadas a actividades de robo de información o estafa engañen a los usuarios potenciales de este medio de pago electrónico. El uso de estas monedas puede hacer que una persona genere grandes ingresos pero hay que establecer como referencia que “A mayor ganancia existirá mayor riesgo” y las criptomonedas pueden desaparecer de un período de tiempo al otro y no se generarán rastros ni evidencias de uso de las mismas. Existen más de 15.000 ecuatorianos que han optado por el uso de criptomonedas para realizar sus actividades comerciales de compra y venta según lo descrito por González, (2021).

5. Discusión

La implementación de un sistema Fintech basado en criptomonedas dentro del territorio latinoamericano resulta un reto considerable, puesto que al analizar los resultados de la investigación bibliográfica sólo dos de los países estudiados contempla dentro de su normativa general ciertos apéndices enfocados al manejo de los Blockchain’s, esto es un hallazgo algo esperado bajo la concepción empírica puesto que de

cierta manera los países intervinientes se encuentran en una posición económica y social poco favorable para la implementación de un sistema innovador y poco probado.

La volatilidad que el gran exponente de las criptomonedas presenta, Bitcoin, no es un gran potenciador sobre la aplicación de este sistema al estar constantemente bajo un ataque y defensa de usuarios y especuladores respectivamente, lo que bajo los ojos de los usuarios potenciales deriva en un comportamiento de desconfianza, donde la tasa de aceptación se ve reducida considerablemente. Por estas dos razones, la volatilidad del precio de la moneda y la desconfianza de los usuarios potenciales, es a nuestra manera de ver una gran limitante para un escenario favorable de nuestra problemática, de la misma manera este desarrollo se lo vendría a conocer como un cimiento inicial de estudios posteriores enfocados a la comparación latinoamericana con el mercado asiático, europeo y norteamericano. Considerando esta segmentación como la más representativa para la autocritica de la situación a los países intervinientes dentro de este estudio. De la misma manera se busca dejar un rezago de duda sobre la incertidumbre de la práctica nula enfocada a la preparación de este segmento del mundo sobre los posibles cambios en un sistema financiero moderno capaz de cambiar las reglas del juego totalmente.

6. Conclusiones

La presente revisión bibliográfica logró identificar dos de las grandes limitantes que un sistema financiero basado en criptomonedas enfrenta, la poca importancia que ha prestado el territorio latinoamericano en comparación con otros segmentos del mundo es un punto focal de estudio, puesto que considerando aspectos socio-económicos de este sector es un poco difícil llevar a cabo una transición saludable de las Fintech. Por otro lado, es vital recalcar el panorama que las criptomonedas vende a los usuarios potenciales de estas, puesto que aún se las ve con mucha incertidumbre, todo esto debido a la alta volatilidad que presenta, sin mencionar la variabilidad diaria que se puede

llegar a tener simplemente por sucesos mínimos de actores mediáticos. Es por estas razones que las criptomonedas en el mercado latinoamericano no han llegado a consolidarse de una manera efectiva.

En base a la investigación realizada se ha podido determinar que la incidencia de las criptomonedas y el blockchain en los países de América Latina está en un reciente auge debido a que las estadísticas demuestran que los volúmenes de participación en el uso de las criptomonedas a comparación con los otros continentes representan 6,2% de participación sobrepasando solo a África y Medio Oriente. El empleo de la criptomonedas se lo evidencia más en países que han sufrido devaluaciones significativas dentro de América Latina como lo es en Argentina y Venezuela donde la impresión de dinero sin un correcto respaldo hace que la inflación aumente y por esto la población recurre al uso de monedas electrónicas para respaldar su dinero y realizar sus actividades comerciales, aun sabiendo que las criptomonedas son todavía muy volátiles pero ante una crisis económica puede ser una forma de salvar sus recursos económicos.

El blockchain permite a diversas organizaciones y usuarios en general conocer sobre la data de diversas empresas que se dediquen a actividades económicas similares dentro de un escenario internacional con el fin de poder evitar la intermediación en procesos de comercio y así tener una línea recta que articule las ideas de negocio de una compañía con otra en algún otro lugar de América Latina. América Latina se encuentra en vías de desarrollo y en aceptación de estas nuevas Fintech que permiten la mejor gestión de recursos económicos e información, sin embargo, el deber de cada país es estudiar a fondo la repercusión del uso de los mismos para mantener una rotación de capitales que permita tener una economía creciente con un riesgo país manejable.

5. Referencias bibliográficas

Asociación de Especialistas Certificados en Delitos Financieros. (2021, April 20). Reporte Chainalysis: cómo las criptomonedas se

mueven por el mundo y en especial por América Latina. Recuperado de: <https://www.delitosfinancieros.org/reporte-chainanalysis-como-las-criptomonedas-se-mueven-por-el-mundo-y-en-especial-por-america-latina/>

Caizapanta, M., Borja, E., & González, M. (2018). Desarrollo de las criptomonedas en Ecuador, responsabilidad y riesgo. Digital Publisher, 3(6), 4–12.

Cárdenas, Z., Avellaneda, M., & Bermúdez, G. (2015). Bitcoin como alternativa transversal de intercambio monetario en la economía digital. Redes de ingeniería, 6(1), 106-128.

Chomczyk, A. (2020). Regulación del blockchain-identidad digital en América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo.

Cullerés, G. (2014). El bitcoin y su posible impacto en los mercados. Observatorio de Divulgación Financiera. Barcelona: ODF.

Domingo, C. (2018). Bitcoin, criptomonedas y blockchain. México: Ediciones Temas de Hoy.
Friedman, M. (1992). La economía monetarista. Gedisa.

González, J. (2021). Dónde comprar y vender bitcoin en Ecuador (2021). <https://www.criptonoticias.com/tutoriales-guias/donde-comprar-vender-bitcoin-ecuador-2021/>

Montenegro-Cortés, M. (2017). Bitcoin: ¿Una alternativa innovadora del sistema monetario?

Nakamoto, S. (2008). Bitcoin: Un sistema de efectivo electrónico usuario-a-usuario. www.bitcoin.org

Rodríguez-Rovira, C. (2018). Nuevas tecnologías en el mundo empresarial: El Blockchain, con especial énfasis en las criptomonedas, su regulación, riesgos y oportunidades. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/>

handle/11531/20891

Pérez, X. (2017). Las criptomonedas: Consideraciones generales y empleo de las criptomonedas como instrumento de blanqueo de capitales en la Unión Europea y en España. Revista de Derecho Penal y Criminología, 18, 141-187.

Zunzunegui, F., de Zunzunegui Abogados, S. D., & de EFPA España, C. de R. (2020). Regulación Fintech desde la Unión Europea.

Normas de Información Financiera y buenas prácticas de Gobierno Corporativo. Una revisión teórica de su incidencia en el desarrollo organizacional

*Armas-Heredia, Isabel Regina**

<https://orcid.org/0000-0002-7582-6400>

*Razo-Ascazubi, Clara de las Mercedes**

<https://orcid.org/0000-0002-6418-9549>

*Panchi-Mayo, Viviana Pastora**

<https://orcid.org/0000-0001-5428-5492>

*Moreano-Martínez, Luis David**

<https://orcid.org/0000-0002-5375-0708>

**Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador*

E-mail: isabel.armas@utc.edu.ec

Recibido: 12 de junio de 2021 / **Aprobado:** 20 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021

DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2561>

Resumen

El gobierno corporativo se concibe como el conjunto de prácticas que regulan las relaciones de poder entre los miembros de la organización, las cuales contribuyen con el mejoramiento del desempeño de la organización y el alcance de sus objetivos. En el campo contable, se han emitido las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como un conjunto de estándares globales orientados hacia la regulación de los mercados financieros, favoreciendo la adopción de estructuras de gobierno corporativo que protegen los intereses de los inversionistas, obviando los intereses de los demás usuarios de la información. En este artículo se diserta sobre la incidencia de las NIIF, así como de las buenas prácticas de gobierno corporativo en el desarrollo de las organizaciones. Se adoptó un diseño metodológico basado en la revisión de literatura especializada en las líneas en gobierno corporativo y contabilidad internacional, enfatizando en las bases de la normatividad precisada en el Prólogo a las Normas internacionales de Información Financiera (IASB, 2010) y el Marco Conceptual (IFRS, 2018), donde se establecen las directrices relacionadas con el gobierno corporativo. Las conclusiones de la investigación dan cuenta que aun cuando las NIIF se limitan al campo de los mercados financieros, éstas contribuyen con las buenas prácticas de gobierno corporativo, lo cual aporta al desarrollo de la organización a partir de la presentación de una información transparente y de calidad que favorece el desarrollo de nuevas inversiones, así como la competitividad organizacional en los mercados globalizados.

Palabras clave: NIIF, Gobierno Corporativo, Organización, Desarrollo Organizacional

Financial Reporting Standards and good Corporate Governance practices. A theoretical review of their impact on organizational development

Abstract

Corporate governance is conceived as the set of practices that regulate the power relations between the members of the organization, which contribute to the improvement of the organization's performance and the achievement of its objectives. In the accounting field, Standards have been issued International Financial Reporting Standards (IFRS) as a set of global standards oriented towards the regulation of financial markets, favoring the adoption of corporate governance structures that protect the interests of investors, ignoring the interests of other users of the information. This article discusses the impact of IFRS, as well as good corporate governance practices in the development of organizations. A methodological design was adopted based on the review of specialized literature on the lines of corporate governance and international accounting, emphasizing the bases of the regulations specified in the Preface to the International Financial Reporting Standards (IASB, 2010) and the Conceptual Framework (IFRS, 2018), where guidelines related to corporate governance are established. The conclusions of the research show that even when IFRS are limited to the field of financial markets, they contribute to good corporate governance practices, which contributes to the development of the organization from the presentation of transparent information and quality that favors the development of new investments, as well as organizational competitiveness in globalized markets.

Keywords: NIFF, Corporate Governance, Organization, Organizational Development.

1. Introducción

Como parte del desarrollo organizacional, han comenzado a tener importancia las buenas prácticas de gobierno corporativo. Estas se conciben como el conjunto de reglas y procedimientos que fundamentan la distribución del poder, así como de las responsabilidades entre los miembros que conforman el gobierno de la organización. A partir de la revisión de literatura, algunos autores como Buítrago y Betancourt (2013) y, Flores y Rozas (2008) reafirman que un buen gobierno corporativo además de proteger los derechos de los accionistas, contribuye con el desarrollo organizacional.

En el campo contable, como un mecanismo para favorecer la competitividad de las organizaciones en los mercados globalizados, el International Accounting Standards Board (IASB) como organismo emisor de la normatividad contable internacional, ha emitido las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), concebidas como

el nuevo marco contable internacional que regula la práctica contable.

Tales normas se han diseñado para mejorar el desempeño de los mercados financieros y, por fundamentarse en el modelo contable anglosajón, se orientan hacia la protección de los derechos de los inversionistas. Esta postura ha promovido la adopción de estructuras de gobierno corporativo centradas en la maximización de los objetivos de los inversionistas y la protección de sus derechos, obviándose los propósitos e intereses de otros actores que también forman parte de la organización.

