

# Gerencia y Gestión Productiva

GENERANDO OPORTUNIDADES DE DESARROLLO LOCAL

**Mgtr. Verónica Piedad Bravo Santana**

COMPILADORA



**Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador**

Seréis mis testigos

**MANABÍ**



# Gerencia y Gestión Productiva

GENERANDO OPORTUNIDADES DE DESARROLLO LOCAL

**Mgtr. Verónica Piedad Bravo Santana**

COMPILADORA



**Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador**

Seréis mis testigos

**MANABÍ**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**SEDE MANABÍ**

Calle Eudoro Loor y 25 de Diciembre – Portoviejo  
Vía Chone Km 8.5 – Bahía de Caráquez  
Vía Chone – Quito Km 11.5 – Chone  
053 700 750 - [www.pucem.edu.ec](http://www.pucem.edu.ec)

Dr. José Luis Cagigal García  
PRORECTOR

Mgtr. Verónica Piedad Bravo Santana  
COMPILADORA

Edición Primera – Enero 2023

**Portoviejo – Manabí - Ecuador**



Título: **Gerencia y Gestión Productiva. Generando oportunidades de desarrollo.**

ISBN: 978-9942-8940-3-8

Mgtr. Verónica Piedad Bravo Santana  
Compiladora

Ediciones: Pontificia Universidad Católica del Ecuador  
Sello Editorial: Red Internacional de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades.

ISBN: 978-9942-8940-3-8



9789942894038

# Gerencia y Gestión Productiva

Desde el comienzo de su organización, el Congreso Internacional de Gerencia y Gestión Productiva fijó como prioridad la comunicación del campo de investigaciones para instalar y articular un debate académico continuo que recupere las particulares experiencias de las trayectorias de estos expertos en un ámbito que abre innumerables posibilidades hacia el futuro. En todo momento entendimos que este debate -a partir de ejes claramente determinados que permitiesen un abanico de reflexiones- se constituiría en un proceso de enriquecimiento mutuo al recorrer las diversas modalidades de investigación que cada estrato genera para dar respuesta sólida a los interrogantes que hoy atraviesan la vida social. En esta dirección, la Pontificia Universidad Católica de Ecuador ha orientado su política académica en el afán de fortalecer propuestas que generen un campo de saberes y competencias precisamente a través de la investigación, para vincular la comunidad universitaria y la sociedad en la que se inserta. Siempre dentro de su lineamiento básico de “desarrollo integral de la persona” el trabajo se orienta a lograr la excelencia de los resultados académicos, compromiso con su contexto,



sólidos valores éticos y ciudadanos. Coherentemente con esta óptica, el eje transversal “Generando oportunidades de desarrollo local”, relaciona un corpus nutrido por el amplio marco de experiencias desarrolladas en distintos territorios locales y regionales modulando un diálogo entre diferentes actores sociales, políticos y académicos. Reconociendo la compleja composición de esta temática y para permitir que se llevaran adelante diversas estrategias metodológicas acordes a las dinámicas de investigación necesarias, se conformaron diez espacios para sistematizar, producir y socializar el conocimiento logrado, determinándose los siguientes ejes:

- Seguridad alimentaria, ciudadanía y desarrollo sustentable: Viabilidad económica y sostenible
- Vida, ecología y ambiente: Conservación y manejo de especies
- Economía y finanzas: Administración tributaria y ciudadanía
- Empresas y actividad contable: Auditoría integral y control interno
- Diversidad, equidad y responsabilidad social empresarial: Organizaciones con pertinencia social y gestión ambiental
- Gerencia y sectores productivos: Innovación Tecnológica
- Innovación turística y red hotelera: Educación, comunicación, cultura, sociedad y valores
- Nueva gestión pública y calidad: Modernización del estado, transparencia y participación ciudadana
- Liderazgo, capital humano y comportamiento organizacional: Organizaciones del futuro
- Marketing y sus nuevas tendencias: Ciber tendencias empresariales.

Estas Memorias procuran ser una base concreta para consolidar el campo de la gestión, como camino de desarrollo, en un contexto de cambio profundo. Y el actual escenario presenta un alto nivel de exigencia dando preeminencia a una pauta esencial: se requiere una gestión de calidad, transparente, que respete su entorno, que permita la expresión ciudadana y el respeto a los entornos. Sin desconocer que a ello hemos de sumar desde dónde miramos y hacia dónde caminamos: los principios éticos y las directrices que orientan el modo de proceder de los docentes, estudiantes e investigadores en sus interrelaciones académicas y en la investigación como establece la PUCE. Precisamente esa base se explicita al señalar que “Los principios éticos en la investigación y el aprendizaje son: a) pertinencia de la investigación y el aprendizaje, b) desarrollo continuo de capacidades y competencias para la investigación y el aprendizaje, c) manejo responsable de la información y confidencialidad, d) liderazgo y participación colaborativa, e) vinculación con la colectividad, y f) honestidad académica.” (Art. 4 Código de Ética de la Investigación y del Aprendizaje).

Desde esta perspectiva sostenemos que recuperar tantas voces y tantas aristas hacen presente una heterogeneidad que, al abarcar distintas esferas y diversas prácticas, desandan expresiones y acciones que intentan dar sentido al saber que cada una conlleva. La complejidad cultural y social cuestiona a las disciplinas y establece lineamientos temporales que visibilicen búsquedas, contradicciones, tensiones, conflictos, separaciones y omisiones para bosquejar alternativas posibles que den lugar a una nueva agenda como consecuencia de esos debates. Los modos de ser y estar en una sociedad se constituyen así en herramientas eficaces para pensar y generar procesos de investigación que, al socializar conocimientos, cumpla con una de las principales tareas académicas de una Universidad comprometida con su presente y el conjunto de la comunidad. Queremos reflejar las redes que pueden trazarse al confrontar ideas, al proponer nuevos horizontes de problemas de investigación, al reconocer las contribuciones y, singularmente al insertar en el debate la necesidad de cuestionarnos para construir un espacio de diálogo y socialización. Así lo demuestran los escritos de:

**Gabriela Yabaira Morán Alvarado y Rosa Viviana Carvajal Brito** presentan su estudio de países tales como Chile, Eslovaquia, Rumania, Estados Unidos, Canadá, Noruega, Australia, Suiza, Estados Unidos, Canadá y Japón bajo la impronta de una paradoja: tienen la misma escala de globalización, pero no el mismo nivel de desarrollo humano. A partir de esta premisa plantean los interrogantes que les permiten avanzar en su investigación: ¿Es realmente la globalización necesaria para impulsar la tecnología?

¿El progreso de un país se debe más al desarrollo de la ciencia o al grado de globalización?, ¿Ha sido la globalización el obstáculo del crecimiento de los países subdesarrollados?, ¿La globalización asegura el progreso de cualquier país?

**Mariuska Sarduy González, Kleber Rafael Ferrín Morales y Laura Isabel López Mera** centran su mirada en el patrimonio público en tanto resultado de una construcción social. Ello los lleva a fijar como premisa que genere interrogantes el hecho de que, si la cultura de un pueblo expresada en su patrimonio público debe preservarse, se requiere un trabajo constante y una inversión que se transforme en desarrollo. En este punto surge la gestión de los gobiernos para rescatar el provecho positivo del patrimonio cultural y el fomento de actividades turísticas, de recreación y esparcimiento en el Cantón Portoviejo. Tal gestión no puede obviar una correcta valoración de estos bienes.

**Estefanía Monserrate Vélez Moreira, Nicolay Alexander Hernández Saltos, Gerardo Vinicio Tapia Santos y Johe Luis Jaramillo Hurtado** constituyen el equipo que llevó adelante una investigación peculiar como es la de las actividades agrícolas de base familiar -enmarcadas en la soberanía alimentaria- en relación con varios ámbitos del desarrollo rural en la comunidad Sasay del cantón Santa Ana. Este acervo cultural del campesino fuertemente arraigado ha concitado el interés a nivel local, regional e internacional por su importancia en la producción de alimentos y la reducción de la pobreza en comunidades rurales. Al enfocar la propuesta investigativa en la agricultura familiar campesina, en sus prácticas ancestrales y de intercambio, surge la identidad cultural de la comunidad estudiada como signo de fortalecimiento de la sostenibilidad.

**Gerardo Vinicio Tapia Santos, Nicolay Alexander Hernández Saltos y Johe Luis Jaramillo Hurtado** dirigen su interés a la temática del turismo con el deseo de conocer la percepción de la población local respecto al desarrollo del turismo en la comunidad Sasay del cantón Santa Ana. Esa perspectiva sólo pudo enmarcarse en el conocimiento del “conflicto existente entre dos modelos de entender el futuro de la agricultura, la producción de alimentos y el campesinado, cuestiones centrales para cualquier análisis de la ruralidad.”

**María Fernanda Mendoza Saltos, Paola Alejandra Zamora Loor, María Laura Roldán Mera y Gregorio Rigoberto Palma Macías** retoman la temática desde otra arista de fundamental importancia en el actual contexto al cuestionar “¿Cómo inciden los costos ambientales en las actividades turísticas sostenibles en el Cantón Santa Ana?” Su exhaustivo recorrido histórico, bibliográfico y de campo lleva a las investigadoras a considerar que existe un desconocimiento de cálculo de costos ambientales y de coordinación entre emprendedores del sector turísticos y acción gubernamental.

**Mariana de Jesús Mites Cadena, Gonzalo Oswaldo Revelo Ron, Julio Abel Garcés Moreira y Edwin Patricio Oña,** a partir del trabajo de relevamiento y clasificación de orquídeas para determinar la diversidad de los bosques húmedos tropicales en los Cantones, Pangui, Zamora, Palanda y Yantzaza, en Zamora Chinchipe, suman un importante aporte para fines educativos y científicos, al lograr -tras la identificación de especies, depositarlas en herbarios ecuatorianos, incluso algunas categorizadas como a punto de desaparecer.

**Dayana Valdés Pérez, María Lucrecia Rodríguez Zambrano y María Fernanda Zambrano Vera** al observar que la administración de las PYMES no ha logrado una marcada curva de crecimiento económico ni normalizado sus actividades comerciales, pese a la importancia de los emprendimientos, plantearon evaluar el uso de herramientas de planificación financiera en el desempeño de las Pequeñas y medianas empresas ubicadas en el centro comercial municipal del Cantón Chone. Al definir fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades, fue factible realizar su evaluación y diagnóstico situacional, detectándose desconocimiento y poco uso de mecanismos y herramientas de gestión financiera.

**Álvaro Danny Mendoza Cedeño y César Augusto Velásquez Giler**, en otro paso de esta temática, ubicaron su interés en las implicaciones del proceso contable y financiero en la toma de decisiones y, por ende, en la gestión de los propietarios o administradores, la ciudad de Chone. Entre los principales resultados obtenidos se manifiestan los factores que inciden en el desarrollo económico de estos negocios ellos son: la planificación y gestión financiera, administración de recursos, distribución y usos de estos, estrategias de calidad, definición de procesos.

**Mikel Ugando Peñate, Antonio Villalón Peñate, Ángel Enrique Zapata Barros y Flor María Arteaga Ureta**, al considerar que las decisiones de financiación y su estructuración tienen importancia en la gestión empresarial propusieron como líneas de investigación el análisis del impacto de la forma de financiamiento en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas. Fundamentadas en las teorías principales de la estructura financiera y de capital, precisamente observaron la combinación deuda-capital en el rendimiento del riesgo.

**Mikel Ugando Peñate, Antonio Villalón Peñate, Manaces Gaspar Esaud Santos y Flor María Arteaga Ureta**, en un nuevo avance, esbozan otra línea al señalar que las “decisiones financieras operativas en el marco de la planificación financiera a corto plazo representan, según la experiencia de los analistas, la mayor parte del tiempo de trabajo de los directivos financieros porque de ellas depende en gran medida la sobrevivencia y éxito del negocio.”

**Pamela Vélez Mendoza y Estela Gertrudis Espinosa Martínez**, cuyo trabajo se enmarca en una investigación doctoral, tomaron el proceso de planificación presupuestaria en la Facultad de ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí. Situaron la problemática en la necesidad de interrelacionar técnicas de administración de los recursos financieros con los procesos claves que se desarrollan en la educación superior, para evaluar la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos asignados.

**Liana Katusca Bravo Santana, María Cristina Pino Zambrano y Verónica Piedad Bravo Santana** suscitan una serie de pautas respecto a la aplicación de un proceso de auditoría en el ámbito de las PYMES en el cantón Portoviejo. El aporte en esta área se bosqueja al ubicar la labor de vigilancia como contexto que aumenta la credibilidad y preserva la transparencia. Ese beneficio se proyecta positivamente al sumar un valor agregado que afecta la capacidad competitiva; al desterrar prácticas ligadas a la corrupción y asegurar la optimización de actividades administrativas, operacionales y financieras se logra el éxito durante largo tiempo.

**María Cristina Pino Zambrano, Liana Katusca Bravo Santana y Jenny Cecilia Albán Mendoza** también abordan su investigación en el ámbito de las pequeñas y medianas empresas, dada la importancia que ofrecen para la economía del país. La faceta que atrae su interés es el control interno, en tanto conjunto de medidas y procedimientos organizativos, que permite alcanzar objetivos de crecimiento y competitividad a la par que aseguran la prevención y detección de instancias erróneas: “Un control interno adecuado para cada tipo de empresa permitirá optimizar la utilización de los recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión operacional, financiera y administrativa, con lo que logrará aumento de los niveles de productividad.”

**Verónica Piedad Bravo Santana, Liana Katusca Bravo Santana y Jenny Cecilia Albán Mendoza**, exponen el rol protagónico de las empresas familiares en la economía local del cantón Portoviejo. La acción investigativa dilucida el aporte de estas empresas, ligado a la generación de empleo familiar y pago de tributos. No obstante, brinda su reflexión al presentar la problemática que subyace, puesto que pueden algunas iniciativas de emprendimiento sólo buscan el sustento familiar y otras al pasar a la segunda generación, fracasan.

**José Emiliano Palma de la Cruz y Youry Alexander Rezabala Encalada**, en cierto aspecto dentro del mismo ámbito, presentan otra mirada al analizar la implementación de una planta procesadora de panela, en el cantón de Junín, aunque más como actividad de supervivencia que de gran bienestar para sus

familias. En el desarrollo de la investigación, logran explicar las amenazas que sufre la planta y problematizan su futuro: deficiencia en las prácticas de elaboración, instalaciones precarias e inadecuadas, sistema productivo ineficiente, lejanía para expandir el producto a mercados de otros países. El proyecto de construcción de una planta industrial que reemplace la artesanal, busca responder a las expectativas de los productores de panela.

**Martha Tatiana Velásquez Gutiérrez y Cristina Azucena Mendoza Vera**, introducen la necesidad de un componente del sistema de control interna. Su pregunta inicial, ¿de qué forma incide el manual de procedimientos en la determinación de los costos de la producción de dulces de la Asociación General de Artesanos del cantón Rocafuerte?, corren el velo a una situación real en un espacio determinado como es la falta de identificación de los costos indirectos de fabricación para determinar los costos finales de los productos. Los resultados obtenidos permitieron cuantificar los costos de producción en la actividad artesanal de dulces generando elementos a considerar en la toma de decisiones por parte de los artesanos dedicados a esta actividad económica.

**Fernanda Gabriela Martínez Ñacato, Irene Marisol Revelo Portilla, Diana Marcela Guerrero Chiliquinga y Luz Acacia Miranda Realpe** indagaron sobre las normas internacionales de información financiera en instituciones de educación superior. “Los resultados evidenciaron la calidad de la información contable, el cambio en el patrimonio y su efecto a la cuenta resultados de años anteriores. En el año económico 2013 en el estado de situación financiera, los activos fijos se incrementaron en un 52.51%, debido a la revalorización, producto del peritaje realizado según lo estipulan las normas indicadas. En este periodo (2013) se realizaron los ajustes respectivos para determinar estos cambios.”

**Diego Raúl Mafla Rivadeneira, Jorge Stalin Chávez Vaca y Luis David Narváez Erazo**, siempre dentro del campo de la gestión empresarial, sugieren otro lineamiento al plantear la necesidad de sistemas para el mejoramiento continuo dada la competencia existente entre empresas en la actualidad. Al respecto toman como objeto de estudio una empresa distribuidora de productos plásticos, que ejecuta su acción de forma empírica con la consiguiente falta de estimación de los costos, perjudicando así su situación económica. El fin de la investigación focaliza la gestión logística, para la optimización del tiempo de distribución, reducción de costos, y mejora en la calidad del servicio al cliente.

**Zita Lucía del Rosario Zambrano Santos, Virginia Navajas Romero, Nuria Ceular Villamandos y Nilba Priscila Feijó Cuenca** analizan un aspecto aún no desarrollado en gran escala como es la financiación en un escenario catalogado como capital de riesgo para acompañar algún emprendimiento audaz. Si no se cuenta con aportes de familiares o de amigos cercanos, el apoyo financiero depende de las entidades bancarias y aparece la problemática: “Para las entidades financieras el aportar con recursos económicos a estas start-ups se convierte en un riesgo por la incertidumbre que suelen presentar estos negocios y por las escasas garantías que poseen para afrontar la inversión.” Metodológicamente utilizaron la bibliometría para determinar tendencias y trabas que aparecen en este tipo de actividades y los clústeres investigativos de la comunidad científica.

**Halder Yandry Loor Zambrano, Marilyn Jelixa Uquillas Pilay y Gema Marilú Intriago Solórzano** introducen otra faceta al incorporar la responsabilidad social corporativa y su incidencia en el posicionamiento de imagen de las PYMES de Manabí. Este tema -de gran aceptación- ha originado procesos de cambio organización que alcanzan una efectiva gestión laboral mediante la formación del talento humano. Al satisfacer necesidades legítimas de distintos grupos, esto se transforma en permanente ventaja competitiva pues otorga prestigio en el mercado.

**Laura Carlina Zambrano Castro, Oscar Iván Cerón Tatac, María José Cedeño Vera y Kaina Yesely Chávez Rizo** indagan sobre la responsabilidad social empresarial desde el enfoque de buenas

prácticas empresariales, tendientes a aliviar los ingentes cambios que experimenta el medio ambiente, considerando como factor determinante el rol del hombre en la sociedad. Por ello se valoró, como indicadores, calidad de vida en la empresa, compromiso con la comunidad, cuidado y preservación del medio ambiente y competitividad de la empresa en relación con sus involucrados.

**Christian David Tamayo Cevallos y Mayra C. Ruiz Malvarez** retoman la problemática de la responsabilidad social, centrando los medios de comunicación y su doble rol: como comunicador y difusor de la Responsabilidad Social Empresarial y como organización que cumple informando a los grupos de interés y usuarios, sobre el impacto de sus prácticas. En este caso, las conclusiones afirman el bajo nivel de apropiación de estas empresas de la práctica de RSE, no solamente en su gestión sino en su difusión en los grupos de interés.

**María Gabriela Salazar Castillo, María José Muñoz Andrade, Jeniffer Lisseth Vera Ordóñez y Génesis Pierina Zambrano Cedeño**, dentro de este mismo eje de investigación, se enfocaron en analizar teóricamente la Responsabilidad Social Empresarial como ventaja competitiva, dirigiendo la visión empresarial hacia los diferentes conceptos, acciones e ideas que contribuyen a la adecuada implementación de un verdadero compromiso social.

**David Alejandro Zaldumbide Peralvo, Nasha Stefanny Toaquiza Zambrano y Josselyn Caroly Alonzo Zambrano** bucearon en un tema de gran interés que se amplió en las últimas décadas y que refiere a las políticas para la promoción del desarrollo tecnológico e innovación, a partir del supuesto de que la innovación es un factor clave para el crecimiento económico y las nuevas tecnologías permiten un posicionamiento competitivo. Se reconoce que, en aquellos países con poco desarrollo de la innovación, la tecnología será un factor importante a largo plazo para afrontar la presión competitiva, no solamente con salarios moderados y altas tasas de ahorro, sino mediante un aumento real de productividad y eficiencia.

**Hitler Vinicio García Zambrano y Oscar Iván Cerón Tatac** ubican al sector ganadero de un sector determinado, como sinónimo de desarrollo económico para el dueño del animal, el obrero y su familia, pero señalan una gran problemática: “En la práctica el hecho de que los ganaderos se conviertan a su vez en emprendedores de productos mejorados de los derivados lácteos, se convierte también en una actividad poco rentable para ellos, ya que tienen que competir con grandes marcas ya posicionadas en el mercado nacional y por ende, en la mente del consumidor.” En esa pista, resaltan la urgente necesidad de buscar alternativas para que los productos lácteos no pierdan su valor agregado y puedan competir, a partir de aplicar estrategias idóneas para el desarrollo productivo.

**Nimia María Auxiliadora Macías Zambrano, Renier Esquivel García, Pilar Felipe Valdés y Rodolfo Alexander Ponce Intriago** se proponen acercarse al fenómeno de la diversificación productiva como medio de transformación. Observando que el sector agrícola se enmarca en grandes cambios acentuados por la volatilidad de los precios de los alimentos y la crisis global, la investigación de este grupo ve esa situación como generadora de oportunidades. Así considera como factor importante promover un plan de fomento para reconvertir árboles envejecidos o siembra en otros sitios, al reconocer la producción de coco crece lozana a orillas del mar sin que la salinidad afecte su desarrollo.

**Silvia Isabel Sánchez Mantuano, María Pierina Santos Pozo, Verónica Piedad Bravo Santana y Álvaro Danny Mendoza Cedeño** exploraron acerca de impacto económico, las percepciones de cambio de la población y autoridades y el real cumplimiento de oportunidades, respecto a la construcción del puente que une a las ciudades de Bahía de Caráquez y San Vicente desde el año 2011. La monumental obra de 1.980 metros, que cuenta con dos carriles, más una vía peatonal y siendo el más extenso del Ecuador, a

partir de su inauguración generó muchas expectativas en los habitantes de la zona, por el trabajo, las nuevas probabilidades de negocios y posible la demanda de turistas. Medir ese impacto ofrece información real de la dinámica demográfica y económica.

*Martha Yadira García Briones, José Antonio Pedraza Rodríguez y Cesar Mora Márquez* indagan sobre el mismo aspecto, pero en relación con la industria portuaria pública en distintas zonas costeras del Ecuador, al considerar que los puertos marítimos en la actualidad son nodos logísticos que reflejan la dinámica del comercio exterior de un país. Al surgir como problemática la deficiencia en el grado de satisfacción de los usuarios de servicios portuarios sobre distintos elementos que inciden en la calidad del tráfico de mercancías de los propios usuarios, la investigación se propuso identificar tales deficiencias, como así también el grado de confiabilidad del usuario hacia el puerto.

*Jenny Cecilia Albán Mendoza, María Cristina Pino Zambrano y María Gabriela Salazar Castillo* abordaron la temática de los sistemas de información como instrumentos para crear ventajas competitivas al reducir costos operacionales. La problemática detectada -las grandes deficiencias de pequeñas y medianas empresas del cantón Portoviejo en el desarrollo de sus actividades empresariales- puede deberse a la falta de aplicación y conocimiento de nuevas herramientas digitales. De allí que centrasen su objetivo de escudriñar los sistemas de información empleados por las Pymes, su repercusión estratégica y desarrollo que actualmente han logrado, para determinar la eficiencia y eficacia en su gestión administrativa desde esta perspectiva.

*Jorge Oswaldo Parreño García, Ángela María Cantos Macías, Estefanía Monserrate Vélez Moreira y Boris Renato Guillén Traverso* sondearon diversos aspectos de la implementación de una ruta ciclo turística para considerar el desarrollo del turismo rural, como aporte que dinamice la oferta de actividades y servicios turísticos e impulse al lugar como un destino para realizar un turismo de aventura. Puesto que Ecuador apunta a impulsar actividades diferentes a las habituales, como es el caso del turismo de aventura en las zonas rurales, esta investigación expone el potencial que tiene el área de estudio considerando su riqueza natural y paisajística. Asimismo, se destaca la trascendental importancia de la empresa pública y privada en diversos frentes turísticos.

*Boris Renato Guillén Traverso, Ángela María Cantos Macías y Jorge Oswaldo Parreño García* estudiaron los servicios de hoteles y su incidencia en la influencia de los turistas dentro de la ciudad de Portoviejo. Tal relevamiento lleva a fijar sus fortalezas y oportunidades para no minimizar sus debilidades y afrontar las amenazas, pues la ciudad cuenta con muchos lugares turísticos que pueden atraer turistas (hoteles, hosterías, que ofrecen servicios de hospedaje). Si bien, de acuerdo con las encuestas se determina que la mayoría están entre las escalas de tres y una estrella, esta falencia no es un limitante a la hora de recibir a los turistas.

*Ángela María Cantos Macías, Jorge Oswaldo Parreño García, Boris Renato Guillén Traverso y Cecilia Beatriz Cevallos Anchundia*, indagan en el mismo sector, pero desde otra perspectiva: el cumplimiento de las normativas de inclusión (NTE INEN 22/23) en los hoteles de Portoviejo, tomando en cuenta que el problema principal de la mayor parte de las ciudades en el Ecuador radica en el no pensar en las personas que sufren algún tipo de discapacidad. En busca de promover una cultura de inclusión, se plantearon algunas propuestas que pretenden subsanar las problemáticas identificadas, en vista de hacer de la ciudad un destino turístico con sitios de atención al cliente integrado.

*Mariuska Sarduy González, Paquisha Intriago Mora y Félix Alberto Mogro Rada* dirigen su interés investigativo a la gestión del capital de trabajo en el sector turístico ecuatoriano, focalizando su

atención también en Portoviejo. Suman así otra arista a la compleja visión de la innovación turística y red hotelera desde el análisis del concepto de capital de trabajo y de su gestión, en tanto variable que afecta tanto la rentabilidad como la liquidez de las empresas.

**Luis Alberto Zambrano Arias, Yasmina Isabel Triviño Quiroz y Concepción Elizabeth Marcillo García**, avanzan en el estudio de la identidad profesional y el desempeño decente en la Unidad Educativa Particular “Mercedes” de Calceta. Al detectarse la problemática de pérdida de identidad y autoridad académica (ausencia de programas sistemáticos de formación que afectan al desarrollo de las destrezas y habilidades de los educandos) la propuesta busca contribuir de manera proactiva en el buen desempeño del docente y en el aprendizaje del estudiante mediante la propuesta de una estrategia de Gestión de Identidad Profesional.

**David Alejandro Zaldumbide Peralvo y Bianca Andreina Bermúdez Alcívar** se introducen en el análisis de la competitividad de la gestión, gobierno e instituciones mediante el índice único de competitividad provincial (IUCP) a partir del caso Manabí. Dicho estudio se lleva adelante a partir de la competitividad que se genera por medio de la institucionalidad, entendiéndose como todas las estructuras y relaciones que condicionan las conductas de cada integrante dentro de una sociedad, su caracterización y estructura. Entre los aspectos que consideran se encuentran los Ingresos propios, el nivel de endeudamiento, la Inversión, el Gasto Social y los gobiernos Subnacionales. Presentan como uno de los principales hallazgos la importancia de generar institucionalidad, en tanto una estructura adecuada beneficia a las grandes mayorías y permite que el talento, las ideas y la productividad sean recompensadas y que los ciudadanos se vean motivados para propiciar y ser parte del desarrollo de su país.

**David Alejandro Zaldumbide Peralvo y María José Párraga Calderón**, continúan esta línea de investigación, pero focalizando una perspectiva en particular: un análisis desde los habilitantes en innovación ciencia y tecnología, mismo que se realizó a partir del Índice Único de competitividad Provincial (IUCP) desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador. Desde esta arista los investigadores establecen varios aspectos que se configuran como los habilitantes en innovación, entre ellos: la cobertura a Internet, la cobertura de telefonía celular, la inversión en investigación y desarrollo a partir de las empresas, la cantidad de investigadores pertenecientes a la provincia, las personas con estudios de cuarto nivel, el número de Universidades e instituciones superiores y el número de carreras universitarias que son ofertadas dentro de la Provincia.

**Estefanía Monserrate Vélez Moreira, Nicolay Alexander Hernández Saltos, Gerardo Vinicio Tapia Santos y Jobe Luis Jaramillo Hurtado** describen y analizan las políticas públicas dirigidas a la participación ciudadana como mecanismo para operativizar el respeto a los derechos de la naturaleza específicamente en la comunidad Sasay - Cantón Santa Ana - Provincia de Manabí. Partiendo del interés en armonizar las diferentes culturas y tradiciones a la política local, se reconoce como problemática el hecho de que la naturaleza ya no logra recomponerse por las innovaciones biotecnológicas impuestas por el hombre, lo que obliga a la humanidad a encontrar nuevos paradigmas, el Nuevo Constitucionalismo Latinoamericano, representado por las constituciones, es uno de ellos.

**Pablo Vidal Fernández y Marjorie Jesseina Calderón Zamora** establecen un diagnóstico de la situación actual de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en materia de tecnologías de la información y cultura digital, para determinar las necesidades que tiene la comunidad universitaria, compuesta por distintos estratos sociales, generacionales y culturales. Aparece el tema de la brecha digital como punto crucial de reflexión de la transición a la cultura digital, y las falencias y obstáculos con los que se encuentran algunos profesores o estudiantes a la hora de hacer uso de las tecnologías de la información.

**María Gabriela Loor Marcillo, Iván Alberto Analuisa Aroca y Ana Mercedes Sagñay Carrillo** se enfocan en el análisis de la participación ciudadana y gestión de riesgo de inundaciones. Para ello centran su atención en el caso específico de la parroquia urbana Leónidas Proaño del cantón Montecristi, afectada ante emergencias y desastres por inundaciones atendidas a través de métodos de gestión integral del riesgo por desastres naturales. En el estudio se definieron procesos analíticos y sintéticos desarrollados para caracterizar, medir y explicar el perfil demográfico y social de la población, incluyendo los problemas técnicos y sociales de la comunidad.

**María José Cedeño Vera y Óscar Iván Cerón Tatac** profundizaron en el estudio del servicio de transporte público, para determinar los componentes del mismo y el nivel de satisfacción en la calidad recibida. Acordes a los resultados de los instrumentos de investigación se considera que las empresas de servicios deben trabajar en mejorar los procesos de calidad al convertirse en la experiencia subjetiva del cliente. La oferta del servicio descrita en la investigación evidenció la consecución de los lineamientos de evaluación mecánica, pero no se ha realizado una renovación total de las unidades para garantizar la calidad en el servicio.

**Eliana Inés Lucas Giler, Julio Abel Garcés Moreira, Mariana de Jesús Mites Cadena y Gonzalo Oswaldo Revelo Ron** dirigieron su interés en analizar la cultura organizacional de la Dirección de Tránsito del cantón de Montecristi. Al identificar puntos clave que merman el buen desenvolvimiento de los servidores de la institución surgió a realidad del problema, pues al no existir trabajo en equipo para el cumplimiento de los objetivos organizacionales aparece un clima laboral donde las relaciones no son las mejores. Se opaca así la visión compartida de alcanzar logros como organización, que refleja la ausencia de una figura gubernamental basada en el cumplimiento de los deberes. Al desconocer los compromisos con la comunidad se reducen los niveles de calidad de cultura organizacional en la institución. Los investigadores detallan la necesidad de cambiar su cultura, enfocándose en la filosofía, visión, misión, valores, manual de funciones, código de ética, organigrama estructural, a fin de construir una institución con principios éticos y morales. Además, se distingue que es importante mejorar la comunicación y ambiente laboral entre sus colaboradores para garantizar una entrega de servicios de primera calidad para los ciudadanos.

**César Augusto Velásquez Giler y Álvaro Danny Mendoza Cedeño**, en otro avance respecto al estudio del comportamiento organizacional, lo analizan como parte influyente en los Departamentos de Desarrollo Productivo y Comunitario del gobierno autónomo descentralizado de Chone. Ante el problema de diferentes situaciones a las que están sometidos los individuos en sus trabajos la propuesta es descubrir cuál es el comportamiento de los empleados en distintas condiciones, en diferentes tiempos. La percepción del comportamiento de éstos se puede asumir según los diferentes estamentos que tiene la empresa, reconociendo además los parámetros que el sistema y la globalización actual ostenta impidiendo un clima laboral agradable.

**Gonzalo Oswaldo Revelo Ron, Mariana de Jesús Mites Cadena, Julio Abel Garcés Moreira y Gissela Alexandra Alcívar Macías** establecen tres elementos sustanciales de la gestión productiva: el líder, el liderazgo y la organización. Si bien pareciera indudable su interrelación, al encerrar una serie de componentes estructurales y causales, se interponen, interpolan y se construyen a sí mismos. En esta investigación se distingue el liderazgo empresarial como un instrumento, una herramienta e incluso como una habilidad que permite dar solución a necesidades de la organización.

**Laura Carlina Zambrano Castro y Kaina Yesely Chávez Rizo** evalúan la estructura organizativa de la Unión de Organizaciones Campesinas de San Isidro a fin de conocer la capacidad gerencial de sus directivos en el nivel estratégico. Se considera que esta indagación ayudará a reconsiderar el diseño de la actual estructura organizativa, al tiempo que afirmará bases para nuevas y futuras líneas de investigación y ofrecerá alguna alternativa en proyectos de vinculación de la universidad con la comunidad y con los estudiantes de la Carrera de Administración de Empresas.

**Tito Eliecer Feijó Cuenca, Ana María Castillo Canalejo, Virginia Navajas Romero y Zita Lucia del Rosario Zambrano Santos** profundizan en el abordaje del estudio sobre emprendimiento joven y los factores que estimulan a crear un negocio a partir de la capacidad y conocimiento de quienes asumen el desafío. El interés investigativo tiende a identificar factores que puedan contribuir a que los jóvenes opten por desarrollar una actividad emprendedora al crear un marco negocio. Entre los resultados alcanzados se evidencia factores tales como creatividad, contexto, familia y nivel de escolarización como elementos de influencia.

**Hilarión José Vegas Meléndez y María Gabriela Salazar Castillo** investigan un aspecto del discurso gerencial en la gestión empresarial ecuatoriana, desde las perspectivas de su identidad epistemológica. Este trabajo se presenta como un avance de la temática tratada, que -bajo el enfoque cualitativo- utiliza como estrategia de recolección de información, la observación directa y la entrevista en profundidad teniendo como estrategias de análisis los postulados expuestos por la Teoría Fundamentada. Como hallazgos se puede considerar la importancia de generar conocimientos desde la base empresarial, dando paso a nuevas técnicas y paradigmas empresariales.

**Marcos Antonio Moreira Solórzano** ubica otro aspecto al desentrañar estrategias para la mejora empresarial. Por ello indaga sobre la toma de decisión como fuente y forma de solucionar los diversos problemas y situaciones favorables y adversas de la empresa, en busca de determinar si los administradores y gerentes la consideran como una herramienta fundamental y si -antes de tomar decisiones importantes- utilizan algún protocolo.

**Gabriela Yahaira Moran Alvarado y Sara Pamela Sosa Pinela** parten del postulado de que las mujeres en la actualidad desarrollan un tipo de gerencia denominada androginia, constituida desde la posmodernidad. Esa faceta refleja la imagen de la mujer fuera del hogar, asociando funciones directivas con una actitud de carácter masculino, llevando a cabo combinaciones de habilidades dentro de las funciones gerenciales. Desde tal entramado profundizan el aporte y la participación de la mujer en los diferentes escenarios de desarrollo laboral, eliminado el paradigma de que los hombres eran los únicos en ostentar cargos directivos.

**Nilba Priscila Feijó Cuenca, Nuria Ceular Villamandos, Virginia Navajas Romero y Tito Eliecer Feijó Cuenca** distinguen la relevancia del emprendimiento como factor de desarrollo e impulso al despunte empresarial de un país. Pero, en otra trama, ubican su atención en el análisis del emprendimiento femenino en el Ecuador, con el propósito de determinar cuál es el escenario actual para las mujeres, con base en la estructuración de políticas públicas y programas de apoyo a nivel país. De los avances logrados, establecen conclusiones tendientes propiciar pautas para la estructuración de nuevas investigaciones.

**Sonia Shirley García Caicedo, Ángel Antonio Solórzano Zambrano, Ana Mercedes Sagñay Carrillo y Dayana Valdés Pérez** reconocen aspectos como la atención, la memoria y las emociones, señalando que aún constituyen un verdadero reto al que diversas disciplinas abordan. En ese marco, el neuromarketing se ha convertido en una de las herramientas preferidas de los especialistas para conectar con los consumidores. Los usuarios son acosados a diario con mensajes publicitarios y cada vez son menos receptivos a ellos. La investigación centra su interés en recopilar el estado de esta ciencia para precisar el comportamiento de los usuarios, entender con detalle qué cosas concretas se están haciendo en la actualidad, además de definir cuáles son (o podrían ser) las técnicas para el proceso de diseño.

Este compendio de trabajos se despliega como una invitación a la lectura reflexiva de las distintas propuestas de investigación presentadas por investigadores y estudiantes de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Manabí, así como de docentes e investigadores invitados. Los criterios vertidos en este texto, son ampliamente discutibles, por ello su publicación, al buscar esa necesaria retroalimentación que contribuya a la generación de ciencia; por otro lado, se pretende desde este espacio de discusión académica que los lectores obtengan de forma sustantiva un conocimiento altamente calificado y oportunamente debatido, con resultados que bien permiten hacer propuestas de modernización e innovación en la gestión empresarial en el actual contexto ecuatoriano y latinoamericano.

Para esta compiladora es un honor presentar estos trabajos a la luz del conocimiento académico y científico, esperando su disfrute en cada capítulo, además de una gran significación en la formación profesional y humanista de cada lector.

**Mgtr. Verónica Piedad Bravo Santana**  
**COMPILADORA**



# Índice



<b>Seguridad alimentaria, ciudadanía y desarrollo sustentable: Viabilidad económica y sostenible</b>	<b>27</b>
<i>El desarrollo científico y tecnológico en la globalización</i> Gabriela Yahaira Morán Alvarado y Rosa Viviana Carvajal Brito	29
<i>El patrimonio cultural como nueva alternativa para generar ingresos propios en el cantón Portoviejo-Ecuador</i> Mariuska Sarduy González, KleberRafael Ferrín Morales y Laura Isabel López Mera	37
<i>La agricultura familiar campesina como instrumento de sostenibilidad cultural en la comunidad Sasay del Cantón Santa Ana</i> Estefanía Monserrate Vélez Moreira, Nicolay Alexander Hernández Saltos, Gerardo Vinicio Tapia Santos y Johe Luis Jaramillo Hurtado	47
<i>La soberanía alimentaria como motor de desarrollo turístico de la economía en la comunidad SASAY del cantón Santa Ana</i> Gerardo Vinicio Tapia Santos, Nicolay Alexander Hernández Saltos y Johe Luis Jaramillo Hurtado	53
<b>Vida, ecología y ambiente: Conservación y manejo de especies</b>	<b>59</b>
<i>Costos ambientales de actividades turísticas sostenibles del cantón Santa Ana</i> María Fernanda Mendoza Saltos, Paola Alejandra Zamora Loor, María Laura Roldán Mera y Gregorio Rigoberto Palma Macías	61
<i>Rescate de orquídeas en bosques húmedos tropicales, Zamora Chinchipe - Ecuador</i> Mariana de Jesús Mites Cadena, Gonzalo Oswaldo Revelo Ron, Julio Abel Garcés Moreira y Edwin Patricio Oña	71
<b>Economía y finanzas: Administración tributaria y ciudadanía</b>	<b>85</b>
<i>Evaluación del uso de herramientas de planificación financiera en el desempeño de las pymes ubicadas en el centro comercial municipal del Cantón Chone</i> Dayana Valdés Pérez, María Lucrecia Rodríguez Zambrano y María Fernanda Zambrano Vera	87
<i>Gestión financiera de las pymes del centro comercial municipal en la ciudad de Chone</i> Álvaro Danny Mendoza Cedeño y César Augusto Velásquez Giler	97
<i>Gestión financiera en pymes: políticas de financiamiento (deuda-capital) y su impacto en la actividad económica financiera en Ecuador</i> Mikel Ugando Peñate, Antonio Villalón Peñate, Ángel Enrique Zapata Barros y Flor María Arteaga Ureta	105
<i>La planeación financiera a corto plazo y su impacto en el desarrollo económico de empresa industrial de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador</i> Mikel Ugando Peñate, Antonio Villalón Peñate, Manaces Gaspar Esaud Santos y Flor María Arteaga Ureta	115

<i>La planificación presupuestaria en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí</i> Pamela Vélez Mendoza y Estela Gertrudis Espinosa Martínez	127
<b>Empresas y actividad contable: Auditoría integral y control interno</b>	<b>139</b>
<i>Auditoría en las pymes como instrumento en la toma de decisiones</i> Liana Katusca Bravo Santana, María Cristina Pino Zambrano y Verónica Piedad Bravo Santana	141
<i>Control interno en las pequeñas y medianas empresas</i> María Cristina Pino Zambrano, Liana Katusca Bravo Santana y Jenny Cecilia Albán Mendoza	151
<i>Empresas familiares de la ciudad de Portoviejo y su rol protagónico en la economía local</i> Verónica Piedad Bravo Santana, Liana Katusca Bravo Santana y Jenny Cecilia Albán Mendoza	161
<i>Implementación de planta procesadora de panela en la Comunidad Agua Fría del Cantón Junín</i> José Emiliano Palma de la Cruz y Youry Alexander Rezabala Encalada	171
<i>Manual de procedimientos como herramienta para determinar los costos en la producción de dulces de la asociación general de artesanos del Cantón Rocafuerte</i> Martha Tatiana Velásquez Gutiérrez y Cristina Azucena Mendoza Vera	179
<i>Normas Internacionales de Información Financiera en Instituciones de Educación Superior: Caso de estudio</i> Fernanda Gabriela Martínez Ñacato, Irene Marisol Revelo Portilla, Diana Marcela Guerrero Chilibingua y Luz Acacia Miranda Realpe	189
<i>Optimización de costos de distribución del producto, mediante la aplicación del modelo matemático VRTPW</i> Diego Raúl Mafla Rivadeneira, Jorge Stalin Chávez Vaca y Luis David Narváez Erazo	201
<i>Una mirada hacia la financiación de los emprendimientos: análisis bibliométrico</i> Zita Lucía del Rosario Zambrano Santos, Virginia Navajas Romero, Nuria Ceular Villamandos y Nilba Priscila Feijó Cuenca	211
<b>Diversidad, equidad y responsabilidad social empresarial: Organizaciones con pertinencia social y gestión ambiental</b>	<b>227</b>
<i>La responsabilidad social corporativa (RSC) y su incidencia en el posicionamiento de imagen de las PYMES de Manabí</i> Halder Yandry Loor Zambrano, Marilyn Jelixa Uquillas Pilay y Gema Marilú Intriago Solórzano	229
<i>La responsabilidad social empresarial desde el autodiagnóstico de microempresarios</i> Laura Carlina Zambrano Castro, Oscar Iván Cerón Tatac, María José Cedeño Vera y Kaina Yesely Chávez Rizo	241
<i>Los medios de comunicación y su doble rol de responsabilidad social</i> Christian David Tamayo Cevallos y Mayra C. Ruiz Malbarez	251

<b>Responsabilidad social empresarial como ventaja competitiva para las MIPYMES de Manabí</b>	<b>259</b>
<i>María Gabriela Salazar Castillo, María José Muñoz Andrade, Jeniffer Lisseth Vera Ordóñez y Génesis Pierina Zambrano Cedeño</i>	
<b>Gerencia y sectores productivos: Innovación Tecnológica</b>	<b>267</b>
<b>Análisis de los habilitantes de innovación ciencia y tecnología mediante el índice único de competitividad provincial (IUCP) caso Manabí</b>	<b>269</b>
<i>David Alejandro Zaldumbide Peralvo, Nasha Stefanny Toaquiiza Zambrano y Josselyn Caroly Alonzo Zambrano</i>	
<b>Análisis del clúster lácteo de la ciudad de Chone</b>	<b>279</b>
<i>Hitler Vinicio García Zambrano y Oscar Iván Cerón Tatac</i>	
<b>Diversificación de la producción de coco para la transformación de la matriz productiva en Manabí-Ecuador</b>	<b>287</b>
<i>Nimia María Auxiliadora Macías Zambrano, Renier Esquivel García, Pilar Felipe Valdés y Rodolfo Ponce</i>	
<b>Estudio socioeconómico del impacto en las unidades económicas de San Vicente por la construcción del puente los Caras</b>	<b>295</b>
<i>Silvia Isabel Sánchez Mantuano, María Pierina Santos Pozo, Verónica Piedad Bravo Santana y Álvaro Danny Mendoza Cedeño</i>	
<b>Impacto socioeconómico de la industria portuaria pública en las distintas zonas costeras del Ecuador</b>	<b>303</b>
<i>Martha Yadira García Briones, José Antonio Pedraza Rodríguez y Cesar Mora Márquez</i>	
<b>Sistemas de información como perspectiva estratégica y desarrollo en las PYMES</b>	<b>311</b>
<i>Jenny Cecilia Albán Mendoza, María Cristina Pino Zambrano y María Gabriela Salazar Castillo</i>	
<b>Innovación turística y red hotelera: Educación, comunicación, cultura, sociedad y valores</b>	<b>321</b>
<b>Análisis del desarrollo turístico del sitio San Andrés – Chone, mediante la implementación de una ruta cicloturística</b>	<b>323</b>
<i>Jorge Oswaldo Parreño García, Ángela María Cantos Macías, Estefanía Monserrate Vélez Moreira y Boris Renato Guillén Traverso</i>	
<b>Estudio de los servicios hoteleros vs. la afluencia de turistas dentro de la ciudad de Portoviejo</b>	<b>331</b>
<i>Boris Renato Guillén Traverso, Ángela María Cantos Macías y Jorge Oswaldo Parreño García</i>	
<b>Importancia del cumplimiento de las normativas de inclusión en el sector Hotelero. Portoviejo – Manabí</b>	<b>339</b>
<i>Ángela María Cantos Macías, Jorge Oswaldo Parreño García, Boris Renato Guillén Traverso y Cecilia Beatriz Cevallos Anchundia</i>	

<b><i>La gestión del capital de trabajo en el sector turístico ecuatoriano: mención especial al Cantón Portoviejo</i></b>	<b>349</b>
<i>Mariuska Sarduy González, Paquisha Intriago Mora y Felix Alberto Mogro Rada</i>	
<b><i>La identidad profesional y el desempeño docente. Caso de estudio</i></b>	<b>361</b>
<i>Luis Alberto Zambrano Arias, Yasmina Isabel Triviño Quiroz y Concepción Elizabeth Marcillo García</i>	
<b>Nueva gestión pública y calidad: Modernización del estado, transparencia y participación ciudadana</b>	<b>369</b>
<b><i>Análisis de competitividad de la gestión, gobierno e instituciones mediante el índice único de competitividad provincial (IUCP) caso Manabí</i></b>	<b>371</b>
<i>David Alejandro Zaldumbide Peralvo y Bianca Andreina Bermúdez Alcívar</i>	
<b><i>Análisis de competitividad del desarrollo integral de las personas mediante el índice único de competitividad provincial (IUCP) caso Manabí</i></b>	<b>383</b>
<i>David Alejandro Zaldumbide Peralvo y María José Párraga Calderón</i>	
<b><i>Fortalecimiento de la participación ciudadana como instrumento de respeto a los derechos de la naturaleza en la comunidad Sasay</i></b>	<b>395</b>
<i>Estefanía Monserrate Vélez Moreira, Nicolay Alexander Hernández Saltos, Gerardo Vinicio Tapia Santos y Johe Luis Jaramillo Hurtado</i>	
<b><i>La brecha digital en la universidad pública ecuatoriana: Caso Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí</i></b>	<b>403</b>
<i>Pablo Vidal Fernández y Marjorie Jessenia Calderón Zamora</i>	
<b><i>Participación ciudadana y gestión del riesgo, caso: Parroquia urbana Leónidas Proaño del cantón Montecristi</i></b>	<b>413</b>
<i>María Gabriela Loor Marcillo, Iván Alberto Analuisa Aroca y Ana Mercedes Sagñay Carrillo</i>	
<b><i>Servicio de transporte público: componentes del servicio y nivel de satisfacción en la calidad recibida</i></b>	<b>423</b>
<i>María José Cedeño Vera y Óscar Iván Cerón Tatac</i>	
<b>Liderazgo, capital humano y comportamiento organizacional: Organizaciones del futuro</b>	<b>433</b>
<b><i>Análisis de la cultura organizacional en la Dirección de Tránsito de Montecristi</i></b>	<b>435</b>
<i>Eliana Inés Lucas Giler, Julio Abel Garcés Moreira, Mariana de Jesús Mites Cadena y Gonzalo Oswaldo Revelo Ron</i>	
<b><i>Comportamiento organizacional como parte influyente en los departamentos de desarrollo productivo y comunitario del gobierno autónomo descentralizado de Chone</i></b>	<b>445</b>
<i>César Augusto Velásquez Giler y Álvaro Danny Mendoza Cedeño</i>	
<b><i>El papel del liderazgo en las organizaciones del futuro</i></b>	<b>455</b>
<i>Gonzalo Oswaldo Revelo Ron, Mariana de Jesús Mites Cadena. Julio Abel Garcés Moreira y Gissela Alexandra Alcívar Macías</i>	

<b><i>Evaluación de la estructura organizativa de la UOCASI a fin de conocer su capacidad gerencial</i></b>	<b>461</b>
<i>Laura Carlina Zambrano Castro y Kaina Yesely Chávez Rizo</i>	
<b><i>Factores que contribuyen en la actividad emprendedora de los jóvenes</i></b>	<b>471</b>
<i>Tito Eliecer Feijó Cuenca, Ana María Castillo Canalejo, Virginia Navajas Romero y Zita Lucia del Rosario Zambrano Santos</i>	
<b><i>Identidad epistemológica del discurso gerencial. Un acercamiento desde la gestión empresarial Ecuatoriana</i></b>	<b>481</b>
<i>Hilarión José Vegas Meléndez y María Gabriela Salazar Castillo</i>	
<b><i>La toma de decisiones como herramienta de mejora institucional</i></b>	<b>491</b>
<i>Marcos Antonio Moreira Solórzano</i>	
<b><i>Mujeres milenarias su aporte en la gerencia Andrógena</i></b>	<b>501</b>
<i>Gabriela Yahaira Moran Alvarado y Sara Pamela Sosa Pinela</i>	
<b><i>Perspectivas de emprendimiento femenino en Ecuador</i></b>	<b>511</b>
<i>Nilba Priscila Feijó Cuenca, Nuria Ceular Villamandos, Virginia Navajas Romero y Tito Eliecer Feijó Cuenca</i>	
<b>Marketing y sus nuevas tendencias: Cibertendencias empresariales</b>	<b>521</b>
<b><i>Neuromarketing y el comportamiento del usuario</i></b>	<b>523</b>
<i>Sonia Shirley García Caicedo, Ángel Antonio Solórzano Zambrano, Ana Mercedes Sagñay Carrillo y Dayana Valdés Pérez</i>	





**Este compendio de trabajos se despliega como una invitación a la lectura reflexiva de las distintas propuestas de investigación presentadas por investigadores y estudiantes de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Manabí, así como de docentes e investigadores invitados.**

El contenido de cada trabajo ha sido responsabilidad de cada autor (es), en cuanto a su originalidad.





**1**

**Seguridad  
alimentaria,  
ciudadanía y desarrollo  
sustentable: Viabilidad  
económica y  
sostenible**



## EL DESARROLLO CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO EN LA GLOBALIZACIÓN<sup>(1)</sup>

*Lo que preocupa es que la globalización esté produciendo países ricos con población pobre.*  
*Joseph E. Stiglitz*

**Gabriela Yabaira Morán Alvarado** - Tutora<sup>2</sup>  
gaby\_moranalvarado@hotmail.com - Universidad de Guayaquil

**Rosa Viviana Carvajal Brito** – Estudiante<sup>3</sup>  
rosa.carvajalb@ug.edu.ec - Universidad de Guayaquil

### RESUMEN

En este artículo estudiamos países tales como Chile, Eslovaquia, Rumania, Estados Unidos, Canadá, Noruega, Australia, Suiza, Estados Unidos, Canadá y Japón, ya que, a pesar de ser desarrollados y otros en vías de desarrollo y si bien se encuentran en la misma escala de globalización, no tienen el mismo nivel desarrollo humano; de ahí surge la importancia de entender cómo funciona el avance tecnológico en la evolución acelerada del capitalismo. Por la razón descrita nuestra investigación buscamos responder a las siguientes interrogantes ¿Es realmente la globalización necesaria para impulsar la tecnología? ¿El progreso de un país se debe más al desarrollo de la ciencia o al grado de globalización? ¿Ha sido la globalización el obstáculo del crecimiento de los países subdesarrollados? ¿La globalización asegura el progreso de cualquier país? Desde ese planteamiento el objetivo principal de estudio analiza el impacto que ha provocado la globalización con el desarrollo científico y tecnológico en los países grandes y pequeños, e involucra aspectos económicos y comerciales. Razón por la que existirán varios cuestionamientos en relación al desarrollo y el aporte de la globalización.

Metodológicamente recurrimos a la investigación documental bibliográfica y explorativa. El aporte a las ciencias sociales buscado se basa en identificar a la globalización como un fenómeno político, económico y tecnológico que da la resultante del surgimiento de unos países y el hundimiento de otros, concluyendo que la globalización impulsa al consumismo mas no al desarrollo humano en grandes escalas.

**Palabras clave:** desarrollo científico, globalización, desarrollo económico, crecimiento económico.

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

2. Economista con Mención en Gestión empresarial, especializada en Teoría y Política Económica graduada en la Escuela Superior Politécnica del Litoral, Master en Dirección de Empresas obtenido en el Instituto de Dirección de Empresas – IDE y avalado por la Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Especialista en Abogacía de la Competencia en la Superintendencia del Control del Poder de Mercado, Docente Medio Tiempo en la Universidad de Guayaquil.

3. Bachiller en Ciencias Contables y Administrativas, Estudiante de sexto semestre de Economía en la Universidad de Guayaquil.

## ABSTRACT

The article to be presented is studying countries such as Chile, Slovakia, Romania, the United States, Canada, Norway, Australia, Switzerland, the United States, Canada and Japan, since these are countries that, despite being developed and others in the process of development, They find themselves on the same scale of globalization, but they do not have the same level of human development, hence the importance of understanding how technological development works in the accelerated evolution of capitalism. For the reason described, the research involves the contribution of scientific development in globalization, and whose objective is to analyze the emergence of countries through the implementation of technology and the development of science. Looking to answer the following questions: Is globalization necessary to boost technology? Is the progress of a country more due to the development of science or to the degree of globalization? Has globalization been the obstacle to the growth of underdeveloped countries? Does globalization ensure the progress of any country? From the previous approach, the main objective of this article is to analyze the impact that globalization has caused with scientific and technological development in large and small countries, the same that involves economic and commercial aspects. Reason why there will be several questions regarding the development and contribution of globalization. The research carried out is of a bibliographic and exploratory documentary type, whose contribution to the social sciences is based on identifying globalization as a political, economic, and technological phenomenon that gives rise to the emergence of some countries and the collapse of others, concluding that the Globalization drives consumerism but not human development on large scales.

**Keywords:** scientific development, globalization, economic development, economic growth.

## INTRODUCCIÓN

Nuestra investigación refiere al aporte del desarrollo científico en la globalización con el objetivo de analizar el surgimiento de los países a través de la implementación de la tecnología y del desarrollo de la ciencia. Buscamos responder a los siguientes interrogantes ¿Es realmente la globalización necesaria para impulsar la tecnología? ¿El progreso de un país se debe más al desarrollo de la ciencia o al grado de globalización? ¿Ha sido la globalización el obstáculo del crecimiento de los países subdesarrollados? ¿La globalización asegura el progreso de cualquier país? A partir de este planteamiento analizamos el impacto que ha provocado la globalización con el desarrollo científico y tecnológico en los países grandes y pequeños, e involucra aspectos económicos y comerciales. Razón por la que este artículo presenta varios cuestionamientos en relación al desarrollo y el aporte de la globalización. Consideramos que existen diferentes conceptualizaciones acerca de la globalización, pero en resumen se la puede definir como un proceso que involucra aspectos tecnológicos, sociales y políticos provocando una serie de transformaciones a escala mundial ya que intensifica las relaciones económicas al traspasar fronteras a través de la tecnología.

Según la ley de Kranzberg (1986) “la tecnología no es buena ni mala, pero tampoco es neutral”, por lo tanto, se puede trazar un modelo de desarrollo económico que impacte en una sociedad sin crear limitaciones de crecimiento. Dentro de la historia, Jan Nederveen Pieterse (2012) sitúa los inicios de la globalización en el 2000 o 3000 a. C, mientras que Roland Robertson y David Inglis (2006) indican que en la época greco-romana ya existían conexiones globales; otros autores sostienen que el descubrimiento de América, el colonialismo y las guerras son los verdaderos inicios, y por últimos otros investigadores aseveran que el colapso del comunismo desarrollado en Europa -en los ochenta- y la desintegración de la República Socialista Soviética -en los noventa- contribuyeron a que se expanda lo que conocemos como globalización. Dicha globalización ubica a los países en diferentes niveles dentro de la escala, tales como desarrollados, súper-desarrollados,

emergentes, estancadas, pobres y excluidos o en situación de guerra. Dentro de ese abanico de teorías todos coinciden en el desarrollo de un nuevo capitalismo. Para inicios del siglo XXI, la globalización da inicio a nuevas tendencias complejas que han ido transformándose de acuerdo al entorno e implican factores como el conocimiento, la educación y las redes de aprendizaje, que -a su vez- han dado paso a la creación de instrumentos políticos y comerciales. Chudnovsky, Kosacoff y López (1999, p. 13) señalaron que

Emergen nuevas tecnologías y nuevas prácticas organizacionales que redefinen las formas de competencia y producción en la mayor parte de las ramas productivas de bienes y servicios. Surgen nuevos actores, otros declinan o ingresan en una fase de madurez, mientras que algunas actividades atraviesan profundas reestructuraciones que dan lugar a nuevas configuraciones de mercado y redefinen el papel e influencias de las ventajas competitivas que es clave en cada caso.

Según datos del Banco Mundial en América Latina a comienzo de los años 90, el 39% de los hogares se ubicaban bajo la línea de pobreza, y pocos países como Brasil, Colombia y Honduras superaban dicho porcentaje, mientras que Argentina y México se veían limitados para disminuir la pobreza. En toda América Latina como tal -entre 1991 y 1996- de los 470 millones de latinoamericanos 235 millones eran pobres; incluso el desempleo llegó a un 16.3%. Algunos autores denotan a la globalización como “mundialización” la cual ha sido nociva según la historia mundial; como ejemplo tenemos la crisis de México a fines de 1994 seguida de las de Brasil y Rusia volviéndose débiles y vulnerables. Continuando con los estudios del Banco Mundial, podemos indicar que para 1960 con respecto al año 2000 el PIB per cápita de los países más ricos era el doble de los países menos desarrollados; entre esos datos muestra que la tasa de desempleo de los años 90 era menor a la del siglo XXI donde la globalización tuvo su mayor alcance. También indican que la pobreza para la década actual ha disminuido, teniendo para el año 2017 un crecimiento global del 3%, siendo mayor que el 2011, si se considera que la crisis del 2008 produjo la reducción del crecimiento económico global. De acuerdo a esto, la globalización se enmarcó en el dinamismo internacional y en la vitalidad del capitalismo. Sin embargo, el crecimiento de los países menos desarrollados sigue por debajo de la meta de los indicadores del Desarrollo Sostenible, lo que da paso a un desafío de creación de políticas económicas que indiquen el camino a seguir, para evitar la excesiva dependencia de los países más globalizados.

Puesto que la globalización y la tecnología son elementos que se constituyen entre sí, se hace necesario centrar nuestros esfuerzos en entender la complejidad de la fusión de estas variables y los resultados que nos pueden dar; ya que las tecnologías en un país globalizado se vuelven en formas de vida, es evidente que están sujetas al uso de recursos, organizaciones sociales y resolución de problemas globales.

## DESARROLLO

### Teoría de la globalización

Este termino de globalización pose muchas definiciones, pero se puede decir que la globalización es un proceso que abarca aspectos sociales, económicos, políticos y culturales. Cabe mencionar que se deben distinguir dos conceptos:

**Globalismo:** es cuando el mercado mundial elimina la acción política, sus actores principales son los inversores, según el enfoque de Hardt y Negri quienes son críticos con el neoliberalismo, indica que este se conecta con un globalismo convencional, cuya relación es una total disolución de las fronteras, olvidando las consecuencias de la internalización económica.

**Globalidad:** El Estado es amenazado por actores transnacionales y existen problemas culturales y sociales. De acuerdo a lo manifestado por Octavio (1986) la globalidad sugiere una “comunidad mundial”

en la cual, gracias al surgimiento de la tecnología, distintos rasgos se armonizan y articulan a través de la comunicación y los sistemas de información. Desde ese esquema la globalización se puede definir como un fenómeno que genera interdependencia o como una teoría de desarrollo.

### El desarrollo científico y tecnológico

Las innovaciones y tendencias tecnológicas se han desarrollado a través de la globalización cultural provocando el surgimiento de centralización de poder; Schumpeter (1934) anticipó que cuando se habla de innovaciones se hace referencia a la producción de nuevos bienes, a la introducción de nuevos métodos de producción, a la creación de nuevas formas de organización o a la apertura de nuevos mercados de productos o factores. De aquí que una ciudad se vuelve un espacio preferente de desarrollo, por esto es que a escala mundial, el desarrollo tecnológico ha dado paso a la producción, pero a su vez se han intensificado las presiones para que se eliminen las barreras al comercio y libre flujo de capitales; por esa razón es que se han formado organizaciones como MERCOSUR o la OMC. La ciencia y tecnología han dado a la historia procesos sociales muy significativos tales como:

- La Revolución Científica de los siglos XVI y XVII
- Las Revoluciones industriales
- El dominio del capitalismo
- La división de países desarrollados y subdesarrollados

Según Manuel Castells (2001), el conocimiento es una variable decisiva en la competitividad y ha sido éste el que ha dado paso a una economía global, de ahí que el conocimiento y la generación de la tecnología están globalizadas y que todo funcione en red. El conocimiento científico siempre se encuentra en constante transformación, y está estrictamente relacionada con la investigación, la cual involucra el desarrollo experimental, ya que pasó de ser una labor de conocimiento a una labor de producción con impactos sociales y económicos.

### Tecnologías en la globalización

Viola, (1999) manifiesta que la globalización a causa de la tecnología, ha dividido a los países en varias economías mundiales, tales como:

- **Desarrollados:** países con estructura productiva y atractivos para las corporaciones internacionales, constan de altos ingresos y un gobierno eficaz.
- **Súper-poderosos:** presentan las mismas características que el anterior, pero con poder militar.
- **Emergentes:** países con dinamismo económico, ingreso per cápita medio, y atractivos para las corporaciones internacionales.
- **Estancados:** países con poco dinamismo económico y bajo ingreso per cápita.
- **Extremadamente pobres:** integrado por países sin dinamismo económico.
- **Políticamente excluidos:** países con situación de guerra civil, fundamentalismo religioso y terrorismo.

Entonces, podemos definir que la tecnología, ha sido el motor de la globalización que ha permitido que las empresas desarrollen distintas estrategias para competir a nivel internacional, volviendo este estudio cada vez más interesante para dar paso a la innovación. En relación con el tema, Rúa (2005, p. 6) señala que "...tradicionalmente la producción ha sido llevada a cabo por las naciones altamente industrializadas y en donde la prosperidad misma de la nación, se ha ligado a este hecho." Los efectos de la tecnología en la globalización han tenido repercusiones sociales y económicas enormes, porque este proceso tiene una marcha que parece inevitable, entre los que podemos mencionar:

- Los materiales bélicos cada vez son desarrollados a mejor y mayor escala.
- La contaminación mundial, cada vez más acarrea nuevas enfermedad y problemas en el ecosistema.
- El consumismo, se vuelve parte del diario vivir, incluso da acceso a drogas ilícitas u otros objetos

que no aportan en una sociedad.

- La puesta de los intereses privados en primer lugar para obtener lucro sin importar el bienestar social.
- Poca necesidad de lograr una sociedad del conocimiento.

Señala Castells (2001, p. 110), el ascenso del capitalismo informacional/global en el último cuarto del siglo XX ha coincidido con el derrumbamiento de las economías africanas, la desintegración de muchos de sus estados y el desmoronamiento de la mayoría de sus sociedades. El resultado es bien conocido: hambrunas, epidemias, violencia, guerras civiles, matanzas, éxodos masivos, y caos social y político. En este mismo sentido, los objetivos del milenio no plantean ningún cambio sustancial en el actual modelo político y económico internacional. Se centran en la 'ayuda' y no en la superación de las causas que provocan la pobreza y el hambre (Rodríguez Gil, 2005, p. 170).

## MATERIALES Y MÉTODOS

En el presente artículo hemos utilizado estrategias provenientes de las metodologías cualitativa y cuantitativa; dentro de la primera se inscriben la observación y comprensión mientras que con relación a la segunda, recurrimos al Análisis de la relación del Producto Interno Brito y el Índice de desarrollo Humano; búsqueda de datos estadísticos que ofrecen los diferentes organismos económicos internacionales como El Banco Mundial, UNASUR entre otros. También se utilizó el KOF (Índice de Globalización), el cual mide tres dimensiones de la globalización: económica, social y política. La metodología indicada, nos ayudó a realizar un análisis crítico de la incidencia social y económica que ocasiona la Globalización, a escala mundial.

## RESULTADOS

De acuerdo a los datos a escala mundial indicados por la UNESCO cabe mencionar:

**Tabla 1**

*Índice KOF vs Índice de Desarrollo Humano*

<i>País</i>	<i>Índice de Desarrollo Humano</i>	<i>Índice KOF</i>
Noruega	0.949	85.81%
Australia	0.939	76.26%
Suiza	0.939	90.51%
Japón	0.903	83.53%
Estados Unidos	0.921	84.99%
Canadá	0.921	83.45%
Chile	0.847	81.31%
Eslovaquia	0.843	85.66%
Rumania	0.802	84.64%

*Elaboración Propia - Fuente: Unesco.*

Como podemos evidenciar, Australia y Suiza a pesar de tener diferentes porcentajes de globalización, mantienen el mismo índice de Desarrollo Humano, mientras que Chile es menos globalizado que Eslovaquia y mantiene un IDH más alto. De acuerdo a datos proporcionados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos en el año 2015, los países en estudio presentan la siguiente escala en educación o generación de conocimiento:

**Tabla 2***Índice de tiempo de estudio a la ciencia*

<i>País</i>	<i>Concentración en escuelas de estudiantes inmigrantes</i>	<i>Estudiantes que tienen a la ciencia como clase</i>
Noruega	12%	99.5 %
Australia	25%	90.6 %
Suiza	31.1%	91.5 %
Japón	0.5%	97.4 %
Estados Unidos	23.1%	98.9 %
Canadá	30.1%	88.1 %
Chile	2.1%	98.8 %
Eslovaquia	1.2%	91.4 %
Rumania	0.4%	98.4 %

*Elaboración propia / Fuente: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.*

En la actualidad según, la UNESCO, Japón, es uno de los primeros países en ciencia, mientras que Canadá se destaca en la lectura y Chile se convertiría en uno de los primeros países en considerar la ciencia parte de su esquema.

Es coherente indicar que la innovación y el conocimiento tienen hoy más que nunca un papel importante en el desarrollo de las naciones, el objetivo es lograr una sociedad del conocimiento con Tecnologías de Información, utilizando la ciencia no para destrucción si no para un progreso concientizado que busque el desarrollo de cadenas productivas.

**Tabla 3***Gasto en investigación en relación al PIB*

<i>País</i>	<i>Gasto en Investigación y desarrollo (%PIB) 2015</i>	<i>PIB anual (2015 en millones)</i>
Noruega	1.93%	386.663,14
Australia	1.66%	1.345.383,14
Suiza	2.45%	679.289,17
Japón	3.28%	4.383.076,30
Estados Unidos	2.79%	18.120.714,00
Canadá	1.61%	1.552.807,65
Chile	0.38%	242.517,91
Eslovaquia	1.18%	87.501,42
Rumania	0.49%	177.911,10

*Elaboración propia / Fuente: Banco Mundial.*

A escala mundial, la innovación se da a partir de la tecnología, ya que pasa por procesos industriales y luego comerciales; en tal sentido este aspecto se complejiza para los países menos desarrollados en industrias como generadores de materias primas; incluso algunos factores de innovación se relacionan con la educación, la cultura y hasta el tamaño de país, siendo éste en cierto grado un obstáculo para este tipo de países.

**Tabla 4***Índice de desempleo*

<i>País</i>	<i>Crecimiento anual del PIB (2015)</i>	<i>Índice de desempleo total</i>
Noruega	2.0%	4.5 %
Australia	2.4%	5.7 %
Suiza	1.2%	4.5 %
Japón	1.2%	2.9 %
Estados Unidos	2.9%	4.9 %
Canadá	0.9%	6.6 %
Chile	2.3%	6.9 %
Eslovaquia	3.9%	9.0 %
Rumania	4.0%	5.9 %

*Elaboración propia / Fuente: Banco Mundial.*

Si nos fijamos en el crecimiento anual de PIB, en algunos países es alto; sin embargo, la tasa de desempleo también lo es. No obstante, Japón que tiene mayor población pero que a su vez tiene más inversión en ciencia y desarrollo con un índice de desarrollo humano del 0.90%, mantiene una tasa de desempleo estable en comparación con los otros países de estudio, a pesar de que anualmente su PIB sólo crece en un 1.9%.

## **DISCUSIÓN**

Chile es un caso interesante, debido a que éste -a diferencia de otros países dentro de su región- ha invertido en investigación y educación, lo que le ha permitido lograr un alto índice de desarrollo humano, características que concuerdan con los resultados de los estudios econométricos descritos en Bosch et al. (2003) donde demuestran que la ineficacia de la región, en gran parte, se puede explicar por la falta de colaboración entre el sector privado y las instituciones dedicadas a las investigaciones, entre ellas las universidades. De acuerdo a lo mencionado y a datos presentados, el desarrollo buscaba ampliar las oportunidades individuales centrándose en la riqueza personal mas no en la de las economías. Pero, en la realidad, el progreso humano no ha sido homogéneo y las privaciones humanas siguen siendo un problema generalizado. De acuerdo a los países que hemos estudiado, entre ellos Japón y Estados Unidos con un índice de desarrollo humano que oscila entre el 90 y 92% y considerando que su índice de globalización alcanza hasta un 83%, vemos que ello incide, por cuanto han podido realizar más investigación e invertir en ciencia. Por lo tanto estos países se destacan en la importancia que le dan al conocimiento, quizás ese sea el gran error de los países subdesarrollados. Tomemos eso como ejemplo para progresar, pero tampoco permitamos que la tecnología se vuelva en el estancamiento perpetua del hombre y de la nación, sino más bien en la oportunidad de buscar mejores aperturas comerciales, educativas y ambientales.

## **CONCLUSIONES**

El conocimiento es sustancial en el desarrollo humano de cualquier país; a su vez éste es el que produce la innovación necesaria. El detalle es que dicha innovación ha sido utilizada en la globalización para fines capitalistas y enriquecimiento desigual. Por lo tanto, se vuelve prioritario que la globalización no impulse el consumismo sino dicho desarrollo humano y provoque un ordenamiento mundial, que tienda

a favorecer a todos los países. Al convertirse en un proceso incluyente mas no excluyente y puede brindar un esquema de equilibrio productivo en el que la fusión del capital extranjero y nacional logren un desarrollo total del mercado. En este contexto, y dentro de las perspectivas de investigación antes descritas, sin duda alguna el desarrollo científico en cualquier país es necesario para el progreso económico, social y comercial, pero ha de considerarse que ese crecimiento no se sujete a una globalización que poco busca el desarrollo económico de la región.

## LITERATURA CITADA

- Angulo, N. (1995). *El derecho humano al desarrollo frente a la mundialización del mercado*. IEPALA
- Beck, U. (1998). *¿Qué es la globalización? Falacias del globalismo respuestas a la globalización*. Paidós.
- Bosch, M., Lederman, D y Maloney, W. (2003). *Patenting and Efficiency: A Global View*. [Patentar y eficiencia: una visión global]. Oficina del Economista en Jefe para ALC. Banco Mundial.
- Castells, M. (2001). *La era de la información: Economía, sociedad y cultura*. Fin de milenio (3). Alianza.
- González García, M. (1996). Ciencia, tecnología y sociedad; una introducción al estudio social de la ciencia y la tecnología. *Technos*. <http://institucional.us.es/revistas/argumentos/1/reviews.pdf>.
- Hirschman, A. (1987). *De la economía a la política y más allá*. Fondo de Cultura Económica.
- Kranzberg, M. (1986). Technology and History: «Kranzberg's Laws» [Tecnología e historia: «Leyes de Kranzberg»]. *Technology and Culture*, (27)3,1. <https://doi.org/10.2307/3105385> - <https://www.jstor.org/stable/3105385>.
- Petras, J. (1999). *Globalización: Una crítica epistemológica*. Universidad Nacional Autónoma de México. [http://computo.ceiich.unam.mx/webceiich/docs/libro/Globalizacion,\\_una\\_critica\\_epistemologica.pdf](http://computo.ceiich.unam.mx/webceiich/docs/libro/Globalizacion,_una_critica_epistemologica.pdf).
- Pieterse, J. N. (2012). Periodizing globalization: histories of globalization [Periodización de la globalización: historias de la globalización]. *New Global Studies*, 6 (2). 1-25.
- PNUD. (2015). Informe sobre el desarrollo humano. *PBM Graphics*. <https://hdr.undp.org/system/files/documents//hdr2015reportspdf.pdf>.
- Rifkin, J. (2000). *La era del acceso, la revolución de la nueva economía*. Paidós.
- Rodríguez Gil, A. (2005): Mitos y mentiras de la cooperación al desarrollo y de las ONGD. En A. Dubois y cols.: *Tendencias a la cooperación para el desarrollo y futuro de las ONGD* (pp. 151-192). PTM-Mundubat.
- Robertson, R. y Inglis, D. (2006). The global animus [La animosidad global]. En Gills, B. K. y Thompson, W. R. (Eds.), *Globalization and Global History*. [Globalización e historia global]. (pp.30-43). Routledge.
- Rúa, N. (2005). *La domesticación de la tecnología. Una aproximación a la revolución científico-tecnológica del transistor y su impacto en la actual civilización*. ITM.
- Sabino, C. (1996). *Los caminos de la Ciencia. Una Introducción del Método Científico*. Lumen Humanitas.
- Stiglitz, J. (2002). *El malestar en la globalización*. Taurus Pensamiento.

## EL PATRIMONIO CULTURAL COMO NUEVA ALTERNATIVA PARA GENERAR INGRESOS PROPIOS EN EL CANTÓN PORTOVIEJO-ECUADOR <sup>(1/ 2)</sup>

*Mariuska Sarduy González*

*msarduy@fcf.uh.cu - Universidad de La Habana*

*Kleber Rafael Ferrín Morales*

*kferrin@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Laura Isabel López Mera*

*kleio@hotmail.es - CPAI Centro Promoción y Apoyo al ingreso*

### RESUMEN

El patrimonio público es el resultado de una construcción social en tanto conjunto de bienes culturales, valorados positivamente por parte de la sociedad que encuentra en ellos su identidad. Su interés para la historia de la civilización, connota la herencia cultural, factor indispensable para la conservación. La cultura de un pueblo expresada en su patrimonio público debe preservarse y para ello, se requiere de un trabajo constante y una inversión que se transforme en desarrollo. De allí que es de vital la importancia la adecuada gestión gubernamental y la correcta valoración de dichos bienes, para potenciar positivamente al patrimonio cultural, fomentando el impulso de actividades turísticas, de recreación y esparcimiento.

Portoviejo es la capital y uno de los cantones de la provincia de Manabí, ciudad con un gran arraigo cultural, debido a la antigüedad que la trasciende y la rica historia que permanece en ella, unido a las manifestaciones culturales tangibles e intangibles que forman parte de su patrimonio cultural. El objetivo de esta investigación fue caracterizar los bienes que conforman el patrimonio cultural del cantón y conocer el estado actual de su valoración financiera, en aras de ofrecer propuestas que permitan a las autoridades locales contar con instrumentos adecuados capaces de generar ingresos propios que puedan ser revertidos en la localidad. El empleo de técnicas de investigación como entrevistas a las autoridades locales, encuestas a la ciudadanía, entre otras, nos permitió determinar las oportunidades y debilidades competitivas de Portoviejo en cuanto al uso del patrimonio cultural. Los resultados alcanzados expresan las potencialidades existentes en el cantón para desarrollar la oferta turística, gestionando acciones para generar un impacto positivo en la sociedad.

**Palabras clave:** Patrimonio público, patrimonio cultural, turismo cultural ingresos propios.

1. López Mera, L.; Plaza Macías, N.; Ferrín Morales, K. R. y Sarduy González, M. El patrimonio cultural: una alternativa para generar ingresos propios en el cantón ecuatoriano Portoviejo. Cofin [online]. Publicado: 2019, 13 (1), 17.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2073-60612019000100017&lng=es&nrm=iso](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612019000100017&lng=es&nrm=iso)

2. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

The public patrimony is the result of a social construction as a set of cultural goods, positively valued by the society that finds its identity in them. Its interest in the history of civilization connotes cultural heritage, an indispensable factor for conservation. The culture of a people expressed in its public heritage must be preserved and for this, constant work and investment that is transformed into development is required. Hence, it is vital the importance of proper government management and the correct valuation of these assets, to positively enhance the cultural heritage, promoting the promotion of tourism, recreation and leisure activities.

Portoviejo is the capital and one of the cantons of the province of Manabí, a city with great cultural roots, due to the antiquity that transcends it and the rich history that remains in it, together with the tangible and intangible cultural manifestations that are part of its cultural heritage. The objective of this research was to characterize the assets that make up the cultural heritage of the canton and to know the current state of its financial valuation, in order to offer proposals that allow local authorities to have adequate instruments capable of generating their own income that can be reverted to the locality. The use of research techniques such as interviews with local authorities, surveys of citizens, among others, allowed us to determine the opportunities and competitive weaknesses of Portoviejo in terms of the use of cultural heritage. The results achieved express the existing potentialities in the canton to develop the tourist offer, managing actions to generate a positive impact on society.

**Keywords:** Public heritage, cultural heritage, cultural tourism own income.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el patrimonio público representa una riqueza colectiva de crucial importancia respecto a la identidad nacional, exigiéndose el compromiso ético y la cooperación de toda la sociedad para garantizar tanto su conservación como su adecuada explotación. Numerosos son los países que han visto en él, un nuevo incentivo para su desarrollo y han puesto en funcionamiento un sistema de protección en el que se establecen relaciones entre empresas públicas y actores privados. Al aparecer la valoración económica y la posibilidad de crear empleos e ingresos a través de esta vertiente, también se ha ampliado el aporte de diversas reflexiones. Cuando se considera que el patrimonio es también productor de vínculos sociales o factor de integración, se hace necesario que las personas o grupos implicados lo utilicen de forma efectiva, condicionando que el efecto esperado dependa a la vez de su existencia, es decir, de su conservación y de la posibilidad de acceso a los mismos. De acuerdo con Jiménez (2012), el patrimonio es la interpretación del pasado y la cultura, realizada por expertos, difundida por las instituciones y asimilada por la población como parte de la construcción de la legitimidad de una cultura, muchas veces hegemónica, esta definición establece la importancia y la fragilidad de todos los elementos que construyen una sociedad. Según Arévalo (2011), el patrimonio no es únicamente el pasado, sino que incluye asimismo otros bienes actuales y determinadas formas de vidas de diversos sectores sociales y como resultado de una construcción social, refiere un conjunto de bienes culturales que toman una valoración positiva por parte de la sociedad, cuya identidad se expresan, en el sentido que es un elemento mediante el que se establece la diferencia con los otros grupos sociales. Algunos autores han considerado que hay que reflexionar sobre el patrimonio y sus usos sociales como memoria y factor de progreso, el patrimonio público generando ingresos propios y esto permite vincularlo con otras redes conceptuales, tales como el turismo, el desarrollo y la mercantilización (Santana, 1997; García Canclini, 1999; Prats i Canals 2005 y 2006; Fernández de Paz, 2006; Lagunas, 2007).

Existe una jerarquía de los clasificación bienes patrimoniales, que otorga una mayor valoración social al arte que a la artesanía, a la música culta que a la tradicional, a la medicina científica que a la popular, a la cultura escrita que a la oral, en esto ha contribuido, la relación entre lo popular y lo oficial, la primera desvalorizada y sin los recursos necesarios para alcanzar la profundidad histórica y el reconocimiento social. Los usos sociales del patrimonio tienen que ver con los procesos de transformación que los actores sociales hacen, desde el presente, sobre los variados referentes patrimoniales. Cada sociedad utiliza, recrea y crea el patrimonio, que adquiere diversos usos sociales según los intereses de los grupos y los contextos sociales, políticos, económicos e ideológicos. Andrade (2013), manifiesta que para preservar el patrimonio y su cultura es necesario planificar e invertir en su desarrollo; esto expresa la importancia de la adecuada gestión y la inversión que deben tener todos los gobiernos si buscan sacar provecho positivo al patrimonio cultural.

## DESARROLLO

El patrimonio es usado socialmente cada día en mayor medida; en tanto recurso (construcción social) -y siguiendo a Arévalo (2011), al estar en permanente reformulación, no podemos desconocer que se constituye en un producto que refleja “los nuevos hábitos de consumo en la sociedad del ocio.” Como instrumento de desarrollo social y económico, -más allá de ser medio identitario de la cultura- es un recurso para generar riqueza, incluso en aquellos ámbitos que carece de “gran patrimonio”:

Pero el valor del patrimonio está en lo que significa, no tanto en las formas que reviste. Cada grupo social usa y transforma los bienes culturales para convertirlos en recursos. Y cada sociedad, en cada momento temporal, otorga a los bienes culturales los significados sociales que considera, puesto que los referentes patrimoniales operan como símbolos culturalmente creados, y por ende, son susceptibles de manipulación. De manera que el objeto, material o social, significa algo más allá de las formas, de la idea que lo generó, de los usos y funciones para los que se creó o del contexto en el que se originó.

El patrimonio para la sociedad es interiorizado desde la perspectiva de la creación de valores: valor de uso privado, valor de existencia y valor de uso colectivo. En este estadio, la diferencia entre valores de usos (privados y colectivos) y valores de existencia es esencial, siendo ésta la base de los debates sobre la manera de catalogar, conservar y animar los bienes considerados como patrimonio público. Conservar el valor de existencia ha sido la preocupación principal desde dos perspectivas: necesidad de reconstrucción y grado de utilización de esa parte del patrimonio. El principal solicitante del valor de existencia es el Estado, pero sus presupuestos no siempre permiten situarse a la altura de las necesidades de conservación requeridas y los recursos que faltan, se buscarán mediante la multiplicación de los usos privados.

De esta manera el patrimonio cultural enfrenta una compleja disyuntiva en la búsqueda de armonizar la preeminencia de los valores de uso, la identificación de la memoria colectiva y la prevalencia del valor como producto. Tal fluctuación da pie a una coyuntura que -desde determinada mirada economista- parte de una falsa premisa al enfrentar valores económicos del patrimonio y simbología que hacen a la identidad. Prats (2006), al analizar este conflicto afirma que -en algunos casos- la comercialización del patrimonio y su puesta en valor, no atenta contra la identidad, sino que puede contribuir a mantenerla. Por ello considera erróneo el planteamiento que confronta identidad y economía en cualquier circunstancia, sin detenerse a reconocer que no se excluyen y se requieren, en todo caso, estrategias de reformulación. Al respecto, Arévalo sostiene que una apuesta “sostenible y racional por la rentabilidad del patrimonio, como producto susceptible de comercialización, no debiera afectar negativamente a la identidad.” Más aún, esa revalorización contribuye a crear conciencia y, por ende, a rescatar la memoria colectiva. Se trata, al fin,

de una práctica de adaptación social y económica, que paralelamente evidencia una forma de “resistencia cultural” o respuesta local frente a los procesos de homogeneización global (Frigolé, 2006). Es evidente que la valoración social del patrimonio cultural como recurso y su expansión como fenómeno económico coincide con las formas actuales del uso del tiempo libre. Y una vez más aparece la necesidad de ampliar la mirada ante la doble vertiente. Por un lado, la búsqueda de las culturas indígenas, de grupos nativos y de sociedades locales del ámbito rural de reivindicar su derecho a determinar el acceso, uso y valoración de sus modos de vida y la búsqueda de ocio de las poblaciones en las sociedades industriales. Ambas líneas tienen sus propias potencialidades: recuperar la memoria colectiva, el sentido de pertenencia, la autoestima de los grupos de referencia por un lado, y, por el otro, la construcción del patrimonio cultural<sup>3</sup> como recurso económico y factor de desarrollo capaz de dar respuesta a los movimientos de grupos que disponen de tiempo libre. Como afirma Arévalo:

En los ámbitos locales se trata de crear un producto con valor económico y social mediante la patrimonialización de las formas de vida y sus manifestaciones más singulares. Ahora bien, la cultura y el patrimonio en su concepción antropológica no pueden dissociarse de la vida de las colectividades. La comercialización turística de la riqueza cultural requiere la negociación y el acuerdo de las comunidades, porque la cultura y el patrimonio son los principios fundamentales en los que se sostiene la memoria social.

De ahí la necesidad de contar con algún método que permita estimar ese valor. Como señala Azqueta (1996), se trata de una información sumamente útil para tomar una serie de decisiones respecto al patrimonio: inversión en su conservación y mejora, recuperación para ofrecer estos servicios, priorización de uso alternativos y excluyentes entre otros. López Ortiz y Saez Garcia (2012) estiman que deben considerarse cuidadosamente aquellos valores del patrimonio cultural que no se reflejan en el mercado:

- Un «valor de existencia» (la población se beneficia del hecho de que la cultura exista, incluso si algunos de sus individuos no toman parte en ninguna actividad artística)
- Un «valor de prestigio» (porque determinadas instituciones contribuyen a un sentimiento de identidad regional o nacional)
- Un «valor de opción o elección» (la gente se beneficia de la posibilidad de asistir a estos acontecimientos culturales incluso si no se niegan a hacerlo realmente)
- Un «valor de educación» (la cultura contribuye al refinamiento de los individuos y al desarrollo del pensamiento creador de una sociedad)
- Un «valor de legado» (las personas se benefician de la posibilidad de legar la cultura a generaciones futuras, aunque ellas mismas no hayan tomado parte en ningún acontecimiento o manifestación cultural). (2012, p. 27)

La comercialización de la riqueza cultural requiere la negociación y el acuerdo de las comunidades, porque la cultura y el patrimonio son los principios fundamentales en los que se sostiene la memoria social. Como acertadamente recogen las indicaciones de la Comisión Mundial de Cultura y Desarrollo, bajo el título de Nuestra diversidad creativa: “el patrimonio cultural no debe convertirse en una simple mercancía al servicio del turismo..., sino que debe establecerse una relación de apoyo mutuo” (1997). Es decir, una faceta del turismo que aúna conservación del patrimonio y es vehículo del desarrollo social. Esta arista abre horizontes de amplias perspectivas. A nivel local se están activando determinadas tradiciones, testimonios del pasado y creaciones del presente, para contribuir a la creación de empleo y a fijar la población en el medio rural (Prats, 2003). La multiplicidad de facetas y factores que se interrelacionan en esta mirada es tan importante que no puede trivializarse ningún discurso sobre dicho aspecto. La oferta turística es una

3 (...fiestas y rituales, artesanías, gastronomía, conjuntos históricos, arquitectura vernácula, paisajes culturales...)

base importante en el crecimiento de cualquier país o región. Mendoza y Doumet Chilán (2015, p. 54), citando a Muñoz (2011), identifican al patrimonio cultural como “herramienta formativa, porque permite conocer la propia historia, las tradiciones, los modos de producción, la naturaleza y apropiarse de numerosos elementos que integran la identidad social. Para que la cultura y el turismo interactúen de forma armónica es importante establecer sus definiciones.” En su recorrido teórico ubican la postura de Pozos (2011) que conceptualiza la oferta turística como “conjunto de bienes, productos y servicios, de recursos e infraestructuras que se encuentran en un determinado lugar y que se estructuran de manera que estén disponibles en el mercado para ser usados o consumidos por los turistas.” Desde esa visión se entiende que tanto los elementos tangibles como los intangibles, deben observarse los parámetros de la planificación. Al respecto, Valadez (2011) expone otro aspecto a valorar como es la información eficiente para que el posible turista pueda realizar su opción: destino; cuáles, cómo y dónde serán las actividades; infraestructura adecuada, lugares para dormir y comer; servicios específicos y comunes, qué precauciones se deben tomar, etcétera. En este punto, Korstanje (2010) recomienda que

para la elaboración de un producto como herramienta de estudio, primero hay que determinar la calidad en los recursos, basada en la calidad del producto-servicio como la diferencia que existe entre las expectativas del consumidor y sus percepciones pre-consumo. Los productos turísticos que giren sobre el patrimonio cultural tienen que fundamentarse en parámetros de sostenibilidad para satisfacer clientes exigentes (Mendoza y Doumet Chilán, 2015, p. 54).

Al desarrollar actividades turísticas tomando como base el patrimonio cultural hay que fundamentarse en los recursos tangibles e intangibles de forma integral, además se deben planificar todas sus acciones ya que se trata de elementos frágiles que podrían ser afectados por el turismo (Troitiño Vinuesa y Troitiño Torralba, 2016). Según Silveira y Rejowski (2015), el turismo con responsabilidad local debe tomar en consideración los aspectos de innovación, cuidado ambiental, responsabilidad social y sobre todo integración entre las comunidades y la conservación de su propio patrimonio. Según lo analizado no basta con la creación de un producto turístico, es necesario que ese producto interactúe en todos los procesos de desarrollo local sustentable y para ello se requiere de una correcta valoración del patrimonio cultural.

### Patrimonio cultural y turismo en Ecuador

La cultura y el turismo en el Ecuador son dos esferas integradas, es conocido sobre la diversidad de recursos culturales que este país posee, dicha diversidad permite que se torne un destino turístico. Portoviejo es la capital de la provincia de Manabí, una ciudad con un gran arraigo cultural, debido a la antigüedad que la trasciende, la rica historia que permanece en ella, manifestaciones culturales tangibles e intangibles que forman parte de todo el patrimonio cultural, considerado como “La ciudad de los reales tamarindos porque hubo una época en que se plantaron y crecieron los más frondosos árboles de esta fruta”. Es una de las ciudades más antiguas de la costa ecuatoriana encierra mucha historia, cultura y tradiciones. Se distingue por su actividad comercial y turística, es así que posee recursos naturales, culturales, que forman parte de productos de Turismo Cultural, Rural y de Sol y Playa”. Cuenta con una población total de 28.0029, limita al norte con el cantón Rocafuerte, Sucre, Junín y Bolívar, al Sur con Santa Ana, hacia el este con el cantón Montecristi y el Océano Pacífico, y al Oeste con Pichincha y Santa Ana.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para nuestra investigación optamos por un enfoque epistemológico post positivista (paradigma de investigación cualitativo), que nos permite un abordaje amplio de la realidad teórica y práctica, con categorías que responden al objeto de estudio fijado: el patrimonio cultural como destino turístico del Cantón Portoviejo. Al contar con métodos de recolección de datos no estandarizados y no requerir por lo tanto, de

un análisis estadístico, subrayamos la posibilidad de reconstruir la realidad tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido. Precisamente esa posición metodológica y epistémica, holística, postula que cada realidad es un sistema que debe analizarse en su conjunto y no sólo a través de las partes que la componen; es decir, hablamos de gestión del conocimiento de manera integral. En tanto investigación descriptiva, el trabajo de campo efectuado in situ (en el lugar donde se encuentra el objeto de estudio), nos permitió profundizar el problema al tiempo que nos brindó seguridad en el manejo de los datos recabados.

En Ecuador, desde el mes de octubre del año 2010, está vigente el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Descentralización (COOTAD), cuerpo legal que regula a los gobiernos autónomos descentralizados GADs, y en lo referente a los recursos financieros; establece como norma general y en concordancia con lo previsto en la Constitución, que “los gobiernos autónomos descentralizados generarán sus propios recursos financieros y, como parte del Estado, participarán de sus rentas, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad interterritorial” (COOTAD, Art.163).

Los gobiernos autónomos descentralizados observarán reglas fiscales sobre el manejo de los recursos públicos, de endeudamiento y de la cooperación, de acuerdo con la ley que regule las fianzas públicas e incorporarán procedimientos eficaces que garanticen la rendición de cuentas ante la ciudadanía sobre el uso y manejo de los recursos financieros. (COOTAD, Art.164)

De esta forma se descentralizan las funciones estatales y se les otorga la autonomía necesaria a los GAD; así mismo, lo expresado en la Ordenanza para Preservar, Mantener y Difundir el Patrimonio Cultural del Cantón Portoviejo (2014), define como patrimonio cultural de un país, región, ciudad o localidad a todos aquellos elementos y manifestaciones materiales o inmateriales producidos por las sociedades, resultado de un proceso histórico en donde la reproducción de las ideas y del material instaaura un factor que identifica y diferencia a ese país, región, ciudad o localidad. Incluye tanto a los monumentos y manifestaciones del pasado (sitios y objetos arqueológicos, arquitectura colonial e histórica, documentos y obras de arte) como a su patrimonio inmaterial constituido por las diversas manifestaciones y expresiones culturales que guardan saberes, conocimientos, técnicas y prácticas heredadas de las generaciones pasadas a través de la tradición. Es también objeto de esta ordenanza disponer y aprobar los planes, programas y proyectos de manejo y gestión para la preservación, mantenimiento y difusión del patrimonio cultural, al igual que realizar las acciones tendientes al registro, valoración y catalogación del patrimonio cultural. Además establece la ejecución de las políticas y el control de su aplicación para la planificación del manejo y gestión integral del Patrimonio Cultural con las competencias previstas en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización y -en conformidad con la ley de patrimonio cultural-, incluirlas como parte del Plan de Ordenamiento Territorial y Plan Operativo Anual para la obtención de recursos económicos para el cumplimiento de las competencias patrimoniales con la aprobación de la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. Todo esto se realizará articulando acciones conjuntas con instituciones nacionales del sector público y privado, otros gobiernos autónomos descentralizados y organizaciones internacionales para el cumplimiento de sus competencias, atribuciones y gestionando la obtención de recursos económicos para la ejecución de sus actividades a nivel internacional realizando solicitudes a gobiernos de otros países y a las Agencias de Cooperación internacional.

Han sido diversos los recursos y atractivos culturales identificados en el Cantón según Félix y Doumet (2015), que tras una adecuada valoración financiera pudieran ser desarrollados como productos turísticos, entre ellos se encuentran

- Celebración religiosa de la patrona de Portoviejo
- Embutidos artesanales de Calderón (Morcilla)

- Fiesta Popular: Revitalización de los Chigualos
- Museo & archivo histórico Portoviejo, colecciones patrimoniales
- Iglesia la Merced
- Iglesia la Catedral
- Zona Arqueológica Cerro Jaboncillo
- San Pedro y San Pablo Picoaza
- Parque central Vicente Amador Flor
- Jardín botánico
- Parque ecológico el Mamey
- Verbenas
- Monumento al Inti Raymi
- Vuelo libre en Crucita
- Parque Eloy Alfaro
- Fiesta cívica Portoviejo
- Complejo deportivo la California

Los valores atribuidos para la identificación de estos sitios refieren al carácter propio del recurso ya sea cultural, ambiental, paisajístico y deportivo, y sus atributos reconocidos como dinámica, utilización, accesibilidad y equipamiento turístico para determinar la factibilidad del desarrollo de la actividad turística e netamente cultural basado en el patrimonio cultural que posee el cantón.

## RESULTADOS

De este abordaje inicial surgió como problemática a considerar que los ingresos que se generan por los eventos programados no responden a un criterio de inversión-gasto-ganancia. Ello refleja la inadecuada planificación y evaluación al no establecer la rentabilidad real y correcta valoración. Para este paso es fundamental -en forma previa- estimar el “valor del patrimonio cultural comparado con las alternativas pertinentes. La forma más conocida de medir el «valor» de una propiedad o manifestación cultural es examinar los *ingresos monetarios* que generará, a través de métodos de medición de impacto económico”. Vale resaltar que hasta el momento este procedimiento de valoración contingente para temas relacionados al patrimonio cultural no se ha usado frecuentemente, pero sí sobresalen las numerosas aportaciones sobre las decisiones de política cultural. La focalización de estas decisiones giran más sobre la conservación de los objetos del patrimonio cultural y su necesidad de preservación o reconstrucción, que sobre los lugares en que se sitúan y las posibilidades de rentabilizar su utilización para otros fines, entre ellos turísticos y de esparcimiento. Sin lugar a dudas el panorama que se abre a la investigación de esta problemática es amplio y presenta numerosas cuestiones que son de gran importancia.

## DISCUSIÓN

Por ser la capital de la provincia de Manabí, Portoviejo guarda mucha cultura y tradición oral en su gente y sus recursos patrimoniales pueden generar ingresos a la comunidad; pero hoy no cuenta con una correcta valoración de su patrimonio cultural y por tanto, atribuye poca importancia al turismo de esta modalidad como estrategia de desarrollo y no se elaboran productos turísticos enfocados hacia este tipo de alternativa, es decir, no se integran los atractivos culturales, resaltando que es uno de los lugares más importantes desde el punto de vista histórico dentro del Ecuador. Aun cuando posee recursos culturales

significativos para el desarrollo de rutas o circuitos turísticos que se incluyan en una nueva oferta, acorde a las nuevas modalidades de turismo a nivel nacional e internacional, solo se promociona el destino “Sol y Playa”, sin desplegar nuevas alternativas para aquellos turistas que se interesan en el aspecto cultural. Queda así excluido el potencial turístico del Cantón. Expandir la oferta cultural con una fisonomía que responda a las inquietudes de un grupo de personas que buscan nuevas formas de recreación y esparcimiento, al tiempo de conocer nuevas culturas y sus riquísimas expresiones, puede constituir una base para generar ingresos que beneficien a la propia comunidad mediante el efecto multiplicador que tal actividad generaría en la localidad. Será objeto de futuras investigaciones realizar un estudio de mercado sobre los turistas que se encuentran interesados por un producto de turismo cultural y así realizar una valoración financiera adecuada a través del método de disposición a pagar y, especialmente, la valoración contingente señalada. Ello implicará planificar una serie de entrevistas a la ciudadanía.

## CONCLUSIONES

Portoviejo no cuenta con una correcta valoración de su patrimonio cultural y por tanto atribuye poca importancia al turismo de esta modalidad como estrategia de desarrollo. El Cantón posee recursos culturales significativos para el desarrollo de rutas o circuitos turísticos aunque no se exploran nuevas alternativas para ofrecer a los turistas interesados en la parte cultural. La oferta cultural turística, puede constituir una forma objetiva de generar ingresos en el Cantón Portoviejo donde uno de los beneficiarios de esta acción sería la propia comunidad.

## LITERATURA CITADA

- Andrade, M. (2013). ¿A quién y qué representa la lista representativa del patrimonio cultural inmaterial de la nación en Colombia? *Boletín de Antropología*. Universidad de Antioquia, Medellín, 28, (46), 53-78.
- Arévalo, M. J. (2011). El patrimonio como representación colectiva: la intangibilidad de los bienes culturales. *Revista Andes*, 23 (2), Salta jul./dic. 2012 [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-80902012000200001](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-80902012000200001).
- Azqueta O., D. (1996). Valoración económica del medio ambiente: una revisión crítica de los métodos y sus limitaciones. *Información Comercial Española*, Revista de Economía, 751, 37-46.
- Comisión Mundial de Cultura y Desarrollo. (1997). Nuestra Diversidad Creativa, Indicaciones de la Comisión Mundial de Cultura y Desarrollo, UNESCO.
- García Canclini, N. (1999). Los usos sociales del patrimonio cultural. En *Patrimonio etnológico. Nuevas perspectivas de estudio* (pp. 16-33). Editorial Comares.
- Félix M., Á. G y Doumet Ch., N. Y. (2015). Patrimonio Cultural como nueva oferta turística en el Cantón Portoviejo Ecuador. *Rev. Latino-Am. Turismología / RLAT*, Juiz de Fora, 1 (2), 52 –61.
- Fernández de Paz, E. (2006). De tesoro ilustrado a recurso turístico: el cambiante significado del patrimonio cultural. *Pasos. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 4 (1), 1-12. <http://www.pasosonline.org/Publicados/4106/PS010106.pdf>.
- Frigolé Reixach, J. (2006). Globalización y transformaciones sociales, económicas y culturales en áreas de montaña. En J. Frigolé y X. Roigé (coords.) *Globalización y localidad. Perspectiva Etnográfica*, 7-15. Universidad de Barcelona.

- Jiménez, F. S. (2012). El turista 2.0 como receptor de la promoción turística: estrategias lingüísticas e importancia de su estudio. *Pasos. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 10, (4), 152. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88123115014>.
- Korstanje, M. 2010. Turismo una perspectiva empresarial. *Revista electrónica UACH*. (0718), 177.
- Lagunas, D. (2007). *Antropología y turismo. Claves culturales y disciplinas*. Plaza y Valdés.
- López Ortiz, M.I. y Sáez García, M.A. (2012). Economía del Patrimonio Cultural. En Barciela, C. López Ortiz, M.I y Melgarejo, J. (Eds.) *Los bienes culturales y su aportación al desarrollo sostenible*. Publicaciones Universidad de Alicante.
- Mendoza, A. G. y Doumet Chilán, N. Y. (2015). Patrimonio cultural como nueva oferta turística en el Cantón Portoviejo – Ecuador. *Revista Latinoamericana de Turismo*. Universidad Federal de Juiz de Fora/UFJF, 1 (2) 52-61.
- Muñoz, A. (2011). Patrimonio y educación. *Revista Pasos*, 9, (5) 9.
- Prats, Ll. (2003). ¿Patrimonio + turismo = desarrollo?. *Pasos. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 1(2), 127-136. Universidad de La Laguna.
- Prats i Canals, L. (2005). Concepto y gestión del patrimonio local. En *Cuadernos de Antropología*, 21, 17-35. Facultad de Filosofía y Letras. Universidad de Barcelona.
- Prats i Canals, L. (2006). La mercantilización del patrimonio: entre la economía turística y las representaciones identitarias. *PH. Boletín del Instituto Andaluz del Patrimonio Histórico*, 58, 72-80. Junta de Andalucía.
- Santana, A. (1997). *Antropología y turismo. ¿Nuevas hordas, viejas culturas?* Ariel.
- Silveira, A.S. (2015). Turismo nas fazendas imperiais do Vale do Paraíba Fluminense: apontamentos para uma pesquisa futura. *Anais. XII Seminário da Associação Nacional de Pesquisa e Pós-Graduação - ANPTUR*.
- Troitiño Vinuesa, M.A. y Troitiño Torralba, L. (2016). Patrimonio y turismo: reflexión teórico-conceptual y una propuesta metodológica integradora aplicada al municipio de Carmona (Sevilla, España). *Scripta Nova, Revista Electrónica de Geografía y Ciencias Sociales*, 20 (543). Universidad de Barcelona. <https://doi.org/10.1344/sn2016.20.16797>.
- Valadez, R. (2011). El turismo y sus bestias negras. El valle col. Escuela panamericana de hotelería empresarial y turismo. En *Revista detalles*, 10, (140), 2.



## **LA AGRICULTURA FAMILIAR CAMPESINA COMO INSTRUMENTO DE SOSTENIBILIDAD CULTURAL EN LA COMUNIDAD SASAY DEL CANTÓN SANTA ANA <sup>(1)</sup>**

*Estefanía Monserrate Vélez Moreira*  
emvelez@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Nicolay Alexander Hernández Saltos*  
nicolayhernandez@hotmail.com

*Gerardo Vinicio Tapia Santos*  
gerarvint@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública

*Jobe Luis Jaramillo Hurtado*  
johajara@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública

### **RESUMEN**

Esta investigación matiza una visión globalizada de las actividades agrícolas de base familiar, enmarcadas en la soberanía alimentaria y su relación con varios ámbitos del desarrollo rural en el que el acervo cultural del campesino que se encuentra fuertemente arraigado. Es un tema que ha llamado la atención de muchas entidades estatales, locales, regionales e internacionales durante los últimos años por su importancia en la producción de alimentos y la reducción de la pobreza en comunidades rurales. El sistema agrícola campesino y la identidad cultural son determinantes para la soberanía alimentaria. La agricultura familiar es un componente para alcanzar soberanía alimentaria y es la que se encarga de clasificar la producción agrícola, forestal, pesquera, pastoril y acuícola gestionada y operada por una familia; depende principalmente de la mano de obra familiar, incluyendo tanto a mujeres como a hombres. En este trabajo investigativo, optamos por la metodología descriptiva y exploratoria, tomando como instrumento principal la entrevista realizada a 40 pequeños agricultores de la zona y a los expertos claves (los líderes de organización comunitaria). El estudio se lo realizó en la comunidad Sasay del cantón Santa Ana - Provincia de Manabí, donde la Agricultura Familiar Campesina (en adelante, AFC) es la forma predominante en la producción de alimentos. La agricultura familiar tiene un importante papel socioeconómico, ambiental y cultural. Es por ello que enfocamos la investigación en la influencia de la AFC a través sus prácticas ancestrales de producción y de intercambio al fortalecimiento de la sostenibilidad de identidad cultural de esta comunidad.

**Palabras clave:** agricultura familiar campesina, patrimonio cultural, alimentación, desarrollo rural

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

This research qualifies a globalized vision of family-based agricultural activities framed in food sovereignty and its relationship with several areas of rural development in which the cultural heritage of the farmer is strongly rooted, is an issue that has caught the attention of many state, local, regional, and international entities during the last years, due to its importance in the production of food and the reduction of poverty in rural communities. The peasant agricultural system and cultural identity are determinants for food sovereignty. Family farming is a component to achieve food sovereignty and is responsible for classifying agricultural production, forestry, fisheries, pastoral and aquaculture managed and operated by a family, and that depends mainly on family labor, including both women as men. In this research work, the methodology used is descriptive and exploratory, taking as a main instrument the interview with 40 small farmers in the area and key experts (leaders of community organization), the study was conducted in the Sasay community. Santa Ana canton - Province of Manabí, where the AFC is the predominant form of food production. Family farming has an important socio-economic, environmental, and cultural role. That is why we focus research on the influence of the AFC through its ancestral practices of production and exchange to strengthen the sustainability of cultural identity of this community.

**Keywords:** Peasant family farming, cultural heritage, food, rural development.

## INTRODUCCIÓN

El sistema alimentario convencional parte de la idea de que una mayor productividad podría erradicar el hambre en el mundo, al aumentar la disponibilidad de alimentos y reducir los precios de estos. Pero -según Ploeg (2008)- puesto que tal enfoque se orientó al proceso industrializador tanto de la producción como de la distribución, implicaron cambios en los hábitos de consumo de las diversas poblaciones. Además, este sistema favoreció la centralización y la concentración de los diversos procesos en corporaciones internacionales, a través de la producción de alimentos en cadenas largas y por tanto, la estandarización y el control de los procesos a nivel mundial, permitiendo de esta manera una mayor oferta de alimentos a precios bajos. Si bien este sistema alimentario centrado en la productividad ha logrado reducir costos, ha tenido serios impactos sociales, ambientales, culturales y en la salud, los cuales han evidenciado su crisis en la comunidad de Sasay. Por otro lado, los problemas ambientales ocasionados por el modelo son cada vez más visibles, mostrándose clara evidencia en la escasez de muchos de los recursos naturales necesarios para la producción de los alimentos bajo este sistema alimentario, como son los combustibles fósiles, la tierra y el agua. A este problema, se suma el crecimiento acelerado de la población que -según estudios prospectivos- prevee que para el año 2050 aumente a nueve billones de personas en el mundo, dando pie al cuestionamiento sobre la existencia de alimentos para todos a ese año, considerando la limitación de los recursos naturales (Smith, 2010).

Estas evidencias motivaron una preocupación en académicos y políticos por buscar nuevas opciones para el desarrollo sustentable de las comunidades y especialmente del lugar de estudio. Tales alternativas deben partir de un enfoque de equidad y justicia para satisfacer el derecho a la alimentación adecuada, permitir la articulación de las acciones realizadas desde la producción hasta el consumo y considerar las implicaciones, tanto en la salud y el ambiente como en el acervo cultural que encierran ciertas especies cultivadas. Esto requiere un cambio en el sistema de abastecimiento alimentario, a partir de acciones sectoriales integradas en objetivos comunes, donde el Estado juegue un papel central al orientar las políticas para el logro de la soberanía alimentaria y el desarrollo rural. En trayecto investigativo analizamos la importancia del cambio del sistema alimentario convencional, para el logro de la soberanía alimentaria como elemento importante que fortalezca la identidad cultural de la comunidad Sasay.

## DESARROLLO

Sabemos que la soberanía alimentaria es el derecho de los pueblos a decidir sobre sus sistemas de producción y distribución de alimentos, mediante la práctica y el desarrollo de agriculturas locales que, a la vez de producir alimentos sanos y nutritivos para las comunidades cercanas, cuidan de los ecosistemas que permiten una agricultura duradera y sustentable. No cabe ninguna duda que la soberanía alimentaria es un elemento esencial para nuestro desarrollo personal y el de nuestros territorios, para nuestro buen vivir. Pero ponerla en práctica será más factible si va acompañada -personal y colectivamente- de una soberanía cultural y económica, que nos lleve a una soberanía política como broche que articula el resto. (BID, 2006)

La estrategia en el Plan Nacional de Desarrollo (PND) se basa en el desarrollo productivo y ecológico con soberanía alimentaria, a partir de proyectos con condiciones que impulsen el sistema productivo agropecuario de carácter ecológico y permitan la autosuficiencia del sector de alimentos. Además, propone que

el nuevo patrón de desarrollo encuentre uno de sus fundamentos prioritarios en la generación de capacidades vinculadas con el autoabastecimiento de las comunidades campesinas y de los pueblos originarios como una propuesta multiétnica y pluricultural, y que el autoabastecimiento esté asentado en los espacios regionales intrínsecamente asociados al control del proceso de producción autónoma.

La interrelación existente en una comunidad entre las necesidades de sus miembros, la forma de satisfacerlas y los recursos con que cuenta tiene un carácter dinámico y permanente. En los pueblos considerados originarios, en términos de la primera ocupación del territorio, existía una interrelación sociedad-naturaleza planificada tendiente a asegurar una calidad de vida digna. La cultura definía el estilo de desarrollo. En base a ello, cabe asumir que en nuestro país esa interrelación está ausente o tiene una vigencia de escasa significación, ya que consumimos cada vez más cosas que no producimos y dependemos muy considerablemente de productos generados fuera de nuestro territorio. Según el BM (2008) todo ello supone una sustancial transformación en las formas de producir y consumir, como consecuencia de la aplicación de un modelo económico de dependencia que como sociedad, nos llevó a perder, entre otras cosas, el nivel de seguridad y soberanía alimentaria del que disfrutaron anteriores generaciones. Promover sistemas sustentables plantea necesariamente registrar los modos tradicionales de conocimiento y, con ello, de aquellos saberes locales que permitieron que el país y sus regiones tuvieran la posibilidad de generar sus propios cultivos y procesos de consumo. Y, desde allí, dialogar con el conocimiento y desarrollo tecnológico sustentable para generar modelos de producción y consumo más sustentables y culturalmente adecuados. Por lo tanto, se deben explorar los saberes definidos como conocimientos, que no tienen la pretensión del paradigma científico moderno de ser universales y neutrales, pero que son conocimientos situados, en este caso, en las realidades y cosmovisiones de los pequeños productores rurales y sus dirigentes y organizaciones de base (Gutiérrez, 2011).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Llevamos a cabo este estudio en la comunidad Sasay del Cantón Santa Ana Provincia de Manabí. Para la investigación, optamos por la técnica descriptiva y exploratoria, utilizando como instrumento principal la entrevista, que nos permitió recopilar información de todas aquellas familias de la comunidad. Para este trabajo investigativo recurrimos a:

- Fuentes primarias: recopilación de datos a través de una entrevista con los jefes de hogar.
- Investigación descriptiva -exploratoria: uso de métodos observación; entrevista personal a 40 familias de la comunidad.

- Investigación bibliográfica: acopio de datos de diversas fuentes (primarias y secundarias) para fundamentar y desarrollar la investigación.

## RESULTADOS

Para esta investigación entrevistamos a 40 familias de la comunidad (incluidos líderes comunitarios) con las siguientes preguntas:

### ¿Cree usted que es importante gozar de soberanía alimentaria?

El 100% de las personas entrevistadas coincidió en la importancia de tener libertad para cultivar los alimentos que crean convenientes tanto en cantidad y calidad como en pertenencia cultural. La importancia del campo autosustentable para solventar la vida de los habitantes de la comunidad y -en general- la valoración de los alimentos de calidad, sin necesidad de importarlos, señalan la necesidad de establecer políticas de producción y distribución para el autoconsumo.

### ¿Cómo se identifica Ud.?

Del total de personas entrevistadas el 100% se identificó con la cultura montubia; este dato es significativo porque desde allí es donde debe nacer la identidad cultural; ha de considerarse que, si bien las costumbres se mantienen entre los adultos, las nuevas generaciones han ido dejando de lado las tradiciones, influenciadas por la moda y la relación con sus parientes de las ciudades. Esta faceta es motivo para generar acciones correctivas urgentes.

### ¿Qué factores cree Ud. que han influido para la pérdida de identidad cultural en el sitio Sasay?

La totalidad de los encuestados coincidió en que factores externos como la globalización han provocado que muchos de los habitantes de la Comunidad de Sasay Adentro y del cantón Santa Ana desconozcan su cultura, problema que en Sasay es muy notable. Es posible desde este escenario señalar que la globalización es un tema que gravita afectando en diversos aspectos y de varias maneras tanto positiva como negativamente. En la actualidad este hecho -que históricamente ha golpeado a las comunidades constituidas por minorías o etnias que no tienen el poder para oponerse a las sociedades globales de las que forman parte- se ve potenciado ya que al sobrepasar fronteras, propicia una suerte de macrocultura a nivel mundial que incide -a no dudarlo- en la pérdida de la identidad propia.

### ¿Considera Ud. que es importante mantener la cultura montubia?

El 100% de los encuestados confirmó que es importante mantener la cultura montubia ya que consideran que hay que defender a las sociedades tradicionales para preservar la diversidad. La preservación de la pluralidad y las diferencias de los grupos y de los individuos es una defensa preventiva. Es importante que el gobierno asuma un rol activo para que los programas educativos tengan componentes que enseñen sobre la herencia cultural y la identidad del país.

## DISCUSIÓN

La visión hacia la soberanía alimentaria no puede ser, por tanto, un eje conceptual abstracto que se vierta en contenidos abordados en foros y congresos, aislada de la formación de la persona. El acto de la relación básica del individuo con la tierra y su producción de alimentos debe formar parte de los procesos básicos de auto-eco-formación, hilvanando la revalorización por lo ancestral como eje cultural de una comunidad. Así, es posible que de esta experiencia se nutran, de forma transversal, todos los actores inmersos en la práctica de actividades que articulan la producción de alimentos con la tierra y la identidad cultural.

El desarrollo de la cultura alimentaria es importante en la historia del hombre, no solo por constituirse en una expresión acentuada de la vida cultural de cada pueblo, sino por contribuir al desarrollo biológico de los distintos grupos étnicos que han poblado y habitan el mundo. En tal sentido, según Morales de León (1981) a medida que las culturas se desarrollaron, se fueron adoptando nuevos alimentos de diverso origen y distintos grados de complicación en su preparación. Ese patrón particular de alimentación creado por cada grupo, ha recurrido a un número relativamente limitado de especies vegetales y animales. No podemos dejar de señalar que la tradición cumple una función específica en la creación y mantenimiento de la cultura alimentaria, dado que la alimentación de un pueblo forma parte de sus hábitos, creencias y costumbres, pero sin desconocer que los avances tecnológicos han propiciado cambios en la conducta humana. Y estas transformaciones se dieron con mayor rapidez que en tiempos pasados, alterándose las costumbres y las tradiciones con el consiguiente reemplazo por otras nuevas. Por otro lado, si bien la velocidad de los cambios ha impedido comprobar si tales costumbres se arraigaron en varias generaciones, es indudable que los nuevos hábitos se establecen rápidamente debido a las condiciones de vida constantemente cambiantes.

## CONCLUSIONES

Los productos y las prácticas alimentarias son referencias para la autorrepresentación y la constitución identitaria, de modo que el vocabulario del patrimonio les ha sido fuertemente asociado en las últimas décadas. Patrimonio que -más allá del reconocimiento relativamente reciente y de manera más o menos forzada de las instancias oficiales- ha ido incluyendo aspectos de la cultura inmaterial antes difícilmente aprehensibles, y que hoy han incorporado aquellos relacionados con la alimentación. Dicha oficialización de la alimentación patrimonializada se ha dado, por otro lado, a distintos niveles, desde los más locales, hasta los supranacionales, ejemplificados principalmente por Naciones Unidas (UNESCO).

El patrimonio alimentario es considerado hoy en día como un recurso turístico de gran potencial y, en este mismo sentido, lo alimentario se ha incardinado en la gestión de la cultura y del turismo con la promoción de los productos locales y las elaboraciones culinarias que forman parte de las estrategias de impulso de las economías locales. El desafío es generar un proceso de trabajo conjunto con los productores locales para conducir a sistemas de producción diversificados y sostenibles con el medio ambiente, que a la vez, proporcione alimentos inocuos y culturalmente adecuados. En este aspecto es necesario brindar el apoyo a los productores para orientar las mudanzas requeridas, procurando promover una diversificación en la producción que les permita, además de autoabastecer parte de su alimentación básica, tener una mayor variedad de alimentos para ofrecer al mercado. El proceso de cambio requiere de la construcción de conocimiento para anticipar las consecuencias de las decisiones y ofrecer los elementos que orienten el proceso de reflexibilidad de los diferentes actores vinculados (políticos, organizaciones y sociedad civil); por tanto es un reto para la academia acompañar este proceso.

## LITERATURA CITADA

- Gutiérrez, E. L. (2011). El proyecto de soberanía alimentaria: construyendo otras economías para el buen vivir. En *Otra Economía*, 5 (8), 59-72.
- Morales de León, J. (1981). Los alimentos. Composición y clasificación. *Cuadernos de nutrición*, 5 (2), 17-32.
- Ploeg, J.D.(2008). *Camponeses e impérios alimentares: lutas por autonomia sustentabilidade na era da globalização* [Campesinos e imperios alimentarios: luchas por la sostenibilidad de la autonomía en la era de la globalización]. UFRGS.

Smith, L. (2010). *O mundo em 2050* [El mundo en 2050]. Elsevier.

## LA SOBERANÍA ALIMENTARIA COMO MOTOR DE DESARROLLO TURÍSTICO DE LA ECONOMÍA EN LA COMUNIDAD SASAY DEL CANTÓN SANTA ANA <sup>(1)</sup>

*Gerardo Vinicio Tapia Santos*

*gerarvint@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública*

*Nicolay Alexander Hernández Saltos*

*nicolayhernandez@hotmail.com*

*Jobe Luis Jaramillo Hurtado*

*johejara@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública*

### RESUMEN

Si consideramos que el turismo es uno de los principales sectores económicos, reconocer su importancia en países en vías de desarrollo y más aún en comunidades rurales, conlleva la necesidad de investigar algunas de sus facetas. Conocer la percepción de la población local, mejora el desarrollo del turismo en el lugar. De allí que el objetivo primordial de nuestra investigación fuera interpretar los beneficios económicos, socioculturales y medioambientales derivados de la soberanía alimentaria y percibidos por parte de los residentes de la comunidad Sasay. Pero esta discusión no puede abordarse sin tener primero en cuenta el conflicto existente entre dos modelos de entender el futuro de la agricultura, la producción de alimentos y el campesinado, cuestiones centrales para cualquier análisis de la ruralidad. Los conceptos de soberanía y seguridad alimentaria cobran relevancia en este sentido; cada sociedad ha de poder garantizar alimento para su población aprovechando sus recursos naturales.

En esta perspectiva, el turismo rural enmarcado en la valoración de los productos primarios que sustentan la elaboración de platos típicos y productos alimentarios identitarios, genera grandes posibilidades de ser una alternativa para forjar una economía endógena. No obstante, situar la potencialidad de la producción de alimentos de buena calidad, la conservación de la biodiversidad genética, el abastecimiento de alimentos en zonas apartadas y la consolidación de mercados locales y redes de cooperación en zonas rurales, implica también ubicar que esta actividad económica no está exenta de riesgos. A partir de un caso específico en la comunidad de Sasay del cantón Santa Ana realizamos nuestra investigación en su faceta cualitativa, utilizando como estrategias la observación directa y la entrevista a los jefes de hogar de 40 familias que forman la comunidad de Sasay donde se detallan los impactos de la actividad turística en la cohesión socioeconómica de la comunidad.

**Palabras clave:** Soberanía alimentaria, seguridad alimentaria, ambiente, turismo, desarrollo rural.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

If we consider that tourism is one of the main economic sectors, recognizing its importance in developing countries and even more so in rural communities, entails the need to investigate some of its facets. Knowing the perception of the local population, improves the development of tourism in the place. Hence, the primary objective of our research was to interpret the economic, sociocultural, and environmental benefits derived from food sovereignty and perceived by the residents of the Sasay community. But this discussion cannot be addressed without first taking into account the conflict between two models of understanding the future of agriculture, food production and the peasantry, central issues for any analysis of rurality. The concepts of food sovereignty and security are relevant in this regard; each society must be able to guarantee food for its population by taking advantage of its natural resources. In this perspective, rural tourism framed in the valuation of the primary products that support the elaboration of typical dishes and identity food products, generates great possibilities of being an alternative to forge an endogenous economy. However, to situate the potential of the production of good quality food, the conservation of genetic biodiversity, the supply of food in remote areas and the consolidation of local markets and cooperation networks in rural areas, also implies locating that this economic activity is not without risks. Based on a specific case in the community of Sasay of the canton of Santa Ana we carried out our research in its qualitative facet, using as strategies the direct observation and interview with the heads of household of 40 families that make up the community of Sasay where the impacts of tourism activity on the socioeconomic cohesion of the community are detailed.

**Keywords:** Food sovereignty, food security, environment, tourism, rural development.

## INTRODUCCIÓN

Para muchos tal vez no sea una novedad, la dimensión del avance de la actividad turística en las zonas rurales. En este pasaje, el campo de acción con respecto al turismo en áreas rurales -desde una posición favorable a la Soberanía Alimentaria- podría vislumbrar una doble vía de intervención. Por una parte, hacer frente a patrones turísticos que por distintas vías supongan una amenaza a las economías familiares campesinas, y que por tanto limiten sus posibilidades de desarrollo. Por otra, sería necesario promover también un turismo que fuera protagonizado y controlado por familias y comunidades campesinas, e integrado en una estrategia de diversificación y complementariedad de sus fuentes de ingresos.

Hasta el momento este primer escenario de la relación entre turismo y Soberanía Alimentaria ha sido asumido con mayor facilidad por las organizaciones y movimientos sociales de carácter alternativo. De este modo, la agenda de las resistencias se amplía con bastante coherencia. Sin embargo ha sido difícil integrar la otra perspectiva en los debates sobre la Soberanía Alimentaria. En parte porque el turismo en áreas rurales es una actividad no tradicional, ajena a los saberes y prácticas comunes del campesinado, pero también porque su introducción ciertamente se encuentra con un terreno en disputa entre diferentes intereses y concepciones de cómo hacerlo, algunas de las cuales no siempre son coincidentes con los postulados de la Soberanía Alimentaria.

El turismo gestionado y controlado por las familias campesinas, puede ser un modo de aumentar sus ingresos y diversificarlos, generar empleo rural, capitalizar el campo, poner en valor la cultura campesina en un sentido amplio y estimular el desarrollo en los propios territorios. Todo esto puede contribuir a consolidar un mundo rural vivo, con población rural productiva y arraigada en sus territorios. No se concibe como una forma de sustituir las actividades agropecuarias tradicionales, sino como una vía para complementarlas, en un marco amplio de entender la plurifuncionalidad. Desde este contexto, el turismo generaría cierta percepción de mejora potencial, especialmente relevante para las jóvenes generaciones, lo que desincentivaría sus necesidades de emigrar, y reducir de algún modo los procesos de desculturización.

## DESARROLLO

En el sector rural prevalece un modelo basado en que cada territorio debe dedicarse a aquellas actividades que le permitan tener ventajas comparativas con respecto a otras zonas del planeta en una economía fuertemente globalizada. El predominio de la agricultura, por tanto, será el cultivo de productos permutables para mercados lejanos. Esto hace que producir alimentos para las poblaciones del lugar en el que se cultiva no tenga un especial interés. Pero ni tan siquiera los alimentos tienen un carácter preferente, ante la mayor rentabilidad que pueden ofrecer en determinadas circunstancias otros productos, como es el caso -por ejemplo- de los agrocombustibles. Este patrón se fundamenta en el uso intenso de la tierra, el empleo de agrotóxicos, semillas transgénicas, maquinaria pesada, etcetera. Incentivar la producción agropecuaria hacia la exportación promueve que se vendan productos alimentarios en otros mercados por debajo de sus costes de producción (dumping), hundiendo así a las economías locales. Ante las situaciones de inseguridad alimentaria en una determinada zona o región se considera que, en realidad, esto no es un problema fundamental y que los alimentos necesarios se pueden trasladar de otras áreas donde sea más barato producirlos y adquirirlas. En este contexto la unidad familiar campesina se convierte en un anacronismo que tiende a la desaparición por ineficiencia. Bajo esta misma lógica la población rural afectada se ve presionada a participar en estas actividades de un modo subordinado a los intereses y estrategias de los grandes capitales y en condiciones altamente precarias, o bien a abandonar sus lugares de origen y buscar empleo en otras partes. La expansión de estos modos de desarrollo rural ha supuesto una agresión frontal contra la agricultura familiar campesina. Por su parte las organizaciones rurales, articuladas internacionalmente a través de La Vía Campesina, han formulado y defendido otro modelo, basado en la Soberanía Alimentaria y en una concepción de la alimentación como derecho humano fundamental, y no una simple mercancía. El Primer Foro Mundial de Soberanía Alimentaria celebrado en La Habana el año 2001 definió este nuevo concepto del siguiente modo:

El derecho de los pueblos a definir sus propias políticas y estrategias sustentables de producción, distribución y consumo de alimentos que garanticen el derecho a la alimentación para toda la población, con base en la pequeña y mediana producción, respetando sus propias culturas y la diversidad de los modos campesinos, pesqueros e indígenas de producción agropecuaria, de comercialización y de gestión de los espacios rurales, en los cuales la mujer desempeña un papel fundamental.

Desde esta perspectiva, la economía familiar campesina, la agricultura orgánica, la producción de alimentos para mercados próximos, las semillas criollas, la diversificación productiva y la complementariedad entre distintas actividades adquieren una nueva centralidad en una estrategia de revalorización del campesinado. La Soberanía Alimentaria se propone como base para otro modelo de desarrollo rural de carácter integral.

El turismo y la agricultura familiar son actividades importantes para la gestión de los recursos ambientales donde contribuyen positivamente o no. Siendo así tendrán influencia directa en la dinámica ambiental. El turismo pasó a tener importancia en todos los sectores por los aspectos sociales, económicos, culturales y políticos. La concepción de Turismo Rural se fundamenta en aspectos que se refieren al turismo, al territorio, a la base económica, a los recursos naturales y culturales y a la sociedad. Con base en estos aspectos, se define Turismo Rural como el conjunto de actividades turísticas desarrolladas en el medio rural, comprometido con la producción agropecuaria, agregando valor a productos y servicios, rescatando y promoviendo el patrimonio cultural y natural de la comunidad.

El turismo como desarrollo local para ser instrumento de promoción de mejora de calidad de vida, debe obligatoriamente formar parte de la voluntad y las actitudes de la comunidad; en este caso se entiende, habitantes locales, frequentadores eventuales, comercio, industria, productores, ongs, universidades, escuelas, gobiernos y todos con acciones directas en esta comunidad. En Ecuador, así como en el mundo, se buscan caminos para mayor concientización y compromiso de parte del sector privado y público con posturas responsables, capaces de contribuir a la sustentabilidad ambiental, social y cultural del sector.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Realizamos el estudio en la comunidad Sasay del Cantón Santa Ana Provincia de Manabí, valiéndonos de la técnica descriptiva y exploratoria, con el instrumento principal de la entrevista, que nos permitió recoger información de todas aquellas familias de la comunidad. Recurrimos a:

- Fuentes primarias: recopilación de datos a través de una entrevista con los jefes de hogar.
- Investigación descriptiva - exploratoria: con métodos de la observación y entrevista personal a 40 familias de la comunidad.
- Investigación bibliográfica: datos de diversas fuentes (primarias y secundarias) para fundamentar y desarrollar la investigación

## RESULTADOS

Para esta investigación realizamos entrevistas con las siguientes preguntas:

### 1. ¿Cómo se identifica usted dentro del contexto cultural?

Del total de personas entrevistadas en la comunidad el 70 % se identificó con la cultura montubia; este dato es significativo porque desde allí es donde debe nacer la identidad cultural; ha de considerarse que, si bien las costumbres se mantienen entre los adultos, las nuevas generaciones han ido dejando de lado las tradiciones, influenciadas por la moda y la relación con sus parientes de las ciudades. Esta faceta es motivo para generar acciones correctivas urgentes.

### 2. ¿Qué entiende usted por agricultura familiar campesina?

El 70 % de los encuestados aseguró conocer el contenido y la práctica de esta forma de efectuar agricultura; el 30% restante manifestó tener un conocimiento superficial del tema, siendo -este el segmento más joven de la población entrevistada.

### 3. ¿Cree Ud. que se debe implementar proyectos de capacitación para fortalecer la agricultura familiar campesina?

El 100% de los encuestados aseguró estar totalmente de acuerdo en que el estado -en todas sus formas de gobierno- debe apoyar a fortalecer la agricultura a pequeña escala en el que el sistema de educación público cumple un papel importante.

### 4. ¿Cree Ud. que la producción de alimentos a través de una agricultura limpia puede desarrollar turismo en el sector?

El 100% de los encuestados aseguró que sí es posible, ya que es una tendencia degustar alimentos autóctonos producidos sin pesticidas. Las condiciones medio ambientales del sector potenciarían esa perspectiva.

### 5. ¿Considera Ud. que el turismo en este sector mejoraría la calidad de vida de sus habitantes?

El 100% de los encuestados manifestó que si mejorara la calidad de vida de los habitantes del sector disminuiría de alguna manera el éxodo de los campesinos del sector hacia la ciudad.

## DISCUSIÓN

La pregunta fundamental de este trabajo fue ¿qué es lo que puede aportar un turismo controlado y desarrollado por las propias poblaciones rurales, a través de sus diversas formas de organización colectiva, en esta defensa de la Soberanía Alimentaria? En este sentido podemos destacar algunos elementos,

tanto para las propias poblaciones rurales directamente involucradas como para el conjunto de la sociedad, que nos animan a proponer la necesidad de fortalecer la relación entre este tipo de actividad económica y la lucha por la Soberanía Alimentaria. El turismo gestionado y controlado por las familias campesinas, puede ser un modo de aumentar sus ingresos y diversificarlos, generar empleo rural, capitalizar el campo, poner en valor la cultura campesina en un sentido amplio y estimular el desarrollo en los propios territorios. Todo esto puede contribuir a consolidar un mundo rural vivo, con población rural productiva y arraigada en su territorio y costumbres ancestrales. Desde esta perspectiva, el turismo generaría cierta percepción de mejora potencial, especialmente relevante para las jóvenes generaciones, desincentivaría sus necesidades de emigrar y reduciría de algún modo los procesos de descampesinización.

Por otra parte la presencia directa del estado a través de políticas públicas de incentivo al fortalecimiento de la agricultura familiar campesina y un acercamiento vivencial y respetuoso de pobladores urbanos al campo a través de este tipo de iniciativas aviva un movimiento cultural amplio, de valoración de lo rural y de la cultura campesina. Esta propuesta de turismo genera sinergia cultural entre dos mundos que se necesitan mutuamente. Las formas organizativas que adopte este turismo en manos de las poblaciones rurales varía enormemente, en función del contexto y las características históricas de las formas de organización comunitarias propias de cada lugar. En algunos países de América Latina ha predominado el Turismo Comunitario o iniciativas campesinas de carácter familiar, en Europa ha prevalecido el Agroturismo (que en realidad está muy lejos de otras formas de turismo rural, que poco o nada tienen que ver con la economía familiar campesina).

## CONCLUSIONES

La soberanía alimentaria no sólo garantiza la seguridad alimentaria, sino que también propicia condiciones para un desarrollo sostenible para el pequeño, mediano y gran productor; ulteriormente crea las condiciones para generar economía endógena que permite la independencia económica de los productores.

La información extraída en esta investigación servirá como herramienta de retroalimentación para que las diferentes instancias de gobierno formulen estudios y proyectos encaminados en fortalecer este sector. La comunidad necesita más acceso a la información, pues esto garantiza a la población local mayor espacio en la planificación y el proceso de toma de decisiones. La educación desempeña un papel poderoso en el aumento de la participación de la población local.

Esas actividades pueden estimular un proceso que desarrolle la conciencia de la propia existencia en equilibrio con la naturaleza para el mantenimiento de la calidad de vida de las actuales y futuras generaciones. Este aprendizaje permite fortalecer la interculturalidad entre dos segmentos de la población claramente definidos: lo rural y lo urbano.

## LITERATURA CITADA

- Abramovay, R. (1998). *Paradigmas do capitalismo agrário em questão*. Editorial Hucitec-Editora da Unicamp.
- Aidar, A. C. K. y Perosa Junior, R. M. (1981). Espacios y límites de la empresa capitalista en la agricultura. *Revista de Economía Política*. 1 (2), 17-39.
- Barreto, M. (2000). *Turismo y legado cultural: las posibilidades de planificación*. 2 Papyrus.
- Cordero, Á. (s/f). Crisis socio-ambiental y conversión ecológica de la agricultura brasileña: subsidios a la

formulación de directrices ambientales para el desarrollo agrícola. (Mimeo). En el caso de las mujeres.

Iriarte Céspedes, F. (2004). *Cultura*. <https://www.monografias.com/trabajos16/cultura/cultura>.

Landeta, N; Ojeda, F. (2009). *Ruta Cultural – Gastronómica Montubio de Jipijapa – La Pila – Montecristi* [Tesis Escuela Superior Politécnica del Litoral, ESPOL], pp.20-42.

León, M. (2013). *Plan de gestión de turismo cultural como parte del desarrollo socio económico del cantón Santa Ana, provincia de Manabí*. [Tesis de Maestría en Gestión turística y desarrollo sustentable. UTE. Dirección de Posgrados].

Ministerio de Planificación, Presupuesto y Gestión, Brasil. Instituto Brasileño de Geografía y Estadística. [www.ibge.gov.br](http://www.ibge.gov.br).

Ministerio de Turismo, Brasil. *Directrices para el Desarrollo del Turismo Rural*. <http://www.mda.gov.br/saf/arquivos/directivas.pdf>.

Paredes, W. 2007 ¿Quiénes son los Montubios?: Hay que conocer y reconocer cómo son los montubios. En: *Doble vía y reencuentro: La Relación campo-ciudad: La tarea sociocultural e histórica de conocer, reconocer y valorar el agro y los montubios*. Archivo Histórico del Guayas.

Pedroso Aulicino, M. (2003). Algunas Implicaciones de la Exploración Turística de los Recursos Naturales. En: Balastreri Rodrigues, A. (org.) *Turismo y Medio Ambiente: Reflexiones y Propuestas*. (En el caso de las mujeres).



# 2

**Vida, ecología y  
ambiente:  
conservación y  
manejo de especies**



## **COSTOS AMBIENTALES DE ACTIVIDADES TURÍSTICAS SOSTENIBLES DEL CANTÓN SANTA ANA<sup>(1)</sup>**

*Lcda. María Fernanda Mendoza Saltos*  
*mfmendoza@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Paola Alejandra Zamora Loor*  
*Stfab88@gmail.com - Universidad Técnica de Manabí*

*María Laura Roldán Mera*  
*Marialaura1993@hotmail.com - Universidad Técnica de Manabí*

*Econ. Gregorio Rigoberto Palma Macías*  
*gpalma@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

### **RESUMEN**

Los costos ambientales son de gran importancia y trascendencia en el mundo entero. En los últimos años el calentamiento global ha tenido incidencia en el cambio de temperatura y afectaciones en la flora, fauna y en la vida de los seres humanos. En el ámbito turístico se producen afectaciones al medio ambiente ya que el desplazamiento de personas de un lugar a otro incide en los niveles de contaminación. Ante la situación planteada es necesario considerar en los informes económicos tradicionales a indicaciones socio ambientales de sostenibilidad, implicando nuevos enfoques de la contabilidad de gestión. En el Cantón Santa Ana Provincia de Manabí el sector turístico rural ha tenido un crecimiento vertiginoso durante las últimas décadas, igual los niveles de afectación al medio ambiente. Frente a lo señalado la investigación plantea la incidencia de los costos ambientales en las actividades turísticas sostenibles en el Cantón Santa Ana. El proceso metodológico -al ser de carácter histórico, bibliográfico y de campo- determinó los niveles de contaminación, cuantificación de los desechos orgánicos e inorgánicos, así como el consumo de electricidad y agua. Los resultados demostraron tanto el desconocimiento del cálculo de costos ambientales, como la descoordinación entre los emprendedores del sector turísticos y la acción gubernamental; también se evidenció la ausencia de registros contables que inciden en la protección y cuidado que se debe tener en las áreas del biocorredor turístico del Cantón Santa Ana.

*Palabras clave:* costos ambientales; inventario; actividad turística; registro contable.

### **ABSTRACT**

Environmental costs are of great importance in the world. In recent years, global warming has had an

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

impact on the change in temperature and effects on the flora, fauna and life human beings. In the tourism field there are environmental damages, since the displacement of people from one place to another affect's pollution levels. Given the situation, it's necessary to considerer socio- environmental sustainability reports in traditional economic reports, implying new approaches to management accounting. In Santa Ana province of Manabí, the rural tourism sector has had a vertiginous during the last decades, loth the level that affect to the environment. Faced with the above, the research raises the impact of environmental costs on sustainable tourism activities in the Santa Ana Canton. The methodological process -being of a historical, bibliographic and field nature- determined the levels of pollution, quantification of organic and inorganic waste, as well as the consumption of electricity and water. The results demonstrated both the lack of knowledge of the calculation of environmental costs, as well as the lack of coordination between entrepreneurs in the tourism sector and government action; the absence of ac-counting records that affect the protection and care that must be taken in the areas of the tourist biocorridor of the Santa Ana Canton was also evidence.

**Keywords:** environmental costs, inventory, tourist activity, accounting record.

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad de manera tradicional puede ser concebida como el fiel reflejo de la perspectiva económica imperante y por tanto, su conceptualización mantiene implícita la priorización de la propiedad privada de los medios de producción y los intereses de las entidades productivas, además de las maximización de los beneficios contables. Se dejan así de lado los costes sociales y medioambientales que las actividades productivas transfieren a la sociedad al generar un proceso de autodestrucción progresivo.

El desarrollo y aplicación de la contabilidad medioambiental surge de la necesidad de dar solución a las debilidades de la contabilidad tradicional, a los requerimientos actuales de responsabilidad ambiental y a la preservación y cuidado del medio ambiente por las actividades humanas. En ese sentido desde hace tres décadas la preocupación mundial ha incidido en que varios autores desarrollen investigaciones que involucran a la contabilidad medioambiental y su aplicación se tornó relevante en todos los ámbitos donde se generan actividades productivas (Llull Gilet, 2004).

El turismo es una actividad que genera altos niveles de ingresos, especialmente en aquellos países en que aporta al progreso económico y reducción de la pobreza. Desde otro enfoque, las actividades turísticas atienden a las necesidades medioambientales, culturales y surge el turismo sostenible con el propósito de

reducir el impacto ambiental negativo y utilizar los recursos naturales de manera sostenible, conservando la biodiversidad e incluyendo en las comunida-des locales en la planificación y decisiones, evaluando los efectos sociales de las actividades turísticas que respetan la diversidad social y cultural, y tener en cuenta la cultura nacional (UNCTAD , 2013).

En el ámbito financiero mundial la contabilidad medioambiental y la determinación de los costos ambientales, especialmente de las actividades turísticas, se han convertido en elementos importantes de la contabilidad empresarial, particularmente de aquellas entidades que pertenecen al sector público, dado la responsabilidad que deben transmitir y el aporte que están obligados a generar en la sociedad. En el Ecuador y en atención a los lineamientos constitucionales y objetivos del Buen Vivir desde el año 2009 y del Plan Nacional de Desarrollo vigente (2017-2021), se planteó la obligación de establecer indicadores medioambientales y bases metodológicas de contabilidad ambiental que se consolidó entre los años 2010 y 2011, periodo durante el cual se realizaron. En forma pPosterior, desde el año 2014 hasta la actualidad, por medio del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, las instituciones gubernamentales ecuatorianas desarrollan de manera incipientes la sistematización de la información ambiental y económica

sobre los recursos naturales que dispone el país como parte de su patrimonio, de tal forma que se pueda evidenciar el agotamiento de estos recursos y las relaciones recíprocas entre el ambiente y la economía nacional (Ministerio del Ambiente, 2013). Dentro del ámbito de acción de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se incluyen actividades productivas, como es el caso de las turísticas que tienen un impacto directo e indirecto con los recursos naturales por la utilización de agua, aire y la producción de desechos sólidos, entre otros.

Ante la situación planteada, es necesario que los aspectos ambientales se consideren como elementos relevantes a involucrar en los informes económicos tradicionales e informes socio ambiental de sostenibilidad; esto implica nuevos enfoques de la contabilidad de gestión. El desarrollo de actividades turísticas sostenibles genera impactos al medio ambiente que pueden ser determinados por medio del cálculo de costos ambientales; tales impactos repercuten de manera directa en la asignación y ejecución presupuestaria de las diferentes entidades gubernamentales y de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, y por ende, permiten generar estrategias que conlleven al cuidado y preservación del medio ambiente.

Frente a lo expuesto planteamos el siguiente problema ¿Cómo inciden los costos ambientales en las actividades turísticas sostenibles en el Cantón Santa Ana? En este sentido el propósito de esta investigación fue calcular los costos ambientales de actividades turísticas sostenibles del Cantón Santa Ana.

## DESARROLLO

### Ámbito de la contabilidad de gestión ambiental

Se entiende por gestión ambiental al proceso por medio del cual la sociedad ejecuta un conjunto de acciones, con el fin de ordenar y manejar el medio ambiente o sus componentes. Su abordaje implica la actuación de actores formales, informales, públicos y privados que -por medio de estrategias alternativas- aplican mecanismos que conlleven a la consecución de objetivos articulados para el mantenimiento y mejora de la calidad ambiental, el suministro de servicios ambientales, la conservación, mantenimiento y enriquecimiento de los recursos naturales y los ecosistemas (Espinoza, 2007). La gestión de costos ambientales se puede plantear como un procedimiento que permite contemplar y considerar, por medio de la contabilidad, los recursos naturales generados en el medio ambiente como parte fundamental del cálculo de costos que genera influencia en el capital y utilidades de una empresa.

Otros autores como Jiménez Lemus (2010) refieren al costo desde el punto de vista financiero y es comprendido como toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) con la finalidad de obtener algún bien o servicio. Por ello la materialización de las actividades económicas está dada en función de una amplia gama de bienes y servicios que satisfacen las necesidades de consumo humano a través de su distribución. Para llevar a cabo estas actividades productivas y de distribución las empresas hacen uso de factores productivos que en su mayoría se valoran a través de un precio. Sin embargo, existen factores -como los de origen natural- que cuentan con un mecanismo de valoración. Al agua o al petróleo sí se les fija un valor, pero al establecerse mediante mecanismos a corto plazo, no tienen en cuenta el posible agotamiento de tales recursos en el largo plazo (Iturria Cammarano, s.f.). Frente a lo señalado por estos autores los costos ambientales pueden clasificarse en cuatro categorías que son: Costos de prevención ambiental, costos de la detección ambiental, costos de fallas ambientales internas y costos de las fallas ambientales externas o costos por externalidad (Becerra Salazar & Hincapié Montoya, 2014). Asimismo existen varios métodos de valoración de los costos ambientales.

### Métodos de valoración de los costos ambientales

- Método de gasto en mitigación (GM). Es un método indirecto que se basa en el comportamiento que desarrollan las personas para prevenir y/o mitigar los impactos ambientales negativos a los que

son expuestas, e intenta cuantificar lo que la gente está dispuesta a gastar para evitar la molestia ocasionada por la alteración del factor ambiental

- Método de costo de reposición (CR). Considera lo que se gasta en restaurar y en devolver a su estado original el sistema ambiental que ha sido alterado, como una aproximación del valor que se le otorga a ese bien ambiental. Cuando la reposición se ha realizado se considera que un atributo ambiental vale, al menos, lo que costó reponerlo a su situación original.
- Método de estimación del cambio en productividad. Este método busca estimar económicamente el impacto ambiental sobre un recurso natural a través de la valoración del efecto que se plasma en la producción, en el costo o en las ganancias generadas por otro bien que sí tiene mercado. Ello implicaría un cambio en el bienestar de las personas a través del cual se obtiene una aproximación del valor de ese impacto ambiental.
- Método de análisis de cambios en la tasa de morbilidad (método de efectos sobre la salud). Para establecer la relación entre nivel de contaminación y probabilidad de muerte, se necesita definir la variable independiente, que exige considerar los tipos de personas y de empresas ya que no todos ellos responden de igual forma. Una vez definidas las variables se estima una regresión para conocer los coeficientes estimados y calcular las elasticidades; así se encuentra cuál es respuesta de la salud al impacto ambiental, dependiendo de las características de los trabajadores.
- Método de valoración contingente (MVC). Este método busca determinar el valor económico que las personas otorgan a los cambios en el bienestar, derivado de una modificación en la oferta de un bien ambiental. Para obtener la estimación del valor económico, se debe definir cuál es el cambio en el recurso que queremos valorar y cuál es la población afectada por este cambio.
- Método de transferencia de beneficios. Consiste en la utilización de los valores monetarios de bienes ambientales estimados en un contexto determinado, para estimar los beneficios de un bien similar bajo contexto diferente, del cual se desconoce su valor.
- Método de costo de viaje. El punto de partida para la aplicación de este método se encuentra cuando existe una relación de complementariedad entre bienes ambientales y bienes privados. Se aplica a la valoración de áreas naturales que cumplen una función de recreación ya que aunque en general el disfrute de parques naturales es gratuito, el visitante incurre en unos gastos para poder disfrutar de ellos, los cuales se conocen como los costos de viaje.
- Método de costos evitados. Proporciona la estimación de un valor para los recursos naturales basándose en los costos en que incurren las personas para evitar los posibles daños causados por la pérdida de los servicios que prestan dichos recursos. Este método utiliza el valor del gasto en protección, el costo de las acciones tomadas para evitar daños ambientales –o el costo de bienes que generaría en la sociedad la pérdida de los servicios que prestan los recursos– como una aproximación a la valoración que da la sociedad a los flujos de servicios proporcionados por los ecosistemas (Osorio Múnera & Correa Restrepo, 2004).

Por las consideraciones anteriores resulta oportuno señalar que el turismo que la sociedad moderna debe impulsar es el sustentable y sostenible.

### Turismo sustentable

Ante los impactos generados por las actividades humanas en el medio ambiente, nace la concepción de turismo sustentable, que se define como el compromiso de explotar la naturaleza sin destruirla, asociándolo a la responsabilidad como valor máximo en el cuidado del medio ambiente e imponiendo un modelo de sensibilización social en base a la ética turística (Barrera & Bahamondes, 2012). Desde esta mirada se puede reconocer al medio ambiente como un sistema complejo de interacciones evolutivas y dinámicas que se encuentra formado por otros sistemas como el biológico, físico, social, cultural, político y económico, en el que los hombres y demás organismos realizan sus actividades (Sabalain, 2009).

## Turismo sostenible

La organización Mundial de Turismo (OMT) define por primera vez el concepto de turismo sostenible, en 1993, de la siguiente forma:

El Turismo Sostenible atiende a las necesidades de los turistas actuales y de las regiones receptoras y al mismo tiempo protege y fomenta las oportunidades para el futuro. Se concibe como una vía hacia la gestión de todos los recursos de forma que puedan satisfacerse las necesidades económicas, sociales y estéticas, respetando al mismo tiempo la integridad cultural, los procesos ecológicos esenciales, la diversidad biológica y los sistemas que sostienen la vida. (González Molina, 2016)

### Impactos de la actividad turística sostenible en el ambiente

Por ser un país donde las actividades económicas se basan en la extracción y explotación de recursos naturales, en el Ecuador los impactos tanto sociales como económicos y ambientales han conllevado a que se emprendan proyectos de cambio, orientados al aseguramiento de un futuro sostenible para las futuras generaciones. La importancia del turismo sostenible está fundada en la necesidad de cuidar y preservar los recursos naturales y culturales propios del Ecuador, brindándose a las comunidades la oportunidad de generar recursos económicos y aportar de manera significativa al desarrollo y crecimiento del país. Sus objetivos se basan en buscar el bienestar y buen vivir, a la par de propiciar un rol más activo e integrador de las personas y la naturaleza en la planificación económica (Salvador Heredia, 2014).

La ejecución de campañas como “Ecuador Potencia Turística” y “All you need is Ecuador”, forman parte de los proyectos ejecutados por el Gobierno Nacional, en atención al Plan Nacional del Buen Vivir, con los cuales se busca incrementar la fama de la biodiversidad del país y con ello atraer a un mayor número de turistas. La campaña “All you need is Ecuador” que se inició en el mes de abril del año 2014 resultó ser de gran éxito para el país, pues para ese mismo año se recibieron más de 1,5 millones de turistas extranjeros lo cual supuso un repunte del 14% en términos interanuales, de los que 33 000 procedían de Alemania (un incremento del 18%).

Durante el año 2015 llegaron al país 1.560.429 turistas extranjeros, en su mayoría provenientes de Colombia (23,64%), Estados Unidos (16,66%) y Perú (11,27%), lo cual generó un ingreso económico de 1.691,2 millones de dólares y -por lo tanto- un crecimiento económico de 13% para el país. Para este mismo año se promovieron iniciativas como las de playas y baños limpios e instituciones financieras como el Banco Ecuatoriano de Seguridad Social (BIES) suscitaron facilidades financieras para motivar a los habitantes a conocer primero el país. Un hecho destacable durante el 2015, fue la firma de 12 contratos de inversión por un monto de 143 millones de dólares, que generaron 700 nuevos empleos (Andes, 2015). Según datos de la Dirección de Migración, un total de 1'352.405 ciudadanos extranjeros ingresaron a Ecuador desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y salieron 1'323.235; mientras que entre enero y julio del año 2017, ingresaron 914.477 turistas extranjeros, un 9,3% más que el año pasado en el mismo periodo, según el Ministerio de Turismo. Por otra parte, la Coordinación General de Estadísticas e Investigación del Ministerio de Turismo informó que durante 2016 los desplazamientos por turismo interno fueron de 12,3 millones de viajes, lo que dinamizó la economía en el Ecuador con \$ 285,5 millones. El 40% de estos desplazamientos se realizó en los diferentes feriados, representando más de 4,9 millones de viajes alrededor del país (Ministerio de Turismo del Ecuador, 2017).

Las cifras mencionadas son un reflejo del impacto que genera la aplicación de estrategias de promoción turística enfocadas a demostrar los atractivos turísticos del país, gracias a las cuales se han incrementado la actividad turística general de los últimos años y que además se han caracterizado por ser más conscientes y amigables con el medio ambiente, para así mantener el uso de los recursos y que éstos se conserven a largo plazo para el disfrute de las generaciones futuras.

El turismo de naturaleza en el país se fortaleció a partir de la mitad de la década de los 90, de la mano de las comunidades indígenas, especialmente de aquellas asentadas cerca o en las reservas naturales de la región oriental. Allí los habitantes ofrecen tours organizados para conocer ecosistemas con vegetación y fauna abundantes y diversos, además de participar de la convivencia diaria con auténticas comunidades indígenas amazónicas (Moncayo Cevallos, 2011). Esta experiencia se ha mantenido, reforzado y mejorado hasta la actualidad, brindado a los habitantes de la zona una oportunidad de generar ingresos mientras no sólo dan a conocer los maravillosos recursos naturales de la zona, sino que también fomentan la importancia de su cuidado y preservación, por el aporte que generan éstos a su crecimiento y desarrollo tanto social como económico. En el caso particular de Manabí -donde existen muchos lugares con estas características propias del turismo de naturaleza- se empezó a denotar el interés por parte de ciertos grupos de la sociedad manabita por impulsar esta clase de turismo. Manabí es una provincia poseedora de una alta biodiversidad y recursos culturales de alto potencial que la convierten en un territorio adecuado para el desarrollo de actividades turísticas sostenible.

El turismo sostenible en Manabí incluye una cultura ancestral rica y añeja, sombreros de paja toquilla, arqueología (Cerro de Hojas y Jaboncillo), reservas naturales como el Parque Nacional Machalilla, patrimonio intangible como la oralidad, fiestas de San Pedro y San Pablo declaradas como Patrimonio Inmaterial del Ecuador; elementos que están siendo recuperados para ser parte de una propuesta de destino turístico de alto nivel para la promoción nacional e internacional. Entre las zonas protegidas en Manabí con potencialidades de desarrollo en turismo sostenible se encuentran: la Reserva Natural Mache Chindul ubicada en Pedernales, el Refugio de Vida Silvestre Isla Corazón que se ubica en San Vicente, Refugio de vida silvestre Marino Costero Pacoche ubicado en Manta, el Estuario o Desembocadura la Boca del río Portoviejo que se encuentra en Crucita, los Humedales la Segua en Chone, y el parque Nacional Machalilla que se encuentra el Puerto López (Molina Molina & Villafuerte, 2013). Otro de los cantones donde el impulso al turismo ha tenido un auge extraordinario es Santa Ana, ubicada a 20 km de la Capital Provincial existe una biodiversidad de flora y fauna del sector rural. El biocorredor turístico que empieza en Lodana y concluye en la Represa de Poza Honda. Así mismo la parroquia Honorato Vázquez del cantón Santa Ana, el embalse de Poza Honda, conjuntamente con los balnearios existentes representan un recurso con cualidades idóneas para el desarrollo de la modalidad de turismo que promueven la gastronomía, tradición oral y costumbres ancestrales de la zona.

## MATERIALES Y MÉTODOS

En la investigación realizada obtuvimos información a través de un diseño cuali-cuantitativo que conllevó a la tabulación y análisis de los datos recopilados mediante métodos inductivo, deductivo, análisis-síntesis, bibliográfico. Las técnicas utilizadas fueron: entrevista, encuestas y observación. Así como instrumentos: guía de entrevistas, formulario de encuestas, cuadros y gráficos estadísticos y matriz de observación. Tomamos en cuenta a toda la población involucrada en la problemática, es decir 393 turistas, 40 empresarios y 3 funcionarios del Cantón Santa Ana.

## RESULTADOS

Establecimos un plan de trabajo en base a la necesidad de recopilar información en Santa Ana, emprendedores de actividades turísticas, comunidad y a los propios turistas para determinar el nivel de conocimiento de los costos ambientales, cuantificación y su relación con las actividades turísticas.

**Figura 1**

Gestión integral de los recursos



Elaboración propia.

Posteriormente corroboramos la información con la visita a los territorios, evidenciándose el nivel de afectación al ambiente. A continuación identificamos los sectores más afectados los tipos de datos y registros contables, y -para el cálculo- determinamos los elementos que tributan las actividades ambientales:

**Tabla 1**

Indicadores de coeficiencia 2015

Cálculo de indicadores	Cantidad total	Valor total \$	(VT/CT)
Consumo de agua (m3)	2304	1.860,84	0,81
Consumo de desechos (Kg)	27.648	316.016,64	11,43
Consumo de energético (KWh)	18.720	3.287,57	0,18
Niveles de turbidez del agua (NTU)	3163	253,04	0,08
<b>TOTAL</b>		<b>321.418,09</b>	<b>12,50</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los empresarios. Elaboración propia.

**Tabla 2**

Indicadores de coeficiencia 2016

Cálculo de indicadores	Cantidad total	Valor total \$	(VT/CT)
Consumo de agua (m3)	2.120	1.744,56	0.82
Consumo de desechos (Kg)	25.920	369.000,00	14.24
Consumo de energético (KWh)	21.456	3.303,41	0,15
Niveles de turbidez del agua (NTU)	3161	252,88	0,08
<b>TOTAL</b>		<b>374.300,85</b>	<b>15,29</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los empresarios. Elaboración propia.

**Tabla 3***Encuesta a Turistas*

Preguntas	Resultados	%
1. ¿Cómo valoraría Ud. la infraestructura de los sitios turísticos?	325	82,70
2. ¿Qué opinión le merece Ud. la acción municipal en lo referente al medio ambiente?	158	40,20
3. ¿De qué manera contribuye Ud. como ciudadano al mejoramiento del medio ambiente?	238	60,56
4. ¿Ud. ha participado en campañas de concienciación ambiental?	138	35,11
5. ¿Cómo valoraría Ud. la difusión que brinda el GAD Santa Ana con respecto a los sitios turísticos?	176	63,61
6. ¿Tiene Ud. conocimiento de lo que son costos ambientales?	181	46,20
7. ¿Ha tenido referencia sobre la importancia que tienen los costos ambientales en el sector turístico?	185	47,08

*Fuente: Encuesta a Turistas. Elaboración propia.***Tabla 4***Encuesta a Empresarios*

Preguntas	Resultados	%
1. ¿Han recibido apoyo de otros organismos públicos?	35	87,50
2. ¿Ud. como emprendedor, de qué manera valoraría el apoyo que brinda el GAD municipal Santa Ana?	32	80,00
3. ¿De qué manera promociona el emprendimiento que Ud. maneja?	21	52,50
4. ¿Desarrollan acciones que permitan la preservación del ambiente?	27	67,50
5. ¿Tiene conocimiento de lo que son costos ambientales?	31	77,50
6. ¿Cree Ud. Que es importante la valoración de los costos ambientales en el sector turístico?	32	80,00
7. ¿En sus registros contables consideran la valoración de los costos ambientales?	40	100

*Fuente: Encuesta a Empresarios. Elaboración propia.*

## CONCLUSIONES

Hay ausencia de procedimientos y registros para el cálculo de costos ambientales, de manera concreta en las actividades turísticas en el Ecuador y, específicamente, en el cantón Santa Ana. El inventario turístico en el cantón Santa Ana está desactualizado y ello incide en la no explotación de dichos territorios. Los empresarios del Cantón Santa Ana no cuentan con el apoyo técnico, operativo, financiero y logístico del Gobierno Autónomo Descentralizado para potencializar los recursos naturales, turísticos y etnográficos. Tanto ellos como los turistas desconocen la importancia que tiene los costos ambientales, para minimizar el impacto en el entorno natural.

**LITERATURA CITADA**

- Barrera, C., & Bahamondes, R. (2012). Turismo Sostenible: Importancia en el cuidado del medio ambiente. *Revista Interamericana de Ambiente y Turismo*, 8(1), 50 - 56.
- Becerra Salazar, W., & Hincapié Montoya, D. (2014). *Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. Propuesta para su valoración y revelación contable*. Contaduría Universidad de Antioquia, 173 - 195.
- Espinoza, G. (2007). *Gestión y Fundamentos de Evaluación de Impacto Ambiental*. Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- González Molina, P. (2016). *Diseño de productos y servicios turísticos locales*. UF0083. Editorial Tutor Información.
- Iturria Cammarano, D. E. (s.f.). *Costos ambientales*. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-agraria-de-la-selva/formulacion-de-proyectos-ambientales/costos-ambientales/30384377>.
- Jiménez Lemus, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Fundación para la Educación Superior San Mateo. Los Andes. (2015). *Ingresos turísticos en Ecuador registran un crecimiento anual del 13%*. , diciembre 31. <https://www.andes.info.ec/es/noticias/actualidad/1/46212/ingresos-turisticos-ecuador-registran-crecimiento-anual-13>.
- Llull Gilet, A. (2004). *Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible en el sector turístico*. <http://ibdigital.uib.es/greenstone/collect/tesisUIB/index/assoc/TDX-0307/105-1307.dir/TDX-0307105-130721.pdf>.
- Ministerio de Turismo del Ecuador. (2017, julio). *Ecuador potencia turística*. <http://servicios.turismo.gob.ec/index.php/portfolio/turismo-cifras/19-inteligencia-de-mercados/movimientos-migratorios-del-ecuador/2>.
- Ministerio del Ambiente. (2013). *PIB Verde (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional)*. <http://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Molina Molina, G., & Villafuerte, J. (2013). Turismo sostenible en la provincia de Manabí. Determinación de los avances al 2012. *Revista San Gregorio*. <http://181.198.63.90:8081/REVISTAS-USGP/RSG002-0305/RSG002-0305-07.pdf>.
- Moncayo Cevallos, C. (2011). *Investigación de las actividades turísticas sostenibles manejadas por comunidades indígenas en tres provincias amazónicas del Ecuador: Orellana, Sucumbíos y Zamora Chinchipe*. <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/1071/1/99926.pdf>.
- Osorio Múnera, J. D., & Correa Restrepo, F. (2004). Valoración económica de costos ambientales: Marco conceptual y métodos de estimación. *Semestre Económico*, 7(13), 159-193.
- Sabalain, C. (2009). *Construcción de Indicadores Ambientales (ILAC/ODM/) en los países de América Latina*. [https://www.cepal.org/deype/noticias/noticias/2/37052/2009\\_09\\_ma\\_id\\_37052\\_sabalain\\_cristina\\_ppt.pdf](https://www.cepal.org/deype/noticias/noticias/2/37052/2009_09_ma_id_37052_sabalain_cristina_ppt.pdf).
- Salvador Heredia, M. L. (2014). *Turismo Sostenible en el Ecuador*. <http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/3408>.
- UNCTAD . (2013). *Turismo sostenible: contribución del turismo al crecimiento económico y al desarrollo sostenible*. [http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ciem5d2\\_sp.pdf](http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ciem5d2_sp.pdf).



## RESCATE DE ORQUÍDEAS EN BOSQUES HÚMEDOS TROPICALES. ZAMORA CHINCHIPE - ECUADOR<sup>(1)</sup>

*Mariana de Jesús Mites Cadena*  
mmites@puceem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Gonzalo Oswaldo Revelo Ron*  
orevelo@puceem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Julio Abel Garcés Moreira*  
jgarces@puceem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Edwin Patricio Oña*  
edwin.ona@ambiente.gob.ec - Ministerio del Ambiente

### RESUMEN

Realizamos un inventario de orquídeas para determinar la diversidad de los bosques húmedos tropicales en los Cantones, Pangui, Zamora, Palanda y Yantzaza, en Zamora Chinchipe. Utilizamos transeptos de 50 x 20 m en cada sector; donde rescatamos 984 orquídeas de 88 especies y 35 géneros en Bosque Primario y 1435 en Bosque Intervenido con 65 especies y 30 géneros. La densidad de orquídeas (BP  $197 \pm 77EE$  y BI  $287 \pm 88$  plantas/transecto) y el número de especies por transecto (BP  $18 \pm 1EE$  y BI  $13 \pm 2$ ) no difirieron entre sectores. La diversidad promedio fue mayor en BP ( $H' 2.5 \pm 0,09EE$  y  $2,1 \pm 0,08$  en BI;  $\lambda$  BP  $0,11 \pm 0,01$  y BI  $0,17 \pm 0,02$ ); la similaridad entre los transeptos del BP y BI fue muy baja ( $J 0,008$ ), pues solo compartieron 10 especies. Al finalizar la identificación de las especies, por primera vez se resguardó en herbarios ecuatorianos, especies como *Lepanthes glomerulosa*, *L. gemmula* depositadas en herbarios fuera del Ecuador y otras especies con categoría de a punto de desaparecer como *Masdevallia mendozae*, *M. ampullacea*, *Bollea ecuadorana*, *Dracula lotax*, *D. cordobae*, listadas en Libro Rojo de Especies Endémicas del Ecuador; estos inventarios actualizan los registros de especies de orquídeas, en Herbarios ecuatorianos para fines educativos y científicos.

**Palabras clave:** orquídeas amenazadas, Pangui, Palanda, Yantzaza.

### ABSTRACT

We carry out an inventory out to determine the diversity of tropical humid forests in the Cantones, Pangui, Zamora, Palanda and Yantzaza, in Zamora Chinchipe. Transects of 50 x 20 m were used in each sector, where 984 orchids of 88 species and 35 genera in Primary Forest and 1435 in Intervening Forest

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

with 65 species and 30 genera were rescued. The density of orchids (BP  $197 \pm 77$ EE and BI  $287 \pm 88$  plants / transect) and the number of species per transect (BP  $18 \pm 1$ EE and BI  $13 \pm 2$ ) did not differ between sectors. The average diversity was higher in BP ( $H' 2.5 \pm 0.09$ EE and  $2.1 \pm 0.08$  in BI;  $\lambda$  BP  $0.11 \pm 0.01$  and BI  $0.17 \pm 0.02$ ); the similarity between the BP and BI transects was very low (J 0.008), as they only shared 10 species. At the end of the identification of the species, for the first time it was sheltered in Ecuadorian herbariums, species such as *Lepanthes glomerulosa*, *L. gemmula* deposited in herbaria outside the Equator and other species with category of disappearing as *Masdevallia mendozae*, *M. ampullacea*, *Bollea ecuadorana*, *Dracula lotax*, *D. cordobae*, listed in the Red Book of Endemic Species of Ecuador; These inventories update the records of orchid species in Ecuadorian Herbaria for educational and scientific purposes.

**Keywords:** Endangered species, Panguí, Palanda, Yantzaza.

## INTRODUCCIÓN

La familia de las orquídeas es una de las más grandes de las angiospermas, distribuidas en los trópicos (Dressler, 1982), con aproximadamente 25,000-30,000 especies en el mundo (Mulder, 1990). Las plantas de orquídeas pueden ser hierbas, epífitas o terrestres y se encuentran adaptadas a diferentes hábitats (Hodgson & Anderson, 1991). Algunas especies de estas plantas logran adaptarse a diferentes ambientes e incluso a invernaderos. Ecuador tiene una diversidad de hábitats y microclimas a pesar de su pequeño tamaño (283,561 km<sup>2</sup>), factores como la altura de la Cordillera de los Andes, la influencia de corrientes marinas fría y caliente, la precipitación, han determinado la proliferación de orquídeas (Dodson & Escobar, 1994), (Dodson 2001, 2002). Dentro del sistema tropical Jacquemyn et al (2005) indican que una de los principales gradientes que ejerce diferencias en la composición y diversidad de las especies vegetales es la altitud. En este sentido, Krömer et al. (2007) encontraron un pico de elevación media 500 – 1200 m.s.n.m, para la diversidad de epífitas vasculares en bosques de montaña bolivianos dentro del rango 350-2200 m.s.n.m. Kuper et al. (2004) sugieren, que la rotación florística entre epífitas Neotropicales de montaña es más alta que las de tierras bajas. Los sitios de muestreo situados a kilómetros de distancia entre sí suelen mostrar diferencias considerables en inventarios de especies de epífitas; Endara (2011) señala, que actualmente hay un registro de 4187 especies de orquídeas en Ecuador, con un alto nivel de endemismo de 1707 especies para el país y 2480 especies de orquídeas han sido recolectadas y preservadas en herbarios. Las orquídeas están distribuidas desde el nivel del mar hasta los 4500 m.s.n.m, con una diversidad mayor entre los 1000 -3000 m.s.n.m., estando el pico más alto de diversidad entre los 1500 - 2500 m.s.n.m (Dodson 2003). La mayoría de las especies endémicas son epífitas 82%, el 8% terrestres y el 5% son terrestres o epífitas facultativas según Endara (2011). Realizamos esta investigación en la provincia de Zamora Chinchipe, en los cantones Pangi, Zamora, Palanda y Yantzaza, a una altura entre 1400 a 1900m.s.n.m, cuya zona de vida pertenece al bosque húmedo tropical; la mayoría de las especies endémicas reportadas son epífitas. Estos bosques de la provincia de Zamora, Chinchipe, son considerados bosque siempre verde montano bajo de las cordilleras del Condor Kutukú, BsBa02 (Ministerio Ambiente, 2013). Esta provincia está afectada en este momento por el crecimiento de las actividades agrícolas, mineras y ganaderas, que sustituyen a la vegetación natural por pastos y plantas de interés comercial.

Por estas razones es necesario efectuar estudios sobre la vegetación de la zona, antes de que desaparezcan los bosques y no se pueda registrar la riqueza de especies en este frágil ecosistema. Un considerable número de orquídeas presentes en este tipo de bosque, están amenazadas a desaparecer debido al corte indiscriminado del bosque primario y por el crecimiento de actividades antropogénicas. Formalizamos este estudio para identificar especies abundantes y categorías de amenaza en áreas silvestres y áreas de bosque intervenido en las localidades señaladas. Las amenazas se evaluaron según los parámetros de conservación de IUCN (2012), de acuerdo a los parámetros de conservación I- IV de la Convención sobre el

comercio internacional de especies amenazadas de flora y fauna silvestres (CITES 2015). Este recorrido permitirá establecer prioridades para la conservación de especies endémicas en dos tipos de bosques: silvestres e intervenidos.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Llevamos adelante nuestro estudio en bosque primario y bosque intervenido, donde recolectamos las especies de orquídeas con flores; el Ministerio del Ambiente (2013), describe al bosque como denso, con un dosel cerrado de 20 m de alto y en donde los árboles emergentes sobrepasan los 30 m (e.g. *Poulsenia armata*), presenta abundancia de epífitas; este ecosistema se desarrolla en las cordilleras de Cóndor y de Kutukú sobre terrenos colinados y con depresiones.

**Tabla 1**

Localidades de estudio en bosques de Zamora Chinchipe, Ecuador

LOCALIDADES DE TRANSECTOS						
PUNTO	CANTÓN	SECTOR	PROVINCIAS	COORDENADAS	UTM	ALTURA m.s.n.m
1	PALANDA	LOYOLA	ZAMORA CHINCHIPE	17M 0707506	UTM 9500481	1523
2	ZAMORA	LA DRESSLE- RELLA	ZAMORA CHINCHIPE	17M0749065	UTM 9556841	906
3	PANGUI	EL PANGUI	ZAMORA CHINCHIPE	17M 767588	UTM 9598264	840
4	YANTZAZA	SIMON BOLIVAR	ZAMORA CHINCHIPE	17M0764297	UTM 9581293	829
5	YANTZAZA	SAN FRANCISCO 1	ZAMORA CHINCHIPE	17M0765141	UTM 9589989	1157

Las especies comunes como *Aniba muca*, *Brosimum utile*, *Cecropia marginalis*, *Celtis schippii*, *Dacryodes peruviana*, *Elaeagia ecuadorensis*, *Endlicheria sericea*, *Ficus pertusa*, *Inga acreana*, *Iriartea deltoidea*, *Grias neuberthii* y *G. peruviana*. Aunque las hojas se mantienen durante todo el año, algunas caen durante la estación seca (mayo a diciembre). La precipitación anual es de 2000 mm y el promedio de la temperatura es 22.5 °C. Este bosque intervenido se desarrolla en terrenos con colinas, sobre antiguas tierras planas aluviales y terrenos suaves montañosos. Las muestras fueron colectadas por un equipo de cinco observadores durante la época lluviosa en Abril 2015. En los bosques se dispusieron cinco transectos de 50 x 20 m transectos (0.1 ha en cada uno), situados de acuerdo al método usado por Gentry & Dodson (1987) para determinar la diversidad de plantas epífitas. Los transectos se asentaron considerando la variación de microhabitat en cada sector. Para realizar la comparación cuantitativa entre los hábitats, identificamos las alturas en metros sobre el nivel del mar y para reducir el “efecto botánico”, descrito por Kindlmann & Vergara Cassas (2011) en relación con el esfuerzo de muestreo, instalamos el mismo número de transectos en todos los sitios de muestreo con la misma intensidad. En el bosque primario, los transectos fueron separados por una distancia de 200 m cada uno.

El transecto BP1 fue localizado en la base de una colina; BP2 se dispuso en la pendiente de la colina; BP3 estuvo en la cima de la colina con algunos árboles muertos en pie; BP4 se situó en la ladera de una colina con una porción de terreno plano con claros en el bosque y pocos troncos muertos en pie o caídos, debido a las tormentas; BP5 estuvo en una pendiente. Los transectos BP 1, BP 2 y BP 3 presentaron árboles viejos con bastante musgo en las ramas. Esto contrastaba con los transectos BP 4 y BP 5 que tenían árboles jóvenes y más altos, con abundantes musgos y bromeliáceas en las ramas. En cambio, en el Bosque

intervenido, la densidad del bosque fue similar en todos los transeptos; el transepto BI 1 fue localizado en la parte lateral de la colina y a 2 km de distancia de los otros transeptos; BI 2 y BI 3 estuvieron en la base lateral de la colina, mientras que BI 4 y BI 5 quedaron ubicados en terrenos colinados. Las orquídeas fueron reconocidas usando binoculares mientras se caminaba a lo largo de los transeptos y se recolectaron con podadora aérea de 6 m de largo. Las plantas sin flores se ubicaron en un vivero cerca del bosque de cada localidad a una temperatura promedio de 24°C, hasta que emitan flores para permitir la identificación taxonómica.

Una vez recolectadas las flores se preservaron en alcohol al 10% de glicerina. Identificamos las especies por comparación de las muestras del Herbario Nacional del Ecuador (Quito Ciencias Naturales Ecuador - QCNE), la verificación de los nombres científicos con la base de datos Trópicos del Jardín Botánico de Missouri y consultando Dodson (1999), Dodson & Escobar (1994) y Endara (2011). Las muestras recolectadas fueron depositadas en el Herbario QCA de la Pontificia Universidad Católica y Herbario Nacional de Loja. La categoría de amenaza de las especies de orquídeas fueron evaluadas como: no evaluadas (NE), no amenazada (NA), datos deficientes (DD), preocupación menor (LC), casi amenazado (NT), vulnerable (VU), en peligro (EN), peligro crítico (CE), regionalmente extinto (RW), extinto en la naturaleza (EW) y extinto (E) (Endara 2011; IUCN 2012).

### Análisis de datos

Calculamos la diversidad Alfa en cada localidad usando el índice de diversidad de Simpson ( $\lambda$ , Simpson 1949), debido a que el principal interés del estudio era medir la dominancia relativa de algunas especies en los sitios de estudio (Ludwig, 1988):  $\lambda = \sum p_i^2$  (1), donde  $p_i$  ( $= n_i / N$ ) es la abundancia relativa de especies  $i$ ;  $n_i$  es el número de individuos de la especie y  $N$  es el número total de especies de la muestra.

El índice de diversidad de Shannon-Wiener ( $H'$ ) (Shannon y Weaver, 1948) estimado en ambos sitios de estudio:  $H' = -\sum_{i=1}^N p_i \ln(p_i)$  (2), donde  $N$  es el número de especies en cada muestra y  $p_i$  es la abundancia relativa de la especie en la muestra, como en (1). Comparamos el valor de  $\lambda$  y  $H'$  entre los diferentes transeptos estimando su varianza, grados de libertad y la  $t$ -de Student, con el procedimiento descrito en Simpson (1949) y Moreno (2001). Un nivel de significancia ( $\alpha$ ) de 0.05 se mantuvo mediante la corrección de Bonferroni (Bonferroni 1936), para contrarrestar la reducción de  $\alpha$  debido a las comparaciones múltiples. En el caso donde se efectuaron  $m$  comparaciones, el nivel de significación fue  $\alpha / m$ .

