

# CUADERNOS ACADÉMICOS

*Proyectos Integradores I, II, III*

ÁREA: FINANZAS Y AUDITORÍA  
Latacunga-2017

## COMPILADORES

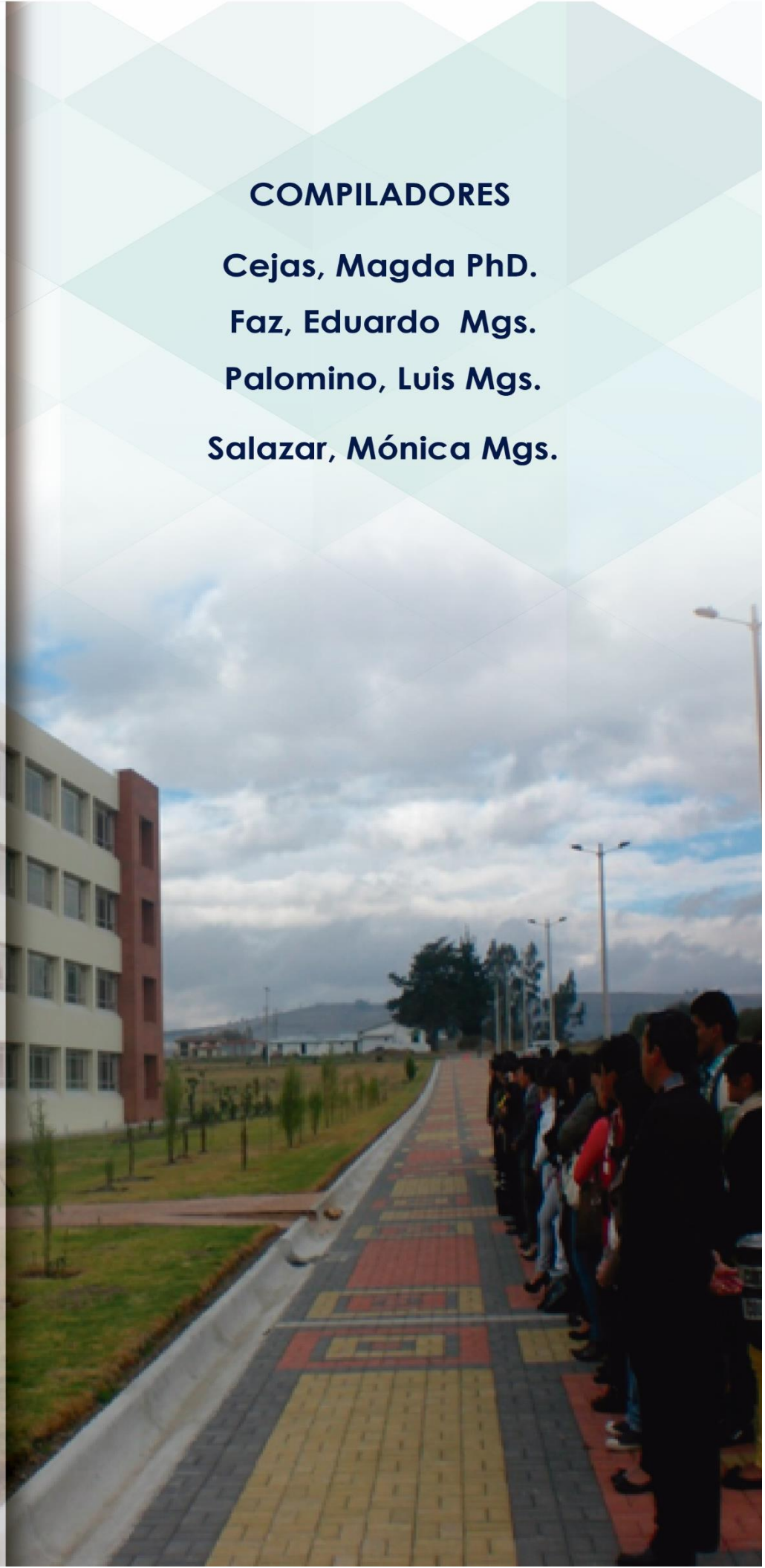
Cejas, Magda PhD.

Faz, Eduardo Mgs.

Palomino, Luis Mgs.

Salazar, Mónica Mgs.

ISBN: 978-9942-8657-8-6  
2017



Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador  
Centro de Estudios Transdisciplinarios Bolivia  
ESPE – Universidad de las Fuerzas Armadas, Extensión Latacunga  
CEAC – Departamento Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, ESPE  
Universidad de Carabobo, Venezuela

**Cuadernos académicos: Ensayos científicos  
resultantes de los proyectos integradores I, II, III**  
Área: Finanzas y Auditoría



COMPILADORES:

Cejas Martínez Magda Francisca

Faz Cevallos Eduardo

Palomino Siza Luis Benigno

Salazar Cueva Mónica Alexandra

## Colaboradores en esta edición



Código SNIESE: 1079- ESPE

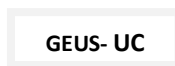
Alcance: 1- Nacional

Evento: 1 y 2 Científico- Académico

Campo de Educación y Capacitación: 03 – 04 y 06



Avellan, Nilda. Mgs.  
Álvarez, Amparo. Mgs  
Cejas, M Magda Phd  
Chango, Mariela . Mgs  
Faz, Wilson Eduardo.Mgs.  
Jerez, María Elena Mgs.  
Lema Cerda, Luis  
Lozada, Martha Cecilia Mgs.  
Moreno, Verónica Mgs  
Palomino, Luis B Mgs  
Pavón, David Enrique Mgs  
Tapia, Julio Cesar Mgs.  
Vaca, Homero Mgs  
Vásquez, Galo Mgs



La publicación de esta obra ha sido posible gracias al convenio institucional entre la Universidad de Carabobo y la Universidad de las Fuerzas Armadas celebrado con fines de agregar valor a las ambas instituciones a través de alianzas estratégicas en pro de la gestión del conocimiento. En esta oportunidad se ejecuta esta colección con el apoyo del Grupo de Investigación Empresa-Universidad y Sociedad de la UC-GEUS; así como el aval del Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas y de Comercio (CEAC) conjuntamente con la Carrera de Ingeniería de Finanzas y Auditoría.



## AUTORIDADES ESPE –LATACUNGA

Tern. Ricardo Ernesto Sánchez Cabrera Esp.  
**Director extensión Latacunga**

Ing. José G. Bucheli Andrade, Mgs.  
**Jefe unidad de investigación, innovación y transferencia tecnológica**

Ing. Galo Vásquez Acosta, MSC.  
**Director del departamento de ciencias económicas, administrativas y del comercio**

Dra. Elsa Jacqueline Pozo Jara  
**Directora del departamento de ciencias exactas**

Lic . Rubela Janeth Pila López  
**Directora de lenguas**

Ing. Marco Adolfo Singaña Amaguaña.  
**Director del departamento de ciencias de la energía y mecánica**

Ing. Fabián Armando Álvarez Salazar  
**Director del departamento de eléctrica y electrónica**





## **Autoridades del CEAC- Latacunga**

Ing. Galo Vásquez, Mgc.  
**Director del departamento del CEAC**

Ing. Julio César Tapia León, Mgc.  
**Director de la carrera de ingeniería en finanzas y auditoría**

Ing. Carlos Albán, Mgc.  
**Director de la carrera de ingeniería en administración turística y hotelera**

Ing. Xavier Fabara, Mgc.  
**Director de la carrera de ingeniería comercial**



Centro de Investigación  
y Desarrollo Ecuador



## Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador

Lic. MsC.(c) D. Max Olivares Alvares  
**Director del CIDE**

Ing. Gabriela Mancero  
**Directora Financiera**

Ing. Liliana Figueroa  
**Directora Académica**

Mgs. Mercedes Navarro  
**Directora de Publicaciones**

## ***Reconocimientos***

---

A la Universidad de las Fuerzas Armadas- ESPE por mantener el prestigio académico e investigativo en Ecuador.

A la Universidad de Carabobo por ser el Aval Institucional que permite el desarrollo de esta obra. Especialmente al Dr. Benito Hamidian. Decano de FACES.

A la Lic. Nilda Chirinos, Coordinadora del Grupo de Investigación GEUS por permitir que esta obra tenga el aval y la evaluación respectiva como producto de investigación

Al Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio y al cuerpo de Docentes que lo conforman.

Al equipo de Docentes de Proyectos Integradores I, II, y III que contribuyeron para esta obra.

A los estudiantes del tercero, sexto y noveno semestre de la Carrera de Ingeniería de Finanzas y Auditoría por sus valiosos trabajos de investigación

## ÍNDICE

### Parte I: Resúmenes científicos

**Sexta jornadas de socialización de proyectos integradores: “Generando productos de investigación para el fortalecimiento de la gestión del conocimiento en el departamento de ciencias económicas administrativas y del comercio- CEAC extensión Latacunga”**

Tutor científico: Dra. Nilda Avellán

<b>NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Importancia e implementación de un manual de políticas contables en las empresas comerciales.....</b>	<b>17</b>
Gutiérrez B. Iveth C.	
Pomboza C. Michelle V.	
Villacis L. Johanna A.	
<b>El valor neto de realización, su aplicación y cálculo en las empresas comerciales.....</b>	<b>18</b>
Barreno F. Alex.	
Valenzuela T. Viviana M.	
Pilatasig C. Fabricio A.	
<b>Importancia de la ética contable y el origen del maquillaje contable. Casos en el Ecuador.....</b>	<b>19</b>
Fonseca V. Erika P.	
Baquero G. Gabriela E.	
<b>La interrelación entre gerencia y educación contable.....</b>	<b>20</b>
Toapanta Sanchez Estefanía Elizabeth	
Ugeño Guilcapi Geomaira Pamela	
Valverde Villamarin Jenny Marisol	
<b>Importancia del control interno en el área contable en las pequeñas y medianas empresas.....</b>	<b>21</b>
Condorcana G. Pamela B.	
Landeta L. Sofía Y.	
Monje V. Jessica P.	
<b>La mensualización de los beneficios sociales en Ecuador, sus efectos en los resultados contables de las empresas comerciales.....</b>	<b>22</b>
Candeledo G. Jenifer L.	
Taípe P. Fernanda G.	
<b>Las multas e intereses según la ley de régimen tributario interno ejecutadas por el servicio de rentas internas del Ecuador.....</b>	<b>23</b>
Andrade M.	
González C.	
Molina E.	

**NIC2: Inventarios y su aplicación en las empresas comerciales.....24**

Romero A. Dennis.  
Ruiz V. Yadira.  
Sarango Y. Guadalupe.

**NIC 16 Propiedad, planta y equipo. El cálculo de la revalorización de activos.....25**

Cunalata C. María B.  
Herrera S. Gilson S.  
San Martín A. Diego R.

**El uso de sistemas contables y su importancia en las pequeñas y medianas empresas (PYMES).....26**

Caiza Z. Irene K.  
Choloquina U. Aida M  
Cocha V. Angie S.

**El uso adecuado e importancia de los métodos de valoración de inventarios en las empresas comerciales.....27**

Rivadeneira C. Katherine S.  
Pizarro L. Josselyn A.  
Prado Z. Andrea E.

**Sexta jornadas de socialización de proyectos integradores: “Generando productos de investigación para el fortalecimiento de la gestión del conocimiento en el departamento de ciencias económicas administrativas y del comercio- CEAC extensión Latacunga”**

Tutor científico: Ing. Verónica Moreno

**NIC 2. Inventarios y su incidencia en la teoría del valor neto de realización.....29**

Redroban M. Katherine N.  
Salazar J. Nicole A.  
Vega Q. Jessica A.

**NIC 17 Arrendamientos financieros y sus efectos en las empresas comerciales al utilizar el leasing.....30**

Cevallos de la Cruz Juan A.  
Romero A. Paola C.  
Cofre I. Yudi S.

**NIC 39 Pasivos financieros y su incidencia en los costos financieros.....31**

Albán Jessica.  
Arias Deysi.  
García Diana.  
Ríos Liliana.



**NIC 38 Activos intangibles y su incidencia en la teoría de la agencia.....32**

Calahorrano Lucía  
Herrera Kerly  
Tigse Silvia

**NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración; y su incidencia en los estados financieros de la empresa HOLCIM S.A.....33**

Albarracín M. Jaime X.  
Chicaiza A. Byron I.  
Sinchiguano G. Carlos A.  
Yáñez G. Jorge L

**Sección 17 y sección 27 propiedad planta y equipo, y su incidencia en el costo histórico con normas internacionales de información financiera para pymes.....34**

Macías A. Lizeth M.  
Mora L. Holger I  
Valencia C. Katherine G

**Sexta jornadas de socialización de proyectos integradores: “Generando productos de investigación para el fortalecimiento de la gestión del conocimiento en el departamento de ciencias económicas administrativas y del comercio- CEAC extensión Latacunga”**

Tutor científico: Dra. Martha Lozada

**La recaudación de impuestos con énfasis en el anticipo del impuesto a la renta y su incidencia en el presupuesto general del estado.....36**

Calvopiña O. Washington J.  
Líger Z. Jhaell W.  
Moreta R. Andrea X.  
Ocaña Z. Melany M.

**Aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) y su incidencia en los beneficios de liquidez, solvencia y rentabilidad de las empresas reguladas por la superintendencia de compañías de la ciudad de Latacunga durante el período 2009 al 2015.....37**

Chicaiza A. Doris V.  
Cepeda G. María R.  
Flores Y. Evelin D.

**La auditoría forense y su relación con la auditoría financiera enfocada en casos de fraudes ecuatorianos durante el periodo 2008-2015.....38**

Edison Coque.  
Israel Encalada.  
Jimmy Fierro.  
Carlos Kuasquer.

<b>La recaudación del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado y su incidencia en el presupuesto general del estado en el periodo 2010-2015.....</b>	<b>39</b>
Chango P. Irma E.	
Venegas Ch. Paulina F.	
López V. Viviana B.	
Rodríguez H. Pamela S.	
<b>Fortalezas de las NIIF y su incidencia en los resultados económicos en las medianas y grandes empresas de la ciudad de Latacunga.....</b>	<b>40</b>
Arroba Evelyn.	
Nata Gissela.1	
Rivas Melany.	
<b>Las normas internacionales de información financiera y su incidencia en las cifras de los balances de la empresa CEDAL del 2008 hasta 2012.....</b>	<b>41</b>
Arroyo B. Elena I.	
Bologna C. Solange C.	
Molina T. Evelyn J.	
<b>Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las normas internacionales de contabilidad (NIC) y su incidencia en el registro contable de las empresas industriales de la ciudad de Latacunga durante los años 2008-2015.....</b>	<b>42</b>
Arcentales T. Evelyn N.	
Molina P. Celene J	
Vásquez G. Luz E.	
Yugsi Ch. Tania T.	
<b>Los principios de contabilidad generalmente aceptados y la adopción de las NIC en los estados financieros en las empresas industriales de la ciudad de Latacunga durante los períodos 2007-2014.....</b>	<b>43</b>
Mayorga D. María J.	
Paredes V. Jessica M.	
Rosero G. Tania E.	
Sánchez C. Jessica A.	
<b>La aplicación de la NIC 12 y su incidencia en el impuesto sobre las ganancias de las medianas y grandes empresas de la ciudad de Latacunga desde el año 2009 hasta el 2014.....</b>	<b>44</b>
Albán L. Cristian F.	
Quinquigano L. Jessica T.	
Rocha C. Verónica A.	

**Sexta jornadas de socialización de proyectos integradores: “Generando productos de investigación para el fortalecimiento de la gestión del conocimiento en el departamento de ciencias económicas administrativas y del comercio- CEAC extensión Latacunga”**

Tutor científico: Eduardo Faz

**Aplicación del modelo perlas y su incidencia en el riesgo de liquidez en la cooperativa de ahorro y crédito Guaranda, período 2015.....46**

Acuña R. Yomaira S.

Garzón C. Paulina M.

**La normativa legal en la fabricación de muebles y su incidencia en los costos de producción de la empresa muebles Bell Art en la provincia de Cotopaxi, cantón salcedo, parroquia Mulliquindil Santa Ana en el año 2015.....47**

Cruz G. Jessica.

Quiroz E. Erika

Toapanta Q. Gabriela

**Análisis del impacto del volcán Cotopaxi y su incidencia en la comercialización de productos lácteos de la empresa Frilac, parroquia Mulalo, año 2015.....48**

Espín Z. Henry

Tomaico C. Ángel

**Análisis del consumo de energía eléctrica y su incidencia en la producción de la empresa industrial Novacero s.a de la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga durante el año 2015.....49**

Abril Ch. Christian P.

Quevedo Z. Kléber G.

**Análisis financiero, y su incidencia en la toma de decisiones administrativas y financieras a la cooperativa de ahorro y crédito manantial de oro ltda. De la provincia de Pastaza ciudad del Puyo, en los períodos 2014-2015.....50**

Rivadeneira H. Pamela L.

Zapata Y. Tania L.

**Estudio del impacto del reordenamiento del sector el salto en el nivel de ingresos de los comerciantes formales de ropa y calzado del centro comercial popular, del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, durante el período 2013 – 2016.....51**

Constante, Adriana.

Salguero, Patricia.

Solís, Marco.

<b>Análisis de la administración de los recursos financieros y su incidencia en el plan operativo anual del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Canchagua Cantón Saquisilí durante el periodo 2015.....</b>	<b>52</b>
Pinsha, Diego	
Villacis, Karolina	
<b>Análisis de la cartera de crédito vencida y su incidencia en la liquidez del banco procredit de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en el año 2015.....</b>	<b>53</b>
Cristian Villamarín.	
Cristian Sigcha.	
<b>Análisis de la gestión de los procesos en el departamento de recursos humanos de la empresa automotores de la Sierra S.A en el período 2015 y su incidencia en el cumplimiento de objetivos.....</b>	<b>54</b>
Baca Valeria.	
Ilbay Leonardo.	
<b>Analizar el crédito del bono de desarrollo humano y su impacto en el desarrollo socioeconómico del cantón Latacunga en el año 2015.....</b>	<b>55</b>
Chacha Paola.	
Guano Estefanía.	
Sánchez Alexandra.	

## **Parte II: Ensayos científicos**

<b>Agentes de innovación en los ecosistemas de emprendimiento de los centros de educación superior vinculadas por las tecnologías de la información y la comunicación.....</b>	<b>58</b>
Tapia, Leon Julio Cesar	
<b>Sistema de gestión de calidad.....</b>	<b>71</b>
Palomino Siza, Luis Benigno	
<b>Auditoría social y su incidencia en los servicios del cantón Latacunga provincia de Cotopaxi - Ecuador.....</b>	<b>79</b>
Wilson Eduardo Faz Cevallos	
<b>El gobierno corporativo: Aproximaciones teóricas.....</b>	<b>88</b>
Cejas Martínez, Magda	
Chango, Mariela	
<b>Reflexiones sociológicas. Una lectura crítica de los autores clásicos de la modernidad para comprender la sociedad capitalista actual.....</b>	<b>103</b>
Jerez Calero, María Elena	

**El control interno de las organizaciones: Un enfoque basado en las presentaciones del committee of sponsoring organizations of the treadwey más conocido como comité COSO.....115**  
Pavon Sierra, David Enrique

**La gestión de los recursos humanos soporte de las competencias laborales en las organizaciones....125**  
Vasquez Acosta, Galo Ramiro

**La gestión de los recursos humanos soporte de las competencias laborales en las organizaciones.....139**  
Alvarez Montalvo Amparo

**Sistema de gestión y valor compartido en establecimientos hoteleros de áreas conurbadas: Una perspectiva desde el análisis documental.....148**  
Vaca Fonseca Homero

**Impacto de las tecnologías de información y comunicación en la economía de las empresas, segmento PYMES.....158**  
Lema Cerda, Luis





# PARTE I

## RESÚMENES

### PROYECTOS INTEGRADORES I, II Y III

#### **Docentes Tutores:**

**Dra. Nilda Avellán, Mg.**

**Dra. Martha Lozada, Mg.**

**Dra. Verónica Moreno, Mg.**

**Ing. Eduardo Faz, Mg.**



**SEXTA JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN DE  
PROYECTOS INTEGRADORES “GENERANDO  
PRODUCTOS DE INVESTIGACIÓN PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL  
CONOCIMIENTO EN EL DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO-CEAC Extensión Latacunga”**

**TUTORA: DRA. NILDA AVELLÁN**



# NIC 8. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES. IMPORTANCIA E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

Gutiérrez B. Iveth C<sup>1</sup>  
Pomboza C. Michelle V<sup>1</sup>  
Villacis L. Johanna A<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952. igutierrez@espe.edu.ec; mpomboza@espe.edu.ec; javillacis3@espe.edu.ec*

## Resumen

En la actualidad la forma en cómo se comunican las empresas comerciales es muy importante tanto a nivel nacional como internacional debido a la globalización y avances tecnológicos. La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Ecuador ha permitido que se elimine la barrera de comunicación entre empresas, accediendo a que tengan convenidos con otras. Para que sea fácil es importante que las empresas mantengan un manual de políticas contables ayudando así a llevar un control preciso de las cuentas, distinguiéndolas de las demás, eligiendo las necesarias para una empresa comercial. El presente trabajo, pretende establecer la importancia e implementación de un manual de políticas contables en el sistema de información para un eficiente desarrollo de las actividades contables en empresas comerciales, para ello se utilizó la investigación Bibliográfica-Documental, mediante el cual se realizó la investigación pertinente sobre la NIC 8. Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y si las empresas la utilizan, en donde se ha podido concluir y generar un criterio a cerca de su aplicación. La NIC 8 permite reflejar los estados financieros de manera fiable. El uso de un manual de Políticas Contables es necesario para desarrollar sus actividades diarias puesto que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de mercancías, esto implica hacer registros diarios. El manual de políticas contables ayuda a realizar estos registros de una manera eficiente, evitando que se produzcan errores al momento del registro y de la elaboración de los estados financieros, de la misma manera evitar la utilización de cuentas innecesarias.

**Palabras claves:** Contables, Manual, Estimaciones.

# EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN, SU APLICACIÓN Y CÁLCULO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

Barreno F. Alex. <sup>1</sup>

Valenzuela T. Viviana M. <sup>1</sup>

Pilatasig C. Fabricio A. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del  
Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)  
2334 952.*

## Resumen

El presente proyecto tiene como finalidad realizar un estudio sobre el Valor Neto de realización y su grado de aplicación dentro de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la ciudad de Latacunga, para lo cual se empleó diferentes técnicas de recopilación de información de las empresas, de manera que permita analizar cada una de las preguntas para su correspondiente interpretación. En este caso se realizó un cuestionario como instrumento y la encuesta como técnica para la obtención de información aplicada a los contadores de las PYMES que están asociadas a la Superintendencia de Compañías. La metodología utilizada fue de carácter cuantitativo, se utilizó el programa informático SPSS Static para la tabulación de los resultados obtenidos de la encuesta. El cálculo del valor neto de realización dentro de una empresa comercial, tiene como objetivo principal detectar el costo que se genera al momento de realizar una venta de una mercadería tomando en cuenta todos los gastos que incurren en dicho movimiento tales como: pago de fletes, seguro contra robos, pago de estibaje, pago de alimentación, entre otros. Sumados todos estos gastos menos el valor al que se obtuvo dicha mercadería, da como resultado valor final al que se debe vender la mercadería, en caso de ser mayor que el costo de la misma adquisición significa pérdida para la empresa y se registra como provisión en el libro diario. Al final de este proyecto se anexa un manual metodológico en el cual se detalla claramente ejemplos del cálculo.

**Palabras claves:** Aplicación, Cálculo, Cuantitativo, PYMES, Venta.

# IMPORTANCIA DE LA ÉTICA CONTABLE Y EL ORIGEN DEL MAQUILLAJE CONTABLE. CASOS EN EL ECUADOR

Fonseca V. Erika P.<sup>1</sup>  
Baquero G. Gabriela E. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

En los últimos años, la expresión maquillaje de balances ha comenzado a formar parte del lenguaje contable, causando un gran impacto en el ámbito económico, financiero y gerencial. El fenómeno de la contabilidad creativa ha sido el resultado de la flexibilidad de ciertas normas contables la cual facilita la manipulación, engaño sobre la información. Esta investigación se realiza con un enfoque cuali-cuantitativa puesto que se investiga de forma subjetiva y objetiva, teniendo en cuenta la técnica de la encuesta y un instrumento evaluador como lo es el cuestionario, el mismo que contiene cuatro preguntas claves para poder comprobar la hipótesis, demostrando que los gerentes de las PYMES de Latacunga requieren tener confianza en su contador, el mismo que debe poner en práctica los diferentes principios y valores contables regidos en las normas de ética profesional. Las empresas deben respetar el desenvolvimiento del contador dentro de la misma, es decir, no le deben imponer asuntos que pongan en tela de juicio la ética de su profesión, y el contador debe mantener la exactitud e integridad moral que debe caracterizar en su trabajo dentro de las organizaciones. Así mismo, los auditores y asesores gerenciales pueden considerar la posibilidad de reflexionar sobre hasta qué punto las cuentas contables presentan una imagen fiel, como consecuencia de las presiones ejercidas por sus clientes en relación con la contabilidad creativa. Los usuarios de la contabilidad deberían ser conscientes de las posibilidades que tienen las empresas de manipular los reportes financieros.

**Palabras claves:** Contable, Balances, Imagen.



# LA INTERRELACIÓN ENTRE GERENCIA Y EDUCACIÓN CONTABLE

Toapanta Sanchez Estefanía Elizabeth<sup>1</sup>  
Ugeño Guilcapi Geomaira Pamela<sup>1</sup>  
Valverde Villamarin Jenny Marisol<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del  
Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(3)  
2812-413/+593(2) 3016266/+593(2)3674166.*

## Resumen

En la presente investigación se analizó la interrelación entre gerencia y educación contable en las PYMES del Sector Comercial de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, controladas por la Superintendencia de Compañías. La metodología de investigación utilizada fue cuantitativa, la cual permite aplicar instrumentos para recoger datos que incluyen una medición sistemática; además se basó en una investigación bibliográfica - documental que permitió fundamentar y dar sustento a varios criterios gracias a la información recolectada. El proyecto surge con la brecha detectada en la gerencia de una PYME y la educación contable, por lo cual como grupo investigador conviene brindar un marco de referencia para que diferentes personas y futuros gerentes puedan ampliar sus conocimientos y conocer la importancia, ventajas y problemas con respecto a la educación contable, lo cual permite tomar decisiones correctas al dirigir una PYME, siendo más eficiente y eficaces las actividades que se llevan a cabo dentro de cada una de las empresas sin importar la actividad económica que se realice. Los resultados obtenidos muestran que, para los Gerentes de las PYMES la Educación Contable es vital y consideran que influye en la toma de decisiones al poseer conocimientos sobre el tema, por lo que se puede concluir que es necesaria la preparación en temas de Educación Contable básicos dentro de las PYMES para que se pueda leer, analizar e interpretar los estados financieros y en base a ello encaminar a la empresa.

**Palabras claves:** Gerencia, Administración, Educación, Contabilidad, Sostenibilidad.

# IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Condorcana G. Pamela B.<sup>1</sup>

Landeta L. Sofía Y.<sup>1</sup>

Monje V. Jessica P.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno. El control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento, es por esto que en el ámbito comercial el control interno está enfocado en implementar varias estrategias que permitan desarrollar: planes, métodos y procesos para controlar la información contable existente en las empresas. El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal analizar la importancia del control interno dentro de las PYMES del sector comercial, el mismo que se cumplió recopilando información de las bases teóricas. La metodología aplicada fue mediante la investigación de tipo cualitativa y cuantitativa para el análisis de los datos. Se obtuvo como resultados que el control interno en las PYMES ayuda a elevar la productividad y rentabilidad de la misma, ya que de esta manera se puede optimizar recursos y hacer uso correcto de las existencias que se encuentran en la empresa.

**Palabras claves:** Control, Productividad, Rentabilidad.

# LA MENSUALIZACIÓN DE LOS BENEFICIOS SOCIALES EN ECUADOR, SUS EFECTOS EN LOS RESULTADOS CONTABLES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES

Candelejo G. Jenifer L.<sup>1</sup>

Taípe P. Fernanda G.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

En la actualidad el país ha sufrido cambios por nuevas leyes implementadas por el gobierno, lo cual ha traído ventajas y desventajas a los ciudadanos, afectado tanto a las empresas públicas y privadas, por el cambio en la forma de pago de los beneficios sociales mensualizados, puesto que antes realizaban el desembolso del bono escolar y navideño de manera acumulada. El objetivo planteado es determinar los efectos contables de la mensualización en las Pymes del sector comercial en el cantón Latacunga. En la presente investigación se consideró un enfoque cuantitativo, porque permite adquirir conocimientos fundamentales y escoger el modelo más adecuado para conocer la realidad de una manera más imparcial, ya que se recoge y analiza los datos a través de los conceptos y variables. La técnica de investigación utilizada fue la encuesta, que permitió obtener resultados de la población objeto de estudio, los mismos que fueron aplicados en un cuestionario. De la investigación de campo, se determinó que las empresas no han sufrido cambio alguno en los resultados contables debido a la mensualización de los beneficios sociales. Las empresas comerciales siguen llevando sus márgenes de utilidad e ingresos indistintamente de la ley aplicada, debido que la mensualización permite al empleado la capacidad de ahorro y consumo. También se concluye que los pagos parciales realizados por las empresas mes a mes a sus trabajadores no les otorga liquidez; tampoco ningún margen de utilidad en sus estados financieros, los cuales se realizan al final de cada período contable. La mensualización de los beneficios sociales es una estrategia planteada por el gobierno, que permite utilizar el ingreso de los trabajadores como mecanismo de ajuste de la economía.

**Palabras claves:** Beneficios, Mensualización, Economía, Fluidez, Liquidez.

# LAS MULTAS E INTERESES SEGÚN LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO EJECUTADAS POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR

Andrade M. <sup>1</sup>

González C. <sup>1</sup>

Molina E. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952*

## Resumen

La presente investigación trata sobre el tema más discutido de la actividad tributaria, tanto para los sujetos pasivos, como para la administración tributaria, como son los intereses y las multas. De tal manera que se revisa el vínculo entre los intereses y las multas tributarias, y el conocimiento de estos por parte de los contribuyentes, se relacionó principalmente al tiempo con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los sujetos que están inmersos en el comercio. La cultura tributaria en el país ha ido mejorando en su difusión, con el único fin de que los comerciantes cumplan con sus deberes tributarios y de esta manera las arcas fiscales obtengan los ingresos necesarios para el mantenimiento del gasto público. En materia tributaria ha existido la figura de intereses y multas; cuando lo importante es establecer una verdadera cultura tributaria para que estos problemas de recaudación sean superados. En Ecuador es notable la presentación tardía de declaraciones y pagos de impuestos tanto de personas naturales y sociedades, siendo ellos los que pagan las multas y los intereses por los meses atrasados. En este ámbito, los intereses y las multas ocupan un papel importante a la hora de exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y esto hace que los comerciantes adopten medidas preventivas para su cumplimiento.

**Palabras claves:** Tributación, Declaraciones, Impuestos, Multas, Intereses.

# NIC2: INVENTARIOS Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

Romero A. Dennis.<sup>1</sup>

Ruiz V. Yadira.<sup>1</sup>

Sarango Y. Guadalupe.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

En el presente proyecto se analiza el proceso de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en las empresas comerciales y su importancia en el manejo de inventarios, considerando que debido al escaso conocimiento del sistema de inventarios origina falencias en los registros. La investigación además presenta toda la información acerca de lo que es un inventario, los términos utilizados en la normativa para ejecutar adecuadamente el control de los mismos. Se propone también una guía detallada sobre la forma de llevar el registro correcto de los inventarios, indicando como primer punto la importancia de establecer el método de valoración de inventarios que se debe llevar para un correcto registro. La metodología de investigación que se utilizó fue con un enfoque cualitativo, ya que trata de identificar la naturaleza de las mercaderías, su estructura dinámica; así como también un enfoque cuantitativo, el cual busca a través de datos numéricos comprobar la hipótesis, con lo cual se puede probar diferentes teorías. La modalidad de la investigación es bibliográfica-documental, a través de la cual se recopiló la información necesaria para cumplir el objetivo propuesto permitiendo conocer la forma adecuada de implementación de la NIC 2 en las empresas comerciales. El tipo de investigación es descriptivo, a través de los principales temas se constató la veracidad de la aplicación de la NIC 2. Como resultado se obtuvo que los lineamientos teóricos establecidos por la NIC 2 señalan que el propósito del reconocimiento de las existencias es controlar el ingreso y salida de las diversas mercaderías, y determinar el valor al cual debe ser puesto a disposición de venta.

**Palabras claves:** Inventarios, Coste, Mercadería.



# NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. EL CÁLCULO DE LA REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS

Cunalata C. María B. <sup>1</sup>  
Herrera S. Gilson S. <sup>1</sup>  
San Martín A. Diego R. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del  
Comercio. Ecuador.*

## Resumen

El presente proyecto de investigación denominado: NIC 16 Propiedad, planta y equipo, el cálculo de la revalorización de activos, tiene como finalidad conocer los principales problemas de un cálculo incorrecto, así también cómo la forma en que se puede dar solución a dichos problemas en las empresas comerciales de la provincia de Cotopaxi. La aplicación de la encuesta a la persona que se encuentra relacionada directamente con el área contable, permitió obtener información relevante para determinar si las empresas aplican una revalorización de sus activos. El tipo de investigación en este proyecto fue descriptiva, ya que en base a ella se pudo evaluar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en la revalorización de activos; además se realizó la tabulación para obtener el análisis y extraer conclusiones relevantes. De esta manera se pudo cumplir con cada uno de los objetivos planteados para la investigación, llegando a la conclusión que es de suma importancia la aplicación de la NIC 16, además las implicaciones de la contabilización de los activos dentro de la empresa para realizar la revalorización de los mismos.

**Palabras claves:** Revalorización, inventarios, cálculo.

# EL USO DE SISTEMAS CONTABLES Y SU IMPORTANCIA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

Caiza Z. Irene K. <sup>1</sup>

Choloquina U. Aida M<sup>1</sup>

Cocha V. Angie S. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El desarrollo de tecnologías modernas en el ámbito empresarial y financiero ha sido notable, así como la contabilidad es la base fundamental para el desarrollo de cualquier empresa. Los sistemas informáticos se han ido adaptando al desarrollo de las empresas de forma paulatina, facilitando la expansión de negocios. Los sistemas contables son un conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación de una empresa, colaborando así con la corrección de errores o fallos que afectan diariamente en las transacciones que realiza una empresa a fin de evitar pérdidas. La falta de un sistema contable, juntamente con la deficiencia de la organización afecta la toma de decisiones en la empresa a corto, mediano y largo plazo. El tamaño de la empresa no es un factor que limite la importancia de la implementación de un sistema contable. Existen empresas con mayor y menor capacidad de producción que también optan por la utilización de un sistema contable, mejorando así su desarrollo de forma interna y externa. No importa el tipo de empresa, existen empresas industriales, comerciales, financieras, que utilizan estos sistemas para maximizar la utilización de recursos y así alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, mejorando sus niveles de productividad en el mercado. La evolución de los sistemas contables en el mercado ecuatoriano ha permitido tener mayor control y seguridad, facilitando una buena administración. Las PYMES al pasar el tiempo han implementado un método de registro fiable y eficaz, proporcionando información con mayor rapidez y validez.

**Palabras claves:** PYMES, Sistemas, Contabilidad, Computarizados, Estructuras.

# EL USO ADECUADO E IMPORTANCIA DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

Rivadeneira C. Katerine S.<sup>1</sup>

Pizarro L. Josselyn A.<sup>1</sup>

Prado Z. Andrea E.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El control de inventarios en las empresas comerciales es una parte esencial de la administración, ya que ayuda a cumplir con las estrategias de la organización, asegurando que los materiales, se encuentren organizados en el tiempo, lugar y cantidad necesaria para ser proporcionados hacia el consumidor y así satisfacer sus necesidades sin problema. Toda empresa comercial tiene como base la compra y venta de bienes, aquí nace la importancia del manejo adecuado del inventario, lo que permitirá a la empresa llevar el correcto control para al final de cada período contable determinar la situación económica en la que se encuentra la empresa. El principal objetivo de la presente investigación es determinar la importancia de los métodos de valoración de inventarios en las empresas comerciales, para lo cual fue necesario aplicar una investigación cuantitativa. Entre los principales resultados se puede mencionar que CENACOP S.A, empresa comercial dedicada a la compra venta comercialización y distribución de toda clase de productos alimenticios para consumo humano en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga se rige bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Palabras claves:** Métodos, valoración, inventarios.