Este artículo tiene como objetivo disertar sobre la incidencia de las NIIF y de las buenas prácticas de gobierno corporativo en el desarrollo organizacional. Metodológicamente, el trabajo se ha fundamentado en la revisión de literatura en materia de gobierno corporativo y NIIF, con especial mención de la normatividad contable establecida en el Prólogo a las *Normas internacionales de Información Financiera*

Armas-Heredia, Isabel Regina; Razo-Ascázubi, Clara de las Mercedes; Panchi-Mayo, VivianaPastora; Moreano-Martínez, Luis David

Normas de Información Financiera y buenas prácticas de Gobierno Corporativo. Una revisión teórica de su incidencia en el desarrollo organizacional

(IASB, 2010) y el *Marco Conceptual* (IFRS, 2018).

2. Metodología

El estudio tiene un enfoque cualitativo, utiliza la revisión bibliográfica como método y se basa en la interpretación crítica para reflexionar sobre las diferentes posturas literarias. Se inicia con la exposición de los principales fundamentos del Gobierno Corporativo enfatizando en su definición, características y principios; luego se analizan las NIIF destacando sus directrices para la formulación de buenas prácticas de Gobierno Corporativo. A partir de los hallazgos de estas dos secciones se discute la incidencia de las NIIF y de las buenas prácticas de Gobierno Corporativo en el desempeño de las organizaciones y, finalmente se exponen las conclusiones de la investigación, en las cuales se enfatiza que las NIIF constituyen un mecanismo que apoya la conformación de estructuras de gobierno corporativo que contribuyan con la presentación de una información transparente, de calidad, comprensible y fiable que promueva una adecuada toma de decisiones, tanto por parte de los ejecutivos (administradores y gerentes) como de los inversionistas (proveedores de capital).

3. Desarrollo

Los fundamentos del Gobierno Corporativo

En líneas generales, el gobierno corporativo es un sistema de regulación que permite la adecuada asignación de poderes y responsabilidades entre el consejo directivo, el consejo de administración y los propietarios de una organización o empresa. Ganga y Vera (2008) lo conciben como una práctica filosófica fundamentada en un conjunto de procesos, que permiten a los actores organizacionales la medición y evaluación de los propósitos, los riesgos y las oportunidades que tiene la organización para el alcance de sus metas.

Siguiendo a Bernal, Oneto, Schneider, Penfold y Wilcox (2012), la concepción actual de gobierno corporativo, trasciende lo relacionado con las reglas implementadas en una organización para abarcar los

aspectos de una disciplina empresarial que resulta necesaria para la consolidación de las relaciones entre los miembros que la conforman.

Bajo esta concepción, Bernal, Oneto, Schneider, Penfold y Wilcox (2012) precisan que los principales actores partícipes del gobierno corporativo de una organización, se articulan en lo que se conoce como el triángulo de gobierno corporativo. Este último representa un modelo de gobernanza que promueve el alcance de las condiciones óptimas para el desempeño organizacional a partir de un balance en las acciones de: a) los inversionistas que aportan el capital para el desarrollo de las inversiones; b) los ejecutivos, gerentes, empleados y demás miembros de la organización que al ejecutar las actividades y funciones organizacionales, adoptan las estrategias y políticas que aportan al crecimiento organizacional y; c) el consejo directivo que representa los intereses de los propietarios, supervisa y asesora las funciones de la dirección ejecutiva, establece las políticas que contribuyen con el alcance del objeto social de la entidad y, actúa legamente para proteger los intereses de la organización.

Otra concepción la aportan Buitrago y Betancourt (2013) al definir el gobierno corporativo como un modelo de regulación adoptado por las organizaciones, para implementar tanto un conjunto de acciones o estrategias encaminadas hacia el desarrollo de las actividades organizacionales y su monitoreo, como hacia la protección de los asociados y demás grupos de interés (clientes, proveedores, inversionistas, gerentes, directivos y otros usuarios interesados en la información financiera de la entidad).

Al respecto cabe mencionar que, en el campo académico, las investigaciones en materia de gobierno corporativo se han centrado en el estudio de las relaciones contractuales, establecidas entre los actores que aportan los recursos para la inversión (inversionistas) y, los que toman las decisiones de dirección en la organización (gerentes y administradores). Se parte de la premisa que los mecanismos de gobierno adoptados pueden contribuir con una mejor supervisión y control por

parte la gerencia, reduciendo los costos de agencia e incrementando el valor de la organización (Banco Interamericano de Desarrollo, 2011).

En tal dirección, Flores y Rozas (2008) conciben el gobierno corporativo como un mecanismo empleado para administrar, controlar y precisar las relaciones de poder gestadas entre los miembros de una organización. Sus prácticas respaldan la defensa de los intereses de los socios, a través de la implementación de un conjunto de reglas y procedimientos que fundamentan la creación de una cultura organizacional orientada hacia el mejoramiento del desempeño de la empresa.

Por su parte, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2016) define el gobierno corporativo como un modelo que proporciona la estructura que fundamenta la fijación de los objetivos organizacionales, los mecanismos que promueven su alcance y las actividades de monitoreo o supervisión de los mismos. Esta institución ha formulado los principios que contribuyen con el fortalecimiento de un buen gobierno corporativo para las empresas cotizadas (financieras y no financieras), como un conjunto de buenas prácticas que fomenten:

- A. La transparencia y la equidad de los mercados, así como una asignación eficiente de los recursos.
- B. El ejercicio de los derechos de inversionistas y asociados garantizando un trato equitativo.
- C. El alcance de incentivos sólidos para la inversión facilitando el funcionamiento eficiente de los mercados de valores.
- D. El reconocimiento de los derechos de los actores interesados en disponer del ordenamiento jurídico, promoviendo su cooperación con las sociedades para la generación de riqueza, empleo, y la sostenibilidad financiera de las organizaciones.
- E. La divulgación de la información transparente y oportuna de todos los aspectos relevantes de la empresa, con especial énfasis en su situación financiera, los resultados alcanzados, la

propiedad y, los órganos de gobierno.

- F. La orientación del desarrollo organizacional, el control directivo por parte del consejo y, la rendición de cuentas.

Los principios descritos, son un mecanismo que favorece la estabilidad financiera y el crecimiento económico sostenible de las organizaciones. Estos orientan la conformación de estructuras de gobierno corporativo más eficientes, al maximizar el beneficio de los distintos actores que conforman la organización, así como de aquellos que aun cuando no forman parte de la misma, puedan resultar afectados por las acciones o decisiones tomadas.

De otro lado, en cuando a los modelos de gobierno corporativo, Pardo (2015) precisa los siguientes:

- A. El anglosajón: adoptado en estados Unidos y el Reino Unido, donde las empresas cuentan con estructuras de capital desagregadas. Su principal fuente de financiamiento son los mercados de capitales y, en especial los aportes de los accionistas minoritarios e inversionistas institucionales. Otros actores como los empleados, el gobierno o la administración tienen poca importancia en las estructuras de gobierno corporativo. En este caso, el gobierno de la empresa centra su objetivo en garantizar a los inversionistas la maximización de sus beneficios, adoptando prácticas que fundamenten la transparencia de la información, para reducir los problemas de fuga de fondos financieros. No obstante como lo expresan Fuentes y Álvarez (2014) este modelo no considera los derechos e intereses de los otros actores que además de los inversionistas, también participan en las estructuras de gobierno corporativo de una organización. Por su carácter netamente financiero, orientado hacia la creación de valor para los accionistas, resulta limitado para promover el desarrollo organizacional.
- B. El continental europeo: aplicado en organizaciones que presentan una concentración de la propiedad. Su principal fuente de

financiamiento son los bancos y, los trabajadores son un actor fundamental en los procesos de toma de decisiones. En este caso, se protegen los derechos de los acreedores, privilegiándose los beneficios para los socios mayoritarios en detrimento de los minoritarios, lo cual genera problemas de asimetría de información por la ausencia de transparencia financiera en los mercados de capitales.

- C. El nipón: implementado por las empresas japonesas donde el desarrollo organizacional se sustenta en una concepción holística de la empresa. Se fundamenta en la adopción de prácticas intermedias dirigidas hacia la protección de los accionistas minoritarios. En este caso, el gobierno promueve prácticas de gobierno corporativo a partir de disposiciones implementadas tanto dentro, como fuera del derecho empresarial (mecanismos de asignación de créditos, las licencias y las normas anticompetitivas).

A estos modelos, Fuentes y Álvarez (2014) agregan uno de carácter pluralista, cuyas bases se encuentran en la importancia adquirida por el “desarrollo sustentable” y la “responsabilidad social empresarial”. Tal modelo, parte de la premisa que las organizaciones además de la creación de valor, deben orientar acciones para su maximización. Esto último implica además de considerar los derechos e intereses de los inversionistas, los de otros agentes que pueden afectar o estar afectados por las actividades de la organización. Se reafirma que la creación de valor, no es solamente el resultado de los aportes de capital, sino más bien de los esfuerzos coordinados de todos los actores que orientan acciones para promover el desarrollo organizacional tanto en la dimensión financiera, como en las no financieras que también forman parte de la organización.

A pesar de la importancia que tiene para el desarrollo organizacional, la adopción del modelo de gobierno corporativo pluralista, se requieren estudios que demuestren sus aportes para el mejoramiento del desempeño organizacional en el campo empírico. De acuerdo con Pardo (2015),

algunos autores precisan una convergencia para la adopción del modelo anglosajón como base de las buenas prácticas de gobierno corporativo en función del desarrollo alcanzado por los mercados de capitales, mientras para otros aun no existen rasgos suficientes que demuestren el fortalecimiento de este modelo, en comparación con los aportes de los modelos continental europeo y nipón.

Los modelos de gobierno corporativo descritos aun cuando han contribuido con la disminución de algunos problemas de agencia y costos de transacción, en la práctica no han logrado maximizar los beneficios de todos los grupos de interés que conforman una organización. Por tanto, se requiere adoptar una nueva concepción de gobierno corporativo que además de maximizar y proteger los intereses de los inversionistas y accionistas mayoritarios, abarque los de todos los agentes vinculados con la organización tales como clientes, proveedores, Estado, comunidad, entre otros; garantizando de esta manera la responsabilidad de las prácticas contables implementadas en la organización para aportar al desarrollo económico y social de las sociedades en la cual están inmersas.

En tal orientación, destaca que en materia contable se han formulado los estándares de contabilidad internacional precisados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyas bases pudieran favorecer la adopción de buenas prácticas de gobierno corporativo para proteger a los inversionistas, socios y accionistas de organizaciones que participan en los mercados financieros, al fundamentar la presentación de la información bajo un conjunto de criterios que contribuyen con el posicionamiento de las organizaciones en los mercados internacionales. En la siguiente sección, se presentan los aportes de NIIF en el fortalecimiento de las estructuras de gobierno corporativo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en el establecimiento de buenas prácticas de Gobierno Corporativo

A partir de las crisis registradas a nivel internacional, se ha evidenciado la necesidad de adoptar prácticas y regulaciones más transparentes que contribuyan con la competitividad de las organizaciones, su estabilidad financiera y la toma de decisiones para satisfacer las demandas de mercados dinámicos y emergentes.