Para complementar el índice de Shannon-Wiener, se estimó la equidad ( $J'$ ) (Pielou (1975) como:  $J' = H' / H_{max}$  (3), donde  $H_{max} = \ln(N)$  mide la proporción de la diversidad con relación a la máxima diversidad esperada en una comunidad de  $N$  especies.  $J'$  varía entre 0 y 1, de forma que 1 corresponde a situaciones donde todas las especies son igualmente abundantes. Utilizamos el índice no paramétrico Chao 2 (Chao 1987) para estimar el número de especies esperadas en una comunidad, retomamos datos de ocurrencia de múltiples muestras en conjunto para estimar la diversidad de especies de todo el sitio del estudio:  $Chao\ 2 = S + L^2 / 2M$  (4), donde  $S$  como en (2),  $L$  es el número de especies presentes solamente en una muestra y  $M$  es el número de especies en dos muestras. La diversidad Beta fue utilizada para comparar la riqueza entre comunidades y se estimó a través del Coeficiente de Similitud de Jaccard (Jaccard 1901) y calculado como sigue:  $I_j = C / (A + B - C)$  (5), donde  $A$  y  $B$  son el número de especies de cada comunidad y  $C$  es el número de especies compartidas entre los lugares de muestreo;  $I_j$  varía entre 0 y 1.≤

## RESULTADOS

La dominancia se estimó por el índice de Simpson ( $\lambda$ ), la diversidad por el de Shannon-Wiener ( $H'$ ), el número de especies esperadas por el de Chao 2 y Jackknife; la similaridad por el coeficiente de Jaccard ( $J$ ); en BP se rescató 984 orquídeas pertenecientes a 88 especies y 35 géneros. La densidad de orquídeas y

el número de especies por transecto (BP  $197 \pm 77EE$  y BI  $287 \pm 88$ ) no difirieron significativamente entre sectores. La diversidad promedio fue significativamente mayor en BP ( $H' 2.5 \pm 0,09EE$  y  $2,1 \pm 0,08$  en BI;  $\lambda$  BP  $0,11 \pm 0,01$  y BI  $0,17 \pm 0,02$ ). La similaridad entre transectos del BP y BI fue muy baja (J0, 008), pues solo compartieron 10 especies. El estimador Chao 2 predijo una riqueza total de 61 especies para BI mientras que el Jacknife predijo 158 especies para BP y 61 especies para BI. La similaridad entre los transectos del BP y BI fue muy baja (J0,008), pues solo compartieron diez especies. Se depositó por primera vez en herbarios ecuatorianos 2 especies *Lepanthes glomerulosa*, *L. gemmula*, 5 especies amenazadas a punto de desaparecer como *Masdevallia mendozae*, *M. ampullacea*, *Bollea ecuadorana*, *Dracula lotax*, *D. cordobae*. Diez especies tuvieron algún grado de amenaza y su conservación requiere planes especiales de manejo.

### Diversidad Bosque Primario BP

En las localidades de BP, recolectamos 984 orquídeas, estimándose la densidad promedio ( $\pm$  SD) de orquídeas en (BP  $197 \pm 77EE$ ), las especies rescatadas en Loyola fueron 50, en Dresslerella 600, en Pangui 150, Simón Bolívar 70 y San Francisco (1) 114. Registramos a 88 especies agrupadas en 35 géneros (Tabla 1).

ESPECIES DE ORQUÍDEAS BOSQUE NATIVO	BN1	BN2	BN3	BN4	BN5	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
<i>Acronia eryctrium</i>	0	0	0	23	0	23	2,3%
<i>Batemannia colleyi</i>	0	0	0	0	12	12	1,21%
<i>Bollea ecuadorana</i>	0	0	0	0	12	12	1,21%
<i>Brassia longuissima</i>	50	0	0	0	0	50	5,08%
<i>Dracula cordobae</i>	21	0	0	0	0	21	2,13%
<i>Dreslerella portillae</i>	13	0	0	0	0	13	1,32%
<i>Galiottia acuminata</i>	12	0	0	0	0	12	1,21%
<i>Gongora rufescens</i>	23	0	0	0	0	23	2,33%
<i>Huntleya lucida</i>	0	0	0	13	0	13	1,32%
<i>Kefersteinia andretae</i>	0	0	0	0	23	23	2,33%
<i>Licaste fimbriata</i>	23	0	0	0	0	23	2,33%
<i>Maxillaria calantha</i>	15	0	0	0	0	15	1,52%
<i>Maxillaria cryptobulbon</i>	0	50	0	0	70	120	12,19%
<i>Masdevallia hirtzii</i>	0	0	0	50	0	50	5,08%
<i>Masdevallia mendozae</i>	0	0	0	112	0	112	11,38%
<i>Masdevallia constricta</i>	0	0	6	0	6	12	1,21%
<i>Masdevallia ampullacea</i>	0	56	55	0	0	111	11,28%
<i>Masdevallia guttulata</i>	0	0	0	13	0	13	1,32%
<i>Mormolica poliphyla</i>	0	0	0	42	0	42	4,2%
<i>Pescatoria wallissii</i>	0	0	0	0	12	12	1,21%
<i>Phragmipedium boissierianum</i>	0	0	0	0	12	12	1,21%
<i>Phragmipedium dalessandroi</i>	0	0	0	23	0	23	2,33%
<i>Pleurothallis deserta</i>	0	0	0	30	0	30	3,04%
<i>Prosthechea crassilabia</i>	0	0	47	12	0	59	5,99%
<i>Trichophilia rostrata</i>	0	14	50	50	0	114	11,58%
<i>Xylobium pallidiflorum</i>	0	0	0	34	0	34	3,45%
<b>ABUNDANCIA TOTAL</b>	<b>157</b>	<b>120</b>	<b>158</b>	<b>402</b>	<b>141</b>	<b>984</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Bosques primarios de Zamora Chinchipe - Elaborado por: Mariana Mites.

La variación del número de especies de orquídeas de cada transecto en las localidades (rango 12 – 120) aparece en la Tabla 1. Sin embargo, una alta proporción de especies (1ª/ 11%) se ubicó en cada transecto. La densidad de orquídeas está asociada a la posición geográfica del transecto, ya que la menor y mayor densidad se encontró en los transectos en colinas y pendientes. El índice de dominancia fue bajo (0,198) en el transecto BP2 con 15 especies identificadas, mientras que la menor dominancia (0,871) fue observada en BP1 con la menor riqueza (50 especies) (Tabla 3). El índice de dominancia fue bajo (0,072) en el transecto PB5 con 20 especies identificadas, mientras que la mayor dominancia (22,2 %) fue observada en PB 3 con la menor riqueza (13 especies) (Tabla 2). La dominancia en los transectos PB1, PB2, PB3 y PB4 fue significativamente diferente en comparación con el PB5 ( $p < 0.05$ ), pero la prueba t- Student no pudo separar claramente el dominio entre los transectos anteriores. La dominancia del muestreo fue 0.11.

**Tabla 3**

Índice de diversidad y número esperado de especies de orquídeas del Bosque primario, Zamora Chinchipe, Ecuador. Valores con dominancia no significativos ( $p < 0.05$ ).

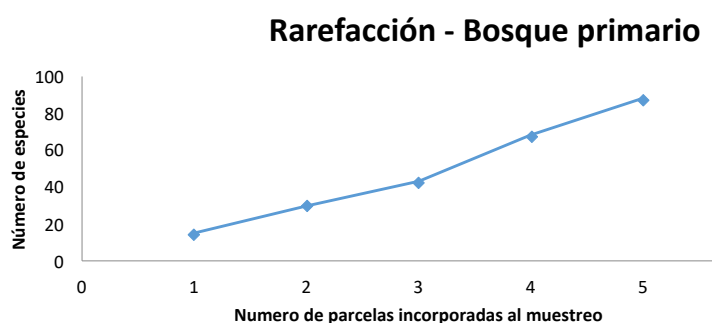
Índice	Total sitio	Promedio ± EE	Transecto				
			BP1	BP2	BP3	BP4	BP5
Riqueza	88	17,6 ± 2	15	15	13	25	20
Densidad (ind/1000 m2)		196, ± 7	203	78	47	480	176
Dominancia de Simpson ( $\lambda$ )		0,11 + 0,01	0,117	0,095	0,130	0,135	0,072
Shannon-Wiener (H')		2,49 + 0,09	2,411	2,492	2,233	2,542	2,785
Equidad (J')		0,88 + 0,03	0,890	0,920	0,871	0,790	0,930
Chao-2 (Número esperado de especies)	NA						

Fuente: Bosques primarios de Zamora Chinchipe, Ecuador. Elaborado por: Mariana Mites

El índice de Shannon-Weaner H' fue creciente con el número de especies, desde 2.23 en BP3 (con 13 especies) a 2.78 en el transecto BP5 (con 20 especies) (Tabla 2). La diversidad en transectos BP1, BP2, BP3, BP4 Y BP5 fue significativamente distinto entre sí ( $p < 0.05$ ). La diversidad total del transecto fue 2.49, significativamente más alta que en el transecto BP3. La equidad de especies sugiere que la uniformidad de la presencia de especies fue alta entre los transectos, desde 0.87 a 0.93, excepto en transecto BP4 donde alcanzó 0.79. En todos los transectos había de una a tres especies más abundantes que otras, como *Bra. Longuissima* que fue la más abundante BP1, *Mas. Ampullacea* en BP2; *Tric. Rostrata* BP3; *Más. Mendozae* en BP4 y *Max. Cryptobullbon* en BP5 (tabla 2). La estimación del número de especies esperadas en la parcela total -según Chao 2- no se pudo aplicar, debido a que los transectos no presentaron mucha compartición de especies, pero en el recuento se registró la riqueza total de 88 especies en el inventario. La rarefacción, determinó que el orden de similitud entre los transectos no existe, porque solo comparten 3 especies: BP1 > BP2 > BP 3 > BP4 > BP5 (Figura 1).

**Figura 1**

Rarefacción en los transectos del bosque primario, Zamora Chinchipe, Ecuador



Fuente: Bosques primarios de Zamora Chinchipe Elaborado por: Mariana Mites.

En general, no hubo demasiada similitud entre los transeptos, debido a que no se repiten muchas especies.

### Diversidad en Bosque intervenido BI

En la localidad de BI, recolectamos 1434 orquídeas, estimándose la densidad promedio ( $\pm$  SD) de orquídeas en (BI  $287 \pm 88$  plantas /transepto). Registramos a 65 especies agrupadas en 30 géneros (Tabla 4). Las especies más frecuentes y abundantes en esta muestra fueron considerando BI1-5, *Masdevallia mendozae*. (24%), *Dryadella albina* (17%), *Huntleya lucida*. (12%), y las especies únicas fueron *Acronia eryctrium* (0.84%), *Galiottia acuminata* (2. %), *Masdevallia hirtzii* (1,9 %) y *Gongora rufescens* (1%).

**Tabla 4**

Abundancia de las especies de orquídeas recolectadas en transeptos de 50 x 20 m en el bosque intervenido, Zamora Chinchipe, Ecuador

ESPECIES DE ORQUÍDEAS ABUNDANTES EN BOSQUE INTERVENIDO (BI)	BI1	BI2	BI3	BI4	BI 5	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
	11	0	0	0	0	11	0,84%
<i>Batemannia colleyi</i>	0	0	0	73	75	148	11,33%
<i>Bifrenaria petiolaris</i>	0	14	0	17	35	66	5,05%
<i>Brassia longuissima</i>	0	0	0	56	12	68	5,21%
<i>Dryadella albina</i>	0	74	0	80	73	227	17,38%
<i>Galiottia acuminata</i>	0	31	0	0	0	31	2,37%
<i>Gongora rufescens</i>	0	0	0	12	0	12	0,92%
<i>Huntleya lucida</i>	0	0	8	150	0	158	12,10%
<i>Keferteinia andretae</i>	0	12	0	0	0	12	0,92%
<i>Licaste fimbriata</i>	0	23	0	0	7	30	2,30%
<i>Masdevallia hirtzii</i>	25	0	0	0	0	25	1,91%
<i>Masdevallia mendozae</i>	0	100	15	70	131	316	24,20%
<i>Masdevallia constricta</i>	0	0	12	0	12	24	1,84%
<i>Masdevallia guttulata</i>	13	0	0	0	0	13	1,00%
<i>Maxillaria jucunda</i>	0	5	7	5	25	42	3,22%
<i>Mormolica poliphyla</i>	0	0	0	31	14	45	3,45%
<i>Lepanthes glomerulosa</i>	31	0	0	0	0	31	2,37%
<i>Trichophila rostrata</i>	0	0	0	9	38	47	3,60%
ABUNDANCIA TOTAL	80	259	42	503	422	1306	100%

Fuente: Bosques intervenidos de Zamora Chinchipe, Ecuador. Elaborado por: Mariana Mites.

La variación del número de especies de orquídeas de cada transepto en esta localidad fue (rango 11 – 16) (Tabla 4). Sin embargo, la alta proporción de especies (38.8 %) fue ubicados en los transeptos de

bosque intervenido. La densidad de orquídeas no está asociada a la posición geográfica de la parcela, sino a la menor y mayor densidad de árboles hospederos con corteza fisurada y cítricos, determinándose así la cantidad de especies de orquídeas.

El índice de dominancia resultó bajo (0.136) en el transecto BI3 con 11 especies identificadas, mientras que la mayor dominancia (24.20 %) se observó en BI2, BI3, BI4 y BI5 con la especie *Masdevallia mendozae* con la mayor riqueza (316 individuos) (Tabla 4). La dominancia en los transectos BI2, BI3, BI4 y BI5 fue significativamente diferente en comparación con el BI1 ( $p > 0.05$ ), pero la prueba t- Student sí pudo separar claramente el dominio entre los transectos anteriores. La dominancia del muestreo fue 0.17.

**Tabla 5**

Índice de diversidad y número esperado de especies de orquídeas del Bosque intervenido, Zamora Chinchipe, Ecuador. Valores con dominancia no significativos ( $p < 0.05$ )

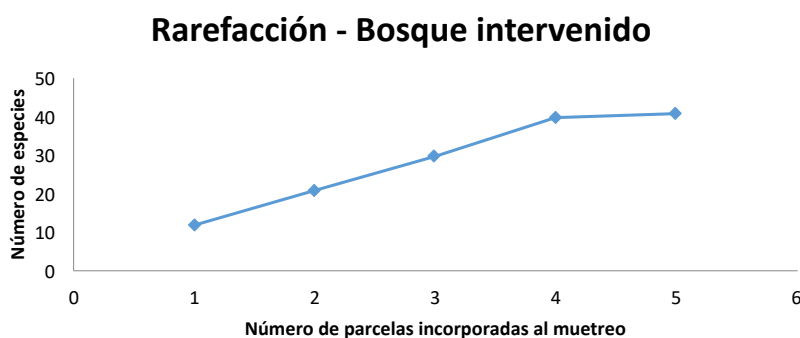
Índice	Total sitio	Promedio $\pm$ EE	Transecto				
			BI1	BI2	BI3	BI4	BI5
Riqueza (No. especies)	41	13 $\pm$ 1	12	11	11	15	16
Densidad (ind/1000 m <sup>2</sup> )		286,8 $\pm$ 88	123	276	68	513	454
Dominancia de Simpson ( $\lambda$ )		0,17 $\pm$ 0,02	0,143	0,229	0,136	0,166	0,155
Shannon-Wiener (H')		2,06 $\pm$ 0,08	2,170	1,782	2,158	2,032	2,198
Equidad (J')		0,81 $\pm$ 0,03	0,873	0,743	0,900	0,750	0,793
Chao-2 (Número esperado de especies)	72						

Fuente: Bosques intervenidos de Zamora Chinchipe. Elaborado por: Mariana Mites.

Recolectamos un total de 1434 plantas de orquídeas en bosque intervenido de estas localidades, con una densidad promedio ( $\pm$ SD) de 286,8  $\pm$  88 plantas/ha. Todas fueron agrupadas en 41 especies representadas por 30 géneros (Tabla 4). Las especies más frecuentes en este sitio de muestreo fueron *Masdevallia mendozae* (24.20%), seguida por *Dryadella albina* (17%), *Huntleya lucida* (12.10 %). La mayoría de individuos fueron colectados sin flores. El índice de diversidad de Simpson varió entre 0.13 y 0.22 (Tabla 4). La dominancia en los transectos de bosque intervenido BI 0,17  $\pm$  0,02, no fue similar en todos los lugares. Así mismo, el índice de diversidad H' fue 2,06  $\pm$  0,08 y diferente en el transecto BI 2 (1.7, respectivamente). El estimador Chao 2 predijo una riqueza total de 72 especies para todos los transectos, lo que significó que el recuento fue del 57% de las especies esperadas en el inventario. La rarefacción, determinó que el orden de similitud entre los transectos si existe, porque se comparten especies: BI2 > BI 3 > BI4 > BI5 y no ocurre en BI1 (Figura 2).

**Figura 2**

Rarefacción en los transectos del bosque intervenidos, Zamora Chinchipe, Ecuador



Fuente: Bosques intervenidos de Zamora Chinchipe, Ecuador - Elaborado por: Mariana Mites.

### Hábitat de las orquídeas

El 97% de las orquídeas fueron epífitas. La mayoría de estas especies crecen en las ramas y viven en los árboles muertos caídos o en pie, desde 0.5 m a 15 m; únicamente 3 % con tres especies fueron terrestres. La distribución de orquídeas en el bosque se encontró en tres estratos, un estrato bajo 0.5 - 5 m, un intermedio de 5 - 10 m y un estrato alto de 10-15 m. Un estimado del 23% con 20 especies de las orquídeas del bosque primario, fueron encontradas en el estrato bajo, 25 especies (28%) en el estrato intermedio y 43 especies (49%) en el estrato alto. En cambio, las especies de orquídeas en bosque intervenido fueron del 37%, con 15 especies, encontradas en el estrato bajo, 10 especies (24%) en el estrato intermedio y 16 especies (39%) en el estrato alto. Los árboles de este último bosque no crecieron más de 10 m.

### Similitud en los bosques

La composición de las especies muestran importantes diferencias entre la evaluación de los bosques, porque 14 especies, compartieron ambos lugares, (Tabla 2 y 4). Los índices de dominancia de Simpson del bosque intervenido fue significativamente alto, más que en el bosque primario, mientras que la diversidad de Shannon-Weaver fue alto en Bosque primario ( $p > 0,05$ ). El índice de similitud  $I_j$  entre los dos sitios de estudio fueron de (0.88).

### Categorías de amenaza

Una de las especies colectadas constituyó el primer registro para herbarios ecuatorianos: *Lepanthes glomerulosa*, *Masdevallia mendozae* (Figura 3). Fueron 5 especies reportadas por la IUCN en categoría vulnerable a desaparecer VU, (Fig. 4); 2 especies NT casi amenazadas (Fig. 5) y 3 especies consideradas en la categoría EN fue encontrada, (Fig. 6).



Fig. 3 *Masdevallia mendozae* Luer.  
Por: Mariana Mites.



Fig. 4 *Dracula cordobae* Luer.  
Por: Mariana Mites.

Fig. 5  
*Masdevallia ampullacea*  
Luer &  
Andreetta  
Por: Mariana Mites.



Fig. 6  
*Kefersteinia andreetta*  
Gerlach  
Neudeckert  
& Seeger  
Por: Mariana Mites.



## DISCUSIÓN

Todas las especies de orquídeas evaluadas en este estudio no fueron epífitas. Atwood (1986) y Endara (2011) indican que el número de orquídeas epífitas superan al grupo terrestre. Las primeras se localizan sobre todo en el dosel de árboles hospederos, asociados a abundante musgos, pero también sobre troncos muertos caídos o de pie en estos bosques. El hábito epífítico es la forma de vida observada en el 82% de la población de orquídeas en Ecuador (Endara 2011).

Factores ambientales como mayor humedad, precipitación, temperatura y abundante musgo en las ramas de los hospederos arbóreos fueron factores favorecedores de la proliferación de orquídeas epífitas, en contraste con las condiciones más secas, observadas en el bosque intervenido. En cambio la riqueza fue de 2 veces mayor en bosque primario que en el bosque intervenido, inverso a la densidad que fue mayor en bosque intervenido. Sin embargo, la dominancia y la diversidad dentro de los transeptos en ambos bosques fue comparable  $\lambda$  estuvo en el intervalo 0,11 a 0,01 y  $H'$  desde 2,5 a 0,09 en bosque primario, mientras que el valor de  $\lambda$  fue 0,17 a 0,02 y  $H'$  2,1 a 0,08 en el bosque intervenido. Este fenómeno puede estar asociado con el número menor y comparable de especies de orquídeas presentes en los transeptos de ambos bosques.

La equidad se asocia a la forma en que las especies están representadas en números dentro de una comunidad (Pielou 1975). Las pocas especies de orquídeas encontradas en el bosque intervenido estuvo más uniformemente representada (equidad 0.8 en ambos transeptos) que las especies en el bosque primario (equidad 0.88 a 0.03). El ambiente más seco en el bosque intervenido puede impedir que cualquier especie se haga dominante en comparación con el ambiente más indulgente del bosque primario. Los claros en bosque primario -debido a los árboles caídos posiblemente causados por las fuertes tormentas-, mostraron una menor cantidad de orquídeas que aquellas cubiertas con mayor densidad de árboles. A pesar de que las ramas de los árboles presentaban orquídeas, el grado de iluminación en el ambiente seco probablemente afectó la sobrevivencia y capacidad de reproducción de las orquídeas existentes. La distribución de las orquídeas en los transeptos de los dos lugares fue heterogénea, en la densidad y composición de las especies, las cuales se reflejaron en la baja similitud de los transeptos, de acuerdo al índice de Jaccard. Además, todos los transeptos en el bosque primario alojaron especies de orquídeas exclusivas cuya proporción varió de 29 a 46% de la riqueza total de orquídeas del bosque secundario. Cada transepto se caracterizó por un conjunto único de especies de orquídeas, lo que sugiere que la dispersión de orquídeas tiene limitaciones y que cada grupo de individuos de una especie dentro de un transepto, se comporta como una meta población, con capacidad variable para interactuar con otros individuos dentro del bosque (Winkler et al, 2009). La limitada dispersión de las orquídeas en los bosques evaluados, podría estar asociada a varios factores como: disponibilidad de especies arbóreas hospederas apropiadas para contener orquídeas (Martínez-Meléndez et al. 2008, Orta-Pozos y López-Trabanco 2013, ver en Hiets y Hirtz-Seifert 1995 para un rol no significativo de las especies de orquídeas distribuidas entre especies de árboles), la escasez de polinizadores limitan la fertilización de las flores y la producción de semillas (Tupac-Otero y Flanagan 2013; Batygina et al. 2003); la falta de hongos simbióticos micorrízicos específicos que restringe la germinación de semillas de orquídeas (McCormick et al. 2013). Este fenómeno puede estar asociado al endemismo observado en el sur oriente de Ecuador, donde el 20% de especies reportadas son endémicas (Dodson y Gentry 1993). Los cambios en la densidad de las orquídeas son factibles de asociar con el tipo de bosque y la altura dentro de él. En el bosque primario, la mayoría de las orquídeas eran umbrófilas y ocupaban el estrato inferior (0.5-4 m), con una rápida reducción de la densidad y riqueza de especies hacia los estratos superiores. Sobre los 10 m, de altura únicamente 3 especies heliophíticas fueron encontradas. En el bosque intervenido, la mayoría de especies de orquídeas se hallaron en el estrato intermedio (4 – 10 m), lo que sugiere que el estrato inferior en este sitio es menos adecuado para la supervivencia de las orquídeas.

Después de verificar las especies en el Herbario Nacional y Herbario de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador y la base de datos Trópicos del Jardín Botánico de Missouri, determinamos 2 especies de orquídeas como los primeros registros para herbarios ecuatorianos: *Lepanthes glomerulosa* y *Masdevallia mendozae*. La última especie es de distribución restringida solo para el sur en Ecuador, y fue reportada para Loja y Zamora y en la eco región de los bosques costeros *Pescatoria walissii* tiene una amplia distribución en 7 provincias de Ecuador, en los bosques montañosos costeros y meridionales de los Andes ecuatorianos (Mites, 2015). Diez especies de orquídeas de este estudio, tienen diferente categoría de amenaza, 5 son vulnerables, 2 casi amenazadas y 3 en peligro (IUCN 2012; Mites 2015). La destrucción del hábitat natural, el crecimiento de la frontera agrícola y la excesiva extracción de orquídeas de la naturaleza (Endara 2011) intervendrían como factores de amenaza que determinan tal condición.

## CONCLUSIONES

La diversidad de orquídeas fue alta en el bosque primario, donde 10 especies se encontraron con baja dominancia; las especies individuales forman parches aislados dentro del bosque. En cambio a pesar de las condiciones más secas del bosque intervenido, se encontraron solo 4 especies de orquídeas con menor dominancia. Las orquídeas viven como hospederos en las ramas de los árboles y troncos hasta 15 m de alto, pero algunos están muertos en pie o caídos. Las especies de orquídeas umbrophilas ocupaban la parte inferior (0.5-4 m) del bosque primario. Las especies Heliophíticas fueron encontradas en ambos bosques primario e intervenido ocupando los estratos medio (4-10 m) y alto (10-15 m).

Finalmente, los esfuerzos y acciones de conservación en los bosques evaluados son alta prioridad, con la finalidad de mantener la diversidad y endemismo, así como el de las plantas vasculares en general. Es necesario reducir la amenaza impuesta a los bosques silvestres por el crecimiento de la frontera agrícola y actividades mineras. Los planes de manejo son necesarios para la conservación de especies clasificadas como amenazadas, que incorporen la identificación de poblaciones naturales, estudios sobre su dinámica poblacional in situ y ex situ, programas de conservación, con la ayuda de jardines botánicos, instituciones de investigación y universidades del país.

## LITERATURA CITADA

- Atwood, J. T. (1986). *The size of the Orchidaceae and the systematic distribution of epiphytic orchids*. [El tamaño de las orquídeas y la distribución sistemática de las orquídeas epífitas]. *Selbyana*, 9, 171-186.
- Batygina, T., Bragi, E. & Vasilyeva, V. (2003). *El sistema reproductivo y germinación de las orquídeas*. *Acta Biológica Cracoviensia, Series Botánica* 45(2), 21-34.
- Bonferroni, C. E. (1936). Teoría statistica delle classi e calcolo delle probabilità [Teoría estadística de clases y cálculo de probabilidades]. *Publicazioni del R Istituto Superiore di Scienze Economiche e Commerciali di Firenze*.
- Chao, A. (1984). Non-parametric estimation of the number of classes in a population [Estimación no paramétrica del número de clases en una población]. *Scandinavian Journal of Statistics*, 11, 265-270
- Chao, A. (1987). Estimating the population size for capture-recapture data with unequal catchability. [Estimación del tamaño de la población para datos de captura-recaptura con capacidad de captura desigual]. *Biometrics*, 43, 783-791.
- Dice, L. R. (1945). Measures of the Amount of Ecologic Association Between Species [Medidas de la cantidad de asociación ecológica entre especies]. *Ecology*, 26 (3), 297–302. Doi:10.2307/1932409
- Dodson, C. (1999). Orchidaceae [Orquídeas]. In: P.M. Jørgensen & S. León-Yáñez (Eds.). *Catalogue of the vascular plants of Ecuador [Catálogo de las plantas vasculares del Ecuador]* (pp. 630-770). *Monographs on Systematics Botany*. Missouri Botanical Garden 75.
- Dodson, C. (2001). *Native Ecuadorian Orchids [Orquídeas nativas ecuatorianas]*. 2, 268- 297. Editorial Colina.
- Dodson, C. (2002). *Native Ecuadorian Orchids. [Orquídeas nativas ecuatorianas]* *Dodson Trust*, 3, 433-437.
- Dodson, C. (2003). *Native Ecuadorian Orchids. [Orquídeas nativas ecuatorianas]* *V Dodson Trust*, 4, 732-735.
- Dodson, C. & Escobar, R. (1994). *Orquídeas Nativas del Ecuador* (49-51). Editorial Colina.

- Dodson, C. & Gentry, A. (1993). Extinción biológica en el Ecuador occidental. En: P. A. Mena y L. Suárez (Eds.) *Memorias del Simposio "La investigación para la conservación de la diversidad biológica en el Ecuador"*. 10-12 June 1992, 27-60.
- Dressler, R. (1982). *The Orchids. Natural History and Classification [Las orquídeas. Historia Natural y Clasificación]*. (2.8). Harvard University Press.
- Endara, L. (2011). Orchidaceae. In: León-Yáñez, S., R. Valencia, N. Pitman, L. Endara, C. Ulloa & H. Navarrete (eds.), *Libro Rojo de las plantas endémicas del Ecuador*, (2<sup>nd</sup> Ed.) (441-702). Publicaciones del Herbario QCA, Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Gentry, A. & Dodson, C. (1987). Contribution of nontrees of a tropical rain forest forest [Aporte de no árboles de un bosque tropical lluvioso]. *St. Louis. Biotropica*, 19, 149-156
- Hietz, P. & Hietz-seifert, U. (1995). Composition and ecology of vascular epiphyte communities along an altitudinal gradient in central Veracruz, Mexico]. *Journal of Vegetation Science*, 6, 487-498.
- Hodgson, M. & Anderson, N. (1991). *Orchids of the World [Orquídeas del mundo]*. Charles Letts & Co. Ltd.
- IUCN. 2012. *Guidelines for Application of IUCN Red List Criteria at Regional and National Levels: Version 4.0 [Directrices para la aplicación de los criterios de la Lista Roja de la UICN a nivel regional y nacional: Versión 4.0]*. Gland, Switzerland and Cambridge.
- Jaccard, P. (1901). Étude comparative de la distribution florale dans une portion des alpes et des jura [Estudio comparativo de la distribución floral en una porción de los Alpes y el Jura]. *Bulletin de la Société Vaudoise des Sciences Naturelles*, 37, 547-579.
- Jacquemyn, H., Micheneau, C., Roberts, D. L. & Pailler, T. (2005). Elevational gradients of species diversity, breeding system and floral traits of orchid species on Reunion Island [Gradientes elevacionales de diversidad de especies, sistema de reproducción y rasgos florales de especies de orquídeas en la Isla Reunión]. *Journal of Biogeography*, 32, 1751–1761.
- Kindlmann, P. A. & Vergara, C. A. (2011). How uniform is species diversity in tropical forests? [¿Qué tan uniforme es la diversidad de especies en los bosques tropicales?] *Lankesteriana*, 11(3), 269–274.
- Krömer T., S. R. Gradstein & A. Acebey. 2007. Diversity and ecology of vascular epiphytes in natural montane forests and fallows of Bolivia [Diversidad y ecología de epífitas vasculares en bosques montanos naturales y barbechos de Bolivia]. *Ecología en Bolivia*, 42(1), 22-33.
- Kuper, W., H. Kreft, J. Nieder, N. Koster & W. Barthlott (2004). Large-scale diversity patterns of vascular epiphytes in Neotropical montane rain forests Patrones de diversidad a gran escala de epífitas vasculares en bosques lluviosos montanos neotropicales]. *Journal of Biogeography*, 31, 1477–1487.
- Ludwig, J. (1988). *Statistical Ecology. A Primer on Methods and Computing*. [Ecología Estadística. Una introducción a los métodos y la computación]. A Willey Interscience Publication. 89-95.
- Martínez-Meléndez N., Pérez-Ferrera, M. A. & Flores-Palacios, A. (2008). Vertical stratification in host preference by vascular epiphytes in a Chiapas, Mexico, cloud forest [Estratificación vertical en preferencia de hospedador por epífitas vasculares en un bosque nuboso de Chiapas, México]. *Revista de Biología Tropical*, 56(4), 2069-2686.
- McCormick, M. K., Taylor, D. L., Whigham, D. F. & O'Neill, J. P. (2013). Distribution of orchid populations, a matter of fungi? [Distribución de las poblaciones de orquídeas, ¿una cuestión de hongos?]. 31st. *New Phytologist Symposium. Orchid symbioses: models for evolutionary ecology*, 12.

- Ministerio del Ambiente de Quito. (2013). *Modelo bioclimático para la representación cartográfica de ecosistemas del Ecuador continental*.
- Mites, M. (2001). *Diversidad y taxonomía de orquídeas*. [Tesis Doctoral]. Carrera de Biología, Universidad Central.
- Mites M. (2015). *Catálogo de orquídeas. Bosque El Cerro, Chone, Manabí, Ecuador*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Portoviejo.
- Moreno, C. E. (2001). *Métodos para medir la biodiversidad*. M&E Manual y Tesis SEAA. 24-32
- Mulder, D & Mulder, T. (1990). *Orchids travel by air. Knijnenberg, Krommenie, And the Netherlands [Las orquídeas viajan por aire. Knijnenberg, Krommenie y los Países Bajos]*, 10-15.
- Orta Pozo, S & P. López Trabanco. 2013. Patterns which characterized the relationships host-orchid in the Biosphere Reserve "Sierra del Rosario" [Patrones que caracterizaron las relaciones huésped-orquídea en la Reserva de la Biosfera "Sierra del Rosario"]. *Revista Científica Avances*, 15(3), 254-264.
- Sanford, W. W. (1968). Distribution of epiphytic orchids in semi-deciduous tropical forests in southern Nigeria [Distribución de orquídeas epífitas en bosques tropicales semideciduos en el sur de Nigeria]. *Journal of Ecology*, 56(3), 697-705.
- Shannon, C. E. & Weaver, W. (1948) A mathematical theory of communication. *The Bell System Technical Journal*, 27, 379–423/623–656.
- Simpson, E.H. (1949). Measurement of diversity [Medición de la diversidad]. *Nature* 163, 688. Doi: 10.1038/163688a0
- Tupac, O. J. & Flanagan, N. S. (2013). Above ground orchid interactions: pollination and mycorrhizae in tropical epiphytic orchids [Interacciones de orquídeas sobre el suelo: polinización y micorrizas en orquídeas epífitas tropicales]. 31st. *New Phytologist Symposium*. Orchid symbioses: models for evolutionary ecology, 17
- Winkler, M., Hulber, K. & Hietz, P. (2009). Population dynamics of epiphytic orchids in a metapopulation context [Dinámica poblacional de orquídeas epífitas en un contexto metapoblacional]. *Annals of Botany*, 104, 995-1004.





**Economía  
y finanzas:  
Administración  
tributaria y  
ciudadanía**



## **EVALUACIÓN DEL USO DE HERRAMIENTAS DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA EN EL DESEMPEÑO DE LAS PYMES UBICADAS EN EL CENTRO COMERCIAL MUNICIPAL DEL CANTÓN CHONE<sup>(1)</sup>**

*Dayana Valdés Pérez*

*dvaldes@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*María Lucrecia Rodríguez Zambrano*

*lucrecita\_93@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*María Fernanda Zambrano Vera*

*mferzambrano@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

### **RESUMEN**

La administración de las PYMES a partir de la década de los 80 se ha convertido en una tarea prioritaria por el legado social que representan estos emprendimientos familiares; sin embargo, no tienen una marcada curva de crecimiento económico e incluso no han normalizado sus actividades comerciales corriendo el riesgo de desaparecer del mercado. Nuestra investigación se fijó el objetivo de evaluar el uso de herramientas de planificación financiera en el desempeño de las Pequeñas y medianas empresas ubicadas en el centro comercial municipal del Cantón Chone. Metodológicamente recurrimos al análisis situacional de las empresas y -para identificar sus factores internos y externos- acopiamos datos a través de entrevistas y encuestas que nos permitieron definir sus fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades. Con esta información fijamos la base para su evaluación y diagnóstico situacional. Entre los principales resultados pudimos constatar el desconocimiento y poco uso -por parte de los dueños-, de los mecanismos y herramientas de la Gestión financiera en la administración de pequeñas y medianas empresas. En su lugar emplean métodos empíricos, carentes de control que reducen la rentabilidad y ponen en riesgo la sostenibilidad de sus negocios.

**Palabras clave:** Gestión financiera, planificación, herramientas financieras, toma de decisiones

### **ABSTRACT**

The administration of SMEs since the 80s has become a priority task due to the social legacy represented by these family enterprises; however, they do not have a marked economic growth curve and have not even normalized their commercial activities at the risk of disappearing from the market. Our research set the objective of evaluating the use of financial planning tools in the performance of small and medium-sized enterprises located in the municipal shopping center of Canton Chone. Methodologically, we resorted to

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

the situational analysis of companies and - to identify their internal and external factors - we collected data through interviews and surveys that allowed us to define their strengths, weaknesses, threats and opportunities. With this information we set the basis for its evaluation and situational diagnosis. Among the main results we could verify the ignorance and little use -by the owners-, of the mechanisms and tools of Financial Management in the administration of small and medium enterprises. Instead, they employ empirical, uncontrolled methods that reduce profitability and jeopardize the sustainability of their businesses.

**Keywords:** Financial management, planning, financial tools, decision making

## INTRODUCCIÓN

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) constituyen ejes fundamentales para la reactivación económica y productiva de un estado debido a su aporte como fuentes generadoras de trabajo e ingresos. Su estructura poco rígida y mínimo tamaño les permite adaptarse fácilmente para atender campos específicos y diferenciados del mercado. En el Ecuador, el 52% de las microempresas comenzó a funcionar a partir de 1999, una vez que inició el proceso de dolarización. “Muchos se volcaron hacia la actividad luego de perder sus empleos debido a la crisis de 1999” (BID, 2005). Sin embargo, muchas microempresas funcionan un par de años y luego se cierran, fundamentalmente a causa de la gestión administrativa y financiera empírica, dada la inexistencia de preparación técnica y analítica en estas áreas por parte de los comerciantes. El comercio se desarrolla alrededor de los mercados y estos a su vez son centros de desarrollo comercial. El comercio minorista -en el eje del cantón Chone- tiene como antecedente principal la construcción del centro comercial de Chone en los años 70, en el espacio donde estaba ubicado el mercado, donde muchos comerciantes minoristas expedían sus productos al aire libre y al pie de las calles. Para conocer la realidad competitiva de estas pequeñas y medianas empresas y establecer las limitantes y potencialidades que las caracteriza, es necesario analizar el desenvolvimiento de variables como la tecnología, los recursos humanos, el mercado y el producto. Según Aizprua, (2016) los comerciantes enfrentan inconvenientes de financiamiento y de utilidades bajas debido al manejo empírico de los negocios. No cuentan con ningún tipo de base sólida en su planificación operativa y estratégica; consideran muy buena la atención que brindan a sus clientes. Al no planificar su presupuesto operativo, solo compran y venden diaria o semanalmente; saben sus ganancias por producto o servicio, pero desconocen realmente cuál es la rentabilidad real sobre la inversión. Todo se basa en supuestos, no existe un direccionamiento del negocio. Este estudio buscó investigar la capacidad de gestión financiera de los comerciantes del centro comercial municipal y su incidencia en el desarrollo de sus actividades comerciales, con la finalidad de determinar de qué manera influye el conocimiento que poseen en esta área en el progreso de sus unidades de negocios.

## DESARROLLO

El centro comercial del cantón Chone se diseñó para dar cabida a 524 locales edificados de los cuales solo se ocuparon 513 de arrendamiento y 3 fueron destinados para oficina administrativa, depósito y bodega de limpieza. Barrera (2001) argumenta que dada la flexibilidad de las PYMES se facilita la creación de asociaciones para enfrentar mejor las exigencias del mercado. En Chone se han asociado de acuerdo con la actividad económica que desarrollan.

- Asociación 27 de noviembre – Pollo Faenado
- Asociación 4 de diciembre – Abarrotes y víveres
- Asociación 20 de Abril – Comedores
- Asociación Expendedores de refrescos y Anexos
- Asociación Baterías Sanitarias

- Asociación de Expendedores de Pescados y Mariscos
- Asociación de Frutas y Legumbres
- Asociación Expendedores de Aves de Corral
- Asociación Expendedores de productos Lácteos
- Asociación de Matarife
- Asociación 16 de noviembre - Vendedores de Plátano

A continuación, detallamos la cantidad de locales que se agrupan cada asociación:

**Tabla 1**

*Número de locales por asociación*

<i>Asociaciones</i>	<i>Número de locales</i>
Asociación de Frutas y Legumbres	167
Asociación de Expendedores de Pescados y Mariscos	67
Asociación 20 de abril - Comedores	49
Asociación 4 de diciembre – Abarrotes y víveres	59
Asociación de Matarife – cárnicos	47
Asociación 27 de noviembre – Pollo Faenado	33
Asociación Expendedores de refrescos.	15
Asociación 16 de noviembre - Vendedores de Plátano	28
Asociación Expendedores de productos Lácteos.	29
Asociación de Kioscos - Loterías	15
Asociación Baterías Sanitarias	4

*Fuente: Información proporcionada por el administrador - Elaboración propia.*

El número de locales existentes por cada tipo de asociación evidencia que han ido surgiendo sin ninguna planificación de crecimiento del Centro Comercial, las personas han ubicado sus negocios sin solicitar el permiso respectivo.

**Tabla 2**

*Distribución de los locales de la planta externa del Centro Comercial*

<i>TIPO</i>	<i>CANTIDAD</i>
Kioscos metálicos para la venta de refrescos y algo más en la parte externa del Centro Comercial calle Washington.	15
Kioscos metálicos para venta de lotería, periódicos, bisutería y algo más en la explanada del Centro Comercial calle Vargas Torres	15
Locales (bodegas) para la venta de abarrotes y artículos varios ubicados en la parte externa del edificio del Centro Comercial	14
Módulos para la venta de frutas y legumbres ubicados en la parte externa de la feria libre del Centro Comercial.	118
Módulos para la venta de plátano ubicados en la parte externa de la feria libre del Centro Comercial	28
Venta de productos lácteos ubicados en la parte externa de la feria libre del Centro Comercial. No poseen módulos	6

*Fuente: Información proporcionada por el administrador - Elaboración propia.*

Tabla 3

Distribución de los locales de la planta interna del Centro Comercial

TIPO	CANTIDAD
Locales (bodegas) para la venta de abarrotes, cereales y algo más ubicados en la parte interna del edificio del Centro Comercial.	45
Locales para la venta carnes en la parte interna de la feria libre del Centro Comercial.	47
Módulos para venta de pollo faenado ubicados en la parte intermedia de la planta baja del edificio del Centro Comercial	33
Módulos para venta de queso ubicados en la parte interna de la feria libre del Centro Comercial.	23
Módulos para venta de frutas y legumbres ubicados en la parte interna de la feria libre del Centro Comercial.	49
Módulos para venta de mariscos y pescados ubicados en la parte interna de la feria libre del Centro Comercial.	67
Baterías sanitarias	4

Fuente: Información proporcionada por el administrador -Elaboración propia.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Realizamos una entrevista inicial, con estructura temporal considerando los aportes de Silva (1998):

- Pre entrevista: Realizada por otra persona encargada de recabar información: Datos de la persona, motivo de la consulta y referencia.
- Fase previa: Contacto físico, saludos sociales y tentativas de conocimiento mutuo, entre el entrevistador y la persona responsable del área de administración del centro comercial.
- Fase cuerpo de la entrevista: Exploración de la realidad situacional del centro comercial del cantón Chone y de su contexto inmediato.
- Fase final: Encuadre o plan de trabajo, nueva cita, despedida.

Completando el esquema metodológico, escogimos tres técnicas:

- Encuesta cuantitativa: para obtener información mediante preguntas dirigidas a una muestra de individuos representativos de la población o universo, de forma que las conclusiones puedan generalizarse al conjunto de la población, siguiendo los principios básicos de la inferencia estadística.
- Tabla de frecuencias: para resumir los datos medidos u observados con el fin de presentar de forma ordenada los distintos valores de una variable y sus correspondientes frecuencias.
- FODA ponderado: para identificar los factores internos que incluyen las capacidades y debilidades que determinan la sostenibilidad de las empresas. Es un instrumento que ayuda a formular estrategias, resume y evalúa las fuerzas y debilidades más importantes, dentro de las áreas funcionales.

Nuestra investigación tomó como referencia a los integrantes del Centro Comercial Municipal del cantón Chone, registrados hasta el año 2017, en total son 690. Este valor se consideró para el cálculo del tamaño de la muestra de 132 comerciantes. Como consecuencia del terremoto del 16 de abril del 2016, el ambiente comercial se alteró debido a las severas afectaciones en la planta alta del Centro Comercial; las ventas bajaron y el alto costo adquisitivo de los productos alteró el ritmo competitivo con sucursales de grandes corporaciones como AKI y TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA). Por otro lado, cuando el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal Chone inició las tareas de

reconstrucción, demoliendo un 30% del área de la planta alta del mercado, los comedores se reubicaron en la calle Ignacio Andrade. Esta situación no favoreció el desempeño comercial de las PYMES, sumándose a ello la inexistencia de herramientas financieras que permitiesen llevar un control de los ingresos y egresos de las empresa posibilitando ajustarse a los imprevistos del comercio.

El análisis sistematizado en la matriz FODA clarifica las fortalezas y debilidades de las PYMES en el ámbito interno de cada empresa y asociación; también detecta las oportunidades y amenazas que puedan venir de factores externos. La información que consideramos se obtuvo del análisis de resultados de las encuestas aplicadas a la población objeto de estudio. Una vez asignado los valores según el peso de las fortalezas y debilidades de las PYMES del Centro Comercial y calificado de acuerdo con el peso de cada variable logramos una ponderación total de 2.5. Estos datos indican que las PYMES -por el análisis de sus factores internos- son organizaciones con capacidad de sostenerse en el mercado y de crecer con estrategias de gestión financiera apropiadas para su crecimiento productivo (punto de equilibrio, grado de apalancamiento operativo, grado de apalancamiento financiero, estado de fuentes y usos (Drucker, 1991).

## RESULTADOS

En la encuesta dirigida a los dueños de las PYMES del Centro Comercial Municipal del Cantón Chone evaluamos indicadores como el uso de herramientas de planificación financiera, calidad de los servicios, niveles de ingresos y gastos y situación financiera. A continuación, se ilustran los resultados obtenidos.

**Tabla 4**

*Distribución de los locales de la planta interna del Centro Comercial*

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Frutas	7	6,86
Legumbres y hortalizas	11	10,71
Tienda de abarrotes	34	33,34
Mariscos	15	14,78
Otros	35	34,31
Total	102	100,00

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES - Elaboración propia.*

Por la falta de planes de crecimiento empresarial, identificamos a las tiendas de abarrotes como el tipo PYMES que predomina en el Centro Comercial Municipal de Chone, mientras que el 34,31% lo conforman otros tipos de empresas de venta de productos y servicios como Queso, Restaurante, Farmacias, Lácteos, Plátano, Talabartería, Plásticos, Pollo, entre otros.

**Tabla 5**

*Calidad de servicio brindado por las PYMES*

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy bueno	84	82,35%
Bueno	18	17,65%
Malo	0	0%
Muy Malo	0	0%
Total	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES - Elaboración propia.*

El 82,35% de los dueños de la PYMES están convencidos de que brindan un servicio de calidad a sus clientes; ello nos indica que son ventajas la proximidad, la creación de empleo de gente de la zona, el trato más personal y la oferta de productos más personalizados.

**Tabla 6**

*Uso de presupuestos por parte de los Dueños de las PYMES*

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	39	38%
NO	63	62%
TOTAL	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES - Elaboración propia.*

Los dueños de estos negocios no realizan presupuestos mensuales; su planificación es empírica y en ocasiones nula; esto señala grandes falencias en la gestión y planificación, por lo que podemos deducir que, si esta realidad no cambia, el 62% de las PYMES encuestadas corren el riesgo de disminuir notablemente sus beneficios y deban recurrir al cierre de su negocio.

**Tabla 7**

*Problemas de endeudamiento de las PYMES*

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	83	81%
NO	19	19%
TOTAL	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.*

Al carecer de un buen plan de direccionalidad financiera, los dueños de las PYMES no han tomado las decisiones acertadas en torno al crecimiento de la empresa, ni elevado los niveles de competitividad o ampliación a otros mercados. Los resultados nos indican que el 81% de las empresas están fuertemente endeudadas y, si bien no resulta un problema de gestionarse adecuadamente los recursos de la empresa, ello puede convertirse en una gran dificultad al no obtener los niveles de rentabilidad y liquidez adecuados.

**Tabla 8**

*Fuentes de financiamiento*

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bancos	32	31%
Cooperativas	12	12%
Chulqueros	32	31%
Amigos	13	13%
Otros	13	13%
Total	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES Elaborado propia.*

Estos datos indican que el 31% de las PYMES tiene formalizada la actividad comercial y que gestiona capital de procedencia lícita, como los Bancos, mientras que un 31% opta por fuentes ilegales de financiamiento como los prestamistas individuales. En lo que respecta al 13% opta por otras fuentes de financiamiento sin regulaciones legales, prefieren pagar diariamente el interés. Lo que conlleva a un costo social, ya que se da una asignación ineficiente de los recursos.

**Tabla 9***Tasa de interés de los préstamos*

<b>OPCIÓN</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
% Diario	9	9%
5% - 10%	41	40%
11% - 15%	13	13%
16% - 20%	30	29%
Capital propio	9	9%
Total	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.*

Entre las desventajas identificadas aparecen que quienes optan por el crédito a los Bancos, lo realizan a 2 y 3 años de plazo, en tanto quienes eligen prestamistas individuales son financiados hasta seis meses. Esta instancia puede desviar la estrategia de desarrollo, obstaculizando el paso de una transformación productiva a una gestión de calidad de productos y servicios.

**Tabla 10***Ingresos mensuales de las PYMES*

<b>OPCIÓN</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
≤ 300	16	16%
301 - 600	51	50%
601 - 1000	28	27%
1000 - 2000	3	3%
7000 - 8000	4	4%
Total	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.*

En su gran mayoría, los ingresos mensuales de las PYMES no llegan a los mil dólares, los niveles de venta son bajos; en parte se debe a la falta de un adecuado estudio de mercado que les dé pautas para emprender nuevas estrategias de comercialización que permita que las ventas suban y los promedios de rentabilidad sean mejores.

**Tabla 11***Gastos mensuales de las PYMES*

<b>OPCIÓN</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
≤ 300	49	48%
301 - 600	42	41%
601 - 1000	6	6%
1000 - 2000	3	3%
7000 - 8000	2	2%
Total	102	100%

*Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.*

Observamos que no poseen un adecuado manejo financiero o planes de inversión, porque si comparamos los rubros ingreso/egreso vemos que son directamente proporcionales, sin direccionalidad. Ello implica la necesidad de un diagnóstico de flujo de efectivo o caja que facilite una más acertada toma de decisiones.

Tabla 12

Registro diario de las actividades de las PYMES

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	35	34%
NO	67	66%
TOTAL	102	100%

Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.

Las empresas que no llevan ningún sistema de control financiero corresponden al 66% de las encuestadas, es posible que estén destinadas al estancamiento o al fracaso. Mientras que la población restante registra las ventas y las compras de sus productos en un cuaderno, sin determinar los costos de producción o rentabilidad de su negocio o servicios en un determinado tiempo. Cualquiera que sea el resultado, éste debe considerarse como su saldo inicial y en base a este aplicar la estrategia adecuada.

Tabla 13

Planificación financiera aplicada por las PYMES

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	26%
NO	75	74%
TOTAL	102	100%

Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.

En cuanto al 74% de los dueños que manifiestan desconocer sobre cómo realizar una planificación financiera coincide con el porcentaje de las personas que no llevan ningún registro diario de su actividad económica. Quienes aseguran saber cómo realizar una planificación financiera y declaran haber participado en capacitaciones, no lo llevan a la práctica por la falta de acompañamiento y asesoría contable. La siguiente tabla refleja la matriz utilizada para la evaluación del desempeño de las PYMES por segmento de mercado.

Tabla 14

Matriz de evaluación del desempeño

DISTRIBUCIÓN DE PYMES POR SEGMENTO DE MERCADO													
NOMBRES DE LAS PYMES		Fruitas y legumbres	Pescado y mariscos	Comedores	Abarrotés y víveres	Matarife	Pollo Faenado	Refrescos	Plátanos	Productos Lácteos	Loterías	Baterías Sanitarias	Total
Criterios de evaluación	Nº de PYMES	167	67	49	59	47	33	15	28	29	15	4	513
	% que representa del total de PYMES	32,56 %	13 %	9,56 %	11,5 %	9,16 %	6,44 %	2,95 %	5,45 %	5,65 %	2,95 %	0,78 %	100 %
1-Nivel de costos y gastos		3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	31
2- Nivel de ingresos		2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	27
3- Nivel de utilidades		3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	29
4-Control de recursos		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	22
5-Imagen frente a sus competidores		2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	24

6-Optimización de recursos económicos.	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	23
7-Planificación de sus operaciones	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	23
<b>Total</b>	16	16	15	18	18	18	14	16	18	15	15	
<b>Desempeño de las PYMES</b>	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	

Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las PYMES. Elaboración propia.

#### Escala de evaluación

<b>Malo:</b>	<b>1</b>	<b>Bueno:</b>	<b>3</b>	<b>Optimo:</b>	<b>5</b>
<b>Debe mejorar:</b>	<b>2</b>	<b>Muy bueno:</b>	<b>4</b>		

## DISCUSIÓN

En el centro comercial se evidencia que no se ha planificado la ampliación de los tipos de PYMES de forma organizada, de acuerdo con las necesidades de la sociedad chonera, ya que las tiendas de abarrotes se dan en mayor número de locales.

Respecto a la planificación de su presupuesto, el 81% de los dueños de las PYMES presentan grandes dificultades al poseer problemas de endeudamiento, indicador directamente proporcional a quienes mantienen moras en las contribuciones comerciales al GAD Municipal de Chone. El 19% cuenta con una buena administración de sus recursos y en promedio, trabaja con capital propio. En cuanto a las fuentes de financiamiento, el 31% de las PYMES maneja su empresa con procedimientos lícitos, mientras que un 31% opta por fuentes ilegales de financiamiento como los prestamistas individuales. El 13% que elige otras fuentes de financiamiento relacionados con la corrupción, que aplican mecanismos de blanqueamiento de capital o evasión de impuesto, prefiere pagar diariamente el interés; esta instancia, a mediano plazo provoca mayor endeudamiento y menores niveles de rentabilidad. Cuando indagamos sobre registro de la actividad comercial de sus PYMES notamos inconsistencias visibles ya que muchas tenían el mismo rango de ingresos y egresos, es decir, carecen de utilidades; otras, cuyos ingresos son mayores con egresos equivalentes a una tercera parte de sus entradas, no reflejan crecimiento debido a los altos niveles de endeudamiento, en muchas ocasiones de forma ilegal. De acuerdo con los parámetros asignados en cada criterio, las PYMES con valores entre dos y tres indican un desempeño bajo; según la escala de evaluación de la tabla No 14, los negocios de frutas, pescados, comedores, refrescos, plátanos, loterías y baterías sanitarias tienen calificación (2), en cambio los de abarrotes matarife, pollo faenado y los productos lácteos presentan un promedio de (3). Esta realidad corrobora el bajo desempeño y resultados obtenidos por los negocios por la falta de planificación, control y la no utilización de registros financieros para sus operaciones; todo esto afecta notablemente los resultados de ingreso y utilidades de estas organizaciones que requieren de asesoramiento por parte del gobierno.

## CONCLUSIONES

Según el análisis exploratorio situacional de las PYMES ubicadas en el centro comercial municipal del Cantón Chone, los administradores no tienen una idea clara de cuál es la rentabilidad real sobre la inversión. El plan operativo responde a la práctica familiar que se realiza de forma habitual, sin una ruta de direccionamiento del negocio; esta situación representa inconvenientes administrativos, presupuestarios y financieros para la empresa. Los administradores de las PYMES desconocen las herramientas financieras

debido a varios factores como informalidad, falta de cultura financiera y orientación, entre otros aspectos. Por ello no han logrado tomar las decisiones más acertadas en relación con las previsiones futuras.

En cuanto al desempeño de las PYMES corroboramos que son vulnerables ante la fiscalización y control financiero y -en su mayoría- poseen un bajo desempeño que, en parte, se debe a la mala gestión y poco uso de herramientas financieras.

## LITERATURA CITADA

- Aizprua, S. (2016). *Entrevista a la coordinadora centro comercial municipal del Cantón Chone*. (F. Zambrano, Entrevistador). 16 de Diciembre de 2016.
- Barrera, M. (2001). Situación y Desempeño de las PYMES de Ecuador en el Mercado Internacional. Ponencia Seminario-Taller: *Mecanismos de promoción de exportaciones para las pequeñas y medianas empresas en los países de la ALADI*. <https://www2.aladi.org/nsfaladi/estudios.nsf/vwmateriasestudiosweb/E4FA375E6A18831903256AC7006C0F8>.
- Brigham, E., & Houston, J. (2006). *Fundamentos de administración financiera*. CENGAGE Learning.
- García Echevarría, S. (2013). *Estrategia empresarial: cómo implementar la estrategia en la empresa*. Editorial Diaz de Santos.
- Gómez, F. (2010). Presente y futuro de las finanzas: situaciones y perspectivas de las finanzas a comienzos del siglo XXI. *Revista de Contabilidad y dirección*, 53-78.
- INEC. (10 de enero de 2001). *Microempresas*. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec>
- Longenecker, J., Moore, C.W. y William Petty, J. (2001). *Administración de pequeñas empresas: un enfoque empresarial*. (11° ed.) International Thomson.
- Meza, J. D. (2013). *Evaluación financiera de proyectos: 10 casos prácticos*. Ecoe Ediciones.
- Parmerlee, D. (2010). *Identificación de los mercados apropiados*. Granica Editores.
- Sapag Chain, N., & Sapag Chain, R. (2008). *Preparación y evaluación de proyectos*. Mc Graw-Hill.
- Van Auken, P. & Howard, E. (1993). A factor analytic study of the perceived causes of small business failure [Un estudio analítico factorial de las causas percibidas del fracaso de las pequeñas empresas]. *Journal of Small Business Management*, 31(4), 23-31. ABI/Inform global.

## **GESTIÓN FINANCIERA DE LAS PYMES DEL CENTRO COMERCIAL MUNICIPAL EN LA CIUDAD DE CHONE <sup>(1)</sup>**

*Álvaro Danny Mendoza Cedeño*  
*dmendoza@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*César Augusto Velásquez Giler*  
*cvelasquez@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

### **RESUMEN**

Nuestra investigación sobre la Gestión Financiera en las Pymes del Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone busca analizar las implicaciones del proceso contable y financiero en la toma de decisiones y, por ende, en la gestión de los propietarios o administradores. En la Provincia de Manabí existe mucho potencial empresarial debido a los abundantes recursos que posee; sin embargo, se constata una carencia en el desarrollo económico de las Pymes y en la formación financiera para las unidades de negocios existentes. Para facilitar el manejo de la información recabada, hemos dividido este trabajo en varios temas y subtemas, comenzando con la descripción de la situación actual del Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone en base a las PYMES existentes. Metodológicamente, asumimos el modelo cuantitativo de tipo descriptivo, recopilando la información a través de una entrevista estructurada sobre la gestión financiera y la toma de decisiones. Este tramo comprende a los representantes de las Pymes del Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone, las fichas de observación a los procesos y entrevistas a los asociados y directivos del centro comercial. En segunda instancia nos enfocamos en la determinación de los principales factores que inciden en el desarrollo económico de las actividades productivas, para lograr -en un tercer momento- sectorizar las Pymes identificadas de acuerdo con la tipología comercial existente. Finalmente, en el momento analítico descriptivo, identificamos entre los principales resultados qué factores inciden en el desarrollo económico de estos negocios: la planificación y gestión financiera, administración de recursos, distribución y usos de estos, estrategias de calidad, definición de procesos.

**Palabras clave:** Gestión financiera; PYMES; análisis financiero; estructura financiera.

### **ABSTRACT**

Our research on Financial Management in SMEs of the Municipal Shopping Center in the city of Chone seeks to analyze the implications of the accounting and financial process in decision-making and, therefore, in the management of owners or managers. In the Province of Manabí there is a lot of business

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

potential due to the abundant resources it has; however, there is a lack in the economic development of SMEs and in financial training for existing business units. To facilitate the management of the information collected, we have divided this work into several topics and subtopics, starting with the description of the current situation of the Municipal Shopping Center in the city of Chone based on existing SMEs. Methodologically, we assume the quantitative model of a descriptive type, collecting the information through a structured interview on financial management and decision making. This section includes the representatives of the SMEs of the Municipal Shopping Center in the city of Chone, the observation sheets to the processes and interviews with the associates and managers of the shopping center. In the second instance, we focus on determining the main factors that affect the economic development of productive activities, to achieve, in a third moment, to sectorize the SMEs identified according to the existing commercial typology. Finally, in the descriptive analytical moment, we identify among the main results which factors affect the economic development of these businesses: financial planning and management, resource management, distribution and uses of these, quality strategies, definition of processes.

**Keywords:** Financial management; SMEs; financial analysis; financial structure

## INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas-PYMES- constituyen un segmento importante de los actores económicos de las economías en desarrollo. Se ubican entre un gran número de microempresas y unas pocas grandes empresas. Según el Directorio de Empresas y Establecimientos del Instituto Nacional de Estadística y Censos-INEC, en el año 2014 hubo cerca de 844 mil empresas en el Ecuador que registraron ventas en el Servicio de Rentas Internas-SRI, reportaron personal afiliado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS o declararon impuestos por pertenecer al régimen impositivo simplificado-RISE. De estas, 90,2% fueron microempresas, 9,3% PYMES y 0,5% grandes empresas. De entre las empresas que registraron personal afiliado en el IESS (alrededor de 456 mil), las microempresas concentran el 24,0% del empleo afiliado, las PYMES el 34,3% y las grandes empresas el 41,2%. Conforme a estas estadísticas, se observa que a pesar de que las PYMES tienen una participación reducida en el universo de empresas, generan un poco más de un tercio del empleo afiliado a la seguridad social, por tanto, empleo formal. Cabe advertir, de todos modos, que el empleo en el sector informal en Ecuador es importante y afecta al 43% del total registrado, según las últimas encuestas, en junio del 2006 (Yance, 2006). La Constitución de la República del Ecuador, en su Artículo 283 establece que

El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Bajo este amparo legal, en Ecuador han florecido las pequeñas y medianas empresas (PYMES). El Servicio de Rentas Internas tiene establecido en su normativa la identificación precisa sobre las formas organizativas diferenciando a las personas naturales de las jurídicas; por lo tanto el (SRI, 2012) manifiesta que: “Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan

características propias de este tipo de entidades económicas”. Kokemuller (2010) manifiesta que las PYMES son un negocio en pequeña escala; por definición, se puede encontrar sólo en un área limitada. Por ejemplo, es poco probable que estas empresas tengan puntos de venta en varios estados o países. Una gran cantidad de las pequeñas empresas operan desde una sola oficina, tienda minorista o punto de servicio, es posible dirigir una pequeña empresa directamente desde el hogar, sin instalaciones de la compañía. La gestión financiera en las Pymes va en función del patrimonio constituido, el tamaño de estas, los productos, bienes y/o servicios que tienen a disposición de los consumidores; por lo tanto, los controles dependen de estas características. Hay empresas que invierten dinero en sistemas de gestión y personal especializado, en tanto a otras no les interesa mucho la inversión en talento humano porque parten de la creencia de no incurrir en gastos innecesarios (SEPYME, 2013)

En la Provincia de Manabí existe mucho potencial empresarial debido a los abundantes recursos que posee; sin embargo, se constata una carencia en el desarrollo económico de las Pymes y en la formación financiera para las unidades de negocios existentes. Las Pymes como actividad socioeconómica en el intercambio de algunos recursos libres en el mercado sea para su uso, para su venta o su transformación, constituyen la segunda actividad de mayor relevancia en el Cantón Chone. La implementación y reestructuración del Centro Comercial Municipal, mejoró el desarrollo comercial de esta parte céntrica importante de la ciudad, logrando que muchos comerciantes cuenten con un local donde ofertar sus productos y servicios.

En la ciudad de Chone se concentran los sectores agrícolas y ganaderos, dada la existencia de una elevada población urbana y de factores productivos y comerciales. Estos elementos se complementan entre sí con cadenas de producción, comercialización y proveedores de diversos tipos. Las pequeñas empresas de servicios agrícolas son las de mayor número y crecimiento, siendo un factor dinamizador de la economía local y la primera opción entre los distintos emprendimientos para lograr ingresos en el núcleo familiar y empresarial. No obstante, este cambio no proporciona el éxito seguro para aquellas personas, debido a que sus negocios están siendo manejados de manera empírica sin ningún grado de conocimientos financieros. Por esta razón se requiere una investigación más profunda para poder implementar futuras propuestas que permitan mejorar la gestión financiera de las PYMES.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chone registra aproximadamente 690 puestos comerciales; en esta cifra se encuentran los locales de todas las unidades de negocios ubicadas tanto en el interior como en el exterior del edificio del Centro Comercial Municipal. Los comerciantes enfrentan inconvenientes de financiamiento y de utilidades bajas debido al manejo empírico de los negocios; no cuentan con ningún tipo de base sólida en su planificación financiera, operativa ni estratégica y, la atención al cliente es menospreciada. Saben sus ganancias por producto o servicio, pero desconocen realmente cual es la rentabilidad real sobre la inversión. Todo se hace en base a supuestos, no existe un direccionamiento del negocio. La capacidad de gestión financiera de los comerciantes involucra a los clientes, tanto internos como externos de la unidad de negocio, porque el precio de venta de los productos se eleva como consecuencia de sus altos costos operativos. Los comerciantes tienen que cancelar sus deudas con altos intereses debido a los préstamos que toman de los chulqueros, reflejando así los problemas financieros que presentan. La capacidad de gestión que se fomenta en las “MIPYMES” posiblemente podría ocasionar con el tiempo la disminución de su mercado, y por ende la reducción de sus ingresos; ello probablemente conllevaría a la quiebra de algunos locales o a un alto grado de endeudamiento para solventar sus finanzas debido a que no supieron manejar su flujo de efectivo, ni darle un direccionamiento al negocio.

### La empresa

“Empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (Reyes, 2009).

## Clasificación de las empresas

Según Rodríguez (2010), las empresas que se clasifican por su tamaño son:

1. Microempresa si posee menos de 10 trabajadores.
2. Pequeña empresa: si tiene menos de 50 trabajadores.
3. Mediana empresa: si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
4. Gran empresa: si posee más de 250 trabajadores.

## Finanzas

Rosenberg, (1999) ubica la génesis del término finanza en el latín (“finis”) “que significa acabar o terminar. Las finanzas son una rama de la economía que estudia la obtención y uso eficaz del dinero a través del tiempo por parte de un individuo, empresa, organización o del Estado”. A criterio personal “finanza” es la estrategia que utilizan los gerentes financieros para la obtención de dinero que les permita cualquier actividad empresarial.

## Gestión financiera

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización (De Llano y Piñeiro, 2007).

## PYMES

Las PYMES se caracterizan por ser administradas por una persona natural o jurídica y por realizar algún tipo de actividad dentro del sistema productivo del país, comercialización bienes o servicios. Según la Superintendencia de Compañías (2012). La ley de Compañías mediante el artículo 428, en Ecuador, se establece que las Pymes pueden ser asociaciones de formalidades. Y a su vez exige que todas estas unidades de negocio deben cumplir con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y RUC.

## Importancia de las PYMES

Las PYMES en el país se encuentran particularmente en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se erigen como un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. La creación de pequeñas y medianas empresas constituye una herramienta eficaz para combatir la pobreza y forjar el pleno empleo, con la finalidad de que se pueda plasmar un verdadero desarrollo nacional (Estupinian, 2010).

## Estratificación de las PYMES

Es importante para un país conocer el tamaño promedio y el número total de sus empresas formales y con establecimiento, para determinar políticas públicas que mejoren el PIB. Todos los mitos se rompen siempre y cuando el gobierno tenga la capacidad y la voluntad de decir la verdad y lograr evidencias es factible si se recurre a la metodología de estratificación. Para determinar si una empresa es micro, pequeña o mediana, ya no basta con saber el número de empleados y las ventas.

### Tabla 1

*Estratificación de la PYMES Tamaño*

Tamaño	Sector	Rango de número de trabajadores	Rango de monto de ventas anuales	Tope máximo combinado
Micro	Todas	Hasta 10	Hasta \$4	4.6
Pequeña	Comercio	Desde 11 hasta 30	Desde \$4.01 hasta \$100	93

	Industria Servicios	Desde 11 hasta 50	Desde \$4.01 hasta \$100	95
<b>Mediana</b>	Comercio	Desde 31 hasta 100	Desde \$100.01	235
	Servicios	Desde 51 hasta 100	Hasta 250	
	Industria	Desde 51 hasta 250	Desde \$100.01 hasta 250	250

*Fuente: Superintendencia de Compañías.*

Esta nueva situación de negocios, en épocas de incertidumbre, demanda que las organizaciones definan claramente sus objetivos y orientación. Las empresas establecen una visión, (conjunto de ideas generales que indican lo que quieren y esperan ver para el futuro) y una misión (manera de lograr y consolidar las razones de su existencia), identificando los mercados a los cuales se dirige, los clientes que quiere servir o el producto que quiere ofrecer (Mantilla, 2005).

### Actividad y estructura financiera de las PYMES

Mantilla B. sostiene que “En las pequeñas empresas nos encontramos con dos corrientes de dinero derivadas de su ciclo productivo”:

- Salida de fondos, como consecuencia del pago de salarios y de la adquisición de bienes y servicios.
- Entrada de fondos, por las aportaciones de los propios y como consecuencia del cobro de las ventas.

La actividad financiera de la empresa se centraría en la programación y en el correspondiente control de estas dos corrientes de dinero. En la pequeña empresa el promotor-empresario será el responsable directo de estas actividades. En la medida en que la empresa va aumentando su tamaño será conveniente contar con los servicios de un director financiero especializado. La función financiera estará presente en todas y cada una de las actividades y tendrá consecuencias financieras concretas que condicionarán el futuro de la organización (Rodríguez, 2010).

### Gestión financiera para PYMES

La administración financiera esencialmente es una combinación de contabilidad y economía. En primer lugar, los gerentes financieros utilizan la información contable -balances generales, estados de resultados, flujos de caja, estado de fuentes y usos- con el fin de analizar, planear y distribuir recursos financieros para las PYMES. En segunda instancia, ellos emplean los principios económicos como guía para la toma de decisiones financieras que favorezcan los intereses de la organización. En otras palabras, las finanzas constituyen un área aplicada de la economía que se apoya en la información contable. Puesto que las finanzas reflejan con bastante proximidad lo que agrega valor a una firma, los gerentes financieros constituyen individuos importantes para la mayoría de los negocios (Van Horne y Wachowicz, 2010).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Según Hernández, Fernández, y Baptista, (2010), “la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno”. Sin embargo, para Cegarra, (2011), “en un sentido amplio, investigar significa el efectuar diligencias para esclarecer una cosa, constituyendo la investigación el proceso empleado durante el esclarecimiento del objeto a investigar”. Usamos el Método Inductivo-Deductivo, con el propósito de adquirir conocimientos para deducir nuevas proposiciones. La entrevista, nos permitió formular preguntas para medir una o más variables y obtener información de aspectos en cuanto al modelo de gestión y a las PYMES, además, con el uso de un cuestionario pudimos sondear aspectos sobre la formación de las PYMES. La población fue el grupo existente y llevamos adelante la entrevista a las 10 asociaciones que conforman el Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone.

## DISCUSIÓN

De acuerdo con las entrevistas aplicadas a las asociaciones de las PYMES del Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone quedó expresado que la mayor parte tiene parcialmente definida su estructura organizativa y considera que este aspecto es importante. La alta dirección de la empresa tiene la responsabilidad global de toda la PYMES y la función de garantizar el cumplimiento de los objetivos y el buen desempeño de las tareas. No se designan roles, falta una planificación financiera y sólo en ocasiones se asignan tareas para alcanzar las metas; no todas las PYMES realizan evaluaciones a sus colaboradores, manifestando que en ocasiones la rotación del personal afecta su gestión financiera. Un sector mayor de las PYMES cumple con sus obligaciones ante los organismos de control, en cuanto a sus obligaciones tributarias y los permisos pertinentes para cada una. Sólo una parte de ellas cuenta una persona especializada en el área financiera; ello indica que no se controlan adecuadamente los ingresos y gastos ni se asignan los recursos financieros y tecnológicos para cumplir sus objetivos organizacionales. Es decir, no se tiene en cuenta que este aspecto es muy importante para el manejo de una empresa, ya que mediante una buena contabilidad es factible medir los resultados de lo que se está emprendiendo y se proporciona información que apoya el proceso de toma de decisiones en el negocio.

## CONCLUSIONES

Las PYMES del Centro Comercial Municipal en la ciudad de Chone no cuentan con una Gestión Financiera, desconociendo esta herramienta fundamental para el buen manejo de una PYME, como lo manifiestan directivos y dueños de los emprendimientos. En su totalidad expresaron carecer de una buena Gestión Financiera. Después del análisis pudimos determinar que las PYMES tienen necesidades de tipo organizacional, financiero; como así también ciertas debilidades en el campo comercial, que les impide fortalecerse en estos aspectos tan importantes para el desarrollo y crecimiento económico. Además, aparecen debilidades en general en cuanto a la aplicación del proceso financiero, sobre todo en la fase de planificación, ya que no se conoce la misión, visión, metas, procedimientos y objetivos empresariales, que les permita enfocarse al cumplimiento de estos.

## LITERATURA CITADA

- Cegarra, S. J. (2011). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. (2ª Ed.) Díaz de Santos.
- Constitución de Ecuador (2008). Capítulo IV. Soberanía económica. Sección 1ª. Sistema económico y política económica.
- De Llano, P. y Piñeiro, C. (2007). *Modelo de Gestión Financiera*. McGraw-Hill.
- Estupinian, O. (2010). *Análisis Financiero y de Gestión*. (2ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). Mc Graw Hill.
- Kokemuller, N. (2010). *Características de un negocio en pequeña escala*. Azcentral, 1-7.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2017). *Estándares /Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*.
- Reyes, A. (2009). *Administración de empresas: Teoría y Práctica*. Limusa Noriega Editores.
- Rodríguez, J. (2010). *Administración de Pequeñas y Medianas Empresas*. (5ª ed.). Cengage Learning.
- Rosenberg, J. (1999). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Oceano.

- SEPYME. (20 de Junio de 2013). *Secretaría de la Pyme y Desarrollo Regional*. <http://www.sepyme.gob.ar/sepyme/red-pyme/>
- SRI. (2012). *Servicio de Rentas Internas*. [http://www.sri.gob.ec/\\_TW/32](http://www.sri.gob.ec/_TW/32) .
- Superintendencia de Compañías. (2012). <http://www.supercias.gob.ec/portalscvts/>
- Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. (13ª ed.). Pearson Prentice Hall.
- Yance, C. C. (2006). *La importancia de las PYMES en el Ecuador*. [www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html](http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html).



## **GESTIÓN FINANCIERA EN PYMES: POLITICAS DE FINANCIAMIENTO (DEUDA-CAPITAL) Y SU IMPACTO EN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA FINANCIERA EN ECUADOR <sup>(1)</sup>**

*Mikel Ugando Peñate, PhD.*

*upm@pucesd.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, Ecuador*

*Antonio Villalón Peñate, Lic.*

*antoniovillalon1987@gmail.com - Universidad de Oriente, Cuba*

*Ángel Enrique Zapata Barros, Mg.*

*zbae@pucesd.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, Ecuador*

*Flor María Arteaga Ureta, Mg.*

*flor.arteaga@uleam.edu.ec - Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*

### **RESUMEN**

La estructura de financiamiento a corto plazo y políticas de capital es un elemento de vital importancia en el proceso de gestión financiera operativo de una organización; la misma se refiere a la forma en que una empresa financia sus activos reales a través de una combinación de deuda, capital o valores híbridos. Las decisiones de financiación y su estructuración tienen importancia en la gestión empresarial, de ellas dependen en gran medida la rentabilidad, viabilidad y desarrollo de los negocios. De ahí la necesidad de que los directivos o administradores conozcan y analicen la mejor estructura de financiamiento con el objetivo de evaluar el impacto que tienen éstas en los resultados desde el punto de vista del riesgo, costo y rendimiento para la empresa. En este trabajo fundamentamos las teorías principales de la estructura financiera y de capital, y los enfoques para su estudio. A partir de ello, realizamos consideraciones sobre esta problemática actual y aplicamos técnicas y herramientas para evaluar el impacto de la forma de financiamiento medido desde la combinación deuda-capital en el rendimiento del riesgo. Tomamos como objeto de estudio un caso de aplicación en Pymes de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

**Palabras clave:** Gestión financiera, políticas de financiamiento, inversión, capital.

### **ABSTRACT**

The structure of short-term financing and capital policies are elements of vital importance in the

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

operational financial management process of an organization, they refer to the way in which a company finances its real assets through a combination of debt, capital or hybrid securities. Financing decisions and their structuring are important in business management, and they depend to a large extent on the profitability, viability and development of the business. Hence the need for managers to know and analyze the best financing structure to assess the impact they have on the results from the point of view of risk, cost and performance for the company. In this work, the main theories of the financial and capital structure and the approaches to their study are based. From this, considerations are made on this current problem and techniques and tools are applied to evaluate the impact of the form of financing measured from the debt-capital combination in the return of risk taking as an object of study a case of application in SMEs from the city of Santo Domingo of the Tsáchilas.

**Keywords:** Financial management, financing policies, investment, capital.

## INTRODUCCIÓN

En la búsqueda de una mejor estructura y de políticas de financiamiento, influye una serie de factores y -según criterios de López (2013) y Brealey (2014)- entre otros se mencionan la administración eficiente de los recursos monetarios y el uso efectivo de las fuentes de financiamiento. La combinación de estos elementos posibilitará obtener resultados favorables y crecimiento sostenido de la empresa. Esa línea de conceptualización brinda un marco coyuntural a la temática, en el contexto de la actualización del modelo económico de estructura financiera ecuatoriana. Se deben analizar con profundidad los problemas que obstaculizan el desarrollo de la actividad económico-financiera, pues resulta habitual para los directivos del sector empresarial estimar sólo los indicadores deteriorados sin prestar atención al origen o tomar decisiones sin visión de futuro. La aplicación de técnicas de análisis para evaluar la estructura de financiamiento de una empresa posibilita identificar no sólo los factores que inciden en la marcha de la organización, sino su evolución en el tiempo. De este modo, la complejidad de este proceso radica en la selección de la estructura óptima para gestionar los activos y sus fuentes de financiamiento en condiciones de incertidumbre nacional. A partir de estas consideraciones, nuestra investigación persigue como objetivo mostrar las herramientas que las empresas ecuatorianas pueden emplear para evaluar su estructura financiera y conocer su impacto en los resultados económico-financieros. Tomamos como caso de estudio al Grupo Empresarial Pymes-MacTransport (PYMAT). El conocimiento de dichas técnicas de análisis favorece el proceso de toma de decisiones de los directivos con criterios fundamentados en el entorno de la economía actual.

## DESARROLLO

### Concepciones teóricas

La importancia de las decisiones financieras operativas se sustenta en que las tasas de interés según define Palley (2013), son cada vez más inestables, provocando que el costo del dinero varíe en corto tiempo; por tanto, es un proceso complejo y representa una responsabilidad para las personas que asumen tal compromiso. Entre las diferentes acepciones sobre fuentes de financiamiento, Brealey (2010) plantea que es la manera cómo una entidad puede conseguir fondos o recursos financieros para llevar a cabo sus metas de crecimiento. Según Almaguer (2012), el financiamiento es la concesión de recursos financieros para la ejecución de un proyecto. Domínguez (2005), define que el financiamiento empresarial puede ser la obtención de recursos o medios de pago, que se destinan a la adquisición de los bienes de capital que la empresa necesita para cumplir sus fines. El problema del financiamiento se puede resumir en tres aspectos claves: fracasos por falta de capital, no tener en cuenta que todo capital adquirido siempre tiene un costo y la necesidad de una adecuada elección entre financiación a largo plazo y a corto plazo que, consecuentemente,

determinan el capital de trabajo necesario (Brummer, 2014). Este último factor depende de las características de la empresa, debiendo definirse la combinación más adecuada. Para establecer los tipos de fuentes de financiamiento los autores estudiados (Weston y Brigham, 2006; Brealey, Myers y Allen, 2010; Gitman, 2006) tienen en cuenta las siguientes clasificaciones, según su nivel de exigibilidad y según su procedencia.

Según su nivel de exigibilidad, estos pueden ser a corto o largo plazo. Y, según su procedencia, los recursos financieros pueden ser propios o ajenos: los primeros son los que fueron puestos a disposición de la empresa cuando se constituyó la misma y, en principio, éste no tiene que ser reembolsado; los segundos son los fondos prestados por elementos exteriores a la empresa. Las estructuras de financiamiento responden a las estrategias financieras, las cuales son planes funcionales que apoyan las estrategias globales de la empresa, previendo suficientes recursos monetarios y creando una apropiada combinación de fuentes (Gitman, 2006). En este sentido Aguirre (1992), define la estructura de financiación como la consecución del dinero necesario para el financiamiento de la empresa y quien ha de facilitarlo. Brealey (2010) la define como la forma en la cual se financian los activos de una empresa.

Para expertos como Mascareñas (2004) y López (2013), la estructura financiera debe contener las deudas que impliquen el pago de intereses, sin importar el plazo de vencimiento de las mismas; sin embargo, hay autores como Brealey (2014) y Ross (2014) que consideran relevante darle más importancia a la estructura de los recursos que financian las operaciones a largo plazo. Por su parte, Weston y Brigham (2006) señalan que la óptima estructura de capital es la que logra un equilibrio entre el riesgo y el rendimiento y por tanto maximiza el precio de la acción.

Otros autores, como Franco Modigliani y Merton H. Miller (citados por Brealey, 2010 y Simpson, 2014) opinan que no existe una estructura óptima de capital, pero están de acuerdo en lo conveniente que resulta una estructura donde los capitales permanentes, ya sean capitales propios o deuda, predominen sobre la deuda a corto plazo. Existen criterios esenciales para tener en cuenta para determinar la estructura financiera óptima, considerando que ésta puede alcanzarse, como la relación riesgo– rendimiento que constituye el axioma central de la administración financiera empresarial. El riesgo de la empresa resulta un aspecto sumamente importante que ejerce una influencia decisiva en las utilidades que ésta pueda obtener y, por ende, en su valor. Es importante distinguir sus dos factores determinantes: el riesgo económico y el financiero.

Por otra parte, la estructura de financiamiento es relevante para la determinación del costo de capital. Los porcentajes de participación en la estructura de capital son determinantes del grado de riesgo en la inversión, tanto de los inversionistas como de los acreedores. El costo de capital y la estructura financiera de la empresa son dos aspectos inseparables para su análisis. Brealey (2010) y Simpson (2014) comparten el criterio de que el costo de capital es la rentabilidad esperada de una cartera formada por los títulos de la empresa, este se refiere a la suma ponderada del costo de financiarse con el dinero de proveedores, otros acreedores, los recursos bancarios y no bancarios, las aportaciones de los accionistas y las utilidades retenidas.

A cada fuente de financiamiento se le asocia un costo, por lo que se pueden analizar cada una de ellas de forma independiente en relación con este. Sin embargo, todos se interrelacionan en un solo costo que se le denomina costo total o costo medio ponderado de capital para la empresa. Asimismo, las tendencias para analizar la “estructura óptima de capital” se dividen esencialmente en los que apoyan la teoría que este óptimo se puede llegar a consolidar dentro de la empresa, y los partidarios de que este óptimo no existe. De esta forma, se presentan los siguientes enfoques:

- **El enfoque de la Utilidad Neta de Operación:** la suposición para este enfoque es que existe una tasa global de capitalización de la empresa para cualquier grado de apalancamiento. El mercado capitaliza el valor de la empresa en forma global y como resultado de ello, el desglose entre deuda y capital no tiene importancia. Los principales partidarios de este enfoque son Modigliani y Miller

(MM), quienes en sus estudios -referenciados por los autores más importantes en materia de finanzas como Brealey, Myers, Allen, Weston, Ross, entre otros- afirman que la relación entre el apalancamiento y el costo de capital queda explicada en este enfoque.

- **El enfoque Tradicional:** propone que la empresa puede reducir su costo de capital y aumentar el valor total mediante el uso razonable del apalancamiento. Esto lleva a que el costo de capital no sea independiente de la estructura de capital de la empresa y que si existe una estructura de capital óptima.

La estructura de capital está muy ligada al concepto de apalancamiento financiero; existen diferentes formas de conceptualizarlo. Weston (2006) lo define como la medida en la cual se usan valores de renta fija (deudas y acciones preferentes) en la estructura de capital de una empresa. La condición necesaria para que se produzca el apalancamiento amplificador es que la rentabilidad de las inversiones sea mayor que el tipo de interés de las deudas. Según Gitman (2006) y López (2013) la estructura del capital de una empresa afecta directamente las razones de endeudamiento o apalancamiento. No es habitual en las empresas ecuatorianas el análisis de su estructura financiera ni el impacto que la misma tiene en el riesgo y el rendimiento financiero medido por sus razones de rentabilidad, lo que lleva a la toma de decisiones de financiamiento que pueden afectar la obtención de mayores rendimientos en el marco en el que realizan sus operaciones.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Con el objetivo de evaluar las implicaciones de costo, riesgo y rendimiento que tiene la estructura de financiamiento y políticas capital en los resultados de la empresa, consideramos las siguientes técnicas o herramientas financieras:

**1.- Análisis estructural de los pasivos:** Aplicamos la técnica del análisis comparativo vertical para un periodo de tiempo de 3 años, a fin de conocer de dónde provienen los recursos de la empresa y realizar una distinción en cuanto al origen de ellos y su duración. Una vez esclarecida la estructura tendencial de las diferentes partidas, analizamos, de forma individual, las cuentas componentes de cada uno de los grupos que aparecen en la derecha del Balance General. El crédito comercial es, con frecuencia, la fuente fundamental de financiamiento de las medianas y pequeñas empresas; para un número significativo de organizaciones es también la fuente de financiamiento principal por la reticencia de las entidades a solicitar financiamiento bancario a corto plazo. Para este grupo, aplicamos el Método ABC, con el objetivo de clasificar los proveedores y centrar la atención en aquellos que tienen un peso significativo en la gestión económica financiera. Los proveedores quedaron agrupados en tres núcleos:

- Grupo A: Conjunto de proveedores que tienen una frecuencia acumulada menor igual que 0,80. Estos proveedores, en su mayoría, son habituales y los de mayor importancia para la empresa.
- Grupo B: Conjunto de proveedores con una frecuencia acumulada mayor que 0,80 y menor o igual que 0,95. Está constituido por algunos proveedores habituales (cuyos niveles de venta son menores).
- Grupo C: Conjunto de proveedores eventuales que tienen una frecuencia acumulada mayor que 0,95. En el caso del financiamiento bancario, incluimos los gastos de intereses bancarios y la capacidad de devolución del préstamo de acuerdo con la renta generada y la modalidad pactada.

**2.- Análisis del apalancamiento financiero mediante razones financieras:** en la práctica, éste se realiza de dos modos. Un enfoque consiste en examinar las razones del Balance General y determinar el grado con que los fondos pedidos a préstamo se han usado para financiar la empresa. El otro enfoque, en cambio, mide los riesgos de la deuda por las razones del Estado de Pérdidas y Ganancias que determinan

el número de veces que los cargos fijos están cubiertos por las utilidades de operación. Las razones que deben emplearse en el Balance General serían: Endeudamiento del Activo o Razón Deuda-Capitalización Total, Razón Deuda-Capital Contable, Apalancamiento o Multiplicador del Capital Contable y dentro del Estado de Resultado: Cobertura para el Pago de Intereses y el Costo de la Deuda.

**3.-Efecto del apalancamiento financiero medido a través del Grado de Apalancamiento Financiero (GAF):** expresa el cambio porcentual en las utilidades disponibles por acción para los accionistas comunes; resulta de un cambio porcentual determinado en las utilidades antes de intereses e impuestos (UAI). Se puede calcular como:

$$(GAF) = \frac{UAI}{UAI - I} \text{ Dónde: UAI: Utilidad antes de intereses e impuestos, I: Intereses.}$$

**4.- Análisis del efecto del financiamiento en la rentabilidad:** debido a la deducibilidad fiscal de los intereses sobre las deudas el uso de éstas produce un ahorro fiscal. En el caso de la economía ecuatoriana, para analizar este efecto, se puede simplificar el Estado de Resultados de la empresa y calcular cómo influye el pago de intereses provocado por el financiamiento con deudas y el ahorro fiscal que produce; es decir, determinar el costo y el beneficio del endeudamiento.

**5.- Análisis del efecto del financiamiento a través del Método Dupont:** El objetivo final de toda empresa deberá estar dirigido a elevar su rentabilidad financiera como indicador máximo en el cual se materializan los efectos de una buena gestión empresarial, para ello se requiere trabajar vigilando el comportamiento de los ratios que la sustentan. El cálculo de la Rentabilidad Financiera (ROE), según la Ecuación Dupont ampliada, permite conocer el impacto de la forma de financiamiento en la rentabilidad financiera, que expresa la utilidad obtenida por cada peso de capital invertido por los dueños.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El Grupo Empresarial Pymes-Mac-Transport (PYMAT) tomado como ejemplo, tiene como misión garantizar un servicio de excelente calidad en tecnología automotor, asegurar una fuerte presencia en el mercado interno y potenciar el desarrollo hacia nuevas líneas de productos y servicios a nivel internacional. En la tabla 1 se presenta la estructura del pasivo de PYMAT y el periodo analizado partiendo de los datos del Balance General.

**Tabla 1**

*Análisis estructural de los Pasivos - Unidad de medida: %*

Conceptos	2015	2016	2017
Pasivos acumulados	3,30	3,77	7,23
Cuentas y Efectos por pagar	88,30	23,93	78,58
Cobros anticipados	4,98	4,92	3,64
Préstamos recibidos a corto plazo	3,42	22,85	10,40
Total pasivo circulante	100	55,47	99,85
Pasivos a largo plazo	–	44,33	–
Otros Pasivos	–	0,20	0,15
Total de pasivos	100	100	100

*Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos a través de Estados Financieros PYMAT.*

Observamos una variabilidad estructural en la composición de los pasivos en el periodo seleccionado, que nos permite establecer un patrón de financiamiento estable. Los pasivos acumulados muestran una tendencia al incremento de un 123%. El desglose por cuentas aparece en la Tabla 2. Al estudiar la composición de este grupo, no se puede establecer un patrón de financiamiento. Queda claro que el mayor peso se encuentra en la cuenta Obligaciones con IF, siguiéndole en orden las cuentas asociadas a los salarios.

**Tabla 2**

*Composición de los Pasivos Acumulados - Unidad de medida: USD*

Cuentas	2015	%	2016	%	2017	%
Obligaciones con IF	67357,18	37,49	154754,32	56,40	81856,93	29,15
Nóminas por pagar	39076,42	21,75	48875,34	17,81	64,94	0,02
Retenciones por pagar	15636,52	8,70	11113,67	4,05	719,38	0,26
Gastos acumulados pagar	-		-		139992,65	49,86
Provisión para vacaciones	47087,61	26,21	53128,59	19,36	49603,92	17,67
Provisión para innovación	10515,29	5,85	6515,29	2,38	8557,54	3,04
Total de Pasivos acumulados	179673,02	100	274387,21	100	280795,36	100

*Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos a través de Estados Financieros PYMAT.*

Para el estudio del crédito recibido de proveedores, tomamos las compras de cada uno de los proveedores que tienen relaciones contractuales con la empresa actualmente. Es decir, como variable de clasificación empleamos las compras al cierre del 2016 y consideramos para la aplicación de la herramienta las cuentas: Cobros Anticipados, Cuentas y Efectos por Pagar al cierre del 2016. En la aplicación del método ABC analizamos 27 proveedores. Los suministradores MEC, CONSX, PORTEY, ENCY, CADEIS y EMERY clasificaron en el Grupo A con el 80,47 % de las compras efectuadas. Las empresas de este grupo representan un 17 % del total. En el grupo B, con 8 proveedores, implican el 14,3 % y en el grupo C, con 13 proveedores, constituyen un 5%. Procedimos a analizar sus contratos y especificidades con vistas a trazar estrategias de compra; los principales elementos a enfatizar en la contratación fueron: precios y facilidades de pago, calidad de las mercancías y periodo de garantía establecidos por el fabricante, permitiendo de esta forma elaborar un perfil de los proveedores. Evidenciamos que la empresa solicitó crédito bancario para Capital de Trabajo por 750 000,00 USD en la modalidad de línea de crédito revolvente. El objetivo del financiamiento fue solventar las deudas con los proveedores e incrementar el nivel de ingresos en las actividades de servicios. El préstamo fue concedido por el Banco de Fomento (en adelante, BF) con tasa de interés anual del 5 % y tasa moratoria anual del 4 %. El prestamista cobró al prestatario al momento de la disposición del crédito, comisión de 1,0 % por administración y 0,5 % por riesgo. Además, solicitaron un préstamo al Banco Internacional (en adelante, BI) con la modalidad de financiamiento simple con tasa de interés anual del 8,0 %, Comisión Flat: 0,5% (descontado de los fondos a colocar), Interés por mora: 2,0% y Periodo de vencimiento de 160 días. Los gastos asociados a esta forma de financiamiento aparecen en la tabla 3. Los intereses tuvieron una tendencia al aumento del 2%, incremento poco significativo, que indica que el costo financiero de la deuda no presentó mucha dispersión y las comisiones bancarias

tendieron al incremento en un 28 %. En cuanto a los gastos financieros en BI, los intereses marcaron una tendencia a la disminución en 25 % puesto que en 2016 los préstamos disminuyeron. Por su parte, los gastos y las comisiones bancarias lo hicieron en un 41%.

**Tabla 3**

*Gastos Financieros en USD- Banco Internacional*

Sub-Cuentas	2015	2016	2017	Tendencia
Intereses	50 157,54	57 314,28	27 634,94	-0,25
Comisión Bancaria	12 161,65	13 852,61	4 035,40	-0,41

*Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos a través de Estados Financieros PYMAT*

Siguiendo la propuesta de análisis, determinamos las razones financieras asociadas a la estructura financiera del Balance General y Estado de Resultado.

**Tabla 4**

*Cálculo de las razones del Balance General UM: USD*

Razones BG	2015	2016	2017	Tendencia
Razón deuda-capitalización total	0,46	0,44	0,39	-0,23
Razón deuda-capital contable	0,92	0,88	0,75	-0,41
Multiplicador del capital Contable	1,99	1,98	1,90	-0,24
Calidad de la Deuda	1,00	0,55	1,00	1

*Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos a través de Estados Financieros PYMAT.*

Las diferentes razones de apalancamiento muestran una tendencia decreciente, que indican una disminución del riesgo financiero de la empresa. La calidad de la deuda tiende al aumento evidenciando el predominio del uso del endeudamiento a corto plazo para financiar el activo total. En el caso del 2016, del total de deudas, el 55% fue a corto plazo. En el periodo analizado, la razón de cobertura para el pago de intereses presentó una tendencia a incrementarse en un 50%, lo que resulta favorable para el nivel de endeudamiento. El costo de la deuda tendió a disminuir en un 2% durante los años 2015 al 2017, disminución que no es significativa. Se presenta un riesgo financiero moderado y que, en las condiciones actuales, tiene la capacidad de cubrir los pagos de intereses de las deudas contraídas.

**Tabla 5**

*Análisis del Grado de Apalancamiento Financiero UM: veces*

2015	2016	2017	Tendencia
1,14	1,12	1,06	-0,16

*Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados de Estados Financieros PYMAT.*

El grado de apalancamiento financiero para los tres años analizados, se encuentra en niveles aceptables y sin grandes variaciones. Observamos que todos los valores son positivos y estos pueden interpretarse como la sensibilidad en sentido positivo del incremento de las Utilidades disponibles para distribuir.

#### **Análisis del efecto del financiamiento en la rentabilidad de la empresa**

Como se aprecia en la tabla 6, el Rendimiento sobre el Capital se incrementa aunque de forma

moderada por el efecto del uso del endeudamiento con costo, como mostramos con anterioridad al señalar que el nivel de riesgo financiero de la empresa es moderado. Si ésta decidiera endeudarse aún más, sería el impacto (al incremento) sobre el rendimiento sobre el capital.

**Tabla 6**

*Análisis del Estado de Resultado sin intereses y con intereses 2017 UM: USD*

<b>Cuentas y Detalles</b>	<b>Con deudas</b>	<b>Sin deudas</b>
Utilidad o pérdida en operaciones	1 369 104,78	1 369 104,78
(-) Intereses	66 998,21	---
Utilidad Antes de Impuestos	1 302 106,57	1 369 104,78
(-) Impuestos 35%	455 737,30	479 186,67
Utilidad después de Impuestos	846 369,27	889 918,11
Rendimiento sobre los activos	6%	6%
Rendimiento sobre el capital	11,6%	11,36%

*Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos de Estados Financieros PYMAT.*

Para calcular el ahorro fiscal del endeudamiento, consideramos que se mantienen estables los valores de la deuda y por tanto los intereses devengados. Ahorro fiscal = 913 367,48 - 889 918,11 = 23 449,37 USD - Valor Actual del ahorro fiscal = 23 449,37 / 0,056 = 418 738,75 USD. La deuda tiene beneficios fiscales, pues el ingreso gravable se calcula descontando los intereses de dicha deuda. Por lo tanto, si los intereses son menores, mayores ingresos disponibles se tendrían para el grupo empresarial.

### **Análisis del efecto del financiamiento en la empresa a través del Método Dupont**

El objetivo final de toda empresa deberá estar dirigido a elevar su rentabilidad financiera como indicador máximo en el cual se materializan los efectos de una buena gestión empresarial. Como se puede observar en la Tabla 7, el ROE se incrementa por el efecto del multiplicador del Capital Contable, razón que refleja el efecto del financiamiento en los resultados económico- financieros.

**Tabla 7**

*Análisis del Método de Dupont UM: %*

<b>Años</b>	<b>ROA</b>	<b>Multiplicador del Capital</b>	<b>ROE</b>
2015	2,61	1,99	5,19
2016	3,08	1,98	6,11
2017	5,07	1,90	9,65

*Elaboración propia a partir de los resultados de Estados Financieros PYMAT.*

## **CONCLUSIONES**

La estructura de financiamiento implica para el directivo financiero una elección entre el riesgo y el rendimiento esperado. Algunos directivos prefieren trabajar con altos niveles de fondos propios aunque esto conlleve a alcanzar un menor beneficio. Sin embargo, no tienen en cuenta que al utilizar fuentes ajenas para generar fondos propios, pueden invertir el capital propio en otros objetivos estratégicos, además de proveer a la compañía de un ahorro fiscal. Al superarse los límites del financiamiento ajeno, puede ocasionar que los costos financieros asociados al uso de dicha fuente aumenten y se exponga a la empresa a una

posible suspensión de pagos. El análisis de los factores determinantes del riesgo financiero de la compañía, deberá basarse en la aproximación a la búsqueda de una estructura óptima del financiamiento de las empresas. Para el Grupo Empresarial Pymes-Mac-Transport (PYMAT), el riesgo financiero se valora de medio o moderado, así como se demuestra el efecto del apalancamiento financiero en la rentabilidad de la empresa, revelando las reservas que posee para potenciarlo y de esta forma, aumentar su rentabilidad financiera.

## LITERATURA CITADA

- Aguirre Sábana, A. (1992). *Fundamentos de Economía y Administración Empresariales*. Editorial Pirámide S.A.
- Almaguer López, R. A. (2012). *Diccionario de Contabilidad y Auditoría*. (2ª ed.). Editorial de Ciencias Sociales.
- Besley S. / Brigham E. (2009). *Fundamentos de Administración Financiera*. (14ª ed.). Cengage Learning.
- Brealey, R. A.; Myers Stewart, C. y Allen, F. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. (9ª ed.). Editorial Mc Graw-Hill/Interamericana.
- Brealey, R. A.; Myers Stewart, C. y Allen, F. (2014). *Principles of Corporate Finance*. (11<sup>th</sup> ed.). Global Edition. McGraw Hill Education.
- Brummer A. (2014). *Bad Banks. Greed, Incompetence and the Next Global Crisis*. Random House Business Books
- Gitman, L. (2006). *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial Félix Varela.
- Jorion P., (2009). *Financial Risk Manager*. Handbook. Wiley Finance.
- López Dumrauf, G. (2013). *Finanzas corporativas: un enfoque latinoamericano*. (3ª ed.). Alfaomega Grupo Editor Argentino.
- Mascareñas, J. (2004). *El Riesgo en la Empresa. Tipología, Análisis y Valoración*. Editorial Pirámide S.A.
- Palley, Thomas I. (2013). *Financialization: the economics of finance capital domination*. Palgrave MacMillan.
- Ross, Westerfield, Jaffe. (2012). *Finanzas Corporativas*. (9ª ed.). McGraw Hill.
- Ross, Westerfield, Jaffe. (2014). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. (10ª ed.) McGraw Hill. Interamericana Editores S.A .
- Simpson, Thomas D. (2014). *Financial markets, banking, and monetary policy [Mercados financieros, banca y política monetaria]*. John Wiley & Sons.
- Weston J. F.; Copeland, T. (1995). *Manual de Administración Financiera*. Editorial McGraw-Hill.
- Weston J. F.; F. Brigham, E. (2006). *Fundamentos de la Administración Financiera*. (Tomo I). Editorial Félix Varela.
- Van Horne J. (2014). *Fundamentos de Administración Financiera*. (13ª ed.). Editorial Pearson Educación.



## LA PLANEACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DE EMPRESA INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, ECUADOR <sup>(1)</sup>

*Mikel Ugando Peñate, PhD.*

*upm@pucesd.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, Ecuador*

*Antonio Villalón Peñate, Lic.*

*antoniovillalon1987@gmail.com - Universidad de Oriente, Cuba*

*Manaces Gaspar Esaud Santos, Mg.*

*gsme@pucesd.edu.ec, - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, Ecuador*

*Flor María Arteaga Ureta, Mg.*

*flor.arteaga@uleam.edu.ec - Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*

### RESUMEN

Las decisiones financieras operativas en el marco de la planificación financiera a corto plazo representan, según la experiencia de los analistas, la mayor parte del tiempo de trabajo de los directivos financieros porque de ellas dependen en gran medida, la sobrevivencia y éxito del negocio. En este contexto desarrollamos nuestra investigación en la Empresa Industrial “TERMAX” con el objetivo de determinar los criterios a considerar a fin de establecer una política científicamente estructurada para alcanzar una planeación financiera eficiente, con la optimización de los recursos económicos. Exponemos los aspectos teóricos relacionados y las principales técnicas y herramientas más importantes que se emplean para conocer los requerimientos de activos o determinar las necesidades de financiamiento externo, a partir de los criterios de especialistas reconocidos en la materia. Seguidamente proponemos elementos de política para poner en práctica las técnicas de planeación financiera, aplicando los métodos y procedimientos más novedosos que aparecen en la literatura actualizada. En nuestra investigación empleamos métodos estadísticos, análisis de variabilidad del riesgo de las previsiones financieras, así como métodos de análisis económico financiero, técnicas computacionales para el procesamiento de toda la información de los periodos analizados y la aplicación de modelos matemáticos como el Modelo de Gitman y variantes alternativas de presupuestos de efectivos. La fuente informativa la conforman los estados financieros mensuales, anuales y documentos e informes elaborados por el Departamento Económico de la entidad.

**Palabras clave:** Gestión financiera, planeación financiera, fondos externos requeridos, toma de decisiones.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Operational financial decisions within the framework of short-term financial planning represent, according to the experience of analysts, most of the working time of financial managers because the survival and success of the business depend to a large extent on them. In this context we developed our research in the Industrial Company “TERMAX” with the aim of determining the criteria to be considered to establish a scientifically structured policy to achieve an efficient financial planning, with the optimization of economic resources. We expose the related theoretical aspects and the main techniques and most important tools that are used to know the requirements of assets or determine the needs of external financing, based on the criteria of recognized specialists in the field. Next, we propose policy elements to put into practice financial planning techniques, applying the most innovative methods and procedures that appear in the updated literature. In our research we use statistical methods, analysis of variability of the risk of financial forecasts, as well as methods of economic and financial analysis, computational techniques for the processing of all the information of the analyzed periods and the application of mathematical models such as the Gitman Model and alternative variants of cash budgets. The information source is made up of the monthly, annual financial statements and documents and reports prepared by the Economic Department of the company.

**Keywords:** Financial management, financial planning, external funds required, decision making.

## INTRODUCCIÓN

Las nuevas condiciones económicas y financieras internacionales son propicias para que las pequeñas y medianas empresas de Ecuador pongan en práctica todos aquellos mecanismos de administración que les permitan desarrollar su actividad con los niveles de eficiencia que demanda la política económica trazada por el país. La planificación financiera a corto plazo constituye una de las herramientas imprescindibles para conducir a cualquier negocio hacia el éxito de su gestión, Westerfield (2012). Con la utilización de técnicas científicas que permitan conocer las necesidades de financiamiento externo y requerimientos de activos, los directivos podrán prever las mejores formas de reaprovisionamiento según describe Besley (2009).

Según criterios de diversos autores, como Block (2009), Brealey (2010) y Castañeda (2013), al realizar una adecuada planeación financiera de las organizaciones, se logrará mayor efectividad y eficiencia en las operaciones, así como una mejor administración. Weston (1994), afirma al respecto que los “pronósticos económicos desempeñan un papel fundamental en la administración. Si se cometen errores serios, la empresa estará en dificultades.” (p. 369) Muchos especialistas han abordado en sus investigaciones métodos y técnicas que ofrezcan criterios para la toma de decisiones a corto plazo en lo referente a la planeación financiera (Danielsen, 2013 y Brealey, 2014).

Su aplicación consecuente y creadora en base al logro del equilibrio financiero constituye el objetivo de este trabajo en organizaciones empresariales de producción y comercialización, en específico en la Empresa Industrial “TERMAX” de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas. Presentamos como propuesta la planeación financiera a corto plazo para la Empresa Industrial “TERMAX” la cual posee una cuota de importancia dentro del sector económico de la ciudad de Santo Domingo, y no se encuentra al margen de todo este proceso de transformaciones que conllevan la aplicación de nuevos mecanismos de innovación financiera.

La problemática radica en la no existencia de una Planeación Financiera con el empleo de herramientas científicas que permitan el logro del equilibrio financiero. De allí fijamos como objetivo determinar necesidades de financiamiento externo a través de la aplicación de técnicas innovadoras de planeación financiera (Pronósticos de niveles de activos, -Valoración del riesgo de provisiones mediante estadística descriptiva, -Presupuestos alternativos). Apoyándose en los resultados, la Dirección Económica dispondrá de herramientas que le permitan anticiparse al futuro para la toma de decisiones en un ambiente de riesgo e incertidumbre.

## DESARROLLO

### Concepciones teóricas

La planeación financiera constituye según expresa Brealey (2010) y Ross (2012), la función más importante del administrador ya que implica que los administradores piensen, a través de sus objetivos y acciones, y con anticipación, que sus acciones se basen en algún método, plan o lógica, más que en una mera suposición. Los planes dan a la organización sus objetivos y fijan el mejor procedimiento para obtenerlos. Con la planeación, las empresas crean aquellas condiciones necesarias para obtener los mejores resultados. Para realizar una planeación financiera a corto plazo es necesario examinar las actividades de operación, inversión y financiamiento que conforman el flujo de efectivo (Ross, 2014).

Dentro del proceso de planeación financiera se analizan las influencias mutuas entre las alternativas de inversión y de financiamiento abiertas a la empresa, descritas por Stanley (2013) y Van Horne (2014), haciendo una proyección de las consecuencias futuras de las decisiones presentes, a fin de evitar sorpresas y comprender las conexiones entre las decisiones actuales y las que se produzcan en el futuro para finalmente decidir las alternativas a adoptar y comparar el comportamiento posterior con los objetivos que se habían establecido en el plan financiero (Robles, 2012). Una adecuada planeación financiera de las organizaciones tributa de forma significativa a la efectividad y eficiencia en las operaciones, así como una mejor administración de los recursos financieros, “Los pronósticos económicos desempeñan un papel fundamental en la administración. Si se cometen errores serios, la empresa estará en dificultades.” (Brealey, 2014)

Mediante el proceso de análisis y planeación financiera, el administrador financiero puede estar al tanto de la situación financiera de la empresa, evaluar los requerimientos de producción y hasta qué punto es posible satisfacerlos, y determinar si se habrá de requerir financiamiento adicional, según criterios de Hardford (2010), proporcionando de esta forma una guía para dirigir, coordinar y controlar las acciones de la empresa y alcanzar los objetivos propuestos por Brealey (2010). Para poder cumplir a cabalidad el proceso de planificación financiera, según describen Fernández (2010) y Enrique (2012), es de vital importancia realizar un estudio preliminar de los sucesos pasados, para comprender el contexto en que se desenvuelve la empresa y cuáles son sus necesidades futuras.

A través del análisis e interpretación de los Estados Financieros descrito por Cano (2013), García (2012); además del empleo de técnicas y herramientas de análisis financiero expuestos por Rodríguez (2012) y Gitman (2012), se puede determinar la posición económica y financiera de la empresa, a partir del cual se pueden trazar metas y estrategias que permitan un mejor manejo del flujo de efectivo, minimizar riesgos y salvaguardar los activos empresariales.

A partir del consenso de varios autores, como Cervera (2012), Ross (2012), Van Horne (2014) y Zamorano (2014) para evaluar la situación económica financiera pasada, presente y futura, es necesario utilizar ratios que permitan un mejor análisis en cuanto a los niveles de liquidez, apalancamiento, actividad y rentabilidad que posee la empresa, haciendo más fácil la toma de decisiones y mejorando las proyecciones de efectivo.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Técnicas de la planeación financiera a corto plazo

La idea general de la planeación financiera es determinar dónde ha estado la empresa, dónde se halla ahora y hacia dónde va (Ross, 2012). Seguidamente expondremos bajo el principio de diversos autores un conjunto de herramientas que se utilizan para elaborar en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras a alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

### Confección del presupuesto de efectivo

Las empresas estiman sus necesidades de efectivo como parte integral de su presupuesto general o de su proceso de pronóstico, ya que de esta forma los encargados de su dependencia financiera cuentan con una perspectiva muy amplia sobre la ocurrencia de entradas y salidas de efectivo en un período determinado, permitiéndole tomar decisiones adecuadas sobre su utilización y manejo. Después de consideradas todas las entradas y salidas previsible de efectivo, se puede calcular el flujo neto de efectivo para cada mes, deduciendo los desembolsos de las entradas obtenidas. Posteriormente, este resultado (el flujo neto de efectivo) se agrega al efectivo inicial del período evaluado y se obtiene el saldo final de efectivo para cada subperíodo según criterios de Ross (2014).

El saldo requerido es el saldo de efectivo que una empresa debe mantener disponible con la finalidad de realizar operaciones de negocios en el corto plazo ininterrumpidamente, Van Horne (2014). Este dato puede calcularse a través de varios métodos o modelos matemáticos como: William Baumol y el de Miller Orr, el método del ciclo de caja promedio o el estudio del comportamiento de caja histórico expuestos en Weston (2006), Gitman (2012), Ross (2012) y Brealey (2014).

Al restar el saldo requerido del saldo final de efectivo, se puede obtener un superávit de efectivo (si el resultado es positivo) o un déficit de efectivo (si el resultado es negativo). El financiamiento sólo se requerirá si el saldo final de caja es menor que el saldo mínimo de efectivo, por lo que la empresa tendrá que recurrir a algún medio para enfrentar este déficit. Si, por el contrario, el saldo final en la caja es mayor que el saldo mínimo en operaciones, entonces se está en presencia de un saldo de efectivo excedente el cual se empleará en inversiones temporales (Van Horne, 2014).

### Estado de resultado proyectado o proforma

Con el estado de resultado proyectado se hace una proyección de los resultados que se obtendrán en un periodo determinado en el futuro. Igual que para el presupuesto de efectivo, el pronóstico de las ventas es la clave para programar los ingresos y estimar los costos de la actividad económica (Ross, 2014).

Cada componente del costo de ventas siguiendo los criterios de Weston (2006) y Cervera (2012) pueden evaluarse de manera que los pronósticos que se realicen sean más correctos. Sin embargo, con frecuencia, se utilizan los valores del costo de venta, gastos de operación y gastos por intereses que corresponden a un determinado por ciento de las ventas (Ross, 2012). Los porcentajes que se utilizan generalmente corresponden al porcentaje de ventas que alcanzaron los renglones en el año anterior.

### Balance general proyectado o proforma

Este método calcula los requerimientos de activos para períodos futuros, posteriormente proyecta los pasivos y el capital contable que se generan bajo operaciones normales y sustrae los pasivos y el capital proyectados de los activos que se requerirán lo que permite hacer una estimación de los fondos adicionales necesarios (Van Horne, 2014).

Para elaborar el balance general proforma -según Ross (2014)- hay que suponer que, si las ventas de la compañía aumentarán, entonces sus activos también deberán crecer. Si esto es así, sus pasivos y capital

contable también se incrementarán ya que el aumento de los activos deberá financiarse de alguna manera. Las utilidades retenidas aumentarán, pero no a la misma tasa que las ventas. El nuevo nivel de esta cuenta será igual al valor antiguo más la adición a las utilidades retenidas obtenidas en el estado de resultado proyectado. Además, Hartford (2010) confirma en su estudio que, los documentos por pagar, bonos a largo plazo, acciones preferentes y las acciones comunes no aumentarán espontáneamente con las ventas, más bien los niveles proyectados de estas cuentas dependerán de las decisiones de financiamiento que se tomen posteriormente.

El paso siguiente es comparar el total de activos estimados con el total de pasivos y capital. La diferencia indica si la empresa tendrá que requerir fondos adicionales al ser la suma de los activos mayor que el total de pasivos y capital. El administrador financiero tendrá entonces que decidir cuáles son las formas en que podrá financiar los requerimientos adicionales bajo criterios de Gitman (2012) y Zamorano (2014). Aquí surge una complicación, y es que para obtener los nuevos fondos que respalden el aumento de los activos, hay que incurrir en nuevos gastos que deben reflejarse en el estado de resultado proyectado, los cuales disminuirán la adición a las utilidades retenidas pronosticadas inicialmente, teniendo lugar el proceso de retroalimentación de financiamiento (Van Horne, 2014). Siguiendo las ideas de Gitman (2012) y Ross (2012) se podría crear otro Balance General Proforma y otro Estado de Resultados Proforma para reflejar el cambio ocurrido por las nuevas acciones de financiamiento, sin embargo en cada iteración, el requerimiento adicional necesario se volvería cada vez más pequeño, hasta llegar a un número con el que se pueda considerar el pronóstico como terminado.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Confección de presupuestos de efectivo y variantes alternativas

La Empresa Industrial “TERMAX” es una empresa que presenta dificultades en cuanto a esta herramienta, por tanto, en este epígrafe tuvimos como objetivo la proyección del efectivo de la empresa para el año 2017. Fue necesario conocer los aspectos que conforman la base informativa y elementos estructurales que permiten la realización del presupuesto de efectivo como herramienta para que la empresa desarrolle una planeación financiera exitosa.

Dentro del diagnóstico de la posición financiera a corto plazo de la empresa dentro del proceso de gestión financiera operativo, en primer lugar procedimos al análisis de la información reflejada en los estados financieros de los años 2014, 2015 y 2016; luego aplicamos algunas herramientas de análisis financiero, que nos permitió conocer cómo fue el desempeño de la organización en este periodo y finalmente predecir cuál será su desarrollo futuro en el corto plazo. El análisis evidenció un crecimiento de capital de trabajo de un 34%; la razón de solvencia a corto plazo presentó valores de \$2,38 y \$2,96 respectivamente contando la empresa con disponibilidad de efectivo para hacer frente a sus deudas a corto plazo; la prueba de ácido indicó resultados satisfactorios de \$2,15 y \$2,38 y la disponibilidad de efectivo líquido mostró un crecimiento del 32%. El grupo de razones de actividad al cierre de 2016 al relacionar las diferentes cuentas nos reveló que el Ciclo de Inventario es de 12,54 días, el Ciclo de Conversión de Cuentas por Cobrar de 35,78 días y el Ciclo de Conversión de Cuentas por Pagar de 43,26 días, obteniendo un Ciclo de Conversión del Efectivo de 5,06 días.

### Caracterización de los flujos de caja

La determinación de los flujos de efectivos mensuales constituye el primer paso en la elaboración del presupuesto de efectivo. Se deben considerar tanto las entradas como las salidas de fondos que la empresa ha presupuestado en el año anterior. Las entradas de efectivo incluyen los ingresos al contado que representan el 10% sobre los pedidos de construcción de puertas y demás aditamentos y el 90% sería establecido

en créditos máximos a 30 días. Se tiene como criterio de crédito que la obra entregada debe cobrarse en su totalidad al culminar el mes en curso.

Dentro de los principales clientes al cierre de 2016, pudimos destacar a Multimotos S.A. y Reybanpac Rey Banano del Pacífico C.A. Las salidas de efectivo registraron las compras de materiales y accesorios y diversos pagos de contribución según las legislaciones vigentes, los mismos son considerados pagos a crédito. Los gastos propios de la actividad económica de mantenimiento, suministros y otros, gastos relacionados con salarios, seguridad social, y otros en los que se incurren por diferentes conceptos como gastos financieros, transportes y fletes, comisiones de venta y el aporte de la depreciación constituyen salidas mensuales de efectivo. Dentro de los principales proveedores al cierre de 2016 destacamos a Dipac Manta S.A., Ipac S.A. y PuertAcero Factory Industrial Cía. Ltda. con pagos hasta 60 días.

A los efectos del Presupuesto de Efectivo resulta imprescindible caracterizar los patrones de cobros y pagos que indiquen la periodicidad de las entradas y salidas de efectivo. A partir del análisis del comportamiento de los cobros y pagos de este activo originados por los productos que comercializa la empresa, obtuvimos el siguiente resultado:

**Tabla 1**

*Patrones de cobros y pagos reales*

Patrones	5 días	30 días	60 días
Patrón de Cobros	10%	90%	-
Patrón de Pagos	-	70%	30%

*Elaboración propia a partir de análisis de información financiera de TERMAX.*

Según estos patrones y teniendo en cuenta la relación entre entradas y salidas de efectivo, el plazo de cobro de 30 días se centra con el más alto porcentaje que representa el 90%, de sus créditos que tarda en hacerse efectivo. Respecto al pago de sus obligaciones el 70% se realiza a 30 días y el por ciento restante hasta 60 días. De esta forma identificamos los diversos elementos que caracterizan los ingresos y pagos de efectivo al crédito o contado que originan el flujo de caja de cada mes presupuestado.

El siguiente paso fue la determinación de la magnitud del efectivo requerido para operaciones de la empresa, elemento para tener en cuenta a la hora de confeccionar el Presupuesto de Efectivo, que nos permite determinar las necesidades o excedentes de fondos. Existen numerosos modelos a partir de los estudios realizados por Gitman (2012) y Westerfield (2012). Estos modelos planteados ofrecen un procedimiento sencillo de aplicar en el cual se resumen los elementos que inciden en la administración del capital de trabajo. Aquí se establece la relación entre los desembolsos anuales de efectivo derivados de las compras en efectivo y la rotación de efectivo. A partir del cálculo del ciclo de efectivo del año 2016 realizado, se puede obtener la rotación de caja de ese año. Se debe señalar que el valor de este índice se encuentra influenciado por los resultados de los ciclos operativos del período, los cuales se pueden considerar aceptables dada la política de cobros y pagos de la empresa. A continuación, presentamos el resumen del modelo Gitman con el resultado de los cálculos realizados:

**Tabla 2**

*Aplicación del modelo Gitman según datos reales del 2016*

Período	Ciclo de Caja (días)	Rotación Caja (veces)	DAE	Efectivo Requerido
2015	5,06	72,13	467.839,00	6.486,06

*Elaboración propia a partir de análisis de información financiera de TERMAX.*

Una vez determinados los elementos que sustentan la elaboración del Presupuesto de Efectivo, procedimos a estimar los requerimientos de este activo para el presente año 2017. Con el fin de agilizar el trabajo y simplificar los cálculos, empleamos el programa computacional Microsoft Excel. Como resultado, obtuvimos los flujos de caja mensuales desde enero hasta diciembre, observando una descoordinación de los flujos a inicio de año y, a partir del segundo semestre, reparamos flujos de fondos negativos en algunos meses. Al incluir en el análisis los saldos iniciales de efectivo de cada período, se prevén saldos finales de efectivo positivos para todos los meses, los cuales se van incrementando a partir del mes de abril y luego se observa una disminución de estos a final de año debido a los grandes desembolsos por pagos de compra materias primas. Estos flujos positivos permiten garantizar el efectivo mínimo requerido para operaciones sin necesidad de recurrir a financiamiento externo y aún la empresa podrá contar con un exceso de fondos en todos los meses, incrementándose considerablemente en el periodo de junio a agosto, los mismos podría invertir de acuerdo con las alternativas de inversión más ventajosas para la empresa.

Hemos elaborado una segunda propuesta de Presupuesto de Efectivo basada en pronósticos más probables, fijando una disminución del 8% de los ingresos de acuerdo con los resultados obtenidos en los años más recientes y la consecuente disminución que sufrirían los gastos afectados directamente por esta variación. Presentamos, además, un tercer presupuesto pesimista que supone un decremento del 12%. De esta manera, reflejamos una idea de lo optimista, más probable y pesimista de obtención de flujos de efectivos finales que pueden esperarse por la empresa. Si los ingresos presupuestados sufrieran una disminución del 8%, entonces la empresa obtendrá flujos netos de efectivo menores que en la propuesta anterior, observándose que en los meses de febrero y marzo se presentan flujos de caja negativos. Para el mes de marzo se observa un valor negativo de \$59.32, por lo cual la empresa tendrá que recurrir a financiamiento externo, además contará con exceso de fondos para los demás meses. Al aplicar la disminución del 12% de los ingresos en el presupuesto de efectivo pesimista, lógicamente los resultados disminuyen en relación con las propuestas anteriores. Se observan que a inicio de años se opera con un flujo negativo, al igual que a partir del segundo semestre teniendo que recurrir a requerimientos de efectivo en los meses de enero, febrero y marzo con montos de \$2.013,32, \$ 4.020,58 y \$ 6.539,61 respectivamente.

Los resultados obtenidos en cada uno de los presupuestos realizados se encuentran influenciados en gran medida por los patrones de cobros y pagos que se aplicaron de acuerdo con la situación real que presenta la empresa con relación a clientes y proveedores. Según los patrones de cobro el 90% de los ingresos se cobran luego de haber transcurrido los 30 días, mientras que los patrones de pago se establecen, el 70% se pagan luego de haber transcurrido los 30 días de establecido el crédito y el 30% restante a 60 días. Para calcular los requerimientos de caja, se ha supuesto que esta elevada cuantía puede distribuirse durante 90 días siendo su totalidad efectiva al tercer mes de la compra. Es por ello por lo que consideramos que unos patrones aceptables serían:

**Tabla 3**

*Patrones de cobros y pagos propuestos*

<i>Patrones</i>	<i>30 días</i>	<i>60 días</i>	<i>90 días</i>
Patrón de Cobros	70%	30%	
Patrón de Pagos	30%	30%	40%

*Elaboración propia a partir de análisis de información financiera de TERMAX.*

Si el patrón de pagos de la empresa varía, entonces el ciclo de caja también cambiará reduciendo el valor a 22 días, con una rotación de 16 veces al año. En consecuencia, se deberá recalcular el valor del efectivo requerido para operaciones teniendo un valor de \$28.183,09 y plantear una nueva variante de presupuestos de efectivos con sus tres alternativas.

Tabla 4

Presupuesto de Efectivo Optimista TERMAX Año 2017

Resumen de Cobranzas	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 13,38	\$ 0,00
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	\$ 42.605,76	\$ 39.998,10	\$ 52.225,70	\$ 43.165,50	\$ 94.608,83	\$ 29.210,20	\$ 40.046,34	\$ 58.388,48	\$ 33.405,49	\$ 12.786,46	\$ 15.176,79	\$ 41.632,45
<b>Total de ingresos por ventas y otras operaciones</b>	<b>\$ 42.605,76</b>	<b>\$ 39.998,10</b>	<b>\$ 52.225,70</b>	<b>\$ 43.165,50</b>	<b>\$ 94.608,83</b>	<b>\$ 29.210,20</b>	<b>\$ 40.046,34</b>	<b>\$ 58.388,48</b>	<b>\$ 33.305,49</b>	<b>\$ 12.786,46</b>	<b>\$ 28.176,79</b>	<b>\$ 48.632,45</b>
<b>Cobranzas</b>												
5 días el 10%	\$ 4.260,58	\$ 3.999,81	\$ 5.222,57	\$ 4.316,55	\$ 9.460,88	\$ 2.921,92	\$ 4.004,63	\$ 5.838,85	\$ 3.330,55	\$ 1.278,65	\$ 2.517,68	\$ 4.563,25
30 días el 90%	\$ 72.373,85	\$ 38.345,18	\$ 35.999,29	\$ 47.003,13	\$ 38.848,95	\$ 85.147,95	\$ 26.297,28	\$ 36.041,71	\$ 32.549,63	\$ 29.974,94	\$ 11.507,81	\$ 22.659,11
<b>Ingresos por ventas al contado 100%</b>	<b>\$ 4.260,58</b>	<b>\$ 3.999,81</b>	<b>\$ 5.222,57</b>	<b>\$ 4.316,55</b>	<b>\$ 9.460,88</b>	<b>\$ 2.921,92</b>	<b>\$ 4.004,63</b>	<b>\$ 5.838,85</b>	<b>\$ 3.330,55</b>	<b>\$ 1.278,65</b>	<b>\$ 2.517,68</b>	<b>\$ 4.563,25</b>
<b>Total de Cobranzas</b>	<b>\$ 80.898,00</b>	<b>\$ 46.344,80</b>	<b>\$ 46.443,43</b>	<b>\$ 58.636,23</b>	<b>\$ 57.770,72</b>	<b>\$ 90.991,79</b>	<b>\$ 34.306,65</b>	<b>\$ 47.719,40</b>	<b>\$ 59.210,73</b>	<b>\$ 32.532,23</b>	<b>\$ 16.543,17</b>	<b>\$ 31.785,60</b>
<b>Resumen de compras</b>												
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12% con derecho a crédito tributario	\$ 30.094,04	\$ 36.200,58	\$ 14.651,82	\$ 19.405,07	\$ 43.983,02	\$ 23.171,49	\$ 38.908,07	\$ 34.745,48	\$ 27.696,77	\$ 15.869,93	\$ 25.321,88	\$ 21.056,79
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0%	\$ 589,31	\$ 1.112,22	\$ 794,62	\$ 1.391,90	\$ 605,82	\$ 3.362,34	\$ 3.334,40	\$ 941,60	\$ 908,71	\$ 397,50	\$ 626,30	\$ 831,49
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 89,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Total de compras</b>	<b>\$ 30.683,35</b>	<b>\$ 37.312,80</b>	<b>\$ 15.446,44</b>	<b>\$ 20.796,97</b>	<b>\$ 44.678,79</b>	<b>\$ 28.533,83</b>	<b>\$ 44.242,47</b>	<b>\$ 72.106,72</b>	<b>\$ 28.665,48</b>	<b>\$ 16.293,68</b>	<b>\$ 25.948,18</b>	<b>\$ 21.908,28</b>
<b>Pagos</b>												
30 días el 70%	\$ 38.933,01	\$ 21.478,35	\$ 26.118,96	\$ 10.812,51	\$ 14.557,88	\$ 31.275,15	\$ 19.973,48	\$ 30.969,73	\$ 30.474,70	\$ 20.965,84	\$ 11.405,38	\$ 18.163,73
60 días el 30%	\$ 7.681,12	\$ 16.685,58	\$ 9.205,01	\$ 11.189,84	\$ 4.633,93	\$ 6.239,09	\$ 13.403,64	\$ 8.560,15	\$ 13.272,74	\$ 21.632,02	\$ 8.599,64	\$ 4.888,10
<b>Desembolsos al contado</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>
<b>Total de Pagos</b>	<b>\$ 88.918,29</b>	<b>\$ 60.668,08</b>	<b>\$ 47.628,12</b>	<b>\$ 34.310,51</b>	<b>\$ 31.495,97</b>	<b>\$ 49.818,40</b>	<b>\$ 45.681,48</b>	<b>\$ 81.834,04</b>	<b>\$ 71.925,39</b>	<b>\$ 49.875,79</b>	<b>\$ 28.183,16</b>	<b>\$ 31.229,77</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>\$ 21.976,72</b>	<b>\$ -4.123,28</b>	<b>\$ -1.184,69</b>	<b>\$ 21.325,72</b>	<b>\$ 26.274,75</b>	<b>\$ -41.173,39</b>	<b>\$ -11.374,93</b>	<b>\$ -4.114,63</b>	<b>\$ -12.714,66</b>	<b>\$ -17.343,56</b>	<b>\$ -11.639,99</b>	<b>\$ 555,83</b>
Saldo Inicial de Efectivo	\$ 10.018,55	\$ 31.995,27	\$ 27.871,99	\$ 26.687,30	\$ 48.013,02	\$ 74.287,77	\$ 115.461,16	\$ 104.086,23	\$ 99.971,60	\$ 87.256,94	\$ 69.913,38	\$ 58.829,22
Saldo Final de Efectivo	\$ 31.995,27	\$ 27.871,99	\$ 26.687,30	\$ 48.013,02	\$ 74.287,77	\$ 115.461,16	\$ 104.086,23	\$ 99.971,60	\$ 87.256,94	\$ 69.913,38	\$ 58.829,22	\$ 58.829,22
Efectivo requerido para operaciones	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06
Necesidades de Financiamiento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exceso de Financiamiento	\$ 25.509,21	\$ 21.385,93	\$ 20.201,24	\$ 41.526,97	\$ 67.801,71	\$ 108.975,10	\$ 97.600,17	\$ 93.485,54	\$ 80.770,88	\$ 63.427,32	\$ 51.787,33	\$ 82.343,16

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX.

Tabla 5

Presupuesto de Efectivo Más Probable TERMAX Año 2017

Resumen de Cobranzas	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	\$ 36.061,53	\$ 33.854,39	\$ 44.203,83	\$ 36.535,28	\$ 80.076,91	\$ 24.731,13	\$ 33.895,22	\$ 49.420,01	\$ 28.189,77	\$ 10.822,46	\$ 21.309,64	\$ 38.623,31
<b>Total de ingresos por ventas y otras operaciones</b>	<b>\$ 39.197,30</b>	<b>\$ 36.798,25</b>	<b>\$ 48.047,64</b>	<b>\$ 39.712,26</b>	<b>\$ 87.040,12</b>	<b>\$ 26.881,66</b>	<b>\$ 36.842,63</b>	<b>\$ 53.717,40</b>	<b>\$ 30.641,05</b>	<b>\$ 11.763,54</b>	<b>\$ 23.162,65</b>	<b>\$ 41.981,85</b>
<b>Cobranzas</b>												
5 días el 10%	\$ 3.919,73	\$ 3.679,83	\$ 4.804,76	\$ 3.971,23	\$ 8.704,01	\$ 2.688,17	\$ 3.684,26	\$ 5.371,74	\$ 3.064,11	\$ 1.176,35	\$ 2.316,26	\$ 4.198,19
30 días el 90%	\$ 54.373,85	\$ 35.277,57	\$ 33.118,43	\$ 43.242,88	\$ 35.741,03	\$ 78.336,11	\$ 24.193,50	\$ 33.138,37	\$ 48.345,66	\$ 27.376,95	\$ 10.287,19	\$ 20.848,38
<b>Ingresos por ventas al contado 100%</b>	<b>\$ 3.919,73</b>	<b>\$ 3.679,83</b>	<b>\$ 4.804,76</b>	<b>\$ 3.971,23</b>	<b>\$ 8.704,01</b>	<b>\$ 2.688,17</b>	<b>\$ 3.684,26</b>	<b>\$ 5.371,74</b>	<b>\$ 3.064,11</b>	<b>\$ 1.176,35</b>	<b>\$ 2.316,26</b>	<b>\$ 4.198,19</b>
<b>Total de Cobranzas</b>	<b>\$ 62.213,31</b>	<b>\$ 42.637,22</b>	<b>\$ 42.727,96</b>	<b>\$ 51.185,33</b>	<b>\$ 53.149,06</b>	<b>\$ 83.712,44</b>	<b>\$ 31.562,02</b>	<b>\$ 43.901,85</b>	<b>\$ 54.473,87</b>	<b>\$ 29.929,65</b>	<b>\$ 18.219,72</b>	<b>\$ 29.242,75</b>
<b>Resumen de compras</b>												
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12% con derecho a crédito tributario	\$ 27.686,52	\$ 33.304,53	\$ 13.479,67	\$ 17.852,66	\$ 40.464,38	\$ 21.317,77	\$ 35.795,42	\$ 31.985,84	\$ 25.481,03	\$ 14.600,34	\$ 23.296,13	\$ 19.372,35
Adquisiciones locales de activos fijos gravadas tarifa 12% con derecho a crédito tributario	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 34.419,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0%	\$ 542,17	\$ 1.023,24	\$ 733,05	\$ 1.280,55	\$ 557,35	\$ 4.933,35	\$ 4.907,65	\$ 868,27	\$ 845,21	\$ 365,70	\$ 576,20	\$ 783,37
<b>Total de compras</b>	<b>\$ 28.228,68</b>	<b>\$ 34.327,78</b>	<b>\$ 14.212,72</b>	<b>\$ 19.133,21</b>	<b>\$ 41.021,73</b>	<b>\$ 26.251,12</b>	<b>\$ 40.703,07</b>	<b>\$ 67.261,76</b>	<b>\$ 26.326,24</b>	<b>\$ 14.966,04</b>	<b>\$ 23.872,33</b>	<b>\$ 20.155,62</b>
<b>Pagos</b>												
30 días el 70%	\$ 38.233,01	\$ 19.760,08	\$ 24.029,44	\$ 9.947,51	\$ 13.399,25	\$ 28.715,21	\$ 18.375,79	\$ 28.492,15	\$ 47.076,23	\$ 18.428,37	\$ 10.476,22	\$ 16.710,63
60 días el 30%	\$ 7.381,12	\$ 16.385,58	\$ 8.468,60	\$ 10.298,33	\$ 4.243,22	\$ 5.739,96	\$ 12.396,52	\$ 7.875,34	\$ 12.210,92	\$ 20.175,53	\$ 7.897,87	\$ 4.489,81
<b>Desembolsos al contado</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>
<b>Total de Pagos</b>	<b>\$ 67.918,29</b>	<b>\$ 48.449,81</b>	<b>\$ 44.802,21</b>	<b>\$ 32.550,00</b>	<b>\$ 29.960,62</b>	<b>\$ 46.759,33</b>	<b>\$ 38.860,25</b>	<b>\$ 44.545,43</b>	<b>\$ 67.465,09</b>	<b>\$ 46.781,84</b>	<b>\$ 26.652,04</b>	<b>\$ 29.378,38</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>\$ -4.295,02</b>	<b>\$ -5.812,89</b>	<b>\$ -2.074,25</b>	<b>\$ 18.635,33</b>	<b>\$ 23.188,44</b>	<b>\$ -36.953,11</b>	<b>\$ -7.298,22</b>	<b>\$ -6.435,58</b>	<b>\$ -12.991,22</b>	<b>\$ -16.862,18</b>	<b>\$ -11.332,32</b>	<b>\$ -136,63</b>
Saldo Inicial de Efectivo	\$ 10.018,55	\$ 14.313,57	\$ 8.500,98	\$ 6.426,73	\$ 23.062,07	\$ 48.230,50	\$ 85.140,65	\$ 73.689,22	\$ 68.919,43	\$ 55.928,21	\$ 39.041,02	\$ 27.673,33
Saldo Final de Efectivo	\$ 14.313,57	\$ 8.500,98	\$ 6.426,73	\$ 28.062,07	\$ 48.280,50	\$ 85.203,61	\$ 77.842,42	\$ 73.045,64	\$ 65.928,21	\$ 39.076,02	\$ 27.708,70	\$ 27.536,70
Efectivo requerido para operaciones	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06
Necesidades de Financiamiento	0	0	\$ -89,33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exceso de Financiamiento	\$ 7.827,52	\$ 2.014,93	\$ 0,00	\$ 18.576,01	\$ 41.764,44	\$ 78.717,55	\$ 71.356,37	\$ 66.559,58	\$ 49.442,15	\$ 32.589,97	\$ 21.222,65	\$ 21.053,64

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX.

Tabla 6

Presupuesto de Efectivo Pesimista TERMAX Año 2017

Resumen de Cobranzas	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Ventas locales (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	\$ 37.493,07	\$ 35.198,33	\$ 45.958,62	\$ 37.985,64	\$ 83.255,77	\$ 25.712,99	\$ 35.240,78	\$ 51.381,86	\$ 29.308,83	\$ 11.252,08	\$ 22.155,58	\$ 40.156,56
<b>Total de ingresos por ventas y otras operaciones</b>	<b>\$ 37.493,07</b>	<b>\$ 35.198,33</b>	<b>\$ 45.958,62</b>	<b>\$ 37.985,64</b>	<b>\$ 83.255,77</b>	<b>\$ 25.712,99</b>	<b>\$ 35.240,78</b>	<b>\$ 51.381,86</b>	<b>\$ 29.308,83</b>	<b>\$ 11.252,08</b>	<b>\$ 22.155,58</b>	<b>\$ 40.156,56</b>
<b>Cobranzas</b>												
5 días el 10%	\$ 3.749,31	\$ 3.519,83	\$ 4.595,86	\$ 3.798,56	\$ 8.325,58	\$ 2.571,29	\$ 3.524,08	\$ 5.138,19	\$ 2.930,88	\$ 1.125,21	\$ 2.215,58	\$ 4.015,66
30 días el 90%	\$ 41.773,85	\$ 33.743,76	\$ 31.678,50	\$ 41.362,75	\$ 34.187,08	\$ 74.930,19	\$ 23.141,61	\$ 31.716,70	\$ 46.243,68	\$ 26.377,95	\$ 10.126,88	\$ 19.940,02
<b>Ingresos por ventas al contado 10%</b>	<b>\$ 3.749,31</b>	<b>\$ 3.519,83</b>	<b>\$ 4.595,86</b>	<b>\$ 3.798,56</b>	<b>\$ 8.325,58</b>	<b>\$ 2.571,29</b>	<b>\$ 3.524,08</b>	<b>\$ 5.138,19</b>	<b>\$ 2.930,88</b>	<b>\$ 1.125,21</b>	<b>\$ 2.215,58</b>	<b>\$ 4.015,66</b>
<b>Total de Cobranzas</b>	<b>\$ 49.272,46</b>	<b>\$ 40.783,43</b>	<b>\$ 40.870,22</b>	<b>\$ 48.959,88</b>	<b>\$ 50.838,23</b>	<b>\$ 90.072,77</b>	<b>\$ 30.189,76</b>	<b>\$ 41.893,07</b>	<b>\$ 52.105,44</b>	<b>\$ 28.628,37</b>	<b>\$ 14.557,99</b>	<b>\$ 27.971,33</b>
<b>Resumen de compras</b>	<b>\$ 456,36</b>	<b>\$ 861,30</b>	<b>\$ 615,35</b>	<b>\$ 1.077,89</b>	<b>\$ 469,15</b>	<b>\$ 4.152,60</b>	<b>\$ 4.130,96</b>	<b>\$ 729,18</b>	<b>\$ 711,45</b>	<b>\$ 307,82</b>	<b>\$ 485,01</b>	<b>\$ 659,39</b>
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 12% con derecho a crédito tributario	\$ 36.482,76	\$ 31.856,51	\$ 12.893,60	\$ 17.076,46	\$ 38.705,06	\$ 20.390,91	\$ 34.239,10	\$ 30.576,02	\$ 24.373,16	\$ 13.965,54	\$ 22.283,25	\$ 18.539,98
Adquisiciones locales de activos fijos gravadas tarifa 12% con derecho a crédito tributario	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32.419,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravadas tarifa 0%	\$ 518,59	\$ 978,75	\$ 699,27	\$ 1.224,87	\$ 533,12	\$ 4.718,88	\$ 4.694,27	\$ 828,61	\$ 808,48	\$ 349,80	\$ 551,14	\$ 749,31
<b>Total de compras</b>	<b>\$ 37.001,35</b>	<b>\$ 32.835,26</b>	<b>\$ 13.592,87</b>	<b>\$ 18.301,33</b>	<b>\$ 39.238,18</b>	<b>\$ 25.109,77</b>	<b>\$ 38.933,37</b>	<b>\$ 63.824,27</b>	<b>\$ 25.181,62</b>	<b>\$ 14.315,34</b>	<b>\$ 22.834,40</b>	<b>\$ 19.279,29</b>
<b>Pagos</b>												
30 días el 70%	\$ 35.433,01	\$ 18.900,94	\$ 22.984,68	\$ 9.515,01	\$ 12.810,93	\$ 27.466,73	\$ 17.576,84	\$ 27.253,36	\$ 44.676,99	\$ 17.627,14	\$ 10.020,74	\$ 15.984,08
60 días el 30%	\$ 7.081,32	\$ 15.185,58	\$ 8.100,40	\$ 9.850,58	\$ 4.077,86	\$ 5.490,40	\$ 11.771,45	\$ 7.532,93	\$ 11.680,01	\$ 19.147,28	\$ 7.554,49	\$ 4.294,60
<b>Desembolsos al contado</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 12.304,16</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>	<b>\$ 8.177,94</b>
<b>Total de Pagos</b>	<b>\$ 44.818,29</b>	<b>\$ 46.390,68</b>	<b>\$ 43.389,25</b>	<b>\$ 31.669,74</b>	<b>\$ 29.192,95</b>	<b>\$ 48.261,28</b>	<b>\$ 41.652,45</b>	<b>\$ 47.090,45</b>	<b>\$ 64.534,94</b>	<b>\$ 44.952,36</b>	<b>\$ 25.783,17</b>	<b>\$ 28.456,62</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>-\$ 5.545,82</b>	<b>-\$ 5.607,25</b>	<b>-\$ 2.519,03</b>	<b>\$ 17.290,14</b>	<b>\$ 21.645,28</b>	<b>\$ 34.811,49</b>	<b>-\$ 11.462,69</b>	<b>-\$ 5.097,38</b>	<b>-\$ 12.429,50</b>	<b>-\$ 16.323,99</b>	<b>-\$ 11.195,17</b>	<b>-\$ 485,29</b>
Saldo Inicial de Efectivo	\$ 10.018,55	\$ 4.472,73	-\$ 1.134,52	-\$ 3.653,55	\$ 13.636,59	\$ 35.281,87	\$ 70.093,36	\$ 58.630,67	\$ 53.533,29	\$ 41.103,79	\$ 24.779,80	\$ 13.584,62
Saldo Final de Efectivo	\$ 4.472,73	-\$ 1.134,52	-\$ 3.653,55	\$ 13.636,59	\$ 35.281,87	\$ 70.093,36	\$ 58.630,67	\$ 53.533,29	\$ 41.103,79	\$ 24.779,80	\$ 13.584,62	\$ 13.099,33
Efectivo requerido para operaciones	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06	\$ 6.486,06
Necesidades de Financiamiento	-\$ 2.013,33	-\$ 4.020,58	-\$ 6.539,61	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exceso de Financiamiento	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.150,53	\$ 28.795,81	\$ 63.607,30	\$ 52.144,61	\$ 47.047,23	\$ 34.617,73	\$ 18.293,74	\$ 7.099,57	\$ 6.613,27

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX.

## Determinación de los requerimientos de financiamiento externo

Los Estados Proforma, tanto el Estado de Resultado Proforma (Tabla 7 y 8) como el Balance General Proforma (Tabla 9) son de especial importancia para la factibilidad de los planes financieros de una empresa en los próximos años. Para la empresa TERMAX como insumo básico para la proyección de los Estados Financieros utilizamos el Presupuesto de Ventas a partir del cual, se prevé el crecimiento de los ingresos y la consecuente variación de los gastos del período. Realizamos dos variantes de pronósticos para la confección de Estados Proforma de acuerdo con el análisis histórico de comportamiento de los ingresos de años anteriores, proyectando para la Variante.1 un crecimiento de los ingresos del 6% para el año 2017 y para la Variante.2 un crecimiento del ingreso del 13%. A partir de esta información elaboramos el Estado de Resultado Proforma bajo el supuesto de que existen gastos que aumentan en la misma proporción que los ingresos, es decir la misma tasa del 6% y 13% respectivamente. Como resultado obtuvimos una utilidad antes de impuesto de \$ 32.750,23 para la variante.1 y un monto de \$ 34.912,98 para la variante 2. Para la proyección de los estados proformas -tanto del Estado de Resultados como del Balance General- para el año 2017, pronosticamos un incremento del 6% en la variante 1 y del 13% en la variante 2, basado en el análisis estructural comparativo del año 2016, en relación de la utilidad neta y total ingresos.

Tabla 7

Confección del Estado de Resultados Proforma para TERMAX 2017. Variante 1

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX

ESTADO DE RESULTADO PROFORMA CONSOLIDADO EMPRESA PUERTAS TERÁN			
Cuentas	Cifras reales	%pronóstico	Primer Ensayo
<b>Ingresos por ventas</b>	<b>\$ 503.983,98</b>	1,06	\$ 534.223,02
Costos de Ventas y Producción	\$ 207.086,78	1,06	\$ 219.511,99
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	<b>\$ 296.897,20</b>		\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 36.392,92	1,06	\$ 38.576,50
Costos Indirectos de Producción	\$ 35.872,04	1,06	\$ 38.024,36
Gastos de ventas	\$ 95.994,56	1,06	\$ 101.754,23
Gastos de administración	\$ 77.137,80	1,06	\$ 81.766,07
Gastos financieros	\$ 2.824,80	1,06	\$ 2.994,29
Otros gastos no Operacionales	\$ 17.778,64		\$ 0,00
<b>Total de Egresos</b>	<b>\$ 473.087,54</b>		\$ 0,00
<b>Utilidades del período</b>	<b>\$ 30.896,44</b>	1,06	<b>\$ 32.750,23</b>

Tabla 8

Confección del Estado de Resultados Proforma para TERMAX 2017. Variante 2

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX

ESTADO DE RESULTADO PROFORMA CONSOLIDADO EMPRESA PUERTAS TERÁN			
Cuentas	Cifras reales	%pronóstico	Primer Ensayo
<b>Ingresos por ventas</b>	<b>\$ 503.983,98</b>	1,13	\$ 569.501,90
Costos de Ventas y Producción	\$ 207.086,78	1,13	\$ 234.008,06
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	<b>\$ 296.897,20</b>		\$ 0,00
Mano de Obra Directa	\$ 36.392,92	1,13	\$ 41.124,00
Costos Indirectos de Producción	\$ 35.872,04	1,13	\$ 40.535,41
Gastos de ventas	\$ 95.994,56	1,13	\$ 108.473,85
Gastos de administración	\$ 77.137,80	1,13	\$ 87.165,71
Gastos financieros	\$ 2.824,80	1,13	\$ 3.192,02
Otros gastos no Operacionales	\$ 17.778,64		\$ 0,00
<b>Total de Egresos</b>	<b>\$ 473.087,54</b>		\$ 0,00
<b>Utilidades del período</b>	<b>\$ 30.896,44</b>	1,13	<b>\$ 34.912,98</b>

Se observa que para la variante 1 de Balance General Proforma con un 6% de pronóstico se obtiene un exceso de requerimientos financieros de \$12.694,77, por lo tanto la empresa no necesita recurrir a financiamiento externo para poder cumplimentar sus operaciones. Por otro lado la variante 2 con un 13% de pronóstico se obtiene un exceso en menor medida de requerimientos financieros de \$10.720,80. Estos valores negativos indican que la empresa no necesita financiamiento externo para poder llevar a cabo un incremento en ventas.

Tabla 9

Confección del Balance General Proforma para TERMAX 2017. Variante 2

Elaboración propia a partir de análisis de la información financiera de TERMAX.

BALANCE GENERAL PROFORMA CONSOLIDADO EMPRESA PUERTAS TERÁN			
Cuentas	Cifras reales	% Pronóstico	Primer ensayo
<b>Activos Corrientes</b>	<b>\$ 73.484,85</b>		<b>\$ 78.876,29</b>
Efectivo en caja y bancos	10.018,55	1,13	\$ 11.320,96
Cuentas por cobrar a clientes	10.155,45	1,13	\$ 11.475,66
Cuentas relacionadas	39.251,88	1,13	\$ 44.354,62
Credito Tributario IVA	3.261,28	1,13	\$ 3.685,25
Anticipo Impuesto a la Renta 2015	3.682,82		\$ 0,00
Inventario final	7.114,87	1,13	\$ 8.039,80
<b>Activo No Corriente</b>	<b>\$ 198.368,92</b>		<b>\$ 198.368,92</b>
Edificios	84.739,54		84.739,54
Vehículos	142.979,52		142.979,52
Maquinarias y Equipos	8.000,00		8.000,00
Muebles y enseres	600,00		600,00
Equipos de Oficina	800,00		800,00
Equipos de computación y software	4.465,02		4.465,02
(-) Depreciación acumulada de Activos	(43.215,16)		(43.215,16)
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 271.853,77</b>		<b>\$ 277.245,21</b>
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 30.898,60</b>		<b>\$ 12.097,87</b>
Cuentas por Pagar a Proveedores	9.823,77	1,13	\$ 11.100,86
Prestamos a Instituciones Financieras Corto Plazo	15.465,88		\$ 0,00
Impuesto Retenido IVA por pagar	106,11		\$ 0,00
Impuesto Retenido Renta por Pagar	241,95		\$ 0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	4.378,58		\$ 0,00
Aportes y Préstamos IESS por Pagar	882,31	1,13	\$ 997,01
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>\$ 24.378,65</b>		<b>\$ 24.378,65</b>
Préstamos a Instituciones Financieras por Pagar	24.378,65		24.378,65
<b>Total de Pasivo</b>	<b>\$ 55.277,25</b>		<b>\$ 36.476,52</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 216.576,52</b>		<b>\$ 251.489,50</b>
De Aportación de Capital	134.739,54		134.739,54
De Resultados del periodo	<b>\$ 81.836,98</b>	<b>\$ 34.912,98</b>	<b>\$ 116.749,96</b>
Utilidad del ejercicio 2014	50.940,54		
Utilidad del ejercicio 2015	30.896,44		
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 271.853,77</b>		<b>\$ 287.966,02</b>
<b>Fondos Externos Requeridos</b>			<b>-\$ 10.720,80</b>

En la confección del Balance General Proforma, como habíamos indicado anteriormente, se realizan solo incrementos en los activos circulantes y pasivos espontáneos de la empresa. En nuestro análisis después de haber colocado el incremento de la utilidad del periodo obtuvimos resultados acordes a los obtenidos con el comportamiento de los flujos de efectivos de los Presupuestos de Efectivo confeccionados.

## CONCLUSIONES

El diagnóstico situacional del grupo empresarial nos permitió definir que el mismo no tiene conocimiento de las técnicas y herramientas de planeación financiera a corto plazo y su aplicación consecuente, referidas fundamentalmente a la no elaboración de los Estados Financieros Proformas y el Presupuesto de Efectivo. Recomendamos la elaboración sistemática de estas técnicas. A partir de los patrones reales de entrada y salidas de fondos, elaboramos una primera variante de presupuestos alternativos que arrojó exceso de efectivo en todos los meses para la alternativa optimista y un requerimiento de financiamiento externo en los primeros meses para las alternativas más probable y pesimista.

En la elaboración de los Estados Proformas pudimos constatar que la empresa tiene un exceso de financiamiento externo de \$ 12.694,77 para la variante 1 y de \$ 10.720,80 para la variante 2, por lo tanto, la empresa no necesita de financiamiento externo para cumplimentar con sus operaciones, pudiendo utilizar estos fondos en inversiones ventajosas en el mercado nacional.

## LITERATURA CITADA

- Besley S. / Brigham E. (2009). *Fundamentos de Administración Financiera*, (14a ed.). Cengage Learning.
- Block, S, Hirt, G & Danielsen, B. (2009). *Fundamentos de Administración Financiera*. McGraw Hill Interamericana.
- Brealey, R. A.; Myers Stewart, C.; Allen, F. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. (9ª ed.). Editorial Mc Graw-Hill/Interamericana.
- Brealey, R. A.; Myers Stewart, C.; Allen, F. (2014). *Principles of Corporate Finance* [Principios de Finanzas Corporativas]. (11th ed.) Global Edición. McGraw Hill Education.
- Cano, A. (2013). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria*. Ediciones de la U.
- Castañeda, S. E. (2013). *Administración Financiera*. TRILLAS.
- Cervera, M. L. (2012). *Gestión de Inventarios*. Colombia: Ediciones de la U.
- Danielsen, B. H. (2013). *Fundamentos de Administración Financiera*. McGraw Hill/Interamericana.
- Enrique, Z. (2012). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Cempro.
- Fernández, E. (2010). *Administración de Empresas*. Un Enfoque Interdisciplinar. Paranif.
- García, E. Z. (2012). *Análisis Financiero para la toma de decisiones*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Gitman, L. y Chad J. Zutter (2012). *Principios de administración financiera*. (12ª ed.). Pearson Educación de México, S.A.
- Hartford, J.; Berk P. y DeMarzo, J. (2010). *Fundamentos de finanzas corporativas*. Pearson Educación.
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. Red Tercer Milenio.

- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de los Estados Financieros*. Mc Hill/Interamericana Editores.
- Ross, S.; Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012). *Finanzas Corporativas*. (9ª ed.). McGraw Hill.
- Ross, S.; Westerfield, R. y Jaffe, J. (2014). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. (10ª ed.). McGraw Hill. Interamericana Editores.
- Stanley, G. (2013). *Fundamentos de la administración financiera* (14ª ed.). McGraw Hill.
- Weston J. F.; F. Brigham, E. (2006). *Fundamentos de la Administración Financiera*. (Tomo I). Editorial Félix Varela.
- Van Horne J. (2014). *Fundamentos de Administración Financiera*. (13ª ed.). Editorial Pearson Educación.
- Zamorano, E. (2014). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. IMCP.

## LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ<sup>(1)</sup>

*Pamela Vélez Mendoza*

*lvelez@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Estela Gertrudis Espinosa Martínez*

*estelag@fcf.uh.cu - Universidad de la Habana*

### RESUMEN

Enmarcamos nuestro estudio en una investigación doctoral, referida al proceso de planificación presupuestaria en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí. Detectamos como problema que -después de las reformas pos neoliberales implementadas por el gobierno ecuatoriano en las instituciones de educación superior- aún persiste la necesidad de interrelacionar técnicas de administración de los recursos financieros con los procesos claves que se desarrollan en la educación superior, para evaluar la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos asignados.

Para desarrollar nuestro plan nos planteamos como objetivo, evaluar el comportamiento actual del gasto asignado y ejecutado en la realización de los procesos claves de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, así como la eficiencia y la eficacia de la utilización de los recursos financieros disponibles. Metodológicamente seguimos distintos pasos que nos permitieron analizar las fases del proceso de planificación presupuestaria de las instituciones de educación superior, para determinar cómo y mediante qué mecanismos intervienen las facultades en este proceso. Reconocimos que existe un fuerte proceso de evaluación y acreditación de carreras, paralelo al de planificación presupuestaria, que cuenta con un amplio sistema de información y procesamiento de datos. Desde esta óptica, la calidad del gasto público, intrínsecamente ligada a los objetivos de la educación superior, debe ser analizada según dos dimensiones principales: la eficacia y la eficiencia del mismo. La primera se entiende como la capacidad del estado para conseguir los objetivos de política planteados, mientras la segunda, responde a la forma en la que se utilizan los recursos, de tal modo que se busque maximizar el impacto del accionar público. Finalmente, reconstituimos la información del presupuesto ejecutado por la facultad objeto de estudio a los procesos claves de la misma, como base para el análisis de la eficacia y eficiencia del gasto ejecutado.

**Palabras clave:** Proceso de planificación presupuestaria, eficacia y eficiencia del gasto asignado, calidad del gasto público.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

We frame our study in a doctoral research, referring to the budget planning process in the Faculty of Administrative and Economic Sciences of the Technical University of Manabí. We detect as a problem that – after the post-neoliberal reforms implemented by the Ecuadorian government in higher education institutions – there is still a need to interrelate techniques for the administration of financial resources with the key processes that are developed in higher education, to evaluate the effectiveness and efficiency in the use of the allocated resources.

To develop our plan we set ourselves the objective of evaluating the current behavior of the expenditure allocated and executed in the realization of the key processes of the Faculty of Administrative and Economic Sciences, as well as the efficiency and effectiveness of the use of available financial resources. Methodologically, we followed different steps that allowed us to analyze the phases of the budget planning process of higher education institutions, to determine how and through what mechanisms the faculties intervene in this process.

We recognized that there is a strong process of evaluation and accreditation of careers, parallel to that of budget planning, which has an extensive information and data processing system. From this perspective, the quality of public spending, intrinsically linked to the objectives of higher education, must be analyzed according to two main dimensions: its effectiveness and efficiency. The first is understood as the capacity of the state to achieve the policy objectives set, while the second responds to the way in which resources are used, in such a way that it seeks to maximize the impact of public action. Finally, we reconstruct the information of the budget executed by the faculty object of study to the key processes of the same, as a basis for the analysis of the effectiveness and efficiency of the expenditure executed.

**Keywords:** Budgetary planning process, effectiveness and efficiency of the allocated expenditure, quality of public expenditure.

## INTRODUCCIÓN

El trabajo que presentamos se enmarca en una investigación doctoral, referida al proceso de planificación presupuestaria en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, donde uno de sus objetivos específicos fue evaluar el comportamiento actual del gasto asignado y ejecutado en la realización de los procesos claves de la Facultad objeto de estudio. En el mismo, realizamos un análisis de las fases del proceso de planificación presupuestaria para las instituciones de educación superior, con el fin de determinar cómo y mediante qué mecanismos intervienen las facultades en este proceso. Al no existir evidencias de desagregación del presupuesto asignado por procesos claves, partimos de los datos brindados por los sistemas de información establecidos para las instituciones de educación superior en Ecuador, como base para ulteriores análisis de la eficacia y eficiencia del gasto ejecutado.

### Descripción del proceso de Planificación Presupuestaria en la UTM

La Universidad Técnica de Manabí posee un alto grado de informatización de datos, para lo cual utiliza el Sistema de Gestión Académica, SGA (UTM, Sistema de Gestión Académica, 2013), en el que se almacena información referente a docentes, estudiantes matriculados, reportes de evaluación, estudiantes titulados, información que está disponible en la página web de la universidad (UTM, 2010). Ésta información es ingresada y controlada por el Centro de Cómputo de la universidad, y a su vez relacionada con los datos proporcionados por el Centro de Evaluación y Aseguramiento de la Calidad, CEAC (Universidad Técnica de Manabí, 2015) de la UTM. Este centro procesa información con la cual completan

las matrices enviadas por el Centro de Evaluación Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, CEAACES, referentes a los indicadores y modelo de evaluación propuesto por este organismo. El CEAACES, maneja los datos proporcionados desde el departamento de Talento Humano, Financiero y Centro de Cómputo, así como, desde la plataforma SGA donde se almacena información referente a docentes y estudiantes y en el Sistema de Planificación y Control Académico (SPCA) donde se encuentran datos correspondientes a silabo (unidades de estudio) y planes de clases. De la misma forma, el sistema de información de la UTM se apoya en el Sistema Nacional de Información de Educación Superior del Ecuador (SNIESE, 2013), en el cual se genera información relacionada con ofertas académicas e indicadores de educación superior, la misma que almacena todo lo relacionado con las instituciones de educación superior que en lo posterior será utilizado para las evaluaciones de éstas.

Las Instituciones de Educación Superior del Ecuador realizan su planificación financiera mediante la utilización del Sistema Integrado de Gestión Financiera (eSIGEF), herramienta informática a través de la cual se facilita el desarrollo de los procesos de la gestión financiera pública del Presupuesto General del Estado, con el fin de obtener de manera ágil y oportuna la información relevante y útil para la toma de decisiones, optimizando el tiempo y recursos a las instituciones y transparentando la gestión pública. La planificación presupuestaria es el eje central de la gestión presupuestaria y de estructuración de las políticas públicas, y dentro del marco institucional responsabilizado con la educación superior en Ecuador, una de las regulaciones más importantes es el Código de Planificación y Finanzas, donde se describen y norman las fases del proceso de planificación presupuestaria.

### Programación presupuestaria

La planificación del gasto para las instituciones de educación superior se desglosa por partidas del presupuesto conforme al Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público del Ministerio de Finanzas (Ministerio de Finanzas, 2016). La UTM realiza el presupuesto en base a lo planificado para cada semestre, esta planificación debe contener los requerimientos que tengan cada facultad y éstas a su vez los de las carreras, para el desarrollo normal de sus actividades. La elaboración del presupuesto toma en cuenta toda la información que se sube a los sistemas informáticos a través del SNIESE-SENESYT y GIIES-CEAACES (Ver Anexo 1).

Al ejecutar su Plan Operativo Anual, POA, compatibiliza las necesidades planteadas por las diferentes facultades con los recursos que se requieren mediante un proceso iterativo, que finalmente es aprobado mediante resolución del Honorable Consejo Universitario, previa revisión de especialistas que forman parte del Departamento de Planificación de la UTM. Esta es la base para la elaboración del presupuesto y marca el límite de la fase programática del mismo.

### Formulación presupuestaria

Las Instituciones de Educación Superior, como entidad y organismo sujeto al Presupuesto General del Estado, formularán la proforma del presupuesto institucional, en la que se incluyen todos los egresos necesarios para su gestión. En la formulación de las proformas presupuestarias del sector público, incluidas las de las empresas públicas, gobiernos autónomos descentralizados, banca pública y seguridad social, se observan obligatoriamente las normas técnicas, directrices, clasificadores y catálogos emitidos por el ente rector del SINFIP (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2010).

Para su elaboración se toma como base los indicadores propuestos por el Banco Central y a partir de los escenarios macroeconómicos, disposiciones del Banco Central y otros organismos regulatorios, se elaboran las directrices presupuestarias enmarcadas en las leyes y normas, las mismas que se publican junto a los techos presupuestarios en la página web del Ministerio de Finanzas. Todo este proceso culmina en la elaboración de la Fórmula de distribución de los recursos, para cada universidad e institución de educación superior, a partir de los coeficientes de calidad, excelencia, eficiencia administrativa y eficiencia académica determinados para cada institución.

## Aprobación presupuestaria

Una vez que la proforma presupuestaria se consolida con el Presupuesto General de Estado, se establece el documento preliminar para la elaboración del informe de presentación; dicha proforma, es sometida a observaciones y ajustes previa aprobación del Ministerio de Finanzas mediante la herramienta informática e/SIGEF. Todo flujo de recurso público deberá estar contemplado obligatoriamente en el Presupuesto General del Estado. Los presupuestos de las entidades y organismos señalados en el Código de Planificación y Finanzas entrarán en vigencia y serán obligatorios a partir del 1 de enero de cada año.

## Ejecución presupuestaria

La fase del ciclo presupuestario comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. En esta fase se debe diferenciar los siguientes conceptos relacionados con el presupuesto de cada institución: (MINFIN, Manual de Procedimientos del Sistema de Presupuesto, 2010).

- **Codificado:** Es el presupuesto inicial más las reformas ejecutadas (aumentos y/o disminuciones), a un período de corte.
- **Comprometido:** Monto de la asignación presupuestaria reservado para la realización de gastos específicos. Columna de la cédula presupuestaria que muestra el total de compromisos realizados para cada partida presupuestaria.
- **Devengado:** Es el monto de las obras, bienes o servicios tramitados por la entidad cuyo valor es una obligación de pago, en forma independiente a si este pago se realizó o no.
- **Ejecutado:** Comprende el presupuesto devengado más los anticipos.
- **Transferencias:** Comprende las asignaciones que les corresponde a las instituciones del sector público del presupuesto general del Estado correspondientes a ingresos permanentes y no permanentes; los que provengan por el costeo de las competencias a ser transferidas de acuerdo a la Constitución y a la ley. Ejecutado más transferencias refleja la ejecución final del presupuesto de cada institución.

Esta fase corresponde al segundo momento del proceso presupuestario en que intervienen las facultades. Las mismas son las responsables de solicitar las asignaciones de los recursos presupuestados para ejecutar las acciones que los respaldan, conforme a lo planificado, en las figuras de los vicedecanos de cada carrera por facultad, que atienden las áreas de contabilidad y auditoría, administración de empresas, investigación y economía. Es necesario señalar que la facultad en esta fase, es la que controla y posteriormente, evalúa el nivel de cumplimiento de los recursos asignados. El departamento financiero de la UTM se nutre de la evaluación y control que efectúan las facultades para dar seguimiento a la ejecución presupuestaria de acuerdo a las necesidades establecidas en el POA de la facultad para determinar nivel de cumplimiento de las mismas.

## Evaluación y seguimiento presupuestario

La fase del ciclo presupuestario comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. Los responsables del presupuesto generan reportes a través del eSIGEF de la información relacionada con ingresos corrientes, de capital y financiamiento por fuentes; así mismo, analizarán la información del presupuesto codificado, comprometido, devengado y pagado a diferentes niveles de agrupación de ingresos y gastos por fuentes de financiamiento, trimestral, semestral y anual del Presupuesto General del Estado. Este es el tercer momento donde participan las facultades, las cuales revisan y analizan para determinar su cumplimiento respecto a las directrices y techos presupuestarios.

Este proceso culmina cuando el Ministro a cargo de finanzas públicas efectúa la evaluación financiera global semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del Presidente o Presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre.

El informe de ejecución presupuestaria deberá ser publicado en la página web del Ministerio de Finanzas. En el caso de las facultades, los informes de ejecución solo se reflejan en porcentos de cumplimiento como se ilustra con el anexo 3, no se reflejan las causas y/o medidas para mejorar la eficiencia en el cumplimiento de los mismos.

### Clausura y liquidación presupuestaria

Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas. La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 31 de marzo del año siguiente, de acuerdo a las normas técnicas que éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público. En esta fase la universidad se encargará de la liquidación del presupuesto en base al informe de las actividades ejecutadas por las facultades.

### Ejecución, Evaluación y Control del Presupuesto de la FCAE

Para el análisis de la ejecución de los presupuestos de la FCAE, se realizó una reconstrucción de la información referida al detalle de los gastos corrientes realizados por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas correspondiente a los años 2015, 2016, hasta junio de 2017, por partidas de gasto, a partir de datos proporcionados por el departamento financiero de la UTM. (Ver anexo 2). Lo más significativo es que más del 98% del gasto ejecutado corresponde a pagos de personal, ya sea con carácter permanente o contraprestación de servicios.

También puede apreciarse, del 2015 al 2016 un crecimiento del 15% de los gastos en personal, a pesar de la disminución de casi un 19% del total de docentes. El salario medio creció más que proporcional, 41%, debido a una serie de medidas regulatorias establecidas por la LOES, para estimular la remuneración del personal docente de las universidades ecuatorianas.

Resumimos en un cuadro (ver pag. 128), los objetivos estratégicos que se manejan a nivel del Plan operativo anual de la UTM, en conjunción con los cuales deben tributar los ítems del presupuesto, tanto asignado como ejecutado. Una de las formas más claras de establecer parámetros para medir y controlar la ejecución del presupuesto, en función del sistema de objetivos establecidos por la institución.

En la actualidad no se conoce cómo tributan los indicadores del presupuesto a estos objetivos del POA, interrelación que existe en forma paralela, entre los mecanismos del plan y del presupuesto.

No existe en la ejecución del presupuesto un desglose de las partidas en función de los procesos claves de la FCAE, para ello se ha hecho una distribución de los rubros destinados para el desarrollo de actividades planificadas por la facultad, correspondientes a los procesos claves de docencia, investigación y vinculación, de los cuales el gasto de personal es fijo pero varía de año a año por cuanto existe un aumento en el número de estudiantes matriculados lo que origina la contratación de un número mayor de profesores.

Para el proceso clave correspondiente a docencia consideramos los rubros referentes a: gasto de personal, honorarios por contrato civiles de servicio; en lo concerniente a investigación se consideró edición, impresión, reproducción, publicaciones, suscripciones, fotocopiado, traducción, empastado, enmarcación, serigrafía, fotografía, carnetización, filmación e imágenes satelitales, capacitaciones a docentes que forman

parte de programas doctorales y las becas y ayudas económicas para doctorantes y ponencias de los mismos. Finalmente, el proceso clave denominado vinculación con la sociedad hace referencia a los viáticos y subsistencia a docentes de la facultad que han viajado a las diferentes ciudades del país para realizar actividades que fortalecen la interacción universidad – sociedad. (Ver Cuadro 2, pág. 133)

### Cuadro 1

Objetivos estratégicos que se manejan a nivel del Plan operativo anual de la UTM

PROGRAMA		OBJETIVO ESTRATÉGICO	RESPONSABLE ESTRATÉGICO
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	10	“Alcanzar la más alta “eficiencia administrativa” dentro del sistema de educación superior.	Dirección General de Gestión Administrativa
	11	Elaborar y ejecutar el plan de mejoramiento de la infraestructura física de las diferentes sedes.	Rector
	15	Formular y ejecutar el plan integral de capacitación del personal administrativo.	Dirección General de Gestión Administrativa
FORMACIÓN Y GESTIÓN ACADÉMICA	1	“Lograr la acreditación institucional y la de los programas, carreras y programas de la utm, con la más alta calificación	Vicerrectora Académica
	2	Acceder a la tipología “universidad de docencia” y crear las condiciones para	Vicerrectora Académica
	3	“Aprobar y ejecutar una reforma curricular integral en las carreras que oferta la utm”	Vicerrectora Académica
	4	“Formular y ejecutar el plan de formación de magister en ciencias y doctores para su aplicación.”	Vicerrectora Académica
	5	“Formular y ejecutar el plan integral de capacitación y perfeccionamiento permanente de profesores e investigadores.”	Vicerrectora Académica
	8	“Desarrollar el sistema de evaluación periódica integral y del desempeño académico de los profesores e investigadores”	Vicerrectora Académica
	9	“Formular el plan de las tic’s para su aplicación en las actividades académicas y de gestión institucional”	Rector
	12	“Aprobar y ejecutar el plan de movilidad estudiantil universitaria”	Vicerrectora Académica
GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6	“Formular y ejecutar el plan integral de investigación (i+d+i) para su ejecución.”	Vicerrectora Académica
	14	Lograr que la universidad técnica de manabí sea líder entre las universidades ecuatorianas.	Vicerrectora Académica
GESTIÓN DE LA VINCULACIÓN CON LA COMUNIDAD	7	“Formular el plan integral de vinculación con la sociedad para su ejecución”	Director General De Vinculación Con La Sociedad
	13	Contribuir al cumplimiento del plan zonal 4	Director General De Vinculación Con La Sociedad

Elaboración propia.

**Cuadro 2**

Ejecución del Presupuesto a los Procesos Claves de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas  
- Musd

GASTOS	DOCENCIA			INVESTIGACIÓN			VINCULACIÓN		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
PERSONAL	2718,6	3136,9	3128,8						
EDICIÓN				489,1	132,5	80,4			
VIÁTICOS							0,3	4.751	

**CONCLUSIONES**

La fase de control del Presupuesto es clave para mejorar la planificación presupuestaria y hacer que la experiencia adquirida en los presupuestos ejecutados mejoren la gestión de los Presupuestos futuros. Para ello, es imprescindible integrar la información disponible para la planificación operativa anual con la ejecución del presupuesto. La fase más activa de las facultades en el proceso presupuestario es la ejecución, donde como es obvio juega el papel protagónico, sin embargo, en el resto de las fases, se diluye la información en el nivel superior, sin dejar las huellas analíticas en las facultades para un análisis de la eficacia y eficiencia en la ejecución del mismo. Para ello proponemos, en primera instancia vincular la ejecución, evaluación y control del presupuesto, a los procesos claves de la institución y a los planes operativos anuales.

**LITERATURA CITADA**

- Armijo, M. (2001). *Planificación Estratégica e indicadores de desempeño en el Sector Público*. CEPAL, Serie Manuales, 69.
- Armijo, M. E. (2014). *Calidad del gasto público y reformas institucionales*. CEPAL. Serie Macroeconomía y Desarrollo. ISSN 1680-8843.
- Asamblea Constitucional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Asamblea Nacional del Ecuador, L. (2004). LOTAIP, *Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública*.
- Brunner, J. J. (2010). *Educación Superior en América Latina*. Fondo de Cultura Económica.
- Burgos, R. R. (2017). Desafíos de la participación ciudadana en la Gestión Pública en el Ecuador. *ECA Sinergia*. ISSN 2528-7869, 6(1), 92-100.
- CEAACES. (2015). *Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior*. www.ceaaces.gob.ec
- CONEUP. (1995). *Misión de la Universidad Ecuatoriana para el Siglo XXI*.
- Ecuador. (2004). LOTAIP, *Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública*.
- Ecuador. (2016). LOSEP, *Ley Orgánica de Servicio Público*.
- Fuenmayor, J. y Ochoa Henríquez, H. (2014). Aportes y limitaciones del enfoque de “análisis de políticas” a la comprensión de una política y gestión pública en un estado en transición. *Revista Conjeturas Sociológicas*, 2 (4), 82-147.
- Galarza, G. (2004). *La educación superior no universitaria en el Ecuador*. IESALC.
- García Guadilla, C. (2007). Financiamiento de la Educación Superior en América Latina. *Sociologías*, 9(17), 50-101.

- Gonzalez Diez, V. M. (2017). Evaluación del Programa País, Ecuador 2012-2017. *Documento de enfoque*. Oficina de Evaluación y Supervisión. Banco Interamericano de Desarrollo y Corporación Interamericana de Inversiones, BID et al.
- Jara, J. M. (2017). Manuales de procedimientos en la Adiministración Pública. Garantías de cumplimiento de los principios constitucionales. *Revista Magazine de las Ciencias*. ISSN 2528-8091. 2(2), 01-12.
- Maning, N., y Arizti, P. (2010). *La institucionalización de la cultura del desempeño en el sector público. Mejorando la Calidad del Gasto público a través del uso de indicadores de desempeño en México*. Grupo Independiente de Evaluación del Banco Mundial y Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 11-17.
- Martín, E. (1997). La gestión y el financiamiento en las Instituciones de Educación Superior, su nuevo papel. La Educación Superior en el Siglo XXI. *Visión América Latina y el Caribe*, Colección Respuestas, Ediciones CRESALC/UNESCO.
- MINFIN (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. [www.finanzas.gob.ec](http://www.finanzas.gob.ec).
- MINFIN (2010). *Manual de Procedimientos del Sistema de Presupuesto*.
- Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. [www.finanzas.gob.ec](http://www.finanzas.gob.ec)
- Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2016). *Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público*. [www.minfin.gob.ec](http://www.minfin.gob.ec)
- Ortiz Crespo, S. (2008). Participación Ciudadana: la constitución de 1998 y el nuevo proyecto constitucional. *Revista de Ciencias sociales, Iconos*,(13)1390-1249, 13-17.
- Presidencia de la República del Ecuador. (2010). LOES, *Ley Orgánica de Educación Superior*.
- Presidencia de la República del Ecuador. (2010). *Ley Orgánica de Educación Superior*. Lexis S.A.
- Reinoso M.V.A. (2017). Administración, Dirección y Gerencia Pública: Una mirada a la sustentabilidad de su diálogo en el contexto universitario. *Revista Orbita Pedagógica*. IISSN 2409-0131, 9.
- Rodríguez, N. (2003). *Situación del postgrado en el Ecuador*. IESALC.
- Rojas, J. E. (2011). Reforma universitaria en el Ecuador. Etapa de transición. *Revista Innovación Educativa*, ISSN:1665-2673. 11(57),59-67.
- Segale, M. G. (2017). Diagnostico de las políticas públicas de la educación superior en el Ecuador. *Revista Cubana de Educación Superior*, 161-178.
- SENESCYT. (2012). *Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia y Tecnología*. <http://prometeo.educacionsuperior.gob.ec/>
- SENPLADES. (2013). *Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo*.
- SINFIP. (2010). *Sistema Nacional de Finanzas Públicas*. Quito.
- SNIESE. (2013). *Sistema Nacional de Información de Educación Superior del Ecuador*. [www.sniese.gob.ec](http://www.sniese.gob.ec).
- SNNA, S. N. (2016). *Reporte de Resultados Del Sistema Nacional de Nivelación y Admisión, Proceso ENES*.
- Toscanini Segale, M., Aguilar Guzmán, A., & García Sánchez, R. (2016). Diagnóstico de las políticas públicas de la educación superior en el Ecuador. *Revista Cubana de Educación Superior*, 2-3.
- Universidad Técnica de Manabí, U. (2015). *Centro de Evaluación y Aseguramiento de la Calidad*. [www.utm.edu.ec](http://www.utm.edu.ec).
- UTM. (2010). *Universidad Técnica de Manabí*. [www.utm.edu.ec](http://www.utm.edu.ec).
- UTM. (2013). *Sistema de Gestión Académica*. [www.utm.edu.ec](http://www.utm.edu.ec).

## Anexo 1

## Distribución de recursos



3er INFORME

## DATOS REPORTADOS POR LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

Proceso: Distribución de recursos 2017

En el marco "De aplicación de la fórmula de distribución de recursos destinados anualmente por parte del Estado a favor de las instituciones de educación superior", se presentan los datos 2016 reportados por la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ a través del SNIESE-SENESCYT y GHIES-CEAACES para la distribución de recursos 2017.

Variables	2015 <sup>1</sup>	2016
<b>Personas- Docentes</b>		
Total docentes	963	984
Total docentes Ph.D.	34	60
Total docentes maestría	716	777
Total docentes a tiempo completo	645	690
Masa salarial Docentes TC	12.844.007 <sup>2</sup>	15.813.662 <sup>2</sup>
<b>Personas- Estudiantes</b>		
Matrícula total	14.908	16.577
Número de estudiantes 1er año pregrado	1.493 (2014)	4.443 (2015)
Número de estudiantes 1er año pregrado que continúan en 2do año	1.362 (2015)	3.860 (2016)
Número de estudiantes 1er año pregrado	3.890 (2010)	2.569 (2011)
Número de estudiantes titulados	838 (2015)	402 (2016)
<b>Información- General</b>		
Gasto en investigación y desarrollo	766.911	290.046
Presupuesto ejecutado en el periodo	45.585.470 <sup>3</sup>	43.017.359 <sup>3</sup>
No. cargos académicos directivos	48	46
No. de cargos de dirección académica ocupados por docentes mujeres	27	16
<b>Investigación – Vinculación</b>		
Total publicaciones ISI WEB SCIMAGO	11	47
Total publicaciones LATIN INDEX	41	88
Total publicaciones seminario congreso	164	144
Total proyectos de vinculación	176	130
Total ingresos consultorías	0	0
Total eventos científicos académicos	211	217
Total eventos culturales	65	11
<b>Evidencias Generales</b>		
Planilla IESS (.xls)	SI	SI
Planilla IESS (.pdf)	SI	SI
Docentes mujeres en cargos directivos	SI	SI
Vinculación con la sociedad- proyectos de vinculación	176	No aplica
Vinculación con la sociedad- consultorías	NO	NO
Vinculación con la Sociedad- Plan Institucional de Vinculación con la sociedad	SI	SI

El Consejo de Educación Superior – CES, el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior – CEAACES y la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación - SENESCYT, se reservan el derecho de verificar en el momento que consideren pertinente la información registrada en los aplicativos desarrollados para este fin.