**SEXTA JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN DE  
PROYECTOS INTEGRADORES “GENERANDO  
PRODUCTOS DE INVESTIGACIÓN PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL  
CONOCIMIENTO EN EL DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO-CEAC Extensión Latacunga”  
TUTORA: ING. VERÓNICA MORENO**



## NIC 2. INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TEORÍA DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN

Redroban M. Katherine N.<sup>1</sup>

Salazar J. Nicole A.<sup>1</sup>

Vega Q. Jessica A.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes De La Universidad De Las Fuerzas Armadas ESPE–Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y De Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

### Resumen

EL proyecto sobre la NIC 2 Inventarios y su incidencia en el Valor Neto de Realización consistió en determinar a través de la información real y económica de la “Empresa Comercial Nova Alimentos”, que se dedica a la producción de brócoli, la aplicación de las NEC y NIC. Para lo cual fue necesario realizar la indagación de documentos fuentes que tienen información relacionada a esta norma, logrando determinar el tratamiento contable adecuado para la aplicación correcta del valor neto de realización. Este estudio se desarrolló por medio de una investigación bibliográfica, mediante el análisis de los estados financieros que fueron recuperados de la página oficial de la Superintendencia de Compañías, permitiendo conocer los valores reales de los inventarios de la Empresa, para así determinar cifras que permitan afianzar las hipótesis planteadas mediante un análisis estadístico, concluyendo de esta manera con la prueba ácida que se enfocó en conocer la liquidez de la empresa en donde se maneja los inventarios con NEC (2004-2009) y NIC (2010-2015).

**Palabras claves:** Inventarios, Valor, Prueba.

# NIC 17 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y SUS EFECTOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES AL UTILIZAR EL LEASING

Cevallos de la Cruz Juan A.<sup>1</sup>

Romero A. Paola C<sup>1</sup>

Cofre I. Yudi S.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE- Extensión Latacunga/ Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

La utilización de los activos financieros es parte esencial dentro de las empresas comerciales, especialmente en los momentos en que es necesaria la adquisición de nuevos productos o mercadería, la razón del proyecto es poder mostrar una de las normas que ayudarán a las empresas a la utilización y adquisición de activos financieros como está prescrito en la NIC 17 Arrendamientos Financieros, por lo que es importante el tratamiento y la obtención de la información correcta para la aplicación de la norma antes mencionada. Dentro del proyecto de investigación el objetivo es examinar la NIC 17 Arrendamientos Financieros en las empresas comerciales, haciendo un estudio de la intervención y la forma en que se rigen las empresas comerciales que utilizan esta dentro del Ecuador. A través de la investigación se dio a conocer que la utilización de leasing como parte de los Activos Financieros de las empresas comerciales es mínima, debido al desconocimiento del tratamiento y su contenido, así como los beneficios que esta tiene para las empresas comerciales, que son las más utilizadas en cuanto a activos financieros. Las empresas que utilizan el leasing tienen ingresos en base a la aplicación de la NIC 17 arrendamientos financieros.

**Palabras claves:** Activos, Leasing, Empresas.

# NIC 39 PASIVOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS FINANCIEROS

Albán Jessica.<sup>1</sup>

Arias Deysi.<sup>1</sup>

García Diana.<sup>1</sup>

Ríos Liliana.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE- Extensión Latacunga/ Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad con el propósito de ayudar a tomar decisiones económicas a los participantes en los mercados de capital a nivel mundial, dispone de un paquete de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), referidas a distintas materias, las cuales son útiles, comparables, transparentes y de alta calidad a la hora de preparar y presentar estados financieros y cualquier otro tipo de información financiera. Dentro de las normas que conforman este paquete; se puede encontrar la NIC 32 Instrumentos financieros que hace referencia a los pasivos financieros; tema principal del presente trabajo, para el desarrollo del mismo, se trataran temas como el marco teórico conceptual y el desarrollo de la NIC 32, a través de los cuales se plantearán de una manera muy clara la definición, objetivos, alcance, beneficios, su reconocimiento y valoración, así como también se abordarán temas relacionados con los antecedentes de la aplicación de esta norma en países latinoamericanos, sus beneficios a las empresas comerciales, la importancia y los impactos de su implementación en las empresas comerciales que existen en el Ecuador, los beneficios esperados y los impactos generados sobre los estados financieros. Todo esto con el fin de resaltar al lector la importancia que tiene el conocimiento, pero sobre todo el dominio de estas normas de aplicación mundial, que con su adaptación en las diferentes empresas comerciales ecuatorianas; permitirá en los próximos años estar a la vanguardia en este tema; al igual que los países desarrollados de distintas partes del mundo, y estar en la capacidad de entender, preparar y presentar la información financiera de acuerdo a los estándares internacionales de contabilidad.

**Palabras claves:** Financieros, Pasivos, Costo.



# NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA TEORÍA DE LA AGENCIA

Calahorrano Lucía <sup>1</sup>

Herrera Kerly<sup>1</sup>

Tigse Silvia<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

La investigación señala el problema que hoy en día tienen las empresas con respecto a la administración y el tratamiento de sus cuentas, y el punto donde toman la decisión de separar la propiedad y control de sus bienes, ocasionando una serie de dudas por parte de la participación del agente al saber si estos están contribuyendo a marcar diferencia en los distintos procesos de producción y supervivencia de la misma, además conocer las consecuencias que el servicio está trayendo y determinar medidas que permitan llegar a obtener buenos resultados. La presente investigación se orientó a recopilar información para establecer si la incidencia de la teoría de la agencia genera problemas en el tratamiento contable y qué beneficios contraen la cuenta de activos intangibles. El estudio comprende además un desarrollo progresivo de diferentes etapas que inicia desde una recopilación bibliográfica referenciada y el análisis de estados financieros en donde se muestran saldos de la cuenta activos intangibles, en los cuales se evidenció el resultado antes de una administración exclusivamente del gerente principal, y después de la incorporación de terceros en la administración de la empresa. De esta manera se logró emitir conclusiones y recomendaciones, tendientes a generar un criterio de respuesta a la problemática planteada.

**Palabras claves:** Intangible, Administración, Agente.



# NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA HOLCIM S.A

Albarracín M. Jaime X.<sup>1</sup>

Chicaiza A. Byron I.<sup>1</sup>

Sinchiguano G. Carlos A.<sup>1</sup>

Yáñez G. Jorge L<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE -Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El presente proyecto tiene como objetivo proporcionar la información necesaria acerca de la medición y valorización de los activos financieros, ya que al momento de realizar las inversiones, se puede recalcar que con la aplicación de esta norma se logra un tratamiento contable especial aplicable a situaciones de cobertura para aquellas transacciones que cumplan unos criterios razonables; manteniendo un punto de vista más claro de las condiciones que presenta esta norma. La adecuada aplicación de la NIC 39 permitirá a los empresarios tomar decisiones de una manera rápida y eficaz en cuanto al reconocimiento de los activos financieros. Esta investigación proporciona a las entidades toda la información que se requiere para la aplicación de la norma, y demás datos sobre cómo se debe realizar los reconocimientos de los activos financieros en conformidad con la ley.

**Palabras claves:** Medición, inversiones, Reconocimiento.

# SECCIÓN 17 Y SECCIÓN 27 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO HISTÓRICO CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

Macías A. Lizeth M.<sup>1</sup>

Mora L. Holger I<sup>1</sup>

Valencia C. Katherine G<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.*

## Resumen

Este proyecto de investigación se centra en analizar la sección 17 y 27 de Propiedad Planta y Equipo de NIIF para Pymes y su incidencia en el costo histórico, con el fin de determinar si el costo histórico incide en el deterioro de los activos. Se realizó la identificación de cada componente de acuerdo la NIIF para PYMES que forma parte de la propiedad planta y equipo con su respectivo deterioro. Actualmente, la búsqueda de antecedentes con respecto a las incidencias dentro de las NIIF para PYMES es muy escasa, y en el Ecuador la adopción de NIIF tuvo un gran cambio por su aplicación muy específica para el campo contable desapareciendo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Para poder comprobar este estudio se realizó una prueba de hipótesis, tomando como datos los valores presentados a la Superintendencias de Compañías, para ello fue necesario seleccionar una empresa que aplica las NIIF para Pymes y recoger información acerca de la depreciación de propiedad planta y equipo, desde la fecha que se aplicaban las NEC y desde la fecha que se adoptaron las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Para sustentar la presente investigación se utilizó medios estadísticos que ayudaron a afirmar que, con la adopción de NIIF existe un mejor control ayudando a identificar cada elemento que forma parte de la incidencia del costo histórico.

**Palabras claves:** Costo Histórico, Propiedad, Planta - Equipo, Deterioro De Activos.

**SEXTA JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN DE  
PROYECTOS INTEGRADORES “GENERANDO  
PRODUCTOS DE INVESTIGACIÓN PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL  
CONOCIMIENTO EN EL DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO-CEAC Extensión Latacunga”**

**TUTORA: DRA. MARTHA LOZADA**



# LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS CON ÉNFASIS EN EL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO.

Calvopiña O. Washington J.<sup>1</sup>

Líger Z. Jhaell W.<sup>1</sup>

Moreta R. Andrea X.<sup>1</sup>

Ocaña Z. Melany M.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El mantener una cultura tributaria civilizada y con un enfoque en la justicia y equidad, han sido una de las pautas para que organizaciones señalen a los tributos como parte esencial del desarrollo; sin embargo, hoy en día esta cultura tributaria ha manifestado una completa cadena de fuerza para empresarios y personas, mientras que otros señalan que son una base para la construcción de una sociedad con vías a un creciente desarrollo en infraestructura y servicios. Dentro de este marco, es necesario manifestar la participación que ha mantenido la recaudación de los impuestos dentro del país; en especial la recaudación del anticipo del impuesto a la renta, instrumento tributario que ha incidido notablemente en un aumento de ingresos corrientes para el Presupuesto General del Estado. Dentro del presente trabajo, se pretende recopilar información de autores que se consideran expertos en la materia tributaria, así como exponer el criterio del autor acerca de la temática, para ello se utilizó el método de investigación descriptiva mediante el cual se ha realizado el análisis pertinente de la bibliografía referenciada y se ha emitido conclusiones que tienden a generar un criterio acerca de la recaudación de impuestos con énfasis en el anticipo del impuesto a la renta y su incidencia en el Presupuesto General del Estado. Para probar lo aseverado anteriormente se ha utilizado medios estadísticos que ayudan a la comprobación, tal es el caso de la distribución  $t$  de Student, en donde la misma ha logrado reflejar que el anticipo del impuesto a la renta se ha manejado como un factor de notable crecimiento de los ingresos que la nación ha logrado percibir dentro de un año plazo.

**Palabras claves:** impuestos, presupuesto, anticipo, nación, ingresos

# APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) Y SU INCIDENCIA EN LOS BENEFICIOS DE LIQUIDEZ, SOLVENCIA Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS REGULADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA DURANTE EL PERÍODO 2009 AL 2015.

Chicaiza A. Doris V.<sup>1</sup>

Cepeda G. María R.<sup>1</sup>

Flores Y. Evelin D.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.*

*P.O.BOX 171-5-231B. Fax: +593(2) 2334 952*

## Resumen

El desarrollo de esta investigación se enfocó en las Normas Internacionales de Contabilidad y el impacto que ocasionó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías. Las Normas Internacionales de Contabilidad no solo deben ser conocidas e interpretadas por los contadores para elaborar y presentar los estados financieros, sino que también por los administradores y los usuarios de la información para la toma de decisiones. El presente trabajo tuvo como principal objetivo; determinar la variación de la liquidez, solvencia rentabilidad e incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad antes y después de su adopción por parte de las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías en la ciudad de Latacunga; además se presenta información de diversos autores que validan científicamente su existencia. Para el desarrollo del proyecto se utilizó una metodología descriptiva explicativa. Se puede concluir que la aplicación de las Normas Internacionales Contabilidad en las empresas de Latacunga genera beneficios debido a que mide el resultado de las operaciones hacia el enfoque de la utilidad de la información, la cual será utilizada por la gerencia y los en aquellos fines requeridos por los inversionistas y accionistas de cada una de las empresas analizadas en base a los indicadores.

**Palabras claves:** liquidez, solvencia, rentabilidad, normas internacionales de contabilidad.

# LA AUDITORÍA FORENSE Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN CASOS DE FRAUDES ECUATORIANOS DURANTE EL PERIODO 2008-2015

Edison Coque.<sup>1</sup>

Israel Encalada.<sup>1</sup>

Jimmy Fierro.<sup>1</sup>

Carlos Kuasquer.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

La auditoría es una herramienta de evaluación que ayuda a mantener controles sobre las actividades y operaciones que realizan las entidades tanto públicas como privadas, logrando que la administración obtenga una idea clara de la situación en la que se encuentra la entidad para la toma de decisiones oportunas y adecuadas. La auditoría se divide en una serie de ramas, una de ellas es la auditoría forense, la cual realiza un examen riguroso para detectar y determinar la existencia de actos ilícitos en una entidad, mediante la recolección de pruebas y la aplicación de procedimientos con el objeto de obtener evidencias para ser presentada en acciones jurídicas. Su campo de acción se encuentra más en el sector público que en el privado, por ejemplo lo en la crisis bancaria de los años 90, Filanbanco empezó una auditoría forense, pero la misma no pudo ser concluida por la falta de pago. En el Ecuador la auditoría forense no es aplicada de acuerdo a su concepto, debido a que no existe la preparación necesaria en este campo, las firmas auditoras nacionales y extranjeras se han dedicado principalmente a la auditoría financiera, trabajos especiales, en tanto que la auditoría forense no ha sido desarrollada. En el trabajo de investigación se aplicó el método estadístico de t-student que es una prueba de significación estadística que cuantifican hasta qué punto la variabilidad de la muestra puede ser responsable de los resultados de un estudio en particular. La hipótesis nula señala que no existe asociación entre las dos variables estudiadas, y la hipótesis alternativa afirma que hay algún grado de relación o asociación entre las dos variables.

**Palabras claves:** Auditoría forense, auditoría financiera, fraudes



# LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO EN EL PERIODO 2010-2015.

Chango P. Irma E.<sup>1</sup>  
Venegas Ch. Paulina F. <sup>1</sup>  
López V. Viviana B.<sup>1</sup>  
Rodríguez H. Pamela S.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: + P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

Los impuestos son pagos obligatorios que se deben realizar al Estado para cubrir el gasto público en: educación, salud, seguridad pública, infraestructura y telecomunicaciones, defensa nacional, desarrollo productivo, vivienda, cultura y deporte, ciencia tecnología e información, trabajo y empleo, y servicios públicos en general. Cada uno de estos gastos son los que el estado debe cubrir para brindar estabilidad social a los ecuatorianos. Además es utilizado para cumplir con el pago de determinadas obligaciones que el Ecuador ha contraído con organismos y países extranjeros tales como: Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo, Corporación Andina de Fomento, Fondo Latinoamericano de Reservas, República de Corea del Sur, China, Dinamarca, Bélgica, Brasil. Actualmente debido a los cambios económicos que ha enfrentado Ecuador, el gobierno ecuatoriano aplica impuestos que buscan solventar el gasto público, debido a la caída del precio del petróleo, medidas ha traído ventajas y desventajas en algunos sectores tanto económicos como sociales. Estas medidas han representado una importante decisión en esta etapa de cambio, y de alguna manera han contribuido al desarrollo económicos del Ecuador. Este proyecto tiene la finalidad de determinar la significatividad de estos impuestos, para lo cual se tomó como referencia para este estudio, en el Presupuesto General del Estado del año 2010 al 2015. Los impuestos objeto de estudio son: Impuesto a la Renta (IR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA), además se indagará el destino de los fondos. Estos dos impuestos tienen la característica de ser directo e indirecto respectivamente, se determinó cual tiene mayor incidencia.

**Palabras claves:** Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado Gasto, Presupuesto General del Estado.

# FORTALEZAS DE LAS NIIF Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.

Arroba Evelyn.<sup>1</sup>

Nata Gissela.<sup>1</sup>

Rivas Melany.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El mundo globalizado abarca un conjunto de actividades como: relaciones comerciales, compra y venta de productos, mercados de capital, competitividad, entre otras. Tanto inversionistas como directores de las empresas en cualquier parte del mundo aspiran tener acceso a información financiera de calidad, confiable, transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas, es ahí donde la implementación de las NIIF's, implica la capacidad de revelar adecuadamente la información financiera. Las NIIF han llegado al Ecuador y con ellas oportunidades y retos para las empresas ecuatorianas, por ende es necesario realizar una investigación sobre cuál es su incidencia en los resultados económicos de las organizaciones de la ciudad de Latacunga. El proceso estadístico empleado fue la Distribución t student, el cual es utilizado cuando el tamaño de la muestra es pequeña y la varianza desconocida, además se usan para tener en cuenta la incertidumbre añadida que resulta por la estimación. El presente trabajo tuvo como principal objetivo estudiar las fortalezas de las NIIF y su incidencia en los resultados económicos en las empresas de la ciudad de Latacunga. Se puede concluir que, toda empresa debe establecer políticas contables que permitan que sus estados financieros contengan información relevante y fiable, es así como se comprueba que las NIIF proporcionan estados financieros de propósito general y simplifica el lenguaje al utilizar una terminología común sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

**Palabras claves:** Globalización, NIIF's, Información financiera, resultados económicos.



# LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LAS CIFRAS DE LOS BALANCES DE LA EMPRESA CEDAL DEL 2008 HASTA 2012

Arroyo B. Elena I. <sup>1</sup>

Bologna C. Solange C. <sup>1</sup>

Molina T. Evelyn J. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha sido el producto de la globalización e integración de los mercados, que afecta cada día más a las compañías, inversionistas y analistas. La necesidad de establecer y adoptar un único grupo de normas para los diferentes mercados del mundo está implícita, considerando el volumen de transacciones que se realiza a nivel global y la información que se comparte con usuarios de distintos países. La adopción de las NIIF en las empresas tiene beneficios, ya que permiten reflejar en cada una de sus operaciones potenciales mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. La presente investigación se centró en el análisis de la incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las cifras de los balances de la empresa CEDAL. Con la aplicación del estadístico t-student, con un nivel de significancia del 5%, se rechaza la hipótesis nula, por lo que se comprueba que al aplicar las NIIF existe una incidencia significativa en las cifras de los Estados de Situación Financiera de la empresa CEDAL. Además, se pudo constatar y verificar que, efectivamente la hipótesis propuesta ha sido demostrada exitosamente, y los resultados reflejados en los años 2008 y 2009 donde se aplicaba PCGA son inferiores a los presentados cuando se implementó las NIIF. Las variaciones encontradas con el uso del estadístico t- student, se denotaron algunos cambios que ocasiona aplicar las NIIF en los Balances de la empresa CEDAL del 2008 al 2012, como: cambios en la presentación de los Estados Financieros, sistemas de valorización de inventarios, cálculos de deterioros y provisiones, identificación de instrumentos financieros, entre otros.

**Palabras claves:** Incidencia, balances, cuentas, normas internacionales de información financiera.

# LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA) Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) Y SU INCIDENCIA EN EL REGISTRO CONTABLE DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE LATACUNGA DURANTE LOS AÑOS 2008-2015

Arcentales T. Evelyn N.<sup>1</sup>

Molina P. Celene J<sup>1</sup>

Vásquez G. Luz E.<sup>1</sup>

Yugsi Ch. Tania T.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El presente trabajo tiene como propósito analizar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y las diferencias con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en el registro contable de 8 empresas industriales de la ciudad de Latacunga durante los años 2008 - 2015. Se pudo concluir que, para las empresas industriales de la ciudad de Latacunga la contabilización de los rubros analizados con relación a PCGA y NIC son diferentes, puesto que se constató que los rubros desde el año 2008 hasta el 2015 incrementan significativamente. Además, se puede mencionar que la variación no se ha evidenciado solo en los rubros existentes, sino también en la reclasificación de las cuentas. Mediante el análisis estadístico de T-student se determinó un valor crítico de -2,439, con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Se concluyó que, al contabilizar los Balances considerando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, los valores son diferentes a los registros contables con NIC, debido a la reclasificación de cuentas y los cálculos existentes en los diferentes rubros como por ejemplo: el cálculo del valor neto de realización para la NIC 2.

**Palabras claves:** Principios de Contabilidad, registros, empresa.

# LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y LA ADOPCIÓN DE LAS NIC EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE LATACUNGA DURANTE LOS PERÍODOS 2007-2014.

Mayorga D. María J.<sup>1</sup>  
Paredes V. Jessica M.<sup>1</sup>  
Rosero G. Tania E.<sup>1</sup>  
Sánchez C. Jessica A.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El presente proyecto tiene como propósito analizar el impacto que genera la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en los estados financieros al dejar de utilizar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable, para de esa manera ayudar a formular criterios referidos a la medición y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Las Normas Internacionales de Contabilidad son estándares que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Se utilizó el método estadístico T-Student, mediante el cual se ha realizado el análisis pertinente y se ha emitido conclusiones que tienden a generar un criterio acerca de la aplicación de las diferentes normas contables con enfoque a la competitividad en las empresas industriales.

**Palabras claves:** Contabilidad, Proceso, Saldos.

# LA APLICACIÓN DE LA NIC 12 Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA DESDE EL AÑO 2009 HASTA EL 2014.

Albán L. Cristian F.  
Quinquiguano L. Jessica T.  
Rocha C. Verónica A.

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952*

## Resumen

En la actualidad la política económica dentro del Ecuador engloba diversas áreas, como la fiscal, la monetaria, la cambiaria, la financiera, la comercial y la social, teniendo en cuenta que son fundamentales, tanto para sostener al país dentro del círculo de la economía mundial como para articular el modelo de desarrollo interno. Siendo así, para poder hacer un análisis simplificado de toda la información presentada con respecto a los últimos años del impuesto a la renta, se procedió a utilizar un modelo matemático el cual consiste en relacionar el margen promedio de cobro de las entidades analizadas en cada período para después proceder a realizar una comparación entre ellos. Como resultado se obtuvo un índice que señala la capacidad de pago de las organizaciones con respecto a este impuesto.

**Palabras claves:** Impuestos, ganancias, empresas.



**SEXTA JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN DE  
PROYECTOS INTEGRADORES “GENERANDO  
PRODUCTOS DE INVESTIGACIÓN PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL  
CONOCIMIENTO EN EL DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO-CEAC Extensión Latacunga”**

**TUTOR: EDUARDO FAZ**



# APLICACIÓN DEL MODELO PERLAS Y SU INCIDENCIA EN EL RIESGO DE LIQUIDEZ EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO GUARANDA, PERÍODO 2015.

Acuña R. Yomaira S.<sup>1</sup>  
Garzón C. Paulina M.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-Extensión Latacunga/Ecuador. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Telf.: +593(2) 2812008.*

## Resumen

La importancia del Sistema Cooperativo en América Latina y en todo el mundo tiene sus inicios en el siglo XIX, donde empieza a dinamizarse el término de la globalización. La Cooperativa de Ahorro y Crédito Guaranda Ltda., al no mejorar su planificación financiera, continúa afectando la liquidez de la institución, esto repercute en proyecciones y decisiones futuras. Sin duda esta problemática genera una desventaja con el resto de instituciones financieras de la competencia; lo que impide su desarrollo y está en el mercado financiero. La planificación financiera es esencial para la toma de decisiones, es por ello que, al eludir su aplicación se continúa en el mismo panorama, teniendo resultados financieros que no permiten analizar, evaluar y controlar posibles riesgos. Al afectarse la liquidez de la cooperativa se genera especulaciones entre los socios accionistas, creando preocupación entre ellos por dicho suceso, desistiendo en continuar invirtiendo y retirar sus aportaciones. Implementar el sistema de monitoreo Perlas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guaranda, permitió que se desarrolle de una forma óptima los procesos y actividades financieras, además implementar estrategias enfocadas para mejorar la liquidez de la institución en vista que es un sistema de vigilancia del funcionamiento financiero; diseñado para ofrecer a la dirección de la gerencia para las uniones de crédito y otras instituciones de ahorros. PERLAS es una herramienta de supervisión a través de indicadores financieros que ayudan a estandarizar terminología entre las instituciones, cada letra de la palabra mide un área clave de las operaciones: Protección, estructura financiera eficaz, calidad de activos, tasas de rendimiento y costos, liquidez y señales de crecimiento.

**Palabras claves:** Perlas, Riesgo, Liquidez, Operaciones, Financiera.



# LA NORMATIVA LEGAL EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA MUEBLES BELL ART EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PARROQUIA MULLIQUINDIL SANTA ANA EN EL AÑO 2015

Cruz G. Jessica. <sup>1</sup>  
Quiroz E. Erika<sup>1</sup>  
Toapanta Q. Gabriela<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El análisis realizado a la Mueblería Bell Art se realizó con la finalidad de determinar la incidencia de la normativa legal medioambiental en el incremento de los costos dentro de la empresa. La ejecución de la presente investigación se basó en la aplicación del método bibliográfico documental; para encontrar bases teóricas referentes a la temática, así como también se aplicó la investigación de campo la misma que permitió obtener datos de primera fuente, además, se encuentra apoyada en la investigación descriptiva para luego aplicar procedimientos de recopilación de información como fueron las encuestas y entrevistas. Se obtuvo como resultado que, existe una alta incidencia de la normativa legal en el incremento de los costos de producción dentro de la empresa, y permitió conocer cómo ha evolucionado la fabricación artesanal de los muebles en el Ecuador, también cómo estos productos han generado un gran impacto en las personas a nivel nacional e internacional debido a la diversidad en sus diseños y sobre todo la influencia de la calidad de la madera. El incremento de los costos influyó directamente en los ingresos de la empresa, lo que ha ocasionado reducción de personal de la planta de producción principalmente por la baja en ventas como consecuencia de la aplicación de esta normativa en Ecuador.

**Palabras claves:** Normativa, Medioambiente, Costos, Madera.

# ANÁLISIS DEL IMPACTO DEL VOLCÁN COTOPAXI Y SU INCIDENCIA EN LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS DE LA EMPRESA FRILAC, PARROQUIA MULALO, AÑO 2015.

Espín Z. Henry<sup>1</sup>  
Tomaico C. Ángel<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El análisis realizado a la empresa Láctea Frilac, se la realizó con la finalidad de determinar si la actividad eruptiva del volcán Cotopaxi afecta a la producción y comercialización de productos lácteos dentro de la empresa. Para la ejecución de la presente investigación se basó en la aplicación del método bibliográfico para encontrar bases teóricas referentes a la temática y cómo ha sido la evolución de la producción láctea en el país; así como estos productos han generado un gran impacto en la economía familiar. Fue necesario hacer uso de la investigación de campo en vista que se obtuvo datos de primera fuente donde se encuentra el sujeto investigando, para luego aplicar técnicas de recopilación de información como la encuesta. Se obtuvo como resultado que, la actividad eruptiva del volcán Cotopaxi afecta a la comercialización de productos lácteos de la empresa Láctea Frilac. Los eventos naturales de manera especial los procesos eruptivos, afectan directamente a las comunidades aledañas a su zona de influencia, en aspectos como reducción de puestos de trabajo; y como consecuencia el desempleo y la pérdida de la calidad de vida de las personas. La presente investigación presenta un plan de acción, con la finalidad de convivir con la naturaleza de manera amigable y aplicar una cultura de capacitación constante ante eventos naturales adversos.

**Palabras clave:** Productos Lácteos, Actividad eruptiva, Comercialización.



# ANÁLISIS DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL NOVACERO S.A DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATAACUNGA DURANTE EL AÑO 2015

Abril Ch. Christian P.<sup>1</sup>  
Quevedo Z. Kléber G.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

En los últimos años el consumo de energía eléctrica se ha elevado a un ritmo superior al crecimiento económico, ya que sirve para satisfacer las necesidades de consumo del ser humano en la mayoría de las actividades que realiza en su diario vivir; es por esta razón que está relacionado con mayores niveles de vida y propósitos no materializados, sobre todo si se tiene en cuenta que en energía se gasta una importante cantidad de recursos económicos, debido a este ritmo de crecimiento. Se deben tomar una serie de acciones que impidan el aumento del índice físico de consumo energético, y para esto, resulta imprescindible identificar y explotar todas las reservas de eficiencia, extendiéndose el proceso al acomodo de carga, lo que es sinónimo de eliminar todas las producciones y servicios que no están haciendo trabajo útil en el horario de máxima demanda. La presente investigación se realizara bajo la modalidad de campo y bibliográfica documental, siendo las técnicas principales para la recolección de datos históricos y estadísticos, los cuales facilitaron realizar un análisis econométrico de las dos variables a investigar como es el consumo de energía eléctrica y la producción de la empresa industrial NOVACERO S.A de la provincia de Cotopaxi.

**Palabras claves:** Energía, Crecimiento, Econométrico, Producción.

# ANÁLISIS FINANCIERO, Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MANANTIAL DE ORO LTDA. DE LA PROVINCIA DE PASTAZA CIUDAD DEL PUYO, EN LOS PERÍODOS 2014-2015

Rivadeneira H. Pamela L. <sup>1</sup>

Zapata Y. Tania L. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El presente proyecto de investigación tiene como propósito, analizar los estados financieros para la correcta toma de decisiones administrativas y financieras, en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Manantial del Oro Ltda., la cual se dedica a ofrecer productos y servicios financieros de calidad. Es importante analizar los estados financieros para una eficiente y eficaz toma de decisiones, dando como resultado un mejor manejo de la cooperativa y el crecimiento económico. A partir del correcto análisis a los estados financieros, y mediante el uso de técnicas y procedimientos de bases apropiadas se puede evaluar de mejor forma el funcionamiento financiero y administrativo, para emitir una mejor opinión acerca de las condiciones financieras de la cooperativa, y sobre la eficiencia de su administración en la toma de decisiones. Un adecuado análisis financiero se constituye en una ventaja competitiva para optimizar los recursos y mejorar los márgenes de utilidad. Posterior al estudio del problema y en base a la información recopilada, se propone un plan de acción, que contempla que la cooperativa debe realizar capacitaciones permanentes a los operarios en todas las áreas, para de esa manera brindar un mejor servicio a los asociados y volver a adquirir la confianza de los mismos.

**Palabras claves:** Análisis, Gestión, Finanzas.

# ESTUDIO DEL IMPACTO DEL REORDENAMIENTO DEL SECTOR EL SALTO EN EL NIVEL DE INGRESOS DE LOS COMERCIANTES FORMALES DE ROPA Y CALZADO DEL CENTRO COMERCIAL POPULAR, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO 2013 – 2016.

Constante, Adriana.<sup>1</sup>

Salguero, Patricia.<sup>1</sup>

Solís, Marco.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-Extensión Latacunga/Ecuador. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Telf.: +593(2) 2812008.*

## Resumen

Tras la crisis que viven los comerciantes del Centro Comercial Popular el Salto, la presente investigación pretende definir el nivel de afectación en su economía, y determinar si estos se relacionan con los eventos suscitados por el reordenamiento del sector y el ingreso a las nuevas instalaciones en el año 2013. Los métodos de investigación utilizados fueron: bibliográfico documental y de campo, los cuales ayudaron a determinar a través de documentos generados en investigaciones pasadas y por medio de la aplicación de técnicas de investigación in situ. El presente trabajo tuvo como principal objetivo el estudio del desarrollo económico de los comerciantes del Centro Comercial El Salto mediante herramientas de investigación como encuestas y entrevistas, con la finalidad de determinar su relación con los planes de reordenamiento territorial suscitados en el año 2013 hasta la actualidad. Se puede concluir que, la creación del centro comercial no ha sido beneficioso para los comerciantes, ya que son pocas las personas que ingresan a comprar en los locales, siendo los ingresos de los comerciantes afectados entre el 51 y 75 por ciento, razón por la cual, varios de ellos han decidido salir a las calles a vender y no quedarse con la mercadería, y de esa forma cubrir sus costos de arriendo y servicios básicos.

**Palabras claves:** Reordenamiento territorial, Comercio, Economía.

# ANÁLISIS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CANCHAGUA CANTÓN SAQUISILÍ DURANTE EL PERIODO 2015.

Pinsha, Diego <sup>1</sup>  
Villacis, Karolina<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-Extensión Latacunga/Ecuador. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Telf.: +593(2) 2812008.*

## Resumen

En el presente proyecto se pretende realizar, un diagnóstico de la administración de recursos en la ejecución del Plan Operativo Anual (POA) en la consecución de obras, analizar los procedimientos utilizados en la administración de recursos financieros para identificar los responsables de cada proceso. Al final del trabajo se propone un modelo eficiente de administración de recursos financieros por procesos para el gobierno parroquial de Canchagua. Se logró determinar la incidencia que tiene la administración de los recursos financieros en el Plan Operativo Anual del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Canchagua ubicado en el cantón Saquisilí, provincia de Cotopaxi, durante el período 2015. Durante la investigación se aplicó encuestas a los habitantes del lugar, gracias a este proyecto de investigación se logró crear las bases para el mejoramiento dentro de la entidad, mediante la funcionalidad y procedimientos para la administración de recursos financieros, desarrollando estándares de calidad para el manejo de ingresos y egresos evitando errores. Además se logró el fortalecimiento de la normativa actual del gobierno parroquial, y el involucramiento de los beneficiarios, ayudando a implementar una propuesta de mejora; donde se creó las bases para el mejoramiento dentro de la entidad, desarrollando estándares de calidad para el manejo de ingresos y egresos.

**Palabras claves:** Administración, recursos financieros, plan operativo anual.

# ANÁLISIS DE LA CARTERA DE CRÉDITO VENCIDA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DEL BANCO PROCREDIT DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL AÑO 2015

Cristian Villamarin.<sup>1</sup>

Cristian Sigcha.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-Extensión Latacunga/Ecuador. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Telf.: +593(2) 2812008.*

## Resumen

La presente investigación, permitió mejorar el análisis y evaluación del riesgo crediticio del Banco ProCredit de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi con el propósito de alcanzar un nivel adecuado de la liquidez, minimizando los altos niveles de morosidad que presenta en la actualidad. La finalidad del trabajo es estudiar la causa principal: el riesgo crediticio, y el efecto inmediato: la morosidad, identificando y corrigiendo las deficiencias inmersas, lo que permitió que el Banco obtenga mayores beneficios. La investigación se apoya en el paradigma crítico propositivo, a través de la búsqueda de las causas del fenómeno en estudio, exponiendo generalizaciones, es decir, se busca conocer el porqué del problema; para lo cual se ha utilizado como técnica la encuesta, con el apoyo de un cuestionario dirigido al personal administrativo y financiero del Banco. Se determinó que la institución tiene constantes deficiencias en los procesos operativos que maneja el personal administrativo, los cuales desconocen la mayoría de los mismos, por otra parte, se determinó que la entidad tiene problemas en la recuperación de cartera la misma que se cataloga en un nivel medio con tendencias a disminuir. Por estas razones, se propuso la implementación de un modelo de control interno a los procesos de concesión crediticia, con los cuales el Banco ProCredit de Latacunga podrá alcanzar de manera práctica la recuperación de cartera, cumpliendo en los tiempos adecuados las metas establecidas.

**Palabras claves:** Liquidez, morosidad, concesión crediticia, control interno.

# ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE LOS PROCESOS EN EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A EN EL PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Baca Valeria.<sup>1</sup>  
Iibay Leonardo.<sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE – Extensión Latacunga/Ecuador.  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio. Ecuador.*

## Resumen

El presente trabajo de investigación es el resultado de la realización de análisis en la empresa Automotores de la Sierra S.A extensión Latacunga, enfocado al Departamento de Talento Humano en el período 2015, se fundamenta en las bases teóricas referentes a gestión de procesos, desempeño laboral, cumplimiento de objetivos. Metodológicamente la investigación se realizó bajo un enfoque descriptivo y transaccional de campo. Para la comprobación de la hipótesis se realizó un cuestionario, los resultados obtenidos de la encuesta fueron analizados bajo el método estadístico del Chi cuadrado, el cual permitió aceptar la hipótesis alternativa, la misma que corrobora que, el cumplimiento de objetivos de la empresa se ven afectados por el inadecuado uso de los recursos, de igual manera permitió determinar que se debe llevar a cabo un control interno adecuado dentro de cada uno de los procesos. Finalmente se determinó la gestión de los procesos en el departamento de recursos humanos a través de la auditoría gestión, y el nivel cumplimiento de objetivos.