A juicio de Pérez (2010), la situación descrita reveló la vinculación entre el funcionamiento de los mercados de capitales y el desempeño económico en el campo empírico. Se evidenciaron los riesgos de implementar una regulación contable dirigida hacia unos mercados de capitales cada vez más dinámicos y complejos, demostrando la necesidad de implementar reformas en la normatividad contable para promover un funcionamiento más eficiente de los mercados.

En tal sentido, la contabilidad se ha enfrentado al reto de formular un conjunto de criterios válidos con aceptación universal que pudieran adoptarse en la elaboración y presentación de una información financiera más adecuada para revelar la realidad de la entidad que informa. Tales criterios, además de los aspectos financieros deben permitir el abordaje de “la complejidad con que hoy se desarrolla el mundo de los negocios” (Pérez, 2010, p. 45).

La complejidad inserta en el desarrollo de las transacciones comerciales, así como en el desempeño de los mercados, aunado a los escándalos financieros presentados a nivel mundial, demuestran también que para el funcionamiento eficiente de los mercados y de la economía en su conjunto, “no es suficiente tener normas financieras de alta calidad, sino que se requiere de un sistema completo de alta calidad” (García, Zorio y García, 2014, p. 91).

En consecuencia, el sistema contable para cumplir con el objetivo de aportar información de calidad que promueva la toma de decisiones de la

entidad que informa, además de fundamentarse en la aplicación de criterios, métodos y procedimientos expuestos en la normatividad contable, debe apoyarse en otros aspectos como las buenas prácticas de gobierno corporativo que contribuyen con el control, la dirección, planificación y supervisión de las actividades organizacionales para la consecución de los objetivos propuestos.

En cuanto a la normatividad contable, el IASB cumpliendo su función de organismo emisor de normas que regulen la práctica contable internacional, ha formulado las NIIF, definidas en el *Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera* como “un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados” (IFRS, 2010, p. 6a, p. A16).

Así mismo, en el *Marco Conceptual* (IFRS, 2018) se precisa que las NIIF se han formulado bajo el principio de utilidad de la información financiera. Estas contribuyen con la transparencia, al mejorar la comparabilidad y la calidad de la información, promoviendo la toma de decisiones informada por parte de los inversionistas y otros actores participantes en las transacciones de mercado.

En el documento citado, se reafirma que la información financiera es útil cuando presenta dos grandes características: las fundamentales y, las de mejora. Se enfatiza que “Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar” (IFRS, 2018, P 2.4, p. 15). Las cualidades fundamentales abarcan la relevancia y la representación fiel. Una información es relevante, si influye en las decisiones de los usuarios de la misma, para lo cual debe tener valor predictivo al emplearse como dato en la predicción de eventos futuros y, confirmatorio al aportar información que contribuya con la confirmación o cambio en las evaluaciones realizadas con anterioridad. Por su parte la representación fiel, indica que la información financiera debe representar los fenómenos relevantes de la entidad que informa, incluyendo su naturaleza y características de manera

fiel, para lo cual la información debe caracterizarse por la completitud, la neutralidad y la ausencia de errores (IFRS, 2018).

De otro lado, las cualidades de mejora se precisan a partir de la comparabilidad, que permite comparar partidas de la información financiera suministrada por varias entidades, o de una misma entidad para distintos períodos; la verificabilidad que asegura la presentación de una información fiel sobre los fenómenos representados; la oportunidad que implica la disponibilidad de información en el momento oportuno para la toma de decisiones y; la comprensibilidad que fundamenta la presentación de una información clara y comprensible para los usuarios de la misma (IFRS, 2018).

A partir de las características descritas, se destaca la importancia de las NIIF en la rendición de cuentas, contribuyendo con la transparencia de la información, en la medida que se reduce “el vacío de información entre los proveedores de capital y la gente a la que han confiado su dinero” (IFRS, 2018, Epi5b, p. 8), lo cual se relaciona con las buenas prácticas de gobierno corporativo en la medida que se protegen los derechos de los inversionistas.

El último aspecto mencionado se precisa en las NIIF a partir de un conjunto de mecanismos de control adoptados por la gerencia de la entidad que informa. Entre estos destaca que la información financiera como se afirmó en los párrafos precedentes, debe cumplir con un conjunto de características fundamentales y de mejora que garantizan la utilidad de la información para la toma de decisiones, lo cual contribuye con la eficiencia económica al apoyar a “los inversores a identificar oportunidades y riesgos en todo el mundo, mejorando así la asignación de capital” (IFRS, 2018, p. 8, Ep15c).

De hecho, en el Marco Conceptual (IFRS, 2018), también se establece que tanto los recursos financieros como los derechos de los acreedores de la entidad que informa, aportan información sobre sus fortalezas y sus debilidades. Esto permite valorar la estabilidad financiera de la organización, su rentabilidad, sus necesidades de financiamiento,

la administración de los recursos por parte de la gerencia, sus prioridades para el alcance de los objetivos propuestos, entre otros aspectos relacionados con el gobierno corporativo.

Basándose en el análisis de las NIIF, algunos autores como Baracaldo (2013) destacan su importancia para proteger los derechos de los accionistas, promoviendo la adopción de buenas prácticas de gobierno corporativo que contribuyan con la presentación de una información más transparente, que garantice la toma de decisiones sobre la base de una información completa, neutral y de calidad. No obstante, también cabe mencionar que como las NIIF han sido formuladas para promover el mejoramiento del desempeño de los mercados financieros, su objetivo está más orientado a satisfacer los requerimientos de información de los inversionistas que participan en los mercados bursátiles. Esto se relaciona con las bases del modelo de gobierno corporativo anglosajón que privilegia la protección de los derechos de los inversionistas.

Esta orientación de las NIIF presenta limitaciones para la satisfacción de las necesidades de información de otros actores distintos a los inversionistas bursátiles, lo cual puede generar consecuencias en la adopción de buenas prácticas de gobierno corporativo que promuevan la toma de decisiones en cuanto a nuevas inversiones, ampliación de mercados, competitividad empresarial, entre otros aspectos. En la siguiente sección se diserta sobre los efectos de las NIIF así como de las buenas prácticas de gobierno corporativo en el desempeño de las organizaciones.

4. Discusión

La incidencia de las NIIF y las buenas prácticas del Gobierno Corporativo en el desarrollo organizacional

Como se planteó en los párrafos precedentes, el enfoque de modelo contable del IASB promueve la elaboración y presentación de información financiera para satisfacer las necesidades y proteger los derechos de los inversionistas, acreedores y

prestamistas, actuales y potenciales que realizan transacciones en los mercados financieros. A juicio de Villegas (2016) los propósitos implícitos en estos estándares se resumen en la maximización del valor para los accionistas.

Esta postura ha incidido en la adopción de prácticas que han transformado el gobierno de la empresa, pues básicamente el objetivo empresarial se centra en la maximización del valor para los accionistas a partir de la búsqueda de un mayor rendimiento financiero. Este propósito se relaciona directamente con los objetivos de los inversionistas, pues bajo el modelo contable anglosajón adoptado por el IASB se privilegian los stocks de riqueza en la empresa, suponiendo que se generarán ingresos por la vía de la valoración individual de los activos.

Al respecto, Archel y Gómez (2014) reafirman que producto de la globalización financiera, así como de la adopción del nuevo modelo de regulación contable internacional, las actividades financieras de la entidad ya no se centran en la búsqueda de más y mejores activos que puedan emplearse en los procesos de producción, sino en el apalancamiento y, las operaciones financieras.

La generación de valor se concentra en los mercados financieros que inciden en la transformación de la empresa para convertirla “en un engranaje vital del proceso de financiarización” (Villegas, 2016, p. 57). Esto significa que, durante el proceso económico, la lógica financiera desplaza la productiva, por lo que la producción deja de ser el centro de la actividad económica que tiene mayor valor para la empresa. Se transforman tanto los mecanismos empleados para valorar el funcionamiento económico de la entidad y, la retribución de los recursos, como los valores sociales que inducen una transformación en los económicos y financieros, priorizando en la protección de los inversionistas como principal objetivo corporativo.

En tal sentido, cabe mencionar que las buenas prácticas de gobierno corporativo protegen a los inversionistas al apoyar la presentación de una información financiera transparente y de calidad que

fundamente la toma de decisiones. Esto contribuye con la reducción de las prácticas oportunistas adoptadas por algún o algunos actores de la organización al ocultar información para el alcance de sus objetivos individuales, en detrimento de los objetivos organizacionales.

Siguiendo a Carrasco (2011), las organizaciones que cuentan con un gobierno corporativo eficiente además de garantizar la maximización de los beneficios de los inversionistas, adoptan mecanismos internos que garantizan la reducción del abuso de poder, y el mejoramiento de su desempeño, lo cual resulta fundamental tanto para la organización, como para el bienestar de la sociedad en general, pues como lo afirman Buitrago y Betancourt (2013) las prácticas de gobierno corporativo son “la mejor forma de asegurar la eficiencia de los procedimientos empresariales” (p. 197).

Algunos autores como Ganga y Vera (2008), Gaitán (2009), Carrasco (2011) y Gómez y Zapata (2013) reafirman que el diseño e implementación de estructuras de gobierno corporativo adaptadas a las necesidades y requerimientos de cada organización, resulta fundamental para su posicionamiento competitivo en los mercados globalizados, la creación de valor a través de las prácticas de emprendimiento, innovación y desarrollo tecnológico, el uso eficiente de los recursos, la armonización de los intereses de los distintos actores que integran la organización, así como para el mejoramiento de las transacciones económicas a través de la transparencia de la información suministrada a los usuarios internos y externos a la organización.

A estos aspectos Flores y Rozas (2008) agregan las oportunidades para emprender nuevas inversiones, la identificación de los riesgos y la adopción de mecanismos para enfrentarlos, el fortalecimiento del capital humano, la consolidación de la credibilidad de la organización, así como de la confianza. Estos autores también manifiestan que la ausencia de buenas prácticas de gobierno corporativo se precisa en el ejercicio práctico de la contabilidad a través de: la falta de transparencia (incremento de la opacidad) en la presentación de la información financiera, el

abuso de poder por parte de algunos accionistas y, la contratación de personal no capacitado para el desarrollo de las funciones auditoras.

Sobre la base de lo expuesto, se puede afirmar que tanto las NIIF como las buenas prácticas de gobierno corporativo, contribuyen con el desarrollo organizacional en la medida que ambos favorecen el mejoramiento del desempeño de las organizaciones en los mercados bursátiles, lo cual promueve la implementación de estrategias dirigidas hacia el alcance de los objetivos organizacionales, el fortalecimiento del posicionamiento competitivo de las organizaciones en los mercados, una asignación de recursos más eficiente, entre otros aspectos.