- 1 Datos que constan en el reporte de distribución de recursos 2017 (Datos 2015), suscrio por el Rector.  
 2 Fuente: Dato obtenido de las planillas del IESS.  
 3 Fuente: Ministerio de finanzas.

  
 ING. VICENTE FÉLIX VELIZ BRIONES  
 RECTOR

Fecha: 03/05/2017

3er INFORME

## Anexo 2

DETALLE DE GASTOS REALIZADOS POR LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS					
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ					
EJERCICIO ECONÓMICO ENERO A DICIEMBRE 2015 Y 2016					
EJERCICIO ECONÓMICO ENERO A JUNIO 2017					
ITEM	DETALLE DE LA PARTIDA	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	GASTOS 2015	GASTOS 2016	GASTOS 2017
5101	Gastos en Personal	Gastos de carácter permanente a favor de los servidores y trabajadores, en contraprestación de los servicios prestados	27.088.415,43	31.341.785,86	15.640.571,13
530204	Edición, impresión, reproducción, publicaciones, suscripciones, fotocopiado, traducción, empastado, enmarcación, serigrafía, fotografía, carnetización, filmación e imágenes satelitales	Contrato de provisión del servicio de impresión de las revistas La Técnica y Eca Sinergia de la UTM	3.266,00	28.00,00	
530303	Viáticos y subsistencia en el interior	Por concepto de pago de viáticos a docente de la facultad que han viajado a diferentes ciudades del país a realizar funciones inherentes a su cargo y a capacitaciones	340,81	4.751,00	
530404	Maquinarias y equipos (instalación - mantenimiento y reparaciones)	Mantenimiento al sistema de bombeo de agua en la facultad	1.095,62		
530603	Servicios de capacitación	Por concepto de asesoría y capacitaciones a los docentes que participan en el programa de doctoral	73.118,23	13.440,00	
530606	Honorarios por contrato civiles de servicios	Pago a varios docentes contratados (contratos civil)	24.670,00	14.268,00	2.967,00
530612	Capacitación a servidores públicos	Pago a servicios profesionales por talleres dictados a los docentes de la facultad que integran programas de doctorados		36.960,00	
580208	Becas y ayudas económicas	Pago por concepto de ayudas económicas por estudios de doctorado, maestría y ponencias de docentes - becas de excelencia a estudiantes de las tres carreras	412.701,88	82.094,31	40.111,41
<b>TOTAL</b>			<b>27.603.607,97</b>	<b>31.493.299,17</b>	<b>15.683.649,54</b>

*Elaboración propia a partir de la información suministrada por el Departamento Financiero UTM.*

## Anexo 3

## Informe de cumplimiento acorde a la LOTAIP

Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP					
g) Información total sobre el presupuesto anual que administra la institución, especificando ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos de conformidad con los clasificadores presupuestales, así como liquidación del presupuesto, especificando destinatarios de entrega de recursos públicos					
Monto total del presupuesto anual					
Tipo	Ingresos	Gastos	Financiamiento	Resultados operativos (% de gestión cumplida)	Link para descargar la cédula presupuestaria mensual a nivel de tipo de gasto
Corriente	42,855,960.13	40,389,779.99	Fondos Fiscales	94.25%	<a href="http://www.utm.edu.ec/transparencia/informacion-publica/presupuesto-institucion/">http://www.utm.edu.ec/transparencia/informacion-publica/presupuesto-institucion/</a>
Inversión	3,524,198.63	2,627,579.49	Fondos Fiscales	74.56%	
<b>Total</b>	<b>46,380,158.76</b>	<b>43,017,359.48</b>		<b>92.75%</b>	
Monto total del presupuesto anual liquidado (ejercicio fiscal anterior)					
Tipo	Ingresos	Gastos	Financiamiento	Resultados operativos (% de gestión cumplida)	Link para descargar el presupuesto anual liquidado
Corriente	49,065,309.09	45,585,470.43	Fondos Fiscales	92.91%	<a href="http://www.utm.edu.ec/transparencia/informacion-publica/presupuesto-institucion/">http://www.utm.edu.ec/transparencia/informacion-publica/presupuesto-institucion/</a>
Inversión	5,261,897.10	4,571,037.97	Fondos Fiscales	86.87%	
<b>Total</b>	<b>54,327,206.19</b>	<b>50,156,508.40</b>		<b>92.32%</b>	
Destinatario de entrega de recursos públicos					Link para descargar el listado de destinatarios de recursos públicos
					<a href="http://www.utm.edu.ec/archivos/repositorio/transparencia/literal-g/literal-g-Presupuesto-Institucion-2016.pdf">http://www.utm.edu.ec/archivos/repositorio/transparencia/literal-g/literal-g-Presupuesto-Institucion-2016.pdf</a>

Fuente: <http://www.utm.edu.ec/archivos/repositorio/transparencia/literal-g/literal-g-Presupuesto-Institucion-2016.pdf>.





**Empresas y  
actividad contable:  
Auditoría integral y  
control interno**



## AUDITORÍA EN LAS PYMES COMO INSTRUMENTO EN LA TOMA DE DECISIONES <sup>(1)</sup>

*Liana Katusca Bravo Santana*

*lbravo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*María Cristina Pino Zambrano*

*mpino@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Verónica Piedad Bravo Santana*

*vbravo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### RESUMEN

La aplicación de un proceso de auditoría, contribuye benéficamente al aumento de credibilidad en la información tanto administrativa y operacional como financiera; la labor de vigilancia, cada vez adquiere mayor importancia y es reconocida en todos los niveles gerenciales, ante la creciente necesidad de proteger a los dueños-empresarios, de los malos manejos que pudieran hacer sus colaboradores o administradores. Este proceso muestra la transparencia que puede conllevar a mayores posibilidades de financiación externa, suscitando un valor agregado en sus procesos internos y afecta positivamente, su capacidad competitiva, al disminuir las prácticas incoherentes ligadas a la corrupción. De allí que el objetivo principal de nuestra investigación fue estudiar la posibilidad de considerar a las pequeñas y medianas empresas para llevar procesos de auditoría, que permitan mantenerlas en un nivel alto -de un 90%- de toma de decisiones correctas y permanecer exitosamente durante largo tiempo. Optamos por la metodología cualitativa y en el trabajo de campo -para recabar datos- usamos la entrevista a propietarios de las pequeñas y medianas empresas del cantón Portoviejo. Observamos que la auditoría como integrante del proceso empresarial no puede estar ausente en las organizaciones; como herramienta administrativa ayuda a encontrar errores y a la prevención de fraudes. De esta manera, en función de los beneficios que aporta al optimizar las actividades administrativas, operacionales y financieras, se reflejan en el desarrollo empresarial y por ende, en los resultados financieros.

**Palabras clave:** Auditoría, pequeñas y medianas empresas, control, evaluación.

### ABSTRACT

The application of an audit process contributes beneficially to increasing the credibility of both

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

administrative, operational and financial information; the work of surveillance, increasingly acquires greater importance and is recognized at all management levels, in the face of the growing need to protect the owners-entrepreneurs, from the mismanagement that their collaborators or administrators could do. This process shows the transparency that can lead to generate greater possibilities for external financing, raising added value in its internal processes and positively affects its competitive capacity, by reducing incoherent practices linked to corruption. Hence, the main objective of our research was to study the possibility of considering small and medium-sized companies to carry out audit processes, which allow them to be kept at a high level -of 90%- of correct decision-making and remain successful for a long time. We opted for the qualitative methodology and in the fieldwork -to collect data- we used the interview with owners of small and medium-sized enterprises in the Portoviejo canton. We observe that auditing as an integral part of the business process cannot be absent in organizations as an administrative tool it helps to find errors and prevent fraud. In this way, depending on the benefits it brings by optimizing administrative, operational and financial activities, they are reflected in business development and therefore, in financial results.

**Keywords:** Audit, small and medium enterprises, control, evaluation.

## INTRODUCCIÓN

La era moderna trajo consigo la globalización, pero en el avance de los años se encontraron muchas incoherencias en la forma de actuar de los altos directivos de las empresas, pensando en soluciones, recomendaciones o ideas antes de iniciar actividades empresariales. Surgen entonces, los múltiples entes reguladores nacionales e internacionales, creados con el fin de prevenir, controlar internamente y perseguir la corrupción en las diferentes áreas de los negocios que tienen repercusión negativa en lo que se proyecta al mercado. Estudiar la posibilidad de considerar a las PYMES para llevar procesos de auditoría, que permitan mantenerlas en un nivel alto -de un 90%- de toma de decisiones correctas y permanecer exitosamente durante largo tiempo, fue el objetivo principal de nuestra investigación.

Este proceso muestra la transparencia que puede conllevar a generar mayores posibilidades de financiación externa, suscitando un valor agregado en sus procesos internos y afecta positivamente, su capacidad competitiva, al disminuir las prácticas incoherentes ligadas a la corrupción. Los gerentes de las pequeñas y medianas empresas deben aprender a mejorar la capacidad gerencial, basándose como primera instancia en las propias capacidades y el entrenamiento, perfeccionando las destrezas adquiridas para convertirse en un directivo experimentado, contando como ventaja la valiosa ayuda de la evaluación de la evidencia de auditoría, más aún si se trata de decisiones instantáneas sobre la planeación y ejecución de procedimientos de valoración de riesgos, sea que estos involucren al cliente, o, en la simple presentación, reportes de los resultados empresariales.

## DESARROLLO

### Ascendencia de la Auditoría

Arguello piensa que la auditoría se originó en la práctica de la contabilidad; la cual desde los inicios de la sociedad se encarga de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que los representen así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de éstos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones (Florián, 2015, p. 8). La misma nació por el desarrollo de la comercialización, siendo formaciones encargadas de realizar las demostraciones necesarias que aseguren a los

distintos negociantes la veracidad y autenticidad de sus cuentas. Según Sandoval (2012):

El origen de la auditoría nace con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales) para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa (p. 10). Para Jiménez (2009), en la historia de la auditoría existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. (p. 4)

Cuando un pueblo era dominado por un solo hombre o un grupo determinado por decisión propia o a la fuerza, siendo la forma más común de actuar, esta comunidad especial pagaba tributos a quien lo dominaba. En el imperio, la monarquía y la colonia los tributos eran colosales. Los escritores consideran éste el motivo de guerras, revoluciones y declive de las civilizaciones:

El deterioro de la antigua civilización egipcia fue consecuencia, en parte, de intolerables impuestos que detuvieron el proceso productivo. La decadencia del imperio romano tuvo entre sus principales causas la excesiva carga fiscal a los habitantes del imperio. La Revolución francesa surgió también como consecuencia de un descontento ante los elevados impuestos. La lucha por la independencia de las colonias inglesas en América del Norte tuvo como causa problemas tributarios y una de las causas de la lucha por la independencia de nuestros países hispanoamericanos fue precisamente la desigual carga tributaria que los indígenas y mestizos tenían que pagar al entonces gobierno español. (SRI 2012, p. 30)

Según Whittington (2003), durante la revolución industrial, a medida que el tamaño de las empresas aumentaba, sus propietarios empezaron a utilizar los servicios de gerentes contratados. Con esta separación de grupos de propiedad y de gerencia, los propietarios ausentes acudieron cada vez con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra el peligro de errores no intencionales, lo mismo que contra los fraudes cometidos por gerentes y empleados (p.7). Posteriormente a mediados del siglo XIX, surgió formalmente la auditoría, poco después de penetrar la contabilidad en los dominios científicos y a finales de este mismo siglo, se empiezan a agrupar asociaciones y consejos contables, y en este escenario fue la "Railway Companies Consolidation Act" una de las primeras compañías obligada a la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores (Mira, 2006, p. 129). De acuerdo a Mantilla (citado por Florián, 2015) es importante saber que la auditoría ha ido evolucionando a través de los años, naciendo de manera indistinta en varias partes de la tierra. Es un rol histórico constatable, con cuatro momentos plenamente delineados:

1. Prehistoria, la auditoría se originó como una actividad de fiscalización y verificación de los principios contables.
2. Edad media, en esta época los hacendados y los grupos económicos favorecidos, tenían que pagar su diezmo al virrey, iglesia y para su control estaban los auditores.
3. Edad industrial, a mediados del siglo XVIII en Inglaterra aparecieron las primeras máquinas hiladoras y de tejido, hecho que marcó el nacimiento de la Revolución Industrial y el nacimiento de las corrientes de auditoría, como la anglosajona.
4. Edad informática, la Auditoría de los Sistemas de Información surgió a través de la toma de conciencia de las empresas, sobre la información que adquieren, conservan, procesan y emiten (p. 3)

## Auditoría en el proceso empresarial

Para Vilches (2005), esta concepción de la auditoría comporta un cambio radical en la formación clásica de los auditores volcados hacia la contabilidad y el control. Ahora, si se quiere ser auditor hay que conocer los principios y la teoría de las funciones de planificación, organización, dirección y coordinación (p. 10). Esta arista tiene mucho que ver con la entrevista que Chronique sociale France realizara en 1925 a Henry Fayol, quien aseveró que “el mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, es estudiar el mecanismo administrativo para determinar si la planeación, la organización, el mando, la coordinación y el control están adecuadamente atendidos”. James McKinsey, en sus múltiples investigaciones, perfeccionó su tesis afirmando que en la empresa se deben realizar constantemente auto auditorías, que consistan en evaluarla en todos los ámbitos. En el nuevo milenio se ha visto desvanecerse a grandes empresas que gozaron de larga vida, mientras que surgían pequeñas empresas que se convertían en los principales establecimientos, manteniéndose en el éxito de este mundo empresarial. Para Cleri (2007), las PYMES son volátiles (altas tasas de nacimientos e inestabilidad), dado que las empresas nacen pequeñas (son pocas las firmas nuevas que nacen con porte voluminoso) y los decesos se producen generalmente en los primeros momentos de vida (p. 41).

**Tabla 1**

*Virtudes de las PYMES*

<i>Virtudes</i>	<i>PYMES independientes no las controla ninguna empresa, propiedad de familia</i>
Flexibilidad	Se amoldan al cambiante mundo empresarial
Carácter pionero	Enriquecen a la sociedad con los emprendimientos novedosos
Proveedores de bienes y servicios	Para los consumidores y para las grandes empresas
Innovadoras y creativas	Diferenciación de productos de acuerdo a las exigencias.
Guardia del equilibrio de la sociedad	Seguridad en el equilibrio y crecimiento sostenido de la economía.
Principales empleadores de mano de obra	Poderoso agente de contratación laboral en la sociedad
Sostén de demanda	El salario se convertirá en poder de compra
Contribuyentes del sostenimiento del Estado	Aporte fiscal directa e indirectamente.
Permiten el equilibrio regional	Son un aporte esencial para lograr la integración territorial.
Ayudan a la movilidad social de los ciudadanos	La independencia laboral creando propios negocios o clúster.
Aportan a la productividad global	Al mejorar el desempeño se expanden y desplazan creando así el desplace y reemplazo.

*Fuente: Carlos Cleri (2007) El libro de las PYMES.*

## Tipos de auditoría

Para Moreno (2009), la auditoría comprende revisar información relevante respecto al aspecto administrativo, datos financieros y operativos de la empresa; enfoca tres tipos de auditoría, que puedes ser aplicadas de forma separada o combinadas:

1. Auditoría administrativa, es aquella que evalúa los métodos, sistemas y procedimientos del proceso administrativo, informando si los responsables han cumplido con las políticas, planes o programas de la organización de forma adecuada.
2. Auditoría operacional, evalúa la eficiencia con que se están utilizando los recursos humanos,

materiales y financieros; si se ha promovido la eficiencia de las operaciones en la minimización de costos, como el aumento de rendimientos de la inversión.

3. Auditoría financiera, corresponde a la revisión de las operaciones y registros contables, evalúa la veracidad de la documentación de respaldo, para asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera presentada.

### Recopilación de la información a auditar

Moreno (2009), indica que la evidencia a obtener debe ser válida, suficiente y competente, recolectada por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de llegar a bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre la información sujeta a revisión. Establece Solano (2003), que para cada decisión que se tome, existe un grado de incertidumbre que es variable. Al recoger información, se está limitando la incertidumbre que suponen los resultados del curso de acción que se seleccione. Sin embargo, se ha visto que recolectar exceso de información es un riesgo (p. 43).

### Desarrollo empresarial

El persistente proceso globalizador y la utilización de sistemas informáticos online han generado “como resultado obtener información en tiempo real desde cualquier parte del mundo. El cambio vertiginoso en la tecnología ha dado lugar al crecimiento empresarial a nivel mundial y a toda escala, dentro de todos los sectores productivos y económicos” (De la Torre, 2016, p. 319). Existen diferentes tamaños de empresas, su fin común será de manera general, compra – venta, demanda de clientes, administrar financiera y organizativamente la sociedad; al mismo tiempo adaptándose a las reformas legales existentes en el país, al avance tecnológico, organización interna que son parte de la toma de decisiones administrativas, operacionales y financieras. Para Zúñiga (2009, p, 4), es bueno reiterar que cuando se menciona a la pequeña empresa se hace referencia a aquella que reúne cierto tamaño mínimo que la habilita a disponer de equipo gerencial, esfuerzo de marketing y algún acceso, aunque limitado, a los flujos financieros formales (bancarios y eventualmente el mercado de capitales).

Los empresarios actuales tienen conocimientos técnicos, pero resisten a delegar funciones y compartir el conocimiento adquirido con el personal; sabiendo de manera real que poseen personal capacitado y competente a su cargo, su autoridad y creatividad son limitadas. A pesar de esto, su pequeña empresa parece funcionar de manera correcta, el personal sigue las ordenes, por lo tanto la responsabilidad siempre será del empresario. No delegan funciones ni responsabilidades porque no confían en los subordinados y como dueños de empresa creen que lo puede hacer todo. En ciertas ocasiones intentan buscar sugerencia externa, pero, al mismo tiempo piensan que no es necesaria debido a que el tamaño de la empresa no da lo suficiente para realizar ese contrato, obteniendo como resultado un estancamiento en el desarrollo empresarial. Es imperioso que en las PYMES realicen cambios administrativos, puesto que se encuentran en ambientes donde sobrevivir, es el éxito; estratégicamente las pequeñas y medianas empresas tendrían mayor oportunidad en la competencia en el mercado que más se ajusta a sus posibilidades. En este marco, necesitan adaptarse a los cambios y no confiarse.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Elección del diseño de investigación

Según García (2011), la calidad de la investigación se relaciona con la aplicación del diseño de sondeo concebido para la misma, que debe ajustarse ante las posibles contingencias o cambios presentados. Nuestra opción metodológica fue cualitativa, definida por Ackerman y Com (2013) como aquella técnica que recaba

datos sin emplear necesariamente matrices estadísticas, por lo tanto, sin la necesidad de números para sostener el desarrollo y las conclusiones respecto a lo investigado. Para Guerrero, (2014) una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida, generada a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales; es decir, por una diversidad cultural sistematizada, cuyas propiedades son muy diferentes a las de las leyes naturales. En base a la elección de Cepeda (2002), elegimos un diseño observacional, por lo que tuvimos en cuenta -al momento de recabar información-, no recolectar en un solo momento, sino que llevó su intervalo de tiempo; esta característica denominada como direccionalidad, se refiere al orden en el cual la exposición y el resultado son investigados. También efectuamos una revisión literaria, donde los autores y la normativa vigente, muestran la perspectiva sobre la importancia del uso y aplicación de establecer un sistema de auditoría en las organizaciones.

### Población y muestra

Hernández (1998) expresa que la población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie de especificaciones (p. 204). En este caso la población sujeta a estudio abarcó a todos los contribuyentes registrados en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) del cantón Portoviejo y datos presentados en el Directorio de Empresas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), donde se indican que el tamaño que representa las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón Portoviejo es del 99,54% del total de la estructura empresarial. La muestra definida por Bernal (2006) es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio sobre el cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio (p. 165). La muestra es una parte de la población, con las mismas características en su totalidad. Acorde a ello, usamos los siguientes métodos de muestreo:

- No probabilístico, debido a que este método no es un tipo de muestreo científico y riguroso, por lo que no todos los elementos de la población pueden formar parte de la muestra.
- Muestreo de juicio, consiste en que el investigador toma una muestra en base a una selección que a su parecer son representativos. En este caso siguiendo el criterio del investigador tomamos como muestra a los contribuyentes del Cantón Portoviejo.

Empleamos el muestreo no probabilístico, que según la investigación cualitativa selecciona los casos gradualmente con el contenido específico de un caso (Cruz, Olivares y González, 2014). Este tipo de muestreo resulta satisfactorio para ciertos objetivos de investigación, y generalmente se emplea ante la imposibilidad de que los investigadores obtengan muestras representativas. Destacamos, además, que el diseño de investigación es no experimental puesto que, evaluamos el objeto de estudio de la forma como se fueron generando los datos, sin manipular las categorías en estudio. De esta manera, conforme a Hernández, Fernández y Baptista (2003, p. 268) planteamos la investigación no experimental, realizada sin manipular deliberadamente las variables, donde observamos el fenómeno tal y como se presenta en el contexto natural del cual proviene.

### Instrumentos de recolección de datos

Tomando como referencia las afirmaciones de Bernal (2006), los datos fueron recolectados por medio de la entrevista, a partir de un cuestionario, instrumento de recolección de datos de frecuente uso y aplicables a nuestra investigación:

- Cuestionario: Es el método que utiliza un instrumento o formulario impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio y que el consultado llena por sí mismo; puede contener preguntas abiertas y cerradas.
- Cédula de entrevista: La instrumentación consiste en el diseño de un documento elaborado para medir opiniones sobre eventos o hechos específicos.

## Técnicas de investigación y pasos utilizados

Para recabar información recurrimos a la entrevista en tanto comunicación establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto. Elegimos este método debido a que es el más conocido, de fácil aplicación y permite recopilar información concreta y directa de las personas involucradas. En nuestro trabajo de campo, para conocer de cerca la realidad sobre la aplicación de un sistema de auditoría que llevan actualmente las PYMES locales, utilizamos como mecanismo de recolección de datos la entrevista y la observación. La primera por cuanto posibilitó la comunicación directa entre investigador y sujeto de estudio respecto al problema propuesto, y, la observación porque puso de manifiesto las percepciones del sujeto que son parte de los resultados y conclusiones de lo observado.

## RESULTADOS

El cantón Portoviejo cuenta con 78.385 contribuyentes registrados en la base de datos del SRI (2018), de los cuales 73.765 corresponden a Personas Naturales; en Sociedad se encuentra registrado un total de 4.620, desglosadas en 342 Sociedades de Economía Popular y Solidaria, 4.090 Sector Privado y 188 Sector Público. Considerando datos estadísticos del INEC, donde del tamaño que constituye la estructura empresarial, el 99,54% lo representa la pequeña y mediana empresa (PYME) procedimos a tomar dichos datos como referencia para obtener la muestra de la investigación, efectuando entrevistas a los empresarios locales sobre la aplicación de auditoría.

**Tabla 2**

*Contribuyentes en la Ciudad de Portoviejo*

Provincia	Cantón	TIPO CONTRIBUYENTE				
		PERSONAS NATURALES		SOCIEDADES		
		ND	Misiones y Organismos Internacionales	Popular y Solidaria	Sector Privado	Sector Público
Manabí	Portoviejo	73.765	-	342	4.090	188

Fuente: Estadísticas Multidimensionales, Servicio de Rentas Internas. 2018 Elaboración propia.

Donde	n	=	Número de muestra			
	N	=	Población estimada			
	z	=	Coeficiente de confianza: 95% (1,96)			
	p, q	=	Proporción esperada 50% (0,50)			
	e	=	Nivel de error: 5,00% (0,05)			
			N =	$\frac{z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{Z^2 \cdot P \cdot Q + NE^2}$		
				<b>DATOS</b>		<b>VALORES</b>
				Universo		78.385
				Muestra		382
				Error Muestral		5,00%

### ¿La PYMES que usted gerencia, cuenta con un profesional en auditoría?

Los resultados de las entrevistas realizadas a empresas locales reflejaron que el 29% de las medianas y grandes empresas, poseen entre sus departamentos la unidad de auditoría, fortificando con ello el área financiera, las decisiones de la gerencia que siempre trata de estar a la par del cambio del mercado. Otro porcentaje relevante es el 71% que no cuenta con dicha unidad, como ningún tipo de apoyo de auditoría. Las empresas deben tener en sus planes de expansión, la creación de nuevas políticas y estrategias para obtener buenos resultados en los estados financieros.

### ¿En las decisiones a su cargo, cree que le es fácil tomar una decisión en base a la información suministrada por sus subalternos?

El 7% de los gerentes indicaron que la toma de decisiones la hacen en base a lo que sus subalternos le proporcionen, el 10% de manera regular, mientras que el 13% sólo en varias ocasiones, aunque pueden ser una información muy precisa; el 70% cuenta con datos informales, indicando lo imperioso de un departamento de auditoría que proporcione a la gerencia datos importantes para concebir resultados favorables.

### ¿Tiene quien asesore en la creación de controles y procedimientos de la PYMES?

El 15% de los gerentes indicó que los auditores apoyan con la creación de controles y procedimientos, el 20% que debe ser un auditor y el 65% no tienen ningún asesoramiento salvo el de los subalternos.

### ¿Está de acuerdo en que un miembro de su equipo tome decisiones más allá de sus atribuciones?

En las empresas entrevistadas el 40% creen que, si esas decisiones se hacen en base a resultados claros de los procedimientos de la empresa, sería factible la toma de decisión de un subalterno, debido a que tienen una asesoría clara en todo momento; para el 60% es poco probable que permitan a un miembro de su equipo tomar una decisión ya que ellos como propietarios y gerentes deben tener conocimiento de todo lo que sucederá dentro y fuera de la empresa.

### ¿Considera usted que un departamento de auditoría ayudará en el desarrollo de la organización?

Para el 80% de las empresas -luego de explicarles a que conlleva un departamento de auditoría en la institución y las múltiples y engorrosas decisiones que se tomen mal por falta del misma- consideró que es muy importante la asesoría, en tanto el 20% no está aún de acuerdo en confiar en desconocidos para a diario revisen sus finanzas y decisiones.

## DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos, son impresionantes en cuanto a la cultura empresarial que actualmente viven las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Portoviejo; debido a que los gerentes-propietarios no confían en otras personas que no sean del círculo creado desde el inicio de las actividades; la auditoría para ellos no es rentable en el desarrollo de sus operaciones. Para un gerente, no es razonable dejar en manos de un desconocido por el momento la prevención y detección de errores, y mucho menos que realice intervenciones sorpresivas y programadas con anterioridad, a efecto de disminuir cualquier inconveniente que suceda. Las múltiples opiniones consideran que la auditoría carece de relevancia y determinan que no es algo que se aplique a su empresa, motivo por el cual no se cuenta con departamento de auditoría. Un auditor puede hacer grandes aportes a la empresa como definir políticas y procedimientos siendo importante para óptimos resultados; los cambios deberán basarse en la realidad del país.

## CONCLUSIONES

La pequeñas y medianas empresas -independientemente de su tamaño- poseen la necesidad latente de aplicar procesos de auditoría, a medida que aumentan sus actividades en volumen y extensión; se refleja dificultad para ejercer el control directo sobre sus actividades administrativas, operacionales y financieras por parte de sus directivos. La auditoría se muestra como una herramienta administrativa, operacional y financiera para encontrar errores y en la prevención de fraudes sistemáticos en las organizaciones. Es una actividad que no puede dejar de estar presente en las pequeñas y medianas empresas, en función de los beneficios que puede aportar a sus gerentes o propietarios, por medio de la prevención de inconsistencias en los procedimientos de las actividades administrativas, operacionales y financieras; permite optimizar las actividades, reflejadas en el desarrollo empresarial y, por ende, en los resultados financieros.

La auditoría es una actividad de evaluación que permite agregar valor y mejorar las operaciones de las Pymes, optimizando la eficacia de los procesos y el logro de sus objetivos; su finalidad es generar un servicio de asistencia constructiva a la administración, pudiendo alcanzar mayores beneficios económicos.

## LITERATURA CITADA

- Ackerman, S. E. & Com, S. L. (2013). *Metodología de la investigación*. Ediciones del Aula Taller.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación para: Administración, Humanidades Ciencias Sociales*. Pearson Educación.
- Caceres, G. y De la Torre, C. (2017). Auditoría forense como medio para combatir la corrupción. *Revista Arjé*. 11 (21), 89.
- Cepeda, N. A. (2002). *Elección del Diseño de Investigación*. Universidad Iberoamericana.
- Cleri, C. A. (2007). *El libro de las pymes*. Granica.
- De La Torre, M. (2016). Lavado de activos: Situación actual del Ecuador frente al GAFI. *Revista Publicando*. 3, (8), 319. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/147>.
- Florian C. (2015). *La auditoría, origen y evolución ¿Por qué en Colombia se lo conoce a través de las leyes?* 3,8. <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>.
- García, I. L. (2011). *Concepción o Elección del Diseño de Investigación*. *Metodología de la Investigación*. <http://metodologiainvestigacionivanlg.blogspot.com/2011/08/concepcion-o-eleccion-del-dise-no-de.html>.
- Hernández, R. F. (1998). *Metodología de la Investigación*. Mc. Graw Hill.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill.
- Jiménez, A. (2009). *Historia de la auditoría*. <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounilibresp/detail.action?docID=3180079>.
- Mantilla, Samuel, (2005) Auditoría 2005. Pontificia Universidad Javeriana Facultad de Ciencia Económicas, *Ecoediciones*. 32-51.
- Moreno, M. E. (2009). *Auditoría*. <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Solano, A. (2003). Toma de decisiones gerenciales. *Revista Tecnología en marcha*,16(3), 43.
- SRI, (2012). *Equidad y desarrollo*. <https://www.sri.gob.ec>

- Servicio de Rentas Internas, SRI (2018). Estadísticas Multidimensionales. Saiku - Next Generation Open-Source Analytics. *Declaraciones.sri.gob.ec*. <https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-ui/>
- Vilches, T. R. (2005). *Apuntes del estudiante de auditoría*. <https://ebookcentral.proquest.com>.
- Whittington, R., y Pany, K., (2003). *Auditoría un Enfoque Integral*. Irwin McGraw-Hill.
- Zúñiga, B. R. (2009). *Pymes*. <https://ebookcentral.proquest.com>.

## CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS <sup>(1)</sup>

*María Cristina Pino Zambrano*

*mpino@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Liana Katusca Bravo Santana*

*lbravo@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Jenny Cecilia Albán Mendoza*

*jalban@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### RESUMEN

Las pequeñas y medianas empresas son de gran importancia en la economía del país no sólo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la facilidad para el cambio y exigencias del mercado; éstas no cuentan con un control interno adecuado y, en la mayoría de los casos, son caracterizadas por la informalidad, falta de procedimientos o políticas en la ejecución de los diferentes procesos administrativos, operacionales y financieros. El control interno es un conjunto de medidas y procedimientos que conllevan a la organización y al alcance de sus objetivos, garantizando la confiabilidad de sus operaciones. En su puesta en marcha, cada tipo de empresa puede optimizar la utilización de los recursos con calidad y alcanzar una adecuada gestión operacional, financiera y administrativa, para aumentar los niveles de productividad.

Nuestra investigación busca favorecer a los propietarios de las pequeñas y medianas empresas, mostrando que el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; tiene que considerarse como una herramienta de apoyo que permite a la organización alcanzar sus objetivos de crecimiento y competitividad, a la vez que ayuda a crear e implementar acciones que concibe mecanismos de prevención y detección, aportando a la generación de utilidades y crecimiento empresarial. Optamos por la metodología cualitativa, con trabajo de campo e instrumentos recolectores de datos como la entrevista a propietarios de las pequeñas y medianas empresas del cantón Portoviejo.

**Palabras clave:** Control interno, pequeñas y medianas empresas, procesos administrativos, monitoreo.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Small and medium-sized enterprises are of great importance in the country's economy not only for their contributions to the production and distribution of goods and services, but also for the ease of change and market demands; these do not have adequate internal control and, in most cases, are characterized by informality, lack of procedures or policies in the execution of the different administrative, operational and financial processes. Internal control is a set of measures and procedures that lead to the organization and the achievement of its objectives, guaranteeing the reliability of its operations. In its start-up, each type of company can optimize the use of resources with quality and achieve an adequate operational, financial and administrative management, to increase productivity levels. Our research seeks to favor the owners of small and medium-sized enterprises, showing that internal control should be employed by all companies, regardless of their size, structure and nature of operations; it has to be considered as a support tool that allows the organization to achieve its objectives of growth and competitiveness, while helping to create and implement actions that conceive prevention and detection mechanisms, contributing to the generation of profits and business growth. We opted for the qualitative methodology, with fieldwork and data collection instruments such as the interview with owners of small and medium-sized enterprises in the Portoviejo canton.

**Keywords:** Internal control, small and medium enterprises, administrative processes, monitoring.

## INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas participan en el tejido empresarial del país, tanto en la producción y oferta de bienes o servicios, como en la demanda y compra de productos; conforman un eslabón base en la actividad económica y generación de empleo; poseen facilidad para emprender proyectos innovadores por adaptarse a los cambios que presenta el mercado y aportan a la cadena de producción y de servicios de la gran empresa. No obstante, la informalidad y la falta de organización se han convertido en su característica principal, sumando a ello la falta de políticas y procedimientos que deben estar presentes en todas las operaciones. Las pequeñas y medianas empresas actualmente no cuentan con un sistema de administración; al carecer de planes y objetivos establecidos, trabajan de manera empírica, los inconvenientes se solucionan a medida que se presentan. Por todo ello es necesario que cada empresa incorpore a sus operaciones, normas, políticas y manuales específicos necesarios, como mecanismos de control interno imprescindibles para su gestión.

Nuestra investigación busca favorecer a los propietarios de las pequeñas y medianas empresas, mostrando que el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; tiene que considerarse como una herramienta de apoyo que permite a la organización alcanzar sus objetivos de crecimiento y competitividad, a la vez que ayuda a crear e implementar acciones que concibe mecanismos de prevención y detección, aportando a la generación de utilidades y crecimiento empresarial.

## DESARROLLO

### Pequeñas y medianas empresas

El Servicio de Rentas Internas (SRI 2018) en su página web establece que “se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.” Las Pequeñas y Medianas Empresas, de acuerdo a la resolución de la Comunidad Andina de Naciones (CAN) No. SC-INPA-UA-G-10-005 presentan la siguiente clasificación:

**Tabla 1**

Clasificación emitida por la Comunidad Andina de Naciones (CAN)

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRAN EMPRESA
PERSONAL OCUPADO	1-9	10-49	50-199	>200
VALOR BRUTO DE LAS VENTAS ANUALES	<100.000	100.001 – 1.000.000	1.000.001 – 5.000.000	>5.000.000
MONTOS ACTIVOS	Hasta us\$100.000	De us\$100.001 hasta us\$750.000	De us\$750.001 hasta 3.999.999	>us\$4.000.000

Fuente: Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 - Elaboración propia.

### Importancia de las PYMES en Ecuador

La importancia de las Pymes en el país, publicada en el sitio web del SRI (2018) indica que

las Pymes en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

### ¿Qué es el control interno?

Las afirmaciones de Fonseca (2011) indican que el control interno es un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a las consecución de los metas planteadas. El Control Interno, según Tellez (2004), está relacionado con el plan de la organización y todas las estrategias que el mismo comprende, para salvaguardar los activos de una entidad, ya que contribuye a que se puedan verificar con exactitud, que los datos proporcionados sean confiables y que la empresa no esté propensa a fraudes o desfalcos de cualquier índole. Para Holmes (1994), es el plan de la organización, de los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional al fomentar la adherencia de las políticas establecidas por la dirección.

### Responsables del control interno

La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su acuerdo número 39 (2009), establece las Normas Técnicas de Control Interno para las entidades, organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos; allí establece que el control interno será responsabilidad de cada institución antes mencionada, cuya finalidad es crear las condiciones para el ejercicio de control. Dichas normas, bien pueden ser tomadas como base para procedimientos operacionales y financieros del sector privado.

### Objetivos del control interno

Las Normas Técnicas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, en su acuerdo número 39 (2009), establecen los siguientes objetivos: 1) Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia. 2) Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. 3) Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. 4) Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida,

despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Fonseca L. (2011) enuncia objetivos del control interno dentro de las siguientes categorías: Confiabilidad de la información; eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables.

### Componentes del control interno

Los componentes del Control Interno para Coopers & Lybrand (1997) son: *Ambiente de control*, *Valoración de riesgos*, *Actividades de control*, *Información y comunicación*, *Monitoreo*. La Contraloría General del Estado del Ecuador, en su acuerdo número 39 (2009), dentro de las Normas Técnicas de Control Interno, determina como componentes del control interno: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

- **Ambiente de control:** Es un conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad, define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.
- **Evaluación / valoración de riesgos:** Corresponde a mecanismos necesarios articulados por la máxima autoridad, en lo que todo el personal será responsable de efectuar el proceso de administración de riesgos a los que se encuentra expuesta la organización en la consecución de sus objetivos.
- **Actividades de control:** Las actividades de control se dan en toda la organización, deben aplicarse en todos los niveles, actividad o procedimiento que contribuya al logro de los objetivos institucionales; tiene relación con el acceso y comportamiento del sistema de información y con las actividades de monitorio.
- **Información y comunicación:** Corresponde a métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de la organización, sean éstas técnicas, administrativas o financieras; requiere contar con información organizada, actualizada y oportuna. Cada entidad conservará en forma adecuada los datos históricos de la gestión empresarial.
- **Seguimiento / monitoreo:** Se dispondrán controles periódicos de las operaciones para evaluar la eficacia de las actividades de supervisión y monitoreo; este proceso controlará en forma continua la evolución del entorno externo e interno, con el fin de ayudar a los administradores a responder a los cambios de forma rápida y eficaz.

### Clases de control interno

Para Perdomo (2004), se pueden aplicar en las organizaciones dos clases de control interno:

- **Interno Financiero:** medidas adoptadas para proteger los recursos financieros de la entidad.
- **Interno Administrativo:** medidas adoptadas para una buena administración.

### Importancia del control interno en las pymes

Para Servín (2018) el control interno tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presentan en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Elección del diseño de investigación

Según García (2011) la calidad de la investigación se relaciona con la aplicación del diseño de sondeo concebido para la misma, el cual se debe ajustar ante las posibles contingencias o cambios presentados. Nuestra opción metodológica fue cualitativa, definida por Ackerman y Com (2013) como aquella técnica

que recaba datos sin emplear necesariamente matrices estadísticas, por lo tanto, sin la necesidad de números para sostener el desarrollo y las conclusiones respecto a lo investigado. Para Guerrero, (2014) una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida, generada a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales; es decir, por una diversidad cultural sistematizada, cuyas propiedades son muy diferentes a las de las leyes naturales. En base a la elección de Cepeda (2002), elegimos un diseño observacional, por lo que tuvimos en cuenta -al momento de recabar información-, no recolectar en un solo momento, sino que llevó su intervalo de tiempo; esta característica denominada como direccionalidad, se refiere al orden en el cual la exposición y el resultado son investigados. También efectuamos una revisión literaria, donde los autores y la normativa vigente, muestran la perspectiva sobre la importancia del uso y aplicación de establecer un sistema de auditoría en las organizaciones.

### Población y muestra

Hernández (1998) expresa que la población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie de especificaciones (p. 204). En este caso la población sujeta a estudio abarcó a todos los contribuyentes registrados en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) del cantón Portoviejo y datos presentados en el Directorio de Empresas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), donde se indican que el tamaño que representa las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón Portoviejo es del 99,54% del total de la estructura empresarial.

La muestra definida por Bernal C. (2006) es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio sobre el cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (p. 165). La muestra es una parte de la población, con las mismas características en su totalidad. Acorde a ello, usamos los siguientes métodos de muestreo:

- No probabilístico, debido a que este método no es un tipo de muestreo científico y riguroso, por lo que no todos los elementos de la población pueden formar parte de la muestra.
- Muestreo de juicio, consiste en que el investigador toma una muestra en base a una selección que a su parecer son representativos. En este caso siguiendo el criterio del investigador tomamos como muestra a los contribuyentes del Cantón Portoviejo.

Empleamos el muestreo no probabilístico, que según la investigación cualitativa selecciona los casos gradualmente con el contenido específico de un caso (Cruz, Olivares y González, 2014). Este tipo de muestreo resulta satisfactorio para ciertos objetivos de investigación, y generalmente se emplea ante la imposibilidad de que los investigadores obtengan muestras representativas. Destacamos, además, que el diseño de investigación es no experimental puesto que, evaluamos el objeto de estudio de la forma como se fueron generando los datos, sin manipular las categorías en estudio. De esta manera, conforme a Hernández, Fernández y Baptista (2003, p. 268) planteamos la investigación no experimental, realizada sin manipular deliberadamente las variables, donde observamos el fenómeno tal y como se presenta en el contexto natural del cual proviene.

### Instrumentos de recolección de datos

Tomando como referencia las afirmaciones de Bernal (2006), los datos fueron recolectados por medio de la entrevista, a partir de un cuestionario, instrumento de recolección de datos de frecuente uso y aplicables a nuestra investigación:

- Cuestionario: Es el método que utiliza un instrumento o formulario impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio y que el consultado llena por sí mismo; puede contener preguntas abiertas y cerradas.
- Cédula de entrevista: La instrumentación consiste en el diseño de un documento elaborado para medir opiniones sobre eventos o hechos específicos.

### Técnicas de investigación y pasos utilizados

Para recabar información recurrimos a la entrevista en tanto comunicación establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto. Elegimos este método debido a que es el más conocido, de fácil aplicación y permite recopilar información concreta y directa de las personas involucradas. En nuestro trabajo de campo, para conocer de cerca la realidad sobre la aplicación de un sistema de auditoría que llevan actualmente las PYMES locales, utilizamos como mecanismo de recolección de datos la entrevista y la observación. La primera por cuanto posibilitó la comunicación directa entre investigador y sujeto de estudio respecto al problema propuesto, y, la observación porque puso de manifiesto las percepciones del sujeto que son parte de los resultados y conclusiones de lo observado.

## RESULTADOS

El cantón Portoviejo cuenta con 78.385 contribuyentes registrados en la base de datos del SRI (2018), de los cuales 73.765 corresponden a Personas Naturales; en Sociedad se encuentra registrado un total de 4.620, desglosadas en 342 Sociedades de Economía Popular y Solidaria, 4.090 Sector Privado y 188 Sector Público. Considerando datos estadísticos del INEC, donde del tamaño que constituye la estructura empresarial, el 99,54% lo representa la pequeña y mediana empresa (PYME procedimos a tomar dichos datos como referencia para obtener la muestra de la investigación, efectuando entrevistas a los empresarios locales sobre la aplicación de auditoría.

**Tabla 2**

Contribuyentes en la Ciudad de Portoviejo

Provincia	Cantón	TIPO CONTRIBUYENTE				
		PERSONAS NATURALES	SOCIEDADES			
		ND	Misiones y Organismos Internacionales	Popular y Solidaria	Sector Privado	Sector Público
Manabí	Portoviejo	73.765	-	342	4.090	188

Fuente: Estadísticas Multidimensionales, Servicio de Rentas Internas. 2018. Elaboración propia.

Cálculo de la muestra:

Donde	n	=	Número de muestra			
	N	=	Población estimada			
	z	=	Coeficiente de confianza: 95% (1,96)			
	p, q	=	Proporción esperada 50% (0,50)			
	e	=	Nivel de error: 5,00% (0,05)			
			N =	$\frac{z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{Z^2 \cdot P \cdot Q + NE^2}$		
				<b>DATOS</b>		<b>VALORES</b>
				Universo		78.385
				Muestra		<b>382</b>
				Error Muestral		<b>5,00%</b>

### ¿Conoce la función del control interno en la organización?

De los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas a empresas locales, constatamos que el 12,5% conoce la importancia de la función del control interno en la organización; otras en cambio, desconocen por completo qué es el control interno y los beneficios que éste traería a la organización en la ejecución de sus operaciones, alcanzando el 87,5%.

### ¿Cómo gerente o propietario, usted aplica procedimientos de control interno?

En las empresas entrevistadas, las prácticas empresariales carecen de una estructura adecuada de procedimientos de control interno, por lo que se deja de lado la aplicación de procesos, programas o instrumentos que le permitan a las pymes perdurar en el tiempo.

### ¿Existen más personas involucradas en los procedimientos administrativos, operacionales y financieros de la organización?

De acuerdo a los resultados encontrados, identificamos que en las empresas locales, el propietario es quien asume todos los roles, tratando de cubrir las funciones administrativas, operacionales y financieras; desarrolla labores como vigilar el trabajo de los empleados, ejecutar controles y dar soluciones a cualquier tipo de problema que surja dentro de la organización; se encarga de las compras o pedidos a proveedores que se realizan en base al efectivo existente; analiza el tema de financiamiento, entre otros; resultó evidente la poca o ninguna especialización y que, en el mayor de los casos, existe una falta de capacitación para llevar a cabo dichas funciones.

### ¿Por parte de la gerencia se han establecidos normas, procedimientos o políticas en la ejecución de los diferentes procesos administrativos, operacionales y financieros?

En base a los resultados encontrados, encontramos que las Pymes no cuentan con normas, procedimientos o políticas en la ejecución de sus diferentes procesos, debido a que la gran mayoría no cuenta con profesionales en el área que les oriente; en muchos de los casos sus colaboradores no poseen adecuado conocimiento de sus responsabilidades y funciones, ya que por desconfianza del propietario, es él quien se encuentra al frente de todas las funciones de la gestión empresarial.

### ¿Considera usted positivo o negativo que la instauración de un sistema de control interno, ayudará en el desarrollo de la organización?

Los resultados obtenidos mostraron de manera positiva la consideración de instaurar un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ya que se estima que su aplicación permitirá alcanzar el éxito en las operaciones, generando una estructura organizacional con mecanismos de prevención y detección de riesgos que conlleven a la mejora empresarial continua.

## DISCUSIÓN

Muchos negocios consideran que el control interno no se aplica a su empresa o emprendimiento porque entienden que su capacidad es demasiado pequeña para introducirlo. Sin embargo, el tamaño de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control interno, ya que en instituciones donde existe un solo dueño, que es quien toma las decisiones, participa en las operaciones y lleva un sistema contable, igualmente requiere de un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización.

Al no existir un control interno satisfactorio, desvía a la organización de sus objetivos planteados y no permite que logre su desarrollo; su administración no será viable, ni eficaz. Todo esto puede generar el desenlace de situaciones no previstas, con impactos financieros negativos, incumplimientos de normas, información financiera fraudulenta que podrían afectar el prestigio y reputación del negocio. En algunos

casos extremos, alcanza un ciclo de vida corto por no responder a las exigencias del mercado, terminando por desaparecer. Con la aplicación de un sistema de control interno es factible prevenir dichas situaciones. En la estructura de toda la empresa el control interno posee gran importancia para asegurar la confiabilidad de la información, la minimización de riesgos, prevención de fraude, el aumento de eficacia y eficiencia operativa, como el acatamiento de leyes y de regulaciones aplicables. De allí se desprende la necesidad de ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño.

## **CONCLUSIONES**

El control interno en las pequeñas y medianas empresas, independientemente de su tamaño, es de fundamental importancia en la utilización de los recursos y su desempeño administrativo; permite a la organización alcanzar sus objetivos de crecimiento y competitividad, a la vez que ayuda a en la creación e implementación de acciones que posibilitan generar mecanismos de prevención y detección, aportando a la generación de utilidades y crecimiento, al beneficiar tanto a los dueños de los negocios como a los clientes. La aplicación de un sistema de control interno beneficia a todas las pequeñas y medianas empresas en el tiempo; contribuye en la organización financiera y operacional; proporciona información oportuna y confiable minimizando riesgos, ya que una estructura definida ayuda a alcanzar el éxito. Un control interno adecuado para cada tipo de empresa permitirá optimizar la utilización de los recursos con calidad, lograr una adecuada gestión operacional, financiera y administrativa, con el correspondiente aumento de los niveles de productividad.

Los pequeños empresarios o dueños de negocios deben siempre tener claro que no es lo mismo ser propietarios de su empresa, que poseer la capacidad de dirigirla, ya que de alguna manera, llegan a creer que son los únicos dentro del negocio, que saben cómo llevar a cabo todas las operaciones. Al estar al frente de todas las áreas y no delegar funciones, restringiendo la participación de sus colaboradores en la mejora de los procesos del negocio, no permiten la correcta aplicación de un adecuado sistema de control interno. La importancia de la aplicación del control interno en la empresa, sin distinción del tamaño, determinará el éxito o fracaso de la organización.

## **LITERATURA CITADA**

- Ackerman, S. E., & Com, S. L. (2013). *Metodología de la investigación*. <http://ebookcentral.proquest.com>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación para: Administración, Humanidades Ciencias Sociales*. Pearson Educación.
- Caceres, G y De la Torre, C., (2017), Auditoria forense como medio para combatir la corrupción. *Revista Arjé*. 11 (21), 89.
- Cepeda, N. A. (2002). *Elección del Diseño de Investigación*. Universidad Iberoamericana.
- Contraloría General del Estado. (2009). Normas Técnicas de Control Interno. *Registro Oficial Suplemento* 87 de 14-dic-2009.
- Coopers y Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno – Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. Instituto de Investigaciones en Accountability y Control. [http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=front-cover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=front-cover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false).

- García, I. L. (2011). *Concepción o Elección del Diseño de Investigación. Metodología de la Investigación*: <http://metodologiainvestigacionivanlg.blogspot.com/2011/08/concepcion-o-eleccion-del-dise-no-de.html>
- Hernández, R. (1998). *Metodología de la Investigación*. Mc. Graw Hill.
- Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. (5ª ed.). Editorial Hispanoamérica. 9.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a. ed.). <http://ebookcentral.proquest.com>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. (9ª ed.). Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. 4-5, 236.
- Servin, L. (2018). Por qué es importante el control interno en las empresas. *Deloitte Paraguay*. <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- Servicio de Rentas Internas, SRI (2018). Estadísticas Multidimensionales. Saiku - Next Generation Open-Source Analytics. *Declaraciones.sri.gob.ec*. <https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-ui>
- Téllez, B. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V.



## EMPRESAS FAMILIARES DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO Y SU ROL PROTAGÓNICO EN LA ECONOMÍA LOCAL <sup>(1)</sup>

*Verónica Piedad Bravo Santana*

*vbravo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Liana Katusca Bravo Santana*

*lbravo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Jenny Cecilia Albán Mendoza*

*jalban@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### RESUMEN

Nuestro objetivo fue analizar a las empresas constituidas en el Cantón Portoviejo bajo la figura de empresa familiar, su protagonismo en la economía local, sus posibles formas de fracaso y causas más comunes. Desarrollamos esta investigación -de tipo documental- a partir de fuentes de información secundaria: libros, artículos de revistas, estadísticas publicadas en los sitios web oficiales, boletines, entre otros; que permitieron llevar a cabo la investigación. Obtuvimos la información primaria mediante la aplicación de encuestas a los propietarios de las empresas familiares que ejercen una actividad económica en la ciudad de Portoviejo. Tabulamos esta información y la presentamos en gráficos estadísticos, que nos permitió comprobar que el 83.50% de la muestra -compuesta por sociedades, contribuyentes especiales y personas naturales obligadas a llevar contabilidad- por su condición de agentes de retención cumplen con el pago de los impuestos de manera oportuna. El 16.50% -personas naturales no obligadas a llevar contabilidad- por su condición de agentes de percepción aportan con la declaración y pago del impuesto al valor agregado, impuesto a la renta y anticipo de impuesto a la renta y pago de impuestos prediales.

Actualmente el aporte de las empresas familiares está ligado con la generación de fuentes de empleo familiar y al pago de tributos en calidad de impuestos: renta, valor agregado (IVA), consumos especiales (ICE), herencia, salida de divisas, activos en el exterior, a los vehículos motorizados de transporte terrestre y predios urbanos. Sin embargo el nivel de aportes no es tan significativo comparado con otro tipo de negocios, principalmente por tratarse en la mayoría de casos de empresas pequeñas que han surgido de iniciativas de emprendimiento rústicos, cuyo principal propósito es el sustento familiar; otras, al pasar a la segunda generación han fracasado en el intento.

**Palabras clave:** empresas familiares, economía local, impuestos, generación de empleos.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Our objective was to analyze the companies incorporated in the Portoviejo Canton under the figure of family business, their prominence in the local economy, their possible forms of failure and most common causes. We develop this research -of documentary type- from sources of secondary information: books, journal articles, statistics published on official websites, bulletins, among others; that allowed the investigation to be carried out. We obtained the primary information by applying surveys to the owners of family businesses that exercise an economic activity in the city of Portoviejo. We tabulated this information and presented it in statistical graphs, which allowed us to verify that 83.50% of the sample -composed of companies, special taxpayers and natural persons obliged to keep accounts- due to their status as withholding agents comply with the payment of taxes in a timely manner. 16.50% -natural persons not obliged to keep accounts- due to their status as collection agents contribute with the declaration and payment of value added tax, income tax and advance of income tax and payment of property taxes.

Currently, the contribution of family businesses is linked to the generation of sources of family employment and the payment of taxes as taxes: income, value added (VAT), special consumption (ICE), inheritance, foreign exchange outflow, assets abroad, motorized vehicles for land transport and urban properties. However, the level of contributions is not so significant compared to other types of businesses, mainly because they are in most cases small companies that have arisen from rustic entrepreneurship initiatives, whose main purpose is family sustenance; others, by moving to the second generation, have failed in the *attempt*.

**Keywords:** family businesses, local economy, taxes, jobs creation.

## INTRODUCCIÓN

Las empresas familiares mantienen un rol protagónico en la economía de un país, pues dentro de su amplio campo de aplicación son el motor económico en ciertos sectores estratégicos. Felairán, (2005), señala que “fue creada por el hombre cuando sintió la necesidad de un intercambio de bienes y servicios”, resaltando que “es más fácil realizarlo mediante el esfuerzo cooperativo o conjunto.” Es una de las modalidades de organización económica más antigua de la historia. Así lo expresa Ibarra (2000). Su origen remoto está inscrito, por decirlo de alguna manera, en el seno de la familia, ya que los procesos productivos-distributivos-asignativos fueron originalmente una actividad familiar, desde que nuestros ancestros comenzaron a canjear un producto por otro, o cuando la esposa e hijos ayudaban a recoger las cosechas.

La importancia y existencia de las empresas familiares son enormes; constituyen la esencia de la economía de un mercado y generalmente, son la fuente de generación de trabajo más grande. El término empresa familiar muchas veces es asociado con negocios pequeños llámense tiendas de barrio o mini-tiendas pero, algo acertado en esto es que no todos los negocios en menor escala son familiares. En el medio existen grandes empresas familiares que fluctúan en el mercado y -sin dejar esa característica- son referentes en competitividad, desarrollo y crecimiento económico del país. Seguramente cumplieron su rol de pequeña empresa en sus inicios. “Una empresa familiar se caracteriza por la propiedad o alguna otra participación de dos o más miembros de la misma familia, en su vida y funcionamiento. La naturaleza y medida de tal participación es variable” (Longenecker et al. 2001, p. 27).

Desde esta arista “familiar”, nuestra investigación se propuso analizar las empresas constituidas en el Cantón Portoviejo precisamente bajo esta figura y su protagonismo en la economía local. Comparamos su gestión evolutiva para obtener un diagnóstico actualizado de cómo aportan en diferentes formas a la economía local; encontramos hallazgos que pueden ser solucionados por las entidades y organismos de

control. Así mismo, buscamos determinar las diferentes formas de fracaso y sus causas más comunes. Nuestro recorrido fue de tipo documental, puesto que recurrimos a fuentes de información secundarias como libros, artículos de revistas y publicaciones de estadísticas en relación a la población objeto de estudio.

## DESARROLLO

Una empresa familiar es aquella que el patrimonio está gerenciado por una misma familia que han formalizado un negocio en común para emprender. Lozano (2000), la define “como una unidad empresarial que suele operar a partir de la disponibilidad de capital y trabajo de origen familiar o doméstico, y en la cual las relaciones laborales presentan elementos diferenciadores con respecto a otro tipo de organizaciones empresariales” Generalmente la mayoría de votos está en manos de la familia conservando las raíces y valores que permitan consolidar el patrimonio familiar. Soto (2013) sostiene esta teoría manifestando que la empresa familiar:

Es una compañía donde la mayoría de los votos está en manos de la familia controladora, incluyendo al fundador, el cual busca heredar la empresa a sus descendientes, obligándolos a conservar las raíces y los valores que permitan mantener la unidad familiar a través del patrimonio (p. 135).

Para generar una propuesta de análisis tomamos como referencia lo que manifiesta Rivas (2007):

Fayol en el año 1996 transforma el pensamiento administrativo y propone la “Teoría Funcional” en donde toda organización está basada en 5 funciones básicas: Seguridad, producción, contabilidad, comercialización y administración, se inician los intentos por definir salarios mínimos y reducir la excesiva jornada de trabajo. Generalmente estas características son manejadas por las empresas familiares. La mejor forma de organización es la que está basada en una división de funciones, que se dividen en subfunciones y procedimientos, los cuales a su vez son desarrollados por uno o más puestos (p. 4-5).

En la actualidad esta teoría es aplicada desde cierta visión, siempre y cuando la empresa familiar denote cambios de crecimiento y haya logrado convertirse en una gran corporación. Longenecker et al. (2001) expresa que en “ciertos casos, algunos miembros de la familia trabajan a tiempo parcial. Por ejemplo, en un pequeño restaurante un conyugue puede servir como anfitrión y administrador, el otro puede llevar los registros contables y los hijos pueden trabajar en la cocina o como meseros”. Es una realidad latente en las que viven sumergidas las empresas familiares, producto de que todas las organizaciones deben ser profesionales. No hacerlo significaría su desaparición, por lo que profesionalizarse podría ser la única alternativa de supervivencia de una empresa familiar. “La profesionalización es un proceso de transformación gradual que implica un cambio de mentalidad en cada uno de los elementos de la organización” (Lagunés, 2012).

### Teoría de los recursos y capacidades (Barney 1991)

Barney (1991) subraya las fortalezas y debilidades internas de la organización. Según esta teoría, el desarrollo de capacidades distintivas es la única forma de conseguir ventajas competitivas sostenibles. Los recursos y capacidades cada día tienen un papel más relevante para definir la identidad de la empresa. En el entorno actual (incierto, complejo, turbulento, global), las organizaciones se empiezan a preguntar “qué necesidades pueden satisfacer”, más que “qué necesidades quieren satisfacer”. Ésta es una de las ideas fundamentales de teoría de recursos y capacidades.

¿Cómo sería una empresa familiar profesional? Sería aquella en donde:

- La asignación de puestos está basada en capacidades.
- Existe un sistema administrativo desarrollado
- La toma de decisiones se realiza basada en la información,
- Las funciones del todo el personal están claramente definidas,
- Existe un plan de sucesión conocido por todos los involucrado,
- Existe una estructura organizacional que responde en forma adecuada a las necesidades de negocio, etcétera.

Jensen y Meckling (1976) definen la relación de agencia como un contrato bajo cuyas cláusulas una o más personas (el/los principal/es) contratan a otra persona (el agente) para que realice determinado servicio en su nombre, lo que implica cierto grado de delegación de autoridad en el agente para tomar decisiones. Existe una relación de agencia siempre que hay una relación en la que el bienestar de una persona depende de lo que haga otra; el agente es la persona que actúa y el principal es la persona a la que afecta la acción. La empresa, como cualquiera otra forma de cooperación, aparece como una ficción jurídica que acoge a todo un conjunto de relaciones contractuales entre individuos, cada uno de los cuales pueden ser interpretadas en términos de agencia. El desarrollo sostenible de las empresas familiares constituye un aporte de manera directa a la economía local y -por qué no decirlo- a un país. Un claro ejemplo es que la mayoría de éstas se encuentran inscritas en el RUC<sup>2</sup>, perteneciendo en su gran mayoría al Régimen Tributario General y otro grupo de empresas al Régimen Impositivo Simplificado, donde una de sus obligaciones como contribuyente, es el pago de tributos. Así mismo otro organismo de control al que están sujetas al cumplimiento de las normativas es el Ministerio del Trabajo, generando plazas de trabajo en la localidad, cumpliendo con todas las formalidades requeridas por este ente de control. Así lo argumenta Martínez al sostener que es “la forma predominante de organización empresarial... constituyen la esencia de la economía de mercado” (2010, p. 17). Lagunés (2012) también refiere ese aspecto:

Es un ente social que interviene con un papel activo e importante en las economías modernas a través de la generación de riqueza y la creación de puestos de trabajo, aportando seguridad, oportunidad y progreso a los participantes del proyecto familiar, a la comunidad y a la estructura económica nacional e internacional. (p. 1).

Una realidad latente de las empresas familiares es que muchas de ellas no generan aportes económicos locales por tratarse de negocios pequeños y sobre todo rústicos e informales que generalmente han sido creados por falta de ofertas laborales y sobre todo para generar ingresos como sustento para sus familias. A diario surgen nuevas empresas y/o emprendimientos que buscan posicionarse en el mercado pero muchas fracasan al carecer de conocimientos adecuados y pertinente en diferentes áreas, conllevando una cadena de pérdidas: para el dueño, el patrimonio invertido; para el trabajador, su empleo; para los proveedores, un cliente y para el gobierno, al sujeto pasivo (contribuyente).

### Teoría de agencia como referente al cumplimiento de normativas y aporte al desarrollo económico local

Las empresas familiares surgen en muchas ocasiones de una forma rústica, en miras a la necesidad de fructificar su patrimonio familiar haciéndose cargo de la administración; su estructura organizacional responde a las características de empresas administradas y/o atendidas por el mismo propietario, con plantilla de trabajadores que no supera generalmente el número de 5- 7, pertenecientes al mismo núcleo en la familia con una remuneración establecida, que es el sueldo básico vigente, de acuerdo al Ministerio del trabajo. Su pensamiento universal está enfocado a la productividad, rentabilidad y desarrollo como empresa.

2. El registro único de contribuyentes (RUC) “Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria” (Ley del Registro Único de Contribuyentes, 2016, Art. 1). Su función es registrar e identificar a los Contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración tributaria.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Efectuamos nuestra investigación en la ciudad de Portoviejo teniendo como base de estudio a las PYMES bajo la figura de empresas familiares. Metodológicamente recurrimos a fuentes de información secundarias: libros, artículos de revistas y publicaciones de estadísticas en relación a la población objeto de estudio, obteniendo información confiable y oportuna. Este trayecto documental nos permitió establecer el proceso que cada empresa familiar (contribuyente) efectúa a la hora de cumplir con sus obligaciones tributarias, aportando con el pago de impuestos a los ingresos no petroleros tributarios del presupuesto general del estado. Seguimos como vía investigativa los métodos deductivo y analítico-sintético, analizando cada una de las formas de cumplimiento tributario de acuerdo al tipo de contribuyente y el vector fiscal<sup>3</sup>.

Analizamos e interpretamos la información solicitada a las empresas familiares de la ciudad de Portoviejo, para efectuar análisis comparativos de los impuestos percibidos y retenidos por los tipos de contribuyentes. Obtuvimos la información primaria al aplicar encuestas a los propietarios de las empresas familiares que ejercen una actividad económica en la ciudad de Portoviejo. La población de la investigación quedó constituida por todas las empresas familiares de la ciudad de Portoviejo que se encuentran inscritas en el SRI y en estado ACTIVO. Según datos que nos proporcionara el SRI, el número de contribuyentes en 2018, fue de 78.385.

**Tabla 1**

*Contribuyentes en la ciudad de Portoviejo*

Provincia	Cantón	TIPO CONTRIBUYENTE				
		PERSONAS NATURALES	SOCIEDADES			
		ND	Misiones y Organismos Internacionales	Popular y Solidaria	Sector Privado	Sector Público
Manabí	Portoviejo	73.765	-	342	4.090	188

*Fuente: Estadísticas Multidimensionales, Servicio de Rentas Internas – SRI (2018) Elaboración propia.*

Para el cálculo de la muestra objeto de estudio trabajamos con el tipo de muestreo probabilístico, aplicando el método aleatorio estratificado; consideramos categorías entre sí de acuerdo a su homogeneidad, clases y tipos de contribuyentes; en este caso a los propietarios de las empresas familiares del cantón Portoviejo que figuran dentro de la base de datos proporcionadas por el SRI como personas naturales, personas jurídicas y sociedades en general que -en su preferencia- cumplan con la condición de obligados y no, a llevar contabilidad para medir el grado de cumplimiento de sus obligaciones ante la administración tributaria.

$n = \frac{\sigma^2 * p * q * N}{e^2(N - 1) + \sigma^2 * p * q}$	
DATOS	VALORES
Universo	78.385
Muestra	382
Error muestral	5,00%

3. Conjunto de obligaciones tributarias asignadas por la administración

## RESULTADOS

### Rol protagónico en la economía local en relación a la declaración y pago de impuestos

En la localidad de Portoviejo existen un gran número de organizaciones constituidas bajo esta figura que forman parte de la economía informal; a pesar de la rusticidad de la mayoría de negocios, se está creando una cultura tributaria a nivel de los empresarios cuya contribución es importante para la localidad tanto así que luego de lograr el éxito empresarial se incorporan sin restricción alguna al cumplimiento de normativas y regulaciones de organismos de control impactando de manera positiva a la economía no tan solo local sino nacional de un país. El cantón Portoviejo cuenta con 78.385 contribuyentes registrados en la base de datos del SRI (2018) de los cuales, 73.765 corresponden a Personas Naturales; en Sociedad se encuentra registrado un total de 4.620, desglosadas en 342, en Sociedades de Economía Popular y Solidaria; 4.090 en el Sector Privado y 188. En el Sector Público. Considerando datos estadísticos del INEC<sup>4</sup>, donde el tamaño que constituye la estructura empresarial, el 99, 54% lo representa la pequeña y mediana empresa (PYME). Procedimos a tomar dichos datos como referencia relacionada con la constitución de las empresas familiares.

**Tabla 2**

Recaudación efectiva por domicilio fiscal

PROVINCIA DE MANABÍ - ECUADOR						
AÑO 2018						
CANTONES	MONTO RECAUDADO					
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	TOTAL ACUMULADO
MANTA	9,297,627	7,423,785	9,414,470	13,755,808	9,097,913	48,989,604
PORTOVIEJO	6,730,144	4,666,864	5,134,424	5,655,956	4,739,937	26,927,325
MONTECRISTI	4,020,201	4,058,781	4,264,170	4,850,317	5,171,126	22,364,596
JARAMIJO	1,176,258	1,082,375	945,371	1,657,411	1,501,315	6,362,730
CHONE	634,207	304,115	434,707	815,759	544,811	2,733,598
PEDERNALES	620,902	332,374	527,738	625,013	742,243	2,848,270
EL CARMEN	470,015	389,609	485,901	613,665	562,363	2,521,553
SUCRE	442,218	444,815	556,486	736,798	588,895	2,769,212
JIPIJAPA	354,096	128,642	195,458	214,746	205,230	1,098,172
BOLIVAR	277,173	117,926	157,902	194,778	241,879	989,658
SIN CANTÓN ASIGNADO	276,194	20,957	15,295	6,955	7,568	326,968
TOSAGUA	191,887	153,344	144,052	167,104	207,365	863,752
SANTA ANA	166,610	72,026	145,112	249,758	168,423	801,929
ROCAFUERTE	132,932	59,581	110,977	106,680	126,529	536,698
PAJAN	108,403	51,294	61,581	71,982	62,660	355,919
JUNIN	97,641	127,424	140,779	90,113	266,736	722,693
SAN VICENTE	84,540	65,305	113,944	112,968	98,560	475,317
PUERTO LOPEZ	82,652	41,830	73,586	52,014	54,408	304,491
JAMA	72,479	53,297	52,613	93,869	71,430	343,688
PICHINCHA	63,089	35,363	56,545	79,204	46,023	280,224
FLAVIO ALFARO	54,958	49,536	94,989	56,685	78,234	334,403

4. Instituto Nacional Estadísticas y Censos. Directorio de Empresas y Establecimientos 2016.

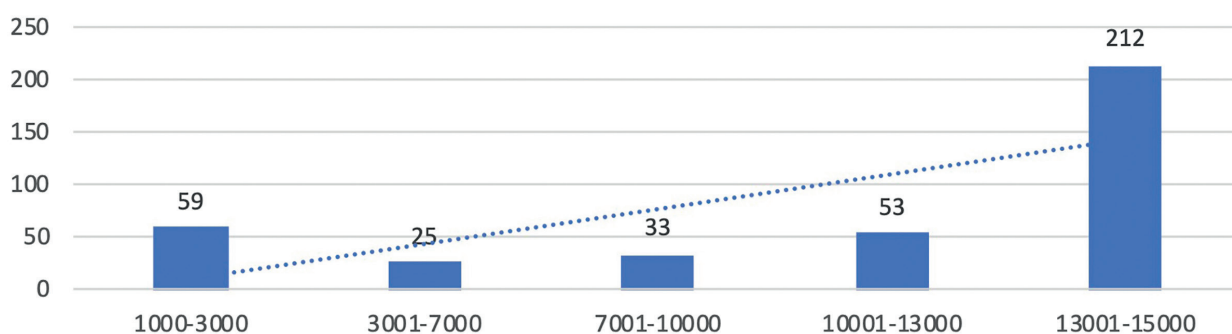
24 DE MAYO	49,945	37,308	50,639	73,724	76,908	288,525
OLMEDO	31,806	10,455	20,654	22,301	23,203	108,418
<b>Total Recaudación</b>	<b>25,435,975</b>	<b>19,727,006</b>	<b>23,197,392</b>	<b>30,303,610</b>	<b>24,683,759</b>	<b>123,347,741</b>

Fuente: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica - SRI (2018).

La tabla 2 de manera generalizada muestra los ingresos recaudados por la Administración Tributaria; claramente denota el monto de las recaudaciones provenientes de los tributos y cómo aportan significativamente a los ingresos no petroleros tributarios<sup>5</sup>. El mayor referente es el cantón Manta, seguido del cantón Portoviejo objeto de estudio en esta investigación. Las empresas familiares son el motor de la economía regional, es evidente su contribución al desarrollo socioeconómico del país.

### Gráfico 1

Monto aproximado de declaración por impuestos percibidos mensualmente por Empresas Familiares

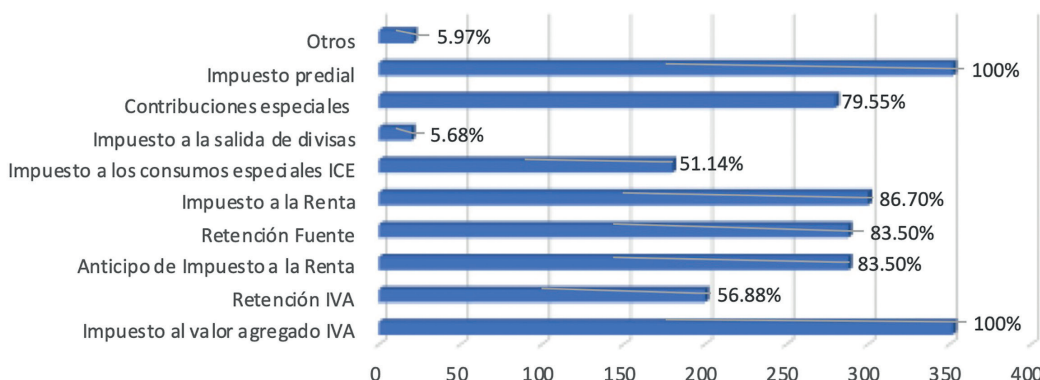


Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las Empresas familiares (2018) Elaboración propia.

Queda evidenciado que la recaudación de impuestos por parte de los contribuyentes es aceptable, pues el 55.50% de los mismos aportan montos aproximados que van desde \$13001 a \$15000; los propietarios de las empresas familiares que realizan alguna actividad económica, cumplen con sus obligaciones y generan una cierta cantidad de impuesto por pagar al fisco, aunque esto no resulte suficiente cuando sabemos que la mayor parte de los ingresos públicos proviene del pago de impuestos de los contribuyentes.

### Gráfico 2

Obligaciones tributarias declaradas y canceladas por Empresas Familiares



Fuente: Información proporcionada por los propietarios de las Empresas familiares (2018) -Elaboración propia.

5. Son los impuestos administrados por el SRI: el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado (IVA), el impuesto a los consumos especiales (ICE), el impuesto a la herencia, el impuesto a la salida de divisas, el impuesto a los activos en el exterior, y el impuesto a los vehículos motorizados de transporte terrestre. También son ingresos tributarios los aranceles o los impuestos a las importaciones que son administrados por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE).

## Análisis

Las empresas familiares en general deben cumplir con sus obligaciones tributarias, lo cual indica que esta imposición de tributos se ha generado con el pasar del tiempo por las medidas adoptadas por el régimen actual. Éste busca solventar e incrementar la capacidad impositiva de recaudación por impuestos con el fin de generar más labor social y obras de infraestructura, entre otras: “el pago de tributos es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participamos en el desarrollo del país: contribuimos al sostenimiento del estado” (SRI, 2018). Como resultado de las tabulaciones el 100% de las personas no obligadas a llevar contabilidad cumple su rol de agentes de percepción, efectúa la declaración y pago del IVA y su componente relacionado -que es la retención IVA- lo formalizan en un 56.88%. Esta situación responde a la normativa que define que -entre contribuyentes del mismo nivel o superior- no deben efectuar retenciones entre sí en lo referente al IVA. El 83.50% está compuesto por sociedades, contribuyentes especiales y personas naturales obligadas a llevar contabilidad. Según la norma, son agentes de retención y las cumplen con la declaración, pago de retención fuente y anticipo de impuesto a la renta. Se considera agentes de retención a toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta (LORTI, 2016, art. 45).

## DISCUSIÓN

Pueden existir muchas razones detrás del cierre de las empresas familiares (falta de competitividad, escasa liquidez, disociación del capital, conflictos de interés o problemas entre accionistas entre otros), pero la más común es simple: poca planeación en los procesos de cambio generacional. Esta situación deriva de una falta de institucionalización en la empresa; realmente ninguna se crea para al poco tiempo cerrar sus puertas; ellas nacen con una idea concreta enmarcada en una filosofía y valores propios que generan sus fortalezas y debilidades ante los múltiples cambios de orden económico, social y político.

**Tabla 3**

*Fortalezas y debilidades de la empresa familiar con relación a la teoría Recursos y Capacidades propuesta por Barney 1991*

FORTALEZAS	EXPLICACIÓN
Conocimiento y experiencia en el negocio	Llevan generaciones haciendo lo que hacen y lo hacen muy bien, pues han sobrevivido a innumerables crisis tanto internas como externas.
Concentración del conocimiento estratégico en una sola persona y rápida toma de decisiones	Evita las filtraciones de información valiosa a los competidores.
Compromiso y visión a largo plazo	Las empresas familiares son proyectos de vida de sus creadores y descendientes cuando los hijos asumen el control tras la retirada de los fundadores. La familia se siente orgullosa de lo que ha construido y le dedica prácticamente todas las horas del día.
Cultura empresarial sólida	Fruto de este compromiso de todos los miembros de la familia, que se impregna en el resto de trabajadores.
Vínculos de lealtad y confianza, sumados a una buena comunicación	Los vínculos familiares que unen a los directivos de la empresa facilitan que las relaciones entre ellos sean más estrechas y marcadas por los principios y valores instaurados en el seno de la familia.
Autonomía a la hora de actuar	Tanto en la toma de decisiones como a nivel financiero, no dependen del consenso de una junta de accionistas, sino que una o dos personas plantean las líneas de acción y las ejecutan directamente.

DEBILIDADES	EXPLICACIÓN
Preocupación por la calidad de sus productos y la satisfacción de sus clientes	Lo que se proyecta más allá del ámbito nacional y contribuye como factor de éxito
Dificultades para sobrevivir al traspaso generacional	Las empresas familiares están planteadas para pasar de padres a hijos. Sin embargo, muchas veces los hijos siguen su propio camino y es difícil encontrar sucesores en la dirección que quieran continuar con el legado de su fundador
Resistencia al riesgo	Prefieren desarrollar su actividad dentro de un entorno conocido y bajo control. Pocas son las que dan el salto por iniciativa propia, más bien lo hacen únicamente cuando se ven obligadas por las circunstancias (necesidad de aumentar las ventas).
Posibilidad de disputas familiares con impacto en el negocio	Cuando la visión hacia la internacionalización no es compartida, esto puede originar conflictos y una futura división difícil de solventar.
Estructuras poco claras y solapamiento de roles	Las funciones se heredan sin que aparezcan descritas en ningún documento, de forma que a la larga se genera cierta confusión en quién hace qué (quién toma las decisiones, quién las ejecuta...). Se trata de estructuras muy flexibles, que pueden suponer una ventaja en otros ámbitos, pero no son muy adecuadas para iniciar procesos de expansión global.
Proceso de internacionalización más tardío y lento	Como consecuencia de disponer de menos recursos (financieros, humanos y tecnológicos), conocimientos y de herramientas de información y control poco desarrolladas. Normalmente, los miembros de la familia solo han trabajado en la empresa familiar y por tanto no han vivido experiencias de internacionalización desde otras compañías.

Fuente: EAE Business School (2017). Elaboración propia.

## CONCLUSIONES

El 83.50% de las empresas familiares son consideradas PYMES y están compuestas por sociedades, contribuyentes especiales y personas naturales obligadas a llevar contabilidad que -por su condición de agentes de retención- cumplen con la declaración y pago de los impuestos de manera oportuna. El aporte más significativo a la economía local parte de las empresas familiares, en su mayoría en calidad de PYMES, y se reflejan en la declaración y pago que realizan del impuesto al valor agregado y su componente retención de IVA, impuesto a la renta anual, retención en la fuente mensual y anticipo del impuesto a la renta (Ver gráfico 2). Este último es el único impuesto que tiene efecto de percusión, mientras las otras declaraciones mencionadas como mayormente declaradas, tienen efecto netamente de traslación. Por lo que el flujo de efectivo de la empresa no se ve afectado en tanto las PYMES actúan como agentes de percepción y retención.

Las empresas familiares son creadas y gestionadas por una sola familia en donde prevalece el aspecto de la sucesión, puesto que el patrimonio y gobernanza esta manejada por los miembros de una o varias familias cuyo objetivo prevalece en la continuidad y estabilidad en el tiempo, para que llegue en las mismas condiciones a la siguiente generación familiar. No obstante, existe cierta dificultad en lograr esa continuidad generacional porque los sucesores del fundador, generalmente, no tienen el mismo pensamiento de su antecesor, con tendencia a confundir las funciones familiares con las de la empresa.

## LITERATURA CITADA

- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage [Recursos firmes y ventaja competitiva sostenida]. *Journal of management*, 39-61.
- EAE Business School (2016). *Reto de la empresa familiar*. <https://www.eaeprogramas.es/blog/internacionalizacion/fortalezas-y-debilidades-de-la-empresa-familiar-de-cara-su-internacionalizacion>.
- Felairán Abreu, M; (2005). Una revisión teórica de modelos aplicados a la empresa familiar. *Omnia*, 11 (03), 2-19, Universidad de Zulia. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=73711301>.
- Ibarra Ramos, R; (2000). *Empresa Familia: Una relación Constructiva*. Editorial Trillas-La Galera.
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure [Teoría de la empresa: comportamiento gerencial, costos de agencia y estructura de propiedad]. *Journal of Financial Economics*. University of Rochester, 3, 305-360.
- Lagunés Toledo A; (2012). *Un ensayo sobre Empresa Familiar*. 1-3. <https://xdoc.mx/documents/ensayo-sobre-empresa-familiar-5df3f26928829>.
- Longenecker J., Moore, C. & Petty, W. (2001). *Administración de pequeñas empresas: Un enfoque emprendedor*. (11° ed.). Internacional Thomson Editores.
- Lozano Posso, M. (2000). El protocolo en las empresas de propiedad familiar. *Estudios Gerenciales*. Universidad ICESI (74), 49-67.
- Martínez Echezárraga, J. (2010). *Empresas familiares. Reto al destino: Clave para perdurar con éxito*. Granica.
- Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004 (2016). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI*, última modificación: 21 de julio 2016 Estado: Reformado.
- Registro Oficial Suplemento 398 de 12-ago.-2004 (2016). *Ley del Registro Único de Contribuyentes – RUC*, última modificación: 20-may.-2016.
- Rivas Tovar, L. (2007). Mapa de las teorías de la organización: Una orientación para empresas. *Gaceta ide@s CONCYTEG*. 2 (23), 2-32.
- SRI (2018). *SRI, Servicio de Rentas Internas*. <http://www.sri.gob.ec>
- Soto Maciel, A. (2013). La empresa familiar en México. Situación actual de la investigación. *Contaduría y Administración*. Universidad Nacional Autónoma de México, 58(2), 135-171.

## IMPLEMENTACIÓN DE PLANTA PROCESADORA DE PANELA EN LA COMUNIDAD AGUA FRÍA DEL CANTÓN JUNÍN <sup>(1)</sup>

*José Emiliano Palma de la Cruz*  
jpalma7303@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí

*Youry Alexander Rezabala Encalada*  
yrezabala@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí

### RESUMEN

Nuestra investigación se centró en el proyecto de implementación de una planta procesadora de panela en la que 5 integrantes de la Asociación de Cañicultores INPAGUA del cantón Junín de la provincia de Manabí (-que actualmente trabajan individualmente en sus fábricas artesanales-) deciden producir como una sola unidad de negocio. En su gran mayoría quienes se dedican a esta actividad lo hacen por supervivencia y no como actividad que genere un gran bienestar para sus familias, puesto que enfrentan diferentes amenazas. En forma fundamental éstas se deben a los siguientes aspectos: Prácticas de elaboración manufacturera deficientes, principalmente en el marco de la asepsia e instalaciones precarias e inadecuadas en cuanto a ubicación e infraestructura. De allí que su sistema productivo sea ineficiente, dejando al productor por fuera de la expansión del producto a mercados de otras provincias u otros países. El proyecto de construcción de una planta industrial para la elaboración de panela, con el objetivo de responder a las expectativas de sus productores para afrontar la problemática por la cual cruza este sector, guarda también el propósito de mejorar su nivel de ingresos, las condiciones técnicas de los cultivos y los procesos de producción. Con esta perspectiva, se incrementarían los niveles de calidad posibilitando ventajas competitivas en los mercados locales, regionales e internacionales. Utilizamos varios vías de estudio como la investigación histórica, descriptiva y de campo, valiéndonos del método no experimental ya que -como su nombre lo indica- lo hicimos a través de citas bibliográficas, encuestas, opiniones, etcétera. Tomamos como universo a 5 productores de panela artesanal en el sector Agua Fria del cantón Junín. Obtuvimos información a partir de una entrevista al señor Luis Alejandro De La Cruz, productor de panela artesanal de dicho sector.

**Palabras clave:** Innovación, integración, producción, artesanal.

### ABSTRACT

Our research focused on the implementation project of a panela processing plant in which 5 members of the Association of Sugarcane Growers INPAGUA of the Junín canton of the province of Manabí (who

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

currently work individually in their artisanal factories) decide to produce as a single business unit. The vast majority of those who dedicate themselves to this activity do so for survival and not as an activity that generates great well-being for their families, since they face different threats. Fundamentally, these are due to the following aspects: Poor manufacturing practices, mainly in the context of asepsis and precarious and inadequate facilities in terms of location and infrastructure. Hence, its production system is inefficient, leaving the producer out of the expansion of the product to markets in other provinces or other countries. The project to build an industrial plant to produce panela, with the aim of responding to the expectations of its producers to face the problems through which this sector crosses, also has the purpose of improving their level of income, the technical conditions of the crops and the production processes. With this perspective, quality levels would be increased, enabling competitive advantages in local, regional and international markets.

We used several ways of study such as historical, descriptive and field research, using the non-experimental method since, as the name implies, we did it through bibliographic citations, surveys, opinions, etc. We take as a universe 5 producers of artisanal panela in the Agua Fria sector of the Junín canton. We obtained information from an interview with Mr. Luis Alejandro De La Cruz, producer of artisanal panela in this sector.

**Keyword:** Innovation, integration, production, craft.

## INTRODUCCIÓN

La producción y comercialización de la panela derivado de la caña de azúcar, conocida como endulzante de fabricación artesanal, constituye la principal fuente de ingresos de las familias que habitan en el cantón Junín, principalmente de los sitios Agua fría, Patagonia, La Mocerita, Indostán y Maicito, las cuales se ven perjudicados al momento de distribuir y comercializar sus productos

Nuestra investigación abordó el análisis de 5 productores de caña de azúcar de la comunidad Agua Fría del cantón Junín, tratando de determinar la incidencia en su situación socioeconómica, al implementar una planta procesadora de panela. Además -ante las problemáticas que presentan los productores de panela de la comunidad Agua Fria del cantón Junín- buscamos aportar información relacionada a la producción de estos productos, sus diferentes procesos, la materia prima utilizada, precio del producto, su demanda, oferta, problemas de producción y beneficios para los productores. Nuestro objetivo fue mostrar la realidad que afrontan los 5 productores, que se dedican a la producción de panela, y con ello, determinar la factibilidad y barreras de ingreso a la actividad de producción de mercancías provenientes de la caña de azúcar como la panela redonda, en cuadro, en cubitos, granulada y pulverizada.

## DESARROLLO

### Conceptos teóricos

Schumpeter (1978) entendió la innovación como una de las causas del desarrollo económico; como un proceso de transformación económica, social y cultural, definiéndola como la introducción de nuevos bienes y servicios en el mercado, el surgimiento de nuevos métodos de producción y transporte, la consecución de la apertura de un nuevo mercado, la generación de una nueva fuente de oferta de materias primas y el cambio en la organización en su proceso de gestión. La gran mayoría de los autores se han acogido a la categorización presentada por el economista y sociólogo austriaco (1978, pp 72-74), que propone dos conceptos de innovación: incremental y radical. En su clasificación, consideró más importantes las innovaciones radicales, ya que asegura que las innovaciones incrementales -que establecen mejoras de producto, proceso

o sistema de gestión- caen bajo el análisis estático debido a que no rompen lo que se tiene definido hasta el momento, a pesar del grado de novedad que desarrollan. Por el contrario, las innovaciones radicales posibilitan los cambios revolucionarios y las transformaciones decisivas, al suponer aportes novedosos y totalmente distintos en la sociedad y en la economía, a pesar de que representan un mayor riesgo e inversión.

A medida que aumenta la competencia, las empresas se afanan en lanzar variaciones del producto base, para mejorarlo y captar nuevos clientes o ampliar el mercado que puede comprar esos productos (Miro, 2011). Según este planteo es necesario que la producción de panela artesanal dé un cambio y apunte hacia la creación de otros productos derivados de la misma. Una forma muy interesante de crear innovaciones para productos / servicios es considerar diferentes áreas en las que se pueden realizar cambios que afectan al producto final. La mayoría de los cambios realizados en estas áreas supondrán mejoras incrementales (de poco calado) pero que pueden tener un gran éxito en el mercado, siguiendo el aporte de Miro.

En nuestro caso de investigación, que es la panela tradicional, se debe cambiar desde el proceso básico en la que se elabora, dado que los espacios actualmente muestran grandes deficiencias. Modificar características del producto y aumentar o reducir alguna o varias características del producto, son algunas de las formas para destacar una característica de un producto y hacerlo más atractivo y diferenciarlo de la competencia. Por ejemplo, en la elaboración de la panela es posible cambiar la forma en la que las personas lo consumen; actualmente muchas familias compran la panela redonda para endulzar sus bebidas, pero es algo muy tedioso a la hora de hacerlo ya que la solubilidad no es buena. En cambio, si la panela redonda pasase por un proceso de pulverización y compactación para obtener cubitos de panelas, fáciles de disolver, habría una gran ventaja para quien la compra. Dado este ejemplo habría que cambiar varios aspectos del producto: empaque, diseño, complementos. Más aún, estudiando el proceso de compra es factible evaluar cómo hacer más sencillo el acceso a los clientes del producto.

### Proceso de elaboración de la panela

Albert (2013), señala que la panela se define técnicamente como un producto derivado de la molienda de caña de azúcar, en el que se deja cristalizar toda la masa del jugo o jarabe sin refinar, para lograr una concentración de azúcares entre 80-85%; compuesto de melazas y azúcar morena de granos finos cristalizados, este producto es nutritivo por sus azúcares y minerales, edulcorantes altamente energéticos, formado en gran proporción por sacarosa y en pequeña cantidad por azúcares invertidos. Para elaborar panela, se dan distintas etapas: Corte de caña, Molienda, Limpieza, Concentración y punteo, Batidos, Moldeos, Empaque y presentación, Comercialización.

- **Limpieza:** Este proceso se realiza mediante la adición de las cortezas vegetales floculantes como cal, balso, cadillo, brotes de cacao (elementos más comunes empleados por los productores de la zona). A diferencia de otras poblaciones que realizan esta actividad, los productores del sector utilizan la cascara del cacao para lograr el ajuste del pH, dándole al producto un sabor especial y natural. Este proceso deja residuos que pasan a hacer parte de la cachaza, subproducto que se aprovecha en alimentación animal (Quezada, 2014).
- **Concentración:** Se continúa la evaporación de agua aumentando de esta manera la concentración de azúcares en los jugos; cuando éstos alcanzan un contenido de sólidos solubles cercano a los 70B y adquieren consistencia de mieles, pueden ser utilizadas para consumo humano o continuar concentrando hasta el punto de panela. La producción de panela finaliza cuando se alcanza una temperatura entre 118 y 123C y un contenido de sólidos solubles de 90 a 95 Brix)
- **Punteo, Batido, Moldeo y Enfriamiento:** La panela líquida se deposita en bateas preferiblemente de acero inoxidable y por acción de batido intensivo e intermitente, se enfría para el moldeo. Éste se lleva adelante a través de elementos de madera, individuales o múltiples, denominados gaveras, en los cuales la panela solidifica adquiriendo su forma definitiva.

En India la llaman azúcar medicinal porque sirve para curar la tos, las flemas, la indigestión y el estreñimiento. Además, libros antiguos hindúes dicen que es benéfica para purificar la sangre y prevenir dolores reumáticos y desórdenes de la bilis. En la década del 90, -reseña Course Hero (s/f)- aparece en el mercado nacional la panela granulada como una presentación de alimento endulzante granuloso; de color ligeramente dorado higroscópico aparentemente húmedo. El corte de la caña se resuelve de dos formas: la objetiva consiste en determinar el índice de madurez, que indica si la caña es tierna, madura y sobre madura (para producir panela se recomienda 22-24° Brix ) y la forma subjetiva distingue las características visibles como color, hojas, tamaño, grosor y entrenudos (Quezada, 2007). La presentación de la panela es en forma semilunar con diferente gramaje, se comercializa en mercado informal y el precio fluctúa en planta entre 0.60 a 0.70 centavo de dólar. Dinamizar la comercialización de la panela sin obstáculos legales a precios justos es el anhelo de los productores de Junín, pero este deseo se trunca debido a un principal factor negativo, como es la falta de notificación sanitaria que ninguno de los beneficiarios de este proyecto posee. Ello implica comercializar fuera de las normas legales con el riesgo de decomisos del producto generando pérdidas millonarias.

Con este antecedente ellos están dispuestos a involucrarse en los cambios requeridos para cumplir con las normas sanitarias con el fin de generar un desarrollo sustentable para las familias del cantón. Innovar sería necesario para generar un mayor impacto en el mercado local, un producto que se deberá de producir será cubitos de panela que sean fácil de disolver; la facilidad del disolver los cubos de panela en líquidos fríos como calientes será importante para cautivar el paladar de quien lo consuma, considerando que acorde la acogida se podría ver la posibilidad darle un sabor diferente a los cubitos. Los cubitos con sabores como canela y limón, naranja, frutas frescas, maracuyá, mandarina, menta, hierbabuena, manzanilla.

## MATERIALES Y MÉTODOS

En el desarrollo de nuestro trabajo recurrimos a varios tipos de estudio como la investigación histórica, descriptiva y de campo.

1. Investigación histórica: Tomamos como información datos del pasado sobre el tema a tratar.
2. Investigación descriptiva: Buscamos interpretar lo diferentes hechos obtenidos de la realidad sobre las personas que se dedican a la producción de aguardiente y panela en el sector Agua Fria del cantón Junín, que nos permitió elaborar las conclusiones y recomendaciones.
3. Investigación de campo: Aplicamos encuestas realizadas a los productores de caña de la comunidad Agua Fría del cantón Junín e hicimos un estudio de mercado.

Nuestro universo se conformó con 35 productores de panela artesanal en el sector Agua Fria del cantón Junín. También incluimos al señor Aquiles Palma Bravo, productor de alcohol artesanal en dicho sector y a varias personas que consumen esa bebida. El método utilizado fue el no experimental ya que como su nombre lo indica lo hicimos a través de citas bibliográficas, encuestas, opiniones, etcétera.

### Plan de tabulación

Revisamos puntualmente los datos recabados para determinar qué tipo de información afianzaría la teoría científica a la realidad es decir, a términos menos complejos. Para que el proceso fuese rápido y válido procedimos a codificar datos de manera computarizada. Al ser una investigación cualitativa-cuantitativa, tabulamos los resultados a través de métodos estadísticos, con los correspondientes de cuadros y gráficos confrontado las variables.

**Tabla 1**

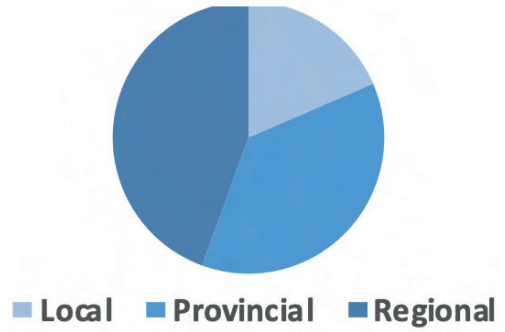
*Demanda del producto por el tiempo de producción en la fábrica de panela “La Bonita”*

SECTOR	DEMANDA
Local	100 atados de panela
Provincial	200 atados de panela
Regional	240 atados de panela

Fuente: Sr. Luis de la Cruz.  
Elaboración propia.

**Gráfico 1**

*Ventas por atados*



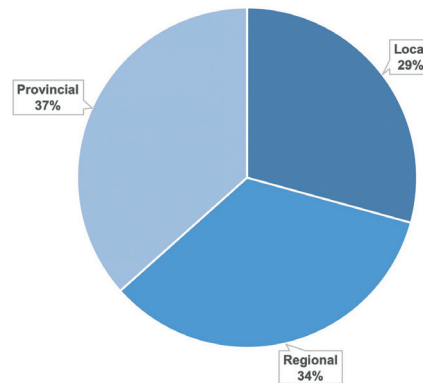
**Tabla 2**

PRODUCTOR	PRECIOS
Local	\$0.60 atado
Provincial	\$0.70 por atado
Regional	\$0.75 atado

**Gráfico 2**

*Precio de la panela*

Fuente: Sr. Luis de la Cruz.  
Elaboración propia.



**Gráfico 3**

*Producción semanal de los productores*

Fuente: Productores entrevistados (5).  
Elaboración propia.

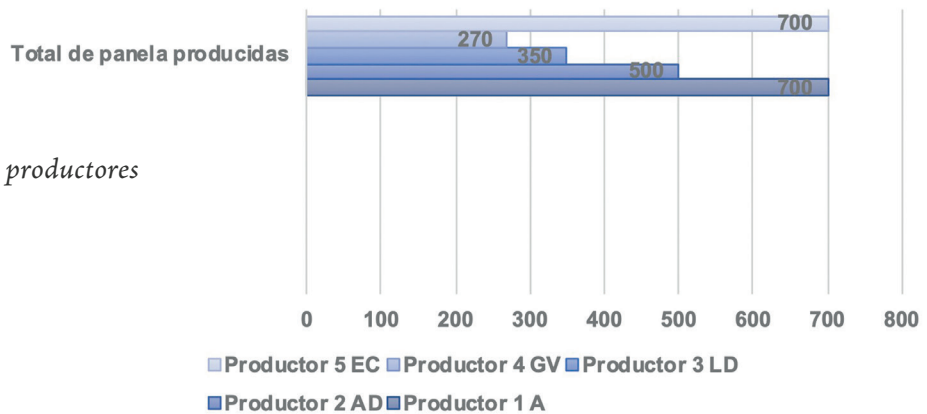
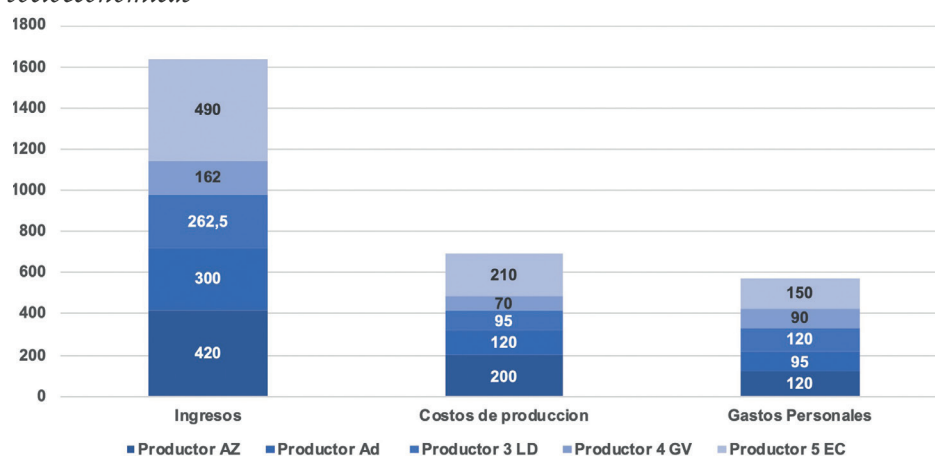


Gráfico 4

Variables socioeconómicas



Fuente: Productores entrevistados (5) - Elaboración propia.

## RESULTADOS

### Análisis del nivel de precio

En base a la tabla número 1 podemos analizar el nivel de precio. La elaboración de panela se realiza solo en 5 días a la semana y produciéndose hasta 200 atados de panela; en beneficios monetarios representa \$140 dólares ya que cada atado está valuado en 0,70 centavos de dólar. Semanalmente un porcentaje de las ganancias va al pago de la materia prima (caña de azúcar) significando 20 dólares y otro porcentaje, al pago de los salarios de los trabajadores, en un promedio de 45 dólares. Como la elaboración de panela la realizan personas de la misma familia, se evita el pago a trabajadores y se transforma en un negocio familiar. Esto sucede también en el caso del Sr. Luis De La Cruz (entrevistado). La ganancia obtenida de esta actividad es destinada a la adquisición de la canasta básica y gastos ocasionados por educación de sus hijos/as, como se refleja en el gráfico N° 3 donde se muestran los ingresos, los costos de la actividad y los gastos personales que cada uno tiene. El gráfico N° 3 muestra los siguientes resultados:

- **Productor 1 A:** Corresponde a los datos dados por el señor Alexis Zambrano, quien produce 700 panelas de 1 kilo semanalmente. Dentro de su planta trabajan su mujer, un tío y él, quien además se encarga de cortar la caña, llevarla hasta su lugar de molienda, molerla y realizar todo el procedimiento restante hasta obtener la panela. Su mujer le ayuda en tareas sencillas como limpiar los moldes y empaçar.
- **Productor 2 AD:** Los datos dados corresponden al señor Jorge Adalberto De La Cruz, quien produce 500 panelas de 1 kilo semanalmente. Dentro de su planta trabajan su papá, una hermana, su mamá y él, quien también se encarga de cortar la caña, llevarla hasta su lugar de molienda; molerla con su papá y realizar todo el procedimiento restante hasta obtener la panela. Su mamá le ayuda a cocinar el jugo y su hermana a empaçar.
- **Productor 3 LD:** Corresponde a los datos dados por el señor Luis Alejandro De La Cruz, quien produce 350 panelas de 1 kilo semanalmente. Dentro de su planta trabajan su hijo, un hermano, su mujer; es él quien se encarga de cortar la caña y su hermano le ayuda a llevarla hasta su lugar de molienda; ellos dos la muelen molerla y realizan todo el procedimiento restante. Su hijo le ayuda en el proceso del punteo y limpieza de los moldes y su mujer a empaçar.
- **Productor 4 GV:** Corresponde a los datos dados por el señor Guillermo Antonio Vera, quien produce 270 panelas de 1 kilo semanalmente. Dentro de su planta trabajan su hija, un jornalero y su mujer; el jornalero se encarga -en ocasiones- de cortar la caña; la mayoría de veces es él quien lo

hace y la lleva cortada hasta su lugar de molienda. También se encarga de molerla con su mujer y realizar todo el procedimiento restante hasta obtener la panela. Su hija le ayuda en el proceso de limpieza de los moldes y a empacar.

Se conoce que la producción de panela en Ecuador no cuenta con la tecnología que existe en otros países; además el sistema de manufactura es deficiente en algunas provincias del país como Manabí. Entre otras razones ello se fundamenta en los bajos niveles de aseptia de su producción y en los heterogéneos rendimientos obtenidos por hectárea cosechada en cada región. Los contextos socioeconómicos y tecnológicos en que se desarrolla la producción también constituyen otra faceta a considerar en este escenario. Actualmente producir panela en la comunidad Agua Fría del cantón Junín, tiene panoramas pocos favorables para el productor; tales como el bajo precio que obtiene por la venta de su producto.

## CONCLUSIONES

En base a la información recolectada logramos concluir lo siguiente:

Para enfrentar los diversos panoramas negativos para los productores de panela es necesario que estos unan fuerzas, es decir, den un paso hacia la integración y, sobre todo, que implementen una planta procesadora de panela con la tecnología a vapor en vistas a mejorar la calidad del producto, la seguridad industrial y a incrementar el volumen de producción. La planta debe de manejar productos con un gran nivel de innovación, factor clave hoy en día, para mantener una empresa a través del tiempo. Por ello es necesario que los productores de panela del cantón Junín comiencen a innovar dentro de las actividades que llevan adelante. Ya que existen otros subproductos como la panela pulverizada, granulada y en cubos -producto estrella más innovador, como bebida instantánea natural y/o saborizada para consumo directo fría o caliente-, es necesario que desarrollen pruebas o investigaciones para determinar su rentabilidad tanto para el producto convencional como para panela orgánica. En esta planta los productos deben contar como marca, una denominación de origen, para obtener así un lugar en el mercado, ya que a nivel provincial y nacional Junín es reconocido por la gran calidad de panela que se elabora. Se aprovecha así al máximo la oportunidad que genera la buena fama que -a lo largo del tiempo- ha adquirido el cantón.

## LITERATURA CITADA

Albert, S. (2013). ¿Qué es la panela? En *Producto gourmet*. VEREMA. <https://www.verema.com/blog/productos-gastronomicos/1049231-que-panela>.

Course Hero. (s.f.). Course Hero. *Análisis de la panela*. <https://www.coursehero.com/file/pe4t1m/A-la-panela-tambi%C3%A9n-se-le-atribuyen-propiedades-medicinales-por-ejemplo-se-usa/>

Miro, J. (2011). *Esfera del Marketing*. <https://esferamarketing.wordpress.com/2011/12/08/innovacion-del-producto-para-ganar-mercado-o-captar-ms-clientes-incremental-un-enfoque-de-marketing/>

Quezada, M. W. (2014). *Panela Monitor*. <http://www.panelamonitor.org/media/docrepo/document/files/obtencion-de-extractos-de-plantas-mucilaginosas-para-la-clarificacion-de-jugos-de-cana.pdf>.

Schumpeter, J. M. (1978). *Teoría del desenvolvimiento económico*. (5ª ed.). Fondo de Cultura Económica.



## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTA PARA DETERMINAR LOS COSTOS EN LA PRODUCCIÓN DE DULCES DE LA ASOCIACIÓN GENERAL DE ARTESANOS DEL CANTÓN ROCAFUERTE <sup>(1)</sup>**

*Martha Tatiana Velásquez Gutiérrez*  
mtvelasquez@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí

*Cristina Azucena Mendoza Vera*  
cavmendoza@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí

### **RESUMEN**

Un Manual de Procedimientos es un componente del sistema de control interno, cuyo objetivo es obtener una información de forma detallada, ordenada, sistemática e integral; contiene todas las instrucciones, responsabilidades sobre políticas, funciones, sistemas, procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan dentro de una organización. En el cantón Rocafuerte, específicamente en la Asociación General de Artesanos, dedicados a producción y venta de dulces, se ve reflejada una problemática por no tener definido lo que invierte en cada uno de sus productos. Al no cuantificar materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, falta identificar la determinación de costos. Por ello es indispensable crear un manual de procedimiento. Frente a esta problemática planteamos un interrogante: ¿de qué forma incide el manual de procedimientos para determinar los costos de la producción de dulces de la Asociación General de Artesanos del cantón Rocafuerte? Entonces, nuestra investigación tuvo como objetivo principal analizar la incidencia del uso de un manual de procedimientos para precisar los costos de la producción de dulces. La metodología implementada fue de carácter no experimental, con métodos inductivo-deductivo, descriptivo, histórico y de campo, aplicando como técnicas encuestas, entrevistas y guías de observación. Posteriormente procedimos a efectuar la propuesta metodológica, fundamentada en elaborar un manual de procedimientos para establecer costos de producción, conllevando la adaptación de los precios históricos a los establecidos en el mercado. Los resultados obtenidos nos permitieron cuantificar los costos de producción en la actividad artesanal de dulces y señalar algunos elementos para la toma de decisiones por parte de los artesanos dedicados a esta actividad económica.

**Palabras clave:** Manual de procedimientos, costos de producción, precio, mano de obra, materia prima, utilidad.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

A Procedures Manual is a component of the internal control system, whose objective is to obtain information in a detailed, orderly, systematic and comprehensive manner; contains all the instructions, responsibilities on policies, functions, systems, procedures of the different operations or activities that are carried out within an organization. In the canton of Rocafuerte, specifically in the General Association of Artisans, dedicated to the production and sale of sweets, a problem is reflected for not having defined what it invests in each of its products. By not quantifying raw material, labor and indirect manufacturing costs, the cost determination needs to be identified. That is why it is essential to create a procedural manual. Faced with this problem, we pose a question: how does the manual of procedures to determine the costs of the production of sweets of the General Association of Artisans of the Rocafuerte canton affect? Then, our main objective of our research was to analyze the incidence of the use of a manual of procedures to specify the costs of the production of sweets. The methodology implemented was non-experimental, with inductive-deductive, descriptive, historical and field methods, applying surveys, interviews and observation guides as techniques. Subsequently, we proceeded to make the methodological proposal, based on developing a manual of procedures to establish production costs, entailing the adaptation of historical prices to those established in the market. The results obtained allowed us to quantify the production costs in the artisanal activity of sweets and provide elements to consider in the decision-making by the artisans dedicated to this economic activity.

**Keywords:** Procedures manual, production costs, price, labor, raw material, utility.

## INTRODUCCIÓN

El Manual de Procedimientos es un eje principal para el buen funcionamiento de cualquier empresa u organización, permitiendo determinar de forma metódica los pasos y operaciones que deben seguirse para concretar las funciones en cada una de las áreas. En ese sentido las empresas y las microempresas deben llevar a cabo instrucciones que dinamicen las acciones, y fijen responsabilidades en el establecimiento de seguridad, calidad de los productos, costos y ganancias obtenidas.

En la provincia de Manabí el Manual de Procedimientos no se utiliza en todas las empresas y microempresas, generándose problemas organizativos, que se reflejan en la administración de los recursos, especialmente en inequidad de la inversión y las ganancias obtenidas en la venta de los productos. En el cantón Rocafuerte, específicamente en la Asociación General de Artesanos, dedicados a producción y venta de dulces, se da como problemática que los socios no tienen bien definida su inversión en los productos considerando materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por ello es necesario crear un manual que indique las funciones y las actividades que se deben realizar en cada empresa, y que facilite un mejor entendimiento del qué, el cómo, y dónde se efectúan las labores de cada miembro de la organización y sus resultados. Frente a esta problemática planteamos un interrogante: ¿de qué forma incide el manual de procedimientos para determinar los costos de la producción de dulces de la Asociación General de Artesanos del cantón Rocafuerte? En este sentido y para cumplir con el proceso investigativo nos fijamos como objetivo principal analizar la incidencia del uso de un Manual de Procedimientos para precisar los costos de la producción de dulces. Iniciamos nuestra tarea con un diagnóstico a fin de conocer los puntos y procedimientos no definidos por la Asociación; en forma posterior definimos cada proceso con sus respectivos procedimientos y costos incurridos en la elaboración de los dulces.

La Asociación General de Artesanos del cantón Rocafuerte, es una entidad aprobada por el Ministerio de Trabajo con vida jurídica N° 1048; creada el 12 de julio de 1978, se inició con 25 socios y actualmente agrupa a 65. Tiene su sede en la ciudad de Rocafuerte, ubicada en la calle Eloy Alfaro entre la calle

Atahualpa y Santa Gema. En la búsqueda de información encontramos que -en los últimos años- se dieron diferentes Proyectos de Posgrados, relacionados con nuestro tema y recabamos los de mayor relevancia:

- Diseño de un Manual de Procedimientos para el Departamento de Operaciones y Logística en la Compañía Circolo S.A. y su incidencia en el año 2011, de Roxana Nathaly Zambrano Banchón.
- Diseño del Manual de Procesos y Procedimientos del Área Recursos Humanos del ISS, por tipo de seccional de acuerdo a complejidad y tamaño (Modelo Seccional Cundinamarca y D.C.), de Melba Lucía Vergara.

## DESARROLLO

Consideramos los criterios de varios autores referidos a la importancia de los manuales de procedimientos para determinar los costos de producción y de manera específica para la Asociación de Artesanos del cantón Rocafuerte.

### Aspectos generales de manuales de procedimientos

Se denomina manual a toda guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo. Es un documento elaborado sistemáticamente en el cual se indican las actividades a ser cumplidas por los miembros de un organismo y la forma en que las mismas deberán ser realizadas, ya sean conjunta o separadamente (Alvarez, 2015). En este sentido el manual es un documento que contiene en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre la historia, organización política, y procedimientos de una empresa, calificados para la mejor ejecución del trabajo. El autor citado hace referencia a que el manual contiene instrucciones sobre la historia, la organización, los procedimientos que se llevan a cabo en una empresa para que se cumplan de la mejor manera los objetivos planteados dentro de la misma. En el mismo documento se señala el alcance y significancia de estos documentos (p. 66).

La importancia de los manuales radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una organización; a través de ellos logramos evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la empresa. Estos pueden detectar fallas que se presentan con regularidad, evitando la duplicidad de funciones. Además, son de gran utilidad cuando ingresan nuevas personas a la organización ya que le explican todo lo relacionado con la misma. Adicionalmente es un componente del sistema del control interno, creado para obtener una referencia detallada, ordenada, sistemática e integral; contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Las empresas deben realizar un control interno que permitan identificar en forma general todas las acciones que se realizan dentro de ésta; por ello, es necesario otorgar responsabilidades a cada miembro de grupo y que los mismos se encarguen de ejecutarlas con eficiencia considerando que se busca el beneficio común de toda la empresa. Por las razones enunciadas, es un procedimiento que busca un fin común, con el establecimiento de pautas y uniformidad para evitar errores en las operaciones realizadas y cumplir las metas propuestas. Varios autores fijan conceptos básicos sobre manual y procedimiento. De acuerdo a Múnica (2002), es la forma en la cual se gestionan -dentro de los diferentes procesos de la empresa- mecanismos que permitan aprovechar de forma inteligente todo el conocimiento que se maneja en la organización. El manual constituye una herramienta para ejecutar una serie de gestiones en los diversos procesos de la empresa, que se sistematizan a través de pasos sencillos pero coordinados, cuya meta es lograr el éxito de la organización. Esto explica porque el Manual de Procedimientos sirve como pauta para realizar

las actividades del trabajo personal y también, es guía principal para los nuevos integrantes de la organización; la ejecución del manual de procedimiento certifica la utilización de los sistemas y procedimientos por parte de los colaboradores de la empresa, como así también el funcionamiento de sus labores.

### Manual de Procedimientos y su uso en el control interno

El Manual de Procedimientos, según Moreno (1999, p. 121) es un componente del sistema de control interno, creado para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, actividades, tiempo, obligaciones y funciones. Con ese instrumento se busca -dentro de un grupo de trabajo, empresa, organización o institución- el mejoramiento continuo de sus actividades y el aprovechamiento óptimo de los recursos que dispone.

### Proceso de producción de una empresa

Un proceso de producción “es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda” (Arango, 2013).

La importancia de los factores de producción (trabajo, recursos y capital) aplicados a la fabricación radica en tener bien planificado dicho proceso y en el hecho de llevar a la empresa al logro de algunos objetivos como, por ejemplo, aumentar el nivel de satisfacción del cliente si el producto llega en el momento esperado y necesario; aprovechar al máximo los equipos y el capital fijo; minimizar los cambios en los ciclos de producción.

### Etapas del proceso de producción

Cada una de las etapas del proceso de producción interviene de forma decisiva en la consecución del objetivo final, que no es otro que lograr la satisfacción del cliente, cubriendo las necesidades que se extraen de su demanda mediante un producto o servicio. Existen generalmente tres fases en todo proceso de producción:

- **Acopio/etapa analítica:** en esta primera etapa de la producción, las materias primas se reúnen para ser utilizadas en la fabricación. El objetivo principal de una empresa durante esta fase es conseguir la mayor cantidad de materia prima posible al menor costo.
- **Producción/etapa de síntesis:** durante esta fase, las materias primas que se recogieron previamente, se transforman en el producto real que la empresa produce a través de su montaje.
- **Procesamiento/etapa de acondicionamiento:** la adecuación a las necesidades del cliente o la adaptación para un nuevo fin son las metas de esta fase productiva, que es la más orientada hacia la comercialización propiamente dicha. Transporte, almacén y elementos intangibles asociados a la demanda son las tres variables principales a considerar en esta etapa (Zona Económica, 2016).

### Proceso de comercialización

Según Cevallos (2012),

Una de las decisiones que debe tomar el propietario de un negocio es cómo comunicar a los consumidores la existencia de un producto, sus bondades y beneficios, los cambios e innovaciones del producto o, simplemente, cómo recordarles su existencia para atraer su intención de compra.

Por tal motivo, se puede acotar que el proceso de comercialización consiste en dar dirección a la empresa en el planteamiento, ejecución y control continuos, estudios del medio asequible; buscar oportunidades y estrategias; elaborar mezclas comerciales rentables para mercados claramente definidos. Representa un grupo de vendedores y compradores deseosos de intercambiar bienes y/o servicios por algo de valor.

**Costos de la producción.** Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los egresos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. Debe tenerse presente que el estado de costo de producción es un estado financiero dinámico; es decir, los saldos de las cuentas que lo integran al final de periodo se cancelan contra el resumen de pérdidas y ganancias (Sustentado por Reyes Fernando, 2003, p. 89).

Esto indica que los costos de la producción son los egresos que se deben llevar a cabo para el cumplimiento de alguna actividad, debiéndose cumplimentar las cuentas de todo lo que se gasta, viéndolo como una inversión para recuperar posteriormente el dinero invertido y conseguir la ganancia deseada.

### Clasificación de los costos de producción

Los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales da origen a una técnica de costeo.

#### Materia prima

Son los materiales que se someterán a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

- a) Materia prima incorporada física o químicamente al producto elaborado.
- b) Materia prima consumida al elaborarse el producto, sin formar parte del mismo, y se divide en:
  - **Materia prima directa:** Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar y cuantificar, unitariamente “a simple vista” con los productos terminados. Ejemplo, madera.
  - **Materia prima indirecta:** Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar ni cuantificar, unitariamente “a simple vista” con los productos terminados. Ejemplo, barniz (Veloz, 2012).

#### Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados y se compone de los salarios devengados por operarios. Existen dos tipos de mano de obra:

- **Mano de obra directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse fácilmente con éste y representa un importante costo en su elaboración. El trabajo de las operadoras de máquinas de coser en una empresa de confección de ropa se considera mano de obra directa.
- **Mano de obra indirecta:** Los costos de mano de obra indirecta se refiere a los salarios pagados a los trabajadores que realizan tareas que no contribuyen directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como los trabajadores de apoyo que ayudan a posibilitar a otros producir bienes (Fuente, 2017).

#### Costos indirectos de fabricación

Son aquellos tipos de costos que no se pueden atribuir directamente a una partida concreta dentro del proceso de fabricación. Por ejemplo, el alquiler del almacén es un gasto necesario para la fabricación del producto, pero no se puede atribuir concretamente un precio único por producto fabricado.

- **Materiales indirectos.** Son aquellos materiales que no se pueden identificar o no forman parte del producto, o que se involucran indirectamente en el funcionamiento de la empresa, siendo estos de tipo variable.
- **Mano de obra indirecta.** Es la mano de obra de las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

Comprende todas las remuneraciones a empleados y obreros que ejecutan labores distintas a las de la transformación del material directo, pero que forman parte del proceso, como el gerente de producción, supervisor.

- **Otros costos indirectos:** Los costes indirectos son aquellos gastos en los que incurre una empresa durante el ejercicio de su actividad económica, pero son de difícil asignación. Los costes indirectos toman gran relevancia en los procesos de producción, ya que de esta sección es que se desprende los costos indirectos fijos, variables y mixtos. (Canales, 2013).



$$CP = MPD + MOD + CIF$$

### Conformación del precio

Una vez determinado el costo del producto, para lo cual el ejercicio debe contener los elementos necesarios, se calcula la rentabilidad exigida, y en consecuencia, el costo más la rentabilidad será el precio de venta. De allí que el precio de venta se suele representar como costo más utilidad esperada, puesto que el precio de venta debe cubrir el costo del producto más la rentabilidad esperada por el empresario (Pino, 2015).

$$P = CT + \%U$$

**Datos:**

P= Precio

CT= Costos totales (materia prima + mano de obra + costos indirectos de fabricación)

%U= Porcentaje de utilidad

### Costos de producción de los dulces del cantón Rocafuerte

En el Manual de Procedimientos se presenta como propuesta la determinación de los costos de producción de los dulces para ser utilizados por los artesanos de la Asociación del cantón Rocafuerte; allí se demuestra de forma ordenada la clasificación de los elementos de costos de producción en materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Con estos costos se puede establecer el costo unitario de cada uno de los dulces que fueron objeto de esta investigación y a partir de ahí obtener una utilidad que permita el desarrollo socio económico de los productores.

PRODUCTO:	HUEVO MOYO	SUSPIRO	GALLETAS DE ALMIDÓN	COCADAS	BOCADITOS	ALFAJOR
Mano de obra directa						
1 empleado=	\$60,00 semanales	\$60,00 semanales	\$60,00 semanales	\$60,00 semanales	\$60,00 semanales	\$60,00 semanales
\$60.00/6=	\$10.00 diarios	\$10.00 diarios	\$10.00 diarios	\$10.00 diarios	\$10.00 diarios	\$10.00 diarios
\$10.00 /8 horas diarias=	\$1.25 gana por hora	\$1.25 gana por hora	\$1.25 gana por hora	\$1.25 gana por hora	\$1.25 gana por hora	\$1.25 gana por hora
Tiempo dedicado a realizar el producto=	3 horas que equivale a (1.25*3=3,75)	1 horas que equivale a (1.25)	2 horas que equivale a (1.25*2 horas=\$2,50)	2 horas que equivale a (1.25*2 horas=\$2,50)	2 horas que equivale a (1.25*2 horas=\$2,50)	3 horas que equivale a (1.25*3 horas=\$3,75)
Mano de obra directa=	\$ 3,75	\$ 1,25	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 2,50	\$3.75
Costos indirectos de fabricación						
Gas=	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50	\$2.50 *3 en el mes= \$7.50
24 días de trabajo/3 gas=	8 días cada gas	8 días cada gas	8 días cada gas	8 días cada gas	8 días cada gas	8 días cada gas
2.50/ 8 días=	\$0.31 valor por día	\$0.31 valor por día	\$0.31 valor por día	\$0.31 valor por día	\$0.31 valor por día	\$0.31 valor por día
\$0.31 /8 horas diarias =	\$0.04 por hora *3 horas=\$0.12	\$0.04 por hora	\$0.04*2horas=\$0,08	\$0.04*2horas=\$0,08	\$0.04*2horas=\$0,08	\$0.04*3 horas=\$0,12
Papel de seda:	3*0,05=0,15					
Depreciación de equipos=	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)	0,25 (cocina industrial (0,10), horno industrial (0,10), ollas (0,05)
Costo Indirecto de Fabricación=	\$0.52	\$0.29	\$0.33	\$0.33	\$0.33	\$0.37
Total Costos de Producción=	\$ 6,17	\$ 2,49	\$ 4,58	\$ 6,78	\$ 4,38	\$ 7,57
Precio referencial en el mercado=	\$ 9,00	\$ 5,00	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ 10,00

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de nuestra investigación efectuamos un estudio bibliográfico, de campo y estadístico. Recurrimos a los métodos inductivo y descriptivo, aplicando como técnicas de recopilación de datos la encuesta, entrevista y observación y como instrumentos, las fichas cuadros y gráficos.

## RESULTADOS

Las encuestas aplicadas fueron:

PREGUNTA	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
¿Realiza un estudio del precio de los dulces que se establecen en el mercado a fin de estar alineados a la competencia directa?	Si	4	13%
	No	26	87%
¿Conoce que es un manual de procedimientos?	Si	4	13%
	No	26	87%
¿Mediante cuales indicadores o variables se determina el precio de los dulces?	Precio de mercado	5	17%
	Costos de producción	2	7%
	Análisis de la demanda	4	13%
	Todos las anteriores	19	63%
¿En qué medida considera que es importante que la Asociación de Artesanos diseñe un manual de procedimientos para el cálculo de los costos de cada dulce?	Alta	25	83%
	Media	5	17%
	Baja	0	0%
¿En qué considera usted le beneficiaría en mayor medida a su negocio el diseño de un manual de procedimientos?	Mejoras en el cálculo de los costos	22	73%
	Estimación eficiente del precio	3	10%
	Mejora en el proceso de producción	5	17%
¿Cómo calcula usted la utilidad sobre los productos de su negocio?	Basados en la cuantificación de costos / ingresos	0	0%
	Solo estimando el precio	30	100%
	Estableciendo costos de producción	0	0%
¿Qué porcentaje promedio de utilidad le genera o tiene sobre los ingresos por las ventas de los dulces y los costos de producción?	1% - 5%	16	53%
	6% - 10%	8	27%
	11% - 15%	4	13%
	16% - 20%	2	7%
	Mayor al 20%	0	0%

## DISCUSIÓN

En la Asociación de Artesanos del cantón Rocafuerte se desconoce cómo llevar en forma ordenada y controlada los costos de producción para la fabricación de los dulces que ofrecen. Además la mayoría no tiene una apreciación clara de lo que es un Manual de Procedimientos ni los beneficios y ventajas que éstos pueden ofrecer a las empresas, para minimizar procesos innecesarios y costos, así como para evitar desperdicios en los procesos de fabricación.

Es necesario que toda empresa -sin importar el tamaño o la actividad que realiza- ejecute y desarrolle sus tareas con la guía de un Manual de Procedimientos. La ventaja primordial que brinda es que permite mejorar el cálculo de los costos, ya que al tener una organización de los procedimientos, se da mayor facilidad en la optimización y adquisición de los materiales.

## CONCLUSIONES

La Asociación a pesar de estar constituida como tal no mantiene un control de costos lo cual refleja precios inexactos de venta al público. El nivel de conocimiento de los socios en temas de planificación estratégica y financiera es mínimo con sus consecuencias en el incumplimiento del objetivo de la institución. La estimación de costos implica mantener valores estándares de los costos de producción, haciendo énfasis en los materiales, mano de obra y precios referenciales en el mercado competitivo.

Los procedimientos necesarios para elaborar los dulces son producto de la estandarización e igualdad, demandado por los socios de cada línea de dulces; sin embargo, los costos de producción fueron menores a la competencia. El aporte del manual de procedimientos y la estimación de los costos de producción de los dulces es significativo puesto que contribuye a la formalización del negocio y a la tranquilidad de los socios producto de la optimización de recursos.

## LITERATURA CITADA

- Alvarez, M. (2013). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Panorama.
- Alvarez, M. (2015). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. <https://definicion.mx/manual/>
- Bonelli, C. (s/f). *Tipos de manuales*. <http://www.tiposde.org/cotidianos/568-tipos-de-manuales/>
- Cevallos, J. (2012). *Objetivos de un manual*. <http://apps.who.int/medicinedocs/es/d/Jh2933s/2.1.4.html>
- Fuente, C. (2017). *Mano de obra*. <https://www.mindmeister.com/es/956730345/mano-de-obra>.
- Ortiz, L. (2012) *Ventajas de utilizar el manual*. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010b/689/VENTAJAS%20DE%20UTILIZAR%20EL%20MANUAL.htm>.
- Veloz, M. (2012). *Materia prima*. Eumed.
- Zona Económica. (s/f). *Etapas de Producción*. <http://www.zonaeconomica.com/etapas-de-produccion>.
- Robles, G. (2017). *Manual de procedimientos para determinar costos de la producción de dulces de la Asociación General de Artesanos del Cantón Rocafuerte* [Tesis de pregrado]. Universidad Técnica de Manabí-Rocafuerte Manabí.



## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR: CASO DE ESTUDIO <sup>(1)</sup>**

*Fernanda Gabriela Martínez Ñacato*  
*fmartinez@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra*

*Irene Marisol Revelo Portilla*  
*imrevelo@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra*

*Diana Marcela Guerrero Chilibingua*  
*dmguerrero@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra*

*Luz Acacia Miranda Realpe*  
*lamiranda@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra*

### **RESUMEN**

Damos a conocer los resultados del estudio donde aplicamos las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI). En esta investigación -de tipo documental- optamos por el método analítico-sintético para el estudio del Ejercicio económico del año 2013, año en el que se aplicaron por primera vez las NIIF en la PUCE-SI. Las normas establecen un mismo lenguaje financiero, que facilita comparar la información entre diferentes países. Tanto con el uso de estas normas, como sin ellas, las Instituciones de Educación Superior (IES) están exentas de generar utilidades y el pago anual del impuesto a la renta. Como especificamos, puesto que las normas se pusieron en práctica desde el año 2013, comparamos con los datos del 2012 las cuentas por cobrar, inventarios, cuentas de jubilación, propiedades planta y equipo. Los resultados evidenciaron la calidad de la información contable, el cambio en el patrimonio y su efecto a la cuenta resultados de años anteriores. En el año económico 2013 en el estado de situación financiera, los activos fijos se incrementaron en un 52.51%, debido a la revalorización, producto del peritaje realizado según lo estipulan las normas indicadas. En este periodo se realizaron los ajustes respectivos para determinar estos cambios.

**Palabras clave:** Normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad, cuentas por cobrar.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

We present the results of the study where we apply the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the International Accounting Standards (NIC) at the Pontifical Catholic University Campus Ibarra (PCUE-CI). In this documentary research, we opted for the analytical-synthetic method for the study of the 2013 financial year, the year in which IFRS were applied for the first time in the PUCE-CI. The rules establish the same financial language, which makes it easier to compare information between different countries. Both with and without the use of these rules, Higher Education Institutions (HEI) are exempt from generating profits and the annual payment of income tax. As we specified, since the standards were implemented since 2013, we compared accounts receivable, inventories, retirement accounts, plant and equipment properties with 2012 data. The results showed the quality of the accounting information, the change in equity and its effect on the income statement of previous years. In the 2013 financial year in the statement of financial position, fixed assets increased by 52.51%, due to the revaluation, product of the expertise carried out as stipulated in the indicated standards. During this period, the respective adjustments were made to determine these changes.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, accounts receivable, property, plant and equipment, inventories and retirement accounts.

## INTRODUCCIÓN

Para la conversión de la información financiera bajo las NIIF de las instituciones objeto de estudio, debimos realizar un conjunto de actividades agrupadas en dos procesos, el de diagnóstico que tiene como objetivo revisar en qué año aplicaron las NIIF, y el de ejecución para determinar cuáles fueron los cambios en los estados financieros bajo tal normativa (Vásquez, 2001).

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, a partir del 1 de enero de 2009, estableció la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Específicamente, en el artículo 1 de la Codificación de la Ley de Compañías, fijó los grupos de usuarios para su aplicación. En esta clasificación determinó que el tercer grupo de compañías que aplicarían NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011 o período previo a la aplicación de las NIIF, eran todas aquellas que al 31 de diciembre de 2007 hubiesen tenido activos totales inferiores a US \$ 4, 000,000.00, con registro de un valor bruto en ventas anuales hasta \$ 5, 000,000.00 y al menos 200 trabajadores. Las IES se ubican en el tercer grupo de activos debido a los parámetros señalados.

## DESARROLLO

**NIC 39** trata sobre instrumentos financieros que trata las cuentas por cobrar. Gómez y Villegas (2001) mencionan:

Esta norma se aplica a aquellos contratos de compra o venta de partidas no financieras que se liquiden por el importe neto, en efectivo o en otro instrumento financiero, o mediante el intercambio de instrumentos financieros, como si dichos contratos fuesen instrumentos financieros, con la excepción de los contratos que se celebraron y se mantiene con el objetivo de recibir o entregar una partida no financiera, de acuerdo con las compras, ventas o necesidades de utilización esperadas por la entidad (p. 35).

**NIC 2** que trata sobre inventarios. Vásquez y Trisancho (2009) señalan:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cual deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (p. 25).

**NIC 16** trata sobre propiedades, planta y equipo. Baquero (2011) enuncia:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que las entidades tienen en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que se presentan son el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (p.8).

La NIC 19 que trata sobre beneficios a empleados. Cano (2013) indica:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La norma requiere que una entidad reconozca:

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y

Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión (p. 406).

Gil (2008) refiere:

Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin ánimos de lucro en los sectores privado o público ni en las Administraciones Públicas. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) prepara normas contables para las administraciones públicas y otras entidades del sector público, diferentes de las entidades de negocio del gobierno, que están basadas en las NIIF (p. 62).

Para el proceso de adopción de las NIIF, en el contexto de Instituciones de Educación Superior (IES), fue necesario definir un conjunto de pasos para guiarnos en el proceso (Mattessich, 2001). En ese aspecto proponemos un marco metodológico que permite incorporar las NIIF en instituciones de educación superior; este marco servirá de referencia para que cualquier institución que requiera o desee adoptar las normas de información financiera, pueda realizarlo.

Adicionalmente, siguiendo el marco metodológico propuesto, presentamos los resultados obtenidos al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra, indicando los efectos contables, tributarios y laborales luego de la adopción de las NIIF-NIC. En la segunda sección referimos las NIIF-NIC expuestas para el presente estudio, específicamente las NIC que aplican a instituciones de educación. Luego, describimos el marco metodológico general para la implantación de las NIIF, y en la tercera sección, desplegamos los resultados obtenidos al aplicar el marco metodológico propuesto para la adopción de la NIIF en una IES. Finalmente, en la última sección, exponemos la discusión y las conclusiones de esta investigación.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Como todo proceso de investigación, iniciamos el estudio planteando el problema y el alcance inicial de la investigación; luego, determinamos la estrategia metodológica para obtener la información, presentarla y analizarla. Utilizamos como instrumentos de investigación la entrevista y su alcance es explicativo, debido a que muestra los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las cuentas por cobrar, cuentas de jubilación, inventarios, propiedades planta y equipo de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Ibarra.

Asimismo, según su diseño fue de tipo longitudinal por cuanto recopilamos datos en diferentes años (2012 y 2013) para hacer inferencias respecto al cambio en los resultados financieros de la PUCE-SI, en las cuentas por cobrar, inventarios, cuentas de jubilación, propiedades planta y equipo sin la adopción y con la adopción de las NIIF. Optamos por la metodología cuantitativa al usar la recolección numérica de datos. Por su naturaleza nuestro estudio fue documental, fundamentado en documentos que presentan cifras o datos referidos al movimiento contable de la PUCE-SI.

## RESULTADOS

Para implementar las normas contables, en las Instituciones de Educación Superior, es necesario basarse en la resolución de la Superintendencia de Compañías de Ecuador, donde se determinaron grupos de usuarios de las NIIF. Las autoridades de la institución objeto de estudio aprobaron la aplicación de esas normas y su vez contrataron a una empresa avaladora para que revalúe los activos fijos de la institución.

En las matrices realizadas para nuestra investigación se evidenciaron las siguientes columnas: valor contable histórico que hace referencia a valor contable bajo NEC; la columna valor de revalúo es el nuevo valor que el personal técnico determinó después de un análisis de cada activo fijo y la columna porcentaje de variación que indica la diferencia entre el valor NEC sobre el revalúo de los activos fijos. La cuenta contable propiedades planta y equipo de la PUCE-SI se incrementó en 52,51% con relación al 2012 debido en gran parte a su revalorización (ver tabla 1).

**Tabla 1**

*Comparación cuenta Patrimonio año 2012-2013. Expresado en miles de dólares*

ACTIVO NO CORRIENTE	2013	2012	Variación	%
Propiedades planta y equipo	11.341,30	7.436,40	3.905	52,51

*Fuente: Estados financieros 2012-2013 PUCE Sede Ibarra.*

El Patrimonio de la PUCE Sede Ibarra se incrementó en un 37,19 % con relación al 2012, crecimiento ocasionado por el resultado del periodo y el revalúo de los activos fijos de la Sede; la cuenta de resultados de adopción NIIF representa el 11,36% del patrimonio La PUCE-SI debe cumplir con la evaluación institucional (CEAACES), y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera hace referencia al indicador: patrimonio en relación al número de estudiantes de pregrado matriculados, como se puede observar en la tabla 2, existe una variación económica favorable.

**Tabla 2**

Comparación cuenta Patrimonio año 2012-2013. Expresado en miles de dólares

AÑOS	2013	2012	Variación	%
Patrimonio	25.277	18.424	6.852	37,19
Resultados acumulados adopción niif	2.872	11,36		

Fuente: Estados financieros 2012-2013 PUCE Sede Ibarra.

Del revalúo realizado, por la empresa avalador, se definió que las depreciaciones, fueron determinadas con base a la vida útil de los activos de acuerdo al estudio del revalúo. La vida útil varía de acuerdo a la naturaleza de los activos, tal como se muestra en la tabla 3.

**Tabla 3**

Vida útil Propiedades-planta y equipo

Detalle	AÑOS
Edificios	Entre 15 y 50 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 10 años
Maquinaria y equipo	10 y 30 años
Equipos de computación	3 años
Instalaciones	10 años
Otros activos	10 años

Fuente: Informe revalúo empresa.

El principal efecto en este sentido, resultó del ajuste a la vida útil de los activos fijos de la Universidad como se observa en la tabla 4. Desde la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera las IES deben modificar sus manuales y políticas internas.

**Tabla 4**

Comparación cuenta Patrimonio año 2012-2013. Expresado en miles de dólares

AÑO	ESTUDIANTES PREGRADO	PATRIMONIO	PATRIMONIO POR NÚMERO DE ESTUDIANTE
2012	2.338	18.424	7.8
2013	2.654	25.276	9.5

Fuente: Estados financieros 2012-2013 PUCE Sede Ibarra.

## DISCUSIÓN

En esta sección mostramos las derivaciones obtenidas luego de aplicar el marco metodológico para pasar de las NEC a NIIF, en el departamento de contabilidad de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI) perteneciente a la dirección financiera. Este departamento tiene las

siguientes áreas: proveedores, bancos, impuestos, inventario, activos fijos y becas-costos. Las cuentas que se analizaron para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fueron cuentas por cobrar, inventario de mercaderías, propiedades-planta y equipo y cuentas de jubilación. Las mismas presentan un valor económico alto dentro de los estados financieros.

### NIC 39 instrumentos financieros

Luego de un análisis comprobamos que la PUCE Sede Ibarra no aplica la NIC 39 para las cuentas por cobrar, debido a que la actividad económica no es otorgar créditos; la aplicación se la realiza en base a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, es decir 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio económico y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo. La PUCE-SI da de baja sus cuentas por cobrar cada 5 años, acogándose a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10 numeral 11.

### NIC 2 inventarios

En los inventarios obtenidos del balance general al 31-12-2012 sólo existía la cuenta contable inventario de esculturas y estaban destinadas a la venta. Al ser un valor menor de \$ 4.000,00 no se consideró para la aplicación de la NIC 2. A partir de año 2015 estos bienes pasaron a la cuenta contable bienes artísticos y desde allí, los inventarios de la Sede aplican NIC 2.

### NIC 16 propiedades-planta y equipo

Otra cuenta a evaluar y analizar según el estado de situación financiera, refiere a los activos fijos, donde se aplica la NIC 16 propiedades-planta y equipo; para ello se contrató a peritos calificados por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, los activos fijos que se consideraron para la aplicación de esta norma fueron los activos fijos con valores iguales o mayores a \$5.000.00 y afectó a las siguientes cuentas contables:

- Maquinaria y equipo
- Terrenos
- Vehículos
- Bienes inmuebles

El área de activos fijos del departamento de Contabilidad, registró 10.487 ítems de propiedades-planta y equipo entre las cuentas vehículos, edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipo, así como equipos de computación. Una vez aplicada la lista de chequeo, revisamos los activos fijos de la institución, llegando a determinar los ítems que cumplían el monto establecido por el peritaje, \$5.000,00. La tabla 5 presenta los ítems seleccionados luego del análisis

**Tabla 5**

*Análisis Propiedades-planta y equipo PUCESI*

<i>Total propiedades planta y equipo</i>	<i>Propiedades-planta y equipo revaluados</i>	<i>Ítems revaluados</i>
10.487 ÍTEMS	Terrenos y edificios	61
	Maquinaria y equipo	22
	Vehículos	4

*Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).*

De los 10.487 ítems se aplicó NIC 16 al 0,83% del total de los activos es decir menos del 1%, por ser ellos los que representaron mayor impacto económico-monetario como se muestra en la tabla 6.

**Tabla 6**

Cuadro resumen Propiedades-planta y equipo valor histórico vs. revalúo

Cuenta contable	Valor contable-histórico	Valor revalúo	% De variación
Edificios	3.421,07	5.290,93	54,66%
Terrenos	2.741,38	3.527,63	28,68%
Maquinaria Y equipo	155,21	227,27	46,43%
Vehículo	15,11	42,89	183,80%
<b>Total propiedades Planta y equipo</b>	<b>6.332,77</b>	<b>9.088,72</b>	<b>43.52%</b>

Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).

Luego de emitido el informe técnico contable-económico, revisamos los valores del revalúo bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), pudiendo identificar con esta norma que todas las cuentas contables tienen un impacto positivo económico en relación al valor contable histórico bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); esta diferencia hace relación a que los estados financieros bajo NIC presentan la información a valor razonable que es el valor por el cual puede ser comprado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas (Baquero, 2011). Para delimitar el valor razonable de cada cuenta analizamos los datos expuestos en la tabla 7, la aplicación de la NIC 16 en la cuenta contable edificios reflejó los siguientes resultados: 12 cuentas tienen un valor económico negativo debido a que en los libros contables (aplicación de NEC) estaban sobrevaloradas, pero con el revalúo estas propiedades se encuentran registradas a valor razonable (adopción NIC), cuatro propiedades tienen una variación económica de 0%, (no estaban registradas en los libros contables, pero con el peritaje realizado por la empresa consultora ya tienen un valor razonable) y 21 propiedades tienen un incremento en su valor económico (aplicación NIC) con respecto al registro de sus libros contables (NEC).

**Tabla 7**

Cuadro resumen cuenta contable edificios valor histórico vs. revalúo. Expresado en miles de dólares

Cuenta contable edificios	Valor en libros luego de eliminar depreciación acumulada al 01 enero 2012	Revalúo año 2012	Porcentaje de variación
Edificio 1	777,79	1.016,07	30,64%
Edificio 2	1.163,72	1761,11	51,34%
Edificio 3	372,85	573,70	53,87%
Casa cuidador área agro industrial	9,47	12,17	28,54%
Casa de conferencia	25,54	26,86	5,17%
Laboratorio recursos energéticos	43,64	62,44	43,08%
Área de porcinos	3,27	0,91	-72,26%
Vivienda cuidador	18,53	9,71	-47,62%
Vestidores y baños	13,84	37,13	168,34%
Área de bovinos	9,17	8,51	-7,25%
Bodega ecaa	5,35	22,63	322,80%
Otras bodegas	0,43	5,58	1185,83%

**Empresas y actividad contable: Auditoría integral y control interno**

Planta de balanceado	16,24	25,00	53,97%
Área de cobayos	3,20	3,94	23,09%
Talleres de diseño	37,00	35,94	-2,88%
Bar cafetería ind. Edificio 2	14,55	14,88	2,24%
Unidad educativa la victoria	410,95	958,32	133,20%
Residencia misioneros	44,66	37,42	-16,20%
Capilla	6,84	4,87	-28,76%
Bodega misioneros	9,48	4,87	-49,97%
Residencia misioneros 4	117,01	80,15	-31,50%
Carramiento ecaa	34,49	38,44	11,45%
Circulación vehicular	26,97	24,57	-8,91%
Circulación peatonal	0,00	11,06	0,00%
Área deportiva escuela	0,00	10,53	0,00%
Área recreativa	0,00	9,58	0,00%
Casa esquinera velasco 4-07	36,12	11,81	-67,30%
Casa adoquinera	0,00	5,00	0,00%
Casa yahuarcocha 1	95,14	27,87	-70,70%
Oficina 202	21,44	32,28	50,54%
Oficina 204	21,44	30,79	43,59%
Oficina 302	22,50	34,96	55,39%
Oficina 304	22,50	29,71	32,04%
Casa museo	1,82	315,41	17278,03%
Total	3.421,07	5.290,93	54,66%

*Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).*

En referencia a la tabla 8, la cuenta contable del mayor general terreno 5 y 7 disminuye su valor económico en el 23.76% y 18.99% respectivamente debido a que en los libros contables se encontraban registrados los dos terrenos a un mayor valor según NEC de acuerdo a la NIC 16 propiedades, planta y equipo. Monge (2005 ) afirma que “Si se puede medir con fiabilidad el valor razonable, la entidad importe revaluado, que es el valor razonable en la fecha de la revaluación, menos cualquier depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas que hayan surgido con posterioridad.” (p. 90)

**Tabla 8**

*Cuadro resumen cuenta contable terrenos valor histórico vs. revalúo. Expresado en miles de dólares*

<b>Cuenta contable</b>	<b>Valor histórico</b>	<b>Revalúo año 2012</b>	<b>% Variación</b>
Terreno 1	2,43	71,70	194,97%
Terreno 2	28,29	66,22	134,03%
Terreno 3	65	71,69	10,30%
Terreno 4	108	798,03	638,92%
Terreno 5	400	304,98	-23,76%
Terreno 6	1.600	1.747,94	9,25%
Terreno 7	400	324,06	-18,99%

Terreno 8	115	126,90	10,35%
Terreno 9	0,78	1,61	1967,34%
<b>Total</b>	<b>2.741,38</b>	<b>3.527,63</b>	<b>28,68%</b>

Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).

De la cuenta contable maquinaria y equipo, en base al reporte obtenido del mayor general, se verificó la existencia de 5.000 ítems, de éstos sólo se le aplicó la NIC 16 a 22 ítems (0,44%), escogiéndose valores iguales o mayores a \$5.000,00; según el criterio técnico de la empresa avaladora, los resultados se presentan en la tabla 9.

**Tabla 9**

Cuadro resumen cuenta contable maquinaria y equipo valor histórico vs. revalúo. Expresado en miles de dólares

Cuenta contable maquinaria y equipo	Valor en libros luego eliminar depreciación acumulada al 01 enero 2012	Revalúo año 2012	% De variación
Plotter	3,04	3,07	0,9
Tractor	15,73	33,19	111,06
Rastra de tiro 20 discos	2,84	4,91	73,18
Estación agroclimática 1	6,88	8,50	23,66
Estación agroclimática 2	6,88	8,50	23,66
Estación agroclimática 3	6,88	8,50	23,66
Estación agroclimática 4	6,88	8,50	23,66
Estación agroclimática 5	6,88	8,50	23,6
Reactor producción biocombustible	6,72	8,74	30,02
Analizador de nitrógeno	3,34	7,42	122,15
Motocultor	4,62	6,73	45,47
Equipo de amplificación	0,00	6,29	0,00
Cabina extractora de gases	4,96	6,16	24,19
Planta piloto extra. Biocombustibles	27,37	31,68	15,75
Sensor de control de emisiones y calidad	8,98	10,37	15,49
Extractor de grasa	8,12	11,14	37,23
Analizador de fibra cruda	4,68	6,43	37,23
Analizador de proteína	5,65	7,75	37,23
Destilador (sorbona)	4,63	8,50	83,74
Bomba calorimétrica	15,21	20,88	37,23
Cabina extractora de gases (sorbona)	4,63	6,21	34,16
Transformador trifásico tipo poste	0,32	5,30	1565,88
<b>Total</b>	<b>155,21</b>	<b>227,27</b>	<b>46,43</b>

Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).

En la cuenta contable vehículos se procedió a revisar el mayor general determinándose cuatro ítems, de los cuales -según el informe técnico-contable emitido por los peritos de la empresa consultora- el 75% de la cuenta contable vehículos tiene un aumento con referencia de los registro contables de los libros de la PUCE-SI; el 25% de los vehículos se mantiene en su costo original debido a que estos bienes fueron adquiridos en el año 2013, año que se realizó la implementación de las NIIF-NIC, los datos objeto de análisis están expuestos en la tabla 10.

Con esta información realizamos los asientos de ajuste para enero-2013, estos asientos contables permiten determinar el valor razonable de las propiedades-planta y equipo. Para este ejemplo tomamos como referencia la cuenta contable vehículos.

**Tabla 10**

*Cuadro resumen cuenta contable vehículos valor histórico vs. revalúo. Expresado en miles de dólares*

<i>Categoría</i>	<i>Nombre</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Revalúo año 2012</i>	<i>Porcentaje de variación</i>
Vehículos	Vehículo 1	3,68	17,67	380,85%
	Vehículo 2	10,42	22,60	116,86%
	Motocicleta	1,02	2,62	157,48%
	Furgoneta	0,00	0,00	0,00%
	Total	15,11	42,89	183,80%

Fuente: Departamento Financiero PUCESI (2016).

### NIC 19 beneficios a los empleados

Esta cuenta contiene datos contables de beneficios definidos como jubilación patronal y bonificación por desahucio, el costo de los beneficios definidos de la jubilación patronal y bonificación por desahucio.

## CONCLUSIONES

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitió mejorar la estructura contable, además de proporcionar información confiable y comparativa con instituciones de iguales o similares características. Por otro lado facilita que se realicen investigaciones para fortalecer la academia e involucrar a las universidades con el sector productivo del país.

Pudimos contrastar que la estandarización contable mejoró significativamente el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera, debido a que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) no se desarrollaron al ritmo de los negocios y a la falta de investigaciones contables en este tema tan trascendental, como son las Normas Internacionales de Contabilidad. Con respecto a la aplicación de las NIIF en las IES, no existe ninguna resolución oficial para implementar estas normas en el sector público, es decir que los estados financieros no se presentan a valor razonable.

La utilización de metodologías objetivas nos permitió obtener información comparable y pudimos determinar que con la adopción de las NIC-NIIF el patrimonio de la IES se incrementó y el valor de los activos fijos o propiedades-planta y equipo se acrecentó en un 52,51% debido en gran parte a su revalorización. Los resultados obtenidos están dados a valores razonables y con esto se garantiza la calidad y comparabilidad de la información contable.

## LITERATURA CITADA

- Baquero, E. E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para pyme en las medianas entidades en Colombia. *Scielo*, 14 (35), 395-414, 31.
- Beltrán, Gris y Asociados S. Civil de R.L. (2011). *Globalización contable. Guía para la adopción de los IFRS*. Editorial Planeta S.A.
- Bohórquez, N. (2014). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista Innovar Journal*, 14.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *NIIF para las PYMES*. IFRS.
- Consejo mexicano de normas de información financiera. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera*. IASCF.
- Cano, A (2013). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) N° 8 y sus principales efectos en el Estatu Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad* 11 (28), 123-147.
- Figuerola, V. (2008). *Aplicaciones prácticas de las NIIF*. Tecnológica de Costa Rica.
- Gil, J. M. (2008). Normas Internacionales de Contabilidad y transferencia de tecnología. *Revista Legis del Contador*, (6), 87-102.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2009). *NIIF para las Pymes*. London Publications Department.
- Mattessich, R. (2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. *Revista Legis del Contador* (6), 9-44.
- Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad. *Actualidad Contable Face* 8(10), 35-52. Universidad de los Andes.
- PUCE Sede Ibarra. (2016). *Actualización de la Normativa para la Aplicación*. Ibarra, Imbabura.
- Vásquez- Trisancho, G (2009). El Diario Internacional de la Contabilidad. *Revista Legis del Contador*. 22-28.
- Servicio de Rentas Internas. (2016). [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec). <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Vera, M. d. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Noción imprenta.



## OPTIMIZACIÓN DE COSTOS DE DISTRIBUCIÓN DEL PRODUCTO, MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL MODELO MATEMÁTICO VRTPW <sup>(1)</sup>

*Ing. Diego Raúl Mafla Rivadeneira MBA*  
*dmafla@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Ibarra*

*Mgs Jorge Stalin Chávez Vaca*  
*jschavez@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Ibarra*

*Mgs. Luis David Narváez Erazo*  
*ldnarvaez@pucesi.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Ibarra*

### RESUMEN

La competencia existente entre empresas en la actualidad obliga a que se busquen sistemas para el progreso continuo de la gestión empresarial: mejorar el servicio procurando que se realice a los costos más bajos posibles. De allí surge nuestra investigación realizada en la empresa distribuidora de productos plásticos “Megaplas”, en la ciudad de Ibarra, que hasta el momento maneja la distribución de su producto en una manera empírica. Tal condición conlleva a que la empresa no tenga una estimación de los costos en los que incurre, perjudicando su situación económica. De allí que nuestro propósito fuese impulsar la gestión logística para optimizar el tiempo de distribución, reducción de costos, y mejora en la calidad del servicio al cliente. Para perfeccionar el nivel de servicio que brinda la empresa, diseñamos un conjunto de rutas para una serie de clientes, para optar por las más adecuadas, es decir, la que permita distribuir el producto en el menor tiempo posible y a su vez ,reducir los costos. Implementamos el Problema de Ruteo Vehicular con Ventanas de Tiempo (VRPTW) y planteamos utilizar la Heurística de Clarke & Wright para trazar nuevas rutas, que reduzcan costos y contribuyan a la eficiencia de la empresa.

**Palabras clave:** Costos de distribución, problema de ruteo vehicular con ventanas de tiempo, heurística Clarke & Wright.

### ABSTRACT

The competition between companies today forces us to look for systems for the continuous progress of business management: to improve the service by ensuring that it is carried out at the lowest possible costs. Hence our research carried out in the distribution company of plastic products “Megaplas”, in the city of Ibarra, which so far manages the distribution of its product in an empirical way. This condition leads to the company not having an estimate of the costs it incurs, harming its economic situation. Hence, our purpose was to promote logistics management to optimize distribution time, reduce costs, and improve

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores

the quality of customer service. To improve the level of service provided by the company, we design a set of routes for a series of customers, to opt for the most appropriate, that is, the one that allows us to distribute the product in the shortest possible time and in turn, reduce costs. We implemented the Vehicle Routing Problem with Time Windows (VRPTW) and proposed to use Clarke & Wright heuristics to draw new routes, which reduce costs and contribute to the efficiency of the company.

**Keywords:** cost of distribution, Vehicle Routing Problem with Time Windows, Clarke & Wright Heuristics.

## INTRODUCCIÓN

Para llevar adelante nuestro proyecto, implementamos distintas técnicas de investigación operativa con el fin de encontrar respuestas a la problemática de asignación de rutas y reducir costos en una empresa dedicada a la distribución de productos plásticos. La aplicación de diversas tácticas, como método exacto, permitió obtener datos reales identificando al cliente a ser visitado, para la construcción de rutas óptimas. La problemática abordada comprendió dos etapas: fijar el centro de distribución en primer lugar y, posteriormente, implementar el ruteo vehicular sectorizado, inscrito en la ventana de tiempo a la que deberá atenderse cada vehículo para la sección y ruta asignadas. Es así que atendimos el tiempo de salida, la capacidad de carga, distancia y horario de entrega de la flota vehicular. El método se ha implementado en investigaciones similares con resultados bastante favorables. El mejoramiento en la planificación de carga permite a la empresa reducir los costos que se encuentran relacionados con la operación de distribución, al igual que al optimizar la distancia recorrida dentro de la red de distribución, tiene un impacto directo en los tiempos de entrega, proporcionando mayor cantidad de visitas a los clientes.

## DESARROLLO

### Problema de ruteo vehicular con ventanas de tiempo

Para González Vargas y González Aristizábal (2006), el VPRTW, “es aquel en el que se incluye una restricción adicional en la que se asocia a cada cliente una ventana de tiempo, es decir, cada cliente sólo está dispuesto a recibir el bien o servicio durante un intervalo de tiempo predeterminado” (p. 151).

### Modelo matemático del VRPTW

#### Función Objetivo

$$MIN \sum_{u \in U} \sum_{(w, \bar{w}) \in A} \tilde{c}_{w\bar{w}}^u x_{w\bar{w}}^u$$

Como función objetivo tenemos que minimizar el costo total que se produce a causa del desplazamiento hacia los distintos clientes que forman parte de cada ruta.

#### Restricciones:

1. Se debe asignar únicamente una sola ruta para cada cliente de la empresa.

$$\sum_{u \in U} \sum_{(v, w) \in A} x_{vw}^u = 1, \forall v \in V \quad (1)$$

2. La conservación de flujo, es decir, todo lo que está ingresando desde un arco hacia el cliente es igual a todo lo que sale del cliente hacia el arco. Se debe atender al cliente una sola vez.

$$\sum_{(v, w) \in A} x_{vw}^u = \sum_{(v, w) \in A} x_{vw}^u, \forall v \in V, \forall u \in U \quad (2)$$

3. Restricción de sub-tours, indica que no se pueden realizar rutas que no sean completas, que no pasen o abarquen a todos los clientes.

$$\sum_{(v,\bar{v}) \in W} x_{v\bar{v}}^u \leq |W| - 1, \forall W \subseteq V, \quad \forall u \in U \quad (3)$$

4. Esta restricción evita que el depósito sea considerado como un cliente para la realización del tour, viajando desde un depósito  $u$  hacia un cliente  $v$ , partiendo desde un depósito  $u$  como punto de inicio, con final en el mismo depósito  $u$ .

$$\sum_{(u,v) \in A} x_{uv}^{\tilde{u}} + \sum_{(v,u) \in A} x_{uv}^{\tilde{u}} \leq 0, \forall u, \tilde{u} \in U, u \neq \tilde{u} \quad (4)$$

5. Se establece la retracción de capacidad con la cual los vehículos que salen del depósito  $u$  hacia el cliente  $v$ , no deberán exceder la capacidad de número de vehículos soportados por depósito  $u$ .

$$\sum_{(u,v) \in A} x_{uv}^u \leq k_u, \forall u \in U \quad (5)$$

6. La restricción de ventana horaria trata sobre el tiempo que transcurre desde la salida de vehículo del depósito hasta la visita al cliente  $Tv$  dentro de la ventana de tiempo que le corresponde a dicho cliente  $(av, bv)$ , la que deberá ser respetada manteniendo la duración de la ventana de tiempo.

$$av \leq Tv \leq bv, \forall v \in V \quad (6)$$

7. Se establece la restricción de tipo para ingreso de los clientes dentro de las ventanas horarias establecidas, respetando el orden, los tiempos de llegada de clientes compatibles  $(v\bar{v})$ , eliminando los subtours. Es decir que el tiempo de llegada al siguiente nodo  $(T\bar{v})$ , en lo que debe ser un tiempo mayor o igual al tiempo en el nodo anterior o predecesor  $(Tv) +$  el arco predecesor traducido en tiempo  $\tilde{c}_{v\bar{v}}^u$ . Esto sucede si el vehículo  $K$  viaja de  $v$  hasta  $v\bar{v}$ .

$$x_{v\bar{v}}^u (Tv + \tilde{c}_{v\bar{v}}^u - T\bar{v}) = 0, \forall (v, \bar{v}) \in A_c, \forall u \in U \quad (7)$$

8. Se establece que si el cliente es visitado dentro de la ventana de tiempo establecida la ruta es factible, es decir existe una conexión entre el nodo o depósito  $u$  y cliente  $v$

$(x_{uv}^u = 1)$ . Entonces el arco anterior o predecesor transformado a tiempo  $\tilde{c}_{uv}^u$  el que deberá ser idéntico al  $Tv$  que corresponde al tiempo que se demora el vehículo para llegar al cliente  $v$ .

$$x_{uv}^u (\tilde{c}_{uv}^u - Tv) = 0, \forall (u, v) \in A_s, \forall u \in U \quad (8)$$

9. En la asignación de un arco  $\hat{w}$  de un depósito o nodo compatible a la ruta, en caso de que sí se asigne a la ruta  $(x_{w\bar{w}}^u = 1)$  en caso de que no sea asignado a la ruta

$$x_{w\bar{w}}^u = 0, \quad x_{w\bar{w}}^u \in \{0,1\}, \forall u \in U, \forall w, \bar{w} \in V \quad (9)$$

10. Entonces el valor que corresponde al tiempo en el que se dice que el cliente es visitado por el vehículo, debe pertenecer a los números reales.

$$Tv \in \mathfrak{R}, \forall v \in V \quad (10)$$

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Modelo de cálculo de distancia

Este procedimiento se construye a partir de obtener las coordenadas; en base a dicha información es factible el uso de distintas medidas para establecer la distancia existente entre puntos, medidas denominadas métricas.

### Distancia Manhattan

Esta clasificación parte de la medida euclidiana, en vista de que en ambas se consideran coordenadas absolutas sobre una superficie geográfica, ésta difiere en cuanto se desplaza en un terreno con presencia de obstáculos.

$$d_{ij} = |x_i - x_j| + |y_i - y_j|$$

### Heurística de Clarke & Wright para resolver el VRPTW

Se le conoce también como el algoritmo de ahorros, y es uno de los más antiguos, por ser una técnica que se basa en una matriz, resultado de la combinación de rutas que minimizan los costos. Francesc (2006) refiere que en el plano de la filosofía se resume en que se conectan todos los clientes de dos en dos con el almacén y se calculan los ahorros obtenidos en costo de transporte. Como se plantea en el modelo matemático buscando clientes similares, se clasifican las alternativas de unión por ahorros decrecientes, se toma la alternativa de unión de máximo ahorro y que -a la vez- sea consistente con el número de vehículos y sus capacidades, se procede a iterar hasta que no exista mejor.

### El algoritmo de ahorros

El algoritmo de ahorros es un algoritmo heurístico, y por eso no proporciona con certeza una solución óptima al problema. El método puede dar como resultado una solución relativamente buena, es decir, una solución que se desvía muy poco de la solución óptima.

$$d_{ij} = D_i + D_j - D_{ij}$$

### Modelo de costo tarifario de transporte

Según Moscoso (2007), un modelo de costos de transporte es una herramienta matemática que permite determinar el costo total de la operación del transporte de productos, mediante el correcto análisis de las variables que intervienen en la misma. Se diferencian por su complejidad ya que difieren en el número de variables encontradas y en la búsqueda de precisión en sus resultados. Existen los modelos siguientes: Modelo función lineal, Modelo función escalón y Modelo en base de rutas.

### Modelo de función lineal

El modelo cuenta con una precisión en cuanto a la adaptabilidad a la problemática; Moscoso (2007) sostiene que se utilizan modelos de función lineal en los casos en que se calcula el costo de transporte utilizando las variables que genera el costo de operación vehicular dentro de un solo tipo de carretera, es decir, no se incluyen variables como peajes, estado de la vía y pendiente de la vía.

**Tabla 1**

*Modelo tarifario de transporte*

<b>MODELO TARIFARIO DE TRANSPORTE</b>	
<b>Tipo Vehículo</b>	<b>Placa</b>
	<b>Modelo</b>
	<b>Tonelaje</b>
<b>Costo Fijo</b>	
Chasis + Furgón	Compra
(a) Matrícula	Al año
(b) Batería	Al año V.U
Sueldo Chofer + auxiliar	Mensual
(c) Sueldo Chofer+ auxiliar	Al año
(d) Lavado	lavados al año
(e) Garaje	garaje al año

<b>Costo anual (a+b+c+d+e)</b>	
<b>Costo Variable</b>	
Mantenimiento preventivo anual	USD
(f) Costo Mantenimiento	\$/km
Diésel/Gasolina	USD/GLN
Combustible (Galones)	Km/Gln
(g) Costo combustible	Por Km
Llantas (6 llantas)	Compra
Rendimiento promedio de llantas	Km
(h) Costo Llantas	Por Km
Aceite y Filtro	USD
Tiempo de cambio	Km
(i) Costo de aceite y filtros	Km
<b>Costo por km (f+g+h+i)</b>	

*Elaboración propia.*

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Escenario actual

La empresa MEGAPLAS cuenta con un sistema de distribución del producto bajo la modalidad presencial, es decir la entrega y recepción de pedidos se ejecuta con la visita a cada uno de los clientes que demandan el producto. Para dicha entrega, la empresa absorbe los costos que esta tarea genera con su flota vehicular, conformada por una camioneta marca Nissan 1200, un camión marca Hyundai H100 y un camión Chevrolet NPR, encargados de cubrir las rutas de distribución en la ciudad de Ibarra. Las unidades operan en diferentes horarios en el transcurso de la semana. Cada vehículo tiene asignado un chofer, inclusive en uno de los camiones también opera un auxiliar y -para la recepción- cuenta con un vendedor encargado de atender tan sólo un pequeño sector de la ciudad. La empresa cubre los costos de movilización de los vehículos, es decir costo de matrícula, baterías, lavado, garaje, consumo combustible, llantas y costo mantenimiento. A ello se le suma el sueldo de los choferes y vendedores. De la determinación de cada uno de los costos enunciados, obtuvimos la siguiente tabla que resume los costos fijos y variables que la empresa maneja en la actualidad.

**Tabla 2**

*Costos de movilización de la flota vehicular*

<b>COSTOS MOVILIZACIÓN FLOTA VEHICULAR</b>	
Costo fijo diario	\$ 144,80
Costo variable	\$ 0,19
Costo fijo + variable	\$ 144,99

*Elaboración propia.*

### Escenario propuesto

Diseñamos nuestra propuesta con la mejora en el embarque del producto en los camiones, a partir de kits empacados en cajas. Los mismos dependen del tipo de cliente determinado en forma previa por un estudio de diagnóstico. Una vez precisada la forma más pertinente de embarque, establecimos utilizar el camión marca Hyundai H100, a fin de que sólo éste cubra la distribución dentro de la ciudad de Ibarra.

### Capacidad del vehículo

La capacidad de carga del vehículo permite conocer con exactitud la cantidad de cajas posibles de transportar; dicha información es determinante en la asignación de rutas, puesto que nos brinda los parámetros a los que se deben atener los siguientes cálculos. Para el respectivo cálculo de la capacidad del vehículo tomamos las medidas en centímetros del contenedor del camión y los centímetros de las dimensiones de las cajas, e implementamos la siguiente fórmula:

$$\frac{xa}{ya} \times \frac{xb}{yb} \times \frac{xc}{yc} = \text{Total de número de cajas en contenedor}$$

**Tabla 3**

*Camión 1. Modelo tarifario de transporte*

<b>Camión 1</b>			
<b>H100 Porter 1.25 T</b>			
	<b>Largo</b>	<b>Ancho</b>	<b>Altura</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>v</b>
<b>Contenedor x</b>	400	250	200
<b>Caja y</b>	50	47	40
<b>Total</b>	8	5,31915	5
<b>Total real</b>	8	5	5
<b>Total número de cajas en contenedor</b>			200

*Elaboración propia.*

### Aplicación de la heurística Clarke & Wright

Previo a la aplicación de la heurística determinamos las coordenadas de cada uno de los clientes, expresadas en longitud y latitud, con lo cual procedimos a realizar el cálculo de distancias implementando la métrica Manhattan, en vista de que la distribución de los productos se efectúa dentro de una ciudad comprendida en manzanas.

### Algoritmo de ahorro

Con los datos obtenidos -resultado de la aplicación de la métrica- empleamos la Heurística Clarke y Wright, y aplicamos el algoritmo de ahorros, que es un algoritmo heurístico. Para el respectivo cálculo se utilizó la siguiente fórmula:  $A_{ij} = D_{0i} + D_{j0} - D_{ij}$ . De la aplicación alcanzamos las siguientes soluciones representadas en 6 rutas con su respectiva capacidad de demanda:

**Tabla 4**

*Resultados de Rutas*

<b>Nº</b>	<b>RUTA</b>	<b>DEMANDA</b>
<b>1</b>	0-83-141-85-107-136-96-121-109-95-119-125-122-91-138-115-92-132-135-137-131-86-113-144-142-105-145-114-88-84-98-100-123-126-130-128-0	199
<b>2</b>	0-63-124-23-65-81-12-116-54-110-32-97-106-117-108-60-111-101-16-19-102-0	199
<b>3</b>	0-33-43-37-50-93-41-68-52-53-26-74-48-51-25-15-21-10-2-78-39-6-70-7-18-42-5-24-22-45-89-0	200
<b>4</b>	0-13-17-34-38-27-76-82-28-11-47-75-133-71-72-143-104-127-62-66-94-0	197
<b>5</b>	0-9-36-67-58-30-80-35-55-61-120-142-134-73-87-99-118-69-77-0	188
<b>6</b>	0-57-112-56-79-20-29-31-3-4-140-64-46-1-14-90-139-49-8-40-44-59-103-129-0	192

*Elaboración propia. Modelo tarifario.*

Empleamos el modelo tarifario función lineal, ya que la distribución se realiza dentro de la ciudad de Ibarra; así establecimos los costos fijos y variables por la movilización del camión marca Hyundai H100, al cual se le asignó un conductor y un ayudante, encargados de la distribución y recepción de los pedidos de cada uno de los clientes respetando las ventanas horarias. Los costos determinados se resumen en la siguiente tabla:

**Tabla 5***Costo de la propuesta*

<i>Días laborables</i>	<b>312</b>
Costo fijo diario	\$47,52
Costo variable	\$ 0,06
Costo fijo + costo variable	\$47,58

*Elaboración propia.*

### Comparación de resultados

Una vez determinado el escenario actual y el escenario propuesto, efectuamos la comparación de los costos de distribución por cada uno de los escenarios, como exponemos en la tabla:

**Tabla 6***Comparación de resultados*

	<i>Heurística Clarke &amp; Wright</i>			<i>Situación actual de Megaplas</i>		Ahorro
	Distancia /Km	Costo fijo + variable	Total	Costo fijo + variable	Total	
<b>RUTA 1</b>	6,158703709	\$47,58	\$293,03	<b>\$144,99</b>	<b>\$892,95</b>	\$599,92
<b>RUTA 2</b>	5,344572019	\$47,58	\$254,29	<b>\$ 144,99</b>	<b>\$774,91</b>	\$520,61
<b>RUTA 3</b>	7,083646	\$47,58	\$337,04	<b>\$144,99</b>	<b>\$1.027,06</b>	\$690,02
<b>RUTA 4</b>	3,045142446	\$47,58	\$144,89	<b>\$144,99</b>	<b>\$441,52</b>	\$296,63
<b>RUTA 5</b>	2,57704202	\$47,58	\$122,62	<b>\$144,99</b>	<b>\$373,65</b>	\$251,03
<b>RUTA 6</b>	2,77468202	\$47,58	\$132,02	<b>\$144,99</b>	<b>\$402,30</b>	\$270,28
<b>TOTAL COSTO DE DISTRIBUCIÓN</b>		<b>\$ 1.283,89</b>		<b>\$ 3.912,38</b>		<b>\$2.628,49</b>

*Elaboración propia.*

Se puede verificar que existe un ahorro significativo de casi el 70% en costos de distribución, debido a la propuesta de optimización de ruteo vehicular y las demás reformas en el proceso de distribución. Todo ello permite minimizar los costos de distribución.

### Resultados de la solución al problema de ruteo

#### Ruta 1

Los clientes correspondientes a la Ruta 1 son los siguientes (0-83-141-85-107-136-96-121-109-95-119-125-122-91-138-115-92-132-135-137-131-86-113-144-142-105-145-114-88-84-98-100-123-126-130-128-0), la distancia total recorrida es de 7.08 km, con un costo de \$293,03.

#### Ruta 2

Los clientes correspondientes a la Ruta 2 son los siguientes (0-63-124-23-65-81-12-116-54-110-32-97-106-117-108-60-111-101-16-19-102-0), la distancia total recorrida es de 5.44 km, con un costo de \$254,29.

### Ruta 3

Los clientes correspondientes a la Ruta 2 son los siguientes (0-33-43-37-50-93-41-68-52-53-26-74-48-51-25-15-21-10-2-78-39-6-70-7-18-42-5-24-22-45-89-0), la distancia total recorrida es de 5.44 km, con un costo de \$337,04.

### Ruta 4

Los clientes correspondientes a la Ruta 2 son los siguientes (0-33-43-37-50-93-41-68-52-53-26-74-48-51-25-15-21-10-2-78-39-6-70-7-18-42-5-24-22-45-89-0), la distancia total recorrida es de 5.44 km, con un costo de \$144,89

### Ruta 5

Los clientes correspondientes a la Ruta 2 son los siguientes (0-9-36-67-58-30-80-35-55-61-120-142-134-73-87-99-118-69-77-0), la distancia total recorrida es de 2.58 km, con un costo de \$122,62.

### Ruta 6

Los clientes correspondientes a la Ruta 2 son los siguientes (0-57-112-56-79-20-29-31-3-4-140-64-46-1-14-90-139-49-8-40-44-59-103-129-0), la distancia total recorrida es de 2.77 km, con un costo de \$132,02

## CONCLUSIONES

De la aplicación del modelo matemático implementado en el proyecto, deducimos lo siguiente:

- Debido a las falencias encontradas en el sistema de distribución que actualmente maneja la empresa, se puede concluir que implementar el VRPTW, permite optimizar los costos y el kilometraje recorrido generando un ahorro significativo que impacta directamente en la situación económica de la empresa.
- Existe la posibilidad de mejorar la administración de la empresa debido a que el personal puede cubrir zonas específicas, coordinando de mejor forma las actividades de los empleados. Ello redundará en beneficio del ambiente laboral, ya que se reduce el número de personas asignadas para la ciudad de Ibarra y se coordina un mejor horario de trabajo para las mismas.
- Esta mejora permite que el resto de la flota vehicular, con la que cuenta la empresa, pueda cubrir más zonas o a nivel provincial e inclusive nacional. Se establecieron los costos reales de distribución mediante la aplicación del modelo tarifario de transporte.
- El análisis comparativo de los costos en los que actualmente incurre la empresa y la optimización de costos que plantea la propuesta realizada reflejó el impacto que se puede lograr. Con la aplicación de la Heurística de Clark & Wright pudimos establecer rutas óptimas con el costo de distribución de 1.283,89 con distancia recorrida de 26.98 Km.
- Con los resultados obtenidos evidenciamos que utilizar herramientas matemáticas y de programación, combinadas con algoritmos de ahorro, proporciona gran ayuda en la planificación de actividades como las enunciadas. Se logra así satisfacer la necesidad del cliente y el crecimiento dentro del mercado al aumentar el nivel de competencia.
- El desconocimiento de la metodología adoptada hace que muchas de las empresas se nieguen a ejecutar nuevos métodos, privándose de potenciar sus negocios.
- Como resultado de este desconocimiento incurran en errores que no sólo afectan a la empresa de manera económica, sino que el manejo de procesos de forma empírica, retarda su crecimiento. Sin embargo, los procesos pueden optimizarse a través de métodos más efectivos como lo demostrado en nuestro proyecto.

## LITERATURA CITADA

- González Vargas, G. y González Aristizábal, F (2006). Metaheurísticas aplicadas al ruteo de vehículos. Un caso de estudio. Parte 1: formulación del problema. *Revista Ingeniería e Investigación*, 26 (3), (149-156) <http://www.scielo.org.co/pdf/iei/v26n3/v26n3a18.pdf>.
- Moscoso Zunino, X. (2007). Diseño e implementación de un modelo tarifado para la transportación terrestre. *Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil*.
- Cuberos G. M. (2014). *Heurística de Recocido Simulado para la resolución del problema del acarreo terrestre*. [http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/90083/fichero/TFG\\_ManuelCuberosGallardo.pdf](http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/90083/fichero/TFG_ManuelCuberosGallardo.pdf).
- Krajewski, L. J. (2008). *Administración de operaciones procesos y cadenas de valor*. Pearson education.
- Torres, M. M. (2012). *Logística y costos*. Díaz de Santos S.A.
- Toth, P., & Vigo, D. (2002). *The Vehicle Routing Problem [El problema del enrutamiento del vehículo]*. SiamBooks.



## **UNA MIRADA HACIA LA FINANCIACIÓN DE LOS EMPRENDIMIENTOS: ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO <sup>(1)</sup>**

*Zita Lucía del Rosario Zambrano Santos*  
zlambrano@sangregorio.edu.ec - Universidad San Gregorio de Portoviejo

*Virginia Navajas Romero*  
virnavajas@gmail.com - Universidad de Córdoba-España

*Nuria Ceular Villamandos*  
td1cevin@uco.es - Universidad de Córdoba-España

*Nilba Priscila Feijó Cuenca*  
priscila\_fc@yahoo.com - Universidad Técnica de Manabí

### **RESUMEN**

Las tendencias indican, sin duda alguna, que los emprendimientos para comenzar requieren de financiación que les impulse en su desarrollo. Inicialmente, los recursos pueden provenir de familiares y amigos cercanos que posean capital de riesgo para contribuir en su aventura; sin embargo, cuando no se tienen estos recursos es posible que requieran de apoyo monetario de bancos u otras entidades financieras que apoyen su surgimiento. Para las entidades financieras el aportar con recursos económicos a estas start-ups se convierte en un riesgo por la incertidumbre que suelen presentar estos negocios y por las escasas garantías que poseen para afrontar la inversión.

En este contexto analizamos en forma global sobre la financiación a los emprendimientos. Como punto clave para el desarrollo de nuestro estudio utilizamos la bibliometría, a partir de la revisión de artículos científicos de la Web of Science respecto a los términos emprendimiento y financiación. Así determinamos - desde la perspectiva del análisis teórico de los artículos- como hallazgos importantes las tendencias de financiación con la que los emprendedores pueden contar y las trabas a las que suelen verse expuestos cuando desean acceder a la financiación de entidades bancarias, que provocan desmotivación o el fracaso inmediato de aquella idea de negocio, por ausencia de capital de riesgo que ampare su sostenibilidad. A partir del análisis bibliométrico comprobamos el número de artículos publicados por año respecto al emprendimiento y la financiación, como así también los países que mayormente realizan publicaciones en este campo. También detectamos la relación expresa de las palabras claves que indican la conexión existente de los emprendimientos con el capital de riesgo, como principal recurso de financiación al

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores

que normalmente pueden acceder los emprendedores. En otro punto, analizamos los clusters investigativos que la comunidad científica conforma para enfocar temáticas similares y obtener resultados congruentes, ajustados a la realidad de los emprendimientos y la financiación.

**Palabras clave:** Emprendimiento, financiación, start-ups, capital de riesgo.

## **ABSTRACT**

Trends indicate without a doubt that ventures to start requiring financing that drives them in their development. Initially, resources may come from family and close friends who possess venture capital to contribute to your adventure; however, when these resources are not available, they may require monetary support from banks or other financial institutions that support their emergence. For financial institutions, contributing economic resources to these start-ups becomes a risk due to the uncertainty that these businesses usually present and the scarce guarantees they must face the investment.

In this context, we analyze in a global way about the financing of enterprises. As a key point for the development of our study we use bibliometrics, based on the review of scientific articles from the Web of Science regarding the term's entrepreneurship and financing. Thus we determine - from the perspective of the theoretical analysis of the articles - as important findings the financing trends that entrepreneurs can count on and the obstacles to which they are usually exposed when they want to access financing from banks, which cause demotivation or the immediate failure of that business idea, due to the absence of venture capital that protects its sustainability. From the bibliometric analysis we check the number of articles published per year regarding entrepreneurship and financing, as well as the countries that mostly publish in this field. We also detected the express relationship of the keywords that indicate the existing connection of the ventures with venture capital, as the main financing resource that entrepreneurs can normally access. At another point, we analyze the research clusters that the scientific community forms to focus on similar themes and obtain congruent results, adjusted to the reality of entrepreneurship and financing.