**Palabras claves:** Procesos, Gestión y Recursos Humanos

# ANALIZAR EL CRÉDITO DEL BONO DE DESARROLLO HUMANO Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DEL CANTÓN LATACUNGA EN EL AÑO 2015

Chacha Paola. <sup>1</sup>

Guano Estefanía. <sup>1</sup>

Sánchez Alexandra. <sup>1</sup>

---

*<sup>1</sup>Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Extensión Latacunga/Ecuador.*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador. P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 2334 952.*

## Resumen

El Crédito de Desarrollo Humano (CDH), se creó el 07 de mayo del 2007, con la finalidad de potenciar las habilidades y destrezas productivas de los beneficiarios, en el Cantón Latacunga. Se entregaron 2987 créditos a través del Ministerios de Inclusión Económica y Social (MIES), en sus tres modalidades: individuales, asociativas y grupales. La presente investigación tiene como finalidad analizar el crédito de desarrollo humano y su impacto en el desarrollo socioeconómico del cantón Latacunga en el año 2015, así como establecer estrategias adecuadas que permitan a los beneficiarios mejorar su nivel de vida, incrementar sus ingresos creando micro emprendimientos que sean perdurables en el tiempo. En el ámbito social se determinó que el 20.9% de madres solteras de Latacunga, son beneficiarias del CDH, se deduce que el 3,6% de los niños en edad escolar que asisten a algún establecimiento de Educación General Básica Públicas corresponden a los hijos de las madres solteras beneficiarias del CDH, esto por el compromiso de corresponsabilidad asumido con el Estado, así mismo se desprende que el 12,6% de los niños en etapa de desarrollo infantil y educación inicial están amparados por estos programas, en la ciudad de Latacunga. El MIES impulsa el CDH Asociativo a través del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria (IEPS), entregando alrededor de \$1200 (menos el 5% que corresponde a gastos administrativos), que es el equivalente a dos años acumulados del Bono de Desarrollo Humano que se reciben las personas que viven en extrema pobreza.

**Palabras claves:** Crédito, Desarrollo Humano, Emprendimiento.



# PARTE II

# ENSAYOS CIENTÍFICOS

## **Autores:**

**Tapia, Julio**

**Palomino, Luis**

**Chango, Mariela**

**Cejas, Magda**

**Faz, Wilson Eduardo**

**Jerez, Marielena**

**Álvarez, Amparo**

**Vásquez, Galo**

**Vaca, Homero**

**Lema, Luis**





## AGENTES DE INNOVACIÓN EN LOS ECOSISTEMAS DE EMPRENDIMIENTO DE LOS CENTROS DE EDUCACIÓN SUPERIOR VINCULADAS POR LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN.

TAPIA LEON, JULIO CESAR



# AGENTES DE INNOVACIÓN EN LOS ECOSISTEMAS DE EMPRENDIMIENTO DE LOS CENTROS DE EDUCACIÓN SUPERIOR VINCULADAS POR LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN

Tapia, Leon Julio Cesar <sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206 -  
0983588109  
Latacunga – Ecuador*

## Introducción

La crítica constructivista a las innovaciones plantea la necesidad de un cambio, de una mejora o de una estructura para resolver un determinado problema. Quien aborda una innovación utiliza los conocimientos sobre procesos relacionados a ese entorno, sobre todo, del conocimiento del sistema en donde se quiere realizar la innovación. Quienes subestiman la magnitud del problema o reducen la innovación a un número insuficiente de dimensiones corren el riesgo de consolidar la resistencia a la innovación, volviéndola antipática e inviable. Cuando las innovaciones se promueven desde la institución, la presión y el apoyo han sido factores influyentes en su éxito. Fullan y Stiegelbauer (1997)

En la innovación educativa entre los elementos a destacar son sus actores que intervienen en el proceso; los actores interactúan entre sí y con la innovación. Las personas y las organizaciones aprenden dentro del contexto de innovación. Desde la perspectiva de las personas que forman parte del proceso de innovación reconocen en la innovación la solución a un problema que les interesa resolver. Otro factor es el reconocimiento del carácter profesional que sustenta la toma de decisiones.

Entre las circunstancias que limitan la adopción de la innovación suele ser que son procesos que requieren de tiempo para implementarlos, otro factor es el involucramiento para que las personas interioricen con los cambios y las innovaciones. Para disponer de evidencias auténticas de los resultados de los procesos formativos, de la generación y gestión del conocimiento, deben transcurrir tiempos amplios. La decisión de innovar no se puede considerar como algo secundario o sin importancia porque las consecuencias del éxito o el fracaso de la innovación pueden durar varios años.

El proceso de innovación requiere de una evaluación continua para que haya evidencias de que los cambios apuntan al logro de los objetivos planteados, dentro del enfoque de los ecosistema de emprendiendo, para lo cual se requiere de la aplicación de las Tecnologías de la Información y la Comunicación TIC, sin olvidar que son el contexto y la insoslayable dimensión humana los que dan significado a esta información en el sistema educativo.

## Innovación

Dentro de las diferentes concepciones sobre innovación educativa han estado determinadas por los distintos modelos desde los cuales se ha tratado de propiciar el cambio. Escudero y González (1984) proponen un marco conceptual, integrador de los diferentes modelos de innovación, que visualizara los procesos de cambio en educación desde una perspectiva holística. La complejidad del proceso de innovación deriva de su naturaleza política, sociocultural y comunitaria, propiciando una estrecha y elemental concepción técnica o burocrática. Su naturaleza específica alude a los procesos institucionales y personales que hacen posible su ocurrencia. Es progresiva porque en educación la innovación no se alcanza de forma instantánea o a golpe de decretos. Puesto que va a ser generado por los propios agentes del cambio es reconstructiva y situacional. Por último, su concepción como proceso concede un énfasis central al análisis del desarrollo de la innovación: diseño, diseminación, adopción, adaptación, desarrollo y evaluación. De todas ellas resultan más críticas las fases intermedias que el propio diseño o evaluación.

**Tabla 1.** Definiciones de innovación.

Autor	Definición
Miles (1964)	Cambio deliberado, nuevo, específico, que se piensa va a ser más eficaz para conseguir los objetivos de un sistema. El elemento de novedad puede venir dado por una recombinación de partes o por una cualitativamente diferente de lo que se hace.
Hord (1987)	La innovación puede referirse a cualquier cosa que es nueva para un individuo dentro del sistema; y lo que es innovación para una persona puede no serlo para otra en la misma escuela. Así la innovación puede incluir no sólo cambios curriculares sino también nuevos procesos, productos, ideas, o incluso personas.
González y Escudero (1987)	La innovación viene constituida por un conjunto de ideas y concepciones, estrategias y prácticas, contenidos y direccionalidades del cambio, redefiniciones de funciones de los individuos y recomposiciones en la organización.
Medina (1990; 1995)	Distingue entre innovación educativa y curricular. La primera alude al proceso de legitimación y optimización de la cultura educativa, los resultados de la educación y las estrategias necesarias para transformar cualitativamente la formación de los sujetos insertos en el sistema escolar (1990). La segunda la entiende como la actividad de formación mediante la cual los docentes justifican y plantean la mejor adaptación y transformación del currículum, la concepción y práctica de los procesos formativos en el centro y en el aula (1995).
Fullan (1990)	Define el cambio como un proceso de aprendizaje personal y organizativo; todo lo que sabemos sobre cómo aprenden los sujetos representa una fuente provechosa para generar ideas sobre la gestión del cambio.

**Fuente:** Tapia, Julio (2017)

Hargreaves (1996) incorpora una nueva dimensión al término reestructuración: configurar y moldear las mentes de acuerdo con los cambiantes intereses empresariales, creando para ello las estructuras oportunas, así como definiendo los objetivos y los resultados de aprendizaje bajo los límites impuestos por tales intereses empresariales, que, a su vez, se mueven bajo los límites impuestos por la «flexibilidad». Además en el contexto empresarial donde surge el término, la reestructuración a menudo se ha utilizado como sinónimo de la recesión y de la reducción.

## **El emprendimiento**

En lo referente a la parte filosófica del emprendimiento se analiza dentro del periodo clásico a Jean Baptiste Say (1767-1832) con su aporte, propuso que el emprendedor es un pensador creativo, poniendo de manifiesto una diferencia energética entre el sistema capitalista y el emprendedorismo, atribuyendo a este último la capacidad administrativa, dada la posibilidad que tiene de reunir y combinar los medios de producción para construir un ente productivo. Entre los economistas neoclásicos, se destaca a Knight (1942, p.17), para quien el emprendedor es el único factor productivo:

El productor asume la responsabilidad de pronosticar las necesidades del consumidor... y al mismo tiempo una gran parte de la dirección y la regulación técnica están todavía concentrados también en una clase limitada de productores y nos encontramos con un nuevo funcionario económico, el empresario.

Joseph Schumpeter (1883-1950) hizo un gran aporte al concepto de emprendedor, aclarando su papel en los procesos de inversión e innovación y diferenciándolo del administrador, La verdadera función de un emprendedor es la de tomar iniciativas, de crear (Liouville, 2002). En este sentido, un emprendedor es aquel que actúa sobre la motivación de otros para poner en práctica nuevas combinaciones, bien sea en la producción y uso de nuevos productos, en la introducción de nuevos métodos de producción o de nuevas formas de organización de la industria, en la conquista de nuevos mercados o en el acceso a nuevas fuentes de aprovisionamiento.

Estos aportes filosóficos permitirán de su epistemología la construcción del conocimiento entre las variables de los actores de la economía popular y solidaria y del emprendimiento; siendo importante destacar que sus basamentos desde campo de las ciencias sociales, permitirá tener una orientación holística para el trabajo del presente artículo.

## **Ecosistema del emprendimiento**

Para ubicarnos dentro de la concepción del emprendimiento debemos definir lo que es el eco- emprendimiento (ecosistema de emprendimiento) como "el estudio, análisis y explicación de las diferentes relaciones complejas entre instituciones y personas emprendedoras con sus entornos académicos, sociales, políticos y económicos". Arraut (2011).

Adicionalmente se debe considerar la sostenibilidad de la acción emprendedora. Por lo tanto, dos conceptos son claves, el de ecosistema y el de sostenibilidad, base para que todos los sistemas de innovación y emprendimiento funcionen perfectamente. En ciertos países de Latinoamérica existen varios ecosistemas emprendedoras de éxito, entre ellos el Programa Medellín en Colombia, existe a lo que se denomina Parque E, conformado por un grupo importante de líderes formadores de cultura emprendedora.

En países europeos existe experiencias con jóvenes empresarios de España, como Pablo de Manuel Triantanfilo, Director de Open City Foundation -ganador de mejor Joven Empresario de Madrid (España)-, con el Centro de Emprendimiento de Appalachian State University, de Carolina del Norte (EU), que a través de video conferencia es posible estructurar ecosistemas para el emprendimiento; todo esto es posible gracias a las TIC.

Se puede conformar un ecosistema de innovación con clusters que sirvan de posibles adyacentes a los futuros emprendedores, ya que, mientras más nutrido sea ese ambiente y mayor sea la posibilidad de experimentación para sus miembros, mayor es la posibilidad de innovación (Johnson, 2010, p. 17).

En el desarrollo de nuevas empresas requiere no solo de una buena idea sino ser capaces de convertir esa idea en un concepto que logre satisfacer la necesidad concreta de un mercado, de encontrar nuevas formas de resolver esas necesidades o bien atender necesidades sin resolver. Si esa nueva idea se puede transformar en concepto puede atender una necesidad y existe un mercado dispuesto a pagar por ella, se puede encontrar una oportunidad para construir un modelo de negocio.

Para que este modelo de negocio obtenga mejores resultados se requieren distintos factores como: oportunidades de mercado, tecnología, sentido de negocio de un emprendedor, infraestructura, capital, entre otros. Así mismo se requiere entonces de un proceso de aprendizaje tecnológico y organizacional que permita explotar las oportunidades desde el punto de vista tecnológico y comercial. Estos distintos factores, muchas veces se mueven por estímulos aparentemente divergentes, lo que no permite la colaboración y el trabajo en equipo. Sin embargo cuando se encuentra una vía para hacer coincidir el interés de todos, se pueden lograr grandes acuerdos en los que todos obtengan el beneficio que buscan ya demás ayuden a los demás a obtener lo que cada uno busca. Se necesita una especie de “traductor” que logre el diálogo entre actores con una formación distinta: gente de negocios, gente de ciencia, empresas que buscan rentabilidad, organismos de apoyo, instituciones académicas, instancias de gobierno, ONG’s, etc.

En el ecosistema conviven todos con un objetivo común que es: resolver necesidades de mercado a través del desarrollo tecnológico con un modelo de negocio que sea capaz de escalarse y convertirse en un motor de generación de riqueza para todos los participantes y al mismo tiempo sea un factor de desarrollo de desarrollo en sus regiones. Ahí es donde el objetivo se vuelve común. El ecosistema de emprendimiento atiende el carácter sistémico y multidimensional que requiere el desarrollo de nuevas unidades económicas. De su trabajo eficaz dependerá la creación del encadenamiento productivo de sus miembros, logrando redes de cooperación y de colaboración entre personas e instituciones que provoquen la creación de nuevas unidades económicas y nuevas cadenas de valor generadoras de desarrollo en sus regiones.

Agentes que conforman el ecosistema de emprendimiento:

- a) Empresas que forman parte de una cadena de valor y tienen necesidades no cubiertas los mercados que atienden o bien con requerimientos de bienes y servicios que les pueden ayudar a mejorar su propuesta de valor actual.
- b) Sociedad que demanda bienes y servicios que las empresas y sus respectivas cadenas de valor que aún no son atendidas o que su respuesta actual no se ajusta completamente a sus requerimientos.
- c) Emprendedores que tienen la capacidad de transformar su realidad y con talento que los hace resolver los problemas en cuestión sumando voluntades y recursos de otras personas a través de un modelo de negocio en el que todos pueden resultar beneficiados.
- d) Inventores, tecnólogos, científicos, ingenieros, etc. que desarrollan tecnología o que desarrollan instrumentos que resuelven necesidades de la sociedad en las distintas áreas del conocimiento.
- e) Universidades. Contribuyen a la generación de cultura emprendedora y dan formación de base a los futuros emprendedores o a los tecnólogos que egresan de sus centros de estudio. En algunos casos pueden

desarrollan trabajos multidisciplinarios que amplían la formación académica y permite la comprensión de los problemas desde distintas perspectivas.

- f) Centros de Investigación. Generadores de conocimiento y de soluciones y propuestas para resolver las grandes problemáticas de la sociedad en todos los campos del conocimiento.
- g) Gobierno. Existen diversas instancias de carácter público auspiciadas por las políticas de gobierno que tienen la misión de apoyar la generación de riqueza y la generación de conocimiento.
- h) Organismos Privados de Apoyo. Incubadoras de negocios, aceleradoras de negocios, grupos de emprendedores, Asociaciones de emprendedores, etc, y todas aquellas instituciones que tienen la misión de atender a los emprendedores en sus distintas vertientes y facetas.
- i) Capital Emprendedor. Fondos de capital privado que atienden los requerimientos de capital de los emprendedores desde sus etapas de desarrollo del concepto, la puesta en marcha, sus etapas iniciales y su desarrollo.
- j) Medios de Comunicación. Que contribuyan a difundir casos de éxito que sean una ventana para que emprendedores en etapas tempranas vean que si es posible, que si se puede ser un emprendedor exitoso.

Todos estos agentes buscan que se fortalezcan los emprendedores y sus empresas (en genérico unidades económicas, porque pueden ser organizaciones sin fines de lucro) se conviertan en modelos de negocio escalables y generadores de desarrollo porque en su éxito tienen fundamentada su razón de ser, sus indicadores y en última instancia su modelo de negocio. Todos los integrantes de un ecosistema de emprendimiento están organizados por relaciones de confianza mutua; en algunos casos esas relaciones están fundamentadas formalmente a través de contratos o acuerdos económicos, pero en muchos casos se trata de relaciones informales fundamentadas exclusivamente en la confianza y en el beneficio mutuo.

En resumen, es importante un ecosistema de emprendimiento dentro de los centros de educación superior, generan la creación de un tejido empresarial sostenible e innovador en la región. En la gestión de estos ecosistemas radica no sólo el futuro de la universidad empresarial y su camino hacia la diversificación de sus fuentes de financiación, sino el futuro de nuestro sistema económico y social en su entorno de influencia.

### **Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC)**

Las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) están estructuradas por un conjunto de servicios, redes, software y dispositivos que tienen como fin la mejora de la calidad de vida de las personas dentro de un entorno, y que se integran a un sistema de información interconectado y complementario.

Las TIC se describe como dos conjuntos, representados por las tradicionales Tecnologías de la Comunicación (TC) - constituidas principalmente por la radio, la televisión y la telefonía convencional - y por las Tecnologías de la información (TI) caracterizadas por la digitalización de las tecnologías de registros de contenidos (informática, de las comunicaciones, telemática y de las interfaces)". Las TIC son herramientas teórico conceptuales, soportes y canales que procesan, almacenan, sintetizan, recuperan y presentan información de la forma más variada. Los soportes han evolucionado en el transcurso del tiempo (telégrafo óptico, teléfono fijo, celulares, televisión) ahora en ésta era podemos hablar de la computadora y de Internet. El uso de las TIC

representa una variación notable en la sociedad y a la larga un cambio en la educación, en las relaciones interpersonales y en la forma de difundir y generar conocimientos.

En la denominada educación del tercer milenio es: aprender a aprender, aprender a conocer, aprender a hacer, y aprender a comprender al otro, es por ello que el fin que se esperan cumplir en el aspecto educativo con el empleo de estas nuevas tecnologías de información y comunicación. Proponer un servicio educativo innovador de aprendizaje abierto, implantando el dispositivo tecnológico adecuado para ampliar el marco de actuación de los centros de educación al ámbito nacional e internacional.

Generar acceso a los servicios educativos del campus a cualquier alumno desde cualquier lugar, de forma que pueda desarrollar acciones de aprendizaje autónomamente, con ayuda de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación. Las TIC son necesarias en el campo de la ingeniería industrial porque contribuyen al desarrollo de mejores técnicas para la construcción de nuevas empresas, las TIC tienen como propósito el, organizar, mantener y actualizar cualquier sistema de información de apoyo a las empresas a innovar tecnológicamente su forma de transmitir y controlar su información de manera óptima, confiable y precisa. Esto permite crear empresas con mayor calidad de innovación, contribuyendo a la optimización de los recursos.

### **Los Agentes De Innovación En Los Centros De Educación Superior Dentro Del Contexto De Un Ecosistema De Emprendimiento**

La nueva estructura del Modelo Educativo propone una concepción del proceso educativo que difiere con las prácticas frecuentes de los centros de educación. En dicho modelo se promueve una formación integral y de alta calidad, centrada en el aprendizaje del estudiante. Para lograr esto se requiere de programas formativos flexibles que concentren la posibilidad de tránsito entre modalidades, programas, niveles y unidades académicas, así como la diversificación y el robustecimiento de los espacios de aprendizaje, además se considere los cambios sustanciales en los enfoques didácticos que a la vez propicien una cultura de la innovación, la capacidad creativa e impregnen todos los procesos con el uso responsable de las TIC. La formación que resulte de la aplicación del modelo debe facultar a sus futuros egresados y profesionales para seguir aprendiendo a lo largo de toda la vida y para sobresalir en el ejercicio de su profesión en el país y fuera de él. El modelo no se limita a la formación, sino que se ocupa de las otras funciones, como la investigación, la vinculación, la extensión y la difusión, intensificando la relación de la universidad con la sociedad a la que sirve.

En las recientes investigaciones sobre las innovaciones educativas se ha priorizado en el carácter culturalmente determinado de las innovaciones y de los riesgos de las transferencias ingenuas de modelos y prácticas exitosas de una región a otra. A pesar del atractivo de modelos de innovación innovadores en sí mismos, como los basados en comparaciones, considerando la organización y las características de la comunidad universitaria, se ha preferido diseñar un modelo más convencional, que pueda servir de orientación para la realización exitosa, en los tiempos que requieran, de innovaciones que surjan de cualquier iniciativa que se pueda encauzar una adecuada reforma académica y que sirva de punto de partida para la formación de una cultura de la innovación.

La innovación es, tiene un aspecto fundamental dentro del proceso formador y para caracterizarla se han usado varios marcos. Un cambio con mejora, con respecto a un objetivo previamente determinado, es el elemento común, aunque el cambio se puede referir a una idea, un material, una práctica, un contenido, alguna metodología, un patrón cultural, una relación entre las personas o instancias que participan en el hecho educativo, la forma de aplicar una norma, un procedimiento administrativo, un artefacto organizacional o una

creencia o valor, sin ánimo de ser exhaustivos, pues hay una gran diversidad de experiencias que pueden ostentar el título de innovación educativa.

Así mismo, el contexto influye fuertemente en la viabilidad de una innovación; en particular, la cultura organizacional es un aspecto fundamental para el desarrollo de una innovación. No es fácil modificar los hábitos que se han formado a partir de la experiencia, aun cuando la práctica cotidiana demuestre sistemáticamente su ineficacia. En reglas generales no escritas está el principal reto de la innovación y, para determinar si es posible hacerla, es necesario estudiar la evolución de la cultura organizacional y diseñar estrategias que la conduzcan a formar una cultura de la innovación.

Entre de los factores más destacados para el éxito de una innovación educativa es la forma en que los diversos actores que intervienen en el proceso interpretan y redefinen los cambios que conlleva la innovación. Los actores creen, sienten, razonan, hacen e interactúan entre sí y con la innovación. Las personas y las organizaciones aprenden en el proceso de innovación. El asentimiento de las innovaciones, desde el punto de vista de las personas que participan depende de varios factores, como el hecho de que reconozcan en la innovación la solución a un problema que les interesa resolver. Otro factor es el reconocimiento del carácter profesional de su quehacer, en el sentido de que hay argumentos sólidos, basados en un saber compartido, que sustentan la toma de decisiones.

El proceso de innovación requiere de una evaluación continua y de retroalimentación para que haya evidencias de que los cambios apuntan al logro de los objetivos planteados. El enfoque de sistemas contribuye a que las evaluaciones aporten datos de diferentes niveles, particularmente sobre relaciones y relaciones de relaciones, sin olvidar que son el contexto y la insoslayable dimensión humana los que dan significado a esta información en el sistema educativo.

Como se evidencia en la presentación de la Red Innovemos de la UNESCO (2001), las innovaciones educativas dependen de diversos factores, fundamentalmente el contexto, los patrones culturales específicos, el campo de conocimiento y la visión de la educación en la que se enmarcan. Señalan que “en la actualidad, la mayoría de los enfoques sobre innovación educativa coinciden en que no existe un único modelo innovador, sino múltiples innovaciones culturalmente determinadas”. Así, para delimitar el campo de la innovación educativa, en lugar de una definición de innovación educativa se proponen una serie de criterios que permitan caracterizarla aportando la información indispensable para garantizar que se trata realmente de una innovación y que tendrá razonables probabilidades de éxito. Los criterios son “objeto de revisión constante y se aplican con flexibilidad”.

En el Modelo de Innovación Educativa se formulan doce criterios para caracterizar una innovación educativa, que se ilustran en la figura anterior y se presentan en la tabla siguiente. Estos criterios están basados en los de la Red Innovemos de la UNESCO y en los que proponen Blanco y Messina (2000) en su Estado del arte en América Latina, publicado por la UNESCO y el Convenio Andrés Bello.



Criterios de la Red Innovemos de la UNESCO (2001) y en Blanco y Messina (2000).

Criterio	Descripción
Novedad	Una innovación introduce algo nuevo en una situación dada, algo nuevo que propicia una mejora con respecto a una situación bien definida. No es necesario que sea una invención pero conlleva una manera diferente de configurar y vincular los elementos que son objeto de la innovación. La innovación es una creación relativa a un contexto, a una situación con una tradición y unos hábitos. La innovación generalmente tiene precedentes que se aprovechan como palanca para transformar la situación dada.
Intencionalidad	La innovación tiene un carácter intencional, es un cambio que deliberadamente se propone lograr una mejora. Una intención congruente con el marco institucional. Los cambios que ocurren sin una intención y una planeación explícitas no se pueden considerar como innovaciones. Innovar es un proceso que puede tomar cursos muy diferentes que difícilmente pueden predecirse de antemano. En este sentido, la planeación ha de considerarse también como un proceso constante, e irse modificando en función de la dinámica que acontece en la práctica.
Interiorización	La innovación implica una aceptación y apropiación del cambio por parte de las personas que han de llevarlo a cabo. Como punto de partida, es necesario un acuerdo entre los responsables de la innovación en cuanto a los objetivos que se persiguen. La mejora que representa la innovación ha de responder a los intereses de todos los involucrados para que su impacto sea significativo y los cambios que produzca tengan cierta permanencia. La apropiación será mayor en la medida en que la participación se reconozca como valiosa. Las personas, individualmente o en grupo, no pueden ser ejecutores neutros. Hay una interacción entre personas, ideas y otros factores, que redefine la innovación en función de las percepciones inmediatas con respecto a un marco de conocimientos y creencias. En términos individuales, los cambios corresponden a un desarrollo de la personalidad, en el ser, el saber y el hacer, en un proceso de interiorización de la innovación. Para la institución, se traduce en cambios en la cultura organizacional.
Creatividad	Considera explícitamente el surgimiento de iniciativas y la disposición para identificar y definir problemas resolubles en todo el proceso. Nisbet (De la Torre, 1997) define la creatividad de una escuela como la capacidad para adoptar, adaptar, generar o rechazar las innovaciones. La creatividad se refleja en la capacidad para identificar mejoras, fijar metas y diseñar estrategias que aprovechen los recursos disponibles para lograrlas. El carácter complejo de las innovaciones educativas hace que, en ocasiones, en la realización de un proyecto de innovación surjan, en la práctica, innovaciones distintas dependiendo de las particularidades del contexto, que constituye un escenario único. Así, debido a su complejidad, las innovaciones requieren de innovaciones dentro de la misma innovación.
Sistematización	La innovación es una acción planeada y sistemática que involucra procesos de evaluación y reflexión crítica acerca de la práctica y la innovación misma. La sistematización del proceso de innovación permite generar información contextualizada que sirve de base para la toma de decisiones fundamentadas. A pesar de que no es posible replicar las innovaciones sin modificarlas porque cada escenario es irreplicable, hay que aprovechar, sin desnaturalizar las experiencias, los aprendizajes que dejan. Una sistematización bien articulada con respecto a marcos explícitos brinda la oportunidad de generar teoría acerca de la práctica y mantener actualizada la información sobre las innovaciones.

Profundidad	<p>La innovación genera cambios en las concepciones, las actitudes y las prácticas educativas.</p> <p>La innovación implica una auténtica transformación. Una ruptura de los equilibrios aceptados en las estructuras, que constituyen el funcionamiento rutinario, la situación que se quiere cambiar. Cuando no se altera este funcionamiento rutinario, sólo se puede hablar de ajustes, no de innovación. La innovación no sólo produce cambios profundos en las instituciones, sus procedimientos y sus materiales, también transforma a los actores educativos, sean éstos personas o sujetos colectivos.</p>
Pertinencia	<p>La innovación es pertinente al contexto socioeducativo. El contexto se reconoce como uno de los factores más importantes en el éxito de las innovaciones, por lo que se deben tomar en cuenta sus características, haciendo de la innovación una solución a una problemática bien definida.</p> <p>El contexto es tan determinante que lo que en uno puede ser innovador, en otro, no lo es, determinando el carácter mismo de innovación de una experiencia. La tentación de importar innovaciones de manera simplista es un riesgo si los contextos no son similares en aquellos aspectos que tienen relación con el proceso de innovación. La innovación misma puede cambiar significativamente cuando cambia el contexto, obligando a una redefinición de aspectos sustantivos de la innovación pues los problemas no suelen ser los mismos ni se resuelven de la misma manera en contextos distintos.</p>
Orientada a los resultados	<p>La innovación no es un fin en sí misma, sino un medio para lograr mejor los fines de la educación. Los resultados de un sistema educativo son diversos pero se pueden destacar la formación, la generación de conocimiento y la vinculación con la sociedad. Las innovaciones entonces producirán una mejora en los aprendizajes de los alumnos, en la gestión del conocimiento y en los proyectos conjuntos y en los convenios concretos que se establecen entre las escuelas y las industrias, el gobierno y las organizaciones sociales. La innovación ha de servir para mejorar la calidad y la equidad del sistema educativo. En cuanto a la calidad, se trata de evaluar, con un sistema de indicadores auténticos, válidos y confiables, los resultados de la innovación. La equidad no se limita a la igualdad de oportunidades, incluye también la atención que se debe prestar a la diversidad en el cumplimiento de las funciones sustantivas de los sistemas educativos.</p>
Permanencia	<p>Se ha mantenido durante el tiempo necesario para convertirse en la nueva normalidad.</p> <p>La complejidad de la innovación implica cambios en distintos niveles que requieren de tiempos diversos para que ocurran y se consoliden. Para que estos cambios se constituyan en la nueva normalidad, interiorizándose en las personas e institucionalizándose en el sistema, hay una relación no lineal entre la consolidación de los cambios y el tiempo transcurrido. Sin embargo, la institucionalización de una innovación no constituye una garantía de su permanencia porque los procesos no son irreversibles.</p>

Anticipación	En una innovación educativa se vislumbra claramente cuáles son las características de la situación que se quiere lograr. Sin embargo, hay que considerar que las innovaciones educativas, como resultado de un proceso interactivo en el que pueden surgir imprevistos, suelen seguir caminos diferentes en la práctica. Cuando los objetivos son claros, se pueden definir problemas nuevos en el trayecto y resolverlos para seguir, de manera flexible, tratando de lograr el cambio deseado pero con la disposición de modificar los términos de la innovación cuando los cambios en el contexto así lo exigen.
Cultura	La innovación produce cambios tanto en las concepciones como en la práctica. Estos cambios contribuyen a formar una actitud abierta a nuevos cambios, una actitud que no permita que la misma innovación se vuelva rígida. Las reformas no siempre logran transformar realmente la cultura de las escuelas. El discurso del cambio que aporta la reforma requiere del complemento de las acciones efectivas que aportan las innovaciones. Los cambios y la incertidumbre que conllevan son parte de la normalidad en un sistema complejo. Así como la reflexión sistemática sobre qué cambios realizar para mejorar el funcionamiento del sistema y cómo hacerlo aprovechando la sinergia de los subsistemas. Otras características importantes de esta cultura son la colaboración, como individuos y como parte de distintas redes, y la capacidad de administrar los conflictos que inevitablemente surgen en los procesos de innovación. Así mismo, la capacidad para diagnosticar su situación, diseñar y poner en movimiento planes de acción, y evaluar tanto su instrumentación como sus resultados. Por el carácter único de las innovaciones, no se puede perder de vista la importancia de fortalecer la capacidad de innovar. Cuando no se considera explícitamente el difícil objetivo de formar y desarrollar una cultura de la innovación se corre el riesgo de que cuando desaparezcan los innovadores se acaben las innovaciones.
Diversidad de agentes	La diversidad de los agentes que participan en la red responsable de la innovación permite la articulación de los esfuerzos en las diversas dimensiones que atañen a la innovación. La colaboración de agentes diversos en la red responsable es compleja y tiene que resolver los conflictos que surgen por el contraste de perspectivas distintas, pero también potencia la capacidad de la red para enfrentar problemas multidimensionales que no se pueden reducir a las perspectivas particulares de los individuos. Las innovaciones suelen requerir el acceso a bases de datos y fuentes especializadas que los investigadores y directivos pueden conseguir más fácilmente. Además, la inclusión de directivos en las redes responsables de las innovaciones contribuye a fortalecer liderazgos académicos en las figuras directivas.

Fuente: Tapia, Julio (2017)

### Conclusiones

La participación de los centros de educación superior en el proceso de innovación y emprendimiento son factores claves para que un país pueda potenciar un determinado sector de la economía y a la vez genera oportunidades de desarrollo sustentable, aplicando estrategias basadas en buenas prácticas fortalecidas por los agentes dentro de su ecosistema de emprendimiento; adaptándose a las condiciones, así como a las limitaciones propias de los países latinoamericanos. La combinación creativa de sus diferentes enfoques puede lograr acrecentar su expansión.

Los agentes de innovación, han de alcanzar una mejor comprensión de su papel en las organizaciones y en los procesos de innovación y sentir que pueden crecer personal y profesionalmente sin autolimitarse; han de hacer

lo posible por comprender la situación de los otros roles con los que tenga más contacto, cambiando su modo de aproximación en función de la comprensión. La empatía es una dimensión esencial para cualquier estrategia que tenga como misión el desarrollo de nuevas relaciones necesarias para alcanzar el éxito, también han de asimilar el contexto de condiciones y de prioridades, el “marco general”, el contexto social en el que se sitúa su trabajo. Esta asimilación es fundamental para la empresa educativa. Tal como señala Fullan (2002: 286) “si ha existido alguna vez una función social que tenga consecuencias globales para todo el género humano, ésa es la educación”.

La formación estructural para el emprendimiento y la innovación desde los centros de educación superior, tienen como objetivo dotar a los integrantes de los conocimientos, habilidades y destrezas requeridos para emprender de manera exitosa, así como participar en el ecosistema de innovación y emprendimiento. Incluye el diseño del material para emprendedores y otros actores clave del ecosistema, tales como: inversionistas ángeles o de riesgo, mentores y aceleradores. Así también, la formación de profesionales con la capacidad de replicar los entrenamientos de manera adecuada en los diferentes niveles y tipos de intervención, al igual que un programa masivo de formación que asegure la creación de una masa crítica.

Las TIC son necesarias en el campo de la educación y de la innovación por cuanto contribuyen al desarrollo de mejores técnicas para la construcción de nuevas ideas de negocio, las TIC tienen como propósito el, organizar, mantener y actualizar cualquier sistema de información de apoyo a las empresas a innovar tecnológicamente su forma de transmitir y controlar su información de manera óptima, confiable y precisa. Esto permite crear empresas con mayor calidad de innovación, contribuyendo a la optimización de los recursos.

### Referencias bibliográficas

- Amrein, W. O. (2002). *Sturm-Liouville Theory: Past and Present*. Berlin: Birkhausevelak.
- Cuenca, P. O., Solís, M. E. R., Guerrero, J. L. T., Rayón, A. E. L., Martínez, C. Y. S., Téllez, L. S., & Hernández, B. R. (2007). Modelo de innovación educativa. Un marco para la formación y el desarrollo de una cultura de la innovación. RIED. Revista iberoamericana de educación a distancia, 10(1), 145-173. Documento en Línea
- De la Torre, S. (1997). *Creatividad y Formación*. Mexico: Editorial Trillas.
- Escudero, J. M. (1986). Orientación y cambio educativo. En *Actas III Jornadas de Orientación Educativa: La orientación ante las dificultades de aprendizaje*. Valencia: ICE de la Universidad de Valencia. España
- Escudero, J. M. (1992). *Sistemas de Apoyo y Procesos de Asesoramiento: enfoques teóricos*. En Escudero. Documento en Línea. Consultado en fecha 5/5/2017
- Fullan, M. (1990). El Desarrollo y la Gestión del Cambio. *Revista de Investigación e Innovación Educativa*, 5, 9-22.
- Hargreaves, A. (1996). Transformando el Conocimiento: Desdibujando los Límites entre la Investigación, las Políticas y la Práctica. *Revistas Sage Journal*, Documento en Línea. Consultado en fecha 6/6/2017
- J. M. y Moreno, J. M. *El Asesoramiento a Centros Educativos. Estudio Evaluativo de los equipos psicopedagógicos de la Comunidad de Madrid* (pp. 50-96). Madrid: Consejería de Educación y Cultura de la Comunidad de Madrid. España
- Johnson, S. (2010). *Where Good Ideas Come From: The Natural History of Innovation*. New York: Riverhead Books.
- Knight, F. H. (1942). *Freedom and reform: Essays in Economics and social Philosophy*. New York: Harper and Brothers.
- M ESSINA, R. B. (2000). *Estado Del Arte Sobre Las Innovaciones Educativas En América Latina*. Santa Fe De Bogota: Azucena Martínez-Soporte Editorial. Colombia

- Miles, M. B. (1964). *Innovation in education*. New York: Bureau of Publication, Teachers College, Columbia University.
- Pascual, R. (1988). *La Gestión Educativa ante la Innovación y el Cambio*. Narcea.
- Rojano, T. (2003). Incorporación de Entornos Tecnológicos de Aprendizaje a la Cultura Escolar: proyecto de innovación educativa en matemáticas y ciencias en escuelas secundarias públicas de México. *Revista Iberoamericana de Educación*, 33(3), 135-165. Documento en Línea: dialnet.com
- Say, J. B. (1841). *Traité d'économie politique ou simple exposition de la manière dont se forment, se distribuent, et se consomment les richesses*. Paris: Guillaumin.
- Schumpeter, J. (1934). *The Theory of Economic Development*, Boston: Harvard University Press.
- Tejada Fernández, J. (1995). El Papel del Profesor En La Innovación Educativa. Algunas Implicaciones Sobre La Práctica Innovadora. *Educación*, (19), 019-32.
- Tejada, J. (1998). Los Agentes De La Innovación En Los Centros Educativos. Profesores, Directivos Y Asesores. Málaga: Aljibe.
- Vega, L. E. S. (2010). La Innovación Educativa: Un Desafío Para Los Orientadores Como Agentes Promotores De Las Iniciativas De Cambio. *The educational innovation: A challenge for the counselors like agents of change*. *REOP-Revista Española de Orientación y Psicopedagogía*, 21(2), 261-270. Madrid. España.