5. Conclusiones

La regulación contable internacional fundamentada en la adopción de las NIIF, tiene un papel clave en las estructuras y buenas prácticas de gobierno corporativo implementadas por las organizaciones en el contexto global. No obstante, se presenta la debilidad que las NIIF se han formulado para apoyar el desempeño de los mercados financieros, protegiendo los intereses de los inversionistas como principales agentes que participan en estos mercados.

Esto tiene efectos en las estructuras de gobierno corporativo, pues se orientan acciones para garantizar la maximización de los objetivos de los inversionistas, sin considerar los propósitos de otros actores que también forman parte de la organización. En tal sentido, se precisan los aportes de las NIIF para la adopción de buenas prácticas de gobierno corporativo a partir de las cualidades que debe reunir la información para cumplir con el criterio de utilidad. Tales cualidades fundamentales y de mejora, constituyen la base para la presentación de una información más transparente, de calidad, fidedigna, comparable y oportuna que, al apoyar la toma de decisiones, aporta las bases para las transacciones de mercado.

Sin embargo, se debe enfatizar que las buenas prácticas de gobierno corporativo en el contexto

de la regulación de las relaciones de poder, además de la maximización de los objetivos de los inversionistas, contribuyen con el desarrollo organizacional a partir de la adopción de estrategias y mecanismos orientados hacia el alcance de los objetivos organizacionales, el mejoramiento de desempeño de la organización, su posicionamiento en los mercados, la asignación de recursos, etc. Los aspectos descritos, no necesariamente están relacionados con la dimensión financiera de la organización, pero se articulan a ésta para promover el alcance de la eficiencia organizacional.

Desde esta perspectiva, los fundamentos teóricos disertados en la presente investigación concretados en la incidencia de las NIIF y el gobierno corporativo en el desarrollo organizacional, constituyen una fuente de interés para el desarrollo de investigaciones posteriores que articulen los postulados teóricos con las evidencias empíricas, lo cual permitiría abordar temas que contribuyen con el desarrollo de las organizaciones como: a) la caracterización de las necesidades de información que presentan los usuarios distintos a los inversionistas que participan en el Gobierno Corporativo (gerentes, administradores, socios minoritarios, entre otros); b) la interpretación de la conducta de los agentes que integran el Gobierno Corporativo para tomar decisiones sobre la base de información financiera que reúne fundamentalmente los requerimientos de los mercados financieros y garantiza los derechos de los inversionistas; c) la comprensión de las prácticas de Gobierno Corporativo a partir de la acción social, incluyendo las relaciones de poder gestadas en la organización y; d) el análisis de los efectos de las NIIF sobre las prácticas de Gobierno Corporativo de empresas que por su naturaleza y características no participan en los mercados financieros.

5. Referencias bibliográficas

Archel, P., Gómez, M. Cris de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. *Innovar* (24) 52, 103-116. Obtenido <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/42526/44079>

Baracaldo, N. (2013). ¿Es garante del principio de

- transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? Cuadernos de contabilidad 14 (36), 1097-1120. Obtenido file:///C:/Users/PS-5100/Downloads /ES%20GARANTE %20EL % 20PRINCIPIO%20DE%20TRANSPARENCIA.pdf
- Bernal, A. Oneto, A., Penfold, M., Schneider, L., Wilcox, J. (2012). Gobierno Corporativo en América Latina. Importancia para las Empresas de Propiedad Estatal. Serie Políticas Públicas y Transformación Productiva N° 6. Corporación Andina de Fomento, Banco de desarrollo de América Latina. Obtenido de: <http://www.oecd.org/daf/ca/secondmeetinglatinamericasoenetworkcafwhitepaperspanish.pdf>
- Buitrago, H.; Betancourt, M. (2013). El gobierno corporativo como pilar fundamental para la sostenibilidad de la economía. *Gestión & Desarrollo* (10) 1, 195-205. Obtenido de <https://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/gyd10-cap11.pdf>
- Carrasco, C. (2011). Gobierno corporativo: reto de la profesión contable. *Quipukamayoc* (18) 35, 281-296. Obtenido <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/File/3838/3072>
- Flores, J., Rozas, A. (2008). El gobierno corporativo: un enfoque moderno. *Quipukamayoc*, 7-22. Obtenido http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2008_1/a02.pdf
- Fuente, C., Álvarez, D. (2014). Gobierno corporativo, transparencia e información: Un análisis teórico y un estudio de caso. *Capic Review* (12) 1, 27-41. Obtenido file:///C:/Users/PS5100/Downloads/Transparencia%20y%20gno%20corporativo.pdf
- Fundación BBVA Microfinanzas. (2011). Guía para la adopción de principios de buen gobierno en Instituciones Microfinancieras. Madrid: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Gaitán, S. (2009). Gobierno corporativo en Colombia. Tendencias actuales. *Ad-Minister* (15), 137-153. Obtenido file:///C:/Users/PS-5100/Downloads/207-1-708-1-10-20110628.pdf
- Ganga, F.; Vera, J. (2008). EL gobierno corporativo: consideraciones y cimientos teóricos. *Cuadernos de Administración* (21) 35, 93-126. Obtenido <http://www.redalyc.org/html/205/20503505/>
- García, J., Zorio, A.; García, M. (2015). Supervisores bursátiles, gobierno corporativo y cumplimiento de las NIIF: el caso de la CNMV. *Innovar* (25) 55, 89-100. Obtenido http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_art_text&pid=S0121-50512015000100007
- Gómez, G., Zapata, N. (2013). Gobierno Corporativo: Una comparación de códigos de gobierno en el mundo, un modelo para empresas latinoamericanas familiares y no familiares. *Entramado* (9) 2, 98-117. Obtenido <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265429948008.pdf>
- International Accounting Standard Board (IASB). (2010). Prólogo a las normas internacionales de información financiera NIIF.[En línea] Recuperado de: <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descargas/parte-a/NIFF/Prologo%20a%20las%20Normas%20Internacionales%20de%20Informacion%20Financiera.pdf>
- International Accounting Standard Board (IASB). (2018). Marco conceptual.[En línea] Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_norco/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- Pardo, S. (2018). Prácticas de valoración y gobierno corporativo: medios para la resignificación del control en las organizaciones colombianas. *Cuadernos de Contabilidad* 16 (40), 205-231. Obtenido file:///C:/Users/PS-5100/Downloads/13098-Texto%20del%20

art%C3%ADculo-47726-3-10-20150826.pdf

Pérez, J. (2010). Una verdadera revolución: Efectos contables de la convergencia financiera mundial. *Técnica contable* (731), 44-52.

Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración* (29) 53, 49-76. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cadm/v29n53/0120-3592-cadm-29-53-00049.pdf>

Reflexiones sobre los modelos de evaluación y análisis de calidad del servicio en el Sector Turístico

*Pazmiño Chica, Vicente Eduardo**
<http://orcid.org/0000-0002-0851-1214>

*Navas Moscoso, Mariela Fernanda**
<https://orcid.org/0000-0002-5751-7495>

*Romero Zambrano, Miguel Alberto**
<http://orcid.org/0000-0002-6990-0416>

**Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Extensión Bahía de Caráquez, Ecuador*

E-mail: vicente.pazmino@uleam.edu.ec

Recibido: 12 de junio de 2021 / **Aprobado:** 20 de junio de 2021 / **Publicado:** 30 de junio de 2021
DOI: <http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2562>

Resumen

En el presente artículo se desarrolla un análisis de las corrientes principales que sustentan la evaluación de la calidad de los servicios, la escuela nórdica de marketing de servicios, también denominada como tradición europea, donde es muy importante diferenciar entre la calidad técnica y la funcional, y la escuela norteamericana o Instituto de Ciencias del Marketing designada como tradición norteamericana, la que considera al cliente como único juez de la calidad del servicio. Por otra parte, se realiza una valoración breve, pero crítica, de diferentes modelos teóricos y matemáticos, que se desarrollaron con el objetivo de evaluar y analizar la calidad del servicio. La metodología aplicada fue la revisión bibliográfica de índole cualitativo con reflexión crítica. La investigación aporta al área de la administración y el turismo, dejando como resultado que los modelos basados en el paradigma de la disconformidad superan a los fundados en la percepción, debido a que consideran las necesidades de los clientes como un elemento básico de la calidad percibida, las expectativas, anhelos y necesidades de los clientes constituyen las características de calidad reales, las cuales son el patrón de comparación que utilizan los mismos para definir su satisfacción.

Palabras clave: Corrientes; evaluación; calidad; modelos teóricos; modelo Servqual.

Reflections on the Evaluation and Analysis Models of Service Quality in the Tourism Sector

Abstract

This article develops an analysis of the main currents that support the evaluation of the quality of services, the Nordic school of service marketing, also known as European tradition, where it is very important to differentiate between technical and functional quality, and the North American school or Institute of Marketing Sciences designated as North American tradition, which considers the client as the sole judge of the quality of the service. On the other hand, a brief but critical assessment is made of different theoretical and mathematical models, which were developed with the aim of evaluating and analyzing the quality of the service. The applied methodology was a qualitative bibliographic review with critical reflection. The research contributes to the area of administration and tourism, leaving as a result that models based on the paradigm of non-conformity exceed those based on perception, because they consider the needs of customers as a basic element of perceived quality, the expectations, desires and needs of the clients constitute the real quality characteristics, which are the comparison pattern that they use to define their satisfaction.

Keywords: Currents, evaluation, quality, theoretical models, Servqual model.

1. Introducción

La evaluación y el análisis de la calidad han evolucionado conjuntamente con el significado de la categoría calidad pasando por varios estadios que abarcan desde la etapa de verificación, en la cual la evaluación y el análisis se ceñían únicamente al producto y a la post producción; el control estadístico de la calidad extiende el alcance de estos procesos y perfecciona las herramientas de evaluación, profundizando en el análisis mediante el estudio de la variabilidad y de relaciones causales, o sea desarrolla e integra la evaluación y el análisis e incluso va condicionando la diagnosis, que también complementa a estos procesos.

La era del aseguramiento expande estos tres procesos a la etapa pre productiva para evaluar la conformidad y analizar y diagnosticar las causas de las no conformidades, completando el enfoque sistémico, la integración de los mismos y su vinculación estrecha a la gestión de la calidad. Por último, la gestión de la calidad total a través de sus estrategias presupone el mejoramiento continuo, el cual requiere de una aplicación sistemática e integral de estos tres procesos.

A juicio de los autores en esta evolución se deben destacar dos momentos que marcan un cambio radical en el paradigma de la gestión y del control de la calidad, un primer momento caracterizado relaciones de mercado que favorecían ampliamente a la demanda, en el cual la calidad se define, se evalúa y analiza desde el interior de la organización, a criterio de los proveedores del producto, siendo el papel del cliente insignificante.