**Keywords:** Entrepreneurship, financing, start-ups, risk capital.

## **INTRODUCCIÓN**

El emprendimiento está considerado como polo gestor de desarrollo que impulsa la economía de los países, debido a la presencia de esta actividad en todos los sectores y niveles de la sociedad. Tanto así, que el emprendimiento en la actualidad está en el centro de muchas cuestiones de política en este campo, relacionadas con la ciencia y la tecnología, la sostenibilidad, la pobreza, el capital humano, los recursos endógenos, el empleo, las ventajas regionales y comparativas, etcétera. (Acs, Desai, & Klapper, 2008; Kuratko, Morris, & Schindehutte, 2015). A pesar de ser una actividad que mueve la economía, el posicionarse como emprendedor en un campo altamente competitivo, representa una aventura y más cuando no se cuenta con el capital de inversión para iniciarlo. Al empezar, es posible que muchos emprendedores cuenten con capital inicial propio o en su defecto proveído por familiares cercanos a amigos que creyeron en su idea de negocio. Sin embargo, no siempre la posibilidad de emprender está vinculada a esta situación y las start ups, necesariamente requieren del financiamiento externo para su sostenibilidad.

En el contexto de análisis muchos de los hallazgos examinan al emprendedor como elemento clave en la creación de nuevas empresas y, por otro lado, el enfoque se direcciona hacia la financiación como elemento importante que complementa la creación de nuevas empresas. En función de esto, orientamos nuestro estudio a este conjunto de interrelaciones que se generan a partir de los términos de emprendimiento y financiación. Tomamos como punto de partida la bibliometría a partir del análisis de 633 artículos de la colección principal de la Web of Science.

## DESARROLLO

El análisis bibliométrico permite distinguir al conjunto de autores que investigan sobre emprendimiento y financiación y quienes -cronológicamente enrolados- manifiestan sus hallazgos en este campo, utilizando diversos marcos metodológicos para alcanzar sus propósitos. En forma general, destacamos un conjunto de interrelaciones e interacciones entre los actores profundizando sobre las diferentes opciones de financiación que oferta el mercado, así como también, las trabas a las que suelen estar expuestos los emprendedores como usuarios del servicio financiero.

Al iniciar, los emprendimientos experimentan una serie de dificultades para cubrir necesidades de financiación. Con mucha suerte es posible que aseguren la puesta en marcha con finanzas personales o fuentes internas de financiamiento provenientes de familiares y amigos; sin embargo, a medida que crecen requieren de un capital adicional por lo que acudirán a fuentes de financiación externas como son los bancos, programas de apoyo subvencionados o patrocinados por el Estado, inversores profesionales (inversores ángel, capitalistas de riesgo e inversores corporativos), oferta pública inicial y mercados accionarios (Frid, Casey J.; Wyman, David M.; Gartner, William B; Hechavarría, 2016; Markova & Petkovska-Mircevska, 2009; Shane & Cable, 2002).

Desde la perspectiva de la literatura sobre finanzas empresariales, es casi unánime la identificación del capital de riesgo como el mecanismo más idóneo para la financiación de emprendimientos de alta tecnología. No obstante, para los financiadores de deuda, existe incapacidad para abordar las necesidades específicas de los negocios incipientes en mercados altamente riesgosos y marcados por la incertidumbre (Bertoni, D'Adda, & Grilli, 2016). En este contexto, se señala también, que las empresas conectadas socialmente tienen ventajas acumulativas en el acceso a capital de riesgo en la etapa inicial, contribuyendo a esto la información integrada en los vínculos sociales, superando de esta forma la asimetría de información (Wang, 2016).

Es importante también apuntar el papel de las finanzas informales para el emprendedor, como una alternativa importante para el crecimiento de la iniciativa emprendedora, cuando faltan instituciones financieras formales eficientes (Beck, Lu, & Yang, 2015). La disponibilidad de fondos en el mercado crediticio bancario también es una alternativa de financiamiento, que posibilita el nacimiento de nuevas empresas. En este ámbito la competencia bancaria puede ser de mayor ventaja cuando existen niveles más altos de entidades de financiamiento en el mercado que cuando no las hay (Agostino & Trivieri, 2016). Experimentar el respaldo de capital de riesgo no hace que los empresarios se conviertan en empresarios recurrentes. Lo que realmente los motiva a ser reincidentes en nuevos emprendimientos e inversores informales, es el éxito financiero alcanzado en la creación de emprendimientos (Cumming, Walz, & Werth, 2016).

Un mecanismo alternativo de acceso a la consecución de capital de operaciones y desarrollo empresarial son los mercados bursátiles paralelos, que intentan suplir las necesidades crediticias del emprendimiento con mayor flexibilidad en los requisitos de entrada y reducción de costos iniciales. Con éste se pretende primero, suplir un mercado de capital de riesgo subdesarrollado y luego, atender las demandas de los emprendimientos y Pymes por ser motores importantes para la economía europea integrada (Samitas & Kenourgios, 2005). Como opción de financiamiento al emprendedor, se encuentra también el Croudfunding que no es otra cosa que la financiación colectiva o en red para la puesta en marcha de una nueva idea de negocio o emprendimiento creativo. Sin duda alguna, es una alternativa potencialmente amplia para desarrollar, financiar y comercializar la innovación (Mollick & Robb, 2016).

Por otro lado, en economías emergentes, el acceso a las fuentes de financiación está severamente restringido, debido a que la apertura de mercados de capitales, el capital de riesgo y los inversores ángeles, se encuentran en una etapa inicial de desarrollo. De esta manera, son los préstamos bancarios los que se convierten en las únicas fuentes formales significativas de financiamiento externo. En muchas ocasiones el poder

acceder al financiamiento bancario de manera eficiente, representa un verdadero reto para muchos emprendedores (Le & Nguyen, 2005). Otra forma de conseguir financiamiento es a través de las franquicias. Al iniciar, es posible que muchas empresas jóvenes utilicen acciones estratégicas que les facilite el crecimiento en el contexto de las franquicias. Para ello utilizan estrategias de financiamiento que los franquiciadores suelen desarrollar, al permitir que el franquiciado negocie con el uso de marca de su producto o servicio por un tiempo determinado a cambio de un valor monetario (Shane, Shankar, & Aravindakshan, 2006).

La capacidad emprendedora es altamente representativa en el dinamismo económico de un país y determinante clave del crecimiento económico y de las mejoras de la productividad; a pesar de ello la falta de apoyo financiero es un limitante del espíritu empresarial latente (probabilidad de una preferencia declarada de autoempleo sobre el empleo) (Grilo & Irigoyen, 2006).

Sin duda alguna, el contar con un patrimonio neto en los hogares de las start-ups brinda mayores oportunidades para acceder al financiamiento, lo que indica que los fundadores de negocios con poca riqueza tienen menos probabilidades de obtener fondos externos y recibir menores cantidades cuando logran acceder al mismo. (Frid, Casey J.; Wyman, David M.; Gartner, William B; Hechavarria, 2016). Una ventana para las empresas innovadoras que no generan ingreso aún, pero que poseen activos intangibles, es la posibilidad de tomar la forma de patente y acceder al financiamiento (Audretsch, Bönte, & Mahagaonkar, 2012). Un tema de cierta complejidad, pero manejable cuando se tiene el Know How y éste se puede patentar.

A lo largo de la historia, el género ha tenido influencia significativa en la capacidad de financiación, pero en la actualidad se detectan reducidas diferencias con respecto a la percepción y comportamiento de financiamiento. Con todo, aún persiste el atenuante de que las mujeres obtienen significativamente menos capital financiero para desarrollar sus nuevos negocios, circunstancia asociada a un menor crecimiento inicial del negocio en comparación con sus homólogos masculinos. (Alsos, Isaksen, & Ljunggren, 2006). Uno de los limitantes actuales para acceder al financiamiento son los costos comerciales reglamentarios, que desalientan el espíritu emprendedor cuando éste es impulsado por las oportunidades, pero que no impacta en el espíritu empresarial cuando se emprende por necesidad (Ho, Yuen-Ping; Wong, 2007). Dentro de la literatura se argumenta que la destrucción creativa requiere muchos fracasos empresariales junto con los pocos grandes éxitos. A esto se añade que aproximadamente la mitad de las nuevas empresas se cierran en el lapso de los cinco años posteriores a su ingreso, incluso entre los participantes seleccionados y respaldados por capitalistas de riesgo sofisticados en mercados de capital bien desarrollados (Kerr & Nanda, 2009).

## MATERIALES Y MÉTODOS

La Bibliometría es una técnica que fundamenta su medición en recursos bibliográficos, fuentes de información y en las ciencias de la documentación, base de todas las disciplinas (Carrizo, 2000). Su razón de ser es el tratamiento y análisis cuantitativo de las publicaciones científicas (Bordons & Ángeles Zulueta, 1999); también se centra en la aplicación de cálculos y valoración estadística de la organización y productos bibliográficos (Spinak, 1996). Además, fija otra arista al permitir obtener el perfil general de un campo de investigación específico, que puede ser clasificado de acuerdo con las habilidades del investigador (Merigó & Yang, 2016). En este sentido, es una herramienta que complementa de manera eficaz las opiniones y juicios de expertos de cada área, siendo útil y objetiva al evaluar la evolución y resultados de la actividad científica (Bordons & Ángeles Zulueta, 1999). Se considera también que la Bibliometría, refiere al conjunto de conocimientos metodológicos que permite la aplicación de técnicas cuantitativas, en el estudio de los procesos de producción, comunicación y uso de la información científica, a fin de contribuir al análisis y evaluación de la Ciencia y la investigación (Carrizo, 2000). En este ámbito, el análisis bibliométrico contribuye con la determinación de indicadores importantes que permiten medir la afluencia de material bibliográfico, respecto al emprendimiento y la financiación; es de mucha utilidad para investigadores

y otros que se interesen por este campo de estudio. Para enfocar los términos de referencia, realizamos la búsqueda en la Web of Science (WOS), la misma que actualmente es propiedad de Clarivate Analytics (hasta 2017, Thomson Reuters y antes ISI). Una plataforma multidisciplinaria on-line que contiene información bibliográfica rigurosamente seleccionada de publicaciones científicas, además de recursos de análisis de la información que posibilitan la evaluación de la calidad científica. Su acceso proporciona un lenguaje de búsqueda común, un entorno de navegación y una estructura de datos que permite a los investigadores la pesquisa entre recursos dispares y el uso de conexiones de citas inherentes al índice, para la obtención de resultados de investigación relevantes y medir el impacto (Clarivate.com, 2017). Dentro de la búsqueda realizada en el Social Citation Index-Web of Science, captamos en primera instancia 1031 documentos, en el periodo 2000-2018. Al refinar la búsqueda a 5 categorías de líneas de investigación (Business, Management, Economics, Business Finance y Planning Development), y considerando únicamente la connotación de artículos publicados, alcanzamos como resultado 633 documentos, que luego se convirtieron en la unidad de análisis de nuestro estudio. Para ello, descargamos directamente de la colección principal de Web of Science, con fecha 18 de mayo de 2018, los artículos completos referenciados y procedimos a realizar el análisis de indicadores. Estos indicadores bibliométricos se hacen evidentes a través de los autores que mayormente han publicado sobre estos temas; las revistas con mayor número de publicaciones; la frecuencia de publicaciones por año; la clasificación de los autores por la cantidad de citas y la visualización de las indexaciones de cada artículo, entre otros aspectos de relevancia para el investigador.

Se evalúa el desempeño de la mayoría de los indicadores de rendimiento bibliométricos, desde dos dimensiones: cantidad y calidad (Lundberg, 2006). La primera enfoca la productividad de un investigador o de un grupo de investigación, que implica el número de publicaciones que ha producido un sujeto o sujetos investigadores, mientras que los indicadores de calidad reflejan el impacto de una publicación con relación al número de citas (Higuera, Awad, & Franco Cardona, 2012; Durieux & Gevenois, 2010; Lundberg, 2006). Por otro lado, están los indicadores estructurales que miden las diversas conexiones entre publicaciones, autores o campos de investigación (Durieux & Gevenois, 2010). En nuestro análisis particularizamos los indicadores de cantidad y calidad por ser los que más se aplican y porque representan utilidad para futuras investigaciones en el campo del emprendimiento y la financiación.

## RESULTADOS

En esta parte del estudio bibliométrico, centralizamos los resultados de la investigación, cuyo análisis se consideró desde diferentes perspectivas, entre ellas el número de publicaciones realizadas en el periodo 2000-2018 (mayo 18), en el ámbito de las ciencias económicas. En la actualidad son innumerables los artículos publicados respecto al emprendimiento y la financiación, y uno de los personajes clave que concierne al emprendimiento es Schumpeter (1934), economista austriaco, quien fuera uno de los primeros en distinguir a los gerentes de los empresarios, señalando que mientras los primeros controlan, garantizan disciplina e introducen orden; el empresario (emprendedor) es un caso especial de liderazgo social. En ese punto se diferenció de otras formas de liderazgo al emprendedor, como alguien innovador que crea una empresa en lugar de administrar una existente (Cogliser & Brigham, 2004). Por otro lado, dentro del contexto de la financiación y su relación con la forma en que el emprendedor consigue recursos para iniciar la nueva empresa, se destaca que, al carecer de financiamiento suficiente, éste busca a través de diversas fuentes financieras, conseguir los recursos que le permitan emprender, a través de los bancos o el capital de riesgo (de Bettignies & Brander, 2007).

### Publicaciones por año

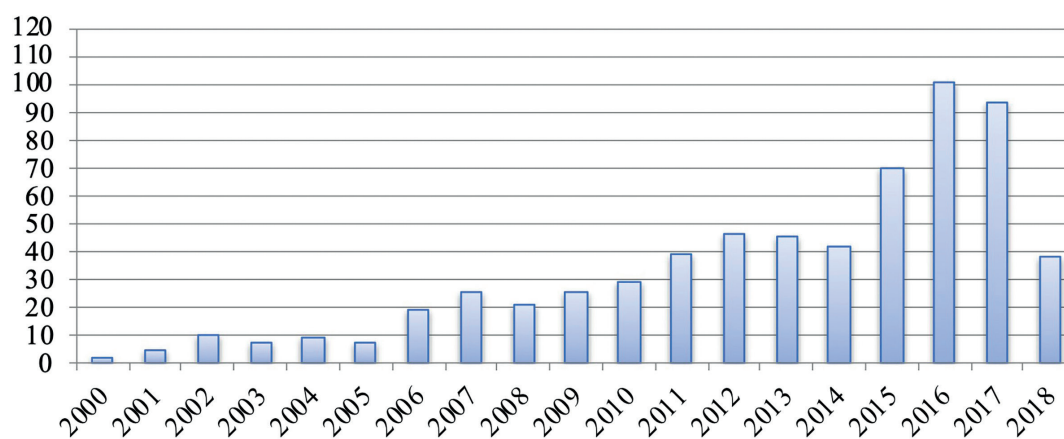
Como señalamos, examinamos los términos de referencia emprendimiento y financiación desde el año 2000 hasta el 2018 (Tabla 1, Fig., 1). En el estudio, se muestra que, durante el primer y segundo año, sólo aparecen dos y cinco publicaciones relacionadas con estos términos en la Web of Science.

**Tabla 1***Estudios anuales sobre emprendimiento y financiamiento*

Rango	Año	Número de publicaciones
1	2000	2
2	2001	5
3	2002	10
4	2003	7
5	2004	9
6	2005	7
7	2006	19
8	2007	25
9	2008	21
10	2009	25
11	2010	29
12	2011	39
13	2012	46
14	2013	45
15	2014	42
16	2015	70
17	2016	101
18	2017	93
19	2018	38

En el año 2002, el volumen de publicaciones subió a diez, luego decreció un poco en los años siguientes hasta el año 2007, en que se publicaron diecinueve artículos; a partir de aquí se presenta un crecimiento sostenido con mínimos decrecimientos en el año 2013 y 2014, mientras que los años 2015 y 2016, representan los años de mayor producción científica en este campo, ubicándose el año 2016 con 101 estudios publicados. Luego, en el año 2017, retrocede a 93 artículos y hasta el cierre de la revisión bibliográfica, mayo 18 de 2018, se aprecian 38 artículos científicos publicados.

Tal como se muestra en la tabla 1, el año 2016 se considera el más representativo en cuanto a publicaciones científicas sobre emprendimiento y financiación, reflejando que la notoriedad y movimiento científico está siempre en auge debido a la influencia de las redes de comunicación y globalización de la información.

**Gráfico 1***Tendencias de publicaciones científicas por año*

Las tendencias crecientes de publicaciones científica son el resultado progresivo de varios decenios de innovación y desarrollo de la comunicación, en donde los canales de información como el Internet y la World Wide Web, están siendo cada vez más eficaces y efectivos no sólo para las prácticas actuales de las comunicaciones científicas, sino también para la forma en que se lleva a cabo la investigación científica (Merigó, Gil-Lafuente, & Yager, 2015; Russell, 2001). Concomitante a esto, la creciente necesidad de los científicos por abordar temas cada vez más complejos e interdisciplinarios, ha contribuido a que se incrementen los esfuerzos en investigación, con el aporte de conocimientos, contactos, información y datos de relevancia (Russell, 2001). Durante este proceso, la comunicación científica es esencial a la propia naturaleza y práctica de la ciencia y está presente en todas las etapas del proceso de investigación. Esto implica que uno de los aspectos más valorado por los investigadores es el de la inmediatez a la hora de compartir nuevos resultados y la prioridad de hacerlo antes que otros, generará mayor producción científica (Alonso Arévalo, Subirats Coll, & Martínez Conde, 2008).

## Producción científica de países por año

**Tabla 2**

*Producción científica de países por año*

Año	USA	UK	Germany	China	Spain	Canada	Italy	France	Netherlands	Sweden	Belgium	Poland
2000	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0
2001	1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
2002	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2003	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2004	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0
2005	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2006	5	2	1	0	0	1	0	2	1	1	1	0
2007	6	2	2	0	0	4	0	1	1	0	3	0
2008	7	2	2	0	1	0	0	2	0	0	0	1
2009	10	3	1	0	1	1	0	1	1	0	0	1
2010	9	6	2	1	1	0	1	1	1	0	1	0
2011	18	4	1	0	4	2	0	1	1	0	0	0
2012	6	10	1	3	1	4	3	2	2	0	3	0
2013	12	6	2	2	2	3	0	2	2	0	1	2
2014	18	3	2	2	2	2	2	1	3	2	0	0
2015	18	5	6	8	6	1	1	1	2	2	0	2
2016	18	11	5	7	4	3	9	1	2	7	1	3
2017	17	5	6	4	8	4	4	1	0	1	2	2
2018	11	5	3	4	0	2	1	2	0	1	0	0

Para analizar la mayor producción científica por año y por países, (Tabla 2), consideramos a 12 naciones, en función de la cantidad de publicaciones realizadas durante el periodo de estudio (2000-2018). En este caso, Estados Unidos aparece con 171 publicaciones, observándose un avance progresivo desde el 2013, notándose como puntos de mayor producción científica en este campo, los años 2016, 2017 y 2018 con la publicación de 18 artículos en cada año. En segundo lugar, está Inglaterra, con la publicación de 71 artículos, siendo el año de mayor producción científica el año 2016, con la publicación de 11 artículos, respecto a emprendimiento y financiación.

Es bastante notable, la producción científica en Estados Unidos; sin duda alguna la extensión territorial y su número poblacional, en relación con otros países, influyen en los resultados. No obstante, es importante recalcar que aquí se encuentran universidades muy importantes, de mucho prestigio y con un alto índice de publicaciones. Al respecto, la empresa Británica Quacquarelli Symonds (QS) (2017-2018), publicó que las universidades con mejor ranking a nivel mundial se encuentran en Estados Unidos y Reino Unido, siendo la producción científica y citas a profesores investigadores, entre otros, los parámetros considerados para la evaluación de su posición.

Dentro de la tabla, le sigue en importancia Inglaterra, lo cual es coincidente con la apreciación de QS (2017-2018) respecto a la existencia de universidades acreditadas con alto nivel de publicaciones a nivel mundial. Después de Estados Unidos e Inglaterra, sigue en importancia Alemania, China y España, con 36, 31 y 30 artículos publicados, respectivamente.

### Autores con mayor número de publicaciones con relación a emprendimiento y financiación

Dentro del análisis, los autores que destacan por su aporte a la ciencia en el campo del emprendimiento y la financiación se encuentran: Cumming D. (14 artículos), Keuschnigg C. (5 artículos) y Klapper C. (5 artículos). Es visible que Cumming D., se ha mantenido bastante activo con relación a la investigación relacionada con el emprendimiento y las finanzas, se ha citado 386 veces y 9 de sus artículos, indexados (Tabla 3).

**Tabla 3**

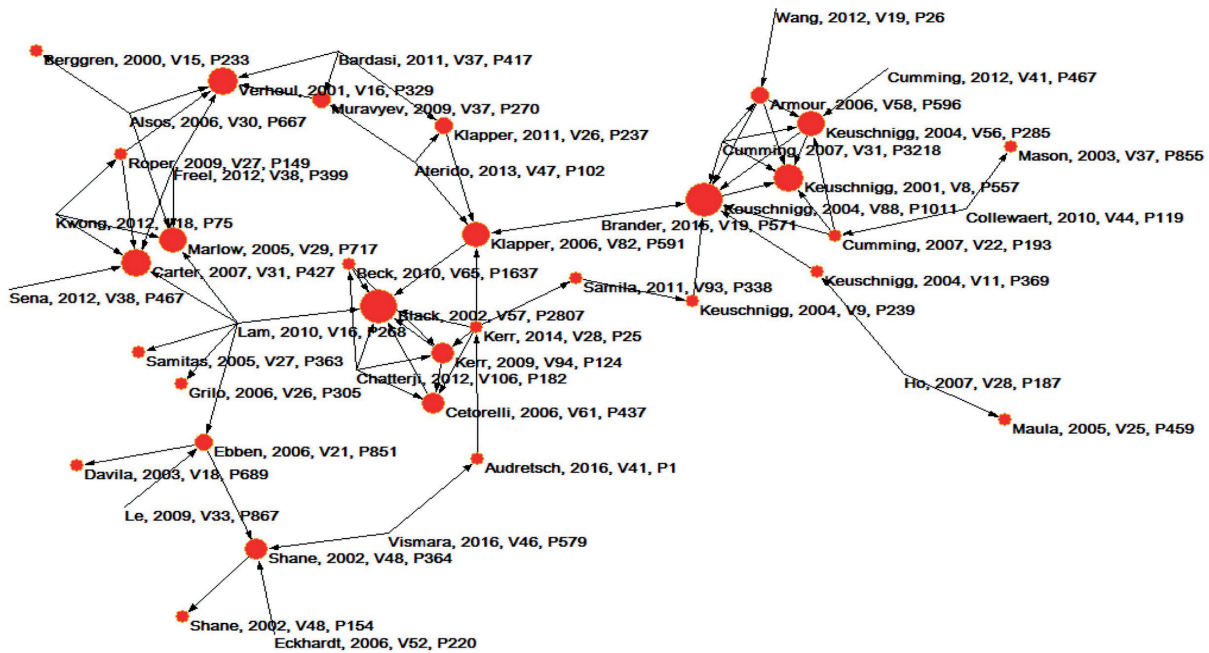
*Autores con mayor número de publicaciones*

Rank	Authors	Country	TP	TC	h-index	C/P
1	Cumming D	Canada	14	386	9	27,57
2	Keuschnigg C	Denmark	5	214	5	42,80
3	Klapper LF	USA	5	479	5	95,80
4	Shane S	USA	4	1157	4	289,25
5	Beck T	USA	4	236	4	59,00
6	Carter S	United Kingdom	4	169	4	42,25
7	Kerr WR	USA	4	148	4	37,00
8	Audretsch DB	Germany	4	112	4	28,00
9	Wright M	United Kingdom	4	86	4	21,50
10	Mason C	United Kingdom	4	80	2	20,00
11	Johan S	Canada	4	58	3	14,50
12	Robb A	USA	4	25	3	6,25
13	Acs ZJ	USA	3	343	2	114,33
14	Demirguc-Kunt A	USA	3	168	3	56,00
15	Nanda R	USA	3	141	3	47,00
16	Nielsen SB	Denmark	3	135	3	45,00
17	Lam W	United Kingdom	3	130	3	43,33
18	Roper S	United Kingdom	3	100	3	33,33
19	Naude W	Germany	3	77	2	25,67
20	Lee N	United Kingdom	3	74	3	24,67
21	Vismara S	Italy	3	55	3	18,33
22	Collewaert V	Belgium	3	51	3	17,00
23	Carlsson B	USA	3	50	2	16,67
24	Cowling M	United Kingdom	3	50	2	16,67
25	Ahlstrom D	Peoples R. China	3	33	1	11,00

Se destaca también a Shane S. (4 artículos) quien refleja el mayor número de citas: con una tasa de C/P del 289,25% alcanza la más alta de la muestra seleccionada; posee dos artículos en los que presenta la mayor cantidad de citas y en ellos, entre otras cosas, manifiesta la vitalidad del capital social para los emprendimientos en su fase inicial y además reflexiona sobre la importancia de superar la asimetría de información entre emprendedores y financistas potenciales en la canalización de recursos financieros. También, en la tabla 3, es evidente la procedencia de los autores, resaltando Estados Unidos con la publicación de 33 artículos y Reino Unido con la producción de 24 artículos.

### Mapa de citas

Un mapa de citas representa las citas que cada artículo tiene referenciadas y cómo se citan entre sí los documentos considerados en el estudio. En este caso, notamos que muchos autores se citan entre sí y unos a otros, formando nichos investigativos en función de una temática en común, siendo más citados, los más antiguos. Dentro de la muestra considerada, todos los autores están interconectados con al menos una cita o en su defecto, citando a alguien en correspondencia a la temática elegida.

**Gráfico 2***Mapa de citaciones*

Gráficamente, en el mapa, cuanto más cerca estén dos autores, representa un mayor número de citas y muchos vínculos con otros autores citados, y normalmente aparecen ubicados centralmente en los mapas, en tanto que aquellos que son menos citados, menos centrales para el desarrollo de la disciplina, están en la periferia (He y Hui, 2002, p. 493, citando a Cornelius & Persson, 2006). En el gráfico N°2, el tamaño de los círculos refleja un mayor número de citas recibidas, proyectando que Keuschnigg (2004) y Black (2002), son los autores con ese rango. Pero a la vez varios autores se citan así mismo, por ejemplo: En Klapper (2011) se cita, haciendo referencia a Klapper (2006), por otro lado, Keuschnigg (2004, V11, P369), cita a Keuschnigg (2004, v.88, p.1011). En forma general, las temáticas de enfoque giran entre el emprendimiento, la operatividad del emprendimiento en función del crédito, las restricciones bancarias, la competencia bancaria, la oportunidad que brinda el capital de riesgo al nacimiento de nuevas empresas. También aparecen otros aspectos que se generan a partir de los emprendedores que tienen ideas y competencia técnica para iniciar, pero carecen de recursos propios y experiencia comercial y los financiadores de deuda (capital de riesgo) que brindan financiamiento para la puesta en marcha y apoyo gerencial (Keuschnigg & Nielsen, 2004).

### Revistas con mayor número de publicaciones sobre emprendimiento y financiación

Para el análisis de los artículos, las categorías seleccionadas de la colección principal de la Web of Science (WOS), fueron aquellas inmersas en las categorías de Negocios, Administración, Economía, Financiación de Negocios (empresas) y Planificación y Desarrollo, cuya naturaleza se enmarca en la edición de la Journal Citation Reports (JCR), que indexa importantes revistas científicas de diversas áreas de investigación. Dentro del análisis, las temáticas seleccionadas en su mayoría tienen como dominio de investigación los negocios y la economía, la administración pública y las ciencias sociales. En función de esto, pudimos determinar que las revistas con mayor número de publicaciones referentes al emprendimiento y la financiación son: Small Business Economics, Journal Of Business Venturing, International Journal Of Entrepreneurial Behaviour & Research y International Entrepreneurship And Management Journal; con 44, 22, 15 y 13 artículos publicados respectivamente (Tabla N° 4). Desde este contexto de análisis, es posible orientar a quienes tengan como parámetros de estudio los negocios, la economía, las finanzas o

específicamente los emprendimientos y la financiación, sobre el perfil de revistas que mayormente publican sobre estos temas; elementos clave y censores para realizar revisiones teóricas o para seleccionarlas como consignatarias de propias publicaciones. Específicamente, la tabla muestra las principales revistas que han publicado sobre los emprendimientos y la financiación, destacando el factor de impacto JCR (edición 2017), de la *Journal of Business Venturing* de 6.0 mucho más alto que el de las revistas mostradas en la tabla, lo cual refleja la repercusión investigativa que ha tenido este órgano en un campo específico de la ciencia y muy valorada por la comunidad científica.

**Tabla 4**

*Revistas con mayor número de publicaciones*

Rango	Revistas	Número de publicaciones	Factor de impacto
1	Small Business Economics	44	2.852
2	Journal of Business Venturing	22	6.0
3	International Journal of Entrepreneurial Behaviour & Research	15	1.863
4	International Entrepreneurship and Management Journal	13	2.406
5	Entrepreneurship Theory and Practice	10	5,321
6	Management Science	10	3.544
7	Technological Forecasting and Social Change	9	3.129
8	Management Decision	8	1.525
9	Entrepreneurship and Regional Development	7	2.791
10	Entrepreneurship Research Journal	7	1.25
11	Journal of Financial Economics	7	5.16
12	Research Policy	7	4.661
13	Amfiteatru Economic	6	0.664
14	Business History	6	1,075
15	International Small Business Journal	6	3.9
16	Journal of Banking & Finance	6	1.931
17	Journal of Technology Transfer	6	2,932
18	Strategic Management Journal	6	5.482
19	Technovation	6	4,802
20	World Development	6	3,166

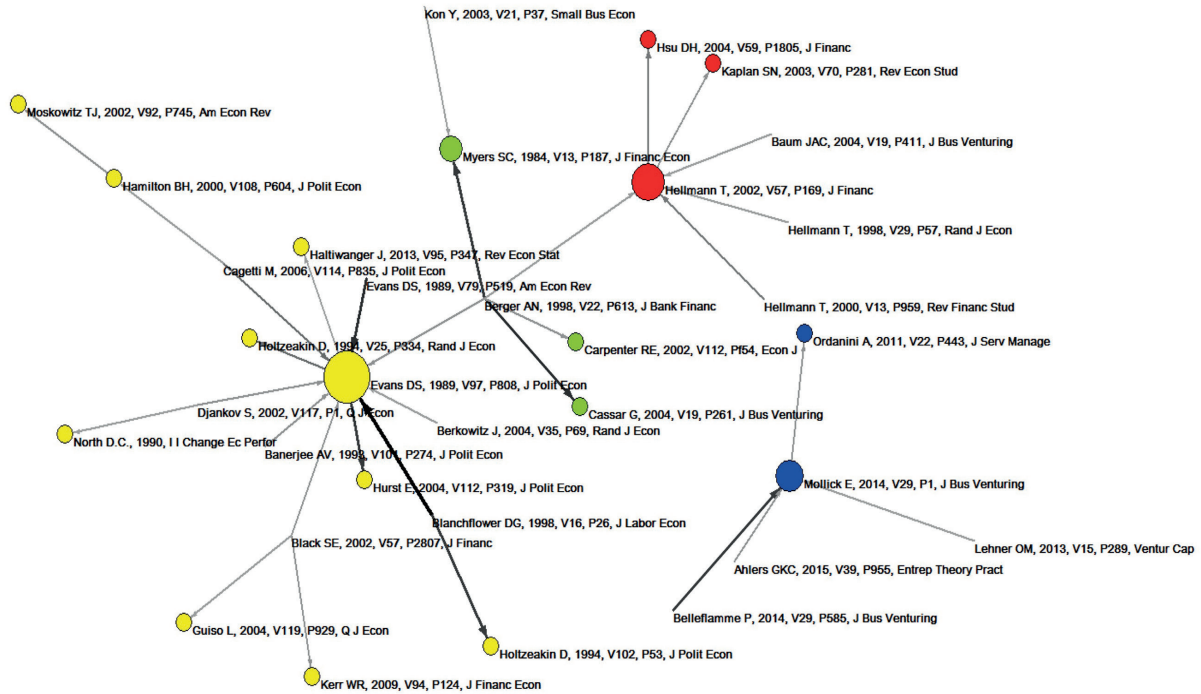
### Mapeo y unión de clusters

A lo largo de la historia, la gran cantidad de hallazgos científicos no son el resultado de un único investigador, sino producto de los continuos avances y contribuciones que entre un investigador y otro se generan hasta lograr lo último, lo óptimo, lo verdadero, etcétera. En relación con esto, los clusters se convierten en la mejor manifestación de red investigativa. Un cluster es la forma en cómo un grupo de investigadores interactúan, se conectan, se comunican, se citan, se co-citan, entre otras acciones para lograr soluciones y aportes significativos en un similar o relacionado campo científico. En el gráfico 4, aparecen 4 clusters definidos, tres de los cuales se encuentran unidos por un solo enlace y otro independiente del resto. Concretamente, el realizar análisis de clusters en bibliometría, permite descubrir otros enfoques que no precisamente forman parte de la totalidad de artículos considerados en la muestra, sino que permite mirar un poco en el pasado y analizar contextos de origen y relación de datos. En el caso de estudio Evans (1989), desarrolló un modelo relacionado con el emprendimiento y las restricciones crédito, lo cual ha significado que sea motivo de referencia para otros autores con temas de estudios relacionados. Los círculos más grandes y las líneas gruesas reflejan una mayor interacción entre los autores y mayor número de veces

considerados como referencia por otros autores.

### Gráfico 3

Clusters científicos



## CONCLUSIONES

Como hemos manifestado el punto de enfoque de la bibliometría fue el emprendimiento y la financiación; a partir de allí, el análisis de los artículos nos permitió encarar desde diferentes perspectivas los emprendimientos y las fuentes de financiamiento, determinándose opciones como los mercados bursátiles que pretenden ser flexibles en los requisitos para cubrir necesidades emprendedoras; el mercado bancario, como alternativa de financiamiento inmediato pero con muchas trabas en el acceso; el capital de riesgo, como financiador idóneo para los emprendimientos de alta tecnología o grandes emprendimientos, pero que sin embargo, no supe necesidades específicas de los negocios en su fase de iniciación (start ups); el crowdfunding como alternativa para financiar negocios innovadores; las franquicias, como otro mecanismo para acceder a financiamiento, sobre todo a empresas jóvenes que quieran emprender bajo el sistema de franquiciado.

A este conjunto de relaciones investigativas se suman las trabas al acceso potencial de capital financiero por la incertidumbre al que normalmente están expuestos los emprendedores en sus inicios, la desmotivación por el fracaso, la asimetría de información a la que se enfrentan, la prevalencia aun de las preferencias a otorgar financiamiento a los emprendedores masculinos en detrimento de los emprendimientos femeninos, y desde la perspectiva financista, existe el temor de otorgar recursos económicos a los emprendedores por el riesgo de una equivocada inversión, considerando las escasas garantías que normalmente presentan al iniciar sus operaciones. Son en forma general los enfoques que han generado conocimiento desde la perspectiva de análisis teórico de los artículos sobre emprendimiento y financiación.

Enfocando los resultados bibliométricos, logramos determinar que la producción científica durante los años 2000-2018 fue continua y progresiva; a partir del año 2000 en que se produjeron dos artículos;

hubo ligeros decrecimientos en ciertos años, pero el año mayormente prolífico fue el 2016 con la producción de 101 artículos de los 633 considerados en la muestra. Decece a 93 en el año 2017 y al cierre del presente análisis en mayo 18 de 2018, se llevaban 38 artículos publicados.

Estados Unidos se coloca a la cabeza en cuanto a producción científica con 171 artículos, de los cuales 140 están indexados; en segundo lugar, Inglaterra con 71 artículos, de los cuales 61 están indexados. Ambas naciones tienen un record importante de publicaciones científicas, de lo que se deduce la importante legión de investigadores y la existencia de renombradas universidades con la más alta producción científica a nivel mundial.

Analizamos también los autores que mayormente publican respecto a emprendimiento y financiación, notándose una participación muy activa de Douglas Cumming con la producción de 14 artículos; nueve de ellos indexados. En este mismo análisis consta también la procedencia de los autores, notando que Estados Unidos y Reino Unido, destacan una vez más, por la producción científica de sus autores.

Así mismo, las tendencias investigativas en los diferentes ámbitos de la ciencia promueven las relaciones de investigación y, en la actualidad, los autores se agrupan en función de aristas de interés que responden a la necesidad de financiamiento, un semejante tema de estudio; al trabajo participativo como grupo de investigadores de las diferentes entidades universitarias; a la gestión investigativa de grupos empresariales o a institutos de investigación independientes. En todo caso, el interés del artículo es el resultado que a la ciencia aporta esa vinculación entre autores y coautores desde las diferentes vertientes de información, tal como lo refleja el mapa de citas. Desde este contexto de análisis, es posible orientar a quienes tengan como parámetros de estudio los negocios, la economía, las finanzas o específicamente los emprendimientos y la financiación, como así también sobre el perfil de revistas que mayormente publican sobre estos temas; elementos clave y censores para realizar revisiones teóricas o para seleccionarlas como consignatarias de propias publicaciones.

Se destacan las tres principales revistas que realizan publicaciones sobre emprendimiento y financiación: *Small Business Economics*, *Journal Of Business Venturing*, *International Journal Of Entrepreneurial Behaviour & Research* y *International Entrepreneurship And Management Journal*; con 44, 22, 15 y 13 artículos publicados respectivamente. Desde este contexto resulta de mucha utilidad proporcionar estos resultados para quienes consideren como parámetros de estudio los negocios, la economía, las finanzas o específicamente los emprendimientos y la financiación; elementos clave y censores para realizar revisiones teóricas o para seleccionarlas como consignatarias de propias publicaciones. También concretamos el mapa de clusters, que refleja cómo los autores se agrupan en redes investigativas, en función de una misma posición temática que les permite relacionarse y realizar importantes aportes a la ciencia. Estos enfoques no sólo proporcionan enlaces respecto a los artículos considerados en el estudio, sino que consideran fuentes mucho más antiguas que han referido temas similares a los que se analizan actualmente.

## LITERATURA CITADA

- Acs, Z. J., Desai, S., & Klapper, L. F. (2008). What does “entrepreneurship” data really show? [¿Qué muestran realmente los datos de “emprendimiento”?] *Small Business Economics*, 31(3), 265–281. <https://doi.org/10.1007/s11187-008-9137-7>.
- Agostino, M., & Trivieri, F. (2016). Bank market power and firm creation: a multi-country analysis [Poder de mercado bancario y creación de empresas: un análisis multipaís]. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 23(2), 562–589. <https://doi.org/10.1108/JSBED-02-2014-0027>.

- Alonso Arévalo, J., Subirats Coll, I., & Martínez Conde, M. L. (2008). Informe APEI sobre acceso abierto. *Informes APEI* (2). <https://www.apei.es/wp-content/uploads/2013/11/InformeAPEI-Accesoabierto.pdf>.
- Alsos, G. A., Isaksen, E. J., & Ljunggren, E. (2006). New venture financing and subsequent business growth in men- and women-led businesses [Nueva financiación de riesgo y posterior crecimiento empresarial en empresas dirigidas por hombres y mujeres]. *Entrepreneurship: Theory and Practice*, 30(5), 667–686. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6520.2006.00141.x>
- Audretsch, D. B., Bönte, W., & Mahagaonkar, P. (2012). Financial signaling by innovative nascent ventures: The relevance of patents and prototypes [Señalización financiera de empresas innovadoras incipientes: la relevancia de las patentes y los prototipos]. *Research Policy*, 41(8), 1407–1421. <https://doi.org/10.1016/j.respol.2012.02.003>.
- Beck, T., Lu, L., & Yang, R. (2015). Finance and Growth for Microenterprises: Evidence from Rural China [Finanzas y crecimiento para microempresas: evidencia de la China rural]. *World Development*, 67(71103038), 38–56. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2014.10.008>.
- Bertoni, F., D'Adda, D., & Grilli, L. (2016). Cherry-picking or frog-kissing? A theoretical analysis of how investors select entrepreneurial ventures in thin venture capital markets [¿Recoger cerezas o besar ranas? Un análisis teórico de cómo los inversores seleccionan las empresas empresariales en los mercados de capital de riesgo delgados]. *Small Business Economics*, 46(3), 391–405. <https://doi.org/10.1007/s11187-015-9690-9>.
- Bordons, M. y Zulueta, M. (1999). Evaluación de la actividad científica a través de indicadores bibliométricos. *Revista Española de Cardiología*, 52(10), 790–800. [https://doi.org/10.1016/S0300-8932\(99\)75008-6](https://doi.org/10.1016/S0300-8932(99)75008-6).
- Carrizo S., G. (2000). *Hacia un concepto de Bibliometría*. <https://docplayer.es/41384366-Hacia-un-concepto-de-bibliometria.html>.
- Cogliser, C. C., & Brigham, K. H. (2004). The intersection of leadership and entrepreneurship: Mutual lessons to be learned [La intersección del liderazgo y el espíritu empresarial: lecciones mutuas que deben aprenderse]. *Leadership Quarterly*, 15(6), 771–799. <https://doi.org/10.1016/j.leaqua.2004.09.004>.
- Cornelius, B., & Persson, O. (2006). Who's who in venture capital research [Quién es quién en la investigación de capital de riesgo]. *Technovation*, 26(2), 142–150. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2005.05.009>.
- Cumming, D., Walz, U., & Werth, J. C. (2016). Entrepreneurial Spawning: Experience, Education, and Exit [Puesta empresarial: experiencia, educación y salida]. *Financial Review*, 51(4), 507–525. <https://doi.org/10.1111/fire.12109>.
- de Bettignies, J. E., & Brander, J. A. (2007). Financing entrepreneurship: Bank finance versus venture capital [Financiación del espíritu empresarial: financiación bancaria frente a capital riesgo]. *Journal of Business Venturing*, 22(6), 808–832. <https://doi.org/10.1016/j.jbusvent.2006.07.005>.
- Durieux, V., & Gevenois, P. A. (2010). Bibliometric indicators: quality measurements of scientific publication [Indicadores bibliométricos: mediciones de calidad de la publicación científica]. *Radiology*, 255(2), 342–351. <https://doi.org/10.1148/radiol.09090626>.
- Frid, C. J.; Wyman, D. M.; Gartner, W. B; Hechavarria, D. H. (2016). Low-wealth entrepreneurs and access to external financing [Emprendedores de bajos ingresos y acceso a financiamiento externo]. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*, 22(4), 531–555. <https://doi.org/dx.doi.org/10.1108/IJEBr-02-2015-0041>.

- Grilo, I., & Irigoyen, J. M. (2006). Entrepreneurship in the EU: To Wish and not to be [El espíritu empresarial en la UE: desear y no ser]. *Small Business Economics*, 26(4), 305–318. <https://doi.org/10.1007/s11187-005-1561-3>.
- Higuaita, L. C., Awad, G., & Franco Cardona, C. J. (2012). Análisis bibliométrico del campo modelado de difusión de innovaciones. 213 *Estudios Gerenciales*, 28(65), 213–236. [https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios\\_gerenciales/article/view/1486](https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/1486).
- Ho, Yuen-Ping; Wong, P.-K. (2007). Financing, Regulatory Costs and Entrepreneurial Propensity. [Financiamiento, costos regulatorios y propensión empresarial]. *Small Business Economics*, 28(No. 2/3 (Mar. 2007)), 187–204. <https://doi.org/DOI.10.1007/sl.1187-006-9015-0>.
- Kerr, W. R., & Nanda, R. (2009). Democratizing entry: Banking deregulations, financing constraints, and entrepreneurship [Democratizar la entrada: desregulaciones bancarias, restricciones financieras y emprendimiento]. *Journal of Financial Economics*, 94(1), 124–149. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2008.12.003>.
- Keuschnigg, C., & Nielsen, S. B. (2004). Start-ups, venture capitalists, and the capital gains tax [Start-ups, capitalistas de riesgo y el impuesto a las ganancias de capital]. *Journal of Public Economics*, 88(5), 1011–1042. [https://doi.org/10.1016/S0047-2727\(03\)00046-X](https://doi.org/10.1016/S0047-2727(03)00046-X).
- Kuratko, D. F., Morris, M. H., & Schindehutte, M. (2015). Understanding the dynamics of entrepreneurship through framework approaches [Comprender la dinámica del emprendimiento a través de enfoques marco]. *Small Business Economics*, 45(1), 1–13. <https://doi.org/10.1007/s11187-015-9627-3>.
- Le, N. T. B., & Nguyen, T. V. (2005). The Impact of Networking on Bank Financing: The Case of Small and Medium-Sized Enterprises in Vietnam [El impacto de la creación de redes en el financiamiento bancario: el caso de las pequeñas y medianas empresas en Vietnam]. *Entrepreneurship Theory and Practice* (ET&P), 0055, 867–887.
- Lundberg, J. (2006). Bibliometrics as a research assessment tool - impact beyond the impact factor [La bibliometría como herramienta de evaluación de la investigación: impacto más allá del factor de impacto]. *Ethics*. <https://doi.org/>
- Markova, S., & Petkovska-Mircevska, T. (2009). Financing options for entrepreneurial ventures [Opciones de financiamiento para emprendimientos emprendedores]. *Economic Interferences*, 11(26), 597–604.
- Merigó, J. M., Gil-Lafuente, A. M., & Yager, R. R. (2015). An overview of fuzzy research with bibliometric indicators [Un análisis bibliométrico de la investigación de operaciones y la ciencia de la gestión] *Applied Soft Computing Journal*, 27, 420–433. <https://doi.org/10.1016/j.asoc.2014.10.035>.
- Merigó, J. M., & Yang, J.-B. (2016). A bibliometric analysis of operations research and management science. *Omega*, 73, 37–48. <https://doi.org/10.1016/j.omega.2016.12.004>.
- Mollick, E., & Robb, A. (2016). Democratizing Innovation and Capital Access: The Role of Crowdfunding [Democratizando la innovación y el acceso al capital: el papel de la financiación colectiva]. *California Management Review*, 58(2), 72–87. <https://doi.org/10.1525/cmr.2016.58.2.72>
- Russell, J. M. (2001). La comunicación científica a comienzos del siglo XXI. *International Social Science Journal*, 168, 271–282. <https://doi.org/DOI:10.1111/1468-2451.00314>.

- Samitas, A. G., & Kenourgios, D. F. (2005). Entrepreneurship, small and medium size business markets and European economic integration [Emprendimiento, mercados de pequeñas y medianas empresas e integración económica europea]. *Journal of Policy Modeling*, 27(3), 363–374. <https://doi.org/10.1016/j.jpolmod.2005.01.004>.
- Shane, S., & Cable, D. (2002). Network Ties, Reputation, and the Financing of New Ventures [Lazos de red, reputación y financiamiento de nuevas empresas]. *Management Science*, 48(3), 364–381. <https://doi.org/10.1287/mnsc.48.3.364.7731>.
- Shane, S., Shankar, V., & Aravindakshan, A. (2006). The Effects of New Franchisor Partnering Strategies on Franchise System Size [Los efectos de las estrategias de asociación de nuevos franquiciadores en el tamaño del sistema de franquicias]. *Management Science*, 52(5), 773–787. <https://doi.org/10.1287/mnsc.1050.044>.
- Spinak, E. (1996). *Diccionario Enciclopédico de Bibliometría*. (UNESCO-CII/II, Ed.).
- Wang, Y. (2016). No Title Bringing the Stages Back in: Social Network Ties and Start-up firms' Access to Venture Capital in China China [No hay título que recupere los escenarios: vínculos con las redes sociales y acceso de las empresas de nueva creación al capital de riesgo en China]. *Strategic Entrepreneurship Journal*, 10(3), 300–317. <https://doi.org/10.1002/sej.1229>.





**5**

**Diversidad y  
responsabilidad  
social empresarial:  
Organizaciones con  
pertinencia social y  
gestión ambiental**



## **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA (RSC) Y SU INCIDENCIA EN EL POSICIONAMIENTO DE IMAGEN DE LAS PYMES DE MANABÍ <sup>(1)</sup>**

*Halder Yandry Loor Zambrano*

*hloor@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Marilyn Jelixa Uquillas Pilay*

*muquillas5712@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Gema Marilú Intriago Solórzano*

*gintriago0519@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

### **RESUMEN**

La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) es un tema que tiene gran aceptación actualmente; ha originado procesos de cambio organizacional que permiten una efectiva gestión laboral mediante la formación del talento humano; y, promueve, además, la satisfacción de las legítimas necesidades de distintos grupos de interés, siendo fuente permanente de ventaja competitiva que les otorga prestigio en el mercado. Su relevancia a nivel de Europa y Estados Unidos es indiscutible, sin embargo, en Ecuador, la terminología RSC apareció en la década del 2000; su aplicación formal como modelo de gestión empresarial no es comúnmente utilizado en las pequeñas y medianas empresas (pymes) de la provincia de Manabí, en particular, donde en muchos de los casos aún se considera como gasto innecesario. Por tal motivo, el objetivo de esta investigación fue identificar las principales prácticas de RSC y su incidencia en el posicionamiento de imagen de las empresas Pamoga y Multitiendas S.A. de Manabí. Optamos por una metodología no experimental, valiéndonos de las entrevistas a gerentes (nivel medio y superior) y de encuestas (430) a clientes. Su análisis nos permitió identificar tanto las principales iniciativas de RSC aplicadas, como el posicionamiento de imagen percibido por los clientes de estas organizaciones.

Palabras clave: Generalidades (M10), responsabilidad social corporativa (M14), imagen (M32), formación (M53), gestión laboral (M54).

### **ABSTRACT**

Corporate Social Responsibility (CSR) is a subject that has great acceptance now, has originated processes of organizational change that allow an effective labor management through the formation of human talent; and promotes the satisfaction of the legitimate needs of different interest groups, being a permanent source of competitive advantage that gives them prestige in the market. Its relevance at the level of Europe and the United States is indisputable, however, in Ecuador, the RSC terminology appeared in the

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

2000s; its formal application as a business management model is not commonly used in small and medium enterprises (SMEs) in the province of Manabí where in many cases it is still considered as an unnecessary expense. For this reason, the objective of this research was to identify the main practices of CSR and its impact on the image positioning of the companies Pamoga and Multitiendas S.A. in Manabí. We opted for a non-experimental methodology, using interviews with managers (middle and upper level) and surveys (430) with clients. Their analysis allowed us to identify both the main CSR initiatives applied, as well as the image positioning perceived by the clients of these organizations.

**Keywords:** General (M10), corporate social responsibility (M14), image (M32), training (M53), labor management (M54).

## INTRODUCCIÓN

El ser humano es curioso por naturaleza, razón por la cual nos fijamos como objetivo identificar las principales prácticas de RSC y su incidencia en el posicionamiento de imagen de las pequeñas y medianas empresas (pymes) de Manabí.

La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) como concepto tiene un significado muy amplio, puesto que actualmente presenta un desarrollo continuo, con un sinnúmero de enfoques. Sin embargo, aunque exista una gran variedad de definiciones se puede observar una misma esencia en donde “todas coinciden en la necesidad de promover las buenas prácticas en los negocios a través de asumir, por parte de la empresa, la responsabilidad de los impactos que genera la actividad productiva a la que se dedica” (Núñez, 2013). Además, se debe tener en cuenta la coincidencia entre los términos Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y Responsabilidad Social Empresarial (RSE); la primera inicia en Europa y se define como aquella que tiene como meta mantener un comportamiento ético o un trato responsable con los distintos grupos de interés que confluyen en la empresa (Navarro, 2012). La Responsabilidad Social Empresarial (RSE) se emplea en Sudamérica y consiste en la puesta en marcha de manera voluntaria de programas o proyectos sociales que contribuyan al desarrollo humano sostenible a través del compromiso de la empresa con el medio ambiente, la economía y la sociedad donde opera. Asimismo, ambas confluyen en algo común: el aspecto social, económico y ambiental. Cabe mencionar que nuestra investigación, en la línea de prácticas emanadas de la RSC, tomó como objeto de estudio a las pymes Pamoga y Multitiendas S.A que se dedican a la distribución de productos de consumo masivo, a nivel de la provincia de Manabí.

## DESARROLLO

### Principales teorías de la RSC

En el principio y en lo que actualmente se conoce como RSC, se observa que ha tenido un progreso formidable en un pequeño período de tiempo; de hecho, existen varias terminologías en diversas partes del mundo, motivo por el cual es de gran importancia proporcionar información real respecto de esta temática. El concepto de RSC es acuñado por primera vez en 1953 por el economista estadounidense Howard R. Bowen, llamado padre de la RSE, en su obra “Social responsibilities of the businessmen”, en la que apeló a la responsabilidad social de las corporaciones para producir no sólo bienes y servicios, sino devolver a la sociedad parte de lo que ésta les había facilitado.

Según Drucker (1996) “cada organización debe asumir la plena responsabilidad por el efecto que tenga en sus empleados, en el entorno, en los clientes y en cualquier persona o cosa que toque”. La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresa, (AECA) define, en 2004, a la RSC como el

compromiso voluntario de las empresas con el desarrollo de la sociedad y preservación del medio ambiente, desde su composición social y un comportamiento responsable hacia las personas o grupos con quienes interactúa. Desde una reflexión de carácter puramente económico, tal y como señalan Rodríguez, (2006) y AECA (2007), la razón económica de la RSC se justifica por la necesidad de proteger contratos implícitos y fomentar las inversiones específicas que los diferentes grupos de interés hacen en la empresa; desarrollar innovación y el aprendizaje de la organización; compensar los riesgos no diversificables asumidos por los stakeholders (grupos de interés, como los empleados, clientes, accionistas, comunidad o proveedores); interiorizar los efectos externos y, en definitiva entender la empresa como un espacio de cooperación y legitimidad social.

La conducta social de la organización es muestra propia y afianzada de que la compañía ha ejecutado de manera correcta su antropología social. Asimismo, a las compañías les concierne tener en cuenta temas relacionados a este, tal y como recoge un informe de la consultora KPMG de 2005, mencionado por Gonzales (2010), en donde analiza las tendencias en elaboración de informes y memorias de las grandes corporaciones del mundo y manifiesta los tres factores económicos más importantes por los que las compañías se preocupan por la RSC eran: innovación y aprendizaje, motivación de los empleados, y gestión y reducción de riesgos.

Por otra parte, según El Libro Verde de la Unión Europea citado por Vallaey (2011), la RSC se define como el concepto por el cual las empresas deciden contribuir voluntariamente a mejorar la sociedad y a preservar el medio ambiente. A través suyo, las empresas se concientizan del impacto de su acción sobre todos y expresan su compromiso de contribuir al desarrollo económico, a la vez que a la mejora de la calidad de vida de los trabajadores y sus familias, de la comunidad local donde actúan y de la sociedad en su conjunto. Por su lado, la AECA -citada por Barroso (2013)- argumenta que la RSC es la contribución activa y voluntaria de las organizaciones para el mejoramiento económico, social, ambiental y de los derechos humanos, abarcando del marketing un conjunto de prácticas, estrategias y sistemas de gestión empresariales que persiguen un nuevo equilibrio mundial.

### La RSC y las PYMES

Hace una década, hablar de RSC en una PYME era como hablar algo distinto, pero al pasar de los años se han percatado de que varias acciones que ya se realizaban van encaminadas y han empezado a descubrir este significado como una manera de gestionar el negocio y el diálogo con el ambiente, una necesidad que requería la integración tanto de pequeñas y medianas sociedades, como de grandes corporaciones.

La exigencia en las empresas va aumentando, esto hace que las compañías busquen la manera de desarrollar nuevos modelos de negocios o nuevas maneras de conservar lo que solicitan o esperan los consumidores; por ello se considera importante que las PYMES puedan ser competitivas dentro de un mercado tan cambiante, implementando operaciones que incluyan la RSC para alcanzar un buen posicionamiento de imagen; sin embargo, para lograrlo se necesita de un mayor esfuerzo de todos los involucrados. Este es el aspecto más preocupante, pues aparentemente las PYMES han quedado al margen de la RSC, bien por falta de recursos económicos o humanos, por carencia de conocimiento y herramientas o por falta de información. Dado a que en Europa la mayoría de las pequeñas y medianas empresas representan el 95 por ciento del empleo europeo, su participación es imprescindible (Fernández, 2013).

Según Deloitte Millennial Survey (2015) las Organizaciones de todos los tamaños están cada vez más inquietas por llevar a cabo una gestión responsable de su negocio, que además de incluir objetivos de comportamiento ético, mejoran su imagen pública, aumentan sus beneficios económicos o fidelizan a sus clientes. Además, afirma que el 51% de las pymes aseguran que la principal dificultad que encuentran a la hora de llevar a cabo una política responsable son los recursos económicos.

## Posicionamiento de imagen

El posicionamiento de imagen de la marca, producto, servicio o empresa en la imaginación del público, se crea a partir de la apreciación que tiene el cliente de los productos de manera individual en relación a la competencia. En la actualidad, la progresiva competencia y la creciente evolución tecnológica, está exigiendo a las empresas rediseñar sus tácticas, inclusive su plan de acción de seguir a corto plazo. El posicionamiento de imagen mejora la organización y establece la identidad corporativa de las mismas; consecuentemente crea la confianza que una compañía desarrolla con la sociedad, es por ello que se requieren varios años en el mercado para cumplir con las exigencias de los consumidores y alcanzar su fidelidad (Noriega, 2014).

Es importante destacar que el posicionamiento cuenta, entre varios factores, con la diferenciación, en cuanto cada empresa ofrece un producto diferente dependiendo de las necesidades del consumidor. Cada producto entrega un beneficio distinto y, además, permite conocer la información de la empresa, acorde a lo que desea lograr para obtener rentabilidad. Por lo tanto, el posicionamiento refiere el lugar que domina una empresa, reconociendo lo que el consumidor aprecia en relación a los productos de la competencia. Por ello existen varias estrategias utilizadas que demuestran la diferencia entre los productos que el cliente desea adquirir. Lograr el éxito corporativo está relacionado con obtener un buen posicionamiento en el mercado, algo que actualmente con el alto nivel de competitividad, es un gran reto, ya que las compañías piensan haber aplicado sus tácticas profesionales de manera eficiente.

## Estrategia aplicada en el posicionamiento de imagen

Las estrategias antiguas ya no actúan en el mercado actual, dado que existen demasiados productos y empresas y la sociedad está con exceso de información. Por ello se hace inevitable un enfoque en publicidad o marketing. En el mundo de la comunicación de hoy, el único medio para destacar es saber escoger, concentrándose en objetivos, practicando la segmentación y conquistando nuevos mercados (Fajardo, 2013).

Dentro de una empresa los productos y servicios son la imagen creada para llegar al consumidor, teniendo una táctica precisa, cargada de sensibilidad, seguridad para unos, prestigio para otros, calidad; por lo tanto, no basta con que satisfaga necesidades y expectativas de los consumidores: se tiene que estar preparado para provocar el entusiasmo y alcanzar lealtades perdurables.

## ¿Cómo funciona la mente?

El cerebro al igual que el disco duro de un ordenador recopila información constantemente, pero no de manera ilimitada, sólo hasta su saturación, y con el actual ritmo de impactos a los cuales se ven sometidas las personas, ese límite ya ha sido superado con creces. Al público le resulta duro tener que elegir una sola idea sobre los productos o servicios que se quieren dar a comunicar. El espacio que el cerebro libera para recibir nueva información es pequeño, por tanto no hay cabida para largos y complejos mensajes, por ello, el anunciante solo puede reaccionar emitiendo micro mensajes, suficientemente pequeños para que se filtren en la reducida memoria que queda (Fajardo, 2013).

## MATERIALES Y MÉTODOS

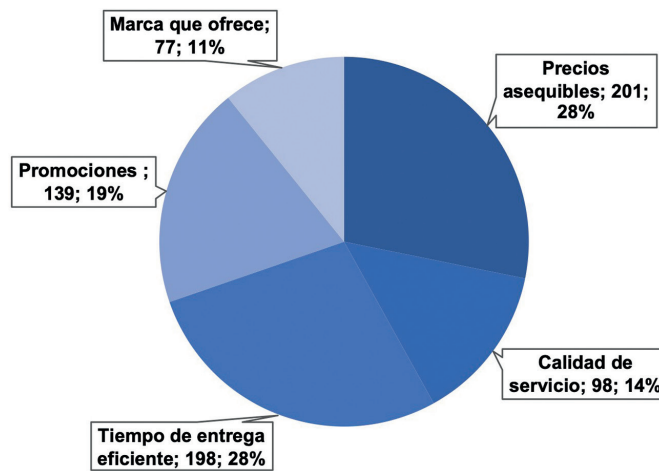
Nuestra investigación fue de índole científica no experimental, en tanto describe y comprueba la relación existente entre las variables independiente y dependiente, por medio de una investigación exploratoria, descriptiva y explicativa (Galeano 2004). Nos fundamentamos en los siguientes métodos:

- **Inductivo**, al partir de lo particular a lo general, para lo cual recopilamos información secundaria obtenida de la población identificada para la encuesta y entrevista,
- **Documental**, que nos permitió la comparación de hechos a través de libros, textos especializados y revistas que contenían información científica relacionada con la problemática identificada.
- **Descriptivo**, respaldamos nuestro análisis por medio de acciones que permitieron describir el impacto que tienen las actividades efectuadas por las empresas con sus diferentes grupos de interés.

Finalmente, en el trabajo de campo visitamos a quienes se identificaron previamente para que respondan a las preguntas planteadas. Dentro de los materiales utilizados están los libros especializados con el tema de investigación, revisión del internet y demás recursos bibliográficos empleados. Para la obtención de la información requerida, consideramos dos grupos en el proceso de indagación: el primero comprendió una entrevista dirigida a los gerentes de las empresas Pamoga y Multitiendas S.A y el segundo, una encuesta dirigida a los clientes de ambas empresas. Cabe mencionar que para el cálculo de la muestra de los clientes de las empresas, utilizamos la fórmula de muestreo de poblaciones finitas. Lo que resultó una muestra de 201 clientes de la empresa Pamoga y 229 clientes de la empresa Multitiendas S.A. A continuación, detallamos información relevante del análisis de los datos obtenidos de la empresa Pamoga.

**Gráfico 1**

*Lo que prevalece en la decisión del cliente al momento de adquirir productos de la empresa Pamoga*

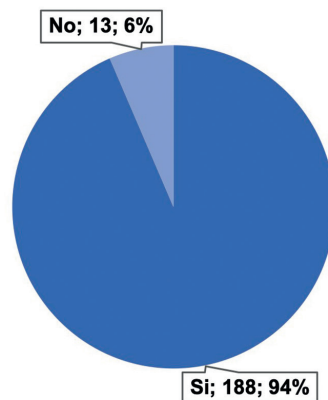


*Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.*

El gráfico 1 muestra que el 28,19% elige esta empresa por los precios asequibles, el 13,74% por la calidad de servicio; el 27,77% por el tiempo de entrega eficiente, el 19,50% por las promociones y el 10,80% por las marcas.

**Gráfico 2**

*Conocimiento por parte de los clientes sobre la diversidad de productos que tiene Pamoga a diferencia de otras*

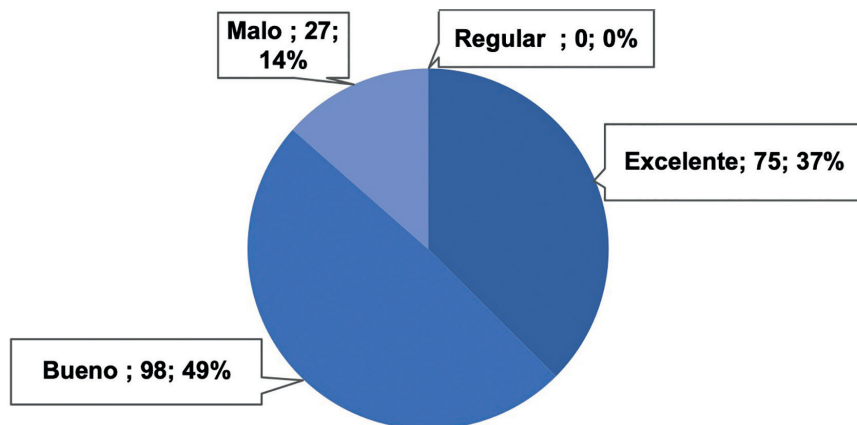


*Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.*

El gráfico 2 muestra que el 94% de los clientes de Pamoga sí conoce los diferentes productos que ofrece esta empresa a diferencia de otras, mientras que un 6% no tiene conocimiento de ello.

### Gráfico 3

¿Cómo catalogan los clientes a la empresa Pamoga?

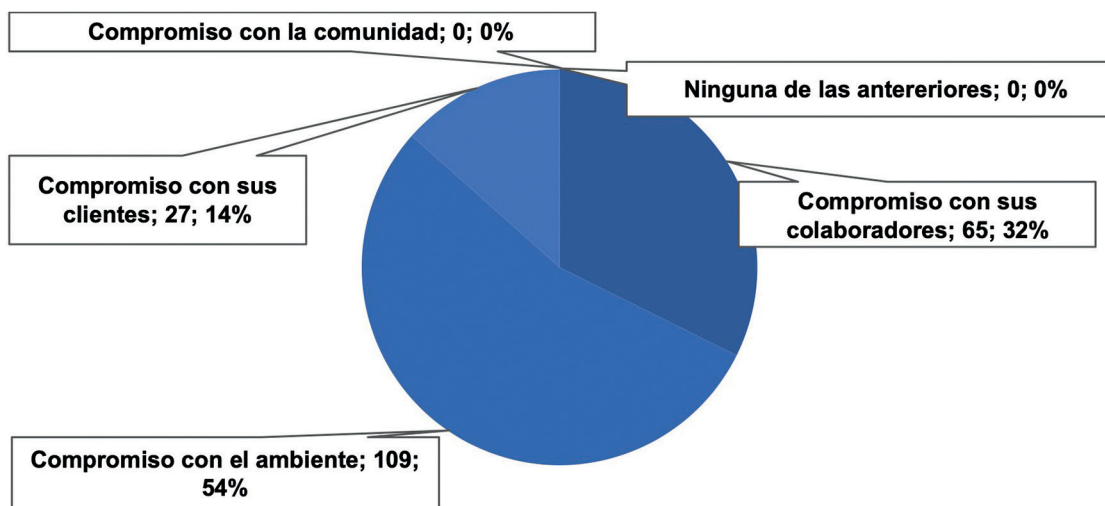


Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 3 muestra que 37,31% del total de personas encuestadas, consideró que la empresa Pamoga ofrece productos excelentes, el 48,76% que son buenos y un 13,43% que son malos.

### Gráfico 4

Lo que genera una buena imagen de la empresa Pamoga ante sus clientes



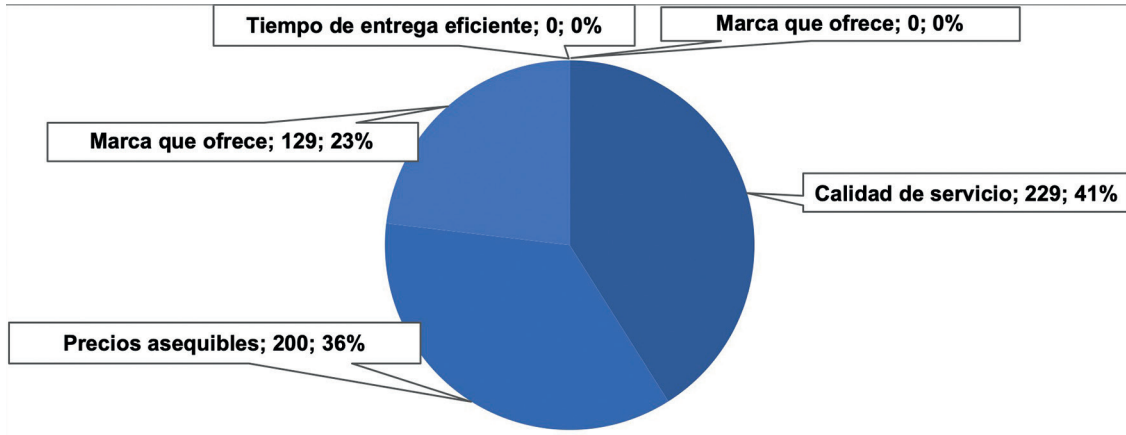
Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 4 muestra que el 54,23% del total de personas encuestadas, valoró que la empresa Pamoga presenta una buena imagen a través de su compromiso con el ambiente, reconociendo sus instalaciones vistosas y demás anuncios; por otra parte, el 32,34% consideró que es por su compromiso con sus colaboradores y un 13,43% por el compromiso con sus clientes. Cabe mencionar que ningún dato se obtuvo del compromiso con la comunidad.

A continuación, se detalla información relevante del análisis de los datos obtenidos de la empresa Multitiendas S.A.

### Gráfico 5

Lo que prevalece en la decisión del cliente al momento de adquirir productos de la empresa Multitiendas S.A.

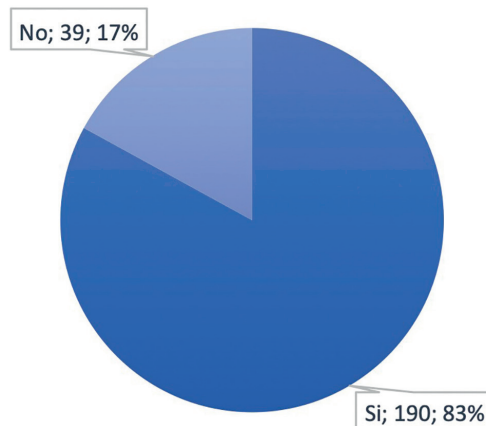


Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 5 muestra que el 41% de los clientes escogen esta empresa por la calidad del servicio, el 36% por los precios asequibles y el 23% por la marca que ofrece. El análisis que podemos registrar con los resultados anteriormente señalados, es que en la decisión de los clientes al momento de comprar productos de Multitiendas S.A., prevalece la calidad del servicio, dado que es la única empresa que distribuye a pequeñas tiendas y ofrece pedidos de pequeñas cantidades.

### Gráfico 6

Conocimiento por parte de los clientes sobre la diversidad de productos que tiene Pamoga a diferencia de otras

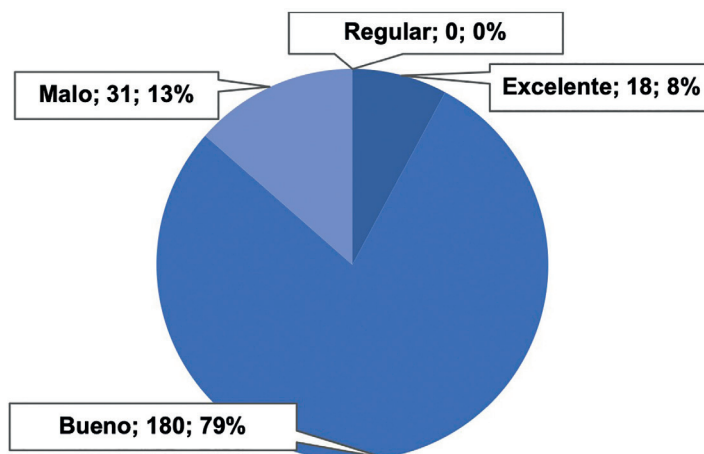


Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 6 muestra que el 83% de los clientes de Multitiendas S.A. sí conoce los diferentes productos que ofrece esta empresa a diferencia de otras, mientras que un 17% no tiene conocimiento de ello.

### Gráfico 7

¿Cómo catalogan los clientes a la empresa Pamoga?

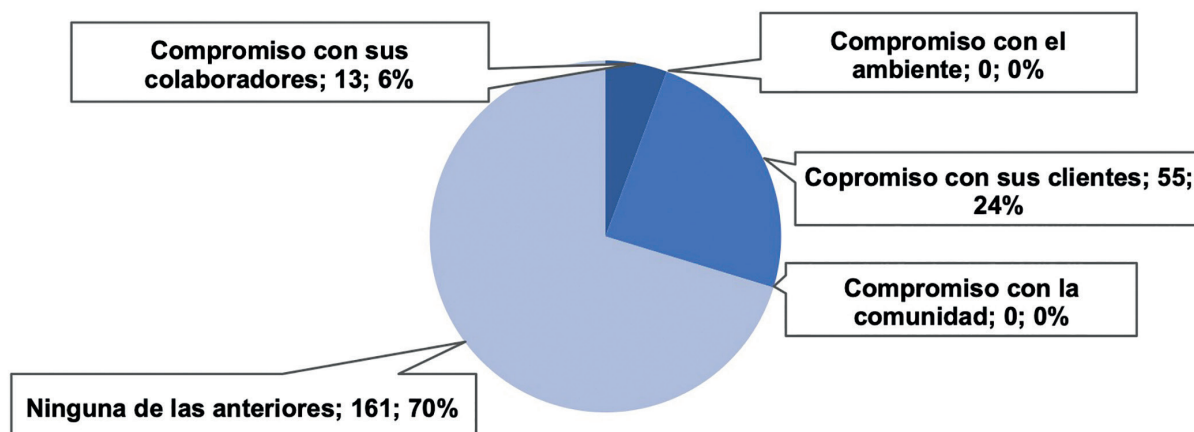


Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 7 muestra que el 7,86% del total de personas encuestadas, reconoció que la empresa Pamoga ofrece productos excelentes, el 78,60% que son buenos y un 13,54% los calificó como malos.

### Gráfico 8

Lo que genera una buena imagen de la empresa Multitiendas S.A. ante sus clientes



Fuente: Encuesta realizada a los clientes de la empresa Pamoga. Elaboración propia.

El gráfico 8 muestra que un 11,79% del total de personas encuestadas, estimó que la empresa Multitiendas presenta una buena imagen a través de su compromiso con sus clientes, valoración realizada por clientes que escogieron esta opción porque tienen pequeñas tiendas y ésta es la única que les permite hacer pedidos en pequeñas cantidades; por otra parte; el 5,68% estimó que es por su compromiso con sus colaboradores. Sin embargo, un 70,31% de los encuestados seleccionó que la empresa no presenta ningún compromiso, por lo cual no muestra una buena imagen.

## RESULTADOS

En lo que respecta a la identificación de las principales prácticas de RSC aplicadas en la empresa Pamoga, hallamos que éstas se relacionan al cuidado del ambiente, a través de los anuncios existentes en sus instalaciones, tales como el adecuado y eficiente uso del agua, de la luz, entre otras breves iniciativas. En Multitiendas S.A llevan a cabo alguna práctica de RSC, sólo si éstas están estrechamente vinculadas a la obtención de mayores beneficios económicos para cada uno de sus accionistas.

Referente al posicionamiento de imagen de las empresas, según las encuestas realizadas a los 201 clientes de la empresa Pamoga, encontramos que el 55,96% elige esta empresa por sus precios asequibles y el tiempo de entrega eficiente, considerando que este último se da porque entrega los pedidos después de las 24 horas que se ha realizado la solicitud y que el 44,04% la escogen por sus promociones. El 77% de los encuestados de Multitiendas S.A. elige esta empresa por la calidad del servicio que ofrece, dado que permite hacer pedidos también en pequeñas cantidades y el 23% hace esta opción por las marcas que brinda.

En cuanto a la imagen que tienen los clientes de ambas empresas, interpretamos que el 86,07% de los clientes de Pamoga encuestados consideran que la imagen de esta empresa es buena, mientras que el 13,93% valida una mala imagen. Esto se debe a que, aunque la empresa tenga alguna práctica de la RSC, ésta no es percibida por sus clientes. El 86,46% de los clientes de la empresa Multitiendas S.A. sostiene que la imagen de esta empresa es buena, al considerar que la mayor parte de ellos hacen pedidos en pequeñas cantidades y ésta es la única que permite aquello; por el contrario, el 13,54% de los mismos que tiene una mala imagen señala que carece de fácil acceso a sus instalaciones y cuando logra hacerlo, sus colaboradores no brindan soluciones a sus reclamos; además no lleva a cabo ninguna práctica de la RSC que les brinde beneficios como parte de sus grupos de interés.

Es importante considerar, que para el caso de Pamoga, sus clientes perciben una buena imagen empresaria, sobre todo a través de su compromiso con el ambiente, representado por un 54% de la población encuestada; mientras que en Multitiendas S.A. los datos obtenidos reflejan que un 70% de sus clientes no perciben una buena imagen puesto que no aprecian ningún compromiso con sus distintos *stakeholders*.

## DISCUSIÓN

La RSC, según Drucker (1996) implica que cada organización debe asumir la plena responsabilidad por el efecto que tenga en sus empleados, en el entorno, en los clientes y en cualquier persona o cosa que toque. Mientras que Rodríguez (2006) indica que la RSC se justifica por la necesidad de proteger contratos implícitos y fomentar las inversiones específicas que los diferentes grupos de interés hacen en la empresa, desarrollar innovación y el aprendizaje de la organización, compensar los riesgos no diversificables asumidos por los stakeholders como los empleados o proveedores. Para Fernández (2013), la RSC es una forma de dirigir las empresas basado en la gestión de los impactos que su actividad genera sobre sus clientes, empleados, accionistas, comunidades locales, medioambiente y sobre la sociedad en general. Además, en la revista Ekos (2014) se menciona que las políticas de Responsabilidad Social Corporativa tienen impacto en la medida en que están inteligentemente diseñadas, con una estrategia bien definida, dado que es toda la empresa la que responde ante la sociedad y no sólo un departamento.

En cuanto, al posicionamiento de imagen, según Barrón (2001), hace referencia a la forma o manera cómo son percibidos los productos o servicios que la empresa ofrece por parte de sus clientes. Por otra parte, para Galeano (2004) el posicionamiento de imagen es una de las estrategias que en el mundo de negocios está dando excelentes resultados en estos últimos tiempos del mundo globalizado en que la competencia cada día se presenta con mayor agresividad, y los productos en su afán de conquistar mercados

van recurriendo a una serie de cambios que jamás el hombre común había imaginado. Cabe mencionar que para Moraño (2013) este término se refiere a las percepciones de los compradores sobre la imagen de la empresa en relación con la imagen de sus competidores directos; por ello, lo esencial es cómo es percibido el compromiso de la empresa (con sus stakeholders) por las personas que están en el segmento meta, en relación con el compromiso de los competidores. Además, Noriega (2014) indica que esta es una estrategia que mejora la organización y establece la identidad corporativa de las mismas. Consecuentemente crea la confianza que una compañía desarrolla con la sociedad, es por ello que se requieren varios años en el mercado para cumplir con las exigencias de los consumidores y alcanzar su fidelidad. Estamos de acuerdo con cada una de las afirmaciones mencionadas anteriormente; cabe reafirmar que el promover prácticas de RSC dentro de la empresa, permite que los clientes de la misma tengan una mejor imagen de ella y de esta forma obtener mayor posicionamiento dentro de un mercado altamente competitivo.

## CONCLUSIONES

Estimamos que la empresa Pamoga mantiene prácticas de la RSC que se relacionan con el cuidado del medio ambiente y que la empresa Multitiendas S.A no mantiene ninguna práctica de RSC. Esto muestra que existe, en primera instancia, en ambas empresas un significado erróneo sobre la RSC dado que en Pamoga, su gerente considera que la RSC sólo se relaciona con actividades que promueven el cuidado del ambiente, en tanto que el gerente de la empresa Multitiendas S.A encuentra que la aplicación de la RSC, aparte de ser sólo una “obligación” para las grandes empresas, también genera gastos innecesarios. Es decir, que por la situación presentada, ninguna de estas empresas está aprovechando al máximo los beneficios de aplicar iniciativas de RSC en sus organizaciones.

También distinguimos que la imagen que éstas proyectan en el mercado es buena, mas no excelente. En el caso de Pamoga, aunque brinde un buen servicio y mantenga una buena imagen a través de su compromiso con el ambiente, reflejado en sus instalaciones físicas confortables y vistosas, con ciertas acciones en la que se preocupa por el ambiente, no llena las expectativas de sus clientes. De igual forma sucede con Multitiendas S.A., ya que sus clientes aseguraron que -aunque tenga un servicio aceptable y que se preocupe por brindar productos a quienes las grandes distribuidoras no ofrecen y su imagen también es buena- no muestran algún compromiso con ninguno de sus grupos de interés; es decir, no desarrolla ninguna práctica de la RSC que procure el mejoramiento de calidad de vida de sus distintos stakeholders, y se evidencia, -a manera de crítica constructiva-, incluso en el ingreso a las instalaciones, que es muy complicado, razón por la que los clientes se sienten insatisfechos con el servicio proporcionado.

Es importante mencionar que la RSC no sólo debe ser aplicada en las grandes empresas, sino que las diferentes iniciativas pueden ser utilizadas como estrategia para obtener un mayor posicionamiento de imagen en el mercado, ya que los dueños y gerentes de las empresas (no sólo de las investigadas), aún desconocen que existen un sin número de opciones para promover prácticas de RSC que requieren de una utilización mínima de recursos y que deben ser consideradas como inversión, mas no como gasto.

## LITERATURA CITADA

- AECA. *Comisión de la responsabilidad social corporativa*. 15 de Enero de 2004. <http://aeca.es/old/comisiones/rsc/articuloeuropapress.htm>.
- Barney, J.B. *Firm resources and sustained competitive advantage* [Recursos firmes y ventaja competitiva sostenida]. 13 de enero de 2013. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>.

- Barroso, F. (2013). *La responsabilidad social empresarial*. Scielo, 65-71.
- Bastos, B. (2006). *Fidelización Del Cliente: Introducción a la venta personal y a la dirección de ventas*. Ideas Propias Editorial.
- Bedoya, A. (2012). *Las empresas y la responsabilidad social en Ecuador. Diagnóstico y perspectivas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. [https://www.puce.edu.ec/economia/docs/disertaciones/2008/2008\\_bedoya\\_ramos\\_andrea\\_elizabeth.pdf](https://www.puce.edu.ec/economia/docs/disertaciones/2008/2008_bedoya_ramos_andrea_elizabeth.pdf).
- Cajiga, J. (2014). *El concepto de Responsabilidad Social Empresarial*. Centro Mexicano de la Filantropía CEMEFI. [https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto\\_esr.pdf](https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf).
- Camacho, N. (2014). *Responsabilidad social empresarial, RSE en las Pymes: estudio en el Distrito Metropolitano de Quito*. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4135>.
- Cardona, M. (2013). Responsabilidad Social Empresarial: Teorías, índices, estándares y certificaciones. *Revista Scielo*. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a09.pdf>.
- Christensen, N. (2013). *La responsabilidades Social Corporativa y su relacion con las empresas familiares*. <http://biblioferrersalat.com/media/documentos/Desarrollo%20sobre%20la%20RSC%20y%20la%20EF.pdf>.
- Cobemarsa. *Historia de Cobemarsa*. (2011). <http://www.cobemarsa.com/>
- Comunidad Andina. (2014). Calidad con Responsabilidad Social. *La red de Responsabilidad Social*, 21-30.
- Daza, L. (2015). *Diseño de un programa de responsabilidad social aplicable a una empresa de construcción*. Repositorio de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. <https://repositorio.udistrital.edu.co/bitstream/handle/11349/3326/DazaHuertasLauraStefanny2016.pdf;jsessionid=EDE331196016EA0B5242C6FFA4FE801F?sequence=1>
- De la Cuesta González, M. (2010) La RSC una nueva forma de gestión. [https://www.researchgate.net/profile/Maria\\_Munoz-Torres/publication/260506893\\_Introduccion\\_a\\_la\\_sostenibilidad\\_y\\_la\\_RSC/links/58b1ba2f92851cf7ae8ec5f4/Introduccion-a-la-sostenibilidad-y-la-RSC.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Maria_Munoz-Torres/publication/260506893_Introduccion_a_la_sostenibilidad_y_la_RSC/links/58b1ba2f92851cf7ae8ec5f4/Introduccion-a-la-sostenibilidad-y-la-RSC.pdf).
- Drucker, P. (1996). *Critical Evaluations in Business and Management [Evaluaciones críticas en negocios y gestión]*. <https://books.google.com.ec/books?id=Ugv2uojU3D0C&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.
- Ekos. (2014). Responsabilidad Social Corporativa, una cultura empresarial. Ekos, 12-18.
- Fajardo, O. (2013). El concepto de Posicionamiento en las empresas y estrategias para su desarrollo. <https://fbusiness.wordpress.com/2008/01/05/el-concepto-de-posicionamiento-en-las-empresas-y-estrategias-para-su-desarrollo/>
- Fernández, R. (2013). *Responsabilidad Social Corporativa*. Editorial Club Universitario.
- Galeano, M. (2004). *Diseño Metodológico*. FUNLAM. <http://virtual.funlam.edu.co/repositorio/sites/default/files/DisenoMetodologico.pdf>.
- García. (2016). *La RSC*. [https://www.researchgate.net/profile/Maria\\_Munoz-Torres/publication/260506893\\_Introduccion\\_a\\_la\\_sostenibilidad\\_y\\_la\\_RSC/links/58b1ba2f92851cf7ae8ec5f4/Introduccion-a-la-sostenibilidad-y-la-RSC.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Maria_Munoz-Torres/publication/260506893_Introduccion_a_la_sostenibilidad_y_la_RSC/links/58b1ba2f92851cf7ae8ec5f4/Introduccion-a-la-sostenibilidad-y-la-RSC.pdf).
- Herrera, C. (2015). *Antecedentes e historia de la RSC*. Ediciones EOI.
- IMA. (2013). Imagen y posicionamiento. <http://www.ima.pe/soluciones/imagen-y-posicionamiento>.
- León, C. (2016). Gestión sostenible y responsabilidad Social. *Boletín Telescopi*. [http://www.oplau.ucr.ac.cr/phocadownload/telescopi/boletines/boletin\\_telescopi\\_05.pdf](http://www.oplau.ucr.ac.cr/phocadownload/telescopi/boletines/boletin_telescopi_05.pdf).

- Lopez. (2016). <http://www.corresponsables.com/actualidad/gestion-de-la-rse/pymes-y-rsc-retrato-2015>.
- Moraño, X. (2013) *Estrategias de Posicionamiento*. <http://marketingyconsumo.com/estrategias-de-posicionamiento.html>.
- Navarro, F. (2012). *Responsabilidad Social Corporativa: Teoría y práctica*. ESIC Editorial.
- Noriega, C. (2014). *Diferencia imagen de marca y posicionamiento*. <http://www.colemancbx.com/diferencia-imagen-de-marca-y-posicionamiento/>
- Núñez, G. (2013). *La responsabilidad social corporativa en un marco de desarrollo sostenible*. Eclac.
- Ospina, A. (2011) *Empresas Buenas. Ligov*. [http://www.iigov.org/dhial/?p=46\\_05](http://www.iigov.org/dhial/?p=46_05)
- Paz, C. (2005). *Servicio al cliente: la comunicación y la calidad del servicio en la atención al cliente*. Ideaspropias Editorial.
- Phinder. (2017). *Evolucion y origen de la RSC*. <https://www.merca20.com/origen-y-evolucion-de-la-responsabilidad-social-corporativa/>
- Portillo, C. (2018). *Grupo PYDACO: Disor Distribuciones*. [http://live-ecuador.s3-website-us-east-1.amazonaws.com/19/255\\_grupo\\_pydaco.html](http://live-ecuador.s3-website-us-east-1.amazonaws.com/19/255_grupo_pydaco.html).
- Quala. (2012). *Historia de Quala*. <http://www.quala.com.ec/ecuador/quala-ecuador/historia/2014-2018>
- Rodríguez, N. (2011). La participación del cliente como co-creador de valor en la prestación del servicio. *Innovar*, 159-168.
- Sasser, E. (2012). Management of Service Operations. *Revista UNAL*. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/viewFile/35401/35768>
- Vallaey, F. (2011). *¿Qué es la Responsabilidad Social Universitaria?* <http://creasfile.uahurtado.cl/RSU>
- Xie Quian, P.; Zhou Li, A. y Yizhou Zhou, J. (2011). *Modelo de Formación y Desarrollo a Implementar en las Universidades*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2008b/406/index.htm>.
- Yepes, G. y Peña Collazos, W. (2011). *Responsabilidad social empresarial. Fundamentos y aplicación en las organizaciones de hoy*. Universidad Externado de Colombia.

## **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL DESDE EL AUTODIAGNÓSTICO DE MICROEMPRESARIOS <sup>(1)</sup>**

*Laura Carlina Zambrano Castro*

*lzambrano@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*Oscar Iván Cerón Tatac*

*oceron@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*María José Cedeño Vera*

*mjcv230793@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

*Kaina Yesely Chávez Rizo*

*kainayesely1995@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Manabí*

### **RESUMEN**

La Responsabilidad Social Empresarial desde el enfoque de buenas prácticas empresariales ha de considerarse como una forma práctica de aliviar los ingentes cambios que experimenta el medio ambiente en toda su composición; uno de los factores determinantes para que coexista este accionar, es el rol del hombre en la sociedad. Ante esa premisa es necesario evaluar el compromiso que tienen los empresarios para responder a las demandas sociales de los grupos de interés. La metodología de investigación que aplicamos es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, utilizando como técnica el formato de autodiagnóstico diseñado por la Fundación del Empresariado Chihuahuense (grupo reconocido que promueve la responsabilidad social en la comunidad). El instrumento nos permitió valorar los indicadores de calidad de vida en la empresa, compromiso con la comunidad, cuidado y preservación del medio ambiente y competitividad de la empresa en relación con sus involucrados. Para su aplicación ajustamos los criterios con relación al contexto geográfico de estudio (Bahía de Caráquez) y manejamos el sesgo en el tamaño de la muestra a partir de seleccionar actividades económicas de comercialización como farmacias, panaderías, lubricadoras y establecimientos proveedores de electrodomésticos (línea blanca).

La estructura de las variables nos permitió explorar y conocer el grado de percepción con base a los siguientes resultados: Calidad de vida con el 83,33%; compromiso con la comunidad, 75%; cuidado y preservación del medio ambiente, 47%. Por otra parte, la competitividad y relación con sus involucrados se ubica en un 82%. El tema de RSE, es muy ambicioso al no existir un accionar voluntario por parte de las

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

empresas. las cuales, a pesar de ello tratan de afrontar las circunstancias manteniéndose a la vanguardia de las condiciones del entorno.

**Palabras clave:** Grupos de interés, microempresarios, Responsabilidad Social Empresarial.

## ABSTRACT

Corporate Social Responsibility from the perspective of good business practices must be considered as a practical way to alleviate the enormous changes that the environment is undergoing throughout its composition; one of the determining factors for this action to coexist is the role of man in society. Given this premise, it is necessary to evaluate the commitment of entrepreneurs to respond to the social demands of interest groups. The research methodology we apply is quantitative, non-experimental in design, using as a technique the self-diagnosis format designed by the Chihuahuan Entrepreneurship Foundation (a recognized group that promotes social responsibility in the community). The instrument allowed us to assess the indicators of quality of life in the company, commitment to the community, care and preservation of the environment and competitiveness of the company in relation to its stakeholders. For its application we adjusted the criteria in relation to the geographical context of the study (Bahía de Caráquez) and managed the bias in the sample size from selecting economic marketing activities such as pharmacies, bakeries, lubricators and establishments supplying household appliances (white line).

The structure of the variables allowed us to explore and know the degree of perception based on the following results: Quality of life with 83.33%; commitment to the community, 75%; care and preservation of the environment, 47%. On the other hand, the competitiveness and relationship with its stakeholders stands at 82%. The issue of CSR is very ambitious as there is no voluntary action by companies, which, despite this, try to face the circumstances by staying at the forefront of the conditions of the environment.

**Keywords:** Stakeholders, microentrepreneurs, Corporate Social Responsibility.

## INTRODUCCIÓN

El nacimiento de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y posteriormente el surgimiento de los Derechos Humanos, sirvieron como base para que se generara una mayor conciencia social; además los acontecimientos históricos como la Conferencia de Estocolmo en 1972, el nacimiento de grupos civiles como Greenpeace o Transparencia Internacional, las iniciativas formales empresariales como AA1000, SA8000, el Pacto Mundial y el surgimiento de organizaciones como la Global Reporting Initiative, son antecedentes que han servido como bloques para levantar la construcción social y medioambiental conocida como Responsabilidad Social Empresarial (Araque, 2006).

La sociedad actual se enfrenta a nuevos retos asociados a la forma de convivencia dentro del medio ambiente, que a su vez incluye el suelo, la flora, fauna, paisaje, agua, aire; pero también las personas, la infraestructura humana, el patrimonio cultural y otros elementos socioeconómicos propios de ese ambiente (Gómez, 2002). Desde el punto de vista organizacional y de la empresa privada, no se puede pensar que una organización pueda obtener resultados positivos y crecer en el tiempo si sus operaciones se desarrollan en un contexto "enfermo" (González, Vásquez, & Mejía, 2017).

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE) es un modelo de gestión empresarial que se replica a nivel mundial respondiendo a la nueva tendencia global del desarrollo sostenible. La complejidad de este proceso dependerá de factores como el tamaño de la empresa y la naturaleza de sus operaciones (Comisión

Europea, 2011). En Ecuador, el tema ha tenido una mayor relevancia, debido a que se encuentra atravesando un proceso de cambio a nivel normativo, que exige a las empresas actuar con mayor responsabilidad en temas de derechos humanos, condiciones laborales y ambientales. Las actividades de RSE se basan en la iniciativa y responsabilidad propia de las empresas y va más allá de sólo cumplir las leyes (Cámara de Industrias y Comercio Ecuatoriano, 2017).

Gestionar los negocios bajo el nuevo paradigma ético y socialmente responsable implica un trabajo progresivo y sostenido en el tiempo. Algunas organizaciones comprenden y enfrentan el reto de implementar un sistema de gestión basado en esta normativa; a pesar de ello existen compromisos en las grandes empresas o multinacionales que operan localmente y promueven el carácter voluntario de la responsabilidad social a sus proveedores o aliados estratégicos (Ekos negocios, 2016).

La complejidad de este proceso dependerá de factores como el tamaño de la empresa y la naturaleza de sus operaciones. Para la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, especialmente las microempresas, es probable que el proceso de RSE siga siendo informal e intuitivo (Comisión Europea, 2011).

Aunque cada vez hay más empresas que reconocen el tema de responsabilidad social empresarial, muchas de ellas aún no han adoptado las prácticas por la existencia de intereses creados dentro de su entorno. Estos son las personas que se ven afectadas por las operaciones de la organización, deben estar involucradas en el proceso de toma de decisiones.

Dentro de estos grupos cabe mencionar a empleados, accionistas, clientes, proveedores, comunidad, competidores, estado, entre otros, según Urzaiz (2015), citado por Carroll, (1999, p.215). En el Ecuador, un estudio realizado por varias organizaciones determinó que más del 50% de las empresas se interesa sustancialmente por derechos humanos, prácticas laborales y responsabilidad del producto. Un menor número de empresas se preocupa por temas como proveedores o gobernanza de la organización (Torresano, 2012). Permanece un dilema respecto al verdadero concepto de la RSE aplicada en la administración de empresas.

Desde la perspectiva de los microempresarios existe el sentido capitalista, que por razones circunstanciales busca el beneficio económico como inversores del negocio, puesto que sin ello no hay razón de la rentabilidad; en este contexto se descuidan los costes sociales en contraposición a lo establecido en las teorías y a los actuales requerimientos de la sociedad, como son las acciones para preservar el medio ambiente, consideradas como una estrategia para la creación del valor en las empresas del siglo XXI. A partir de lo expuesto pretendemos describir la percepción que tienen los microempresarios acerca de sus prácticas empresariales orientadas al cumplimiento de la Responsabilidad Social Empresarial.

## **DESARROLLO**

El término Responsabilidad Social Empresarial ha sido definido a través del tiempo por numerables autores y organismos nacionales e internacionales que a partir de un sinnúmero de hechos desarrollados a nivel local y global, comprendieron la necesidad de proveer un enfoque conceptual que exprese claramente aquello que las empresas deben practicar para ser socialmente responsables y apostar por el desarrollo sustentable. En la revisión teórica se destaca como uno de los principales autores Howard Rothmann Bowen, quien definió la Responsabilidad Social Empresarial como “las obligaciones de los empresarios para aplicar políticas, tomar decisiones o seguir las líneas de acción que son deseables en términos de los objetivos y valores de nuestra sociedad” (1953).

A este primer acercamiento conceptual se han sumado muchos estudios y enfoques de la RSE, entre ellos el de A. Carroll con la Teoría de la Pirámide, en el que indica 4 niveles de responsabilidad que las

empresas deben cumplir (Acuña, 2014).

- *Responsabilidad económica*: la empresa debe generar lucro para sus dueños o accionistas; sin el cumplimiento de esta responsabilidad no es posible la satisfacción de las demás responsabilidades.
- *Responsabilidad legal*: La empresa debe cumplir con todos los requerimientos legales que existan a nivel internacional, nacional y regional, es decir, realizar sus misiones económicas en el marco de la ley.
- *Responsabilidad ética*: Se refiere a las normas, reglas o expectativas que reflejan la preocupación que los consumidores, empleados, accionistas y la comunidad.
- *Responsabilidad filantrópica*: Abarcan aquellas acciones corporativas asociadas a la participación activa en los actos o programas para promover el bienestar humano o la buena voluntad.

Desde otra perspectiva, la Comisión Europea establece que, para asumir plenamente su responsabilidad social, las empresas deben aplicar en estrecha colaboración con las partes interesadas (grupos de interés), un proceso destinado a integrar las preocupaciones sociales, medioambientales y éticas, el respeto de los derechos humanos y las preocupaciones de los consumidores en sus operaciones empresariales y su estrategia básica (Comisión Europea, 2011). A razón del carácter innovador, también se define a la Responsabilidad Social Empresarial como el conjunto de acciones innovadoras de una organización, basadas en el cumplimiento de las leyes y los valores éticos, para institucionalizar un gobierno corporativo transparente, que integre en las actividades en curso la generación de riqueza respetuosa de los derechos humanos, con las responsabilidades de sus actividades sobre la sociedad y el medio ambiente (Martínez, 2010). Desde el aspecto de certificaciones, la norma ISO 26000 de Responsabilidad Social de las Organizaciones, que incluye a las empresas, sostiene que su esencia se fundamenta en siete ejes: Gobierno organizacional, medio ambiente, derechos humanos, prácticas laborales, prácticas operacionales justas, consumidores, involucramiento de la comunidad (Torresano, 2012).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para la búsqueda de resultados utilizamos el método de investigación cuantitativo, de diseño no experimental, con el propósito de describir la percepción que tienen los microempresarios acerca de sus prácticas empresariales orientadas al cumplimiento de la Responsabilidad Social Empresarial. Desarrollamos un estudio empírico de carácter transversal, donde consideramos la expresión del fenómeno en un periodo específico (octubre 2016 - febrero 2017). La población objeto de estudio se situó en la provincia de Manabí, cantón Sucre, sector comercial de la ciudad de Bahía de Caráquez, escogiendo una muestra por conveniencia que incluyó las actividades comerciales de mayor concentración para la zona céntrica de la ciudad.

Por ello, dividimos la muestra en segmentos, tales como:

- Farmacias (12),
- panaderías (6),
- lubricadoras (2) y
- electrodomésticos (3),

que totalizan 23 establecimientos comerciales en estudio. Como técnica para la recolección de datos empleamos el cuestionario auto-administrado de preguntas cerradas (test de autodiagnóstico), con el fin de analizar, desde la percepción de los microempresarios, su compromiso con el desarrollo de prácticas empresariales vinculadas al tema de Responsabilidad Social Empresarial. El test aplicado constó de cuatro componentes y cada uno con criterios de estudio. Los componentes principales se identifican como:

- a) Calidad de vida en la empresa (11 criterios);
- b) Compromiso con la comunidad (9 criterios);
- c) Cuidado y preservación del medio ambiente (9 criterios) y
- d) Competitividad y relación con sus involucrados (9 criterios).

El instrumento de autodiagnóstico proveyó una escala de valoración con un rango del 1 al 5 para orientar la interpretación de cada criterio y su respectivo componente. Dentro de la escala de valoración, 5 era el más alto grado de semejanza entre lo que es factible en términos de RSE y lo que sucede en la realidad micro empresarial (prácticas empresariales) y 1, el más bajo grado de semejanza. La tabla 1 muestra una síntesis de los criterios de estudio que fueron abordados en el test de autodiagnóstico.

**Tabla 1**

*Componentes y criterios para el autodiagnóstico sobre Responsabilidad Social Empresarial*

		CRITERIOS DE ESTUDIO
<b>COMPONENTE 1</b>	<b>Calidad de vida en la empresa</b>	Fomenta el ejercicio de la ética en todas sus operaciones (procesos, productos y/o servicios). Cuenta con programas de desarrollo integral para sus trabajadores y sus familias. Procura el balance vida familiar- vida laboral al interior de la organización. Fomenta la inclusión y la diversidad en su fuerza laboral.
<b>COMPONENTE 2</b>	<b>Compromiso con la comunidad</b>	Realiza aportaciones y/o inversiones en beneficio de su entorno inmediato. Realiza y/o participa en actividades sociales y comunitarias y les da seguimiento. Promueve el trabajo voluntario de sus trabajadores hacia la comunidad.
<b>COMPONENTE 3</b>	<b>Cuidado y preservación del medio ambiente</b>	Cumple con las obligaciones ambientales de su localidad. Cuenta con políticas o programas de cuidado del medio ambiente. Participa o apoya campañas de prevención, conservación y/o regeneración del medio ambiente
<b>COMPONENTE 4</b>	<b>Competitividad y relación con sus involucrados</b>	Cumple con sus obligaciones ante las autoridades. Construye relaciones de ganar-ganar con sus proveedores. Satisface a sus clientes. Mantiene una relación sana con sus competidores.

Fuente: Grupo FECHAC.

Debemos enfatizar que el test no es de nuestra autoría y para su aplicación -en el contexto local de la ciudad de Bahía de Caráquez- modificamos algunos criterios de estudio. El diseño original corresponde al grupo FECHAC (Fundación del Empresario Chichihuahuense, A.C.), reconocido como promotor de

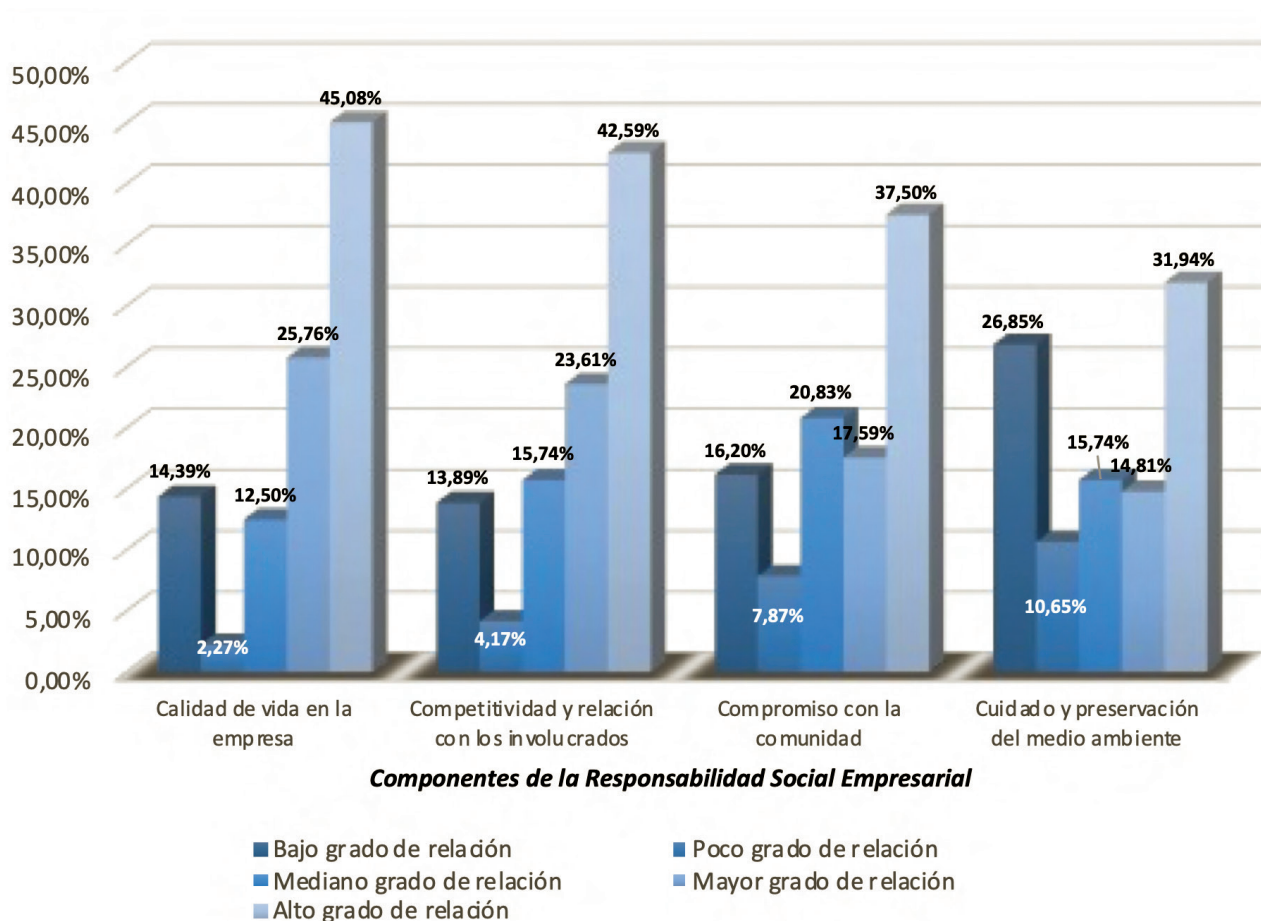
la Responsabilidad Social Empresarial en México. Al aplicar el instrumento para la recolección de datos en otro contexto geográfico, tratamos de validar la herramienta en un grupo de estudio con características socioculturales diversas en un entorno específico.

## RESULTADOS

A partir de la aplicación metodológica identificamos resultados que se sustentan en la percepción de los microempresarios del sector comercial. La ilustración 1 evidencia en términos cuantificables (porcentaje) la valoración otorgada a las prácticas empresariales asociadas a cada componente de estudio sobre la RSE.

### Gráfico 1

Valoración porcentual sobre la relación de prácticas empresariales vinculadas a la Responsabilidad Social Empresarial



Elaboración propia.

La expresión gráfica denota dispersión relativa en la valoración acumulada de cada componente en estudio y, probablemente, un efecto de la variación se relacione con los modelos de negocios que caracterizan a las actividades comerciales estudiadas; en consecuencia la percepción de los microempresarios es diferente. Otro factor de incidencia está dado por la selección de la muestra a partir de segmentos con unidades de estudio diferentes, los valores aumentan o disminuyen con relación a cada segmento. Justificada la variabilidad de los resultados, abordamos el aspecto pleno de la responsabilidad social empresarial estudiado desde cuatro componentes, a los que se vinculan los grupos de interés. La figura 1 muestra claramente

que, aún siendo un alto grado de relación la valoración positiva predominante, existen otras valoraciones de menor grado de relación, que aumentan o disminuyen respecto a cada componente y eso emerge a partir de los diferentes criterios que formaron parte del instrumento de investigación. Para discernir mejor los resultados por componentes, presentamos un análisis específico:

**Componente 1** - Calidad de vida en la empresa, los criterios valorados con alto grado de relación están asociados a prácticas empresariales vivenciales, tales como el fomento el trabajo en equipo, medios para atender necesidades de los empleados, cumplimiento de la normativa legal (Código de Trabajo), generación de un clima de trabajo que genere bienestar a los empleados. En situación contraria, los criterios valorados con bajo grado de relación corresponden a aspectos filosóficos y formales como la existencia de un código de ética que regule el comportamiento de los empleados en el lugar de trabajo.

**Componente 2** - Competitividad y relación con los involucrados, los criterios valorados con alto grado de relación están vinculados a la correspondencia entre empresa-gobierno, empresa-clientes y empresa proveedores, destacando con mayor impacto las prácticas empresariales asociadas con el cumplimiento de las normativas fiscales y requerimientos gubernamentales, difusión de mensajes publicitarios que promuevan de forma honesta las bondades de los bienes y servicios ofertados, manejo de políticas que garanticen el buen trato y satisfacción de los clientes. Por el contrario, las prácticas empresariales valoradas con bajo grado de relación agrupan diseño de informes sobre aspectos económicos, sociales y medioambientales (balance social), desarrollo de programas para la práctica del liderazgo asertivo, políticas de equidad para la selección y cancelación a proveedores.

**Componente 3** - Compromiso con la comunidad, los criterios valorados con alto grado de relación están vinculados a la ayuda no financiera brindada a grupos organizados de la comunidad, para el desarrollo de actividades públicas de diversas categorías; promoción del trabajo voluntario de los empleados hacia la comunidad; adopción de medidas para garantizar que las actividades de las empresa no generen un impacto negativo para la comunidad. En contraposición, los criterios valorados con bajo grado de relación se relacionan con la planificación de actividades comunitarias que involucren al personal de trabajo y su familia y programas para lograr el bienestar económico y social de la comunidad.

**Componente 4** - Cuidado y preservación del medio ambiente, los criterios valorados con alto grado de relación aúnan medios para disminuir el consumo de servicios básicos y manejo de productos tóxicos; protocolo para la recolección y separación de desechos proveniente de las actividades diarias; ejecución de acciones dirigidas a los miembros de la empresa para generar conciencia sobre el cuidado ambiental y el aprovechamiento de los recursos. Con bajo grado de relación se agrupan las prácticas empresariales asociadas con la aplicación de normas de certificación ambiental y políticas ambientales para la selección de proveedores; entrega de información a los clientes sobre daños ambientales que pueden provocar los productos.

## DISCUSIÓN

A partir de los resultados, es notable la consideración que tienen los microempresarios sobre el tema de la Responsabilidad Social. Sin embargo, hemos de destacar que entre la percepción de lo que se cree estar haciendo bien como práctica empresarial y la dimensión de los requerimientos ideales para cumplir con la RSE, existe una gran brecha. Aunque la RSE como teoría y praxis ha sido objeto de investigaciones, propuestas y normativas guiadas por organismos nacionales e internacionales, aún no logra su espacio dentro del modelo de negocio empresarial. Probablemente existan muchas razones que sustenten su ausencia y

eso responderá en primer orden a las características socioculturales de cada territorio, a la cultura organizacional, a la formación gerencial, al dilema ético presente en la toma de decisiones, entre otros. Al partir de la diversidad de industrias y empresas, la práctica de la RSE tendrá mayor grado de relación en cuanto aumente la dimensión de las actividades empresariales y tendrá menor grado de relación, cuando dichas dimensiones sean de menor alcance o limitadas. Del mismo modo, la práctica de RSE será más dominante para aquellas empresas que deban responder a grupos de interés más exigentes y que -probablemente por la dimensión de sus actividades- sean sujeto de observación.

A pesar de los resultados con tendencia positiva acerca de la RSE, el estudio de las prácticas empresariales bajo técnicas de investigación más confiables y evidenciables se convierte en una necesidad, si se desea promover a nivel comunitario diferentes estrategias, modelos, proyectos y programas que contribuyan a la RSE y mejor el cuidado y preservación del ambiente en todos sus aspectos. Entre las limitaciones de nuestra investigación debemos acentuar que los resultados corresponden a la percepción de los microempresarios sobre lo que significa apoyar la responsabilidad social empresarial desde sus prácticas empresariales. Para validar dicho criterio sería de gran ayuda la aplicación de herramientas cuantitativas y cualitativas más específicas que permitan comprobar cada una de las aproximaciones. En consecuencia, es preciso romper las posibles ideologías que existan sobre quiénes deben cumplir con la RSE cuando se señala que este compromiso por el desarrollo sustentable debe orientarse de forma exclusiva a las grandes compañías o empresas multinacionales. Es cierto que por sus dimensiones empresariales deben comprometerse a ofrecer más en cumplimiento de la RSE; no obstante, si miramos desde el número micro y pequeñas empresas a nivel mundial, los datos podrían ser exorbitantes e inducirán rápidamente a la reflexión y juzgamiento de sus actividades en términos de la Responsabilidad Social Empresarial.

## CONCLUSIONES

La Responsabilidad Social Empresarial desde sus inicios hasta la actualidad, está caracterizada por la dependencia absoluta de la intervención del hombre como el nexo vinculante entre una conciencia ética y una práctica empresarial responsable. Pero, a pesar de que la RSE es un tema de interés y de constante generación de propuestas para organismos nacionales e internacionales, su impacto en la generación de resultados tangibles orientados hacia el desarrollo sustentable aún son limitados. La práctica de la RSE dependerá de múltiples factores; pero entre los más relevantes han de considerarse la dimensión de las actividades empresariales, la conciencia ética de los empresarios, la determinación de políticas gubernamentales, las demandas de los grupos de interés.

## LITERATURA CITADA

- Acuña, L. (2014). *Responsabilidad social empresarial: una mirada desde la teoría y la praxis empresarial*. Sello Editorial Universidad del Tolima.
- Araque, R. y. (2006). *La responsabilidad social de la empresa a debate*. Icaria Editorial S.A.
- Bowen, H. (1953). *Social Responsibilities of the Businessman*. Harper & Row.
- Cámara de Industrias y Comercio Ecuatoriano. (2017). <http://ecuador.ahk.de/es/servicios/responsabilidad-social-empresarial/>
- Comisión Europea. (2011). Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo. *AL. Bruselas*.
- Ekos Negocios. (2016). Crear un Ecuador Sustentable. *Ekos Negocios*, 43. [https://issuu.com/ekosnegocios/docs/ekos\\_habitat\\_baja](https://issuu.com/ekosnegocios/docs/ekos_habitat_baja).

Gómez, O. (2002). *Evaluación de Impacto Ambiental*. Mundi-Prensa.

González, J., Vásquez, J., & Mejía, C. (2017). *Responsabilidad social empresarial: decisiones, reflexiones y casos de estudio*. Universidad del Norte de Colombia.

Martínez, H. (2010). *Responsabilidad social y ética empresarial*. Ecoe Ediciones.

Torresano, M. (2012). *Estudio de Responsabilidad Social en empresas del Ecuador*. Noción Imprenta.

Urzaiz, L. (2015). *La Responsabilidad Social Empresarial en la Prensa*. [Tesis doctoral] file:///C:/Users/user/Downloads/LA%20RSE%20EN%20LA%20PRENSA%20DEL%20SIGLO%20XXI\_2015%20(1).pdf.



## LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y SU DOBLE ROL DE RESPONSABILIDAD SOCIAL<sup>(1)</sup>

*Mg. Sc. Christian David Tamayo Cevallos*  
*christiantamayoc@yahoo.es - Universidad Técnica de Manabí-Ecuador.*

*Dra. Mayra C. Ruiz Malbarez*  
*mayra@fcf.uh.cu - Universidad de La Habana-Cuba*

### RESUMEN

Nuestra investigación apunta la importancia de los medios de comunicación y su doble rol de responsabilidad social: uno, como comunicador y difusor de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y otro, como organización que cumple con la finalidad de informar a los grupos de interés (stakeholders) y usuarios tanto internos como externos, sobre el impacto de sus prácticas de responsabilidad social. Nuestro objetivo fue establecer la importancia del rol de los medios en la actualidad, tanto en su arista de gestión como en su verdadera difusión interna y externa. Nos propusimos investigar las prácticas de RSE que llevan a cabo en las empresas del sector medios de comunicación en Manabí-Ecuador. La muestra estuvo conformada por cuatro empresas, a las cuales les aplicamos un cuestionario a profundidad, empleando el criterio de indicadores CERES/ETHOS. Las conclusiones del trabajo nos permiten afirmar que las empresas del sector presentan un bajo nivel de apropiación de la práctica de RSE, tanto en su gestión como en su difusión en los grupos de interés.

**Palabras clave:** Responsabilidad social empresarial, medios de comunicación, gestión.

### ABSTRACT

Our research points to the importance of the media and its dual role of social re-sponsibility: one, as a communicator and disseminator of Corporate Social Responsibility (CSR) and another, as an organization that fulfills the purpose of informing stakeholders and users, both internal and external, about the impact of their social responsibility practices. Our objective was to establish the importance of the role of the media today, both in its management edge and in its true internal and external dissemination. We set out to investigate the CSR practices carried out in companies in the media sector in Manabí-Ecuador. The sample was made up of four companies, to which we applied an in-depth questionnaire, using the criterion of CERES/ETHOS indicators. The conclusions of the work allow us to affirm that companies in the sector present a low level of appropriation of the practice of CSR, both in its management and in its dissemination in interest groups.

**Keywords:** Corporate social responsibility, media, management.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## INTRODUCCIÓN

Los medios de comunicación son herramientas e instrumentos utilizados actualmente en las sociedades -desde del siglo XIX-, para informar y comunicar de forma masiva a la población. Sin duda hoy en día los individuos y las comunidades acceden a este tipo de canal para su material informativo que describe, explica y analiza datos y acontecimientos de diversos tipo: políticos, económicos, sociales o culturales, y también pueden referirse al nivel local o al contexto mundial. Es por esta razón que la responsabilidad para con la sociedad alcanza a las empresas de medios, quienes en la actualidad son trascendentales actores sociales, lo cual hace que referirse a la responsabilidad social, implica una deliberación sobre todo aquello que producen y emiten mediante las diferentes formas: televisión, radio, prensa y otros. Si bien es cierto que la responsabilidad en los medios se evalúa básicamente observando los contenidos que estos difunden, es importante comprender que esto es sólo el resultado de una serie de políticas y acciones que las empresas y sus directivos deciden llevar a cabo. La gestión de la responsabilidad va más allá de la ley e implica buenas relaciones con el entorno, es decir, con cada uno de sus stakeholders o grupos de interés.

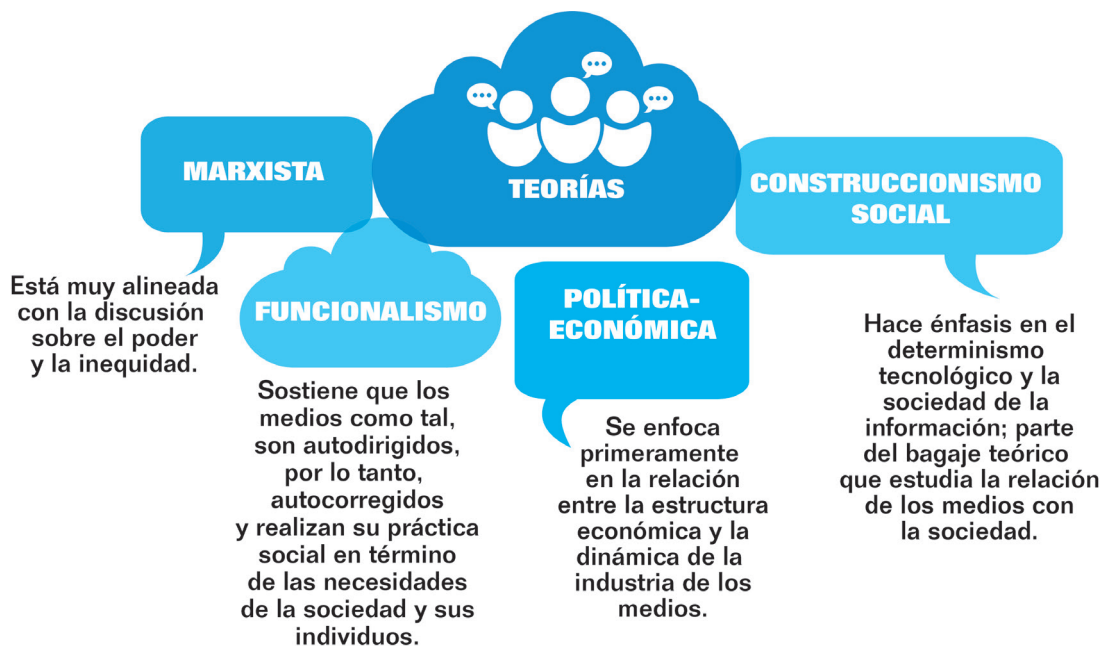
En el orden de las ideas anteriores, los medios de comunicación desarrollan una doble responsabilidad. Por un lado, la responsabilidad esencial que ejercen como actores claves en el desarrollo social, cultural y de mediación de la realidad contemporánea. Por otro, su propia responsabilidad empresarial que, como toda organización, deben tener tanto a nivel interno como externo con el entorno en el que operan.

Es evidente entonces, que los medios de comunicación están llamados a jugar un papel crucial en la consecución de una sociedad plenamente desarrollada, y como tal, son uno de los actores principales en la difusión de la responsabilidad social en todo su esplendor. Por consiguiente, es imprescindible tratar la temática de los modelos teóricos que hacen a la relación de los medios de comunicación con la sociedad.

### Modelos teóricos de medios de comunicación y la sociedad

A lo largo de la historia han existido varios modelos teóricos sobre la relación de los medios de comunicación con la sociedad; por ese motivo se debe de considerar entre los primeros, el de la sociedad de masas que se basa en el concepto inicial de “masa” y supone la interdependencia entre las instituciones que ejercen poder y los medios y sus contenidos como fuentes de poder.

En este orden de ideas se puede citar a McQuail, D. (2005), quien considera algunas teorías que a continuación se analizan:



Estas bases teóricas reflejan algunas perspectivas muy significativas sobre las cuales es posible analizar el rol de los medios de comunicación en la sociedad. La teoría marxista considera a los medios como herramientas de control de la clase administradora, acorde al control como factor de la producción material asociado con el control de la producción mental. En otra óptica, la teoría del funcionalismo ubica a los medios como esenciales para la sociedad por su importante rol de integración y correlación; por su capacidad de orden, control y estabilidad; por facilitar la adaptación al cambio y -al mismo tiempo- favorecer la continuidad de la cultura y los valores sociales.

La teoría política-económica -al hablar de la estructura- resalta la concentración de los medios e indica que el interés público de la comunicación está sumiso al interés privado. Al mismo tiempo subraya la relevancia de la información de la economía de la convergencia, telecomunicaciones y radiodifusión. La teoría del funcionalismo, por su parte, perfila un enfoque más positivo, sobre todo en materia de la función de los medios. Lo mismo sucede con la teoría de la sociedad de la información que se concibe mucho más abierta que las de determinismo tecnológico y la de construcción social, que se dan en la actualidad.

La revisión de estas teorías tiene como objetivo principalmente considerar aquellas que más se relacionen con la realidad de una sociedad más compleja en los países subdesarrollados, al momento de establecer su propio sistema de comunicación con una relación más vinculante con la RS.

### El camino complejo de los medios de comunicación hacia la RSE

Las pocas iniciativas en favor de la RSE y su escasa implementación en la gestión de las empresas de comunicación pueden explicarse en base a diversos componentes. En primer lugar, hay que considerar que muchas veces este tipo de empresas se ven más en su rol social de observadoras, intérpretes y mediadoras en la sociedad que ante el desafío de asumir su propia RSE, lo cual es muy preocupante.

En este sentido, existen varios estudios en el contexto internacional como los provenientes de la Fundación Ecología y Desarrollo; Fundación Chandra; indicadores de Responsabilidad Social Empresarial desarrollado para periodistas (Instituto Ethos y Rede Ethos de Jornalistas, 2005); estándar de certificación de la calidad específicamente dedicado a la industria audiovisual (televisión, radio e Internet) ISAS BC 9001, además de ciertas características del Periodismo Social (Cytrynblum, 2004) entre otros. Los análisis evidencian que los medios difunden la RSE como contenido, pero esos textos transitan sobre los temas de la RSE de otras empresas, no de las propias.

En ese mismo sentido, es relevante también mencionar que hay un aumento significativo de consultorías de comunicación que poseen páginas web con consideraciones sobre la RSE en referencia a los servicios de asesoría en este campo. Por este motivo muchas empresas que acuden a esas consultoría, creen que es suficiente ese criterio y, en consecuencia, lo toman como oficial y válido. De acuerdo con estas líneas de reflexión consideramos que es muy importante medir la RSE en los medios de comunicación, de modo que ayude a los involucrados a comprender el doble rol que les compete.

### La medición la gestión de la RSE en los medios de comunicación como propuesta

La Responsabilidad Social Empresarial es una nueva forma de gestión; no es sólo un modelo más, sino también una práctica que las empresas en la actualidad desean emprender para operar en forma sustentable en lo económico, social y ambiental. De tal forma que al contemplar los intereses de los diferentes públicos con los que se relaciona, (accionistas, empleados, comunidad, proveedores, clientes), no se deje de considerar al medio ambiente y a las generaciones futuras.

No obstante, se puede pensar que, a través del servicio de diferentes Relaciones Públicas, algunas acciones de RSE pueden mejorar instintivamente su tan apreciada imagen y reputación de cara a la competencia y al sentir público, en lo particular con los medios de comunicación en Latino América. Por lo

tanto, hay que poner atención a este pensamiento, porque la verdadera gestión de la RSE no genera respuestas con una sola acción, sino por una operatoria sistemática que implica un arduo trabajo constante y permanente. En este orden de ideas es importante mencionar que las acciones de RSE deben ser siempre medidas e informadas a todos los componentes internos y externos de la empresa. Para ello, es esencial recordar que, en la actualidad, existen diversos indicadores de gestión de RSE que tienen como objetivo medir sus avances en estos aspectos. Tales indicadores son herramientas basadas en cuestionarios que las empresas deben responder de manera veraz a modo de autoevaluación. Es importante reconocer los procedimientos positivos y señalar lo que queda por corregir y mejorar. Para manifestar todas las acciones de RSE existe un documento llamado “reporte de sostenibilidad”, que muestra en detalle el comportamiento anual o bianual de la empresa en relación con sus stakeholders. Los indicadores más utilizados son los del Global Reporting Initiative (GRI), el indicador ETHOS, el Pacto Mundial, los Objetivos del Milenio y últimamente la ISO 26000 que se presenta como una norma no certificable en el tema de RSE. En general, están orientados a cinco áreas principales:

- Principios éticos y valores.
- Ambiente de labor.
- Comunidad.
- Medio ambiente
- Marketing responsable.

En lo particular, se considera que los indicadores de gestión de responsabilidad se pueden aplicar también a las empresas de medios de comunicación, con ciertas adaptaciones pertinentes. Sin embargo, se asume que el modelo de indicadores Ethos se aplicaría mejor en este tipo de empresa de medios, en especial en países en vías de desarrollo como Brasil, Uruguay, Paraguay, Colombia, Perú, Ecuador o Venezuela (IDH o Índice de Desarrollo Humano) por poseer empresas de medios de comunicación que están conociendo su doble rol frente a la sociedad.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Para realizar esta investigación sobre los medios de comunicación y su doble rol de responsabilidad social, tomamos como muestra representativa a 4 empresas de comunicación (Radio) del cantón Portoviejo, con un total de 30 personas participantes. En la selección utilizamos la técnica de muestreo “accidental o casual” (Pinto, 2004), al que metodológicamente, sumamos otras estrategias y recursos:

- Investigación de campo, con visitas a las empresas para aplicar encuestas y conocer la realidad de éstas.
- Investigación histórica, que nos brindó información histórica de las empresas y también de la aplicación del RSE en el ámbito interno y externo.
- Fuentes de información: Recopilamos información primaria a través la observación, entrevistas y encuestas, y secundaria, bibliográficamente, por medio de libros y páginas Web en relación directa con nuestro estudio.

## **RESULTADOS**

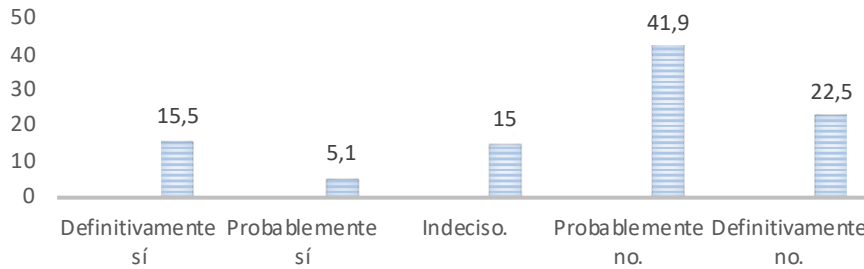
Para analizar el doble rol de responsabilidad social en los medios de comunicación, en las empresas seleccionadas usamos como referencias el Global Reporting Initiative (GRI), los Objetivos del Milenio, las ISO 26000, el pacto global, y en especial los indicadores CERES/ETHOS. Seguimos las siguientes etapas:

1) Diagnostico preliminar / 2) Identificación de las incidencias de la RSE en los medios de comunicación, en las empresas seleccionadas/ 3) Encuesta a 30 personas que laboran en las empresas de comunicación del cantón Portoviejo y 4) Presentación de resultados e informe.

Los resultados que arrojó esta investigación fueron los siguientes:

**Gráfico 1**

¿Conoce el término Responsabilidad Social Empresarial?

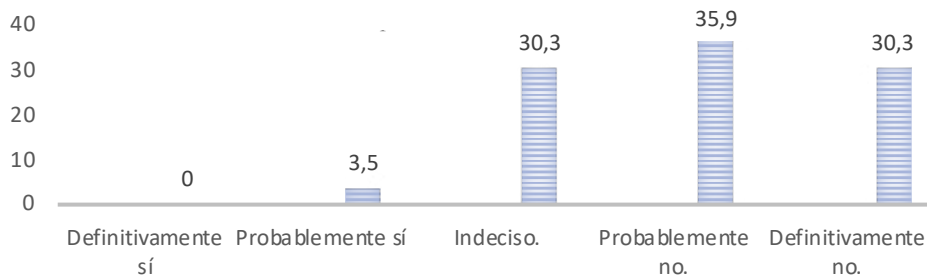


Elaboración propia.

Del 100 % de los encuestados, en referencia a la pregunta de la investigación ¿Conoce el término de RSE?, el 15.5% mencionó que definitivamente sí conoce el termino; el 5.1% reveló que probablemente lo conoce; el 15% se mostró indeciso; el 41.9% señaló que probablemente no conoce y el 22,5% concluyó que definitivamente no tiene ningún conocimiento del término de RSE.

**Gráfico 2**

¿Tien una misión y visión en la que se incluyen consideraciones sobre Responsabilidad Social Empresarial?

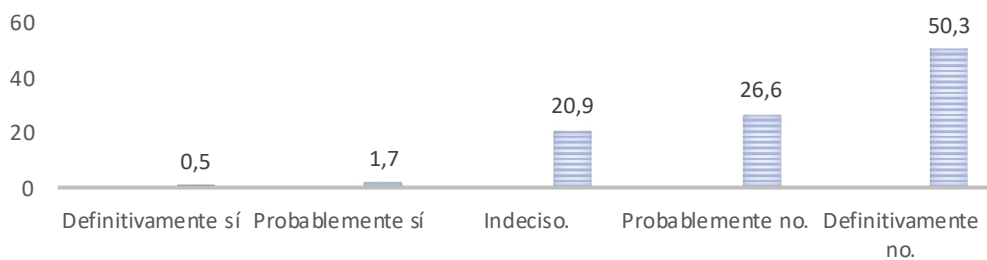


Elaboración propia.

Los datos de la tabla con relación a la pregunta ¿Tiene una misión y visión en la que se incluyen consideraciones sobre RSE? reflejan que el 0% definitivamente no tiene esa mirada respecto a la RSE; el 3,5% mencionó que probablemente sí las reconoce; el 30,3% se mostró indeciso; el 35,9 % sostuvo que probablemente no lo hace y el 30,3% manifestó que definitivamente no tiene esas consideraciones sobre la RSE.

**Gráfico 3**

¿Adopta una política explícita o programa específico de Responsabilidad Social Empresarial?

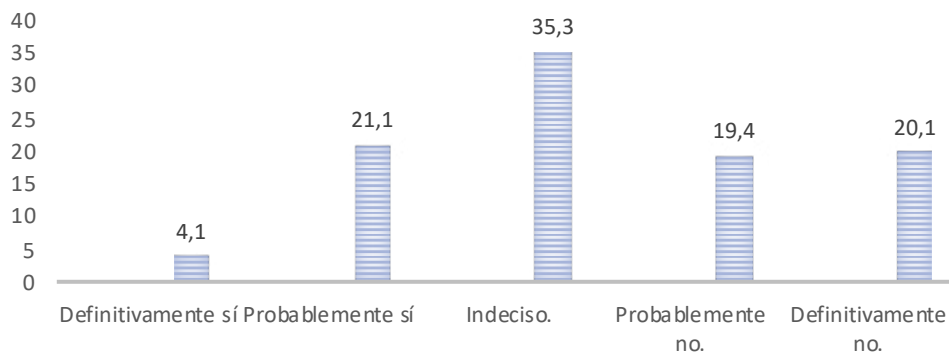


Elaboración propia.

Según los encuestados en la pregunta *¿Adopta una política explícita o programada específica de RSE?*, el 0,5% dijo que definitivamente sí adopta una política; el 1,7 % expuso que probablemente sí adopta este tipo de políticas; el 20,9% exteriorizó su indecisión; el 26,6% reveló que probablemente no adopta esas políticas y el 50,3% afirmó que definitivamente no adopta el medio una política o programa específico de RSE.

**Gráfico 4**

*¿Cuenta con una política y normas de relaciones con clientes y consumidores aplicada por sus empleados?*

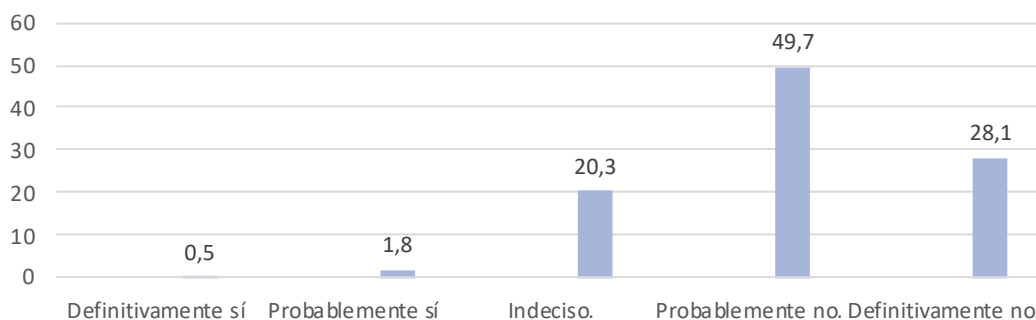


Elaboración propia.

Respecto a la pregunta *¿Qué relación tiene la RSE con la obsolescencia programada?*, el 0% alegó que es muy alta; el 1,7% que es alta; el 30,9% optó por señalar una relación baja; el 27,4% muy bajo y el 40 % no avaló ninguna relación entre la RSE y la obsolescencia programada.

**Gráfico 5**

*¿Este medio incorpora en el reporte de sostenibilidad, críticas, sugerencias y testimonios de grupos de interés (stakeholders)?*



Elaboración propia.

Ante la pregunta *¿Este medio incorpora en el reporte de sostenibilidad, críticas, sugerencias y testimonios de grupos de interés?* el 0,5% respondió que definitivamente sí lo hacía; el 1,8% consideró que probablemente sí; el 20,3% se manifestó indeciso; el 49,7% indicó que probablemente no y el 28,1% afirmó que definitivamente no incorpora en el reporte de sostenibilidad, críticas, sugerencias y testimonios de grupos de interés.

**DISCUSIÓN**

La responsabilidad social empresarial es un término relativamente nuevo en el contexto ecuatoriano, pero cada vez es más conocido, pues implica que las empresas decidan emprender acciones que tiendan a una manera socialmente responsable. En este sentido, RSE implica realizar diversas acciones como el

cumplimiento de políticas, principios y códigos de ética que se describen más allá de la ley, bajo la premisa del “ganar ganar” de la empresa y de todos los stakeholders. Por esto, la responsabilidad social está vinculado directamente con la forma de gestión que tiene la organización, que está en manos no sólo de las personas que trabajan dentro de la empresa, sino principalmente en manos de los dueños o accionistas que dirigen la empresa.

En nuestro estudio pudimos notar que la RSE en los medios de comunicación es un tema que se debe analizar desde dos ángulos definitivamente. El primero, desde su rol social como medio y difusor de la Responsabilidad Social Empresarial y, el segundo, desde su característica de empresa socialmente responsable que debe de cumplir con informar a los grupos de interés (stakeholders) y usuarios tanto internos como externos a dicha información, sobre el impacto de sus prácticas de responsabilidad social. Por lo expuesto, cabe mencionar que esa práctica aún no está presente en este tipo de empresas de comunicación; no se utiliza un sistema de indicadores estándar que les permita mostrar en sus informes de Responsabilidad Social Empresarial específicamente, los recursos invertidos, así como el perfeccionamiento de las políticas encaminadas a reparar o amortiguar su diferentes prácticas .

## CONCLUSIONES

El resultado de la encuesta resulta contradictorio ya que los participantes de las empresas de comunicación por un lado manifiestan conocer el termino RSE, y por otro, se evidencia que desconocen el doble rol que señalamos. Y ello se distingue especialmente en los siguientes indicadores: Principios éticos y valores, ambiente de labor, comunidad, medio ambiente y marketing responsable.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, los medios de comunicación deben trabajar en la creación de alianzas con diversos sectores de la población a fin de canalizar el tratamiento de temas de interés social. Así es factible que dicho trabajo se convierta en políticas y acciones de responsabilidad de otros sectores como el Gobierno y otras empresas. Algunos medios ya lo hacen y los resultados son realmente un “ganar- ganar”, premisa de la responsabilidad social corporativa.

## LITERATURA CITADA

CERES/ETHOS. (s/f). Guía de indicadores de responsabilidad social, <http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/3268/2/UDLA-EC-TCC-2014-26-2%28S%29.pdf>.

McQuail, D. (2005). *McQuails´s mass communication theory [Teoría de la comunicación de masas de McQuails]*. (5ta. Th). Sage publications.

McQuail, D. (2005). *McQuails´s mass communication theory [Teoría de la comunicación de masas de McQuails]*. (5ta. Th). Sage publications.

Registro Público de Medios (RPM) (2017). <https://www.consejodecomunicacion.gob.ec/servicios/rpm/>

Fortunato, I., & Almeida, A. R. (2017). La compleja relación tripartita: Ambiente, sociedad y medios de comunicación. *Espacio Abierto; Cuaderno Venezolano de Sociología*, 26(2) .

Thompson, J. (1998). *Los medios y la modernidad: una teoría de los medios de comunicación*.



## **RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL COMO VENTAJA COMPETITIVA PARA LAS MIPYMES DE MANABÍ <sup>(1)</sup>**

*María Gabriela Salazar Castillo*  
*msalazar@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*María José Muñoz Andrade*  
*mariajose\_majitoo@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*Jeniffer Lisseth Vera Ordóñez*  
*jeniffer\_lisseth09@outlook.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*Génesis Pierina Zambrano Cedeño*  
*pierina\_zambrano\_19@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

### **RESUMEN**

La Responsabilidad Social Empresarial, también conocida como Responsabilidad Social Corporativa, es un modelo de gestión empresarial que hace énfasis en aspectos medioambientales, sociales y económicos. Los cambios observados dentro del proceso de globalización dan como resultado un nuevo concepto de negocios que incorporan políticas y compromisos con el entorno, presentándose éstos como una fuente de ventaja competitiva. Desde esa perspectiva, en nuestra investigación enfocamos teóricamente la Responsabilidad Social Empresarial como ventaja competitiva, dirigiendo la visión empresarial hacia los diferentes conceptos, acciones e ideas que contribuyen a la adecuada implementación de un verdadero compromiso social. Metodológicamente optamos por una revisión bibliográfica sobre las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas que deben comenzar a adoptar la Responsabilidad Social Empresarial como parte de su estrategia, dada la necesidad de incorporar -de manera voluntaria- políticas de compromiso con la comunidad.

**Palabras clave:** Estrategia, responsabilidad social empresarial, ventaja competitiva.

### **ABSTRACT**

Corporate Social Responsibility, also known as Corporate Social Responsibility, is a business management model that emphasizes environmental, social and economic aspects. The changes observed within

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

the globalization process result in a new business concept that incorporates policies and commitments to the environment, presenting these as a source of competitive advantage.

From this perspective, in our research we theoretically focus on Corporate Social Responsibility as a competitive advantage, directing the business vision towards the different concepts, actions and ideas that contribute to the proper implementation of a true social commitment. Methodologically, we opted for a bibliographic review on Micro, Small and Medium Enterprises that must begin to adopt Corporate Social Responsibility as part of their strategy, given the need to incorporate -on a voluntary basis- policies of commitment to the community.

**Keywords:** Strategy, corporate social responsibility, competitive advantage.

## INTRODUCCIÓN

El proceso de globalización ha obligado a las empresas a replantear su modelo de gestión empresarial en temas de competencia y responsabilidad social, puesto que las mismas se están extendiendo progresivamente como consecuencia tanto de las diferentes presiones que reciben del entorno social como de la propia conciencia empresarial. Es necesario establecer la diferencia entre Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y filantropía, ya que lo que se busca no es sólo procurar el bien de las personas de manera desinteresada, sino implementar buenas prácticas empresariales que contribuyan en el desarrollo social-sustentable. En ese sentido, se interpreta el concepto de Desarrollo Sustentable como “Un desarrollo que satisfaga las necesidades del presente sin poner en peligro la capacidad de las generaciones futuras para atender sus propias necesidades” (Comisión Mundial del Medio Ambiente de la ONU, 1987). La creciente globalización motiva la incorporación de prácticas de RSE en las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) que desean expandirse hacia mercados dónde las actividades económicas responsables se han transformado en prioridad corporativa al contribuir con el entorno en el cual se desarrollan los procesos productivos ya que, al emplearse como una estrategia, se vislumbra como ventaja competitiva sobre el resto de los competidores. Nuestra investigación busca ser un referente de apoyo en la construcción de buenas prácticas comprometidas con la sociedad, estilos que promuevan actividades responsables generadoras y promotoras de propuestas éticas en su desarrollo diario. En este sentido, la implementación de la RSE en relación a sus stakeholders, establecerá estrategias competitivas para posicionarse dentro del mercado como MIPYMES responsables.

## DESARROLLO

### Responsabilidad Social Empresarial

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE) se origina en una concepción de organización que sustenta sus ideas, decisiones, acciones y resultados en valores, los cuales permiten construir una sociedad equitativa y sustentable. La Responsabilidad Social Empresarial comprende “las obligaciones de los empresarios para impulsar políticas corporativas, para tomar decisiones, o para seguir líneas de acción que son deseables en términos de los objetivos y valores de la sociedad” (Bowen, 1953); es decir, que las organizaciones deben ser capaces de integrar su filosofía empresarial a un modelo de intervención social responsable para así alcanzar el equilibrio entre la responsabilidad social y su objetivo empresarial.

De acuerdo a Momberg (2007), la RSE renueva la concepción de la empresa y otorga a ésta una dimensión amplia e integradora, que va más allá de la cuestión económica en la que se incorpora perfectamente la triple faceta de la sostenibilidad: económica, social y medioambiental. El desarrollo sostenible se sitúa como un fin a alcanzar por medio de la adecuada implantación de un modelo de empresa socialmente responsable, en el que los distintos grupos de interés, son el centro de atención esencial para la

gestión. El reciente interés de organismos internacionales, de carácter público y privado, por el tema ha influido en gran medida a que participen activamente, tal es el caso de la Organización Internacional para la Estandarización, que define a la RSE como:

La responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medio ambiente mediante un comportamiento ético y transparente que contribuya al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad, que toma en consideración las expectativas de sus partes interesadas, que cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento, y que está integrada en toda la organización y se lleva a la práctica en sus relaciones (Norma ISO 26000).

Dicha definición comenzó a ser la referencia para las empresas a nivel mundial que tienen su base en el enfoque estratégico de la RSE, que también tuvo una gran aceptación en el mundo académico y empresarial. De acuerdo con la clasificación de Gendron (2000), el enfoque estratégico forma parte de la visión utilitarista de la RSE, por lo que -en la clasificación de Garriga y Melé (2004)-, emerge de las denominadas teorías instrumentales. La perspectiva utilitarista se define como “argumentos instrumentales a favor de la responsabilidad social que asumen una relación positiva entre el comportamiento socialmente responsable y el nivel de desarrollo económico de la empresa”. Jones (1996), considera que “a mediano y largo plazo lo que es bueno para la sociedad es igualmente bueno para la empresa, y que lo que es bueno para la empresa lo es también para la sociedad”. Los argumentos en los que se basa este enfoque son los siguientes:

La empresa socialmente responsable puede aprovechar las oportunidades de mercado provocadas por la transformación de valores sociales y medioambientales;

Un comportamiento socialmente responsable puede generar una ventaja competitiva;

Una estrategia de responsabilidad social permite a la empresa anticiparse y enfrentar ciertas medidas legislativas (Gendron, 2000).

Las iniciativas de RSE no se apoyan sólo en el cumplimiento de las leyes, sino que involucran la satisfacción de las necesidades de los diferentes grupos de interés, generando oportunidades socialmente responsables. Esta faceta se refleja en el “Sumak Kawsay” que recoge una visión del mundo centrada en el ser humano, como parte de un entorno natural y social. En concreto, el Buen Vivir es:

La satisfacción de las necesidades, la consecución de una calidad de vida y muerte digna, el amar y ser amado, el florecimiento saludable de todos y todas, en paz y armonía con la naturaleza y la prolongación indefinida de las culturas humanas. El Buen Vivir supone tener tiempo libre para la contemplación y la emancipación, y que las libertades, oportunidades, capacidades y potencialidades reales de los individuos se amplíen y florezcan de modo que permitan lograr simultáneamente aquello que la sociedad, los territorios, las diversas identidades colectivas y cada uno -visto como un ser humano universal y particular a la vez- valora como objetivo de vida deseable (tanto material como subjetivamente y sin producir ningún tipo de dominación a un otro (Plan Nacional del Buen Vivir, 2009).

### Ventaja competitiva

Kotler y Armstrong (2003) definen a la ventaja competitiva como una ventaja que se tiene sobre los competidores al ofrecer más valor en los mercados meta, ya sea al brindar precios inferiores a los de la competencia como el proporcionar una cantidad mayor de beneficios que justifique la diferencia del precio más alto. La ventaja competitiva es la capacidad que posee una empresa de sobresalir ante los competidores, al desarrollar actividades diferentes con sus clientes internos y externos como también dirigidas a la comunidad; accionar que va más allá de precios bajos y buena calidad en los productos y servicios.

## Las MIPYMES en el Ecuador

Hablar de MIPYMES es referirse al conjunto de micro, pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos, presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general, en nuestro país, las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos: comercio al por mayor y al por menor; agricultura, silvicultura y pesca; industrias manufactureras; construcción; transporte, almacenamiento, y comunicaciones; bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas; servicios comunales, sociales y personales.

Sin importar su sector o la actividad económica, es imprescindible que éstas se comprometan con el bien común de la sociedad donde están presentes. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI), en el Art. 53 define a las MIPYMES como:

La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

Tomando en cuenta que el 95% del tejido empresarial ecuatoriano son MIPYMES, la mayor parte actúa en el sector comercial con el 54%, y que, en Manabí, según el Observatorio de la PYME, el 99,7% de los establecimientos económicos son MIPYME, del cual el 37% está relacionado con actividades en el sector comercial, es imprescindible que éstas generen un plan estratégico, con respaldos documentales, para que posteriormente sea fácil adaptar las normas de RSE en sus estrategias.

## Una nueva concepción de la responsabilidad social en las MIPYMES

Drucker (1996) aborda, en lo concerniente a la responsabilidad social de las organizaciones, la importancia de tomar en cuenta el poder ejercido por las mismas, en virtud de su rol, así como las obligaciones formales y morales que ello conlleva, al expresar:

Es necesario que la organización moderna tenga poder social, y lo tiene en gran medida... necesita poder para establecer las reglas y la disciplina requeridas para producir resultados... el poder de la organización puede ser restringido por el poder político. Puede ser sometido al debido proceso de la ley y a revisión por los tribunales. Pero deben ejercerlo las organizaciones individuales más bien que las autoridades políticas. Esta es la razón por la cual en la sociedad postcapitalista se habla tanto de la responsabilidad social de la organización.

Este autor plantea que cumplir con su responsabilidad social es precisamente asumir su rol de manera íntegra. La emergencia de la conciencia de los valores -que guían tanto a los sujetos individuales como colectivos- buscando el sentido ético contextual, va a llevar a las organizaciones a asumir su rol social y sus obligaciones como actor social clave en la colectividad de los nuevos tiempos, además de sus fines de lucro y generación de riquezas. Este aspecto es enfatizado por Drucker en su conceptualización de la responsabilidad social: "Las organizaciones tienen la responsabilidad de tratar de encontrar un enfoque para los problemas sociales básicos, que esté de acuerdo con su competencia y que, ciertamente, convierta los problemas sociales en oportunidades para la organización (...)"

Resalta así el carácter de la función social de las organizaciones, dada su función de sujeto colectivo y, a su vez, generador de hechos sociales fundamentales en el entorno donde se desenvuelve: fuente de empleo, generador de riquezas, entre otros.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para nuestra investigación optamos, metodológicamente, por una revisión bibliográfica de textos y artículos relacionados con el tema.

## RESULTADOS

Las MIPYMES son empresas que tienen una gran relevancia a nivel nacional, a tal punto que son un ente activo generador de empleo. En el 2014, Manabí contaba con el 99,7% de MIPYMES en la provincia, del cual el 37% se relacionaba con actividades del sector comercial. La Responsabilidad Social Empresarial tiene una trayectoria marcada, los autores expuestos en este documento tienen diferentes apreciaciones; se parte desde la percepción de la empresa dirigida al respeto de objetivos y valores de la sociedad (Bowen, 1953) hasta el concepto emitido por la ISO 26000, donde se enfatiza que la RSE esté integrada en toda la empresa, con un comportamiento ético.

## DISCUSIÓN

La globalización al incrementar la exigencia social de un comportamiento empresarial más responsable, estratégico y comprometido con el entorno, convierte a las empresas en ciudadanos corporativos cuyas responsabilidades sociales básicas, éticas, laborales y medio ambientales van más allá de la maximización de ganancias y de la posición frente a los mercados basados en principios éticos y apegados a la ley. Actuar de manera irresponsable, perjudicará la imagen de la MIPYME y disminuirá su rentabilidad y permanencia en el mercado. La manera de abordar la RSE en las MIPYMES puede ser mediante su inserción que facilitará, al mismo tiempo, conocer los aspectos que rodean al concepto. Con ello, se optimizará la eficiencia operacional, aumentará la productividad de los colaboradores y mejorará la imagen y prestigio de la organización.

Es importante señalar que, en ocasiones, la RSE se confunde con las prácticas laborales obligatorias que toda empresa tiene que cumplir; la RSE incluye la aplicación de prácticas éticas que permitan visualizar las estrategias empresariales como punto de partida para generar mejores resultados corporativos en beneficio del entorno. Indudablemente, las MIPYMES enfrentan una situación decisiva al considerar a la ética como parte de su negocio en un medio competitivo donde no todos trabajan éticamente. Ante esta situación, pocas se preocuparán por diseñar una planeación estratégica en esta línea y no priorizará esta actividad. Por ende, es básico tener una norma guía para la implementación de RSE, tal como lo es la ISO 26000, la misma que sirve de orientación para saber cómo se debe hacer en temas laborales y ambientales conforme con los diferentes aspectos a tomar en cuenta.

El principal limitante que enfrentan las MIPYMES es el desconocimiento real y práctico de RSE, pudiendo ser considerado como un gasto y no como una inversión a largo plazo. Si una MIPYME llega a implementar, en su planificación estrategia corporativa, prácticas de RSE, se desarrolla una relación diferente con los grupos de interés, obteniendo el beneficio de crear una mejor relación y credibilidad de la empresa al proyectar una imagen empresarial distinta. De esta manera las perspectivas de los stakeholders tienden a modificarse a tal punto de generar una sinergia positiva que llega a desarrollar negocios basados en la ética. Asimismo, se amplifican las actividades empresariales basadas en el respeto y cuidado del medio ambiente, la transparencia en las gestiones, con un trato justo y equitativo con las personas y los recursos.

Al hablar de limitaciones en tema de RSE en las MIPYMES, podemos mencionar el desconocimiento de su aplicación y confundir el significado real de la RSE. Es fundamental resaltar que su conceptualización se orienta al cambio de políticas internas para desarrollar formas sustentables de producción,

la mejora sustancial en el trato del cliente interno y externo; en sí, un cambio de mentalidad y de actitud de los involucrados en la actividad empresarial.

## CONCLUSIONES

La Responsabilidad Social Empresarial no debe interpretarse como marketing, filantropía ni es tema exclusivo de grandes empresas. La RSE debe ser considerada como parte esencial de las empresas, ya que su implementación contribuirá de manera directa, en el plan estratégico de las MIPYMES, lo cual desarrollará lineamientos corporativos de diferenciación, competitividad y productividad eco rentables. Para una adecuada implementación de la RSE es imprescindible que las MIPYMES tomen como punto de referencia a sus stakeholders, pues ello les permitirá una concepción más clara de la situación en la que desarrollarán sus actividades económicas responsables.

Para que las MIPYMES de la provincia inicien un proceso de inclusión de estrategias responsables, es necesario tomar como guía la ISO 26000, planteando actividades que creen un mayor valor social, económico y ambiental. Ello les permitirá vincularse de manera adecuada con el entorno, mejorando la imagen y cultura organizacional, por lo cual la afiliación al Consorcio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social (CERES) es imprescindible, ya que brinda asesoría y apoyo a los planes de desarrollo en materia de RSE.

## LITERATURA CITADA

- Acuña, G. (2014). *Responsabilidad Social Empresarial: Una Mirada desde la Teoría y la Praxis Empresarial*. Sello Editorial Universidad del Tolima. <http://www.ebrary.com>.
- Bazán, C. & Morena, J. (2016). *Guía para la Integración de la Responsabilidad Social Corporativa*. Wolters Kluwer España. <http://www.ebrary.com>.
- Bowen, H. (1953). *Social Responsibilities of the Businessman*. Harper.
- Comisión de la Comunidad Europea (2001). *El Libro Verde*. Bruselas.
- Consorcio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social. <http://www.redceres.com>.
- Cortina, A. (1998). *Ética de la Empresa. Claves para una Nueva Cultura Empresarial*. Trotta.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión. <https://www.aduana.gob.ec>
- Drucker, P. (1996). *Drucker, su visión sobre: La Administración, la Organización Basada en la Información, la Economía, la Sociedad*. Grupo Editorial. Norma.
- Drucker, P. (1994). *La Sociedad Post Capitalista*. Grupo Editorial Norma.
- Enderle, G. (2003). *Competencia Global y Responsabilidad Corporativa de las Pequeñas y Medianas Empresas*. Editorial Trotta S.A.
- Fernández, G. (2005). *Responsabilidad Social Corporativa: Una Nueva Cultura Empresarial*. <http://www.ebrary.com>.
- Garriga, E. & Melé, D. (2005). *Responsabilidad Social Corporativa: Un Mapa del Territorio*. ComunicaRSE.
- Ibáñez, J. (2004). *Responsabilidad Social de las Empresas y Finanzas Sociales*. Ediciones Akal.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. <http://www.ecuadorencifras.gob.ec>.

International Organization for Standardization. <https://www.iso.org>.

Kotler, P. & Armstrong, G. (2003). *Fundamentos de Marketing*. (6ª ed.). Pearson Educación.

Kotler, P., Armstrong, G. y Keller, K. (2007). *Marketing*. Pearson Educación.

Martínez, H. (2005). *El Marco Ético de la Responsabilidad Social Empresarial*. Editorial Pontificia Universidad Javeriana.

Martínez, H. (2010). *Responsabilidad Social y Ética Empresarial*. Ecoe Ediciones. <http://www.ebrary.com>

Momberg, M. (2007). *Responsabilidad Social Empresarial (RSE) como Ventaja Competitiva*.

Morros, J. y Vidal, I. (2005). *Responsabilidad Social Corporativa (RSC)*. Fundación Confemetal.

Observatorio de la Pyme de la Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador. <http://www.uasb.edu.ec>

Plan Nacional para el Buen Vivir. <http://www.buenvivir.gob.ec>.

Revista EKOS (2012). *Nuevos Conceptos sobre la RSE, Sección Cultura Corporativa*. <http://www.ekosnegocios.com>.

Revista Líderes (2014). *Las Empresas se Integran a la Responsabilidad Social Corporativa*. <http://www.revistalideres.ec>.

Robbins, S. y Coulter, M. (2007). *Administración: Un Empresario Competitivo*. (8ª ed.). Pearson Educación.

Servicio de Rentas Internas. <http://www.sri.gob.ec>.

Torresano, M. (2012). *Estudio de Responsabilidad Social de Empresas del Ecuador*. IDE Business School.

Valdez, J. & Monzón I. (2007). *Política, Empresa y Cambio Social: El Potencial de la Responsabilidad Social Empresarial*. Universidad Rafael Landívar.





**Gerencia y sectores  
productivos:  
Innovación  
tecnológica**



## **ANÁLISIS DE LOS HABILITANTES DE INNOVACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA MEDIANTE EL ÍNDICE ÚNICO DE COMPETITIVIDAD PROVINCIAL (IUCP). CASO MANABÍ<sup>(1)</sup>**

*David Alejandro Zaldumbide Peralvo*  
dzaldumbide@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Nashta Stefanny Toaquiza Zambrano*  
nashtatoaquizaz@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Josselyn Caroly Alonzo Zambrano*  
carolyalonzo97@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

### **RESUMEN**

La competitividad es un indicador clave al momento de medir el desempeño de las naciones. Cuando se diseñan políticas encaminadas a la inversión en infraestructura, investigación y educación se aporta significativamente al desarrollo de un país. Evaluar la competitividad de estas industrias es un proceso complejo y puede analizarse desde varias perspectivas. Proponemos un análisis exhaustivo a los habilitantes de innovación ciencia y tecnología realizado a partir del Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP), desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador.

Analizamos varios aspectos que se configuran como habilitantes de innovación: la cobertura a internet, la cobertura de telefonía celular, la inversión en investigación y desarrollo, a partir de las empresas, la cantidad de investigadores pertenecientes a la provincia, las personas con estudios de cuarto nivel, el número de Universidades e instituciones Superiores y el Número de Carreras Universitarias que son ofertadas dentro de la provincia. A partir de dichos indicadores efectuamos un estudio comparativo con los resultados pertenecientes al resto del país.

Entre los principales hallazgos determinamos que la inversión en las personas da paso a la generación de riqueza y a un crecimiento económico acelerado; el capital humano, las competencias, la experiencia y los esfuerzos de una población son los activos fundamentales en el desarrollo económico, representando alrededor del 65 % de la riqueza mundial.

**Palabras clave:** Competitividad, habilitantes de innovación, Manabí.

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Competitiveness is a key indicator when measuring the performance of nations. When designing policies aimed at investing in infrastructure, research and education, it contributes significantly to the development of a country. Assessing the competitiveness of these industries is a complex process and can be analyzed from several perspectives. We propose an exhaustive analysis of the enabling science and technology innovation carried out from the Single Provincial Competitiveness Index (IUCP), developed by the Ministry of Industries and Productivity of Ecuador.

We analyze several aspects that are configured as enabling innovation: internet coverage, cell phone coverage, investment in research and development, from companies, the number of researchers belonging to the province, people with fourth-level studies, the number of Universities and Higher Institutions and the Number of University Careers that are offered within the province. Based on these indicators, we carried out a comparative study with the results belonging to the rest of the country.

Among the main findings we determined that investment in people gives way to the generation of wealth and accelerated economic growth; the human capital, skills, experience and efforts of a population are the fundamental assets in economic development, accounting for around 65% of the world's wealth.

**Keywords:** Competitiveness, innovation enablers, Manabí.

## INTRODUCCIÓN

Se estima que dos tercios de la riqueza mundial se originan en el capital humano. Lange considera que la riqueza es la base condicionante que permite a los países generar ingresos. A través de los distintos componentes conforman al producto Interno Bruto (PIB). La inversión en las personas da paso a una mayor riqueza y a un crecimiento económico más rápido. El capital humano, las competencias, la experiencia y los esfuerzos de una población son considerados el activo más importante para el desarrollo, este representa alrededor del 65 % de la riqueza mundial. Sin embargo, en los países de ingreso bajo, solo el 41 % de la riqueza se origina en el capital humano. Posteriormente, a medida que los países crecen, la proporción del capital humano adquiere una mayor relevancia. Los cambios tecnológicos hacen necesario que los países inviertan de manera urgente en las personas, entre otros desafíos, si esperan competir en la economía del futuro (Lange, G. M., Wodon, Q., & Carey, K., 2018).

En las últimas décadas, las políticas para la promoción del desarrollo tecnológico e innovación han tenido un lugar importante dentro de las políticas destinadas a la mejora de la competitividad del sistema productivo. Este interés creciente se basa en el supuesto de que la innovación es un factor clave para el crecimiento económico y obtener tecnologías nuevas y avanzadas en tanto principio importante, posiciona competitivamente un país o región. En ocasiones se presenta la tecnología como uno de los problemas relacionados con el desarrollo del sistema productivo; esto puede entenderse como el intento de la administración política de influir en el desarrollo productivo de un país, con el objetivo de fortalecer el crecimiento económico y crear ventajas comparativas promocionando la innovación y el desarrollo. Otro de los objetivos, se relaciona con mejorar el bienestar social y, es factible de alcanzar al optimizar la productividad y competitividad de este sector como así también, al solucionar los problemas sociales y ambientales.

Para países con un sistema nacional y regional de innovación poco desarrollado, la tecnología será un factor muy importante para que a largo plazo pueda afrontar la presión competitiva, no solamente con salarios moderados y altas tasas de ahorro, sino mediante un aumento real de productividad y eficiencia. En el Ecuador el sistema tecnológico y educativo presenta cierto retraso en comparación con otros países, situación que dificulta o impide el desarrollo en el sector productivo y en la educación. Ello se evidencia

en los indicadores tales como personas con posgrado, inversiones en exploración investigación de empresas, número de carreras universitarias, número de institutos superiores, investigadores por provincia, cobertura de Internet, cobertura red, el número de carreras universitarias y universidades con un porcentaje peor que el promedio. Al no alcanzar los parámetros normales dentro de las tablas aparece un déficit tanto provincial como nacional que dificulta el desarrollo del país.

### Los habilitantes de innovación ciencia y tecnología

**1. Cobertura internet: se refiere a la disponibilidad del servicio de red en una determinada área geográfica.**

**Tabla 1**

Cobertura de internet de la provincia en relación resto del país

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Cobertura internet	(Cuentas internet) / (población)	0,08	0,06	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

Tener internet donde quiera que estemos se ha convertido en una obsesión. Pero ya no nos conformamos con usar celulares y tabletas para hablar o navegar: queremos ver vídeos, retransmisiones en directo y mil cosas más. En otras palabras: conexiones de alta velocidad (BBC, 2015). Esta cobertura trabaja con compañías que -mediante la distribución de antenas ubicadas geográficamente en lugares estratégicos- permite a los usuarios acceder a internet. La implementación de aparatos inalámbricos en los distintos hogares, empresas o lugares públicos vuelve a este servicio más accesible para los usuarios.

En la actualidad no existe algún tipo de mundo virtual que esté separado del mundo real. Los dos están íntimamente entrelazados: utilizamos información digital para navegar y comprender el mundo físico, y, a su vez, nuestras experiencias de lugar impactan en cómo contribuimos a la información sobre ellos, cuando usamos esta información (por ejemplo, al hacer clic en un restaurante en Google Maps). Cada vez es más común la presencia de las empresas en internet y, al tiempo que es una herramienta necesaria para potenciar dichos negocios, nos habilita otra experiencia por cuanto como consumidores somos productores de ella (ese solo clic es otro punto de datos en la gran máquina de Google). Todo esto significa que el geoweb puede no sólo reforzar las desigualdades del mundo real, sino que en muchos sentidos, también nos permite tener experiencias radicalmente diferentes en los mismos lugares (Badger 2013). A pesar del retraso tecnológico que actualmente vive Latinoamérica -sobre todo Ecuador- se puede observar un avance en los últimos años por parte de las empresas que ofrecen estos servicios y dan a los usuarios una cobertura más eficiente.

**2. Cobertura teléfono celular: es la señal que recibe el dispositivo teniendo en cuenta la ubicación geográfica, para obtener una buena cobertura dependerá mucho de la operadora que se maneje.**

**Tabla 2**

Cobertura teléfono celular

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Cobertura teléfono celular	(Líneas móviles) / (población)	0,46	0,48	Mejor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

Ecuador está trabajando bien en alfabetización digital para que la gente aprenda a usar dispositivos y pueda beneficiarse de la sociedad de la información. Los infocentros comunitarios juegan un rol importante en esta tarea (El Telégrafo, 2017). Encontramos cuatro tipos de operadoras que ofrecen los servicios de llamadas, y datos: Corporación Nacional de Telecomunicaciones, Movistar, Claro, Tuenti. Es importante contar con una cobertura óptima ya que en la actualidad, la comunicación es mediante el uso de la red y muchas veces no influye la ubicación geográfica puesto que las operadoras se concentran en competir para cubrir todas estas áreas y brindar un mejor servicio a sus usuarios.

**3. Investigadores por provincia: son aquellos profesionales que realizan publicaciones sobre temas relevantes en cualquier área a estudiar.**

**Tabla 3**

*Ponderación de Investigadores por provincia frente a Manabí*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Investigadores por provincia	Investigadores por provincia	809,41	354,07	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).*

Es de vital relevancia que en el Ecuador se aumente el número de investigadores por provincias en las diferentes universidades y centros de investigación que existen. De esta manera motivamos a los profesionales a realizar investigaciones que no sólo aporten a su crecimiento profesional sino al país. El avance de estas personas se mide a través del número de publicaciones que realiza cada una alrededor de un año; actualmente la FLACSO es la institución que cuenta con un mayor número de profesionales que han causado un impacto en las publicaciones que llevan realizando en el Ecuador. En Manabí el nivel de investigadores está por debajo de la media, es decir 354/800 investigadores por cada millón de habitantes indicando que -en esta provincia- existe un déficit en los niveles de investigación y proyectos que aporten al desarrollo de ésta.

**4. Personas con Postgrado: Son aquellas que después de recibir su título de Pregrado se interesan por continuar con sus estudios superiores, es decir una maestría o doctorado que les permita obtener mayor conocimiento sobre un tema específico, aparte de mejorar sus ingresos económicos aprovechando sus estudios.**

**Tabla 4**

*Personas con Posgrado*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Personas con Postgrado	$(\text{Personas}) / (\text{población}^*/1000000)$	5.556,4	5.357,1	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).*

Este indicador puede ser entendido desde Human Capital, que es el estudio clásico de Becker sobre cómo la inversión en la educación y la capacitación de un individuo es similar a las inversiones comerciales en equipos y maquinarias. Galardonado con el Premio Nobel de Ciencias Económicas en 1992, Gary S. Becker fue pionero de la aplicación del análisis económico al comportamiento humano. La investigación de Becker sobre el capital humano fue considerada por el comité Nobel como su contribución más destacada a la economía (1964). Para Andrés Mariño, director de especializaciones empresariales y proyectos de la Universidad del Rosario, los ingresos mejoran en la medida que implican cualificación. Con

una mejor formación para encarar los retos que se puedan retribuir, un profesional podrá asumir más desafíos, pero una formación posgradual le permitiría asumir una posición y una carga laboral diferente (Publicaciones S.A, 2018). En la provincia de Manabí el nivel de profesionales de cuarto nivel está por debajo de la media; es decir si por cada 1000000 millón de habitantes deberían existir 5554 profesionales, en Manabí sólo constan 5357. Esta situación nos permite observar que no existe investigación y que el nivel de ingreso por habitantes es bajo.

**5. Universidades e Institutos Superiores: Son instituciones de enseñanza superior formadas por diferentes escuelas o facultades y centros de investigación que -una vez finalizados los estudios- otorgarán un documento acreditando los conocimientos adquiridos durante ese periodo de estudio.**

**Tabla 5**

*Universidades e Institutos Supriores*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Universidades e Institutos Superiores	No. de Universidades e Institutos / (población / 1000000)	25,66	8,03	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

La importancia de las universidades e institutos superiores radica en la capacidad analítica y la manera en la que se gestionan los recursos para obtener mayores beneficios en el área a desenvolverse. Actualmente, en la provincia de Manabí se encuentran sólo 6 instituciones de nivel superior registradas en el SENESCYT, cifra relativamente baja para el promedio que establece que por cada millón de estudiantes, deberían existir 26 Instituciones.

**Tabla 6**

*Universidades de la Provincia de Manabí*

Categoría	Razón Social
<b>Pública</b>	Universidad Técnica de Manabí (UTM)
<b>Privada</b>	Universidad Particular de Loja (UTPL)
<b>Pública</b>	Escuela Superior Politécnica de Manabí (ESPAM)
<b>Privada</b>	Universidad San Gregorio de Portoviejo (USGP)
<b>Pública</b>	Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (ULEAM)
<b>Pública</b>	Universidad Estatal del Sur de Manabí (UNESUM)

Fuente: Secretaria de Educación Superior, Ciencia y Tecnología e Innovación.

**6. Carreras Universitarias:** Se basa en los conocimientos que se adquieren para desenvolverse en un mundo más competitivo, a su vez mejoran sus ingresos.

**Tabla 7**

*Numero de Carreras Universitarias*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Número de Carreras Universitarias	(No. Carreras ofertadas) / (población/1000000)	102,57	85,42	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

Las carreras universitarias están estructuradas normalmente para que puedan ser completadas en 4 o 5 años y, las ofertadas van de acuerdo con las escuelas que conforman la misma. Manabí es una de las provincias que cuenta con una de las cifras más bajas del promedio del país. Su oferta universitaria es de 85 carreras por cada millón de estudiantes con relación al promedio.

## MATERIALES Y MÉTODOS

En nuestra investigación usamos el método comparativo, habitualmente aplicado para medir índices como lo es la competitividad. Vía que permite ascender desde el nivel inicial de estudios de casos exploratorios a un nivel más avanzado de modelos teóricos generales.

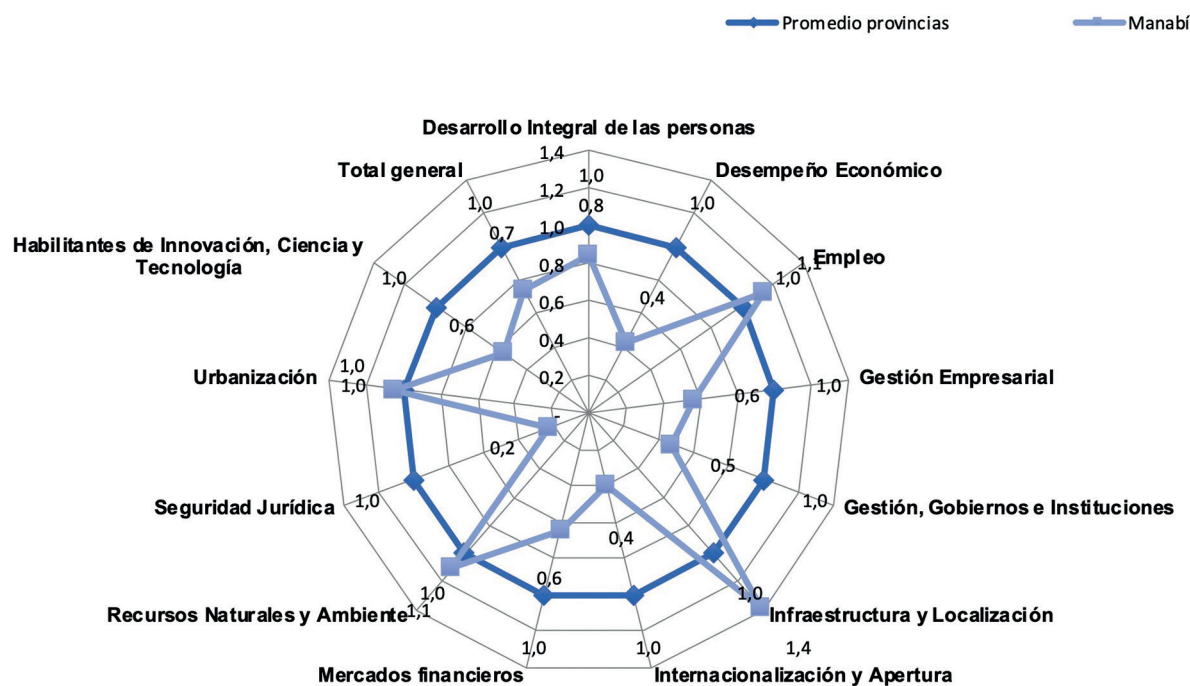
Empleamos los datos de los estudios del Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP) desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador. Nuestra prioridad fue descubrir tanto el motivo de la calificación de ciertos aspectos, como revelar la estructura subyacente general que determina el por qué de dicha variación. Finalmente ofrecemos algunas pistas para mejorar los resultados obtenidos.

## RESULTADOS

El fin de un estudio comparativo no es el de dar un ranking a nivel nacional, sino más bien es una herramienta útil que permite diagnosticar las falencias que poseen los habitantes de investigación, ciencia y tecnología.

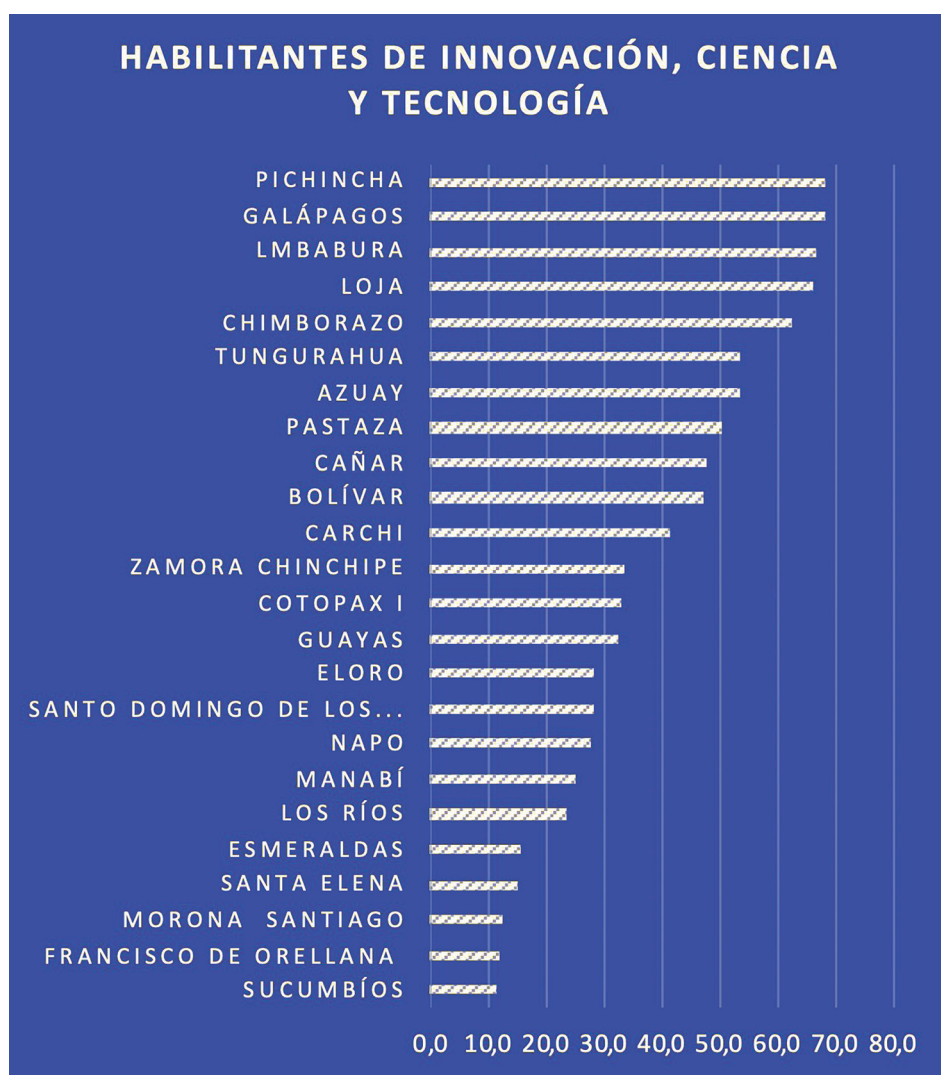
**Figura 1**

*Estudio global promedio por Provincias*



Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

La figura 2 muestra el resultante de las evaluaciones a nivel país que da una calificación promedio de 24,9 para la provincia de Manabí, en relación con los indicadores correspondientes a los habitantes de innovación, ciencia y tecnología.

**Figura 2**Resultados de  
la evaluación nacional

Fuente: Ministerio  
de Productividad  
- Inteligencia  
Productiva (2018).