# PARTE II - ENSAYOS CIENTÍFICOS



## SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

PALOMINO SIZA, LUIS BENIGNO



# SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

**Palomino Siza, Luis Benigno**

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206 -  
0983588109  
Latacunga – Ecuador*

## **Introducción**

El sistema de gestión de calidad permite alcanzar altos niveles de excelencia y proyección, basados en el continuo proceso de mejoramiento que exige el mundo actual. Por tal razón, es necesario que se trabaje desde una visión de sistema, partiendo por entender el problema y la realidad objetiva de la investigación.

En este sentido, desde que apareció el Sistema de Gestión de la Calidad el sector empresarial ha sufrido el problema de la implementación de este proceso. Por cuanto las organizaciones han continuado con las actividades que se generan diariamente y el sistema se lo han guardado o desechado. De ahí, la importancia de saber implementar un sistema para verificar el cumplimiento de la calidad y así alcanzar el tan anhelado éxito. Es así, que partiendo de la comprensión establecida por Alcalde (2009) sobre la calidad donde establece que es algo implícito en los genes de la comunidad por hacer bien las cosas, y teniendo en cuenta lo establecido por Vértice (2008), quien indica que la calidad es fundamental en la exigencia de estrategias para la comunicación y satisfacción con los clientes; se hace necesario destacar que el fundamento es proporcionar planes globales/estratégicos que fomenten la mejora continua en el sector productivo que involucre a todos los miembros del sector empresarial de una nación.

Así entonces, la gestión de la calidad es un estudio de vital importancia en el marco de la científicidad, disciplina que proviene de la Administración de Empresas. En este sentido, a continuación se abordan los aportes teóricos correspondientes a la investigación sobre los sistemas de gestión de calidad.

## **Sistema de gestión de calidad**

De acuerdo con López (2011), los sistemas de gestión de calidad están formados por la estructura organizativa, las responsabilidades, los procesos, los procedimientos y los recursos necesarios para llevar a cabo una gestión con el propósito de realizar en orden una actividad específica, y con ello obtener la satisfacción deseada del cliente.

Asimismo, la aplicación del sistema de gestión de la calidad, a través de la norma ISO 9001:2008 promueve la adopción de un enfoque basado en procesos, para aumentar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de sus requisitos. Una ventaja del enfoque basado en procesos es el control continuo que proporciona sobre los vínculos entre los procesos individuales dentro del sistema de procesos, así como sobre su combinación e interacción.

Bajo este contexto, Pizarro & García (2010), mencionan que es importante considerar varios elementos dentro del Sistema de Gestión de la Calidad para el proceso investigativo, los cuales son:

Elementos	Alcance y significado
<b>Estructura de la organización</b>	Responde al organigrama de los sistemas de la empresa u organización donde se jerarquizan los niveles directivos y de gestión.
<b>Estructura de responsabilidades</b>	Implica a personas y departamentos. La forma más sencilla de explicitar las responsabilidades en calidad, es mediante un cuadro de doble entrada, donde en un eje se sitúan los diferentes departamentos y en el otro, las diversas funciones de la calidad.
Procesos	Son el conjunto de actividades que transforman elementos de entradas en productos o servicios, responden a la sucesión completa de operaciones dirigidos a la consecución de un objetivo específico. Todas las organizaciones tienen procesos, pero no siempre se encuentran identificados.
Procedimientos	Responden al plan permanente de pautas detalladas para controlar las acciones de la organización. Es decir, es el conjunto de pasos que se deben de realizar para transformar los elementos de entradas en productos o servicios.
Recursos	Es todo aquello que se va a necesitar para poder alcanzar el logro de los objetivos de la organización, y no son solamente económicos, sino humanos, técnicos y de otro tipo que deben estar definidos de forma estable y circunstancial

**Fuente:** Palomino, Luis (2017)

Todos los elementos descritos anteriormente, están relacionados entre sí como un sistema, que a su vez son gestionados a partir de tres procesos de gestión como bien menciona Juran (1990): planear, controlar y mejorar.

### **Principios de la gestión de calidad**

Dentro de la descripción de las teorías es importante considerar que la gestión de calidad se fundamenta en ocho principios, que implica mejorar permanentemente la eficacia y eficiencia de la organización dentro de sus actividades. Es así, que según López (2011), estos principios implican necesariamente impulsar el mejoramiento del servicio que proporciona una empresa, con un enfoque dirigido hacia la satisfacción del cliente, bajo la familia de normas ISO 9000, que son considerados como la base de todo un proceso de cambio, siendo estos principios los siguientes:

1. **Enfoque al cliente:** Las organizaciones dependen de sus clientes, por lo tanto deben comprender sus necesidades actuales y futuras, satisfacer sus requisitos y esforzarse en exceder sus expectativas.
2. **Liderazgo:** Los líderes establecen la unidad de propósito y la orientación de la organización. Deben crear y mantener un ambiente interno, en el cual el personal pueda llegar a involucrarse en el logro de los objetivos.
3. **Participación del personal:** El personal es la esencia de la organización, y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la institución.
4. **Enfoque basado en procesos:** Un resultado deseado se alcanza más eficazmente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso.

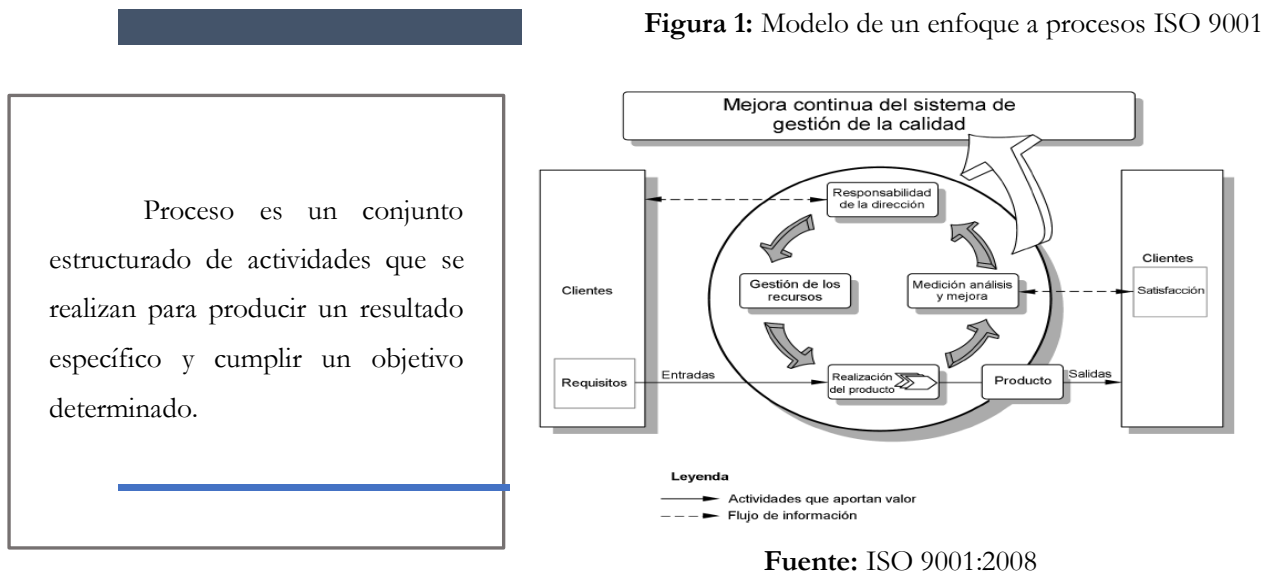


5. **Enfoque de sistema para la gestión:** Identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de la organización en el logro de sus objetivos.
6. **Mejora continua:** La mejora continua del desempeño global de la organización, debe ser un objetivo permanente de esta. Alcanzar los mejores resultados, no es labor de un día, es un proceso progresivo en el que no puede haber retrocesos.
7. **Enfoque basado en hechos para la toma de decisiones:** Las decisiones eficaces se basan en el análisis de los datos y en la información previa.
8. **Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor:** Una organización y sus proveedores son interdependientes, y una relación mutuamente beneficiosa aumenta la capacidad de ambos para crear valor.

Estos principios en conjunto con la metodología del Círculo de Deming o PDCA; acrónimo de Plan, Do, Check, Act (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar) y el enfoque de procesos, constituye la estructura en la cual se basan cada uno de los requisitos de la Norma ISO 9001:2008. Por cuanto, el modelo de sistema de gestión de la calidad basado en ISO se puede desarrollar en el seno de cualquier actividad.

### Sistema de Gestión de Calidad Basado en Procesos

En el mundo entero las cosas van cambiando, y la mejor forma de alcanzar la mejora es trabajando en equipo y con un sistema de gestión de calidad, orientando desde procesos, mismos que deben estandarizarse en función de los clientes, quienes son la razón de ser de cualquier organización. Además la norma ISO 9001:2008 se basa en un modelo enfocado a procesos, en el cual la organización debe determinar estos procesos y gestionarlos de manera sistemática (Ver Figura 1). Por otra parte, el modelo de procesos elimina las barreras entre diferentes áreas funcionales y unifica sus enfoques hacia las metas principales de la organización, elimina la política tradicional de trincheras, lo que permite la apropiada gestión de las interfaces entre los distintos procesos.



Por otro lado, un proceso dentro del sistema de gestión de la calidad ISO 9001, consta de los siguientes elementos:

- ✓ **Entrada o Activador:** Es el punto de inicio del proceso y corresponde a la salida o resultado de un proceso anterior.
- ✓ **Origen:** Identifica el área o actividad que origina la entrada o activador del proceso.

- ✓ **Responsable:** Es el gestor del proceso y/o de las actividades que lo conforman. Existe un responsable por proceso y por actividad.
- ✓ **Actividades:** Son los grupos de tareas específicas que se ejecutan para la producción del producto o servicio.
- ✓ **Salida:** Es el resultado o producto del proceso o de la actividad, donde el cliente o receptor es el que recibe la salida final del proceso. El receptor puede ser interno o externo a la institución.

De igual manera, el enfoque de procesos enfatiza la importancia para una organización de identificar, implementar, gestionar, controlar y mejorar continuamente la eficacia de las operaciones que son necesarios para el sistema de gestión de calidad, y para gestionar las interacciones de esos procesos, con el fin de alcanzar los objetivos de la institución (López, 2011).

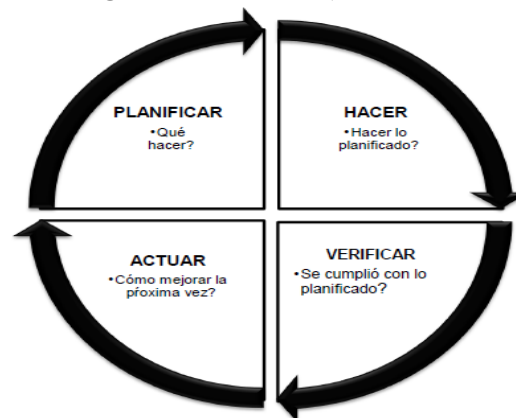
Por cuanto al poder ejercer un control continuo sobre las fases individuales y sus vínculos dentro del sistema de procesos se pueden conocer los resultados que estos generan y como los mismos contribuyen al logro de los objetivos generales de la organización. La raíz del análisis de los resultados de los procesos y sus tendencias permiten además centrar y priorizar las oportunidades de mejora.

### Ciclo de Deming o PHVA

El éxito de cualquier organización consiste en fijarse altos estándares de calidad para productos y para los empleados, ya que la calidad total involucra a todos los niveles jerárquicos lo que implica un proceso de mejora continua que no tiene fin, dicho proceso permite ver a la empresa como un todo de manera globalizada buscando la innovación para ir en camino a la excelencia, la cual ayuda a la organización a ser más competitiva en el mercado, disminuir sus costos de producción y sobre todo satisfacer las necesidades de los clientes (Ferrando & Castro, 2008).

Es así, que la mejora continua de la capacidad y resultados debe ser el objetivo permanente de una organización. Para ello, se utiliza el ciclo PHVA (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar), el cual se basa en el principio de mejora continua de gestión de la calidad (Ver Figura 2), que es una de las bases que inspiran la filosofía de la gestión excelente, y está íntimamente asociada con la planificación, implementación, control y mejora continua, tanto en la realización del producto como en otros procesos del SGC (Pérez & Múnera, 2007).

**Figura 2.** Ciclo de mejora continúa



**Fuente:** Walton, M (2004)

El ciclo PHVA de mejora continua, de acuerdo con Pérez & Múnera (2007) se basa en cuatro etapas, que son:

1. **Planear.** Primero se definen los planes y la misión de la meta que tienen la empresa; en dónde quiere estar en un tiempo determinado. Una vez establecido el objetivo, se realiza un diagnóstico, para saber la situación actual de la organización y las áreas que es necesario mejorar, definiendo su problemática y el impacto que puede tener en su vida. Después se desarrolla una teoría de posible solución, para mejorar un punto, y por último se establece un plan de trabajo en el que se prueba la teoría de la solución.
2. **Hacer.** En esta etapa se lleva a cabo el plan de trabajo establecido anteriormente, junto con algún control para vigilar que el plan se esté llevando a cabo según lo acordado. Para poder realizar el control existen varios métodos, como la gráfica de GANTT en la que se pueden medir las tareas y el tiempo.
3. **Verificar.** Aquí se comparan los resultados planeados. Antes de esto, se establece un indicador de medición, porque lo que no se puede medir, no se puede mejorar en una forma sistemática.
4. **Actuar.** Con esta etapa se concluye en ciclo de la calidad: si al verificar los resultados se logró lo que se tenía planeado entonces se sistematizan y documentan los cambios que hubo; pero si al hacer una verificación se da cuenta que no se ha logrado lo deseado, entonces hay que actuar rápidamente y corregir la teoría de solución y establecer un nuevo plan de trabajo.

La excelencia se alcanza mediante un proceso de mejora continua buscando la mejora en todos los campos, las capacidades del personal, eficiencia de los recursos, relaciones con el público, entre los miembros de la organización, con la sociedad y cuanto se le ocurra a la organización y que se traduzca en una mejora de la calidad del producto o servicio que presta. Alcanzar los mejores resultados no es labor de un día es un proceso progresivo en el que no puede haber retroceso, se debe cumplir con los objetivos de la organización y prepararse para los próximos retos (Walton, 2004).

En este sentido, la mejora continua implica tanto la implantación de un sistema como el aprendizaje continuo de la organización, el seguimiento de una filosofía de gestión, y la participación activa de todas las personas.

### **Implementación de un Sistema de Gestión de la Calidad**

La familia de las normas ISO 9000, proporciona una orientación para la implantación del sistema de calidad, de esta manera se incluyen las siguientes fases: diagnóstico, planificación, documentación del sistema, implantación, control y mantenimiento, y certificación como fase no obligatoria. El diagnóstico implica un análisis profundo de la situación de la empresa en todas sus áreas, específicamente sobre las diferentes actividades y procesos de trabajo, los recursos disponibles, la documentación existente, los resultados y la posible solución. Algunas de las actividades incluidas en esta fase son: cuantificación de los costos de no calidad, expresados en indicadores fiables y representativos, el examen completo de la organización y su funcionamiento (Moreno, Peris & González, ob.cit).

Tomando en consideración a los autores anteriormente citados, la etapa de planificación incluye las actividades de elaboración de un plan de acciones concretas, calendario de actividades, y previsión de los recursos humanos y financieros necesarios, así como la documentación que permita formalizar y controlar el desarrollo del plan, es decir el manual de calidad. En la fase de documentación es importante mencionar que un sistema eficaz es aquel que recoge por escrito la forma en que funciona la empresa, por tanto el desarrollo del sistema documental es un paso que determinará el éxito de todo el proceso de implantación. En este contexto, la calidad parte de la premisa de hacer las cosas bien desde el primer momento y sirve de referencia permanente durante la aplicación y mantenimiento del mismo.

Una vez establecido el sistema documental, según Moreno, Peris & González (2001), la puesta en práctica es de forma gradual, donde aseguran los procesos a medida que se van diseñando y documentando los procedimientos del sistema, que una vez establecido debe ser revisado periódicamente para confirmar su funcionamiento y determinar si éste alcanza los objetivos propuestos o es preciso realizar modificaciones, es decir controlarlo y mantenerlo, e incluye dos actividades: el análisis y evaluación del sistema para poner en evidencia las posibles deficiencias, con el fin de transmitir dicha información a la dirección quien debe tomar las oportunidades de corrección y prevención.

La etapa de certificación, depende de la decisión de la empresa o bien de la dirección general de la misma, para solicitar al organismo competente, la certificación del sistema implantado. Esta fase incluye las siguientes actividades: solicitud al organismo de certificación, estudio de la documentación por parte del organismo acreditador, vista previa con el fin de detectar desviaciones y subsanarlas mediante modificaciones, auditoría preliminar o bien auditoría formal, auditoría extraordinaria si así se requiere, conclusión, firma del contrato y emisión del certificado. Cuando se termina el plazo de validez del certificado se realiza la denominada auditoría de renovación.

#### **Importante:**

La adopción de un SGC constituye una decisión estratégica de la alta dirección de la empresa, cuyo diseño e implementación están influidos por las diferentes necesidades, los propósitos particulares, los productos o servicios que proporciona, los procesos que emplea, y el tamaño y la estructura de la organización.

Este proceso de implantación del SGC consiste en crear una nueva realidad organizacional al modificar su esencia, no simplemente aplicar un maquillaje, y debe entenderse como una intervención decidida de la Dirección de la empresa orientada a crear y desarrollar nuevas ideas, como un esfuerzo deliberado para mejorar el sistema, que

permita generar nuevas posibilidades de acción, sobre la base de nuevos conceptos para los patrones de funcionamiento de la organización (Pérez, 1994).

#### **Conclusiones**

Este trabajo de revisión bibliográfica aporta a inferir la importancia del sistema de gestión de la calidad en el desarrollo empresarial. Para ello, se analizó los aportes teóricos de reconocidos autores como: en la filosofía de la calidad para entender los hechos que requieren los clientes. Este hecho implica la necesidad de establecer un servicio de calidad para el usuario que apunte a la productividad del sector empresarial.

Por otra parte, el análisis de las teorías ha permitido determinar los argumentos necesarios que ratifican la importancia de trabajar en la gestión de la calidad en una organización para incrementar la satisfacción del cliente interno y de este modo atraer al cliente externo a través de una buena imagen del servicio empresarial basado en la calidad y la confianza.

Además, el presente trabajo tiene como resultado un abordaje teórico donde se plasma los principales conceptos y definiciones de manera breve sobre el sistema de gestión de calidad, destacándose la importancia de los principios bajo la norma ISO que hace alusión al enfoque al cliente, liderazgo, participación del personal, enfoque basado en procesos, enfoque de sistema para la gestión, mejora continua, enfoque basado en hechos para la toma de decisiones y relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor. Estos principios, en conjunto con el ciclo de Deming (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar) constituyen elementos importantes dentro del modelo de sistema de gestión de la calidad para el desarrollo del sector empresarial.

## Referencias bibliográficas

- Alcalde, P. (2009). Calidad. Madrid: Ediciones Paraninfo. España
- Ferrando, S. M. & Castro, G. J. (2008). Calidad Total Modelo FQM de Excelencia. (3era Ed.). Madrid: Editorial Fundación Confemetal. España
- ISO 9000:2005. (2005). Sistemas de Gestión de la Calidad. Fundamentos y vocabulario. Suiza: Translation Management Group.
- ISO 9001:2008. (2008). Sistemas de Gestión de la Calidad - Requisitos. Suiza: Translation Management Group.
- Juran, M. (1990). La Planificación para la Calidad. Ediciones Díaz de Sntos. Madrid.España
- López, S. (2011). Sistemas de Calidad. Implantación de diferentes sistemas en la organización. Bogotá: Editorial Ideas propias / Ediciones de la U. Colombia.
- Moreno, L., Peris, F. & González, T. (2001). Gestión de la Calidad y Diseño de Organizaciones. Teoría y Estudio de Casos. Madrid: Editorial Prentice Hall.España
- Pérez, J. (1994). Gestión de la Calidad Empresarial, calidad en los servicios y atención al cliente. Calidad total. Madrid: Editorial ESIC. España
- Pérez, J. (2010). Gestión por Procesos. Madrid: Editorial ESIC. España
- Pérez, P. E. & Múnera, F. N. (2007). Reflexiones para Implementar un Sistema de Gestión de la Calidad (ISO 9001) en Cooperativas y Empresas de Economía Solidaria (Documento de trabajo). Bogotá: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia. Colombia
- Pizarro, M., & García, M. (2010). Aspectos Normativos de los Sistemas de Gestión de la Calidad. D.F. Editorial Robles. Mexico.
- Summers, D. (2006). Administración de la Calidad. México: Editorial Pearson Educación.
- Vertice, E. (2008). Calidad en el Servicio al Cliente. España: Vertice.
- Walton, M. (2004). El Método Deming en la Práctica. Bogotá: Editorial Norma. Colombia





# AUDITORÍA SOCIAL Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI - ECUADOR

WILSON EDUARDO FAZ CEVALLOS



# AUDITORÍA SOCIAL Y SU INCIDENCIA EN LOS SERVICIOS DE SALUD PÚBLICA DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI - ECUADOR

Wilson Eduardo Faz Cevallos<sup>2</sup>

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.*

*Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara*

*P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206 - 0984547869*

*Latacunga – Ecuador*

## Introducción

Como se conoce en estos últimos años las organizaciones se encuentran en una crisis Financiera Internacional, y con un impacto social significativo, por lo que es pertinente introducir mecanismos que permita transparentar la información financiera. Como manifiesta, Peña, A. E., & Bastidas, M. C. (2007). la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se encuentra actualizando de manera permanente las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), siendo el referente internacional más relevante de los requisitos y principios que deben seguir los auditores para cumplir de manera adecuada con sus funciones como agentes que garantizan la confiabilidad de la información financiera de las organizaciones bien sean públicas o privadas. Las NIAS que particularmente se revisaron son las 320 y 450, las cuales regulan la aplicación de la importancia relativa para los auditores, por la importancia de los conceptos de planificación, ejecución y seguimiento de las auditorías y las mismas que por su inadecuada utilización han recibido críticas, por lo que es necesario que los organismos que regulan en los diferentes países inicien el camino hacia la adopción y la respetiva concordancia de estas normas.

En el Ecuador los servicios de salud se han caracterizado por estar fraccionado, centralizado y desarticulado, con un enfoque curativo limitando la atención integral a la población, esto provocó la inequidad en el acceso a los servicios de salud especialmente a los grupos poblacionales en situación de pobreza extrema, creando barreras de acceso a la salud por condiciones geográficas, culturales y económica.

## Desarrollo Auditoría Social

En los albores del siglo XXI existe una gran crisis de valores de manera especial en el manejo de los recursos económicos, por lo que es necesario recordar la importancia de una práctica adecuada de la auditoría. Según Madrid, F. V. (1994). Las auditorías de la Comunicación Organizacional, manifiesta que:

...La Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. A pesar de los años y el desarrollo alcanzado por la profesión, el objetivo con que fue creada la

auditoría, consistente en la detección de los fraudes, marcó la imagen negativa del auditor, aspecto que, lamentablemente, hasta hoy no se ha visto superado. P.38

Ante este criterio es necesario retomar la práctica de valores éticos y morales como normas de comportamiento humano con la finalidad de cumplir a cabalidad los preceptos de los orígenes de la auditoría.

En estos tiempos la gran crisis social provocada por la mala distribución de la riqueza ha ocasionado la desconfianza de la sociedad, Como manifiesta Martínez González, C. (2013). Las brechas entre ricos y pobres que existen en nuestro país, son dramáticas e inmorales. Ahora bien, la mala distribución de la riqueza es un problema que en primer lugar se relaciona con la mala distribución del producto interno bruto, se trata de un país que crece económicamente; pero en el que se benefician de manera muy desigual los actores del proceso productivo.

Para González Malax y Echevarría Ángel, (1995)...La auditoría social es el examen y evaluación de las entidades públicas y empresas respecto de su trascendencia y responsabilidad en la vida social de un país, de las circunstancias implicantes en la sociedad civil, del rol que cumplen en la sociedad; que en el caso de entidades públicas debe estar orientada, entre otros a satisfacer las necesidades de información de la sociedad. Una derivación de esta auditoría, es la auditoría ambiental o auditoría de la ecología.

Por lo tanto se considera que la auditoría social constituye una herramienta de evaluación a los diferentes procesos que una organización bien sea pública o privada realiza con ánimo de presentar un balance de su labor social y el comportamiento ético de la empresa, en función de sus objetivos, donde todas las actividades sociales y económicas deben orientarse a tomar conciencia del impacto que tienen sobre los seres humanos y el medio ambiente donde desarrollan sus actividades, donde debe prevalecer la calidad de vida de las personas en su entorno natural. En la presente Auditoría Social que se desarrolla en el ámbito de salud pública, tiene como referente establecer la importancia de contar con una evaluación técnica y profesional, la misma que mediante un informe se podrá llegar a conocer las fortalezas y debilidades del sistema de salud Pública en el Ecuador. La Auditoría Social a los servicios de Salud Pública de la Provincia de Cotopaxi incluirá, aspectos como: la evaluación del control interno para identificar potenciales riesgos, planeación y determinación de su naturaleza, el alcance y las limitaciones de los diferentes procedimientos, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicable su actividad, así como también la eficacia, eficiencia y la calidad de la gestión del servicio y su impacto en medio ambiente. La auditoría se realizará conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, las cuales nos permiten determinar una seguridad razonable y estén exentos de errores significativos. Se evaluará el grado de cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Anual de la Política Pública, mediante la eficiencia, eficacia y calidad. Se revisará el impacto que tiene los servicios de salud sobre las personas y la naturaleza.

Los objetivos de la presente Auditoría Social se orientará a: Evaluar el funcionamiento adecuado del sistema de control interno adoptado para ejecutar los diferentes servicios de salud, le permitirá optimizar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad de la gestión, verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias dispuestas por los organismos de control, de manera que se pueda establecer cometarios, conclusiones y recomendaciones.

### **Servicios de Salud**

Según la Constitución de la República del Ecuador en su artículo N° 32. Manifiesta que La salud es un derecho que garantiza el Estado, cuya realización se vincula al ejercicio de otros derechos, entre ellos el derecho al agua,



la alimentación, la educación, la cultura física, el trabajo, la seguridad social, los ambientes sanos y otros que sustentan el buen vivir.

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador en su artículo N° 361. Manifiesta que: El Estado ejercerá la rectoría del sistema a través de la autoridad sanitaria nacional, será responsable de formular la política nacional de salud, y normará, regulará y controlará todas las actividades relacionadas con la salud, así como el funcionamiento de las entidades del sector.

El artículo 362 de la Constitución de la República del Ecuador establece que:

....La atención de salud como servicio público se prestará a través de las entidades estatales, privadas, autónomas, comunitarias y aquellas que ejerzan las medicinas ancestrales, alternativas y complementarias. Los servicios de salud serán seguros, de calidad y calidez, y garantizarán el consentimiento informado, el acceso a la información y la confidencialidad de la información de los pacientes. Los servicios públicos estatales de salud serán universales y gratuitos en todos los niveles de atención y comprenderán los procedimientos de diagnóstico, tratamiento, medicamentos y rehabilitación necesarios. (...)"

Es importante mencionar que toda la población del Ecuador puede acceder a servicios de salud pública. No obstante, los tiempos de espera y otros gastos no cubiertos limitan el acceso y la calidad. Sin embargo, es recomendable realizar un análisis específico del estado de salud de la población, así como de la cobertura y calidad de los servicios de salud a fin de identificar un nivel más completo de privación. Ante esta opinión es necesario conocer los datos reales sobre si la población en general está o no satisfecha con los servicios de salud pública a través de una Auditoría Social.

### Establecimientos del Sistema Nacional de Salud

Los establecimientos del Sistema Nacional de Salud se clasifican por niveles de atención y según su capacidad resolutive, como se detalla a continuación:

- Primer Nivel de Atención
- Segundo Nivel de Atención
- Tercer Nivel de Atención
- Cuarto Nivel de Atención
- Servicios de Apoyo, transversales a los Niveles de Atención

**Figura 1.** Modelo de atención integral de salud



**Fuente:** Ministerio de Salud Pública (2016)

**Primer Nivel de Atención**

Es importante indicar el establecimiento la característica y el talento humano que representa, la tabla siguiente lo presenta:

<b>Establecimiento</b>	<b>Características</b>	<b>Talento humano</b>
<b>Puesto de salud</b>	Se ubica en zona rural Presta servicios de promoción de la salud Prevención de las enfermedades Recuperación de la salud Rehabilitación y cuidados paliativos por ciclos de vida	Auxiliar de enfermería Técnico/a de atención Primaria en salud De ser necesario: Odontólogo/a y un/a obstetrix
<b>Consultorio general</b>	Presta atención de diagnóstico Tratamiento en medicina General, obstetricia, odontología general y psicología	Médico general Obstetrix Odontólogo general Psicólogo
<b>Centro de salud a</b>	Se ubica en zona urbana o rural Atiende a una población de hasta 10.000 habitantes Presta servicios de promoción de la salud Prevención de las enfermedades Recuperación de la salud Rehabilitación y cuidados paliativos por ciclos de vida A través de los equipos de atención integral en salud Cuenta con botiquín y/o farmacia institucional	Médica/o Enfermera/o Técnico de atención primaria de salud Odontóloga/o Otros profesionales de salud. Asistentes administrativos: (admisión, manejo de archivo, farmacia)
<b>Centro de salud b</b>	Atiende a una población de hasta 10.001 a 50.000 habitantes asignados o adscritos Presta servicios de promoción de la salud Prevención de las enfermedades Recuperación de la salud Brindando atención en medicina y enfermería familiar/general, odontología general, psicología, nutrición, obstetricia, rehabilitación Dispone de farmacia institucional. Puede contar con unidad de trabajo de parto, parto y recuperación	Médica/o Enfermera/o Técnico de atención primaria de salud Odontóloga/o Psicóloga/o Otros profesionales de salud. Asistentes administrativos: (admisión, manejo de archivo, farmacia)

	Odontopediatría, servicios auxiliares de diagnóstico en laboratorio clínico, radiología e imagen de baja complejidad	
Centro de salud c	Se ubica en zona urbana Atiende a una población de hasta 25.000 a 50.000 habitantes asignados o adscritos. Presta servicios de promoción de la salud, prevención de enfermedades, recuperación de la salud y cuidados paliativos por ciclos de vida brindando atención en medicina y enfermería familiar/general, odontología, psicología, gineco-obstetricia, pediatría, obstetricia, nutrición, maternidad de corta estancia, emergencia, cuenta con farmacia institucional, medicina transfuncional y laboratorio de análisis clínico	Médica/o Enfermera/o Técnico de atención primaria de salud Odontóloga/o Psicóloga/o Otros profesionales de salud. Asistentes administrativos: (admisión, manejo de archivo, farmacia)

Fuente: Faz, Wilson Eduardo (2016)

### Segundo Nivel de Atención.

Registro Oficial Suplemento 428 de 30-ene.-2015

...Según En el Art. 8.- del Ministerio de Salud Pública, El Segundo Nivel de Atención corresponde a los establecimientos que prestan servicios de atención ambulatoria especializada y aquellas que requieran hospitalización. Constituye el escalón de referencia inmediata del Primer Nivel de Atención. En este Nivel se brindan otras modalidades de atención, no basadas exclusivamente en la cama hospitalaria, tales como la cirugía ambulatoria y el centro clínico quirúrgico ambulatorio (Hospital del Día).

En este nivel se procede a revisar a los pacientes de manera integral, para su diagnóstico y tratamiento, existirá casos en que serán dados de alta o transferidos a una unidad de Salud de tercer nivel, de esta manera este sistema intermedio es el encargado de administrar los servicios de salud que permita contribuir con la calidad de vida de los ciudadanos

### Tercer Nivel de Atención

Registro Oficial Suplemento 428 de 30-ene.-2015

.....Art. 10.- del Ministerio de Salud Pública manifiesta El Tercer Nivel de Atención corresponde a los establecimientos que prestan servicios ambulatorios y hospitalarios de especialidad y especializados, son de referencia nacional, resuelven los problemas de salud de alta complejidad y pueden realizar, incluso, trasplantes. Tienen recursos de tecnología de punta y cuentan con especialidades y subespecialidades clínico-quirúrgicas reconocidas por la ley.

En mi opinión considero que los servicios de salud de tercer nivel como está concebido que su atención es a nivel Nacional, no están en capacidad de atender a y satisfacer las necesidades médicas de los ciudadanos en general.

#### **Cuarto Nivel de Atención.**

....Registro Oficial Suplemento 428 de 30-ene.-2015 en sus Art. 12.- El Cuarto Nivel de Atención está conformado por aquellos establecimientos que prestan servicios especializados. Su finalidad es concentrar la experimentación clínica en salud, cuya evidencia no es suficiente para poder implementarla en la población en general.

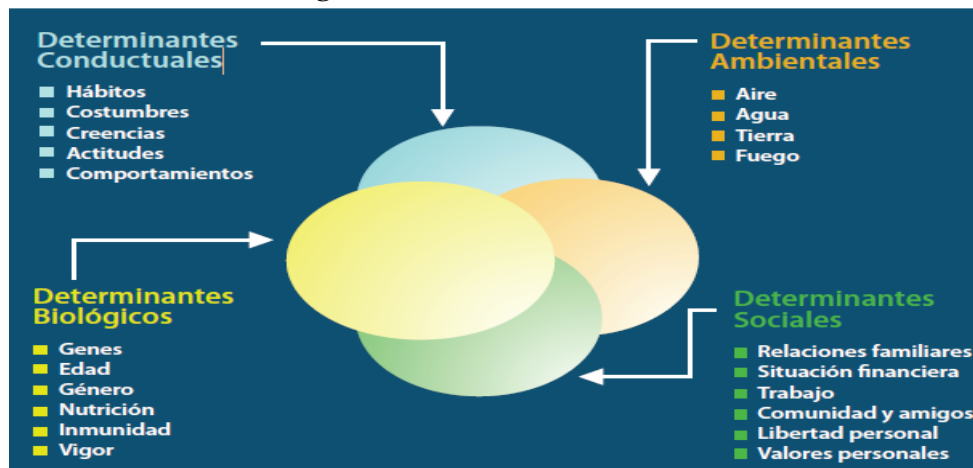
En lo que corresponde a este nivel nuestro País no cuenta con los medios necesarios para poder ofrecer estos servicios de salud para que nuestros pacientes puedan alcanzar su plena salud.

#### **Determinantes Ambientales**

La protección de la salud depende de la interacción que existe entre la actividad humana y el ambiente físico, químico, y biológico. Por lo que debe mantener un equilibrio de manera que promueva la salud humana y prevenga las enfermedades, buscando la integridad de los ecosistemas, y evitando comprometer el bienestar de las futuras generaciones.

En el Ecuador, los factores ambientales tienen una gran importancia en la exposición a condiciones de riesgo, como un ejemplo significativo encontramos en las limitaciones en el acceso a agua potable, servicios básicos y seguridad alimentaria, que afecta sobre todo a las poblaciones más vulnerables de los sectores rurales y barrios populares de las ciudades. Por tanto el país se encuentra constantemente amenazado por varios fenómenos geológicos: erupciones volcánicas, sismos, e inestabilidad de terrenos, además de inundaciones, sequías, granizadas, heladas, entre otros, debido a su ubicación geográfica en el denominado Cinturón de Fuego del Pacífico. Por lo tanto, la actividad humana genera deforestación, incendios forestales, derrames de petróleo, contaminación con sustancias químicas peligrosas, contaminación del agua superficial y subterránea que, pueden ocasionar desastres y provocar un impacto importante en la salud debido a la alteración en la calidad de los alimentos y del agua.