En ese período la evaluación y el análisis se realizaban a partir de los niveles de calidad utilizando métodos cuantitativos basados en la medición y comparación de índices de calidad, simples o complejos, definidos por los propios productores. Por lo tanto, la evaluación de la calidad en la era de la manufactura se definía como el proceso de medición y comparación consistente en la determinación del nivel de calidad del producto o producción (Nelson Espinosa, 1986.). Este autor también plantea que es el conjunto de acciones que incluyen la selección de la nomenclatura de los índices de calidad, la determinación de sus valores y la de los índices básicos y de los relativos con el objetivo de fomentar las mejores soluciones a los fines del control y dirección de la calidad.

Existe un segundo momento que se inicia a partir de los años 70 y que se mantiene en la actualidad, en el cual el criterio del cliente es decisivo. Debido a que la relación demanda oferta, favorece ampliamente a esta última. Aquí es imprescindible que la organización se proyecte hacia el cliente, el mercado y desarrolle un enfoque externo operativo. La utilización de los niveles de calidad sigue siendo útil, pero el rol del cliente es decisivo, la calidad es evaluada únicamente por el mismo y su grado de satisfacción constituirá el nivel de calidad o meta a alcanzar.

Esta etapa coincide con el auge de las empresas de servicio, en las cuales, por su naturaleza intangible y novedad, se dificulta la medición, análisis y diagnóstico de la calidad.

2. Metodología

Los trabajos de revisión bibliográfica constituyen la base fundamentada de toda investigación y garantiza la obtención de información oportuna y veraz, relevante para el campo de estudio o tema a tratar. A la actualidad, la navegación en internet posibilita una búsqueda avanzada, lo que permitió una revisión bibliográfica de libros, artículos, revistas y otros.

También se aplicó la metodología analógica o comparativa que permitió establecer comparaciones conceptuales que llevaron a una conclusión por semejanza valorando los diversos conceptos y corrientes de pensamiento crítico sobre la satisfacción del cliente y la aplicación de las teorías en varios escenarios.

Evaluación y análisis de la calidad del servicio

Debido a que gran parte de los estudios están orientados a la evaluación sobre la calidad de los productos tangibles, es importante considerar algunos aspectos relevantes relacionados con la calidad del servicio (Grönroos, 1982; Lehtinen & Lehtinen, 1982):

Para el usuario, evaluar la calidad de los servicios,

es más difícil que evaluar la calidad de los productos tangibles; posiblemente los criterios que utilizan para evaluar la calidad de un servicio sean más difíciles de comprender.

Los usuarios no sólo evalúan la calidad del servicio valorando el resultado final que reciben, sino que también toman en consideración el proceso de recepción del servicio.

En la evaluación de la calidad de un servicio, los únicos criterios que realmente son relevantes, son los que establecen los usuarios. Sólo los usuarios juzgan la calidad, todos los demás juicios son irrelevantes.

La percepción de la calidad de un servicio se establece en función de lo bien que el proveedor realiza la prestación, evaluada en contraste con las expectativas que tenía el usuario respecto a lo que esperaba que realizase el proveedor.

La evaluación de los servicios es más difícil que la de los bienes de consumo, debido a sus características más intangibles y difíciles de definir, por ello es necesario hacer una breve revisión a la concepción de la calidad de los servicios. Para esto se debe partir de las dos corrientes más importantes: la escuela nórdica de marketing de servicios o denominada tradición europea y la escuela norteamericana o instituto de ciencias del marketing designada como tradición norteamericana, siendo ésta última la más conocida, por su gran desarrollo y divulgación, realizando la interacción social entre cliente y empleados.

Tradición europea: escuela nórdica de marketing de servicios.

La escuela nórdica de marketing de servicios, también denominada en la literatura científica, como tradición europea, es cronológicamente anterior a la escuela norteamericana. Cuando Parasuraman, Zeithaml y Berry (1985) desarrollaron su modelo conceptual, se basaron, en parte, en el trabajo de Grönroos, iniciador y precursor de la escuela nórdica (1978; 1982; 1984 y 1994), su concepción de la calidad del servicio es equivalente a la propuesta

posteriormente por Parasuraman, Zeithaml y Berry (1985).

Grönroos (1982) propone la existencia de dos subprocesos en la percepción del servicio denominados: el rendimiento instrumental que es el resultado técnico del proceso de prestación del servicio, dimensión técnica del producto. Requisito previo para conseguir un cliente satisfecho, pero no suficiente y el rendimiento expresivo: es el proceso de prestación del servicio, durante el cual se crea el rendimiento instrumental, es decir, está relacionado con el proceso de interacción entre cliente y proveedor del servicio, incluido el contacto del cliente con los diversos recursos y actividades de la empresa de servicios. Si este no tiene un nivel adecuado, el cliente no se sentirá satisfecho, independientemente de lo cuidado que pueda estar el rendimiento instrumental.

Es importante para entender la tradición europea, diferenciar entre la calidad técnica y funcional, Grönroos (1982) propone que el contenido de lo evaluado en la calidad de los servicios se puede componer básicamente de las siguientes dimensiones:

- La calidad técnica o resultado del proceso de prestación del servicio, es lo que los clientes reciben, qué se ofrece en el servicio.
- La calidad funcional o aspectos relacionados con el proceso, cómo que sería la calidad de prestación del servicio, experiencia del cliente con el proceso de producción y consumo, se refiere a cómo se presta el servicio. Está relacionada directamente con la interacción del cliente con el personal de servicio, es la relación cliente-empleado.

Posteriormente, Grönroos (1984) propone la existencia de una tercera dimensión que denomina: calidad organizativa o imagen corporativa, es decir, la calidad que perciben los clientes de la organización. Relacionada con la imagen del servicio, formada a partir de lo que el cliente percibe del servicio, construida a partir de la calidad técnica y funcional, de gran importancia a la hora de entender la imagen

de la empresa. Sirve de filtro entre expectativas y percepciones.

Concluye que la calidad del servicio es el resultado de un proceso de evaluación, denominada calidad de servicio percibida, donde el cliente compara sus expectativas con su percepción del servicio recibido (Grönroos, 1984). Por lo tanto depende de dos variables: el servicio esperado y el servicio recibido. El servicio esperado, está formado por diversos factores que influyen directamente en la formación de las expectativas de los clientes como por ejemplo: publicidad, venta, establecimiento de precios, etc., también la influencia de variables externas tales como la tradición, la ideología referida a la religión, la política, la formación, etc., incluso la propia comunicación boca a oído entre clientes, denominada publicidad directa, sin olvidar incluso, la propia experiencia previa con el servicio o con servicios similares. En resumen distingue tres dimensiones básicas de la calidad: técnica, funcional y la reputación.

Escuela norteamericana

Liderada por Parasuraman, Zeithaml y Berry, (1985, 1988) considera al cliente, único juez de la calidad del servicio (Parasuraman, Zeithaml y Berry, 1991), conceptualizando la calidad de servicio como el juicio que aquel realiza acerca de la superioridad o excelencia global de un servicio (Zeithaml, Berry y Parasuraman, 1988). La calidad del servicio es un tipo de actitud, relacionada aunque no equivalente a la satisfacción, que se describe como el grado y dirección de la discrepancia entre las percepciones y las expectativas del consumidor acerca del servicio (Parasuraman, Zeithaml y Berry, 1988).

La base conceptual en la que se apoyan procede del enfoque de divergencias de expectativas desarrollado por Oliver (1977, 1980) para explicar las valoraciones acerca de la satisfacción del consumidor y en parte, en el trabajo de Grönroos (1978, 1982 y 1984). El modelo propuesto, comprende el análisis de cinco posibles discrepancias, cuatro de ellas de carácter interno de la organización que presta el servicio y la quinta relativa a lo percibido por los clientes. Sobre

esta última es sobre la que se han desarrollado la mayoría de estudios e investigaciones.

Los autores consideran que en este caso existen semejanzas entre las dos tradiciones, ambas conciben la calidad de servicio como la diferencia entre las expectativas y las percepciones de los clientes. Por ello, la problemática relativa a la concepción de la calidad del servicio como discrepancia, desarrollada en este mismo capítulo, es aplicable a las dos tradiciones. Por otro lado, se pueden considerar dos dimensiones relevantes, la de resultado o tangible y la de proceso o intangible. De las cinco dimensiones propuestas por Parasuraman, Zeithaml y Berry (1988), hay una que representa a lo tangible, mientras que las otras cuatro: fiabilidad, capacidad de respuesta, empatía y seguridad, se refieren a lo intangible, es decir, al proceso de interacción entre el cliente y los empleados. Así pues, queda reflejada la filosofía subyacente de la estructura de la tradición europea de la calidad del servicio.

En cuanto a las diferencias entre estas dos tradiciones, es criterio de los autores que de las tres dimensiones de la calidad percibida de la tradición europea, dos tienen un marcado enfoque interno; propio de la organización (calidad técnica y calidad funcional) y la tercera (la imagen); que aunque se proyecta hacia el exterior, su origen es netamente interno, o sea la escuela europea hace énfasis en el enfoque interno, analizando el entorno a través de la reputación, vinculando la imagen a la calidad percibida.

Sin embargo la escuela norteamericana logra articular ambos enfoques, partiendo básicamente de la evaluación de la satisfacción del cliente externo mediante el GAP cinco (enfoque externo), se pasa al análisis de las posibles causas internas que lo originan (GAP del uno al cuatro) y se diagnostican los eventos causales que los provocan (antecedentes). Por lo tanto en la tradición norteamericana, se logra un mayor equilibrio entre los enfoques externo e interno, enfatizando en el papel protagónico del cliente como único juez de la calidad. También la misma, atendiendo a los modelos de evaluación que caracterizan a ambas escuelas, logra integrar la

evaluación de la calidad, al análisis y la diagnosis de los problemas que afectan a la satisfacción del cliente, relacionando los constructos: calidad percibida y satisfacción del cliente.

Al respecto los autores concluyen que la evaluación de la calidad percibida del servicio es el proceso de determinación del nivel de calidad de la servucción, el cual se materializa por la diferencia entre el nivel de expectativas y sus percepciones, en cada momento de la verdad del ciclo de servicio y tiene como resultado la valoración general del cliente medida a través del grado de satisfacción. Este proceso permite determinar la eficacia de la gestión de la calidad y debe abarcar todas las etapas que conforman el ciclo de vida de la calidad del producto, utilizando indicadores directamente relacionados con la satisfacción del cliente.

Es importante señalar que los procesos de evaluación y análisis de la calidad percibida están estrechamente relacionados con el diagnóstico y que deben facilitar su gestión, retroalimentando la planificación de la calidad, resumiendo el control y potenciando la mejora.

Modelos de evaluación y análisis de la calidad del servicio

Se han desarrollado varios modelos con el objetivo de evaluar y analizar la calidad del servicio, tantos teóricos, como matemáticos; los cuales defienden los puntos de vistas de las diferentes autores. Entre los más utilizados se pueden citar:

Los modelos basados en el paradigma de las discrepancias. Los creadores de estos modelos pertenecen a la escuela nórdica y a la norteamericana y entre ellos se destacan:

- Modelo de la imagen (Gronroos, 1984).