**Tabla 8**

Habilitantes de Innovación, Ciencia y Tecnología

<b>Habilitantes de Innovación, Ciencia y Tecnología</b>	Cobertura teléfono celular	(Líneas móviles) / (población)	46%	48%	Mejor que el promedio
	Cobertura internet	(Cuentas internet) / (población)	8,13%	5,69%	Peor que el promedio
	Personas con Postgrado	(Personas) / (población*/1000000)	5.556,4	5.357,1	Peor que el promedio
	Inversión de I&D de empresas	(Gastos de Exploración, Investigación y Otros) / (empresas)	\$ 1.598,9	\$ 913,5	Peor que el promedio
	Número de Carreras Universitarias	(No. Carreras ofertadas) / (población/1000000)	103	85	Peor que el promedio
	Universidades e Institutos Superiores	No. De Universidades e Institutos / (población / 1000000)	26	8	Peor que el promedio
	Investigadores por provincia	Investigadores por provincia	809	354	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

Tabla 9

Resultados nacionales comparativos de los habitantes de innovación

	Ubicación	Provincia	Puntaje
<b>ALTO</b>	1	Pichincha	72.6
	2	Galápagos	54.8
	3	Guayas	47.8
	4	Azuay	47.8
	5	Tungurahua	44.3
	6	El Oro	43.7
<b>MEDIA</b>	7	Imbabura	43.5
	8	Chimborazo	39.2
	9	Santo Domingo de los Tsáchilas	37.5
	10	Cañar	37.0
	11	Santa Elena	36.9
	12	Francisco de Orellana	34.9
<b>BAJA</b>	13	Cotopaxi	33.5
	14	Los Ríos	33.2
	15	Manabí	33.0
	16	Carchi	32.8
	17	Pastaza	32.3
	18	Loja	31.3
<b>MUY BAJA</b>	19	Bolívar	29.7
	20	Morona Santiago	29.5
	21	Esmeraldas	27.4
	22	Zamora Chinchipe	27.1
	23	Sucumbíos	27.0
	24	Napo	26.9

Fuente: Ministerio de Productividad - Inteligencia Productiva (2018).

## CONCLUSIONES

La innovación tecnológica en la actualidad es uno de los factores más relevantes para el desarrollo de un país; el constante cambio y la aceleración de la necesidad de estar al día con lo que pasa a nivel mundial y comunicado con el resto de las personas, vuelve a los países más competitivos. Con respecto a la cobertura de internet en Latinoamérica, se nota un retraso tecnológico considerable, sobre todo en la provincia de Manabí, cuyos datos no superan la media establecida. La red móvil es de vital relevancia para la comunicación; actualmente Ecuador aplica un programa de alfabetización digital que llega a todos los rincones, donde geográficamente lo permite esta cobertura. Aunque el país cuenta con 4 operadoras oficiales que brindan este servicio, la provincia de Manabí no puede superar la media establecida a nivel nacional.

Si bien es preocupante el bajo nivel de publicaciones científicas por parte de los investigadores ecuatorianos en general, para la provincia de Manabí es de vital importancia fomentar investigaciones que aporten al crecimiento de la matriz productiva de la región. En la Provincia de Manabí actualmente contamos sólo con 8 universidades con una oferta académica que no satisface a toda la comunidad, obligando

de esta manera a que los ciudadanos manabitas emigren, en busca de otro espacio para acceder a la educación superior y formarse como profesionales. La constante competitividad y la globalización, conllevan a que actualmente el comportamiento humano busque destacarse en cada ámbito, no importa el costo o el sacrificio que deban realizar con tal de conseguir lo que tanto anhela o se proyectan para el futuro.

## LITERATURA CITADA

- Badger, E. (2013). *How the internet reinforces inequality in the real world* [Cómo internet refuerza la desigualdad en el mundo real]. The Atlantic Cities.
- BBC. (2017). BBC. (2015). Los mejores y los peores países para conectarse a internet en 4G <http://www.bbc.com> <http://www.bbc.com> / [https://www.bbc.com/mundo/noticias/2015/09/150928\\_redes\\_4g\\_moviles\\_paises\\_celulares\\_jm](https://www.bbc.com/mundo/noticias/2015/09/150928_redes_4g_moviles_paises_celulares_jm).
- Becker, G. (1964). *Human Capital: A Theoretical and Empirical Analysis, with Special Reference to Education* [Capital humano: un análisis teórico y empírico, con especial referencia a la educación]. National Bureau of Economic Research.
- El diario (2018). <https://eldiario.com> <https://www.eldiario.ec/noticias-manabi-ecuador/218952-seis-universidades-ofrecen-59-profesiones/>
- Lange, G. M., Wodon, Q., & Carey, K. (Eds.). (2018). *The changing wealth of nations 2018: Building a sustainable future* [La riqueza cambiante de las naciones 2018: Construyendo un futuro sostenible]. World Bank Publications.
- NPERF. (2017). [www.nperf.com](http://www.nperf.com). <https://www.nperf.com/es/map/EC/-/-/signal/Portal> [www.portalcomunicacion.com](http://www.portalcomunicacion.com). <http://www.portalcomunicacion.com>.
- Portal (2017). [www.portalcomunicacion.com](http://www.portalcomunicacion.com).



## ANÁLISIS DEL CLÚSTER LÁCTEO DE LA CIUDAD DE CHONE <sup>(1)</sup>

*Hitler Vinicio García Zambrano*  
garciazhv@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Manabí

*Oscar Iván Cerón Tatac*  
oceron@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Manabí

### RESUMEN

El sector ganadero en el Ecuador, en Manabí, y en especial en el cantón Chone, es sinónimo de bastión económico al generar fuentes de ingresos netos no sólo para el productor, sino que también genera plazas de empleo en la localidad. Desde esa perspectiva nuestra investigación tuvo como objetivo el análisis de la situación actual del clúster lácteo de la ciudad de Chone. Metodológicamente elegimos el enfoque cuantitativo acorde a la naturaleza de los datos empleados; según el nivel de profundización del objeto de estudio seguimos las vías descriptiva, explicativa y exploratoria. Recolectamos información entre los principales integrantes del clúster (4 Productores – 19 Intermediarios), a partir de dos encuestas, que nos permitieron identificar el componente y agrupamiento productivo lácteo existente. Además, planteamos estrategias básicas, direccionadas a establecer las mejoras necesarias en los aspectos de producción, transformación y oportunidades de mercado.

Por último, concluimos en que los productores implementan procesos artesanales sin valor agregado y que la mayor cantidad de su producción la destinan a otros cantones de la provincia de Manabí. Los intermediarios se abastecen de las zonas rurales y se encuentran concentrados en su mayoría en el centro comercial de la ciudad. El producto que se elabora y comercializa en mayor cantidad es el queso (2050 libras diarias producidas y 1600 libras comercializadas), seguido por la mantequilla (118 libras diarias producidas y 228 libras comercializadas) y el requesón (14 libras diarias producidas y 208 libras comercializadas) respectivamente.

Cabe recalcar que la leche y el yogurt se venden en menor porcentaje debido a que los consumidores prefieren adquirir un producto de marcas reconocidas.

**Palabras clave:** Clúster, diagnóstico, producción, procesos, estrategias.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

The livestock sector in Ecuador, in Manabí, and especially in the Chone canton, is synonymous with an economic bastion by generating sources of net income not only for the producer, but also generates jobs in the locality. From that perspective our research aimed to analyze the current situation of the dairy cluster of the city of Chone. Methodologically we chose the quantitative-qualitative approach according to the nature of the data used; according to the level of deepening of the object of study we follow the descriptive, explanatory and exploratory ways. We collected information among the main members of the cluster (4 Producers – 19 Intermediaries), from two surveys, which allowed us to identify the existing dairy production component and grouping. In addition, we propose basic strategies, aimed at establishing the necessary improvements in the aspects of production, transformation and market opportunities.

Finally, we conclude that producers implement artisanal processes without added value and that the largest amount of their production is destined for other cantons of the province of Manabí. The intermediaries are supplied from rural areas and are mostly concentrated in the commercial center of the city. The product that is made and marketed in greater quantity is cheese (2050 pounds per day produced and 1600 pounds marketed), followed by butter (118 pounds per day produced and 228 pounds marketed) and cottage cheese (14 pounds per day produced and 208 pounds marketed) respectively.

It should be noted that milk and yogurt are sold in a smaller percentage because consumers prefer to buy a product from recognized brands.

**Keywords:** Cluster, diagnostics, production, processes, strategies.

## INTRODUCCIÓN

Sin duda el sector ganadero de la provincia de Manabí, y sobre todo en el cantón Chone, en la actualidad es sinónimo de desarrollo económico al generar ingresos, no sólo al dueño del animal, sino también al obrero y a toda su familia que se sustentan gracias a un trabajo que no pierde importancia ni trascendencia con el pasar de los años.

Si se tiene que cambiar el esquema de la matriz productiva, no puede obviarse generar incentivos para la producción nacional de nuestros propios alimentos, que evite la importación a cualquier precio. El país es rico en un sinnúmero de alternativas distintas al petróleo como la agricultura, ganadería, pesca y acuicultura, que son ejes trascendentales en la balanza comercial tanto nacional como internacional.

Chone es el cantón con mayor cantidad de cabezas de ganado vacuno que tiene la provincia, según datos de la Cooperativa de producción agropecuaria de Chone; muchos de los ganaderos con centenas de ejemplares venden su producción en materia prima neta (leche) al por mayor a las grandes empresas de productos de consumo masivo a nivel nacional. Sin embargo, existen los productores artesanales que crían su ganado y elaboran derivados de la leche y los transforman en productos lácteos como son el queso, la mantequilla, el requesón, etcétera (Cooperativa de Producción Agropecuaria de Chone, 2016).

En la práctica el hecho de que los ganaderos se conviertan a su vez en emprendedores de productos mejorados de los derivados lácteos, se transforma en una actividad poco rentable para ellos, puesto que deben competir con grandes marcas ya posicionadas en el mercado nacional y, por ende, en la mente del consumidor. Por lo tanto, es vital que los productos lácteos elaborados en la ciudad de Chone no pierdan su valor agregado que les permita pugnar con las grandes marcas nacionales; esto puede lograrse si se

aplican las estrategias de desarrollo productivo idóneas. Dichas estrategias no sólo deben dar valor agregado y ventajas competitivas para los derivados, sino que también han de producir réditos económicos como se merecen los emprendedores locales.

El análisis del clúster lácteo de Chone y su incidencia en el desarrollo productivo local permiten conocer las características positivas y negativas de los productos que orgullosamente elaboran los chonenses para la provincia y el país. Por ello nos propusimos conocer el estado actual del clúster lácteo de la ciudad de Chone. Para llevar adelante nuestra investigación, de acuerdo a las limitaciones y objeto de estudio, planteamos lo siguiente:

**Tabla 1**

*Aspectos de la delimitación de la investigación*

<i>Delimitación espacial</i>	<i>Cobertura geográfica</i>	<i>Delimitación temporal</i>
<b>Productores</b>	Zona urbana del cantón Chone	Fecha inicio investigación: 01/12/2017 Fecha fin investigación: 04/12/2017
<b>Intermediarios</b>	Zona urbana del cantón Chone	Fecha inicio investigación: 06/12/2017 Fecha fin investigación: 09/12/2017

*Elaboración propia.*

Distintos aspectos justificaron y validaron nuestra propuesta investigativa:

- La importancia de analizar el clúster lácteo de la ciudad de Chone con el fin de proveerla de una herramienta técnica, de fácil entendimiento para los emprendedores y dueños de negocio del sector lácteo, quienes tienen la potestad de ejecutar las alternativas de desarrollo que se propongan, logrando así un mejoramiento continuo que les aporte una ventaja significativa en comparación a otras Pymes locales.
- En la actualidad, dada la época de cambios continuos, se vuelve trascendental la utilización de herramientas que permitan mejorar productos y/o servicios ya que la competencia innova en forma incesante y los pequeños productores no pueden quedar rezagados. Las estrategias de negocio tienen que ponerse en práctica y revisarse acorde a las necesidades o cambios que se presentaren para que no pierdan su importancia de ejecución.
- Desarrollar productivamente al sector económico más importante de Chone es una gran oportunidad para que los productos lácteos autóctonos de la zona se conozcan a nivel provincia. Sobre calidad y, más bien, es el poco interés en la difusión de los mismos sumado a la falta de buenas estrategias de mejoramiento continuo, quienes impiden que Chone sea conocido como un cantón productor de leche, reconociendo la excelencia de sus productos derivados.

Los datos expuestos proporcionan una valiosa información para trabajos de investigación tanto académicos como de otra índole. Por ello, nuestro objetivo general se inscribió en esa perspectiva: analizar el clúster lácteo de la ciudad de Chone con la finalidad de mejorar el desarrollo productivo.

## **DESARROLLO**

Una de las premisas preferentes es la de innovar la productividad y competitividad de las diferentes actividades industriales del país; es principal para el Gobierno Nacional y el sector privado que entienden

que sólo así se dinamiza la economía ecuatoriana. Por lo cual es trascendental que ambas partes converjan en acuerdos que beneficien a la colectividad en general. Gran parte de este mejoramiento en la competitividad, tanto a nivel público como privado, se logra con la aplicación de estrategias de desarrollo productivo que “aumenten la productividad y la diversificación del aparato productivo hacia bienes y servicios más sofisticados” (Ministerio de Industria y Turismo de Colombia, 2018). El Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad, a través de sus estrategias económicas, comerciales y productivas del Ecuador para alcanzar un mejor desarrollo económico y social,

explica la función del estado ecuatoriano y la ayuda a las micro empresas destinadas a sectores económicos importantes a nivel nacional como son las de productos de consumo masivo, caso concreto Lácteos. El Estado reconoce que las micro, pequeñas y medianas empresas (Pymes) son generadoras de una importante cantidad de mano de obra y consecuentemente de ingresos para un gran número de personas. (MIPRO, 2018)

De acuerdo a Pro Ecuador (2016), el sector vacuno juega un papel importante en la economía y el mejoramiento continuo de los procesos que le den valor agregado al producto final; también es objeto de constantes revisiones e inspecciones a fin de cumplir con los estándares de calidad que le den rentabilidad al micro o macro empresario. En Ecuador se cría principalmente ganado vacuno que representa el 59.76% del total del Ecuador, en el cual la Sierra posee la mayor cantidad con el 51.06%, seguido por la Costa con 39.44% y la región Oriental y las zonas no delimitadas con el 9.50%.

La producción de leche del Ecuador contabilizó un total de 5.60 millones de litros en el 2014, de los cuales el 67.73% se destinó a la venta en líquido y el restante se usó para otros fines como alimentación de becerros o procesado en los mismos terrenos. La región Sierra fue la principal productora con el 75.90% de participación, seguido por la Costa con el 18.84% y la región Oriental y las zonas no delimitadas con el 5.26%. Por lo tanto, es importante que los productores lácteos locales diversifiquen su negocio aumentando o variando su producción; pero también que los procesos mejoren constantemente para dar valor agregado y lograr que sus productos se vuelvan atractivos hacia el mercado. A continuación, detallamos los aspectos teóricos que utilizamos:

- **Clúster:** La definición más conocida y extendida es la de Porter (1999), quien nos dice que son concentraciones geográficas de empresas e instituciones interconectadas, que actúan en determinado campo. Agrupan a una amplia gama de industrias y otras entidades relacionadas que son importantes para competir. Incluyen, por ejemplo, a proveedores de insumos críticos como componentes, maquinaria y servicios y a proveedores de infraestructura especializada.
- **Desarrollo económico:** El concepto es más específico, tiene implícito en su naturaleza la necesidad de incrementar la disponibilidad de bienes y servicios para los habitantes de un territorio. En la medida en que estos bienes y servicios sean crecientes, y se incrementen a una tasa superior a la tasa de crecimiento de la población, están dadas las condiciones para acrecentar el bienestar de la sociedad. Sin duda, una sociedad será más próspera en la medida en que logre generar una mayor cantidad de bienes y servicios (Banco Mundial, 2015).
- **Desarrollo productivo:** Es parte del desarrollo económico puesto que también busca el aumento de la cantidad de bienes y servicios, pero tiene la connotación de tener una mayor incidencia en el ámbito rural, sin descuidar el ámbito urbano. El Desarrollo Productivo se centra más en el establecimiento de servicios para la mejora de los procesos productivos actuales y no actúa sobre el cambio cualitativo de la economía o con la reestructuración económica, aspectos sobre los cuales sí tiene incidencia el desarrollo económico (Banco Mundial, 2015).

## MATERIALES Y MÉTODOS

**Tabla 2**

*Metodología de la investigación*

Enfoque	Sujeto de estudio	Población y muestra	Tipo de investigación	Descripción	Técnicas, herramientas e instrumentos de investigación
Según el tipo de datos empleados	- Productores	4 unidades económicas	Cualitativa	Estudia las realidades humanas como estructuras, totalidades, como sistemas, donde el todo no se explica por el estudio analítico de las partes, sino que las partes, por su inserción en un todo, adquieren especial significado y explicación. Aún más, un cambio que afecte a una de las partes modifica las propiedades de la estructura (Flores, 2009).	Encuestas: Cuestionario de 10 preguntas
	- Intermediarios	19 unidades económicas			Encuestas: Cuestionario de 8 preguntas
	Sector lácteo		Cuantitativa	Es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. Además, trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada (Flores, 2009).	Diagnóstico situacional

## RESULTADOS

Según los datos obtenidos, los ítems de mayor producción corresponden al queso y la mantequilla (33,33% para cada ítem), siendo el primero (queso) reconocido como el producto principal del sector. El proceso de la producción de mantequilla y requesón (16,67%) se realiza a partir de los sobrantes de la elaboración del queso, sabiendo aprovechar al máximo estos insumos.

El 75% de los productores se valen de métodos artesanales, que se vienen utilizando desde hace muchos años, con procesos que -en la actualidad- pueden ser obsoletos. El 25% restante de los productores (Cooperativa de Producción Agropecuaria Chone LTDA), fueron los primeros en implementar una planta industrial de lácteos en la ciudad de Chone. A pesar de esto, una debilidad de esta cooperativa radica en

que solo trabajan bajo pedidos específicos de producción. La variable de precios irregulares corresponde al 50% de los problemas detectados. Los productos lácteos tienen precios irregulares en el mercado, por ello los productores se enfrentan a estos cambios constantes, que aparecen desde la provisión de la materia prima (la leche), con diferentes precios durante las temporadas de invierno y verano. Adicionalmente también existe una variación en los insumos requeridos para elaborar los productos derivados de la leche.

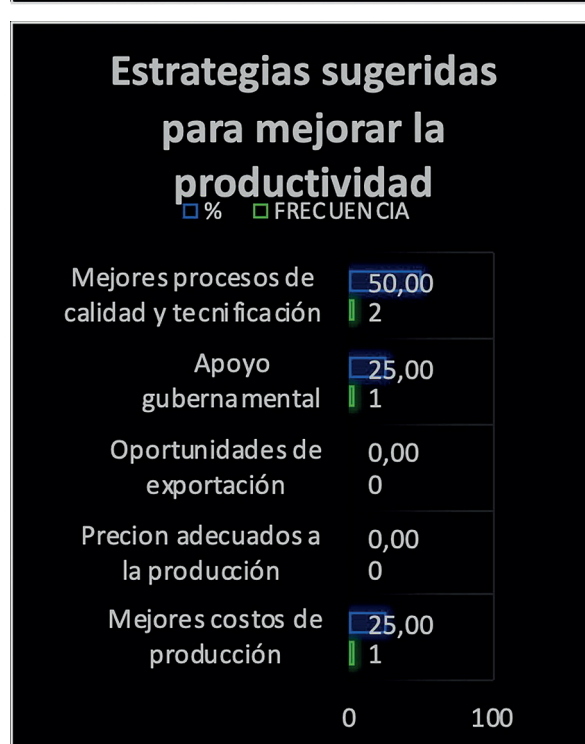
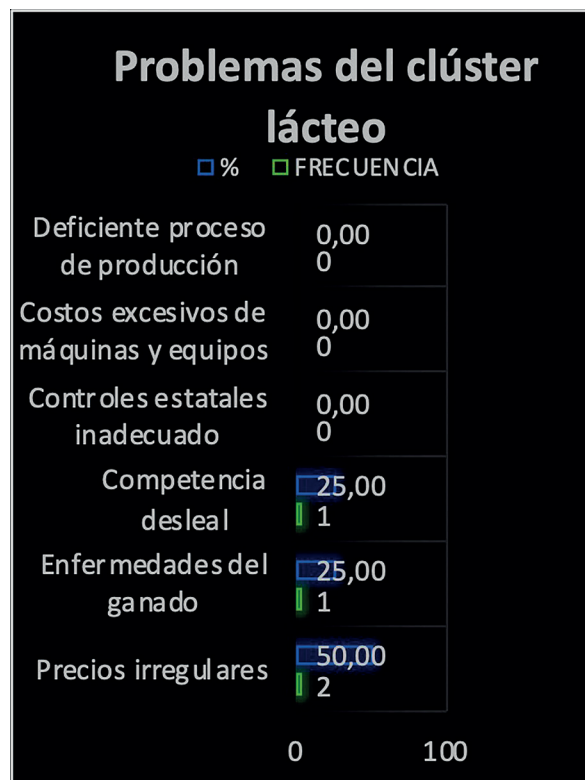
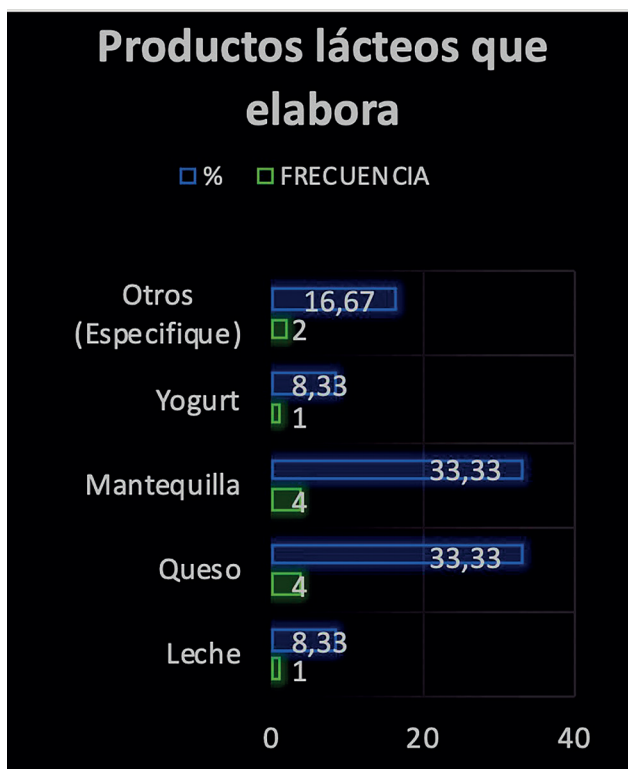


Figura 1: Productos lácteos que elabora. Figura 2: Métodos de producción. Figura 3: Problemas del clúster lácteo. Figura 4: Estrategias sugeridas. - Fuente: Encuesta elaborada a los productores.

Como señalamos, nos propusimos como uno de los principales objetivos especificar las mejoras necesarias en los aspectos de producción, transformación, comercialización y oportunidades de mercado en el clúster lácteo de la ciudad de Chone. La implementación de mejores procesos de calidad y tecnificación es la variable principal (50%) que sugirieron los productores para dar un gran salto para la competencia industrial. Es muy importante conocer los principales problemas que enfrentan los intermediarios del clúster lácteo de la ciudad de Chone. Aunque cabe recalcar que en su mayoría (35,71%), afirman no tener problema alguno, ya que sus productos lácteos se expenden o se venden sin restricción alguna. Esta es una razón por la cual los intermediarios no exigen a los productores mejorar sus procesos técnicos o elaborar un producto de calidad, con todas las normas correspondientes.

Los productores al momento de elaborar estos productos lácteos, precisamente por ser de procesamiento básico y artesanal, lo venden en tinas o fundas y tarrinas de plástico. Los intermediarios no aplican ninguna modificación al producto para obtener mayor reconocimiento y rentabilidad. Si los productores no aplican procesos industriales para lograr un mejor producto, los intermediarios tampoco agregarán algún tipo de valor para comercializarlo de una mejor forma y ser visto desde otra perspectiva por el consumidor.

Un negocio siempre estará a la expectativa de buscar mejoras productivas, para así obtener un mayor impacto en el mercado y una mejor retribución financiera. El 75% de los intermediarios piden incrementar la calidad como una estrategia fundamental, esto incide mucho al momento de comercializar los productos, ya que los clientes siempre buscarán el mejor aspecto y condición técnica. En lo analizado con anterioridad pudimos determinar que estos productos lácteos no tienen un precio fijo, ya que siempre están variando de acuerdo a los diferentes factores, entre ellos el factor climático (invierno / verano).

## DISCUSIÓN

**Respecto a la formulación del problema:** El clúster lácteo de la ciudad de Chone, se caracteriza por realizar procesos de elaboración artesanal en sus productos derivados de la leche. De la misma forma, los intermediarios distribuyen un producto artesanal, cabe recalcar que éstos se abastecen de la zona rural del cantón Chone. Pese a que Chone tiene gran porcentaje de ganado bovino, en el cual sus participantes del clúster podrían ser un potente competidor a nivel nacional y ser un exponente del sector lácteo como tal, no han implementado normas técnicas para la elaboración de los productos lácteos. Si se efectuasen procesos industriales, el desarrollo productivo se potenciaría de forma considerable. El claro ejemplo se evidencia en sectores lácteos de la sierra y amazonia, donde la industria láctea es reconocida a nivel nacional e internacional, al cumplir con normas técnicas de calidad y tecnificación actualizadas.

**Respecto a productores:** Los hallazgos de nuestra investigación corroboran que todos los procesos implementados por estos productores participantes del clúster lácteo de la ciudad de Chone, están inmersos en actividades artesanales. Estos productores desconocen el porcentaje real de la rentabilidad de los mismos, lo cual hace que no apliquen estudios para poder industrializar los procesos de producción. El sector lácteo sufre una constante variabilidad del precio de sus productos, ya que estos dependen principalmente del factor climático, puesto que sólo se dedican a producir sin una planificación adecuada. Es necesario que los productores se prepararen mediante capacitaciones para contrarrestar estos problemas y muchos otros factores. Adicionalmente el gobierno apoya estos procesos de capacitación, ( El Ciudadano, 2016) y sus esfuerzos por mejorar las condiciones de producción láctea en el país apuntan a la industrialización de este producto y al mejoramiento en los procesos de acopio de la leche y sus derivados. La capacitación permitirá a los artesanos dar valor agregado a sus productos y facilitar los procesos de comercialización, además de aprovechar los excedentes de leche.

**Respecto a intermediarios:** Los resultados analizados sitúan a los intermediarios en un escenario idéntico al de los productores, puesto que no hacen ningún tipo de esfuerzo para distribuir o comercializar el producto de una manera innovadora; es decir no le agregan valor al producto y al proceso de comercialización para incrementar relativamente sus ingresos. Por último, estos distribuidores se abastecen de otros

productores de la zona rural del cantón Chone, simplemente se encargan de comercializarlos al consumidor final. La mayor concentración de estos intermediarios se encuentra en el centro comercial de la ciudad, donde no cuentan con las condiciones necesarias para vender los productos lácteos en óptimas condiciones.

## CONCLUSIONES

Pudimos determinar que la mayoría de los productores del clúster lácteo de la ciudad de Chone utilizan procesos artesanales, sólo la Cooperativa de Producción Agropecuaria Chone implementa procesos industriales, aunque únicamente bajo pedido. Los productores lácteos destinan la mayor cantidad de unidades producidas a otros cantones de la provincia de Manabí.

El clúster lácteo de la ciudad de Chone está compuesto por cuatro productores, de los cuales sólo uno se autoabastece, ya que cuenta con una cantidad adecuada de ganado lechero. Los otros tres se abastecen de pequeñas fincas o pequeños productores de materia prima principal (leche). El otro componente del clúster lácteo lo componen diecinueve intermediarios, que tienen la particularidad de ser abastecidos por productores de la zona rural del cantón Chone. Tras el análisis del clúster lácteo, proponemos considerar estrategias básicas de mejora en las áreas de producción, transformación, comercialización y oportunidades de mercado, necesarias para potenciar el desarrollo productivo de la ciudad.

## LITERATURA CITADA

- Banco Mundial, m. a. (24 de abril de 2015). *World Bank*. <http://www.worldbank.org/depweb/spanish/beyond/>
- Cooperativa de Producción Agropecuaria de Chone. (10 de Octubre de 2016). *Agropecuariachone*. <http://www.agropecuariachone.com/>
- El Ciudadano. (06 de Abril de 2016). *El Ciudadano*. <http://www.elciudadano.gob.ec/la-industrializacion-de-lacteos-es-una-prioridad-para-el-gobierno/>
- Flores, R. M. (2009). *Semejanzas, diferencias y complementariedad de las perspectivas metodológicas cuantitativas y cualitativas y su aplicación a la investigación administrativa*. El Cid Editor | Apuntes.
- Ministerio de Industria y Turismo de Colombia. (3 de Enero de 2018). [http://www.mincit.gov.co/minindustria/publicaciones/16547/politica\\_de\\_desarrollo\\_productivo](http://www.mincit.gov.co/minindustria/publicaciones/16547/politica_de_desarrollo_productivo).
- MIPRO. (Marzo de 2015). *Estrategia Nacional para el cambio de la Matriz Productiva*. <http://www.vicepresidencia.gob.ec/wp-content/uploads/2013/10/ENCMPweb.pdf>.
- MIPRO. (Enero de 2018). <https://nathaliececy.files.wordpress.com/2013/09/estrategias-econocc81micas-comerciales-y-productivas-del-ecuador.pdf>.
- Pedro Guglielmeti, E. M. (1996). *La Gestion de la capacitación en las organizaciones. Pautas Metodológicas*. MINSA, Programa de Fortalecimiento de Servicios de Salud.
- Porter, M. E. (1999). *Los clusters y la competencia*. <http://www.academia.edu/2918006/Clusters>.
- Pro Ecuador. (Diciembre de 2016). *Institución de Promoción de Exportaciones e Inversiones*. [https://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2016/07/proec\\_psi2016\\_lacteos.pdf](https://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2016/07/proec_psi2016_lacteos.pdf).
- Ramos, J. (1998). Una estrategia de desarrollo a partir de los complejos productivos en torno a los recursos naturales. CEPAL, 66.
- Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la investigación: diseño y ejecución*. Ediciones de la U.
- Sen, A. (2000). *Desarrollo y libertad*. Planeta.

## **DIVERSIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE COCO PARA LA TRANSFORMACIÓN DE LA MATRIZ PRODUCTIVA EN MANABÍ-ECUADOR <sup>(1)</sup>**

*Mg. Nimia María Auxiliadora Macías Zambrano*  
*nmacias@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí, Ecuador*

*PhD. Renier Esquivel García*  
*renieresquivel@yahoo.es - Universidad Técnica de Manabí, Ecuador*

*Ph.D. Pilar Felipe Valdés*  
*pilar@fec.uh.cu - Universidad de La Habana. Cuba*

*Ing. Rodolfo Alexander Ponce Intriago*  
*rponce04@hotmail.com - Universidad Técnica de Manabí, Ecuador*

### **RESUMEN**

La diversificación de las prácticas agrarias está considerada como una de las vías para conseguir el desarrollo de aquellas comunidades rurales que poseen productores con elevados rendimientos, pero con poco desarrollo económico. Por eso nos propusimos como objetivo de nuestro estudio plantear cómo diversificar la producción de coco como un ejemplo que contribuye al desarrollo sostenido en la parroquia Riochico, Manabí, Ecuador e incide en los ingresos de los pobladores de la localidad.

Dentro de los resultados diagnosticamos que la parroquia se caracteriza por amplias extensiones de plantaciones de coco, un rendimiento por encima de la media mundial y un auge de nuevas plantaciones, aunque aún es insuficiente la cantidad de productos que se derivan del coco. Por otro lado, los productores venden el coco a los intermediarios sin estar empoderados de las decisiones sobre el precio de los productos. A partir de ahí determinamos estrategias necesarias de cambio para continuar la producción agrícola de la zona, generar un modelo de diversificación que eleve la calidad de vida de sus habitantes, utilizando las capacidades, conocimientos y habilidades existentes para lograr el desarrollo local. Como conclusiones consideramos que la diversificación de la producción de coco en la parroquia en Riochico, aportaría a la matriz productiva del Ecuador al pasar de un país proveedor de materia prima en el mercado internacional a un ente importador de bienes y servicios.

**Palabras clave:** Diversificación, producción, matriz productiva, desarrollo local.

## ABSTRACT

The diversification of agricultural practices is considered one of the ways to achieve the development of those rural communities that have producers with high yields, but with little economic development. That is why we set ourselves the objective of our study to propose how to diversify coconut production as an example that contributes to sustained development in the parish of Riochico, Manabí, Ecuador and affects the income of the inhabitants of the town.

Within the results we diagnose that the parish is characterized by large extensions of coconut plantations, a yield above the world average and a boom in new plantations, although the number of products derived from coconut is still insufficient. On the other hand, producers sell coconut to intermediaries without being empowered by decisions about the price of products. From there we determine necessary strategies of change to continue the agricultural production of the area, generate a diversification model that raises the quality of life of its inhabitants, using the existing capacities, knowledge and skills to achieve local development. As conclusions, we consider that the diversification of coconut production in the parish in Riochico, would contribute to the productive matrix of Ecuador by moving from a country that supplies raw materials in the international market to an importing entity of goods and services

**Keywords:** Diversification, production, productive matrix, local development.

## INTRODUCCIÓN

Desde hace más de treinta años, a la par que se intensificaba el proceso de integración económica a nivel global, fueron surgiendo y fortaleciéndose múltiples experiencias de desarrollo local en los países con menos prosperidad para contribuir a su economía (Alburquerque Llorens, 2004; Barquero, 2005; Scott & Garofoli, 2007; Antonio Vázquez Barquero, 2007).

A pesar de esos avances locales, los tiempos actuales se caracterizan por cambios en el sector agrícola, acentuados por la alta volatilidad en los precios de los alimentos y agudizados por la crisis financiera global, que amenaza no sólo a los mercados, sino a la propia estabilidad social del planeta. Si bien este trance plantea retos inéditos, también se vislumbran oportunidades que, de ser aprovechadas correctamente, generarán el desarrollo de una sociedad más justa y equitativa (García-Winder, Rodríguez Sáenz, Lam, Herrera, y Sánchez, 2011). En ese escenario la agricultura reaparece valorada por su importante aporte a la sociedad, a la economía y al desarrollo local sostenible. Desde esa perspectiva, podemos enfocar y analizar la producción de coco en la provincia de Manabí. El último censo agropecuario reflejó apenas 1.212 hectáreas, sin embargo, las posibilidades de expansión son muchas, en razón de que crece lozano y robusto a orillas del mar, sin que la salinidad afecte su desarrollo. Es uno de los pocos plantíos que se observan en las playas o su cercanía y, si se promueve un auténtico plan de fomento, podría lograrse la reconversión de los actuales árboles envejecidos o la siembra en otros sitios con iguales o mejores condiciones productivas (Saltos Guale, 2014). Diversificar la producción de coco es un objetivo para lograr un desarrollo sostenido en la parroquia rural del Cantón Portoviejo de la Provincia de Manabí-Ecuador, que se caracteriza por amplias extensiones de plantaciones de coco, aunque aún sea insuficiente la cantidad de productos que se derivan de éste. Estudiar esta situación se justifica porque sus cultivos abastecen al cantón, a la provincia y al país con su diversidad de productos agrícolas, pero aún insuficiente respecto al coco, producto líder del territorio. A partir de la observación, de entrevistas y revisión del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del año 2011 identificamos, como situación problemática, la carencia de centros de acopio, escasa comercialización asociativa, desorden en el mercado, insuficiente sistema de publicidad y marketing microempresarial, deficiente manejo de los sistemas de riego que provoca desperdicio de agua, peligro de extinción

de animales nativos y domésticos, alta demanda de requisitos para obtención de créditos bancarios, deficiencia de hospedajes para turistas, definición de la línea de fábrica en la jurisdicción parroquial, falta de nomenclatura de la cabecera parroquial, ampliación del recorrido de la cooperativa de transporte Higuerón.

Las problemáticas anteriores han provocado que Riochico no cuente con productores capacitados con financiamiento para cultivar y comercializar sus productos; que puedan resolver la falta de valor agregado a las materias primas, el poco espacio para el comercio directo entre productor- consumidor y el bajo asesoramiento técnico para mejorar la producción. Con una desmejorada economía y productores desmotivados, se presenta la migración de familias y baja producción. La labor productiva de la zona pese a ser alta, no ha contribuido a la transformación de la matriz productiva que el país plantea como uno de los principales objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir. De ahí que es indispensable diversificar la producción del coco, que es la variedad que más se produce y comercializa, como una alternativa para su progreso.

Basado en las problemáticas existentes, planteamos como problema científico ¿cómo contribuir a mejorar la situación económica de los productores de coco de la Parroquia Riochico del Cantón Portoviejo-Ecuador, a partir de diversificar la producción de coco? Ello nos llevó a establecer como objetivo general, el diseño de acciones que contribuyan a esa diversificación en tan importante sector.

## DESARROLLO

### La diversificación productiva agrícola y el desarrollo económico

El desarrollo rural ya no puede estar sólo conectado a las actividades agrarias tradicionales, sometidas en forma persistente al riesgo, la incertidumbre y al agotamiento de los factores de producción (Machado Padilha et al., 2017). El entorno es turbulento y las empresas se orientan a múltiples actividades o negocios, poniéndose de manifiesto la tendencia hacia procesos de diversificación. Conquistar nuevos mercados con una nueva oferta de productos o servicios es el objetivo de muchas empresas que apuestan por esta línea como estrategia, invirtiendo en nuevos negocios o recurriendo a la vía de las adquisiciones corporativas. Con el aporte teórico de algunos autores es conveniente definir qué entendemos por diversificación. Ramanujan et al (1989) conceptualizan a partir del hacer, cuando sostiene que es el ingreso de una empresa o unidad de negocios, “en nuevas líneas de actividad, bien mediante procesos de desarrollo interno de negocios o mediante fusiones y adquisiciones, lo que conlleva cambios en su estructura administrativa, en sus sistemas y en otros procesos de directivos”. Rodríguez (1998), por su parte, plantea que existen dos formas de definir la diversificación de la producción y que, en última instancia, van a conducir a dos conceptos diferentes, aunque complementarios. En primer lugar, la diversificación puede ser entendida como una estrategia de desarrollo empresarial y, por lo tanto, a nivel de estrategia global. En segundo término, puede ser vista como una situación de una empresa que, por diferentes circunstancias, ha adquirido una cierta presencia en diversas actividades. Cuando una empresa diversifica su producción es porque considera que depende de manera excesiva de un único producto o de muy pocos. La diversificación también está estrechamente relacionada con la dualidad autoconsumo-mercado que caracteriza a una gran parte de las sociedades campesinas modernas; permite destinar una parte de su producción a su propia subsistencia, y otra al mercado (Cáceres, 1994).

Estos autores consideran que se ha dedicado un gran esfuerzo de investigación a evaluar y estimar la diversificación aún cuando existen importantes diferencias en la forma de conceptualizar y medir, tanto entre disciplinas interesadas en el fenómeno (economía industrial, finanzas, dirección estratégica) como dentro de las propias disciplinas en función de los objetivos que se persiguen con los estudios concretos.

## Diversificación productiva

El concepto que encontramos de diversificación productiva es variar o multiplicar la producción respecto a la tradicional, independientemente de los niveles de tecnologías, competitividad, capacidades, estructuras económicas, etcétera. Este cambio puede ser en agentes económicos, unidades de producción, empresas, industrias, regiones o naciones (Moreno, 2011). Cabe añadir también que el fomento de la diversificación productiva como un factor de solidez de la economía local trata de reducir los excesivos niveles de vulnerabilidad o dependencia externa. Las economías y sociedades más diversificadas poseen mayor capacidad de enfrentar los cambios y generar efectos multiplicadores internos en términos de nuevas actividades productivas y nuevas fuentes de empleo e ingreso (Albuquerque, 2004).

En general, la diversificación productiva tiene una estrecha relación con el desarrollo económico ya que uno de los modos “principales” de disminuir riesgos es la diversificación, o sea la forma particular por la cual los campesinos tienden a distribuir sus recursos, asignándolos a diferentes actividades productivas. Esto reduce el riesgo y la incertidumbre y permite apoyar la reproducción social de la familia sobre diferentes fuentes de ingreso (Cáceres, 1994). Además, diversificar la producción permite a los campesinos disminuir los riesgos que dependen de factores naturales (por ejemplo, clima, plagas), como así también aquellos relacionados con el mercado de productos e insumos (fluctuaciones en los precios o en la demanda de los productos agrícolas).

### Tipos de diversificación

Se registran dos tipos de diversificación: la relacionada y la no relacionada (Giacomozzi et al., 2012):

**La diversificación relacionada o concéntrica:** Se aprovecha algún punto fuerte actual de la empresa que puede constituir una fortaleza para los nuevos productos (imagen, marca, capacidad comercializadora). Dentro de ellas se encuentran algunos ejemplos como:

- a) Integración vertical: aquella en la que la empresa realiza varias actividades dentro de la cadena de valor del sector industrial.
- b) Integración horizontal: que permite a la compañía aumentar el control sobre la competencia y puede variar de la propiedad completa a la propiedad parcial y a los contratos de largo plazo, que se traducen en adquisiciones o alianzas estratégicas con otras empresas de la misma industria (Wheelen y Hunger, 2007).

**La diversificación no relacionada:** no existe ninguna relación entre las actividades nuevas y las existentes en la empresa antes de diversificar. Su objetivo es financiero o de reducción de riesgos; no busca aprovechar habilidades o sinergias, sino que persigue una reducción del riesgo global de la empresa (Wheelen y Hunger, 2007).

La diversificación y sus tipos se convierten en estrategias corporativas de crecimiento de mercado, como manifiesta Osorio (2009). Cualquiera que sea el modelo utilizado, tanto si es relacionada como no relacionada, la diversificación generará mejores resultados en relación con la posición de negocio único.

### La economía campesina y las barreras para su desarrollo

En los últimos años se ha observado un renovado interés por los estudios en zonas rurales y su estrecha relación con las actividades económicas, de ahí la necesidad de que el sector agropecuario juegue un papel más relevante en las nuevas estrategias de desarrollo que se requieren para hacer frente a la crisis económica que afecta la región de América latina, como pueden ser la diversificación (Fernández-Baldor, 2007). La economía campesina es una estrategia fundamental de sobrevivencia de los hogares rurales pobres y en el área latinoamericana, en especial en el Ecuador. Las personas vinculadas a la agricultura, son pobres en su mayoría y muestran una alta relación entre trabajo agrícola y pobreza (Rheineck, Serafini,

Céspedes, K., & Mendoza, 2008). En su mayor parte, la pobreza rural está relacionada con las condiciones productivas de las pequeñas fincas campesinas. Jordán (1989), plantea que la fuerza campesina no valoriza su propia fuerza de trabajo como salario y propician una depresión general de los salarios en la economía. Más del 60% de la agricultura familiar en Ecuador se concentra en el segmento de subsistencia, es decir, orientada al autoconsumo, con recursos productivos e ingresos insuficientes para garantizar la reproducción familiar, lo que lo induce hacia la asalarización, cambio de actividades o migración, mientras no varíe su acceso a activos. Se estima que la agricultura familiar de subsistencia contribuye al 7,6% de la producción agropecuaria, (9,9 % de Ecuador). Igualmente, la contribución del segmento de transición es también menor, alcanzando una cifra que no supera el 16% (15,3% en Ecuador). Además del escaso nivel educacional, la limitada contribución de la agricultura familiar al PIB sectorial (FAO, 2014c), se asocia con grandes tasas de pobreza.

Las operaciones de acopio maximizan el buen estado de los productos cosechados y disminuyen pérdidas por manejo inadecuado; concentra la producción; facilita la distribución y estimula la comercialización de productos a centros urbanos evitando rezagos en la economía de los pequeños y medianos productores debido a la aparición del fenómeno del intermediarismo que afecta directamente el precio de sus cosechas. Además permite prosperidad y calidad de vida al propagar el bienestar de la comunidad y fomentar el desarrollo económico; contribuye a la preservación del medio ambiente y a la mitigación del impacto que generará al ecosistema de su zona de influencia. También mejorará la capacidad competitiva y la innovación en la prestación de servicios de comercialización de productos agrícolas (Ferrando-Perea, 2015; Flórez-Castro y Morales-Aguilar, 2016).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Utilizamos como métodos el análisis y síntesis de la información obtenida de la literatura científica vinculada a la diversificación productiva, la producción agrícola y el desarrollo local; en otro momento recurrimos a la investigación histórica-lógica para estudiar autores clásicos referenciados por sus aportes en la producción de alimentos y en modelos de diversificación y los antecedentes del desarrollo productivo en parroquias rurales; las condiciones históricas que determinaron el problema, asociadas a la evolución productiva del país. Avanzamos a través de la inducción para llegar de lo particular a lo general de los hechos y de la deducción para comparar las características del objeto estudiado con definiciones válidas. Finalmente a través del sistémico-estructural abordamos el carácter holístico del proceso de producción. En cuanto a las técnicas, introdujimos el análisis de documentos para transformar la información primaria a la necesaria en la investigación; las encuestas y entrevistas para evaluar dimensiones y recoger información. En la última etapa, los instrumentos aplicados con el SPSS nos permitieron procesar los datos recolectados para el análisis final.

## RESULTADOS

En el estudio realizado en la Parroquia Riochico del Cantón Portoviejo buscamos examinar la diversificación de la producción de coco y -ante la carencia de datos primarios de este tipo de producción- nuestra primer línea de acción nos llevó a recopilar información mediante un taller efectuado con 20 productores de la zona. Allí recabamos pormenores sobre el rendimiento promedio por hectárea, la cantidad de extensión de tierra por cada productor, el área cultivada de coco, la cantidad de plantas sembradas, las toneladas por hectárea y el rendimiento. Esta información se muestra en la tabla 1.

**Tabla 1**

Datos de la extensión de tierras cultivadas en Riochico, plantas, toneladas y rendimiento

No	Extensión en hectáreas	Área cultivada en hectáreas	Plantas	Toneladas producidas	Rendimiento ton/ha
1	5	2	200	20	10
2	1	3	60	6	2
3	3	3	250	25	8,3
4	10	10	1000	100	10
5	1	1	100	10	10
6	1	1	100	10	10
7	2	2	200	20	10
8	2	2	200	20	10
9	1	1	200	20	20
10	1	1	100	10	10
11	1	1	50	5	5
12	1	1	80	8	8
13	3	2	100	10	5
14	5	3	300	30	10
15	5	2	150	15	7,5
16	1	1	50	5	5
17	2	1	100	10	10
18	2	2	200	20	10
19	2	2	200	20	10
20	9	4	400	40	10

Elaboración propia.

Los resultados obtenidos de los análisis estadísticos aparecen en la tabla 2. De los 20 productores encuestados y entrevistados observamos unas medias de 2,25 hectáreas cultivadas de coco, de las cuales se obtiene un rendimiento promedio de 9,04.

**Tabla 2**

Estadísticos descriptivos de la muestra

		Extensión	Cultivada	Plantas	Toneladas	Rendimiento
N	Válidos	20	20	20	20	20
	Perdidos	0	0	0	0	0
Media		2,90	2,25	202,00	20,20	9,0400
Error típico de la media		,593	,452	46,564	4,656	,78423
Mediana		2,00	2,00	175,00	17,50	10,0000
Moda		1	1	200	20	10,00
Desviación típica.		2,654	2,023	208,241	20,824	3,50720
Varianza		7,042	4,092	43364,211	433,642	12,300
Rango		9	9	950	95	18,00
Mínimo		1	1	50	5	2,00
Máximo		10	10	1000	100	20,00
Suma		58	45	4040	404	180,80

Elaboración propia mediante el SPSS.

## DISCUSIÓN

El cultivo del coco ha mejorado sus procesos tecnológicos a nivel mundial, pero en relación con el manejo agronómico en Manabí se dificulta por los escasos recursos, junto con los otros problemas en la agricultura, descritos anteriormente. En las entrevistas a los productores de coco pudimos determinar que también existen barreras para la asociatividad, como la desconfianza a los resultados de los beneficios de la integración, el temor a perder la independencia en las decisiones individuales y poco interés en el cambio. Ahí aparece la necesidad de pasar de la reproducción simple a la producción compleja, de la producción individual a la necesidad de asociarse para mejorar las relaciones de producción existentes y elevar los ingresos familiares. De los 67 productores convocados logramos información previa con 20 de ellos, que - dada su voluntad en implementar cambios para diversificar la producción de coco- podrían constituirse en líderes para motivar al resto y cambiar los paradigmas existentes sobre el proceso de producción, al entender que es una vía para elevar los ingresos y mejorar las condiciones económicas de la parroquia Riochico. Ese grupo nos facilitó información para calcular el promedio de hectáreas sembradas en un total de 45 y las toneladas producidas en un año en un número de 404. Si consideramos que la cantidad promedio de plantas sembradas para los 20 productores es de 4040, cada planta se estima en una producción de 100 cocos y cada coco pesa como promedio 1 kg. (Ver tabla 3) podemos determinar que el rendimiento de la producción de coco es alto respecto a la media mundial y superior a la media nacional. Es importante señalar que, si bien la muestra no es representativa del total de productores, da la medida del rendimiento de un grupo de productores que lideran la producción. La cantidad de productores, hectáreas, plantas sembradas y producción de coco en la Parroquia Riochico no está determinada en su totalidad.

**Tabla 3**

*Rendimiento de la producción de coco Riochico comparado con Ecuador y países más productores*

Lugar	Toneladas al año	Hectáreas	Rendimiento
Principales países productores de coco	61 708 358	11 864 344	5,20
Ecuador	20 793	2 404	8,64
Riochico	404	45	9,04

*Elaboración propia.*

Realizamos entrevistas a autoridades de la provincia en busca de apoyo para el proyecto, lográndose establecer un programa de trabajo. También analizamos con las autoridades de la localidad en estudio, las opciones para la diversificación. El desafío es encontrar alternativas de desarrollo sostenibles que tengan un impacto socio económico positivo en la región y aseguren su competitividad en el mercado, como la que deviene de este estudio sobre la producción de coco en la provincia de Manabí. Todo este proceso pretende generar oportunidades de mercado en torno al coco aportando a la economía y el desarrollo social de la región. A partir de la catástrofe natural (terremoto), suscitada el 16 de abril de 2016, se agravó la situación económica y social de todo el país, con un mayor impacto en la provincia de Manabí y mayor aún en el sector rural. De allí que el gobierno nacional conjuntamente con los gobiernos provincial, cantonal y parroquial, así como con organizaciones no gubernamentales (ONGs) y gobiernos extranjeros, estén aunando esfuerzos para encontrar estrategias que permitan desarrollar a ésta y toda la geografía manabita afectada por el movimiento telúrico y las inundaciones presentadas en el invierno.

La producción, comercialización y distribución del coco en la parroquia Riochico, se ha desarrollado de manera incipiente, basados únicamente en la intermediación y sin una estrategia que otorgue valor agregado. Por ello es necesario transitar del campesino individual, centrado solo en una economía familiar, a una producción diversificada basada en nuevas relaciones de producción con énfasis en la asociatividad. En ese proceso aumenta la generación de empleos y el nivel de especialización. En la medida que crezcan las relaciones de producción entre los campesinos productores de coco van a aparecer especialistas, ingenieros, obrero calificados para contribuir a la producción, diversificación y comercialización de los productos.

## CONCLUSIONES

El cambio de matriz productiva en el país es un reto al que deben unirse todos los sectores empresariales para que a mediano plazo, pueda ser exportadores de productos terminados de calidad y no tan sólo vendedores de materia prima. La predisposición de los agricultores de la parroquia Riochico para implementar cambios en la producción y uso del coco en productos con valor agregado es importante, ya que se están creando grupos para impulsar cambios dentro de la matriz productiva. Los datos analizados muestran un elevado rendimiento pero no una diversificación que le permita al productor empoderarse del precio y aumentar sus ingresos familiares.

## LITERATURA CITADA

- Albuquerque Llorens, F. (2004). Desarrollo económico local y descentralización en América Latina. *Revista de la CEPAL*, (82), 157-171.
- Barquero, A. V. (2005). *Las nuevas fuerzas del desarrollo*. Antoni Bosch editor.
- Cáceres, D. (1994). Estrategias campesinas y riesgo. *Desarrollo Agroforestal y Comunidad Campesina*, 3(13), 2-6.
- Fernández-Baldor, Á. (2007). Diversificación agrícola: Alternativa para los pequeños productores de café en Guatemala. XLV Congreso de Sociedade Brasileira de Economia, Administração e Sociologia Rural. *SOBER*, 1-20.
- FAO (2014c). *La alimentación y la agricultura en América Latina y el Caribe*.
- Ferrando-Perea, A. (2015). Asociatividad para mejora de la competitividad de pequeños productores agrícolas. *Anales Científicos*, 76(1), 177-185. DOI: <https://doi.org/10.21704/ac.v76i1.779>.
- Machado Padilha, A. C.; de Souza, M.; Vasconcelo Neto N. A.G. y Wittmann, M.L. (2017). La estrategia de diversificación del sustento y el turismo en el medio rural. El caso del Camino de las Topiarias, Flores y Aromas, Brasil. *Estudios y perspectivas en turismo*, 26, (4), 826-844 <https://dialnet.uni-rioja.es/servlet/articulo?codigo=6329743>.
- Giacomozzi, A. M., Hidalgo, A. C., & Soto, R. S. (2012). Estrategias de diversificación y concentración empleadas por las sociedades anónimas en Chile. *Contaduría y Administración*, 57(4), 55-77.
- Scott, A. J., & Garofoli, G. (2007). The regional question in economic development. *Development on the ground: Clusters, networks and regions in emerging economies* [La cuestión regional en el desarrollo económico. Desarrollo sobre el terreno: agrupaciones, redes y regiones de economías emergentes]. 33.
- Saltos Guale, A. (2014). Futuro prometedor para el coco. *El Diario*. <https://www.eldiario.ec/noticias-manabi-ecuador/304394-futuro-prometedor-para-el-coco/>
- Ramanujan, V., & Varadarajan, P. (1989). Research on corporate diversification: Synthesis. Strategic [Investigación sobre diversificación empresarial: Síntesis. Estratégico]. *Management Journal*, 10(6), 523-551.
- Rheineck, J. M., Serafini, V., Céspedes, R., K., E. B., & Mendoza, F. (2008). Asociación y diversificación productiva para el empleo rural. Dos experiencias para la lucha contra la pobreza. *Cuadernos de desarrollo humano*, (8).
- Rodríguez, M. J. P. (1998). Problemas vinculados con la diversificación empresarial: la medición de la estrategia de la empresa. *Cuadernos de Estudios Empresariales*, (8), 195-213.
- Osorio, B. (2009). Análisis teórico de la relación entre diversificación corporativa y resultados empresariales. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 15(2), 105-126.
- Wheelen, L. T. y Hunger, J.D. (2007). *Administración estratégica y política de negocios: conceptos y casos*. (10ª ed.). Pearson Educación.

## **ESTUDIO SOCIOECONÓMICO DEL IMPACTO EN LAS UNIDADES ECONÓMICAS DE SAN VICENTE POR LA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE LOS CARAS <sup>(1)</sup>**

*Silvia Isabel Sánchez Mantuano*

*isabelsanchez26@outlook.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*María Pierina Santos Pozo*

*erlypozo@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Verónica Piedad Bravo Santana*

*vbravo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Álvaro Danny Mendoza Cedeño*

*dmendoza@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### **RESUMEN**

Nuestra investigación buscó implementar un modelo de medición del impacto económico para las unidades económicas relacionadas de manera directa e indirecta con el puente “Los Caras”, ante la carencia de información relevante y actualizada sobre su efecto en el desarrollo socioeconómico de esta ciudad. Para llevarla adelante aplicamos un muestreo aleatorio conformado por 119 unidades con un número de empleados de 257, apoyándonos en métodos cualitativo y cuantitativo en recopilación, tabulación y análisis de datos. La encuesta efectuada reflejó que el 71,98% de estas unidades son de tipo familiar; en un porcentaje superior al 50%, los empleados trabajan los 7 días de la semana y sus ingresos no cubren sus necesidades; la mayoría considera tener un empleo estable, un 61.87% está asegurados y carece de conocimientos de contabilidad y presupuesto. También aplicamos la metodología propuesta por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en su estudio económico realizado a esta misma localidad en el 2010, que contribuyó a un análisis comparativo manifestando un aumento de los tipos de negocios propios, y una disminución del rol de la mujer como gerente.

El impacto social económico del puente “Los Caras” es positivo ya que influye de manera casi inmediata en la calidad de vida de las personas locales pues, a pesar de que los operarios de estas unidades económicas ganan el básico, al ser un sector turístico de influencia, reciben por parte de los turistas comisiones adicionales. Esta situación -a su vez- incentiva a los negociantes a ofrecer bienes y servicios de mayor calidad contribuyendo a ser más competitivos. De esta manera, en relación con la rentabilidad, el aumento de afluencia de turistas amplifica el nivel de consumo.

**Palabras clave:** Calidad de vida, tributo, infraestructura, unidades económicas.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Our research sought to implement a model of measurement of the economic impact for the economic units directly and indirectly related to the “Los Caras” bridge, given the lack of relevant and updated information on its effect on the socioeconomic development of this city. To carry it out, we applied a random sampling consisting of 119 units with several employees of 257, relying on qualitative and quantitative methods in compilation, tabulation and data analysis. The survey showed that 71.98% of these units are family-type; in a percentage greater than 50%, employees work 7 days a week and their income does not cover their needs; the majority consider having a stable job, 61.87% are insured and lack knowledge of accounting and budgeting. We also applied the methodology proposed by the National Institute of Statistics and Censuses (INEC) in its economic study carried out in this same locality in 2010, which contributed to a comparative analysis showing an increase in the types of own businesses, and a decrease in the role of women as managers.

The economic social impact of the “Los Caras” bridge is positive since it influences almost immediately the quality of life of local people because, even though the operators of these economic units earn the basic one, being a tourist sector of influence, they receive additional commissions from tourists. This situation, in turn, encourages traders to offer higher quality goods and services, contributing to being more competitive. In this way, in relation to profitability, the increase in the influx of tourists amplifies the level of consumption.

**Keywords:** Quality of life, tribute, infrastructure, economic units.

## INTRODUCCIÓN

Las ciudades de Bahía de Caráquez y San Vicente desde el año 2011 se encuentran conectadas por medio del puente “Los Caras”, labor ejecutada en el período de Gobierno del Econ. Rafael Correa. Esta monumental obra de 1.980 metros de construcción que cuenta con dos carriles, más una vía peatonal es la más extensa del Ecuador. A partir de su inauguración generó muchas expectativas en los habitantes de la zona respecto a potenciar el trabajo y generar nuevas oportunidades de negocios; también se esperó una mayor perspectiva en la demanda de turistas, considerando que el terremoto que asolara a Bahía de Caráquez en 1997 bajó sensiblemente la presencia de los visitantes (Ministerio de Defensa Nacional, 2016). El periódico Instante del Ecuador (2010) argumenta que la población en general se preparó para un proceso de nuevas formas de vida, pensando en crecer en sus servicios, atender a más turistas o personas y, por supuesto en acostumbrarse a los cambios que el puente provoca, como el flujo de carros y turistas, que se intensificará cada día. Dada la carencia de información actualizada sobre el aporte del puente en el desarrollo económico de las ciudades, ejecutamos este estudio de medición de impacto económico de tipo cualitativo y cuantitativo, con el fin de obtener datos reales del crecimiento que han tenido las unidades económicas de San Vicente. Por medio de esta medición tanto la población como las autoridades podrán acceder a información real de la dinámica demográfica y económica a partir del funcionamiento de esta obra pública para la ciudad de Bahía de Caráquez y San Vicente. También contarán con referencias para indagar si las perspectivas que tenía la población ante esta magnífica infraestructura se concretaron (Taboada, 2014).

Desde otra perspectiva, conoceremos si esta inversión pública se justifica para el progreso de las dos Ciudades de Bahía de Caráquez y de San Vicente, respecto a la realidad del entorno y sus impactos. Hablamos de superar el sencillo punto de vista de la comodidad para quienes utilizan este medio, hacia una óptica socioeconómica, que indique si se ha generado la espiral económica de la localidad, por medio de las unidades económicas del sitio.

Por último, con este estudio socioeconómico pretendemos dar un panorama general de la ciudad en cuanto a Economía se refiere, tomando en cuenta cada uno de los sectores que la conforman, para así proveer una mejor visión y comprender claramente en qué rubros se requiere invertir; el propósito es aprovechar estas oportunidades, reconocer cuáles son las empresas que poseen ventajas comparativas para que lleguen a introducirse de mejor manera en los mercados locales.

## DESARROLLO

El uso del estudio socioeconómico tiene como propósito proporcionar una plataforma informativa de tipo estadístico, de carácter contable y administrativo a las empresas que se encuentran desarrollando sus actividades dentro del territorio (Iborrala, 2014).

Dada la importancia que tiene conocer, investigar y verificar a las potenciales unidades económicas que cuentan con características pocos favorables para su desarrollo, un estudio socioeconómico es una adecuada herramienta para verificar los antecedentes empresariales, operativos y de conducta de los clientes; tal estrategia permitirá asegurar que éstos sean compatibles con las metas de las empresas en estudio. Los estudios socioeconómicos de tipo contable-administrativo investigan a detalle los antecedentes de la evolución de un negocio; su profundidad dependerá de las variables tomadas como referencia para dicha investigación.

Uno de los principales rubros dentro de un estudio, es el sector económico como parte fundamental y un buen indicador para conocer las condiciones actuales en que se encuentran las unidades económicas en el territorio; es, además, uno de los puntos de mayor controversia e interés por parte del gobierno local para mejorar las condiciones actuales y atraer inversionistas tanto nacionales como extranjeros (Laredo, 2014). Se consideran unidades económicas a individuos y organizaciones en cuyo comportamiento se interesa la economía y que analíticamente pueden considerarse unidades de decisión.

El análisis económico se centra en las interacciones de las unidades económicas, a cada una de las cuales se asocian decisiones significativas para el problema económico específico en consideración. En ciertos problemas la unidad económica pertinente es el individuo, pero generalmente es una organización cuyas decisiones se suponen coherentes, como si se tratara de un solo individuo.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Llevamos a cabo esta investigación a partir de un sinnúmero de materiales y métodos que nos permitieron obtener información, que luego fue procesada y analizada coadyuvando a emitir resultados de credibilidad y confiabilidad.

- **Población y muestreo:** Según el INEC, las unidades económicas existentes de la Parroquia San Vicente ascienden a 435 unidades; vale indicar que en nuestro caso se aplicó un muestreo aleatorio simple dando así la posibilidad de que todos los individuos sean seleccionados. Empleando la respectiva formula muestral determinamos un total de 119 unidades económicas sometidas a la medición socioeconómica, escogiendo también a 257 miembros que son quienes laboran dentro de dichas unidades. Esta situación se formalizó de manera inicial en la etapa de exploración previa.
- **Encuesta:** El objetivo de la encuesta fue para obtener información estadística y fijar variables de investigación acordes a la propuesta, como es el tipo de negocio, volumen del negocio, responsabilidad tributaria entre otros. Aplicamos esta técnica tanto a propietarios como a trabajadores de las unidades.

- **Método cualitativo:** Elegimos esta vía porque implementamos un modelo estadístico comparativo de tipo cualitativo, estableciendo parámetros de respuestas cualitativas para evitar que los encuestados se rehúsen a emitir informaciones referentes a ingresos, gastos. Hernández, Fernández y Baptista (2016) consideran que la investigación cualitativa es particularmente útil cuando el fenómeno de interés es muy difícil de medir o no se ha medido anteriormente.
- **Método cuantitativo:** Cadena et al. (2017) afirman que los métodos cuantitativos recogen, producen y analizan datos numéricos cuantitativos; aplicamos este método cuando fue necesario cuantificar, graficar y medir estadísticamente los indicadores socioeconómicos de las unidades en estudio.
- **Método comparativo:** Gómez y León (2014) explican que el método comparativo brinda una perspectiva práctica. Su uso nos permitió comparar los resultados de los indicadores obtenidos en el estudio económico realizado a la localidad en el 2010 por el INEC y los que logramos en esta investigación.

Para medir el impacto económico de los diferentes indicadores establecimos 4 intervalos del 1 al 100, donde el primer intervalo hace referencia a la puntuación de 1 al 25; el segundo del 26 al 50; el tercero del 51 al 75 y el último, de 76 al 100. Los mismos fueron tomados de referencia para establecer el nivel de riesgo en tres medidas; vale indicar que para ello consideramos el intervalo de confianza quedando alto del 15 al 50, medio de 51 al 75 y el último que sería bajo, del 76 al 95 por tener un margen de confianza del 95%.

Destacamos que además de la aplicación de los métodos y materiales descritos anteriormente aplicamos la metodología desarrollada por el INEC (2010) debido a que esta entidad gubernamental realizó un estudio económico en el año 2012 dentro de la misma localidad. El principal propósito fue repetir el levantamiento de información territorial en base a esa tecnología, con el fin de obtener el mismo tipo de resultados estadísticos y determinar así, entre ambos periodos informativos, la existencia o no, de algún tipo de variación en el territorio, en lo relacionado a las unidades económicas.

Dicha metodología se divide en 10 secciones:

- I. Ubicación censal
- II. Identificación y ubicación del establecimiento
- III. Personal ocupado y gasto en remuneraciones
- IV. Clasificación de la actividad económica
- V. Ingresos, costos, gastos y existencias
- VI. Datos del establecimiento (matriz)
- VII. Ubicación de la matriz
- VIII. Datos del informante
- IX. Listado de sucursales de la empresa (matriz)
- X. Control de visitas

## RESULTADOS

Presentamos a continuación los resultados obtenidos por medio de las técnicas, métodos y la metodología de la INEC de este estudio socioeconómico en particular. En la tabla N° 1 detallamos cada uno de los indicadores evaluados y propuestos dentro del estudio económico desarrollado por el INEC con sus respectivos resultados y los obtenidos en nuestra investigación.

**Tabla 1**

Resultados comparativos entre el censo 2010 y la investigación actual de la encuesta a empresas del sector

ENCUESTA EMPRESA		
INDICADOR	CENSO 2010	INVESTIGACIÓN
Gerente (Hombre)	54,02%	70,59%
Gerente (Mujer)	45,98%	29,41%
Sí posee calificación artesanal	11,49%	0,00%
No posee calificación artesanal	88,51%	100,00%
Local propio	55,86%	70,59%
Local arrendado	44,14%	29,41%
Único (tipo de establecimiento)	92,18%	83,19%
Matriz (o administración central) (tipo de establecimiento)	1,15%	16,81%
Sucursal (tipo de establecimiento)	4,37%	0,00%
Auxiliar (tipo de establecimiento)	2,30%	0,00%
Sí (posee RUC)	57,01%	29,41%
No (posee RUC)	42,99%	70,59%
Al por mayor (actividad de comercio)	2,78%	28,57%
Al por menor (actividad de comercio)	97,22%	71,43%
Empresas públicas o de gobierno (principal cliente a nivel local)	0,24%	2,52%
Empresas privadas (principal cliente a nivel local)	0,48%	8,40%
Público en general (principal cliente a nivel local)	99,28%	89,08%

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador (2010).

Estos resultados denotan que el sexo femenino está perdiendo protagonismo de participación como gerente dentro de las unidades económicas de esta localidad en el último periodo evaluativo. Respecto a la calificación artesanal como variable de formalización y organización de negocios, se presenta una tendencia positiva, ya que ha existido el interés por prepararse y formarse; el tercer indicador refleja que hay un aumento considerable de negocios propios y, por ende, han disminuido los arriendos de locales.

Concerniente al tipo de establecimiento podemos concluir que existe una evolución en los negocios de la localidad de tipo único y otros que empiezan abrir negocios similares en distintos lugares, como en el caso de la localidad de Jama y de Chone. Referente a la posesión de un RUC, destacamos que -a pesar de que el volumen de unidades o iniciativas económicas ha aumentado en el territorio en estudio- no está regulada su facturación.

Otro aspecto para destacar refiere a la actividad desarrollada al por mayor, que presenta una desaceleración constante, mientras que la actividad al por menor crece y evoluciona en forma constante, con una tendencia positiva de proyección. Por último, en cuanto al tipo de cliente que las unidades económicas atienden, puntualiza al público en general y no exclusivamente a empresas privadas o públicas como proveedoras de algún producto o servicio.

Tabla 2

Ponderación de los indicadores de la encuesta de las empresas

PONDERACIÓN DE LA ENCUESTA EMPRESA				
INDICADORES ECONÓMICOS	IDEAL	CENSO 2010	IDEAL	INVESTIGACIÓN
Sí posee calificación artesanal	100%	11,49%	100%	0,00%
Local propio	100%	55,86%	100%	70,59%
Único (tipo de establecimiento)	100%	92,18%	100%	83,19%
Sí (posee RUC)	100%	57,01%	100%	29,41%
Al por mayor (actividad de comercio)	100%	2,78%	100%	28,57%
Público en general (principal cliente a nivel local)	100%	99,28%	100%	89,08%
<b>SUMATORIA</b>	<b>600%</b>	<b>318,60%</b>	<b>600%</b>	<b>300,84%</b>

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador (2010).

Aplicando la fórmula para el factor potencial de impacto económico (FIE) en la evaluación ejecutada por el INEC es de 53,1 mientras que en esta investigación es del 50,14 que -acorde a la matriz de ponderación del impacto- ambos se encuentran en la categoría media.

$$FIE = \frac{\text{Sumatoria censo}}{\text{Sumatoria ideal}} * 100$$

$$FIE = \frac{318,60}{600} * 100 = 53,1$$

$$FIE = \frac{\text{Sumatoria Investigación}}{\text{Sumatoria ideal}} * 100$$

$$FIE = \frac{300,84}{600} * 100 = 50,14$$

Es decir que el crecimiento económico del territorio es moderado. Resaltamos que en la presente investigación se observa un crecimiento constante de unidades económicas en estudio que no cuentan con RUC; por ende, no producen tributo alguno para el estado en relación con la obra antes mencionada, pero sí logran un impacto positivo en la generación de liquidez en el territorio, situación que exponemos en las siguientes gráficas de madurez de las variables antes mencionadas.

De la encuesta aplicada a los trabajadores logramos conocer que la gran parte de las unidades económicas de la localidad son de tipo familiar, ya que existe un 71.98% de participación; también constatamos que más del 50% de los empleados labora los 7 días de la semana, pero -a pesar de ello- sus ingresos no cubren todas las necesidades; la mayoría considera tener un empleo estable y un 61.87 cuenta con el seguro social; gran parte no tiene conocimientos de contabilidad ni de presupuesto.

Por otro lado, en la medición del nivel de impacto entre los dos periodos en las variables, procedimos a determinar en qué volumen o expansión numérica se presenta variación, es decir, si aumentó o mejoró en relación de dos a tres veces desde la perspectiva inicial o, caso contrario, se contrajo de dos a tres veces desde la perspectiva base, dejando de la siguiente manera la escala y categorizando sólo de 1 a 3 el nivel de impacto a considerarse:

**Tabla 3***Escala de categorización del nivel de impacto*

<b>NIVEL</b>	<b>CARACTERÍSTICAS</b>
3	Impacto alto positivo
2	Impacto medio positivo
1	Impacto bajo positivo
0	No hay impacto
-1	Impacto bajo negativo
-2	Impacto medio negativo
-3	Impacto alto negativo

*Elaboración propia.***Tabla 4***Ponderación de impactos por variables*

<b>PONDERACIÓN DE IMPACTOS</b>							
<b>IMPACTO SOCIAL</b>	-3	-2	-1	0	1	2	3
Fuentes de trabajo							x
Calidad de vida						x	
Producto de calidad							x
Trabajo en equipo						x	
Subtotal						4	6
<b>TOTAL</b>							<b>10</b>
<b>IMPACTO ECÓNOMICO</b>							
Rentabilidad							x
Ingresos familiares						x	
Impuestos para el estado							x
Nueva alternativa de inversión						x	
Efecto multiplicador					x		
Subtotal					1	4	6
<b>TOTAL</b>							<b>11</b>

*Elaboración propia.*

Aplicando una fórmula de relación distributiva entre la sumatoria de las valoraciones y el total del número de indicadores considerados como base para el análisis referencial, obtuvimos un nivel de impacto social del 2.5, dando un impacto medio positivo y el económico de 2.2 manteniéndose en el mismo rango.

## **DISCUSIÓN**

El impacto social económico del puente “Los Caras” es positivo ya que influye de manera casi inmediata en la calidad de vida de las personas locales pues, a pesar de que los operarios de estas unidades económicas ganan el básico, al ser un sector turístico de influencia, reciben por parte de los turistas comisiones adicionales. Esta situación -a su vez- incentiva a los negociantes a ofrecer bienes y servicios de mayor calidad contribuyendo a ser más competitivos. De esta manera, en relación con la rentabilidad, el aumento de afluencia de turistas amplifica el nivel de consumo de manera directamente proporcional, con el aumento en las ventas, que genera a su vez, mayores impuestos para el estado.

Lo que coincide con el Ministerio de Transporte y Obras Públicas (2015), quien manifiesta que el puente Los Caras transformó la vida de los habitantes otorgando una serie de cambios: facilitó la conectividad de las ciudades del norte con el sur de la Provincia de Manabí; minimizó el tiempo de viaje de los usuarios en conjunto con los costos de operación vehicular; incrementó la comercialización de bienes y servicios con ello, incentivando la producción agropecuaria; redujo los múltiples problemas de salud que se presentan en los cantones de la parte norte de Manabí. Es importante señalar que al determinar cómo se encuentra el territorio actual, sumando información estadística e histórica, es posible predecir de manera potencial cómo se comportará a corto y a mediano plazo el territorio con las variables en estudio, en donde se desarrollará la sociedad por medio de los servicios públicos y las unidades económicas que se implementen por parte de quienes conforman el territorio.

## CONCLUSIONES

El levantamiento de información de las unidades económicas en estudio fue satisfactorio, y nos permitió conocer la realidad de la situación económica, social y laboral de quienes desarrollan sus actividades diarias. Los dueños de las unidades económicas en estudio tienen la percepción de que la contabilidad no debe ser de conocimiento de ellos sino de sus contadores; de hecho, existe bajo nivel de conocimiento de las ventajas tributarias con relación a la inversión.

El impacto del puente ha sido de manera general positiva para San Vicente y Canoa, debido a que los turistas que vienen del Sur hacia el Norte se hospedan de manera más seguida en los hoteles y residencias de dichos lugares.

## LITERATURA CITADA

- Cadena, P. Rendón, R. Aguilar, J. Salinas, E. de la Cruz, F. Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Mexicana de Ciencias Agrícolas*. 8 (7),5.
- Gómez, C. y León, E. (2014). Método comparativo. *Universidad Autónoma de Nuevo León*. <http://eprints.uanl.mx/9802/1/Estudio%20Comparado.pdf>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, Baptista Lucio, M.P. (2016). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador. (2010). *Censo poblacional y vivienda 2010*.
- Ministerio de Defensa Nacional. (2016). *Los Caras, el puente que no cedió*. <https://www.defensa.gob.ec/los-caras-el-puente-que-no-cedio/>
- Periódico Ecuador inmediato. (2010). *Puente “Los Caras” cambia vertiginosamente a Bahía y San Vicente*. [http://ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news\\_user\\_view&i-d=137092&umt=puente\\_caras\\_cambia\\_vertiginosamente\\_a\\_bahia\\_y\\_san\\_vicente](http://ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news_user_view&i-d=137092&umt=puente_caras_cambia_vertiginosamente_a_bahia_y_san_vicente).
- Taboada, M. (2014). Los estudios socioeconómicos y su importancia en los proyectos urbanísticos. *TysMag*. <https://tysmagazine.com/los-estudios-socioeconomicos-y-su-importancia-en-los-proyectos-urbanisticos/>

## IMPACTO SOCIOECONÓMICO DE LA INDUSTRIA PORTUARIA PÚBLICA EN LAS DISTINTAS ZONAS COSTERAS DEL ECUADOR <sup>(1)</sup>

*Martha Yadira García Briones, MBA<sup>2</sup>  
mygarcia@sangregorio.edu.ec*

*José Antonio Pedraza Rodríguez, PhD<sup>3</sup>  
Cesar Mora Márquez, PhD<sup>4</sup>*

### RESUMEN

La gestión portuaria es una temática que repercute significativamente en la economía de un país por su efecto dinamizador en el comercio exterior. En el caso de Ecuador, el creciente flujo de exportaciones no petroleras (desde 2007 a 2017 crecieron un 103%) revela la importancia para la economía ecuatoriana de transacciones con el exterior. La envergadura del comercio exterior necesita de un adecuado sistema de gestión portuaria que dé fluidez a las relaciones comerciales con el resto del mundo.

Nuestro trabajo trató de responder a la cuestión: ¿El sistema portuario ecuatoriano ofrece servicios de calidad a sus usuarios? Para ello realizamos un diagnóstico del impacto socioeconómico de la industria portuaria en las distintas zonas costeras del país; analizamos el conjunto de actividades, el marco regulador y los servicios que prestan las instituciones gestoras de los puertos ecuatorianos para conocer el grado de satisfacción de sus usuarios sobre distintos elementos que inciden en la calidad del tráfico de sus propias mercancías.

Los resultados de este estudio permiten apreciar la calidad del servicio de entidades gestoras de los puertos del país, así como también determinar la estrategia de marketing que redunde en la generación de actividades conjuntas. Nos referimos a la co-creación entre la empresa, sus clientes para que todo ello se traduzca en beneficios comunes, como el cumplimiento de objetivos económicos, de crecimiento, sociales y ambientales de los puertos ecuatorianos.

Metodológicamente, partimos de una revisión bibliográfica y documental a través de fuentes secundarias, luego realizamos una encuesta de opinión a usuarios del sistema portuario. La segunda fase incluyó un muestreo, con la elección de tres estratos: microempresas, pequeñas, medianas y grandes empresas.

**Palabras clave:** Gestión portuaria, socioeconómico, zona costera, puerto público, operadores portuarios.

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.  
2. Universidad San Gregorio de Portoviejo. Ecuador  
3. Universidad de Córdoba. España  
4. Universidad de Córdoba. España

## ABSTRACT

Port management is a subject that has a significant impact on the economy of a country due to its dynamic effect on foreign trade. In the case of Ecuador, the growing flow of non-oil exports (from 2007 to 2017 they grew by 103%) reveals the importance for the Ecuadorian economy of transactions abroad. The size of foreign trade requires an adequate port management system that gives fluidity to trade relations with the rest of the world.

Our work tried to answer the question: Does the Ecuadorian port system offer quality services to its users? To this end, we carried out a diagnosis of the socio-economic impact of the port industry in the different coastal areas of the country; we analyze the set of activities, the regulatory framework and the services provided by the managing institutions of Ecuadorian ports to know the degree of satisfaction of their users on different elements that affect the quality of the traffic of their own goods.

The results of this study allow us to assess the quality of the service of the managing entities of the country's ports, as well as to determine the marketing strategy that results in the generation of joint activities. We refer to the co-creation between the company, its clients so that all this translates into common benefits, such as the fulfillment of economic, growth, social and environmental objectives of Ecuadorian ports.

Methodologically, we start from a bibliographic and documentary review through secondary sources, then we carried out an opinion survey to users of the port system. The second phase included sampling, with the choice of three strata: micro, small, medium and large enterprises.

**Keywords:** Port management, socioeconomic, coastal zone, public port, port operators.

## INTRODUCCIÓN

Los puertos han dejado de ser solamente aquellos lugares donde se realizaba el envío y recepción de mercaderías que llegaban por un medio de transporte marítimo; esa idea ha quedado atrás. En la actualidad son nodos logísticos que constituyen la dinámica del comercio exterior de un país, porque deben tener una infraestructura adecuada que brinde facilidades, mejores servicios a los usuarios, con excelentes comunicaciones y especialmente, con recursos humanos conocedores de su actividad. Es importante que los puertos y la ciudad donde se asientan logren un acercamiento que garantice la creación de valor en sus servicios, creando además esa responsabilidad social organizacional tanto interna como en el entorno y su medio ambiente. El problema que motivó esta investigación es la deficiencia en el grado de satisfacción de los usuarios de servicios portuarios sobre distintos elementos que inciden en la calidad del tráfico de sus propias mercancías, específicamente en las zonas costeras del Ecuador. Aunque se da el servicio, suelen acontecer cuellos de botella en la creación de valor que motive al uso y por lo tanto inciden específicamente en los usuarios finales. Nuestro objetivo fue, por consiguiente, identificar las deficiencias en la adecuada creación de servicios de calidad para los usuarios, y como objetivos específicos, primero determinamos si se genera la co-creación de valor del puerto al usuario, y segundo, el grado de confiabilidad del usuario hacia el puerto.

## DESARROLLO

Para Ricardo Izquierdo, el transporte marítimo internacional representa aproximadamente el 80 % del transporte mundial de mercancías entre los pueblos y comunidades de todo el mundo. El transporte marítimo es el sistema de transporte internacional más eficiente y rentable para la mayoría de las mercancías;

constituye un medio de transporte internacional seguro y de bajo costo, que fomenta el comercio entre las naciones y los pueblos, al tiempo que contribuye a su prosperidad (2018).

Según Rúa Costa (2006), en el mundo existen entre 6 mil y 7 mil puertos, aunque sólo una pequeña porción de ellos tiene relevancia en el contexto globalizado actual porque concentra la mayor parte del tráfico portuario y, por consiguiente, es competitivo. Vale resaltar el carácter multidisciplinar de la gestión portuaria, puesto que comprende una cantidad de servicios donde participan varios grupos de interés como empresas estibadoras, consolidadoras, navieras, brokers, aduanas, aseguradoras, autoridades portuarias, entre otros. A criterio de las Naciones Unidas (1999), el proceso de concentración en el entorno de la transportación marítima significa que los sectores portuarios y las empresas navieras más importantes, las alianzas entre ellos y los proveedores de otros servicios marítimos están captando una cuota creciente del mercado a expensas de los otros participantes más pequeños. La industria portuaria se encuentra en un periodo de cambio y necesita innovación para enfrentar los desafíos del futuro. Ante todo, los modelos de cambios y la innovación deben ser a favor del medio ambiente y del progreso de los países, requiriéndose considerar el motor principal de innovación: el capital humano. De tal forma se aprovecharán mejor las oportunidades que ofrecen las nuevas tecnologías. Es importante que este periodo de cambio sea abordado como una oportunidad. Así se pueden reconsiderar algunos elementos específicos, como por ejemplo, la reubicación de los puertos o las nuevas oportunidades comerciales, entre otros (CEPAL, 2016).

Por su parte, la UPC – (Departament de Ciència i Enginyeria Nàutiques, 2004) indica que la modernidad de los puertos se estructura hacia la logística, mejorando su infraestructura marítima, de transporte y la generalidad de sus servicios. La economía mundial apela por los puertos como centros de distribución y servicios de valor añadido. La ampliación de las actividades portuarias alcanza a la industria, al comercio y a la administración. La coyuntura del nuevo puerto se basa en los puertos de la tercera generación, en el puerto como comunidad portuaria.

Para la Federación Nacional de Trabajadores Portuarios de Chile la actividad portuaria forma parte de una cadena logística, cuya eficiencia depende de los grados de coordinación que existan entre las diversas actividades que la componen como son los centros de producción, de almacenamiento, distribución y transporte, como así también de los volúmenes y de las ubicaciones de los centros de consumo. Por otro lado, la incorporación de sistemas de información y de alta tecnología común o al menos compatibles entre sí, resulta ser una necesidad cada vez más necesaria para disminuir los tiempos de espera, aumentar los grados de confiabilidad del sistema, reducir trámites y facilitar la conectividad entre los diferentes agentes que operan en la cadena (Fenatporchi, 2017).

En Ecuador, actualmente se encuentran habilitadas cuatro autoridades portuarias de carácter público: Autoridad Portuaria de Esmeraldas, Autoridad Portuaria de Manta, Autoridad Portuaria de Puerto Bolívar y Autoridad Portuaria de Guayaquil; los puertos públicos dependen administrativamente del estado a través del gobierno central, el gobierno regional o la circunscripción política al que se encuentren vinculados; la gestión de estos puertos se lleva a cabo por el mismo ente titular del puerto o por una entidad delegada, a la que se denomina Autoridad Portuaria que puede ser de carácter público o privado, a la que se asigna la responsabilidad de administrar, gestionar y controlar el espacio portuario (Novillo, 2014).

Por otra parte, es necesario abordar la temática de competitividad, e investigar cómo dan respuesta los puertos marítimos a este elemento desde distintas perspectivas; por ejemplo, en lo financiero, donde deberán ser productivos para mantenerse en el tiempo con correctos estándares de desarrollo; en lo social, donde tienen que dar respuesta por una correcta responsabilidad social empresarial al interior y especialmente con la ciudad donde se encuentre establecido; en diferentes aspectos que aporten valor, donde exista el acercamiento con la comunidad; en lo ambiental, donde deban lograr que el impacto que ocasionase esta actividad se mitigue (Doerr, 2011).

La creación de valor no es un aspecto de fácil interpretación, es un proceso mediante el cual se da un valor adicional al cliente, mejorando algún aspecto, o incrementando su confiabilidad; hay situaciones en que la creación de valor se da espontánea o implícitamente en un producto o servicio. Realmente la creación de valor no es una connotación precisa, y, por consiguiente, puede tener impactos positivos o negativos para las organizaciones (Grönroos & Voima, 2013)

La co-creación del valor del cliente es una conceptualización que involucra varias dimensiones y está constituida por dos factores de orden superior, pero cada uno de ellos integrado por múltiples dimensiones. Los dos factores son el comportamiento de participación del cliente y el comportamiento del cliente con el cliente. El primero comprende a su vez, cuatro dimensiones: búsqueda de información, intercambio de información, comportamiento responsable e interacción personal (Yi & Gong, 2013).

Según Grönroos & Gummerus (2014), la creación de valor es un proceso holístico que involucra actividades de proveedores de servicios, clientes y posiblemente también otros actores; por lo cual se concluye que todo está relacionado a la creación de valor, y que todos crean valor e influyen en él, pero es el cliente quien controla el proceso de creación de valor experiencial y puede invitar al proveedor del servicio a unirse a este proceso como co-creador. Analíticamente, se usa la co-creación para denotar el proceso conjunto mediante el cual las empresas y clientes (o en interacciones) instituyan ese valor, y en el caso que amerita todo se analiza desde el punto de vista de los puertos.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Iniciamos el aspecto metodológico con una revisión bibliográfica y documental en fuentes secundarias; en forma posterior, dentro de una primera fase, aplicamos una encuesta aleatoria de opinión a 30 usuarios del sistema portuario sólo de los puertos de Guayaquil y Manta. En la segunda fase incluimos un muestreo eligiendo tres estratos: microempresas, pequeñas, medianas y grandes empresas. Describimos y puntualizamos cada una de las variables de estudio como son la industria portuaria y la creación de valor en los usuarios, para luego analizar los resultados de encuestas e investigaciones. Como aristas metodológicas recurrimos al método empírico (con encuestas a los actores y uso de formularios estructurados) y al método sintético (resumen y conclusiones).

## RESULTADOS

Aplicamos encuestas dirigidas a los gerentes o personal de micros, pequeñas, medianas y grandes empresas que usan los diferentes puertos públicos ecuatorianos objeto de investigación; el instrumento constaba de 4 bloques con diferentes ítems, de los cuales para esta primera parte tomamos como referencia la co-creación de valor del puerto al usuario y el grado de confiabilidad del usuario hacia el puerto, que están relacionados con creación de la calidad del servicio. En la tabla N° 1, reflejamos los datos relativos a las instalaciones del puerto (espaciosas, limpias, con las características para dar un servicio de calidad). Los resultados muestran que el 60 % de encuestados indicaron una respuesta positiva frente a un 40% que no estuvo de acuerdo. Es necesario destacar que en algunos de los puertos (el caso del Puerto de Manta) se están realizando obras en su interior, ampliación, mejoramiento, rehabilitación de muelles y accesos a terminales internacionales, incluso trabajos de dragados y remoción de sedimentos, debido al deterioro que sufrieron por el terremoto del año 2016.

**Tabla 1***Instalaciones espaciosas*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje válido</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Válido	SI	18	60	60	60
	NO	12	40	40	100
	TOTAL	30	100	100	

*Fuente: Encuesta*

La tabla 2 hace referencia a la organización que debe tener todo puerto para cumplir con el servicio adecuado a sus usuarios: el 43,3%) aseguró que el puerto en el que realizan las operaciones portuarias está organizado, frente al 56,7% que consideró que no lo está. Esta respuesta puede vincularse con los antecedentes de la pregunta 1 que indica los trabajos que se realizan en la infraestructura de los puertos, lo cual da como resultado falta de orden u organización en sus procesos.

**Tabla 2***Puerto organizado*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje válido</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Válido	SI	13	43,3	43,3	43,3
	NO	17	56,7	56,7	100
	TOTAL	30	100	100	

*Fuente: Encuesta.*

La tabla 3, en referencia al equipamiento moderno y con nuevas tecnologías del puerto, el 60% de los encuestados dio una respuesta positiva, frente a un 40% que indicó lo contrario. Actualmente los puertos -como consecuencia de la competencia creciente- deben estar a la par con las nuevas tecnologías y con la modernización de sus equipos para justamente dar un valor agregado a los servicios que prestan a los demás actores del comercio exterior.

**Tabla 3***Equipos modernos*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje válido</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
Válido	SI	18	60,0	60,0	60,0
	NO	12	40,0	40,0	100
	TOTAL	30	100	100	

*Fuente: Encuesta.*

La tabla 4 señala la interacción del puerto con los usuarios para ofrecer un mejor servicio. El 50% de los encuestados indicó que sí existe esta interacción y que hay una comunicación desde el puerto para saber la satisfacción de los usuarios o nuevos requerimientos de estos; sin embargo, el otro 50% dio una respuesta negativa al respecto.

**Tabla 4***Interacción para un mejor servicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	50,0	50,0	50,0
	NO	15	50,0	50,0	100
	TOTAL	30	100	100	

*Fuente: Encuesta.*

La tabla 5, expone la confiabilidad en el tiempo del servicio y el manejo adecuado de estos tiempos, el 40% indicó que el servicio fue de acuerdo con lo solicitado, pero el 60% sostuvo su no acuerdo, por la demora que existe en la obtención del servicio.

**Tabla 5***Servicio en el tiempo acordado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	40,0	40,0	40,0
	NO	18	60,0	60,0	100
	TOTAL	30	100	100	

*Fuente: Encuesta.*

## DISCUSIÓN

Es relevante conocer el accionar de los puertos públicos en las distintas zonas costeras del país (en esta primera etapa sólo Puertos Manta y Guayaquil), tomando en cuenta la competitividad de los puertos ecuatorianos a partir de la medición y estudio del valor percibido en los servicios portuarios. Ello es así porque el correcto manejo de los puertos redundará en beneficio de la economía de un país. En los diferentes análisis de casos relacionados con los puertos -tanto a nivel nacional como internacional-, como el de Novillo (2014), titulado “Evolución de la infraestructura portuaria del Ecuador” que tomamos como referencia, estudia la infraestructura logística como el conjunto de obras e instalaciones que facilitan la actividad portuaria. En nuestra investigación, buscamos un enfoque basado en la satisfacción del usuario a partir de la co-creación como factor de competitividad de los puertos. Consideramos que muchas veces es un factor determinante para la toma de decisión de los usuarios y que debe profundizarse para que la gestión portuaria sea eficiente y eficaz.

## CONCLUSIONES

En función de los objetivos fijados, trabajamos mayormente con empresas medianas y pequeñas que usan los puertos de Manta y Guayaquil. Desde esa perspectiva llegamos a la conclusión de que las principales deficiencias en la competitividad de los puertos, en cuanto a la calidad del servicio y la co-creación, están ligadas al valor global percibido por los usuarios. Por eso destacamos que es prioritario que los puertos sean limpios, espaciosos con equipos modernos y una adecuada infraestructura que coadyuve a generar un mejor servicio; que se cumplan con los tiempos acordados para determinados servicios porque esto redundará tanto la satisfacción del usuario como en la fidelización del cliente. También es significativo que los puertos lleguen a crear valor acercándose a los usuarios a través de encuestas de satisfacción que promuevan esa interacción.

**LITERATURA CITADA**

- CEPAL. (2016). Reflexiones sobre el futuro de los puertos: del estrés actual al cambio y la innovación del futuro: Antecedentes. *Boletín FAL*, 8, 11. <http://www.un.org/sustainabledevelopment/es>.
- Doerr, O. (2011). *Políticas Portuarias*. CEPAL, Naciones Unidas. <http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/6360/S1100939.pdf?sequence=1>.
- Federación de trabajadores portuarios de Chile. (2017). *Necesidades estratégicas de la industria portuaria*. [http://www.fenatraporchi.cl/politica\\_portuaria.htm](http://www.fenatraporchi.cl/politica_portuaria.htm).
- Grönroos, C. & Voima, P. (2013). Critical service logic: making sense of value creation and co-creation [Lógica crítica del servicio: dar sentido a la creación de valor y la co-creación]. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 41(2), 133–150. <https://doi.org/10.1007/s11747-012-0308-3>.
- Grönroos, C. & Gummerus, J. (2014). The service revolution and its marketing implications: service logic vs service-dominant logic [La revolución del servicio y sus implicaciones de marketing: lógica de servicio vs lógica de servicio dominante]. *Managing Service Quality: An International Journal*, 24(3), 206–229. <https://doi.org/10.1108/MSQ-03-2014-0042>.
- Izquierdo, R. (2018). *II Seminario hemisférico sobre responsabilidad social empresarial y equidad de género: creando un sector portuario competitivo e incluyente* (39). Lima. <http://portalcip.org/wp-content/uploads/2018/05/Ricardo-Izquierdo.pdf>.
- Naciones Unidas, C. E. para A. L. y el C.-C. (1999). Concentración en los servicios de líneas regulares: causas del proceso y sus efectos sobre el funcionamiento de los puertos y de los servicios de transporte marítimo de las regiones en desarrollo. *LC/L.1169*, 130. [http://repository.eclac.org/bitstream/handle/11362/3202/S988647\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repository.eclac.org/bitstream/handle/11362/3202/S988647_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Novillo, S. (2014). Evolución de la infraestructura portuaria del Ecuador. *UDLA, Valor Agregado*, 1, 68. <http://www.udla.edu.ec/>
- Rúa Costa, C. (2006). *Los puertos en el transporte marítimo*. <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/289/8>.
- UPC - Departament de Ciència i Enginyeria Nàutiques. (2004). *El futuro tecnológico de las Terminales Marítimas de Vehículos: La integración de sus sistemas de información* (p. 42). <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/7001/02Jmmc02de12.pdf>.
- Yi, Y., & Gong, T. (2013). Customer value co-creation behavior: Scale development and validation [Comportamiento de co-creación de valor para el cliente: desarrollo y validación de escalas]. *Journal of Business Research*, 66(9), 1279–1284. <https://doi.org/10.1016/J.JBUSRES.2012.02.026>.



## SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMO PERSPECTIVA ESTRATÉGICA Y DESARROLLO EN LAS PYMES <sup>(1)</sup>

*Jenny Cecilia Albán Mendoza*

*jalban@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*María Cristina Pino Zambrano*

*mpino@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*María Gabriela Salazar Castillo*

*msalazar@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

### RESUMEN

Desde la década de los 90 las empresas hacen frente al cambio tecnológico a través de grandes inversiones en sistemas de información versus beneficios en sus rentas operativas empresariales. No puede ser de otro modo, puesto que estos sistemas son una herramienta en la creación de nuevos productos y modelos de negocios; la inversión que se realiza satisface en gran medida los resultados positivos en cuanto a sobrevivencia del negocio en el mercado, como ventajas comerciales. De allí que el propósito de nuestra investigación fuera precisamente analizar los Sistemas de Información desde una perspectiva estratégica y de desarrollo para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Al optar por la metodología cualitativa con trabajo de campo, entrevistamos a propietarios de PYMES en el cantón Portoviejo para recabar datos y recurrimos a la observación directa de los Sistemas de Información, como factor del adelanto tecnológico hacia las actividades comerciales y al logro de los objetivos estratégicos.

Actualmente estas empresas, en su mayoría, no utilizan sistemas de información para operar y controlar sus negocios de manera electrónica, presentando niveles bajos de eficiencia, competitividad y rentabilidad, a causa de la poca o nula inversión en activos relacionados con la tecnología y procesamiento de información. La evidencia demostró que se invierte muy poco en la adquisición de Sistemas de Información por falta de recursos económicos, desconocimiento y ausencia de tiempo.

**Palabras clave:** Competitividad, Estrategia, Pymes, Sistemas de información.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Since the 90s, companies have been coping with technological change through large investments in information systems versus profits in their business operating income. It cannot be otherwise, since these systems are a tool in the creation of new products and business models; the investment that is made largely satisfies the positive results in terms of survival of the business in the market, as commercial advantages. Hence, the purpose of our research was precisely to analyze Information Systems from a strategic and development perspective for small and medium-sized enterprises (SMEs).

By opting for the qualitative methodology with fieldwork, we interviewed owners of SMEs in the Portoviejo canton to collect data and resorted to the direct observation of Information Systems, as a factor of technological advancement towards commercial activities and the achievement of strategic objectives.

Currently these companies, for the most part, do not use information systems to operate and control their businesses electronically, presenting low levels of efficiency, competitiveness and profitability, due to little or no investment in assets related to technology and information processing. The evidence showed that very little is invested in the acquisition of Information Systems due to lack of economic resources, ignorance and absence of time.

**Keywords:** Competitiveness, Strategy, SMEs, Information systems.

## INTRODUCCIÓN

Los sistemas de información ofrecen la oportunidad de crear ventajas competitivas porque reducen costos operacionales, crean valor para el negocio, mejoran la toma de decisiones a través de información precisa y real, perfeccionan los procesos, se enfocan en la calidad de los productos y atención al cliente. En el ámbito empresarial, adquirir y administrar el conjunto de dispositivos físicos y aplicaciones de software necesarios para gestionar y operar las distintas actividades y procesos organizacionales, implica una infraestructura compleja en su conducción, al incluir capacidades humanas y técnicas, que permitan activar las estrategias de negocio y de tecnología de la información adecuadas y flexibles a todo cambio en el entorno corporativo. Las pequeñas y medianas empresas del cantón Portoviejo actualmente presentan grandes deficiencias en la operación y desarrollo de sus actividades empresariales; mucho tiene que ver la falta de aplicación y conocimiento de nuevas herramientas digitales que permitan manejar y procesar toda la información del negocio, capaz de generar datos precisos a la hora de tomar decisiones y ejecutar estrategias. Desde este panorama es evidente la necesidad de implementar sistemas de información acordes a los requerimientos de cada negocio en particular, puesto que son diversas las estrategias, los objetivos empresariales, la gestión misma de la empresa. De forma general no importa el tamaño de una organización al momento de desarrollar sus capacidades como ente generador de productividad, sino más bien lo primordial es transformar los grandes cambios de acuerdo a nuevas tendencias de hacer negocios inteligentes. De allí que nuestro propósito se haya centrado en analizar los sistemas de información que emplean las Pymes del cantón Portoviejo, su repercusión estratégica y desarrollo que actualmente han logrado, para determinar la eficiencia y eficacia en su gestión administrativa desde esta perspectiva.

## DESARROLLO

Para Lapiedra, Devece y Guiral (2011), toda persona, empresa y en general toda organización, se encuentre captando continuamente una serie de datos; gran parte de los cuales no tienen significación alguna para ella, pero en cambio existen otros datos que le sirven para conocer mejor el entorno que le rodea y también para conocerse mejor. Dichos datos se constituyen en la llamada información, que permitirá tomar

decisiones más acertadas y, al ser oportuna y a tiempo, se constituye en factor clave para toda organización. Los sistemas de información contienen pormenores sobre personas, lugares y cosas importantes dentro de la organización, o en el entorno que la rodea (Laudon y Laudon, 2012). Para comprender de una manera precisa a los sistemas de información es necesario definir lo que es datos, información y conocimiento.

Lapiedra, Devece y Guiral, (2011), manifiestan que en ocasiones se utilizan indistintamente los términos datos e información; sin embargo, su significado es diferente, expresando:

Datos son símbolos no aleatorios que representan valores de atributos o sucesos. Así pues, los datos son hechos, acontecimientos y transacciones que se han ido almacenando en un código convenido. Los datos son hechos obtenidos mediante la lectura, la observación, el cálculo, la medición, etc. Por ejemplo, en una organización podemos llamar datos a las cantidades y otros detalles de una factura o cheque, o detalles del pago de la nómina, etc. Los datos se obtienen automáticamente, producto de alguna rutina, tales como la producción de facturas o procesos de medición.

La información es un conjunto de datos transformados de forma que contribuye a reducir la incertidumbre del futuro y, por tanto, ayuda la toma de decisiones. La información representa los datos transformados de forma significativa para la persona que los recibe, es decir, tiene un valor real o percibido para sus decisiones y para sus acciones. Así pues, la información son datos que han sido interpretados y comprendidos por el receptor del mensaje. La relación entre los datos y la información es equivalente a la que existe entre la materia prima y el producto acabado. Una información será significativa en cuanto que sea útil como materia prima para una decisión determinada.

Laudon y Laudon (2012), refieren como *información* a los datos que se han modelado en una forma significativa y útil para los seres humanos, mientras que definen como *datos* al flujo de elementos en bruto que representan los eventos que ocurren en las organizaciones o en el entorno físico antes de ordenarlos e interpretarlos en una forma que las personas puedan comprender y usar.

Para Davenport, Thomas y Prusak, (2001), los *datos* son hechos objetivos sobre acontecimientos, que no tienen un significado inherente y que no han sido seleccionados, en tanto *información* es un mensaje entre un emisor y un receptor que modifica las expectativas o la disposición del receptor con un significado o un propósito. Así mismo definen *conocimiento* como una combinación fluida de experiencia asimilada, valores e información contextualizada, calidad que proporciona un marco para evaluar e incorporar nuevas experiencia e información.

### Los Sistemas de información transforman los negocios

Lapiedra, Devece y Guiral, (2011) expresan que son los dueños de negocios o directivos quienes toman decisiones, preparan planes y controlan las actividades, utilizando la información que pueden obtener, ya sea de fuentes formales o por medio de canales informales, tales como conversaciones cara a cara, llamadas telefónicas, contactos sociales, etc. Para Laudon y Laudon (2012), aquello que una empresa quiera hacer en cinco años depende a menudo de lo que sus sistemas serán capaces de realizar. Aumentar la participación en el mercado, convertirse en el productor de alta calidad o bajo costo, desarrollar nuevos productos e incrementar la productividad de los empleados son procesos que dependen cada vez más de los tipos y la calidad de los sistemas de información en la empresa, que permitirá lograr seis objetivos de negocios estratégicos: excelencia operacional; nuevos productos, servicios y modelos de negocios; intimidad con clientes y proveedores; toma de decisiones mejorada; ventaja competitiva, y sobrevivencia.

Los sistemas de información son utilizados como parte de la estrategia de innovar, competir y como herramienta que permite alcanzar los objetivos en un mundo globalizado; son esenciales tanto para las actividades comerciales, como para lograr los objetivos de negocios estratégicos.

La perspectiva del negocio y los sistemas de información no es solo tecnología. Laudon y Laudon (2012) indican que -como gerente- una persona trabajará para empresas que utilicen sistemas de información de manera intensiva y realicen grandes inversiones en tecnología de la información, por lo que sin duda querrá saber cómo invertir este dinero sabiamente. Si ese profesional hace elecciones inteligentes, su empresa podrá sobrepasar a los competidores. Si hace malas elecciones, desperdiciará el valioso capital.

Viera, (2012), manifiesta que las nuevas tecnologías son el vehículo que le permite a una empresa competir más eficazmente. Tener la información disponible, allí donde se la necesite y en el momento en el que se la necesite, se ha convertido en una variable estratégica para la competitividad. Para Laudon & Laudon (2012), la faceta que hace de los sistemas de información el tema más emocionante en los negocios es el cambio continuo en la tecnología, su uso administrativo y el impacto en el éxito de los negocios. Aparecen nuevos negocios e industrias, los anteriores desaparecen y las empresas exitosas son las que aprenden cómo usar las nuevas tecnologías. Al proveer información, dichos sistemas permiten a los negocios incrementar sus ingresos o disminuir sus costos, ya que ayudan a los gerentes a tomar mejores decisiones, u optimizar la ejecución de los procesos empresariales.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Elección del diseño de investigación

De acuerdo con García (2011), la calidad de la investigación está en relación con la aplicación del diseño de sondeo concebido para la misma, el cual se debe ajustar ante las posibles contingencias o cambios presentados. La investigación de tipo cualitativa, definida por Ackerman y Com (2013) como aquella técnica que recaba datos sin emplear necesariamente matrices estadísticas, por lo tanto sin la necesidad de números para sostener el desarrollo y las conclusiones respecto a lo investigado. Para Guerrero (2014), una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida que se genera a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales, es decir, por una diversidad cultural sistematizada, cuyas propiedades son muy diferentes a las de las leyes naturales. Desde esa conceptualización y en base a la elección de Cepeda (2002), optamos por un diseño observacional, en el que debimos considerar que la información no sería recolectada en un solo momento, sino que requeriría de un intervalo de tiempo; característica denominada direccional, refiriéndose al orden en el cual la exposición y el resultado son escrutados. Desde la metodología de investigación narrativa, en tanto “metodología del diálogo”, representamos las realidades vividas para convertirlas en texto que se vincule a la revisión literaria que llevamos adelante, donde los autores y la normativa vigente, muestran la importancia del uso y aplicación de un sistema de control interno en las organizaciones.

### Población y muestra

Según Hernández (1998) la población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie de especificaciones (p. 204); en nuestro caso la población sujeto a estudio abarcara a todos los contribuyentes registrados en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) del cantón Portoviejo y datos presentados en el Directorio de Empresas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), donde se indican que el tamaño que representa las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del cantón Portoviejo es del 99,54% del total de la estructura empresarial.

La muestra definida por Bernal (2006) es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (p. 165). La muestra es una parte de la población, con las mismas características en su totalidad. Utilizamos los siguientes métodos de muestreo:

- No probabilístico, debido a que este método no es de tipo muestreo científico y riguroso; por consiguiente, no todos los elementos de la población pueden formar parte de la muestra.

- Muestreo de juicio, consiste en que el investigador toma una muestra en base a una selección que a su parecer son representativos. En nuestro caso tomamos como muestra a los contribuyentes del Cantón Portoviejo.

De acuerdo a estas razones, al elegir el muestreo no probabilístico seleccionamos los casos gradualmente con el contenido específico de un caso (Cruz, Olivares y González, y 2014). Además, dado el diseño no experimental, evaluamos el objeto de estudio según se fueron generando los datos, sin manipular las categorías en estudio. De esta manera, seguimos a Hernández, Fernández y Baptista (2003, p.268) cuando plantean -como característica de esta metodología- la no manipulación deliberada de las variables, al observar el fenómeno tal y como se presenta, en el contexto natural del cual proviene.

### Instrumentos de recolección de datos

Tomando como referencia las afirmaciones de Bernal C. (2006), los datos fueron recolectados por medio de la entrevista, a partir de la aplicación de un cuestionario, por ser los instrumentos de recolección de datos de frecuente uso y aplicables a la presente investigación:

- Cuestionario: Es el método que utiliza un instrumento o formulario impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio y que el consultado llena por sí mismo; puede contener preguntas abiertas y cerradas.
- Cédula de entrevista: La instrumentación consiste en el diseño de un documento elaborado para medir opiniones sobre eventos o hechos específicos.

### Técnicas de investigación y pasos utilizados

Para obtener la información nos valimos de los siguientes métodos:

- Entrevista: Es la comunicación establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto.
- Encuesta: Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitud eso sugerencias.
- Observación: Es el proceso sistemático en el que se ponen de manifiesto las percepciones del sujeto y son parte de los resultados y conclusiones.

Elegimos éstos métodos debido a que son los más conocidos, son de fácil aplicación y permiten obtener información concreta y directa de las personas involucradas. Al implementar estos mecanismos de recolección de datos (entrevista y observación) en nuestro trabajo de campo, nos acercamos a la realidad respecto a los sistemas de control interno que llevan actualmente las Pymes locales.

## RESULTADOS

El cantón Portoviejo cuenta 78.385 contribuyentes registrados en la base de datos del SRI (2018) de los cuales 73.765 corresponden a Personas Naturales; en Sociedad se encuentra registrado un total de 4.620, desglosadas en 342 Sociedades de Economía Popular y Solidaria, 4.090 Sector Privado y 188 Sector Público. Considerando datos estadísticos del INEC, donde el tamaño que constituye la estructura empresarial, el 99,54% lo representa la pequeña y mediana empresa (PYME); procedimos a tomar dichos datos como referencia para obtener la muestra de la investigación, efectuando entrevistas a los empresarios locales sobre el área de Sistemas de Información.

**Tabla 1**

Contribuyentes en la Ciudad de Portoviejo

Provincia	Cantón	TIPO CONTRIBUYENTE				
		PERSONAS NATURALES	SOCIEDADES			
		ND	Misiones y Organismos Internacionales	Popular y Solidaria	Sector Privado	Sector Público
Manabí	Portoviejo	73.765	-	342	4.090	188

Fuente: Estadísticas Multidimensionales, Servicio de Rentas Internas. 2018. Elaboración propia.

DATOS	VALORES
Universo	78.385
Muestra	382
Error Muestral	5,00%

Al aplicar la entrevista de aproximadamente veinte preguntas a los distintos propietarios recogimos los siguientes resultados:

**Tabla 2**

Actualmente, ¿Emplea Sistemas de Información en su empresa?

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	69	18%
NO	314	82%
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista aplicada a PYMES de Portoviejo 2018. Elaboración propia.

El 82% de las PYMES actualmente no emplea sistemas de información; esta gran mayoría lleva el control de las operaciones de manera manual o incluso en hojas de cálculo o procesador de texto; de allí la carencia de datos e información precisa, sobre todo en momentos que se requiere, por ejemplo saldos reales de caja, banco, cartera, créditos, etc. Algunos de ellos supieron manifestar que están analizando la posibilidad de adquirir recursos tecnológicos en materia de sistemas de información. A quienes respondieron que no emplean sistemas de información, les preguntamos sobre las razones de esta situación y nos determinaron lo siguiente:

**Tabla 3**

¿Cuáles son las razones por las que aún no emplea Sistemas de Información en su empresa?

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
FALTA DE RECURSO ECONÓMICO	195	62,10 %
DESCONOCIMIENTO	75	23,89 %
FALTA DE TIEMPO	39	12,42 %
TODAS LAS ANTERIORES	5	1,59 %
<b>TOTAL</b>	<b>314</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Entrevista aplicada a PYMES de Portoviejo 2018.

Como observamos, la falta de recurso económico es la razón de mayor peso, seguida por el desconocimiento, falta de tiempo; apenas 5 empresarios manifestaron que todas las razones mencionadas influyen en la decisión de adquirir Sistemas de Información. De estos resultados se desprende un sinnúmero de aspectos que están directamente relacionados con la estructura empresarial a la que pertenecen las Pymes.

En el entorno local, estas empresas en su mayoría no logran ascender hacia logros organizacionales más significativos por distintos factores; pudimos detectar uno de ellos a través de la observación y se relaciona con los recursos y capacidades. Un gran porcentaje de los microempresarios conocen y se destacan en la actividad a la que se dedican o el producto que elaboran, pero no cuentan con el personal específico, la formación o las herramientas necesarias o mínimas en el campo de la administración y las finanzas, mucho menos en el ámbito tecnológico. Unido a esta problemática está la falta de tiempo de los gerentes, que al no contar con profesionales en las áreas de finanzas, ventas, talento humano, sistemas, entre otras, ven limitado el período en que podrían dedicarse a este tipo de gestión. Al consultarles sobre cuáles son los programas computacionales que mayormente utilizan, mencionaron los de Microsoft Office: word, excel y power point; evidenciándose que no manejan un recurso tecnológico de superior envergadura en estos tiempos de mayor competitividad y de avance en la rapidez y veracidad de la información que se ejecuta diariamente en los negocios del siglo XXI.

El 18% restante que tienen sistemas de información, al consultarles qué aspectos les agrada y les desagrada de los que actualmente emplean, nos manifestaron que lo positivo es la rapidez, confiabilidad y la facilidad de obtener información que verdaderamente necesitan para llevar un control operativo y comercial de sus negocios. Por otra parte señalaron que les gustaría seguir invirtiendo en sistemas que procuren mayor control integral, es decir, un sistema de englobe todos los datos e información como los que emplean las grandes empresas, pero que por falta de recursos económicos no han podido adquirir.

Al consultar a los empresarios sobre qué operaciones ejecutan los sistemas de información que aplican, especificaron inventarios, facturación, tributación. Como se denota, es baja la cobertura de manera integral de todas las operaciones que conlleva un negocio por muy pequeño que sea. Tal gestión debería abarcar contabilidad, ventas, recurso humano, finanzas, entre otros; de tal manera que hasta ahora ninguno satisface las necesidades de información total. Es muy importante mencionar que la observación también nos permitió detectar los tipos de sistemas que emplean, entre los que resaltan los Sistemas de Colaboración Empresarial, sus siglas en inglés ERP (Enterprise Resource Planning), y otros aplican software libre. Estos resultados van de la mano con los diversos costos de instalación y mantenimiento que tienen en el mercado.

Al consultarles sobre quién es la persona encargada de encontrar y evaluar las tecnologías de información, especificaron:

**Tabla 4**

*¿Quién es el encargado de encontrar y evaluar las Tecnologías de Información en su negocio?*

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
GERENTE Y/O PROPIETARIO	25	6,54 %
PROFESIONAL DE SISTEMAS	44	11,52 %
NADIE	313	81,94 %
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>	<b>100 %</b>

*Fuente: Entrevista aplicada a PYMES de Portoviejo 2018. Elaboración propia.*

Adicionalmente, logramos determinar que un gran porcentaje de estas empresas están direccionadas administrativamente en sus labores diarias, no permitiéndoles dedicarse a la promulgación de estrategias de los Sistemas de Información. Finalmente podemos enfatizar que la forma de actuar es totalmente reactiva ante las presiones del mercado, haciéndolas vulnerables ante sus competidores, por la incapacidad de alinear las inversiones actuales y futuras en Sistemas de Información con los objetivos del negocio.

## DISCUSIÓN

Es necesario el diseño de un sistema de información que incorpore el paradigma fundamentado en la construcción de estrategias de negocios, con el propósito de alcanzar los resultados deseados; que muestre bases de funcionamiento de un sistema funcional al implantarse en las pequeñas y medianas empresas y que oriente a un sistema de información contable capaz de conducir a una gestión empresarial eficiente que satisfaga la demanda de los usuarios.

## CONCLUSIONES

En las pequeñas y medianas empresas es valioso que los propietarios o gerentes agreguen valor al proceso de toma de decisiones a través del sistema de información que apoye a los niveles estratégicos, dado que las bondades de su uso sirven de soporte a la gerencia de este importante sector empresarial. También debe considerarse la información contable como un elemento proactivo e integral de los sistemas de información y, por ende, del conocimiento, pues su producto se sintetiza en la información financiera que sirve de base para ejercer el control, la dirección y, por lo tanto, la acertada toma de decisiones.

La tecnología de información adquieren un alto valor estratégico dentro de los sistemas de información, ya que están cambiando las necesidades de los pequeños empresarios, así como la forma en que las empresas realizan sus procesos; la fase de planificación con soporte tecnológico se ha convertido en instrumento clave para la aparición del nuevo paradigma fundamentado en la construcción de las estrategias de los negocios con base en la tecnología de la información.

## LITERATURA CITADA

- Ackerman, S. E. y Com, S. L. (2013). *Metodología de la investigación*. <http://ebookcentral.proquest.com>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación para: Administración, Humanidades Ciencias Sociales*. Pearson Educación.
- Cepeda, N. A. (2002). *Elección del Diseño de Investigación*. (1ª ed.). Universidad Iberoamericana.
- Cobarsi-Morales, J. (2011). *Sistemas de información en la empresa*. <http://ebookcentral.proquest.com>.
- Cruz, D. C. C., Olivares, O. S. y González, G. M. (2014). *Metodología de la investigación*. <http://ebookcentral.proquest.com>.
- Davenport, T. y Prusak, L. (2001). *Conocimiento en acción: cómo las organizaciones manejan lo que saben*. Pearson Educación.
- García, I. L. (2011). *Concepción o Elección del Diseño de Investigación*. *Metodología de la Investigación*. <http://metodologiainvestigacionivanlg.blogspot.com/2011/08/concepcion-o-eleccion-del-dise-no-de.html>.

- Guerrero, D. G. (2014). *Metodología de la investigación*. <http://ebookcentral.proquest.com>.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill.
- Hernández, R. F. (1998). *Metodología de la Investigación*. Mc. Graw Hill.
- INEC (Instituto Nacional Estadísticas y Censos) (2016). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2016* (1ª ed.). 20. INEC (Instituto Nacional Estadísticas y Censos) (2016). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2016* (1ª ed.). <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
- Lapiedra, A. R., Devece, C. C. y Guiral, H. J. (2011). *Introducción a la gestión de sistemas de información en la empresa*. <http://ebookcentral.proquest.com>.
- Laudon, K., & Laudon, J. (2012). *Sistemas de información gerencial*. (12º ed.). Pearson Educación de México.
- Servicio de Rentas Internas, SRI (2018). Estadísticas Multidimensionales. Saiku - Next Generation Open-Source Analytics. *Declaraciones.sri.gob.ec*. <https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-ui/>
- Viera, L. L. (2012). *Aplicaciones informáticas de gestión comercial: actividades de gestión administrativa* (uf0351). <http://ebookcentral.proquest.com>.





# 7

**Innovación turística  
y red hotelera:  
Educación,  
comunicación, cultura,  
sociedad y valores**



## **ANÁLISIS DEL DESARROLLO TURÍSTICO DEL SITIO SAN ANDRÉS – CHONE, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA RUTA CICLOTURÍSTICA <sup>(1)</sup>**

*Jorge Oswaldo Parreño García*

*jparreno@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Ángela María Cantos Macías*

*acantos@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Estefanía Monserrate Vélez Moreira*

*emvelez@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica Sede Manabí*

*Boris Renato Guillén Traverso*

*bguillen@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica Sede Manabí*

### **RESUMEN**

En esta oportunidad, analizamos el desarrollo del turismo rural a través de una ruta ciclo turística, que aportaría a dinamizar la oferta de actividades y servicios turísticos, además de impulsar al lugar como un destino para realizar turismo de aventura. Puesto que metodológicamente elegimos la perspectiva descriptiva y exploratoria, tomamos como instrumento principal la entrevista. El impulso de los proyectos ecoturísticos concibe claramente la gestión de desarrollo del turismo local y considera trascendental la intervención de la empresa pública y privada en diversos frentes turísticos, en un contexto de turismo sostenible seguido por preferencias eco amigables, principalmente en las comunidades que cuentan con riquezas naturales significativas para su progreso. Evidenciamos que la implementación de una ruta ciclo turística permite aumentar la oferta turística y una posible crecida de la demanda de visitantes que sigan la tendencia de recorridos ciclísticos en áreas naturales. Ecuador es un país que apunta a impulsar al desarrollo de actividades diferentes a las habituales como es el caso del turismo de aventura en las zonas rurales. Por esta razón, en nuestra investigación exponemos el potencial turístico que tiene el área de estudio considerando su riqueza natural y paisajística.

**Palabras clave:** Planificación rural, Ruta ciclo turística, gestión turística, recursos naturales.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

On this occasion, we analyze the development of rural tourism through a tourist cycle route, which would contribute to boost the offer of tourist activities and services, in addition to promoting the place as a destination for adventure tourism. Since methodologically we choose the descriptive and exploratory perspective, we take the interview as the main instrument. The promotion of ecotourism projects clearly conceives the management of local tourism development and considers transcendental the intervention of public and private companies in various tourism fronts, in a context of sustainable tourism followed by eco-friendly preferences, mainly in communities that have significant natural wealth for their progress. We show that the implementation of a tourist cycle route allows to increase the tourist offer and a possible increase in the demand of visitors who follow the trend of cycling routes in natural areas. Ecuador is a country that aims to promote the development of activities different from the usual ones such as adventure tourism in rural areas. For this reason, in our research we expose the tourist potential that the study area has considering its natural and landscape wealth.

**Keywords:** Rural planning, cyclotouristic route, tourism management, natural resources.

## INTRODUCCIÓN

El ciclismo es una actividad deportiva que, en conjunto con el turismo, tienen cada día más auge a nivel mundial, especialmente en zonas en donde se puede apreciar íntegramente la naturaleza; tal es el caso específico de Costa Rica que promueve a gran escala el ecoturismo; lo que permite evitar el uso de transportes con motor, generando conciencia en las personas, para el cuidado del medio ambiente y el disfrute de éste a plenitud. El sitio San Andrés del cantón Chone tiene una gran cantidad de recursos naturales en donde existe diversidad de flora y fauna, aspectos importantes que pueden ser aprovechados si hubiera una buena planificación y promoción turística; sin embargo, la carencia de señalética y conocimiento de programación turística de los habitantes del lugar se convierten en el problema más importante por el cual este sitio no es relativamente conocido ni desarrollado en el ámbito ecoturístico. Las tendencias actuales en el ámbito ecológico empiezan desde el nacimiento de la sostenibilidad a tener un gran impacto y aceptación en las sociedades actuales, debido a los problemas de contaminación ambiental que cada día son más contundentes gracias a la acelerada industrialización y la situación climática, por lo que es importante la propuesta de proyectos amigables con la naturaleza para disminuir los problemas antes mencionados. Por estas razones y con el deseo de tomar en cuenta la protección del medio ambiente, nuestro proyecto fijó como finalidad el diseño de una ruta ciclista enfocada al uso adecuado y oportuno de los recursos naturales y a la vez, orientada al desarrollo sostenible del turismo local.

## DESARROLLO

El turismo integrado constituye una herramienta de aprendizaje que permite el redescubrimiento del saber popular, las exigencias de un conocimiento vinculado a las personas que configuran su contexto de surgimiento, dando la oportunidad a las poblaciones rurales y urbanas de exponer su propia situación y condiciones de vida. Definimos que el producto turístico es la combinación de una serie de elementos tangibles e intangibles que sólo se reconocen al momento mismo del consumo (Machado y Hernández, 2008).

Allí se identifica un rasgo de la identidad hipermoderna: la creciente práctica del cicloturismo se explica por un contexto turístico actual centrado en el individuo y en la valoración de actividades enfocadas en el reencantamiento del mundo, la naturaleza, así como en la vivificación sensorial y hedonista del presente, más que en el standing asociado a la sofisticación, lo que ayuda a comprender la preferencia de la bicicleta sobre otros medios de transporte (Bañuelos, Osorio, y Hernández, 2017).

Cabe resaltar, que el cicloturismo es una actividad turística intrínsecamente sostenible debido al uso óptimo de los recursos ambientales; ayuda a la conservación del entorno natural gracias al empleo de un medio de transporte no contaminante; respeta la autenticidad cultural de las comunidades locales al fomentar la reutilización y puesta en valor de recursos infrautilizados, y finalmente proporciona beneficios socioeconómicos a las áreas turísticamente menos desarrolladas (Moral-Moral, 2016). Es preciso dotar de recursos y servicios turísticos adaptados a las necesidades del cicloturista, ya que ello será un factor de atracción de primer orden hacia aquellos destinos más especializados en este segmento (Chen & Cheng, 2016).

El cicloturismo supone una arista alternativa y sostenible en la que el disfrute del paisaje o el deseo de vivir una experiencia única en contacto con la naturaleza y el entorno se convierte en una de las principales motivaciones del turista para su elección, lo que permite combinar la realización de una actividad deportiva y de ocio (Moral-Moral, 2016). Así, el cicloturismo pasa por varios niveles de conciencia. Aunque en sí mismo constituye un icono de esquemas de vida alternativos, la asimilación reflexiva de vivencias de viaje complementa la dinámica de relaciones entre el cicloturista y su entorno. Puede observarse sólo en un plano recreacional limitado al goce turístico, similar a las definiciones simplistas del turismo. O puede entenderse como una expresión de posturas ideológicas más críticas. Bajo esas condiciones, el cicloturismo significa un medio de difusión, de expansión e intercambio de ideales dentro del contexto territorial que se recorre (Scholz, 2015). El desarrollo de un turismo que toma en cuenta las necesidades de los turistas actuales y de las comunidades receptoras al tiempo que protege y promueve las posibilidades para el futuro, de modo tal que las necesidades económicas, sociales y estéticas puedan satisfacerse preservando la integridad cultural, los procesos ecológicos esenciales, la diversidad biológica y los sistemas que sostienen la vida (OMT, UNWTO, 1999).

### Conceptos teóricos

**Cicloturismo:** El cicloturismo se define como aquel desplazamiento en bicicleta de un lugar a otro realizado por motivos recreacionales (Weston, y otros, 2012).

**Ruta:** Es la vía para seguir con un origen y un destino diferente, que sirve de base para la creación de los itinerarios. Una serie de valores paisajísticos, culturales, humanos y naturales determina la ruta y concreta el centro lineal de atención (Grijalva, 2002).

**Ruta ciclística:** Una ruta ciclística es una vía que consiste en un camino (carretera, senderos, montañas) que tiene como objetivo primordial recorrer, conocer diversos paisajes, disfrutar de las montañas de la naturaleza, realizar actividades deportivas al aire libre haciendo uso de una bicicleta (OMT, 2011).

**Circuito turístico:** Contempla elementos constitutivos de un territorio a recorrer: rural, urbano o una conjunción de ambos, el patrimonio natural o cultural a visitar, denominados atractivos, la temática a desarrollar, los servicios a prestar y las actividades a realizar (Chan, 2005).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Usamos la metodología descriptiva y exploratoria; el primer aspecto nos permitió conocer la realidad de la zona, analizar y detallar las características del área determinada, detalles del recorrido y sus recursos naturales. La fase exploratoria nos permitió adquirir nuevos conocimientos y experiencias en el área, mediante las visitas de campo que nos ayudaron a recopilar tanto datos e información necesaria para el diseño de la ruta ciclística como recopilar aspectos relevantes para su desarrollo y realización. Como instrumento de investigación, recurrimos a la encuesta, dirigida a turistas nacionales y extranjeros en las áreas de mayor demanda en la zona centro – norte de la provincia de Manabí; entrevistas a empresarios turísticos en el área de la investigación y fichas de observación de los recursos naturales en los espacios turísticos.

El método de muestreo probabilístico nos determinó el siguiente universo:

**Tabla 1**

**Universo**

Turistas Nacionales	2 182 300
Turistas Extranjeros	158 596
Total de universo	2 340 896

Fuente: Ministerio de Turismo del Ecuador, 2011- Elaboración propia, 2017.

Dados estos parámetros aplicamos la fórmula pertinente para determinar el tamaño óptimo de la muestra, obteniendo como resultado 323 encuestas aplicadas.

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{(N-1)E^2 + Z^2 * p * q}$$

Las fichas de observación que utilizamos en el levantamiento de información en el área de estudio nos ofrecieron datos sobre los recursos naturales por los que atraviesa la ruta y el reconocimiento de los emprendimientos turísticos de la zona en estudio.

## RESULTADOS

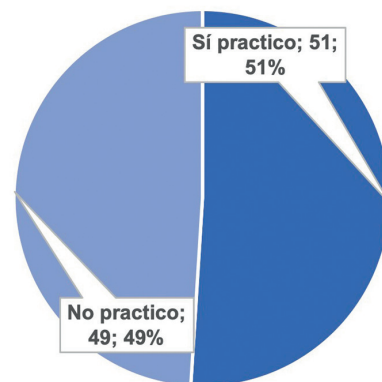
Las encuestas realizadas a turistas nacionales y extranjeros en las áreas de mayor demanda en la zona centro – norte de la provincia de Manabí, presentan los siguientes resultados:

### Gráfico 1

#### Práctica Cicloturismo

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

Con estas respuestas pudimos conocer que un 51% de la población practica cicloturismo, evidenciándose una creciente tendencia al desarrollo de esta actividad. Además constatamos que si bien es una práctica relativamente joven, a su vez es una oportunidad de crecimiento de la zona como destino turístico.

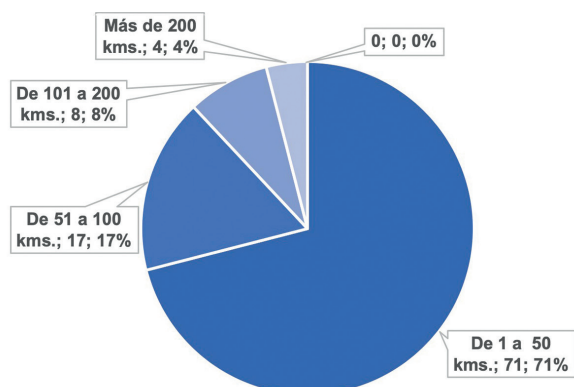


### Gráfico 2

#### Recorridos

Fuente: Encuestas -Elaboración Propia.

De acuerdo con la respuesta de mayor porcentaje a esta pregunta, donde el 71% de los encuestados prefiere los recorridos hasta los 50 kms, comprobamos que la elaboración de las rutas cicloturísticas en el sector no deben superar ese kilometraje.

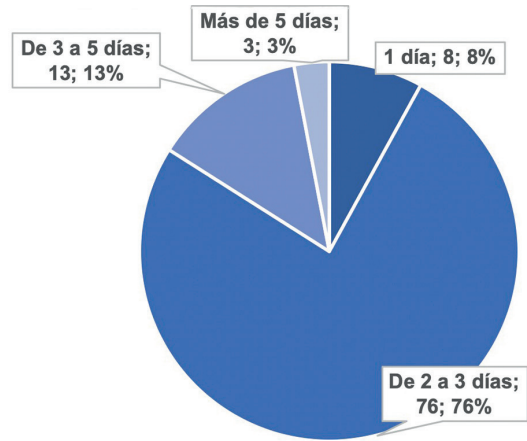


### Gráfico 3

#### Duración del viaje

Fuente: Encuestas -Elaboración Propia.

Según los datos obtenidos de esta pregunta, el tiempo óptimo para la elaboración de los recorridos no debe superar los tres días, considerando que el 76% de la muestra seleccionó este rango.

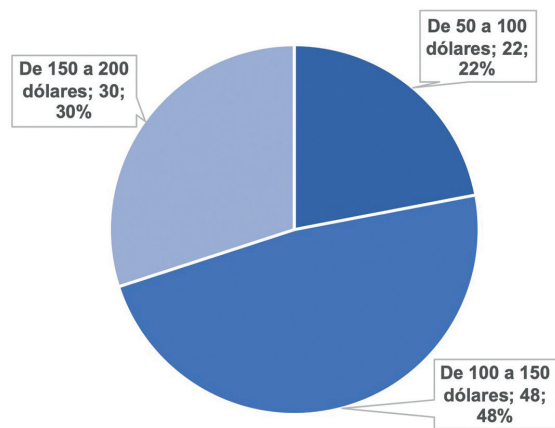


### Gráfico 4

#### Presupuesto del viaje

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

Este interrogante puso de manifiesto que el 48% está dispuesto a invertir entre 100 y 150 dólares en la experiencia del viaje.

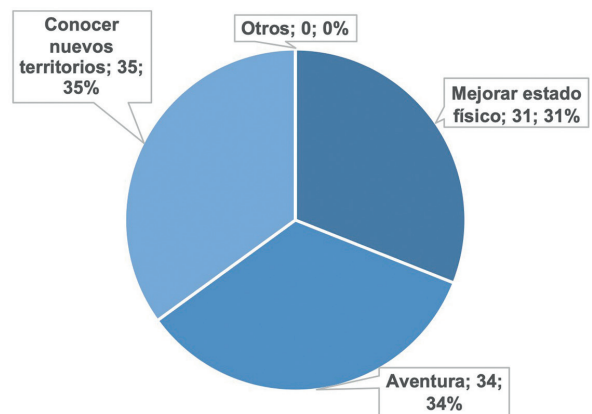


### Gráfico 5

#### Por qué hacer ciclopaseos

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

El 35% de las personas encuestadas expresaron que sus principal motivación para realizar ciclopaseos es conocer nuevos territorios.

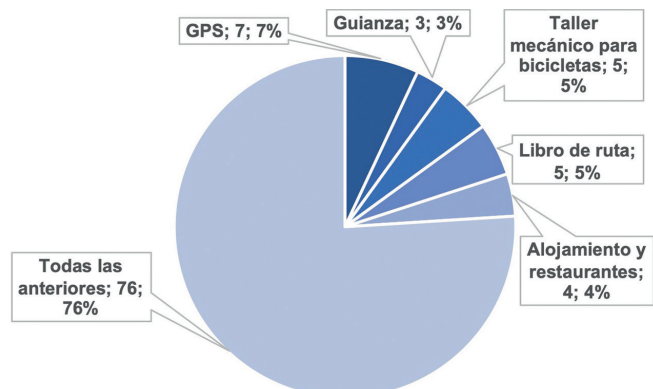


### Gráfico 6

#### Garantías para viajar

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

Entre las variables propuestas en el gráfico el 76% de las personas consideran que todas ellas son indispensables al momento de realizar recorridos cicloturísticos.

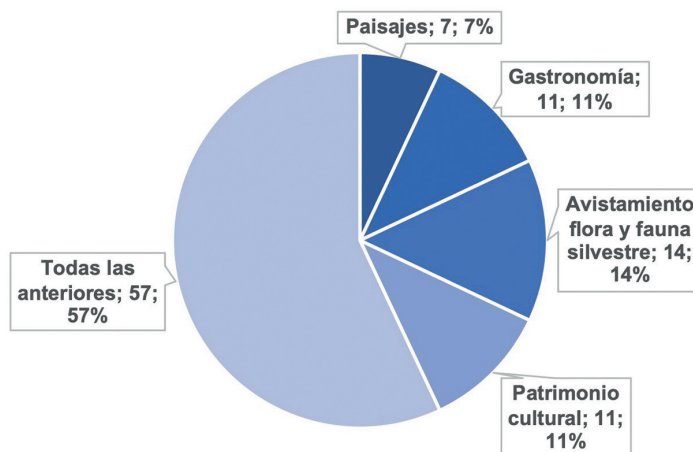


**Gráfico 7**

Atractivos de ruta

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

El 57% de las personas encuestadas manifestaron que todas las variables propuestas son factores más atractivos al realizar ciclopaseos.

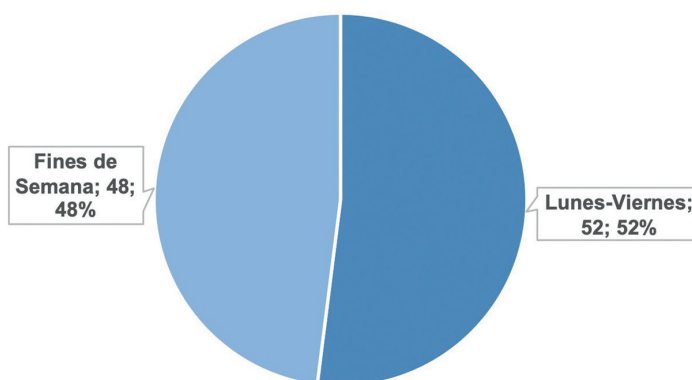


**Gráfico 8**

Días de viaje

Fuente: Encuestas - Elaboración Propia.

Se dio un equilibrio en esta variable, tomando en cuenta que -de acuerdo a las respuestas de las personas encuestadas- la demanda para realizar ciclopaseo es casi igual a lo largo de toda la semana.



Los datos expuestos evidencian las intenciones que tienen las personas por explorar y experimentar nuevas vivencias; desde esta perspectiva el desarrollar rutas ciclistas donde se aprovechen los recursos naturales y culturales, se convierte en una oportunidad de progreso local en el ámbito económico, social y ambiental. Esas rutas necesitan el apoyo de los órganos que rigen los proyectos de desarrollo turístico.

## DISCUSIÓN

En nuestra investigación pudimos evidenciar un porcentaje alto de personas que practican cicloturismo, lo que permite su desarrollo; esto concuerda con el criterio de María Moral (2016), quien ve al cicloturismo como una alternativa de desarrollo sostenible. En los resultados obtenidos el mayor porcentaje de personas encuestadas expresó que su principal motivación para realizar ciclopaseos es conocer nuevos territorios, confirmando lo expresado por Bolaños, Osorio y Hernández (2017), cuando afirman que el individuo centra su atención en valorar actividades que permiten el reencantamiento con el mundo en su estado natural y cultural y la maximización sensorial a la hora de experimentar el turismo. Lo antes mencionado se integra a la prestación de servicios complementarios que facilitan la experiencia del ciclista en todo su esplendor (guías de ruta, alojamiento, entre otros). De igual manera Chen Cheng (2016) enfatiza la importancia de dotar con recursos y servicios turísticos que estén adaptados a las necesidades de los cicloturistas.

Existe un equilibrio en cuanto a los días para realizar ciclopaseo, tomando en cuenta que -de acuerdo a las respuestas evaluadas- la demanda para realizar ciclopaseo es casi igual a lo largo de toda la semana, postura que se enlaza con lo dicho por Machado y Hernández (2008), quienes recalcan que el producto turístico resulta una combinación de elementos tangibles e intangibles que se reconocen al momento de ser experimentados, los cuales no tienen horario ya que forman parte de la cotidianidad del destino.

## CONCLUSIONES

Existe en el mercado un importante segmento de turistas interesados en las tendencias ecológicas, la práctica del turismo de aventura, deportes extremos y el cicloturismo, ávidos de explorar y aprovechar los recursos paisajísticos, naturales y culturales del sitio San Andrés del cantón Chone. Considerando que el mismo se ha caracterizado históricamente por su producción agrícola y ganadera, con nuestro trabajo buscamos destacar el realce de su riqueza natural, paisajística y su biodiversidad. Entendemos que esta característica constituye una oportunidad de desarrollo local capaz de potenciar el sitio como destino turístico, por cuanto cumple con todos los elementos demandados por la población encuestada.

## LITERATURA CITADA

- Bañuelos, D., Osorio, M. y Hernández, M. (2017). *Carreteras hipermodernas: Pedaleo, luego existo. Turismo y Desarrollo*. <https://www.eumed.net/rev/turydes/23/cicloturismo-mexico.html>.
- Chan, N. (2005). *Circuitos Turísticos. Programación y Cotización*. Ediciones Turísticas.
- Chen, C.-F., & Cheng, W. (2016). Sustainability SI: Exploring Heterogeneity in Cycle Tourists' Preferences for an integrated Bike- Rail Transport Service [Sostenibilidad SI: Explorando la heterogeneidad en las preferencias de los cicloturistas por un servicio integrado de transporte ciclo-ferrocarril]. *Networks and Spatial Economics*. <https://link.springer.com/article/10.1007/s11067-014-9224-z>
- EuroVelo [Comités del Parlamento Europeo. La red europea de rutas ciclistas EuroVelo]. <http://www.europarl.europa.eu/studies>.
- Grijalva, J. (2002). *Circuito turístico*. Enciclopedia del Ecuador. Océano.
- Machado, E. y Hernández, Y. (2008). Productos Turísticos Integrados en el Destino Cuba. Propuesta de Procedimiento. *Revista Turydes*. <http://www.eumed.net/rev/turydes/02/mcha.htm>.
- Moral-Moral, M. (2016). El Desarrollo del Cicloturismo como una modalidad Turístico Sostenible. *Revista Turydes: Turismo y Desarrollo*. <http://www.eumed.net/rev/turydes/21/cicloturismo.html>.
- OMT. (1999). UNWTO.
- OMT. (2011). *Organización Mundial de Turismo. Glosario Turístico*. <http://media.unwto.org/es/content/entender-el-turismo-glosario-basico>.
- Scholz, G. (2015). *Repositorio documental UVA. Concepto de cicloturismo en Friedrichshafen, Alemania y Segovia*. <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/13004>.
- Weston, R.; Davies, N.; Lumsdom, L.; McGrath, P.; Peeters, P.; Eijgelaar, E. & Picket, P. (2012). European Parliamen Committees. *The European Cycle Route Network EuroVelo*. <http://www.europarl.europa.eu/studies>.



## **ESTUDIO DE LOS SERVICIOS HOTELEROS VS. LA AFLUENCIA DE TURISTAS DENTRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO <sup>(1)</sup>**

*Boris Renato Guillén Traverso*

*bguillen@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Ángela María Cantos Macías*

*acantos@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Jorge Oswaldo Parreño García*

*jparreno@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### **RESUMEN**

Desarrollamos esta investigación con el fin de analizar los servicios hoteleros y su incidencia en la afluencia de turistas dentro de la ciudad de Portoviejo. En este trabajo, adoptamos la metodología descriptiva y exploratoria y dispusimos de la entrevista como instrumento principal. En primera instancia caracterizamos brevemente el fenómeno turístico en dicho ámbito, abarcando las fortalezas y debilidades del modelo, agentes implicados y estructura de su mercado, pues son factores determinantes dentro de la economía y rentabilidad del sector hotelero. Tanto visualizar fortalezas y oportunidades como reconocer o minimizar debilidades y afrontar amenazas, conforman una estrategia para los microempresarios hoteleros. La ciudad de Portoviejo posee muchos lugares turísticos para atraer visitantes y cuenta con hoteles y hosterías que, de acuerdo con las encuestas, pueden ubicarse mayormente entre las escalas de tres y una estrella; sin embargo esta falencia no es un limitante a la hora de recibir a los turistas que visitan la ciudad.

*Palabras clave:* Turismo, hospedaje, gestores hoteleros, propuesta, afluencia.

### **ABSTRACT**

We developed this research to analyze hotel services and their impact on the influx of tourists within the city of Portoviejo. In this work, we adopted the descriptive and exploratory methodology and had the interview as the main instrument. In the first instance we briefly characterize the tourism phenomenon in this area, covering the strengths and weaknesses of the model, agents involved and structure of its market, as they are determining factors within the economy and profitability of the hotel sector. Both visualizing strengths and opportunities and recognizing or minimizing weaknesses and facing threats, make up a strategy for hotel microentrepreneurs.

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

The city of Portoviejo has many tourist places to attract visitors and has hotels and inns that, according to surveys, can be located mostly between the scales of three and one star; however, this shortcoming is not a limitation when it comes to receiving tourists who visit the city.

**Keywords:** Tourism, lodging, hotel managers, proposal, affluence.

## INTRODUCCIÓN

Realizamos este tramo investigativo con el fin de lograr un análisis de los servicios hoteleros y su incidencia en la afluencia de los turistas dentro de la ciudad de Portoviejo. Adoptamos la metodología descriptiva y exploratoria y dispusimos de la entrevista como instrumento principal. En la fase primera, profundizamos sobre el fenómeno turístico, estudiando las fortalezas y debilidades del modelo utilizado, ejes de acción y medidas que se tomaron para la captación del mercado. En la actualidad no podemos ignorar que no se compite con un mercado local, pues el fenómeno de la globalización amplió los horizontes y con ello, también llegaron los retos: la competencia ahora es internacional, y ello nos indica que también debemos adaptar nuestros servicios a los estándares internacionales. En ese escenario, hemos de reconocer que la mayor parte de los hoteles de Manabí no cumplen los estándares locales de calidad, indicando que no pueden competir ni siquiera a nivel de país. La infraestructura hotelera -sobre todo en Portoviejo- en ocasiones no alcanza los estándares, y después del terremoto decayó. Los hoteles que aún dan servicios no llegan a los parámetros calidad, pero mantienen su operatividad con la ideología de crecer y ser competitivos; una manera de crecer es detectar las fortalezas y oportunidades, y aprovecharlas.

La ciudad de Portoviejo cuenta con lugares turísticos que en la actualidad, diferentes organizaciones están tratando de potencializar. Si se maneja de manera planificada, en un futuro, podrían aumentar las visitas a la ciudad y mejorar el nivel de ingresos no sólo de los hoteleros, sino de toda la actividad de servicios que tenga la ciudad en sí. En la actualidad Portoviejo sigue siendo una ciudad comercial y de paso obligatorio para dirigirse de norte a sur y viceversa, por lo tanto los hoteles se siguen manejando con el segmento de mercado de agentes de ventas de diferentes empresas y áreas, especialmente de productos agrícolas y ganadería, así como de salud.

## DESARROLLO

La Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal (REDALIC) expone un conjunto de trabajos que analizan las particularidades de los bienes y servicios involucrados en la prestación turística. Además de las dimensiones descriptivas básicas, estos aportes analizan las características y el accionar de los agentes económicos intervinientes y de sus lógicas y objetivos, lo que permite reconocer la interrelación que se produce entre los intereses económicos y las modalidades que el turismo adquiere en cada momento y lugar. En relación con lo anterior, también se ha analizado ampliamente el rol del Estado en el apoyo, incentivación o subsidio a las actividades relacionadas con el turismo (Bortocello, 2010)

Precisamente la REDALIC indica que cuando se habla de competitividad, se hace referencia a la capacidad que tiene una empresa o país de obtener rentabilidad en el mercado con relación a sus competidores y a la habilidad para crear un valor agregado que aumente la riqueza nacional, producto de la administración de activos o procesos, atracciones, globalidad o proximidad y la integración de esas relaciones dentro de un modelo económico y social. Este concepto parece ser reciente; pero, la historia nos indica que ya se hablaba de él en épocas anteriores (Ibáñez, 2011). Para los Miembros del Grupo de Investigación en Gestión Turística -GRUGET de ESADE-, los artículos académicos justifican el estudio de la calidad a

partir de diferentes puntos de vista. Aguiló (1996) indica que las tendencias que caracterizan el desarrollo del sector turístico y hotelero, con cambios en la intensidad y distribución de los flujos turísticos, han cambiado el entorno y la forma de competir. Este escenario obliga a las empresas del sector a reenfocar su estrategia competitiva del mercado, pasando de una centrada en precios a otra enfocada a la obtención de elementos de diferenciación. Poon (1993) afirma que este escenario implica que la competitividad del establecimiento hotelero debe focalizarse en la mejora mediante una mejor calidad de servicio y la búsqueda de elementos diferenciadores. La búsqueda de una mayor competitividad hace que la calidad se convierta en un aspecto clave para la industria hotelera (Santona y Costa, 2007).

## Conceptos

- **Afluencia.** Existen dos usos para este término. En tanto uno de ellos hace referencia a la concurrencia en gran número a un lugar o sitio, otro -con relación al turismo o comercio- alude a una zona que por varias circunstancias capta la atención de todos los turistas que desean pasar por allí. (Definiciones ABC, 2018).
- **Hotelería.** Un hotel es un edificio planificado y acondicionado para albergar a las personas temporalmente, y que permite a los viajeros, alojarse durante sus desplazamientos. Los hoteles proveen a los huéspedes de servicios adicionales como restaurantes, piscinas y guarderías. Algunos brindan además, servicios de conferencias y animan a grupos a organizar convenciones y reuniones en su establecimiento. Industria que se ocupa de proporcionar a los clientes alojamiento, comida y otros servicios, mediante pago (Gastronomía Cayambe, 2018).
- **Turismo.** El turismo es un fenómeno social, cultural y económico relacionado con el movimiento de las personas a lugares que se encuentran fuera de su residencia habitual por motivos personales o de negocios/profesionales. Estas personas se denominan visitantes (que pueden ser turistas o excursionistas; residentes o no residentes) y el turismo tiene que ver con sus actividades, de las cuales algunas implican un gasto turístico (O.M.T. 2017).
- **Percepción.** Una de las principales disciplinas que se ha encargado del estudio de la percepción ha sido la psicología y, en términos generales, tradicionalmente este campo ha definido a la percepción como el proceso cognitivo de la conciencia que consiste en el reconocimiento, interpretación y significación para elaborar juicios en torno a las sensaciones obtenidas del ambiente físico y social. En el mismo intervienen otros procesos psíquicos, entre los que se encuentran el aprendizaje, la memoria y la simbolización (Vargas Melgarejo, 1994).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de nuestra propuesta utilizamos métodos deductivo, inductivo y analítico con la finalidad de determinar el nivel de percepción que tienen los clientes sobre los hoteles que brindan sus servicios en la ciudad de Portoviejo. En la faz exploratoria, tratamos de identificar qué conocimiento se tenía sobre los servicios turísticos dentro de los hoteles existentes en la ciudad. La etapa bibliográfica nos permitió recopilar información de gran valía para la investigación a través de documentos, libros, internet, fuentes bibliográficas y revistas; durante el proceso descriptivo identificamos los servicios que ofrecían los hoteles, así como sus parámetros de calidad, reconociendo los inconvenientes y problemas de los hoteles de Portoviejo. Como población objeto, consideramos los tres hoteles que quedaron tras el terremoto de 2016 de la ciudad de Portoviejo: Hotel Ceibo Dorado, Hotel Ceibo Real y Hotel Máximo, por lo tanto la muestra utilizada corresponde al 100% de la población. Por otro lado, esta selección también responde al hecho de que son hoteles que antes y post terremoto son fuertes, con nombres ya posicionados dentro del mercado local.

## RESULTADOS

### Hotel Ceibo Dorado

Verificamos a través de la observación que no se está cumpliendo en su totalidad con los servicios que debería tener para ser un hotel de primera: carece de servicio médico las 24 horas; la señalética es deficiente; el personal que está en contacto con los huéspedes no posee conocimiento del idioma inglés. Dentro de las ventajas es de destacar que la infraestructura está definida para hotel, es decir presenta las dimensiones establecidas, con parámetros pertinentes para pasillos y escaleras, bien iluminados y ventilados. Otra ventaja es que cuenta con baños amplios dentro de las habitaciones, pero al no respetar los parámetros la norma NTE INEN 2293, no tiene agarraderas y barras que sirven de apoyo para una persona con capacidades especiales. Aunque existe el espacio adecuado, no hay cumplimiento en esta área. Posee habitaciones de estándar mínimo; cómodas, tal y como establecen las norma NTE INEN 2300. El problema mayor al que se enfrenta la plaza hotelera de Portoviejo es que no se cumple con los estándares de calificación, esto se debe a que los servicios son deficientes o no existen; en consecuencia, disminuye el interés de un turista a tomar los servicios hoteleros de esta ciudad y -en muchas ocasiones- prefieren pernoctar en otro lado, aunque sepan que sus actividades se realizarán en la ciudad de Portoviejo.

### Hotel Ceibo Real

Dentro de la visita al establecimiento hotelero constatamos que está catalogado en primera categoría por el Ministerio de Turismo. Según nos señaló su gerente, el hotel se creó pensando en las necesidades del turista, inversionista, empresario y ejecutivo que llevó a establecer una hospedería muy placentera. No obstante, para ser un hotel de primera categoría sólo posee 3 líneas telefónicas, y carece tanto de un organigrama funcional como de médico 24 horas. Presenta un parqueadero que no cumple con las normas NTE INEN 2300, y, al carecer de la señalética correspondiente al área, disminuye la calidad de servicio que se ofrece. Las habitaciones son amplias y adecuadas para dejar conforme a los huéspedes, atiende a las norma de calidad nacionales, y ofrecen habitaciones adaptadas para personas con capacidades especiales. El hotel no presta los servicios necesarios para estar en la categoría que lo ha calificado el Ministerio de Turismo, por lo tanto desciende los niveles de competencia que el establecimiento podría tener ante el mercado local, nacional e internacional, a pesar de que dentro de Portoviejo es uno de los hoteles más concurridos.

### Hotel Máximo

Este establecimiento hotelero fue categorizado por el Ministerio de Turismo en el rango de Segunda, tipificación que está muy lejos de la realidad ya que no cumple los estándares que implica. Tiene poco personal y ninguno maneja el idioma inglés, por lo tanto decae la eficiencia en la atención a las necesidades de los huéspedes. No cuenta con líneas telefónicas suficientes para cubrir las necesidades del número de huéspedes que puede albergar, a pesar de que sus habitaciones son amplias y cumplen las normas NTE INEN 2300. Si bien tiene un organigrama, éste no es respetado; además carece de manuales operativos por departamentos y por funciones; son muy pocas las capacitaciones al personal. Al faltar servicio médico y servicio de portería, se opaca la calidad y por ende, la facultad de ser competitivo. El área de parqueadero es totalmente deficiente, ya que no cubre con los servicios para el número huéspedes, tampoco cumple con normas de inclusión, no poseer ascensor.

En la industria turística, el hecho de que una cadena presente un adecuado patrón de calidad de servicio determina no sólo sus resultados de satisfacción a corto plazo durante la visita del turista, sino su sostenibilidad a largo plazo, ya que estos presentan dos características relevantes dentro de esta industria; por un lado, la fidelización de los turistas, es decir, visitan los establecimientos de la cadena de nuevo; y además actúan como embajadores de los hoteles del grupo mediante mensajes positivos que se dan al núcleo cerrado de sus familiares y amigos. Por tanto, la sostenibilidad del grupo hotelero no puede vivir de espaldas al desarrollo integral de los planes de mejora de la calidad del servicio como una estrategia preferente

para asegurar su éxito al nivel global en el que se mueve la industria. Además hay que tener en cuenta que los hoteles, ya sean independientes o de grupos, también realizan esfuerzos notables en esta línea, por lo que la calidad de servicio como se verá a lo largo de esta tesis no sólo depende de los resultados de los departamentos propios sino de los estándares que el conjunto de la industria determina como referentes (Benítez, 2010).

## Entrevistas

La información que logramos a través de la entrevistas, nos permite señalar que los dueños de los hoteles tienen conocimiento de la problemática que implica no tener calidad de servicios; pese a esto, manifiesta que los hoteles que administran están yendo por un buen camino, indicando además que -dentro de sus convenios- tienen asegurada la operatividad de sus establecimiento. Cuando les referimos que dentro de los estándares de calidad, en ciertos parámetros no cumplían ni siquiera con las normativas NTE INEN, propias de Ecuador, nos expresaron que no reciben ayuda de ninguna institución; además sostuvieron que al incrementarse los impuestos municipales y de otras instituciones gubernamentales, es muy difícil invertir para el mejoramiento de cierto servicios. No obstante comprobamos que no desean hacer ningún cambio, ya que no generan alianzas con operadoras u otras actividades turísticas que ayuden a traer huéspedes a su local y que estos pernocten más de un día, incrementando las ganancias del hotel; este tipo de actividades extras aumentan el flujo de turistas dentro de la ciudad. Es evidente el problema con respecto al flujo de turistas en la ciudad. Ellos tanto su buscan una mejora en la calidad de servicios o sólo están de paso, al no encontrarla, se dirigen a otros destinos. Para prevenir este tipo de situaciones es necesario el trabajo conjunto de hoteleros y servidores turísticos de la ciudad junto a las normativas de la Municipalidad para concretar proyectos e ideas que permitan captar la afluencia de los turistas.

**Estrategia.-** Realizar reuniones entre el gremio de hoteleros, así como operadoras locales y servidores turísticos, junto a la Municipalidad para crear alianzas estratégicas, donde el turista tenga opciones de visita dentro del cantón. Se pueden presentar productos turísticos, donde se sumen servicios de alojamiento, diversión y visitas bajo normativas claras de modo que los empresarios turísticos accedan al acuerdo y potencien el compromiso para con la ciudad, con la mejora de los servicios y el crecimiento de los negocios.

## DISCUSIÓN

Tanto la entrevista como las visitas que realizamos al hotel Ceibo Dorado, nos permitieron describir la situación actual, dando cuenta de varios detalles: cuenta con una infraestructura adecuada para el área hotelera; dentro de sus instalaciones tiene una buena distribución de los espacios; las habitaciones se adaptan a los estándares en sus dimensiones y los baños son totalmente funcionales acorde a la normativas NTE INEN 2300. Pese a que casi toda su infraestructura esta acondicionada para la atención de un hotel tiene sus falencias: el parqueadero no cumple con los parámetros dentro de la normativa para brindar un buen servicio a los huéspedes; no lleva un registro confiable de personas hospedadas correctamente, es factible conocer en forma aproximada cuántos se han hospedado en un tiempo determinado, pero en muchas ocasiones la información no es completa, al no especificar procedencia o motivo de la visita del cliente, entre otros datos que ayudarían a establecer parámetros y generar estadísticas que permitan realizar estrategias de mercado. El sector hotelero muchas veces prefiere obviar dato de registros de huéspedes para evadir impuestos, lo cual no debe ser así según Socatelli (2013), quien explica que

un sistema es un conjunto de recursos que interactúan entre sí para cumplir un objetivo en común y que para el caso del turismo son todos los elementos que intervienen para lograr satisfacer las motivaciones del turista. De esta forma, comprender el funcionamiento del mercado turístico y la naturaleza de cada uno de sus componentes, equivale a entender la dinámica del sistema turístico.

La información que registramos durante la visita al hotel Ceibo Real reiteró la situación, al constatar que tampoco lleva un registro confiable de los clientes, en cuanto a información relevante que pueda servir para datos estadísticos. Respecto a infraestructura, registra los estándares de la norma NTE INEN 2300, en habitaciones, pasillos y baños, pero el parqueadero no cumple con los parámetros de calidad y seguridad. Tampoco existe un departamento médico, con su respectivo galeno ni se evidencia la presencia de un portero. Si bien cuenta con personal capacitado, aún no cumple con las normativas de la categoría en la que se encuentra, respecto a requerimientos de personal, sobre todo en lo relativo al manejo de otros idiomas y -de ser posible- a la profesionalidad del área. La prestación de servicios -típica de una cultura de la calidad- es un rasgo que las empresas hoteleras no se preocupan por desarrollar. Y es clave, pues como afirma Báez (2009) es distintivo:

el momento en que el empleado inicia su relación laboral en una empresa de servicios, como un hotel, se debe fomentar en él la creación de una cultura de la calidad en la prestación del servicio a cada huésped. Esta cultura de la calidad debe estar enfocada hacia la satisfacción total del cliente en cuanto a sus necesidades, deseos y expectativas. Se debe establecer un conjunto de estándares de calidad que no solamente cumplan con las expectativas, sino que además las superen.

En el hotel Máximo, la visita nos permitió constatar algunas inconsistencia dentro de sus áreas físicas. No tiene un personal especializado que cubra todas las áreas propias, solo cuentan con una preparación básica; no ha desarrollado una cultura de atención al cliente, al igual del resto de los hoteles, el registro de huéspedes no cumple con los parámetros que permitan llevar adelante distintas estadísticas. Los hoteles recorridos no observan los requerimientos de servicios para las categorías que ostentan, y ello disminuye su competitividad, pues reduce la afluencia de turistas y genera efectos negativos para una ciudad. El hospedaje en Portoviejo se está limitando a convenios con empresas que comercian localmente; si bien esto ayuda a los hoteles a mantener por lo menos la operatividad no dinamiza al sector. El Ministerio de Turismo (2017), hace referencia a que “una de las claves del desarrollo socio-económico de los territorios, donde el turismo es una de las actividades con gran potencial, es la creación de productos turísticos diferentes e innovadores”. Según Plog (1988), “esta renovación de los destinos con potencial turístico genera competitividad, puesto que proporciona a los visitantes experiencias únicas, irrepetibles y no rutinarias”.

## CONCLUSIONES

Al finalizar nuestra investigación podemos concluir en que las empresas hoteleras no desconocen las normativas, pero para el tipo de mercado que están captando, no ven la necesidad de actualizarse rápidamente en los servicios que deberían dar para las categorías que poseen. De allí que la captación de turistas es muy baja ya que el producto hospedaje, como tal, no está diseñado en Portoviejo para atraer turistas por algunos días. En este aspecto se requieren estrategias en conjunto con operadoras y otras actividades turísticas que ayuden a ganar un mayor número de turistas, que pernocten más tiempo en el sector. La afluencia de turistas es directamente proporcional a la calidad de servicios que se presenta en una zona o lugar; por lo tanto los hoteleros deben mejorar la calidad de los servicios si desean conquistar más turistas y mejorar la afluencia de estos paulatinamente dentro del sector. En consecuencia se requiere que se implementen las normativas de calidad, no solo las nacionales, sino también las internacionales, ya que esto ayudará a ser competitivos.

El análisis de los hoteles nos indicó además que se requiere el compromiso a nivel de los gobiernos seccionales la disposición de normativas que den sustento legal a las diferentes acciones y estrategias que ayuden a mejorar la calidad de los servicios. De esta manera aumentaría el número de turistas a futuro y a su vez crecería su flujo dentro de la ciudad, que dejaría de considerarse como de paso o comercial.

## LITERATURA CITADA

- Báez Casillas, S. (2009). *Hotelería*. (4ª ed.). <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074380941.pdf>.
- Benítez J. (2010). *La calidad del servicio en la industria hotelera*. [https://acceda.ulpgc.es:8443/xmlui/bitstream/10553/5516/1/0628694\\_00000\\_0000.pdf](https://acceda.ulpgc.es:8443/xmlui/bitstream/10553/5516/1/0628694_00000_0000.pdf).
- Bortocello R. (2010). Investigación en turismo: logros y desafíos desde una perspectiva latinoamericana. *Aportes y Transferencias*, 14 (1), 11-22 <http://www.redalyc.org/pdf/276/27621296002.pdf>.
- Castro Álvarez, U. (2010). *Estructuras regionales emergentes y desarrollo turístico sustentable: la región Costa Sur de Nayarit*. [Tesis Doctoral]. <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/uca/Afluencia%20de%20turistas.htm>.
- Ibañez R. (2011). Diagnóstico de la calidad y competitividad del sector turístico en México. *Cuadernos de Turismo*, (28). <http://www.redalyc.org/pdf/398/39821278007.pdf>.
- INEN. (1996). *Instituto Ecuatoriano de Normalización*.
- Socatelli P. (2013). *Mercadeo Aplicado al Turismo. La comercialización de servicios - productos y destinos turísticos sostenibles*. Universidad Estatal a Distancia de Costa Rica <http://www.ucipfg.com/Repositorio/MGTS/MGTS15/MGTSV15-07/semana2/LS2.1.pdf>.
- Santomá R. y Costa G. (2007). *Calidad de servicio en la industria hotelera: revisión de la literatura*. <http://www.esade.edu/cedit2007/pdfs/papers/pdf9.pdf>.
- Vargas Melgarejo L.M. (1994). Concepto de percepción. *Alteridades*, 4 (8), 47-53 <http://www.redalyc.org/pdf/747/74711353004.pdf>
- Vía Definición ABC (2017). <https://www.definicionabc.com/general/afluencia.php>.
- UNESCO. (2005). *Asegurar el acceso a la educación para todos*. [https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000141372\\_spa?posInSet=1&queryId=d9f0885e-d968-420b-ac77-a5042c4ff81b](https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000141372_spa?posInSet=1&queryId=d9f0885e-d968-420b-ac77-a5042c4ff81b).



## IMPORTANCIA DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS DE INCLUSIÓN EN EL SECTOR HOTELERO, PORTOVIEJO – MANABÍ<sup>(1)</sup>

*Ángela María Cantos Macías*

*acantos@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Jorge Oswaldo Parreño García*

*jparreno@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Boris Renato Guillén Traverso*

*bguillen@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica Sede Manabí*

*Cecilia Beatriz Cevallos Anchundia*

*Ceciliacevallos5@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### RESUMEN

Nuestra investigación tuvo como objetivo analizar el cumplimiento de las normativas de inclusión en el sector hotelero de la ciudad de Portoviejo, basadas en la forma NTE INEN 22/23 con el empeño en mejorar la calidad de atención a todos los segmentos de mercado que llegan a estos establecimientos. Es significativo hacerlo por cuanto la problemática principal de la mayor parte de las ciudades de Ecuador tiene que ver con no pensar en las personas que sufren algún tipo de discapacidad.

Metodológicamente nos basamos en la descripción de campo y la bibliografía, con la aplicación de fichas de observación para determinar el cumplimiento actual de la norma y de entrevistas a gerentes para medir su grado de conocimiento sobre la inclusión, su percepción y la aplicación de las normas inclusivas. Así pues, atendiendo a lo enunciado y en busca de promover una cultura de inclusión en el sector hotelero de la ciudad de Portoviejo, planteamos algunas propuestas que pretenden subsanar las problemáticas identificadas. Convertir a la ciudad en destino turístico con sitios de atención integral al cliente, como complemento de obras ya existentes en la urbe, puede garantizar incluso una mayor afluencia de personas que dinamizarían la economía, tanto del establecimiento hotelero como de la ciudad y sitios aledaños.

**Palabras clave:** Inclusión, accesibilidad, turismo inclusivo, sector hotelero.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Our research aimed to analyze compliance with inclusion regulations in the hotel sector of the city of Portoviejo, based on the NTE INEN 22/23 form with the commitment to improve the quality of service to all market segments that reach these establishments. It is significant to do so because the main problem of most cities in Ecuador has to do with not thinking about people who suffer from some type of disability.

Methodologically we rely on the field description and bibliography, with the application of observation sheets to determine current compliance with the standard and interviews with managers to measure their degree of knowledge about inclusion, their perception and the application of inclusive standards. Thus, in response to the above and to promote a culture of inclusion in the hotel sector of the city of Portoviejo, we propose some proposals that aim to correct the problems identified. Turning the city into a tourist destination with comprehensive customer service sites, as a complement to existing works in the city, can guarantee even a greater influx of people that would boost the economy, both hotel establishment and of the city and surrounding sites.

**Keywords:** Inclusion, accessibility, inclusive tourism, hotel sector.

## INTRODUCCIÓN

El turismo es una actividad que se caracteriza por proporcionar espacios de entretenimiento y descanso al sacar a las personas de la rutina, además de ser incluyente y conciliadora. En esa práctica se generan tendencias para llegar a la mayoría de población. Desde esta perspectiva, el turismo accesible toma fuerza, desde el ámbito del servicio y como profesión humanística, promoviendo un turismo para todos, derribando las barreras a las que se enfrentan las personas con movilidad o comunicación reducida, facilitándole las posibilidades de satisfacción y mejoramiento de su calidad de vida. En tanto la planta hotelera de la ciudad de Portoviejo cuenta principalmente con edificios, surgió el interrogante para conocer si cumple con los parámetros de inclusión que establece la normativa INEN NTE 22/23. De allí que buscamos identificar las necesidades de las personas con discapacidad que han de tenerse en cuenta al momento de ofertar servicios hoteleros inclusivos, para analizar luego si efectivamente se aplican tales normativas en los hoteles de categoría uno de la ciudad de Portoviejo. En primer lugar, monitoreamos el área de estudio para conocer los hoteles de Portoviejo con categoría uno y su accesibilidad en el entorno con relación a la infraestructura que el Instituto Ecuatoriano de Normalización INEN tiene como normativa para las personas con discapacidad. Posteriormente, efectuamos las visitas de campo para medir el grado de inclusión de cada hotel y mantuvimos entrevistas claves para recabar aportes que nos permitiesen describir el grado de cumplimiento de las normativas vigentes. Con ese repertorio de informes y necesidades detectadas se facilitó el diseño de estrategias que respondan a la obligatoriedad de estas normas en los establecimientos hoteleros.

## DESARROLLO

Boada Córdova (2013), expresa:

La presente investigación tiene como finalidad ofrecer información sobre las facilidades de acceso dentro de los establecimientos creando un entorno inclusivo evitando la construcción de escaleras y puertas angostas que hagan de un lugar poco accesible. No se trata únicamente de cubrir necesidades básicas o de cubrir necesidades comunes, sino más bien lograr un cambio en las políticas sociales buscando la integración de las personas con discapacidad.

La revista de investigaciones turísticas *N2* pone de manifiesto los avances en materia normativa y de planificación de acciones a favor de las personas con discapacidad y, a la vez, los obstáculos a los que todavía se enfrentan para acceder a una oferta turística totalmente accesible. Las limitaciones se extienden también a su capacidad para disfrutar de un derecho básico de las personas: el ocio y el turismo. Se ha hecho especial referencia a la Región de Murcia y, de forma más concreta, a aquellos espacios y empresas que guardan relación con la posibilidad de que exista un Turismo Accesible, un Turismo Para Todos. Lo fundamental es que se realizan inversiones en la medida de lo posible, para superar las desventajas que impiden el desarrollo de la actividad turística a determinados grupos sociales afectados por distintas discapacidades. La insuficiencia de las acciones emprendidas es evidente cuando se revisa la presencia -en playas o en establecimientos hoteleros- de los elementos que integran los paquetes de facilitación. Las limitaciones que impiden garantizar el 100% de accesibilidad siguen presentes y por ello, se necesita insistir en la razón que asiste a los colectivos afectados y también en la oportunidad que puede suponer para establecimientos y destinos turísticos que planifiquen y gestionen adecuadamente una oferta de Turismo Accesible (Millán Escriche, 2010).

La revista *Entelequial* señala que el turismo accesible, cuya finalidad es lograr que los entornos y destinos turísticos sean accesibles para las personas con discapacidades, debe partir del estudio de las necesidades y deseo de las personas discapacitadas, para saber en qué medida las distintas empresas turísticas deben ajustarse a las mismas desde el punto de vista de la accesibilidad. Ha de considerarse que las medidas en torno a la mejora de la accesibilidad no deben responder única y exclusivamente a una exigencia legal, sino al hecho de que la existencia de barreras estaría limitando la oferta turística a una parte importante del mercado. De esta manera, se estaría desaprovechando una gran oportunidad de mercado como es el segmento de personas con discapacidades físicas (Alles, 2007).

Suriá Martínez y Escalona Alba (2011) en la *Revista de Turismo y Patrimonio Cultural Pasos*, también estudia esta faceta. Al respecto expresa que, en esta última década, uno de los segmentos de mercado que mayor protagonismo ha cobrado en el ámbito turístico es el de las personas con discapacidad y que la mayor dificultad que aparece en los hoteles son los escalones y el personal. Se encuentran diferencias según el género y edad respecto a los datos obtenidos en la investigación; esto revela la existencia de obstáculos que impiden la accesibilidad hotelera para las personas con discapacidad. Estas dificultades pueden solucionarse con una adecuada predisposición por parte de los responsables hoteleros. Se destaca la multitud de obstáculos por los que se enfrentan los turistas con discapacidad física o motora que van desde encontrar difícil el acceso a las ciudades hasta la propia estancia en el hotel. Uno de los problemas más frecuente con los que el turista con movilidad reducida suele encontrar en estos espacios son las barreras que limitan u obstaculizan. En nuestro estudio identificamos inconvenientes desde la entrada a los alojamientos -escaleras o rampas con pendientes inapropiadas- hasta las distribuciones de los interiores de los establecimientos y los diseños estándares que no presentan una adecuada accesibilidad. Un ejemplo de ello son puertas angostas, pasillos excesivamente angostos, escalones de acceso, sanitarios no adaptados y falta de ascensores.

Ferri (2013) presenta en la revista académica y de investigación *La Saeta Universitaria* un proyecto con el objetivo de aumentar la sostenibilidad y competitividad del sector turístico español a través del conocimiento en Turismo Social Accesible para todos. El artículo, desde esta perspectiva, ofrece una visión de las iniciativas en Europa para brindar a la sociedad un primer punto de vista y pone en evidencia que no todos los países europeos cuentan con programas que posibiliten el disfrute del turismo por todos los grupos definidos por la Comisión Europea como vulnerables de exclusión (personas mayores, personas con discapacidad, jóvenes y familias con pocos recursos). En ocasiones las ayudas parecen no ser suficientes para dar respuesta a los problemas financieros o de accesibilidad física. En definitiva, se requieren todavía medidas que reconozcan a todos los ciudadanos que precisan apoyo para el disfrute de unas vacaciones y den una respuesta efectiva a sus necesidades económicas y de accesibilidad.

## Conceptos

- **Inclusión:** La inclusión es un enfoque que responde positivamente a la diversidad de las personas y a las diferencias individuales, entendiendo que no es un problema, sino una oportunidad para el enriquecimiento de la sociedad, a través de la activa participación en la vida familiar, en la educación, en el trabajo y en general, en todos los procesos sociales, culturales y en las comunidades (UNESCO, 2005).
- **Normativa:** Acuerdos documentados que contienen especificaciones técnicas y otros criterios precisos para su uso consecuente como reglas, directrices o definiciones, con el objetivo de asegurar que los materiales, productos, procesos y servicios sean apropiados a su fin. En tanto precepto jurídico o ley que regula la conducta de un individuo en una sociedad o espacio determinado, permite la regulación de ciertas actividades. Las normas deben ser respetadas por todos aquellos sujetos hacia los cuales va dirigida (INEN, 1996).
- **Accesibilidad:** El concepto de accesibilidad, se utiliza para nombrar al grado o nivel en el que cualquier ser humano, más allá de su condición física o de sus facultades cognitivas, puede usar una cosa, disfrutar de un servicio o hacer uso de una infraestructura. La accesibilidad se constituye en una función de la “cercanía” o “proximidad” de las personas a un determinado lugar en el que se encuentra su trabajo o cualquier equipamiento o servicio que requiera para satisfacer sus intereses (Gutiérrez, 1991).
- **Discapacidad:** Cualquier restricción o falta de capacidad para llevar a cabo una actividad dentro del rango, considerandos adecuados para las personas que se estiman como “normales” o “no discapacitados” (Pérez, 2010).

## MATERIALES Y MÉTODOS

En la etapa bibliográfica obtuvimos información a través de la búsqueda de conocimiento en documentos, libros, revistas, internet y diversas fuentes; en la fase descriptiva realizamos un análisis del cumplimiento de las normativas en cada uno de los hoteles con categoría uno para identificar cada uno de los problemas que presentan los establecimientos, para culminar este ciclo de investigación con el trabajo de campo, donde visitamos los hoteles que conformaba la muestra seleccionada.

En este lapso para recopilar información nos valimos de las dos técnicas previstas: observación y entrevista. Observar nos permitió determinar el grado de cumplimiento de las normas NTE INEN 22/23 en los hoteles estudiados y describir la realidad en cuanto al grado de inclusión y el aporte que presenta cada establecimiento.

Con la entrevista accedimos a cada uno de los titulares de los hoteles para reconocer su conocimiento respecto a esta temática y dimensionar su aporte. El tipo de entrevista que aplicamos se ubica en el rango científico social, pues utilizamos un conjunto de preguntas preelaboradas, planteadas con el propósito de obtener datos e información precisa sobre el cumplimiento de las normas NTE INEN 22/23 en cada uno de los hoteles de categoría uno, que -cabe recordar- constituyen la población total de nuestra investigación, ya que existen sólo cuatro establecimientos en Portoviejo: Hotel Ceibo Dorado, Hotel Ceibo Real, Hotel Mango's y Hotel Máximo.

Por lo tanto, la muestra utilizada abarca el 100%. Los propietarios de los hoteles mencionados conforman también la muestra pues participaron de las entrevistas.

## RESULTADOS

### Hotel Ceibo Dorado

Dentro del hotel Ceibo Dorado identificamos de acuerdo con la ficha de observación y la información proporcionada por parte del gerente propietario, que no se está cumpliendo en su totalidad las normativas. Distinguimos que, de acuerdo con la norma NTE INEN 2245, no existe una rampa de acceso en la entrada del hotel lo cual crea obstáculos para los huéspedes con discapacidades. Una de las ventajas del establecimiento es que cuenta con baños amplios dentro de las habitaciones; sin embargo, al no satisfacer todos los parámetros -en cuanto a sus agarraderas y demás distribución- que señala la NTE INEN 2293, más allá del espacio adecuado no se verifica totalmente la norma en esta área. Tampoco presenta la señalización adecuada, pues al carecer de señalética táctil o sonora, una persona con discapacidad no puede desenvolverse mejor al momento de hospedarse, como pide la norma NTE INEN 2241.

De acuerdo con lo que se establece en la norma NTE INEN 2300 sí destacamos que los dormitorios cumplen con las dimensiones mínimas que podría necesitar cualquier persona con discapacidad, por lo tanto, en este punto el establecimiento ha considerado las medidas adecuadas al implementarlas.

### Hotel Ceibo Real

De acuerdo con los datos recabados en la visita al hotel, comprobamos que el establecimiento no presenta ningún tipo de señalética visual, táctil, ni sonora en los espacios de uso común, que facilite a las personas con discapacidad informarse previamente, antes de establecer un contacto directo con quienes forman parte del establecimiento. Así se evidencia el incumplimiento de la norma NTE INEN 2239. La norma NTE INEN 2299 establece la implementación de un ascensor, pero -aunque el hotel lo posea- éste carece del pasamano que facilitaría al usuario una mejor seguridad y movilidad. Rescatamos que el tablero cumple con la altura acorde a lo que la norma indica. Si bien existe un estacionamiento que se encuentra en la parte externa, no cumple con las dimensiones ni la señalética correspondiente a lo que dice la norma NTE INEN 2248, lo que indica que no se está cumpliendo con lo sugerido. Las rampas -elaboradas con la inclinación adecuada como lo establece la norma NTE INEN 2245- están construidas tanto en la puerta de ingreso del hotel como en el interior de este. Vale destacar que el establecimiento ofrece dos habitaciones adaptadas para personas con discapacidades, pero sus baños no cumplen al 100% con la norma NTE INEN 2293, ya que carecen barras de apoyo en las paredes y en la ducha, el inodoro está en un sitio muy angosto, el lavamanos es muy alto y no tienen bañeras con asientos. Los dormitorios en general son amplios y cumplen con las dimensiones correspondientes como lo dicta la norma NTE INEN 2300; aun así, no tienen pisos antideslizantes, lo cual no se está cumpliendo a cabalidad con esta norma.



### Hotel Mango's

En la visita que efectuamos al hotel Mango's distinguimos que es el que menos cumple con lo que establece la Norma INEN, pues carece de un ascensor y sus rampas no cumplen con el nivel de inclinación apropiado como lo establece la norma NTE INEN 2245.