**Figura 2.** Determinantes de la salud



Fuente: Marck Lalonde (1974)

## Metodología seguida en la Investigación

Al implementar una metodología en una investigación, se hace necesario tomar en cuenta los objetivos que se han diseñado en el estudio, de esta manera la elección será la correcta. Y dependerá del nivel de conocimiento científico al que espera llegar el investigador se definirá el modelo de estudio. En el caso específico de esta investigación el estudio se basará en la Metodología Aplicada, para lo cual centrará sus bases en una metodología Bibliográfica – Documental la cual será formada a través de la recopilación de referencias o fuentes primarias lo que permitirá el estudio de la literatura especializada con respecto al tema objeto de nuestro estudio, efectuando así una revisión metódica y analítica para la elaboración del marco teórico y la adopción de tendencias teóricas en relación al problema materia de nuestro estudio, estos aspectos permitirán profundizar en el tema que se afronta con los diferentes planteamientos que surgen de la investigación documental por lo que se utilizarán fuentes científicas.

Según Polit, D. F., Torre, G., Polit, D. F. H., & Bernadette, P. (2000).

....Contribuye con la investigación pura por la actividad teórica media y avanzada que se produce en la utilización de fuentes científicas. Ortiz y García (2007, p.38); siguiendo la utilidad de la investigación aplicada según Bunge (1971, p.43) no hay diferencia entre investigación pura y aplicada, pero en lo que dado que toda la ciencia apunta en última instancia a la satisfacción de necesidades de una u otra naturaleza, sin embargo la mayor diferencia de la aplicada según Bunge (op.cit) es precisamente la utilización de un método que se aplique con fines prácticos. A propósito de lo señalado para Vieytes, R (2004, p.36) la investigación aplicada se nutre de la básica para resolver problemas concretos y en tal sentido depende de sus logros. A tenor de lo expuesto se seleccionará el tipo de investigación descriptiva y se aplicará la metodología de campo lo que identificará una investigación de carácter cualitativa. Describir en la investigación cualitativa – descriptiva es aquella en la que se reseñan las características o rasgos de un fenómeno como objeto de estudio, el cual se soporta principalmente en técnicas de investigación como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental (Salkind, Neil. Op.cit., p.11) En el caso de la presente investigación según lo referido por Salkind el utilizar la metodología del estudio descriptivo de campo bibliográfico permite la descripción de un conocimiento absoluto del objeto en estudio o algunos de sus aspectos inmersos que contribuyan en los resultados que se obtienen de la investigación de campo. Además es conveniente en este tipo de estudio el saber con precisión las particularidades y/o atributos del objeto en estudio, además de definir la población y muestra adecuada a los objetivos del estudio determinado con la definición de técnicas de recolección y análisis de datos. El instrumento de recolección de datos hace referencia al cuestionario, mismo que cuenta con la técnica de la encuesta, en este no se descarta la aplicación de la entrevista con mayor enfoque, las cuales abarcan su interés.

Según Patton (2002) citado por Hernández, Fernández y Baptista (2010)

....En aquella información que se obtiene de la experiencia de la persona informante, misma que es conocedor del tema, con conocimientos detallados y específicos con respecto al proceso de investigación que se lleva a cabo, así indagando la diversidad de peculiaridades y caracteres únicos de las personas que están involucradas en el proceso que se investiga y finalmente las entrevistas que pretenden prevalecer la denominación, experiencia, valores, en el transcurso mismo de recolección y por ende el análisis de la información que se tiene, con el fin de llegar a interpretar, describir y valorar la información con que se cuenta.

Para, Berganza y Ruiz (2010)

.....La metodología a seguir se va a cumplir con el requerimiento y las características conformes a la aplicación del método científico, mismo que a su vez permitirá la generación del marco teórico el cual va a sustentar el producto final, para ello se dispondrá de la búsqueda con carácter científico a través de textos especializados, se

tomará en cuenta el aporte científico y a su vez maximizar el objeto de estudio que se pretenderá tomar en cuenta con cada una de las reglas implícitas en los textos y por ende documentos que se adhieran a él; en consecución como se mencionó anteriormente no se descartará la búsqueda de la información que esté basada en la experiencia de asuntos comprensibles y potencialmente medibles expuestos a la realidad.

En conclusión para la aplicación de la metodología a través de los documentos fuente y de campo permitirá emitir un criterio de veracidad, empleo y aplicación de los procedimientos metódicos y se mantendrá pendiente de los trabajos realizados y sustentados con anterioridad sobre temas relacionados en contenidos semejantes.

### **Conclusiones**

Mediante la investigación de la variable sistemas de salud se llegó a determinar la incidencia que tiene sobre la calidad de vida de las personas y el impacto sobre la naturaleza y su entorno.

La ejecución de una Auditoría Social a los Servicios de Salud de la Provincia de Cotopaxi- Ecuador, es de suma importancia en vista que permite, evaluar el sistema de control interno, verificar el cumplimiento de las principales leyes y normativas aplicables al sector económico en el que se desenvuelve y su impacto en el medio ambiente a través de los principales indicadores sociales y de gestión.

En base al examen especial a los Servicios de Salud de la Provincia de Cotopaxi, se llegó a establecer las principales debilidades que no le permitieron cumplir con los diferentes programas en un periodo establecido

### **Referencias bibliográficas**

Acuerdo Ministerial 5212 (2015) Registro Oficial Suplemento 428 de 30-ene.-2015 Estado: Vigente. Quito Ecuador

Blanco, L. (2005). Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera. Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.

Centeno, N. A. (2004). Sistema para el Monitoreo de la Calidad de la Atención en Salud por Indicadores en los Hospitales de I, II y III Nivel de Atención. Gerencia y Políticas de Salud, 3(6). Disponible en:

Flores, A. E. R. (1998). Auditoría Integral. Nueva Visión de su alcance. Disponible en: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/6006/5201>. Documento en línea. Consultado el 3/03/2015

Madrid, F. V. (1994). Las Auditorías de la Comunicación Organizacional desde una perspectiva académica estadounidense. Documento en Línea. Consultado en fecha 4/4/2016

Mideros, A. (2012). Ecuador: Definición y Medición Multidimensional de la pobreza; 2006-2010, Revista Cepal. Disponible en: [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/11559/108051070\\_es.pdf?sequence=1](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/11559/108051070_es.pdf?sequence=1) Ministerial%205212.pdf

Peña, A. E., & Bastidas, M. C. (2007). La Ética: fundamento en la adopción de las normas internacionales de contabilidad. Actualidad Contable FACES. Disponible en: <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17410/1/articulo10.pdf>

Soy-Aumatell, C. (2003). La Auditoría De La Información, Componente Clave De La Gestión Estratégica De La Información. Disponible en: <http://eprints.rclis.org/15630/1/auditinfo.pdf>. Documento en línea. Consultado en fecha 5/06/2016



## EL GOBIERNO CORPORATIVO: APROXIMACIONES TEÓRICAS

CEJAS MARTINEZ, MAGDA

CHANGO, MARIELA





# EL GOBIERNO CORPORATIVO: APROXIMACIONES TEÓRICAS

Cejas Martinez, Magda<sup>2</sup>  
Chango, Mariela<sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docentes Investigadoras de la Universidad de las Fuerzas Armadas*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio.*

***Espin Karen. Ing.***

***Santamaría Brayan Ing.***

*Egresados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara*

*P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206 -  
0984547869*

*Latacunga – Ecuador*

## Introducción

Desde el año 2015 la tarea de las organizaciones de la economía popular y solidaria se caracteriza por el trabajo comunitario y su objetivo primordial es cubrir y garantizar las necesidades de los socios e integrantes de cooperativas, asociaciones, cajas comunales. Líderes (2015, p.12), cabe recalcar que esta actividad tiene un peso creciente en el sector financiero nacional y en la economía nacional en general, por lo cual, en términos de activos, la economía popular y solidaria se lleva el 25% del total de activos. Así pues, las captaciones, los datos muestran una evolución: en el 2008 el segmento sumaba USD 1 449 millones en depósitos, lo que representaba el 9,5% del total de captaciones del sistema financiero. Para el 2014 cerró con USD 4 722 millones, lo que equivalió al 13,23% del mercado, según datos de la SEPS y de la Superintendencia de Bancos. (Líderes, 2015, p.12). De esta manera en los últimos años en el Ecuador se han observado cambios en la economía, si bien es cierto uno de estos cambios hace referencia a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria en adelante (EPS) que juega una gran importancia en el Ecuador desde el año 2012; grupos de mujeres y hombres han buscado la unión a través de grupos solidarios, bancos comunales, cajas comunales con el único objetivo de acceder a financiamiento ya que en el sector financiero tradicional siempre han existido limitantes que los han marginado. Según Naranjo (2011) citado por Santamaría (2016, p. 2), el sector financiero popular y solidario, “llega a casi US\$ 1.500 millones de activos y más de dos millones de socias y socios”, lo que nos da a conocer que este sector es muy acogido y ayuda en el crecimiento del país.

Por consiguiente, a la economía popular y solidaria la Constitución de la República se la reconoce como “El sector financiero popular y solidario que se compondrá de cooperativas de ahorro y crédito, entidades asociativas o solidarias, cajas y bancos comunales, cajas de ahorro...” (Const., 2008, art.311), y por eso en el Registro Oficial N°. 444 del 10 de mayo del 2011 se creó una normativa que se denomina Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario en adelante (LOEPS).

Para ello según la ley LOEPS (2014, Art 1), a esta se entiende por economía popular y Solidaria a la forma de organización económica, donde sus integrantes, individual o colectivamente, organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios, para satisfacer



necesidades y generar ingresos, basadas en relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad, privilegiando al trabajo y al ser humano como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital. En el contenido de la LOEPS la EPS se encontrará dividido en 2 grupos: El primer grupo será el Sector económico popular y solidario, comprendido por los sub sectores comunitarios, asociativos, cooperativas y unidades económicas y populares y el segundo grupos se conformará como el Sector financiero popular y solidario comprendido por las cooperativas de ahorro y crédito, las entidades asociativas y solidarias, cajas y bancos comunales y cajas de ahorro.

Cómo consiguiente en el Ecuador los bancos y las cajas comunales siempre han trabajado unidos por el fortalecimiento de la economía de cada una de las cajas y a su vez de sus miembros impulsando el crecimiento de la economía del Ecuador, buscando beneficiarse equitativamente y desinteresadamente del sector financiero tradicional, con la meta de mejorar la calidad de vida de su comunidad y por ende de sus familias, dado así se conforma en el 2012 la Unión de Cajas Solidarias y Bancos Comunales de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador “UCABANPE”, por medio de ayuda del CODENPE en el año 2013 adquiere personería jurídica, formando una directiva a nivel nacional que los guíe y represente de la mejor manera a todas sus cajas solidarias miembros de esta institución.

De acuerdo con las cajas solidarias su principal objetivo es el mejoramiento de la calidad de vida de sus miembros tienen ciertas limitaciones en la gestión del gobierno corporativo tanto en la administración como financieramente en las técnicas usuales para el control de procesos, donde se ve reflejado el conocimiento empírico del talento humano que involucra los procesos de administración. Basándonos en estos antecedentes surge la problemática, donde se evidencia que el talento humano aumenta el riesgo en la gestión de los procesos, es evidente que las Cajas Solidarias requieren lineamientos administrativos por su carencia de estructura organizacional sólida entonces ocasionarán probabilidades de incurrir en deficiencias y fallas en la administración de los recursos económicos, siendo responsables directos los administradores de las cajas solidarias que fueron elegidos por parte de los miembros con el fin de que sean líderes en las cajas solidarias.

Según la Unión de Cajas Solidarias y Bancos Comunales de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador “UCABANPE”, la provincia de Cotopaxi cuenta con 16 Cajas Solidarias ubicadas en los cantones Latacunga, Saquisilí, Sigchos, Pujilí, las comunidades buscaron una manera de sobresalir a la indiferencia del sistema financiero tradicional es por esto que decidieron reunirse y agruparse como cajas comunales para cubrir la necesidad de financiamiento a través del capital suscrito de todos los miembros de dichas cajas solidarias, si bien es cierto la provincia de Cotopaxi se ha caracterizado por ser partícipe de las actividades agrícolas, ganaderas y comerciantes con el espíritu de emprendedores.

Como es del conocimiento de los miembros de cada una de las cajas solidarias se debe recalcar todos los esfuerzos y constancia que existe en ellas, pero de ello se aprecia la falta de gestión del buen gobierno corporativo permitiendo desarrollar su trabajo con eficiencia y eficacia, ya que el talento humano de las cajas solidarias en su mayoría son socios mismos o personas que han sido elegidas como administradores con las mejores intenciones del caso pero el conocimiento de las personas es empírico más no especializados, estas personas que cumplen sus diversas funciones en las cajas solidarias son conscientes de que es necesario el apoyo de herramientas administrativas sin perder los principios de solidaridad.

2.) Registros Teóricos en el Marco de las Micro finanzas, Economía Popular y Gobierno Corporativo:

Las Micro finanzas en Ecuador están enfocadas al sector rural debido al acceso restringido a una banca tradicional por falta de garantías que los mismos presentan, que son creadas por Muhammad Yunus quien según Price (2006) “Creó un sistema, denominado Grupos Solidarios, que enfrenta estos problemas incorporando las siguientes innovaciones en el contrato que regula la relación entre prestamistas y prestatarios: autoformación de grupos de deudores, responsabilidad conjunta y plan progresivo de créditos”

En Ecuador desde 1998 el Consejo de Desarrollo de las Nacionalidad y Pueblos del Ecuador CODENPE permito que las Cajas Solidarias tengan una gran aceptación por parte de las comunidades y pueblos indígenas, permitiendo involucrarse en el ámbito económico financiero nacional con actividades que colaboran al desarrollo de la Matriz Productiva.

En el Ecuador existe una gama muy amplia de experiencias de finanzas solidarias, como bancos comunales, cajas de ahorro, organismos, fundaciones, entre otras. Estas se han abierto paso en el mercado con la indiferencia del Estado. Por ello, era necesario tener una unidad que coordine políticas públicas para el sector. Así entonces en el año 2013 la Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) extensión Latacunga, ha realizado trabajos de vinculación con el fin de fortalecer a las Cajas Solidarias en su ámbito financiero y de gestión empresarial inculcándoles temas relacionados sobre contabilidad, gestión financiera, plan de negocios, liderazgo, etc. lo que les permitió optimizar sus recursos económicos y el manejo adecuado de los mismos. (Moreta, 2015, p.19)

El propósito de esta investigación es analizar la gestión de gobierno corporativo que tienen las cajas solidarias de la provincia de Cotopaxi y a su vez crear herramientas que les permita tener un mejor manejo financiero con el fin de verificar si se están cumpliendo un adecuado ahorro e inversión. Existen dificultades en la parte administrativa al no existir una adecuada distribución de funciones lo que ocasiona retrasos en la culminación de tareas y subutilización de recursos al no contar con políticas y procedimientos previamente establecidos, lo cual no permite mantener un adecuado control interno. (Catacuago, 2011, p.396).

En la actualidad el control interno es una base fundamental en las empresas siendo el mayor defecto ya que está relacionado para la confiabilidad de la información financiera, en conjunto el desarrollo y cumplimiento de los objetivos planteados, así como las leyes y reglamentos para siempre salvaguardando los recursos de la entidad.

La importancia que los dirigentes y administradores de las organizaciones estén en la capacidad de poder analizar e interpretar la información que tienen a su disposición para poder tomar las decisiones que permitan alcanzar los objetivos de forma eficaz y eficiente. (Coba, 2012, p. 119).

En las organizaciones la toma de decisiones es la que la lleva al éxito o al fracaso, es por esta razón que una persona que se encuentre al frente como dirigente o administrador debe tener plenamente un conocimiento necesario para poder tomar una decisión adecuada y así poder mejorar el desempeño en el manejo de los recursos de la organización. El gobierno corporativo “nace de la experiencia que se vio reflejada en empresas como: WorldCom y Parmalat entre otras, que mostraban una situación financiera que parecía Optima, pero hace algunos años se rompió el modelo económico que manejaban y se evidencio los problemas financieros” (Jara & Malo, 2013 pp. 5-6)

Las prácticas de buen gobierno corporativo deben ser conocidas a fondo para que el dirigente o representante de la organización no tenga bajo nivel de control y un pobre manejo de gobierno y así mejorar la confianza que

brinda a sus socios, cabe recalcar que el gobierno corporativo trata de ampliar el grado de responsabilidad para el dirigente convirtiéndole en una persona más vulnerable a las malas prácticas contables.

Lara (2010) en su tesis doctoral *La gestión del riesgo de crédito en las instituciones de microfinanzas*, nos menciona en sus conclusiones citando textualmente a las conclusiones más destacadas del Simposio Internacional Microfinanzas y Construcción de Paz de 2009 celebrado en Cali (Colombia), “nos sugieren que la crisis financiera global afectara al crecimiento de las microfinanzas en los países en desarrollo y obligara a las entidades del sector a dotarse de mejores medios técnicos y humano para brindar servicios con mayores niveles de especialización”, en el 2017 la crisis económica que sufre el Ecuador, por el alto endeudamiento, la caída del precio del petróleo y las políticas implantadas a los impuestos ocasionado que la economía en el país se debilite afectando a los sectores de los que se sostiene el Ecuador, para ello el sector financiero se ha visto forzado en involucrarse en las microfinanzas, ocasionando que las cajas solidarias inmersas en esta investigación sientan la necesidad de adquirir mayores conocimientos para el desarrollo y fortalecimiento y así sobresalga con la ayuda de sus socios.

### **El Gobierno Corporativo: Su alcance**

El Gobierno Corporativo a través del tiempo se ha ido actualizando y fortaleciendo en la mayoría de los países con el fin de obtener un mejor control y manejo dentro de las organizaciones modernas, debido a que estas son administradas por personas ajenas a sus propietarios para lo cual es necesario que las empresas pongan en práctica la transparencia, la eficiencia, la eficacia y la reputación, para alcanzar competitividad en el mercado.

El Buen Gobierno Corporativo busca la transparencia, objetividad y equidad en el trato de los socios y accionistas de una sociedad, la adecuada gestión de su junta directiva, y la responsabilidad de la empresa frente a los terceros aportantes de recursos y grupos de interés, con el objetivo de promover la competitividad de la empresa brindando garantías sobre la actuación de la empresa a todas las partes relacionadas con la misma. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2004, p.1)

De esta manera, cabe destacar que las organizaciones que son dirigidas por directores y no sus accionistas según Smith (1999) citado por Argüero Juan (2009) sostiene que “siendo los administradores del dinero de otros y no del suyo propio, no puede esperarse que ellos lo vigilen con la misma ansiosa diligencia con la cual los socios en una sociedad privada frecuentemente vigilan el suyo propio”

Actualmente vivimos en una constante pérdida de confianza pública, generada por los manejos fraudulentos en la cúpula de organizaciones de clase mundial. En América Latina, adicional a los problemas de confianza, existen otros elementos como son un alto riesgo país, corrupción, tráfico de influencias, inestabilidad, concentración de la propiedad entre otras. Estas situaciones han llevado a los inversionistas a exigir de las empresas el cumplimiento de parámetros de conducta y acción, que les permitan sentirse seguros con las inversiones que realizan. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2004, p.1)

A finales del siglo XIX, cuando las grandes corporaciones que hoy conocemos apenas nacían, sus fundadores ya empezaban a discutir acerca de la mejor forma de gobernar sus empresas.

**Tabla 1:** Origen y Evolución del Gobierno Corporativo

Año	Acontecimiento
1930	Se desarrollaron los primeros principios de los roles que deben tener las corporaciones en la sociedad Sentaron las bases para el concepto moderno de un buen gobierno corporativo
1940	Las grandes corporaciones tienen el control dominante sobre sus asuntos de negocios con poco o limitado control y monitoreo de un directorio
1970	Entra en debate la necesidad por parte de los accionistas de ejercer sus derechos de propiedad y de velar por el incremento del valor de sus inversiones.
1976	Jensen y Meckling publican un artículo donde formalizan el problema de agencia y dan origen a la investigación moderna sobre el Gobierno Corporativo en el ámbito económico
1990	Se empieza a buscar una manera de que el valor de la empresa no se vea afectado por los posibles conflictos entre la Gerencia y la Junta Directiva
1992	El informe Cadbury da inicio a que diferentes países opten por Códigos de Buen Gobierno
1999	La Organización para la Cooperación Económica y el Desarrollo (OCDE) publicó sus Principios de Gobierno Corporativo
2002	Se implementa la Ley de Sarbanes - Oxley, que reforma y fortalece los sistemas de Control Interno
2004	La OCDE actualiza la declaración de los principios de 1999
2005	La Corporación Andina de Fomento (CAF) publica Lineamientos para un Código Andino de Gobierno Corporativo
2013	La ACF revisa y actualiza los Lineamientos para un Código Andino de Gobierno Corporativo

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir de Muñoz (2011)

Por tanto se muestra la necesidad de que a través de los años el Gobierno Corporativo se ha venido actualizando dependiendo de las necesidades económicas y administrativas en el mundo con el fin de garantizar y fortalecer la responsabilidad de sus directores, protegiendo a sus inversionistas; el mismo que toma importancia tras una serie de quiebras y fraudes en Estados Unidos, “En sus inicios, grandes corporaciones (como Enron, Tyco y Worldcom) caen en situaciones comprometedoras de las que la mayoría no logran sobrevivir y que denotan el bajo nivel de control y pobre manejo de gobierno.” (Muñoz, 2011, p.8)

Para lo cual diferentes organizaciones mundiales plantean informes, principios y lineamientos que permitirán que los países los utilicen como referencias para proponer sus Códigos de Buen Gobierno enfocándose principalmente en las funciones y responsabilidades de la junta directiva. En Ecuador el gobierno corporativo surge a partir del salvataje bancario (1998) y feriado bancario (1999), que contempló el congelamiento de fondos y la crisis financiera más importante del país. El salvataje bancario en Ecuador se entiende por un colapso bancario que sufrió el país, al no dejar que los ciudadanos retiraran su dinero de los bancos, además que existió la mayor incautación de propiedad privada. Al respecto se destaca que “Esta crisis resaltó la quiebra, liquidación y estatización de una gran parte de la banca ecuatoriana incluyendo a los Bancos del Azuay, Continental, Pacífico, Popular, La Previsora, Progreso, de Préstamos, Filanbanco, Tungurahua, junto a otras instituciones financieras de la época.” (Muñoz, 2011, p.9)

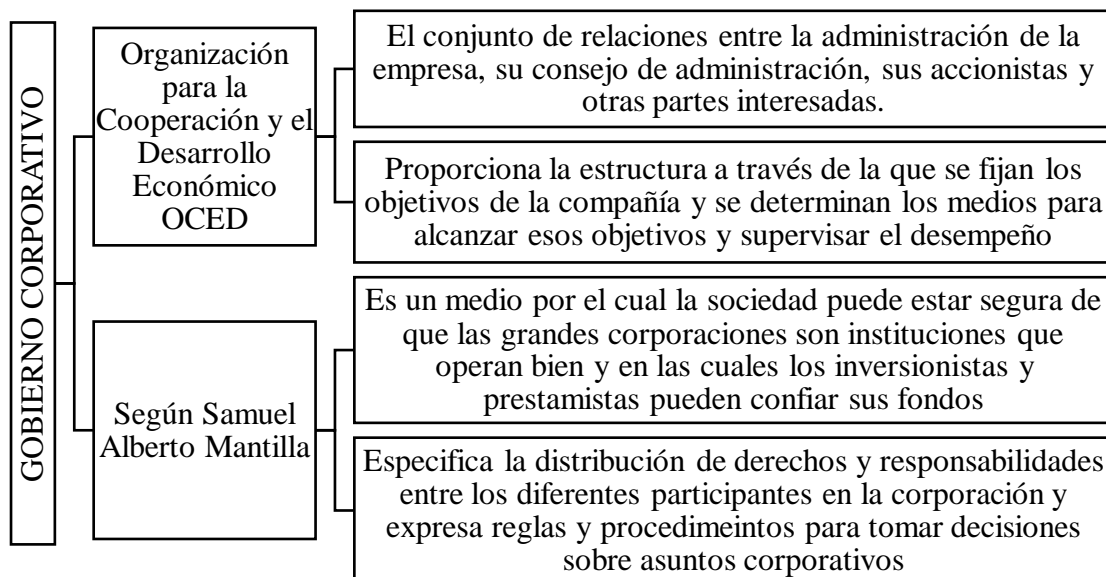
El gobierno corporativo “nacieron por la falta de transparencia en el manejo del patrimonio de las empresas, los débiles controles externos (auditores externos, CNV, Superintendencias, etc.) e internos (Junta General de Accionistas, comisarios, socios, etc.)” (Sperber, 2007, p.78)

La Bolsa de Valores de Quito (BVQ) en el periodo 2006 -2011 implementa un programa de Buen Gobierno Corporativo el mismo que es difundido entre las empresas para garantizar su supervivencia a largo plazo. La Corporación Andina de Fomento (CAF) implementó un grupo de trabajo internacional el que efectuó un análisis de la situación de las estructuras de gobierno empresarial que tuvo como resultado los “Lineamientos para un Código Andino de Gobierno Corporativo”.

Expedido este instrumento de referencia regional y de altos estándares de gobierno corporativo, a iniciativa de la BVQ se conformó el Comité Ejecutivo Nacional de Buen Gobierno Corporativo, integrado por la mayoría de los gremios de la producción y por las entidades de supervisión ecuatorianas, el que resolvió hacer del mismo el Código País en materia de gobierno corporativo. (Bolsa de Valores de Quito y el Banco Interamericano de Desarrollo, 2011, p.5)

Diferentes empresas del país han optado por el modelo de buenas prácticas del Gobierno Corporativo, un ejemplo son el Banco Bolivariano e Industrias Ales, las mismas que “han incrementado el valor de sus acciones en el mercado bursátil y se evidencia un mayor fortalecimiento en el ambiente de control y gobierno de estas empresas” (Ruales, 2012, p.12) Por tanto un buen gobierno corporativo se traduce básicamente en el establecimiento de un Código de Ética en el seno de cada empresa que alberga los intereses de los terceros, entendiéndose por tales, a los beneficiarios de partes relacionadas u obligaciones; a los empleados de la compañía; a los consumidores o proveedores; y, finalmente al propio Estado; e incluso, protege los intereses de los mismos accionistas frente a los administradores de la compañía.

El Gobierno Corporativo es un sistema interno dentro de una empresa mediante el cual se establecen las directrices que deben regir su ejercicio, por consiguiente buscando, entre otros, transparencia, objetividad y equidad en el trato a los socios y accionistas de una entidad, al mismo tiempo identificando la gestión de su junta directiva o consejo de administración y la responsabilidad social de sus organismos de control internos y externo, frente a los grupos de interés como; clientes, proveedores, competidores, empleados, terceros colocadores de recursos y hacia la comunidad en general. Estupiñan, (2015)



**Figura 1.** Definición de Gobierno Corporativo

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir de Estupiñan (2015)

Tal como se muestra en la figura 1, es necesario indicar que el Gobierno Corporativo se entiende por el conjunto de relaciones que tienen los administradores de la entidad con sus dueños, proporcionando una estructura que le permitirá cumplir sus objetivos; del mismo modo asegura a la ciudadanía la eficiencia de las actividades realizadas por las grandes corporaciones permitiéndoles así invertir en estas.

#### **En torno a la Importancia de Un Gobierno Corporativo**

Los accionistas de una organización están convencidos de los beneficios y ventajas que presenta la utilización de un gobierno corporativo que se ve reflejado en los resultados de la organización tanto a nivel interno en sus accionistas, colaboradores y nivel externo en sus clientes y proveedores es por ello que según (VALCOP S.A., 2016) un gobierno corporativo es importante debido a que:

- Fomenta la participación activa de los socios, directores y ejecutivos en los órganos de gobierno.
- Favorece la transparencia y comunicación entre y a través de los órganos de gobierno.
- Proporciona seguridad a todos los actores internos y externos.
- Da un valor agregado a la imagen del negocio.
- Fomenta los procesos de control interno, detección y mitigación de riesgos para asegurar la continuidad del negocio.
- Facilita la rendición de cuentas ante la Asamblea de Accionistas.
- Favorece la mejora continua en la organización.

#### **Principios de un Gobierno Corporativo**

Los primeros principios de un Gobierno Corporativo fueron establecidos por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OECD) en el año 2004 en el cual se presentan tres dimensiones del desarrollo sostenible, 1) Enriquecer el crecimiento económico, 2) Promover el desarrollo humano y social y 3) Protección del medio ambiente; los mismos que están enfocados en alcanzar resultados económicos, sociales y ambientales en cada organización.

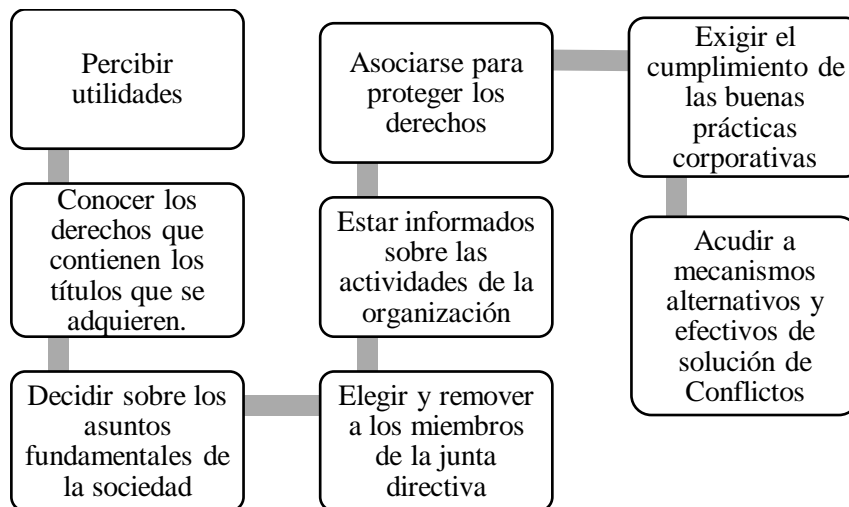
De igual manera el Ministerio de Industrias y Productividad nos dan a conocer cinco lineamientos que fundamentan los principios de un Buen gobierno Corporativo.

1. Derechos de los accionistas
2. Tratamiento equitativo de los accionistas
3. Responsabilidad del directorio
4. Comunicación y transparencia informativa
5. La función de los grupos de interés en el gobierno de las sociedades

### Derechos de los accionistas

Las grandes modificaciones estratégicas en la esencia del negocio de una corporación no deben hacerse sin la apropiada aceptación de los accionistas a tal modificación. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2004, p.1) El derecho y la oportunidad de votar en las asambleas de accionistas dependen en parte del adecuado sistema de votación. Las iniciativas que expanden las opciones de votación que incluyen el uso seguro de telecomunicaciones y otros medios electrónicos tienen gran importancia a la hora de la toma de decisiones por parte de los accionistas. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2004, p.2)

Los accionistas deben conocer acerca de todos los cambios que se realizan dentro de la organización para que al momento de tomar una decisión estas puedan ayudar al mejoramiento de la misma.



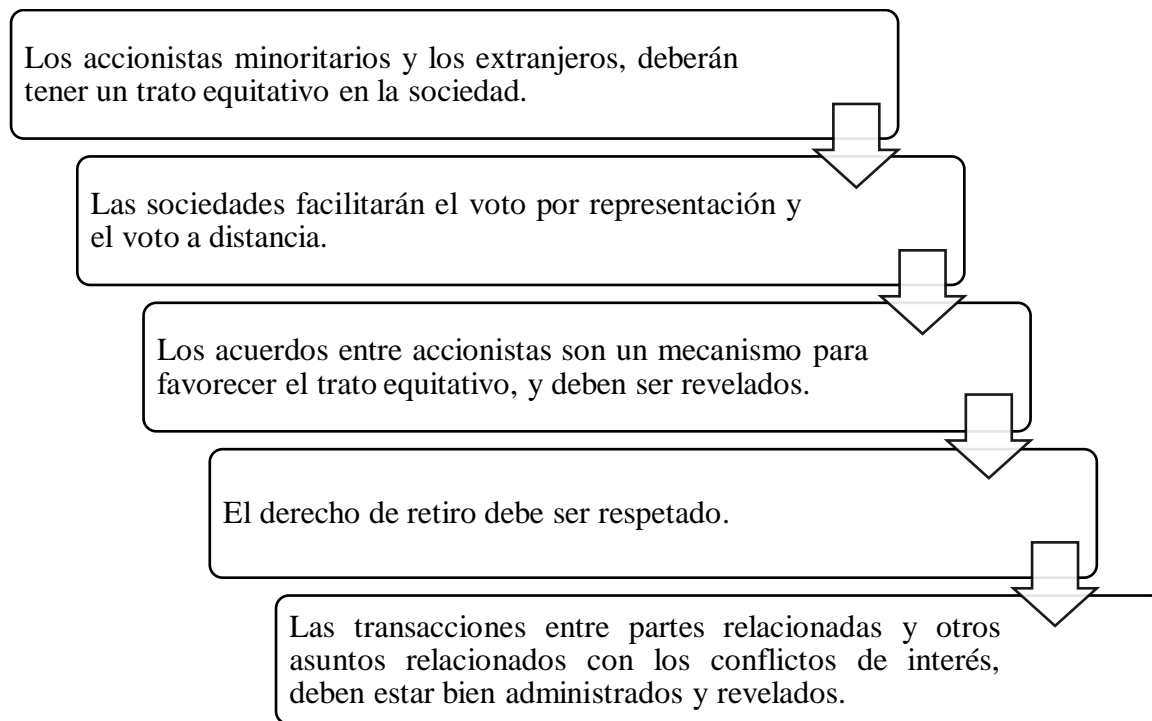
**Figura 2:** Derecho de los Accionistas

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir del Ministerio de Industrias y Productividad (2004)

Al respecto de la figura 3 de los Derechos de los Accionistas estos tienen la obligación de participar en la toma de decisiones que afecten a la organización con el fin de escoger la mejor opción evitando conflictos y proponiendo soluciones oportunas para el bienestar de la misma.

### Tratamiento equitativo de los accionistas

Como lo menciona el Ministerio de Industrias y Productividad (2004) “la Organización para la Cooperación Económica y el Desarrollo OECD, las juntas deben tratar a todos los accionistas de la empresa por igual y debe asegurar los derechos de todos los accionistas, incluyendo los accionistas minoritarios y los accionistas extranjeros.” (p.2) El mismo que se resume en cinco puntos., los cuales se muestra en la figura siguiente



**Figura 1.** Tratamiento equitativo de los Accionistas

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir del Ministerio de Industrias y Productividad (2004)

### **Responsabilidad del directorio**

Es responsabilidad del directorio manejar de manera eficiente y productiva las relaciones que existen entre todos los miembros de la organización, asimismo hace relación a la transparencia y la responsabilidad con que el directorio aplica las diferentes prácticas de gobierno corporativo igualmente las prácticas de negocios relativas al país, respetando la legislación local y los derechos de los accionistas y de los grupos de interés, para lograr armonía y buenos resultados financieros y contables. Ministerio de Industrias y Productividad (2004, p.p. 2-3)

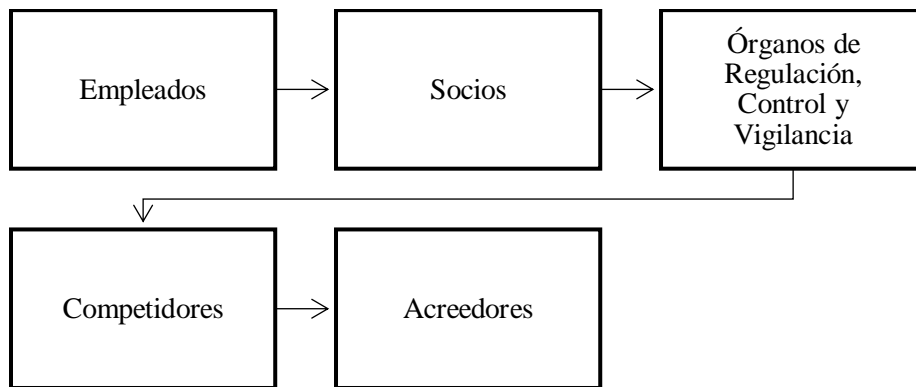
Para lo cual según el Ministerio de Industrias y Productividad, (2004) el directorio debe procurar:

- El directorio debe actuar en interés y representación de todos los accionistas.
- El directorio debe actuar de buena fe y de forma independiente.
- La estructura, composición y funciones deberán estar claramente definidas.
- El directorio debe contar con un mínimo de miembros independientes.
- El directorio deberá constituir Comités especiales como el Financiero, Auditoría, Compensación y Gobierno Corporativo. (p. 3)

### **Comunicación y transparencia informativa**

Las organizaciones deben identificar los grupos de interés (Ver Figura 5) con las que cuentan, para evitar conflictos y tomar medidas correctivas que les permitan mantener la productividad que beneficia a toda la organización.