Este autor pertenece, junto con los creadores del Servman, a la llamada escuela nórdica, este modelo teórico sigue la línea de Lewis y Booms (1983) y se basa en el paradigma de las discrepancias, que concibe a la calidad percibida como la evaluación

realizada por el cliente, sobre la base de la diferencia entre el servicio esperado y el percibido, sólo que centra su interés en cómo esta discrepancia se proyecta a través de la imagen.

Es un modelo teórico, no matemático, que si bien resume la tradición europea, a criterio del autor tiene un marcado enfoque interno. Vincula más a la calidad percibida a la imagen, que con la satisfacción del cliente; cuando se ha probado que la calidad antecede a estos dos constructos y no logra integrar el análisis y la diagnosis a la evaluación.

- Modelo Servman. (Gronroos, 1987-1988, 1990, 1994; Lehtinen, 1982; Gummerson, 1978).

Este modelo se basa en el paradigma de las discrepancias y concibe también a la calidad como la diferencia entre expectativas y percepciones. Presenta como peculiaridad el intento de establecer nexos causales entre gaps internos y gaps externos, una idea que infelizmente ha sido prácticamente abandonada en la literatura sobre calidad del servicio. Presenta, además, un enfoque a procesos y centra su atención en las personas, destacando el rol gerencial en su desarrollo.

- Servqual de Parasuraman, Zeithaml y Berry (1985, 1988)

Constituye el modelo de evaluación más utilizado, se basa también en el paradigma de la disconformidad y sus autores han creado la teoría de los gaps o discrepancias, cinco de los cuales constituyen la esencia del modelo. Pertenece a la así llamada escuela norteamericana, en el modelo también se estudian las causas de cada uno de los cuatro gaps que intervienen como variables independientes, ya que el quinto se establece como una función de los anteriores.

Ha sido aplicado en una enorme variedad de servicios y sin embargo no ha escapado a críticas referidas fundamentalmente a la subjetividad de la medición de expectativas, a criterio de los autores el modelo posee numerosas potencialidades y se corresponde plenamente con los principios

fundamentales de la gestión de la calidad.

- El modelo del desempeño evaluado de Theas (1993).

Dicho modelo surgió como una respuesta a las críticas que su autor le realizó a la propuesta Servqual referidas a: definición conceptual de expectativas, justificación teórica de los componentes de las expectativas del marco (percepción - expectativas) y la validación de la medición de las expectativas; no obstante se fundamenta en el paradigma de la disconformidad, pero parte de la teoría de los modelos actitudinales clásicos de punto ideal.

Theas desarrolla el modelo de calidad percibida por evaluación del desempeño, pero en vez de utilizar las expectativas como estándar de comparación, recurre a lo que él llama punto ideal clásico y punto ideal factible. Sin embargo aquí también la calidad percibida se concibe como la diferencia entre desempeño percibido del servicio prestado y el punto ideal. Es uno de los modelos menos abordados en la literatura y para su aplicación, a criterio de los autores, el uso de las expectativas normalizadas no se ajusta a la naturaleza de las características reales de los clientes y es poco viable en la práctica.

- Modelo multiescenario de Bolton y Drew (1991).

Este modelo pertenece también a la familia de modelos basados en el paradigma de la disconformidad, pero introduce elementos nuevos tales como los conceptos de valor del servicio, comportamiento e intenciones del cliente, de recomendar el servicio a otros o de repetir la compra.

Su dificultad radica fundamentalmente, según la percepción de los autores, en la complejidad de la medición del valor percibido. Si a los anteriores modelos se les critica por basarse en el paradigma de la disconformidad y por utilizar otros constructos para evaluar la calidad (satisfacción del cliente, imagen, etc.), la medición del valor percibido por el cliente resulta un constructo mucho más subjetivo y complejo de medir.

- Modelo de Zeithaml (1988).

Expresa la relación que existe entre precio, valor y calidad del servicio, se sitúa dentro de la familia de modelos basados en el paradigma de la disconformidad, por cuanto el concepto de calidad percibida que Zeithaml asume es el de considerarla como semejante a una actitud, resultado de la comparación entre expectativas y percepciones. No puede esto ser de otra manera, al ser esta autora uno de los creadores de Servqual. A juicio de los autores su mayor valor metodológico radica en que por primera vez se analiza el complejo problema de la relación calidad-precio, pero el enfoque económico incrementa la complejidad de la medición y el carácter reactivo.

Modelos basados en el paradigma de la percepción del desempeño

Estos modelos sólo consideran como variable de entrada los valores de percepción del cliente sobre el desempeño del servicio prestado y surgen como una alternativa a los modelos basados en el paradigma de la disconformidad analizados anteriormente.

- Modelo Servperf de Cronin y Taylor (1992).

Cronin y Taylor realizan su investigación basándose en una serie de cuestionarios que contrastan la medición de la calidad realizada mediante la discrepancia entre expectativas y percepciones de los consumidores y otra realizada solamente con las percepciones o actitudes de los mismos. Para la elaboración de los cuestionarios se basan en los 22 ítems propuestos por Servqual y sugieren, por un lado aplicar el modelo Servqual y por otro medir la calidad, solo con el test de percepciones. Posteriormente estos investigadores prueban la dimensionalidad del constructo propuesto por el modelo Servqual y verifican si los atributos que manifiesta el método son universales, por medio de un estudio empírico realizado en ocho empresas de servicios, (Cronin y Taylor 1992, 1994) deducen que el modelo Servqual no es el más adecuado para medir la calidad del servicio, y proponen un nuevo modelo denominado Servperf el cual se encuentra basado en el desempeño

Basamento teórico de Servperf:

- La calidad del servicio se conceptualiza mejor como una actitud.
- El modelo de “importancia - adecuación” es la más efectiva operacionalización basada en actitudes de la calidad del servicio.
- El desempeño actual, captura aceptablemente las percepciones de los consumidores de la calidad del servicio ofrecida por un proveedor en específico.

La escala de medición desarrollada es más eficiente en comparación con la escala Servqual porque reduce hasta en un 50% el número de aspectos que deben ser medidos (de 44 a 22). El análisis del modelo estructural también soporta la superioridad teórica de la escala Servperf, finalmente sugieren que los puntos de las escalas de medición de la calidad de servicio deben ser diferentes de una industria a otra.

Según el criterio de los autores discrepan del Modelo Servperf de Cronin y Taylor, ya que en su opinión, la calidad del servicio no puede ser tasada o medida de manera similar para todas las empresas de servicios, ya que estas presentan características que las hacen diferentes unas a otras en gran escala, por otra parte los resultados del estudio de Cronin y Taylor se reducen a sólo cuatro de ocho empresas, y no puede ser tomado como definitivos para asegurar que su modelo Servperf sea más consistente, mejor o sea un modelo sustituto del Servqual.

- Modelo Lodgqual de Getty y Thompson (1994).

El Lodgqual articula mediante un modelo estructural a la calidad del servicio con la satisfacción del cliente externo y las intenciones de recomendar el servicio a otros. Este último aspecto aparece como una novedad puesto que los anteriores sólo consideraron la intención de volver a comprar, de igual modo que el Servperf, aquí la calidad se define como la percepción del desempeño del servicio prestado, no adscribiéndose así al paradigma de la disconformidad, según los autores es una adaptación del Servperf a los servicios turísticos, en específico al de alojamiento, utiliza tres dimensiones para evaluar la calidad percibida y sus limitaciones coinciden con las de los modelos de evaluación basados en el

paradigma de la percepción del desempeño.

- Modelo de Jonson, Tiros & Lancioni (1995).

A partir de la teoría general de sistema los creadores modelan la calidad del servicio, en la que distinguen tres dimensiones: entradas, procesos y salidas. Con el objetivo de demostrar su modelo desarrollaron dos estudios empíricos, los cuales perseguían los objetivos siguientes:

- 1) Identificar los componentes de cada una de las tres dimensiones y determinar en qué grado las mismas explican la varianza en las percepciones totales de la calidad.
- 2) Determinar el grado en que el marco y su sistema de medición podrían ser generalizados a través de diferentes tipos de servicios.

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de encuestas y entrevistas, demostraron que los consumidores consideran aspecto de entrada de servicio, proceso del servicio y salidas del servicio y destacan la inmensa necesidad de sistemas de medición dentro de la industria de servicio, que ayuden a los gerentes a desarrollar apropiadamente estándares de calidad.

Los autores consideran que el modelo propuesto por Jonson, Tiros & Lancioni desde el enfoque de sistema permite a los gerentes tener un punto de vista más amplio de sus tareas, al identificar y estructurar subsistemas consistentes con los objetivos globales y precisar en su interrelación. La dinámica de procesos identifica plenamente la evaluación y análisis con el enfoque de proceso, que es la piedra angular de la gestión de la calidad, a demás facilita desarrollar planes que contengan objetivos realizables, presupuestos adecuados y resultados alcanzables, al considerar factores de entradas, procesos y de salidas, evaluados a través de sistemas de medición. No obstante el estudio realizado abarcó una muestra de solamente 195 encuestas y entrevistas a un pequeño grupo, por lo que no puede considerarse conclusivo.

- Hotelqual de Becerra Grande et al. (1999).

Este modelo toma como referencia el modelo

Servqual. Es una adaptación al sector de la hotelería de dicha herramienta y presenta una gran similitud con el modelo Logqual. Según sus autores, el modelo cuenta con alta fiabilidad y validez; al practicarle el análisis factorial, los ítems se agrupan en tres dimensiones que son: personal, instalaciones y organización.

Este estudio concluye que el Hotelqual es un modelo con un alto grado de fiabilidad y validez y que puede ser muy útil para medir la calidad percibida de los servicios hoteleros, afirmando que la mejor forma de mesurar la calidad en el sector hotelero, es a través del estudio de percepciones de los consumidores que hacen contacto con las entidades hoteleras. En opinión de los autores el cuestionario diseñado por los creadores del modelo es una adaptación del Servqual a la hotelería, que introduce preguntas ambiguas, que pueden crear confusión al encuestado, además el estudio es representativo sólo para la comunidad autónoma de Madrid.

- El modelo de la servucción de Eigler y Langeard (1989).

El modelo sirve para realizar una organización sistemática y coherente de los elementos físicos y humanos de la relación cliente proveedor, que es necesaria para la prestación de un servicio, cuyas características y niveles de calidad han sido predeterminados. Al respecto la opinión de los autores es que las limitaciones de este modelo coinciden con las de los modelos de evaluación basados en el paradigma de la percepción del desempeño, además las dificultades para estandarizar el servicio afectan la implementación del mismo.

- El modelo de estructura jerárquica (PAJ) de Frías y Cuétara (1997).

Plantea que el servicio se puede definir como un conjunto de atributos (A), dimensiones o incidentes críticos, los atributos son la ventaja buscada por el cliente en correspondencia con los costos del servicio y el grado de satisfacción que éstos le pueden proporcionar y se estructuran en características (C). El modelo propuesto responde a las siguientes exigencias:

- Los clientes detentan un conjunto de creencias sobre el grado de presencia de los atributos en cada servicio evaluado.
- Los clientes tienen una función de utilidad correspondiente a cada atributo que asocian al grado de satisfacción o de utilidad esperada, con el grado de presencia del atributo en el servicio.
- La percepción del cliente está estructurada, es decir, se apoya en un proceso de tratamiento de la información recibida con respecto al servicio.