Dentro de la parte física interior del hotel en lo que corresponde a corredores y pasillos observamos que el espacio es amplio y sin obstáculos que interrumpan el flujo continuo de personas, acorde a lo detallado en la norma NTE INEN 2247.

Los baños de las habitaciones son muy angostos, no cuentan con una distribución adecuada entre inodoro, lavamanos, ducha y espejo, como específica en la norma NTE INEN 2293; no tiene ningún tipo de barra de apoyo que facilite estabilidad de la persona y le ayude a mantener el equilibrio al colocarlas en puntos estratégicos establecidos. Las puertas de las habitaciones y de los baños, son abatibles, con las dimensiones adecuadas para brindar facilidades a las personas discapacitadas, por lo que sus condiciones cumplen lo estipulado en la norma NTE INEN 2209. Es importante considerar los estudios realizados por la Comisión Europea, cuando demuestra que "las personas con discapacidad son clientes fieles que regresan a los lugares que ofrecen una accesibilidad adecuada..." Este servicio constituye un valor agregado a la oferta turística y proporciona a los establecimientos ciertas ventajas competitivas (Europea, 2007).

### Hotel Máximo

En el hotel Máximo distinguimos como uno de los mayores incumplimientos a las normativas, es que no existe un ascensor dentro de la instalación según lo dispuesto en la NTE INEN 2299. Además, sus rampas fijas -tanto en el exterior como en el interior- no se adecúan a la norma NTE INEN 2245, pues su pendiente es superior a la establecida y dificulta su uso para usuarios con discapacidad. Las escaleras sí cumplen con la norma NTE INEN 2249, ya que tienen cinta antideslizante en los escalones, el ancho y dimensión es el ideal para el tránsito fluido de los huéspedes, existen descansos en cada piso y pasamano para una mayor seguridad al momento de subir o bajarlas.

Sus habitaciones son bastantes amplias y cómodas (NTE INEN 2300), aunque sus baños no tienen ningún tipo de barra de apoyo por lo cual no están habilitados para las personas con algún tipo de impedimento al moverse (NTE INEN 2293). Sin embargo, observamos que sus puertas -tanto en las habitaciones como en los baños- son de fácil acceso, contando con el ancho y altura adecuada, tal como lo establece la normativa de accesibilidad.



“El turismo fomenta la igualdad, pues el ocio y la recreación son un derecho de todos los individuos, actualmente la demanda de turismo accesible está creciendo de tal manera que los establecimientos turísticos están viendo la necesidad de crear espacios adecuados y de calidad que respondan a las necesidades de este tipo de consumidores. Generalmente la calidad está asociada con la accesibilidad y la universalidad, ya que lo que es bueno para personas con problemas de movilidad, es bueno para todos” (Jimenez Moreno, 2010).

## Entrevistas

En el análisis de las entrevistas distinguimos que los gerentes de tres hoteles conocen a plenitud el turismo inclusivo y el aporte al desarrollo de este, más allá de que la relevancia de la temática haya tomado mayor cuerpo en la actualidad. Está clara la ubicación de las personas con discapacidad como un nuevo segmento de mercado a atender y la prestación de servicios que requiere; por ello pudimos diagnosticar el grado de conciencia que se ha generado en los hoteles con categoría uno. No obstante, de acuerdo con lo observado, se pone en evidencia el incumplimiento de las normas NTE INEN 22/23, percibiéndose, además, la falta de interés en tomar medidas al respecto condicionando su implementación a incentivos gubernamentales como exoneración de impuestos, subsidios y créditos blandos.

De esta forma una vez diagnosticada la problemática que presentan los hoteles de categoría uno en la ciudad de Portoviejo resalta la necesidad de implementar un modelo de previsión en el diseño de sus instalaciones, de modo que faciliten el desarrollo de un turismo inclusivo, acorde con los parámetros establecidos en la norma NTE INEN 22/23, y de exigir el cumplimiento de éstas en las instalaciones actuales: “Con el fin de asegurar la plena vigencia y el ejercicio de los derechos de las personas con discapacidad y sus familias; promoviendo, impulsando, protegiendo y garantizando el respeto al derecho de igualdad y no discriminación”, apoyados en los principios de universalidad, inclusión, equidad, pluralismo, integridad... (CONADIS, 2018), también establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 “Toda Una Vida” que impulsa el gobierno nacional del Ecuador (Secretaría Técnica Plan Toda Una Vida, 2018)

Según la información obtenida en el desarrollo hemos identificado factores que pueden (de aplicarse) contribuir a que Portoviejo sea un destino que oferte servicios de alojamiento completamente inclusivos; por ello sugerimos una estrategia que promueva la obligatoriedad de las normativas de inclusión NTE INEN 22/23 en los hoteles:

**Estrategia.** Crear un sello de inclusión para los hoteles que presentan las adaptaciones adecuadas y si éste es un establecimiento inclusivo, otorgar un certificado de su cumplimiento, garantizándolo con un sello de calidad y renombre. Los hoteles que obtengan el sello serán los mayores líderes en temas de accesibilidad, lo que permitirá aumentar su prestigio, y de esta manera estar en la lista de establecimientos inclusivos.



Figura 1: Sello de inclusión sugerido.  
Elaboración propia.

## DISCUSIÓN

Según se desprende de la entrevista con el gerente del hotel Ceibo Dorado, el establecimiento no lleva un registro de cuántos huéspedes con discapacidad se han hospedado, considera que las instalaciones están adaptadas a las necesidades, y que la falta de accesibilidad limita a las personas con discapacidad a hospedarse en un hotel. Lo cual es contradictorio con la información recabada en las fichas de observación donde registramos que no existe rampa de acceso en la entrada del hotel; que los baños son amplios,

pero no tienen accesorios inclusivos, desconociendo las normas NTE INEN 2245 y 2293 respectivamente. Vemos así una discrepancia entre la realidad y lo expuesto por Alles (2007) cuando afirma que la “mejora de la accesibilidad contribuiría a eliminar las desigualdades en el acceso al turismo, ofreciendo un servicio turístico accesible, el cual gozaría de una mejor imagen social, al no limitar a ningún tipo de cliente al acceso de sus servicios”.

En la visita al hotel Ceibo Real encontramos similitud respecto a la carencia de registro de personas con discapacidad hospedadas; el administrador considera que la falta de accesibilidad no limita a los huéspedes con discapacidad; el establecimiento no cuenta con ningún tipo de señalética visual, evidenciándose el incumplimiento de la norma NTE INEN 2239. La implementación de un ascensor hace que el hotel sea visto de alguna manera como inclusivo tal como lo dice la norma NTE INEN 2299, sin embargo, no cuenta con el pasamano dentro del mismo. Es contradictorio el criterio del gerente con el tema de inclusión y, a pesar de no considerar importante llevar un registro estadístico de las personas con discapacidad que se hospedan, el hotel cumple algunos de los parámetros normados, sobre todo, los relacionados a dar accesibilidad a personas con movilidad reducida. Todo ello se contrapone a lo expresado por Millán Escriche, (2010) “Las dificultades para conseguir garantizar el 100% de accesibilidad siguen estando presentes y por ello se necesita insistir en la razón que asiste a los colectivos afectados y también en la oportunidad que puede suponer para establecimientos y destinos turísticos que planifiquen y gestionen adecuadamente una oferta de Turismo Accesible”.

El gerente del hotel Mango's no conoce sobre las normas NTE INEN 22/23, no obstante, reconoce a plenitud el turismo inclusivo y está sumamente convencido de que si existiera una ley que le obligue a cumplir las normas INEN de inclusión estaría dispuesto a implementarlas, siempre y cuando exista el apoyo gubernamental. En la parte física interior del hotel Mango's observamos que presenta mayores dificultades para que una persona con discapacidad se hospede, con relación a los otros establecimientos estudiados. No cuenta con ascensor, sus rampas no cumplen con el nivel de inclinación apropiado como lo establece la norma NTE INEN 2245, los baños de las habitaciones son muy angostos, con una distribución inadecuada entre el inodoro, lavamanos, ducha y espejo, como se especifica en la norma NTE INEN 2293, mostrándose en total desacuerdo con el criterio de Flores López, (2014) “El incorporar de manera correcta diferentes elementos de accesibilidad en la planta turística abre la posibilidad a un segmento de mercado que resulta lucrativo, puesto que un turista con discapacidad no viaja solo sino que trae más personas consigo, lo que se traduce en mayor consumo de los servicios turísticos y por ende un aporte al desarrollo de la economía local”.

Dentro del hotel Máximo, de acuerdo a la entrevista realizada al gerente, se evidencian muchas dificultades en las instalaciones; entre sus principales incumplimientos aparece la carencia ascensor según lo establece la norma NTE INEN 2299, si bien cuenta con rampas fijas tanto en el exterior como en el interior, no se cumple con la norma NTE INEN 2245, porque éstas tienen una pendiente superior a la establecida, dificultando que un usuario con discapacidad pueda usarla solo, sus baños no tienen ningún tipo de barra de apoyo por lo cual no están habilitados para las personas con algún tipo de impedimento al moverse, incumpliendo la norma NTE INEN 2293.

De acuerdo con el diagnóstico realizado, los resultados de la investigación planteada nos demuestran el incumplimiento de las normas de accesibilidad para las personas con discapacidad. Situación que se podría superar con una adecuada predisposición en los proyectos hoteleros nuevos y actuales de parte de sus propietarios o administradores, que abrirían la oferta turística al ampliar la gama de usuarios, coincidiendo con lo dicho por (Boada, 2013) y (Suriá Martínez, y Escalona Alba, 2011). Los hoteles de categoría uno, de la ciudad de Portoviejo no cumplen en su totalidad con los parámetros inclusivos considerados

en las normas NTE INEN 22/23, limitándose la posibilidad de incrementar su aceptación de huéspedes con discapacidad. Esta instancia diverge de las premisas de Rodríguez y Alonso (2009) cuando sostiene que “Garantizar la accesibilidad universal de un hotel significa garantizar que cualquier persona pueda disfrutar de los diferentes servicios que en él se ofrecen, independientemente de su edad, sexo, origen cultural, o grado de capacidad.”

## CONCLUSIONES

La investigación realizada nos permite concluir que la empresa privada, aún teniendo nociones escasas sobre la discapacidad y el mercado que se le puede permitir, no han considerado en sus instalaciones y diseños, los parámetros que establece la norma. Pese a ello existe conocimiento en temas de inclusión por lo cual han adaptado ciertos espacios en la medida de sus posibilidades. Conscientes de la importancia de ser una empresa inclusiva, los propietarios están dispuestos a mejorar su servicio y adecuarlo acorde con lo dicta la norma, si existiera algún tipo de apoyo por parte del municipio o entidades gubernamentales, para así poder invertir y mejorar su establecimiento. Las normativas identificadas para el tema de inclusión en los establecimientos hoteleros evidencian que no son de cumplimiento complicado, aunque en algún momento les genere un poco más de inversión. La problemática radica en el momento de implementarlas. Si se tomaran en consideración durante el diseño del edificio es una instancia ideal, pero adaptar instalaciones significa diversos tipos de inspecciones, readecuación de espacios y otras instancias que perturbarían temporalmente a los huéspedes. Desde esta perspectiva consideramos que -con el análisis y reflexiones planteadas- buscamos motivar a la inversión, para que a partir del ejemplo de estos hoteles los futuros establecimientos pongan especial énfasis en las especificaciones de la norma previo a la construcción. Dichos parámetros deben ser considerados desde el diseño, de tal manera que existan más establecimientos inclusivos al servicio de la comunidad.

## LITERATURA CITADA

- Boada Córdova, C. M. (2013). *Análisis de las necesidades del segmento de mercado con discapacidad motriz, para la implementación de infraestructura universal y accesible en los hoteles cinco estrellas de la ciudad de Quito*. [Tesis Licenciatura]. <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9384>.
- Brogna, P. (2009). *Visiones y revisiones de la discapacidad*. Editorial Fondo de Cultura Económica.
- CONADIS. Consejo Nacional para la igualdad de discapacitados. <https://www.consejodiscapacidades.gob.ec/valores-mision-vision/>
- Comisión Europea (2007). *Inclusión de las personas con discapacidad: Estrategia Europea de la igualdad de oportunidades*. <http://www.feafesgalicia.org/pdf/inclusionpersonasdiscapacidad.pdf>.
- Fernández Alles, M. T. (2007). *Turismo Accesible: Análisis de la accesibilidad hotelera en la provincia de Cadiz*. [Tesis Doctoral]. <https://rodin.uca.es/bitstream/handle/10498/15665/mtfernandezalles.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Ferri, M. (2013). Iniciativas Europeas en la promoción del turismo social accesible: Análisis particular del caso Español. *La Saeta Universitaria*. [http://www.unae.edu.py/biblio/media/k2/attachments/La\\_Saeta\\_Universitaria\\_2013\\_-\\_Revista\\_de\\_CIDUNAE.pdf#page=39](http://www.unae.edu.py/biblio/media/k2/attachments/La_Saeta_Universitaria_2013_-_Revista_de_CIDUNAE.pdf#page=39).
- Gutiérrez, J. (1991). Indicadores de accesibilidad en transporte público en el medio rural: una propuesta metodológica. *Estudios Geográficos*, (205-221). CSIC.

- INEN. (1996). *Instituto Ecuatoriano de Normalización*.
- Jimenez Moreno, F. (2010). *Estudios de turismo rural y cooperación entre Casilla de León y Portugal*.
- Millán Escriche, M. (2010). Turismo accesible/Turismo para todos, un derecho ante la discapacidad. *Revista de investigaciones turísticas*, (2),101-126.
- Pérez, J. M. (2010). *Discapacidad: Evolución de conceptos*. La Mancha: Trama Editorial.
- Secretaría Técnica Plan Toda Una Vida. (2018). *Toda Una Vida*. <https://www.todaunavida.gob.ec/>
- Suria Martínez, R. y Escalona Alba, J.Y. (2011). Integración turismo y discapacidad: ¿Son accesibles los hoteles para las personas con discapacidad física? *Pasos. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 1, 209-218. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88129335016>.
- UNESCO. (2005). *Asegurar el acceso a la educación para todos*. [https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000141372\\_spa?posInSet=1&queryId=d9f0885e-d968-420b-ac77-a5042c4ff81b](https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000141372_spa?posInSet=1&queryId=d9f0885e-d968-420b-ac77-a5042c4ff81b).

## **LA GESTIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO EN EL SECTOR TURÍSTICO ECUATORIANO: MENCIÓN ESPECIAL AL CANTÓN PORTOVIEJO <sup>(1)</sup>**

*Dra. Mariuska Sarduy González*  
*msarduy@fcf.uh.cu - Universidad de la Habana*

*Mgtr. Paquisha Intriago Mora*  
*cpintriago@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*MBA. Felix Alberto Mogro Rada*  
*famogro@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

### **RESUMEN**

Una gestión económico-financiera del capital de trabajo es fundamental para el funcionamiento de cualquier empresa. Su administración adecuada constituye un proceso que garantiza la operatividad; juntamente con el manejo idóneo de cada uno de sus componentes permitirá la debida correspondencia ente la liquidez y la rentabilidad. A nivel mundial, el sector del turismo se ha erigido como uno de los de mayor crecimiento, en un ambiente donde reina la globalización y los constantes cambios del entorno, provocando que las empresas se hallen ante la necesidad de desarrollar estrategias para una adecuada administración de sus recursos financieros, lo que ha garantizado su permanencia en los mercados competitivos.

La economía ecuatoriana ha sido relativamente dinámica en la última década y el sector turístico ha contribuido de manera positiva a ello, buscando la participación e integración entre los sectores público y privado. Por una parte, al impulsar el desarrollo turístico dentro del marco de la descentralización, dirección jurídica y normativa, el fomento de infraestructura, el mejoramiento de los servicios públicos básicos, y por otra al permitir la inversión directa, la generación de empleo y la promoción nacional e internacional, garantizando la conservación de recursos naturales y culturales que avalan la identidad del país.

Nuestra investigación tuvo como objetivo el análisis del concepto de capital de trabajo, con especial atención a la importancia de su gestión, al considerarla como una variable que afecta tanto la rentabilidad como la liquidez de las empresas. Asimismo, realizamos un estudio sobre la principal problemática que está enfrentando el sector turístico ecuatoriano, específicamente en el cantón Portoviejo. Los resultados alcanzados resaltan que, desde el punto de vista económico y financiero, el sector turístico presenta un conjunto de características que lo diferencian de otras actividades productivas y que obliga a un análisis detallado de su operatividad a corto plazo.

**Palabras clave:** Capital de trabajo, capital de trabajo neto, liquidez, rentabilidad.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

An economic-financial management of working capital is essential for the operation of any company. Its proper administration is a process that guarantees the operation, together with the proper management of each of its components will allow due correspondence between liquidity and profitability. At a global level, the tourism sector has emerged as one of the fastest growing sectors, in an environment where globalization reigns and the constant changes in the environment, causing companies to face the need to develop strategies for an adequate administration of its financial resources, which has ensured its permanence in competitive markets.

The Ecuadorian economy has been relatively dynamic in the last decade, the tourism sector has contributed positively to this, seeking participation and integration between the public and private sectors, on the one hand promoting tourism development within the framework of decentralization, direction legal and regulatory, the promotion of infrastructure, the improvement of basic public services, and on the other allowing direct investment, the generation of employment and national and international promotion, guaranteeing the conservation of natural and cultural resources that guarantee the identity of the country.

Our research aimed to analyze the concept of working capital, with special attention to the importance of its management, considering it as a variable that affects both the profitability and liquidity of companies. We also carried out a study on the main problems that the Ecuadorian tourism sector is facing, specifically in the Portoviejo canton. The results achieved highlight that, from the economic and financial point of view, the tourism sector presents a set of characteristics that differentiate it from other productive activities and that requires a detailed analysis of its short-term operability.

**Keywords:** Working capital, net working capital, liquidity, profitability.

## INTRODUCCIÓN

La existencia de una crisis económica y financiera a nivel internacional, inédita en profundidad y de carácter globalizado, provoca que, actualmente, resulte habitual escuchar comentarios sobre los problemas que enfrentan las empresas para mantener su nivel de actividad, dadas las dificultades que enfrentan para financiar su capital de trabajo. El activo circulante constituye una parte importante del activo total en muchas entidades, como ocurre también con el pasivo circulante dentro de la estructura financiera. Por tanto, cobra gran interés todo lo relativo a la gestión del capital de trabajo, ya que de ella depende, en buena medida, la liquidez y la rentabilidad de la organización en el corto plazo, y su supervivencia a largo plazo. Una descripción muy breve de una inadecuada administración del capital de trabajo en la empresa requiere la introducción del concepto de capital de trabajo neto, definido por múltiples autores, entre los que se destaca Gitman (2003), quien lo considera como la diferencia entre el activo y pasivo circulante. Su exceso mermaría la rentabilidad de la inversión, se soportarían mayores costos operativos con menor resultado y se manejaría un mayor volumen de inversión. Del mismo modo, un exceso de activo circulante llevaría, en muchos casos, a acudir, en mayor grado, a la financiación con recursos ajenos a corto plazo, lo que implicaría gastos por intereses y afectaría los resultados de la empresa, al tiempo que reduciría el valor de los indicadores de liquidez a corto plazo.

La literatura sobre el tema es amplia y diversa. Existen estudios cuyo objetivo es el análisis de los efectos de la gestión del capital de trabajo sobre la rentabilidad empresarial, que muestran relaciones significativas entre las variables representativas de dicha gestión, tales como el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios. El objetivo de nuestra investigación está relacionado con una revisión del concepto de capital de trabajo neto, de manera que se manifieste la importancia de su gestión para garantizar la liquidez y la

rentabilidad de las empresas, aspecto éste muy vinculado a la operatividad general de rama a las que pertenecen y, concretamente, a las características propias del negocio, tomando como referencia al sector turístico.

## DESARROLLO

El capital de trabajo neto o fondo de maniobra como también es conocido se calcula del lado del activo como la diferencia entre el activo y el pasivo circulante existente en un momento determinado. Si dicha diferencia es positiva, existirá una parte del activo circulante financiada con recursos permanentes, entendidos, a su vez, como la suma del patrimonio neto más los recursos ajenos con vencimiento a largo plazo. Desde la vertiente del patrimonio neto y el pasivo, también se puede determinar restando el valor del activo no corriente a la financiación total. Todo esto conduce al estudio de tres elementos fundamentales que se interrelacionan en el análisis del capital de trabajo y que conforman su base conceptual: la política de inversión, la política de financiamiento a corto plazo y la relación liquidez, riesgo y rentabilidad (Espinosa, 2005). Desde el punto de vista financiero, el capital de trabajo neto es un concepto clave para el equilibrio estructural en cualquier modelo de gestión financiera, ya que, desde el punto de vista del pasivo, es el importe de los recursos propios y de la deuda a largo plazo que financia el activo circulante y, teniendo en cuenta el activo, es la parte convertible en liquidez a corto plazo que quedaría a disposición de la empresa una vez haya satisfecho todos los importes exigibles, también, a corto plazo (Gómez-Puig, 2005).

De acuerdo con Domínguez (2011), el equilibrio económico se logra con la viabilidad que se produce cuando los ingresos del negocio superan los gastos de forma sostenida en el tiempo. Por su parte, el financiero se alcanza con la liquidez que garantiza la capacidad para hacer frente a los compromisos de pago en un plazo determinado, porque el capital de trabajo neto debe facilitar el ciclo que permite generar la rentabilidad esperada del negocio y debe gestionar el riesgo de indisponibilidad de recursos para hacer frente a las obligaciones inmediatas de pago, cuyo nivel adecuado constituye una garantía de solvencia y estabilidad en las operaciones. Por otro lado, Pérez (2010) aduce que la necesidad del equilibrio nace del propio desarrollo de la actividad económica, ya que se producen desfases temporales o retardos que se deben gestionar, de manera que sea posible mitigar el riesgo de impago financiero o la aparición de elementos atípicos que puedan afectar negativamente la situación económica de la empresa.

La importancia del capital de trabajo neto implica maximizar la eficiencia de la actividad productiva, optimizar los costos derivados de esta ineficiencia y reducir al máximo los imprevistos relacionados con la morosidad o el encarecimiento de las transacciones, todo ello mediante el apoyo en la gestión del tiempo, en el acortamiento de los plazos de cobro y el alargamiento de los plazos de pago y en la potenciación de los procesos internos, a través de la simplificación de los procedimientos y la intensificación de la informatización. En ese sentido, García y Martínez (2007), en un trabajo sobre el efecto de la gestión del capital de trabajo en la rentabilidad de pymes españolas, encuentran una relación negativa entre la rentabilidad y los periodos de cobro y de almacén de existencias, los que les permite concluir que las empresas pueden crear valor reduciendo, en la medida de lo razonable, el ciclo de caja.

Otros estudios arriban a conclusiones similares para empresas de otros países (Deloof, 2003; Lazaridis y Tryfonidis, 2006; Raheman y Nasr, 2007; Samiloglu y Demirgünes, 2008). Existen también investigaciones que caracterizan las empresas según su nivel de rentabilidad y encuentran, entre las variables explicativas de la clasificación de la rentabilidad, ya sea alta o baja, indicadores relacionados con el capital de trabajo neto y su gestión. Al respecto, Prassana (2010) afirma que, para anticipar los problemas, un análisis del capital de trabajo neto debe incluir un estudio de los ciclos de actividad en la empresa, del ciclo de explotación y del de caja, además de un análisis del sector en el que opera la empresa, ya que las decisiones relativas al activo circulante deben considerar que sus resultados se repiten en el tiempo y que todos

los elementos están muy vinculados entre sí, de manera que el impacto sobre uno de ellos puede generar impactos directamente o inversamente proporcionales sobre otros, que pueden afectar la posición de solvencia de la empresa.

### El turismo y la administración del capital de trabajo

Desde la segunda mitad del siglo XX instituciones, políticos, expertos e investigadores han centrado su atención en el turismo, al tratarse de una de las actividades económicas más importantes de la economía mundial, de manera que han asumido su papel como instrumento eficaz para promover el crecimiento y desarrollo económico (Carrillo y Pulido, 2012). De esta forma, el turismo es uno de los sectores económicos más significativos y dinámicos en el mundo actual, tanto por su nivel de inversión, participación en el empleo, aportación de divisas, como por la contribución al desarrollo regional. Según las principales series históricas, esta actividad ha ido adquiriendo mayor relevancia, ha contribuido, directamente, con el 10 % del PIB mundial y generado uno de cada diez empleos. Además, la Organización Mundial del Turismo (OMT) estima que, para el año 2030, se alcanzará la cifra de mil ochocientos millones de turistas internacionales en el mundo. A pesar de la disparidad existente en el conjunto de empresas que intervienen en el desarrollo de la actividad turística (transporte, alojamiento, servicios de alimentación y bebidas, de actividades recreativas y entretenimiento, agencias de viajes, etcétera), desde una óptica financiera, una empresa turística no presenta diferencias significativas respecto a cualquiera de otro sector (Pérez y García, 2007).

1. La planificación financiera a corto plazo, consistente con las decisiones que afectan los activos y pasivos circulantes que generalmente impactan a la empresa en el término de un año, deben considerar las predicciones sobre las necesidades futuras de fondos financieros a corto plazo. En tal sentido, las organizaciones relacionadas con esta actividad deben considerar los siguientes aspectos:
2. La diversidad de empresas dedicadas al turismo, las cuales obtienen sus ingresos mediante la prestación de servicios. El gerente financiero debe conocer a cabalidad el tipo de empresa que dirige.
3. Las grandes inversiones en activos fijos que demanda la actividad turística, acompañadas por la producción de servicios, determinan un marcado predominio de los costos fijos sobre los variables.

La rotación de los inventarios de mercaderías, como indicador financiero, no es lo suficientemente relevante para el negocio del turismo como un todo. Esto se debe al monto relativamente bajo de este tipo de inversión, en comparación con el de los activos fijos involucrados en las operaciones de las empresas de turismo. Es evidente que la determinación de la composición de la estructura financiera a corto plazo de una empresa típica de turismo constituye una tarea compleja. Como se ha explicado, la multiplicidad de empresas que pudieran ser consideradas dentro de la actividad turística, aunque sirvan a una población común, muestra diferencias significativas. Según Beaufond (2006), para establecer estas diferencias sería suficiente comparar el funcionamiento de una empresa hotelera con el de las agencias de viajes (mayoristas o minoristas) y operadores de turismo, o considerar el ejercicio de las empresas de transporte en sus diferentes modalidades (vía aérea, terrestre, marítima, fluvial y férrea). Todas destacan diferencias operativas y estilos de administración, no obstante, es posible que el profesional de la gerencia financiera pueda manejar las herramientas financieras aplicables a cada caso en particular.

Atendiendo a los aspectos mencionados, es posible plantear la siguiente interrogante: ¿qué componentes formarían parte del capital de trabajo neto de una empresa dedicada a esta actividad?

### Administración del efectivo y los valores negociables

Para una empresa, cualquiera que sea su actividad, el objetivo de administrar el efectivo se basa en mantener el saldo mínimo necesario para hacer frente a los desfases temporales entre los cobros y pagos. Para Gómez-Puig (2005, p.16), existen cinco razones que justifican la existencia de este saldo mínimo, las tres primeras son enunciadas, además, por la mayoría de los autores clásicos versados en el tema:

4. Motivo transaccional: hacer frente a los pagos correspondientes a las operaciones ligadas a la actividad corriente de la empresa.
5. Motivo de seguridad o precaución: mantener un nivel de seguridad de efectivo de disponibilidad inmediata en la empresa, que permita afrontar retrasos en las entradas de tesorería o salidas inesperadas que puedan provocar desequilibrios y faltas de liquidez.
6. Motivo especulativo: aprovechar posibilidades de inversión o de obtención de beneficios adicionales no necesariamente ligados a la actividad de la empresa.
7. Motivo de imagen: mejorar la imagen de solvencia de la empresa ante los inversores, accionistas, acreedores y clientes.
8. Motivo de garantía: responder a las exigencias de los bancos y entidades financieras que han concedido o pueden conceder recursos financieros a la empresa.

La mayoría de las empresas turísticas no segrega fondos para cada uno de los motivos señalados anteriormente, sin embargo, los consideran para el establecimiento de su posición financiera en cuanto a los niveles de efectivo. Los saldos excesivos del efectivo reducen la rotación de los activos, lo cual, a su vez, reduce la tasa de retorno sobre el capital de trabajo y el valor de las acciones. Según la OMT (1994), es típico de estas organizaciones manejar niveles de efectivo de alta rotación, puesto que la mayoría de las operaciones relacionadas con la compra y venta de bienes y/o servicios turísticos se efectúa sobre la base de pago inmediato. Debido a esta circunstancia, la administración del efectivo y la maximización de los niveles de liquidez poseen una alta relevancia.

Realizar negociaciones propias de la actividad turística requiere, en la mayoría de los casos, el pago por adelantado o los depósitos a cuenta por la prestación de servicios, además de los niveles de liquidez necesarios para el financiamiento de las operaciones corrientes de la empresa. Asimismo, los saldos excesivos del efectivo deben administrarse con prudencia y objeto de análisis antes de proceder al reparto de dividendos o realizar cualquier tipo de inversión. Las empresas con grandes inversiones en activos representadas por dinero efectivo, tales como bancos, compañías financiadoras y otras, que necesiten altos niveles de liquidez para financiar sus operaciones corrientes, pueden afrontar en mejores condiciones operativas los costos de personal requerido para la administración del efectivo. Las organizaciones del turismo, cualquiera que sea su naturaleza, responden a estas particularidades (Beaufond, 2006).

Por su parte, Charles (2004) destaca, como otro aspecto a considerar por este sector, las tasas de interés en el mercado, ya que la utilidad de los servicios de la administración del efectivo depende, en gran medida, de las fluctuaciones en ese sentido. Así, una empresa que garantice su operatividad con niveles de efectivo reducidos puede decidir si incrementa su inversión en activos más rentables o reduce el crédito obtenido a altos intereses. Las entidades del turismo, como es el caso de las dedicadas al alojamiento y recreación, deben considerar el costo de financiamiento de sus inversiones para la futura expansión en planta y equipos, lo cual debe estar en función de flujos monetarios netos derivados de tales inversiones. La elaboración del presupuesto de efectivo toma como referencia el pronóstico de las ventas, con lo cual es posible predecir las entradas futuras a la caja por ventas al contado, cobros y pagos a realizarse en efectivo, tales como pagos de deudas a corto y largo plazos (incluyendo capital e intereses). Asimismo, se consideran en las proyecciones pagos de gastos, costos operativos y obligaciones fiscales. Para Burbano (2005), la correcta estimación de los flujos turísticos constituye un factor de alta relevancia en la estimación de las ventas para empresas que se desempeñan en actividades relacionadas con el turismo, ya que, en este caso, el turista funciona como unidad de medida. En cuanto a los valores negociables, se destaca su característica de ser convertidos en efectivo rápidamente, por lo que son calificados por muchos autores como activos cuasiliquidos, particularidad que refleja su importancia en la formulación del presupuesto de efectivo.

Una empresa mayorista de viajes y turismo debe realizar, en un periodo de 30 o 45 días, pagos

estimados de reservaciones en aerolíneas y hoteles. Los valores negociables son utilizados como sustitutos de saldos del efectivo en caja y bancos. En la mayoría de los casos, los valores son mantenidos por precaución o reservas de liquidez, y se liquidan cuando las salidas de caja superan las entradas. Un uso alternativo de los valores negociables es el de fungir como inversiones temporales a corto plazo, que pueden convertirse en efectivo durante el periodo corriente de operaciones.

### Administración de cuentas por cobrar

En las empresas de alojamiento, la distorsión causada por un elevado costo de venta como resultado de mantener altos inventarios es poco probable y más aún cuando los ingresos por ventas de habitaciones constituyen la principal fuente de fondos. Así, el tratamiento de las cuentas por cobrar en las empresas dedicadas al turismo no tendría la misma relevancia que en una dedicada a la comercialización de bienes de otra naturaleza. El uso de tarjetas de crédito se hace cada vez más frecuente en las operaciones relacionadas con el turismo, principalmente en empresas de alojamiento y de transporte en cualquiera de sus modalidades. Hoy, la mayoría de estas organizaciones realizan sus operaciones mediante aceptación de tarjetas de crédito, ya sean de carácter nacional o internacional, factor que permite las disponibilidades de dinero inmediato (Alonso y Furio, 2006). Otro mecanismo que facilita las operaciones de venta en el turismo es la utilización de cartas de crédito en operaciones internacionales. Ello facilita las ventas a través de las instituciones bancarias, sin necesidad de que el vendedor asuma riesgo de financiamiento alguno, sobre todo en las operaciones con mayoristas y, obviamente, reduce el volumen en ventas que ocasiona incrementos en los saldos de las cuentas por cobrar. Asimismo, el uso de las tecnologías de la información facilita las operaciones turísticas, tanto a nivel nacional como internacional, a través del empleo del correo electrónico vía internet, de visitas y tours a páginas web relacionadas, etcétera.

En una empresa que vende bienes o presta servicios a crédito, las cuentas por cobrar se liquidan cuando el monto es pagado por el deudor y se reduce en ese mismo valor. De esa manera, la inversión en ese sentido está determinada por el volumen de las ventas a crédito y por el tiempo promedio transcurrido entre estas y el cobro, por lo que el análisis de cuentas por cobrar en las empresas de turismo es, relativamente, irrelevante.

### Administración de Inventarios

Los inventarios constituyen un elemento esencial para la operación de la mayoría de los negocios. La empresa manufacturera típica posee gran parte de sus activos corrientes comprometida con los inventarios. Sin embargo, por lo general, este rubro no representa una porción significativa del total de los activos corrientes en la industria de los servicios de hospedaje. No obstante, es necesario controlar tanto el nivel como su rotación. Para garantizar los servicios de hospedaje, los inventarios mantenidos para consumo de los huéspedes están constituidos, fundamentalmente, por alimentos y bebidas, pero, como complemento, pudieran existir inventarios de tiendas de ventas al detalle y otros. Debido a la clasificación que se realice de los inventarios necesarios en estos establecimientos, deberán identificarse las técnicas de administración de inventarios que se aplicarán (García, 1995).

### Administración del pasivo a corto plazo

El pasivo a corto plazo, comúnmente denominado pasivo circulante, está constituido por todas aquellas obligaciones que deben pagarse en un plazo inferior a un año. Es decisión de la empresa determinar qué porción de los activos totales debe ser financiada por los pasivos circulantes y qué modalidad de financiamiento a corto plazo utilizar. En la práctica, se establece que los activos fijos no deben financiarse con pasivos a corto plazo, especialmente cuando el vencimiento de las obligaciones ocurre primero que la liquidación de los activos convertibles en efectivo durante el período corriente de operaciones. Esto significa que los pasivos circulantes no deben exceder a los activos circulantes.

Las operaciones turísticas se hallan seriamente afectadas por las exigencias de financiamiento a corto plazo, debido al dinamismo operativo impuesto por flujos turísticos estimados; los operadores comprometen sus capitales de trabajo en la elaboración de los paquetes turísticos. Este proceso requiere el pago inmediato de reservaciones en líneas aéreas, hoteles, empresas de transporte interno y otros servicios complementarios. La flexibilidad que ofrece el crédito a corto plazo y su menor costo hace que muchas empresas prefieran este tipo de financiamiento a pesar de ser mucho más riesgosa (Morales, 1991). El análisis de las principales fuentes de financiamiento a corto plazo es fundamental para tomar decisiones oportunas y certeras. Su adecuada utilización contribuirá a incrementar el valor de la empresa.

Lo analizado hasta el momento corresponde a un estudio teórico que muestra cómo pudiera ser la gestión del capital de trabajo en una empresa perteneciente al sector turístico.

## MATERIALES Y MÉTODOS

El enfoque epistemológico utilizado en nuestra investigación fue el Post positivista (paradigma de investigación cualitativo), dado que representa una perspectiva de la realidad teórica y práctica más amplia, para el abordaje y análisis de las categorías objeto de estudio, la gestión del capital de trabajo en el sector turístico ecuatoriano: mención especial al Cantón Portoviejo. El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados, sin medición numérica y, por lo tanto, el análisis no es estadístico. Su propósito consiste en reconstruir la realidad tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido. A menudo se le llama “holístico” porque considera el “todo” sin reducirlo al estudio de sus partes. Elegimos la metodología descriptiva, y realizamos el estudio de campo en el lugar en donde se encuentra el objeto de estudio. Ello nos facilitó el conocimiento más a fondo del problema y el manejo de los datos con más seguridad.

### El turismo en Ecuador

La economía ecuatoriana ha sido relativamente dinámica en la última década, luego de la recuperación por la crisis financiera de fines de los años noventa (BCE, 2013) pudiendo observarse los diferentes niveles de producción por ramas y sectores considerando la economía no petrolera, sino más bien la agricultura, el comercio y los servicios. El turismo ha contribuido de manera positiva a la economía del país con el 1,90% al PBI por el gasto que los turistas realizan en un destino y por las inversiones en infraestructura y equipamiento; según el Ministerio de Turismo en el año 2016, esta actividad genera 722.935 empleos, el 48,05% pertenece a empleos asalariados y el 51,95% son independientes, de tal manera que el sector turístico aporta con el 4,06% de total de los impuestos netos de la economía nacional (Poveda y Vélez del Hierro, 2017). Con el diseño del Plan Estratégico de Desarrollo de Turismo Sostenible 2006-2020 (PLANDETUR 2020) se buscó consolidar el turismo sostenible como un elemento dinamizador del desarrollo económico y social del Ecuador, con la participación del sector público bajo la rectoría del Ministerio de Turismo (MINTUR), el involucramiento activo de otras entidades gubernamentales, tales como Consejos Provinciales y Municipios; y, la participación de los actores del sector privado y comunitario a través de las cámaras de turismo, los gremios y las comunidades locales.

La ciudad de Portoviejo se encuentra localizada en el centro de Manabí, y es la capital de esta provincia costera. Limita al norte con los cantones Rocafuerte, Sucre, Junín y Bolívar; al sur con el cantón Santa Ana; al oeste con el cantón Montecristi y el Océano Pacífico y al este con los cantones de Santa Ana y Pichincha. Cuenta con una superficie de 967,53 kilómetros cuadrados con un rango altitudinal que va de 0 metros a 600 metros sobre el nivel del mar. De manera general se puede mencionar que el clima en la Provincia de Manabí es bastante equilibrado, la temperatura promedio es de 24°C, aunque posee máximas relativas que pueden alcanzar los 36°C (Portoviejo, 2015).

Como territorio de la costa ecuatoriana busca, como alternativa para revitalizar la economía local, el desarrollo de actividades turísticas que permitan no sólo la redistribución de la riqueza sino la captación de divisas. Y en su proceso de “Redescubrir su territorio” basado en principios de equidad y desarrollo sostenible, fomentando las actividades turísticas planificadas y seguras de tal manera que, a mediano plazo, pueda ser un referente de turismo interno en el Ecuador.

Hasta el momento se han identificado un total de 217 recursos turísticos en todo el cantón, siendo la ciudad de Portoviejo (en las parroquias urbanas del cantón) donde predomina la cantidad de ellos. De los identificados en el cantón Portoviejo, un 77,88% de recursos turísticos corresponden a manifestaciones culturales y el 22,12% a atractivos naturales, por cada parroquia rural y las parroquias urbanas del cantón Portoviejo, donde se registran los “atractivos turísticos” considerados por las diferentes instituciones que participaron en la ejecución de los inventarios, incluido el Instituto Nacional de Patrimonio Cultural para considerar los aspectos culturales tangibles e intangibles que pudieran servir, en caso de ser necesario, para un desarrollo de circuitos con esta modalidad de turismo.

## **RESULTADOS**

Un de las problemáticas que afectan a estos sitios de visita es que los ingresos que se generan por los acontecimientos programados no responden a un criterio de inversión – gasto – ganancia, por lo que deben planificarse y establecerse evaluaciones que establezcan la rentabilidad real de los mismos.

Según datos del 2011 generados por esta Cartera de Estado, Manabí recibió el 13.90% de visitas extranjeras y nacionales: Las motivaciones para los visitantes nacionales son primordialmente visitas a familiares y amigos para realizar actividades de sol y playa; el gasto turístico interno está compuesto por el rubro de alimentos y bebidas, ya que la mayoría de ellos se hospedan en casa de familiares, siendo este último un factor muy importante a la hora de elegir el destino.

Crucita es el producto turístico más importante que posee Portoviejo teniendo la tercera parte de su capacidad de alojamiento y alimentación, según catastro consolidado del MINTUR (2016). Por esta razón es primordial mencionar que el 36% de visitantes que tuvo este GAD parroquial pertenecen a la provincia de Manabí y que el 39% se hospedo en la casa de amigos o familiares. Según las estadísticas proporcionadas por el GAD Municipal el 39% de los visitantes que tuvo Crucita en el último feriado de carnaval, su principal motivación fue realizar turismo de sol y playa, la visita de amigos y familia, el 36% pertenecían a Manabí y el 60% al resto del país (de este último porcentaje predominan viajeros de las provincias de la Sierra Norte). Se puede observar un importante mercado natural que hace desplazamiento principalmente de excursionismo hacia esta zona, de ahí que las estrategias que se propongan deben estar orientadas a mejorar la experiencia de este segmento de mercado cautivo que posee el GAD cantonal primordialmente.

El Plan Estratégico de Desarrollo Turístico del Cantón Portoviejo, como herramienta viable que permita establecer el camino a seguir para organizar todas las actividades y necesidades para el turismo, ha considerado los ejes de acción para un período de cinco años. El cantón tiene el reto de fortalecer al sector turístico con acciones de corto, mediano y largo plazo, en las áreas que contribuyen al desarrollo del potencial o al mejoramiento de los servicios existentes, en aspectos logísticos, de gobernanza, de seguridad, de formación y/o capacitación que aúnen los esfuerzos públicos y privados.

Las políticas para el desarrollo turístico cantonal establecen las líneas de gestión público –privada y comunitaria para la ejecución eficaz del Plan Estratégico de Desarrollo, por lo que se deben cumplir hasta el 2022, generando así las bases necesarias para un crecimiento de la actividad turístico-recreativa del territorio a largo plazo. El desarrollo turístico depende de la coordinación de los diferentes actores públicos,

privados y comunitarios, para que funcione, de manera mancomunada, bajo estándares de sostenibilidad, equidad y calidad de servicio.

El Plan Estratégico de Desarrollo Turístico está basado en los principios rectores del Plan de Desarrollo y Ordenamiento territorial del Cantón Portoviejo, por ser una parte fundamental para la productividad de un sector inherente a la dinámica poblacional, que requiere de atención para que se fortalezca y pueda ser un referente de las actividades de ocio y recreación nacional.

- Se establece al Plan Nacional del Buen Vivir 2017 – 2021 como marco regulatorio de políticas públicas que se orientan a la capacitación, información de calidad, fomento al sector privado como generador de empleo justo, asociatividad como método de aprovechamiento del capital humano, social para la productividad.
- La generación de oportunidades para todos los sectores de la sociedad como actores directos o indirectos de las actividades turísticas cantonales.
- El aprovechamiento de los recursos tangibles e intangibles, de manera segura y sostenible, para el “Redescubrimiento del Territorio” como estrategia de desarrollo turístico cantonal.
- Territorio inteligente, acorde a las tendencias globales de desarrollo turístico, sin dejar de lado la sostenibilidad que debe tener para su funcionamiento a largo plazo.
- Gobernanza del sistema turístico territorial, con énfasis al desarrollo sostenible de los destinos que se ofertan, promoviendo la diversión y/o recreación en ambientes seguros naturales o culturales.

Basados en el diagnóstico del territorio, y la vocación turística que es la fortaleza principal para el desarrollo turístico del Cantón Portoviejo, se ha establecido como visión del Plan Estratégico aspectos factibles de ejecutar en cinco años, siempre y cuando, la organización público – privada se fortalezca mediante acciones claves que favorezcan al turismo. Es así como se plantea:

Para el 2021 se espera que el Cantón Portoviejo tenga un sistema turístico fortalecido, con actores comprometidos con la inversión, innovación y desarrollo sostenible de los recursos tangibles e intangibles que posee el territorio.

Su accionar estará direccionado a ser un referente de desarrollo turístico seguro, responsable, sostenible en la costa del Ecuador, mediante la generación y aplicación de políticas y acciones claves que puedan favorecer un crecimiento paulatino de Portoviejo como destino turístico, dentro de estas políticas son primordiales las relacionadas con la inversión en capital de trabajo.

El Plan Estratégico de Desarrollo Turístico del Cantón Portoviejo 2017 – 2021, tiene como misión

Generar programas, proyectos y acciones que permitan fortalecer los recursos y servicios con potencial para el desarrollo de actividades turísticas. Su cumplimiento permitirá que Portoviejo, como destino turístico nacional, se consolide con atractivos seguros y sostenibles referentes de la costa ecuatoriana.

Las actividades turísticas no son posibles sin el aporte e inversión por parte del sector privado. El sector público es sólo un canalizador y responsable de generar el ambiente idóneo, dentro de sus competencias para que se desarrollen estas actividades socio – productivas, y ahora, con una visión sostenible a largo plazo.

Después del terremoto del 16 de abril del 2016, los servicios turísticos fueron afectados no sólo a nivel de infraestructura sino también de percepción para los visitantes tradicionales y posibles para el territorio.

## DISCUSIÓN

El Estado puede ser un canalizador entre la banca pública / privada y los emprendedores o productores de servicios turísticos en el Cantón Portoviejo, por eso es también de suma importancia que dentro del Plan Estratégico de Desarrollo Turístico, se contemple acciones que favorezcan y fortalezcan al sector a partir del fomento e incentivo del sector público al sector financiero para la consecución de líneas de crédito accesibles para la generación de micro, pequeñas y medianas empresas que aporten al desarrollo de negocios turísticos. Con ello se estará garantizando el capital de trabajo necesario para el desarrollo del sector dentro del cantón, el cual se debe gestionar a partir de los elementos teóricos referenciados en este trabajo para la administración del capital de trabajo neto. Para hablar de Gobernanza en el Cantón Portoviejo, es necesario que se identifique primero a los actores del sector público tanto a nivel público como a nivel privado, estableciéndose un mapa de la siguiente manera:

- El Sector Público integrado por el Ministerio de Turismo, el GAD Provincial de Manabí, el GAD Cantonal de Portoviejo y los GADs Parroquiales de Portoviejo,
- El Sector Privado integrado por la Cámara Provincial de Turismo, Asociaciones de Turismo, Centros de Turismo Comunitario y otros, incluyendo también las Universidades

Estos actores identificados son los responsables directos de la actividad turística, tanto a nivel de rectoría como aportación para su desarrollo; el trabajo aunado desde cada instancia, cumpliendo sus competencias de manera planificada y sostenible, puede llevar a un crecimiento estable del turismo a mediano plazo.

## CONCLUSIONES

Una gestión económico-financiera adecuada del capital de trabajo es fundamental para el correcto desarrollo de las empresas. Su administración constituye un proceso que garantiza la operatividad, por lo que el manejo adecuado de cada uno de sus componentes permitirá la debida correspondencia ente la liquidez y la rentabilidad, objetivos clave de la administración financiera empresarial. Desde el punto de vista económico y financiero, el sector turístico presenta un conjunto de características que lo diferencian de otras actividades productivas y que obligan a un análisis detallado de su operatividad a corto plazo, aspecto que le permitirá garantizar una correcta gestión del capital de trabajo neto. Poner en práctica todas las consideraciones expuestas sobre la administración del capital de trabajo en el sector turístico del Cantón Portoviejo precisa un proceso de trabajo empírico, que desarrollaremos en próximas investigaciones.

## LITERATURA CITADA

- Alonso, M. y Furio, B. E. (2006). *Internet y sus aplicaciones al sector turístico*. Working Papers.
- Beaufond, R. (2006). *La gerencia financiera del turismo*. <http://www.gerencie.com/capital-de-trabajo.html>.
- Burbano, J. (2005). *Presupuestos. Enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. (3ª ed.). Universidad del Valle. McGraw-Hill.

- Domínguez, J. M. (2011). *El proyecto EDUFINET: educación financiera para la ciudadanía*. 1. Universidad de Málaga. (WWW.EXTOIKOS.COM).
- Charles, S. (2004). *Riesgo y gestión financiera: métodos matemáticos y computacionales*. John Wiley & Sons. Ltd. Risk and Financial Management. ISBN: 9780470849088.
- Carrillo, I. y Pulido, J.I. (2012). Análisis del papel de los organismos financieros internacionales en la financiación del turismo. *Revista de Economía Mundial*, (31) 49-76.
- Deloof, M. (2003) Does working capital management affect profitability of Belgian firms? ¿Afecta la gestión del capital circulante a la rentabilidad de los firms belgas?. *Journal of Business Finance & Accounting*, (30), 573-588.
- Espinosa, D. (2005). *Procedimiento para el análisis del capital de trabajo* [Tesis de maestría]. Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos.
- García, C. A. (1995). *Enfoques prácticos para la planeación y control de inventarios*. Trillas.
- García, P.J. y P. Martínez (2007). Effects of working capital management [Efectos de la gestión del capital de trabajo]. *SME profitability, International Journal of Managerial Finance*, (3), 164-177.
- Gómez-Puig, M. (2005). *Análisis de las decisiones de inversión y de financiación en la empresa*. Universidad de Barcelona. <http://hdl.handle.net/2445/104>.
- Gitman, L.J. (2003). Administración de capital de trabajo y de activos circulantes. En *Principios de administración financiera* (pp- 493-631). Editorial Pearson Educación de México.
- Lazaridis, I. y D. Tryfonidis (2006). Relationship between working capital management and profitability of listed companies in the Athens Stock Exchange [Relación entre la gestión del capital circulante y la rentabilidad de las empresas cotizadas en la Bolsa de Atenas]. *Journal of Financial Management and Analysis*. (19), 26-35.
- Medina, H. U. (2010). *Gestión financiera de actividades turísticas*. Pirámide.
- Morales, M. D. (1991). *Financiamiento turístico. Fuentes internas y externas*. Trillas.
- Organización Mundial del Turismo (OMT) (1994). *Compendio de Estadísticas del Turismo 1988-1992*. (14ª Ed.).
- Prasanna, N. (2010). Direct and indirect impact of foreign direct investment (FDI) on domestic investment (DI) in India [Impacto directo e indirecto de la inversión extranjera directa (IED) en la inversión nacional (DI) en la India]. *Journal of Economics*,1(2)77-83.
- Pérez, H. F. (2010). *Financiación. Tema VIII. Gestión del circulante*. Universidad Autónoma de Madrid.
- Pérez, C. y R. García (2007). *Gestión financiera en el sector turístico: inversión y financiación a largo plazo*. Pirámide.
- Raheman, A. y M. Nasr (2007). Working capital management and profitability. Case of Pakistani Firms [Gestión del capital circulante y rentabilidad. Caso de las empresas pakistaníes]. *International Review of Business Research Papers*, (3),279-300.
- Samiloglu, F. y H. Demirgünes (2008). The Effect of Working Capital Management on Firm Profitability: Evidence from Turkey [El efecto de la gestión del capital de trabajo en la rentabilidad de las empresas: evidencia de Turquía]. *The International Journal of Applied Economics and Finance*, 2(1), 44-50.



## LA IDENTIDAD PROFESIONAL Y EL DESEMPEÑO DOCENTE. CASO DE ESTUDIO <sup>(1)</sup>

*Luis Alberto Zambrano Arias*

*luchin14@hotmail.es - Universidad Estatal del Sur de Manabí*

*Yasmina Isabel Triviño Quiroz*

*yasmina\_07@live.com - Universidad Estatal del Sur de Manabí*

*Concepción Elizabeth Marcillo García*

*c\_marcillo@hotmail.com - Universidad Estatal del Sur de Manabí*

### RESUMEN

La finalidad de esta indagación fue estudiar la identidad profesional y el desempeño docente en la Unidad Educativa Particular “Mercedes” de Calceta, ya que los docentes han perdido su identidad como autoridad académica, ante la ausencia de programas sistemáticos de formación que afecta directamente al desarrollo de las destrezas y habilidades de los educandos de la institución. Buscamos contribuir de manera proactiva en el buen desempeño del educador y en el aprendizaje del estudiante mediante la propuesta de una estrategia de Gestión de Identidad Profesional. En esta investigación aplicamos un muestreo aleatorio, a partir de una muestra de 131 encuestados (6 autoridades, 20 docentes y 105 padres de familias); al emplear el método deductivo planteamos una hipótesis lógica que fue comprobada y validada mediante un experimento de evaluación de desempeño a docentes (grupo control 0,57 y experimental 0,44 de significancia); mediante la vía analítica estudiamos las variables para, finalmente, interpretar desde la descripción, la problemática del fenómeno. De los 20 docentes encuestados, el 40% manifestó que las actividades que llevan a cabo siempre se encuentran de acuerdo a sus conocimientos; en otro aspecto, el 30% se siente siempre comprometido con la entidad y -con el mismo porcentaje- medianamente comprometido. El 83% de los padres de familia señalaron que nunca se incluyen a los docentes en todas las actividades que se llevan a cabo en la entidad, así mismo el 25% consideró que las relaciones interpersonales con padres de familia influyen siempre en el desempeño docente. Los resultados reflejaron que la identidad profesional incide significativamente en el desempeño docente y ello nos llevó a proponer una Estrategia de Gestión para el fortalecimiento de la Identidad profesional y el desempeño docente.

**Palabras clave:** Transformación, exigencias, proceso, aprendizaje.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

The purpose of this inquiry was to study the professional identity and teaching performance in the Private Educational Unit “Mercedes” of Calceta, since teachers have lost their identity as an academic authority, in the absence of systematic training programs that directly affect the development of the skills and abilities of the students of the institution. We seek to contribute proactively to the good performance of the educator and student learning by proposing a Professional Identity Management strategy. In this research we applied a random sampling, from a sample of 131 respondents (6 authorities, 20 teachers and 105 parents); when using the deductive method we proposed a logical hypothesis that was tested and validated through an experiment of performance evaluation to teachers (control group 0.57 and experimental 0.44 of significance); through the analytical way we study the variables to, finally, interpret from the description, the problem of the phenomenon. Of the 20 teachers surveyed, 40% said that the activities they carry out are always according to their knowledge; in another aspect, 30% always feel committed to the entity and -with the same percentage- moderately committed. 83% of parents indicated that teachers are never included in all activities carried out in the entity, and 25% considered that interpersonal relationships with parents always influence teacher performance. The results reflected that professional identity significantly affects teacher performance and this led us to propose a Management Strategy for the strengthening of professional identity and teaching performance.

**Keywords:** Transformation, requirements, process, learning.

## INTRODUCCIÓN

El proceso de educación como tal a nivel latinoamericano sufre un gran deterioro, siendo así que son muchos los países que presentan un alto grado de insuficiente identidad profesional de docentes. Asún, Zúñiga & Ayala (2013) opinan que “el docente de hoy no es el actor principal en el escenario de la transmisión de conocimientos, sino que se presenta como el conductor de un proceso cada vez más complejo, el de enseñanza – aprendizaje”, cumpliendo el rol de un mediador ante un proceso dinámico en el cual los alumnos (as) aprenden a construir su propio conocimiento. Por esa razón apuntan la necesidad de que el docente del siglo XXI desarrolle competencias básicas acorde a las necesidades y exigencias de la sociedad.

Actualmente los procesos educativos han tenido que pasar por transformaciones importantes, a causa de un sinnúmero de exigencias y regulaciones que se plantean como parte del desarrollo no sólo académico sino también económico, social y cultural (Vezub, 2007, p. 3). Desde esa faceta nos orientamos a estudiar la identidad profesional y el desempeño docente en la Unidad Educativa Particular Mercedes de Calceta, con la finalidad de proponer estrategias de gestión para el fortalecimiento de la identidad profesional dentro de este centro, como recurso que contribuya de manera proactiva a la buena práctica del docente y al aprendizaje del estudiante. La insuficiente identidad profesional de los docentes está dada por diversas causas, pudiéndose citar los escasos espacios para la reflexión de la práctica pedagógica lo cual provoca la desmejora de la calidad de experiencias formativas de los estudiantes (Prieto, 2004, p. 3) o el trabajo aislado y el poco interés de capacitarse. Situaciones que restan al proceso de aprendizaje.

En la Unidad Educativa Particular “Mercedes” de la ciudad de Calceta se nota la insuficiente identidad profesional de los docentes, ocasionando que estos educadores no logren un desempeño satisfactorio en sus actividades pedagógicas, ya que la labor se ve disminuida al no sentir su práctica como verdadera vocación, y por ende, no alcanzan un estilo de vida que transmita los conocimientos adquiridos en el ejercicio de la profesión. Si bien se tiende a pensar que la identidad profesional no viene dada sino que se va creando, este aspecto no sucede en la institución antes mencionada. Lamentablemente algunos educadores carecen de esta identidad profesional por lo que se deteriora el perfeccionamiento de su desempeño

profesional y, a su vez, afecta directamente al desarrollo de las destrezas y habilidades de los estudiantes de la institución. Con nuestra investigación buscamos comprobar si la identidad profesional incide significativamente en el desempeño docente en la Unidad Educativa Particular Mercedes y -si es así- proponer acciones que ayuden al cuerpo de docencia a innovar, mejorar su desempeño y capacitarse permanentemente mediante una estratégica Gestión. La innovación produce cambios que buscan mejorar el proceso educativo y formativo, por cuanto se determina la pertenencia de cada docente con su profesión y el impacto que tiene en el desempeño de sus funciones como parte activa en el campo educativo; los resultados se verán reflejados en el proceso de enseñanza aprendizaje que aplicarán en las aulas de clase con sus estudiantes.

## DESARROLLO

Ruiz (2017) alega que la identidad es un proceso dinámico que engloba individual y colectivamente a los actores sociales y a sus contextos de trabajo. “La transacción biográfica otorga el carácter temporal de la construcción de la identidad y la transacción relacional se focaliza en las relaciones de los sujetos en un contexto regido por normas y cauces de promoción” (p.26). La identidad no es un factor estático, por lo tanto, es cambiante e inestable y se construye y transforma con el diario vivir de la persona a partir de la influencia tanto de amigos y de personas próximas, como de extraños y de las fuerzas sociales, culturales, políticas e histórica con las que interacciona. La identidad docente se refiere a la forma en que los profesores definen y asumen sus tareas y compromisos, al modo como entienden sus relaciones con otras personas que cumplen las mismas tareas.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Población y muestreo; métodos y técnicas

Según la secretaría de la Unidad Educativa María Mercedes Junín, la población total es de 687 personas entre Docentes, Padres de familias, Autoridades y Alumnos; de ese universo, mediante un muestreo aleatorio simple a través de su respectiva fórmula, obtuvimos la muestra de 131 personas a encuestar. Esta investigación fue cuasi-experimental, ya que recogimos información de un grupo ya formado y de un problema existente en la Unidad Educativa Particular Mercedes; en el proceso aplicamos los siguientes métodos:

- **Método hipotético deductivo.** Planteamos una hipótesis lógica, la cual fue validada, previo al proceso de la aplicación de la respectiva fórmula.
- **Método analítico sintético.** Analizamos cada una de las variables, en base a la investigación de campo, cuyos resultados fueron graficados e interpretados, recurriendo a los sistemas informáticos de Word y Excel.
- **Método descriptivo.** Este método nos coadyuvo a recoger y analizar los resultados, e implicó recopilar datos para obtener una idea clara de la situación.
- **Encuesta.** Esta técnica nos permitió obtener la información de campo sobre las variables en estudio; estuvo dirigida a las autoridades, profesores, y padres de familia de la Unidad Educativa Particular Mercedes.

## RESULTADOS

En cuanto a la gestión educativa de las autoridades y su relación con la calidad educativa que ofrece la institución pudimos evidenciar que el 50% (3 encuestados de 6) consideraron que casi siempre se socializa el ideario institucional con los miembros de la comunidad y se promueve de forma correcta la inclusión

de los docentes en la elaboración del PEI; el 50% expuso que siempre se realizan acciones que fomentan la conciencia del sentido de pertenencia institucional, por ello consideran que los docentes están motivados en la labor que desempeñan. En relación a si realizan talleres de inducción a la filosofía institucional, el 50% dijo que casi siempre se efectúan y que estas capacitaciones permiten mejorar el conocimiento en sus alumnos; un 33% de las autoridades expresaron que siempre se comunica a los docentes la misión y visión de la institución.

Respecto a la encuesta dirigida a los padres de familia (105) el 30% dijo que siempre los docentes están capacitados para impartir sus clases, mientras que un 15% consideró que nunca y con ese mismo porcentaje, pocas veces. En cuanto si los docentes se sienten comprometidos con la institución, el 30% respondió que siempre, mientras que un 20% casi siempre y medianamente; en el ítems “cree usted que los docentes son competentes en las asignaturas a su cargo”, un 25% dijo que siempre y otro 25% que casi siempre. Un porcentaje elevado -del 83%- reconoció que nunca se “incluyen a los docentes en todas las actividades que se llevan en la entidad” y ante la consulta respecto a “si las relaciones interpersonales con los padres de familia influyen en el desempeño docente”, el 25% reportó que siempre, casi siempre y medianamente.

En cuanto a los docentes (20) el 40% apreció que siempre las actividades que llevan a cabo se encuentran de acuerdo a sus conocimientos y un 30% que medianamente. En otra faceta, el 30% se siente siempre comprometido con la entidad y con el mismo porcentaje, otros sólo medianamente comprometidos.

Para comprobar si la identidad profesional incide significativamente en el desempeño de los docentes de la Unidad Educativa Particular Mercedes procedimos a apreciar la labor de los 20 docentes que trabajan en la entidad, mediante una ficha de evaluación de desempeño docente. Esta técnica mide la pertenencia que tiene cada uno con la labor que desempeña, haciendo de su profesión un estilo de vida y entregando su potencial en pro del desarrollo de la comunidad educativa y la sociedad en general.

Posteriormente efectuamos entrevistas con ellos y trabajamos en talleres para socializar aspectos sobresalientes de la docencia como el rol del docente en la sociedad y en la familia, las perspectivas del gobierno en cuanto al mejoramiento de la calidad de la educación, las mejoras salariales, promoviendo acciones didáctico-pedagógicas que favorezcan los procesos de aprendizaje de los estudiantes, y el mejoramiento de la formación inicial docente, así como su desarrollo profesional para fortalecer la identidad profesional.

**Tabla 1**

*Resultados del experimento del antes y después de talleres, evaluaciones de docentes*

Grupo de control				Grupo experimental			
Valoración sobre 20 puntos				Valoración sobre 20 puntos			
REACTIVO DE ORIENTACIÓN				REACTIVO POST ORIENTACIÓN			
Caso X				Caso X			
Casos	X	(X - $\bar{x}$ )	(X - $\bar{x}$ ) <sup>2</sup>	Casos	X	(X - $\bar{x}$ )	(X - $\bar{x}$ ) <sup>2</sup>
1	13	-1,22	0,27	1	14	-0,97	-0,03
2	13	-1,22	1,49	2	14	-0,97	0,94
3	14	-0,22	0,05	3	14	-0,97	0,94
4	13	-1,22	1,49	4	14	-0,97	0,94
5	15	0,78	0,61	5	15	0,03	0
6	15	0,78	0,61	6	15	0,03	0
7	14	-0,22	0,05	7	14	-0,97	0,94
8	15	0,78	0,61	8	15	0,03	0
9	14	-0,22	0,05	9	15	0,03	0

GERENCIA Y GESTIÓN PRODUCTIVA: GENERANDO OPORTUNIDADES DE DESARROLLO LOCAL

10	15	0,78	0,61	10	15	0,03	0
11	14	-0,22	0,05	11	14	-0,97	0,94
12	15	0,78	0,61	12	15	0,03	0
13	15	0,78	0,61	13	16	1,03	1,06
14	14	-0,22	0,05	14	16	1,03	1,06
15	15	0,78	0,61	15	16	1,03	1,06
16	15	0,78	0,61	16	15	0,03	0
17	14	-0,22	0,05	17	15	0,03	0
18	15	0,78	0,61	18	16	1,03	1,06
19	13	-1,22	1,49	19	14	-0,97	0,94
20	13	-1,22	1,49	20	14	-0,97	0,94
21	14	-0,22	0,05	21	15	0,03	0
22	14	-0,22	0,05	22	15	0,03	0
23	15	0,78	0,61	23	16	1,03	1,06
24	15	0,78	0,61	24	16	1,03	1,06
25	14	-0,22	0,05	25	15	0,03	0
26	15	0,78	0,61	26	16	1,03	1,06
27	15	0,78	0,61	27	15	0,03	0
28	15	0,78	0,61	28	15	0,03	0
29	14	-0,22	0,05	29	15	0,03	0
30	13	-1,22	1,49	30	15	0,03	0
31	14	-0,22	0,05	31	15	0,03	0
32	13	-1,22	1,49	32	15	0,03	0
33	15	0,78	0,05	33	15	0,03	1,06
34	15	0,78	0,61	34	15	1,03	1,06
35	15	0,78	0,61	35	15	0,03	0
36	14	-0,22	0,61	36	15	0,03	1,06
37	13	-1,22	0,05	37	15	0,03	0
38	14	-0,22	1,49	38	15	0,03	0
39	13	-1,22	0,05	39	15	0,03	0
40	14	-0,22	1,49	40	16	0,03	0,94
	14,2		23,26		15		18,09
$\dot{x}_1$			$\Sigma(f - \dot{x})^2$		$\dot{x}_2$		$\Sigma(f - \dot{x})^2$

Fuente: Docentes de la Unidad Educativa Particular Mercedes.

**Grupo de control**

$$\dot{X}_1 = \frac{\Sigma f}{n}$$

$$\dot{X}_1 = 14,20$$

$$S_1^2 = 0,57$$

**Grupo experimental**

$$\dot{X}_2 = \frac{\Sigma f}{n}$$

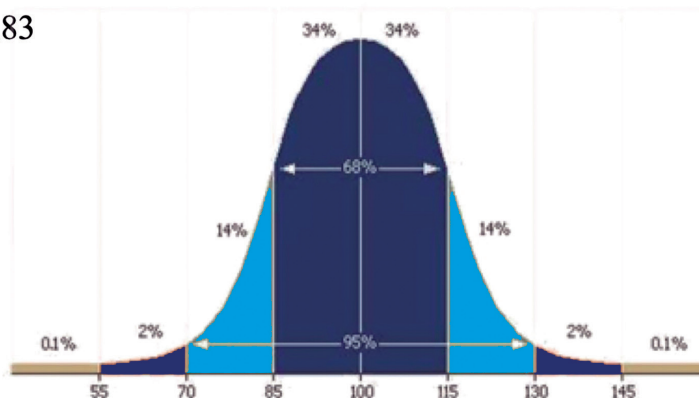
$$\dot{X}_2 = 15$$

$$S_2^2 = 0,44$$

Nivel de significación =  $(100\% - 99\%) / 2 = 0,5\% = 0,005$

$$Z = \frac{x - \mu}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

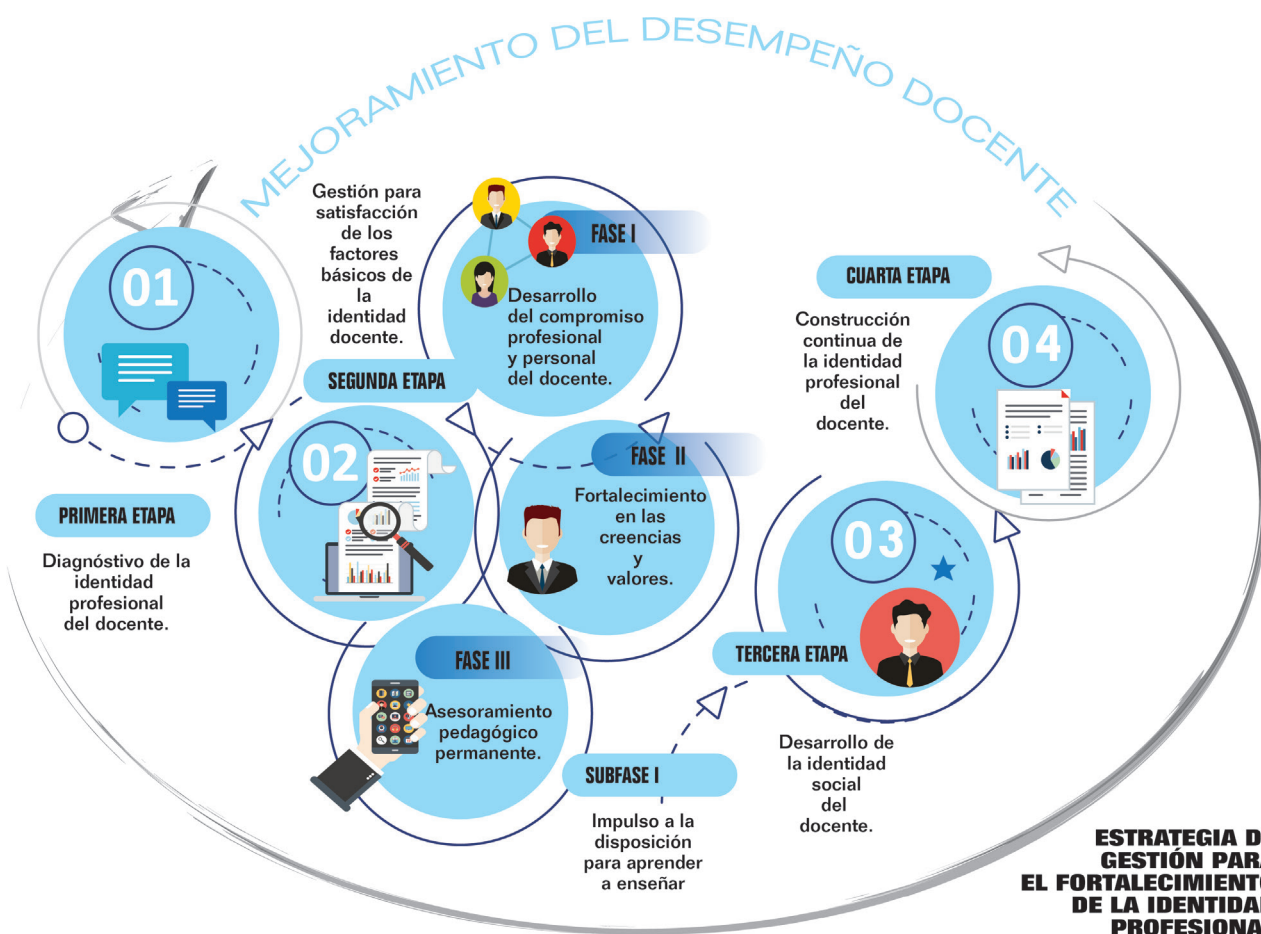
$$z = \frac{20 - 0,005}{\frac{0,5215}{\sqrt{7}}} = 2,83$$



### Decisión

Como los valores de z crítico son mayores a los valores de z calculada, y ambos se ubican en la región de aceptación de la hipótesis lógica se valida la hipótesis de la identificación profesional que incide significativamente en el desempeño de los docentes de la Unidad Educativa Particular Mercedes.

### Propuesta de estrategia de gestión para el fortalecimiento de la identidad profesional docente



**Tabla 2**

*Descripción de la estrategia*

<p><b>Primera etapa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformar el equipo para el diagnóstico.</li> <li>• Diseñar instrumentos para diagnóstico.</li> <li>• Verificar el cumplimiento de las actividades asignadas a través de informes parciales.</li> <li>• Aplicar los instrumentos propuestos.</li> <li>• Evaluar el desempeño académico en el desarrollo de las clases.</li> <li>• Elaboración de un informe donde se exponga el cumplimiento de las planificaciones anuales, por bloque y mensuales.</li> </ul>
<p>Segunda etapa</p> <p><b>FASE I</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo de convivencias *Interiorización de la filosofía institucional</li> <li>• Realizar entrevistas directas a los docentes de la institución.</li> <li>• Evaluar las respuestas obtenidas con el fin de poseer información clara y verídica.</li> <li>• *Sociabilización con los entes involucrados con el propósito de exponer conocimientos claros de los mismos.</li> <li>• Brindar los estímulos necesarios al desempeño de los docentes</li> </ul>
<p><b>FASE II</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Promocionar de la cultura local e institucional.</li> <li>• Socializar las prácticas comunitarias</li> <li>• Creer talleres vivenciales, y seminarios.</li> <li>• Fomentar la integración de los docentes mediante jornadas de reflexión.</li> <li>• Promover las creencias que posee la institución en el ámbito tanto local como religioso.</li> <li>• Establecer los valores tanto éticos y morales de la entidad</li> </ul>
<p><b>FASE III</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformar un equipo de asesoramiento pedagógico. *Contratar asesores pedagógicos.</li> <li>• Analizar el tipo de pedagogía que los docentes proporcionan dentro de las aulas del saber.</li> <li>• Realizar talleres de asesoría que aprueben impartir conocimientos en el área docente.</li> <li>• Efectuar capacitaciones que permitan desarrollar las pertinencias de los docentes.</li> <li>• Generar condiciones que fortalezcan el aprendizaje autónomo de los estudiantes.</li> </ul>
<p><b>Tercera etapa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Construcción individual de la historia del docente.</li> <li>• Construcción social de la historia del docente mercedario *Establecer el rol que ejecutan cada uno de los docentes de la Unidad Educativa.</li> <li>• Efectuar capacitaciones continuas de desarrollo institucional.</li> <li>• Brindar seminarios de fortalecimiento profesional</li> <li>• Socializar con los entes involucrados.</li> </ul>
<p><b>Cuarta etapa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración del proyecto de vida docente.</li> <li>• Construcción de representaciones subjetivas mediante talleres de reflexión docente.</li> <li>• Diseño de íconos institucionales</li> <li>• Conocer las debilidades y fortalezas que posee cada docente.</li> <li>• Realizar charlas continuas que expongan el desarrollo intelectual del docente en las aulas.</li> <li>• Efectuar evaluaciones periódicas para medir el desempeño docente.</li> <li>• Brindar asesoramiento continuo que de pauta al desarrollo profesional.</li> </ul>

## DISCUSIÓN

La identidad profesional del docente dentro de la Unidad Educativa Mercedes se ha visto afectada por distintos factores como es el impartir materias que no están dentro del perfil académico del docente, no contar con espacios para la reflexión y convivencia entre educandos y educador, limitaciones de la autonomía en el trabajo, y por último la presión por falta de tiempo para cumplir con todo lo exigido. Esta situación conlleva a la desmotivación parcial del docente hacia su vocación y genera un trabajo poco satisfactorio que se refleja en el aprendizaje del estudiante. Por lo que es necesario la implementación de prácticas pedagógicas transformadoras que respondan de manera rápida a las exigencias de la sociedad. Albores y Avendaño (2016) expresan que el proceso de construcción de la identidad docente permite a los profesores recuperar prácticas como la cooperación y el trabajo colegiado y éstas posibilitan fortalecer su desempeño y reconstruir sus propios conocimientos y prácticas cotidianas. Madueño (2014) citado por Ruiz (2017) resulta más consecuente, opinando que la construcción identitaria en los docentes es gradual, dinámica y contextualizada; por ende, se va construyendo poco a poco, en la medida que se experimenta la complejidad de la docencia. De manera que desde la perspectiva cualitativa se reconoce la relación entre identidad docente y desempeño.

## CONCLUSIONES

El liderazgo de los docentes y su vinculación con la práctica pedagógica en el aula de clases, se puede medir a través de los talleres de inducción a la filosofía institucional que ofrecen a la comunidad educativa, con capacitación continua a los docentes que fortalece las competencias en las asignaturas que tienen a su cargo y se ve reflejado en el desempeño académico de las/os estudiantes; fortaleciendo.

El proceso de enseñanza-aprendizaje llevado adelante dentro de la institución educativa establece que los docentes guardan relación con el nivel de formación y mayormente se sienten identificados con la profesión, buscan como objetivo principal desarrollar habilidades que favorecen el desempeño académico de las/os estudiantes, cumpliendo con los requerimientos y exigencias del sistema educativo.

## LITERATURA CITADA

- Albores, I. y Avendaño, V. (2016). La identidad docente de los profesores de educación media superior. El caso del colegio de bachilleres de Chiapas. *Construcción Ciudadana de lo Público*. 46 (3), 14. <http://www.redalyc.org/pdf/270/27047597007.pdf>.
- Asún Inostroza, R.; Zúñiga Rivas, C. y Ayala Reyes, M. (2013). La formación por competencias y los estudiantes: confluencias y divergencias en la construcción del docente ideal. *Calidad en la educación*. (38), 2. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-45652013000100008>.
- Ruiz, F. (2017). *Identidad profesional y desempeño en docentes universitarios de la Escuela de Psicología de una Universidad Privada de Lima*. [Tesis (pregrado)]. Universidad Cesar Vallejo. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15283/Ruiz\\_VFDM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15283/Ruiz_VFDM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vezub, L. (2007). La formación y el desarrollo profesional docente frente a los nuevos desafíos de la escolaridad Profesorado. *Currículum y Formación de Profesorado*. 11 (1), 3 <http://www.redalyc.org/pdf/567/56711102.pdf>.



**Nueva gestión  
pública y calidad:  
Modernización del  
estado, transparencia  
y participación  
ciudadana**



## **ANÁLISIS DE COMPETITIVIDAD DE LA GESTIÓN, GOBIERNO E INSTITUCIONES MEDIANTE EL ÍNDICE ÚNICO DE COMPETITIVIDAD PROVINCIAL (IUCP). CASO MANABÍ <sup>(1)</sup>**

*David Alejandro Zaldumbide Peralvo*  
dzaldumbide@puceem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Bianca Andreina Bermúdez Alcívar*  
bandreina21@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

### **RESUMEN**

La competitividad es un indicador muy necesario al momento de medir el desempeño de las naciones; por ello nos propusimos su análisis por medio de la institucionalidad, entendiéndose como todas las estructuras y relaciones que condicionan las conductas de cada integrante dentro de una sociedad, su caracterización y estructura. Evaluar la competitividad de una industria es un proceso complejo y puede analizarse desde varias perspectivas. En este documento lo hacemos desde la Gestión, Gobiernos e Instituciones a partir del Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP) desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador e indagamos varios aspectos que configuran y generan institucionalidad, entre ellos: Ingresos propios, Nivel de endeudamiento, Inversión, Gasto Social y los Gobiernos subnacionales. A partir de estos indicadores llevamos adelante un estudio comparativo con los indicadores del resto del país. Finalmente, entre los principales hallazgos destacamos la importancia de generar institucionalidad, pues esta forja una estructura adecuada que beneficia a las grandes mayorías y permite que el talento, las ideas y la productividad sean recompensadas y que los ciudadanos se vean motivados para propiciar y ser parte del desarrollo de su país.

**Palabras clave:** Competitividad, Gobierno, instituciones, Manabí.

### **ABSTRACT**

Competitiveness is a much-needed indicator when measuring the performance of nations; That is why we proposed its analysis through institutionality, understood as all the structures and relationships

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

that condition the behaviors of each member within a society, its characterization and structure. Assessing the competitiveness of an industry is a complex process and can be analyzed from various perspectives. In this document we do it from the Management, Governments and Institutions from the Single Index of Provincial Competitiveness (IUCP) developed by the Ministry of Industries and Productivity of Ecuador and we investigate several aspects that configure and generate institutionality, among them: Own income, level of indebtedness, Investment, Social Expenditure and Subnational Governments. Based on these indicators, we carry out a comparative study with the indicators of the rest of the country. Finally, among the main findings we highlight the importance of generating institutionality, since it forges an adequate structure that benefits the great majorities and allows talent, ideas and productivity to be rewarded and that citizens are motivated to promote and be part of the development of their country.

**Keywords:** Competitiveness, Government, institutions, Manabí, Manabí.

## **INTRODUCCIÓN**

A través del tiempo se ha atribuido el desarrollo de los países a distintos factores, que incluyen aspectos geográficos, climáticos, culturales e incluso religiosos; sin embargo, estas variables no son definitivas y muchas veces los resultados contradicen esas hipótesis. A partir del trabajo de Acemoglu y otros (2005) el desarrollo de las naciones es referido a las instituciones; según estos autores los países ricos poseen instituciones que benefician a la gran mayoría de las personas, mientras que en los países pobres sólo se beneficia una elite reducida. Además, consideran que el estado asegura que todas las personas actúen bajo la misma legislación, y diseñan políticas que permitan generar ese desarrollo. Propiciar una estructura en la que participe activamente el Estado permite que el talento, las ideas y la productividad sean recompensadas caso contrario las personas no sienten motivación por buscar desarrollo (Acemoglu, Johnson & Robinson).

Las instituciones determinan los incentivos y las restricciones sobre los actores económicos, y dan forma a los resultados económicos y la planificación del gobierno. Debido a que diferentes grupos e individuos típicamente se benefician de diferentes instituciones económicas, generalmente hay un conflicto sobre estas elecciones sociales, que finalmente se resuelven a favor de grupos con mayor poder político. La distribución del poder político en la sociedad está a su vez determinada por las instituciones políticas y la distribución de los recursos. Existe una amplia gama de instituciones que apoyan a las sociedades, incorporando estructuras que defienden los derechos de propiedad y el marco legal, incluido el sistema judicial; el sistema político y el marco dentro del cual opera el gobierno; instituciones que regulan la estabilidad económica y financiera; y aquellos que brindan seguridad social y salvaguardan la seguridad (incluida la policía y el ejército). Como tales, estas instituciones conforman el tejido dentro del cual operan los ciudadanos, las empresas, los partidos políticos y la economía, y proporcionan un marco de reglas, normas sociales y procesos entendidos que son tanto explícitos como implícitos.

Las instituciones estatales son el principal facilitador de la economía del desarrollo social y económico. La investigación muestra que estas instituciones pueden ser una importante fuente de crecimiento; las instituciones efectivas ayudan a la inversión en capital físico y humano, en investigación y desarrollo, y en tecnología. Las instituciones también tienen un importante papel redistributivo en la economía: se aseguran de que los recursos se asignen adecuadamente y aseguran que los pobres o aquellos con menos recursos económicos estén protegidos. También fomentan la confianza al proporcionar sistemas policiales y judiciales que se adhieren a un conjunto común de leyes. Las instituciones que funcionan correctamente son una señal de una economía bien administrada, que permite a los gobiernos y a las empresas obtener préstamos a menor costo. A su vez, un mayor crecimiento y menores costos de endeudamiento brindan a los gobiernos los recursos para gastar en necesidades sociales, así como en inversiones en infraestructura,

salud y educación. Lo contrario también es cierto. Las instituciones fallidas o ineficaces socavan la confianza, aumentan el costo de hacer negocios y del endeudamiento del gobierno, limitando su capacidad para gastos. Si un gobierno no administra cuidadosamente sus gastos, el aumento en los costos de endeudamiento puede llevar rápidamente a una espiral de deuda de la cual la recuperación es difícil, y donde todos sufren, pero los pobres son los que más.

### Ingresos propios

Al generar ingresos propios los gobiernos autónomos descentralizados (GADs) son mucho más independientes, pues no están sujetos a asignaciones del gobierno central y pueden programar mucho mejor sus presupuestos y cumplir su planificación.

**Tabla 1**

*Calificación generación de ingresos propios*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Ingresos propios	$(\text{Ingresos Propios}) / (\text{Ingresos Totales})$	0,21	0,20	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

Los ingresos propios son los fondos que los gobiernos locales recaudan directamente, a diferencia de las transferencias y las subvenciones que reciben de los niveles superiores del gobierno. Es fundamental distinguir unos de otro y medirlos para evaluar la capacidad crediticia, la autonomía y la capacidad de recaudar ingresos del municipio es cuestión. También son importantes en relación con los incentivos: los ingresos propios son fondos que los gobiernos locales pueden controlar, prever e incrementar mediante decisiones, procedimientos o medidas adoptadas en el nivel local. Las transferencias y las subvenciones del gobierno central pueden ser muy significativas, pero las autoridades locales no las controlan: es muy poco (o nada) lo que pueden hacer para incrementarlas (Farvacque-Vitkoovic y Kopanyi, 2015). Existen 24 tipos de ingresos enumerados pueden agruparse en las siguientes categorías:

- Impuestos
- Cargos
- Aranceles
- Ingresos derivados de los activos y las inversiones
- Y otros ingresos de escaso volumen

Los impuestos se utilizan para sufragar los gastos generales, los cargos financian los costos de los servicios y los aranceles cubren los costos directos de funciones o servicios específicos, tales como la emisión de certificados de matrimonio, nacimiento o defunción, y la emisión de licencias o permisos. En algunos casos ciertos ingresos y cargos se denominan “tarifas” (como “las tarifas de agua”). Algunas de estas tarifas se fijan en niveles muy superiores al costo directo de los respectivos servicios; por ejemplo, las licencias para establecer una empresa, las tarifas por matrículas profesionales o los permisos de construcción, que son en realidad impuestos, pueden denominarse tarifas para que resulten políticamente más aceptable (Farvacque-Vitkoovic y Kopanyi, 2015).

### Principales fuentes de ingresos de los gobiernos locales

1. Impuesto (tasas) a la propiedad de la tierra o de construcciones.
2. Impuesto a la transferencia de bienes inmuebles.
3. Impuesto a los vehículos de motor
4. Impuesto local sobre las ventas o impuestos a las ventas de los productos locales (o recargo).

5. Impuesto a las empresas y los servicios locales.
6. Impuesto al consumo eléctrico (recargo).
7. Impuesto a los vehículos sin motor.
8. Impuesto al turismo, los hoteles, los restaurantes y el entretenimiento.
9. Peajes en los caminos, los puentes, etc., dentro de los límites del gobierno local.
10. Cargos por obras y servicios públicos tales como la recaudación de residuos, el drenaje, el alcantarillado y el abastecimiento de agua
11. Cargos por la instalación de mercados y alquiler de puestos en los mercados.
12. Cargos por el uso de estaciones de autobús y paradas de bus.
13. Aranceles por la aprobación de planos y por la construcción y reconstrucción de edificios.
14. Aranceles por ferias, muestras agrícolas, ferias ganaderas, exhibiciones industriales, torneos y otros eventos públicos.
15. Aranceles por licencia para empresas, profesiones y oficios.
16. Aranceles por otras licencias y premios y penalidades o multas por infracciones.
17. Aranceles por publicidad.
18. Aranceles sobre la venta de animales en los mercados ganaderos.
19. Aranceles por el registro y la certificación de nacimientos, matrimonios y defunciones.
20. Aranceles por el establecimiento educativo y sanitario instalado o mantenido por el gobierno local.
21. Aranceles por otros servicios específicos ofrecidos por el gobierno local.
22. Alquiler de tierras, edificios, equipos, maquinarias y vehículos.
23. Superávit de las empresas comerciales locales.
24. Intereses devengados por los depósitos bancarios u otros fondos.

## El impuesto a la propiedad

Este impuesto puede resultar adecuado para financiar los servicios locales, por numerosos motivos:

1. Los bienes raíces son inmuebles: no pueden desplazarse a otro sitio cuando se los grava o cuando se incrementan los impuestos.
2. En la medida en que haya un nexo claro entre los servicios financiados en el nivel local y el valor de las propiedades, se puede mejorar considerablemente la rendición de cuentas de los gobiernos locales ante los residentes.
3. Puede verse un impuesto como beneficio si los servicios que reciben los contribuyentes (caminos, recolección de residuos o servicios de policía) tienen un valor similar al que pagan el impuesto a la propiedad.
4. Dado que este impuesto es visible, permite incrementar la rendición de cuentas, si bien puede ser más difícil para los gobiernos locales elevar la tasa del gravamen.
5. Los impuestos a las propiedades residenciales son particularmente adecuados para financiar a los gobiernos locales porque se aplican a los residentes de jurisdicción. Asimismo, los gobiernos locales tienen una ventaja comparativa para identificar y valorar a las propiedades, puesto que están familiarizados con la base local (Farvacque-Vitkoovic y Kopanyi, 2015).

## 1. Endeudamiento

El sistema nacional de endeudamiento puede ser definido como el conjunto de órganos, normas y procedimientos orientados al logro de una eficiente administración del endeudamiento a plazos mayores de un año de las entidades y organismos del sector público; está integrado por la Dirección Nacional del Endeudamiento Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda y por las Unidades Ejecutoras las cuales conducen los procesos relacionados con el sistema, a nivel de todas las entidades del sector público

que administran fondos de las entidades y organismos públicos, las mismas que son responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

**Tabla 2**

*Calificación generación de endeudamiento*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Endeudamiento	$(\text{Pasivos Totales}) / (\text{Ingresos Totales})$	0,24	0,22	Mejor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) *Inteligencia Productiva*.

El endeudamiento debe estar regido por los siguientes principios:

- **Eficiencia y prudencia.** El endeudamiento público interno y externo se basa en una estrategia de largo plazo que tiene como objetivo fundamental cubrir parte de los requerimientos de financiamiento del sector público a los más bajos costos posibles, sujetos a un grado de riesgo prudente y en concordancia con la capacidad de pago del país.
- **Responsabilidad fiscal.** El endeudamiento público debe contribuir a la estabilidad macroeconómica y a la sostenibilidad de la política fiscal, mediante el establecimiento de reglas y límites a la concertación de operaciones de endeudamiento del sector público y una prudente administración de la deuda. El Gobierno nacional no reconocerá deudas contraídas por los Gobiernos regionales y locales, salvo las debidamente avaladas.
- **Transparencia y credibilidad.** El proceso de endeudamiento público debe llevarse a cabo mediante mecanismos previstos en la Ley, que sean transparentes y predecibles.
- **Capacidad de pago.** El endeudamiento público permite obtener financiamiento externo e interno, de acuerdo con la capacidad de pago del Gobierno nacional, los Gobiernos regionales, los Gobiernos locales o de la entidad obligada.
- **Centralización normativa y descentralización operativa.** El endeudamiento público se sujeta a la regla de centralización normativa y descentralización operativa en el Gobierno nacional, Gobiernos regionales y Gobiernos locales (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

La Dirección Nacional del Endeudamiento Público es el órgano rector del sistema nacional del endeudamiento público, dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito y tiene como principales atribuciones las siguientes:

- Conducir la programación, la concertación y el desembolso de las operaciones de Endeudamiento del Gobierno nacional y de sus avales o garantías;
- Registrar la deuda de las entidades y organismos del sector público;
- Atender el servicio de la deuda del Gobierno nacional;
- Desarrollar la administración de pasivos;
- Actuar como agente financiero único del Gobierno nacional pudiendo autorizarse la realización de gestiones financieras específicas a otras entidades del Estado mediante resolución ministerial del Ministerio de Economía y Finanzas;
- Emitir títulos representativos de deuda del Estado;
- Actuar como fideicomisario y/o fideicomitente en patrimonios fideicometidos derivados de operaciones de endeudamiento público y de administración de deuda;
- Otorgar o contratar garantías para atender requerimientos derivados del proceso de promoción de la inversión privada y concesiones, así como registrar y atender su ejecución (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

## 2. Inversión

El término inversión se refiere al acto de postergar el beneficio inmediato del bien invertido por la promesa de un beneficio futuro más o menos probable. Una inversión es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial (Larrain, 2002).

**Tabla 3**

*Calificación generación de inversión*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Inversión	$(\text{Gasto Inversión}) / (\text{Gasto Total})$	0,76	0,74	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

El estudio del ahorro, la inversión y la cuenta corriente ha dado escaso énfasis a una parte esencial de la economía, el gobierno, llamado también sector público. El ahorro y la inversión del gobierno tienen importantes y a veces sutiles efectos sobre el ahorro y la inversión nacionales, y por lo tanto también sobre el saldo de la cuenta corriente. La política gubernamental de ahorro e inversión es parte de su política fiscal general, esto es, el patrón de las decisiones de gastos, impuestos y endeudamiento del sector público. El papel que desempeña un gobierno en la economía se extiende mucho más allá de la política fiscal, sin duda. La política gubernamental también abarca las políticas monetaria y cambiaria. Asimismo, el gobierno establece las leyes que rigen la actividad económica privada, incluyendo los códigos comerciales para celebrar contratos privados, las normas antimonopolios, y otras. Además, el gobierno debe velar por el sistema judicial, y preocuparse del cumplimiento de las leyes. En muchos países, el gobierno además produce bienes a través de empresas estatales. Sin embargo, nuestro enfoque de la política fiscal aquí nos permite tocar solo por encima muchos de estos otros importantes aspectos de la política de gobierno. Varios de los aspectos de la política fiscal, aunque no todos son determinados por el presupuesto del gobierno, que establece el ingreso y los egresos del sector público en un periodo en un periodo en particular (aunque parte del gasto público se realiza típicamente al margen del presupuesto formal). La diferencia entre los ingresos y los egresos del gobierno constituye el superávit o déficit fiscal, que determina el monto de créditos o endeudamiento del sector público (Larrain, 2002).

## 3. Gasto Social

En la actualidad no existe una definición precisa de gasto social, sino que se adopta como tal la definición del área de desarrollo social del estado, que corresponde a una de las siete áreas de gestión en las cuales se estructura el presupuesto del país. El área de desarrollo social agrupa a todos los “servicios que presta el Gobierno para mejorar la calidad de vida de la población”, en especial la de menores ingresos, a efecto de lograr su mejor incorporación al sistema económico y alcanzar su bienestar (Martínez y Collinao, 2010).

**Tabla 4**

*Calificación generación de gasto social*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Gasto social	$(\text{Gasto público salud+ educación}) / \text{población}$	75,50	67,97	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

Dentro del área de gestión de desarrollo social, la conforman todas las instituciones y entidades públicas que tienen a su cargo la definición y coordinación de políticas en materia de educación, salud pública y asistencia social, trabajo y previsión social, vivienda y desarrollo urbano, así como todos aquellos programas relacionados con el desarrollo local, seguridad social, apoyo al deporte, desarrollo integral de la niñez y adolescencia, cuya responsabilidad no solamente es del Gobierno, sino también de aquellas instituciones descentralizadas vinculadas a éste (Martínez y Collinao, 2010).

El país no cuenta actualmente con un sistema coherente de protección social. Los programas y proyectos analizados, si bien se han establecido para proveer protección a grupos vulnerables específicos, en conjunto no constituyen una red de protección social: sufren vacíos en el tipo de acción y dejan a un lado a una buena parte de la población vulnerable. Desde el punto de vista de las necesidades de un sistema de protección social que pueda actuar en situaciones emergentes como la actual, las debilidades principales de los programas existentes son, según Vos, León, Ponce y otros (2000), las siguientes:

- La mayoría de los programas se caracterizan por cubrir adecuadamente a la población a la que se dirigen: los sectores de escasos recursos. Sólo los programas “Colocación escolar”, FISE y “Bono solidario” llegan a una buena parte de la población vulnerable, incluso con una aparente sobre cobertura sustancial por debajo del 20% de la población meta, como en el caso de los programas de reforma educativa, y menos del 10%, en el caso de los programas de nutrición y cuidado infantil.
- La entrega de los beneficios de los programas no tiene un sesgo claro hacia los cantones con mayor concentración de población pobre en el país, ni siquiera en los casos en los cuales se ha partido de un criterio de focalización primordialmente geográfico. El conjunto de programas puede contribuir a una estrategia de protección social requieren de mecanismos de focalización para partan de criterios uniformes y aseguren su llegada a la población más pobre.
- Los programas sociales existentes no han sido diseñados para responder a la crisis actual y no tienen mecanismo automático para incorporar a personas u hogares afectados por la crisis. No obstante, varios programas tienen una capacidad de respuesta potencial siempre y cuando se logre una focalización eficiente y existan recursos presupuestarios disponibles: las transferencias monetarias, algunos de los programas de nutrición, y los programas de salud que pueden aumentar su cobertura y nivel de beneficios.
- El país carece de programas de empleo y de un sistema de seguridad social adecuado para enfrenar el aumento del desempleo y la pérdida de ingresos que este ocasiona.
- De igual manera, los programas actuales dejan casi totalmente desprotegidos a la mayor parte de los ancianos/as del país. Un grupo muy reducido de ellos/as tiene jubilación privada o de la seguridad social y, solo recientemente con la creación del “Bono solidarios”, los demás tienen una medida de protección.

El desafío que enfrenta el Ecuador es lograr la estabilización económica y la reestructuración del sistema financiero sin mayores costos sociales y, especialmente, sin una profundización de las tendencias al deterioro de su desarrollo humano reciente. Para ello es urgente que el país ponga en marcha medidas de protección social que respondan a los ámbitos de mayor riesgo social como consecuencia de la crisis económica. Por otro lado, los programas existentes son manejados por diferentes entidades del gobierno, entre las cuales se da muy poca coordinación. Falta un “sistema integrado” de protección social; por lo tanto, es difícil apreciar el grado de protección que dichos programas proveen a los grupos vulnerables durante la situación emergente actual. Retomando los autores citados, es importante que se enfoquen en lo siguiente:

- Existen muchas deficiencias en la focalización de los programas hacia los sectores pobres;
- La cobertura de la mayoría de programa de protección, en relación con su población objetivo, es muy limitada;

### Nueva gestión pública y calidad: Modernización del estado, transparencia y participación ciudadana

- En términos generales, el monto de los beneficios de los programas es muy bajo para tener un impacto importante en la situación de pobreza de los hogares del país; y
- Los programas tienen poca capacidad de respuesta inmediata para responder a los efectos de la crisis económica actual.

El gobierno en el ámbito social ha intentado preservar el presupuesto de ciertos programas de protección social dirigidos a la población pobre, ha expandido algunos programas mediante créditos y ayuda externa (como los que proveen cuidado y alimentación a los niños/as) y ha introducido nuevos programas (como la maternidad gratuita). Algunos aspectos de esta faceta son expuestos por Vos, León, Ponce y otros (2000):

#### Un sistema de protección social

Un sistema de protección social más eficaz en el Ecuador, concebido como una política de estado con una perspectiva a mediano y largo plazo, debe cumplir dos objetivos:

- Asegurar mínimas condiciones de vida a la población pobre y vulnerable como complemento a los servicios sociales universales (salud y educación) y otros elementos de una política de desarrollo humano.
- Crear una capacidad de respuesta a los efectos negativos de las situaciones coyunturales, como la actual crisis económica o el desastre natural de hace dos años.

#### Estabilidad económica y presupuesto social

La estabilización macroeconómica y la recuperación del crecimiento económico son, elementos cruciales en cualquier estrategia de protección social. La reducción de la inflación, el crecimiento económico y la generación de empleo ayudarán en forma preponderante a mejorar las condiciones de la vida de la población otros.

#### Prevención de la pérdida de capital humano

El deterioro de las capacidades físicas e intelectuales de la población vulnerable durante las crisis o como consecuencia de la pobreza, pueden causar pérdidas irreversibles a la sociedad en términos de sus objetivos de desarrollo humano. Para evitar este tipo de costo social, los sistemas de protección social -según los autores citados- deben incluir las siguientes acciones dirigidas a grupos de población especialmente vulnerable:

- Asistencia nutricional y cuidado infantil. Los grupos prioritarios para este tipo de protección son los niños/as menores de cinco años, la población en edad escolar y las mujeres embarazadas.
- Atención de salud. La población pobre tiene serios problemas de acceso a los servicios de salud, públicos y privados.
- Garantizar la permanencia escolar. En periodos de crisis, los hogares tienden a ajustar sus gastos en educación, como consecuencia, los hogares pobres pueden optar por interrumpir la asistencia de sus hijos con el objeto de que se dediquen a trabajar prematuramente. Para evitar el aumento de la inasistencia y deserción escolar, es necesario desplegar mecanismos que incentiven a los hogares a mantener a sus hijos en el sistema escolar.
- Infraestructura social. Los gastos sociales mediante los canales tradicionales se distribuyen en forma desigual, debido tanto a problemas de demanda como de oferta de los servicios.
- Apoyo a grupos marginados. El acceso de las poblaciones indígenas y negras a los servicios sociales, además de verse afectados por la pobreza, se limita también por diferencias culturales.

## 4. Gobiernos Subnacionales

El proceso de descentralización ocurre, por lo general, en tres entornos: el administrativo, el fiscal y el político; a través de ellos, el Gobierno nacional transfiere a los Gobiernos subnacionales responsabilidades, recursos y autoridad política, respectivamente.

**Tabla 5***Calificación generación de Gobiernos Subnacionales*

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Gobiernos Subnacionales	(No. Gobiernos) / (población/1000000)	199,53	86,88	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) *Inteligencia Productiva*.

En América Latina, las normas sobre obtención de préstamos por parte de los Gobiernos subnacionales varían considerablemente de un país a otro (Talvi y otros, 1997).

Puede haber razones para otorgar a los gobiernos estatales y locales cierto grado de capacidad para contraer préstamos. Dado que los beneficios de inversiones tales como las escuelas y los caminos se distribuyen a lo largo del tiempo, resulta lógico obtener préstamo de modo que los pagos también se distribuyan en el tiempo, en lugar de obligar a los contribuyentes actuales a sufragar todos los costos. Sin embargo, los gobiernos estatales y locales no deberían obtener préstamos más allá del punto en que la tasa de rendimiento (económico social) del proyecto de inversión marginal al que se emprenderá con los fondos prestados, sea igual a la tasa de interés. En este punto, el costo de un proyecto adicional financiado mediante créditos será mayor que sus beneficios.

#### ¿Están facultados los gobiernos subnacionales para obtener préstamos?

Aunque con considerables diferencias en el grado de autonomía, en general los gobiernos subnacionales de la región tienen la posibilidad de obtener préstamos. Una excepción es Bahamas, donde los gobiernos locales no pueden contraer deudas. En Chile, para que los gobiernos subnacionales puedan acceder a préstamos se requiere una ley específica, aprobada por una mayoría especial si el plazo de reembolso es mayor que el periodo del mandato presidencial.

#### ¿Es autónoma la decisión de obtener préstamos?

Las normas con respecto a la autorización para solicitar préstamos varían en gran medida entre los distintos países. De los 18 países sobre los cuales obtuvimos información, siete requieren la autorización del gobierno central para todos los préstamos (Bolivia, Brasil, Guatemala, Honduras, Panamá, República Dominicana y Venezuela). Los Gobiernos Subnacionales pueden contraer préstamos internos sin necesidad de aprobación del gobierno central en Argentina, Colombia, México, Perú y Uruguay. En Ecuador, los gobiernos subnacionales pueden obtener préstamos de cualquier fuente sin necesidad de autorización del gobierno central.

#### ¿Cómo se garantiza la deuda de los gobiernos subnacionales?

Las garantías nacionales sobre la deuda de los gobiernos subnacionales pueden tener efectos ambiguos en lo que respecta al acceso de estos gobiernos al crédito. Estas garantías pueden hacer que los gobiernos subnacionales sean mejores sujetos de crédito, pero suelen estar acompañadas de la necesidad de autorización del gobierno central, de modo que éste tiene la prerrogativa de restringir la obtención de préstamos por parte de los gobiernos de niveles inferiores y muchos, de hecho, ejercen dicha prerrogativa con cautela. Sin embargo, existe un mecanismo que ha cobrado una gran importancia en los últimos tiempos en varios países, entre ellos Argentina, Brasil, Colombia y México, en virtud del cual los fondos que corresponden a una jurisdicción conforme a los acuerdos de coparticipación de impuestos se utilizan como garantía de la deuda de dicha jurisdicción. Lo peculiar de estos mecanismos es que, en caso de incumplimiento, el acreedor puede cobrar su crédito directamente del gobierno central antes de que los fondos sean transferidos al Gobierno subnacional. De esta forma, siempre que no se haya comprometido una parte importante de los futuros fondos derivados de impuestos compartidos, en realidad el acreedor está sujeto al riesgo de incumplimiento por parte del gobierno central y no de la jurisdicción deudora.

### ¿A qué limitaciones cuantitativas se enfrentan los gobiernos nacionales para obtener préstamos?

En varios países, los gobiernos subnacionales están sujetos a diferentes tipos de limitaciones cuantitativas para obtener préstamos:

- Limitaciones cuantitativas establecidas por las leyes o la constitución, que especifican que el servicio de la deuda (o la deuda en sí) no pueden superar determinado porcentaje de los ingresos corrientes.

## MATERIALES Y MÉTODOS

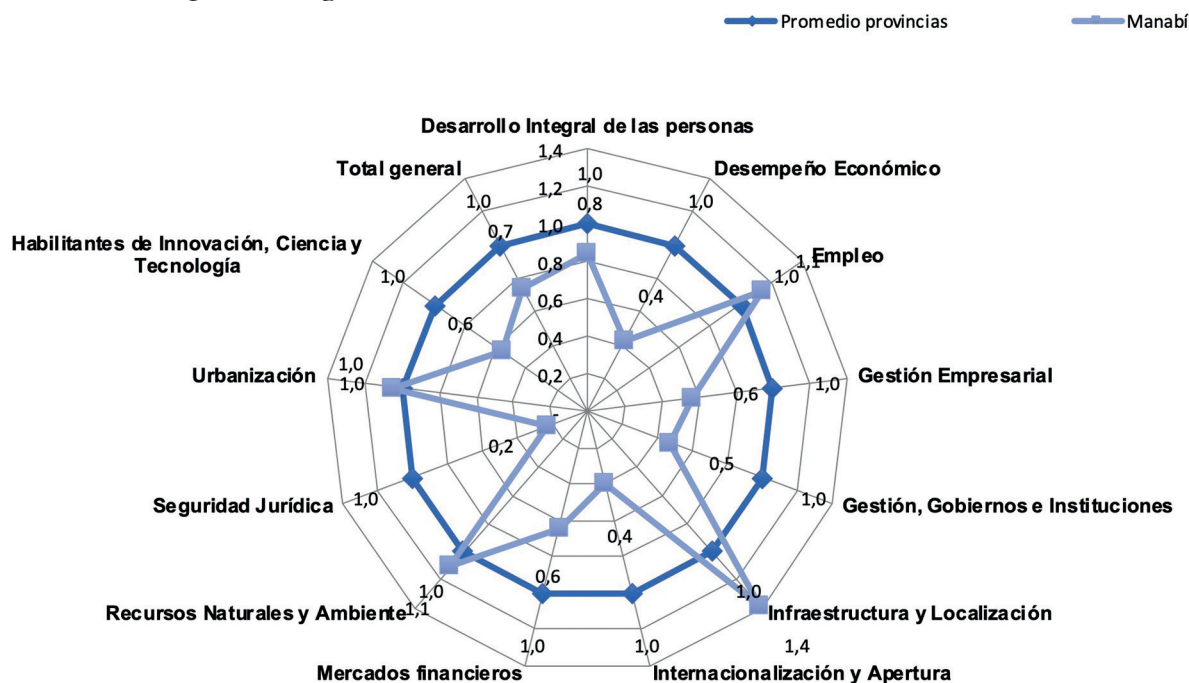
En nuestro estudio empleamos un método comparativo que se usa a menudo en la medición de índices como lo es la competitividad, que permite ascender desde el nivel inicial de estudios de casos exploratorios a un nivel más avanzado de modelos teóricos generales. Usamos los datos de los estudios del Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP) desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador. Nuestro objetivo fue descubrir el motivo de la calificación de ciertos aspectos, revelar la estructura subyacente general que suscita o que ha producido dicha variación. Y finalmente hacer una sugerencia de cómo se pueden mejorar dichos resultados.

## RESULTADOS

El fin de un estudio comparativo no es el de dar un ranking a nivel nacional, sino más bien es una herramienta útil que nos permite diagnosticar las falencias que poseen los indicadores a nivel provincial. La Figura 1 muestra los resultados globales del estudio:

Figura 1

Resultados de competitividad global nacional



Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.

En la Figura 2 aparece el resultante de las evaluaciones a nivel país dando una calificación promedio de 21,1 para Manabí en los indicadores correspondientes a la gestión gobierno e instituciones.

**Figura 2**

Resultados de la evaluación nacional



Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.

La tabla 6 resume todos los indicadores comparados con el promedio nacional, con una breve evaluación comparativa de la situación provincial con la media de lo que ocurre en el resto de las provincias.

**Tabla 6**

Calificación general de los indicadores

Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Ingresos propios	$(\text{Ingresos Propios}) / (\text{Ingresos Totales})$	0,21	0,20	Peor que el promedio
Endeudamiento	$(\text{Pasivos Totales}) / (\text{Ingresos Totales})$	0,24	0,22	Mejor que el promedio
Inversión	$(\text{Gasto Inversión}) / (\text{Gasto Total})$	0,76	0,74	Peor que el promedio
Gasto social	$(\text{Gasto público salud + educ.}) / \text{población}$	75,50	67,97	Peor que el promedio
Gobiernos Subnacionales	$(\text{No. Gobiernos}) / (\text{población}/1000000)$	199,53	86,88	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.

## CONCLUSIONES

Actualmente las empresas se desenvuelven en una economía nacional e internación más competitiva, con crecientes de productividad, en donde las leyes del mercado obligan a profundizar, cambiar estrategias y políticas.

- Los ingresos propios que existen en cada uno de los gobiernos e instituciones del país, se deben a cada uno de los impuestos o tasas que se cobran por cada una de las gestiones que se realizan dentro del mismo. Constituye un apoyo favorable, lo cual les permite tener sus propios ingresos.
- El endeudamiento público está regido por un sistema que les aporta de una manera positiva, ya que es el encargado de publicarlo en cada uno de los institutos, todas sus deudas son registradas para tener una responsabilidad legal; es un aporte de gran importancia porque gracias a ellos, se pueden cubrir varias deudas de las instituciones y gobiernos.
- El gobierno y las instituciones deben invertir en procesos de mejora continua, la búsqueda de la calidad, la excelencia, la reingeniería de procesos, los sistemas de evaluación, la investigación y el desarrollo tecnológico, lo cual les permitirá que su administración pública sea cada día más competitiva, logrando sus objetivos.
- Los gastos sociales que tiene el gobierno son en materia de educación, salud, trabajo y previsión social, vivienda y desarrollo urbano. No es solamente responsabilidad del Gobierno, sino también de aquellas instituciones descentralizadas vinculadas a éste.
- Los gobiernos subnacionales enfrentan dificultades dada la falta de experiencia; por ello es necesario que promuevan actividades para compartir e intercambiar experiencias, mejores prácticas y lecciones aprendidas en la implementación de sus programas. Sus ingresos fiscales se han incrementado en los últimos años, pero sus recursos propios -los ingresos tributarios- han demostrado un preocupante estancamiento, a causa de la debilidad en el nivel y la estructura de la imposición subnacional.

## LITERATURA CITADA

- Acemoglu, D., Johnson, S., & Robinson, J. A. (2005) Institutions as a fundamental cause of long-run growth [Las instituciones como causa fundamental del crecimiento a largo plazo]. *Handbook of economic growth*, 1, 385-472.
- Farvacque-Vitkoovic, C. y Kopanyi, M. (2015). Finanzas Municipales. Manual para los gobiernos locales. *Grupo Banco Mundial*. [https://issuu.com/world.bank.publications/docs/9781464806919\\_1](https://issuu.com/world.bank.publications/docs/9781464806919_1)
- Larrain, F. (2002). *Macroeconomía en la economía global*. Pearson Education S.A.
- Martínez, R. y Collinao, M.P. (2010). *Gasto social. Modelo de medición y análisis para América Latina y el Caribe*. CEPAL. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5513/LC13171P\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5513/LC13171P_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.) *Glosario*. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100789&lang=es-ES&view=category&id=657](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100789&lang=es-ES&view=category&id=657)
- Ministerio de Productividad (2018). *Inteligencia Productiva*. <http://www.inteligienciaproductiva.gob.ec/indice>.
- Talvi, E., Stein, E. H.; Lora, E., Gavin, M.; Lalchan, R. y Hausmann, R. (1997). *América Latina tras una década de reformas: progreso económico y social*. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/América-Latina-tras-una-década-de-reformas-Progreso-económico-y-social.pdf>.
- Vos R.; León M.; Ponce J.; Troya P.; Velasco M. y Brborich W. (2000). Ecuador: crisis y protección social. *Estudios e informes del sistema integrado de indicadores sociales del Ecuador N° 1*. Quito: SIISE-Secretaría Técnica del Frente Social/Abya-Yala.

## **ANÁLISIS DE COMPETITIVIDAD DEL DESARROLLO INTEGRAL DE LAS PERSONAS MEDIANTE EL ÍNDICE ÚNICO DE COMPETITIVIDAD PROVINCIAL (IUCP) CASO MANABÍ <sup>(1)</sup>**

*David Alejandro Zaldumbide Peralvo*  
*dzaldumbide@pucem.edu.ec. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*María José Párraga Calderón*  
*marjoparragac@hotmail.com. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### **RESUMEN**

La competitividad es un indicador indispensable para medir el desempeño de las naciones. Cuando se diseñan políticas encaminadas a la inversión en infraestructura, investigación y educación se aporta significativamente al desarrollo de un país. Evaluar la competitividad de estas industrias es un proceso complejo y puede estudiarse desde varias perspectivas. En este documento proponemos un análisis desde los habilitantes en innovación, ciencia y tecnología, a partir del Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP) desarrollado por el Ministerio de Industrias y Productividad del Ecuador. En consecuencia, profundizamos distintos aspectos que se configuran como los habilitantes en innovación, entre ellos: la cobertura a internet y a telefonía celular, la inversión en investigación y desarrollo desde el espacio de las empresas, la cantidad de investigadores pertenecientes a la provincia, las personas con estudios de cuarto nivel, el número de Universidades e instituciones superiores y el número de carreras universitarias que son ofertadas dentro de la Provincia. A partir de dichos indicadores efectuamos un estudio comparativo con los resultados correspondientes al resto del país. Entre los principales hallazgos tenemos que la inversión en las personas da paso a la generación de riqueza y a un crecimiento económico mucho más rápido. El capital humano, las competencias, la experiencia y los esfuerzos de una población son los activos fundamentales para el desarrollo económico; dichos activos representan alrededor del 65 % de la riqueza mundial.

**Palabras clave:** Competitividad, Desarrollo, Manabí.

### **ABSTRACT**

Competitiveness is an indispensable indicator to measure the performance of nations. When policies are designed to invest in infrastructure, research and education, it contributes significantly to the

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

development of a country. Assessing the competitiveness of these industries is a complex process and can be studied from several perspectives. In this document we propose an analysis from the enablers in innovation, science and technology, based on the Single Provincial Competitiveness Index (IUCP) developed by the Ministry of Industries and Productivity of Ecuador. Consequently, we deepen different aspects that are configured as the enablers in innovation, among them: internet and cellular telephony coverage, investment in research and development from the space of companies, the number of researchers belonging to the province, people with fourth-level studies, the number of universities and higher institutions and the number of university careers that are offered within the province. Based on these indicators, we carried out a comparative study with the results corresponding to the rest of the country. Among the main findings we have that investing in people gives way to wealth generation and much faster economic growth. The human capital, skills, experience and efforts of a population are the fundamental assets for economic development; these assets account for around 65% of the world's wealth.

**Keywords:** Competitiveness, Development, Manabí..

## INTRODUCCIÓN

América Latina durante muchos años se caracterizó por sus bajos e inestables niveles de crecimiento económico. En la actualidad, dicha región realiza constantes cambios para progresar en desarrollo y estabilidad macroeconómica con renovaciones en la producción, comercio, infraestructura, servicios financieros, educación, etcétera. La delimitación agrupa a varios países, entre los que se encuentra Ecuador que se ubica en el puesto 97 entre 137 economías, con un índice de competitividad global (ICG) de 3.91, demostrando que pese a la apreciación de su materia prima, se enfrenta un gran desafío en lo referente a la competitividad de los habitantes en innovación ciencia y tecnología. En nuestro trabajo calculamos un índice de competitividad para las 24 provincias del Ecuador señalando la posición de la provincia Manabí al comparar seis indicadores: tasa de mortalidad infantil, años de escolaridad, tasa de repitencia y deserción escolar, tasa bruta de asistencia secundaria, tasa bruta de asistencia superior y pobreza. Sobre la base de la secuencia y el valor de estos indicadores valoramos el índice de competitividad que muestra el estado en productividad y prosperidad de cada una de las economías participantes, es decir, cuan productivo es el país en el uso de sus recursos. Así, brindamos una pauta que permite tener una radiografía de la competitividad en la provincia de Manabí, permitiendo a los gobiernos disponer de un prototipo para el mejoramiento o creación de políticas públicas que mejoren las competencias, en cualquiera de los aspectos que se miden en este reporte. A la vez se demuestra que es posible implementar métodos sencillos para lograr el desarrollo integral de las personas y el progreso sostenible de la nación.

### 1. Tasa de mortalidad infantil

**Tabla 1**

*Calificación del índice de mortalidad infantil*

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desarrollo integral de las personas	Tasa de mortalidad infantil	$(\text{Número de defunciones de niños de menos de 12 meses} / \text{Nacidos vivos}) \times 1000$	7,68	7,42	Mejor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.

### ¿Qué es la mortalidad infantil?

La mortalidad infantil es aquel indicador que mide la muerte de los niños menores de un año de vida (0 a 364 días). Para relacionarla con la cantidad de niños nacidos en un período y en un lugar geográfico determinado, se utiliza la Tasa de Mortalidad Infantil (TMI) que se calcula de la siguiente manera:

$$TMI = \text{Niños fallecidos menores de un año (0 a 364 días)} \times 1000 \text{ Recién nacidos vivos}$$

### ¿Cómo se clasifica la mortalidad infantil?

La mortalidad infantil se divide, de acuerdo a una clasificación internacional de la Organización Mundial de la Salud (OMS), según la edad de los niños al fallecer, porque las causas que producen esas muertes son diferentes y, por lo tanto, las acciones que deben implementarse para reducirlas también son distintas. Hay dos grandes componentes:

1. **Mortalidad neonatal (MN):** es la que se produce desde el nacimiento hasta cumplir los 27 días de vida. Este se subdivide a su vez en dos:

- a) Mortalidad neonatal precoz: desde el nacimiento hasta cumplir 6 días de vida.
- b) Mortalidad neonatal tardía: desde los 7 a los 27 días de vida.

2. **Mortalidad pos neonatal: expresa la muerte de los niños desde los 28 a los 364 días.** Según el Informe de Objetivos de Desarrollo del Milenio de 2008, la mayoría de estos niños que mueren antes del año de vida, residen en países en desarrollo y fallecen como resultado de una enfermedad o una combinación de enfermedades evitables con métodos ya existentes y de bajo costo. La mortalidad infantil está estrechamente vinculada a la pobreza; debido a ello, los avances en la supervivencia de bebés y niños han sido más lentos en la población de los países pobres y en la población más pobre de los países con más recursos. La mejora de los servicios públicos de salud es un elemento clave, en particular el acceso a agua potable y a un mejor saneamiento. La instrucción, especialmente para las niñas y las madres, puede salvar la vida de muchos niños. Si bien el aumento de los ingresos es valorable, no será mucho lo que se consiga a menos que dichos servicios se presten a quienes más los necesitan.

### Principales causas de la mortalidad infantil.

Para analizar la transición epidemiológica de la mortalidad infantil, las causas de muerte se pueden agrupar de la siguiente manera:

- Enfermedades inmunoprevenibles (EIP)
- Enfermedad diarreica aguda (EDA)
- Infección respiratoria aguda (IRA)
- Afecciones perinatales (AP)
- Anomalías congénitas (AC)

Estrategias de la Organización Mundial de la Salud. La OMS promueve estrategias principales:

- Cuidado domiciliario apropiado y tratamiento oportuno de las complicaciones en los recién nacidos;
- Atención integrada a las enfermedades infantiles en todos los menores de 5 años;
- Programa ampliado de inmunización;
- Alimentación del lactante y del niño pequeño;
- Impulsar la enseñanza básica.

Estas prácticas relacionadas con la salud infantil se complementan con reportes no solamente del momento actual, sino del pasado para estudiar tendencias que permitan formular estrategias enfocadas a la prevención y se inserten en los planes de desarrollo, donde participen los diferentes actores intersectoriales

## Nueva gestión pública y calidad: Modernización del estado, transparencia y participación ciudadana

con el propósito de reducir la tasa de mortalidad infantil y garantizar la salud de la población. La mortalidad infantil es considerada un indicador que refleja el nivel de desarrollo de los países, ya que los factores que inciden en el proceso de gestación, crecimiento y desarrollo de los niños es muy sensible a condiciones de vida adversas, produciendo un fuerte impacto en las probabilidades de enfermar y morir. Se convierte así en un índice de la situación económica y sanitaria de un país, y su decrecimiento está unido a la evolución de una serie de variables que recogen avances en el desarrollo económico, productividad de las naciones y mejoras en las condiciones de vida (Leasure, 1963).

### 2. Años de escolaridad

**Tabla 2**

*Calificación de los años de escolaridad*

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desarrollo Integral de las personas	Años de escolaridad	Años de estudio promedio	9,22	8,70	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

Los años de escolaridad conforman el período de tiempo que un niño o un joven asiste a la escuela para estudiar y aprender, especialmente el lapso que dura la enseñanza. (Indicadores Educativos, s.f.) La educación en las sociedades actuales tiene una importancia innegable. Se le atribuye la capacidad de transmitir el legado cultural a las nuevas generaciones, aportar al crecimiento de las naciones, promover la movilidad social de las personas y como un garante de la cohesión social y la democracia. Por ello, los gobiernos destinan recursos y esfuerzos en mejorar el actuar de sus sistemas educativos y las distintas agencias de Naciones Unidas apoyan para que los gobiernos logren dicho propósito. El Informe Sobre Desarrollo Humano 2012 asegura que el camino para impulsar el bienestar de su población es a través de la construcción de capacidades, es decir, que las libertades reales se transformen en recursos para la acción, recursos que permitan a las personas convertirse en agentes constructores de sus proyectos de vida. Desde allí es más probable que surjan mayores niveles de bienestar, que cimenten su legitimidad y sustentabilidad social. Actualmente los estados se sitúan frente a un enorme desafío: el espacio escolar puede hacer más por desarrollar las capacidades de los estudiantes con miras a su bienestar y desarrollo; debe ser un ámbito donde no sólo se traspasen conocimientos formales sino que se promuevan y desarrollen capacidades generales que doten a los jóvenes de herramientas para la construcción de proyectos vitales que tengan sentido para ellos, a partir de los cuales puedan sentirse satisfechos con sus vidas y con la sociedad en que viven. Para incorporar las capacidades como objetivo de las políticas públicas, ha de promoverse la igualdad de acceso a las oportunidades con escenarios sociales y factores propicios -como becas y créditos para la población de menores recursos- que reduzcan las desigualdades en la distribución de los recursos en la población, y promuevan el desarrollo como un derecho de los niños, niñas y adolescentes, que los estados deben promover con calidad y resguardar con tesón.

### 3. Tasa de repitencia y deserción escolar

**Tabla 3**

*Calificación de la repitencia y deserción escolar*

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desarrollo integral de las personas	Tasa de repitencia y deserción Esc.	(Total deserción primaria) / (población matriculada)	1,91%	1,70%	Mejor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

### ¿Qué es la repitencia escolar?

La repitencia se refiere a la cantidad de alumnos que no aprueban los cursos respectivos y no adquieren las competencias necesarias para pasar a los niveles siguientes de formación (Vera-Noriega et al, 2012; Baquerizo, Amechazurra y Galarza, 2014; Acevedo, Torres y Jiménez, 2015).

### ¿A que hace referencia la deserción escolar?

La deserción hace referencia al abandono de la academia; es aquella situación en la que el alumno después de un proceso acumulativo de separación, finalmente, comienza a retirarse antes de la edad establecida por el sistema educativo, sin obtener un certificado que lo acredite (Bjerk, 2012; Andrei, Teodorescu & Oancea, 2012; Korhonen, Linnanmäki & Aunio, 2014; Acevedo, Torres y Tirado, 2015). La repitencia y deserción en los estudiantes es un fenómeno multicausal, asociado a las características personales de los estudiantes que ingresan a los centros educativos, pasando por los componentes familiares, como el bajo nivel de educación e ingreso de los padres hasta agentes externos como los niveles socioeconómicos, institucionales, culturales, políticos y socio-lingüísticos de las comunidades donde viven quienes desertan. También se relaciona con la elección libre de los estudios, adaptación al sistema educativo, edad, género, estado civil, expectativas personales insatisfechas, relaciones intrafamiliares y motivación de los estudiantes (Torres González, J., Acevedo Correa, D. y Gallo García, L. 2016).

### Causas o factores que generan el abandono y deserción escolar

Adolescentes provenientes de los hogares de menores ingresos: en el caso de los hombres por la dificultad económica, el trabajo o su búsqueda; en el caso de las mujeres, la principal razón es la maternidad o el embarazo adolescente.

- El tipo o estructura familiar, con mayores riesgos para aquellos estudiantes que no viven con ambos padres (familias monoparentales)
- La maternidad o paternidad temprana, también afecta negativamente.
- Los estudiantes con madres de baja escolaridad.
- La distancia entre las expectativas e intereses de los adolescentes y una oferta curricular aparece como explicativa a la falta de motivación y valoración por continuar los estudios.

### Medidas para enfrentar las deserciones en el país

- Articular las instituciones de educación para facilitar la movilidad y la continuidad de los estudios.
- Promover la creación de carreras cortas.
- Perfeccionar los procesos de orientación vocacional y admisión de nuevos estudiantes.
- Simplificar los procesos de titulación e incorporarlos dentro de los períodos regulares estipulados en los planes de estudio.
- Promover la definición de perfiles basados en competencias y certificar competencias de modo de validar los aprendizajes logrados en las etapas intermedias.
- Propiciar el perfeccionamiento pedagógico de los docentes y el uso de nuevas tecnologías que faciliten el aprendizaje.
- Promover la creación de estudios propedéuticos y cursos remediales y de nivelación para disminuir la heterogeneidad de los estudiantes.
- Fomentar la creación de tutorías y sistemas de seguimiento a los estudiantes.
- Impulsar el desarrollo de experiencias innovadoras, en especial aquellas que hayan demostrado su efectividad en otras instituciones
- Propiciar el mejoramiento continuo. Fortalecer la capacidad de autorregulación, la acreditación de carreras y del uso responsable de la autonomía de modo de asegurar la calidad de la enseñanza.
- Establecer subsidios, becas y créditos para estudiantes de los estratos de menores ingresos, con el fin de disminuir su impacto en la deserción.
- Establecer fondos concursables para realizar investigaciones y proyectos de innovación, que contribuyan a disminuir la repitencia y la deserción en la educación superior.

En general, es necesario reconocer los factores asociados a esta problemática y sus consecuencias, lo que hará posible lograr un verdadero impacto en su disminución, dado que se podrán diseñar estrategias integrales que incluyan acciones institucionales de revisión, ajuste a las políticas educativas, prácticas pedagógicas, contenidos curriculares, mejoramiento de la cualificación de los docentes, así como los asuntos de bienestar y convivencia de los jóvenes en el sistema educativo (Torres González, J., Acevedo Correa, D. y Gallo García, L. 2016).

#### 4. Tasa bruta de asistencia secundaria

**Tabla 4**

*Calificación del número de jóvenes que asisten a la Secundaria*

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desarrollo integral de las personas	Tasa bruta de asistencia secundaria	(Matrícula secundaria) / (población relevante)	89,32%	89,80%	Peor que el promedio

*Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.*

La tasa bruta de asistencia secundaria refleja el número de alumnos/as que asisten a establecimientos de enseñanza en el nivel, independientemente de su edad con relación al total de la población del grupo de edad que corresponde a ese nivel de educación. (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura, UNESCO. La enseñanza secundaria comprende 6 cursos y, según los reglamentos vigentes, el ingreso a este nivel no puede realizarse antes de los 12 años. Por ello, la población de referencia para esta medida abarca a los niños/as de 12 a 17 años.

La enseñanza media o bachillerato, se aprobó en la última Constitución y comprende 3 años de educación. Equivale a los tres últimos años de educación secundaria del anterior sistema. En consecuencia, la población de referencia para esta medida alcanza a los niños/as de 15 a 17 años.

Este indicador da cuenta de la expansión de la matrícula en establecimientos de enseñanza en el nivel secundario del sistema educativo entre la población, independientemente de las normas de edad existentes para asistir a cada nivel. Si bien no es una medida de la calidad de la educación, permite, de manera indirecta, detectar problemas del sistema si se la relaciona con la tasa neta de matrícula.

La diferencia entre las tasas neta y bruta de matrícula o asistencia permite estimar la cantidad de alumnos/as del nivel que son repetidores o tienen una edad mayor a la reglamentaria. Mientras mayor es la diferencia entre las dos tasas, más graves son los problemas de repetición escolar o alumnos/as con edades no correspondientes a las establecidas. La tasa bruta de asistencia puede ser superior al 100%, dato que por sí solo ya detecta un problema de edades no correspondientes.

#### Medida

- Porcentaje de la población de referencia

#### Fuentes de datos primarios

- INEC, Censo de población y vivienda
- INEC, Encuestas urbanas de empleo y desempleo

#### Población de referencia

- Básica
- Bachillerato
- Secundaria

## 5. Pobreza

Tabla 5

Calificación del índice de pobreza

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desarrollo integral de las personas	Pobreza	% población pobre según ingresos	30,20%	33,30%	Peor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva

El índice de pobreza también denominado como indicador de pobreza es un parámetro estadístico que la Organización de Naciones Unidas (ONU) ha desarrollado con la misión de medir el nivel de vida que prevalece en los países. En este caso particular nos permite conocer a partir de una cifra, cuántos ciudadanos viven en condiciones de pobreza. Este índice ofrece una síntesis integral de la situación pues no solamente contempla el salario que percibe una persona en un país, sino también las necesidades o privaciones a las que está sujeta esa persona por su condición social.

Es decir, da un parámetro de la intensidad de pobreza que ostenta alguien analizando tres aspectos básicos de la vida como son: la educación; la salud; el nivel de vida. Según (CEPAL, 2001) existen dos tipos de pobreza:

- **La pobreza monetaria:** La tasa de pobreza monetaria es comúnmente el indicador que hace referencia al nivel de vida de la población; refleja la capacidad de un hogar para afrontar las exigencias mínimas para vivir. En este sentido el indicador que se utiliza es el gasto per cápita del hogar y puede variar rápidamente en el corto plazo debido a factores como mayores ingresos monetarios del hogar (y por lo tanto mayor gasto).
- **La pobreza no monetaria:** Los indicadores de pobreza estructural se refieren estrictamente a la caracterización de los hogares en cuanto a su tenencia o calidad de bienes y servicios o, en todo caso, tenencia de capital humano que describa mejor sus condiciones de vida. Ello requiere una mayor inversión de tiempo y de recursos, por lo que se les suele llamar “indicadores rígidos o duros” de la pobreza ya que son difíciles de modificar en el corto plazo.

Existen métodos para mejorar el análisis de la pobreza, basados en su componente monetario y no monetario, con la finalidad de mejorar la planificación de políticas para el mediano o largo plazo. En este caso, el método integral ayuda a identificar a qué tipo de políticas se va a dirigir el gasto público y en qué zonas la pobreza se agudiza tanto en su componente monetario y no monetario (Mancero, 2001).

## Instrumentos para medir la pobreza

- Encuesta nacional de empleo, desempleo y subempleo
- Encuestas de condiciones de vida
- Censos de población y viviendas

**Objetivo de la medición de los índices de pobreza.** Indagar para recabar información que describa la pobreza por ingresos, consumo y referente a la estructura de hogares y personas que lo habiten. Busca constituir una herramienta básica en la planificación, seguimiento y diseño de políticas sociales para promover el desarrollo y la mejora de las condiciones de vida a fin de garantizar un futuro productivo y una sociedad equitativa.

6. Tasa bruta de asistencia superior

Tabla 6

Calificación del número de personas que asisten a la Universidad

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
Desempeño Económico	Tasa bruta de asistencia superior	(Matrícula superior) / (población relevante)	29,98%	31,30%	Mejor que el promedio

Fuente: Ministerio de Productividad, (2018) Inteligencia Productiva.

¿Qué es la tasa bruta de asistencia superior?

Refiere al número de alumnos/as que asiste a establecimientos de enseñanza de nivel superior/universitario independiente de su edad en relación al total de la población del grupo de edad que corresponde a ese nivel de educación. Este nivel considera estudios superiores universitarios y no universitarios. Si bien no hay normas específicas, el ingreso se produce una vez concluida la enseñanza secundaria, es decir a los 18 años de edad. Se asume una duración de los estudios de 6 años. Su población está constituida por personas de 18 a 24 años. Este indicador da cuenta de la matrícula en establecimientos de enseñanza superior del sistema educativo entre la población; su importancia radica en obtener herramientas necesarias para desarrollarse en la vida en sociedad, tales como conocimientos, experiencias y la profesionalización. Destaca así el papel central de la asistencia a la educación superior como uno de los instrumentos principales para consolidar el crecimiento y posterior desarrollo de las naciones.

Medida

- Porcentaje de población de referencia

Población de referencia

- Superior

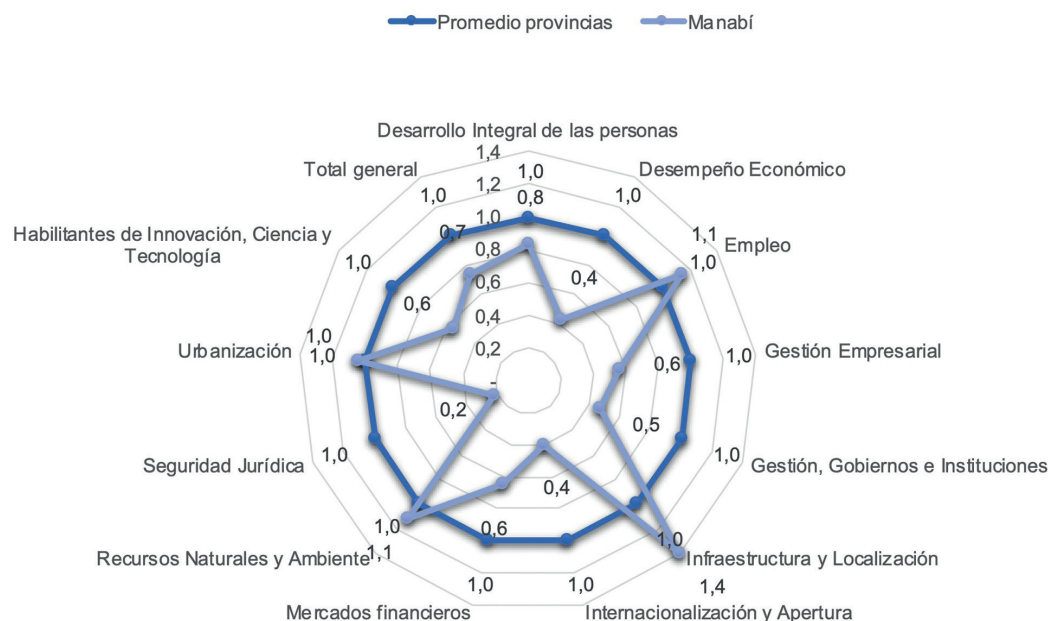
RESULTADOS

El fin de un estudio comparativo no es el de dar un ranking a nivel nacional, sino más bien es una herramienta útil que nos permite diagnosticar las falencias que poseen los indicadores a nivel provincial.

Gráfico N° 1

Resultados globales comparados con los datos de la Provincia de Manabí.

Fuente: Ministerio de Productividad, 2018.

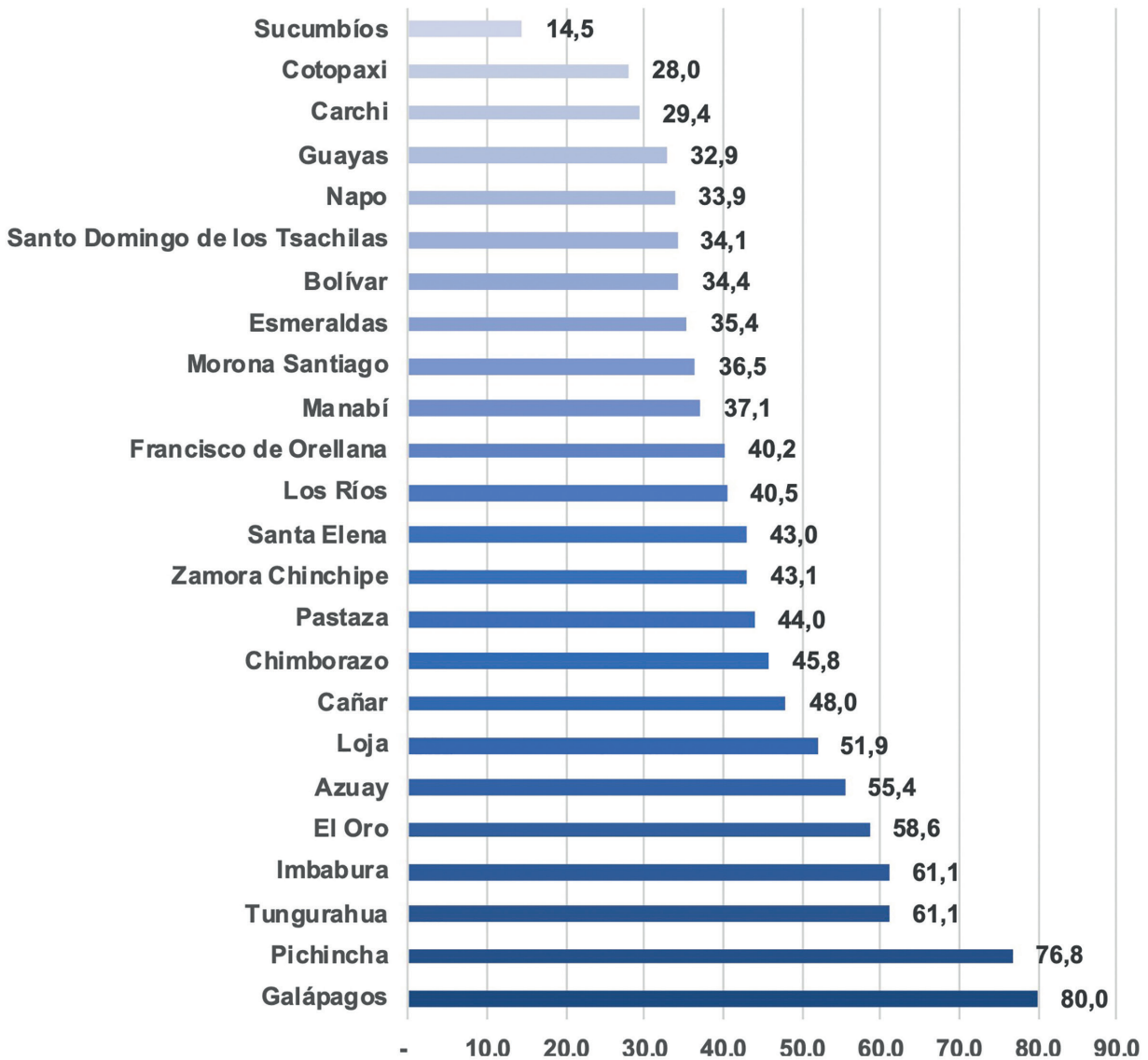


El gráfico N° 1 muestra los resultados globales del estudio versus los resultados obtenidos de la Provincia de Manabí, en tanto el gráfico N° 2, refleja los resultados nacionales, del Desarrollo integral de las personas.

**Grafico N° 2**

*Resultados globales nacionales*

**Desarrollo Integral de las personas**



*Fuente: Ministerio de Productividad, 2018.*

La tabla 1 resume todos los indicadores comparados con el promedio nacional; con una breve evaluación comparativa con el resto de indicadores demuestra las variaciones de los índices por Provincia, siendo el estudio dirigido a Manabí específicamente.

**Tabla 1**

Calificación general de los Indicadores

Línea Estratégica	Indicador	Fórmula	Promedio provincias	Manabí	Evaluación
<b>Desarrollo integral de las personas</b>	Tasa de mortalidad infantil	(Número de defunciones de niños de menos de 12 meses / Nacidos vivos) x 1000	7,68	7,42	Mejor que el promedio
	Años de escolaridad	Años de estudio promedio	9,22	8,70	Peor que el promedio
	Tasa de Repitencia y Deserción Escolar	(Total deserción primaria) / (población matriculada)	1,91%	1,70%	Mejor que el promedio
	Tasa bruta de asistencia secundaria	(Matrícula secundaria) / (población relevante)	89,32%	89,80%	Peor que el promedio
	Pobreza	% población pobre según ingresos	30,20%	33,30%	Peor que el promedio
	Tasa bruta de asistencia superior	(Matrícula superior) / (población relevante)	29,98%	31,30%	Mejor que el promedio

Fuente: (Ministerio de Productividad, 2018).

## CONCLUSIONES

Después de un análisis de los indicadores de competitividad para de los habitantes en innovación ciencia y tecnología mediante el Índice Único de Competitividad Provincial (IUCP) caso Manabí, es posible reconocer que, a pesar de que se hacen importantes esfuerzos, éstos parecen no articularse eficientemente con otros elementos claves de la productividad como la ciencia y la tecnología. Existe un vacío estructural de la formación de capital humano que marca las amplias distancias en productividad laboral con otras provincias del país y estados desarrollados. Esto, sin duda, es una barrera que impide mejorar las condiciones de vida de la población. Equivalentemente, las mediciones aproximadas de competitividad ofrecen un panorama para analizar los puntos débiles de la Provincia, lo cual permite una perspectiva global de las acciones relevantes para el desarrollo económico en un entorno globalizado. Es innegable que la economía basada en el conocimiento es una tendencia global, a la cual los países y sus regiones deben apostar y planificar como trayectoria del progreso económico y social. Ello requiere de políticas de inversión en infraestructura, investigación y educación dando paso a la generación de riqueza y al crecimiento económico, a través del fomento del capital humano y los esfuerzos de toda la población.

## LITERATURA CITADA

Acevedo, D., Torres, J. D. y Jiménez, M. J. (2015). Factores Asociados a la Repetición de Cursos y Retraso en la Graduación en Programas de Ingeniería de la Universidad de Cartagena, en Colombia. *Formación universitaria*, 8(2), 35-42. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-50062015000200006>.

- Acevedo, D., Torres, J. D. y Tirado, D.F. (2015b). Análisis de los Hábitos de Estudio y Motivación para el Aprendizaje a Distancia en Alumnos de Ingeniería de Sistemas de la Universidad de Cartagena (Colombia). *Formación universitaria*, 8(5), 59-66. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-50062015000500007>.
- Andrei, T., D. Teodorescu & B. Oancea, (2012). Quantitative methods used to identify the causes of school dropout in EU countries [Métodos cuantitativos utilizados para identificar las causas del abandono escolar en los países de la UE]. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 31(2), 188-192.
- Baquerizo, R., O. Amechazurra & J. Galarza (2014). La repetición en las instituciones de Educación Superior: algunas experiencias investigativas en el Ecuador. *Universidad y Sociedad, Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*. 6 (1) 102-107.
- Bjerk, D. (2012). Re-examining the impact of dropping out on criminal and labor outcomes in early adulthood [Reexaminar el impacto de la deserción escolar en los resultados penales y laborales en la edad adulta temprana]. *Economics of Education Review*, 31(1), 110-122. <https://ideas.repec.org/s/eee/ecoedu.html>.
- CEPAL.(2008). Informe de objetivos de desarrollo del Milenio de 2008. <https://dds.cepal.org/redesoc/publicacion?id=557>.
- Korhonen J., K. Linnanmäki & P. Aunio, (2014). Learning difficulties, academic well-being and educational dropout: A person-centred approach [Dificultades de aprendizaje, bienestar académico y abandono educativo: un enfoque centrado en la persona]. *Learning and Individual Differences*, 31(2), 1–10. doi: 10.1016/j.lindif.2013.12.011.
- Leasure, J. W. (1963) Factors involved in the Decline of Fertility in Spain [Factores implicados en el descenso de la fecundidad en España]. *Population Studies*. 16 (3), 271-285.
- Mancero, X. y Feres, J.C. (2001) Enfoques para la medición de la pobreza. *Breve Revisión de la Literatura* <https://digitallibrary.un.org/record/440992?ln=es>.
- Ministerio de Educación Ecuador. Coordinación General de Planificación. Dirección Nacional de Análisis e Información Educativa. *Indicadores Educativos*. (s.f.). [https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Indicadores-Educativos\\_Escolaridad.pdf](https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Indicadores-Educativos_Escolaridad.pdf).
- Ministerio de Productividad. (2018). *Índice de Competitividad Global*. <http://www.inteligenciaproductiva.gob.ec/indice>.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO). (s.f.). *Informe mundial sobre la educación*. Santillana/Ediciones.
- Organización Mundial de la Salud. (s.f.). *Indicadores de salud: Aspectos conceptuales y operativos* [https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com\\_content&view=article&id=14412:health-indicators-conceptual-and-operational-considerations-section-5&Itemid=0&limitstart=3&lang=es#gsc.tab=0](https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com_content&view=article&id=14412:health-indicators-conceptual-and-operational-considerations-section-5&Itemid=0&limitstart=3&lang=es#gsc.tab=0).
- Torres González, J., Acevedo Correa, D. y Gallo García, L. (2016). Causas y consecuencias de la deserción y repitencia escolar: una visión general en el contexto latinoamericano. *Cultura Educación y Sociedad*, 6(2). <https://revistascientificas.cuc.edu.co/culturaeducacionysociedad/article/view/904>
- UNDP. (2012). *Informe sobre Desarrollo Humano*. <https://report.hdr.undp.org/es/>
- Vera-Noriega, J.A., Ramos-Estrada, D.Y., Sotelo-Castillo, M.A., Echeverría-Castro, S., Serrano-Encinas, D.M. & Vales-García, J.J. (2012). Factores asociados al rezago en estudiantes de una institución de educación superior en México. *RIES*. 3(7), 41-56.



## **FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA COMO INSTRUMENTO DE RESPETO A LOS DERECHOS DE LA NATURALEZA EN LA COMUNIDAD SASAY <sup>(1)</sup>**

*Estefanía Monserrate Vélez Moreira*  
emvelez@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Nicolay Alexander Hernández Saltos*  
nicolayhernandez@hotmail.com

*Gerardo Vinicio Tapia Santos*  
gerarvint@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública

*Jobe Luis Jaramillo Hurtado*  
johajara@hotmail.com - SECOB-Servicio de Contratación de Obra Pública

### **RESUMEN**

En esta investigación describimos y analizamos las políticas públicas dirigidas a la participación ciudadana como mecanismo para operativizar el respeto a los derechos de la naturaleza, específicamente en la comunidad Sasay - Cantón Santa - Provincia de Manabí. Metodológicamente optamos por el enfoque cualitativo, tomando como estrategia de recolección de información la observación directa y la entrevista con una muestra de 40 familias de la comunidad incluidos líderes comunitarios.

La constitución de la República de Ecuador acoge la filosofía de la Pachamama y del buen vivir como un instrumento que se emplea desde los pueblos y nacionalidades de nuestra nación, con el fin de armonizar las diferencias culturales y añadir las tradiciones a la política local. Las filosofías toman por base al mito andino que cree que la naturaleza es un organismo vivo y sujeto de derechos y abren espacio a la visión biocéntrica del mundo, compartida por la bioética global. La problemática radica en que la naturaleza ya no logra recomponerse por las innovaciones biotecnológicas impuestas por el hombre. Situación que obliga a la humanidad a encontrar nuevos paradigmas y el Nuevo Constitucionalismo Latinoamericano, representado por las constituciones, es uno de ellos.

**Palabras clave:** Buen vivir, Pachamama, constitución, participación ciudadana.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

In this research we describe and analyze public policies aimed at citizen participation as a mechanism to operationalize respect for the rights of nature, specifically in the Sasay community - Santa Canton - Province of Manabí. Methodologically, we opted for the qualitative approach, taking as an information collection strategy direct observation and interview with a sample of 40 families in the community, including community leaders.

The constitution of the Republic of Ecuador welcomes the philosophy of Pachamama and good living as an instrument that is used by the peoples and nationalities of our nation, to harmonize cultural differences and add traditions to local politics. The philosophies are based on the Andean myth that nature is a living organism and subject to rights and open space to the biocentric vision of the world, shared by global bioethics. The problem is that nature can no longer be recomposed by the biotechnological innovations imposed by man. Situation that forces humanity to find new paradigms and the New Latin American Constitutionalism, represented by the constitutions, is one of them.

**Keywords:** Good living, Pachamama, constitution, citizen participation.

## INTRODUCCIÓN

En esta investigación reflexionamos en torno a dos propuestas concretas que se han venido desarrollando para construir una nueva concepción y miradas en torno a la "Naturaleza" a partir de su reconocimiento como Sujeto con Derechos. No pretendemos únicamente mostrar los elementos políticos que en función a ella se están debatiendo; por el contrario deseamos contribuir a la comprensión de estas razones y potenciar la necesidad del reconocimiento de sus derechos, como única posibilidad de supervivencia de la humanidad sobre la tierra. Con la evolución de la humanidad las personas como seres sociales han desempeñado determinados roles que variaron según el momento histórico que les ha tocado vivir. Es por ello que la participación ciudadana se considera uno de los roles imprescindibles del ciudadano como miembro activo dentro de la comunidad a la que pertenece, en tanto actores significativos en el marco de las políticas de inclusión de los gobiernos actuales. Variadas son las acciones encaminadas a gestionar la participación ciudadana, que demandan, por tanto, identificar los diversos modelos y herramientas empleados en aras de obtener un conglomerado de elementos que conciban un real escrutinio social, capaz de orientar cambios necesarios en cualquier gobierno o municipalidad que necesite alinearse con los patrones de comportamientos actuales, con la idea de ser cada día más eficaces en sus acciones. La defensa de los Derechos de la Naturaleza significa hoy la defensa de la vida y de los elementos indispensables que la componen, es defender las políticas sociales y oponerse a las políticas privatizadoras de los recursos que ella bondadosamente nos proporciona (el agua, los ríos, los mares, las selvas, las tierras, etc.) que ha transformado al conjunto de la realidad en mercancía. En este sentido consideramos trabajar en dos apartados: el primero basado en una reflexión sobre los escenarios de reconocimiento de los Derechos de la Naturaleza, pues nuestro país Ecuador transita alternativas al modelo prevalente, hacia la desmercantilización de la Naturaleza reflejada en la pertinencia de los cambios constitucionales; el segundo, muestra la convergencia en cuanto a la construcción de políticas públicas dirigidas a institucionalizar la participación ciudadana en el ámbito de la defensa de los derechos de la naturaleza en la comunidad Sasay del Cantón Santa Ana.

## DESARROLLO

Los derechos de la naturaleza deben ser abordados desde una perspectiva del *sumak kawsay*, en donde la naturaleza y el ser humano no se encuentran en contradicción, sino que conviven en armonía. La nueva Constitución del Ecuador incorpora como un eje del modelo económico el buen vivir, que es un concepto

que viene de la cosmovisión andina y establece un nuevo modelo de relacionamiento de las comunidades entre sí, y de éstas con la naturaleza, con base en los ejes de la racionalidad andina: la relacionalidad, la correspondencia, la complementación y la reciprocidad. La concepción de los pueblos indígenas sobre la relación con la naturaleza (Pachamama), la filosofía del buen vivir, se vuelven un verdadero rescate de la cultura amerindia después de siglos de la imposición cultural colonialista eurocéntrica, y es introducida en la Constitución de Ecuador de 2008 y de Bolivia de 2009. Pachamama es un mito andino que surge de la cultura local y del culto a la tierra de los aborígenes en la Cordillera de los Andes, durante el proceso de colonización de los españoles. “Pacha” significa el universo, el mundo, y “mama”, madre. Así, Pachamama puede ser interpretado como madre tierra en el sentido de tierra grande, directora y sustentadora de la vida, tierra como organismo vivo. Pachamama también se revela como manifestación de saber de la cultura ancestral de convivencia con la naturaleza (Tolentino y Oliveira, 2015).

La implantación de la nueva constitución en Ecuador en el 2008 buscó armonizar las diferencias culturales y agregar al seno político tradiciones y costumbres de las comunidades existentes. La voluntad popular mayoritaria volvió a ser manifestada en las constituciones, lo que originó el Nuevo Constitucionalismo Latinoamericano. Este fenómeno emerge de grupos sociales excluidos por los colonizadores -naciones indígenas, poblaciones afroamericanas, masas de campesinos agrarios y múltiples movimientos urbanos- y se contraponen a la visión de mundo. La Constitución de Ecuador es la principal referencia jurídica del Nuevo Constitucionalismo Latinoamericano. Ésta conservó los derechos tradicionales a un medio ambiente saludable y a la calidad de vida, y, de forma inédita, incluyó los derechos de la naturaleza. En este caso, reconoce a la naturaleza como titular de derechos por sus propios valores y, por tanto, como sujeto de derechos (Moura, 2012). El capítulo segundo en la Constitución del Ecuador trae los derechos del buen vivir; los artículos 12 y 13 reconocen respectivamente el derecho humano al agua y el derecho a alimentos saludables y nutritivos. Los artículos 14 y 15 tratan del ambiente saludable. En el artículo 15 son prohibidas, por ejemplo, la producción, comercialización e importación de productos genéticamente modificados por ser perjudiciales para la salud humana y atentar contra la soberanía alimentaria y los ecosistemas.

El capítulo séptimo trata específicamente de los derechos de la naturaleza (Pachamama): el artículo 71 reconoce el derecho que la naturaleza tiene de reproducirse, realizar la vida y regenerar sus ciclos vitales. Cualquier persona podrá exigir el cumplimiento de estos derechos junto a autoridades públicas. De acuerdo con Gussoli, (2014), la Constitución del Ecuador es el único instrumento jurídico constitucional que reconoce a la naturaleza como sujeto de derechos y que cita de forma explícita los derechos del buen vivir o *Sakaw Kawsay* al lado de los derechos humanos. El artículo 72 menciona el derecho de restauración de la naturaleza y el artículo 73 trata de medidas de precaución y restricción para actividades que puedan conducir a la extinción de especies, a la destrucción de ecosistemas y a la alteración permanente de los ciclos naturales. También prohíbe la introducción de organismos y material orgánico e inorgánico que pueda alterar de manera definitiva el patrimonio genético nacional. El artículo 74 revela el derecho de las personas a beneficiarse con el ambiente y las riquezas naturales que les permita el buen vivir.

El texto ecuatoriano defiende valores intrínsecos de la naturaleza, como los valores de las especies vivas y de los ecosistemas, independientemente de la apreciación humana. El *sumak kawsay* comprende la relación de armonía que debe existir entre el ser humano con la Madre Tierra, lo que implica relacionarse con la naturaleza de tal manera que asegure tanto el bienestar de las personas, como la sobrevivencia de los ecosistemas (Viana, 2013). Un buen principio al tratar el tema de la participación ciudadana consiste en advertir que se trata de un concepto que no es neutral. Detrás de cada forma de entender la participación ciudadana no sólo están involucrados —implícita o explícitamente— determinados sistemas de normas y valores, sino también distintos objetivos. En este trabajo entendemos la participación ciudadana como el proceso a través del cual los ciudadanos, que no ostentan cargos ni funciones públicas, buscan compartir en algún grado las decisiones sobre los asuntos que les afectan con los actores gubernamentales e incidir

en ellas. Es decir, el concepto de “participación ciudadana” incluye cualquier forma de acción colectiva, de reivindicación o de respuesta a las convocatorias formuladas desde el gobierno para incidir en las decisiones de política pública. La participación ciudadana implica voluntad de incidencia (Parés, 2009, p. 17).

En efecto, la participación ciudadana directa constituye un instrumento útil para la consecución de políticas públicas y acciones de gobierno legítimas. En el caso de este último objetivo en concreto, la participación aparece asociada a la manera en la que se definen las opciones y agendas de gobierno en un contexto democrático; manifiesta la necesidad de que los actores y organizaciones gubernamentales lleven a cabo sus tareas no sólo con eficacia, racionalidad y neutralidad, sino también atendiendo a las necesidades, intereses y demandas de los ciudadanos, de manera transparente y con rendición de cuentas (Arellano, 2010). Si se emplean bien, las estrategias para incorporar la participación ciudadana directa pueden ser un medio para corregir las fallas de la democracia representativa; en cuanto a la limitada capacidad de influencia que los ciudadanos tienen sobre la hechura de las políticas públicas que les afectan una vez que han elegido a los responsables de diseñarlas e implementarlas. Desde esta óptica, a través de la participación ciudadana, la relación gobierno–ciudadanos se estructura a partir de espacios de encuentro más abiertos y complejos, en los que los agentes gubernamentales recopilan información y construyen la legitimidad necesaria para poder determinar las mejores soluciones de política pública (Osborne 2010).

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Llevamos adelante nuestra investigación en la comunidad Sasay del Cantón Santa Ana Provincia de Manabí. Para este estudio, elegimos la técnica descriptiva y exploratoria, utilizando como instrumento principal la entrevista, que permitió recoger información de todas aquellas familias de la comunidad (40 familias, incluidos líderes comunitarios). En consecuencia adoptamos las siguientes vías:

- Fuentes primarias: recopilación de datos a través de una entrevista con los jefes de hogar.
- Investigación descriptiva - exploratoria: mediante la técnica de observación.
- Casual: con entrevista personal a 40 familias de la comunidad, incluidos líderes comunitarios.
- Investigación bibliográfica: con inclusión de diversas fuentes (primarias y secundarias) para fundamentar y desarrollar la investigación.

## **RESULTADOS**

Entrevistamos a 40 familias (incluidos líderes comunitarios) con las siguientes preguntas:

**1. ¿Considera usted que es importante la participación ciudadana para exigir el respeto a los derechos de la naturaleza?** El 100% de los entrevistados coincidió en que la participación de la ciudadanía es primordial para contribuir a que los derechos de la naturaleza sean respetados en todo los aspectos. La participación ciudadana expresa una nueva forma de acción social desplegada por los ciudadanos para hacer frente a los vacíos dejados por el achicamiento del Estado, así como para defender un conjunto de posiciones, derechos e intereses de diversos sectores sociales e intervenir decididamente en el diseño, planeación y desarrollo de la política pública.

**2. Según usted ¿Cuál sería la manera más eficaz para fomentar la participación ciudadana?** Los sistemas democráticos modernos se apoyan en el fortalecimiento de la esfera pública considerándola como lugar de encuentro entre actores sociales y políticos para la deliberación y toma de decisiones colectivas. En tal sentido, la participación ciudadana fortalece a la vez el Estado y a la sociedad, sin que ello represente una pérdida de identidad de uno u otra. El total de entrevistados convino en que uno de los

mecanismos para fomentar la participación ciudadana es a través de talleres de capacitación fomentados por las diversas instancias de gobierno, empresa privada, ONGs entre otros. Sin embargo, para promover un buen ejercicio de participación ciudadana es importante incluir a la población infantil, debido a que esta fomenta valores de convivencia y dialogo libre al entorno donde se desarrolla, promoviendo valores de equidad, respeto y tolerancia en la sociedad adulta. De esta forma, se convierte en un hábito que debe desarrollarse a lo largo de nuestra vida para contribuir a la acción social.

**3. ¿Considera usted importante que la naturaleza goce de sus propios derechos?** El 90 % de los entrevistados acordó en que sí es importante que la naturaleza sea sujeto de derechos, el 10% restante opinó que no sirve de nada, ya que las leyes no contemplan sanciones ejemplarizadoras que sancionen a los infractores. Con la nueva constitución se fortaleció la protección de las áreas naturales protegidas y las zonas intangibles frente a la explotación de recursos naturales en su interior, aunque no a un nivel óptimo, pues se la permite, a condición de una declaración de prioridad nacional dictada por el Presidente de la República con la aprobación de la legislatura. En general, la nueva Constitución, aportó herramientas importantes para la defensa del ambiente y de los derechos vinculados a él. Así, incorpora un principio “In dubio pro natura” que obliga a que en caso de duda sobre la interpretación de los derechos, ésta sea hecha de la manera que mejor sirva a la protección de la naturaleza. Igualmente se incorpora la Responsabilidad ambiental objetiva que implica que el beneficiario de una actividad de riesgo ambiental responda por los daños incluso en caso fortuito o fuerza mayor; la imprescriptibilidad de las acciones para perseguir y sancionar daños ambientales y la carga de la prueba, dentro de procesos por daño ambiental, pasa de quien alega el daño al demandado.

**4. ¿Considera Ud. que el buen vivir es una de las formas de luchar en contra de la degradación de la naturaleza?** El 100% de la población entrevistada manifestó que el vivir en armonía con la naturaleza contribuye fuertemente al cuidado de la misma. El Buen Vivir implica cambios profundos en las ideas sobre el desarrollo que están más allá de correcciones o ajustes. No es suficiente intentar “desarrollos alternativos”, ya que estos se mantienen dentro de la misma racionalidad de entender el progreso, el uso de la Naturaleza y las relaciones entre los humanos.

## DISCUSIÓN

La biodiversidad está transformándose en homogeneidad; el colectivo, en individualismo y egoísmo; la libertad está siendo vinculada a la cantidad de dinero que se posee; la ciencia y la tecnología están siendo direccionadas a los beneficios humanos “rentables financieramente”. Estos eventos agravan la crisis ambiental discutida por la bioética global. Para evitar un destino incierto respecto al futuro de la biodiversidad, se buscan alternativas en la filosofía del buen vivir (Pachamama) y en el Nuevo Constitucionalismo Latinoamericano, no para contener el progreso humano, sino para comprenderlo desde la perspectiva de la bioética global. Es menester recalcar que para promover cambios es preciso aterrizar en la realidad. La Constitución nombra, visibiliza, reconoce y compromete apoyo para una realidad económica caracterizada por la diversidad de protagonistas, de formas de trabajo y propiedad, de lógicas de producción. Asume una perspectiva de democratización y justicia económicas, en la cual la recuperación de lo público (estatal y no estatal) constituye un requisito, pues es necesario superar desigualdades y desequilibrios que se gestan y arraigan bajo el predominio del mercado y el interés privado.

La perspectiva del ‘buen vivir’ lleva a borrar o diluir los límites entre ámbitos acordados convencionalmente con distintos, como separados: la sociedad, la economía, la cultura. Por tanto, invita a reubicar a la economía como parte de un sistema único en el que es inseparable de la sociedad, de la cultura, y de la naturaleza misma, no como un campo escindido, separado, con una lógica diferente, ajena al cuidado de la vida. A su vez, desde el reconocimiento de la diversidad, lleva a valorar la dimensión económica de actores y dinámicas vistas sólo como sociales.

La vida y el vivir han sido colocados como asuntos centrales: conectan tiempos, experiencias, visiones de futuro. Desde su pluralidad, tensiones y contradicciones, el desafío es encontrar el cauce institucional y social para transformaciones que proyecten el 'buen vivir' incipiente, embrionario de hoy hacia un futuro cierto.

## **CONCLUSIONES**

La participación ciudadana refuerza la propuesta de la visión Pachamama, en la cual el hombre deja de ser visto como el centro del universo y señor absoluto de la naturaleza, y pasa a ser cuestionado por las transformaciones que genera en la biósfera. La tecnología creada por el hombre genera poder, que, a su vez, genera responsabilidad, tanto frente a las generaciones futuras, como a la naturaleza como un todo. Aunque poderoso, el hombre es parte integrante de la naturaleza y no un ser superior a ella. Los recursos naturales son finitos y deben ser compartidos entre todos los seres que habitan este planeta, por una cuestión de sobrevivencia de la propia biósfera. La participación ciudadana como política de estado ratifica la importancia de ésta como instrumento capaz de auxiliar en la resolución de conflictos éticos que atentan contra los derechos de la naturaleza y la protección del medio ambiente. En este sentido, la Pachamama y el buen vivir, a pesar de tener su origen en América Latina, deben volverse referencias mundiales, pues la efectiva protección del medio ambiente es independiente de fronteras y es un asunto de interés global como se propuso en el Nuevo Constitucionalismo latinoamericano. Es importante que los mecanismos que se utilizan para incentivar la participación de los diversos colectivos en defensa de la naturaleza sean sostenible en el tiempo y en el espacio. En el caso particular de la comuna Sasay, tanto las organizaciones campesinas así como el sistema de educación Público deben de abonar a este fin de manera ineludible.

## **LITERATURA CITADA**

Arellano, D. (2010). El enfoque organizacional en la política y la gestión pública: Entendiendo las organizaciones gubernamentales, en Mauricio Merino (comp.) *Problemas, decisiones y soluciones: Enfoques de política pública*. CIDE/FCE, pp.61-92.

Asamblea Constituyente.(2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi.

Asamblea Nacional Constituyente (1998). *Constitución Política de la República del Ecuador*.

Bedón, R. (1992). La naturaleza como sujeto de derechos. En *Aefetividade Do Direto Ambiental E A Gestao Do Meio Ambiente Na América Ibérica*. (2ª ed.). Balance de los Resultado das Quatro Décadas da Conferência de Estocolmo, (94-96).

Chuji, M. (2009). Modernidad, desarrollo, interculturalidad y Sumak Kawsay o Buen Vivir". En *Sumak Kawsay Yuyay, Antología del Pensamiento Indigenista Ecuatoriano sobre Sumak Kawsay* (143-153). FIUCUHU.

Comisión de Juristas, CONESUP. (2007). *Proyecto de nueva Constitución Política del Ecuador*.

Dávila, P (2014). Reflexiones sobre el Sumak Kawsay (el Buen Vivir) y las teorías del desarrollo. En *Sumak Kawsay Yuyay, Antología del Pensamiento Indigenista Ecuatoriano sobre Sumak Kawsay* (143-153). FIUCUHU.

García, S. (2014). *Sumak kawsay o buen vivir como alternativa al desarrollo en Ecuador. Aplicación y resultados en el gobierno de Rafael Correa (2007-2011)*. [Tesis doctoral]. Universidad Complutense.

Gobierno Nacional. (2007). *Propuesta del Gobierno Nacional para la Nueva Constitución*. <https://www.gob.ec/pr>.

Instituto de Estudios Ecologistas del Tercer mundo (2009) *Revista electrónica, Serie: Derechos* [http://www.estudiosecologistas.org/docs/discusion/sujeto\\_naturaleza.pdf](http://www.estudiosecologistas.org/docs/discusion/sujeto_naturaleza.pdf) 6.

Manosalvas, M. (2014) Buen vivir o Sumak Kawsay. En busca de nuevos referenciales para la acción pública en Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*. 49, 101-121.

Osborne, S. (2010). *The New Public Governance? Emerging Perspectives on the Theory and Practice of Public Governance*, T&F Books.

Oviedo, A (2011). El Postmoderno Buen Vivir y el ancestral Sumak Kawsay. En *Sumak Kawsay Yuyay, Antología del Pensamiento Indigenista Ecuatoriano sobre Sumak Kawsay* (269-294). FIUCUHU.

Parés, M. (2009). Introducción. Marc Parés (coord.) En *Participación y evaluación de la participación*. Editorial Ariel.

Ponencia presentada en el Foro Internacional sobre Interculturalidad y Desarrollo, Uribea, Colombia (15/03/2015), *Fundación Regional de Asesoría en Derechos Humanos*. [https://inredh.org/?option=com\\_content&view=article&id=216%3Amodernidad%E2%80%9090desarrollo%E2%80%9090interculturalidad%E2%80%9090y%E2%80%9090sumak%25%20E2%80%90kawsay%E2%80%9090o%E2%80%9090buen%E2%80%9090vi](https://inredh.org/?option=com_content&view=article&id=216%3Amodernidad%E2%80%9090desarrollo%E2%80%9090interculturalidad%E2%80%9090y%E2%80%9090sumak%25%20E2%80%90kawsay%E2%80%9090o%E2%80%9090buen%E2%80%9090vi).

Trujillo, J. C. y Ávila, R. (2008). *Los derechos en el proyecto de Constitución*. En *Análisis Nueva Constitución* (68-85) La Tendencia.

Viana, M.G. (2013). A Terra como sujeito de Direitos. *Revista da Faculdade de Direito*, 34(2), 247-75. <http://www.revistadireito.ufc.br/index.php/revdir/article/viewFile/106/87>.



## LA BRECHA DIGITAL EN LA UNIVERSIDAD PÚBLICA ECUATORIANA: CASO UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ <sup>(1)</sup>

*Pablo Vidal Fernández*

*pablo.vidal@uleam.edu.ec - Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*

*Marjorie Jessenia Calderón Zamora*

*marjorie.calderon@uleam.edu.ec - Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*

### RESUMEN

La sociedad del siglo 21 está inmersa en el contexto evolutivo de la tecnología, la globalización y los nuevos paradigmas de la comunicación. Son cada vez más evidentes, los extremos poblaciones comprendidos entre las personas que no dominan el uso de las tecnologías y dispositivos electrónicos, y los llamados “nativos digitales”. La información circula a gran velocidad entre distintas terminales y países, debido, entre otras cosas, a la existencia usuarios que buscan estar informados de todo lo que ocurre, y que necesitan saberlo de forma inmediata, exigiendo a empresas e instituciones a contar con departamentos de comunicación cada vez más especializados y que cuenten, además del factor inmediatez, lo cual implica tener fuentes fiables de información en puntos geográficos estratégicos, con una gran capacidad de anticipación y planificación de sus contenidos.

Uno de los objetivos principales de esta investigación, fue diagnosticar la situación actual de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en materia de tecnologías de la información y cultura digital, para determinar las necesidades que tiene la comunidad universitaria, compuesta por distintos estratos sociales, generacionales y culturales. Mediante un estudio descriptivo de enfoque cualitativo, basado en encuestas aplicadas a estudiantes y docentes, detectamos evidencias que conllevan a una profunda reflexión acerca de la transición a la cultura digital, y las falencias y obstáculos con los que se encuentran algunos profesores o estudiantes a la hora de hacer uso de las tecnologías de la información. Como conclusiones principales, destacamos la necesidad de capacitar por parte de la institución a docentes y estudiantes en el campo de la tecnología educativa, y la optimización de la conectividad dentro del campus universitario, entre otras cosas. Para la universidad es primordial realizar este proceso de cambio evolutivo, si pretende sobrevivir a los estándares dictados por la sociedad digital.

**Palabras clave:** Brecha digital; cultura digital; sociedad digital, universidad, Millennial.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

The society of the 21st century is immersed in the evolutionary context of technology, globalization and the new paradigms of communication. They are increasingly evident, the extreme populations included among people who do not dominate the use of technologies and electronic devices, and the so-called “digital natives”. Information circulates at great speed between different terminals and countries, due, among other things, to the existence of users who seek to be informed of everything that happens, and who need to know it immediately, demanding companies and institutions to have departments of communication increasingly specialized and that have, in addition to the immediacy factor, which implies having reliable sources of information in strategic geographical points, with a great capacity for anticipation and planning of their contents. One of the main objectives of this research is to diagnose the current situation of the Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, in terms of information technologies and digital culture, to determine the needs of the university community, composed of different social strata, generational and cultural. Through a descriptive study of qualitative approach, based on surveys applied to students and teachers, evidence was detected that lead to a deep reflection about the transition to digital culture, and the shortcomings and obstacles with which some teachers or students find themselves. The time to make use of information technologies. As main conclusions, we highlight the need to train teachers and students in the field of educational technology by the institution, and the optimization of connectivity within the university campus, among other things. For the university it is essential to carry out this process of evolutionary change, if it pretends to survive the standards dictated by the digital society.

**Keywords:** Digital divide; digital culture; digital society, university, Millennial.

## INTRODUCCIÓN

Las instituciones de educación superior ecuatorianas están experimentando un proceso de transformación, que va más allá de la mera aplicación de un software informático en sus distintas unidades académicas o departamentos. Se trata de cambiar la mentalidad de toda la comunidad universitaria, ya que -hasta hace unos años- todo se gestionaba a través de modelos y trámites impresos. Este salto hacia una cultura digital que permita estandarizar ciertos procesos administrativos y académicos con respecto al resto del mundo, dejó de ser una visión y un componente estratégico en el modelo de gestión universitaria, para convertirse en una realidad, necesaria para la sostenibilidad de la institución. Ante la gran cantidad de estudiantes matriculados cada año, y que mayoritariamente están compuestos por nativos digitales, el gobierno y sus delegaciones dispusieron desde 2008 y ante la reforma de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES, 2011), evaluar a las universidades en base a diferentes parámetros, para determinar y asegurar la calidad de la enseñanza ecuatoriana. Una de las paradojas suscitadas durante el proceso de evaluación institucional por parte del Consejo de Educación Superior (CES), fue que toda la información que necesitaban era solicitada en formato impreso. Se generó así una serie de inconvenientes a la hora de cruzar datos y además, supuso un gasto considerable en materia de impresión y presentación de la documentación. De allí que objeto de nuestro estudio apuntó a determinar la percepción que tiene la comunidad universitaria acerca de la brecha digital y las implicaciones de ese fenómeno en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

## DESARROLLO

### Cultura digital en la ULEAM

La Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí tiene su sede principal en la ciudad de Manta y cuenta con 4 extensiones en la provincia en las ciudades de Chone, Bahía de Caráquez, El Carmen y Pedernales. Entre la población docente existe una gran mayoría nacida antes de 1984, y, según la investigación realizada,

desconoce el manejo de las Tecnologías de la Información, por voluntad propia o porque no ha sido entrenada para ello. Sin embargo, el lenguaje, los procedimientos y los canales de comunicación entre nativos digitales y los demás, suponen un abismo que, llevado al entorno académico, dificultan enormemente la sinergia, el aprendizaje y la consecución de metas en la comunidad universitaria.

Se entiende por brecha digital la exclusión social, desigualdad y distancia en el acceso y manejo de las TIC, en el ámbito geográfico y sociocultural de un país (Hung, 2009). Y gran parte de esta fractura se debe, entre otras cosas, a la cultura digital, con “surgimiento de nuevos medios de interacción, nuevas formas de ser y de formar comunidades de interacción, en un entorno que contrasta con la tradicional analogía de los medios de comunicación (Ferrari, Núñez, Sánchez Tapia y Pal, 2013). En español, el uso de este término es reciente al igual que su estudio e implicaciones (3.800 resultados), sin embargo, en inglés (Digital Divide) su desarrollo es mucho más amplio, con cerca de 758.000 resultados, como indica la base de datos bibliográfica más grande del mundo “WorldCat”, en su sitio web <https://www.worldcat.org/es>

Según Gómez, P. (2008), existen 3 tipos de brecha digital:

1. Brecha de género
2. Brecha territorial
3. Brecha generacional

Uno de los grandes inconvenientes detectados en la ULEAM, es el de la conectividad y acceso a Internet. Si bien es cierto que la institución cuenta con una red Wifi abierta en todos sus predios, no permite el acceso a Facebook, que curiosamente es la red social en la que más tiempo pasan e interactúan los estudiantes, y el canal a través del cual suelen informarse de las noticias y eventos que son de su interés. En un reciente estudio realizado en 2016 por docentes de la Facultad de Comunicación de la Universidad Laia Eloy Alfaro de Manabí, se constató que era necesario tener acceso a Facebook mediante la conexión abierta de Wifi, y que además debían adaptar los contenidos que se publicaban en el sitio web <https://www.ulead.edu.ec> ya que en su mayoría estaban desactualizados o carecían de relevancia para el mapa de públicos de la universidad. Se solicitaba, además, desarrollar de forma óptima redes sociales como Facebook y Twitter (Fernández, Trámpuz, Bravo y Murillo, 2017). Durante el proceso de evaluación de las universidades ecuatorianas por parte del CES en el periodo 2013-2015, se pudo evidenciar como la falta de formación de aquellos que generaban y compilaban la documentación que exigían las autoridades evaluadores pertinentes, propició una serie de inconvenientes que frenaban y empeoraban la imagen de la institución, tales como duplicidad de datos, sobrecarga de trabajo para personal docente y administrativo o pérdida de información, entre otros muchos factores.

La llamada sociedad de la información implica un cambio de orientación, no solamente de la población, sino también de las universidades al proponerse y encontrarse ante nuevos métodos de enseñanza y aprendizaje o nuevos modelos que contribuyen a la creación de un conocimiento vanguardista. En los más de 30 años de vida de la ULEAM, los procesos administrativos y académicos han sufrido pocas modificaciones en cuanto a la forma de proceder, generar y archivar documentos inherentes a la labor docente y universitaria en general. Actualmente la transición a los entornos virtuales y a la creación de bases de datos y referencias cruzadas entre personas, unidades académicas o extensiones, ha dejado de ser un objetivo a medio-largo plazo, para convertirse en una necesidad vital para el desarrollo y continuidad de la institución.