**Figura 2.** Grupos de Interés

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir del Ministerio de Industrias y Productividad (2004)

### **La función de los grupos de interés en el gobierno de las sociedades**

Las organizaciones deben presentar y difundir la información de una manera adecuada, acertada y oportunamente a todos sus miembros; para lo cual el Ministerio de Industrias y Productividad (2004) presentan cinco pautas que se deben aplicar:

- Los accionistas y otros grupos de interés, tienen derecho a informarse de manera oportuna y clara sobre los cambios materiales de la sociedad.
- La revelación de información no debe poner en peligro la competitividad de la sociedad.
- Las sociedades deberán adoptar sistemas de auditoria claros, independientes y al alcance de todos los accionistas.
- Las sociedades deberán adoptar sistemas objetivos de compensación de los ejecutivos.
- Las sociedades deberán adoptar sistemas de administración de riesgos. (p. 3)

Los principios fundamentales para obtener un buen gobierno corporativo según Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2015, p. 20) son:

- Transparencia en la Junta General de Accionistas.
- Estructura y Responsabilidad del Directorio de la Empresa.
- Derecho y trato equitativo a los accionistas y protección a los accionistas minoritarios.
- Auditoria y presentación de información financiera y no financiera.

### **Beneficios sobre la aplicación de un Gobierno Corporativo**

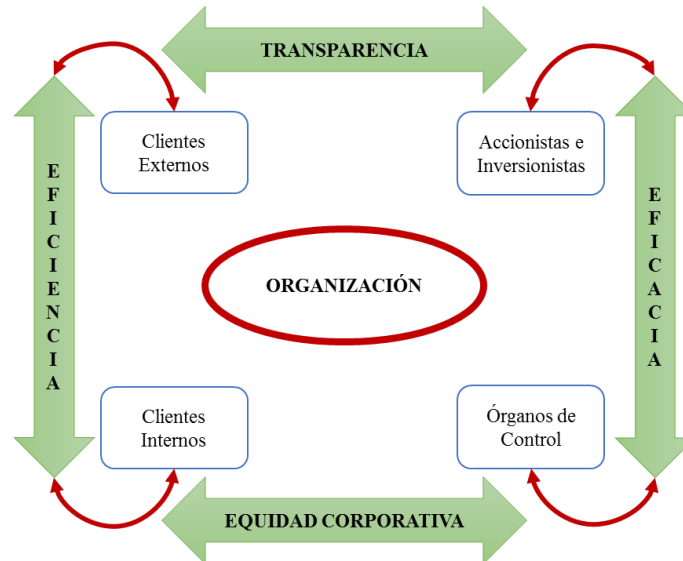
Los beneficios que tiene las organizaciones al aplicar un buen gobierno corporativo según (Muñoz, 2011, p.9) son:

- Atraer recursos financieros a costos razonables
- Asegurar el buen manejo de la administración de las sociedades.
- Proteger los derechos de los inversionistas y otros grupos de interés.
- Fomentar la confianza en los mercados financieros.
- Promover la competitividad local e internacional
- Promover la transparencia interna y externa
- Regular las relaciones entre accionistas, tenedores de bonos, administradores, alta gerencia, órganos corporativos, directorio, proveedores y auditores

- Limitar la ocurrencia de delitos y prácticas no deseadas
- Reducir la percepción de riesgos por parte de inversionistas
- Garantizar los derechos de los acreedores

### Diagrama de Gobierno Corporativo

A continuación la figura 7 refleja el diagrama del Gobierno Corporativo que ofrece el Ministerio de Industrias y Productividad en la que se refleja la transparencia, eficiencia, eficacia y equidad corporativa que sirven como bases directrices a las organizaciones entre todos sus miembros.



**Figura 3.** Diagrama de Gobierno Corporativo

**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir del Ministerio de Industrias y Productividad (2004)

El Gobierno Corporativo representa un delicado balance entre la transparencia, la equidad corporativa y el cumplimiento de responsabilidades al interior de una empresa. Sin embargo para agregar dosis de complejidad, el Gobierno Corporativo es consecuencia tanto de factores internos a la empresa, como también de factores normalmente exógenos a ella. Por tanto la problemática central para el Gobierno Corporativo emerge de la información asimétrica entre quienes administran la empresa (insiders) y todos los demás agentes que mantienen algún interés en la misma (outsiders). Ministerio de Industrias y Productividad (2004, p.5)

La práctica de un buen gobierno corporativo dentro de las organizaciones depende tanto de factores internos y externos, los cuales están involucrados en el desarrollo productivo, protegiendo los derechos de los inversionistas y otros grupos de interés, promoviendo así la transparencia, la productividad, la competitividad y la integridad de las instituciones.

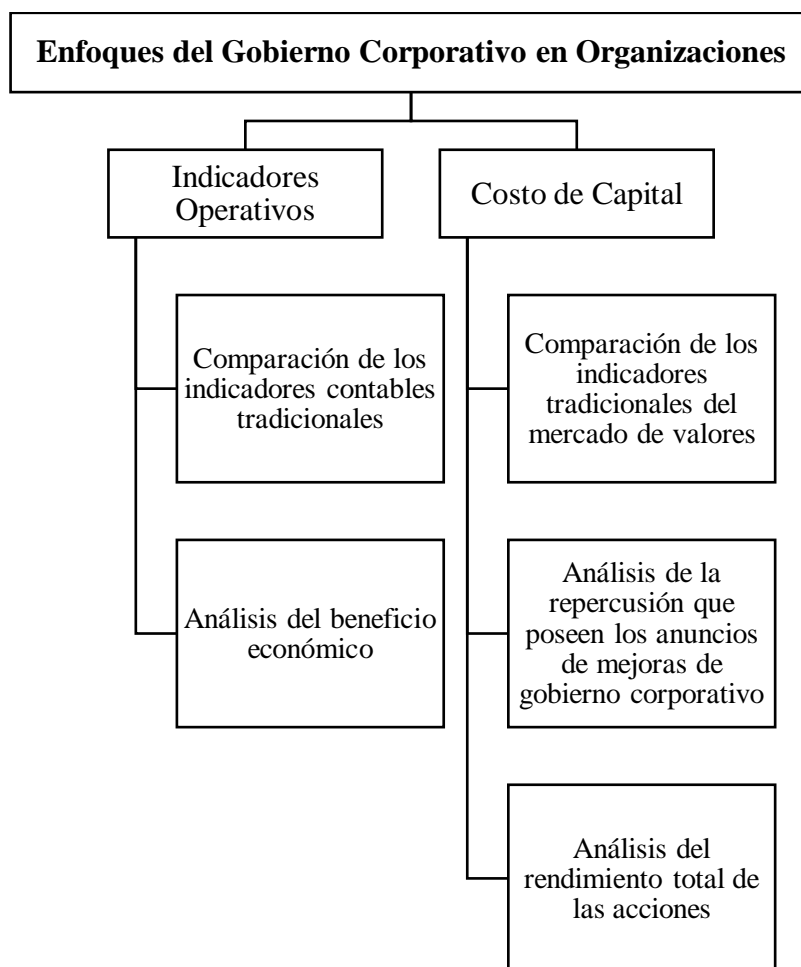
### Conclusiones

La implementación de los principios señalados anteriormente de Buen Gobierno Corporativo pretende que la empresa logre el cumplimiento de seis objetivos: “Atraer capitales, Asegurar el buen manejo y administración de las sociedades, Proteger los derechos de los inversionistas y otros grupos de interés, Fomentar la confianza en los mercados financieros, Promover la competitividad y Perdurar a la empresa en el tiempo. Ministerio de Industrias y Productividad (2004)

Sin importar el tamaño de la empresa, las prácticas de buen gobierno corporativo ayudan a institucionalizar la operación de ésta, además dotándola de mayor profesionalismo para la toma de decisiones y la gestión diaria; igualmente se trata del sistema por el cual una empresa es dirigida y controlada en el desarrollo de su negocio o actividad económica, estableciéndose por la distribución de derechos y responsabilidades de los distintos participantes de la empresa, y las reglas por las que se rige el proceso de toma de decisiones en la empresa.

El aplicara un Buen Gobierno Corporativo dentro de las organizaciones afecta “la rentabilidad, las fluctuaciones del precio de las acciones, la valoración de una empresa y otros resultados” (Miembro del Grupo del Banco Mundial, 2010, p. 178)

A continuación la figura 4 refleja los enfoques que tiene el gobierno corporativo dentro de las organizaciones en sus indicadores operativos y costo de capital



**Figura 4.** Enfoques del Gobierno Corporativo en Organizaciones  
**Fuente:** Espín. K y Santamaría. B (2016) a partir del Banco Mundial (2010)

## Referencias bibliográficas

- Agüero, J. (2009). Gobierno Corporativo: una Aproximación al Estado del Debate. *Visión de futuro*, 11(1) Recuperado el 10 de octubre del 2016, de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082009000100006&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082009000100006&lng=es&tlng=es)
- Amaro, A. (2013). La importancia del control interno para la empresa. Recuperado el 10 de octubre del 2016, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Catacuago, J. (2011). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero – contable para la caja solidaria de ahorro y crédito San Agustín de la parroquia González Suárez, cantón Otavalo, provincia de Imbabura. (Trabajo de Grado). Recuperado el 23 de noviembre del 2016, de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2855/1/02%20ICA%20810%20TESIS.pdf>
- Coba, D. (2012). Diseño e Implementación de un Sistema de Información Gerencial SIG de gestión, análisis y monitoreo financiero en las Cajas Comunitarias de Ahorro y Crédito socias de la Cooperativa Mujeres Unidas. (Trabajo de Grado). Recuperado el 23 de noviembre del 2016, de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1081/1/04%20ISC%20218-Tesis.pdf>
- Espín y Santamaría (2017) Análisis De La Gestión De Control Interno Y Diseño De Un Buen Gobierno Corporativo Como Factor Clave En El Desarrollo Financiero De Las Cajas Solidarias De La Provincia De Cotopaxi. Trabajo de Titulación. Documento Repositorio ESPE. Latacunga. Ecuador.
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado el 30 de junio del 2016, de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT77&dq=control+interno+y+fraudes:+a+n%C3%A1lisis+de+informe+coso+i,+ii+y+iii&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjmhuzs4pfRAhUFSyYKHxqLCfsQ6AEIITAB#v=onepage&q=control%20interno%20y%20fraudes%3A%20an%C3%A1lisis%20de%20informe%20coso%20i%2C%20ii%20y%20iii&f=false>
- Jara, M. & Malo, J. (2013). Propuesta para una metodología de prácticas de buen gobierno corporativo, considerando la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, en las cooperativas de ahorro y crédito en la ciudad de Cuenca-Ecuador durante el periodo 2011: Caso Cooperativa ERCO Ltda. (Trabajo de Grado). Recuperado el 23 de noviembre del 2016, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3992/1/UPS-CT002580.pdf>
- Miembros del Grupo del Banco Mundial. (2010). Guía Práctica de Gobierno Corporativo Experiencias del Círculo de Empresas de la Mesa Redonda Latinoamericana. Recuperado el 10 de octubre del 2016, de [http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/665e3a004858342b8e49effc046daa89/Spanish\\_Practical\\_Guide\\_Full.pdf?MOD=AJPERES](http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/665e3a004858342b8e49effc046daa89/Spanish_Practical_Guide_Full.pdf?MOD=AJPERES)
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2004). Buen Gobierno Corporativo. Recuperado el 23 de noviembre del 2016, de [http://aplicaciones.mipro.gob.ec/crecuador/files/buen\\_gobierno\\_corporativo.pdf](http://aplicaciones.mipro.gob.ec/crecuador/files/buen_gobierno_corporativo.pdf)
- Muñoz, C. (diciembre 2011). Buen gobierno corporativo = Competitividad lo que todo empresario debe conocer. Recuperado el 10 de octubre del 2016, de <http://www.espae.espol.edu.ec/images/documentos/publicaciones/articulos/buengobiernocorporativo.pdf>
- Rúales, P. (2012). El gobierno corporativo en las empresas privadas ecuatorianas y su factibilidad de aplicación en la empresa Quifatex s.a. (Trabajo de Grado). Recuperado el 10 de octubre del 2016, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1193/1/T-UCE-0003-76.pdf>
- Sperber, D. (2007). El Gobierno Corporativo, ¿en el Ecuador?. Recuperado el 23 de noviembre del 2016, de [http://www.usfq.edu.ec/publicaciones/iurisDictio/archivo\\_de\\_contenidos/Documents/IurisDictio\\_10/El%20Gobierno\\_Corporativo\\_en\\_el\\_Ecuador.pdf](http://www.usfq.edu.ec/publicaciones/iurisDictio/archivo_de_contenidos/Documents/IurisDictio_10/El%20Gobierno_Corporativo_en_el_Ecuador.pdf)

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2015). Guía Estudiantil de Mercado de Valores Conocimientos Básicos. Recuperado el 10 de octubre del 2016, de <http://ate.ec/docs/GU%C3%8DA+ESTUDIANTIL+DE+MERCADO+DE+VALORES+2015.pdf>



# REFLEXIONES SOCIOLÓGICAS. UNA LECTURA CRÍTICA DE LOS AUTORES CLÁSICOS DE LA MODERNIDAD PARA COMPRENDER LA SOCIEDAD CAPITALISTA ACTUAL

JEREZ CALERO, MARIA ELENA



# REFLEXIONES SOCIOLOGICAS. UNA LECTURA CRÍTICA DE LOS AUTORES CLÁSICOS DE LA MODERNIDAD PARA COMPRENDER LA SOCIEDAD CAPITALISTA ACTUAL

Jerez Calero, María Elena<sup>2</sup>

<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio.

P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 810206 - 0998911227

Latacunga - Ecuador.

## Introducción

Karl Marx y Max Weber, coinciden en señalar al capitalismo como el principal rasgo de la modernidad. Sin embargo, la lectura que ambos ofrecen sobre este fenómeno difiere en aspectos sustantivos que son reveladores de interpretaciones y diagnósticos basados en concepciones sobre la historia, la sociedad y el individuo inconciliables. La reflexión sobre los aspectos salientes de cada enfoque que plantea los pensadores señalados, así como el énfasis y sus posibles derivaciones teóricas se lo realizan con la finalidad de comprender la sociedad capitalista actual.

Retomando a Karl Marx y Max Weber, pero además a Émile Durkheim, quienes abordan las diferentes dimensiones de la sociedad moderna e identifican algunas de sus principales *fuentes de malestar*: la alienación para el primero; el desencantamiento del mundo moderno, para el segundo; la anomia y la propagación del suicidio en las regiones con mayor progreso, para el tercero. De modo que, es importante reflexionar acerca de la naturaleza de estos problemas e interpretar las respuestas brindadas por estos autores para superarlos.

Finalmente en este estudio, se pretende distinguir las particularidades de la sociología latinoamericana tras la segunda posguerra, la reconstrucción de los temas y conceptos que dominaron la agenda académica desde entonces. De manera que las autoras presentan un análisis de la actualidad y pertinencia que esos conceptos y debates mantienen para dar cuenta de los problemas que enfrenta actualmente la región.

Para el desarrollo del ensayo fue empleada la investigación bibliográfica, se realizó una recopilación de textos referentes al tema para su posterior análisis y reflexión acerca de los planteamientos teóricos de los autores.

## Desarrollo de la Teoriza:

**Primera reflexión:** Karl Marx y Max Weber, un análisis de los aspectos salientes de cada enfoque, sus énfasis y sus posibles derivaciones teóricas para comprender la sociedad capitalista actual.

Es válido mencionar que las diferencias de pensamiento, se deben en principio, al contexto histórico diverso en el cual vivieron estos autores. Marx muere en 1883 y celebra la modernidad mientras ésta se está forjando, en tanto que Weber vivió la barbarie civilizada de la Primera Guerra Mundial, el capitalismo ya era un hecho victorioso en el mundo moderno. (Sayer, 1994)

Karl Marx, fue filósofo, historiador, sociólogo, economista, escritor y pensador socialista de origen alemán. Gracias a sus trabajos se lo considera una figura clave, para entender la sociedad y la política; es llamado además, el padre teórico del socialismo científico y del comunismo, junto a su entrañable amigo Friedrich Engels.

*“Marx fue sin duda el primer y más grande modernista”* (Sayer, 1994: 22), en su obra *El Manifiesto Comunista* deja sentadas las bases del capitalismo, símbolo de la modernidad. Para Marx el capitalismo crea una sociedad cualitativamente distinta de todas las anteriores [...] revoluciona toda la estructura económica de la sociedad de manera que eclipsa a todas las épocas previas. (Sayer, 1994)

El origen del capitalismo, de acuerdo con Marx es la llamada **acumulación originaria**, que se dio mediante la expropiación a los artesanos y los trabajadores de la tierra, y a su vez tras la explotación de las colonias. *“El capitalismo es para Marx la modernidad, y la modernidad es el capitalismo”* (Sayer, 1994: 24)

Señala Marx que, la clave del modo de proceder del capitalismo se explica a través de la teoría del valor-trabajo, que es la causa de todos los abusos y de toda la explotación generada por un sistema injusto. Es así que Marx distingue, de acuerdo a esta teoría, la existencia de valor de uso y valor de cambio en toda mercancía. El valor de uso es intrínseco del bien y se refiere a la capacidad que tiene para satisfacer necesidades, en tanto que, el valor de cambio se expresa en dinero, es decir tiene una significación cuantitativa a través de su precio.

El capitalismo en sí mismo engendra conflictos, pero el principal, según Marx, se produce entre la denominada clase capitalista, propietaria de los medios de producción (fábricas y máquinas) y la clase trabajadora o proletariado, que no poseía nada, salvo sus propias manos. La explotación, se convierte en el eje de la doctrina de Karl Marx, medida por la capacidad que tienen los capitalistas para pagar salarios de subsistencia a los trabajadores, obteniendo de su trabajo una plusvalía, que era la diferencia entre los salarios pagados y los precios de venta de los bienes en el mercado. Así, este autor plantea la teoría de la plusvalía. *“El capitalismo moderno implica la producción generalizada de mercancías sobre la base del trabajo asalariado”* (Sayer, 1994: 36)

Marx sostenía que, el sistema capitalista desaparecería por su tendencia a acumular la riqueza en pocas manos, lo que provocaría crisis progresivas por el exceso de oferta y el aumento creciente del desempleo; pero *“solo en el capitalismo la riqueza asume la abrumadora forma de valor de cambio”* (Sayer, 1994: 37). Por otro lado para Marx, la contradicción entre los adelantos tecnológicos, el aumento de la eficacia productiva y la reducción del poder adquisitivo, impedían adquirir las cantidades adicionales de productos, lo que sería la causa del fin del capitalismo.

El capitalismo, era para Marx, la penúltima fase de la sociedad y calificaba a este sistema socio-económico como despótico. *“El capitalismo aberroja las capacidades humanas, y de hecho para Marx es en muchos sentidos el apogeo de la opresión humana”* (Sayer, 1994: 32). Denuncia la **explotación del hombre por el hombre**, como si ésta fuera una simple mercancía. Señala también que en el mundo moderno la producción es el fin del hombre, mientras que la riqueza es el fin de la producción. Marx encontró contradicciones dentro del sistema, es por ello que vaticina la extinción del capitalismo para alcanzar lo que denominó el sistema socialista.

Mientras que Max Weber filósofo, economista, jurista, historiador, politólogo y sociólogo alemán, considerado como un intelectual de suma importancia en el siglo XX. Publica en el ámbito de la economía y la religión con gran relevancia, destacándose *“Economía y sociedad”* y *“La ética protestante y el espíritu del capitalismo”* donde Weber



concede gran valor a la acción humana, la califica como capaz de modificar las estructuras sociales, y a la ideología religiosa, como motor e impulsor de la sociedad.

Para este autor el capitalismo era *"el sistema económico más racional y más eficiente"* (Löwy, 2012: 5), en oposición al socialismo al que lo veía como un sistema ineficiente. Al capitalismo lo define por la existencia de empresas, cuyo objetivo es obtener el máximo de ganancias. Por lo tanto, la finalidad de este sistema es utilitarista, buscando lucrar al máximo posible, recalcando, la existencia de individuos ávidos por el dinero con deseo de acumular cada vez más. La diferencia es que éstos, utilizan la disciplina y la ciencia, y su voluntad de producción es infinita.

La postura weberiana señala que el capitalismo *"ejerce sobre todos los individuos una coacción irresistible, es, pues, el conjunto de la sociedad la que está sometida a los imperativos del orden económico capitalista, encerrada en la carcasa mecánica del sistema"* (Löwy, 2012: 59), por tanto Weber liga el éxito de este sistema a la eficiencia social, haciendo del trabajo un estilo de vida. Complementado las ideas anteriores se encuentran elementos de índole religiosos, económicos y éticos, que al conjugarse resultan y determinan la racionalidad capitalista. *"El capitalismo es un sistema sin precedentes en la historia humana"* (Löwy, 2012: 60).

Desde el punto de vista de Weber, el capitalismo funciona bien mediante la lógica de la *"jaula de hierro"*, expresión que es utilizada para denotar que se trata de un sistema de sometimiento, en el cual el individuo está encerrado dentro del mercado y es el orden económico el que dicta las normas de conducta económica (Weber citado por Löwy, 2012).

A diferencia de Marx, Weber establece que el capitalismo no tenía un sentido negativo de surgir, sino que favorece a la búsqueda racional de ganancias económicas para elevar la calidad de vida de las personas dentro de una sociedad. Para afirmarlo, postulaba que éste iría evolucionando y las injusticias provocadas por el sistema económico moderno, serían corregidas gracias a la progresiva racionalización económica.

Weber menciona que, en el capitalismo las diferencias de clase se producían por factores de poder, riqueza y prestigio, y que necesitaban del apoyo de fuerzas religiosas como del poder del Estado, para a través de éste mantener la coerción del pago de impuestos que sería utilizados en gastos de guerra, infantería y revueltas, es así que mediante el monopolio de la coerción física, se logra el monopolio de la coerción fiscal.

Tanto Marx y Weber sostenían que en el capitalismo destaca la presencia de una clase social a la que denominan burocracia. El primer autor la ve como una casta improductiva y parasitaria, en tanto que el segundo le atribuye un sistema de acción de máxima racionalidad y eficiencia técnica. Dentro de la misma línea, Marx concede gran importancia a la clase obrera en la lucha por derrocar el sistema capitalista y alcanzar el socialismo; mientras que Weber manifiesta que la clase obrera no posee un liderazgo autónomo sino que está sometida a intereses burgueses, por tanto una emancipación se daría sólo dentro de la burguesía. En cuanto a la visión que tenían los autores sobre el capitalismo, Marx advierte que este sistema tiene contradicciones propias que lo llevará a la autodestrucción; mientras que Weber busca perfeccionar el capitalismo a través de la aplicación de procesos racionales.

El capitalismo se desarrolló de manera diferente en América Latina y en Europa. En la actualidad el capitalismo es practicado por la gran mayoría de países, los cuales han dado diferentes matices para intentar superar los graves problemas que ya los teóricos clásicos habían anunciado. Difícil sería sin aquellos análisis previos,

establecer un sistema económico eficiente y racional que satisfaga las necesidades de sus ciudadanos. La tarea aún sigue siendo compleja, ya que claramente se puede evidenciar los problemas de la inequidad en muchos países, habitantes que se han quedado fuera de las esferas del reparto de riqueza y viven sometidos a la explotación del capital.

**Segunda Reflexión:** Karl Marx, Max Weber y Émile Durkheim, análisis de la naturaleza de las fuentes de malestar, interpretaciones y respuestas brindadas por estos autores para superarlos.

Karl Marx, se interesó en explicar cómo actúan los individuos desde una perspectiva económica, es decir, cómo estos se encuentran involucrados en un determinado sistema económico. Para este autor, la alienación es *“la enajenación en el proceso productivo”* (Marx, 2007 p. 12) y se refiere a la explotación del hombre por el hombre, la pérdida de autonomía y libertad, por el hecho de existir la propiedad privada de los medios de producción. Marx señala que en los modos de producción precedentes también existió explotación, pero alcanza su cima en la sociedad capitalista, donde se evidencia la necesidad de la existencia de dos clases sociales antagónicas: la burguesía y el proletariado, siendo este último, el más enajenado.

La relación que establece Marx con la aparición de la propiedad privada, especialmente de los medios de producción, origina circunstancias sociales totalmente nuevas, las cuales sólo podrían eliminarse con la abolición de esta forma de propiedad. *“Marx denuncia la inversión de medios y fines, en la sociedad moderna, así como el dominio de las cosas sobre las personas”* (Marx, 2007: 15). La propiedad privada hace de los medios y materiales de producción fines en sí mismos, éstos subordinan al mismo hombre; por esta razón Marx convoca a los proletarios a manifestarse en contra de la explotación y *“se declaró a favor del derrocamiento de la burguesía, del gobierno del proletariado, del fin de la vieja sociedad basada en contradicciones de clase, del establecimiento de una nueva sociedad sin clases ni propiedad privada* (Marx y Engels, 1998: 7)

Existen, según Marx, dos tipos de alienación: económica y religiosa. La principal es la alienación económica, porque de ella se desprenden otras alienaciones. Este tipo de enajenación se da principalmente en el trabajo, porque en esta actividad los proletarios sufren una explotación, de su actividad laboral y de sí mismos. El trabajador se convierte en mercancía, no es dueño de su trabajo ni tampoco de los beneficios del mismo.

Aquí se puede identificar tres distintas formas de alienación: de la actividad, del objeto y de lo social. La primera se refiere a que durante el proceso del trabajo, el hombre vende su capacidad creadora, por tanto su actividad no es algo que le pertenezca y lo siente como algo exterior y forzado. La segunda se explica mediante el *“fetichismo de la mercancía”* (Marx, 2007: 10) lo que origina que *“el obrero llega a ser una mercancía tanto más vil cuanto más mercancías crea”* (Marx citado por Marcuse, 2011: 22). El trabajo en este tipo de sociedades destruye la individualidad, ve al productor como una cosa y lo transforma en esclavo de las cosas. La tercera explica la división de la sociedad en dos clases sociales antagónicas: el proletariado que es la clase oprimida productora de las mercancías y la burguesía que es la clase opresora que se apropia de los frutos del trabajo.

De acuerdo al pensamiento Marxista, la alienación religiosa es una invención humana, creada para el consuelo del hombre de los sufrimientos mundanos, pero reduce la capacidad revolucionaria, somete a las masas y legitima la dominación. Marx se declaró ateo y consideraba que Dios no existe *“la religión es el opio del pueblo”*, cree que la religión enajena al hombre de tres formas: 1) es una experiencia de algo que no existe 2) desvía al hombre de la vida social y económica 3) son las clases dominantes las que a través de ésta se perpetúan en el poder, dando justificaciones teológicas a la opresión de la burguesía hacia los proletarios.

En base a los argumentos planteados, Marx creía que, para superar todo este sufrimiento humano, la respuesta estaría a través de la abolición de la propiedad privada, especialmente de los medios de producción, también sería necesaria la supresión de las clases sociales y por tanto dejar atrás la explotación del hombre por el hombre, todo esto se lograría únicamente cuando la sociedad pase a un nuevo sistema económico llamado socialismo. En sus escritos Marx llama a los proletarios a manifestarse en contra del sistema capitalista.

Siguiendo con este análisis, Max Weber en su obra analiza las situaciones de malestar que atraviesan las personas a causa de las injusticias cometidas en el sistema capitalista, expresa el desencanto del mundo moderno que atraviesa la humanidad. Weber pone en evidencia el estrecho vínculo estructural que existe entre la racionalización y el desencantamiento del mundo” (Mafessoli, 2002, p. 221). El desencantamiento al que se refiere Weber, y lo ve claramente, es a la decadencia de los avances que la modernidad había prometido, además de la expansión de una irracionalidad en los ámbitos económicos, políticos y culturales. La irracionalidad ética de la época, lleva a Weber a centrar su análisis en buscar nuevas formas de superar la crisis y establecer el camino a seguir a través del racionalismo. Critica fuertemente la burocratización de la vida moderna, promueve el sentido de existencia social e intenta salvar la ética y la política libre del individuo.

Weber plantea que la sociedad deja atrás aquellas creencias mágicas y religiosas. El hombre moderno era racional y busca explicaciones a través de la ciencia, dando paso a un proceso de racionalización. Este proceso es analizado mediante el estudio del origen del capitalismo en occidente en oposición a lo que ocurría en países de oriente, como India y China, donde aún persistía esta inclinación a las explicaciones mágicas y religiosas. Por tanto Max Weber plantea “la racionalización generalizada de la existencia” (Mafessoli, 2002, p. 214) porque todo lo que ocurre en la humanidad es explicado mediante la ciencia.

Los avances de la modernidad habían causado efectos contrarios a los esperados, según Weber, fueron un fracaso, y dejaron graves secuelas que han marcado a la sociedad, originando una conciencia desencantada de la modernidad. La desmagización es el desencantamiento del mundo. “Es el proceso de sustitución de la magia por la ética, que va a conducir por la racionalidad occidental” (Lowy, 2012,p. 61). Weber es acertado en decir que, no vamos a ser más felices con la ciencia, la ciencia trabaja sobre medios y no sobre fines. La ciencia no responde al significado de la vida ¿A qué venimos? ¿Por qué venimos?, este significado lo dan las acciones de los hombres. “La ciencia no lo liberará de la obligación de elegir, porque los dioses son múltiples y los valores contradictorios” (Raymon, 1959,p.20)

En el concepto de racionalidad de Weber, explica la estructura de las sociedades modernas y su propio desarrollo. Éste le permite exponer el proceso de racionalización de las religiones hasta el desencantamiento del mundo moderno, el cual constituye el momento cúspide de la racionalidad formal para explicar verdades universales. Surge también el enfrentamiento entre la ciencia y la religión, el desencantamiento del mundo denota la caída de la religión, para dar paso a la significación del mundo y a las prácticas sociales, mediante la ética individual llamada por Weber como “*proceso de intelectualización*” (Marx. 1998 :200).

“*La ciencia tiene un sentido y vale la pena consagrarse a ella aunque lleve a despojar al mundo de su encanto*” (Raymon, 1959:19). Weber argumentaba que los avances hacia el proceso de racionalización, y por tanto hacia el conocimiento científico, incidieron para que se dé el desencantamiento del mundo. El rigor intelectual y la fuerza que le da Weber a los generadores del desencanto son: la civilización técnica, el propio conocimiento científico y la racionalidad instrumental, estos proveen al mundo de visiones y valores autónomos que gobernarán sobre las acciones humanas.

Dentro de la misma línea, Weber señala que, la religión perdió el monopolio de direccionar el ordenamiento de las estructuras mundanas; la ciencia moderna se convirtió en la encargada de explicar los comportamientos sociales y las acciones humanas de forma racional y coherente, libre de misterios y fuerzas divinas. Por tal razón, Weber manifiesta la existencia de una relación inversamente proporcional entre el avance de la racionalidad y la centralidad de la religión. “No existen en torno a nuestra vida poderes ocultos e imprevisibles [...], todo puede ser dominado y controlado mediante el cálculo y la previsión” (Marx, 1998: 201)

El autor es concluyente al indicar que la ciencia moderna compite con la religión en pos de generar y dar explicaciones lógicas y racionales de los acontecimientos del mundo moderno. Weber destaca que el desencantamiento posibilita un abordaje del mundo de una manera ordenada y coherente, a partir de la ruptura de lo tradicional y lo moderno.

Completando el recorrido por los teóricos clásicos de la sociología, es el turno de revisar a Émile Durkheim (1858 – 1917), quien fue un destacado sociólogo, pedagogo y antropólogo francés, pionero del desarrollo de la sociología moderna, y considerado como padre de la sociología positivista. En su obra “*La división del trabajo social*” (1893) resalta la excesiva especialización y deshumanización del trabajo, y da cuenta de los graves riesgos que acarrearían para el bienestar de la sociedad, evidenciando la necesidad de una reglamentación jurídica para constituir reglas. Por tanto las actividades no puede reglamentarse eficazmente si no existe un grupo humano cerca. (Durkheim, 1994)

Otra obra que vale la pena mencionar es *El suicidio* (1897), estudio basado en análisis estadístico y cruce de variables que busca evidenciar que el suicidio varía en proporción inversa a la integración del individuo a la comunidad. Su análisis lo aborda a partir del hecho social, por tanto no existe un hecho individual, los individuos son producto de la sociedad, calificándola como “*árbitro designado por modo natural para solucionar los conflictos de intereses y asignar a cada uno de éstos los límites que convengan*” además de ser “*la primera interesada en que reine el orden y la paz*” (Durkheim, 1994: 16)

Para Durkheim el problema del malestar en la sociedad viene dado por la anomia y la propagación del suicidio en las regiones con mayor progreso. Durkheim sostiene que el suicidio es producto de la modernidad. Para sustentar su planteamiento el autor expone a lo largo de sus obras que, cuando los vínculos sociales se debilitan, la sociedad deja de integrarse y de regularse adecuadamente, provocan fenómenos sociales como éste. Además sostiene que, la sociedad es la encargada de integrar a los individuos y de establecer normas de conducta. El autor identifica que, la sociedad cumple dos funciones: la integración y la regulación, cuando una de ellas es inadecuada, los individuos se encontrarán en una situación de anomia. “*La sociedad tiene la autoridad necesaria para declarar el derecho y marcar a las pasiones el punto más allá del cual no deben ir*” (Durkheim, 2004: 265)

De acuerdo a Durkheim, la anomia proviene del desajuste entre la estructura social y la conciencia social, entre las leyes escritas y las exigencias sociales, vinculado la existencia de modelos de conducta no permitidos. La conclusión a la que llega este autor es que los suicidios que ocurren en una sociedad solamente se los puede explicar de manera sociológica, mas no por las motivaciones individuales que llevan al suicidio. Dentro de esta investigación, la unidad de análisis es la sociedad, no el individuo, por tanto lo que interesa conocer son las variaciones en las proporciones de suicidios entre distintas sociedades, porque están en función de condiciones sociales.

Del estudio de Durkheim se deriva la existencia de tres categorías de suicidios: egoísta, altruista y anómico. El primero resulta de la alienación del individuo respecto de su medio social; es común allí donde factores culturales subrayan el individualismo y el esfuerzo concentrado en el yo. Este tipo de suicidio se reduce notablemente en tiempo de crisis. El segundo ocurre en sociedades rígidamente estructuradas, que condicionan al individuo al cumplimiento de un código de deberes de sentido grupal, y hacen del sacrificio por el grupo una exigencia moral. Es animado por una extrema ideología, o por la vergüenza a quebrantar las normas del grupo. El tercero se da cuando existe un distanciamiento de los valores sociales, provocando una desorientación individual y escasa significación por la vida. Es producto de perturbaciones temporales: guerra o crisis económicas; de factores personales: movilidad social, industrialización, incidiendo en la autoridad tradicional y los valores establecidos. (Durkheim, 2004)

La visión durkheimiana, identifica la existencia de algunos tipos de solidaridad en la sociedad, es así que la solidaridad social liga a las ideas o sentimientos comunes y búsqueda de la eficiencia, pasando de una sociedad tradicional a una moderna. A las sociedades tradicionales, les corresponde una solidaridad mecánica, que surge gracias a la existencia de una conciencia colectiva. En las sociedades modernas, se evidencia la solidaridad orgánica en forma de complemento, debido a la diversidad entre las personas. La individualización y la cohesión social se fortalecen simultáneamente debido a la división del trabajo, mientras un individuo se especializa requiere más de los otros que lo complementen.

A partir de los escritos de Durkheim se concluye que la felicidad de las personas únicamente puede estar garantizada si los placeres del individuo se rigen y limitan a normas socialmente aceptadas, es decir que el bienestar se alcanza en una sociedad donde las normas y leyes son claras y transparentes.