Al respecto los autores concluyen que este modelo reitera las dificultades de los modelos anteriores y que el enfoque económico incrementa la complejidad de la medición, su subjetividad y el carácter reactivo, al intentar medir el valor percibido.

Breve resumen comparativo de los modelos expuestos

Los modelos estudiados se pueden agrupar en función del paradigma que los sustenta, en cuanto a la forma de medir la calidad percibida y los constructos utilizados; pudiéndose clasificar en tres grupos:

- Modelos que se inclina a la discrepancia entre la percepción y expectativas: Servman, Imagen, Servqual, Multiscenario y el de Zeithaml.
- Modelos que utilizan la percepción e imagen: Theas.
- Modelos basados en la percepción y el desempeño: Servperf, Lodgqual, modelo de Jonson, Tiroso & Lancioni, Hotelqual, Servucción, y el PAJ.

Modelos de evaluación y análisis de la calidad más utilizados en los servicios turísticos.

- Modelo Servqual (Parasuraman, Zeithaml y Berry, 1985, 1988). Evalúa, analiza y diagnostica, utiliza percepciones y expectativas.
- Modelo Servman (Gronroos, 1987, 1988, 1990, 1994; Lehtinen, 1991; Gummerson, 1978). Evalúa y analiza utilizando las expectativas y las percepciones.
- Modelo Servperf. (Cronin y Taylor, 1992) Evalúa utilizando percepciones.
- Modelo Lodgqual (Getty y Thomsom, 1994).

Evalúa utilizando percepciones.

- Modelo Hotelqual (Becerra Grande et al, 1998). Evalúa utilizando percepciones.

Según la opinión de los autores el modelo Servqual presenta potencialidades que lo hacen distintivo del resto de los modelos y se corresponde con los principios fundamentales de la gestión de la calidad: el cliente como juez de la calidad, su carácter previsor, el enfoque de proceso, necesidad de liderazgo, el enfoque sistémico y garantiza la integración de los procesos de evaluación, análisis y diagnóstico de las organizaciones.

Potencialidades del modelo Servqual

- Es una potente técnica de investigación comercial en profundidad que permite comparar distintos grupos de clientes de acuerdo con sus expectativas y percepciones. Esta herramienta ofrece la posibilidad de comparar en el transcurso del tiempo las variaciones de las expectativas de un segmento de mercado en particular, brindando una información vital para la dirección de las empresas a la hora de la toma de decisiones en lo relacionado con las estrategias de servicio.
- Permite comparar niveles de calidad de la organización con otras empresas competidoras, cuestión decisiva para la consecución de una estrategia que logre la diferenciación del producto ofertado.
- Este instrumento permite realizar un diagnóstico general de la organización, teniendo en cuenta los aspectos básicos de la gestión de las empresas, elementos comprendidos en el triángulo de servicio externo.
- Provee a la organización de información sobre aspectos generales que afectan la calidad del servicio e imposibilitan la satisfacción de los clientes; así como las medidas correctivas a tomar para atenuar estas discrepancias. Mediante la aplicación del modelo se desarrollan estrategias generales para el mejoramiento de aspectos claves del servicio, así como de las discrepancias fundamentales de los mismos.
- Es un instrumento de evaluación de la calidad que presenta un alto grado de validez y fiabilidad. (Bigné, E. 1997) plantea que la escala es más fiable y válida que la Servperf, por lo menos

para los tres servicios públicos objeto de estudio en su investigación (hospitales, universidades y agencias de viajes).

- Es el modelo de evaluación de la calidad que permite completar la metodología de la casa de la calidad (QFD). La aplicación de la metodología tiene gran utilidad en la planificación y diseño de productos y procesos y es aplicable a los servicios, tomando como voz del cliente las características de calidad más importantes.

En resumen, es criterio de los autores que el modelo Servqual realiza una medición de la calidad percibida más eficaz, que los modelos analizados con anterioridad. Este planteamiento se basa en la escasa solidez y validación empírica de las críticas y limitaciones que se le han señalado. Además la aplicación del modelo Servqual en el sector turístico ha sido probada y se referencia por las aplicaciones en el ámbito de: las líneas aéreas, hoteles, restaurantes y estaciones de sky (Fick y Ritchie, 1991), hoteles (Lewis, 1987; Saleh y Ryan, 1992) en el turismo rural (Vázquez y Díaz, 1995; Díaz, 1996), en hoteles y empresas turísticas cubanas (Valls, Vigil y Quiza, 2000).

Principales críticas y limitaciones del modelo Servqual

Servqual ha sido blanco de diversas críticas tanto desde una visión teórica como práctica (Getty y Thompson, 1994); (Buttle, 1996) y (Asubonteng et al, 1996). Las críticas de estos autores se centran en tres aspectos básicos:

- Objeciones al paradigma disconforme y la subjetividad de las expectativas.
- Dimensionalidad. Se critica la universalidad de las cinco dimensiones propuestas por el Servqual.
- Puntos de la escala likert y su polaridad. Se plantea que los siete puntos de esta escala fallan y que la polaridad inversa de cada punto de la escala causa un correspondiente error.

En opinión de los autores el primer cuestionamiento queda sin fundamento con la aplicación práctica de la zona de tolerancia. Los creadores del Servqual defienden su criterio de evaluación de la calidad planteando que la cuestión

esencial se centra en los estándares de comparación utilizados por los clientes, las valoraciones de la satisfacción se realizan entre el servicio previsto y el servicio recibido, mientras que las valoraciones de la calidad de servicio resultan de doble comparación: de un lado, entre el servicio deseado y el servicio percibido, y de otro, entre el servicio adecuado y el servicio percibido (zona de tolerancia).

Esta es una solución admitida desde el punto de vista teórico, además la importancia de medir y gestionar las expectativas del cliente es reconocida por todas las disciplinas de la gestión en la actualidad, incluso por la psicología y los creadores del modelo, así como otros investigadores han probado la alta fiabilidad y validez de la escala servqual, tanto de expectativas, como de percepciones.

Con relación al segundo aspecto, es criterio de los autores que si bien Servqual propone un cuestionario que puede generalizarse a cualquier servicio, el mismo no está exento de cambios, tanto de variables como de dimensiones, siempre y cuando describan de forma eficaz el objeto de estudio. Los propios autores del modelo lo reconocen y recomiendan que para adaptar el cuestionario se debe ser cuidadoso y creativo, si esta actividad se realiza de forma adecuada se elimina o atenúa el riesgo de lacerar la fiabilidad y validez del instrumento, por lo tanto, es recomendable, después de adaptar la escala Servqual a un servicio en específico, practicar un análisis factorial e incluso un análisis de fiabilidad y validez.

Con respecto a la introducción de error en la medición dado por contrastar las expectativas y percepciones, se puede comprobar que, desde el punto de vista matemático la adición o sustracción de valores enteros no introduce error matemático alguno, sólo operaciones como la división o logaritmación pueden introducir un pequeño error matemático, del orden de las milésimas o menor, pero este no es el caso. Por lo que se puede descartar el error matemático de la medición, desde el punto de vista metodológico, si no se viola el consecuente orden de las operaciones matemáticas para realizar la sustracción de los valores y por tanto estos no tienen implícito un error matemático, ni por qué afectarse la validez y fiabilidad del constructo.

3. Conclusiones

Los modelos basados en el paradigma de la disconformidad superan a los fundados en la percepción, debido a que consideran las necesidades de los clientes como un elemento básico de la calidad percibida, las expectativas, anhelos y necesidades de los clientes constituyen las características de calidad reales, las cuales son el patrón de comparación que utilizan los mismos para definir su satisfacción.

Evaluar solamente sobre la base del desempeño o percepciones, se contradice con el carácter previsor y el enfoque de proceso que caracterizan a la gestión de la calidad y puede conducir a enfoques reactivos, subjetivos y estáticos que mediaten la necesaria proyección hacia las necesidades del cliente.

Es importante señalar que la mayoría de los modelos estudiados, si bien permiten evaluar la calidad percibida, lo hacen como un resultado final y no profundizan en el análisis de lo evaluado, limitando el mismo a los atributos del producto, por otra parte no logran integrar la diagnosis a los procesos de evaluación y análisis, lo cual puede conducir a enfoques reactivos propios de la calidad negativa, gestionada solo, a partir de un resultado final. En los procesos de servucción, en los cuales se dificulta la medición y estandarización, lo anterior conllevaría a identificar la desviación y reaccionar sobre la base del resultado final, únicamente.

Es importante destacar que estos modelos independientemente del paradigma que los sostiene y de los constructos que utilicen, no permiten la evaluación, ni el análisis de la calidad en un objeto de estudio tan amplio y diverso como un destino turístico. Debido a que los mismos utilizan para la evaluación atributos propios de servicios específicos, que aunque puedan generalizarse a una gama de servicios, no pueden abarcar la magnitud del destino, por su heterogeneidad, dimensión y por el propio proceso valorativo que realiza el cliente como parte de su experiencia, el cual comprende múltiples elementos y atributos, propios del clúster turístico.

Finalmente, es criterio de los autores que el modelo Servqual en comparación con los antes referidos, realiza una medición de la calidad

percibida más eficaz, Este planteamiento se basa en la escasa solidez y validación empírica de las críticas y limitaciones que se le han señalado. Además, la aplicación del modelo Servqual en el sector turístico ha sido probada y se referencia por las aplicaciones en el ámbito de las líneas aéreas, hoteles, restaurantes y estaciones de sky, turismo rural, entre otras.