### El contexto tecnológico en Ecuador

El uso de las tecnologías en Ecuador es relativamente reciente, siendo en 1991 el año en que llegó internet a este país, gracias a un nodo establecido por la Corporación Interinstitucional de Comunicación Electrónica, Intercom. La Fundación Telefónica en Ecuador, ha realizado distintas investigaciones en el campo de la tecnología y el entorno digital, haciendo públicos los resultados de las mismas en el libro

“Ciberperiodismo en Latinoamérica”, cuyo coordinador Ramón Salaverría (2016), constata que,

en 1992 se activa un segundo nodo con Ecuonet, establecido por la Corporación Ecuatoriana de Información una entidad sin fines de lucro auspiciada por el Banco del Pacífico, la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), la Universidad Católica Santiago de Guayaquil y otras entidades. (p.130)

En 2007, a través de un cable submarino implementado por Telefónica, Ecuador pudo conectarse a la red de fibra óptica, y con ello mejorar la conectividad y la relación calidad-precio para la población en general, según el Mapa de medios digitales del Ecuador (2012). Si bien es cierto que han existido y existen políticas de fomento y mejora de la infraestructura tecnológica en el país, la brecha digital es latente en la sociedad ecuatoriana, ya que no solo es una cuestión de carácter económico, sino también es de gran importancia el componente cultural. Frente a estos 2 factores necesarios para desarrollar la llamada “cibercultura”, Lévy (2007), afirma que ésta es:

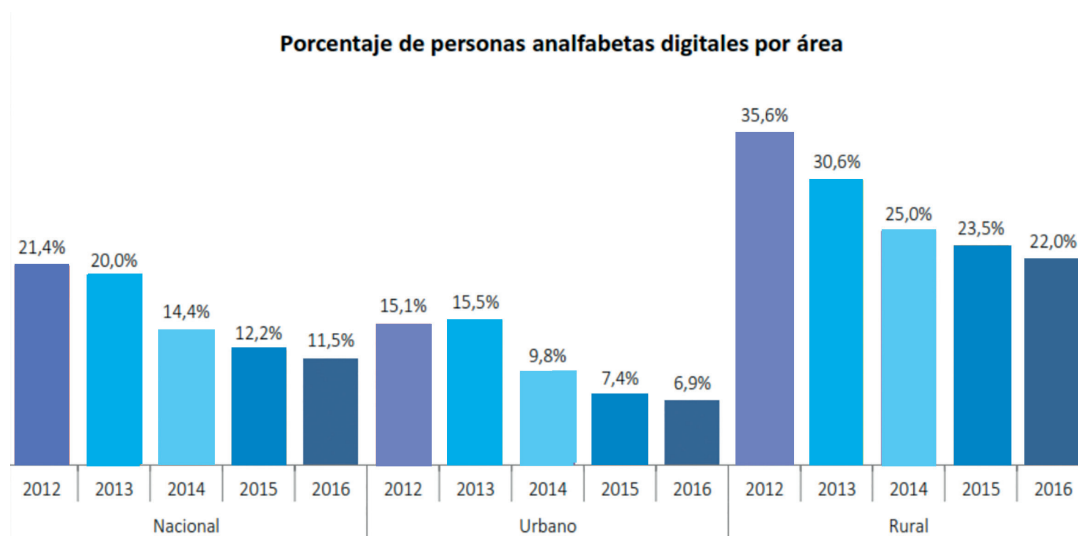
El conjunto de las técnicas (materiales e intelectuales), de las prácticas, de las actitudes, de los modos de pensamiento y de los valores que se desarrollan conjuntamente en el crecimiento del ciberespacio (p. 1).

Las cifras que presenta el Instituto Nacional de Estadística (INEC), en un reciente estudio sobre las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC 2016), demuestran como el ámbito geográfico o la edad son elementos determinantes a la hora de medir el analfabetismo digital. En la Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo – ENEMDU (2012 – 2016), se considera que una persona es analfabeta digital cuando cumple simultáneamente tres características:

- 1) No tiene celular activado
- 2) En los últimos 12 meses no ha utilizado computadora
- 3) En los últimos 12 meses no ha utilizado Internet. (p.36)

### Figura 1

Porcentaje de personas analfabetas digitales por área



Fuente: ENEMDU (2012 – 2016).

Y aunque las cifras reflejan una reducción constante año a año, es importante resaltar que el acceso a Internet en zonas rurales sigue siendo deficiente, por lo que esta desigualdad generada entre diferentes zonas poblacionales, no se debe sólo a condiciones directas que tengan que ver con la voluntad o el interés del ciudadano por ser parte de la revolución tecnológica, sino también a aspectos indirectos relacionados con la infraestructura aportada por la empresa pública y privada. Sí se ha podido constatar es que las variables ingreso y educación son determinantes en lo referido a desigualdad digital (Van Dijk, 2005), y en este caso concreto de la ULEAM, hay que analizar el comportamiento del consumidor ante el acceso controlado por parte de la institución (Keil, 2008). Según SIETEL-ARCOTEL (2018), el uso de Internet por parte de los ecuatorianos se incrementa de forma gradual, produciéndose cambios significativos en cuanto al dispositivo o terminal mediante el que se conectan. A partir de 2010, se acrecienta de forma notable el uso de dispositivos celulares como terminal de conexión a Internet, hecho que constató Google en el año 2015, al afirmar que más del 50% de las búsquedas y el acceso a internet, se hace a través de celular.

## Figura 2

### Cuentas Internet Fijo y Móvil

Cuentas Internet Fijo y Móvil									
Año	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Internet Fijo	3,35%	4,47%	5,98%	6,88%	8,25%	9,16%	9,76%	10,61%	10,80%
Internet Móvil	2,35%	10,48%	22,15%	26,66%	30,79%	34,97%	47,04%	52,50%	51,51%

Fuente: SIETEL-ARCOTEL (2018).

Dejando de lado los números y adelantados en la rutina diaria del ciudadano ecuatoriano, es evidente que aún en el año 2018, siguen existiendo interminables filas esperando a ser atendidos en los bancos; también determinados servicios públicos y privados, aún permanecen de manera presencial, y otros además, mediante aportes de documentación impresa en demasía. Torres (2010), afirma que:

Son varias las causas que ocasionan que la estructura social y económica aproveche de forma desigual la información y el conocimiento. Esta aseveración se enmarca en la teoría de brechas de conocimiento (Tichenor, Donohue y Olien) en la que al referirse a la información que generan los medios de comunicación, señalan que los estratos socio-económicos altos tienden a adquirir la información a un ritmo más acelerado que los estratos socio-económicos bajos. (p.81)

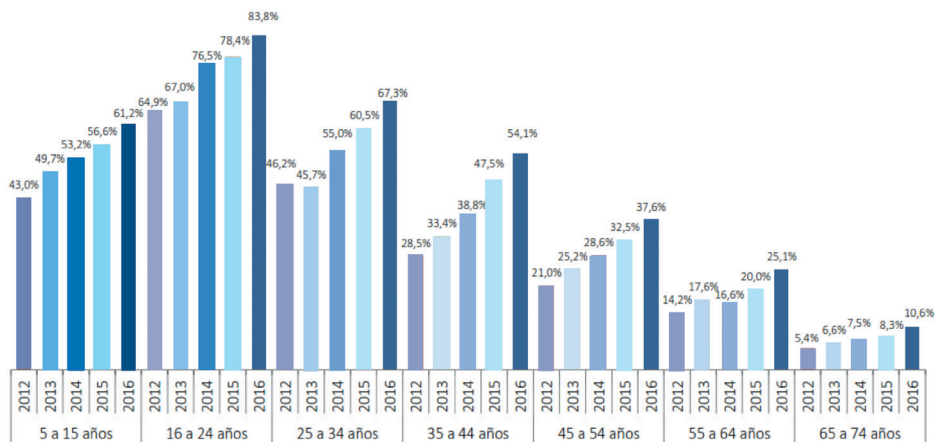
### Diversidad en la comunidad universitaria

Es muy común ver paseando en el campus universitario a estudiantes, docentes o trabajadores de diferentes edades, comprendidas entre los 18-60 años aproximadamente, siendo el grupo predominante el conformado por jóvenes con un rango de edad que va desde los 18 a los 24 años. Este contraste generacional supone modos de entender y percibir la educación y los procesos administrativos y académicos, de forma diferente. Desde los que están familiarizados con las TIC, lo que se han adaptado y los que son reacios. Uno de los aspectos en los que convergen estos grupos, es el de la conectividad, ya que en su mayoría están conectados a la red, principalmente desde dispositivos celulares; sin embargo, el uso que hacen de Internet y las redes sociales, es muy distinto. El hecho de ser más joven y por ende haber nacido inmerso en la sociedad digital, no es inherente al correcto uso de las tecnologías de la información. Por otra parte, el nivel socioeconómico repercute en la forma en que los estudiantes hacen uso de internet y esto a su vez, tiene incidencia en su rendimiento académico (Castaño, 2010)

**Figura 3**

Porcentaje de personas que utilizaron internet en los últimos 12 meses, por grupos de edad, a nivel nacional

**Porcentaje de personas que han utilizado internet en los últimos 12 meses por grupos de edad a nivel nacional**



Fuente: [www.ecuadorencifras.gob.ec/](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/)

### Xenial, Millennial y Generación Z

Se consideran Xenials a las personas nacidas entre la primera mitad de los años 70 y 1980, y aunque no se criaron en sociedades digitales, se considera que sí viven inmersos en ellas, según afirma Michael Harris en su libro *The End of Absence* (2014). Los Millennials o Generación Y, está formada por aquellos que nacieron entre 1983 y 1995, ya que, pese a no nacer en el nuevo milenio, sí desarrollaron su etapa de adultez en él. En esta generación surgen los llamados “prosumidores” (Toffler, 1999), palabra compuesta por consumidor y productor, ya que no solo consumen productos o servicios, sino que también producen comentarios y reseñas acerca de ellos, e influyen de alguna u otra manera en el proceso de decisión de compra o percepción que tienen otros usuarios sobre una determinada marca, por ejemplo. Y por último la Generación Z, son aquellos nacidos entre 1995 y 2016. Al haber desarrollado su adolescencia en una época de recesión a nivel mundial y continuas crisis, conforman un nicho considerado como autosuficiente, creativo y muy selectivo. Es de gran importancia analizar los elementos convergentes entre los diferentes tipos de generaciones que conviven en la comunidad universitaria, para fortalecer el ámbito de la cultura digital y reducir progresivamente la brecha digital.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Llevamos a cabo esta investigación mediante un estudio descriptivo de enfoque cualitativo, basado en encuestas aplicadas a estudiantes y docentes de las facultades de Medicina, Derecho y Trabajo Social, completándose un total de 120 Muestras. Los estudios de encuesta son útiles para predecir y describir un fenómeno educativo y permiten profundizar en aspectos claves para futuras investigaciones exploratorias (González, 2013). Para Anguera Arnau, Ato, Martínez, Pascual y Vallejo (1995), el proceso se puede dividir en cuatro fases:

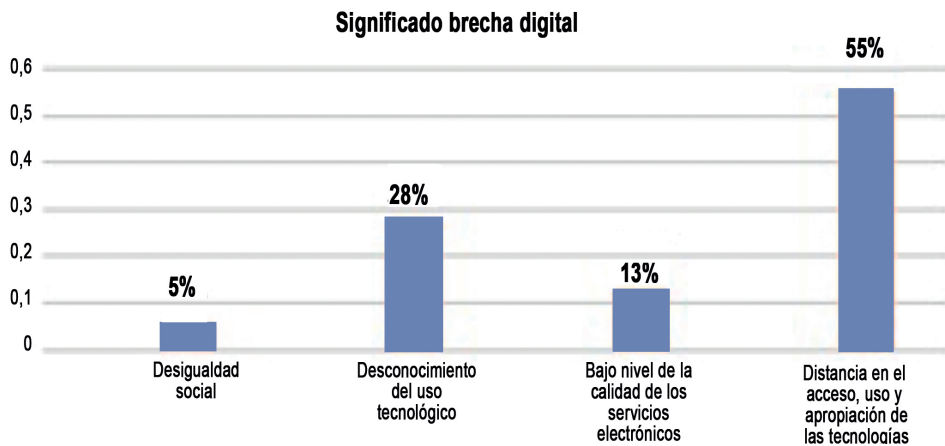
1. Planteamiento de objetivos y preparación de instrumento de recogida de
2. Información
3. Planificación del muestreo
4. Recogida de datos
5. Análisis e interpretación de los datos

## RESULTADOS

A continuación, presentamos los datos más significativos recabados en las encuestas que realizamos durante el desarrollo de las jornadas de capacitación docente, en el área de tutorías, por parte de la Dra. Marjorie Calderón, y que involucró a 120 personas, entre profesores y representantes estudiantiles, entre otros. Como se muestra en la Figura 4, más de la mitad de las personas encuestadas, aseguraron que conocen el significado de brecha digital y sus implicaciones dentro de las prácticas de enseñanza en la universidad.

**Figura 4**

*Significado de la brecha digital*

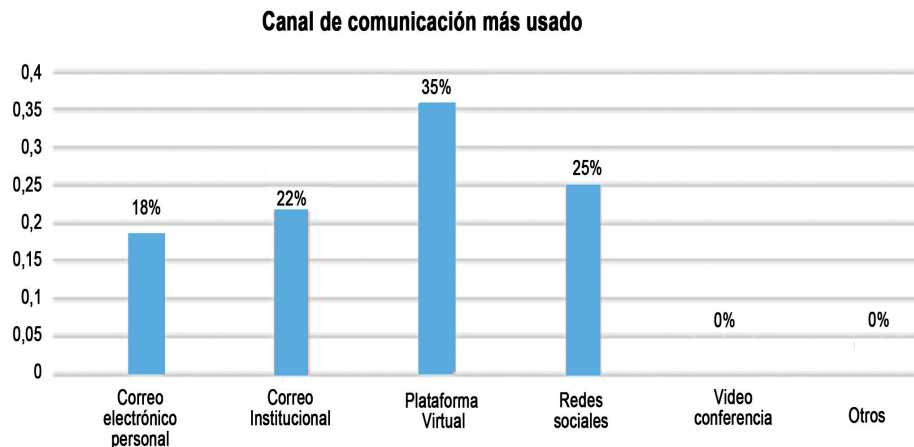


*Fuente: Elaboración propia.*

Un hallazgo importante fue el detectado en la pregunta “¿Qué canal de comunicación más común, usa para dirigirse sus alumnos cuando no está en el aula de clases?”. Allí surgió que las redes sociales y la plataforma virtual de la universidad (<https://tics.uleam.edu.ec/aula-virtual/>) son las que predominan frente al resto de opciones posibles (Figura 5). Sin embargo, pudimos constatar que el aula virtual no dispone de un servicio de mensajería directa e individual entre docente y estudiante, sino que se basa en un sistema de comunicación general, orientado a la subida de material didáctica y propuesta de ejercicios programados.

**Figura 5**

*Canal de comunicación más usado*



*Fuente: Elaboración propia.*

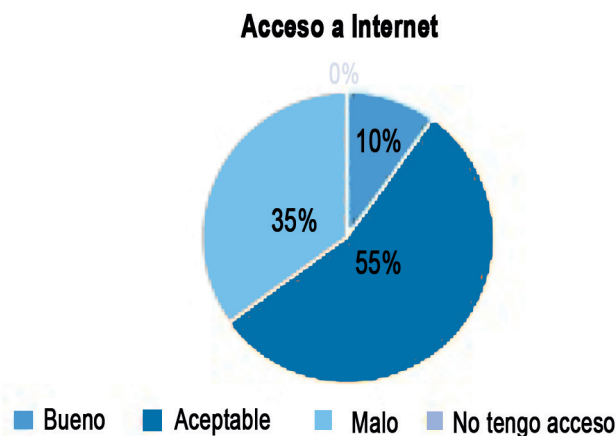
Y, por otro lado, se consideró que el acceso a internet a través de la red Wifi de la ULEAM es aceptable (Figura 6) pese a que no permite el acceso a redes sociales como Facebook, siendo esta red social la que más actividad presenta entre los distintos miembros de la comunidad universitaria.

**Figura 6**

Acceso a Internet

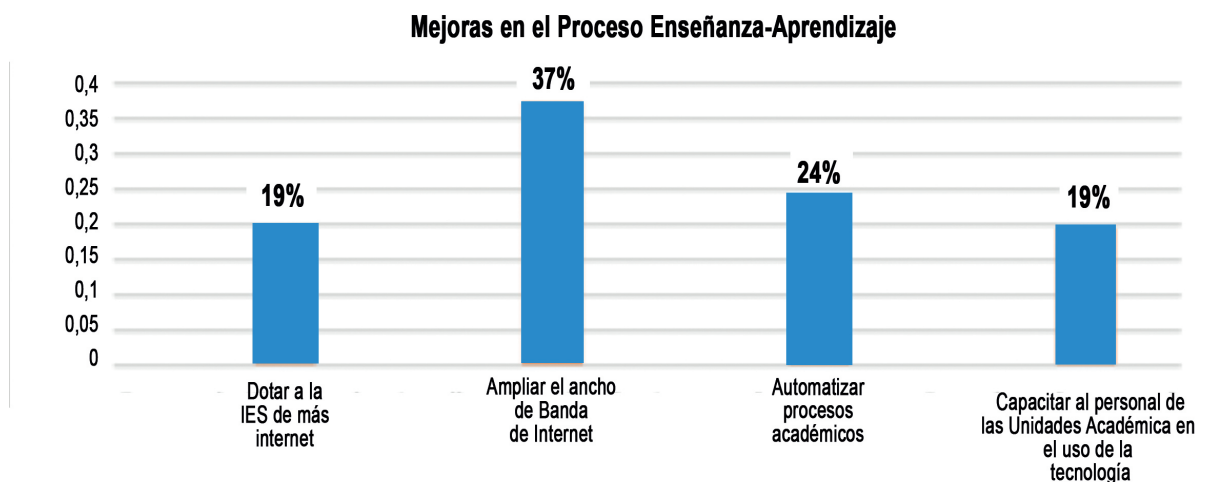
Fuente: Elaboración propia.

En lo referido a posibles mejoras que se puedan realizar desde la institución para la mejora en el proceso de enseñanza y aprendizaje (Figura 7), se propuso un aumento de la capacidad y puntos de acceso a Internet, ya que, aunque la red “wifi estudiantes”, está dimensionada para 32000 usuarios, divididos en 4 zonas, cada una con 8000 puntos de acceso, en ocasiones se producen errores de conexión y la demanda supera a la oferta en cuestiones de conectividad, según datos de la Unidad Central de Coordinación Informática, Infraestructura y Redes de la Uleam.



**Figura 7**

Mejoras en Proceso Enseñanza-Aprendizaje



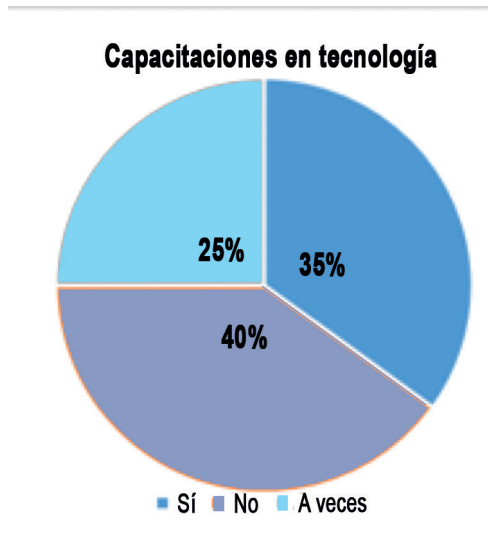
Fuente: Elaboración propia.

Quedó en evidencia además una falta de preparación y conocimiento en materia de TIC, por parte de las personas encuestadas, que como se puede apreciar en la Figura 8, se debe principalmente a la inexistencia de capacitaciones propuestas por la universidad en el campo tecnológico, y en menor medida, por la falta de interés de algunos docentes en participar de éstas.

**Figura 8**

Capacitaciones en tecnología

Fuente: Elaboración propia.



## CONCLUSIONES

Este trabajo de investigación nos llevó a considerar que la adaptación por parte de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí está siendo un proceso lento, que requiere con urgencia de un plan de mejora y revisión de las políticas actuales en materia de TIC. En el siglo XXI, las universidades deben ser un referente en cuanto a campos como la investigación, cultura o tecnología, y es aquí donde las autoridades deben ser conscientes, de que el mapa de públicos de la universidad ha cambiado de forma drástica. Dentro del campus universitario existe una gran diversidad de segmentos poblacionales, que van desde los nativos digitales, hasta personas que desconocen el manejo de las TIC, y, por tanto, se debe hacer frente de forma planificada, a esta demanda tan diferente.

Las universidades que no se encuentran a la vanguardia en el ámbito digital, es probable que tiendan a desaparecer, por cuestiones de visibilidad en motores de búsqueda como Google, o bien porque al no ser capaces de atender a una demanda tan exigente en temas relacionados con la cultura digital, carecerán de atractivo e interés. Un futuro estudiante, o un graduado, tiene como puerta de acceso a la universidad, en primera instancia, su portal web, en el que deben figurar de manera actualizada los distintos avances, proyectos de investigación u oferta académica que tiene esa institución, y por tanto si no existe conexión en tiempo real entre lo que pasa en la universidad y lo que se refleja en los distintos canales digitales, como el sitio web, o las redes sociales, serán invisibles, a ojos de los distintos usuarios que estén en búsqueda de una determinada información relacionada con el campo académico.

Por lo tanto, hay mucho trabajo por hacer, y las propuestas y hallazgos encontrados en esta investigación, sirven de punto de inflexión y análisis para aquellas instituciones de educación superior, que pretendan transformar su modelo comunicacional y sus sistemas de aprendizaje, de acuerdo con las exigencias y protocolos exigidos por la llamada sociedad digital, y, por ende, contribuir al proceso evolutivo de las instituciones y a la disminución de la brecha digital.

## LITERATURA CITADA

- Anguera, M. T., Arnau, J., Ato, M., Martínez, R., Pascual, J. y Vallejo, G. (1995). *Métodos de investigación en psicología*. Síntesis.
- Castaño-Muñoz, J. (2010). La desigualdad digital entre los alumnos universitarios de los países desarrollados y su relación con el rendimiento académico. *Revista de la Universidad y la Sociedad del Conocimiento* 1; 43-52. [https://rusc.uoc.edu/rusc/es/index.php/rusc/article/view/v7n1\\_castano.html](https://rusc.uoc.edu/rusc/es/index.php/rusc/article/view/v7n1_castano.html).
- Encuesta Nacional de Empleo Desempleo y Subempleo – ENEMDU. (2016). <https://www.ecuadoren-cifras.gob.ec/empleo-desempleo-y-subempleo/>
- Ferrari, L., Núñez, E., Sánchez Tapia, I., & Pal, J. (2013). *Cultura Digital, un estudio de apropiación de tecnología en Colombia*. Universidad de Michigan.
- González, A., Calleja, V., López, L., Padrino, P., & Puebla, P. (2013). *Los estudios de encuesta*. [https://www.academia.edu/35078178/los\\_estudios\\_de\\_encuesta\\_amanda\\_gonzález\\_vanesa\\_calleja\\_leticia\\_lópez\\_patricia\\_padrino\\_patricia\\_puebla](https://www.academia.edu/35078178/los_estudios_de_encuesta_amanda_gonzález_vanesa_calleja_leticia_lópez_patricia_padrino_patricia_puebla).
- Harris, M. J. (2014). *The end of absence: Reclaiming what we've lost in a world of constant connection [El fin de la ausencia: recuperar lo que hemos perdido en un mundo de conexión constante]*. Penguin.
- Hung, E. S. (Ed.). (2009). *Tic's, comunicación y periodismo digital*. I (1). Universidad del Norte.

- Instituto Nacional de Estadística (INEC). (2016). *Tecnologías de la Información y Comunicaciones* (TIC 2016). <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/tecnologias-de-la-informacion-y-comunicacion-tic-2016/>
- Keil, M. (2008). Understanding Digital Inequality: Comparing Continued Use Behavioral Models of the Socio-economically Advantaged [Comprender la desigualdad digital: comparar los modelos de comportamiento de uso continuo de los socioeconómicamente favorecidos]. *MIS Quarterly*, 1; 97-126.
- Lévy, P. (2007). *Cibercultura: informe al Consejo de Europa* (No. 16). Anthropos Editorial.
- L. O. de Educación Superior. (2011). *Estatutos orgánicos para procesos del Consejo de Educación Superior*. LOES.
- Maya Álvarez, P. (2008). La brecha digital, brecha social. Los recursos humanos en el desarrollo y la capacitación a través del aprendizaje digital ('elearning'). *Gazeta de Antropología*. 24. [https://www.ugr.es/~pwlac/G24\\_45Pedro\\_Maya\\_Alvarez.html](https://www.ugr.es/~pwlac/G24_45Pedro_Maya_Alvarez.html).
- Salaverría, R. (2016). *Ciberperiodismo en Iberoamérica: marco general*. Editorial Ariel.
- Tichenor, P.J. & Donohue, G.A. (1970). Mass Media Flow and Differential Growth in Knowledge. *Public Opinion Quarterly*, 2; 150-170.
- Toffler, A. (1999). *La tercera ola*. Sudamericana.
- Torres Díaz, J. C. e Infante Moro, A. (2011). Desigualdad digital en la universidad: usos de Internet en Ecuador. *Revista científica iberoamericana de comunicación y educación*. 37, 81-95. <https://dialnet.unirioja.es/ejemplar/287511>.
- Van Dijk, J. (2005). *The Deepening Divide: Inequality in the Information Society [La profundización de la brecha: desigualdad en la sociedad de la información]*. Sage.
- Vidal Fernández, P., Trámpuz Reyes, J. P, Bravo, J. M., & Murillo Bustillos, H. P. (2016). Diagnóstico comunicacional en un contexto de crisis institucional en la ULEAM. *Libro de Memoria 1 Congreso Científico Internacional de las Ciencias Administrativas y Financieras*. [https://www.academia.edu/37416337/Diagnóstico\\_comunicacional\\_en\\_un\\_contexto\\_de\\_crisis\\_institucional\\_en\\_la\\_ULEAM\\_año\\_2016](https://www.academia.edu/37416337/Diagnóstico_comunicacional_en_un_contexto_de_crisis_institucional_en_la_ULEAM_año_2016).

## **PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y GESTIÓN DEL RIESGO, CASO: PARROQUIA URBANA LEÓNIDAS PROAÑO DEL CANTÓN MONTECRISTI <sup>(1)</sup>**

*María Gabriela Loor Marcillo*

*gloor@pucem.edu.ec . Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Iván Alberto Analuisa Aroca*

*ivan\_analuisa@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Ana Mercedes Sagnay Carrillo*

*asagnay@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica Sede Manabí*

### **RESUMEN**

Enfocamos nuestro trabajo en el análisis de la participación ciudadana y gestión del riesgo de inundaciones, evaluando el caso específico de la parroquia urbana Leónidas Proaño del cantón Montecristi, afectada ante emergencias y desastres por inundaciones atendidas a través de métodos de gestión integral del riesgo por desastres naturales. En el estudio definimos procesos analíticos y sintéticos desarrollados para caracterizar, medir y explicar el perfil demográfico y social de la población, incluyendo los problemas técnicos y sociales de la comunidad.

Implementamos una investigación de tipo analítico-descriptiva, que fundamenta un modelo para la participación ciudadana y gestión del riesgo, ante una visión pesimista de las capacidades de las poblaciones pobres para hacer frente a las adversidades.

En la estructura metodológica precisamos incorporar la gestión del riesgo de desastres en cada una de las fases del proceso de planificación del desarrollo, considerando el análisis complementario y los tipos de propuestas adicionales formuladas para llevar a cabo el monitoreo de los componentes de un plan comunitario.

Analizamos aspectos relacionados con la participación de la ciudadanía ante las necesidades que se presentan en la comunidad, ya que es una parte esencial y decisiva en el desarrollo del sitio, desde la perspectiva del desarrollo e integración de grupos específicos comunitarios, tanto locales como regionales, organizados para proveer estructuras y procesos que mejoren las actividades de la comunidad.

**Palabras clave:** Participación ciudadana, gestión de riesgo, comunidad, desarrollo.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

We focus our work on the analysis of citizen participation and flood risk management, evaluating the specific case of the urban parish Leonidas Proaño of the Montecristi canton, affected by emergencies and flood disasters attended through methods of integral risk management by natural disasters. In the study we defined analytical and synthetic processes developed to characterize, measure and explain the demographic and social profile of the population, including the technical and social problems of the community. We implemented an analytical-descriptive research, which bases a model for citizen participation and risk management, in the face of a pessimistic vision of the capacities of poor populations to face adversities.

In the methodological structure we need to incorporate disaster risk management in each of the phases of the development planning process, considering the complementary analysis and the types of additional proposals formulated to carry out the monitoring of the components of a community plan.

We analyze aspects related to the participation of citizens in the face of the needs that arise in the community, since it is an essential and decisive part in the development of the site, from the perspective of the development and integration of specific community groups, both local and regional, organized to provide structures and processes that improve the activities of the community.

**Keywords:** Citizen participation, risk management, community, development

## INTRODUCCIÓN

La participación ciudadana es una parte necesaria y decisiva en el desarrollo de una comunidad a través de la integración de grupos específicos comunitarios, estructuras y procesos que se involucren para mejorar las actividades de la comunidad. Los ciudadanos participan voluntariamente en actividades cuando ellos ven la obtención de beneficios positivos; tienen una estructura organizacional donde puedan expresar sus intereses al ver ciertos aspectos de su vida amenazados; se sienten comprometidos a apoyar las actividades; tienen mayor o mejor conocimiento de un asunto o situación; se encuentran cómodos con el grupo. Además, es posible mejorar la participación enfatizando los beneficios, organizando o identificando grupos apropiados a la aportación ciudadana, ayudando a los ciudadanos a encontrar vías positivas que respondan a situaciones amenazantes, acentuando las obligaciones de cada uno hacia las mejoras de la comunidad y ayudando a los participantes a sentirse cómodos en el grupo. Durante siglos, las civilizaciones antiguas lograron comprender la dinámica de las inundaciones y adaptarse para beneficiarse de éstas, sin sufrir gravemente sus consecuencias. Con el paso del tiempo, las inundaciones se transformaron en desastres y catástrofes humanas debido al acelerado y desordenado crecimiento de la población en áreas vulnerables, a modelos de desarrollo económico desarticulados de la sostenibilidad ambiental, al cambio climático (CC) y claro, al mayor acceso a la información que hace visibles la magnitud de los problemas ocasionados por los desbordamientos, así ocurran en lugares remotos.

En Ecuador como en otras regiones, es difícil lograr el desarrollo sostenible teniendo en cuenta que los problemas ambientales (crisis del agua, variabilidad climática (VC), CC, desastres socio-naturales, pobreza, etc.), han aumentado en complejidad y conectividad. La parroquia Leonidas Proaño está sujeta a riesgos naturales de inundación, los cuales, según la calificación del mapa de nivel de amenaza por inundación por cantón, elaborado por el Servicio Meteorológico e Hidrológico Nacional del Ecuador, determina que la zona en estudio tiene grado 2, de una escala de 0 a 3 y que corresponde a un peligro de inundación “relativamente alto”, a causa de incidencias por desbordamiento de ríos, cantidad de precipitación, taponamiento de drenaje y eventos del fenómeno El Niño. Fue necesario realizar un plan de gestión integral de las inundaciones porque aunque en el país se han desarrollado numerosas investigaciones sobre la gestión

de riesgos y amenazas, gestión de cuencas, variabilidad climática, el fenómeno de El Niño, el cambio climático, degradación ambiental, gestión de los recursos hídricos, deforestación, etcétera, el conocimiento adquirido parece ser un asunto nuevo cada vez que ocurre un desastre, incluso a pesar de que las inundaciones son la amenaza natural más frecuente en el mundo.

De allí que nuestro estudio se justificó ante la necesidad de construir un marco conceptual y analítico actualizado al contexto local y a la situación de desastre por inundaciones. Llevamos adelante un análisis crítico de la gestión existente para hacer visibles las oportunidades de mejorar el enfoque de la gestión integrada del riesgo de inundaciones. El estudio de participación ciudadana y gestión del riesgo pretende contribuir al cambio de la gestión del riesgo de inundaciones, en el caso específico de la parroquia urbana Leónidas Proaño del cantón Montecristi, superando la visión de respuesta reactiva ante emergencias y desastres hacia procesos de gestión integral del riesgo de desastres por inundaciones. La participación activa y voluntaria de los habitantes en estas actividades surge cuando ellos ven los beneficios positivos.

En nuestro trayecto de estudio optamos por el método de investigación y aprendizaje colectivo de la realidad, basado en un análisis crítico con la participación activa de los grupos implicados, orientado a estimular la práctica transformadora y el cambio social. También recurrimos a la investigación-acción-participación (IAP) puesto que combina dos procesos, el de conocer y el de actuar, implicando en ambos a la población cuya realidad se aborda. Al igual que otros enfoques participativos, la IAP proporciona a las comunidades y a las agencias de desarrollo un método para analizar y comprender mejor la realidad de la población (sus problemas, necesidades, capacidades, recursos), y les permite planificar acciones y medidas para transformarla y mejorarla. Es un proceso que combina la teoría y la praxis, y que posibilita el aprendizaje, la toma de conciencia crítica de la población sobre su realidad, su empoderamiento, el refuerzo y ampliación de sus redes sociales, su movilización colectiva y su acción transformadora.

Una de las fases de la investigación consistió en definir aspectos conceptuales y metodológicos además de identificar actores claves, aquellos necesarios para el desarrollo del plan y para la difusión con la incorporación de conceptos del plan en los contenidos y en las actividades programadas. Realizamos un diagnóstico del riesgo, que corresponde al proceso inicial del plan consistente en identificar la participación en los ámbitos de la gestión y el control social; necesario, por otro lado, desde la fase de diagnóstico, para determinar con la gente que vive en el sector y, por ende, conoce totalmente la problemática y fue quien ofreció la información de mayor valor. En la etapa de recopilación acopiamos información y datos requeridos para el plan de desarrollo y establecimos la más útil, así como aquella adicional que fuese necesaria específicamente para la elaboración de la propuesta. Asimismo, recuperamos las fuentes de información más relevantes. En el análisis de la información desarrollamos paso a paso la forma de realizar el diagnóstico del riesgo de desastres: antecedentes, problemática generalizada, análisis de peligros, de vulnerabilidad y de riesgo, con las respectivas conclusiones. Para la propuesta, incorporamos en el plan la visión de desarrollo, las políticas y lineamientos estratégicos, así como los objetivos estratégicos. La formulación condujo a decisiones respecto al ordenamiento territorial que fue parte del Plan de gestión y uso del suelo cantonal, es decir, a la definición de zonas de riesgo no aptas para vivienda; viviendas por relocalizar, zonas de reforestación, etcétera hasta arribar a planes específicos o puntuales aplicables al caso concreto de la quebrada. Para los programas, distinguimos que se pueden formular proyectos específicos donde se identifiquen principalmente estudios complementarios para generar conocimientos sobre los peligros existentes:

- Acciones para el monitoreo de los peligros.
- Acciones y/o proyectos de prevención para evitar producir nuevas condiciones de vulnerabilidad.
- Acciones y/o proyectos para reducir las condiciones de vulnerabilidad existente.
- Acciones y/o proyectos para preparar la respuesta ante un desastre. (Corresponden a los procesos de prevención y reducción del riesgo).

## DESARROLLO

Desde el año 1900 hasta el 2011, el 77% de los desastres en el mundo estuvieron relacionados con fenómenos hidrometeorológicos (EM-DAT, 2011). Las inundaciones representan uno de los mayores peligros naturales para el desarrollo sostenible (OMM, 2009) y Ecuador es un país altamente propenso a los desastres, donde las inundaciones son el evento más frecuentemente observado (ONU, BID; CEPAL, 2007).

La gestión de desastres tradicionalmente se ha enfocado en la amenaza (Agente causante), más que en las condiciones de la población expuesta y la construcción social del riesgo (Vargas, 2002). Recientemente está cambiando la base conceptual al entender que la vulnerabilidad es la principal causa de las pérdidas y se buscan acciones para reducirlas, enmarcando estas en el contexto de desarrollo sostenible, como lo plantean los objetivos de desarrollo del milenio (Carvajal-Escobar, 2011).

### Desarrollo local comunitario

Se trata de un concepto sustantivo (contenido más que mero contenedor) que alude a una cierta modalidad de desarrollo que puede tomar forma en territorios de variados tamaños, pero no en todos, dada la intrínseca complejidad del proceso de desarrollo. Es evidentemente una sobre simplificación asimilar el concepto de desarrollo local a la idea de comuna, a lo municipal. En realidad, lo “local” sólo tiene sentido cuando se le mira, por así decirlo, “desde afuera y desde arriba” y así las regiones constituyen espacios locales miradas desde el país, así como la provincia es local desde la región y la comuna lo es desde la provincia, etcétera. Al respecto Di Pietro (1999) dice que:

Lo local es un concepto relativo a un espacio más amplio. No puede analizarse lo local sin hacer referencia al espacio más abarcador en el cual se inserta (municipio, departamento, provincia, región, nación). (Bernazza, 2007) Actualmente se juega con la contraposición ‘local/global’ mostrando las paradojas y relaciones entre ambos términos.

Patricia Cortez, de la CEPAL, define lo local de la siguiente manera:

Lo local es el espacio donde convergen las dimensiones política, economía, social, cultural y ambiental de la sociedad en un proyecto de Bien común; así, lo local no necesariamente coincide con las fronteras de la división político – administrativo al interior de los países; esto es, nivel intermedio o municipio, sino que más bien está determinado por la manera como dichas dimensiones se interrelacionan y las formas culturales de vida, de identidad y de producción que de allí surgen (2005, p.14).

Arocena (1997, p. 91), uno de los autores latinoamericanos más importantes en este campo, asume una postura próxima a la tercera matriz de origen al ubicar el desarrollo local en la dialéctica global/local: “El desarrollo local no es pensable si no se inscribe en la racionalidad globalizante de los mercados, pero tampoco es viable si no se plantea sus raíces en las diferencias identitarias que lo harán un proceso habitado por el ser humano”.

Con el objetivo de implementar el desarrollo local en los territorios y aprovechar sus potencialidades beneficiando a sus pobladores se han creado iniciativas de desarrollo local que son bien diferentes en cada territorio o localidad y que para su elaboración es necesario tener en cuenta las necesidades, los actores y la disponibilidad de materiales del territorio. Estas iniciativas tienen como fin generar actividades, empresas o nuevos empleos. Para lograr un desarrollo local eficaz es necesario que todos los actores que intervengan en el proceso se identifiquen y que conozcan los recursos con que cuenta la comunidad para llevar a cabo el proceso; es importante que tengan bien definidos los objetivos que quieren lograr con el proceso

y que deben estar dirigidos a mejorar la calidad y el nivel de vida de los ciudadanos, reducir la dependencia con el exterior, reforzar el espíritu colectivo, crecer y generar más empleo, conservar el medio natural y desarrollar la cultura de la comunidad. (Perez, 2006)

### Participación ciudadana

Participación ciudadana significa diferentes cosas para diferentes personas, pero esencialmente es la participación que hace la personas para afectar la toma de decisiones, ejecución y seguimiento de las decisiones públicas, según Oakley (1991); aunque en general, se reconoce que “la participación ciudadana desafía cualquier intento de definición o interpretación” (Tomala, 2013).

Actualmente, el término participación es utilizado para explicar la incidencia de los individuos y grupos sociales en las diferentes etapas en las que se resuelven asuntos de interés público, es decir, en la consulta, discusiones, planteo de propuestas, y todo tipo de actividades que interrelacionan al Estado y a los ciudadanos para el progreso de la comunidad. El concepto de participación ciudadana en sí mismo, por su imprecisión, ha corrido igual suerte que el de movimientos sociales, sociedad civil, tercer sector, organizaciones no gubernamentales (Bolos, 2002): pretenden abarcar todo un universo de asociaciones o agrupaciones del ámbito social que actúan sobre lo social, independientemente de que tenga o no como objetivo incidir en el espacio público estatal. En el caso de participación es empleado

para aludir a las organizaciones cooperativas, a las asociaciones civiles, a las comunidades de autoayuda, a la organización sindical, a la gestión de las empresas, a los movimientos sociales, a las movilizaciones coyunturales de la población, a la emisión del voto, a la asistencia comunitaria, a la exhortación sistemática en los medios masivos y a las revoluciones sociales, entre otras formas de participación que emergen de los sectores de la sociedad, cualesquiera que éstos sean. (Tomala, 2013)

### Gestión del riesgo

La noción de “riesgo”, en su concepción más amplia, es consustancial con la existencia humana en esta tierra, evocando ideas sobre pérdidas y daños asociados con las distintas esferas de la actividad humana. También debe reconocerse que la noción de riesgo es inherente con la idea de empresa y la búsqueda de avance y ganancia, bajo determinadas condiciones de incertidumbre. Al hacer referencia específica a la problemática de los desastres, aquellas circunstancias o condiciones sociales en que la sociedad haya sido afectada de forma importante por el impacto de eventos físicos de diverso origen, tales como terremotos, huracanes, inundaciones o explosiones, con consecuencias en términos de la interrupción de su cotidianidad y sus niveles de operatividad normal, estamos frente a una noción o concepto de riesgo particularizado, lo que podemos llamar “riesgo de desastre” o “riesgo que anuncia desastre futuro”. Este riesgo constituye un subconjunto del riesgo “global” o total y, considerando las interrelaciones entre sus múltiples partes, tendrá estrechas relaciones con las facetas con que se describe el riesgo global, tales como el riesgo financiero, el riesgo de salud, el riesgo tecnológico etcétera. (Centro regional de información sobre desastres para América Latina y el Caribe (CRID) -UNICEF, 2010).

### Ordenamiento territorial participativo

Si se parte del principio de que la Ordenación del Territorio implica la obligada consideración de los factores y tendencias que orientan la dinámica de los procesos sociales y económicos para adecuarlos a los objetivos pretendidos desde el punto de vista territorial, sobre la base de las características propias del espacio y de la sociedad afectados, parece obvio que las directrices que encauzan la toma de decisiones, así como la forma de elaborarlas y de evaluar los efectos que provocan, deben estar basadas en la búsqueda de la coherencia necesaria entre la correcta interpretación de dichos procesos y la calidad socio-espacial de sus impactos.

Por otro lado, son evidentes los síntomas de tensión social provocados por la aparición de situaciones de conflicto en torno a cuestiones directamente relacionadas con la ordenación y gestión del territorio, entre las que hay que atribuir una motivación significativa a las posiciones que reivindican la calidad ambiental, la protección y correcta valorización de los bienes -entendidos como recursos patrimoniales-, cuya defensa ha acabado impregnando una parte nada desdeñable de las políticas urbanas (Manero, 1994, p.167).

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Como señalamos en la introducción, organizamos nuestro trabajo en base al método de investigación y aprendizaje colectivo de la realidad, con un análisis crítico que implicó la participación de los grupos involucrados. Al asumir la IAP, combinamos los procesos de conocer y actuar, y encontramos las estrategias para analizar y comprender la realidad de las poblaciones implicadas: teoría y praxis para aprender y tomar conciencia, buscando su empoderamiento para alcanzar la acción transformadora. Seguimos las fases y etapas determinadas, para la formulación de proyectos específicos.

## **RESULTADOS**

Realizada la investigación reconocimos varios problemas enfocados al componente de ordenamiento territorial. En la esfera ambiental encontramos: falta de un relleno sanitario para la parroquia; ausencia de control ambiental en todas las actividades que generan contaminación en los componentes agua, suelo y aire; pérdida de cobertura vegetal por omisión de manejo ambiental de las áreas específicas; contaminación de las aguas superficiales y cuerpos de agua por la carencia de control de mantenimiento de plantas de tratamiento en urbanizaciones e industrias del cantón; ruido constante por presencia de vehículos en horas pico (Avenida Circunvalación); contaminación del aire y ruido proveniente de canteras y minas.

En el ámbito social, en Montecristi hay una diversidad tipológica de organización social y comunitaria, a nivel rural y urbano; algunas tienen reconocimiento legal y varias son organizaciones de hecho. Entre ellas no existen vínculos de comunicación, y ello impide promover la construcción del tejido social necesario en el cantón; entre las comunas es escasa la unidad y organización que las agrupe, debilitando su gestión; se da un crecimiento descontrolado de asentamientos humanos sin infraestructura y en zonas de riesgo, territorio sin planificación y ordenamiento físico adecuado, que impide el desarrollo equitativo de la parroquia de acuerdo a las actividades socioeconómicas y a las necesidades de las localidades; construcciones con materiales perecibles y que se ubican en zonas de riesgo; superposición de usos de suelo, principalmente en zonas residenciales cercanas a industrias, al no contar con un plan de desarrollo urbano adecuado; déficit de servicios básicos; deterioro del medio natural por la contaminación del suelo por falta de alcantarillado y construcción técnica de pozos ciegos y sépticos; déficit de equipamientos comunitarios, áreas verdes, espacios de recreación y deporte; frecuencias insuficientes de recolección de basura y mal manejo de desechos sólidos desde la fuente hasta el botadero, que contaminan por la quema o porque arrojan basura a lechos de los esteros y quebradas; alta vulnerabilidad de riesgo de inundaciones sin plan de contingencia.

Dentro de la parroquia Leónidas Proaño, no ha existido un amplio margen de discusión de los aspectos técnicos y de recursos necesarios para solucionar o prevenir la problemática existente. La gestión de los riesgos consiste en una serie de actividades diseñadas para reducir las pérdidas de vidas humanas y la destrucción de propiedades e infraestructuras, pero con el componente técnico y financiero que la sustentan. Los resultados de este proceso continuo de manejo o gestión de riesgos se dividieron en:

- Medidas para disminuir el riesgo de desastres a largo plazo (prevención), eliminando sus causas como la intensidad de los fenómenos, la exposición o el grado de vulnerabilidad.
- Medidas de preparación cuyo objeto es asegurar una respuesta apropiada en caso de necesidad, incluyendo alertas tempranas oportunas y eficaces, así como evacuación temporal de gente y bienes de zonas amenazadas.
- Medidas de respuesta cuando está sucediendo o ha sucedido un desastre (manejo o gestión de desastres, recuperación, reconstrucción).

En ninguno de los casos, ha existido una amplia participación de la comunidad, especialmente en el manejo de los recursos y asignación específica de obras para mitigar los daños presentes y futuros.

## DISCUSIÓN

Es necesario que las autoridades municipales y parroquiales implementen un catastro de los asentamientos humanos existentes, para regular los desfases técnicos en la construcción y ubicación de la infraestructura domiciliaria, que genera el problema más crítico (deforestación y erosión del suelo). Asimismo, es esencial lograr que la concertación y coordinación de objetivos, intereses y hechos integre a los actores que intervienen en el territorio y, una vez determinado el diagnóstico situacional de la parroquia, las acciones sean ejecutadas de forma integral e inclusiva, por encima de intereses políticos y económicos, tanto públicos como privados. Es preciso que exista y se fortalezca el direccionamiento de las autoridades locales, conectoras de la problemática real y de la gestión del riesgo, que convoque, oriente y coordine a los demás actores sociales. La no apropiación y conocimiento real de la problemática del riesgo por la comunidad afectada y en ausencia de soluciones concertadas, discontinuará el proceso, perderá eficacia o puede transformarse en una propuesta filosófica. Las actividades planificadas deben ser parte de la agenda permanente de los actores en la parroquia.

Es ineludible trabajar con estrategias y roles identificados de los actores en la ejecución de acciones de manera participativa con la comunidad organizada, como los siguientes: Agenda de Riesgos, Aumentar la participación ciudadana, Valorar el aporte profesional, Aumentar las capacidades de la población y Trabajar con un enfoque multisectorial.

Definir, evaluar y comprobar los resultados (o cambios) que se postulan: cambios institucionales, cambios en los usos, cambios en la calidad de la vida y del ambiente, usos y desarrollo sostenible. Los dos primeros tipos se refieren a mecanismos de gobernanza que contribuyen a la calidad de vida y del ambiente.

## CONCLUSIONES

El desbordamiento de la quebrada en la parroquia es un proceso socio-natural, que en los últimos años ha provocado daños materiales y pérdidas de recursos económicos en los habitantes de Leónidas Proaño. Estos eventos generaron aumentos importantes de caudal y, durante el período de invierno donde se dan lluvias torrenciales, en muchos casos sobrepasaron las capacidades de los cauces de la quebrada, provocando el desbordamiento y ocasionando daños relevantes en la parroquia.

La parroquia Leónidas Proaño es una zona muy susceptible a erosiones intensas, generación de deslizamientos ligeros una vez iniciado el período de invierno y de asentamientos humanos sin las previsiones técnicas adecuadas; las lluvias intensas, muchas veces provocaron corrimientos de tierra y lodo, inundaciones de gran escala con las consecuencias respectivas en la población circundante. Igualmente, presenta una diversidad tipológica de organización social y comunitaria, dada la confluencia de diferentes

sectores y la cercanía entre la cabecera cantonal de Montecristi y la ciudad de Manta. La proliferación de asentamientos humanos irregulares, la deficiente infraestructura parroquial, los servicios básicos insatisfechos y el limitado ordenamiento territorial incrementan la vulnerabilidad de la población ante amenazas de origen natural o antrópico. Para pensar la reducción sostenida de vulnerabilidades fue necesario conocer cómo funciona el territorio y sus componentes, así como los métodos para usar y desarrollar el conocimiento en función del descenso de riesgos. Ese conocimiento y esas metodologías, que debieron estar en la base de todas las decisiones aún están insuficientemente conectadas, instrumentadas y usadas dentro de la parroquia.

En todo el proceso de nuestra investigación, pudimos determinar la existencia de preparativos y respuesta a desastres, en donde se agrupa las acciones orientadas a incrementar la capacidad de los organismos de atención, instituciones, comunidades e individuos para responder de manera organizada y eficaz ante una emergencia/desastre, con el fin de controlar y reducir el impacto sobre la población, infraestructura y procesos productivos, pero de forma no estructurada. A medida que la capacidad institucional y social de la parroquia estuvo fortalecida, disminuyó el impacto causado por la emergencia. Dentro de los instrumentos se encontraron los sistemas de alerta temprana, planes de emergencia, contingencia y fortalecimiento de la capacidad institucional para respuesta, entre otros, como lo afirman Rubiano y Ramírez (2009).

En los tres niveles, la cooperación horizontal y vertical entre instituciones de gobierno, el sector privado y las entidades sociales/comunitarias fue fundamental para garantizar y proteger la estabilidad socioeconómica en la parroquia y la seguridad integral de la población. Fue necesario analizar e incluir todos los procesos de participación directa de los ciudadanos en las actividades desarrolladas y en los futuros planes de prevención. Se consideraron elementos de la gestión integral de riesgos: la prevención, mitigación, preparación, respuesta humanitaria, recuperación y reconstrucción. La consecuencia más importante de este cambio de enfoque integrar las gestiones de riesgo y de desarrollo como parte de un mismo esfuerzo. Así, mientras más reduzcamos las vulnerabilidades en el día a día, tanto de nuestras comunidades como de nuestras familias, y en la producción de los bienes y servicios de la economía, más se avanza en la construcción de una sociedad segura, productiva y solidaria para el Buen Vivir. El paso más importante en esta dirección es la aplicación de las leyes existentes como el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), que establece desde el 2010 la obligación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de expedir sus Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDyOT), incluyendo la gestión del riesgo como variable sustantiva para la planificación en el territorio. (Secretaría de Gestión de Riesgos del Ecuador, 2010).

Definidas estas categorías fue importante establecer los procesos de intervención en cuanto a eventos adversos. La prevención y reducción del riesgo, como su nombre lo indica, agrupa acciones dirigidas a la disminución de éste. Propone medidas de intervención física en un territorio sobre los elementos expuestos mediante obras de mitigación, el reasentamiento de familias o el mejoramiento de viviendas, etcétera. Otras medidas de intervención actúan sobre los procesos de planificación, las políticas, normas y prácticas socioculturales (planificación territorial, sectorial, códigos y normas de construcción, programas educativos de concienciación pública y de construcción de capacidad ciudadana) para alcanzar comportamientos de autoprotección y fortalecimiento institucional (Secretaría de Gestión de Riesgos del Ecuador, 2010).

## **LITERATURA CITADA**

- Betancourt Z. (2011). La construcción de salud en el Ecuador desde los movimientos sociales, aproximaciones iniciales. En Edmundo Granda Ugalde. *La salud y la vida*. 3, 93-127. [https://www.observatoriorh.org/sites/default/files/webfiles/fulltext/saludyvida\\_vol3.pdf](https://www.observatoriorh.org/sites/default/files/webfiles/fulltext/saludyvida_vol3.pdf).
- Herzog, B.; Gómez-Moya, J.; Gómez-Guardeño, E. Valderrama-Zurián, J.C. y Aleixandre-Benavent, R.

- (2009). Identificación y solución de problemas para la participación ciudadana. *Papers* 91. <https://ddd.uab.cat/pub/papers/02102862n91/02102862n91p45.pdf>.
- GAD MONTECRISTI. (2011). *Plan de Desarrollo Cantonal y Plan de Ordenamiento Territorial del Cantón Montecristi 2011-2016*. Ecuador.
- Lozano Cortijo, O. (2011). Guía metodológica para incorporar la gestión del riesgo de desastres en la planificación del desarrollo. Perú. *Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación -COSUDE* [https://www.predes.org.pe/wp-content/uploads/2017/10/guia-metodologica\\_grd\\_pd.pdf](https://www.predes.org.pe/wp-content/uploads/2017/10/guia-metodologica_grd_pd.pdf).
- Moltó Mantero, E. y Hernández, M. (2002). Desarrollo local, geografía y análisis territorial integrado: Algunos ejemplos aplicados. España. *Investigaciones Geográficas*, 27 (2002), 175-190 <https://www.cervantesvirtual.com/obra/desarrollo-local-geografa-y-analisis-territorial-integrado--algunos-ejemplos-aplicados-0/>
- Morales Pérez, M. (2006). El desarrollo local sostenible. *Revista de la Facultad de Economía Universidad de la Habana*, 140 (2) <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/440/318>.
- Pabón, E. y Blanes, J. (2004). *Los proyectos y el desarrollo local. Guía para la formulacion, gestion y sistematización de proyectos*. Bolivia. <https://docplayer.es/86152027-Los-proyectos-y-el-desarrollo-local-guia-para-la-formulacion-gestion-y-sistematizacion-de-proyectos.html>.
- Sedano Cruz, RK. (2012). *Gestión integrada del riesgo de inundaciones en Colombia*. [Tesis de máster] <http://hdl.handle.net/10251/27223>.
- SENPLADES. (2011). *Guía de Participación Ciudadana en la Planificación de los GAD Ecuador*. [https://issuu.com/publisenplades/docs/gpc-gad\\_\\_29.9.11\\_](https://issuu.com/publisenplades/docs/gpc-gad__29.9.11_)
- SNGR. (2012) *Propuesta Metodológica. Análisis de Vulnerabilidades a nivel Municipal, Ecuador*. <https://biblioteca.gestionderiesgos.gob.ec:8443/items/show/122>.
- Vázquez, N.; Gil, V.; Varela, C. y Mardones, G. (2005). *Gestión integral del riesgo por inundaciones: Caso de estudio ciudad de Chone. Ecuador*. <http://www.cepeige.org/wp-content/uploads/2018/05/200591-109.pdf>.
- VV.AA. (2007). El desafío del Desarrollo Humano. Propuestas locales para otra globalización. *Actas Congreso Hegoa* <https://www.bantaba.ehu.eus/obs/files/view/Actas%2epdf?revision%5fid=70853&package%5fid=70838>.



## **SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO: COMPONENTES DEL SERVICIO Y NIVEL DE SATISFACCIÓN EN LA CALIDAD RECIBIDA <sup>(1)</sup>**

*María José Cedeño Vera*  
*mjcv230793@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Óscar Iván Cerón Tatac*  
*oceron@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### **RESUMEN**

La movilidad es un factor influyente para la prestación de un servicio de transporte público, ya que permite articular a la población con el medio físico y sus actividades económicas. La gestión pública representa un eje primordial en la planificación pretendiendo alcanzar la eficiencia, seguridad e integridad de los usuarios mediante la disposición de un sistema de transporte de calidad. El problema se origina por la administración de los gobiernos locales asumidas por los GADS, puesto que estos no establecen regulaciones en características del servicio (atención al cliente) sino de las condiciones mecánicas del automotor.

En esa óptica, nuestra investigación tuvo como objetivo determinar la calidad del servicio (componentes y nivel de satisfacción desde un enfoque cualitativo para describir la realidad del fenómeno de estudio. Determinamos una muestra poblacional de 283 personas divididas porcentualmente en los cantones Bolívar (19%), Tosagua (18%), Sucre (26%), San Vicente (10%) y Pedernales (26%).

Utilizamos la encuesta como herramienta eficaz, aplicando un cuestionario con preguntas cerradas. La percepción del servicio en calidad esperada, por el componente cumplimiento de los horarios, tuvo el 59% en la categoría bueno, pese a que el tiempo de uso es mayor a un año con el 84% de aceptación en los usuarios, encontramos que el 41% de la población calificó a las unidades como regulares y otro, el 3%, como deficientes. Las empresas de servicios deben trabajar en mejorar los procesos de calidad al convertirse en la experiencia subjetiva del cliente. La oferta del servicio evidenció la consecución de los lineamientos de evaluación mecánica, pero no se efectuó una renovación total de las unidades para garantizar la calidad en el servicio.

**Palabras clave:** Calidad, servicio público, gestión, usuarios.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Mobility is an influential factor for the provision of a public transport service, since it allows the population to articulate with the physical environment and its economic activities. Public management represents a primary axis in planning aiming to achieve efficiency, safety and integrity of users through the provision of a quality transport system. The problem originates from the administration of local governments assumed by the GADS, since they do not establish regulations on the characteristics of the service (customer service) but on the mechanical conditions of the car.

In this perspective, our research aimed to determine the quality of the service (components and level of satisfaction from a qualitative approach to describe the reality of the study phenomenon. We determined a population sample of 283 people divided percentage in the cantons Bolívar (19%), Tosagua (18%), Sucre (26%), San Vicente (10%) and Pedernales (26%).

We use the survey as an effective tool, applying a questionnaire with closed questions. The perception of the service in expected quality, by the component compliance with the schedules had 59% in good category, even though the time of use is greater than one year with 84% of acceptance in users, we found that 41% of the population rated the units as regular and another, 3%, as deficient. Service companies must work on improving quality processes by becoming the subjective customer experience. The offer of the service evidenced the achievement of the guidelines of mechanical evaluation, but a total renovation of the units was not carried out to guarantee the quality in the service.

**Keywords:** Quality, Public Service, Management, Consumer

## INTRODUCCIÓN

La Agencia Nacional de Tránsito -para alcanzar la satisfacción de los usuarios en el servicio de transporte- cuenta dentro de su competencia, planificar proyectos que contribuyan al desarrollo nacional para que la ciudadanía tenga acceso a un servicio de calidad en condiciones justas y equitativas (ANT, 2016). Al respecto presentó el proyecto para el fortalecimiento y mejora de la calidad del servicio de transporte intra e interprovincial desde el 2012, a partir de estudios técnicos como encuestas de percepción sobre la calidad del servicio con cobertura a nivel nacional. Los resultados mostraron que el 81,82% de usuarios se encontraban satisfechos con la calidad del servicio. No obstante, y a pesar de los esfuerzos realizados por los entes reguladores, existe descentralización en la adopción del sistema para llegar al deseado servicio público sostenible y de calidad. Al ser la transportación uno de los servicios de mayor demanda requiere la adopción de un sistema óptimo para su accesibilidad y calidad. Las revisiones técnicas son realizadas cada año por los agentes municipales para que las unidades puedan circular en el territorio de su jurisdicción; es evidente que las medidas de actuación en tal ámbito son exclusividad de la gestión pública.

En los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo existen políticas como las del servicio a la ciudadanía (SENPLADES, 2017): “Fortalecer las capacidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, para el cumplimiento de los objetivos nacionales, la gestión de sus competencias, la sostenibilidad financiera y la prestación de servicios públicos a su cargo” (p.100). Por este motivo nos propusimos como objetivo de nuestra investigación determinar la calidad del servicio de transporte (componentes de servicio y nivel de satisfacción) que reciben los usuarios. Escogimos desarrollar la investigación en la Cooperativa de Transporte Intercantonal Tosagua, por sus años de trayectoria y por ser el único medio que se originó en dicho cantón bajo la modalidad de bus público intercantonal. La expectativa es una constante del servicio percibido; se juzga lo que se recibió frente a lo que se esperaba, la idea que ello puede generar se ve reflejada en la calidad del servicio detonando la satisfacción. La calidad recibida lleva implícita factores que inciden en la opinión de los usuarios y debe ajustarse a las siguientes dimensiones universales de la calidad:

fiabilidad en el servicio prometido; accesibilidad para establecer contacto; profesionalidad en la capacidad y conocimiento de los recursos necesarios para realizar un servicio; seguridad los clientes se mantienen al margen de riesgos y dudas; capacidad de respuesta acorde a las necesidades de la persona usuaria; cortesía demostrada en la educación, respeto y amabilidad del personal; comunicación manteniendo informada a la persona usuaria; credibilidad de la persona que presta el servicio, transmitiendo imagen de confianza, comprensión y conocimiento esfuerzo en los intereses de los clientes; aspectos físicos tangibles en la apariencia de las instalaciones físicas, equipo y personal (Marketing Publishing, 1995).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Incluimos el enfoque cualitativo con el fin de entender la situación social, tomando a consideración la dinámica del sector. Para definir el tipo de investigación utilizamos criterios tales como trabajos previos, población y tamaño de la muestra, en consecuencia, determinamos lo siguiente:

**Tabla 1**

*Tipo de investigación*

PREGUNTA	MEDICIÓN	RESULTADO
¿Qué tanto se ha investigado el tema?	Regular	Investigación descriptiva
¿Qué compone tu muestra?	Personas	Investigaciones cualitativas
¿Qué tamaño tiene tu muestra?	Muestras grandes	Diseños descriptivos

*Criterios para el diseño de investigación propuestos por Vara (2012).*

Como nuestra investigación fue de tipo descriptiva -al brindar características del objeto de estudio y profundizar el análisis- gracias al detalle de aspectos implícitos en la prestación del servicio, rescatamos hallazgos que en muchas ocasiones resultan difíciles de evidenciar al no estar vinculados directamente con la realidad. El universo se compuso con la población de los cinco cantones en donde presta el servicio la cooperativa de transporte; como la muestra debía ser representativa, seleccionamos el grupo acorde a la investigación. Para ello, y considerando que la institución es de razón intercantonal escogimos la población por cantones en su totalidad, para aplicar el método probabilístico con el muestreo aleatorio, garantizando la extrapolación de los resultados. La fórmula para calcular el número de encuestas, siguiendo a Baca, (2010), fue la siguiente:

**Tabla 2**

*Cálculo del tamaño de la muestra*

FÓRMULA	DESCRIPCIÓN DE ELEMENTOS
	N = población total Z = distribución normalizada. Si Z = 1.96 el porcentaje de confiabilidad es de 95% p = proporción de aceptación deseada para el producto q = proporción de rechazo E = porcentaje deseado de error
Aplicación	N=234406 Z= 1.96 p= 0.50 q=0.50 E=0.05
	$n = \frac{(234406) \cdot (1.96)^2 \cdot (0.50) \cdot (0.50)}{(0.05)^2(192790 - 1) + (1.96)^2 \cdot (0.50) \cdot (0.50)}$ $n = \frac{225123,5224}{586,9729}$ $n = 383$

*La estimación de los niveles de confianza y margen de error de acuerdo al autor citado.*

En el caso de la muestra, repartimos de forma proporcional en todos los cantones donde la cooperativa desarrolla sus actividades, obteniendo porcentajes de relevancia para conocer el número de encuestados por lugar. Como la técnica de investigación seleccionada fue la encuesta, la aplicamos a individuos que estaban esperando en los terminales, en el espacio de la línea de transporte, y en la trayectoria del recorrido, para de esta forma disponer de información de usuarios que recurren al uso del servicio; fue de recolección estructurada limitando las respuestas a las preguntas planteadas con un total de 10 ítems de elección única con tipología politómicas.

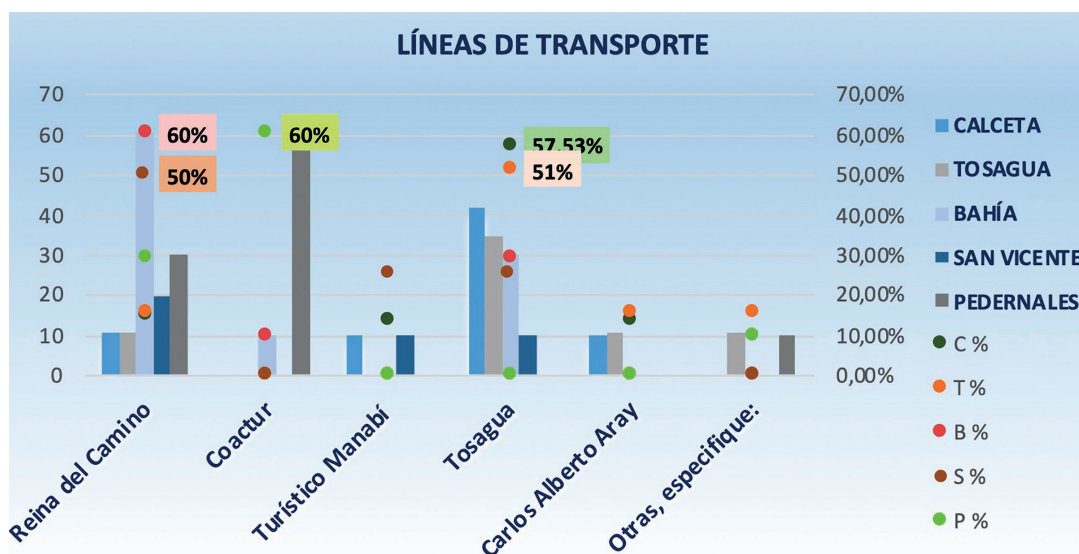
## RESULTADOS

### Preferencia de los usuarios para transportarse

La preferencia del consumidor se ve influenciada por varios aspectos, uno de ellos es la percepción, la cual se da en el momento de acudir a la prestación de un servicio convirtiéndose en la realidad.

Figura 1

Preferencia de los usuarios en los lugares de estudio



Fuente: Elaboración propia.

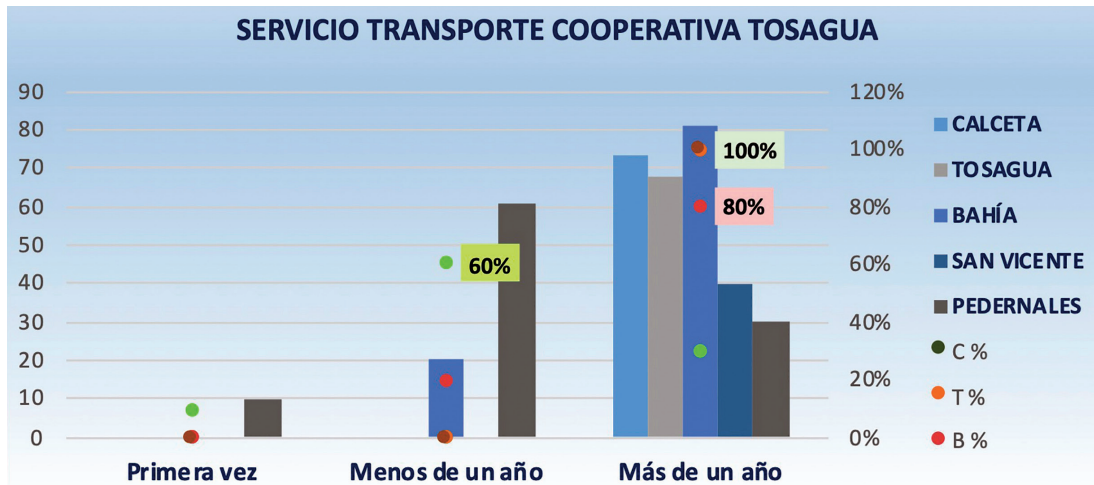
En Calceta (57.13%) y Tosagua (51%) la preferencia de los usuarios se inclinó a la Cooperativa de Transporte Tosagua representando un poco más del 50%, en comparación con las demás líneas de servicio. Este resultado fue por los años de servicio y por estar demográficamente cerca; la ruta es aceptada en el medio y -al no ser la jurisdicción de frecuencia de las demás líneas- la convierte de cierta forma en local. Las Cooperativas Reina del Camino y Coactur obtuvieron un 60%, y los criterios se relacionaron al uso de las líneas interprovinciales para viajes fuera de actividades laborales; mientras que el 10% de los encuestados que se inclinaron a la opción otros, refirieron la prioridad de transportarse en otras líneas de servicios como son las busetas y taxis ejecutivos; el factor de diferenciación fue el tiempo de traslado y la necesidad de llegar rápido al lugar de destino.

### Utilización del servicio de la cooperativa Tosagua

El tiempo que los encuestados llevan utilizando el servicio de la Cooperativa Tosagua en los lugares Calceta, Bahía, San Vicente y Tosagua corresponden a más de un año; es preciso mencionar que estos parámetros se deben a que la ruta Calceta - Bahía tiene 37 años de trayectoria, lo cual hace que el servicio sea reconocido y demandado en la localidad.

**Figura 2**

Tiempo de uso de la Cooperativa Tosagua



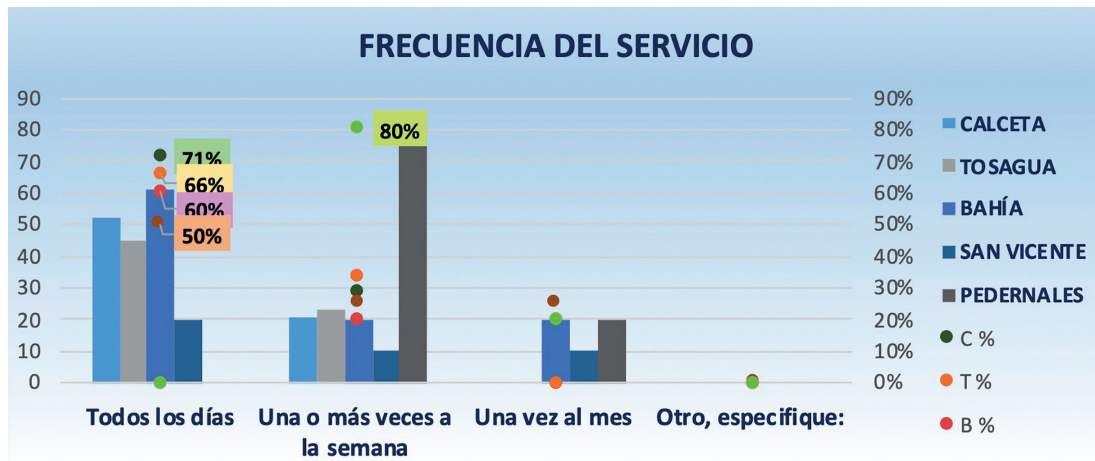
Fuente: Elaboración propia.

En Pedernales transcurrieron tres años de trayectoria y el 60% de la población usa el servicio menos de un año; esto se debe a que la cobertura de la ruta se realiza en dos turnos 05H00 y 12H00. El 10% que expresó por primera vez, corresponde a personas del sector Coaque que -al salir de su jornada laboral en horario fuera del común- evidenciaron la existencia del servicio. Es notorio que dadas las frecuencias en horarios tan dispersos las personas no estén informadas del servicio de transporte Tosagua.

**Frecuencia en la utilización del servicio**

**Figura 3**

Frecuencia de uso



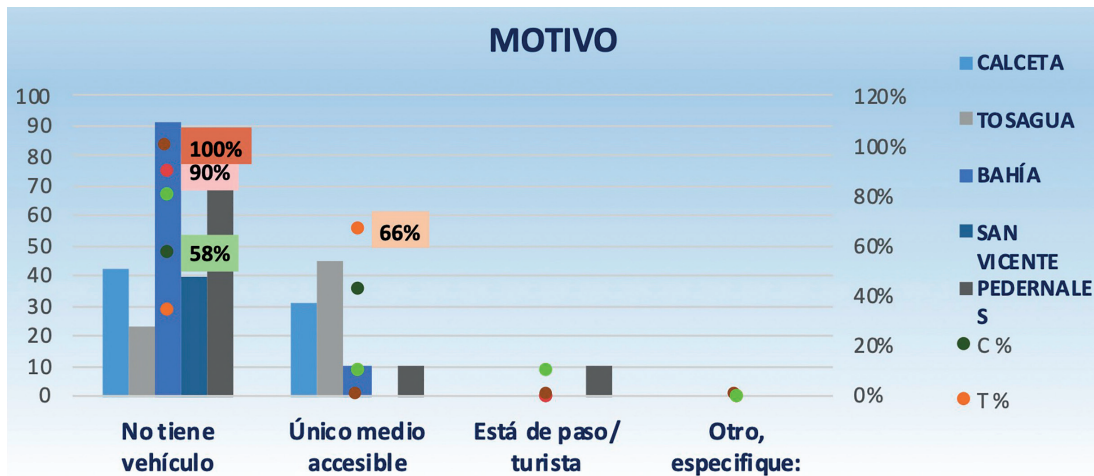
Fuente: Elaboración propia.

En Calceta, Tosagua, Bahía y San Vicente la utilización del servicio es diaria con más del 50%, puesto que en Tosagua -para llegar a los sectores rurales- las unidades pasan por la vía tales como Cacical, Mutre, la Atravezada, Jacay, la Chivera entre otras. La necesidad de traslado al ser el medio accesible y al disponer de una tarifa normada hace que las personas acudan continuamente al servicio; en cambio si se inclinan por utilizar otro medio (camionetas), el precio es elevado al estar valorizado conforme a la trayectoria de recorrido y a lo que considere el conductor. En Pedernales el 80% de las personas usa el servicio una o más veces a la semana, con mayor demanda en las mañanas por los estudiantes y servidores públicos/privados.

Motivos para uso del servicio

Figura 4

Motivo de uso



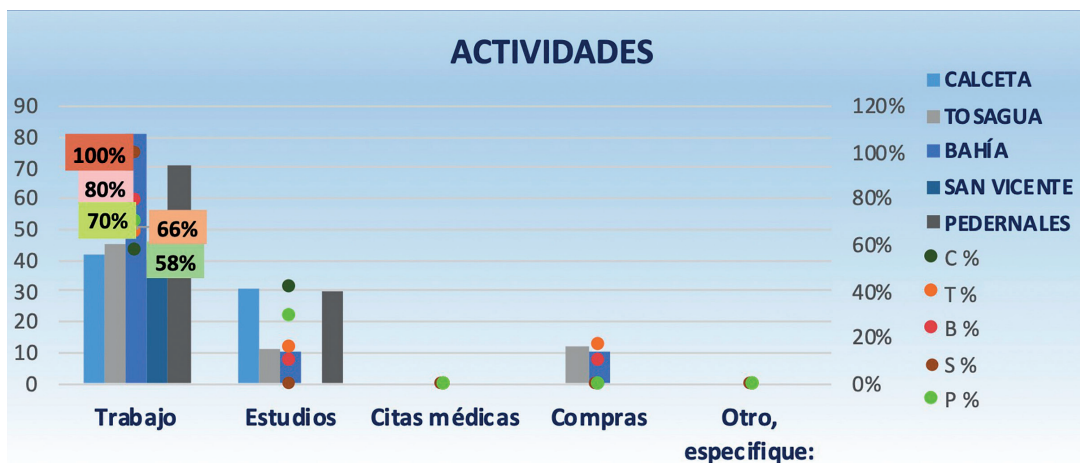
Fuente: Elaboración propia.

Por lo mencionado, quedó en evidencia que las personas no disponen de un medio de transporte en este caso de un automóvil; el mayor valor porcentual suscita en Bahía y San Vicente entre el 90% y 100%. El 66% de los habitantes consideró la cooperativa “Tosagua” como medio asequible para llegar a su destino, ya sea por preferencia en el servicio o por ser monopolista en el cantón, justificándose el uso del servicio frente a la necesidad que tienen los usuarios de transportarse al no disponer de un vehículo propio.

Actividades que influyen para acudir al servicio

Figura 5

Actividades económicas



Fuente: Elaboración propia.

La razón por la que los habitantes acuden al uso del transporte público es el trabajo, lo cual indica que gozan de pleno empleo. En Calceta, dentro de la ocupación actual, desempeñan labores de trabajadores privados, médicos, docentes y comerciantes con el 58% de caracterización de personas con actividad. En Tosagua el 66% de la población estudiada se desempeña como docentes, trabajadores públicos y trabajadores privados. Pedernales cuenta con el 70% de ocupaciones como ama de casa, pesca, trabajadores públicos y trabajadores privados; de las actividades mencionadas 34 individuos trabajan en el sector privado. En la

ciudad de Bahía el 80% (conductores profesionales, trabajadores del sector público y privado), representan a funciones en entidades como seguro, bancos, municipio, centro comercial y colegios; de este porcentaje, 51 encuestados son trabajadores privados. En San Vicente el 100% trabaja en actividades de comercio, trabajo público y privado, el 50% labora en el GADs Municipal.

Opinión del servicio ofertado

Figura 6

Características para la satisfacción del servicio



Fuente: Elaboración propia.

**Cumplimiento en el horario:** La oferta del servicio está condicionada por el tiempo de viaje debido a la medición del intervalo de llegada y salida procedente de cada ruta. Existen nueve marcadores ubicados a lo largo del recorrido; desde Calceta hasta Canoa implica 140 min de trayecto, de esta manera se fijan los horarios de turno permitiendo que las 22 unidades roten de forma equitativa; el tiempo de espera para el usuario es de cada 20 min. en los cinco cantones. Los despachadores son los encargados de revisar las tarjetas post servicio, en caso de existir atrasos son motivos de multas, lo cual hace que exista un cumplimiento casi exacto.

**Aplicación de las tarifas:** El juicio emitido por los encuestados en esta categoría correspondió a la valoración de bueno con el 64% promedio (245 personas); más allá del precio también prevaleció la necesidad de traslado en los usuarios, es decir, las personas acudirán a la primera línea que circule, indistintamente de la cooperativa.

**Atención a los usuarios:** El servicio que reciben mediante la atención, es de aceptación como bueno con el 59% (225 encuestados); estas cifras se deben a la apertura de los puntos de atención al cliente por medio de cuatro oficinas ubicadas en Calceta, Tosagua, Bahía y Canoa con sus respectivos despachadores, quienes a su vez tienen la labor de atraer al usuario para que utilicen las unidades, poner a disposición el espacio de espera, receptor y enviar las encomiendas y predisposición de las solicitudes del usuario. Otro componente es que los oficiales, al tener más contacto con los usuarios, reciben seminarios de capacitación en atención al cliente, con la finalidad de llegar a la satisfacción en los requerimientos y necesidades de estos.

**Seguridad:** El tema de seguridad se valoró en un 58%; las afirmaciones de los encuestados en este ítem refirieron que en transporte Tosagua no hay acontecimientos de accidentes de tránsito en comparación con otras cooperativas y es una forma de sentirse seguros al momento de viajar. Es oportuno señalar que constantemente existen operativos por parte de los agentes de tránsito más que todo en las ciudades Bahía y San Vicente, en donde el transporte público es el más controlado por la cantidad de personas que traslada, lo cual genera confianza y tranquilidad en los usuarios.

**Unidades- disponibilidad de accesorios-limpieza:** Con los resultados se afirma que pese a las renovaciones de algunos buses las personas tienen más expectativas sobre las unidades al catalogarlas como regulares con el 41%. La disponibilidad de accesorios es considerada en la misma categoría con el 49%; los resultados son producto de la existencia de equipamiento completo en solo 8 unidades y 3 de estas con wifi; en las demás solo disponen de uno o dos accesorios que son televisión o radio. La limpieza es valorizada entre excelente y bueno con el 81% promedio; en esta característica se evidenció que los prestadores del servicio destinan recursos para ofertar un servicio confortable a los usuarios.

## **DISCUSIÓN**

Los entes reguladores pretenden la disposición de un sistema tecnológico como garantía del servicio de calidad, pero al no ser homologado de forma equitativa por la responsabilidad de las competencias de tránsito asumida por los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADS), la dependencia del cumplimiento de la calidad queda en la administración pública. Uno de los incentivos en la planificación de gobierno es la chatarrización de las unidades a través del Plan Renova; en la cooperativa Tosagua son dos socios que han accedido al proceso. Es notable la preferencia de los socios en el financiamiento de renovación vehicular por parte de entidades privadas como la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de Abril con quien mantienen un convenio; el 19 de febrero de 2018 se sumó a este tipo de financiamiento la Cooperativa de Ahorro y Crédito Micro Empresarial Sucre (COACMES), lo cual evidencia el esmero por modernizar a su totalidad la flota de vehículos para mejorar la calidad en el servicio al usuario. En la descripción del servicio que oferta la institución de acuerdo con las características de calidad (percepción del servicio), se mostró que existen 8 unidades en perfecto estado, las otras 14 inducen a una calidad percibida como regular con el 41% (correspondiente a 156 encuestados); respecto a la opinión del servicio, los 7 parámetros de evaluación son ponderados en la categoría bueno, es decir que el promedio del nivel de satisfacción en la población estudiada es del 52%.

## **CONCLUSIONES**

En calidad recibida la empresa trabaja en la intangibilidad del servicio al convertirse en la experiencia subjetiva del cliente; integra la capacitación de los socios y colaboradores en temas de enseñanza en educación vial, uso de implementos de seguridad como el extintor en caso de incendio, calidad de servicio y atención al cliente, relaciones humanas, leyes de transporte terrestre tránsito y seguridad vial.

En calidad entregada con base a la disposición de la flota moderna, existe 1 unidad que ya cumplió su periodo de fabricación, 3 en el tiempo 3,4,5 años y las demás desde 8 hasta 16 años de vida útil; 12 unidades están aptas para prestar sus servicios mediante la observación, 8 en perfecto estado y 4 en estado medio.

Concerniente a los puntos de atención en el servicio por envío de encomienda Calceta se ubica con el 29% y Bahía con el 30%. Por utilización de la sala de espera Calceta, el 14% y Tosagua con el 50% de los usuarios; las demás personas expresaron no conocer las oficinas y otras no necesitan acudir al pasar el transporte por sus domicilios.

## **LITERATURA CITADA**

Agencia Nacional de Tránsito. (2016). *Rendición de cuentas*. Quito: Direcciones de planificación y comunicación social. <https://www.ant.gob.ec/index.php/ant/proyectos/>

file/339-proyecto-fortalecimiento-y-mejora-de-la-calidad-del-servicio-de-transporte-intra-o-interprovincial.

Asamblea Nacional del Ecuador. (20 de 10 de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*. [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf).

Baca, G. (2010). *Evaluación de Proyectos*. McGRAW-Hill Interamericana.

Herrera, A. (2015). *Modelo de interrelación entre el sistema de variables del servicio de transporte, y la demanda de viajeros de autobuses urbanos en la ciudad de Portoviejo*. [Tesis de posgrado], Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

INEC. (02 de 02 de 2017). *Proyecciones referenciales de población a nivel cantonal-parroquial*.

Marketing Publishing. (1995). *La fórmula del servicio excelente*. Ediciones Díaz de Santos.

Morillo, M. (25 de 01 de 2005). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Redalyc*, 44. Puce-ProQuest: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/pucesp/reader.action?docID=3159914&query=>

Pola, M. (01 de 01 de 1988). *Gestión de la calidad*. Puce-ProQuest Ebook: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/pucesp/reader.action?docID=3181318&query=calidad#>

SENPLADES. (11 de 10 de 2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una Vida*. [http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf).

Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa*. Universidad San Martín de Porres.





# 9

**Liderazgo,  
capital humano y  
comportamiento  
organizacional:  
Organizaciones del  
futuro**



## **ANÁLISIS DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL EN LA DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE MONTECRISTI <sup>(1)</sup>**

*Eliana Inés Lucas Giler*  
*eli-lucas91@hotmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Julio Abel Garcés Moreira*  
*jgarcés@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Mariana de Jesús Mites Cadena*  
*mmites@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

*Gonzalo Oswaldo Revelo Ron*  
*orevelo@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí*

### **RESUMEN**

Analizar la cultura organizacional de la Dirección de Tránsito del cantón de Montecristi se convirtió en el objetivo principal de nuestra investigación considerando que es un tema innovador en el sector público. Metodológicamente seguimos las vías de carácter cualitativo y cuantitativo, descriptivo y de campo. Al momento de recolectar datos, nos valimos de entrevistas y encuestas dirigidas a los servidores públicos; tomamos una muestra finita contemplando a los dieciocho (18) funcionarios de esa institución, quienes a través de un cuestionario nos permitieron demostrar la problemática organizacional que enfrentan, al perfilar en sus respuestas los puntos clave que merman el buen desenvolvimiento de los servidores.

Al no existir trabajo en equipo para alcanzar los objetivos institucionales, se da un clima laboral donde las relaciones no son las mejores, al opacarse la visión compartida de logro de metas como organización. Peor aún, no manejan una figura gubernamental basada en el cumplimiento de los deberes y compromisos con la comunidad, y ello reduce los niveles de calidad de la cultura organizacional en la institución. Los principales resultados obtenidos en la investigación evidencian que los componentes de la cultura organizacional son los que construyen una institución sólida, eficiente y eficaz; por lo tanto, debe cambiar su cultura, enfocándose en la filosofía, visión, misión, valores, manual de funciones, código de ética, organigrama estructural, a fin de construir una institución con principios éticos y morales.

Ello permitiría mejorar la comunicación y el ambiente laboral entre sus colaboradores para garantizar una entrega de servicios de primera calidad para los ciudadanos; lograr un lazo de compromiso entre los

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

funcionarios con la institución; generar conciencia sobre la importancia de ofrecer un servicio de calidad y seguir con los procesos organizativos que concreten los objetivos.

**Palabras clave:** Empresa pública, cultura organizacional, tránsito, calidad, código de ética.

## ABSTRACT

Analyzing the organizational culture of the Transit Directorate of the canton of Montecristi became the main objective of our research considering that it is an innovative topic in the public sector. Methodologically we follow the qualitative and quantitative, descriptive and field pathways. When collecting data, we used interviews and surveys aimed at public servants; we took a finite sample contemplating the eighteen (18) officials of that institution, who through a questionnaire allowed us to demonstrate the organizational problems they face, by outlining in their answers the key points that reduce the good development of the servers.

As there is no teamwork to achieve institutional objectives, there is a work environment where relationships are not the best, as the shared vision of achieving goals as an organization is overshadowed. Worse, they do not manage a governmental figure based on the fulfillment of duties and commitments to the community, and this reduces the quality levels of the organizational culture in the institution. The main results obtained in the research show that the components of the organizational culture are those that build a solid, efficient and effective institution; therefore, it must change its culture, focusing on philosophy, vision, mission, values, manual of functions, code of ethics, structural organizational chart, to build an institution with ethical and moral principles.

This would improve communication and the work environment among its employees to ensure the delivery of top-quality services for citizens; to achieve a bond of compromise between officials and the institution; generate awareness about the importance of offering a quality service and continue with the organizational processes that concretize the objectives.

**Keywords:** Public institution, organizational culture, transit, quality, code of ethics.

## INTRODUCCIÓN

La cultura organizacional inició a finales de los años 70 y es en la actualidad una práctica bien extendida en todo el mundo (Costa, 2015). Se la identifica como el conjunto de características que proporciona identidad propia a una institución; estas características o elementos se definen como una serie de valores y creencias esenciales, plasmada en normativas que permiten especificar un comportamiento esperado y determinar lo que está bien o mal de una organización. Dado que las personas son el motor de una compañía y quienes reúnen sus esfuerzos para alcanzar el éxito de la empresa, los valores y creencias esenciales deben basarse en principios compartidos por una mayoría de los miembros de la organización, y no valores y creencias a título individual (Jhonny, 2013). La supervivencia o fracaso de una empresa depende así de contar con un capital humano bien capacitado y con diferentes aptitudes y cualidades que sean puestas en práctica en beneficio de la compañía (Daza-Escorcia, 2011).

La evolución de la cultura organizacional ha dejado de ser sólo un mero elemento en las organizaciones para convertirse en un componente de importancia estratégica y diferenciadora de las empresas, particularmente de aquellas que buscan una ventaja competitiva por tener una cultura laboral abierta y conductiva madura de los miembros que la conforman. Una clara descripción ante este hecho es dejar de lado

la cultura del poder innovando las normas para dar paso a una cultura de función o cultura de desempeño, en su defecto escalar más alto para lograr la excelencia a nivel de cultura de apoyo. En consecuencia, se puede ver cómo la conducta de los funcionarios cambia en el momento en que ingresan a la institución; este cambio transforma la manera como se desenvuelven, dependiendo del contexto en el que se encuentren o la influencia que reciban del medio (Naranjo, 2012). Dentro del capital humano de una organización existen cabezas visibles o líderes que guían al resto de personas en el desempeño de sus distintas funciones (Daza-Escorcia, 2011). Las decisiones de estas personas son trascendentales ya que, poseen la capacidad de influir tanto positiva como negativamente en los demás. El desarrollo y formación del personal es así un aspecto vital de los modelos de comportamiento, ya que proporciona la mejora gradual y sistemática de los conocimientos, destrezas, actitudes y rendimientos del personal (Arnoletto, 2009). El carácter sistemático de esta formación lleva a la planificación de las trayectorias profesionales que promueven el desarrollo del personal tanto dentro del puesto de trabajo (aprender del trabajo mismo y de los demás) como fuera del mismo (cursos, seminarios, etc.) (Arnoletto, 2009).

Finalmente, de la formación profesional se desprende otro aspecto de la cultura organizacional que es el modelo de evaluación del puesto de trabajo. Este proceso se refiere a la determinación racional del valor de cada puesto, para que cada lugar sea ocupado por una persona con el perfil adecuado y la remuneración sea acorde con las dificultades que implica. Para realizar esta evaluación se tienen generalmente en cuenta los siguientes factores: formación requerida, supervisión recibida, exigencias físicas, condiciones de trabajo, complejidad de los deberes, contactos con otras personas, responsabilidad sobre equipos y herramientas. Para evaluar los puestos de mayor jerarquía, se toman en cuenta otros factores adicionales: libertad de decisión, responsabilidad sobre resultados, alcance funcional e impacto de las acciones discrecionales (Arnoletto, 2009).

En el sector público se puede identificar la existencia del pensamiento individual como factor predominante del manejo institucional; los servidores públicos no comparten una misma ideología de trabajo, y peor aún, una figura gubernamental basada en el cumplimiento de los deberes y compromisos con la comunidad. El efecto directo de esa ideología impacta negativamente en los niveles de calidad de servicio, y así, en la cultura organizacional de la institución. La Unidad de Tránsito de Montecristi se fundó en Montecristi el 1 de octubre del 2014 bajo el modelo de gestión C. En un principio, esta institución fue conformada por solo 4 personas: el director, secretaria, técnico y asistente de señalización. Desde el 15 de abril del 2015, incrementó su trabajo con el modelo de gestión B asignado por la Consejo Nacional de Competencias y se dio la ampliación a Dirección de Tránsito Municipal. Sus funciones se basan principalmente en el proceso de revisión y matriculación vehicular, la gestión de documentación para vehículos cooperados y la creación de nuevas compañías con la categoría que inicialmente poseían. Además, durante el mismo año se implementó Axis 4.0, un sistema informático interconectado a escala nacional de la Agencia Nacional de Tránsito con la Comisión de Tránsito del Ecuador, con datos generados a partir de una sola base de datos integral. A pesar de la ampliación en sus plazas de trabajo, el continuo crecimiento del uso de la herramienta propuesta para las agencias de tránsito municipales se tornó una molestia para los usuarios al lentificar los procesos. Este es un elemento organizacional no tan eficiente que sugiere la carencia o mala aplicación de una cultura organizacional por parte de la Dirección de Tránsito de Montecristi. Particularmente, dentro del personal y usuarios existe la percepción donde la jerarquía y el poder político son los factores potencialmente predominantes del manejo institucional, lo cual suele traducirse en desmotivación del personal y desencadena conflictos de intereses o ideologías contraproducentes entre la administración general y el personal. Estos factores ponen en riesgo el liderazgo eficiente y exigente, el acoplamiento y compromiso de las diferentes áreas que conforman la unidad, de manera que garanticen excelencia en las relaciones del servicio hacia los usuarios. La identificación del compromiso que tienen los funcionarios para con una institución y la forma de ejercer su labor, es necesaria para determinar si sus servicios responden a un esfuerzo institucional o al cumplimiento individual de sus jornadas laborales. Dados

esos escenarios, centramos nuestro interés en la cultura organizacional ya que es un tema que ha venido evolucionando -tanto dentro de empresas públicas como privadas- para el cumplimiento de estándares de éxito, objetivos colectivos y el desarrollo organizacional. Por ello nos propusimos conocer el ambiente de trabajo y la cultura organizacional de la Dirección de Tránsito del GADM<sup>2</sup> de Montecristi, identificando puntos claves que pueden estar disminuyendo la capacidad de su personal para el buen desenvolvimiento profesional en las diferentes áreas de esta institución. Esta evaluación permitirá recomendar mejoras en su proceso de manejo institucional, particularmente en relación con el conocimiento de los derechos, obligaciones y alcances de los servidores públicos que laboran en dicho organismo. Esperamos que la socialización de los resultados con los comisionados, autoridades y personal permita promover el desarrollo de una conciencia colectiva encaminada al cumplimiento de las normas y deberes institucionales que aseguren de esta manera, una mejor atención a los usuarios que visitan la entidad pública. Toda problemática se encauza a enfatizar los elementos y componentes de la cultura organizacional, capaz de garantizar la prestación de servicios de calidad a sus ciudadanos.

## MATERIALES Y MÉTODOS

### Variables dependiente e independiente

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores
<p><b>Dependiente</b></p> <p>Dirección de Tránsito de Montecristi</p>	<p>Institución pública anexa al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montecristi, encargada de brindar servicios referentes al control del tránsito, transporte terrestre y seguridad vial</p>	<p>Comunicación</p> <p>Motivación</p> <p>Liderazgo</p>	<p>Apertura de comunicación</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Servicios de calidad</p> <p>Valoración del desempeño</p> <p>Clima organizacional</p> <p>Logros</p>
<p><b>Independiente</b></p> <p>Cultura Organizacional</p>	<p>Creencias, costumbres, valores, principios, normas y modelos que dirigen el comportamiento de quienes conforman una empresa</p>	<p>Instrucción Académica</p> <p>Compromiso</p> <p>Eficiencia</p> <p>Productividad</p>	<p>Profesión (años de estudio)</p> <p>Capacitación continua</p> <p>Puntualidad</p> <p>Atención al cliente</p> <p>Cumplimiento de obligaciones</p> <p>Cumplimiento de normas</p> <p>Apertura al cambio</p> <p>Integridad del manejo de información</p> <p>Buen uso de las herramientas de trabajo</p>

2. GADM: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

## Tipos y técnicas de investigación

Para el desarrollo de este trabajo aplicamos 3 tipos de investigación:

**Tabla 2**

*Matriz de identificación de los tipos de investigación y técnicas desarrolladas*

Tipo de investigación		Técnicas aplicadas	
<b>Carácter mixto (cualitativa y cuantitativa)</b>	Porque permitió analizar los aspectos de la cultura organizacional de la Dirección de Tránsito de Montecristi desde la óptica de la información recogida y la observación directa e interpretativa de la investigadora en el campo donde se presenta la problemática, permitiendo con ello la construcción de datos para su posterior presentación.	Encuesta Entrevista Observación	Encuesta: Abarcó 9 preguntas que sirvieron de base para recopilar información clave de los funcionarios de la dirección de tránsito.
<b>Descriptiva</b>	Por lo que permitió determinar, además de la ruta metodológica y metódica de la investigación, la relación de gestión administrativa que existe en la dirección de tránsito; además de los aspectos que inciden en la satisfacción de los usuarios.	Entrevista	Entrevista: Se planteó un esquema de preguntas y respuestas que se desarrolló con el director de tránsito quién es el encargado de la dirección de tránsito y sus funcionarios.
<b>De campo</b>	La institución facilitó el acceso a cada una de sus dependencias o departamentos a fin de realizar el proceso investigativo que concluyó con los resultados buscados.	Observación	Observación: Los colaboradores y las máximas autoridades permitieron el acceso a la institución pública, para recabar información de los distintos procesos que a diario desarrollan para el cumplimiento de sus funciones.

## Población y muestra

Nos contactamos con todo el personal que labora en la Dirección de Tránsito de Montecristi Tabla 3. Un total de (18) funcionarios fueron así encuestados según el perfil de preguntas respecto a su conocimiento al deber y sus obligaciones como funcionarios de esta institución pública. La población muestreada se considera finita, ya que estuvo compuesta por una cantidad limitada de elementos (García Cué, 2002).

Tabla 3

Perfiles de Cargos de la Dirección de Tránsito de Montecristi

Nº	Definición de contrato	Nº de funcionarios	Breve descripción de funciones
1	Director	1	Encargado de todo el personal, gestión de procesos gobernantes, toma de decisiones.
2	Jefe de Matriculación	1	Encargado de personal de matriculación, aprobador de documentos habilitantes.
3	Secretaria	1	Gestor de documentación en general, resoluciones, informes y otras actividades
4	Técnico	1	Gestor de informes y documentos técnicos, analista de permisos de operación.
5	Recaudación	2	Gestor de informes y documentación financiera, manejo de caja y cuadre de cuentas.
6	Asesor Jurídico	1	Asesor legal de la institución, ejecutor de procesos legales, analista de documentación habilitante.
7	Digitadores	2	Encargado de la atención de primer nivel al usuario, analista de documentación de usuarios.
8	Coordinador de planificación	1	Encargado de procesos señalización, semaforización, plan de movilidad, capacitaciones y análisis de presupuestos.
9	Técnicos revisión vehicular	3	Encargado de revisión técnica vehicular y observación de estado de vehículos, mecánico general.
10	Servicios generales	2	Encargado de la mensajería, limpieza, y comunicación verbal de eventos/situaciones.
11	Vigilancia	3	Custodio de los bienes y localidad de la institución pública, transportador de efectivo y/o documentos confidenciales.
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>		

## RESULTADOS

### Análisis de encuesta

En base al modelo de encuesta desarrollada y aplicada a los funcionarios de la dirección de tránsito del cantón Montecristi, pudimos apreciar claramente un desconocimiento de los componentes de la cultura organizacional; tal situación se observa en la insolvencia de sus servicios, herramientas tecnológicas, informáticas, infraestructura física adecuada, designados por la municipalidad del cantón Montecristi y también la ANT para ejercer sus labores y así generar condiciones organizacionales óptimas reflejadas en la entrega del servicio y atención al usuario que visita la institución, al evidenciar el dominio de las capacidades existentes. De acuerdo con los resultados obtenidos, se debe buscar el fortalecimiento del trabajo en equipo, relaciones humanas, servicio y atención al cliente con calidad y calidez; y por último y no menos importante, mejorar el sistema de conectividad con la plataforma de la institución. Con ello, sus funcionarios mejorarían en gran medida la calidad del servicio, al ganar experiencia en el trato con el usuario final y coexistirían de manera eficiente con sus compañeros de trabajo.

Gracias al perfil desarrollado también observamos que el personal se siente optimista al responder de manera positiva; que su trato al cliente es amable, tanto así que si les provisionan de un plan de

mejoramiento continuo que incluya la enseñanza o el fortalecimiento de conocimientos generales sobre sus funciones, organigrama estructural y reglamentos a los cuales deben regirse, la cultura organizacional en el lugar daría un giro al cambiar las costumbres y paradigmas que con el pasar del tiempo se han implantado en la forma de cumplir con su trabajo. Por este motivo, si se proveen herramientas de calidad, servicios e información necesaria, se lograría el éxito colectivo y una comunidad agradecida por el buen servicio.

En la entrevista realizada al director de tránsito del cantón Montecristi, Ing. Ramón Chilán Párraga evaluamos de mejor manera su visión y compromiso con la institución y con sus colaboradores. El profesional consideró que sus funciones son bien desempeñadas lo que ha mantenido a flote la entidad, y al ser un reto totalmente nuevo ya que se implementó por primera vez para Montecristi en el año 2015, ha gestionado todo lo humanamente posible para enaltecer el servicio de la organización, sin desconocer que no todas las decisiones se ejecutan de forma directa, dada la dependencia con el GADM del cantón y que la máxima autoridad es el alcalde. Precisamente señaló que dicha dependencia repercute mucho en el trabajo en equipo y, al gestionarse el talento humano desde el municipio, no se logra el objetivo institucional, sino más bien el desarrollo profesional individual. La coordinación con sus delegados en jefes tiende a generar comunicación, pero ésta no siempre es efectiva ya que las conversaciones no siempre cristalizan y no generan desarrollo a futuro para la institución, aunque exista el trato y el diálogo con los diferentes departamentos del municipio y con sus mismos colaboradores de la agencia de tránsito municipal.

Con relación a la calidad del servicio, el Ing. Ramón Chilán reconoció que no posee las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus funciones, pues el mantenimiento de los servicios y periféricos tecnológicos no siempre son bien atendidos por parte del personal de compras designado por el municipio. Por esa razón, su personal sufre las consecuencias en la entrega de servicios de calidad a los usuarios, implicando indirectamente a los objetivos organizacionales a causa de la falta de compromiso por parte de la administración de los recursos económicos y presupuestarios.

Con la sinceridad de sus respuestas el profesional indicó que no puede mostrar con ejemplos el desarrollo organizacional o una cultura de institución firme, ya que los componentes como misión, visión y objetivos de la organización no se encuentran definidos, convirtiendo así a la dirección de tránsito en un lugar de trabajo empírico, donde lo jerárquico es el factor dominante entre los colaboradores. Al ser éste el modelo empresarial vigente, estimó que es difícil para él proponer cambios dentro de la organización. Asimismo, ponderó que, si se contara con las herramientas necesarias y la predisposición de personal que conozca acerca de estos temas, con la socialización del proyecto a la alcaldía y a esta dirección de tránsito, es factible lograr el cambio deseado para implementar una cultura organizacional bien fundamentada y estructurada, que promueva la vocación del cumplimiento en los colaboradores y garanticen calidad y calidez en las acciones para con los usuarios.

## DISCUSIÓN

Analizando la situación con los colaboradores, ellos expresaron deseos de superación y por ende el compromiso empírico de asumir retos y generar valor en sus puestos de trabajo. El desconocimiento de los componentes organizacionales genera conflictos y oposición con el trabajo, y provoca que los logros institucionales se cumplan a través de los méritos individuales y no colaborativos (Arnoletto, 2009). Aunque no se determinaron tipos o niveles conflictivos a través del estudio, conversaciones con los colaboradores sugieren que esta situación es recurrente dentro de la Dirección de Tránsito de Montecristi. Un ejercicio interesante sería que los funcionarios se ubicaran en el papel de los usuarios para que evalúen el nivel de entrega del servicio y la calidad de éste. Las falencias en los elementos de cultura organizacional como son sus servicios, herramientas tecnológicas e infraestructura física, designados por la Municipalidad y también

la Agencia Nacional de Tránsito, deben generar los cambios respectivos o en su defecto las mejoras a los procesos actualmente usados (Fors, 2009), para que puedan ejercer sus labores y plasmen condiciones organizacionales óptimas, que se vean reflejadas en la entrega del servicio y atención al usuario que visita la institución demostrando el dominio de las capacidades existentes. La implementación de una cultura organizacional enfocada en el servicio al cliente en paralelo al programa de motivación laboral del personal; es un cambio obligatorio al cual todas las organizaciones deberían enfocarse (Villa, 2014). Esto disminuirá la falta de motivación personal e institucional que pudieran afectar a toda la empresa, fortaleciéndose el trabajo en equipo, compromiso, ambiente laboral.

En el proceso de entrevista con el Director de Tránsito de Montecristi, resaltó la importancia de una asesoría idónea que garantice el cumplimiento del plan de capacitación continua de su personal, cambiaría las costumbres y visión de sus colaboradores e incrementaría en gran proporción el trabajo en equipo. Entonces es aquí donde la predisposición al cambio es un factor fuerte en ellos, que lograría concebir una nueva cultura organizacional (Espíndola, 2009). Los cambios culturales ocurren cuando la gente empieza a pensar diferente y, en consecuencia, a hacer cosas diferentes.

## CONCLUSIONES

La investigación que planteamos y la verificación de sus consecutivas etapas demostró que el desconocimiento de la misión, visión, reglamento interno, manual de funciones, código de ética, orgánico estructural y manual de funciones disminuyen el buen desenvolvimiento de los profesionales que colaboran en la entidad estudiada. Por consiguiente, el trabajo en equipo para alcanzar los objetivos organizacionales es muy pobre; pero la identificación de este problema invita a considerar todos los consejos posibles que faciliten implementar un plan de mejora continua. Dicho plan se ha de basar en reconocer y cumplir con los factores antes mencionados para que la calidad de servicio se incremente, fortaleciendo y fomentando la nueva cultura organizacional. La información lograda en esta investigación se debe socializar a través de un conversatorio entre Alcaldía y la Dirección de Tránsito, a fin de que se forjen lazos de compromiso donde se establezcan mayores alcances a los elementos de la cultura organizacional ya existentes, como servicios de telecomunicaciones, herramientas de oficina e infraestructura. De esta forma, al potenciar los cambios de valores y costumbres en sus funcionarios se creará una expectativa positiva en cada uno de sus espacios de trabajo. En atención a ello, es fundamental señalar un nuevo enfoque que exija al trabajador asumir mayor responsabilidad en su propio desarrollo convirtiéndolo en actor de su proceso de aprendizaje; que se esfuerce en definir sus propias necesidades en función de los aspectos tales como compromiso, experiencia profesional, trabajo en equipo donde logrará adaptarse o integrarse a los procesos organizacionales; con ello el director estará en capacidad de apoyar el cambio, que resultará ser una herramienta estratégica para el logro del éxito organizacional.

## LITERATURA CITADA

- Arnoletto, E. J. (2009). Cultura, clima organizacional y comportamiento humano en las organizaciones. *Folletos Gerenciales*, 13 (1) 70-86. Dirección de Capacitación de Cuadros y Estudios de Dirección (DCCED).
- Costa, J. (2015). *Vincent Dégot, pionero de la Cultura organizacional*. Red DirCom Iberoamericana, 1.
- Cantillo Guerrero, E.F. y Daza Escorcía, J.M. (2011). Influencia de la cultura organizacional en la competitividad de las empresas. *Escenario*, 9 (1),18-23. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3874557>.

- Espíndola, M. E. (2009). *Cultura Organizacional: dos caras de un mismo servicio*. El Cid Editor | apuntes.
- Fiscalización, P.d. (2017). *AME Virtual*. <http://www.amevirtual.gob.ec/wp-content/uploads/2017/04/02-LEY-ORGANICA-DE-EMPRESA-PUBLICA.pdf>.
- Fors, D. M. (2009). *Los valores en el centro de la cultura organizacional*. El Cid Editor | Apuntes.
- García Cué, J. L. (2002). *Colegio de Postgraduados, FES Zaragoza UNAM*. <http://colposfesz.galeon.com/est501/suma/sumahtml/conceptos/estadistica.htm>.
- Jhonny, R. (2013). La cultura organizacional como gerencia de recursos hacia la competitividad. *WordPress*. <https://johnrod29.wordpress.com/2013/09/11/articulo-cientifico-la-cultura-organizacional-como-gerencia-de-recursos-hacia-la-competitividad/>
- Naranjo, J.Y. C. y Ruiz, Y.B. (2012). La investigación sobre cultura organizacional en Colombia: una mirada desde la difusión en revistas científicas. *Perspect. Psicol.* / 8 (2 / 2012 ) 285-307. <http://www.scielo.org.co/pdf/dpp/v8n2/v8n2a07.pdf>.
- Ministerio de Justicia, Derechos Humanos y Cultos. (2016). *Código de Codificación*. <http://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/CODIGO-DEL-TRABAJO.pdf>.
- Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información. (2017). *Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP*. <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DEL-SERVICIO-PUBLICO.pdf>.
- Villa, J. P. (2014). *Manual de Atención a Clientes y usuarios*. Profit Editorial.



## **COMPORTAMIENTO ORGANIZACIONAL COMO PARTE INFLUYENTE EN LOS DEPARTAMENTOS DE DESARROLLO PRODUCTIVO Y COMUNITARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE CHONE <sup>(1)</sup>**

*César Augusto Velásquez Giler*  
cvelasquez@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Álvaro Danny Mendoza Cedeño*  
dmendoza@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

### **RESUMEN**

Para interpretar el comportamiento de los empleados, es necesario entender a los individuos y su incidencia en el medio que los rodea, como así también las injerencias que tienen para desarrollar ciertos criterios y crear soluciones viables o hechas a la medida de cada uno de los trabajos encomendados. Las limitaciones de muchas empresas nos recuerdan que una presentación estática dirigida hacia un individuo permite una discrecionalidad que influirá en la productividad de la empresa; y la labor gerencial está siempre diseñada hacia una clase de frecuencia lógica organizacional que está contrastada con actividades comerciales y oportunidades de negocios.

Con este trabajo investigativo pretendimos evidenciar las diferentes situaciones a las que están sometido los individuos en sus trabajos para llevar adelante una posible y acuciosa labor empresarial. Detectada esta problemática nos propusimos como objetivos describir el comportamiento de los empleados en distintas condiciones, en diferentes tiempos. La percepción del comportamiento de los empleados se puede asumir desde los diferentes estamentos que tiene la empresa, los parámetros a que están sometidos, o inmiscuidos y a los que el sistema y la globalización actual ostenta.

Para llevar adelante nuestra investigación optamos por el método descriptivo de corte transversal; para este fin visitamos dos departamentos del GAD Chone: el departamento de desarrollo productivo y el departamento de desarrollo comunitario, con 12 y 14 empleados respectivamente, fluctuando sus edades entre 35 y 45 años. De la encuesta que realizamos notamos que las mujeres tienen más responsabilidad laboral cuando se trata de presentar los trabajos a tiempo, además las personas ya de edad madura cuidan su empleo con mayor acuciosidad. En nuestra conclusión señalamos la necesidad de mejorar las condiciones de empatía laboral para que exista un empoderamiento por parte del empleado; además ha de considerarse un clima laboral agradable para que fluyan la productividad laboral y el emprendimiento.

**Palabras clave:** Comportamiento, organizaciones, calidad laboral, desarrollo organizacional.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

To interpret the behavior of employees, it is necessary to understand individuals and their impact on the environment that surrounds them, as well as the interferences they must develop certain criteria and create viable or tailor-made solutions for each of the tasks entrusted. The limitations of many companies remind us that a static presentation directed towards an individual allows a discretion that will influence the productivity of the company; and managerial work is always designed towards a kind of organizational logical frequency that is contrasted with commercial activities and business opportunities.

With this research work we intended to show the different situations to which individuals are subjected in their jobs to carry out a possible and diligent business work. Once this problem was detected, we set ourselves the objectives of describing the behavior of employees in different conditions, at different times. The perception of the behavior of employees can be assumed from the different levels that the company has, the parameters to which they are subjected, or interfered and to which the system and current globalization holds.

To carry out our research we opted for the descriptive method of cross-section; for this purpose we visited two departments of GAD Chone: the department of productive development and the department of community development, with 12 and 14 employees respectively, fluctuating their ages between 35 and 45 years. From the survey we conducted, we noted that women have more job responsibility when it comes to submitting jobs on time, in addition to people of mature age take care of their employment more acutely. In our conclusion we point out the need to improve the conditions of empathy at work so that there is an empowerment on the part of the employee; In addition, a pleasant work environment must be considered so that labor productivity and entrepreneurship flow.

**Keyword:** Behavior, organizations, labor quality, organizational development.

## INTRODUCCIÓN

Según Martínez Cruz y Marimón Torres (2009), las imposiciones a las que nos está llevando la globalización en todo sentido imaginable, hace que las empresas rediseñen en tiempo real sus estrategias empresariales. Las estrategias orientan las decisiones y permiten que los planes operativos se realicen de forma concurrente al logro de los objetivos de la empresa, con la finalidad de incrementar las posibilidades de cumplimiento de objetivos y metas (Aguilera Enríquez, Adame y Rodríguez Camacho, 2011). La mayoría de la información calificada se obtiene en base a las expectativas creadas por la misma empresa que debe detectar el grado de desarrollo que están logrando sus empleados a través de encuestas periódicas para localizar necesidades, satisfacer sus expectativas y superar las opciones alternas (Castaño et al., 2009). Los datos mediante la identificación de respuesta califican en parte cuando la situación no cambia y permanece estable la validación del trabajo; resulta poco importante en la medida compensatoria de los cuestionarios con respuestas nada satisfactorias. Sin embargo, se puede afirmar que así “como no todo lo que brilla es oro” no todo lo que acontece a nuestro alrededor puede bautizarse como globalización. El tema de la globalización ha cobrado una relevancia especial en la discusión económica mundial de la década de los años noventa y lo que va del presente siglo, al punto de considerarse como un modelo de la realidad del mercado que integra las dimensiones micro y macro a través de una red interactiva de conexiones que condiciona el modo de pensar, actuar y concebir el mundo (Mesino Rivero, 2009). La globalización es el hilo conductor de tendencias que caracterizan a un dialogo interactivo con la participación de todos los entes de la estructura financiera; esta masificación de situaciones comerciales permite que exista una gran diversidad de potenciales clientes ávidos de alguna negociación, y es conocido que el factor principal de las organizaciones es el de los beneficios económicos. Con la apertura de las fronteras surgieron

las oportunidades que todos esperaban para seguir creciendo: las grandes corporaciones occidentales, que veían saturados sus mercados locales, tuvieron la oportunidad de seguir creciendo a través del desarrollo de mercados de los inversionistas (Gamero Burón, 2010).

Para tener éxito en los negocios, el comportamiento organizacional prima como agente de cambio. Hoy en día vivimos en un período en el que nos enfrentamos a un extraordinario número de elecciones relativas a nuestros valores, nuestras orientaciones religiosas o filosóficas y nuestro estilo de vida en general (López y Farfán, 2007), que en la ejecución de los programas conmina a la ciencia del comportamiento (Robbins y Judge, 2009) a utilizar herramientas que dirijan correctamente las ideas, procesos y la operatividad de la empresa. La congruencia es la consistencia interna entre estrategia, estructura, cultura, gente y procesos que permiten alinear a la organización sobre una misma dirección (Romero, Matamoros, y Campo, 2013), y hacer énfasis tanto en la gente como en la empresa. Además, explica el rol que cada persona desempeña en la organización, sus características individuales, conocimientos habilidades y destrezas. Podríamos pensar que desarrollando capacidades personales se incrementan las habilidades para el liderazgo (Maxwell, 2001).

El comportamiento de las personas que laboran dentro de las empresas es pretender niveles altos de un clima laboral saludable (Durán, 2010); entre estos factores intangibles están la satisfacción laboral (Sánchez, 2011) y el compromiso organizacional (Recursos & Del, 2012), cuestiones que a su vez repercuten de manera considerable en la productividad (Cequea, Monroy y Bottini, 2011), lo que se establece como norma, y que se operan en las políticas de la organización. Cuando por la naturaleza del efecto laboral afloran circunstancias impredecibles en una labor, en ese momento se hace prácticamente indispensable una contingencia al fin de que las situaciones dentro de la empresa cambien en su forma y fondo (Koontz, Weihrich, y Cannice, 2012). La actividad empresarial fundamentada en los diferentes procesos administrativos intenta valorar las posibles contingencias que puede tener la empresa a lo largo de su vida, cuya cuantía en función del tiempo valorará el entorno fabril que son inherentes a la empresa (Bodemer, 1998).

El rol organizacional de la empresa está por lo general visto desde la manera empresarial y fundamentada en la misión y visión de la empresa (Thompson y Glambe, 2012), de forma tal que la persona que cumple un papel conozca lo que va a realizar para alcanzar las metas de la organización, aunque el logro de las metas debe ser la razón de cualquier trabajo que se desarrolle dentro o fuera de la empresa, y canalizar los esfuerzos individuales para concretar los objetivos generales (López, 2010).

El comportamiento organizacional tiene que ver también con la cantidad de niveles administrativos que tiene la empresa y con el efecto comunicacional a través de la estructura de la organización, donde varias veces se producen omisiones y malas interpretaciones complicando la comunicación (Robbins, 1997). Un plan puede ser muy elaborado a nivel de gerencia, pero cuando éste se disipa a nivel de gerencias inferiores y en la cantidad de personas involucradas en su desarrollo, puede verse afectado. Cada empleado es un mundo sin fronteras cuando de decisiones se trata, cualquier estilo tiene mayor o menor grado de participación en los desarrollos de la empresa (Pérez, Rincón, Astudillo y Bohórquez, 2014), el propósito es no sólo ganar la perspectiva sobre cómo pueden ajustar las circunstancias, sino el grado de percepción que tengan los empleados referentes al trabajo, o a una labor fabril que estén desarrollando; el intercambio de pareceres es una parte importante del proceso de aprendizaje (Mas, 2005). Cuando los trabajos no son verdaderamente implícitos del proceso a realizar y el clima organizacional no interviene en el contexto laboral-social, la estructura formal piramidal no logra enfocar muchos aspectos organizativos, que podrían mejorar en el tiempo (Gómez, 2006).

Los rasgos de las personas se consideran idóneos, homogéneos y distintos en cada individuo, y difieren de una realidad específica, que crea su propio código de identificación, lo cual es sensible a las emancipaciones laborales. La idea es fomentar el pensamiento comercial – creativo en todos los niveles participantes de la sinergia fabril; además en los primeros años el aprendizaje y creatividad van ligados al

desarrollo personal y a medida que suma la edad, el acto creativo se exterioriza, de forma general, específica, por empirismo o por experiencia vivida (Genesi, Romero y Tinedo, 2011). Las personas provienen de ciertos sectores cuando se las contrata, donde la necesidad amordaza la premura de una situación cualquiera, y cuando el escenario es crítico y de resolución se trata, su elección provoca disparidades elementales de juicios no acorde a lo emitido; la realidad es contar con una plantilla de trabajadores altamente productivos que sepan donde la querencia empresarial es más acuciosa y de esa manera realizar los trabajos con más eficacia y eficiencia. De la teoría económica deviene el concepto de costo de oportunidad, definiéndolo “como los costos de utilizar recursos de capital humano capacitados y experimentados para que rindan en un desempeño adecuado, que beneficie tanto a la organización como a la persona” (Hernández Chávez, Hernández Chávez y Mendieta Ramírez, 2013). Los gerentes tienen una acción de direccionamiento operante en todas las partes de la empresa, pero el símil de sus empleados los desconocen, a punto que entran a trabajar en la empresa sin poseer una direccionalidad para desarrollar ciertos trabajos que son elementales y vayan a servir verdaderamente a potenciar la productividad de la empresa; entonces el engranaje envolvente empresarial va a permitir que los comportamientos de negocios de la organización en general discurren hacia hábitos innovadores y creativos. El trabajador más satisfecho es aquel que colma mayores necesidades psicológicas y sociales en su empleo y, por tanto, suele poner mayor dedicación a la tarea que realiza (Genesi, Romero, y Tinedo, 2011).

Una de las situaciones que influyen dentro de las empresas son los incentivos laborales. Se ha vivido un cambio generacional en las fuerzas de trabajo, en la actualidad se busca un crecimiento profesional acompañado de prestaciones que le permitan al trabajador crecer personalmente y una estabilidad económica (García Sanz, 2012). Tales incentivos no eran paliativos que se formalizaran en las empresas y no contribuían a reducir la existencia a cambiar. La globalización hizo que los gerentes abrieran los ojos a la terminología nueva, a esa nueva era de la tecnología y digitalización en tiempo real, que causó la masificación de los flujos continuos de información financiera-operativos- administrativos de las diferentes divisiones de la empresa. Lograr y facilitar el derecho a la información y comunicación, es prioritario para un análisis, cuando se trata de decidir sobre una combinación óptima de estrategias para una empresa en particular (Ros Guasch, 2006). Además, son factores complementarios y canalizan la actividad de una empresa, fundamentalmente enlazados hacia la productividad.

Los expertos en el tema consideran a los incentivos laborales una de las herramientas gerenciales que ha demostrado generar gran impacto en la satisfacción laboral y, por ende, en el aumento de la productividad (Ruiz de Alba Robledo, 2013). Todo incentivo laboral tiene la facultad de asir senderos diferentes a la hora de que cada empleado emite su criterio, complementa y determina su carácter relacionado con la orden formulada, y que mejor sirve para el propósito empresarial, junto con las funciones de apoyo que reciba. Un incentivo puede no ser grato en la medida que no vaya a crear las expectativas que alimente el empleado; los incentivos por lo general tratan -como dice la palabra- de incentivar al empleado a que se gane un bono u otra gratificación en la medida que trabaje unas horas extras. Las características del sistema organizacional generan un determinado Clima Organizacional (Williams, 2013).

La naturaleza y el grado de la descripción verbal, escenificada por una actitud no relevante provocarían en cualquier situación una actitud nada positiva; si se pretende modificar la actitud de los empleados o el pensamiento crítico, la tarea fundamental será cambiar las normas que sustentan el modelo cultural existente, que irá a tener, por lo tanto, un impacto importante en la construcción de la cultura misma. El hombre primitivo adaptó sus conocimientos, habilidades y actitudes a las exigencias diarias impuestas por la vida, con el fin de subsistir en un mundo caótico y cambiante (Escudero, Delfín y Arano, 2014). La actitud es una forma de comportamiento que variadas veces están incrustadas en minisociedades que poseen sus propios patrones, normas de conducta y modelos de cultura; sin embargo, la cultura no es algo que se imponga como lo establecido, ésta se desarrolla durante el curso de interacción social.

## La ética y el comportamiento organizacional

La ética empresarial convierte a la empresa en un referente cuando demuestra su alternabilidad con los estadios con quien hace negocios o se desempeña, identificar las necesidades y fortalecerlas permite a la gente desarrollar y aplicar su potencial total, cuanto mayor sea el conocimiento de las carencias de los consumidores más efectivo será el direccionamiento del producto. La ética empresarial comprende la generalidad de todas las empresas, en las que están inmiscuidas todas sus actividades y de negocios, lo que proporciona los criterios tácitos cuando se va a tomar una decisión que viene a responder a necesidades de la empresa. Cuando ésta mantiene su comportamiento ético, las personas que compran el producto o servicio se sienten protegidos y comprometidos, primero porque está cuidando la salud de los consumidores de sus productos, y luego al brindarle a sus productos alta calidad y buena resolución; además de influir como un estímulo actitudinal publicitario puede mantener en alerta al público y percibir el mismo mensaje en formas diferentes (Thompson y Glambe, 2012).

Los gerentes han de considerar el valor de los mensajes transmitidos independientemente; los estímulos ocasionales en la forma como los trabajadores los reciben fundamentalmente influyen de sobre manera en su comportamiento y de cómo ha sido llevado en la empresa. Los individuos usualmente se dirigen de determinada manera a quienes piensan que están informados sobre el tema, y muy a menudo se confunde cuando no se es bien claro y conciso. La expresión en la forma como lo enuncia el gerente tiene que ver con el comportamiento y de cómo ha sido el desempeño del empleado, que por su propia naturaleza crea estándares de trabajo. Las relaciones de los individuos que tienen responsabilidades, flujos de trabajos, servicios, y otros similares no dejan de estar siempre relacionados directamente con la labor fabril (Robbins y Judge, 2009).

Las principales funciones de un gerente es la de obtener un alto rendimiento de las acciones, y que sus ventas siempre estén por encima de las expectativas de los accionistas. El comportamiento tiene mucho que ver en este óptimo resultado y es cuando existe un verdadero empoderamiento de parte de los empleados en donde laboran o desarrollan actividades fabriles.

El comportamiento organizacional consiste en proporcionar al empleado las herramientas necesarias para que se desenvuelva dentro de su trabajo, como respuesta a los cambios de una economía cada día más cambiante; esto debido a que las organizaciones funcionan en entornos con alta incertidumbre, el surgimiento de negocios electrónicos, el cambio hacia la teoría del conocimiento y la información hacen que cada situación esté expuesta a innumerables casos que son sustancialmente diferentes (Collado, Inesta, Moral, y Vázquez, 2004).

Básicamente la gerencia debe evaluar el programa de logros a obtener y obtenidos; esta clase de información se debe escrutar y evaluar para saber si los actuales programas están siendo valiosos a la empresa o si es necesario mejorarlos. La responsabilidad de la gerencia versa en las ventas, lo que da una mejor posición del accionariado en la banca y una buena posición en el mercado. Los directores enfrentan cada día un sinfín de soluciones viables a los problemas cotidianos, entonces la idea es ahora visualizar la mejor. La naturaleza de las organizaciones a veces tiende a resistirse al cambio en su gestión (Zuinaga de Mazzei, 2014)

Una retroalimentación puede priorizar el conocimiento tácito de un buen o mal desempeño, el objetivo debe ser tema de discusión, inseparable durante las evaluaciones individuales de trabajo para garantizar uniformidad entre todos quienes reciben esa retroalimentación; de igual manera ha de procederse con las instrucciones detalladas para cada tarea, lo que equivaldría a estratificar los diferentes circuitos a los que por lo general está sometida la empresa cuando de realizar una entrega inmediata se trata; el proceso y la diseminación de los objetivos estará en cada persona asignada (García Solarte, 2009). Un rápido crecimiento empresarial y organizacional, también puede acarrear situaciones que detenten alternativas variadas en la empresa.

## Satisfacción laboral

Es el grado de conformidad o de satisfacción del empleado respecto a su entorno fabril, las empresas contratan a muchos empleados para que desempeñen un trabajo dentro de la empresa y que éste sea eficiente y eficaz. Para esto, planifica contratar individuos altamente calificados, pues todas las empresas quieren ser más productivas y competitivas, pero la persona que entra a trabajar requiere un alto grado de satisfacción laboral, empatía con sus compañeros de trabajo, capacitaciones, posibilidad de ascensos, remuneraciones de acuerdo con el desempeño logrado (Pérez-Ciordia, Guillén-Grima, Brugos y Aguinaga, 2013). Apoyado en el flujo de declaraciones claras y concisas, el empleado convierte a la empresa en un ejemplo cuando de labor se trata, de allí que, si todas saben que deben hacer, los resultados permiten estar a la vanguardia de las demás empresas. La satisfacción laboral viene dada cuando existe una complacencia del empleado hacia su trabajo, le gusta hacerlo y desarrollarlo de la mejor manera posible, a punto de que se hace especialista; cuando la labor que desempeña esté acorde a su experiencia y su querencia tacita, el mismo trabajador se pondrá metas altas que sean un reto para sí y sean alcanzables. El éxito no viene en forma aleatoria, las organizaciones son células sociales que responden a estímulos del ambiente tanto interno como externo y, según estos, son sus productos, sus comportamientos (Garbanzo, 2016).

## Puestos de trabajo y la satisfacción laboral

El puesto de trabajo donde el empleado pasa la mayor parte de su vida, debe ser un lugar donde se pueda crecer y estimular la idiosincrasia de él; adicionalmente para incrementar la productividad, la empresa debe capacitar en ingentes posicionamientos en sus puestos de trabajo (Operario & Empresa, 2012). Las mejoras de puesto vienen dadas desde la gerencia, la misma que tiene que haber generado un clima de atención y empatía para el empleado. Varios factores hacen más importantes los puestos de trabajo, medio ambiente, buena relación con sus compañeros de trabajo, posibilidad de ascenso, ambiente relacional favorable, calidad de vida institucional, y la tecnología de cambios rápidos y de prioridades; los beneficios que causan están ejemplificaciones, frecuentemente las organizaciones comparten la visión con los empleados cuando estos desarrollan alternativas vivenciales de acuerdos individuales y de forma potencializadora a la empresa. La capacitación es un proceso constante que busca la eficiencia y con ella alcanzar niveles elevados de productividad (Bermúdez, 2015). A menudo la satisfacción laboral va de la mano con los puestos de trabajo; cuando está acondicionado a su albedrío normado por la empresa, el trabajador va a decir “estoy como el pez en el agua”, expresando “estoy satisfecho con mi puesto de trabajo y sé lo que tengo que hacer y de qué manera me desenvuelvo dentro de él” (Sánchez, 2011) (Arias Gallegos y Arias Cáceres, 2014). La efectividad y la eficiencia laboral convierten a la empresa en un referente histórico dado que los problemas y las conquistas comerciales se socializan y se comparten, siendo éste un fenómeno causal, de frente a frente y por lo común generado por la gerencia. Cuando el empoderamiento es direccionado por la alta gerencia, y secundado por todos los miembros de la empresa puede producir altos índices de motivación, y lleva de la mano la innovación hacia verdaderos derroteros que cambian la manera de situar las cosas, los problemas, las metas en expectativas seriales. Hoy en día se necesita de una eficacia particularizada, es decir, efectividad en áreas específicas de esfuerzo, proveniente de conocimientos y habilidades que se hayan adquirido (López y Farfán, 2007).

## Alternativas del sistema de recompensas

El sistema de recompensas está orientado hacia un fin determinado: que el ser humano logre sus tan ansiados proyectos y logros específicos; los gerentes deben combinar diferentes informaciones y acciones para lograr que los empleados, con su propia experiencia, aprendan a tomar decisiones apropiadas, referentes a potencializar primero la empresa, y luego en su estadio donde él se desarrolla. Entre los factores más importantes que hacen que un trabajador se sienta satisfecho se encuentran: trabajos interesantes, recompensas justas y equitativas, condiciones laborales adecuadas y buenos compañeros de trabajo (Flores, 2008).

Los problemas administrativos tienden a ser de un ámbito más amplio y generalizado en cada departamento de la empresa, de difusión más estrecha y específica que, en ocasiones no está secularizado hacia acciones empresariales. Cuando las recompensas están estandarizadas, la lógica accionaria no permite una discrecionalidad por parte de los empleados de ciertos departamentos “altruistas”. La administración debe demostrar un compromiso verdadero para apoyar el cambio en las relaciones organizacionales motivado por la nueva tecnología, a través de la definición de puestos, la capacitación, el rediseño de puestos y los sistemas de recompensas (Garma Tamez, Abreuy y Garza, 2009). Los estímulos se percibirán, y a menudo dependerá del individuo, de cuanto éste se haya forjado en evidenciar lo exhaustivo que es llegar hacia fuentes externas e internas por el logro de los objetivos. Los sistemas de recompensas son participativos en toda la empresa, a la hora de evidenciar cualquier propósito que sea el que se analiza, y muy a menudo esta información está incorporada en la base de datos interna de la compañía, que ejemplifica una norma, además, de los datos y el propósito coparticipan literalmente para definir una decisión. Cada mecanismo de búsqueda usa su propio sistema indexado a las partes inherentes de cada situación inherente de la empresa (Gómez Mujica y Acosta Rodríguez, 2003).

Una recompensa cuando se ajusta al referido índice poblacional y a los objetivos empresariales de la empresa, se convierte en un emblemático punto de partida, que tiene el poder de manipular la conducta y la forma de mirar las cosas, por medio de las bases, que es el espacio donde se deriva las consecuencias, y programas de desarrollo de sus capacidades. Los empleados demuestran casi siempre que los objetivos direccionados a los trabajos tienden a ser más beneficiosos que las pruebas escritas, porque son más demostrativas y ejemplificadoras. Las recompensas laborales es la motivación in situ y la piedra angular que estimula el deseo de ser mejor, de dimensiones descriptivas que tiene que compensar a la persona que ocupa ese puesto. Si el trabajador se encuentra motivado, estará más capacitado y con mayor compromiso para la obtención de las metas o de los objetivos de la empresa, buscando cubrir sus necesidades o conseguir sus objetivos individuales, simultáneamente se conseguirá la consecución de los objetivos de la empresa. De ahí la importancia de que el capital humano esté motivado (García Sanz, 2012).

## MATERIALES Y MÉTODOS

En nuestra investigación recurrimos al método descriptivo y transversal, porque usamos instrumentos como la encuesta para describir cuantitativa y cualitativamente en el momento de su aplicación y para determinar si el clima laboral era inherente a los desarrollos y el pensamiento crítico de los empleados de los departamentos de desarrollo productivo y comunitario. La Institución objeto de nuestro estudio no posee instrumentos para evaluar el desempeño de cada trabajador, lo que le interesa es que cumpla para lo que se lo contrató, y el jefe inmediato constata que todas las labores a ellos encomendadas se cumplan a cabalidad.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Como resultado de nuestra tarea investigativa y tras analizar, interpretar y desentrañar circunstancias, opiniones y criterios, con las participaciones in situ donde el actor principal se encontraba desarrollando las actividades laborales, logramos encontrar como evidencia que las mujeres tienen más compromiso con la Institución cuando se trata de presentar trabajos a tiempo y cuando son tomadas en cuenta para una labor específica; tienen una mayor empatía con el inmediato superior y por lo tanto una mayor satisfacción laboral. Existe cierto sesgo de acoso cuando una persona tiene un desconocimiento laboral, o de los que va a desempeñar. Las personas ya de edad madura tienden a cuidar más su empleo y en virtud de ello su desempeño es mejor, aunque la tecnología socaba a todos los criterios sin miramientos de religión, raza, o sexo o albedrío situacional.

## CONCLUSIONES

A partir de los resultados, aportamos tres elementos a la discusión. En primer lugar, se debe mejorar el clima laboral dentro de estos departamentos de la institución; desde la perspectiva teórica, observamos que un trabajador es más productivo cuando se le da trabajo que él sabe desarrollar al 100%; es decir que es muy práctico en lo que hace y desarrolla. Este empleado se automotiva cuando lidera un trabajo en su totalidad, y es muy estimulante para su ego personal que comúnmente está ligado a sus querencias personales, y mantiene la hegemonía particular de un deseo de superación innato, relacionado con el balance, vida-trabajo-metas. Otro de los aspectos evidenciados en esta investigación fue la falta de empatía entre los empleados de los departamentos; cuando no se puede resolver una situación es porque no ha existido una verdadera orientación particular dentro de la institución, y el desconocimiento se hace tácito.

Hoy en día se aboga a favor de las nuevas tendencias, que están acordes hacia los eventos de mayor relevancia empresarial; la globalización exige una mayor flexibilidad laboral, con estructuras planas a punto tal que el trabajador realice su trabajo como deba hacerlo.

## LITERATURA CITADA

- Aguilera Enríquez, L.; González Adame, M.; Rodríguez Camacho, R. (2011). Estrategias empresariales para la competitividad y el crecimiento de las PYMES. Una evidencia empírica. *Investigación y Ciencia*, 19 (53), 39-48. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67421408005>.
- Arias Gallegos, W. L. y Arias Cáceres, G. (2014). Relación entre el clima organizacional y la satisfacción laboral en una pequeña empresa del sector privado. *Cienc Trab.* 16 (51), 185–191. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-24492014000300010>.
- Bermudez, L. A. (2015). Capacitación: Una herramienta de fortalecimiento de las PYMES. *Revista de Las Sedes Regionales*, XVI(33), 1–25.
- Bodemer, O. K. (1998). La globalización. Un concepto y sus problemas. *Nueva Sociedad*, 156, 54–71.
- Castaño Bejumea, J.C.; Montoya Álzate, L.S.; Restrepo de Ocampo, L.S. (2009). Composición salarial y calidad de vida. *Scientia et Technica*. XV (43). <http://www.utp.edu.co/php/revistas/ScientiaEtTechnica/docsFTP/7403189-94.pdf>. <https://hdl.handle.net/11059/627>.
- Cequea, M. M., Monroy, C. R. y Bottini, M. A. N. (2011). La productividad desde una perspectiva humana: Dimensiones y factores. *Intangible Capital*, 7 (2), 549–584. <https://doi.org/10.3926/ic.2011.v7n2.p549-584>.
- Collado, A. G., Inesta, A. I. C., Moral, J. C. M., y Vázquez, C. C. (2004). Divergencias en la percepción de la funcionalidad familiar entre padres, madres e hijos adolescentes. *Revista Latinoamericana de Psicología*, 36(3), 94–103.
- Durán, M. (2010). Bienestar Psicológico: el estrés y la calidad de vida en el contexto laboral. *Revista Nacional de Administración*, 1(1), 71–84. <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3698512.pdf>.
- Escudero, J., Delfín, L. y Arano, R. (2014). El desarrollo organizacional y la resistencia al cambio en las organizaciones. *Ciencia Administrativa*, 1(1), 9. <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/09/01CA201401.pdf>.
- Flores, R. (2008). Factores que originan la rotación de personal en las empresas mexicanas. *International Journal of Good Conscience*, 3(1), 65–99. <https://doi.org/10.5121/ijdkp.2015.5205>.
- Gamero Burón, C. (2010). Evaluación del coste por pérdida de jornadas laborales asociado al estrés laboral:

- propuesta para España. *Estudios de Economía Aplicada*, 28 (3), 1–20. <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3385725&info=resumen&idioma=ENG>.
- Garbanzo. (2016). Desarrollo organizacional y los procesos de cambio en las instituciones educativas, un reto de la gestión de la educación. *Educación*, 40 (1), 67–87. <https://doi.org/10.15517/revedu.v40i1.22534>.
- García Sanz, V. (2012). *La motivación laboral, estudio descriptivo de algunas variables*. Biblioteca Universitaria Universidad de Valladolid. <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/1144%0A>.
- García Solarte, M. (2009). Clima Organizacional y su Diagnóstico: Una aproximación Conceptual. *Cuadernos de Administración*, (42), julio-diciembre, 43-61.
- Garma Tamez, H.; Abrey, J.L. y Garza, E. (2009). Impacto de la capacitación en una empresa de ramo eléctrico. *International Journal of Good Conscience*, 4(1), 194–249.
- Genesi, M, R.; Romero, N. y Tinedo, Y. (2011). Comportamiento Organizacional del Talento Humano en las Instituciones Educativas. *Negotium*, 6 (18), 102–128. [https://doi.org/https://intranet.ebc.edu.mx/contenido/student/archivos/desarrollo\\_talento.pdf](https://doi.org/https://intranet.ebc.edu.mx/contenido/student/archivos/desarrollo_talento.pdf).
- Gómez Ortiz, R. A. (2006). El liderazgo empresarial para la innovación tecnológica en las micro, pequeñas y medianas empresas. *Universidad & Empresa* (5), 62-91. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=187217476004>.
- Gómez Mujica, A. y Acosta Rodríguez, H. (2003). Acerca del trabajo en grupos o equipos. *Acimed*, 11(6), 1–27. <https://doi.org/Article>.
- Hernández Chávez, Y., Hernández Chávez, G. y Mendieta Ramírez, A. (2013). Modelo de rotación de personal y prácticas organizacionales. *Historia y Comunicación Social*, 18 (2013), 837–863. [https://doi.org/10.5209/rev\\_HICS.2013.v18.44369](https://doi.org/10.5209/rev_HICS.2013.v18.44369).
- Mas, J. L. (2005). Motivación laboral y gestión de recursos humanos en la teoría de Frederick Herzberg. *Gestión en el Tercer Milenio. UNMSM*, 8 (15) 25–36. <http://www.acuedi.org/ddata/410.pdf>.
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2012). *Administración. Una perspectiva global y empresarial*. (14ª ed.). McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- López, J. G. y Farfán, C. (2007). Niveles de depresión , autoestima y estrés en mujeres que tienen un trabajo remunerado y mujeres que tienen un trabajo no remunerado. *Psicología Iberoamericana*, (15), 22–29. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>.
- López, R. (2010). La selección de personal basada en competencias y su relación con la eficacia organizacional. *Perspectivas*, (26), 129–152.
- Marimón Torres, N. y Martínez Cruz, E. (2009). Globalización, salud y solidaridad: una vision diferente. *Revista Cubana de Salud Pública*, 35 (1), 1-12. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21418513013>.
- Maxwell, J.C. (2001). *Las 17 leyes incuestionables del trabajo en equipo*. (4ª ed.). Editorial Caribe.
- Mesino Rivero, L. (2009). La globalización económica y sus implicaciones socio-culturales en América Latina. *Revista de Ciencias Sociales*, 15(1), 126-138. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182009000100009&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182009000100009&lng=es&nrm=iso&tlng=es).
- Operario, P. & Empresa, D. E. U. N. A. (2012). *No Title*.
- Pérez-Ciordia, I., Guillén-Grima, F., Brugos, A., y Aguinaga Ontoso, I. (2013). Satisfacción laboral y

factores de mejora en profesionales de atención primaria. *Anales del Sistema Sanitario de Navarra*, 36(2), 253–262. <https://doi.org/10.4321/S1137-66272013000200008>.

- Páez, I., Rincon, A., Astudillo, M. y Bohórquez, S. (2014). Un estudio de casos sobre liderazgo transformacional y competencias directivas en el sector floricultor de Colombia. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (76)22–43. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20631321003>.
- Fuentes Navarro, S.M. (2012). *Satisfacción laboral y su influencia en la productividad*, [Tesis Licenciatura] <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/2012/05/43/Fuentes-Silvia.pdf>.
- Robbins, S. y Judge, T. (2009). *Comportamiento Organizacional*. (13ª ed.) Pearson Educación.
- Romero, J.; Matamoros, S. y Campo, C. A. (2013). Sobre el cambio organizacional. Una revisión bibliográfica. *Revista Innovar Journal*, 23(50), 35–52.
- Ros Guasch, J. (2006). *Análisis de roles de trabajo en equipo: un enfoque centrado en comportamientos*. [Tesis Doctoral] <https://www.tdx.cat/handle/10803/5449#page=1>.
- Ruíz de Alba Robledo, J. L. (2013). El compromiso organizacional. Un valor personal y empresarial en el marketing interno. *Revista de Estudios Empresariales. Segunda Época*, 1(1), 67–86. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5089649&info=resumen&idioma=ENG>.
- Sánchez, F. C. (2011). *Estrés laboral, satisfacción en el trabajo y bienestar psicológico en trabajadores de una industria cerealera*. [Tesis de Licenciatura] 104. <http://imgbiblio.vaneduc.edu.ar/full-text/files/TC111836.pdf>.
- Thompson, P., & Glambe, S. (2012). *Administración estratégica. Teoría y casos*. (18ª ed.). McGraw Hill/Interamericana Editores S.A.
- Williams, L. Vi. (2013). *Estudio diagnóstico de clima laboral en una dependencia pública*. [Tesis de Maestría]. Universidad Autónoma de Nuevo León. <http://eprints.uanl.mx/id/eprint/3751>.
- Zuinaga de Mazzei, S. (2014). Resistencia al cambio organizacional en una pequeña y mediana empresa (PyME) del sector industrial. *Telos*, 16, 226–242.

## EL PAPEL DEL LIDERAZGO EN LAS ORGANIZACIONES DEL FUTURO <sup>(1)</sup>

**Gonzalo Oswaldo Revelo Ron**  
orevelo@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

**Mariana de Jesús Mites Cadena**  
mmites@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

**Julio Abel Garcés Moreira**  
jgarces@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

**Gissela Alexandra Alcívar Macías**  
galcivar@puce.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

### RESUMEN

Nuestro estudio exteriorizó una integración de tres elementos sustanciales de la gestión productiva: el líder, el liderazgo y la organización. Su interrelación podría ser a primera vista como evidente, sin embargo, se interponen, interpolan y se construyen a sí mismos en la medida que gozan de una serie de componentes estructurales, pero sobre todo causales. El método bibliográfico que empleamos expande la visión de los tres elementos funcionales en forma de “efectividad operacional del sistema de toma de decisiones” (Duro, 2016), las cuales deben determinar soluciones y dar evidencias de bienestar en el presente y en medio de las conjeturas del futuro. Como líder precisamente se entiende como aquel guía que ejerce una influencia en un grupo y, que es capaz de generar seguidores. Por tanto, un líder en su cualidad más íntima no direcciona objetivos sino personas. No destaca, ni sobresale. Su relación organizacional es la que establece líneas de responsabilidad, delegación y asignación de tareas, gracias a sus cualidades destacables y actuaciones que denotan una actitud de supervisión, dirección, coordinación y consejo. El liderazgo empresarial tiene un origen semántico más amplio en la perspectiva de la misma psicología como comportamiento organizacional e individual. Se evidencia como un instrumento, una herramienta e incluso como una habilidad que permite dar solución a necesidades de la organización, por ello en gran medida se relaciona de manera íntima con los objetivos de la empresa y se vuelve congruente en el delta de la calidad de los procesos organizacionales. Una de las conexiones más específicas del liderazgo a nivel organizacional hace referencia a la eficacia en su interior, pues su capacidad de influir en los miembros que la constituyen es determinante en el compromiso sostenido conforme la visión empresarial.

**Palabras clave:** Liderazgo, líder, organizaciones, comportamiento.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Our study externalized an integration of three substantial elements of productive management: the leader, the leadership and the organization. Their interrelation could be at first glance as evident; however, they interpose, interpolate and construct themselves to the extent that they enjoy a series of structural components, but above all causal. The bibliographic method we use expands the vision of the three functional elements in the form of “operational effectiveness of the decision-making system” (Duro, 2016), which must determine solutions and give evidence of well-being in the present and in the midst of the conjectures of the future. As a leader is precisely understood as that guide who exerts an influence on a group and who is able to generate followers. Therefore, a leader in his most intimate quality does not direct objectives but people. It does not stand out, nor does it stand out. Its organizational relationship is the one that establishes lines of responsibility, delegation and assignment of tasks, thanks to its remarkable qualities and actions that denote an attitude of supervision, direction, coordination and advice. Business leadership has a broader semantic origin in the perspective of psychology itself as organizational and individual behavior. It is evidenced as an instrument, a tool and even as a skill that allows to solve the needs of the organization, so to a large extent it is closely related to the objectives of the company and becomes congruent in the delta of the quality of organizational processes. One of the most specific connections of leadership at the organizational level refers to the effectiveness within it, since its ability to influence the members that constitute it is decisive in the sustained commitment according to the business vision.

**Keywords:** Leadership, leader, organizations, behavior.

## INTRODUCCIÓN

El futuro organizacional hoy en día sugiere retos que les permitan a los actores empresariales adaptarse a tiempos, lugares y personas (Nicolás, 2013). El adecuado liderazgo requiere para ello contar con proyectos adecuados que conduzcan -según Obeso (2013)- hacia la calidad solidaria y empresarial. Su evidencia se traduce en un rasgo representativo para la sociedad a través del surgimiento de líderes distintos. Para ello es imprescindible que desde sus jóvenes colaboradores sepan sensibilizarse al entorno para que lo transfiera hacia un profundo compromiso, mediatizado por un liderazgo más encarnado en las necesidades reales de los individuos. Desde ese escenario de nuevos retos, nuestro objetivo fundamental fue comprender cómo el liderazgo combina el servicio y el desafío del futuro a través del desarrollo de competencias técnicas y transversales; también buscamos actualizar los rasgos distintivos de un liderazgo que integra paulatinamente el bien común y la justicia. Para cumplir tal propósito empleamos metodología bibliográfica y descriptiva, tanto de las principales fuentes de inspiración de los desafíos organizacionales del futuro, como de los últimos debates que resaltan las características más sobresalientes del liderazgo empresarial. Los hallazgos develaron la necesidad de las organizaciones en discernir la incidencia misma de asimetrías de una propuesta puramente social de una solidaria. Argumentamos que la consciencia cívica no es suficiente sino forma parte de un programa humanístico propenso y dispuesto a desarrollar auténticos líderes. Para concluir exponemos que, a la par de las necesidades de los hombres y mujeres del mundo de hoy, se suscitan cambios acelerados y surge la obligatoriedad de contar con un liderazgo creativo y visible, consecuencia lógica de un modo de proceder, antes que de una actitud de rasgos esnobistas o arrogantes.

## DESARROLLO

La incidencia de acertadas estrategias empresariales para la formación humanística de jóvenes líderes denota un constante interrogante para las organizaciones del futuro. Alves, (2010) señala algunos aspectos

transversales: la formación en valores y la generación de oportunidades efectivas son objeto de estudio y son tomados en cuenta en sus requerimientos departamentales. La intencionalidad del liderazgo no es sin embargo la mayor problemática. Se trata más bien de reconocer -apunta Arrupe (2010)- si se está provocando un liderazgo inspirador entre los involucrados.

En la visión adaptativa -de acuerdo con Nicolás (2013)- que reaviva y renueva por más de medio siglo, se encuentra la perspectiva ignaciana como medio para desarrollar líderes diferentes, audaces y capaces de contagiar su modo de ser en cualquier contexto, y expandirse interculturalmente entre los jóvenes empresarios. Uno de los exponentes ignacianos más pragmáticos fue Pedro Arrupe S.J. quien consideró como misión particular, y de especial encargo la formación orientada hacia el bien común. Arrupe privilegió como preámbulo del compromiso social la necesidad de formar líderes. Su fórmula fue simple: asociar el liderazgo como una actividad permanente del ser humano, de cada momento, ligado a las acciones de cada día. El liderazgo empresarial -afirma Ramírez (2013)- se actualiza y se emparenta humanamente con la metodología de las necesidades del futuro organizacional que procura incidir fundamentalmente entre los jóvenes un real compromiso comunitario. Pues, esta última gestiona una sinergia tanto de la intencionalidad solidaria como de la intencionalidad empresarial en una alta y exigente calidad de estas. En consecuencia, el nexo de intersección está en el eje transversal de liderar el mercado, es decir, en el deseo de dar todo de uno, para ponerlo al total servicio de los demás. Una donación por el otro cada vez más desprendida, más intensa, más plena, más humana, más social (Hesselbein, 2014).

¿Qué resultados se provocan con estas experiencias? De forma resumida se trataría de liderazgos organizacionales veraces, sostenibles, ligados a la justicia y su promoción. Objeto mismo de esta indagación. Peris (2017) sostiene que las empresas intentan exteriorizar de alguna manera que cuentan con un cierto tipo de liderazgo encaminados al éxito. No obstante, bajo la actual propuesta investigativa cuestionamos que para que este ejercicio sea auténtico, el líder debe manifestarse como fácilmente identificable. Es decir, un liderazgo visible; que se trate más un modo de proceder, que de un comportamiento de rasgos prepotentes, esnobistas y dominantes. El propósito organizacional no se justifica con actitudes altruistas, mucho menos paternalistas. Por ello, todo intento por exponer a la empresa (INEC, 2017) como un agente económico que puede llevar a cabo actividades productivas no conlleva un rasgo distintivo para el presente con proyección a un mejor expectante. El liderazgo enfrenta hacia el futuro retos ambiciosos, impulsados por la revolución tecnológica. Todo ello señala que la empresa no deba desmayar en la adecuada generación de oportunidades para los jóvenes. Por ello, conforme lo señala Ogliastri (2014) una organización del futuro debe verse respaldada por dos columnas vertebrales: la visión de futuro y la gerencia participativa. De ellas se desprenden sorprendentes luces para realizar cosas excepcionales y la manera cómo se forman líderes entre las nuevas generaciones. La organización por sí misma es evolutiva, lo cual a su vez sugiere una permanente adaptación a las exigencias de la época. De tal manera, siguiendo a Ogliastri, que el líder sepa responder de una manera renovada hacia los menos favorecidos y que ejerza el indicador económico de convertirse en agente multiplicador que involucra tener una visión estratégica, una estructuración flexible y una capacidad de motivar al personal (Manucci, 2005).

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Nuestro primer paso fue descubrir en la revisión bibliográfica los más recientes estudios organizacionales respecto al objetivo planteado. Segundo, consideramos las experiencias de estudio de países vecinos como Colombia y Brasil entre otros acerca de las distintas investigaciones e indagaciones con empresas líderes, de diferentes sectores que han permitido conceptualizaciones del papel del líder y de las expectativas de las organizaciones del futuro. De manera complementaria realizamos una aproximación teórica sobre el proceso del liderazgo y su incidencia en la humanidad. Promovimos actividades en las cuales pudimos

vincular e involucrar el proceso transformador desde la perspectiva humanística. Buscamos en los bancos de conceptos, definiciones y posturas críticas que nos permitiesen impregnar de contenido teórico y novedoso, pero que sobre todo ofrezca posibilidades nuevas. Entre las diferentes líneas de investigación procuramos avanzar a través de los siguientes contenidos:

- La sensibilidad hacia del liderazgo y el cambio.
- Momentos evolutivos que provocan sensibilidad colectiva en la empresa y el liderazgo.
- Conceptos básicos de empresa y su misión organizacional.

## RESULTADOS

La organización se forja en el desafío permanente de saber contar con líderes. Un liderazgo que germine en el equipo de trabajo y se manifieste en la calidad de sus procesos y productos que se brindan a una comunidad. En tal sentido la figura responsable de descubrir el germen del liderazgo se extiende hacia todos aquellos que están a cargo de llevar adelante desde el menor proceso productivo hasta el área administrativa o su alta dirección. En la perspectiva del liderazgo cautivador es preciso encender la mecha motivadora en el estudiante: requiere estar con él, ser con él y compadecerse en él. Para tal misión el liderazgo debe proponer la clave del autoconocimiento, basado en el autoanálisis de las propias fortalezas, la identificación de sus debilidades, la apropiación de los valores profesionales y una conciencia plena e integral a su cosmovisión. En otras palabras, un liderazgo distinto que impulse al trabajador para que -desde sí mismo y de su responsabilidad- asuma su propio protagonismo, pues ésta es principal característica de la cultura organizacional y a su vez principio y fundamento de la propuesta de un líder.

Por otra parte, día a día, la organización se perfila en un entorno cambiante, una exigencia que hace que la cultura organizacional no se comprenda sin el trabajo en equipo. De allí que su eje se fundamente en un liderazgo altamente efectivo en la toma de decisiones. Por eso el líder que sabe incidir en el grupo muestra intrepidez. Sabe sobreponerse al propio interés, al ego innato del egoísmo estoico del economicismo, para así tener la habilidad de escuchar, sentirse sobrecogido por la ambición plena de querer hacer más, ambicioso de brindarse ignacianamente con “todo el hombre” y asumir la plena responsabilidad de la victoria o de la derrota.

En una adaptación a la propuesta de Stephen Covey, un experto en la gestión del rendimiento humano se manifiesta que es posible inducir para que el servicio se traduzca en experiencia en la medida que los empresarios líderes asuman este rol y propongan en su labor aspectos como metas de altas expectativas o de excelencia: innovación sostenible; valoración de la experiencia, discernimiento en el papel de los demás, impulso a la exigencia en pro de tareas muy bien logradas. En pocas palabras, que hagan del servicio una extensión de la belleza de sentirse plenamente humano. El mercado actual considera que cada trabajador debe encarnar el más alto nivel de liderazgo de su empresa y concretamente con su comunidad; pasar del diseño a la ejecución misma de un proyecto sensible y sostenible en el tiempo.

El líder del futuro deberá conducir su tarea de tal manera que permita redescubrir el respeto por la dignidad del otro. Este liderazgo debe hacer una relectura de lo humano al mismo tiempo que libera en sus prójimos aquellas cualidades humanas imprescindibles, que se traslucen como características generales de su modo de ser y proceder. Su herramienta mediática es el discernimiento. Ésta le permite dar el valor diferencial para dirigir su compromiso en el entorno de las tendencias del mercado en que se encuentra inserto. El mercado, en la antología del ahora, es plenamente competitivo. En la orientación holística demanda que las problemáticas enfatizen la relación de libertad y mejores prácticas sociales y solidarias bien entendidas. No basta con una satisfacción momentánea de las necesidades reales. Ya hoy en día se habla de saber encantar plenamente al cliente. El mercado sugiere información permanente en el proceso de una inflexión coherente entre el modo de proceder y la actividad comunitaria. El poder del liderazgo -sostiene

Schein (1992)- se esgrime en la medida que un mayor compromiso se proyecta hacia un conglomerado social de manera constante. La finalidad última es anticiparse a las dificultades y tomar decisiones, pues el poder humanizador del liderazgo es la base del proceso de la adaptación desde la perspectiva organizacional.

## DISCUSIÓN

El liderazgo debe hacer frente a los diferentes obstáculos, así como a las consecuencias de sus decisiones, sin descuidar al individualismo, impedimento de la transparencia y del buen funcionamiento organizacional del futuro. La realidad empresarial enfrenta de manera permanente un cambio. En el contexto corporativo los cambios parecen percibirse de manera más evidente debido al desarrollo tecnológico y al incesante progreso integrador de la innovación. El futuro sin duda marcará una nueva realidad mundial para las organizaciones. Su introducción, convivencia, incorporación e integración a la nueva condición humana dependerá a su vez de la credibilidad organizacional forjada por su historia, por su condición relevante (Ferrer, 2006) frente a una realidad de múltiples riesgos, pero también ante la posibilidad de incorporarse como sujeto activo en el cambio organizacional. Ser creíble implica haber dado cumplimiento a prácticas de desarrollo humano; haber sabido compartir experiencias reales, canalizado el diálogo como instrumento de cooperación y finalmente, preparado líderes que escucharon y mediaron de persona a persona. Es decir, organizacionalmente los miembros se han desempeñado de manera congruente y, la estructura misma de la denominada cultura organizacional se torna como cultura humana.

El ámbito de las nuevas posibilidades de la organización se verá tamizado por la credibilidad a favor de una presencia en el futuro; tránsito que se potencializa a través de un liderazgo carismático, traslucido como creíble en el pasado, en el presente y que se proyecte de la misma manera hacia el futuro. Una de las responsabilidades más específicas de las organizaciones en los últimos años se decanta en la medida que incorporan una responsabilidad social corporativa.

Sin embargo, su puesta en marcha debe obligatoriamente promover la interacción ética. Una forma de ver y hacer las cosas bajo criterios coherentes en su toma de decisiones. El transitar de las organizaciones no desvincula una promoción racional de sus avances sin un reflejo de prácticas con horizonte social, calidad moral y la recuperación de valores entre lo incierto y desconfiado que el cambio promueve en distintos sectores. Pues se trata de un momento que no está exento de crisis, sinrazones y, en consecuencia, exige exclusivamente un comportamiento congruente con valores asumidos desde los inicios operativos por parte de las empresas, pero también aunados con la contribución sostenible de las comunidades donde operan.

No es posible en este punto continuar develando el carisma de líder y de la proyección empresarial si no se menciona la amenaza de un modelo de conducta donde prevalecen intereses ajenos a la organización y promueven un interés personal y particular, ajeno al servicio, que no está interesado en construir comunidades y empresas de futuro centradas en la transparencia; es decir, que han sucumbido bajo la práctica de la corrupción. ¿Dónde se perdió el enfoque? Lo más probable es que la cultura organizacional se dejó influenciar por un proceso donde se perfiló como ejecutor y no incorporó lo cooperativo (Ferrer, 2006). De este comportamiento erróneo surge la necesidad de promover e instaurar la motivación entre los integrantes de la cultura organizacional. Para ello se requiere orientación tanto en lo individual como en lo profesional.

## CONCLUSIONES

El liderazgo no hace de su gestión una costumbre, una monotonía, ni una compleja forma de llevar adelante la justicia social. No envuelve a los demás. Sino que es capaz de comunicar, incendiar por dentro

la moción del servicio en el tiempo. Incita a participar con urgencia en el compromiso de sensibilizarse por los demás. Se hace uno con los otros. Pues el carácter del líder es el más difícil de gobernar.

En la medida que mayor avance experimente una comunidad hacia su integración, hacia la satisfacción de sus necesidades reales, mejor es el trabajo del líder. El liderazgo tiene por naturaleza un germen por desarrollar el aprendizaje en cualquier ambiente, currículo o programación transversal. Por lo tanto, se requiere hacer de cada persona un líder en su organización, no una gestión de su liderazgo. La gestión es parte del liderazgo. Así, el compromiso se asume con humanidad y no de manera técnica. El liderazgo contemplando el futuro corporativo evita que se transforme en una actividad extra-programática; faculta a que sus involucrados logren entender los contextos reales e inicien un proceso de discernimiento de sus cualidades humanas más significativas. Acción que lleva a desarrollar e incorporar actividades desafiantes a los cambios permanentes, denotadas en sus decisiones.

## LITERATURA CITADA

- Alves, J. (2010). Liderazgo y Clima Organizacional. *Revista de Psicología del deporte*, 9 (1-2),123-133. <http://ddd.uab.cat/pub/revpsidep/19885636v9n1-2/19885636v9n1-2p123.pdf>.
- Arrupe, P. (2010). *Yo Viví la Bomba Atómica*. Editorial Mensajero.
- Duro, A. (2016). *Introducción al Liderazgo Organizacional. Teoría y Metodología*. Dykinson S.I.
- Ferrer, J. (2016). *La Credibilidad en la búsqueda de transparencia institucional: reto valorativo de la capacitación en la gerencia pública*. Universidad de Zulia.
- Hesselbein, F., Goldsmith M., Beckhard R y Schubert R. (2014). *La comunidad del Futuro*. Fundación Drucker. Granica.
- Manucci, M. (2005). Narraciones corporativas. Comunicación, Estrategia y Futuro. *Revista Razón y Palabra*, N° 43.
- Nicolás, A. (2013). Conferencia sobre el Liderazgo Ignaciano. *Encuentro con Superiores y Directores de obra de la provincia de Castilla*. [http://www.sjweb.info/documents/ansj/130506\\_Valladolid\\_Liderazgo\\_ignaciano.pdf](http://www.sjweb.info/documents/ansj/130506_Valladolid_Liderazgo_ignaciano.pdf).
- Obeso, M.,; Sarabia, M. y Sarabia, J. (2013). Gestionando conocimiento en las organizaciones: Pasado, presente y futuro. *Omnia Science*. Universidad de Cantabria.
- Ogliastri, E.; McMillen, C.; Arias, M. E.; de Bustamante, C.; Dávila, C.; Dorfman, P.; Fimmen, C.; Ickis, J. y Martínez, S. (2012). Cultura y Liderazgo organizacional en 10 países de América Latina. *Revista Latinoamericana de Administración*, 22 (1999), 29-57 Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración.
- Peris, R. (2017). *El Liderazgo Organizacional, un acercamiento desde las Teorías Implícitas*. [Tesis Doctoral]. <https://www.tdx.cat/handle/10803/10522#page=2>.
- Ramírez, G. (2013). Liderazgo organizacional. Un desafío permanente. *Universidad & Empresas*. 15 (25), 5-11. <https://www.redalyc.org/pdf/1872/187229746001.pdf>.
- Schein, E. (1996). *Cultura Organizacional*. American Psychologist.

## EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA UOCASI A FIN DE CONOCER SU CAPACIDAD GERENCIAL <sup>(1)</sup>

*Laura Carlina Zambrano Castro*  
lzambrano@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador

*Kaina Yesely Chávez Rizo*  
kainayesely1995@gmail.com - Pontificia Universidad Católica del Ecuador

### RESUMEN

Con nuestra investigación quisimos evaluar la estructura organizativa de la Unión de Organizaciones Campesinas de San Isidro a fin de conocer la capacidad gerencial de sus directivos del nivel estratégico y registrar su diseño actual. Nos movilizó la intención de brindar una propuesta que pueda ser guía para nuevas y futuras líneas de investigación. Además, desde el ámbito académico, la universidad tendrá otra alternativa en proyectos de vinculación con la comunidad, con los estudiantes de la Carrera de Administración de Empresas.

En el tiempo de investigación aplicamos el método cualitativo, siguiendo la vía descriptiva y trabajo de campo; recolectamos la información a través de entrevistas, consideradas una de las técnicas más idónea cuando se requieren datos de relevancia para el estudio; entrevistamos al representante del Ministerio de Agricultura Ganadería, a la Presidenta de la UOCASI y a los Presidentes de la Organizaciones Campesinas.

Los resultados expusieron dos instancias a analizar. Por un lado, constatamos que la actual estructura organizacional de la UOCASI cumple con todos los requisitos exigidos por su ente regulador para iniciar sus actividades como Unión de Organizaciones Campesinas y dedicarse a los fines de asociatividad; sin embargo, los puestos de asignación democrática no son suficientes para contribuir al cumplimiento de sus objetivos.

Por otro lado, evidenciamos que la presidenta de la UOCASI realiza sus gestiones de acuerdo con las necesidades de las Organizaciones Campesinas, pero sus resultados dependen de organismos gubernamentales y no gubernamentales. Por esta razón han de reconsiderarse formas de autogestión para cumplir con los fines asociativos a futuro.

**Palabras clave:** Organizaciones, eficacia, eficiencia, estructura.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

With our research we wanted to evaluate the organizational structure of the Union of Peasant Organizations of San Isidro in order to know the managerial capacity of its directors at the strategic level and record its current design. We were mobilized by the intention of providing a proposal that can be a guide for new and future lines of research. In addition, from the academic field, the university will have another alternative in projects of linkage with the community, with the students of the Business Administration Career.

In the time of research we apply the qualitative method, following the descriptive route and field-work; we collect information through interviews, considered one of the most suitable techniques when relevant data are required for the study; We interviewed the representative of the Ministry of Agriculture and Livestock, the President of the UOCASI and the Presidents of the Peasant Organizations. The results presented two instances to be analyzed. On the one hand, we note that the current organizational structure of the UOCASI meets all the requirements demanded by its regulatory body to start its activities as a Union of Peasant Organizations and dedicate itself to the purposes of associativity; However, democratic assignment posts are not sufficient to contribute to the fulfilment of its objectives. On the other hand, we show that the president of the UOCASI carries out her efforts according to the needs of the Peasant Organizations, but her results depend on governmental and non-governmental organizations. For this reason, forms of self-management must be reconsidered to fulfill the associative purposes in the future.

**Keyword:** Organizations, effectiveness, efficiency, structure.

## INTRODUCCIÓN

El estudio de organizaciones ecuatorianas con fines sociales -como la UOCASI- ha despertado el interés de algunos investigadores y académicos por la prioridad y grado de importancia que se les atribuye dentro de la política pública guiada por el Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida (2017-2021), enfocados en “planificar el desarrollo nacional, erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza, para acceder al Buen Vivir” (SENPLADES, 2017).

En el estado ecuatoriano existen diferentes tipos de organizaciones agrupadas por unidad legal, sectores económicos y tamaño, entre otros. De acuerdo con el Reglamento del Sistema Unificado Información de Organizaciones (SUIOS), la UOCASI se clasifica como persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro, de la tipología “corporaciones de segundo grado” con la finalidad de propender el mejoramiento social de sus miembros, ofrecer servicios de diversa índole, fortalecer y desarrollar la participación (...), actividades de acción social y voluntariado. Actualmente la Unión está conformada por 22 Organizaciones Campesinas aledañas a la parroquia San Isidro. Para acreditación de la vida jurídica de las organizaciones sociales, se requiere de un reglamento, de allí que la directiva y la estructura organizacional son exigencias de alta prioridad para la creación y permanencia de estas. Por ello, debe entenderse que toda organización consta siempre de una estructura organizativa diseñada de acuerdo con sus objetivos y necesidades. La existencia de la estructura logra que se coordinen las actividades, los procesos, cargos, canales de comunicación y líneas de autoridad que permitan la efectividad de las acciones para el logro de las metas.

La estructura organizacional de la Unión de Organizaciones Campesinas San Isidro es determinante para el desarrollo de sus actividades, considerando que posee personería jurídica; que representa la voz de 22 Organizaciones Campesinas con diferentes giros y necesidades y que debe trabajar arduamente con los organismos de control y apoyo para la gestación de proyectos a beneficio colectivo. Por estos motivos es necesario cuestionar si la estructura organizativa que actualmente tiene la UOCASI es la apropiada

para que se desarrollen las actividades de forma eficiente y eficaz. En esa línea planteamos el siguiente interrogante: ¿Qué estructura organizativa debería tener la UOCASI para que las personas que ocupan el nivel estratégico cumplan con eficiencia y eficacia sus funciones? A partir de allí, fijamos como objeto de estudio a la Unión de Organizaciones Campesinas de la Parroquia San Isidro del Cantón Sucre, compuesta por 21 Organizaciones Campesinas y un Centro de Negocio llamado Asociación de Servicios de Comercialización de Productos Agropecuarios Los Maracuyeros (ASOSERCOMAYER). Estimamos dos meses calendario (diciembre 2017 y enero 2018) el tiempo destinado a la recolección de datos y nos enfocamos a estudiar las características de la estructura organizacional y la capacidad gerencial de los miembros del nivel estratégico de la UOCASI.

Esta investigación ayudará a los directivos de la UOCASI a reconsiderar el diseño de su actual estructura organizativa, y servirá de guía para nuevas y futuras líneas de investigación. Desde el ámbito académico, la universidad, tendrá otra alternativa en el área de proyectos de vinculación con la comunidad, con los estudiantes de la Carrera de Administración de Empresas, o para desarrollar programas dirigidos a mejorar las condiciones de aprendizaje de las personas que conforman actualmente las Organizaciones Campesinas.

### Pautas teóricas

Se considera que la administración consiste en coordinar las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas; al hablar de eficacia se reconoce el modo de completar las actividades para lograr las metas de la organización y como eficiencia, la capacidad de obtener los mayores resultados con menores costos. Se define como “hacer bien las cosas” (Robbins y Coulter, 2005).

De acuerdo con la teoría de Henry Fayol -quien dio origen a la escuela del proceso administrativo- el estudio, análisis y enseñanzas de la administración deben enfocarse desde el punto de vista de las funciones, definidas como predicción y planificación, organización, dirección, control, y coordinación. Funciones, por otro lado, que se aplican a toda empresa administrativa. Fayol entiende a la organización como la capacidad de movilizar tantos recursos materiales como humanos para poner en práctica los planes administrativos. (George y Álvarez Medina, 2005, pág. 138). Actualmente su aporte a las funciones gerenciales se resume en:

- Planificar. Se definen las metas, se fijan las estrategias para alcanzarlas, y se trazan planes para integrar y coordinar las actividades.
- Organizar. Se determina qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones.
- Dirigir. Se motiva a los subordinados, se influye en los individuos y los equipos mientras hacen su trabajo.
- Controlar. – Se monitorea el desempeño actual, para compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta.

Robbins y Coulter definen las características de la estructura organizativa según ciertos aspectos:

- Complejidad. Se refiere a la cantidad de diferencias horizontales y espaciales que existen en una empresa, el número de niveles jerárquicos, la departamentalización.
- Centralización. Apunta al grado al que se concentra la toma de decisiones en un solo punto de la organización.
- Formalización. - Se alude al grado en el que un organismo social establece, organigramas, políticas, reglas, procedimientos, así como puestos de trabajos estandarizados que guían el comportamiento de los empleados (descripción de puestos, diseños de puestos de trabajo, manuales de organización. En 1960 dos significativos sociólogos hacen importantes aportaciones en la definición de las

organizaciones sociales. Amitai Etzioni (1961) afirma que las organizaciones son unidades sociales o agrupamientos humanos contruidos y reconstruidos de forma deliberada para buscar metas específicas y Scott (1963) señala que las organizaciones son colectividades constituidas para alcanzar objetivos relativamente específicos. (Escobar Delgado, 2010). Las teorías administrativas nos permiten identificar de dónde provienen las ideas acerca de las organizaciones y las personas que las integran; en especial brindan información a las empresas que son creadas con fines lucrativos, de la misma manera contribuyen a las creadas con fines sociales que son manejadas de acuerdo con las políticas establecidas por entes reguladores.

En Ecuador la comuna es la forma organizativa histórica principal, legitimada por el Estado, que la ubica en el último nivel de la división político-administrativa. Está formada por un grupo social relacionado por lazos familiares y culturales comunes que habitan un espacio físico determinado y tienen una división de trabajo comunitario. En Chimborazo, por ejemplo, las organizaciones de comunidades de habla quechua se agrupan constituyendo federaciones provinciales de comunidades indígenas (AOCACH cuenta respectivamente con 9 organizaciones de base). Otra organización en el mismo departamento construyó una red de organizaciones comunitarias de habla quechua y ayudó a crear una federación de comunidades indígenas (Departamento Económico y Social, s.f.).

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de la investigación escogimos el método cualitativo puesto que evaluamos la estructura organizativa de la Unión de Organizaciones Campesinas San Isidro, y a su vez buscamos conocer la capacidad gerencial de los miembros que conforman el nivel estratégico de la organización.

### Tipo de investigación

En su faz descriptiva, reseñamos las características de la actual estructura organizativa e identificamos los factores vinculados a la capacidad gerencial de los miembros del nivel estratégico de la organización; en nuestro trabajo de campo, realizamos una entrevista de 9 preguntas de tipo abierta a los Presidentes de las Organizaciones; observamos, además, la realidad de las Organizaciones Campesinas, el desarrollo de sus actividades cotidianas. Es decir, tratamos de conocer desde más cerca la realidad en que viven y las necesidades que tienen como comunidad actualmente.

### Técnicas utilizadas para la investigación

En la investigación entrevistamos a las siguientes personas:

**Tabla 1**

*Personas a las que se les aplico la entrevista*

Encuestado	Objetivo
Representante del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Conocer los procesos que se llevan a cabo para la acreditación de las Organizaciones Campesinas.
Presidenta de la UOCASI	Conocer el desempeño y nivel de conocimiento interno que posee la actual presidenta de la UOCASI.
Presidentes de la Organizaciones Campesinas	Identificar el grado de conocimiento que tienen en cuanto a la estructura organizativa y funciones que cumple la UOCASI.

*Personas a las que se realizó las entrevistas.*

**Interpretación de los resultados.** Para la interpretación de los resultados realizamos una matriz de correlación con las preguntas no estructuradas que se asociaron a los objetivos y a la parte legal que respalda a las Organizaciones Campesinas.

## RESULTADOS

Con el diseño de las siguientes matrices pudimos relacionar la información de las fuentes primarias y secundarias, la característica de centralización de la estructura organizativa, la realidad que viven los miembros de las organizaciones y el contexto que se les aplica legalmente.

**Tabla 2**

*Matriz de correlación del Objetivo 1 del componente de centralización*

Objetivo 1	Fuentes Secundarias			Fuentes Primarias			
	Normativa	Teoría	Componente	Entrevistado	Pregunta	Preguntas	Resultados obtenidos
<b>Describir las características de la actual estructura de la UOCASI</b>	Art. 5.- Fortalecer y desarrollar los principios y la práctica de la participación, asociatividad, solidaridad y el trabajo conjunto a fin de contribuir al mejoramiento social, económico, y cultural de las familias a través de actividades de perspectivas de desarrollo rural	Característica de la estructura organizativa	Centralización	Presidenta de la UOCASI	2	¿De qué manera son elegidos los proyectos que son otorgados a las distintas organizaciones?	De acuerdo a las necesidades de las organizaciones
				Presidentes de las Organizaciones	12	¿Qué recomendaciones daría usted para las próximas personas que lideren a la UOCASI?	Capacitación continua. No deben existir beneficios propios
					2	¿Sabe a quién debe dirigirse en el caso de algún problema dentro de su organización?	Presidenta
				Técnico del MAG	9	¿Qué recomendaciones puede dar a las personas de la Junta Directiva de la UOCASI?	- Trabajar en conjunto en beneficio de las organizaciones. - Visitar a las Organizaciones Campesinas. Responsabilidad en el puesto que ocupen.
					1	¿Con qué finalidad se apoya la creación de las Uniones de Organizaciones Campesinas?	Para el fortalecimiento de las organizaciones de base para la Organización.
					11	¿Qué tipo de problemas enfrentan en la actualidad este tipo de Organizaciones Campesinas?	El poder de gestión de las organizaciones. Financiamiento

La presente matriz fue diseñada para relacionar la información de las fuentes primarias y secundarias en cuento a la característica de formalización de la estructura organizativa, analizar la realidad que viven los miembros de las organizaciones y el contexto que se les aplica legalmente.

**Tabla 3**

*Matriz de correlación del objetivo 1 del componente formalización*

Objetivo 1	Fuentes Secundarias			Fuentes Primarias			
	Normativa	Teoría	Componente	Entrevistado	Pregunta	Preguntas	Resultados obtenidos
Describir las características de la actual estructura de la UOCASI	Art.1.- Constitución: Constituyese la Unión de Organizaciones Campesinas San Isidro, como persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro.	Característica de la estructura organizativa	Formalización	Presidente de las Organizaciones	1	¿Con qué fin fue creada la UOCASI?	De que se unan las Organizaciones de primer grado para hacer presencia ante los Ministerios Mejorar la calidad de vida de los campesinos Buscar proyectos de emprendimiento para los campesinos
				Técnico del MAG	2	¿Cuáles son los requisitos para constituirse como Organización Campesina?	Comunicación a la Autoridad del MAG solicitando la respectiva acreditación
					4	¿Qué funciones de gran importancia deben cumplir las Uniones de Organizaciones Campesinas	Buscar beneficio para los filiales organizativo Brindar planes de capacitaciones
					6	¿A qué leyes o normativas están vinculadas las Uniones de Organizaciones Campesinas?	Acuerdos Ministeriales Decreto ejecutivo Resolución Administrativa
					14	Existe algún tipo de ley donde se estipule el perfil idóneo de las personas que se encuentran representando legalmente a las Organizaciones Campesinas	No

*Relación entre la información documental y la que se pudo recolectar en el trabajo de campo.*

Esta matriz fue planteada para relacionar la información de las fuentes primarias y secundarias en cuento a la característica de centralización de la estructura organizativa, analizar la realidad que viven los miembros de las organizaciones y el contexto que se les aplica legalmente.

**Tabla 4**

Matriz de correlación del objetivo 1 del componente complejidad

Objetivo 1	Fuentes Secundarias			Fuentes Primarias			
	Normativa	Teoría	Componente	Entrevistado	Pregunta	Preguntas	Resultados obtenidos
Describir las características de la actual estructura de la UOCASI	Art. 8.- Estructura Organizacional. El gobierno, dirección, administración y control interno de la Unión, se ejercerá por medio de los siguientes organismos: Asamblea General Junta Directiva	Característica de la estructura organizativa	Complejidad	Presidente de las Organizaciones	2	¿Sabe a quién debe dirigirse en el caso de algún problema dentro de su organización?	A la Presidenta
				Presidenta de la UOCASI	5	¿Cómo está diseñada la estructura organizacional de la UOCASI?	Asamblea General Junta Directiva Comisiones y consejo Proyecto
					6	¿La actual estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenido en los planes y programas de la Institución?	Si
					11	¿De qué manera ha crecido la organización en los últimos 5 años?	Incremento de Organizaciones Maquinaria para algunas Organizaciones para la transformación de materia prima
				Técnico del MAG	12	Con su experiencia desde el aspecto organizacional, ¿qué tipo de estructura deberían de tener las Uniones de Organizaciones Campesinas?	Delimitar el manejo Administrativo organizacional de carácter social del manejo organizativo empresarial
					13	Desde su punto de vista, ¿qué perfil deberían reunir las personas que ocupan puestos directivos de las Organizaciones Campesinas?	Un buen líder Capacitación permanente Ser perseverante

*Relación entre la información documental y la que se pudo recolectar en el trabajo de campo.*

#### Análisis OE1: Describir las características de la actual estructura organizativa de la UOCASI.

La estructura organizativa de la Unión de Organizaciones Campesinas San Isidro se diseñó con fin social, cumpliendo con los requisitos que exigen hasta la actualidad los entes reguladores, para dividir,

agrupar y coordinar las tareas y funciones a cada miembro de la organización. De acuerdo con las características de la estructura organizativa la centralización está enfocada en las decisiones que son tomadas por la Asamblea General y que en efecto son cumplidas por la Junta Directiva, representada por la presidenta de la Unión, ya que mediante su gestión se llevan a cabo los fines asociativos; por otro lado, también tiene el arduo trabajo de distribuir los recursos a cada Organización Campesina de acuerdo con sus necesidades.