**Tercera Reflexión:** Particularidades que distinguen a la sociología latinoamericana tras la segunda posguerra. Análisis de la actualidad y pertinencia que esos conceptos y debates mantienen para dar cuenta de los problemas que enfrenta actualmente la región.

El desarrollo del pensamiento sociológico latinoamericano, se explica mediante los cuatro núcleos temáticos, sintetizados en las cuatro D. A saber, **D**esarrollo, **D**ependencia, **D**ictadura y **D**emocracia. Cada una es abordada a través de los escritos realizados por los diferentes sociólogos, quienes permiten una mejor comprensión de los problemas, ciertamente relevantes y urgentes de la realidad regional.

Como resultado de las investigaciones de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) se sentaron las bases de la Teoría del **Desarrollo** en 1950, marcando el inicio del desarrollo de la Sociología en Latinoamérica. Fue Raúl Prebisch uno de los autores más representativos, quien propone la teoría del subdesarrollo para dar una explicación a la problemática económica de la región. Según el modelo de Prebisch, las relaciones son desiguales en términos comerciales y de intercambio entre los países del centro y la periferia, lo que ha originado fallas en el sistema. Los primeros pertenecen al grupo de aquellos países que cuentan con tecnología, procesos eficientes y productivos, contando con una gran variedad de productos terminados, en contraste con los segundos, que se caracterizan principalmente por poseer un proceso productivo deficitario especializado en la producción de bienes primarios. (Martucelli, Svampa, 1993)

Aquí la CEPAL distingue dos etapas que llamaría desarrollo “hacia afuera” y desarrollo “hacia dentro”, las cuales fueron características del Modelo de Industrialización por Sustitución de Importaciones (ISI), modelo que no

tuvo los resultados esperados debido a las diferencias abismales en tecnología, provisión, ingresos y salarios entre los países.

Lo anterior desemboca en una segunda etapa de la sociología latinoamericana, dando paso a una **Dependencia** desde la periferia hacia el centro, esperando siempre que los países desarrollados envíen hacia los países subdesarrollados, productos con un mayor grado de elaboración y tecnología, mientras que la periferia se mantiene en un modelo primario exportador, sin incluir valor agregado a sus productos, ocasionando que cada vez se necesite exportar mayor volumen de bienes primarios para obtener las mismas cantidades de productos elaborados, lo que profundiza las desigualdades del intercambio, desequilibra la balanza comercial, afectando también a la redistribución del ingreso y las finanzas públicas. *“El sistema centro-periferia será analizado en función del polo dominante- dominado”* (Martucelli, Svampa, 1993: 4)

Esta situación en la actualidad, aún no ha sido superada. Nuestras economías dependen del centro, la periferia se ve sometida a las condiciones del mercado, donde los precios son altamente volátiles. Por ejemplo en el caso ecuatoriano, el precio por barril de crudo de petróleo, evidencia claramente la Dependencia que Prebisch pregonaba, continúa vigente. Superar esta situación de Dependencia, requiere el compromiso de todos los actores sociales y económicos, donde el papel preponderante lo juega el Estado. La promoción de una nueva estructura económica y productiva permitirá a la economía local insertarse en el mercado mundial en mejores términos y condiciones.

Según Immanuel Wallerstein *“lo que se desarrolla no es un país sino un patrón de poder”* (Wallerstein citado por Quijano, 1999, 39) es decir: una sociedad capitalista. En esta línea Quijano distingue países reconocidos como desarrollados, en vías de desarrollo y subdesarrollados en el capitalismo. Según este autor, los rasgos que definen a una sociedad desarrollada es el grado de modernización del estado-nación, siendo más democrático, más racional y más fuerte. Involucra también áreas específicas como: economía, sociedad, política, y cultura. Esta última fue catalogada como la más importante porque permite diferenciar el conocimiento, ideología y religión, es así que los países desarrollados son catalogados como modernos, racionales y protestantes; en tanto que los países subdesarrollados son totalmente opuestos a estos conceptos. (Quijano, 1999),

Entonces, es la modernización la que marca la diferencia entre los países, y donde nace también la pugna entre la ciudad y el campo; lo moderno y lo tradicional. Para Fernando Cardoso el subdesarrollo estaba dado por *“el tipo de relación que se establecía con los países centrales”* (Faletto, 1995:10), por tanto lo que se debe cambiar es el modo de relación con los otros países. En ese proceso de cambio se encuentran interesados todos los países que han visto perjudicados sus intereses y requieren encontrar una nueva vía para mejorar su situación, no solo económica, sino también, política y cultural. América Latina se ha apuntado hacia la inserción en el mercado mundial.

En el caso ecuatoriano, lo está haciendo mediante una transformación en las relaciones de producción a través del Cambio de Matriz Productiva, proceso liderado por el actual vicepresidente de la república Jorge Glas. Para SENPLADES, es el cambio de patrón de especialización productiva que permite generar mayor valor agregado a la producción, dentro del marco de construcción de una sociedad del conocimiento, para alcanzar el anhelado desarrollo sostenible, a través del perfeccionamiento del talento humano y avance tecnológico. Todo lo anterior busca lograr el Ecuador del Buen Vivir.

En los años 70, la región se ve marcada por las **Dictaduras**, fenómeno que permitió que se consolidasen gobiernos represivos y autoritarios, liderados por militares carentes de una visión de desarrollo. Aquellos se caracterizaron también por su falta de políticas orientadas al desarrollo. Las dictaduras son “*una imposición de una unidad orgánica a una realidad heterogénea y compleja*” (Lechmer, 2006: 457)

Durante este período, el problema que surgía en el sistema capitalista era la inexistencia de “*emancipación social, ni emancipación política, más bien todo lo contrario*” (Faletto, 1995:10). Ocurren graves represiones en “*nombre de la defensa de los derechos humanos*” (Martucelli, Svampa, 1993: 4), cuando en realidad sucedió lo contrario. Chile, Argentina y Brasil son claros ejemplos del autoritarismo de la época, evidenciando la concentración del poder en sectores oligárquicos, violación a los derechos humanos y una represión general en términos económicos y comerciales, siendo éstos posibles, sólo gracias a la violencia y a la represión.

Ecuador vivió dos dictaduras: el General Guillermo Rodríguez Lara, presidió el llamado "Gobierno Nacionalista y Revolucionario de las Fuerzas Armadas" (1972-1976) y luego, el Triunvirato Militar (1976-1979), que lideró el "proceso de reestructuración jurídica del Estado". Se formó un "modelo-estatal-nacional-desarrollista", donde el Estado se convirtió en el principal agente promotor de la economía. Las dictaduras militares ecuatorianas, difirieron sustancialmente de los rasgos represivos de las dictaduras ocurridas en países del sur latinoamericano. Ecuador fue el primer país latinoamericano en retornar a la democracia. En agosto de 1979 inició el primer gobierno constitucional de elección popular. (Paz y Miño, 2000)

El autoritarismo de aquella época trajo consigo “*la crisis de la clase media, la movilización de las clases bajas, la marginalización de grandes estratos de la población debido a cambios en las estructuras sociales inducidas por procesos externos o internos*” (Germani, 1979: 2), lo que evidencia claramente que las Dictaduras no llevaron al capitalismo hacia la modernización, sino que la retrasaron por completo.

Frente a toda clase de abusos y represiones, los países del sur denuncian lo que estaba ocurriendo, revelándose para dejar atrás este sistema, dando paso a la **Democracia**. Esta nueva forma de gobierno tiene una visión más incluyente en los ámbitos políticos y de ciudadanía, con una mayor participación de los movimientos sociales. Reconoce la existencia de las diferencias y concede al Estado "*su papel indispensable en la promoción del desarrollo, la profundización de la democracia y el logro de sociedades más humanas.*"(O'Donell, 1996:9)

En los años recientes, la democracia en Latinoamérica concede importancia y reconoce la diversidad en la sociedad, respetando la heterogeneidad que existe en el seno de cada nación. En la constitución del Ecuador de 2008, se reconoce por primera vez la multiculturalidad, plurinacionalidad, aspectos que en años anteriores no tuvieron mayor importancia, lo cual ha permitido forjar la identidad del ecuatoriano y reconocerse en la diversidad. El Art. 1 establece que “*El Ecuador es un Estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y laico.*”

O'Donell destaca que en los actuales momentos, un régimen democrático es necesario principalmente por dos razones: 1) la aceptación de las diferencias y que estas a su vez deben aprender a relacionarse sin sobresaltos, 2) velar por una razonable eficacia y legitimidad de las actividades desarrolladas por la sociedad y el mercado (O'Donell, 1996).

Los países latinoamericanos a pesar de los desacuerdos existentes en el ámbito económico, político, social y cultural, apuestan por la democracia. Durante el último quinquenio han ocurrido sucesos que han sonado

fuertemente a nivel internacional como por ejemplo: en Brasil la destitución y posterior juicio político contra la presidenta Dilma Rousseff, en Bolivia los escándalos de corrupción y falta de credibilidad en el presidente Evo Morales, en Honduras el golpe de estado llevó a la destitución del presidente Manuel Zelaya, en Ecuador el fallido golpe de estado contra el presidente Rafael Correa durante el denominado 30S. Durante todos estos hechos los Estados han tenido que afrontarlos con mucho dolor y con un costo social elevado, pero no han desembocado en un gobierno distinto a la democracia.

### Conclusiones

La búsqueda de un sistema económico más justo persiste. Éste debería involucrar y comprometer a todas las personas, para alcanzar un mejor nivel de vida, donde lo más importante sean los seres humanos y la satisfacción plena de sus necesidades, no el capital.

Marx, Weber y Durkheim abordan los problemas de malestar en la sociedad desde diferentes puntos de vista, además analizan de acuerdo al contexto histórico que cada uno atravesaba y a los valores en los que creían. Sin embargo, los tres autores buscan dar respuestas a los problemas sociales para superarlos y lograr que los individuos se realicen plenamente, creando una mejor sociedad.

La Teoría de la Democracia se encuentra vigente y tiene un papel importante no solo en América Latina, si no a nivel mundial, ya que busca llevar a los países a la modernización, superando aquellos obstáculos propios del mundo actual.

### Referencias bibliográficas

- Asamblea Nacional del Ecuador (2008). Constitución Política Del Ecuador, recuperado de <http://biblioteca.espe.edu.ec/upload/2008.pdf>
- Durkheim, É. (2004). El Suicidio, Buenos Aires: Gorla.
- Durkheim, É. (1994). La división del trabajo social, Barcelona: Planeta Agostini. Faletto, E. (1995). Volver a colocar los temas de la racionalidad y de la emancipación, La Ciudad Futura, N° 42, Buenos Aires: Otoño.
- Germani, G. (1979). Democracia y autoritarismo en la sociedad moderna, Crítica & Utopía, N° 1, Buenos Aires: CLACSO.
- Lechner, N. (2006). Obras Escogidas, Santiago de Chile: LOM.
- Löwy, M. (2012). Max Weber y las paradojas de la modernidad (pp. 53-69). Buenos Aires: Nueva Visión.
- Mafessoli, M. (2002). El reencantamiento del mundo, Sociológica, N° 48, Enero-Abril, (pp. 213-241).
- Marcuse, H. (2011). Los manuscritos económico-filosóficos de Marx. En *Ideas y Valores*, 0, 17-56. Recuperado de <http://www.revistas.unal.edu.co/index.php/idval/article/view/29083/29358>
- Martucelli, D. y Svampa M. (1993). Notas para una historia de la sociología latinoamericana, Sociológica. N° 23, Septiembre-Diciembre, México. Universidad Autónoma Metropolitana- Azcapotzalco.
- Marx, K. (1968), Capítulo. En Manuscritos económico-filosóficos de 1844, (pp.71-89). México: Grijalbo.
- Marx, K. (2007), Introducción. En Los debates de la Dieta Romana, (pp. 9-77), Barcelona: Gedisa.
- Marx, K. y Friedrich E. (1998). Introducción. En Manifiesto Comunista. (pp. 7-55). Barcelona: Crítica-Grijalbo.
- O'Donnell, G. (1996). Impacto de la globalización económica en las estrategias de reforma institucional y normativa, Washington, D.C.: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Paz y Miño C., J. J. (2000). El Complejo Proceso De La Crisis Constitucional en el Ecuador, recuperado de <http://www.h-debate.com/debates/pazymino2.htm>
- Quijano, A. (2000). El fantasma del desarrollo en América Latina. Revista venezolana de economía y ciencias sociales. 6(2) 73-90.



Secretaría Nacional de Planificación del Estado, (2012) Transformación de la Matriz Productiva, Revolución productiva a través del conocimiento y el talento humano. Ecuador: Autor.

Sayer, D. (1994). Capitalismo y modernidad. Una lectura de Marx y Weber, Buenos Aires: Losada.

Weber, M. (1998). El político y el científico. Madrid: Alianza.



## **EL CONTROL INTERNO DE LAS ORGANIZACIONES: UN ENFOQUE BASADO EN LAS PRESENTACIONES DEL COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWEY MAS CONOCIDO COMO COMITÉ COSO.**

**PAVON SIERRA, DAVID ENRIQUE**



# EL CONTROL INTERNO DE LAS ORGANIZACIONES: UN ENFOQUE BASADO EN LAS PRESENTACIONES DEL COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWEY MÁS CONOCIDO COMO COMITÉ COSO.

Pavon Sierra, David Enrique<sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio.  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2) 810206 –  
0998911227  
Latacunga – Ecuador*

## Introducción

Para efecto de esta investigación se hace necesario partir de la definición de Control Interno definido así como el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (Ríos, 2005)

A tal efecto, para el control interno se necesario determinarlo como aquel que es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”. (Mantilla B., 2008)

Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. (Catácora, 1996)

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. (Holmes, 1994)

Al hacer referencia a varios autores sobre qué es y para qué sirve el control interno, haciendo nuestro resumen diríamos que son un grupo de políticas, procedimientos, normas, reglas tanto internas como externas, que

permiten el minimizar riesgos, es decir disminuir la probabilidad de que un error se produzca o que se cree algún inconveniente.

### **Sistema de Control interno**

La presencia de normativas, reglas, políticas o lineamientos de cualquier índole, interna o externa, es denominado como SISTEMA DE CONTROL INTERNO, es decir como una prevención que ayuda a minimizar el riesgo de que se produzcan errores, voluntarios o involuntarios.

Por más desorganizada que se encuentre la institución, existen procesos o leyes definidas, por ejemplo la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece como debemos proceder en el caso de tributos, en algunos casos incluso nos informa porcentajes de depreciación, amortización, gastos deducibles y las condiciones para que sean considerados de esta manera, al igual que el Reglamento de Aplicación de esta ley, también da parámetros de acción, de igual manera el Código de Trabajo determina como se procederá con el pago de sueldos y beneficios sociales, además de las leyes conexas como las del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, entre otras.

Basados en lo expuesto anteriormente ya se determinó procesos de control para que la empresa se encuentre enmarcada dentro de lo que la normativa legal dictamine y deba cumplirlas de manera obligatoria.

De acuerdo a la NIA-400, en el párrafo 13, dice que los sistemas de control interno son:

### **Sistemas de contabilidad y de control interno**

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia. (International Standard on Auditing ISA, 1995)

En el entendido que existe el estricto sentido determinado por las Normas Internacionales de Auditoría, el control interno sería únicamente apegado a la parte financiera, pero en el sentido práctico de desempeño basado en nuestra experiencia laboral, se mira que debemos enfocarnos a todas las áreas de la empresa.

En otro orden de ideas, se hace necesario considerar el significado de Riesgo concebido como la Probabilidad de que ocurra algo indeseable (Soldano, 2009) . Esta frase resume todo lo que es el riesgo una buena definición del autor argentino lo importante en este punto es el considerar que más viene siendo el riesgo para la empresa y como mitigar sus posibles inconvenientes, vamos a buscar otra definición de otro autor para comentarla:

En un principio, la utilización del concepto de riesgo estuvo remitida, principalmente, al ámbito de las ciencias básicas, en términos del análisis y de la evaluación del desarrollo de nuevas tecnologías. No obstante el hecho que este tipo de evaluación avanzó mucho en términos de refinamiento y precisión, de manera inevitable surgieron los conflictos sociales derivados de los peligros asociados al desarrollo de nuevas tecnologías. Estos conflictos, lejos de desaparecer, se incrementaron, transformando el tema de la aceptación de los riesgos de las nuevas tecnologías en un tema mayor e ineludible. Así visto, es posible observar que en los últimos años el concepto de riesgo ha ampliado su relevancia, trascendiendo la temática específica de la seguridad de las nuevas tecnologías, y relacionándose con aspectos generales de la sociedad moderna. (Kamper, 2009)

En cuanto al componente relacionado con el cuestionario del control interno, es importante destacar que dentro del manejo de riesgo, el saber que tan grande es este frente a la empresa, es decir que tantos inconvenientes nos puede dar dentro de las actividades normales a desarrollar, el mundo globalizado cuenta con varias nuevas tecnologías que ayudan a mejorar la comunicación y el desarrollo de procesos, productos y servicios, pero a su vez permite que personas ajenas puedan acceder con mayor facilidad a las fuentes tanto informáticas como procesales de la entidad, creando un ambiente de riesgo más fuerte frente a las defensas que se pudiesen tener para prevenirlo.

Por otro lado también existen armas o argumentos que facilitan el controlarlo, uno de estos es el Cuestionario De Control Interno, que se convierte en una herramienta importante para diagnosticar la probabilidad que exista riesgo y que tan alto es este dentro de las actividades empresariales.

El cuestionario es una especie de encuesta donde se realizan preguntas a los funcionarios de la entidad, acompañándolas de técnicas como investigación, observación, con las cuales podremos mirar u obtener un detalle lo más cercano posible a la realidad de los inconvenientes que la institución presenta y que podrían generar pérdidas, errores, problemas, etc. Este instrumento es desarrollado bajo esquemas ya establecidos conteniendo lo siguiente: Nombre de la empresa, Nombre del documento, Componente o área a la que se está evaluando, Fecha de evaluación, No. De pregunta, Descripción de la pregunta, Respuesta afirmativa, Respuesta negativa, Calificación de la pregunta, Ponderación de la pregunta, Observaciones, Total de respuestas afirmativas, Total de respuestas negativas, Total de calificación, Total de ponderación.

En el gráfico No.1 se observa un ejemplo de un cuestionario de control interno, el formato puede variar, no siempre va a ser el mismo, pero la información que debería contener tiene que ser la que se detalló con anterioridad

**Gráfico No. 1:** Comandita CIA. LTDA

LA COMANDITA CIA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CALF	POND	OBSERVACIONES
1						
2						
3						
4						
5						
TOTALES						
<b>OBJETIVO</b>						
<b>CONCLUSION</b>						

**Fuente:** Pavón, David (2017)

Este formato puede variar y ser usado en diferentes áreas de una entidad, no es rígido, pero está diseñado en base a los conocimientos adquiridos dentro de los años de experiencia que se han acumulado en la vida profesional.

### **Informe COSO**

El COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, conocido a nivel mundial como COSO, ha publicado desde el año 1.992, tres presentaciones de este informe, siendo de los más apreciados y utilizados dentro de la mejora del sistema de control interno que toda empresa busca cumplir, con el objetivo de mitigar riesgos.

La primera se realizó en el año 1.992 con el ahora llamado COSO I, que entre otras cosas importantes manejaba cinco componentes que ayudaban a dividir la empresa en estos y presentar una propuesta de control interno, de la siguiente manera:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Monitoreo

Luego en el año 2004, salió a la luz la actualización es decir COSO II, aunque realmente se llama COSO ERM, quien proponía mejoras en el énfasis de mitigar riesgos incrementando a ocho componentes los que tenía el COSO I, como se detalla a continuación: Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgos, Respuesta al riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo

Ya en la actualidad la comisión genera un nuevo enfoque que es conocido como COSO III, retomando únicamente cinco componentes, pero buscando la reformulación de objetivos y creando principios que pudiesen mejorar la temática de control interno, a continuación procedemos a desglosar con más detenimiento los componentes y hacemos una referencia con sus principios a fin de llevar a mejor entendimiento al lector sobre la temática tratada.

### **El ambiente de Control**

Un ambiente está compuesto de todo lo que nos rodea, es decir de lo que se encuentra alrededor, dirigiéndonos más estrictamente al control podríamos definir que un ambiente de control son las políticas, manuales, procedimientos, leyes, reglamentos, etc.; que buscan mantener y generar control dentro de la institución, es decir que tienen algo que ver con mitigar riesgos y evitar posibles pérdidas para la empresa. Dentro de este componente la comisión ha generado cinco principios estudiados en este trabajo:

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
3. La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos

### **La Evaluación de Riesgos**

Este componente identifica los posibles riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos organizacionales. Toda organización enfrenta riesgos desde su origen interna y externamente, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable que impida o dificulte el cumplir con los objetivos fijados.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, generando mecanismos que los identifiquen, analicen y mitiguen. Este proceso debe ser dinámico e interactuar con las bases para gestionarlos.

El componente de evaluación de riesgos comprende una revisión integral de las áreas donde se pueden detectar riesgos y que están sujetas a posibles pérdidas, es importante determinar que este componente incluye identificación, análisis y respuestas a los riesgos.

Los principios detallados a continuación son los que rigen este componente:

- ✓ La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse
- ✓ La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

### **Las Actividades de Control**

El diseño estructural debe establecer políticas, procedimientos, que ayuden a que la organización tenga seguridad razonable y poder enfrentar de manera más eficaz y eficiente los riesgos presentados.

Las actividades de control se definen como acciones planteadas a través de normativa interna que contribuye a garantizar el cumplimiento de acciones encaminadas para mitigar el riesgo y salvaguardar el cumplimiento de objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en todas las etapas del negocio, enfocándose dentro del sistema tecnológico, volviendo a ubicarse como mecanismos que ayuden al cumplimiento de objetivos.

Según la naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan llegar a los objetivos generales. Cada control que se genere debe hacer frente al riesgo que previene, considerando que la existencia de excesivos medios de control pueden ser tan o más peligrosos que tomar riesgos en exceso.

Los controles permiten a su vez considerar los siguientes aspectos: Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios., Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos., Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

De esta manera los responsables de efectuar actividades de control, tomando en cuenta esta aclaración es pertinente que el personal conozca cuáles son sus tareas y que controles puede y debe ejecutar, dentro de todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo y por esto tomar en consideración los principios detallados como sigue:

- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

### **Información y Comunicación**

El personal debe no solo recibir información sino también generar retro alimentación con el propósito de desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Este componente hace hincapié a como las áreas operativas, administrativas y financieras de la empresa identifican, capturan e intercambian información.

La información es importante para que la entidad pueda definir responsabilidades de control interno coadyuvando al cumplimiento de objetivos. La gestión de la empresa y su progreso cumpliendo objetivos establecidos, implican que información es importante en todos los niveles organizacionales. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones que ayuden a mejorar el funcionamiento propio de la entidad. En este sentido la información la componen datos que se combinan y sintetizan con base a su relevancia dentro de requerimientos de información. Es importante que la administración obtenga datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades necesarias para el funcionamiento empresarial. Dicho esto es muy importante la calidad de la información tomando en cuenta:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo requerido?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas que toman las decisiones?
- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.



- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad. Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

Para esto debe observarse los siguientes principios:

La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.

La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

### **Actividades de monitoreo**

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Por tanto el establecer los procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando

La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

### **Preguntas de un cuestionario de control interno**

Los principales problemas que mantenemos al realizar una evaluación de un sistema de control interno, normalmente son las preguntas, estas no se enfocan de manera coherente que nos dé posibilidad de recibir respuestas con las mismas características, a continuación presentamos un par de ideas de cómo se debería realizar estas interrogantes y que características deberían tener para considerarlas: Ser concretos., Usar preguntas cerradas., No utilizar términos que puedan dar sentido de ambigüedad (correcto, adecuado, etc.), Referirse a normas y/o reglamentos internos y externos., Usar periodicidad en preguntas que lo requieran, no usar palabras como frecuentemente, periódicamente., Leer mil veces la pregunta hasta estar seguros de lo que deseamos averiguar.

Para mejor referencia pueden ir al link detallado en la parte de abajo y tendrán mayor información a lo que con antelación se ha mencionado:

<https://www.youtube.com/watch?v=ILWemVtvFlc>

En otro de ideas, cabe destacar el nivel de confianza del sistema de control interno es una calificación porcentual de que tan efectivo es por ejemplo, si de 30 preguntas, tengo 22 afirmativas obtenemos el porcentaje de cumplimiento que representa esto frente al total de la siguiente manera:

Respuestas afirmativas	22
Total preguntas	30

Si total preguntas es el	100%
Qué porcentaje representan 22	$22/30 = 73.33\%$

Entonces el nivel de confianza es de 73.33% por matemática y lógica miramos que si el sistema es confiable en un 73.33%, deja de ser confiable en un 26.67%, donde encontramos riesgo de que existan errores, entonces este pasa a ser el nivel de riesgo.

Después de todo lo analizado en esta presentación concluimos que la importancia del control interno dentro de la normal actividad de una empresa es muy alta debido a la colaboración con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **Referencias bibliográficas**

- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw/Hil. Venezuela.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. DF: Editorial Hispanoamérica. Mexico
- International Standard on Auditing ISA. (1995). Disclosure and Presentation; International Standards on Auditing. Surich: ISA. Documento en Línea. [http// ISA.org/](http://ISA.org/) Consultado en fecha 30/04/2017
- Kamper, E. (2009). Socioly of Risk. Washington.Documento en Línea. Consultado en fecha 4/6/2017
- Mantilla B., S. A. (2008). Auditoría Financiera de PYMES. Bogotá: Ecoediciones. Colombia.

Ríos, D. C. (2005). II Programa de preparación Económica para Cuadros. Santiago de La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Cuba.

Soldano, A. (2009). Conceptos Sobre Riesgo. Falda del Carmen: Mcgraw Hill.- Mexico.

www.significados.com. (s.f.). Obtenido de www.significados.com: <https://www.significados.com/integridad/>  
Consultado en fecha 5/5/2017



# LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS SOPORTE DE LAS COMPETENCIAS LABORALES EN LAS ORGANIZACIONES

VÁSQUEZ ACOSTA, GALO RAMIRO



# LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS SOPORTE DE LAS COMPETENCIAS LABORALES EN LAS ORGANIZACIONES

Vasquez Acosta, Galo Ramiro<sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206 -  
0983588109  
Latacunga – Ecuador*

## **Introducción:**

Esta investigación se sustenta en la disciplina de la gestión de Recursos Humanos que está suscrita a las Ciencias Económicas, Administrativas y Sociales; Determinándose enfáticamente en las características propias de este campo del conocimiento por lo cual se logra articular el estudio de las competencias especializadas (inherentes a la profesión) y que tiene su alcance en las teorías de las competencias. Por tanto para el autor de esta investigación, la preponderancia del tema apunta fundamentalmente a la gestión de los recursos humano y su vinculación con las competencias. Generándose así el debate sobre el conocimiento de la especialidad profesional es decir la formación profesional articulada con la formación de desempeño del talento humano de una organización. De esta manera, el estudio se logra sustentar en la teoría en el marco de la existencia de los diferentes modelos que soportan la relevancia del tema aquí descrito. Cabe destacar que el trabajo de investigación pretende igualmente abordar desde el ámbito y contexto de la disciplina de la gestión de los recursos humanos el estado del arte de las ciencias asociadas al profesional en su puesto de trabajo; permitiendo así la generación y el desarrollo de las competencias asociadas a las exigencias y requerimientos por parte de las del puesto de trabajo, en consecuencia esto estaría vinculado a los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes que caracterizan a los grupos de interés interno, teniendo en cuenta que las competencias son características subyacentes e intrínsecas del ser humano determinándose su desempeño laboral.

## **Bases Teóricas**

### **La diversidad Disciplinar en el marco de la gestión por competencias.**

Las competencias laborales son concebidas desde diversas disciplinas, entre las que se destaca el campo de la sociología del trabajo, la de las relaciones humanas, Educación, Psicología Organizacional. Esta diversidad disciplinar ha permitido considerar diversos enfoques que permiten comprender a las competencias en la esfera del conocimiento desde diversos ángulos, de esta manera se destaca un reconocimiento en la actualidad que permite la generación de los enfoques disciplinares (Mertens 2010), determinándose la concepción y alcance de las competencias a través del otorgamiento de significados asociados a la rama disciplinar correspondiente. En este orden de ideas, conviene señalar el enfoque estructural el cual versa sobre los atributos de la personas, incluyendo habilidades actitudes, comunicación y personalidad; es decir comprende la capacidad de articular los atributos personales con aquellos profesionales y diversos subsistemas asociados a la organización y/o institución.

De igual forma se aprecia en la literatura especializada la necesidad de identificar en las diversas disciplinas las competencias adquiridas en la escolaridad de una determinada carrera universitaria siendo así calificada con el área Educativa; en el campo de la Sociología del Trabajo dicha condición aplica en los procesos de enseñanza y de legitimación de la escolarización y tiempo de permanencia en el aprendizaje en pro a las condiciones que regirían en la sociedad en general articulado ello - Sociología del Trabajo- en la argumentación realizada por Franhi (1988 69), citado por Holm y Martin (2012), cuando asume la postura en cuanto a la competencia como aquella que rige una serie de correspondencias más o menos directas tales como enseñanza, desarrollo, cualificación, trabajo, con pro de un mejor comportamiento y movilidad social, lo que permite oportunidades colectivas en el marco de la sociedad; de igual manera cabe destacar el campo de las Relaciones Industriales (recursos humanos) se determina la consideración de la demostración del desempeño ( competencias) en el puesto de trabajo y la idoneidad alcanzada, en la disciplina organizacional estaría sustentada en los planteamientos de Levy Leboyer (2009), al señalar las competencias como David McClelland fue el primero en acuñar el término «competencia» en 1975. Según Mcclelland a partir de Cejas (2008) las competencias son indicadores de conducta o conductas observables que se presuponen necesarias para el desempeño de un puesto de trabajo.

### **Tipos de Competencias**

Llopart Pérez X. Y Redondo Duran R. (1997, p.147) coincide con Mc Clelland (1973) estableciendo tres categorías de competencias individuales:

**I. Competencias Técnicas:** los saberes o conocimientos específicos que permiten desarrollar la función o asumir las responsabilidades correspondientes a una ocupación y que es importante poseer, pueden tratarse de conocimientos teóricos o de lenguajes científicos y técnicos.

**II. Competencias Específicas:** los “saberes hacer”, herramientas, métodos o las aptitudes que permiten desempeñar funciones o responsabilidades de un puesto de la manera que la organización espera, expresados en términos de capacidades observables.

**III. Competencias Genéricas:** “los saberes ser” características personales (capacidades, actitudes, rasgos y comportamientos) que permiten al individuo comportarse dentro de su ocupación de la manera que la organización pide a sus empleados.

De igual forma coincidiendo con las clasificaciones anteriores resulta comprensible destacar la estructurada por Vargas, Fernando (2008) quién destaca en sus prescripciones tres grupos las básicas, las genéricas y las específicas:

I. **Las Básicas:** se orientan a habilidades para la lectura, escritura, comunicación oral y matemáticas.

II. **Las Genéricas:** están dadas por desempeños en diferentes sectores o actividades, por lo general en relación con el manejo de equipos.

III. **Las Específicas:** se refieren a las ocupaciones concretas y no transferibles fácilmente.

Así entonces, la combinación de la aplicación de conocimientos, habilidades o destrezas son los objetivos y contenido del trabajo a realizar donde se expresa en el Saber, el Saber Hacer y el Saber. Tomándose en cuenta lo siguientes aspectos:

- Transmite saberes y destrezas manuales.
- Incrementa la capacidad de las personas.

- Combina aspectos culturales, sociales y latitudinales.

Existen en la actualidad un gran número de autores y especialistas que hacen énfasis en las diversas competencias existentes, la tabla 1 refleja un menú de competencias.

**Tabla 1:** Menú de Competencias.

<b>Tipos de competencias</b>	<b>Competencias</b>
Competencias relacionadas con las metas y la acción	Orientación a la eficiencia. Pro actividad Diagnóstico y uso de conceptos. Preocupación por el impacto. Preocupación por el orden y la calidad. Iniciativa Búsqueda de información
Competencias relacionadas con el conocimiento especializado	Atención a la función, producto o tecnología Reconocimiento de utilidad. Memoria.
Competencias relacionadas con el liderazgo	Auto confianza Presentaciones orales. Pensamiento lógico Conceptualización.
Competencia relacionada con los recursos humanos:	Uso del poder socializado. Relacionarse positivamente Gestión de grupos Correcta auto evaluación.
Competencias relacionadas con la dirección de subordinados:	Desarrollo de personas, uso del poder unilateral Espontaneidad. Desarrollo de otros. Dirección, asertividad y uso posicional del poder. Trabajo en equipo y cooperación Liderazgo de equipos
Competencia personal:	Conciencia de uno mismo: Conciencia emocional. Valoración adecuada de uno mismo Confianza en uno mismo Autorregulación: auto control, confiabilidad Adaptabilidad, integridad, innovación. Motivación: motivación de logro, compromiso. Optimismo.
Competencias cognoscitivas	Pensamiento analítico, pensamiento conceptual, Profesionalidad o gestión experta.
Competencia de impacto e influencia	Impacto e influencia, conocimiento organizativo. Construcción de relaciones.
Otras competencias.	Autocontrol, objetividad, resistencia y adaptabilidad Compromiso con las relaciones, despreocupación por el rechazo. Integridad., diversión en el trabajo. Adecuada auto evaluación, interés afirmativo. Comunicación por escrito, visión. Comunicación. Estilo de enseñar.

**Fuente:** Leyle M. Spencer y Signe M. Spencer (1992), Daniel Goleman (1996-1997), Richard Boyatzis

### Corrientes y Modelos de la Gestión por Competencias

Cejas y Grau a partir de Royo y Del Cerro (2005) distinguen tres corrientes para el estudio de las competencias:

1. Modelo Conductista.
2. Modelo Funcionalista y
3. Modelo Constructivista.

En este sentido en virtud de la necesidad de establecer el alcance y / o propósito de los modelos sería conveniente detallarlos: El modelo conductista tiene su origen en las investigaciones que relacionaban las competencias con las características del sujeto responsables de un desempeño superior. Se desarrolló con la finalidad de identificar dichas cualidades y realizar planes de acción que, basados en técnicas de refuerzo y castigo, posibilitasen su mejora. En sus inicios, solía aparecer asociado a perfiles directivos, aunque con posterioridad su aplicación se extendió a todos los niveles jerárquicos de la empresa (Royo, 2005). Este enfoque considera que hay elementos semejantes entre países, sectores o empresas que justifican la existencia de competencias comunes, razón por la cual, tiende a la búsqueda de características genéricas y universales. Spencer y Spencer (1993) reúnen en su diccionario un compendio de las veintiuna competencias a las que con más frecuencia recurren las investigaciones para diferenciar el desempeño superior del desempeño promedio.

A continuación un ejemplo de la estructura que organiza la información expuesta, conviene señalar seis agrupaciones o cluster.

Competencias centradas en la persona –logros y acción	Competencias centradas en la relación con los demás-ayudas
Orientación al logro	Comprensión interpersonal
Orden calidad y exactitud	Orientación hacia el servicio a clientes
Iniciativas	Interés en las necesidades de los demás
Búsqueda de información	Impacto e influencia
Pensamiento analítico	Conciencia organizacional
Pensamiento conceptual	Construcción de relaciones
Autocontrol	Desarrollo de los demás
Autoconfianza	Directividad
Flexibilidad	Liderazgo grupal

Fuente: Vásquez, Galo (2017)

#### Modelo funcionalista.

Surge en Gran Bretaña con la finalidad de adaptar las competencias a las nuevas exigencias del cambio organizacional. Tal como sugiere Woodruffe (1993) “las competencias deben estar orientadas al futuro y no ser un mecanismo para clonar el pasado” (p.36). Por lo que, los listados generales, tan valorados en el modelo anterior (Dulewicz, 1989; Thornton y Byham, 1982), se emplean como elementos de comparación para el desarrollo de las competencias específicas de cada organización concreta.



Esta aproximación propone el análisis de puestos para desglosar las funciones principales que conforman el proceso productivo, tomando como evidencias la observación y el análisis del producto, la ejecución de una operación y los conocimientos asociados. A partir de esta información, se elabora un análisis ocupacional adaptado al mapa funcional y de gestión de la organización. De modo que, permita identificar los elementos esenciales que debe poseer el empleado para la consecución de los objetivos asociados al puesto.