4. Referencias bibliográficas

- Asubonteng, Patrick; Mccleary, Karl J. & Swan, Jhon E. (1996): "SERVQUAL revisited: a critical review of service quality". *The Journal of Services Marketing*, Vol.10, No .6. pp. 61-81.
- Becerra Grande, A; Falces Delgado, C; Sierra Dial, B y Briñol Turnes, P. (1999). *Hotelqual: Una escala para medir calidad percibida en servicios de alojamiento*. *Estudios Turísticos*, No 139, pp. 95-109.
- Bolton, N. R. and Drew, J. (1991). "A Multistage Model of Consumers Assesment of Service Quality and Value". *Journal of Consumer Research*, Vol. 17.
- Buttle, F. (1996). "SERVQUAL: Review, Critique, Research Agenda". *European Journal of Marketing*, Vol. 30, N° 1, pp. 8-32.
- Cadotte, E; Woodruff, R. B. y Jenkins, R.J. (1987): "Expectations and norms in models of consumer satisfaction". *Journal of marketing research*. No. 24.
- Cronin, J. y Taylor, S. (1992) *Measuring Service Quality*, *Journal of Marketing*, Vol. 56.
- Cronin, J. y Taylor, S. (1994) "SERVPERF versus SERVQUAL: Reconciling performance based and perceptions – minus – expectations measurement of service quality". *Journal of Marketing*, Vol. 58 pp. 125- 131, January.
- Espinosa, N y Gómez, J (1986). *Dirección de la Calidad*. Editorial ISPJAE.
- Fick, G. y Ritchie, J. (1991). "Measuring service quality in the service industry. *Journal of Travel*

- Research, Vol.30, No.2, pp. 2-9.
- Frías, R, y Cuétara S, L (1997). Evaluación de la calidad de los servicios turísticos .Proyecto Territorial de Ciencia y Técnica CITMA. Matanzas.
- Getty, J.M. y Thompson K. (1994). La Relación entre Calidad, Satisfacción e Intención de Recomendar el Servicio a Otros. *Journal of Hospitality and Leisure Marketing*, Vol. 2, No.3.
- Gummerson, E. (1978). Toward a Theory of Professional Service Marketing, *Industrial Marketing Management*, Vol.7.
- Grönroos, C. (1982) "Strategic Management and Marketing in the Service Sector". *Marketing Science Institute*, Cambridge, Mass.
- Grönroos, C. (1984). A Service Quality Model and Its Marketing Implications, *European Journal of Marketing*, Vol. 18, No.4.
- Grönroos, C. (1994). *Marketing y Gestión de servicios de Calidad. La gestión en los momentos de la verdad y la competencia en los servicios*. Edición Díaz de Santos, Madrid
- Lethinen, U y Lethinen, J.R (1982): Two Approaches to Service Quality Dimensions, *The service Industries Journal*, Vol. 11, No.3. July, pp 287- 303.
- Lewis, B.R. and Booms, B. H. (1987). *The Marketing Aspects of Service Quality in Emerging Perspectives on Service Marketing*, Chicago: American Marketing Association.
- Oliver, R. L. (1980): «A Cognitive Model of Antecedents and Consequences of Satisfaction Decisions», *Journal of Marketing Research*, Vol. XVII, pp. 460-469.
- Parasuraman, A.; Zeithaml, V.A. y Berry, L. (1985). A Conceptual Model of Service Quality and Its Implications for Future Research. *Journal of Marketing*, Vol. 49, pp. 41-50.
- Parasuraman, A.; Zeithaml, V.A. y Berry, L. (1988): "SERVQUAL: A Multiple-Item Scale for Measuring Consumer Perceptions of Service Qualitative". *Journal of Retailing*, Vol. 64 (primavera), pp. 12-40.
- Parasuraman, A.; Berry, L. L. y Zeithaml, V. A. (1991): "Perceived Service Quality as a Customer-Based Performance Measure: An Empirical Examination of Organizational Barriers Using an Extended Service Quality Model". *Human Resource Management*, Vol. 30, No. 3, pp.335-364.
- Saleh, F. y Ryan, C. (1992): "¿Conviviality-a source of the satisfaction for hotels guest? An application of the SERVQUAL model. In Choice and Demand in Tourism", eds Johnson P. and Thomas B. Mansell, London.
- Theas, R.K. (1993). "Expectations, Performance Evaluation, and Consumers Perceptions of Quality", *Journal of Marketing*, Vol.57.
- Valls, W; Vigil, E. (2000). *Evaluación de la calidad en empresas hoteleras del polo turístico de Varadero*. Tesis presentada en opción al título de Máster en Gestión de empresas turísticas. Varadero, Cuba.
- Vázquez Casielles, R. y Díaz Martín, A (1995): "Calidad de Servicio en el Turismo Rural". En V Congreso Nacional de Economía. Economía de los Servicios, realizado en Las Palmas de Gran Canaria, 5, 6 y 7 de Diciembre.
- Zeithaml, V.A. (1988). "Consumer Perceptions of Price, Quality, and Value, *Journal of Marketing*, Vol.52.

NORMAS EDITORIALES PARA LOS AUTORES

Normas de formato:

Papel: tamaño carta (21.59 cm x 27.94 cm (8 1/2" x 11")).

- Márgenes: Cada borde de la hoja debe tener 2.54 cm de margen.
- Sangría: Al iniciar un párrafo debe aplicarse sangría en la primera línea de 5 espacios, con respecto al borde de la hoja.
- El tipo de letra a utilizar deberá ser Times New Roman 12pt.
- La alineación del cuerpo del trabajo científico debe estar hacia la izquierda y con un interlineado doble.
- La numeración deberá iniciar en la primera hoja del trabajo escrito y la ubicación del número debe estar en la parte superior derecha.

Envíos: Los trabajos deben enviarse al correo de la revista: revistasigma@espe.edu.ec en word, con copia al correo: aacardenas@espe.edu.ec es necesario que se adjunte la comunicación firmada por todos los autores.

Para la citación dentro del texto y en las referencias bibliográficas debe guiarse por las normas APA 7ma edición.

Normas de fondo

1. La revista de investigación SIGMA sólo considerará trabajos inéditos y que no se encuentren en proceso de arbitraje en otras revistas. El no cumplimiento de esta norma será sancionado con la suspensión indefinida de los autores en la revista. No se aceptan trabajos que constituyan propuestas para cambiar la realidad, sin que el mismo no esté soportado por la investigación que de cuenta de la realidad para la cual se proponen los cambios.
2. Como parte del proceso de revisión inicial, los trabajos serán sometidas a un proceso de detección de plagio a través del empleo de software especializado para ello. Posteriormente, serán evaluados por especialistas bajo el sistema doble ciego considerando estas normas, así como los aspectos y criterios expuestos en las instrucciones para los árbitros. El Comité Editorial se reserva la posibilidad de flexibilizar estas normas e instrucciones para los ensayos, dadas sus características.
3. Se mantienen los derechos de publicación de los autores, respetando su propiedad como autor intelectual del trabajo presentado para publicación en la RIS.
4. Los autores que publican sus trabajos en la revista de investigación SIGMA mantienen sus derechos de autor sin restricciones.
5. La Revista no realiza cobro alguno por concepto de procesamiento editorial, ni por la publicación de artículos.
6. Se consideran para su publicación: artículos sobre resultados finales o parciales de

investigación y ensayos escritos por autores de reconocida trayectoria.

7. La extensión de los artículos tendrá un mínimo de 15 páginas y un máximo de 25. El Comité Editor podrá autorizar trabajos de más de 25 páginas cuando lo considere pertinente.
8. La portada de los artículos debe contener:
 - Título en español (negrita) e inglés (sin negrita);
 - Apellidos y nombres separados por coma (máximo 4 autores), ordenados de acuerdo al aporte realizado;
 - Institución de afiliación, Ciudad, País;
 - Correo electrónico únicamente del autor principal para la correspondencia;
 - Resumen (máximo 250 palabras) en español e inglés, el cual debe contener, breve introducción, objetivos, metodología, resultados y conclusiones;
 - Un máximo de cinco y un mínimo de tres palabras clave en español e inglés;
9. El cuerpo del artículo debe dividirse en las siguientes secciones:
 - **Introducción:** que incluya al menos: Problemas de la realidad y del conocimiento sobre el objeto de estudio que justifican la elaboración del trabajo, objetivos del trabajo y metodología, así como aspectos teóricos cuando no se discuten en sección separada,
 - **Desarrollo:** constituida por secciones y subsecciones (en lo posible deben evitarse), identificadas con números arábigos, de acuerdo al sistema decimal, comenzando con el número 1 para la introducción y el último número para las conclusiones. Los títulos de las secciones y subsecciones deben dar cuenta del contenido del trabajo, manteniendo la proporción entre las secciones, cuando éstas tengan subsecciones deben tener una breve introducción al punto tratado. Las notas aclaratorias deben reducirse al mínimo necesario y hacerse al pie de la página donde se encuentra la llamada.
 - **Conclusiones:** indicando los aportes principales que se obtienen de la investigación realizada, se debe dejar abierto el tema de investigación aclarando los posibles puntos que faltan por investigar y el alcance que tuvo la presente investigación.
 - **Referencias bibliográficas:** se debe referenciar únicamente las obras y artículos citados a lo largo del artículo. La norma a seguir será la Norma APA 7ma edición.
10. No se aceptan anexos a los artículos y no se devolverán los originales por ninguna circunstancia una vez que hayan ingresado a la revista.
11. En caso de que el artículo resulte aceptado para publicación y se llegara a encontrar una doble publicación del mismo artículo en otra revista, se notificará a la revista en donde se hubiera duplicado la publicación, así como al autor y no se volverá a aceptar sus artículos.

Proceso de evaluación por pares

La Revista de Investigación SIGMA cuenta con un comité científico conformado por importantes profesores universitarios de prestigiosas universidades nacionales e internacionales. Todos los originales recibidos como propuestas de publicación serán sometidos a un riguroso proceso de evaluación o juicio de calidad por parte de dictaminadores especialistas mediante el sistema de

revisión por pares (peer review) con la modalidad de “doble ciego” (double-blind review). Se guarda así, de manera explícita, el anonimato y la confidencialidad tanto de los autores como de los evaluadores.

Como políticas de revisión para los artículos recibidos, la revista establece:

- El Comité editorial evaluará en primera instancia la pertinencia de los artículos recibidos.
- En el caso de que el artículo sea admitido por el Comité editorial, éste asignará dos pares evaluadores (los pares evaluadores no serán dados a conocer a los autores y viceversa).
- Cada par evaluador informará a través de la plataforma tecnológica implementada para el efecto, si el artículo es válido para su publicación, si requieren correcciones o si no es apto para la publicación.

- Con base en los conceptos de los pares evaluadores se pueden tomar tres decisiones:
 1. Se rechaza su publicación.
 2. Debe corregirse el artículo en el caso que cualquiera de los pares evaluadores así lo solicite.
 3. Se publica cuando todos los evaluadores aceptan el artículo y se han realizado las correcciones sugeridas por alguno de ellos.

- En todos los casos se le informará a los autores de la decisión adoptada.
- En el caso de los artículos aceptados para publicación, el Editor en Jefe informará en que número se realizará dicha publicación. Los autores deberán diligenciar el formato de certificación de originalidad del artículo.

Fechas para el envío de manuscritos

Se recibe los artículos de investigación durante todo el año, el plazo para que el Comité Editorial notifique su pertinencia y aceptación para iniciar el proceso de revisión por pares es de 15 días a partir de recibido el manuscrito, posteriormente se procede al envío del mismo a los revisores y en el plazo de 4 semanas se notifica los resultados del mismo.

La revista no publicará artículos que incumplan con las normas éticas de respeto a las autorías ajenas (plagio, máximo 10% de similitud bajo el sistema URKUND) ni artículos que se encuentren fuera de las áreas de conocimiento descritas.

.....





REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA (RIS)

ISSN 2631-2603

Departamento de Ciencias Económicas,
Administrativas y Del Comercio (C.E.A.C.)
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE
Sede Latacunga

Campus ESPE Centro Latacunga
Calle Quijano y Ordoñez y Hnas. Páez
Edificio Central ESPE, CP 050104

<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/index>
revistasigma@espe.edu.ec
aacardenas@espe.edu.ec

Tel: (+593) 3 2 810206 ext 4386 - 4381
Latacunga - Cotopaxi - Ecuador