En la característica de la formalización se evidencian los estatutos, el decreto ejecutivo, la resolución administrativa, el acuerdo ministerial, y demás documentos legales que amparan la creación de las Uniones de Organizaciones Campesinas para que sean respetados y acatados por todos los miembros. Estas Uniones de Organizaciones son creadas para mejorar la calidad de vida de los campesinos y hacer presencia ante los Ministerios como Organizaciones de segundo grado con personería jurídica. Ocurre lo mismo con el Reglamento del Sistema Unificado Información de Organizaciones (SUIOS) quien clasifica a la UOCASI como persona jurídica de derecho privado. En cuanto a la característica de complejidad, la actual estructura organizacional está conformada por la Asamblea General y la Junta directiva, donde se puede observar que existen pocas diferencias horizontales y espaciales, a pesar de que ha existido incremento de Organizaciones Campesinas; también han establecido nuevas metas y objetivos en la actual administración, pero no se ha proyectado un nuevo diseño de estructura que vaya más allá de un modelo social y que les permita fortalecer sus actividades sin dejar a un lado su verdadera razón de ser y brindar el apoyo social basado en fines colectivos. La existencia de la Unión de Organizaciones Campesinas depende de la vida jurídica otorgada por el organismo de control (Ministerio de Agricultura y Ganadería), que bajo documento legal le da la potestad de representar a otras Organizaciones Campesinas en la búsqueda y consecución de proyectos de desarrollo colectivo.

El Ministerio de Agricultura y Ganadería, brinda asistencia técnica de forma continua a las Organizaciones Campesinas, que al estar asociadas a la UOCASI reciben todos los beneficios de los proyectos que van dirigidos a la parte agrícola; en muchas ocasiones, esto ayuda a cumplir con el objetivo de la UOCASI, de realizar convenios de cooperación técnica con organismos gubernamentales y no gubernamentales nacionales y extranjeros.

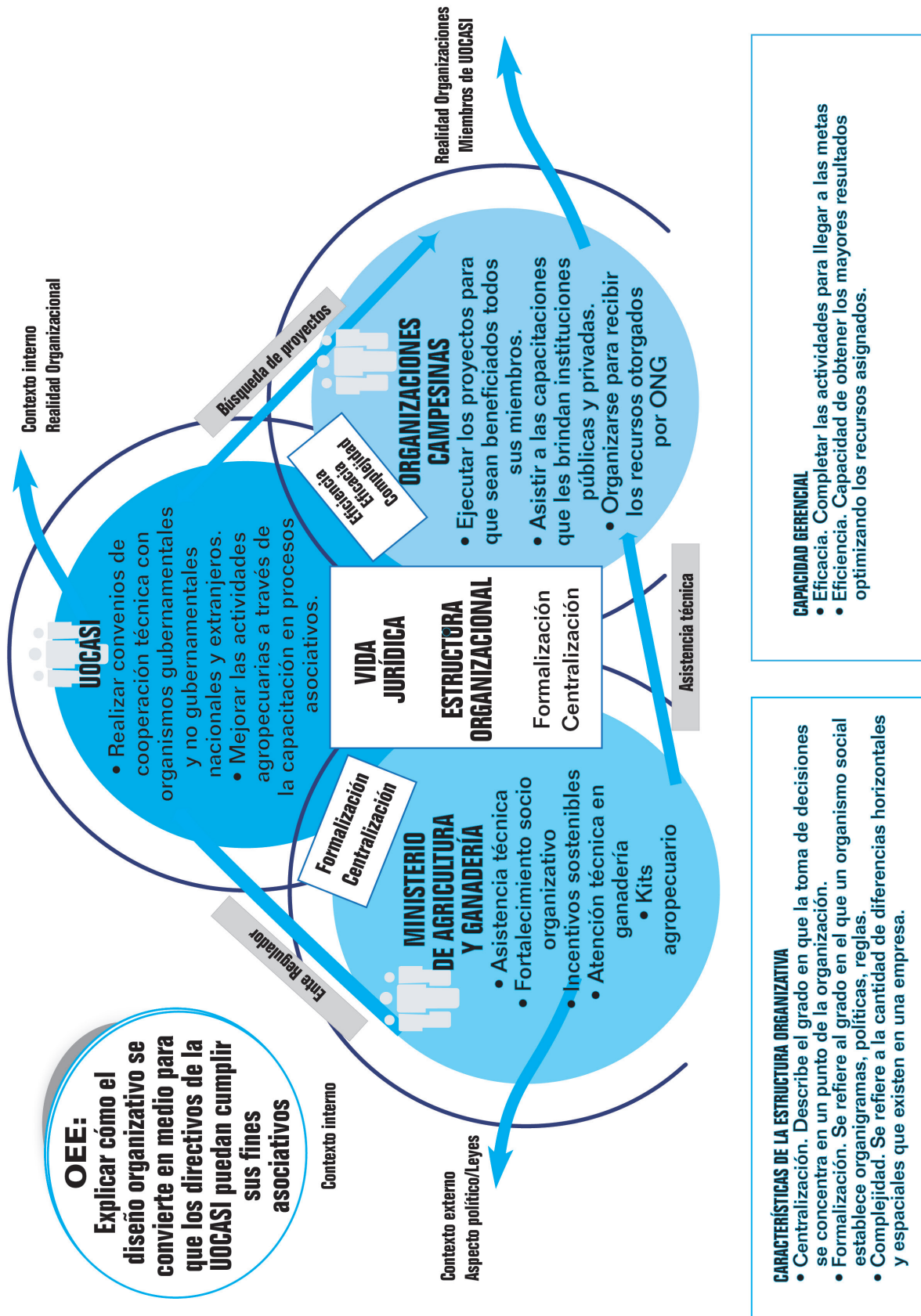
Por ello, el diseño de la estructura organizativa es uno de los medios para la obtención de resultados a lo largo y ancho de la pirámide organizacional, al tener en cuenta que el diseño influye al cumplimiento de los fines asociativos sobre todo en términos de eficacia y eficiencia, como indicadores de la forma en la que se administra la organización.

## DISCUSIÓN

Considerando los resultados obtenidos en esta investigación es importante destacar que la estructura organizativa actual de la UOCASI se alinea a una normativa legal, de la que se pudieron estudiar características tales como la complejidad, donde se vio reflejada la toma de decisiones por parte de la Asamblea General y la Junta Directiva; respecto a la formalización, las Organizaciones están legalmente constituidas y cumplen a cabalidad con todos los procesos que son impuestos para seguir funcionando como Unión de Organizaciones Campesinas; en cuanto a la complejidad las diferencias espaciales entre los niveles jerárquicos son mínimas debido a que la estructura está diseñada con un limitado número de puestos de trabajo. Es por ello por lo que se debe llevar adelante una mirada interna que apunte al rediseño de la estructura organizacional en la creación de puestos que apoyen el desarrollo de proyectos y que contribuyan con sus resultados al logro de la visión generando una transformación en las Organizaciones Sociales de manera positiva. Se debe tener en cuenta que como Organizaciones Campesinas puede encontrar algunas barreras en tema de asociatividad y que sería viable estudiar en futuras investigaciones. No obstante, queda

Figura 1

Estructura organizacional como medio para alcanzar objetivos



claro que el sentido de Organización Social debe reinventarse desde la visión de los organismos de control considerando que al existir dentro de la política pública una propuesta de empresas comunitarias para el fomento productivo, la realidad de las Uniones de Organizaciones campesinas se enfrentará a nuevos retos en aspectos administrativo.

## CONCLUSIONES

La actual estructura organizacional que tiene la UOCASI cumple con todos los requisitos que exige su ente regulador para iniciar sus actividades como Unión de Organizaciones Campesinas y dedicarse a lograr sus fines de asociatividad; sin embargo, los puestos de asignación democrática no son suficientes para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la Unión.

La presidenta de la UOCASI realiza sus gestiones de acuerdo con las necesidades de las Organizaciones Campesinas pero sus resultados dependen de organismos gubernamentales y no gubernamentales, donde deben reconsiderarse formas de autogestión para cumplir con los fines asociativos a futuro.

Los miembros del nivel estratégico de la UOCASI se encargan de gestionar los recursos y proyectos a las Organizaciones Campesinas una vez que hayan evidenciado las necesidades y les acreditan capacitaciones para asegurarse de que los recursos otorgados sean bien utilizados y de esta manera constatar que se ha realizado un trabajo verificado.

## LITERATURA CITADA

- George, C.S. y Álvarez Medina L. (2005). Historia del pensamiento Administrativo. Pearson Educación.
- Escobar Delgado, R. (2010). Las ONG como organizaciones sociales y agentes de transformación de la realidad. *Diálogos de saberes: investigaciones y ciencias sociales*, 32 (2010)121-131. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3295702>.
- Fayol H, F. (1987). Administración industrial y general. El Ateneo.
- Gareth R. (2008). Teoría organizacional diseño y cambio en las organizaciones. (5ª ed.). Pearson Edicación.
- Robbins. S.P. y Coulter, M. (2005). Administración. (8ª ed.). Pearson Educación.
- SEMPLADES (2017). <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/planes/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida-de-ecuador>.

## **FACTORES QUE CONTRIBUYEN EN LA ACTIVIDAD EMPRENDEDORA DE LOS JÓVENES <sup>(1)</sup>**

*Tito Eliecer Feijó Cuenca*

*tfeijoo@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Ana María Castillo Canalejo*

*dt1casca@uco.es - Universidad de Córdoba, España*

*Virginia Navajas Romero*

*z42narov@uco.es - Universidad de Córdoba, España*

*Zita Lucia del Rosario Zambrano Santos*

*luzitazam@hotmail.es - Universidad San Gregorio de Portoviejo*

### **RESUMEN**

Nuestro estudio aborda el tema sobre emprendimiento joven y los factores que estimulan a estas personas a crear un negocio a partir de su capacidad y conocimiento de empresas. Al encontrar que la literatura tiene escasa información sobre investigaciones relacionadas con el emprendedor joven, creemos necesario mostrar su importancia tanto para la sociedad como para la economía de una región, donde el emprendimiento joven se presenta como forma de inclusión en el mercado de trabajo siendo un factor preponderante para el desarrollo socioeconómico. Es así como nos fijamos como objetivo identificar factores que puedan contribuir a que los jóvenes opten por desarrollar una actividad emprendedora al crear un marco negocio y llevamos adelante este ensayo teórico con base en estudios ya realizados. Consideramos que la temática es interesante en cuanto no se ha realizado una investigación profunda y no se ha tomado en cuenta la gran importancia y relevancia que encierra. Entre los resultados alcanzados evidenciamos factores tales como creatividad, contexto, familia y nivel de escolarización como capacidades, circunstancia y articulaciones que pueden influir en el individuo joven en la creación de un negocio.

**Palabras clave:** Emprendedor, emprendedor joven, factores que influyen en el emprendimiento.

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

## ABSTRACT

Our study addresses the issue of young entrepreneurship and the factors that stimulate these people to create a business based on their capacity and knowledge of companies. Finding that the literature has little information on research related to the young entrepreneur, we believe it is necessary to show its importance both for society and for the economy of a region, where young entrepreneurship is presented as a form of inclusion in the labor market being a preponderant factor for socioeconomic development. This is how we set ourselves the objective of identifying factors that can contribute to young people choosing to develop an entrepreneurial activity when creating a business framework and we carry out this theoretical essay based on studies already carried out. We consider that the subject is interesting in that a deep investigation has not been carried out and the great importance and relevance that it contains has not been taken into account. Among the results achieved, we show factors such as creativity, context, family and level of schooling such as abilities, circumstances and articulations that can influence the young individual in the creation of a business.

**Keywords:** Entrepreneur, young entrepreneur, factors that influence entrepreneurship.

## INTRODUCCIÓN

El emprendimiento es un factor clave del desarrollo económico y social, además de contribuir a la creación de puestos de trabajo y generar ingresos (Flores, Landerretche y Sánchez, 2010). Emprender es un motor de innovación, competitividad y crecimiento al activar un nuevo proyecto empresarial para obtener un beneficio (Wennekers y Thurik, 1999) impulsado por la percepción y creación de nuevas oportunidades económicas combinadas con la toma de decisiones en la ubicación, la forma y uso de los recursos potencian el emprendimiento (Aliaga y Schalk, 2010). El emprendimiento es, singularmente, una alternativa para el segmento joven donde se puede contribuir a nuevas formas de trabajo, que permiten alcanzar el desarrollo personal y profesional; no obstante, cabe recordar que Bird (1993) señala que la edad de un emprendedor es un factor de menor peso que otros. Un estudio realizado en Estados Unidos y Australia manifiesta que la posibilidad de emprender aumenta con la edad y la experiencia laboral (Blanchflower y Meyer, 1994); es decir que los jóvenes emprenden menos porque apenas han iniciado su etapa laboral y carecen de la experiencia necesaria para abordar su propio negocio.

Ecuador es el país más emprendedor de América Latina. Su índice de actividad emprendedora temprana (TEA) era de un 31.8% en el 2016 en la región; esto significa que uno de cada tres adultos había iniciado los trámites para establecer un negocio (Global Entrepreneurship Monitor GEM, 2016). En el 2014 el servicio de rentas internas (SRI) reportó que -a nivel de todas sus provincias, cantones y parroquias rurales- la existencia de 843.644 empresas, de las cuales 367.932 son microempresas con un promedio de ventas anuales menores a 60.000 dólares (INEC, 2014). Según el Instituto de Estadísticas y Censos de Ecuador (2015), el 23, 28% de la población está en situación de pobreza y el 8,45% de pobreza extrema. Los parámetros indican un desempleo del 4,8%, mientras el 46,5% cuenta con un empleo adecuado. El análisis por sectores indica que el 10,6% trabaja en la manufactura, el 7,3% en la construcción, el 7,2% en la enseñanza, el 25% en el sector de la agricultura, ganadería, caza y silvicultura y pesca, el 18,9% en el comercio. Por otro lado, cabe especificar que el 40,4% de personas con empleo se encuentran en el sector informal (Instituto de Estadísticas y censos, 2015).

El objetivo de nuestro estudio se justifica en la necesidad de comprender factores relacionados al perfil del joven emprendedor ecuatoriano, puesto que sus características y comportamiento carecen de investigaciones y análisis más profundos (Zouain, Oliveira y Barone, 2007) y poco se conoce sobre especificidades relacionadas con este grupo etario (Carvalho, León y Teixeira, 2012).

La generación de jóvenes que está ingresando al mercado de trabajo en la actualidad necesita analizarse más detalladamente, para que se comprendan las características y condiciones que involucran su actividad emprendedora (Bulgacov, 2011). Por ese motivo realizamos nuestra indagación presentada en este ensayo, basado en estudios teóricos y empíricos realizados sobre esta temática. Distribuimos el documento de la siguiente manera: introducción; emprendimiento y emprendimiento joven; factores que pueden influir en la actividad emprendedora por parte de los jóvenes; conclusiones con algunas reflexiones relacionadas a esta cuestión y finalmente, las referencias consultadas.

### Emprendimiento y emprendimiento joven

El concepto de emprendimiento ha sido aplicado a distintos niveles: por un lado, a los individuos, esto es, al emprendedor que introduce invenciones revolucionarias (Fuentelba Cruz, Marín Isamit, Castillo Retamal, y Roco Fuentes, 2017), por otro, a las Pymes, consideradas responsables de la mayor parte del crecimiento económico y de la creación de puestos de trabajo, ya que son las que descubren y explotan mercados inexplorados (Greenberg, 2013), como así también, a las grandes empresas, donde se ha desarrollado el concepto de emprendimiento corporativo como medio de crecimiento y renovación estratégica (Kim, 2011). Schumpeter (1934) manifiesta que el emprendedor es el fundador e innovador de una nueva empresa y que rompe con la forma tradicional de hacer las cosas; por su parte Bolton y Thompson (2000), definen al emprendedor como una persona que habitualmente crea e innova con el fin de construir algo de reconocido valor basado en oportunidades percibidas; Alcaraz, (2011) agrega que tienen iniciativa y responsabilidad, son capaces de solucionar problemas, poseen integridad, confiabilidad y una alta tolerancia al cambio.

Por otro lado, Benavides, Sánchez y Luna (2004) señalan que emprendedor es el individuo capaz de captar ideas con potencial beneficioso y asumir el riesgo de llevarlas a la práctica, reuniendo los recursos necesarios para ello. Así pues, la actividad emprendedora, en la generación de un negocio, se constituye como una opción de empleabilidad y desarrollo profesional para el joven, pero también es una oportunidad de estímulo y progreso socioeconómico de la sociedad. Es la competencia entre las personas en el mercado de trabajo hace que algunas sobresalgan al momento de explorar oportunidades potenciales; es claro que existen perspectivas diferentes entre las personas lo que podría explicar por qué algunos individuos explotan de mejor manera ciertas oportunidades (Filion, 1999), logrando de esta manera vislumbrar la posibilidad de creación de bienes o servicios (Shane y Venkataraman, 2000).

El emprendimiento a través de la generación de nuevos negocios se convierte en el principal dinamizador de la economía de muchos países, no sólo porque interviene de manera directa en términos de empleo, sino porque también tiene un gran aporte al PIB; además, los emprendedores proporcionan soluciones más innovadoras, sostenibles y efectivas que las realizadas por los gobiernos. Es mucha la literatura que se produce sobre emprendimiento, pero a medida que se desarrolla es saludable detenerse regularmente para hacer un inventario del trabajo realizado e identificar nuevas direcciones y desafíos para el futuro (Siegel, Siegel, y Macmillan, 1993). El emprendedor es la persona que arriesga el capital financiero, es la persona que asume el riesgo y la incertidumbre en el proceso de creación y desarrollo de empresas (Scott y Scott, 2015), esta persona debe tener la motivación para explorar oportunidades de negocio (Bolton y Lane, 2012) buscando hacer a las empresas más competitivas y más capaces de adaptarse a diferentes culturas y consumidores (Brunet y Icart y Alarcón Alarcón, 2004).

Según datos del Global Entrepreneurship Monitor (GEM), en el 2016 la edad del emprendedor con relación a la actividad emprendedora temprana (TEA), presentó el predominio del grupo comprendido entre 25 y 34 años; respecto a la oportunidad de mejora, motivación y necesidad, estos porcentajes no variaron en comparación al 2015. La proporción de emprendedores se reduce a medida que incrementa el rango de edad.

**Tabla 1***Distribución de edad del emprendedor TEA*

Grupo de edad	Oportunidad de mejora	Motivación mixta	Necesidad
18-24	21.61%	18.24%	16.00%
25-34	30.65%	33.78%	33.50%
35-44	21.11%	29.05%	22.50%
45-54	15.08%	14.86%	15.50%
55-64	11.56%	4.05%	12.50%

Fuente: *Global Entrepreneurship Monitor (GEM)*.

Hay que considerar que el emprendimiento es un proceso dinámico que evidencia el papel del emprendedor, en especial el del emprendedor joven que en los últimos años ha ido destacándose y teniendo mayor participación en la economía (Carvalho, León y Teixeira, 2012). En el emprendimiento joven también sobresale la presencia de emprendimiento en grupo, consistente en la unión de dos o más jóvenes que optan por crear un negocio en sociedad (Borges, Filion y Simard, 2008). El emprendimiento joven desarrolla actividades innovadoras y en su gran mayoría con fines de lucro orientada a objetivos sociales (Pramila, Rizal, Kamarudin, y Husin, 2017), distribuidos en todos los sectores comerciales, productivos y de servicios, sean estos de forma pura o estructurales híbridas que combinan diferentes enfoques para generar una actividad (Cooper y Park, 2008), que parte -en su gran mayoría- de la aplicación de experiencias empresariales y habilidades de mercado que permitan obtener ingresos (Goncalves Vianna y Vigliar Bondioli, 2017). Pero, como afirma Bulgacov (2011), el emprendedor joven adopta una concepción socio-histórica y cultural de la actividad emprendedora, por lo que no se puede separar al individuo emprendedor de perspectivas socializadoras.

Es así como el emprendimiento es desarrollado por individuos que pueden presentar características personales tales como estar inmersos en un contexto favorable, estar influenciados por el ambiente donde se insertan, como, por ejemplo, la formación escolar, apoyos familiares, condiciones socioeconómicas, redes personales y profesionales.

**Tabla 2***Variables según autores*

Autor	Año	Variable
Amorós, Kuschel y Pizarro	2014	Sexo
Caird	1992	Motivación
Honjo	2004	Nivel de educación
Amorós y Abarca	2015	Nivel socioeconómico
Bonnet y Furnham	1991	Tolerancia al fracaso
Alcaraz	2011	Sentido de oportunidad
Amit	1997	Independencia
McClelland	1961	Innovación
Welsh y White	1981	Habilidad para establecer y alcanzar las metas
Shepherd, D. y McMullen, J.	2009	Capacidad para reconocer y resolver problemas
Rodríguez	2009	Autoconfianza
Boydson	2000	Aceptación de riesgos

*Elaboración propia.*

Los emprendedores nacientes en Ecuador muestran mucho entusiasmo en cuanto a volver a emprender; casi el 72% de este grupo espera empezar un nuevo negocio en los próximos 3 años. Este optimismo disminuye conforme avanza la etapa del negocio, donde este porcentaje baja al 40% en el caso de los emprendedores con negocios nuevos y a 29% en los propietarios de negocios establecidos (GEM 2016).

Son estas percepciones de oportunidades sectoriales, estratégicas o de mercado a más de la cultura de la tolerancia al riesgo y la distancia de poder, las que motivan a los empresarios a descubrir, evaluar y explotar oportunidades de negocios (Sambharya y Musteen, 2014).

### Factores que influyen en la actividad emprendedora del joven

Los investigadores que buscan fomentar la actividad empresarial tienen un fuerte interés en la comprensión de los componentes básicos de la creación de empresas (Hoffman, Postel-Vinay, y Rosenthal, 2014), pero son las cualidades como la edad, educación, conocimientos de gestión, experiencia complementadas con las habilidades sociales, las que permiten desarrollar competencias claves que pueden ser la ventaja competitiva de cada empresa (Staniewski y Awruk, 2015). Los expertos además contribuyen con lo que a su criterio serían condiciones que promoverían el emprendimiento y cuales lo restringirían. Según el Global Entrepreneurship Monitor en el 2016 en Ecuador el 55% de las menciones de factores que promueven el emprendimiento comprende: capacidad para emprender, infraestructura física, educación y entrenamiento, políticas de gobierno, y normas sociales y culturales, en orden de prioridad. El conocimiento previo de los mercados, los clientes y la tecnología constituyen la base para el reconocimiento de nuevas oportunidades (Baron y Ensley, 2006), este reconocimiento de la oportunidad es el primer paso fundamental en el proceso de la iniciativa empresarial (Gaglio y Katz, 2001) pero el reconocimiento de la oportunidad es una construcción compleja (Vaghely y Julien, 2010), ya que las experiencias de los empresarios y el entorno empresarial influyen y condicionan la gestión (Weick, 1995).

Las Comunidades por lo general derivan en redes formales e informales con el objetivo de obtener información valiosa de negocio y de mercado, para compartir las oportunidades de empleo, habilidades y experiencias (Tynan, Thomas, Durand, O’Gorman, y Fuller-Love, 2009). Las redes empresariales se utilizan para colaborar con otros empresarios locales, con el objeto de intercambiar ideas, adquirir y mantener la reputación (Heebels y van Aalst, 2010), logrando trabajar en todos los subsectores con una lógica de proyecto para ciertos períodos de tiempo (Chapain y Comunian, 2010) teniendo en cuenta, los valores de control de la incertidumbre cultural y el individualismo, que facilitan la iniciativa empresarial (Noseleit, 2010), apoyados por buenos medios de transporte y comunicación, tanto interna como externa (Nijkamp, 2003).

El emprendimiento se ha analizado desde diferentes perspectivas tanto cuantitativas como cualitativas. En la primera vía se encuentran como variables los indicadores económicos y financieros que incluyen análisis de la rentabilidad, la productividad o la tasa de crecimiento, los ingresos, la riqueza personal, y el volumen de negocios (Wiklund y Shepherd, 2005). Desde la visión cualitativa se consideran la capacidad de innovación, la satisfacción del empresario, y el crecimiento de la empresa, el conocimiento, la experiencia personal y la educación (Makhbul y Hasun, 2011), la experiencias de vida para el descubrimiento de oportunidades (Venkataraman, 1997), el conocimiento tanto de los individuos como de los mercados específicos (Román, Congregado, y Millán, 2013). Estos análisis muestran que la innovación mejora las previsiones de crecimiento durante las crisis económicas (Peris-Ortiz, Fuster-Estruch, y Devece-Carañana, 2014).

El crecimiento económico y la acumulación por encima del nivel de equilibrio de nuevas empresas implica una disminución en los nichos de mercado y por lo tanto, una disminución en la expectativa de convertirse en un empresario (Yunus y Weber, 2010). Para evitar esta posible disminución en la tasa de actividad emprendedora -causada generalmente por la dificultad para obtener ayuda financiera- se debe acceder a incentivos fiscales que promuevan la creación de empresas (Hart, 2014), pero a más de estos incentivos, la creación de empresas requiere la presencia de un mercado, incluyendo el reconocimiento de

la oportunidad, la explotación de dicho mercado (Shane y Venkataraman, 2000), la mejora de la competitividad, el desarrollo de nuevos productos y servicios que sean ofrecidos al resto del mundo (Carree y Thurik, 2005). Esta dinámica en la expansión de la iniciativa empresarial no necesita un completo entorno estable (Peters, 2003), pero ha de considerarse que es en las ciudades donde se da un gran impacto en el desarrollo de la actividad empresarial, especialmente en aquellas con niveles densos de población, alto porcentaje de trabajadores cualificados, así como una sólida estructura de pequeñas y medianas empresas (Audretsch y Keilbach, 2004).

Aunque el proceso de emprendimiento se inicie con la creación de un nuevo negocio, hay factores que anteceden a este proceso como la búsqueda por oportunidades, la identificación de una oportunidad, la evaluación de su potencial de explotación, las condiciones del medio en que el individuo está inserto, la experiencia y la educación potencial del emprendedor (Teixeira, 2011), fortalecido por un sistema de desarrollo emprendedor que incluye seis contextos: las condiciones sociales y económicas; la cultura y sistema educativo; la estructura y dinámica productiva; los aspectos personales; las redes del emprendedor; el mercado de factores y regulaciones políticas (Kantis, 2004). Por lo tanto, diversos factores involucran la actividad emprendedora, como identificación de oportunidades, levantamiento de recursos disponibles, apoyo familiar, experiencia profesional y nivel de escolarización, entre otros. En este sentido no se puede evaluar si un individuo será o no emprendedor, sin embargo, se pueden identificar que las características son más favorables al espíritu empresarial. (Filion, 1999). En años recientes se han desarrollado diversos estudios con el objetivo de identificar las características relacionadas al emprendimiento joven, así como a la definición de perfil para el emprendedor y la información relacionada con el negocio creados por jóvenes; en la siguiente tabla presentamos investigaciones identificadas y relacionadas a este segmento del sector empresarial.

**Tabla 3**

*Investigaciones y resultados referentes al estudio de emprendimiento joven*

<i>Año</i>	<i>Autores</i>	<i>Factores</i>
2005	Soares y Machado	Nivel de escolaridad
2007	Zouain, Oliveira y Barone	Dificultades enfrentadas
2008	Borges, Filion y Simard	Emprendimiento colectivo
2009	Lima Filho, Sproesser y Martins	Papel de la familia
2011	Bulgacov et. Al.	Aprendizaje Necesidad de políticas públicas
2011	Teixeira et. Al.	Factores intrínsecos del emprendedor Papel de la familia
2012	Carvalho y Teixeira	Deseo de explorar oportunidades

*Elaboración propia.*

El papel de la familia es un factor importante en la creación de un negocio para el joven emprendedor; Lima Filho, Sproesser y Martins (2009) resaltan el papel del apoyo familiar para los emprendedores jóvenes; por su parte, Teixeira (2011) apunta a la familia como un fuerte influenciador, en especial cuando el padre o la madre tiene un negocio propio, ya que estos absorben intereses familiares y características del ambiente familiar: el comportamiento, actividades y ejemplos de los padres, influyen la formación de valores del joven.

El éxito también se da por múltiples lazos con el medio socioeconómico y por un ambiente propio (Julien, 2010), las características intrínsecas del individuo también contribuyen (Teixeira, 2011), junto con la disposición en buscar nuevos horizontes, como éxito profesional (Carvalho y Teixeira, 2012). La

literatura también resalta la importancia de la red de contactos personales y profesionales que el empresario debe construir con socios, proveedores, clientes para el negocio, y demás actores que puedan contribuir al desarrollo de la actividad emprendedora (Dominginhos, Pereira y Silveira, 2007). El emprendimiento se configura como un proceso de aprendizaje por medio del cual el joven madura y percibe sus habilidades, motivaciones y conocimientos para emprender (Bulgacov, 2011), de ahí que el “emprender es visto como un proceso de aprendizaje que, por medio de la práctica, transforma las identidades y las habilidades de los individuos para participar del mundo, para cambiar todo o algo, para cambiar a sí mismos” (Bulgacov, 2011).

Otros factores relevantes que pueden influir en la decisión de creación de un negocio son los valores culturales, territorios y creencias que pueden hacer que individuos se dediquen a explotar tales oportunidades para producir bienes y servicios (Shane y Venkataraman, 2000); los conocimientos de estos factores se constituyen en una oportunidad potencial para los jóvenes que desean emprender.

Además, existen otros factores que condicionan la creación de nuevos negocios como falta de recursos financieros, de experiencia profesional, de mano de obra calificada, y en contrapartida, la competencia desleal (Soares y Machado, 2005) A estos factores se suman las dificultades de administrar el rápido crecimiento del negocio, el tratar con la imagen de la empresa ante los consumidores y la dificultad en la elaboración de un plan de negocios (Borges, Filion y Simard, 2008).

En términos generales, las investigaciones manifestaron que, para comprender la realidad del joven emprendedor, hay que comprender los factores que motivan el desarrollo de la actividad emprendedora y como ésta contribuye e influye en ese joven, sea por necesidad, por oportunidad o por algún otro motivo.

## CONCLUSIONES

La presente investigación se centró en el emprendedor joven, concretamente en factores que pueden favorecer a que el joven se dedique a la actividad emprendedora y a la generación de un negocio, teniendo como parámetro la búsqueda de información en investigaciones y estudios realizados. Con este estudio aportamos a la comprensión de temas relacionados al emprendimiento joven, y de cuáles y cómo diversos factores estimulan y pueden contribuir a la actividad emprendedora. Enumeramos estos elementos constituyentes del fenómeno analizado: factores intrínsecos al emprendedor, creatividad, disposición en aprender, papel de la familia, el nivel de escolarización o cualificación formal, redes de contactos personales y profesionales.

Es indiscutible que existen dificultades que están presentes en el día a día y que limitan la acción y posibilidad del joven emprendedor de iniciar un negocio; por eso la importancia de fomentar tanto políticas públicas, como la incubación de empresas en las instituciones de enseñanza superior para el desarrollo de emprendimientos, la creación de relaciones con instituciones financieras y con otras empresas.

Es evidente la relevancia de profundizar estudios sobre el tema, así como recuperar aquellos ya realizados, incluso investigaciones empíricas, considerando que se conoce poco sobre el joven emprendedor. Es importante resaltar el papel que ejercen los jóvenes emprendedores en los aspectos sociales y económicos del país y cuáles son los posibles factores que contribuyen a la acción emprendedora de estos individuos

Destacamos así mismo la necesidad de llevar adelante más investigaciones empíricas con el fin de profundizar las características de los jóvenes emprendedores en diferentes regiones del país, pues de esta manera será posible identificar aquellos factores que sirven de apoyo para que este grupo pueda desarrollar una actividad emprendedora.

## LITERATURA CITADA

- Alcaraz Rodríguez, R. (2011). *El Emprendedor de éxito*. (4ª ed.). McGraw Hill Educación.
- Aliaga, C. y Schalk, A. (2010). Empleabilidad temprana y emprendimiento. Dos grandes desafíos en la formación superior en Chile. *Calidad en la Educación*, (33), 319-337. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3732162>.
- Amit, R. (1997). Charla de intraempresario. *Conferencia Internacional*. Sydney, Australia.
- Amorós, J. E. y Abarca, A. (2015). Reporte Nacional de Chile 2014. *Global Entrepreneurship Monitor*. <https://negocios.udd.cl/gemchile/files/2015/05/REPORTE-GEM-NACIONAL-2014.pdf>.
- Amorós, J. E., Kuschel, K. y Pizarro, O. (2013/2014). Mujeres y actividad emprendedora en Chile. *Global Entrepreneurship Monitor*. <https://negocios.udd.cl/files/2010/11/GEM-MUJER-2010-COMPLETO.pdf>.
- Benavides, M., Sanchez, M. y Luna, R. (2004). El proceso de aprendizaje para los emprendedores en la situación actual: un análisis cualitativo en el ámbito universitario. *Revista de dirección, organización y administración de empresas*. DOI: <https://doi.org/10.37610/dyo.v0i30.122>.
- Bird, B. (1993). Demographic approaches to Entrepreneurship: The Role of Experience and Background [Enfoques demográficos para el emprendimiento: el papel de la experiencia y los antecedentes]. In Katz, J.A. y Brockhaus, R.H. Eds. *Advances in Entrepreneurship and Growth*. [Avances en emprendimiento y crecimiento]. Greenwich, Jai Press.
- Blanchflower, D. & Andrew, O. (1998). *Entrepreneurship and the Youth Labour Market. A report for the OCED* [El espíritu empresarial y el mercado laboral juvenil. Un informe para la OCDE]. OCED. <https://cpb-us-e1.wpmucdn.com/sites.dartmouth.edu/dist/5/2216/files/2020/06/OECD.pdf>.
- Bolton, W. y Thompson, J. (2000). *Entrepreneurs: Talent, Temperament, Technique* [Emprendedores: Talento, Temperamento, Técnica]. (2ª ed.) <https://doi.org/10.4324/9780080472683>.
- Bonnet, C. y Furnham, A. (1991). Who Wants to Be an Entrepreneur? A Study of Adolescents Interested in a Young Enterprise Scheme [¿Quién quiere ser emprendedor? Un estudio de adolescentes interesados en un plan de empresa joven]. *Journal of Economic Psychology*.
- Borges, C.; Filion, L. J.; Simard, G. (2008). *Jóvenes emprendedores y el proceso de creación de empresas*. [http://www.anegepe.org.br/edicoesanteriores/saopaulo/196\\_trabalho.pdf](http://www.anegepe.org.br/edicoesanteriores/saopaulo/196_trabalho.pdf).
- Boydston, M., Hopper, L. y Wright, A. (2000). *Locus of control and entrepreneurs in a small town* [Locus de control y emprendedores en una villa]. ASBE. San Antonio.
- Bulgacov, Y. L. M. (2011). Joven emprendedor en Brasil: ¿la búsqueda del espacio de la vida la realización o la huida de la exclusión? *Revista de Administración Pública*. <http://www.scielo.br/pdf/rap/v45n3/07.pdf>.
- Caird, S. (1992). *Problems with the identification of enterprise competencies and the implications for assessment and development* [Problemas con la identificación de las competencias empresariales y las consecuencias para la evaluación y el Desarrollo]. Management Education and Development.
- Carvalho, F.; León, A. L.; Teixeira, R. M. (2012). Emprendimiento joven: perfil y las motivaciones de los emprendedores en Aracaju, Sergipe. *Revista Pensamiento Contemporáneo en Administración*.
- Cooper, S. Y., y Park, J. S. (2008). The impact of 'incubator' organizations on opportunity recognition and technology innovation in new, entrepreneurial high-technology ventures [El impacto de las organizaciones "incubadoras" en el reconocimiento de oportunidades y la innovación tecnológica en nuevas empresas empresariales de alta tecnología.]. *International Small Business Journal*, 26(1), 27-56. DOI <https://10.1177/0266242607084658>.

- Cotton, J. y Gibb, A. (1992). *An Evaluation Study of Enterprise Education in the North of England, Enterprise and Industry Education Unit [Un estudio de evaluación de la educación empresarial en el norte de Inglaterra, Unidad de Educación Empresarial e Industrial]*. Durham University Business School.
- Davids, L. (1963). *Characteristics of Small Business Founders in Texas and Georgia [Características de los fundadores de pequeñas empresas en Texas y Georgia]*. Small Business Administration.
- Dominguinos, P.; Pereira, R.; Silveira, R. Proceso de creación de empresas: uno un fenómeno colectivo anclado en el capital humano y social. *Revista Portuguesa de Gestão*. <http://www.scielo.gpeari.mctes.pt/pdf/rpbg/v6n3/v6n3a08.pdf>.
- Filion, L. J. (1999). Emprendedor: emprendedores y propietarios-gerentes de pequeños negocios. *Revista de Administración*. [http://www.dge.ubi.pt/msilva/OE\\_OGE/Emprendedorimo.pdf](http://www.dge.ubi.pt/msilva/OE_OGE/Emprendedorimo.pdf).
- Flores, B., Landerretche, O. y Sánchez, G. (2010). Propensión al emprendimiento: ¿los emprendedores nacen, se educan o se hacen? *Centro de Microdatos, Departamento de Economía, Universidad de Chile*. [https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/128190/Barbara\\_Flores.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/128190/Barbara_Flores.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Fuentealba Cruz, M., Marín Isamit, F., Castillo Retamal, F., y Roco Fuentes, L. (2017). Análisis de la experiencia pedagógica: Campamento EXPLORA Chile VA! Valorando la Biodiversidad Maulina. *Actualidades Investigativas en Educación* 17(1),1-25. <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/aie/article/view/27211>.
- Gasse, Y. (1985). A strategy for the promotion and identification of potential entrepreneurs at the secondary school level [Una estrategia para la promoción e identificación de potenciales emprendedores en la escuela secundaria]. *ER, Babson College: Wellesley, MA*, 538-559.
- Global entrepreneurship monitor. *GEM Ecuador 2016 Report*. <https://www.gemconsortium.org/report/gem-ecuador-2016-report>.
- Goncalves Vianna, S. C., y Vigliar Bondioli, A. C. (2017). Interdisciplinarity between levels: an entrepreneurial experience [Interdisciplinarietà entre niveles: una esperienza imprenditoriale]. *Revista Eniac Pesquisa*, 6(2), 146-152.
- Greenberg, G. (2013). Small Firms, Big Patents? Estimating Patent Value Using Data on Israeli Start-ups' Financing Rounds [¿Pequeñas empresas, grandes patentes? Estimación del valor de las patentes utilizando datos sobre las rondas de financiación de las empresas emergentes israelíes]. *European Management Review*, 10(4), 183-196. <https://ssrn.com/abstract=2365943> or <http://dx.doi.org/10.1111/emre.12015>.
- Hoffman, P. T., Postel-Vinay, G., y Rosenthal, J.-L. (2014). Capitalism and Financial Development: The Case of Mortgage Markets in France, 1807-1899 [Capitalismo y desarrollo financiero: el caso de los mercados hipotecarios en Francia, 1807-1899]. *Social Science History*, 38(1-2), 13-41. <http://authors.library.caltech.edu/65527/1/38.1-2.hoffman.pdf>.
- Honjo, Y. (2004). *Growth of new start-up firms: evidence from the Japanese manufacturing industry. [Crecimiento de nuevas empresas de nueva creación: evidencia de la industria manufacturera japonesa]*. Applied Economics.
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. INEC. (2017). Panorama laboral y empresarial del Ecuador <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Bibliotecas/Libros/Panorama%20Laboral%202017.pdf>.
- Jackson, J. y Rodkey, G. (1994). *The Attitudinal Climate for Entrepreneurial Activity [El clima actitudinal para la actividad emprendedora]*. Public Opinion Quarterly.

- Kantis, H., Federico, J. y Ibarra, S. (2014). Índice de condiciones sistémicas para el emprendimiento dinámico: Una herramienta para la acción en América Latina. *Asociación Civil Red Pymes Mercosur*. <https://prodem.ungs.edu.ar/wp-content/uploads/2018/03/Índice-de-condiciones-sistémicas-para-el-emprendimiento-dinámico.-Una-herramienta-para-la-acción-en-América-Latina.pdf>.
- Kim, Y.-R. (2011). The Transfer of Entrepreneurship in the SAMSUNG Family [La transferencia del emprendimiento en la familia SAMSUNG]. *The Review of Business History*, 26(3), 5-54.
- McClelland, D. (1961). *The achieving society*. [La sociedad de logros]. Van Nostrand.
- Pramila, R., Rizal, A. M., Kamarudin, S., y Husin, M. M. (2017). Motivating Factors Contributing to Young Social Entrepreneurs' Intention to Start Social Activities [Factores motivadores que contribuyen a la intención de los jóvenes emprendedores sociales de iniciar actividades sociales]. *Advanced Science Letters*, 23(4), 2787-2790. DOI: <https://10.1166/asl.2017.7649>.
- Rodríguez Ramírez., A. (2009). Nuevas perspectivas para entender el emprendimiento empresarial. *Pensamiento y Gestión*, Universidad de Norte, Colombia. <https://www.redalyc.org/pdf/646/64612291005.pdf>.
- Schumpeter, J. (1934). *The Theory of Economic Development* [La teoría del Desarrollo económico]. Harvard University Press.
- Shane, S. y Venkataraman, S. (2000). *The Promise of Entrepreneurship as a Field of Research* [La promesa del emprendimiento como campo de investigación]. The Academy of Management Review.
- Siegel, R., Siegel, E., y Macmillan, I. C. (1993). Characteristics distinguishing high-growth ventures [Características que distinguen a los emprendimientos de alto crecimiento]. *Journal of Business Venturing*, 8(2), 169-180. doi: [https://10.1016/0883-9026\(93\)90018-z](https://10.1016/0883-9026(93)90018-z).
- Soares, M. A. F.; Machado, H. P.V. (2005). Jóvenes emprendedores: perfil, dificultades en la gestión y perspectivas de los emprendimientos. *Revista de Gestão - USP* <http://www.revistas.usp.br/rege/article/view/36722/0>.
- Staniewski, M., y Awruk, K. (2015). Motivating factors and barriers in the commencement of one's own business for potential entrepreneurs [Factores motivadores y barreras en el inicio de un negocio propio para potenciales emprendedores]. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 28(1), 583-592. DOI: <https://10.1080/1331677X.2015.1083876>.
- Timmons, J. (1979). Careful self-analysis and team assessment can aid entrepreneurs [El autoanálisis cuidadoso y la evaluación del equipo pueden ayudar a los empresarios]. *Harvard Business Review*.
- Welsh, J. y White, J. (1981). A Small Business Is Not a Little Big Business [El autoanálisis cuidadoso y la evaluación del equipo pueden ayudar a los empresarios]. *Harvard Business Review*.
- Wennekers, S. y Thurik, R. (1999). Linking Entrepreneurship and Economic Growth [Vincular el espíritu empresarial y el crecimiento económico. Pequeña empresa económica]. *Small Business Economics*. <https://doi.org/10.1023/A:1008063200484>.
- Zouain, D. M.; Oliveira, F. B.; Barone, F. M. Construyendo el perfil del joven emprendedor brasileño: relevancia para la formulación e implementación de políticas de estímulo al espíritu empresarial. *Revista de Administración Pública (RAP)*. <http://www.scielo.br/pdf/rap/v41n4/a09v41n4.pdf>.

## IDENTIDAD EPISTEMOLÓGICA DEL DISCURSO GERENCIAL. UN ACERCAMIENTO DESDE LA GESTIÓN EMPRESARIAL ECUATORIANA <sup>(1)</sup>

*Hilarión José Vegas Meléndez*

*hvegas@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

*María Gabriela Salazar Castillo*

*msalazar@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí*

### RESUMEN

Nuestra investigación busca espacios de comprensión sobre el discurso gerencial en la gestión empresarial ecuatoriana, teniendo como orientación principal establecer líneas de interés que permitan un debate sobre la identidad epistemológica de este discurso y el nuevo piso discursivo que se genera desde la organización empresarial. Presentamos nuestro estudio como un avance de la temática tratada, señalando que su perspectiva metodológica fue bajo el enfoque cualitativo, que facilitó la estrategia de recolección de información a la observación directa y a la entrevista en profundidad a un actor clave en el proceso, como lo es el Presidente de la Asociación de Empresarios del Ecuador. Para el análisis correspondiente partimos de los postulados expuestos por la Teoría Fundamentada. Como hallazgos consideramos la importancia de generar conocimientos desde la base empresarial, que dé paso a nuevas técnicas y paradigmas empresariales y con ello, fortalecer la identidad epistemológica del discurso del gerente ecuatoriano.

**Palabras clave:** Discurso, epistemología, gestión empresarial, teoría fundamentada.

### ABSTRACT

Our research seeks spaces of understanding about the managerial discourse in Ecuadorian business management, having as its main orientation to establish lines of interest that allow a debate on the epistemological identity of this discourse and the new discursive floor that is generated from the business organization. We present our study as an advance of the subject treated, pointing out that its methodological perspective was under the qualitative approach, which facilitated the strategy of collecting information to direct observation and in-depth interview with a key influence in the process, such as the President of

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

the Association of Entrepreneurs of Ecuador. For the corresponding analysis we start from the postulates exposed by the Grounded Theory. As findings we consider the importance of generating knowledge from the business base, which gives way to new techniques and business paradigms and with it, strengthen the epistemological identity of the Ecuadorian manager's discourse.

**Keywords:** Discourse, Epistemology, Business management, Grounded theory.

## INTRODUCCIÓN

Los avances significativos en las ciencias administrativas han dado lugar a la generación de diversos esquemas de saberes, en los que disciplinas como la gerencia demandaron métodos para impulsar el establecimiento de nuevos paradigmas y, por ende, a nuevas formas de pensar y accionar el conocimiento. La transdisciplinariedad del ecosistema organizacional requiere -como expresa Damiani (2005)- considerar que “el significado de una ciencia, de una teoría, de un método, de una investigación, no se comprende si no se esclarece el fondo epistemológico sobre el cual se sustenta” (p. 27). Las nuevas prácticas gerenciales, que de alguna manera se han impuesto por las mismas necesidades de la administración, han reforzado en algunas latitudes la gestión administrativa de manera sustancial. El impulso de nuevas tendencias gerenciales o la búsqueda de nuevos paradigmas que conlleven a la modernización de la organización siempre ha formado parte del interés discursivo de los promotores del cambio empresarial. La gerencia que descubra la complejidad de los procesos organizativos alcanzará a entender la concurrencia de la complementariedad y de las contradicciones que emergen en las organizaciones, más aún cuando estas representan verdaderas escuelas de conocimiento y aprendizaje, tal como siempre lo señaló Senge (1992), en su referencia a las organizaciones que aprenden, donde la visión compartida y sistémica, el trabajo en equipo, así como la instrumentación de modelos mentales por parte de la gerencia juegan un papel predominante en la estructuración de nuevas conductas o paradigmas y en el éxito de la misma. En el caso de la epistemología, ésta resuelve su descripción básica reflexionando sobre la forma cómo se erige y evoluciona el conocimiento científico. La procura de una identidad epistémica pasa por la constante reflexión epistemológica del investigador basándose en la cohesión de la ontología, axiología, epistemología y metodología. Lo ontológico –entendido como la esencia del ser del cual se trata- tiene como centralidad la percepción de la realidad; la naturaleza de dicha realidad y sus valores; lo axiológico muestra los valores relevantes en la interacción entre el sujeto y su entorno, destacando la innovación y el compromiso; lo metodológico asume el carácter inductivo-interpretativo, permitiendo “la elección de perspectivas metódicas particulares que se configuran desde presupuestos teóricos y conceptuales inherentes a la construcción de la realidad” (Schütz 1973). De allí que, considerando lo expuesto por Denzin y Lincoln (1994), este acercamiento se plantea orientado a la comprensión, interpretación y aplicación del sentido en los discursos derivados de la interacción cotidiana.

Nuestro trabajo investigativo establece líneas de interés que permiten un debate sobre la identidad epistemológica del discurso gerencial y el nuevo piso discursivo que se genera desde la misma organización empresarial. También procuramos reflexionar sobre la brecha del discurso gerencial y la necesidad real de brindar respuestas a las áreas de conocimiento.

## DESARROLLO

### El discurso epistemológico. Búsqueda de una identidad

La epistemología es considerada como la filosofía de la ciencia, el discurso mediante el cual se le da legitimización al conocimiento como ciencia. Antes de entrar en lo referente al discurso epistemológico es importante detenernos en unas breves consideraciones conceptuales o visiones sobre la epistemología.

La misma en sí tiene diversas connotaciones y posturas según quien exprese su punto de reflexión; al respecto dentro de la configuración conceptual que hemos venido haciendo recuperamos el concepto formulado por Damiani (1997):

Es la disciplina que privilegia el análisis y la evaluación de los problemas cognoscitivos de tipo científico; es una actividad intelectual que reflexiona sobre la naturaleza de la ciencia, sobre el carácter de sus supuestos. La epistemología analiza, evalúa y critica el conjunto de problemas que presenta el proceso de producción de conocimiento científico. (p. 29)

Damiani intenta dejar en claro que la epistemología busca reconstruir de una manera racional el concepto de conocimiento científico; a través de la crítica metodológica se pretende formular racional y sistemáticamente las condiciones de validez, así como los requisitos metodológicos de los juicios asumidos por los científicos. Por su parte Kuhn (1995) sostiene que la ciencia no progresa linealmente, sino por rupturas. Es decir: una nueva teoría habitualmente plantea corte, no continuidad con la anterior. Así, la ciencia no devela gradualmente una realidad pre-dada cuyas características van apareciendo cada vez más, sino que define tal realidad en cada caso diferencialmente según el tipo de aproximación teórica. Según Popper (1977) “la epistemología consiste solamente en la investigación de los métodos empleados en aquellas contrastaciones sistemáticas a las que cada nueva idea debe someterse si tiene que tomarse seriamente en consideración” (p. 53); clarificando la necesidad de validez y de justificación, como el único objetivo de la epistemología. Ahora bien, a la importancia del método utilizado en el proceso de contrastación se le incorpora el discurso como instrumento que genera reglas, como bien lo expresa Vaca (1983) considerar que “(..). Todo discurso referido al método produce así un conjunto de reglas positivas que señalan las acciones admitidas y otro de reglas negativas que enumeran las vetadas” (p. 236). Y como bien lo señala Foucault (1969) al declarar al discurso como símbolo del poder que estipula una forma de control social.

Morín (2007) asume a la epistemología desde la complejidad, en la que considera la importancia de seguir la ruta de las leyes, a fin de que todo ser humano pueda comprender la realidad, con la intención de legislar y aplicar estas leyes en todo lo que se estudia. Pero a su vez el mismo Morín (2004) aclara “como estas fórmulas y esas leyes simples son cada vez más insuficientes, estamos confrontados al desafío de la complejidad” (p.16), agregando en otro momento (2007) que “La complejidad es una posición epistemológica que admite la existencia de diversas formas de pensar, por tanto, los saberes y conocimientos son organizados de acuerdo con los principios que rigen una determinada lógica” (p.18). Este abanico de posturas deja claro que la epistemología representa conocimiento, discurso, simbología o logo, el verbo que legitima el conocimiento y da paso a la ciencia, trascendiendo al método.

Antes de revisar la búsqueda de una identidad, veamos algunas posturas sobre lo que es el discurso y lo epistemológico. Sobre el discurso, Moreno (1995) lo expresa como:

(...) las reglas generales o presuposiciones epistémicas inconscientes que rigen el discurso general de la cultura en un periodo histórico determinado, reglas que insensiblemente cambian con el tiempo. Implica la no permanencia del discurso sino conjuntos de reglas epistémicas que lo definen en un momento histórico y que al cambiar constituyen otro discurso (p.3 5).

El término epistemológico se asocia a lo expuesto por Damiani (1996)

(...) las cuestiones que conciernen a la definición y la caracterización de los conceptos científicos, el problema de la construcción de los términos teóricos de la ciencia, las concepciones metodológicas, las condiciones operatorias y técnicas del proceso de investigación, la naturaleza de las leyes

científicas, la estructura lógica y la evolución de las Teorías científicas, la contrastación empírica de las hipótesis teóricas, la cuestión de las relaciones entre ámbitos teóricos y ámbitos empíricos, la posibilidad de una lógica inductiva, la naturaleza de la explicación científica, la fundamentación del conocimiento, la búsqueda de la verdad son, por definición problemas epistemológicos y el análisis de estas cuestiones recibe el nombre de Epistemología o Filosofía de la Ciencia (p. 76).

A fin de entender el discurso epistemológico de áreas asociadas a las ciencias administrativas, como es el caso de la gerencia, es importante discernir algunas categorías conceptuales que permiten facilitar la interpretación que queremos dejar para el debate. En primer lugar, al referirnos a la conceptualización de la Teoría, consideramos el concepto de Sánchez (1979):

(...) Teoría: Sistema de constructos y relaciones intervinculadas y abstractas que se propone explicar aspectos particulares de las conductas y ofrece predicciones verificables acerca de ésta. Para efectos de su uso como instrumento científico presenta las siguientes propiedades:

- Produce orientaciones: la posibilidad de estudiar los fenómenos desde diferentes ópticas.
- Toda disciplina, se conforma con una estructura de conceptos ligados a procesos y objetos en un contexto de estudio determinado, referido a fenómenos específicos, estableciendo una uniformidad a partir de la formación de los enunciados.
- Sintetiza el conocimiento acerca del fenómeno en estudio.
- Permite visualizar los ámbitos no investigados aún (...) (p.14-19).

Tal como se expresa, este concepto conlleva al enfoque tradicional positivista, no obstante, algunos de sus componentes se pueden tomar para el paradigma vigente, sobre todo lo referido al fenómeno respectivo, en este caso el fenómeno administrativo-gerencial, donde coexisten tanto la perspectiva positivista como la interpretativista, en cuanto a la concepción de la construcción de la realidad. Por su parte Sartori (2000) considera con relación a la teoría:

(...) Ahora bien, cuando se entiende globalmente por teoría todo lo que no es práctica, el significado de este término se vuelve coextensivo al de vida mental. Más precisamente, teoría no será sola mente la teoría racional sino también la irracional (que es siempre un hecho mental y no volitivo): no será sólo el discurso cognoscitivo (ya sea filosófico o científico), sino también el no cognoscitivo. Frente a la práctica, son teorías no solamente las teorías “verdaderas” (correlativas a un discurso cognoscitivo), sino igualmente las teorías “no verdaderas”; puesto que estas últimas son también un producto mental (...) (p. 96).

De esta manera resalta principalmente que la teoría es producción mental indiferentemente sea ésta la que se conoce como científica o no, dependiendo esto, al entender, de lo que interpreten sus interlocutores, en función de su perspectiva. En la misma idea, De La Garza (1999) acota:

Una alternativa al concepto tradicional como sistema de hipótesis relacionado entre sí en forma deductiva es el de configuración...: un concepto posee contenido a priori, antes de ser unificado; una configuración es un arreglo de características que se extraen de la misma realidad, es decir es un resultado más que un a priori que se somete a unificación (p.131).

De la Garza integra el concepto de configuración deduciendo, de la misma forma, que, dado el carácter dinámico y cambiante de las Ciencias Sociales, se consideran los hechos que van apareciendo en esa realidad. Otra categoría que es importante es la referida al Enfoque, en ese sentido Moreno (1995) define en los siguientes términos:

(...) Análisis de un problema o asunto, para cuyo conocimiento adecuado, es necesario orientar en manera pertinente los instrumentos cognoscitivos, es decir acomodarlos a la manera que se hace con una lente para fotografiar con precisión un objeto, según el ángulo y la distancia requeridos. El tipo de Enfoque depende de las intenciones de quien enfoca y en buena parte de su voluntad. En el contexto del conocimiento, si no se identifica con mentalidad, individual o grupal, está constituido por los presupuestos conceptuales y actitudinales con que el conocedor accede al objeto (...) (p. 45)

Se interpreta, como la perspectiva desde la cual el sujeto cognoscente se ubica acerca de su objeto. Igualmente, traemos a colación el concepto de enfoque científico aportado por Koontz y Weihrich:

(...) El enfoque científico requiere primero de conceptos claros: imágenes mentales de cualquier cosa formadas mediante generalizaciones a partir de particularidades. Estas palabras y términos deben ser exactos, pertinentes a lo que se está analizando e informativos, tanto para el científico como para el practicante (...) (p. 11)

Esto se refiere al enfoque, generalizaciones que vienen o agrupan evidencias de particularidades que viene a interpretar como desde la óptica subjetiva del intérprete u observador. Por su parte Valles (1999), establece la diferenciación entre perspectiva y paradigma:

(...) En conclusión, cabe hablar de paradigmas y perspectivas, distinguiendo ambas expresiones. Es decir, aunque en ocasiones, o por algunos autores (Ibáñez entre otros), se usen ambos términos indistintamente con el significado del primero (paradigma), cabe distinguirlos y aquí se sugiere su distinción.

Un paradigma suele englobar varias perspectivas teórico-metodológicas, y además se caracteriza por una serie de principios o supuestos generales (ontológicos, epistemológicos, metodológicos).

Las perspectivas podrían denominarse también, si se prefiere paradigmas de rango inferior o miniparadigmas (...) (p. 52)

Tal como se puede ver son conceptos entrelazados y que de una u otra forma dan cuenta de la construcción de una realidad dada y, por ende, las construcciones teóricas de una disciplina determinada. Adicionalmente agregamos el concepto sobre paradigma de Moreno, quién parafraseando a Kuhn acota:

Es una estructura coherente, constituida por una red de conceptos a través de los cuales ven su campo, los científicos de creencias metodológicas entrelazadas que permiten la selección, evaluación y crítica de temas, problemas y métodos, de compromisos entre los miembros de una comunidad científica, todo lo cual implica una definición específica del campo de la Ciencia correspondiente y se expresa en una tradición orgánica de Investigación. (p. 35)

Este concepto es de suma importancia, dado que las teorías van expresando la discursividad generada por la episteme en el contexto señalado y que el mismo Moreno (p. 52), complementa con su vinculación al paradigma:

Ello es así porque no hay propiamente signos de la episteme, dado que ni los conceptos, ni los paradigmas, ni los lenguajes son causados por la episteme. Nacen en ella, en su horizonte, pero no por ella (...)

Morín (2002) también esboza su concepción sobre paradigma: "Doy a la palabra paradigma el sentido siguiente: la relación lógica entre los conceptos clave que regulan todas las teorías y discursos que dependen de él (...)" De una forma u otra esta postura de Morín sobre qué representa un paradigma involucra

a la categoría de la teoría y el discurso como parte de este. Martínez sostiene que:

(...) Un paradigma científico puede definirse como un principio de distinciones-relaciones-oposiciones fundamentales entre algunas nociones matrices que generan y controlan el pensamiento, es decir, la constitución de teorías y la producción de los discursos de los miembros de una comunidad científica determinada (...) (p.18)

Es una concepción que deviene de recientes discusiones acerca de la concepción kuhniana del paradigma, de la nueva episteme del contexto emergente y está presente en el proceso de construcción y formación de conceptos que conllevan a la conformación de las teorías. Así avanzamos, con la visión foucaultiana, a la que sumamos la epifenomenología del poder reflejada en la discursividad y en el paradigma. En este sentido Foucault (1990) nos describe como es esa formación de los conceptos, que nosotros asumimos como la construcción de la teoría:

(...) Estos elementos cuyo análisis se propone son bastantes heterogéneos. Unos constituyen reglas de construcción formal, otros hábitos retóricos; unos definen la configuración interna de un texto; otros los modos de relaciones y de interferencia entre textos diferentes; unos son característicos de una época determinada, otros tienen un origen lejano y un alcance cronológico muy grande. Pero lo que pertenece propiamente a una formación discursiva y lo que permite delimitar el grupo de conceptos, dispares no obstante, que le son específicos, es la manera, por ejemplo, en que la ordenación de las descripciones o de los relatos está unida a las técnicas de reescritura, la manera en que el campo de memoria está ligado a las formas de jerarquía y de subordinación, que rigen los enunciados de un texto; la manera es que están ligados los modos de aproximación y de desarrollo de los enunciados y los modos de crítica, de comentarios, de interpretación de enunciados ya formulados, etc. Este haz de relaciones es lo que constituye un sistema de formación conceptual (...) (p. 96-97)

Es lo que va constituyendo la elaboración de una construcción teórica donde confluyen múltiples elementos, al convergir discursividad y enunciados, involucrados en una episteme determinada, en esta situación referida a la Administración y a la formación y transformación en sus argumentos teóricos, dando cabida a los nuevos enfoques del pensamiento Administrativo. Ahora bien, la discursividad presente como la expresión de las epistemes vigentes influyen en estas construcciones teóricas. En ese sentido definimos en primer lugar al Discurso desde la perspectiva de Foucault (1990, p. 181): "(...) Conjunto de los enunciados que dependen de un mismo sistema de formación, y así podré hablar del discurso clínico, del discurso económico, del discurso de la historia natural, del discurso psiquiátrico (...)"

### Arqueología de la gerencia. Un acercamiento desde lo epistemológico

Las constantes mutaciones en el ámbito gerencial han generado diversas tendencias que conllevan a la revisión cotidiana no sólo de sus efectos, sino también de sus orígenes o pautas de inicio, a fin de dar paso a un nuevo tipo de respuestas al mercado y amplitud de derechos. Desde esa perspectiva consideramos lo expresado por Motta (2001, p. 158): "Las organizaciones están caracterizadas por la aceleración tecnológica, la alta competitividad gerencial, la demanda mayor de servicios públicos y la democratización del trabajo".

Las iniciativas de Fayol y Taylor mantienen su vigencia, así como las ideas de Simon, Smith y Weber; sin embargo, desde el inicio de la llamada revolución industrial pasando por la del conocimiento hasta la actual era de la información y digital han surgido algunas propuestas como Calidad Total, Invención y re-invencción de Organizaciones, Reingeniería, Ética Organizacional, Cultura y Pluriculturalismo, Competitividad y Nuevos Entornos Organizacionales; Administración y Globalización, las Cybertendencias, que entraron en el marco de lo que Stoner y su equipo de investigadores (1996) denominaron como el enfoque del compromiso dinámico.

Sin dudas, cada situación impulsó cambios según el contexto en que se desarrollaba; no obstante, hoy día nos encontramos con elementos que indican nuevos paradigmas y discursividad, expuestos por Kuhn (1975) y Foucault (1990), en las que incluso Morín (1990) también hace valer su aporte desde la óptica de la complejidad al destacar que existen tres principios del pensamiento complejo: el principio dialógico, se basa en la asociación compleja; el principio recursivo, se basa en que todo momento es, a la vez, producto y productor, causante y causado, siendo el producto productor de lo que lo produce, el efecto causante de lo que causa; y el principio hologramático parte del supuesto que no solo la parte está en el todo, por el contrario, el todo, en cierto modo, está en la parte. Esto ha originado un nuevo corpus paradigmático de cara al concepto de gerencia. Genéticamente el término gerencia procede de la evolución y bifurcaciones que se han dado desde la teoría administrativa. Desde épocas rudimentarias, la administración de espacios en los clanes, comarcas, tribus para la caza, la pesca y el control del territorio representó una manera de distribución organizada, tanto de actividades como de responsabilidades, dada desde sus inicios de manera jerárquica, con estrategias definidas para el logro de la acción. Incluso desde posturas teológicas, desde sus inicios se observa una jerarquía muy definida entre sus principales tendencias -judaísmo, cristianismo e islamismo- que permiten su acomodo religioso. También es importante incluir los aportes de civilizaciones como la romana, griega, egipcia y china en cuanto a la gestión de recursos institucionales, el uso de la descentralización organizativa y la estructura de gobierno.

Con la llegada de la Revolución Industrial en el siglo XVIII y con los aportes James Steuart (1767) y Adam Smith (1776) se dan las primeras señales de como gerenciar procesos, al destacar la importancia del estadista en la conducción de un país y la economía de la producción, respectivamente. Estos constructos originaron teorías con diversas corrientes dando paso a esquemas conceptuales y de aceptación general (paradigmas), instituyeron epistemes como evidencia del poder y sustentaron el discurso del campo de saber en las ciencias administrativas. Los avances y la evolución de la teoría administrativa permiten calificarla como ciencia, no así a la gerencia, cuyas posiciones controversiales acerca de su carácter científico son expresadas por Armas y Malavé (2000):

La proliferación de modas se ha atribuido a la inmadurez de la gerencia en cuanto a disciplina: aún posee una terminología confusa, muchas veces no va mucho más allá del sentido común, sus métodos y texto fundamentales están todavía en desarrollo, contiene contradicciones que o se permitirían en disciplinas más rigurosas.....El escepticismo y la falta de respeto con que se trata a la gerencia en sectores académicos más establecidos, tienen su raíz en la fascinación por neologismos y cierta tendencia a la exageración que se encuentra en la literatura gerencial (p.30)

Aun cuando estos autores no ubican a la gerencia como una ciencia, es necesario recordar su capacidad de adaptación y evolución, permitiendo la posibilidad de generar conocimiento; al respecto podemos considerar lo expuesto por Nonaka y Takeuchi (1999):

La creación de conocimiento se lleva a cabo en tres niveles: individual, grupal, el organizacional. Por tanto, nuestro análisis de creación del conocimiento organizacional tiene dos componentes principales: las formas de interacción (entre conocimiento tácito y explícito, y entre el individuo y la organización) resultan en cuatro tipos fundamentales de conversión del conocimiento, que juntos constituyen el proceso de creación: 1.- De tácito a explícito, 2.- De explícito en explícito, 3.- De explícito en tácito, y 4.- De tácito en tácito (p. xiii).

Este planteamiento refuerza la idea y el hecho de que las empresas u organizaciones pueden generar conocimiento, dando paso a una filosofía o un concepto empresarial impulsor de nuevos métodos, y, por ende, de un discurso basado en el enfoque holístico de los ideales e ideas que sustentan la acción de la

organización. Vemos así, como uno de los mandamientos que propuso Kiernan (1999) en su obra, *Los Once Mandamientos de la Gerencia* (Has del aprendizaje organizacional una religión de tu empresa), revela la importancia del capital intelectual y su necesidad de potenciarlo; también aparece con Martín en *El Aprendizaje se lleva a cabo en Tiempo Real*. En su Tercera Ola, Toffler (1980), asegura que la nueva dimensión civilizadora se basa en el cambio de la naturaleza del poder, pasando del dinero al conocimiento. Por su parte Serrano y Zapata (2003) en relación con el conocimiento en las organizaciones, expresan lo siguiente:

El conocimiento entra en juego en una organización cuando las personas aplican su saber y lo conjugan con la información que disponen para desarrollar su trabajo. Por eso es necesario que las organizaciones busquen esa conexión que poseen y los problemas a los que se enfrentan día a día (p. 292).

Esta conexión de la que hablan Serrano y Zapata tiene sus bases en la estructura organizativa, en la que se requiere que ésta sea capaz de producir conocimiento y procesos de autoaprendizaje. Sin embargo, desde los anales de la historia empresarial la estructura organizativa siempre ha tenido sus influyentes que buscan predominar en la forma en que se debe accionar. Por ejemplo, López (2004) afirma en ese sentido:

Puede entenderse la modernidad toda su dimisión si la asumimos como la transformación progresiva del tejido social de Occidente a imagen y semejanza de la institución militar; si la entendemos como la hegemonía de la institución militar, que logró imponer - en disputa con otras instituciones como la institución partidista- su propia morfología organizativa, su mica de obediencia, su racionalidad formal, su tipología de sujeto disciplinado y su discurso físico de lo real, conocido como discurso científico. (p. 9)

Weber denominó esta propuesta de organización como “burocratización de las formas sociales” (1974, p. 882) advirtiendo de esta disputa entre el estamento militar y la otra forma social, como la eclesiástica con un modelo predominante hasta entonces. Weber en 1922 mostró que lo que se adelantó en el Occidente como modernización no era más que un nuevo orden de poder disciplinario, en el que disciplina y burocracia como su forma racional de expresión, no era otra cosa que la institucionalización del orden militar predominante en la organización (c.fr. Weber, 1974, p. 888). Por su parte Foucault, al continuar con sus estudios sobre el poder, desarrolló un estudio sobre las sociedades modernas de la Europa de entonces concluyendo que estas sociedades nacieron en el siglo XVIII, producto del poder disciplinario “cuya función básica consistía en la vigilancia, el control y la normalización de los sujetos” (1975, pp. 139 ss.).

Entre los aportes de Drucker (1993, p. 324), Carlota Pérez (1992, p. 30) y Alvin Toffler (1992, p. 120) que estudian estas tendencias, se observa una desintegración de las denominadas cadenas de mando como peculiaridad de la acción gerencial moderna. Empresas emblemáticas como Motorola, Samsung, Xerox, General Electric, AT y T, entre otras, dan muestra de liderazgo en este tema de transformación organizativa hacia el achatamiento de sus estructuras. Con relación a esto, López (2004), expresa:

Esta nueva dimensión de lo organizativo desplaza las viejas coordenadas disciplinadoras (tiempo, espacio y masa) y se erige como nuevo parámetro de lo verdadero, para fundar finalmente un nuevo piso epistemológico que servirá de soporte a los nuevos sistemas de significación que pretendan veracidad. De este modo los nuevos discursos que pretendan performatividad en el saber deberán tener por verdadero aquello que exista, deberán tener aquello que exista como aquello que es real y lo real como aquello que se exprese en la coordenada tiempo-espacial; es decir, lo real como movimiento inmaterial, como movimiento “en” la materia sin materialidad, con lo cual, lo verdadero terminará siendo lo subjetivo, lo cualitativo o metafísico.

Este esbozo fortalece la idea de que la mayor parte de las propuestas teóricas gerenciales de los últimos 25 años se focalizan hacia una misma dimensión: suprimir las supervisiones, aplanamiento organizacional, estructuras de información y comunicación bien desarrolladas, participación y empoderamiento, desmantelamiento de las técnicas administrativas sancionatorias, generando en sí misma un nuevo escalón epistemológico para las ciencias gerenciales.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Empleamos la vía descriptiva para nuestra tarea investigativa, siguiendo a Bayardo (2003) que refiere:

A través de un estudio descriptivo se pretende obtener información acerca del estado actual de los fenómenos. Naturalmente, recabar toda la información posible acerca de un fenómeno, se antoja como meta difícilmente alcanzable, pero, de acuerdo con los propósitos del estudio, el investigador determina cuáles son los factores o las variables cuya situación pretende identificar. La descripción puede incluir aspectos cuantitativos y cualitativos de los fenómenos, va, más allá de la mera acumulación de datos, a un proceso de análisis e interpretación que, desde un marco teórico, realiza el investigador.

Desde esa óptica, presentamos nuestro estudio como un avance de la temática tratada, basando su perspectiva metodológica en el enfoque cualitativo, que nos facilitó como estrategias aunar compendio de información, observación directa y entrevista en profundidad.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Nuestra investigación nos proporcionó un espacio de acercamiento con el empresariado del Ecuador a través de una entrevista en profundidad con el Presidente de la Asociación de Empresarios del Ecuador (ANDE), Sr. René Ortiz, quien dentro del contexto del discurso local planteó “la necesidad que tiene la empresa ecuatoriana de abrirse aún más al mercado global, donde sus productos puedan medirse en iguales condiciones, pero con una marcada calidad en los mismos”. Pero ello requiere que las muestras de generación de conocimiento dentro de la misma empresa permitan la auto sostenibilidad por largos periodos, y en el caso de la gerencia “ésta debe estar focalizada en la disciplina y la responsabilidad de la acción profesional, mostrando sentido de pertenencia, competencias probadas y por supuesto alto conocimiento del mercado” según el mismo Ortiz, quien además sostiene que los gerentes del mañana en el Ecuador deben “ser expertos en mercados internacionales, comportamiento global de los consumidores, administradores de nuevos espacios de consumo; allí estará el éxito de la empresa que hoy día lucha por sostenerse”. Esta postura deja ver la necesidad de buscar desde las universidades o centros de entrenamiento la rigurosidad de la formación para quienes conducirán los destinos del sector empresarial en el Ecuador. Por último, el empresario resaltó la importancia de ser instrumentista; el “gerente instrumentista tiene una gran ventaja en relación con otras profesiones, en cuanto a que es más fácil gerenciar cuando se conoce el uso de los instrumentos básicos de tu trabajo”. Esta aseveración puede tener lugar en cuanto al conocimiento de la empresa desde las bases de los cimientos de sus procesos, lo cual coloca en verdadera ventaja a quienes han escalado posiciones en la organización empresarial.

## CONCLUSIONES

Una verdadera identidad del discurso se da en la medida que se interprete la razón de ser de cada realidad y sobre la base del contexto en la que se estudia. Por ello, en el caso del discurso gerencial en el Ecuador, se observan posturas que invitan hacia la modernidad y la incorporación de nuevos mercados;

sin embargo, los resultados están aún por verse. El discurso empresarial se basa en la conquista de nuevos espacios, sin embargo la debilidad es notoria en cuanto a la procura de conocimientos desde la base organizacional o empresarial; no existen estrategias vinculadas a la construcción de un proceso de aprendizaje-enseñanza que identifique epistemológicamente al empresariado ecuatoriano, donde las universidades puedan participar como hilo conductor y diferenciador entre lo necesario y lo importante en materia de generación de conocimiento. -La necesaria simbiosis entre universidad-empresa-estado no se hace presente, lo cual poco beneficia a la construcción de una identidad epistemológica que base sus orientaciones en la viabilidad de un discurso empresarial inclusivo, diverso, proactivo, empoderado y orientado al aprendizaje, generador de nuevas técnicas y paradigmas que den un sentido único y originario.

## LITERATURA CITADA

- Bayardo, M. (2007). *Introducción a la Metodología de la Investigación Educativa*. Progreso.
- Damiani, L. (1997). *Epistemología y ciencia en la modernidad. El traslado de la racionalidad de las ciencias físico-naturales a las ciencias sociales*. Ediciones de la Biblioteca de la Universidad Central de Venezuela. Ediciones FACES-UCV.
- Drucker, P. (1995). *Gerencia para el futuro: el decenio de los 90 y más allá*. Grupo Editorial Norma.
- Foucault, M. (1984). *Vigilar y castigar. Nacimiento de la prisión*. Siglo XXI Editores.
- Kiernan, M. (1999). *Los 11 Mandamientos de la gerencia del siglo XXI*. Prentice Hall.
- Kuhn, T. (1995). *La estructura de las revoluciones científicas*. Fondo de Cultura Económica.
- López, F. (1993). Se está "Evaporando" el mundo físico. En *Quantum Económico* No. 5.
- Martín, Ch. (1999). *Las 7 cibertendencias del siglo XXI*. Editorial McGraw-Hill.
- Moreno, A. (1995). *El aro y la trama. Episteme, modernidad y pueblo*. Editorial Texto.
- Morín, E. (2007). *Introducción al pensamiento complejo*. Editorial Gedisa.
- Motta, P. (2001). *Transformación organizacional*. Ediciones Uniandes y Alfaomega.
- Pérez, C. (1992). *Nuevo patrón tecnológico y educación superior: Una aproximación desde la empresa*. Editorial Retos Científicos y Tecnológicos.
- Popper, K. (1977). *La lógica de la investigación científica*. Editorial Tecnos.
- Schütz, A. (1973). *La fenomenología y la teoría del significado*. Editorial Paidós.
- Senge, P. (1993). *La quinta disciplina*. Ediciones Juan Granica.
- Serrano, S. y Zapata, M. (2003). Auditoría de la información, punto de partida de la gestión del conocimiento. *El profesional de la información*. <http://www.elprofesionaldelainformacion.com> <http://hdl.handle.net/10760/28089>.
- Toffler, A. (1986). *La tercera ola*. Editorial Norma.
- Toffler, A. (1992). *El cambio del poder*. Editorial Norma.
- Valles, M. (1999). *Técnicas cualitativas de investigación social. Reflexión metodológica y práctica profesional*. Editorial Síntesis.
- Weber, M. (1974) *Economía y sociedad*. Fondo de Cultura Económica.

## LA TOMA DE DECISIONES COMO HERRAMIENTA DE MEJORA INSTITUCIONAL <sup>(1)</sup>

*Marcos Antonio Moreira Solórzano*  
*manayeri@hotmail.com - Auditor Contador Independiente*

### RESUMEN

La globalización ha logrado convertir a las empresas en entes que mueven las economías de las ciudades donde realizan sus actividades económicas; éstas se ven afectadas por la toma de decisiones que se convierte en una herramienta para su desarrollo y crecimiento. La toma de decisión como herramienta de mejora institucional es una fuente y forma de solucionar los diversos problemas y situaciones favorables y adversas de la empresa. La importancia de esta temática impulsó nuestro estudio con el objetivo de comprobar si los administradores y gerentes la consideran fundamental y si -antes de tomar decisiones importantes- utilizan algún protocolo. Para alcanzar dicho objetivo encuestamos y entrevistamos a 62 administradores y gerentes de empresas seleccionadas del cantón Portoviejo. En el proceso utilizamos técnicas bibliográficas, teóricas, empíricas y analíticas y, por supuesto, la observación directa. Esta metodología nos proporcionó información capaz de determinar que los administradores y gerentes sí consideran la importancia de esta herramienta, pero, no obstante, no poseen un protocolo y de igual forma no utilizan los Estados Financieros como información adicional, al momento de tomar de decisiones. El resultado de la investigación servirá como un análisis para que administradores y gerentes descubran la importancia de la información contable y de los estados financieros para la toma de decisiones oportuna.

**Palabras clave:** Decisión, administrador, contable, estados financieros.

### ABSTRACT

Globalization has managed to turn companies into entities that move the economies of the cities where they carry out their economic activities; These are affected by decision-making that becomes a tool for their development and growth. Decision making as a tool for institutional improvement is a source and way to solve the various problems and favorable and adverse situations of the company. The importance of this topic prompted our study with the aim of checking if administrators and managers consider it fundamental and if -before making important decisions- they use any protocol. To achieve this objective, we

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

surveyed and interviewed 62 administrators and managers of selected companies in the Portoviejo canton. In the process we use bibliographic, theoretical, empirical and analytical techniques and, of course, direct observation. This methodology provided us with information capable of determining that administrators and managers do consider the importance of this tool, but, nevertheless, they do not have a protocol and in the same way they do not use the Financial Statements as additional information, when making decisions. The result of the research will serve as an analysis for administrators and managers to discover the importance of accounting information and financial statements for timely decision making.

**Keywords:** Decision, administrator, accountant, financial statements.

## INTRODUCCIÓN

La toma de decisiones gerenciales ha sido desde los inicios del comercio una herramienta indispensable para los administradores y gerentes a nivel mundial, la cual ha contribuido al desarrollo y crecimiento de las empresas. Dado ese nivel de importancia, con nuestra investigación buscamos conocer si los administradores y gerentes toman decisiones importantes basadas en la información financiera y contable. Llevamos a cabo el trabajo en varias empresas de la ciudad de Portoviejo – Ecuador, en las cuales encuestamos y entrevistamos a sus administradores, gerentes y encargados. Evaluamos de esta manera si los encuestados y entrevistados utilizaban la información financiera y contable para tomar las mejores decisiones en los momentos más oportunos, y conocer el nivel de utilización de la información.

La Toma de Decisiones es un proceso por el cual se selecciona la mejor opción de entre muchas otras; este es un proceso que no sólo se da en las empresas sino también en la vida cotidiana, o acaso al momento de seleccionar a un proveedor ¿se hace al azar?, o acaso al iniciar un negocio ¿no se tomó alguna decisión que cambió la vida? Por lo tanto, la toma de decisiones está en todo lugar, más allá del mundo empresarial aparece en la vida cotidiana: para iniciar, cambiar o concluir algo, siempre tomamos antes una decisión, entonces la vida sí es una Toma de Decisiones, que nos conduce a situaciones positivas y negativas. Después de un tiempo podemos comenzar a cuestionar si la decisión tomada fue la mejor para la empresa o para nuestras vidas.

## DESARROLLO

¿Qué es la toma de decisiones? Posiblemente encontraremos variadas respuestas acerca de esta temática, pero la mayoría de los autores concuerdan en que la toma de decisiones es un proceso sistemático y racional, a través del cual se selecciona una alternativa de entre varias, siendo la seleccionada la optimizadora (la mejor para nuestro propósito). Tomar una decisión es resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental, empresarial, entre otras. Tomar la correcta decisión en un negocio o empresa es parte fundamental del administrador ya que sus decisiones influirán en el funcionamiento de la organización, afectando el desarrollo normal de la empresa o negocio y generando consecuencias positivas o negativas según la elección.

### ¿Qué debemos saber antes, para tomar una buena decisión?

Por esa razón debemos conocer muy bien -a través de un análisis o evaluación- todas las posibles repercusiones a futuro de la decisión a tomar; antes, siempre debemos contemplar los siguientes puntos:

1. Definir las restricciones y limitaciones.
2. Saber la relación costo, beneficio, rendimientos esperados u otros.

3. Saber cuándo se utilizan métodos cuantitativos y cuándo los cualitativos.
4. Conocer los factores internos formales (cultura organizacional, políticas internas, estructura, etc.) y los factores internos informales (políticas implícitas, hábitos, experiencia, etc.).
5. Conocer los factores externos (políticos, económicos, sociales, internacionales, culturales).

Entender y aplicar los cinco puntos anteriores nos ayudará mucho al momento de tomar una buena decisión.

### Etapas del proceso de toma de decisiones

Para la toma de decisiones también es necesario comprender que este proceso beneficiará significativamente a los intereses de la empresa o negocio, si se cumple cada paso, pues ello asegura que la decisión que se ha de tomar sea más acertada y eficaz al momento de solucionar las dificultades.

**1. Identificar y analizar el problema:** Un problema es la diferencia entre los resultados reales y los planeados, lo cual origina una disminución de rendimientos y productividad, impidiendo que se logren los objetivos.

**2. Investigación u obtención de información:** Es la recopilación de toda la información necesaria para la adecuada toma de decisión; sin dicha información, el área de riesgo aumenta, porque la probabilidad de equivocarnos es mucho mayor.

**3. Determinación de parámetros:** Se establecen suposiciones relativas al futuro y presente tales como: restricciones, efectos posibles, costos, variables, objetos por lograr, con el fin de definir las bases cualitativas y cuantitativas en relación con las cuales es posible aplicar un método y determinar diversas alternativas.

**4. Construcción de una alternativa:** La solución de problemas puede lograrse mediante varias alternativas de solución; algunos autores consideran que este paso del proceso es la etapa de formulación de hipótesis, porque una alternativa de solución no es científica si se basa en la incertidumbre.

**5. Aplicación de la alternativa:** De acuerdo con la importancia y el tipo de la decisión, la información y los recursos disponibles se eligen y aplican las técnicas, las herramientas o los métodos, ya sea cualitativo o cuantitativo, más adecuados para plantear alternativas de decisión.

**6. Especificación y evaluación de las alternativas:** Se desarrollan varias opciones o alternativas para resolver el problema, aplicando métodos ya sea cualitativos o cuantitativos. Una vez identificadas varias alternativas, se elige la óptima basándose en criterios de elección de acuerdo con el costo beneficio que resulte de cada opción. Los resultados de cada alternativa deben ser evaluados en relación con los resultados esperados y los efectos.

**7. Implantación:** Una vez elegida la alternativa óptima, se deberán planificarse todas las actividades para implantarla y efectuar un seguimiento de los resultados, lo cual requiere elaborar un plan con todos los elementos estudiados.

Lo presentado anteriormente son las etapas del proceso de toma de decisiones, desarrollarlas dependerá del tipo de problema que se quiera solucionar y del tipo de técnica que se deba aplicar para solucionarlo, reconociendo que no existe una fórmula mágica para todos los problemas, pero sí se puede tomar la mejor decisión. En la toma de decisiones existen también técnicas cuantitativas y cualitativas para la selección de la mejor decisión.

- Técnicas cualitativas: Cuando se basan en criterio de la experiencia, y habilidades
- Técnicas cuantitativas: Cuando se utilizan métodos matemáticos, estadísticos, etc.

## Tipos de decisiones

Existen diferentes tipos de decisiones, las cuales se aplican dependiendo de las circunstancias y el tiempo, además del nivel y profundidad del problema o situación.

a) Individuales: Se dan cuando el problema es bastante fácil de resolver y se realiza con absoluta independencia, se da a nivel personal y se soluciona con la experiencia.

b) Gerenciales: Se dan en niveles altos (ejecutivos); para ello se ha de buscar orientación, asesorías, etcétera.

c) Programables: Se toman de acuerdo con algún hábito, regla, procedimiento es parte de un plan establecido, comúnmente basado en datos estadísticos de carácter repetitivo.

d) En condiciones de certidumbre: Se toman con certeza de lo que sucederá (se cuenta con información confiable, exacta, medible). La situación es predecible, para la toma de decisión se utilizan técnicas cuantitativas y cualitativas.

e) En condiciones de incertidumbre: Se toman cuando no exista certeza de lo que sucederá (falta de información, datos, etc.). La situación es impredecible, para la toma de decisión es común utilizar las técnicas cuantitativas.

f) En condiciones de riesgo: Aquí se conocen las restricciones y existe información incompleta pero objetiva y confiable; se da cuando dos o más factores que afectan el logro de los objetivos especificados son relevantes comúnmente para la toma de decisión se aplican técnicas cuantitativas.

g) Rutinarias: Se toman a diario, son de carácter repetitivo, en el nivel operativo y para elegir las es común usar técnicas cualitativas.

h) De emergencia: Se dan ante situaciones sin precedentes, en el momento, a medida que transcurren los eventos. Pueden tomar la mayor parte del tiempo de un gerente.

i) Operativas: Se generan en niveles operativos, se encuentran establecidas en las políticas y los manuales, son procesos específicos de la organización y se aplican mediante técnicas cualitativas y cuantitativas.

### ¿Por qué es importante saber el tipo de decisión que debo tomar?

Es importante porque podremos distinguir muchas situaciones que se presenten en la empresa, por lo cual nosotros ya sabremos qué criterio seguiremos para tomar la mejor decisión, aplicando las técnicas más adecuadas.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para la recolección de la información empleamos la encuesta, aplicada a los administradores y contadores de las empresas seleccionadas y legalmente reconocidas por la Superintendencia de Compañía; otras de las técnicas a la que acudimos, fue la entrevista a los representantes de las empresas seleccionadas de la base de datos de la Superintendencia de Compañías. Tabulamos y procesamos la información obtenida con el software utilitario de Excel de Windows. Pudimos comprobar la toma de decisiones como herramienta de mejora empresarial mediante el procesamiento estadístico de los datos. La muestra conformada por 62 empresas del cantón Portoviejo, nos determinó que los administradores y gerentes de las empresas encuestadas y entrevistadas no consideran la información contable para la toma de la mejor decisión al tratar de resolver los problemas y situaciones diversas.

## RESULTADOS

A continuación, analizamos los resultados obtenidos a partir de las encuestas realizadas a los administradores y gerentes de las empresas seleccionadas del cantón Portoviejo.

**Tabla 1**

Considera usted la información contable al momento de tomar decisiones

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	2	3%
No	60	97%
Total	62	100%

Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.

Un porcentaje mayoritario no consideró la información contable para la toma de decisiones; apenas lo hizo un 3%.

**Tabla 2**

Su empresa elabora y presenta los Estados Financieros

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	62	100%
No	0	0%
Total	62	100%

Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.

De las personas encuestadas la totalidad confirmó que la empresa sí elabora y presenta los estados financieros a los accionistas y a las entidades de control como lo son el Servicios de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías.

**Tabla 3**

En base a la presentación de estados financieros usted toma decisiones

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	1	2%
No	61	98%
Total	62	100%

Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.

La mayoría de los encuestados no tuvieron en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones. Es decir, un 98% no se basó en los estados financieros, y sólo un 2% lo consideró.

**Tabla 4**

Solicitud usted asesoría profesional al momento de tomar decisiones

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Siempre	2	3%
Casi Siempre	5	8%
Pocas veces	8	13%
Nunca	47	76%
Total	62	100%

Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.

## Liderazgo, capital humano y comportamiento organizacional: Organizaciones del futuro

Algunos de los administradores y gerentes nunca solicitaron asesoría profesional al momento de tomar decisiones que beneficien a las empresas; el 13% de los encuestados manifestó que en pocas ocasiones recurrieron a asesoría profesional; un 8% consideró que casi siempre lo hace y apenas el 3% solicitó asesoría profesional.

**Tabla 5**

*Su empresa tiene algún protocolo para la toma de decisiones*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	4	6%
No	58	94%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.*

Como podemos notar la mayoría de los encuestados manifestaron que sus empresas no cuentan con un protocolo al momento de tomar las mejores decisiones, y solo un 6% tiene incorporados en sus empresas un protocolo para la toma de decisiones.

**Tabla 6**

*Realiza usted una evaluación posterior después de tomar una decisión importante*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	0	0%
No	62	100%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.*

Podemos notar que la totalidad de los encuestados no realizó una evaluación posterior a la toma de decisiones, para determinar las consecuencias futuras de esa decisión.

**Tabla 7**

*Alguna vez se ha equivocado al tomar una decisión empresarial*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	4	6%
No	55	89%
Tal vez	3	5%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.*

La mayoría de los encuestados consideró que nunca se ha equivocado en su toma de decisiones. Sólo el 6% de los encuestados reconoció que las decisiones tomadas no fueron las mejores para la empresa en tanto un 5% acordó que tal vez sus decisiones no fueron la más adecuada para la empresa.

**Tabla 8***Comunica usted la decisión tomada a la Junta de Accionista*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	62	100%
No	0	0%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.*

Como podemos notar la totalidad de los encuestados comunicaron a la junta de accionista las decisiones tomadas por ellos, en beneficio de la entidad que presiden.

**Tabla 9***La toma de decisión oportuna ha contribuido al crecimiento de su empresa*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	62	100%
No	0	0%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas*

Los encuestados consideraron que las decisiones oportunas contribuyeron al crecimiento de la empresa, aclarando que dichas decisiones pudieron ser positivas o negativas.

**Tabla 10***Cree usted que la toma de decisiones beneficia los intereses de su empresa*

Opciones	Núm. Empresas	Porcentajes
Si	62	100%
No	0	0%
Total	62	100%

*Fuente: Administradores y Gerentes de Empresas.*

La mayoría de los encuestados creen que la toma de decisiones beneficia los intereses de la empresa que dirigen.

## DISCUSIÓN

En las encuestas realizadas a los administradores y gerentes de 62 empresas seleccionadas del cantón Portoviejo, podemos determinar que los administradores y gerentes no consideran la información contable. Es decir, no recurren a los estados financieros para la toma de decisiones, lo que conlleva a que esas decisiones sean cuestionadas. También podemos remarcar que estas empresas no poseen un protocolo para poder escoger la mejor decisión a través de la ayuda o asesoría profesional, que reduzca al máximo las equivocaciones al momento de elegir lo mejor para el beneficio de la empresa. En las entrevistas realizadas quedó muy en claro la importancia de reconocer a la toma de decisiones como una herramienta gerencial que ayuda al crecimiento de las empresas que dirigen. También registramos que ellos consideran que las decisiones que toman son la mejor opción para la empresa.

## CONCLUSIONES

Al llegar al final de la investigación, podemos concluir que la toma de decisiones es una herramienta fundamental e importante para el desarrollo de las empresas, también podemos determinar que los administradores y gerentes no desarrollan la cultura de la toma de decisiones en base a los estados financieros que la entidad elabora y presenta, ya que estos son la fiel imagen de la salud financiera de la empresa. Consideramos que los administradores y gerentes deberán incorporar un protocolo para la toma de decisiones que garantice a los encargados de las empresas que éstas serán las mejores y oportunas.

## LITERATURA CITADA

- Alarcón Armenteros, A. y Ulloa Paz, E. (s/f). *El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales*. <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/aaup.pdf>.
- Acevedo Borrego, A. (1992). *Planeamiento estratégico en telecomunicaciones*. Universidad del Pacífico. Perú.
- Acevedo Borrego, A. (2003). El modelo de los sistemas sociotécnicos en la teoría y praxis empresarial. *Proceedings XXXVIII Asamblea Anual CLADEA*.
- Acevedo Borrego, A. y Linares Barrantes, C. (2005). Enfoque sistémico de la experiencia de la privatización, *Revista AHCIET* N°.101.
- Acevedo, A. (2009). Modelo 4D del mundo de la empresa. *Paper, UNMSM- FII*. Perú.
- Acevedo Borrego A.; Linares Barrantes C. y Cachay Boza O. (2010). Herramienta para superar el dilema gerencial: Toma de decisiones o resolución de problemas. *Industrial data*, 13 (enero-julio), 18-27. <https://www.redalyc.org/pdf/816/81619989003.pdf>.
- Bolten, S.E. (1995). *Administración financiera*. Mc. Graw Hill.
- Brealey R.A. y Myers, S.C. (1993). *Fundamentos de financiación empresarial*. (4ª ed.). McGraw Hill.
- Bravo Valdivieso M. (2013). *Contabilidad general*. Escobar Impresores.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *NIIIF para las PYMES*. Fundación de Publicaciones Contables.
- Estupiñan Gaitán R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIIF*. Eco Ediciones.
- Hammond, J.S.; Keeney, R.L. y Raiffa, H. (1999). *Decisiones inteligentes*. Editorial Norma.
- Hammond, J.S.; Keeney, R.L. y Raiffa, H. (2002). *Las trampas ocultas en la adopción de decisiones*. Editorial Deusto.
- Handy, C. (1997). *Encontrar sentido en la incertidumbre en repensando el futuro*. Rowan Gibson.
- Harvard Business Review (2002). *La toma de decisiones*. Editorial Deusto.
- Hill, C. y Gareth, J. (1996). *Administración estratégica un enfoque integrado*. Mc Graw-Hill/ Interamericana.
- Katz, F.; Rosenzweig, J.E. y otros (1988). *Administración en las organizaciones, enfoque de sistemas y de contingencias*. Mc Graw-Hill.
- Krajewsky, L. y Ritzman, L. (2000). *Administración de operaciones*. (5ª ed.). Pearson-Prentice Hall.
- Kuhn, T. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. Fondo de Cultura Económica.

- Meigs R.; Williams, J.; Haka, S. y Bettner, M. (2012). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Mc Graw Hill.
- Romero López A. (2013). *Contabilidad práctica para no contadores*. Mc Graw Hill.
- Ross S.A.; Westerfield R. W. y Jaffe J. F., (2002). *Finanzas corporativas*, (5ª ed.) Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Salas Oriol, A. (2000). *Análisis económico financiero*. Gestión 2000.
- Weston J.F. y Brigham E. F. (1995). *Fundamentos de administración financiera*. (10ª ed.). McGraw Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad general con bases en las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF*. Mc Graw Hill.



## MUJERES MILENARIAS: SU APORTE EN LA GERENCIA ANDRÓGINA <sup>(1)</sup>

*Gabriela Yahaira Moran Alvarado*

*gaby\_moranalvarado@hotmail.com : Universidad de Guayaquil- Facultad de Ciencias Económicas*

*Sara Pamela Sosa Pinela*

*Sara.Sosap@Ug.Edu.Ec - Universidad de Guayaquil- Facultad de Ciencias Económicas*

### RESUMEN

Las mujeres en la actualidad han desarrollado un tipo de gerencia denominada andrógina, que refleja su imagen fuera del hogar, asociada a funciones directivas con una actitud de carácter masculino y con una combinación de habilidades dentro de las funciones gerenciales que las posiciona en cargos de decisión en el nuevo milenio.

Por ende en esta exploración examinamos varias revisiones bibliográficas, dentro del método de investigación descriptiva y explicativa, con el compendio de información cuantitativa y cualitativa, acorde al objetivo que nos fijamos: analizar la participación activa de la mujer en los diferentes escenarios de desarrollo laboral, más allá del paradigma de que los hombres eran los únicos en ostentar cargos directivos. Observamos que en la brecha de género, en el sector formal la mujer representa el 41.96% de participación, sin embargo representa el 41.28% en la fuerza de trabajo de América Latina y el Caribe. De tal manera concluimos en que el 37.2% de los cargos directivos están en manos de mujeres y para el 2017, América Latina examina un 2% más de mujeres ocupando altos cargos en sus empresas. Uno de cada cuatro altos cargos empresariales está ocupados por mujeres.

**Palabras clave:** Androginia-habilidades-cargos directivos-ejecutiva e inclusión.

### ABSTRACT

Women today have developed a type of management called androgyny, which reflects their image outside the home, associated with managerial functions with a masculine attitude and with a combination of skills within managerial functions that positions them in decision-making positions in the new millennium.

Therefore, in this exploration we examined several bibliographic reviews, within the descriptive and explanatory research method with the compendium of quantitative and qualitative information, according

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

to the objective we set ourselves: analyze the active participation of women in the different scenarios of labor development, beyond the paradigm that men were the only ones to hold managerial positions. We observe that in the gender gap, in the formal sector women represent 41.96% of participation, however they represent 41.28% in the labor force of Latin America and the Caribbean. In this way, we conclude that 37.2% of managerial positions are in the hands of women and by 2017, Latin America examines 2% more women occupying senior positions in their companies. One in four senior business positions is held by women.

**Keywords:** Androgyny-skills-management-executive and inclusion.

## INTRODUCCIÓN

La exigencia a un mundo más justo y sin distinciones, permite el fortalecimiento de las políticas de igualdad en la sociedad actual. A través de los años se fortalecieron acciones activistas, defensoras de los derechos de la mujer en América Latina. Precisamente en 1924, Ecuador centró la mirada de todos los países del mundo cuando -gracias a su lucha constante por el derecho al voto- la doctora Matilde Hidalgo (Ecuatoriana 1889-1974) se convirtió en la primera mujer en ejercerlo en América Latina. Tal acontecimiento llevó a este país a ser el primero en otorgar la participación de la mujer en el proceso electoral, transformándose en icono mundial. Eva Duarte (Argentina 1919-1952), asociada a la política, fue otra referente dentro del género femenino, aunque curiosamente nunca desempeñó un cargo público; sin embargo logró más que eso para la Argentina dejando un legado indudable que tomó forma el 11 de Noviembre de 1951, con el derecho al voto femenino que conllevaba a su vez, elegir y ser elegida dentro de la política. También desde esta óptica, Margaret Hilda Thatcher (Británica 1925-2013), fue la primera mujer en ocupar el cargo de primera ministra del Reino Unido, y por mayor tiempo, en el siglo XX. El perfil que desempeñaron a lo largo de sus vidas catapultó la imagen de la mujer para el nuevo milenio: una mujer moderna, preocupada por sí misma y capaz de conciliar la vida laboral y personal, pero sobre todo sintiéndose realizada en todos los campos. La relación que desempeña la mujer en las empresas del nuevo milenio está contrastada por dos esferas, la privada y la profesional. Como directiva tiende a alentar la participación, cooperación, competencia, comunicación interpersonal y a fomentar el trabajo entre sus compañeros. Se diferencia así del hombre que puede considerar intimidante la participación y delegación de funciones; si bien se complementan, la mujer lo hace parte de su papel directivo y crea un ambiente confortable en el proceso de la toma de decisiones. Esta faceta también puede ser disímil, pues en tanto la mujer, para tomar nuevas decisiones, contempla la realidad, el hombre continúa patrones de comportamiento mediante el cual analiza el resultado. Ambas tendencias se dirigen a la observación e integración de métodos, por ello la mujer contribuye una vez más al mundo profesional.

## DESARROLLO

En la actualidad el término androginia radica en la necesidad de constituir valores, rasgos y procedimientos masculinos y femeninos internamente, para completar las estructuras y técnicas organizacionales. La ejecución de la gerencia andrógina se acrecienta en las contingencias de superación puesto que tiende a destinar a las personas con más eficiencia, suprimir el nerviosismo, desarrollar la estimulación y reconocer las diferencias particulares; es así que algunos autores la definen como:

La androginia fue proclamada con entusiasmo como una panacea en el campo de la salud mental, ya que comportaba una mayor eficiencia personal y social. La madurez y equilibrio iban a depender,

desde esta perspectiva, de la armonía de características masculinas y femeninas, tanto para el hombre como para la mujer (Moreno Jiménez, p. 2).

La androginia se capitula como un proceso de construcción colectiva, en el que un puñado de mujeres y hombres tienen un espacio de creación conjunta, y que incluye el pensamiento articulado desde diversas posiciones y saberes: Andro – logos, conocimiento, Ginec – phatos, ascensión espiritual, idea (Beltrán Morales, 2007, p. 17).

Mediante el cargo de liderazgo de una empresa, la persona que desempeña tal función corresponde al dominio de director gerencial, para lo cual es responsable de coordinar, representar y controlar acciones internas y externas de la compañía. A continuación se puede observar un conjunto de capacidades y conocimientos que adquiere el director para desarrollar las actividades de liderazgo en la acción de gerente, con el objetivo del alcance propuesto por la empresa en el campo competitivo:

**Tabla 1**

*Capacidades gerenciales andrógino*

<i>Masculinas</i>	<i>Femeninas</i>	<i>Neutrales</i>
Comportamiento instrumental.	Comportamiento expresivo.	Dominio de hechos básicos. Hábitos de aprendizaje equilibrado. Agilidad mental. Habilidades sociales.
Estilo de competidor.	Estilo de logro por medio de los demás.	
Habilidad de solucionar problemas, tomar decisiones y hacer juicios.	Sensibilidad continua ante los sucesos.	
Habilidades de adaptación.	Conocimiento de sí mismo.	
Propósitos determinados.	Sensibilidad no verbal.	
Habilidades para negociar.		

*Elaboración propia. Fuente: Alice Sargent, 1965.*

De acuerdo a lo definido en materia de dirección, andrógino presenta características de liderazgo masculinas que adquiere el género femenino. Sin embargo, el crecimiento de la mujer en América Latina se ha desarrollado de manera muy lenta y con una proporción no significativa, en comparación con el crecimiento del género masculino en los últimos años. Queda en evidencia que si bien la mujer se ha posicionado mejor, aún encuentra barreras como la percepción del techo de cristal, especialmente en el sector laboral. Y es esta temática el foco de nuestra investigación para comprender por qué la participación de la mujer en cargos directivos no ha despuntado.

### La importancia del problema

Sin distinción del género, la conducta del hombre y la mujer extiende la progresión de cualidades gerenciales: por un lado, el liderazgo masculino y, por otro, la excelente deducción femenina para manejar la dimensión interpersonal del trabajo. Sin embargo, la expresión “Techo de Cristal” aparece como realidad y refleja la restricción del progreso profesional de las mujeres al interior de las corporaciones. Con ese nombre se designa el límite a sus carreras competitivas que dificulta ascensos e imposibilita alcanzar cargos gerenciales y directivos. En la actualidad la falta de leyes, normas estatales y/o políticas de igualdad son reducidas y muchas veces, retrasan incluso el crecimiento profesional de las mujeres. Ese acreditado techo de cristal condiciona a las mujeres en sus metas profesionales pese a su formación. Si bien esta situación parece intangible, un informe del Foro Económico Mundial en el presente año, resalta que permanecen las tendencias de brecha salarial de género; a nivel mundial y de acuerdo a la CEPAL, en América Latina sólo el 84% de las mujeres perciben el sueldo pagado a los hombres por hacer el mismo trabajo. La representación del techo de cristal o Glass Ceiling Barriers en el original en inglés, surgió por primera vez en un artículo del Wall Street Journal en 1986 en los Estados Unidos. El artículo representaba las barreras impalpables que enfrentan las mujeres trabajadoras crecientemente calificadas, sin alcanzar los niveles jerárquicos

más altos en el mundo de los negocios. Está claro que los gerentes responden de diversas maneras según su visión o utilidad por la producción, las experiencias de sus empleados, el discernimiento del equipo de responsabilidad, la imprecisión de la labor y la ocupación de la organización. Pero, para que la organización llegue a afrontar los cambios, es obligatorio acoger combinaciones que ajusten los rasgos competentes y propios de cada método, pues mediante un tipo gestión que observe el estilo andrógino se potencian las destrezas supuestas como masculinas y femeninas: dirección, colaboración y participación. En razón de esta problemática, exploramos la evolución de la mujer en el mercado laboral y su liderazgo en cargos directivos, para determinar si sus capacidades competitivas y analíticas son una combinación del género masculino y femenino; y si este estilo andrógino ha sido eficiente.

## MATERIALES Y MÉTODOS

En el proceso de la revisión bibliográfica describimos implícitamente el tema gerencial de la mujer y su tendencia hacia una conducta andrógina, en teorías que analizan las barreras que dificultan el desarrollo de este género al momento de buscar un cargo directivo; también estudiamos los informes de la Organización Internacional de Trabajo (OIT), Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y demás instituciones que enfocan la importancia de la igualdad de género. Adicionalmente consideramos el método de investigación descriptiva y explicativa, a través de un corte transversal que nos permitió profundizar la información cuantitativa y cualitativa respecto a diferentes encuestas realizadas en el sector laboral y la participación de la mujer en el mismo, como el caso Deloitte-Ecuador en el 2017 denominado “Una radiografía de las ejecutivas ecuatorianas” que apunta a la problemática que enfrentan en su desarrollo profesional.

## RESULTADOS

Para este estudio consideramos que una manera concluyente de evidenciar la presencia de la mujer en América Latina y el Caribe son las tasas de participación de la misma con respecto al género masculino.

**Tabla 2**

*Participación de la mujer del empleo*

PARTICIPACIÓN DE EMPLEO				
PAISES	MUJERES	PORCENTAJE	HOMBRE	PORCENTAJE
Colombia	9271,6	16%	12792,1	22%
Costa Rica	732,2	1%	1263,6	2%
Ecuador	3131,6	5%	4350,5	7%
Guatemala	2241	4%	4233,6	7%
Paraguay	1250	2%	1872,7	3%
Perú	7598,8	13%	9103,8	15%
Uruguay	737,4	1%	907,7	2%
TOTAL	24962,6	42% ▼	34524	58% ▲

*Fuente: Organización Internacional De Trabajo-OIT. Elaboración propia.*

El análisis muestra la participación de la mujer con una tasa de empleo de aproximadamente el 41% en tanto la del hombre es de un 58%; estos datos reflejan que en América Latina y El Caribe existe un proceso de poca igualdad de género, limitando a la mujer en su desarrollo profesional, pese a que ambos

desempeñan el mismo rol activo y productivo.

Los países con mayor participación son: Colombia con el 16% en hombres y el 22% en mujeres; Costa Rica y Uruguay tienen una participación semejante del 1% en la mujer. Así vemos -en estos dos países- la poca participación de la mujer a causa de la brecha salarial, por empoderamiento político, educación entre otros.

**Tabla 3**

*Participación de la mujer en el sector formal 2013-2016*

<i>Participación de la mujer en el sector formal</i>								
<b>PAISES</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
Colombia	3082	37%	3277	37%	3438	39%	3597	43%
Costa Rica	415	5%	415	5%	407	5%	408	5%
Ecuador	1052	13%	1108	13%	1148	13%	1148	14%
Guatemala	397	5%	439	5%	439	5%	433	5%
Paraguay	371	4%	372	4%	388	4%	340	4%
Perú	1856	22%	2005	23%	1968	22%	1909	23%
Uruguay	475	6%	563	6%	565	6%	562	7%
<b>TOTAL</b>	<b>8283,6</b>		<b>8768,7</b>		<b>8929,7</b>		<b>8396,6</b>	
%	24%		26%		26%		24%	

*Fuente: Organización Internacional De Trabajo-OIT. Elaboración propia.*

La participación de la mujer en el empleo formal se entiende a partir de un contrato de trabajo en el cual, el empleador se ajusta a los requerimientos de la ley. La representación de este tipo de empleo comenzó a percibirse en los países del mundo subdesarrollado y se refleja en la tendencia que se maneja en Colombia desde el 2013-2016. Ese incremento se debe al plan estratégico que tuvo como objetivo principal la inclusión de la mujer en las operaciones empresariales; es así como en el transcurso del 2016, un total de 16 empresas de la región

(...) recibieron la certificación de programa del Gobierno Nacional Equipares, que tiene como objetivo eliminar la discriminación laboral de género y ofrecer las mismas oportunidades a todos... Martha Ordoñez, consejera Presidencial de equidad de la mujer, explicó que dentro del proceso de certificación las empresas deben realizar cambios estructurales como pagar salarios dignos, ofrecer acceso a la seguridad social, respeto a los derechos fundamentales en el trabajo y tener un permanente diálogo social (Martínez, 2016).

En Ecuador también es creciente esta realidad, pues mediante las políticas instauradas en los diferentes gobiernos en los últimos años, se ha logrado constatar cómo evolucionó la inclusión de la mujer gerencial en el mercado laboral.

El 65% de las empresas ecuatorianas no tiene políticas para promover la participación de mujeres en directorios y cargos gerenciales, según el estudio de Ipsos, que toma el dato de la consultora Deloitte. En cuanto a las gerencias presididas por mujeres el estudio destaca tres: administrativa, comercial y financiera. Mariela Cevallos es analista financiera en Satrack, una firma multilatinas de monitoreo satelital, que tiene oficinas en Quito, afirma que los logros que se obtienen son resultados del conocimiento, las habilidades, la constancia y la pasión que se pone al trabajo, antes que por un tema de género. (Pallero, 2016)

Sin embargo en el sector público peruano la cifra sigue siendo alarmante porque sólo tres de cada diez funcionarios o directivos de las instituciones públicas son mujeres, tal y como lo muestran los estudios realizados, en pero el gobierno no se somete a manejar políticas que impulsen el crecimiento y el desarrollo del mismo.

**Tabla 4**

*Proporción de mujeres en la ocupación en puestos gerenciales o directivos (%) 2013-2016*

PAISES	2013	2014	2015	2016
Argentina	36,5	38,6	N/D	25
México	N/D	N/D	36,6	28
Brasil	37	37,4	38	22
Costa Rica	N/D	N/D	41,3	N/D
El Salvador	42,7	N/D	N/D	34
Guatemala	29,4	35,4	34,6	39
Honduras	N/D	N/D	42,4	N/D
Panamá	N/D	43,5	N/D	43
Uruguay	34,2	31,8	34	33
PROMEDIO	37,2			

*Fuente: Organización Internacional De Trabajo-OIT. Elaboración propia.*

En América Latina las mujeres asumen más riesgos y oportunidades que los hombres y son más proclives a actuar. Según Palleró, (2016) “los países que muestran una participación como Chile reporta un 30% de mujeres en puestos gerenciales, México 28%, Argentina 25%, y Brasil 22%, tal como lo indica un estudio realizado por el Centro de Investigación de la Mujer en la Alta Dirección”.

América Latina examina un 2% más de mujeres ocupando altos cargos en sus empresas que el año pasado uno de cada cuatro altos cargos empresariales están ocupados por mujeres, lo cual se evidencia un incremento del 1%, que además de ser una cifra mínima, no presenta relevancia dado que la proporción de empresas sin mujeres en la alta dirección también ha aumentado (Notimerica, 2017). Considerando la información anterior, en el 2017 América Latina alcanzó el 2% de la participación de la mujer en el abordaje y conocimiento de los riesgos ocupados por altos cargos en organizaciones, mediante el efecto los cambios políticos, económicos, sociales o jurídicos, seguridad, personal de la empresa, actividades de la competencia, es diferente entre hombres y mujeres. La disposición general señalan que los hombres perciben más riesgos y oportunidades que las mujeres, así suelen ser más propensos a actuar, mientras que las mujeres tienden a mantener una meditación previa más elevada antes de la toma de decisiones.

**Tabla 5**

*Desigual el mercado laboral latinoamericano para las mujeres*

8.6%	Tasa de desempleo femenino
6.6%	Tasa de desempleo masculino
53%	Es la tasa de participación laboral de la mujer en América Latina. Casi la mitad de las mujeres no trabajan.
78%	Porcentaje de mujeres trabajando en sectores de baja productividad
	El desempleo aumenta más rápido para las mujeres
84%	El porcentaje que reciben las mujeres del sueldo pagado a los hombres por hacer el mismo trabajo

*Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL. Elaboración propia.*

La tabla 5 refleja el análisis de la participación laboral de la mujer en América Latina. Queda en evidencia que el 53% no trabajan en comparación con el porcentaje de hombres, que es de un 47%; por otro lado, se registra que el 84% de las mujeres perciben el mismo salario que los hombres por idéntico trabajo; la tasa de desempleo de la mujer es del 8.6% y un 6.6% en el hombre. El sondeo expone que la desigualdad de género en el trabajo sigue siendo una realidad en este año 2017 y nos ratifica que aún queda mucho para permitir que mujeres y hombres -en iguales contextos- ingresen al mercado laboral.

## DISCUSIÓN

El Observatorio de Igualdad de Género de la CEPAL ha revelado nuevos datos que muestran hasta qué punto sigue sin cumplirse el objetivo de lograr la igualdad de género en el mercado laboral de nuestra región. Los cuadros profesionales en América Latina y el Caribe exhiben una variación en las brechas de clase en coyunturas y retribuciones entre hombres y mujeres. Las diferencias poseen su plataforma en un método general que representa estereotipos y conserva una segmentación de la responsabilidad que define la inclusión profesional del sexo femenino. La investigación, titulada “¿Brechas que se cierran?” (2015), que explora el crecimiento y declinación de la intervención laboral de la mujer en América Latina, evidencia la brecha salarial entre los géneros y el deterioro de políticas estatales que benefician a las mujeres. El estudio muestra argumentos socioeconómicos sensibles, es decir, bajo nivel pedagógico, vivir en sitios rurales, ser esposa o mamá como componentes que conforman la reclusión dentro mercado laboral. “La tasa de actividad de las mujeres pasa de 54% entre las que no tienen hijos a 39% cuando hay más de un menor en el hogar”. La publicación marcó que el abandono de la mujer dentro mercado laboral no sólo mantienen los índices acostumbrados, sino que se disminuye su rendimiento y sus posibilidades de conseguir una ocupación en el futuro. Los sucesos tecnológicos ofrecen coyunturas de ocupación sujetadas con la sistematización; el conocimiento agregado es internet, inaccesible para quienes no poseen acceso a una red ni alfabetización digital. El 95% de la población mundial vive en un sitio con potencial conexión, pero solo el 47% accede y la diferencia entre hombres y mujeres es del 12%. Una de las metas para lograrlo, es acelerar el cumplimiento con relación a los siguientes objetivos de la igualdad laboral.

- Garantizar que niños y niñas finalicen primaria y secundaria.
- Asegurar la atención a la primera infancia.
- Erradicar la discriminación hacia las mujeres.
- Eliminar la violencia en torno a las mujeres.
- Poner fin al matrimonio infantil, precoz o forzado y a la mutilación genital femenina como a otras prácticas dañinas.

El reto que actualmente enfrentan la organización y las mujeres es reconocer el potencial que desarrollan mediante el vínculo de la inclusión; pero en muchos casos es materia del gobierno poder implementar programas de mujeres, como ocurrió en Ecuador en 2018, enfocado a la protagonista gerencial. Finalmente podemos referir que el sexo femenino en el siglo XXI incrementó su participación en el campo laboral, y también evidenciar que la mujer ocupa actualmente dos roles en su vida como ser madre y funcionaria pública/privada o en otros casos ejerciendo un oficio. Los prototipos del techo de cristal que son específicamente por el empoderamiento del sexo masculino en altos cargos, se manifiestan como un obstáculo para el crecimiento profesional de la mujer, siendo de tal manera que mediante diversas opciones podemos indicar que la percepción de ésta, en una organización, es sinónimo de estrategia, dominio de la situación, pro activa, dirigida al interés colectivo y enfocada a los resultados con los objetivos de la empresa.

## CONCLUSIONES

En el proceso de desarrollo de esta investigación respecto al liderazgo femenino, consideramos que aún existen paradigmas con respecto al futuro de la inserción de las mujeres en cargos directivos; no obstante este género se ha posicionado, aportando profesionalmente en los diferentes campos en que se desenvuelve de una manera significativa. La participación de la mujer en el empleo en América latina y el Caribe expresa que la mujer ocupa un 42%, no logrando ser la mitad de la inclusión en el mercado laboral con respecto al hombre que llega al 58%. El país que mayor representación logró - entre 2010-2016- en incluir al género femenino es Colombia con un 16% en mujeres y un 22% en hombre, seguido de Perú con el 13% en mujeres y en hombres un 15%. Quedó en evidencia que el país con menos inclusión de la mujer es Uruguay 1%, Costa Rica 1%, Paraguay 2%, Guatemala 4% y Ecuador 5%. Esta afectación para el sexo femenino se debe a diversas causas tales como la brecha salarial, empoderamiento político, educación, economía del país entre otros.

Dentro de la gerencia, la mujer proyecta en su mente la acción que requiere para llegar al objetivo trazado, pero, para alcanzarlo activa atributos masculinos y femeninos (modelo conocido como el termino andrógino) e impulsa ese trayecto con firmeza para permanecer ocupara ese cargo. Sin embargo la expresión “Techo de Cristal” demuestra que en la actualidad persiste en el mercado laboral la desigualdad en comparación al sexo masculino. Por el comportamiento tradicional, se despoja a la mujer de esa posibilidad, relegándola a plazas de trabajo inferiores, tanto por ideología machista o por significación de la figura de la mujer. En el presente año un informe del Foro Económico Mundial anunció las brechas salariales de genero que reflejan imparcialidad; en conjunto con la CEPAL ultimaron que em el 84% se consta la desigualdad de pago por la realización de las mismas actividades mismas y que un 16% de intervención del sexo masculino adopta una aumento significativo que la mujer. Por lo tanto podemos discernir las siguientes conclusiones:

Al introducir políticas tales como clasificación de personal y oportunidades de ascenso imparciales y ofrecer mejoras tanto en las infraestructuras como en el ambiente laboral con apoyo a la maternidad y paternidad, la participación de la mujer, en el caso de Ecuador, se afirmó en un 14%. Perú alcanzó un 23%. El estudio de Ipsos -a partir del informe de la consultora Deloitte- señaló que el 65% de las compañías ecuatorianas no desarrollan políticas de mujeres en cargos gerenciales; presentó además, un importante estudio del mercado laboral del género femenino demostrando que en América Latina sólo se da una participación global del 2% en altos cargos directivos ocupados por mujeres y que es del 98% de la tasa de participación es del hombre en el año 2017; el porcentaje de mujeres que no trabajan es del 8.6 mientras que el desempleo del hombre es de 6.6%. Se distingue que el 84% de las mujeres no son apropiadamente pagadas.

## RECOMENDACIONES

Es importante resaltar que en la inequidad de los cargos de alta dirección sigue existiendo un contrahecho sin aclarar, del que se conservan varios gestos y concibiéndose como más relevante, el componente socio-cultural.

A pesar de la situación descrita cabe recalcar que se requiere facilitar de instrumentos a la mujer; brindándole capacitación y educación. La figura que representa es el eslabón más importante dentro de la sociedad, por las diversas características que desempeña a lo largo de su vida como el prototipo de ser jefa del hogar, pero es su esencia la que la convierte en protagonista de la inclusión en equipo, del manejo adecuado, de la toma de decisiones, del riesgo a transformar, de la competencia personal, del trabajo armónico como características de la mujer moderna.

Es evidente que no sólo es un personaje del hogar, fortuitamente ahora se incluye en el mercado laboral logrando constituir perspectivas de confianza al sexo masculino; el trabajo en equipo al incluir a la mujer, genera patrones que sin titubear aseguran a la empresa un éxito en la ventaja de la nueva representación y al país la posibilidad de la igualdad mediante los derechos, la obligación familiar y la creación de niveles laborales y salarios justos incentivando a la sociedad a comprender que la inclusión de la mujer es equitativa hacia el hombre.

## LITERATURA CITADA

- Beltrán Morales, J. J. (2007). *El androgenismo como subjetividad humana*. Facultad de Ciencias de la Educación. <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/1343/1/01.%20El%20androgenismo%20como%20subjetividad%20humana.%20Jonathan%20J.%20Beltrán%20M.pdf>.
- Deloitte. (2018). *Informativo Gerencial Marzo 2018*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ec/Documents/deloitte-analytics/Informativo-Gerencial/Informativo%20Marzo.pdf>.
- Costa, M. (21 de Noviembre de 2016). *BBC*. <http://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-38051337>.
- Gasparini, L. y Marchionni, M. (2015). *¿Brechas que se cierran? Aumento y desaceleración de la participación laboral femenina en América Latina*. CEDLAS. <http://labor-al.org/participacionfemenina/wp-content/uploads/2015/10/Resumen-ejecutivo.pdf>.
- Herrera; M. (21 de Noviembre de 2016). *Quiénes son las 9 latinoamericanas en la lista de las 100 mujeres del 2016 de la BBC*. *BBC*. <http://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-38051337>.
- Martínez, E. V. (2 de Mayo de 2016). *Quiénes son las 9 latinoamericanas en la lista de las 100 mujeres del 2016 de la BBC*. [http://www.cali.gov.co/alcaldenlinea/publicaciones/116659/en\\_cali\\_se\\_promueve\\_el\\_programa\\_equipares\\_para\\_impulsar\\_la\\_inclusion\\_de\\_genero\\_cali/](http://www.cali.gov.co/alcaldenlinea/publicaciones/116659/en_cali_se_promueve_el_programa_equipares_para_impulsar_la_inclusion_de_genero_cali/)
- Miralles, E. (21 de Noviembre de 2016). *Quiénes son las 9 latinoamericanas en la lista de las 100 mujeres del 2016 de la BBC*. <http://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-38051337>.
- Notimerica. (8 de Marzo de 2017). <http://www.notimerica.com/sociedad/noticia-america-latina-registra-mas-mujeres-ocupando-altos-cargos-empresas-ano-pasado-20170308124703.html>.
- ONU. (2012). *América Latina y el Caribe*. <http://lac.unwomen.org/es/donde-estamos/ecuador>
- Pallero, D. (27 de Marzo de 2016). *En el mercado laboral los desafíos siguen para la mujer*. *Lideres*. <http://www.revistalideres.ec/lideres/informe-mercadolaboral-mujer-desafios.html>.
- Quito, Informa. (31 de Enero de 2018). <http://www.quitoinforma.gob.ec/2018/01/31/municipio-de-quito-impulsa-la-campana-mujeres-en-gerencia/>
- Sebastián, J. Aguiñiga, C. Moreno, B. (1987). Androginia psicológica y flexibilidad comportamental. *Estudios de Psicología*, (32)15-30.
- Vieira da Silva, M. (2016). *Marta: los secretos de una leyenda del fútbol*. *BBC*. <http://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-38051337>.
- Vila Garcia, M. (2017). *Reconoce tu propio valor y pídelo: una lección de Casey Brown*. *Blog Factor Humà*. <https://factorhuma.org/es/actualitat/blog-factor-huma/13013-reconozca-su-propio-valor-y-pidalo-una-leccion-de-casey-brown>.



## PERSPECTIVAS DE EMPRENDIMIENTO FEMENINO EN ECUADOR <sup>(1)</sup>

*Nilba Priscila Feijó Cuenca*

*nfeijo@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

*Nuria Ceular Villamandos*

*td1cevin@uco.es - Universidad de Córdoba, España*

*Virginia Navajas Romero*

*z42narov@uco.es - Universidad de Córdoba, España*

*Tito Eliecer Feijó Cuenca*

*tfeijoo@utm.edu.ec - Universidad Técnica de Manabí*

### RESUMEN

La relevancia del emprendimiento como factor de desarrollo e impulso al despunte empresarial de un país, ubicó nuestra atención en el análisis del emprendimiento femenino en el Ecuador. El propósito fue determinar cuál era el escenario para las mujeres, con base en la estructuración de políticas públicas y programas de apoyo a nivel país. A través de la recopilación literaria y bajo un enfoque cualitativo de diferentes autores, realizamos un estudio de forma descriptiva y exploratoria, para definir el contexto que permite el surgimiento de negocios propios; también llevamos adelante una lectura crítica de la información estadística oficial -generada por instancias formales- para valorar la situación del país en el ámbito empresarial y laboral. Finalmente, establecimos conclusiones tendientes a propiciar pautas para estructurar nuevas investigaciones.

**Palabras clave:** Emprendimiento femenino; empoderamiento; mercado laboral; dificultades.

### ABSTRACT

The relevance of entrepreneurship as a factor of development and impulse to the entrepreneurial emergence of a country, placed our attention in the analysis of female entrepreneurship in Ecuador. The purpose was to determine what the scenario was for women, based on the structuring of public policies and support programs at the country level. Through literary compilation and under a qualitative approach of different authors, we carry out a descriptive and exploratory study, to define the context that allows

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

the emergence of own businesses; We also carry out a critical reading of the official statistical information -generated by formal instances- to assess the situation of the country in the business and labor field. Finally, we established conclusions aimed at promoting guidelines for structuring new research.

**Keywords:** Female entrepreneurship; empowerment; working market; difficulties.

## INTRODUCCIÓN

En un mundo tan cambiante en el cual las empresas han debido pasar por una serie de etapas para adaptarse a las necesidades del mundo productivo (Poutanen, Kovalainen, & Jannari, 2016), ha llamado la atención de investigadores, organizaciones y gestores de políticas públicas, la figura de mujeres empresarias (Chung, 2010) cuya presencia es más marcada en los últimos años. La importancia de las mujeres en el ámbito empresarial se incrementa día a día y no sólo porque se constituyan en buenos elementos dentro de las empresas (Constant, 2009), sino porque hoy por hoy, están haciendo presencia en el mundo empresarial al frente de sus propias organizaciones. Luchan así contra la brecha marcada históricamente para su desarrollo profesional, y combinan sus compromisos familiares con la actividad laboral, abriéndose paso ante dificultades como el limitado acceso al financiamiento, la misoginia y los prejuicios (Drew & Humbert, 2011).

En esta investigación nos propusimos analizar las condiciones para el desarrollo de emprendimientos femeninos que presenta el Ecuador, un país americano ubicado en América del Sur, que limita con Colombia y Perú; bañado por las costas del océano Pacífico, cuenta con algo más de 16 millones de habitantes, de los cuales, el 49,9% de la población son mujeres. Partimos de una revisión a la estructura legal que mantiene la República del Ecuador, en especial de sus políticas de desarrollo e impulso al emprendimiento; asimismo exploramos la literatura para llegar a la comprensión de los factores que inciden en el emprendimiento femenino y de la importancia de programas de apoyo al emprendimiento. Además, referenciamos datos estadísticos registrados por organizaciones del Estado que describen el comportamiento económico y datos sobre emprendimiento presentados por el Global Entrepreneur Monitor (GEM), para dar una visión global a nivel país. Finalmente, presentamos las conclusiones que son parte del trabajo investigativo y que permiten comprender cómo a medida que la presencia de la mujer en el mundo empresarial aumenta, se incrementan los estudios sobre este fenómeno.

## DESARROLLO

### Escenario ecuatoriano para el desarrollo del emprendimiento

Desde el establecimiento de la Constitución de 2018, se ha dejado explícita la intención del país de aunar esfuerzos para lograr el desarrollo a través de la articulación de la matriz productiva. Es así como en el artículo 275 se deja claramente definido el régimen de desarrollo para garantizar el buen vivir; la planificación del desarrollo del país para propiciar la equidad social y territorial; la concertación, y la participación descentralizada, desconcentrada y transparente, en el marco de la interculturalidad, el respeto y la convivencia armónica con la naturaleza. Subsiguientemente, en el artículo 276, se puntualizan los objetivos del régimen de desarrollo: 1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución; 2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

El entorno socio económico ecuatoriano actual es objeto de transformaciones enriquecedoras, conforme las perspectivas del artículo 283 de la mencionada ley, donde se dispone que el sistema económico es social y solidario e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios. De tal forma se asume que favorecer empresas pequeñas e individuales implica también profundizar en su estudio para comprender su funcionamiento e impulsar el éxito, con énfasis en el papel que juega en la economía de un país. En este contexto el emprendedor, como actor económico, sin ser una panacea, representa una palanca para la innovación y el crecimiento (Amador-Ruiz & Briones-Peñalver, 2017)

Entre las varias artísticas para la estructuración de planes, programas y políticas de desarrollo empresarial en Ecuador, están la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas, que presenta una visión transformadora hacia la sostenibilidad económica, social y ambiental de los 193 Estados Miembros que la suscribieron. Dentro de sus diecisiete objetivos, el que guarda correspondencia con el des-punte empresarial es el objetivo 8, relacionado con el trabajo decente y crecimiento económico (CEPAL, 2016). Desde esta perspectiva se pretende generar una reflexión sobre las políticas económicas y sociales destinadas a la erradicación de la pobreza (Kabeer, 2006), la continua falta de oportunidades de trabajo decente (Peiró, 2004), la insuficiente inversión, el progreso lento y desigual (Bosch, 2015), así como el derecho de todos a ser partícipes del progreso (Lamrabet, 2009), lo que a su vez convierte a este objetivo, en un gran desafío para casi todas las economías. Otro elemento importante para el direccionamiento del país es el Plan de Desarrollo Nacional, fundamentado en tres ejes: 1) Derecho para todos; 2) Economía al servicio de la sociedad; 3) Más sociedad, mejor Estado. Es justamente a través del segundo eje, donde se plantea la consolidación del sistema económico social y solidario, se amplía la productividad y competitividad, se impulsa la generación de empleo digno, se defiende la política de dolarización, y se proyecta la redistribución equitativa de la riqueza; además de buscar garantizar la soberanía alimentaria y el desarrollo rural integral, aspectos en los que se profundiza en los objetivos 4, 5 y 6 (Consejo Nacional de Planificación, 2017)

El Plan Nacional de Desarrollo conlleva entre sus directrices, la mejora del bienestar de la población ecuatoriana y lograr una economía adaptada a las nuevas condiciones internas y externas donde sea posible el desarrollo y una buena calidad de vida. Una de sus prioridades está enfocada hacia el apoyo a los emprendedores, al tener en cuenta las posibilidades concretas que estas formas de gestión económica generan, pues el efecto multiplicador con la creación de negocios propios incide tanto en el incremento de opciones de empleo como en la mejora de la calidad de vida y la equidad social, lo que se traduce en indicadores micro y macroeconómicos favorables (Batabyal & Nijkamp, 2012). La firma del Acuerdo Comercial Multipartes, genera expectativas con relación a las exportaciones debido a que la oferta ecuatoriana podrá acceder libre de aranceles y obstáculos a una de las regiones con mayor poder adquisitivo del mundo. Los productos que más demanda tendrían son el palmito, camarón, quinua, papaya, aguacate, frutas tropicales, jugos de fruta congelados y aceite de palma. Asimismo, existe alto potencial para productos como: crustáceos vivos y procesados para el consumo humano; vegetales crudos o hervidos y congelados; tabaco no manufacturado y desechos de tabaco; coco, abacá y otras fibras textiles vegetales; sombreros y cascos para sombreros trenzados; manufacturas de cuero; manufacturas de madera; artículos de cerámica; todo ello constituye una oportunidad para emprender en nuevas estructuras y direccionamientos empresariales (Villagómez, 2017).

No obstante, a pesar de que el Acuerdo Comercial Multipartes también podría ser clave para la transformación productiva, a través del abaratamiento de insumos clave para la industria, hay riesgos relacionados con la baja productividad del sector manufacturero nacional. Esto hace necesaria la articulación del sector público, productivo y universidades, para que trabajen conjuntamente hacia la mejora de la productividad de la industria ecuatoriana y expandan estrategias tendientes a minimizar posibles impactos negativos en el mercado nacional más expuesto a la competencia proveniente del bloque europeo.

De acuerdo con informe sobre el Panorama Laboral en el Ecuador, en el año 2010 se crearon 11.236 empresas de las cuales el 49,8% permaneció en actividad hasta el 2015. La evolución del empleo promedio de este conjunto de empresas se duplicó de 6 a 12 empleados; no obstante, durante los años 2014 y 2015, la nómina no varía. Los datos evidencian que las ventas de este mismo conjunto de firmas crecieron hasta el 2014, a un ritmo decreciente, pero tuvieron una variación negativa de 7,6% en el último año. Uniendo estos dos hechos, se puede concluir que, si bien las ventas promedio de las empresas que nacieron en 2010 cayeron en 2015, éstas no necesariamente realizaron un ajuste inmediato en su nómina (INEC, 2017).

### Empoderamiento y emprendimiento femenino

En la Agenda Regional de Género de América Latina y El Caribe se pueden identificar cinco enfoques propositivos relacionados con los derechos de las mujeres: igualdad de género, derechos humanos de las mujeres, interseccionalidad e interculturalidad, democracia paritaria, representativa y participativa y laicidad, y desarrollo sostenible e inclusivo. Este último implica la aplicación del empoderamiento a la perspectiva de género, basada en que la raíz de las desigualdades reside en el desequilibrio entre las relaciones de poder, que obligan a los grupos sociales menos poderosos a posiciones de subordinación (Buendía-Martínez & Carrasco, 2013).

Dado su impacto en el desarrollo de los países, el empoderamiento femenino va adquiriendo cada vez más relevancia, por lo que ha sido considerado por las Naciones Unidas como un requisito para lograr los Objetivos de Desarrollo del Milenio (Organización de las Naciones Unidas, 2010), pues como instrumento de desarrollo, permite aumentar la eficiencia económica y mejora los resultados por medio de la supresión de barreras para el acceso de las mujeres a la educación. Esta ecuación implica efectos concatenados de beneficio multiplicado; así las oportunidades económicas e insumos productivos causan aumento de la productividad (Verheul, Carree, & Thurik, 2009); la mejora de la posición de las mujeres tiene efectos en los hijos (Anderson & Saxton, 2016) y, por tanto, en la mejora de las condiciones de la próxima generación (Berglund, Lindgren, & Packendorff, 2017); y, la obtención de la igualdad de oportunidades, desde una perspectiva de largo plazo, generará sociedades más representativas e incluyentes (Braun, 2010).

La óptica económica del empoderamiento femenino se centra en la realización de actividades generadoras de ingresos, lo que requiere el surgimiento de un empresariado que pueda adoptar diferentes fórmulas. La falta de oportunidades en el mercado laboral es el principal factor de inducción para elegir la alternativa emprendedora, lo que explicaría que el autoempleo y el empleo en microempresas representen las dos fuentes principales de trabajo remunerado de las mujeres latinoamericanas (Cunningham, Ingram, Kadati, & Maduarta, 2017). Con todo, se puede considerar al empresariado femenino como un medio de empoderamiento que enriquece y diversifica la actividad emprendedora (Adendorff, 2012). El empresariado femenino en América Latina y el Caribe está presente sobre todo en el nivel microempresarial y más de la mitad de las microempresas de la región están en manos de mujeres. Esta alternativa emprendedora constituye uno de los puntales del desarrollo y una estrategia de supervivencia.

### El mercado laboral, dificultades y alternativas de desarrollo para el emprendimiento femenino.

Las mujeres emprendedoras generalmente se concentran en pocos sectores de la actividad productiva, en muchos casos las actividades terciarias como el comercio y los servicios sirven de refugio para aquellas que no encuentran trabajo en actividades formales. Esta preferencia puede estar influida por las limitaciones que imponen otros sectores y las menores exigencias en términos de capital inicial e infraestructura que requieren para iniciar sus negocios (Heller, 2010).

Las principales dificultades que experimentan los emprendimientos femeninos son la falta de experiencia empresarial y comercial, insuficiente formación empresarial específica, barreras en el acceso a fuentes de crédito y financiamiento, obstáculos en el acceso a redes de comercialización, excesivos trámites y procedimientos para iniciar los emprendimientos. Entre ellos el mayor obstáculo para la creación de empresas

es la falta de financiamiento (Avolio & Di Laura, 2017). No obstante, así como hay aspectos negativos existen aspectos positivos que deben desarrollarse internamente para ayudar a impulsar el emprendimiento como la motivación, experiencia, persistencia y las oportunidades de mercado. Externamente, se deben aprovechar las oportunidades provenientes del sector público, privado, universidades, organizaciones no gubernamentales, fundaciones, entre otros, que constituyan un soporte para impulsar el emprendimiento.

En el Ecuador, es posible citar brevemente programas generados durante los últimos años a favor del emprendimiento de mujeres, en el marco de la agenda de transformación productiva. Estos programas buscan generar un apoyo a todas las ideas de emprendimiento con un alto potencial de crecimiento y valor agregado. Por ejemplo, desde la Alcaldía de Quito, la Agencia de Promoción Económica CONQUITO, promueve el programa “Mujeres emprendiendo con éxito”, que busca formar capacidades de empoderamiento, liderazgo, emprendimiento e innovación para potenciar el crecimiento de las micro y pequeñas empresas lideradas por mujeres y mejorar la contribución al ingreso familiar. Otro programa es “SOS Mujeres Pichincha”, impulsado por la Viceprefectura de la provincia de Pichincha, donde se brinda asistencia legal y psicológica a mujeres que decidieron romper el círculo de violencia que vivían en sus hogares, y se las capacita en microemprendimientos para ayudarlas a salir del maltrato del que fueron víctimas. En Guayaquil, por medio de la alianza Plan Internacional Fundación Nobis, las mujeres se benefician del programa “Guayaquileña Emprendedora”, en donde reciben clases de confección y moda, brindadas en las instalaciones de la Escuela de Moda y Diseño Chio Lecca Ecuador, para que adquieran conocimientos y puedan contribuir a su desarrollo profesional y personal.

## MATERIALES Y MÉTODOS

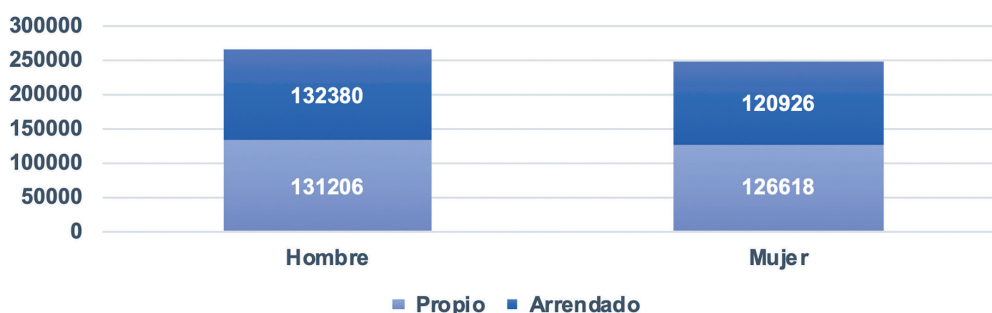
Realizamos nuestro estudio a partir del análisis de fuentes oficiales de información, bibliografía y revisión documental afín a nuestros intereses investigativos, para fundamentar las variables de estudio. La exploración inicial, nos permitió el análisis de la estructura legal, formal, ambiente económico y participación de la mujer en los emprendimientos, expresada en informes estadísticos de los últimos años, con la visión real de esta temática y las tendencias futuras.

## RESULTADOS

De acuerdo con los resultados del Censo Nacional Económico 2010, al menos el 48,4% de los 511.130 gerentes o propietarios de negocios eran mujeres, de las cuales al menos 126.618 tenían locales propios para el desarrollo de sus negocios, mientras que 120.926 arrendaban.

**Figura 1**

*Sexo Gerente o Propietario, tipo de local*

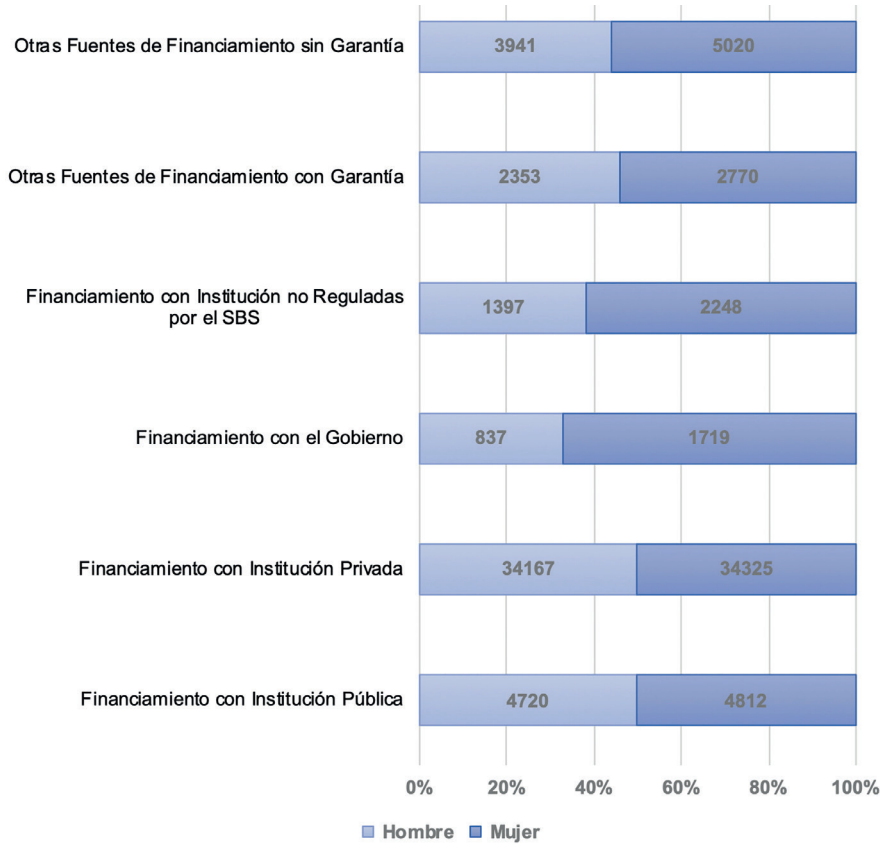


*Fuente: Censo Nacional Económico, Ecuador 2010. Elaboración propia.*

En cuanto a financiamiento para la consolidación de sus negocios, los gerentes o propietarios en su mayoría recibieron atención de la banca privada. De los datos registrados en el Censo de 2010, se deduce que las mujeres, han sido quienes más requirieron financiación, como segunda opción de fuentes que no solicitan garantía, y en una tercera posición de preferencia, las instituciones públicas.

**Figura 2**

*Fuentes de Financiamiento*

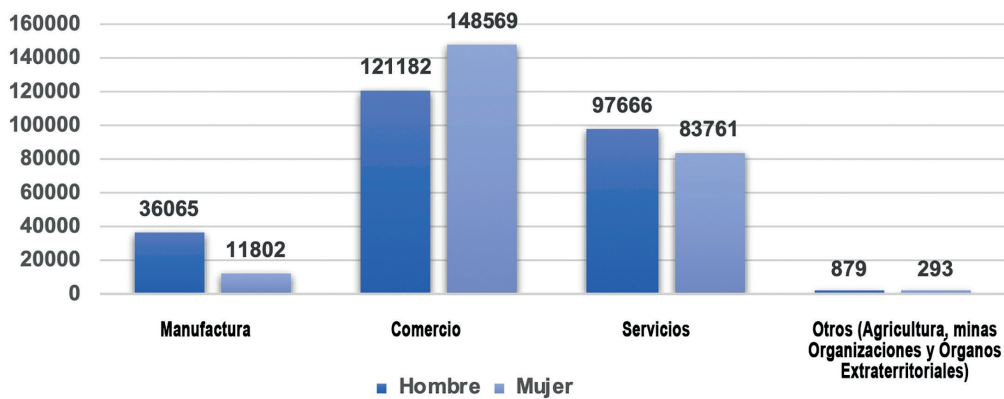


Fuente: Censo Nacional Económico, Ecuador 2010. Elaboración propia.

Las empresarias de sexo femenino se dedican principalmente al comercio y a los servicios, conforme los datos del Censo Nacional del 2010.

**Figura 3**

*Organizaciones por Tipo de Actividad Empresarial*

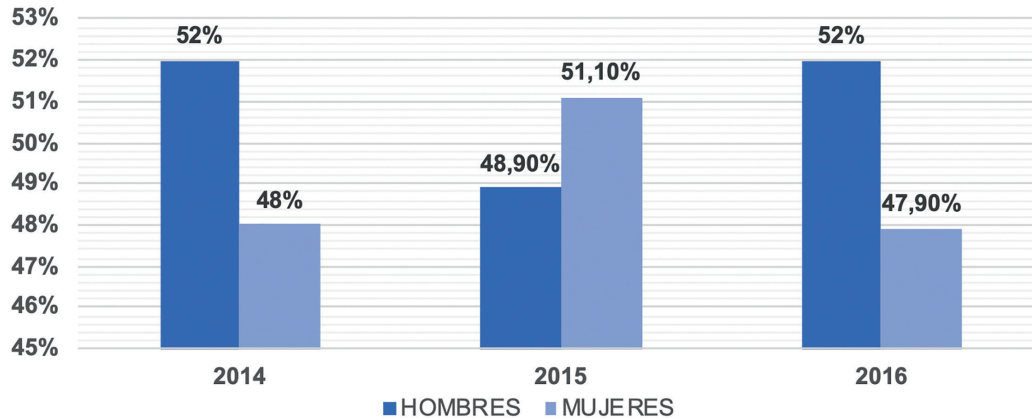


Fuente: Censo Nacional Económico, Ecuador 2010. Elaboración propia.

En contraste, los reportes del Global Entrepreneur Monitor (GEM) de los años 2014, 2015 y 2016, muestra que en Ecuador hombres y mujeres emprenden por igual; no obstante, es mayor el número de mujeres que emprenden por necesidad, mientras que la proporción de hombres que lo hace por oportunidad es superior.

#### Figura 4

Tasa de Actividad Emprendedora Temprana (TEA)



Fuente: Reportes GEM, Ecuador 2014, 2015, 2016. Elaboración propia.

## DISCUSIÓN

Los resultados de los estudios realizados por organismos oficiales indican una importante fuerza laboral e iniciativa emprendedora en las ecuatorianas quienes principalmente se dedican a actividades de comercio y servicios, y la mitad de la población observada posee locales propios en tanto el otro 50% arrenda. Superar el aislamiento y acceder a los recursos necesarios, a través de financiamiento privado y público, son aspectos fundamentales para que las mujeres puedan enfrentar con éxito los múltiples obstáculos a su desarrollo económico. Esto concuerda con el informe Panorama Laboral y Empresarial del Ecuador (2017), en donde se expresa: “Resulta interesante que un 82% de las mujeres en la TEA no habían generado ningún empleo, en comparación a un 62% de los hombres, es decir, la mayor proporción de los emprendimientos unipersonales correspondieron a aquellos liderados por mujeres”. Como perspectiva de estos resultados es evidente que la generación de empleo sigue la misma tendencia, así el 40% de las mujeres de la TEA no espera generar ningún empleo en los próximos 5 años, y el 29% de los hombres comparten la misma baja expectativa.

## CONCLUSIONES

Las desigualdades en la distribución, acceso, uso y control de los recursos productivos explican en parte las limitaciones que enfrentan las mujeres para generar ingresos y, en especial, para emprender iniciativas empresariales y obtener ingresos propios como resultado de sus propias acciones y autonomía en sus decisiones. Las políticas públicas del Ecuador, sustentadas en la Constitución de 2018, están concebidas para promover el desarrollo productivo a través de la creación de negocios; sin embargo, al ejecutarse, el resultado es un panorama de creatividad y emprendimiento creciente, con similar escenario a empresas que súbitamente deben cerrar sus actividades. Esta reflexión invita a analizar nuevas directrices de acompañamiento a emprendimientos para garantizar su sostenibilidad.

El estudio nos indicó un porcentaje significativamente positivo de las mujeres hacia el endeudamiento para financiar sus negocios. Un acompañamiento efectivo garantizaría estabilidad económica de sus emprendimientos (en su mayoría unipersonales) y mejores ingresos para las familias (monoparentales, en su mayoría lideradas por mujeres). Es importante continuar investigando sobre el emprendimiento femenino e incorporar información adicional a través de estudios de tipo cualitativo, que posibiliten conocer las motivaciones, limitaciones, barreras, características personales y familiares de las emprendedoras, la distribución de su tiempo, y especificidades de los entornos locales.

## LITERATURA CITADA

- Adendorff, C. M. (2012). *South Africa: Empowering Women Entrepreneurs in the Fight against Poverty: The Case of the Coca-Cola Company*. [Sudáfrica: Empoderando a las mujeres empresarias en la lucha contra la pobreza: el caso de la compañía Coca-Cola].
- Amador-Ruiz, J. P., & Briones-Peñalver, A. J. (2017). *Study of female entrepreneurship: an empirical evidence in the Municipality of León in Nicaragua*. [Estudio del emprendimiento en mujeres: evidencia empírica en el municipio de León en Nicaragua]. *Tourism & Management Studies*, 13(3), 73-82.
- Anderson, K. B., & Saxton, G. D. (2016). Smiles, Babies, and Status Symbols: The Persuasive Effects of Image Choices in Small-Entrepreneur Crowdfunding Requests [Sonrisas, bebés y símbolos de estatus: los efectos persuasivos de las elecciones de imagen en las solicitudes de crowdfunding de pequeños empresarios]. *International Journal of Communication*, 10, 1764-1785.
- Avolio, B. E., & Di Laura, G. F. (2017). Progreso y evolución de la inserción de la mujer en actividades productivas y empresariales en América del Sur. *Revista CEPAL*.
- Batabyal, A. A., & Nijkamp, P. (2012). Retraction of "a Schumpeterian model of entrepreneurship, innovation, and regional economic growth" [Retractación de "un modelo schumpeteriano de emprendimiento, innovación y crecimiento económico regional"]. *International Regional Science Review*, 35(4), 464-486.
- Berglund, K., Lindgren, M., & Packendorff, J. (2017). Responsibilising the next generation: Fostering the enterprising self through de-mobilising gender [Responsabilizar a la próxima generación: fomentar el yo emprendedor a través de la desmovilización del género]. *Organization*, 24(6), 892-915. doi: <https://10.1177/1350508417697379>.
- Bosch, J. R. (2015). *¿Cómo salir de la trampa del lento crecimiento y alta desigualdad?* El Colegio de Mexico AC.
- Braun, P. (2010). A Skilling Framework for Women Entrepreneurs in The Knowledge Economy [Un marco de capacitación para mujeres empresarias en la economía del conocimiento]. In P. Wynarczyk & S. Marlow (Eds.), *Innovating Women: Contributions to Technological Advancement [Mujeres innovadoras: contribuciones al avance tecnológico]* 1, (35-53).
- Buendía-Martínez, I., & Carrasco, I. (2013). Mujer, actividad emprendedora y desarrollo rural en América Latina y el Caribe. *Cuadernos de desarrollo rural*, 10(72), 21-45.
- CEPAL. (2016). *Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible Una oportunidad para América Latina y el Caribe*.
- Consejo Nacional de Planificación, C. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una Vida*. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - Senplades.
- Constant, A. F. (2009). Businesswomen in Germany and their performance by ethnicity It pays to be self-employed. [Mujeres empresarias en Alemania y su desempeño por etnia Vale la pena trabajar

- por cuenta propia]. *International Journal of Manpower*, 30(1-2), 145-162. doi: <https://10.1108/01437720910948456>.
- Constitución. (2018). República del Ecuador.
- Cunningham, A. B., Ingram, W., Kadati, W., & Maduarta, I. M. (2017). Opportunities, barriers and support needs: micro-enterprise and small enterprise development based on non-timber products in eastern Indonesia [Oportunidades, barreras y necesidades de apoyo: desarrollo de microempresas y pequeñas empresas basadas en productos no madereros en Indonesia oriental]. *Australian Forestry*, 80(3), 161-177. doi: <https://10.1080/00049158.20171329614>.
- Chung, D.-Y. (2010). The Effects of Woman Entrepreneur Self-Efficacy and Networking on the Performance of Venture Business [Los efectos de la autoeficacia y la creación de redes de mujeres empresarias en el rendimiento de los negocios de riesgo]. *The Journal of Business Education*, 24(1), 235-252.
- Drew, E., & Humbert, A. L. (2011). *Who's minding the kids? Work and family issues among owners of small business enterprises in Ireland* [¿Quién cuida a los niños? Cuestiones laborales y familiares entre los propietarios de pequeñas empresas en Irlanda].
- Heller, L. (2010). *Mujeres emprendedoras en América Latina y el Caribe: realidades, obstáculos y desafíos: CEPAL*.
- INEC. (2017). *Panorama Laboral, 2017*.
- Kabeer, N. (2006). *Lugar preponderante del género en la erradicación de la pobreza y las metas de desarrollo del milenio*.
- Lamrabet, A. (2009). Mujeres, Islam e Igualdad de Género. *XIX Simposio Electrónico Internacional Medio Oriente y Norte de Africa*.
- Organización de las Naciones Unidas, O. (2010). *Objetivos de Desarrollo del Milenio*.
- Peiró, J. M. (2004). El sistema de trabajo y sus implicaciones para la prevención de los riesgos psicosociales en el trabajo. *Universitas psychologica*, 3(2), 179-186.
- Poutanen, S., Kovalainen, A., & Jannari, J. (2016). Construction of the female global top manager in The Economist [Construcción de la alta directiva global femenina en The Economist]. *International Journal of Media & Cultural Politics*, 12(2), 193-212. doi: 10.1386/macp.12.2.193\_1.
- Verheul, I., Carree, M., & Thurik, R. (2009). Allocation and productivity of time in new ventures of female and male entrepreneurs [Asignación y productividad del tiempo en nuevos emprendimientos de mujeres y hombres emprendedores]. *Small Business Economics*, 33(3), 273-291. doi: <https://10.1007/s11187-009-9174-x>
- Villagómez, M. (2017). Acuerdo comercial multipartes Ecuador-Unión Europea. *Revista AFESE*, 56(56).



**10**

**Marketing y sus  
nuevas tendencias:  
Cibertendencias  
empresariales**



## NEUROMARKETING Y EL COMPORTAMIENTO DEL USUARIO <sup>(1)</sup>

*Sonia Shirley García Caicedo*  
sgarcia@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

*Ángel Antonio Solórzano Zambrano*  
aasolorzano@sangregorio.edu.ec- Universidad San Gregorio de Portoviejo

*Ana Mercedes Sagñay Carrillo*  
asagnay@pucem.edu.ec - Pontificia Universidad Católica del Ecuador Manabí

*Dayana Valdés Pérez*  
dvaldes@pucem.edu.ec- Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Manabí

### RESUMEN

No es nada fácil determinar aspectos como la atención, la memoria y las emociones; conocer la mente humana aún constituye un verdadero reto. Varias disciplinas han venido abordando el tema y, dentro de ellas -en los últimos años- el neuromarketing. Éste se ha convertido en una de las herramientas preferidas de los especialistas para conectar con los consumidores. Los usuarios son acosados a diario con mensajes publicitarios y cada vez son menos receptivos a ellos. En este sentido, esta ciencia puede ayudarnos a que los contenidos sean más eficaces. Nuestra investigación centra su interés en recopilar el estado de esta ciencia para precisar el comportamiento de los usuarios, entender con detalle qué cosas concretas se están haciendo en la actualidad en el ámbito del neuromarketing. Además, definir cuáles son (o podrían ser) las técnicas para el proceso de diseño. Para ello, recurrimos a la investigación bibliográfica y fuentes de información seleccionadas con la finalidad de construir conocimientos.

**Palabras clave:** Neurociencias, usuarios, consumidores, diseño.

### ABSTRACT

It is not easy to determine aspects such as attention, memory and emotions; Knowing the human mind is still a real challenge. Several disciplines have been addressing the issue and, within them -in recent years- neuromarketing. This has become one of the preferred tools of specialists to connect with

---

1. El contenido y las ideas expresadas en los artículos son responsabilidad de los autores.

consumers. Users are harassed daily with advertising messages and are becoming less and less receptive to them. In this sense, this science can help us make the contents more effective. Our research focuses its interest on compiling the state of this science to specify the behavior of users, understand in detail what concrete things are currently being done in the field of neuromarketing. In addition, define what are (or could be) the techniques for the design process. To do this, we resort to bibliographic research and selected sources of information in order to build knowledge.

**Keywords:** neuroscience, users, consumers, design.

## INTRODUCCIÓN

A menudo el neuromarketing es definido como el conjunto de técnicas del ámbito de la neurociencia aplicadas al servicio del marketing. Desde una perspectiva más específica, suele explicarse también como una especialidad de la investigación de mercados que obtiene sus datos a través de mediciones psicofisiológicas de la respuesta de los consumidores. Presentamos este tema desde un enfoque más descriptivo y menos práctico, dada la naturaleza neurocientífica de la disciplina y su escaso desarrollo hasta la fecha fuera del ámbito de las grandes marcas. Sin embargo, en la literatura se encuentran abundantes ejemplos de investigaciones reales y casos de estudio de gran interés. También los vídeos propuestos son especialmente interesantes ya que dan una visión muy clara sobre el estado actual de la neurociencia aplicada a la investigación en el ámbito del marketing y del diseño. El neuromarketing es una herramienta más para obtener información sobre las motivaciones del usuario y gracias a ella, mejorar la conexión entre los productos y las personas. El hecho de «asomarse» al interior del cerebro, a las motivaciones inconscientes, es un asunto que genera cierta prevención y reparos de tipo ético, especialmente si no se interpreta bien cuál es el (limitado) alcance real de esta disciplina. En este sentido nuestra investigación refleja el estado de esta ciencia para precisar el comportamiento de los usuarios, entender con detalle qué cosas concretas se están haciendo en la actualidad en el ámbito del neuromarketing. Además, definir cuáles son (o podrían ser) las técnicas para el proceso de diseño.

## DESARROLLO

Dado que el neuromarketing es una disciplina nueva y en constante evolución, no existe aún consenso sobre cuál es su definición y dónde están sus límites. Si nos atenemos a los textos de referencia, podemos definir el neuromarketing desde tres puntos de vista diferentes: según el ámbito de especialización, según el tipo de herramientas que emplea y según los objetivos que persigue. Veamos esos tres aspectos con detalle para construir nuestra propia definición.

### Ámbito de especialización

El neuromarketing es una especialidad de la investigación de mercados que obtiene sus datos mediante mediciones psicofisiológicas de la respuesta de sus usuarios o consumidores.

### Las herramientas del neuromarketing

Las herramientas que se utilizan en neuromarketing son muy diversas, y la lista crece constantemente. Algunas están siendo sometidas a debate, incluyendo ciertas técnicas que no han sido totalmente aceptadas por la Comunidad Científica. Las herramientas más usadas son:

- Resonancia magnética funcional. Conductancia eléctrica de la piel. Electroencefalograma. Electromiografía.

- Ritmo cardíaco.
- *Eye-tracking*. Efectivamente, en este caso, esta es una técnica tradicional en las investigaciones de mercado y de la experiencia de usuario, pero también se utiliza en neuromarketing en combinación con otras técnicas.

### Objetivos del neuromarketing

Esencialmente, el neuromarketing busca conocer cuáles son los niveles de: Emoción; Atención y Memo. Todos ellos se hallan asociados a los estímulos percibidos, de forma consciente o subconsciente, sobre los diferentes productos, servicios y marcas. En el caso de la emoción el objetivo es doble: hay que evaluar la intensidad y la validez (positiva o negativa). Con los aspectos que acabamos de ver, ya podemos componer una definición bastante completa que nos permita «centrar» desde un punto de vista profesional este concepto tan difuso. Según la misma, el neuromarketing pretende aplicar técnicas propias de la neurociencia para conocer a un nivel profundo y de manera fiable la huella que el uso y la comunicación del producto dejan en el consumidor, y para entender la relación emocional que se establece entre estos elementos, a fin de tomar decisiones de marketing.

## Metodología y aplicaciones del neuromarketing

### Empresas consultoras: servicios y sus metodologías

Distintas consultoras aplican diversas metodologías y diferentes enfoques como la Recolección y procesamiento de los datos y la Interpretación de la información resultante.

### Presentación de la información al usuario

En la mayoría de los casos, las diferencias se centran en los distintos programas utilizados por cada una de las empresas, asistidos por equipos diversos de hardware, que dependen de los objetivos comerciales perseguidos. Ello determina la combinación de técnicas con opción de resultados, que cada empresario escogerá dependiendo de la habilidad estratégica a aplicar. En particular, el valor diferencial más importante de las grandes consultoras suele ser el software propietario que emplean, asociado a una metodología concreta. Para elegir una consultora, las empresas se fijan en dos aspectos:

- Si ésta ha desarrollado un modelo de servicio específico para la necesidad concreta de la empresa.
- Si dicho modelo ya ha sido probado.

En la actualidad, muchos institutos de investigación de mercado tradicionales están empezando a incorporar el neuromarketing a su catálogo de servicios. Vemos a continuación cuáles son los servicios ofrecidos y demandados de manera más habitual. Esto nos ayudará a entender mejor las aplicaciones concretas del neuromarketing (ordenadas según un criterio aproximado de notoriedad):

- Investigación publicitaria (evaluación de piezas, enfoque de campañas, ajuste fino de *spots*).
- Test de concepto (productos)
- Evaluación de *Branding*.
- Diseño de *Packaging*.
- Optimización y diseño de la experiencia de compra en tiendas (*neuroshopping*).
- Salida de productos en superficies comerciales (*neuroshopping*).
- Experiencia sensorial de uso y primer contacto (productos). *Total consumer experience*.
- Diseño *web*.
- Cine (test de secuencias, temáticas y personajes)

## Las métricas del neuromarketing

Las consultoras suelen emplear varias métricas (en ocasiones las mismas con distintos nombres), pero en general las más básicas, y por tanto las más comunes son:

- **Involucración emocional:** la activación de emociones puede medirse y ponerse en relación a una escala de intensidad.
- **Dirección emocional:** en función de las áreas del cerebro involucradas, es posible saber si la emoción nos acerca o nos aleja al estímulo. En otras palabras, nos permite deducir si el usuario siente que algo le gusta o le desagrada.
- **Retención:** en la medida en que el estímulo sea capaz de activar áreas relacionadas con la memoria a largo plazo, podremos estar seguros de que la experiencia será recordada.
- **Atención:** los distintos estímulos a lo largo de una experiencia (por ejemplo, la experiencia de desembalar un nuevo producto y explorarlo) generan diferentes niveles de atención, que se pueden asociar a los momentos más relevantes de dicha experiencia.
- **Comprensión:** se trata de saber si el usuario entiende lo que está viendo sucediendo o si, de lo contrario, se siente desconcertado.
- **Focovisual:** a lo largo de la experiencia que se está testando, el usuario fija su atención visual en determinados puntos, lo que nos indica dónde están los aspectos visuales más relevantes en los que debemos poner el acento, o por el contrario, cuáles son aquellos aspectos que esperábamos que fueran relevantes pero pasan desapercibidos.

## El tamaño de la muestra en neuromarketing

En las investigaciones basadas en técnicas de neuromarketing se emplean muestras pequeñas, a menudo por debajo de quince participantes. En un popular white paper de la prestigiosa consultora Sands Research se demuestra que para el caso del EEG (Electroencefalografía) se pueden conseguir márgenes de error inferiores a 10 % a partir de cuatro personas, y que el margen de error inferior al 1 % se alcanza con muestras de entre 30 y 40 participantes (Sandsresearch, 2009). Estas cifras nos sitúan en márgenes curiosamente similares a algunas de las técnicas cualitativas que hemos estudiado antes.

## ¿Es el neuromarketing aplicable al proceso de diseño?

Actualmente, el neuromarketing se considera una disciplina en la esfera de la investigación de mercados. Se usa sobre todo para evaluar el impacto en la memoria, la emoción y la atención de:

- Los mensajes creados para una audiencia (piezas publicitarias, líneas creativas de campañas, etc.).
- Aspectos relativos a la marca (percepción de la imagen de marca, diseño de logotipos, valores asociados a marcas, etc.).

Sin embargo, las grandes marcas están empezando a aplicar las técnicas del neuromarketing también en el proceso de diseño de productos con otro enfoque, como por ejemplo:

- Respuestas asociadas a los escenarios de uso de productos y servicios.
- Respuestas comparadas en función del diseño (respuesta ante una nueva versión de un diseño o entre dos opciones diferentes).
- Respuesta a ciertas propiedades específicas (por ejemplo: color, textura u olor).

En otras palabras, se trata de apoyarse en el neuromarketing para acceder a la esfera de las motivaciones no racionales y no conscientes, con un enfoque más rápido, directo y concluyente. Podemos ver un

ejemplo clarísimo que ilustra como el neuromarketing puede ser, no ya una herramienta más en el proceso de diseño, sino incluso el «protagonista» absoluto del mismo. En el Cosmeeting París 2014, la empresa Brain House Institute presentó un proyecto de investigación para un producto cosmético, desarrollado bajo los estándares de la neurociencia. Para la creación del producto se analizaron las respuestas del público objetivo (mujeres mayores de 40 años) ante diferentes texturas y olores, a fin conseguir una experiencia de uso plenamente satisfactoria (Marketingnews.es, 2014. Caso práctico: desarrollo de productos cosméticos con técnicas de neuromarketing). En la práctica, el neuromarketing permite acceder a información cualitativa mediante procedimientos objetivos muy fiables, llegando mucho más lejos que las técnicas tradicionales.

### Neurociencia y técnicas cualitativas tradicionales

Es posible comparar, por ejemplo, una información sobre respuesta emocional recogida mediante técnicas cualitativas:

- En un *focus group* o una entrevista, el usuario manifiesta una respuesta emocional positiva hacia un diseño.
- En una técnica etnográfica, el investigador observa lo que puede interpretarse como una respuesta emocional positiva reiterada y espontánea hacia un diseño.

En ambos casos obtenemos información valiosa, pero habría que validarla mediante otras técnicas o limitar su utilidad, considerándola solamente como un indicio para abrir líneas de investigación posteriores. Sin embargo, esa misma información obtenida mediante pruebas científicas que miden la respuesta cerebral a los estímulos, sería más precisa, ya que podríamos establecer un grado concreto de respuesta en una escala y compararlo con otros diseños, y además sería completamente fiable.

### ¿Neuromarketing en diseño de experiencia de usuario?

En teoría, las posibilidades serían inmensas, pero Jeff Sauro, en su artículo donde comenta las estadísticas más relevantes de la encuesta UPA no cita técnicas de neuromarketing aplicadas al trabajo de los expertos en experiencia de usuario, con excepción del tradicional eye tracking, técnica que podría ser considerada dentro de la definición de neuromarketing (Measuringu, 2011).

## Principales técnicas de neuromarketing

### Conductancia eléctrica de la piel

Determinados sentimientos que se dan como respuesta a estímulos externos generan cambios pronunciados (y medibles) en la resistencia eléctrica de la piel. Los cambios que se producen en la resistencia galvánica de nuestra piel en estas situaciones, dependen de un tipo de glándulas que se concentran especialmente en las manos y otras partes del cuerpo, y que producen sudor. El fenómeno se conoce como respuesta galvánica (*Galvanic Skin Response* o GSR) o conductancia eléctrica de la piel (*Skin Conductance Response* o SCR). Este fenómeno y su relación con los sentimientos ante determinados estímulos son conocidos desde hace muchas décadas, y de hecho son la base de la popular tecnología conocida como polígrafo o detector de mentiras, usada en la investigación criminalística. La medición de la respuesta galvánica de la piel también se emplea —mucho— en neuromarketing, en conjunción con otras técnicas, sobre todo en comunicación publicitaria.

### ¿Qué es lo que mide exactamente la respuesta galvánica?

Sabemos que el incremento en la conductividad de la piel, por efecto de la activación de las glándulas sudoríparas, no es controlable de manera consciente por el individuo. Pero constituye una respuesta que nos permite evaluar el nivel de activación emocional del sujeto, por ejemplo ante la contemplación de un video publicitario. No obstante, esta técnica solo aporta información sobre la intensidad y sobre el

momento de la emoción. En otras palabras, sabemos si hemos conseguido que la persona receptora del estímulo experimente emoción o no; sabemos cuándo y sabemos con qué intensidad, pero no conocemos la valencia (positiva o negativa). Como ya hemos comentado varias veces, las técnicas de neuromarketing deben combinarse para obtener un «cuadro completo» que nos permita interpretar de manera coherente la respuesta del sujeto ante los estímulos.

### Ventajas de esta técnica

- Se puede aplicar con un equipo portátil y no requiere condiciones especiales de laboratorio. Es una técnica de neuromarketing que está razonablemente al alcance del investigador fuera del ámbito de las grandes marcas.
- No es más costosa que otras técnicas más tradicionales, como el *eye tracking*.
- El resultado aporta datos cuantitativos que se pueden comparar con criterios objetivos (si bien no permite un análisis estadístico, salvo que se aplique a un número suficiente de sujetos, obviamente).

### Inconvenientes

- Necesita de la participación de especialistas con un entrenamiento especial.
- Puede dar lugar a conclusiones erróneas si no se combina con otras técnicas.

### Imagen por resonancia magnética funcional

La fMRI (en inglés, *Functional Magnetic Resonance Imaging*), es una técnica de investigación que permite mostrar en forma de imágenes cuáles son las regiones cerebrales que ejecutan una tarea determinada o se activan como respuesta a un estímulo específico. La fMRI es técnicamente posible gracias a dos características de nuestro cerebro:

- Cada función cerebral está asociada a una o más áreas definidas del cerebro, y esas áreas pueden conocerse de forma empírica.
- El área del cerebro que ejecuta una determinada función experimenta una dilatación de sus vasos arteriales y venosos, con el consiguiente mayor aporte de oxígeno y disminución relativa de la desoxihemoglobina.

Ambos aspectos son medibles mediante la resonancia magnética y los resultados pueden ser representados de forma gráfica mediante una especie de «mapa de calor» del cerebro. Conociendo qué partes del cerebro se activan ante el estímulo, obtendremos información sobre la naturaleza de la respuesta del sujeto.

### ¿Qué conseguimos exactamente con este tipo de técnica?

Muy sencillo: ya hemos visto cómo otras pruebas nos pueden permitir saber que hay algún tipo de respuesta, más o menos intensa, ante determinado estímulo. La fMRI nos permite determinar, entre otras cosas:

- Si la respuesta es positiva, negativa o neutra. (rechazo, deseo, etc.).
- A qué tipo de procesos cerebrales se asocia la respuesta: por ejemplo, si produce una respuesta predominantemente emocional o racional.

### Electroencefalografía (EEG)

De todas las técnicas de neuromarketing, la electroencefalografía (frecuentemente abreviada como EEG) está entre las más utilizadas, gracias a su menor coste en relación a los sistemas de imagen cerebral

que acabamos de ver, y a su portabilidad. Básicamente, el EEG es una exploración neurofisiológica que registra la actividad bio- eléctrica cerebral. Colocando electrodos repartidos por la cabeza, podemos medir las fluctuaciones de la actividad en las distintas zonas del cerebro. Dado que conocemos a qué está asociada la actividad en cada una de estas zonas, mediante este procedimiento podemos deducir qué tipo de respuesta se está produciendo en ellas ante un estímulo determinado. Se trata de una técnica que requiere un proceso complejo de preparación y cierto grado de incomodidad para el participante, pero no es una técnica invasiva ni requiere necesariamente su aplicación en entornos que puedan resultar intimidatorios o estresantes para el participante (se puede realizar en una habitación «normal» y no requiere meter al usuario en una máquina).

### ¿Qué conseguimos con este tipo de técnica?

El EEG no ofrece información tan detallada como la resonancia magnética como para saber «qué está haciendo el cerebro» cuando procesa un estímulo, pero sí permite medir con mucha precisión aspectos como la diferencia de actividad entre los hemisferios. La actividad en la zona izquierda del cerebro se relaciona con emociones positivas. Por tanto, y a diferencia de la respuesta galvánica de la piel, la EEG nos permite deducir si el estímulo agrada o desagrade al usuario.

### Ventajas

- Su coste no es económico, pero resulta considerablemente más barata y sencilla de aplicar que la resonancia.
- A diferencia de la FMRI, permite libertad de movimientos al participante y genera menos estrés.

### Inconvenientes

- La EEG tiene una resolución espacial limitada y no ofrece datos fiables de las partes más internas del cerebro.
- Necesita de la participación de especialistas con un entrenamiento especial.

### Electromiografía (EMG)

La técnica ENG (Electromiografía) consiste en la aplicación de electrodos en forma de agujas en una zona muscular para medir su actividad. En neuromarketing, la electromiografía sirve para registrar las microexpresiones faciales que el investigador considera que están relacionadas con determinados estados emocionales.

Sabemos que los músculos de la cara reaccionan de manera inconsciente como respuesta a ciertos estímulos. Por ejemplo, el agrado o el desagrado pueden llevar a reproducir movimientos de algunos músculos faciales asociados a una expresión de sonrisa o de asco. Esto sucede tan rápido y de manera tan leve, que no es perceptible a simple vista. Sin embargo, mediante la técnica EMG estas microexpresiones pueden registrarse para su posterior interpretación. La electromiografía (EMG) se usa especialmente para establecer la valencia positiva o negativa de la reacción a un estímulo.

### Ritmo cardíaco

Se considera que la velocidad de los latidos del corazón es un indicador de nivel de atención, activación emocional y esfuerzo cognitivo. Se ha descubierto que existe una relación entre la aceleración o desaceleración de los latidos y determinados aspectos cuya medición interesa al neuromarketing, como por ejemplo, los niveles de atención y la activación de emociones negativas (respuesta defensiva).

### Ventajas e inconvenientes del neuromarketing

La aplicación de técnicas del ámbito de la neurociencia al marketing y el diseño presenta importante ventajas, pero también algunos inconvenientes.

### Ventajas

- Ofrece una visión única de aspectos que hasta ahora estaban ocultos al investigador, ya que permite registrar fenómenos que no suceden a nivel consciente en el cerebro.
- Permite validar y comparar de forma rigurosa aspectos claves de las motivaciones del usuario que hasta ahora solo podían ser tratados de manera indirecta.
- Aporta en muy poco tiempo información que requeriría largos procesos mediante técnicas tradicionales.
- Da mucha seguridad en la toma de decisiones, y por tanto acorta los procesos.

### Inconvenientes

- Algunas de sus herramientas, entre las que se encuentran aquellas que aportan información más profunda y tradicionalmente inaccesible, son muy costosas, y en algunos casos inaplicables, debido a las rigurosas condiciones de laboratorio que requieren.

## CONCLUSIONES

En la actualidad el consumidor se enfrenta con variedades de productos, por lo que hay que tomar en cuenta las exigencias y expectativas en cuanto al servicio brindado. Puesto que influyen en el comportamiento de compra, su conocimiento permite desarrollar programas de mercados eficientes. Es de suma importancia tratar con mayor énfasis los factores internos, entre ellos y de forma muy particular, las emociones como referente a los propósitos del marketing. Sin que esto signifique el único factor que ejerza su influencia en la decisión definitiva del consumidor, desde una perspectiva muy actual, las neurociencias ofrecen una alternativa. También se disponen de otros indicadores fisiológicos que pueden ser medidos para tener una idea más clara de la respuesta de un sujeto a un estímulo concreto. En neuromarketing, se miden con frecuencia las microexpresiones faciales involuntarias, el movimiento de los ojos y la respuesta galvánica de la piel. Las técnicas son varias pero las más usadas para ello son: la electromiografía, los sistemas de seguimiento ocular (*eye-tracking*) y los sistemas de medición de la conductancia de la piel, tipo polígrafo.

Las nuevas tecnologías neuronales permiten mejorar el conocimiento de cómo pensamos y por qué compramos; las técnicas aplicadas dentro del neuromarketing se consideran invasivas ya que se adentran en las funciones neurológicas del consumidor. Existen algunos retos y barreras que aún deben superarse y que salen a relucir con frecuencia en los mismos estudios que se llevan a cabo, entre los que se cuentan: el costo alto de las investigaciones, el trabajo con muestras pequeñas, la imagen generada por el neuromarketing, sus consideraciones éticas, ausencia de estándares y una evidente falta de acuerdo y comunicación entre los investigadores.

## LITERATURA CITADA

- Genco, S., Pohlmann, A. & Steidl, P. (2013). *Neuromarketing for Dummies*. John Wiley & Sons Canada, Ltd.
- Marketingnews.es (2014). *El neuromarketing español se abre camino en el sector de la cosmética*. <https://laflecha.net/el-neuromarketing-espanol-se-abre-camino-en-el-sector-de-la-cosmetica/>
- Sansresearch (2009). *Sample Size Analysis for Brainwave Collection (EEG) Methodologies [Análisis del tamaño de la muestra para metodologías de recolección de ondas cerebrales (EEG)]*. Sands, S.F. <http://www.sandsresearch.com/WhitePaperSampleSize.aspx>.
- Santos, J.P., Seixas, D., Brandão, S. & Moutinho, L. (2011). *Investigating the role of the ventromedial prefrontal cortex in the assessment of brands [Investigar el papel de la corteza prefrontal*

*ventromedial en la evaluación de marcas*]. <https://doi.org/10.3389/fnins.2011.00077>.

Sauro, J. (2011). *The Methods UX Professionals Use. Measuring U*. <http://www.measuringu.com/blog/ux-methods.php>.