Tal como apunta Royo (2005), este enfoque facilita el desarrollo de sistemas de cualificaciones ocupacionales nacionales, como el elaborado por el Consejo Nacional para las Calificaciones británico (1986), y el diseño de “mapas” de cualificación según áreas y empleos como el instalado en México por el consejo de Normalización y certificación de Competencia Laboral (1995). Éstos establecen las competencias y los niveles estándar de desempeño para cada profesión/sector, permitiendo identificar qué logros ha de demostrar el trabajador para ser considerado competente en el desempeño de sus funciones.

El Catálogo Nacional de Cualificaciones Profesionales recoge y ordena aquellas susceptibles de reconocimiento y acreditación profesional. Dicho inventario, recogido distingue veintiséis familias profesionales y cinco niveles de desarrollo, en función de: el sector y el grado de conocimiento, la iniciativa, la autonomía y la responsabilidad

En síntesis, los modelos funcionalistas conciben las competencias como un patrón de comportamientos que el trabajador debe poseer para desempeñar las tareas y funciones que exige su puesto con eficacia. Por lo que, con frecuencia, se asocia a la definición de los estándares de ejecución o criterios de bondad dentro de sistemas de cualificación profesional.

### **El modelo constructivista**

Desde el modelo constructivista se consideran las competencias como un comportamiento observable, compendio de aptitudes, rasgos y conocimientos, dentro de un contexto social y cultural concreto (Levy-Leboyer, 1995). Esta aproximación se desarrolla con el objetivo de resolver las disfunciones que presenta la organización en lo que respecta a los empleados y a los procesos. De modo que, la empresa se beneficia de la evaluación de competencias en el análisis de los puntos de mejora y el potencial de la plantilla. Y para el trabajador supone una herramienta útil para conocer y planificar su desarrollo profesional (Levy-Leboyer, 1993).

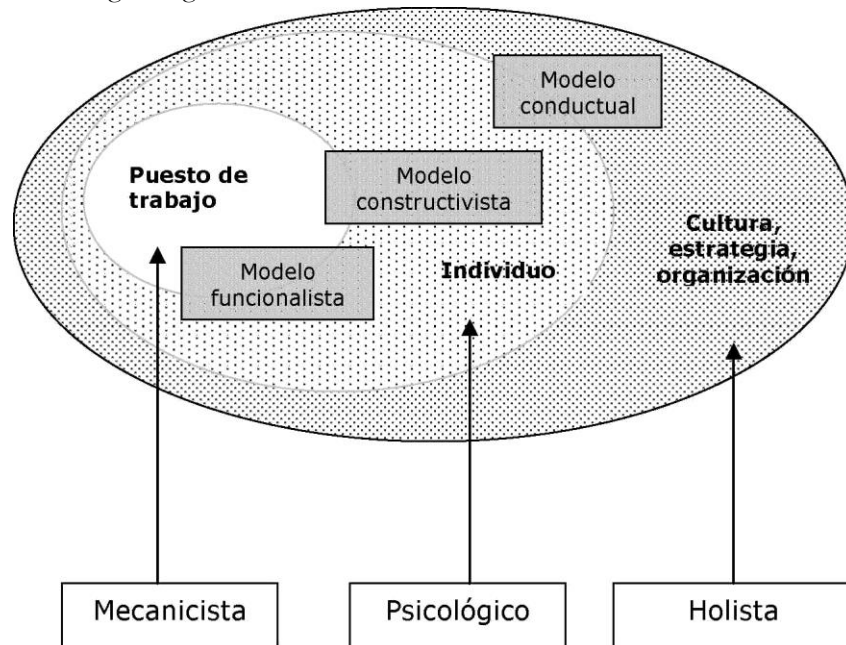
Siguiendo esta orientación surge el “balance de competencias”, descrito por Joras (1995) como el conjunto de acciones que posibilitan a los trabajadores el análisis de sus propias destrezas personales y profesionales y les permiten definir un proyecto profesional o un plan de formación propio. Este instrumento formativo y madurativo, llega incluso a institucionalizarse en el estado francés (artículo 900-2 de la Ley número 91-1405), aprobando su utilización dentro de la política activa de trabajo desde 1991. Serreri (2006) establece como principios generales de este balance: el protagonismo del sujeto adulto, el análisis de las competencias propias con ayuda o asistencia de la orientación, la exploración e interpretación del pasado, la individualización de los puntos fuertes y de las áreas de desarrollo (empleabilidad), y la implementación final de un proyecto de inserción laboral, desarrollo profesional o formación.

Esta aproximación considera las competencias como específicas de cada puesto y organización concreta, con lo que se detectan cuando el trabajador las pone en práctica en un entorno laboral determinado, ejecutando las actividades relacionadas con el puesto (Le Boterf, 1994).

De esta forma, la definición y la evaluación de estas destrezas sólo tiene sentido para cada empleado en relación al puesto concreto que ocupa. La capacidad de aprendizaje es el único requisito indispensable para el trabajador, pues mediante la formación se adquieren y se automatizan las habilidades profesionales.

Otros modelos pueden ser el hermenéutico-reflexivo y el cognitivo (Royo y Del Cerro, 2005). El primero corresponde a la propuesta realizada por Kolb (1984), en la que define cuatro etapas del proceso de aprendizaje y describe la competencia como una habilidad que se ejecuta en situaciones de reflexión conjunta. Estas cuatro condiciones serían: Experiencia Concreta, Observación reflexiva, Conceptualización Abstracta y Experimentación activa.

Es importante destacar el planteamiento que giran en torno a la clasificación de las competencias así como los elementos, a tal efecto la figura siguiente muestra los modelos antes mencionados



Fuente: Vásquez, Galo a partir de Cejas y Grau (2008)

### Perspectiva mecanicista

Desde esta perspectiva se describen las competencias a partir de las tareas desempeñadas. Así, los componentes del puesto de trabajo se desglosan en saber (conocimientos que permiten la ejecución de la ocupación), saber hacer (capacidad de aplicación práctica de los conocimientos), saber estar (adaptación a la cultura y normas de la empresa), querer hacer (motivación, voluntad de actuación) y poder hacer (disponibilidad de recursos e instrumentos).

### Perspectiva psicologicista

Desde la posición psicologicista se propugna la búsqueda de macro competencias o competencias universales, capaces de representar la mayoría de los comportamientos de una organización. Spencer y Spencer (1993) diferencian seis grupos fundamentales: logro y acción, servicios humanos y de ayuda, impacto e influencia, gerencial, cognitivo, y eficacia personal. Y distinguen distintos niveles de ejecución en función de la intensidad de la acción, el tamaño del impacto, la complejidad de la conducta o la cantidad de esfuerzo requerido. A continuación se recogen las definiciones que estos autores incluyen en su diccionario de competencias.

Logro y acción, está compuesta por:

- Orientación hacia el logro, como la preocupación para trabajar bien o para competir con un estándar de excelencia. Otras denominaciones que recibe son: orientación hacia los resultados/ hacia la eficacia, preocupación por los estándares, concentración en la mejoría, sentido empresarial y optimización de los recursos. Sus dimensiones son intensidad e integridad de una acción, amplitud e innovación. Existe gran variedad de conductas asociadas, como por ejemplo trabajar para cumplir con un estándar fijado por la gerencia, proponer actuaciones para alcanzar metas desafiantes para sí mismo o para otros, hacer análisis del balance coste-beneficio y tomar riesgos empresariales calculados.

- Preocupación por el orden, la calidad y la exactitud, refleja la tendencia a reducir la incertidumbre en el medio que nos rodea. Una definición similar se puede encontrar en competencias como seguimiento y control (monitorización), la preocupación por la claridad, y mantener registros/parámetros. Aparece una única dimensión que es la complejidad de las acciones realizadas. Entre los comportamientos relacionados está la revisión de trabajo o

Información, la insistencia en la claridad de roles y funciones, y el diseño y el mantenimiento de sistemas de información.

- Iniciativa, es hacer más de lo que es exigido o esperado en el trabajo. Otros términos asociados a esta competencia son el sesgo hacia la acción, la decisión, la orientación estratégica hacia el futuro, el aprovechamiento de oportunidades y la proactividad. La principal dimensión para su estudio es una escala temporal, que oscila desde completar decisiones tomadas en el pasado (persistencia o tenacidad), hasta actuar en el presente sobre problemas u oportunidades que no serán realizados completamente hasta el futuro. Alguna de las actuaciones que expresan esta competencia son: la anticipación de situaciones conflictivas, el desempeño por encima de las exigencias del trabajo y la persistencia frente a los obstáculos.

- Búsqueda de información, considerada como la curiosidad subyacente, el deseo por saber más acerca del entorno. La definición de problemas, la concentración en el diagnóstico, la sensibilidad al cliente/mercado y la búsqueda profunda, son parte del repertorio de expresiones que hacen alusión a esta competencia. Existe una única dimensión que se centra en cómo y con qué profundidad el individuo realiza la búsqueda de información. Las pautas observables son diversas, como el insistir para obtener datos exactos o el resolver discrepancias haciendo una serie de preguntas, la observación minuciosa en busca de oportunidades potenciales o información diversa que pueda ser de utilidad en el futuro, y la verificación personal de los datos.

Interacción y ayuda, incluye la comprensión interpersonal y la orientación al cliente:

- Comprensión interpersonal, es la habilidad de escuchar con precisión y de entender los pensamientos, sentimientos y preocupaciones no habladas, o parcialmente expresadas, de los demás. También ha sido llamada comunicación empática, capacidad de escucha, sensibilidad personal y conciencia de los sentimientos de otros. La escala de comprensión interpersonal tiene dos dimensiones: la complejidad o profundidad en la comprensión, y la cantidad de esfuerzo requerido. Usualmente se demuestra al utilizar la escucha y la observación para predecir las reacciones de los demás, al entender los intereses, las necesidades y las perspectivas de otros y ser capaz de razonar sobre sus causas.

- Orientación al cliente, supone el concentrar esfuerzos en el descubrimiento y el cumplimiento de las necesidades del consumidor o del cliente. También se encuentran referencias a ésta bajo la denominación de orientación hacia la ayuda y al servicio, la focalización en las necesidades del cliente, la concentración en los consumidores finales y la atención a la satisfacción del paciente. Se pueden valorar dos dimensiones fundamentales: la intensidad y la iniciativa.

- Impacto e influencia, expresan la intención de persuadir, convencer o impresionar a otros. Se denomina también persuasión e influencia estratégica o colaboradora. Esta escala dispone de dos dimensiones. La primera relacionada con el número o complejidad de las acciones, y la segunda vinculada a la amplitud del impacto.

Algunos indicadores comunes que incluye son: el efecto de una acción o de otro detalle en la imagen que la gente tiene del orador, el manejo de la información para obtener fines específicos, la formación de coaliciones para apoyar proyectos, etc.

- Construcción de relaciones, como la creación o el mantenimiento de redes de contactos que pueden ser útiles para lograr metas relacionadas con el trabajo. Otros nombres son: la formación de redes, la utilización de los recursos, el desarrollo de contactos y la habilidad para establecer rapport. Esta escala consta de dos dimensiones básicas, la cercanía o intimidad de las relaciones, y la extensión o tamaño de la red de contactos construida. Algunos indicadores de conducta incluyen: el trabajar conscientemente en la construcción de la relación, el establecer fácilmente comunicación, y el compartir información personal para crear una zona en común o de intercambio.

Competencias de carácter gerencial: se agrupan en cuatro destrezas fundamentales:

- Desarrollo del personal, supone interés por fomentar el aprendizaje de los demás. En algunos estudios aparecen términos tales como la enseñanza y aprendizaje, el refuerzo positivo y, más recientemente coaching. Las dimensiones que son relevantes en esta escala son la intensidad, la integridad y la amplitud. Ciertas conductas expresan esta competencia, como por ejemplo plantear expectativas positivas sobre el desempeño de los demás, aportar instrucciones o razonamientos justificados en una forma comprensible como estrategia de entrenamiento, dar retroalimentación negativa en términos conductuales más que personales, y ser capaz de delegar responsabilidades con la finalidad de desarrollar habilidades en los demás.

### **La formación por competencias como actividad de la profesionalización:**

La formación por competencias es concebida como una actividad sistemática, planificada y permanente cuyo propósito general es preparar, desarrollar e integrar a los recursos humanos que se encuentren desarrollando una actividad laboral determinada y más aún conectada al proceso productivo. En el entendido que hoy por hoy la función integral de la administración de recursos humanos y de las relaciones laborales, es considerar a las personas integralmente, el tema de la formación apunta hacia objetivos muy específicos que configuran una búsqueda permanente en las organizaciones de personas más proactivas y eficientes, ello conlleva al mejoramiento de la competitividad, permitiendo la preparación y formación del recurso humano para la ejecución de sus actividades, proporcionando eficiencia y productividad a la organización, minimizando la ineficiencia en las actividades asignadas, logrando la calidad, mediante la creación de condiciones estimulantes y compensadoras del esfuerzo humano.

La necesidad de formación para el desarrollo profesional se convierte cada día en una exigencia real a todos los niveles. Son muchos los especialistas que justifica en la actualidad la importancia de esta actividad en el marco del funcionamiento de una organización y/o de una institución, la formación igualmente se concibe como un proceso de aprendizaje que influye en la innovación y en la actualización del conocimiento humano, orientado básicamente a la especialización y al desarrollo de competencias requeridas para afrontar los permanentes cambios. Puede así interpretarse como una técnica de formación por competencias que les brinda a las personas la oportunidad de desarrollar sus conocimientos, habilidades, destrezas y competencias.

La formación por competencias está orientada a la satisfacción de necesidades de carácter individual, organizacional y funcional, permitiendo con ello incorporar conocimientos, habilidades y actitudes entre los miembros de la organización.

La formación es percibida como un agente de cambio y de productividad que permitan reforzar la cultura en las organizaciones a través de la gente y sus potencialidades. La forma con se refiere a los esfuerzos que se generan

en virtud del aprendizaje y de las capacidades demostradas en el desempeño a corto plazo. Son muchas las acepciones e interpretaciones que se pueden mostrar para generar la comprensión de la formación profesional, no obstante en términos globales la formación profesional pretende como propósito mejorar el rendimiento presente y futuro de las personas, aumentando su capacidad a través de la mejora de sus conocimientos, habilidades y actitudes, permitiendo con ello brindar y enaltecer la labor generada en pro de la resolución de los problemas que se le presenten durante el desarrollo del mismo. <sup>1</sup>

### **La Formación Profesional por Competencias:**

R. Buckley y Jim Caple (1991, pp.2-10) expresan que la formación ha sido siempre una parte integrante en el desarrollo humano, que la misma tiene un reconocimiento puntual en las organizaciones, en las personas y más aún en lo que se conoce como la eficacia empresarial. Comprender los procesos formativos implica reconocer la existencia de la gran variedad de interpretaciones afines que se entremezclan con ésta y que, además, originan una confusión en el contenido de ellos. Para la gran mayoría de estudiosos del tema- con antelación mencionados- existe una gran variedad de vocablos que permiten socializar el término de formación con estos – capacitación, entrenamiento, adiestramiento- sin embargo no significan lo mismo, la formación profesional está enmarcada en los procesos de desarrollo en las capacidades que tienen las personas para fortalecer sus habilidades, destrezas y además competencias.

De esta manera y ante el alcance de la comprensión de los propósitos establecidos para la formación por competencias, sus objetivos son claros y definidos, los cuales se mencionan a continuación

- La formación por competencias determina los conocimientos, destrezas y habilidades que posee la persona a lo largo de su vida profesional y personal.
- La formación por competencias contribuye al desarrollo de la empresa a través de su gente y de las capacidades que estas demuestran.
- La formación por competencias mejora el conocimiento del puesto –perfil- en todos los niveles que ocupa la persona en la organización.
- Estar formada la gente implica la moderación de sus actuaciones, el manejo de conflicto incrementando la calidad del trabajo y la productividad en el ámbito profesional donde se desempeñe.
- La formación por competencias eleva la moral de la fuerza laboral, lo que permite identificar los objetivos de la Institución.
- La formación promueve el desarrollo de la promoción intelectual.

Estos objetivos permiten impulsar la formación por competencias en el campo organizacional como un proceso que logra consolidar a los mejores en su actividad laboral.

Es igualmente necesario destacar que la evaluación generalmente se diseña pero no se aplica con la rigurosidad correspondiente, por lo cual debe considerarse una serie de aspectos que hagan posible la efectividad del proceso de evaluación, entre los que se pueden destacar estaría:

---

<sup>1</sup> De esta manera, los procesos de formación permiten establecer y reconocer los requerimientos futuros en el marco de la profesionalización además también es un factor para la incorporación de personas calificadas y que a la vez garanticen un alto nivel en su desempeño profesional

- Que los programas formativos por competencias puesto en práctica en las organizaciones correspondan adecuadamente a los cambios producto de las diversas transformaciones tecnológicas en el sector productivo.
- La generación de programas formativos por competencias hacen posible comprender el compromiso de la inversión generando cambios en el sistema de trabajo estableciendo premisas complejas en los mismos.
- A mayor formación por competencias de recursos humanos mayor será los beneficios en términos de productividad y competitividad de las empresas, por lo cual una buena evaluación garantizará la idoneidad del proceso.
- La acción formativa por competencias aplicada a todos los niveles del personal que labora inciden y garantizan un beneficio para las empresas.
- La calidad de la formación por competencias en las organizaciones estaría en correspondencia a la calidad de quienes ejecutan la acción formativa o en base a las necesidades propias de la organización.

### **Conclusiones**

Siguiendo la línea expuesta las teorías correspondientes al tema objeto de estudio (competencias laborales) se vincularían a la consideración de las fuentes históricas que determinen el sustento del tema; es así como Tobón y Tobón (2010) expone el estudio de Aristóteles planteándose en varias de sus obras filosóficas sobre el saber y el proceso de desempeño, igualmente el de Noam Chomsky llevado a cabo en 1965 con la teoría de la gramática generativa bajo el concepto de competencia lingüística ; el aporte de Hymes (2008) sobre lo que considera competencia comunicativa; los aportes de Habermas Jurgen sobre la comprensión de las competencia interactiva, y por ultimo las de Eliseo Verón (1969-70) con su propuesta de la competencia ideológica.

En el marco de lo laboral se generaría el estudio a través de los aportes de David McClelland (1917-1998) citado por De Palencia Segunda (2002) a quien se le atribuye la definición de «competencia», el mismo que ofrece como resultado de sus investigaciones que el éxito en la contratación de una persona, no es suficiente por el título académico que la identifica, sino más bien por las pruebas de comportamiento que se le sometía. De igual forma los aportes de Claude Levy Leboyer (2007) que determinan los escenarios de análisis de las competencias como agente social y laboral. Por último los aportes de Cejas Magda (2008) quien alude a través de sus tesis doctorales las diversas consideraciones en el campo de la formación profesional por competencia como vía estratégica de la generación de desempeños idóneos en las personas.

Retomando lo expresado, cabe considerar los aportes desde Tobón Tobón (2004), quien expone en su texto titulado “Formación basada en Competencias”, las fuentes históricas en la construcción del concepto de las competencias, en este sentido el autor enmarca el surgimiento de las competencias desde la filosofía griega en general donde los filósofos griegos abordaban los temas esenciales del saber y la realidad, estableciendo así relaciones y conexiones entre los diferentes temas y problemas. No obstante desde el escenario de la lingüística el especialista mencionado con antelación –Hymes- se plantea el concepto de competencia el cual surge a partir de la teoría de la gramática generativa transformacional, bajo el concepto de competencia lingüística. Este concepto expone como los seres humanos se apropian del lenguaje y lo emplean para poderse comunicar.

El escenario de la filosofía moderna y la sociología, en el siglo XX a través de filósofos y sociólogos dan muestra de las competencias asociadas a los juegos del lenguaje, a la competencia interactiva y a la competencia ideológica. En el escenario de la educación para el trabajo, el sistema de formación por competencia aparece en la década de los 80 y de los 90, donde se comienzan a introducir los diversos enfoques que hacen posible argumentar la necesidad de vincular la educación con el sector productivo. Por parte de la psicología cognitiva se aprecia las competencias a través de tres grandes líneas: la teoría de la modificabilidad cognitiva· la teoría de

la inteligencia múltiple y la enseñanza para la comprensión. Respecto a la psicología laboral y organizacional las competencias surgen como una manera de determinar las características que deben tener los empleados en el desempeño de su actividad laboral, a fin de alcanzar niveles de productividad y competitividad. En este sentido, es de destacar que debido a los cambios y transformaciones suscitados en las empresas al pasar de un modelo fondista a un modelo económico de cara a las tecnologías, a la globalización y al escenario del mercado internacional, en el mundo empresarial se comienza a visualizar un componente en la formación de los recursos humanos llamado “competencias”.

Igual planteamiento emerge de los estudios de Mertens (ob.cit) quien alude a la aparición de las competencias laborales a partir de la década de los ochenta en varios países donde era evidente la brecha existente entre el sector productivo y el educativo, sumado a la necesidad de formar adecuadamente a los trabajadores con el fin de mejorar el desempeño de estos en su función laboral. Este enfoque también surge a raíz de análisis e investigaciones de expertos en el área de formación e inserción laboral en correspondencia al fracaso o al escaso resultado que daban los sistemas de formación profesional tradicionales. Esta concepción integral de la formación por competencia, se comienza a conocer ya que los procesos formativos tradicionales no daban repuestas a las necesidades de la empresa.

En el mundo del trabajo se ha incorporado nuevos elementos que implica algo más que los conocimientos, habilidades, destrezas, y que son los aspectos propios de las personas y que permiten tener un desempeño competente y una formación más flexible. Se requería evolucionar en formación de cara a las innovaciones que surgían en el mundo del trabajo y a la necesidad de mantener la competitividad y productividad.

De esta forma las demandas específicas por el sector productivo a partir de los años 90 introducen la gestión del talento humano y en consecuencia la las competencias laborales con el fin de asegurar a empleados más productivos y competitivos mayor flexibilidad en los empleados y por ende potenciar el aprendizaje, pasar de un sistema tradicional basado en la oferta a otro más flexible basado en las necesidades del mercado, organizar un sistema de cualificación profesional basado en la eficiencia.

Finalmente, dos entornos resultan importante destacar, el primero el industrial donde la formación se centró en la transmisión de las capacidades profesionales con base en los saberes relacionados con los conocimientos, el segundo entorno es el que tiene que ver con la llamada sociedad del conocimiento centrada en el trabajador que demuestra la totalidad de sus conocimiento y capacidades, incluyendo su comportamiento y sus aptitudes ante una determinada situación laboral. Se espera entonces en este nuevo contexto que el trabajador lleve en sí mismo un agregado de las competencias propias para garantizar su desempeño, para que se adapte a los resultados que las personas puedan demostrar, con independencia de cómo, cuándo o dónde se adquirieron estas competencias. Arizu Echávarri (2001) citado por López Camps y Leal Fernández (2002). A propósito de lo expuesto conviene considerar a P.G. Punk citado por López Camps y Leal Fernández (2002):

...si el paso de la capacitación a la cualificación profesional era todavía cuantitativo, el paso de la cualificación a la competencia profesional es ya cualitativo, puesto que al incluirse los aspectos de organización y planificación se produce un cambio de paradigma con respecto a la aptitud profesional de los trabajadores tradicionales...p.40

A tenor de lo expuesto Irach; Ramos (1998) apunta hacia las tendencias actuales del mercado laboral quienes imponen nuevas exigencias a la economía nacional y obligan a buscar alternativas para aquellos trabajadores que requieran desarrollar sus conocimientos y sus habilidades. Finalmente la Organización Internacional del

Trabajo (OIT) concibe el significado a las competencias laborales como aquella que se orienta a generar competencias con referentes claros en normas existentes donde se tendrá más eficiencia e impacto que aquella desvinculada de las necesidades del sector empresarial y a la productividad del empleado.

### Referencias bibliográficas

- Benavides, Espínola (2002). Competencias y Competitividad. Editorial Mc Graw Hill. Colombia
- Capra, N (1992) El punto Crucial. Ciencia Sociedad y Cultura Naciente. Editorial. Troquel. Argentina.
- Castell, Manuel. La Era de la Información. Volumen I, II, III. Editorial Alianza. Madrid. España
- Cejas, M (2008) La formación por Competencia. Ediciones CDCH. Universidad de Carabobo. Valencia Venezuela
- Cejas y Grau (2008). La Formación de los Recursos Humanos un factor Estratégico en las Organizaciones. Editorial Trópicos .Caracas.
- Cobo, Cristóbal (2012). Proyecto Avanza. Competencias para la productividad Centroamericana en la Economía del Conocimiento y la Innovación. Fundación Omar Dengo - IDRC - OIT/CINTERFOR
- Etkin, Jorge (2005). Gestión de la Complejidad. Ediciones Gránica. México.
- Holm y Martín (2012). Sociología del Trabajo. Ediciones UAB. Barcelona. España
- Ibáñez y Castillo (2009) Epistemología de la Gerencia y sus Métodos. Editorial Comala.Com. Consultado en fecha 3/3/2017
- Informe DELORS (1996). Educación en el Mundo. Documento en Línea. Recuperado en [www.unesco.com](http://www.unesco.com), fecha 30/3/2016
- LEVY Leboyer C. (2001).Gestión de las Competencias. Segunda Edición. Gestión 2000.Barcelona España.
- Llopart Pérez Y Redondo Durán (1997). La Gestión de los Recursos Humanos Aplicación del Método de Gestión con Base en Competencias. UB. Barcelona.
- Llopart, Xavier (1998). La Gestión de los Recursos Humanos en Base a Competencia. Análisis de Competencias en Empresas de Auditoría. Universidad de Barcelona.
- Mertens Leonard (1999) Modelo de Formación por Competencias. Memorias Seminario de Formación Profesional Publicaciones del SENA. Colombia. pp.232-248.
- Mertens, Leonard (1996a). Competencia Laboral: Sistema, Surgimiento y Modelos. Montevideo. Cinterfor. Uruguay.
- MERTENS, Leonard (1996b). El Enfoque de las Competencias Laborales. Manual de Formación. OIT. Cinterfor.
- Mertens, Leonard (1998). La Gestión por Competencia Laboral en la Empresa y la Formación Profesional. Programa de Cooperación para el Diseño de la Formación Profesional (IBERFOP).Organización De Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura (OEI).Madrid España
- Morín (1999). Pensamiento Complejo. Paris Seuil. Col. Point. Documento en Línea. Consultado en fecha 7/7/2016
- Mujica (2007) Estudio Contextualizado de la Administración en Venezuela. Editorial UC. Colección Biblioteca de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Carabobo. Valencia.
- Porret, Gelabert M. (1997). Dirección y Gestión de los Recursos Humanos en las Organizaciones. Aedipe. Asociación Española De Dirección De Personal. Universidad de Barcelona. España. Pp.33-207
- Porter (2003). Ser Competitivo. Editorial Deusto. Barcelona. España.
- Porter, Michael (1980). Competitive Strategy: Techniques For Analyzing Industries And Competitors . Nueva York.
- Puchol, Luis (1995).Dirección y Gestión de los Recursos Humanos.ESIC Editorial. Madrid. España.



The European Commission [Education and Training] (2011). The European Qualification Framework for lifelong learning (EQF) en URL: [http://ec.europa.eu/eqf/terms\\_en.htm](http://ec.europa.eu/eqf/terms_en.htm)

Tobón, Sergio (2006). Competencias en la Educación Superior. Políticas hacia la Calidad. Ediciones ECO. Colombia.

Tobón, Sergio (2006). Formación Basada en Competencias. Ediciones ECO. Bogotá. Colombia.

Tuning, P. (2003). Tuning Educational Structures in Europe. Informe final, Bilbao, Universidad de Deusto. España

# PARTE II - ENSAYOS CIENTÍFICOS



## LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS SOPORTE DE LAS COMPETENCIAS LABORALES EN LAS ORGANIZACIONES

ALVAREZ MONTALVO AMPARO



# LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS SOPORTE DE LAS COMPETENCIAS LABORALES EN LAS ORGANIZACIONES

Alvarez Montalvo Amparo<sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
ESPE – Extensión Latacunga  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206-0987897920  
Latacunga – Ecuador*

## Introducción

A través del análisis y la interpretación de un interesante acervo científico se puede ver cómo se encadenan y confrontan posturas y pensamientos de reconocidos autores y que a través del aporte de conceptos, principios, leyes y teorías se va generando en la psiquis humana una dinámica investigativa de la cual nace un abanico de reflexiones tendientes a dilucidar la relación que tienen unos temas con otros: la búsqueda del conocimiento, los logros científicos y el estudio de las ciencias sociales, ciertamente son una conjunción epistemológica, pero al mismo tiempo unidos entre sí dan una visión teórica a través de una conexión con la realidad, por ello es preciso organizar y elaborar categorías que permitan crear conocimientos más amplios y a partir de las nociones de lo que posiblemente “debe ser” uno se aproxima al conocimiento de lo que “es”.

La epistemología se crea al interior de cada una de las ciencias por lo que permite el progreso científico y aquella noción pasa a un nivel de conocimiento jerarquizado y amplio. El denominado paradigma aunque trate de perdurar en el tiempo tiene su perspectiva metodológica el cual en el transcurrir del tiempo va cambiando; es decir, deja de ser aceptado por grupos científicos para dar paso a otro, entendiéndose que la sociedad se transforma y se moderniza. El estudio de las ciencias sociales van revestidas de mucha incertidumbre, cambios y transformaciones pues en ella encontramos fenómenos sociales creados por el hombre dentro de un sistema que genera: la esperanza de vida, mortalidad infantil, salud, educación, agua potable, servicios públicos, empleo, ingreso, seguridad alimentaria, etc.

A partir de estas premisas en el presente documento se pretende reflexionar sobre las teorías propuestas por Capra, F. (1998) en su obra: “La trama de la vida”, lo escrito por Diéguez, Antonio (2005) en su obra: “La Tarea de la Filosofía de la ciencia” y Kuhn, T. (2004) sobre: “Las Revoluciones como Cambios del Concepto del Mundo”.

## Sostenibilidad Y Transformación De Paradigmas.

Los acontecimientos que se viven mundialmente debido a los fenómenos creados por el hombre (ataques químicos, lanzamiento de bombas nucleares, incendios forestales, terrorismo, etc.) y que representan constantemente una amenaza para todo tipo de especie humana y no humana se han convertido en el testimonio de la vida del hombre.

Este análisis se ha realizado desde la perspectiva de que todo lo que existe se desprende de un “sistema viviente” y que todos estos acontecimientos –antes mencionados- se desatan por la ilógica idea de “progreso” que hoy se desemboca en un apresurado acabose planetario, entonces es imperativo crear un entorno socio-cultural sostenible y transformador que permita asegurar el futuro de nuestras generaciones.

En este contexto Capra (1996) señala que estos problemas requieren:

...un cambio radical en nuestra percepción, en nuestros pensamientos, en nuestros valores...un cambio de paradigmas tan radical como la revolución copernicana...El reconocimiento de la necesidad de un profundo cambio de percepción y de pensamiento capaz de garantizar nuestra supervivencia, no ha alcanzado todavía a los responsables de las corporaciones ni a los administradores y profesores de nuestras grandes universidades. (p.26)

Claro está que como seres humanos es necesario buscar desarrollar la trascendencia (llevar hacia fuera lo que tenemos dentro) a través de la inmanencia (crecimiento personal); es decir “ir” en busca de un cambio, una transformación, a través de una integración holística que constituya al ser como “únicos” con paradigmas transformadores a través de la experiencia, la vivencia, la espiritualidad, lo humano, lo sobrehumano, lo espiritual, etc., todo aquello que conforma o constituye el “Ser” y entender que el hombre en su integración holística puede llegar a un cambio paradigmático, de lo moderno a lo post moderno.

En la actualidad existe un punto de inflexión global de lo que realmente es el “cuidado de sí”, entendiendo a este término como parte de la ética que refiere expresamente a dos valores decisivos que según Capra –citado anteriormente- manifiesta que *...Toda la cuestión de los valores es crucial en la ecología profunda, es en realidad su característica definitoria central. Mientras que el viejo paradigma se basa en valores antropocéntricos (centrados en el hombre) la ecología profunda tiene sus bases en valores ecocéntricos (centrados en la tierra,* por lo tanto reconoce a la vida no humana. La ética ecológica debe ser considerada por el científico como una “norma de vida” pues es el creador constante de ciencia, materia, sistemas, tecnología, etc., y que en pro de un crecimiento y progreso está logrando paradójicamente la autodestrucción del sistema. En este contexto vale mencionar lo que expresa el autor antes citado *“Los científicos, por lo tanto, son responsables de su trabajo no solo intelectualmente, sino también moralmente”*.

En el segundo párrafo de esta lectura se hace referencia a un “sistema viviente” entendiéndose como tal al sistema que une, abarca o junta a todos los elementos planetarios con la vida; es decir, integrar en un todo organizado a la vida para comprenderla, interpretarla y asirla en una cultura de preservación, transformación y sostenibilidad; en otras palabras incluir en este contexto no únicamente a las “cosas” sino también a todas aquellas que en “teoría cuántica” son las interconexiones sub atómicas que entre su complejidad forman parte de un todo. Alvarez, Amparo (2017) a partir de Capra (ob.cit)

En el afán de circunscribir este apasionante “entretejido e interdependencia de los fenómenos” (La trama de la vida) que en las palabras de Capra (ob.cit) no es sino: *“...una antigua idea que ha sido utilizada por poetas, filósofos y místicos para comunicar su percepción...”* es un compromiso como seres biológicos arrancar con una transformación paradigmática profunda que permita valorar al ecosistema en todas sus dimensiones y complejidad, por ello es inminente dar al lector –a manera de reflexión- extractos precisos del discurso atribuido al Jefe Seattle, al que hace referencia el especialista y que se detalla a continuación:

...Cada pedazo de esta tierra es sagrado para mi pueblo. Cada rama brillante de un pino, cada puñado de arena de las playas, la penumbra de la densa selva, cada rayo de luz y el zumbido de los insectos son sagrados en la memoria y vida de mi pueblo. La savia que recorre el cuerpo de los árboles lleva consigo la historia del piel roja.

...Los ríos son nuestros hermanos, sacian nuestra sed. Los ríos cargan nuestras canoas y alimentan a nuestros niños. Si les vendemos nuestras tierras, ustedes deben recordar y enseñar a sus hijos que los ríos son nuestros hermanos, y los suyos también. Por lo tanto, ustedes deberán dar a los ríos la bondad que le dedicarían a cualquier hermano.

...Sabemos que el hombre blanco no comprende nuestras costumbres. Para él una porción de tierra tiene el mismo significado que cualquier otra, pues es un forastero que llega en la noche y extrae de la tierra aquello que necesita. La tierra no es su hermana sino su enemiga, y cuando ya la conquistó, prosigue su camino. Deja atrás las tumbas de sus antepasados y no se preocupa. Roba de la tierra aquello que sería de sus hijos y no le importa.

...El aire es de mucho valor para el hombre piel roja, pues todas las cosas comparten el mismo aire -el animal, el árbol, el hombre- todos comparten el mismo soplo. Parece que el hombre blanco no siente el aire que respira. Como una persona agonizante, es insensible al mal olor... él debe recordar que el aire es valioso para nosotros, que el aire comparte su espíritu con la vida que mantiene. El viento que dio a nuestros abuelos su primer respiro, también recibió su último suspiro. Si les vendemos nuestra tierra, ustedes deben mantenerla intacta y sagrada, como un lugar donde hasta el mismo hombre blanco pueda saborear el viento azucarado por las flores de los prados.

...Lo que ocurra con la tierra recaerá sobre los hijos de la tierra. El hombre no tejió el tejido de la vida; él es simplemente uno de sus hilos. Todo lo que hiciere al tejido, lo hará a sí mismo...

A tenor de lo expresado con antelación, se hace necesario establecer una reflexión apropiada a lo considerado *...mientras el cerebro sea manipulado por un pensamiento mecánico y calculador no alcanzaremos la transformación que exigen los sentidos sensibles, espirituales y responsables. Álvarez, Amparo (2017)*

### **La tarea de la filosofía de la ciencia**

La tarea de crear ciencia resulta ciertamente compleja y merece un alto cuidado en su construcción, así como en sus consideraciones éticas y metodológicas; muchos filósofos y científicos han ido marcando hitos significativos en el transcurrir del tiempo y lo han realizado desde diferentes posturas, métodos, técnicas, estrategias e incluso disciplinas, la labor no es fácil pues la realidad mundial avanza ineludible y con ella una creciente complejidad en los sistemas, por ello se requiere un alto grado de responsabilidad para crear conocimiento a través de la experiencia.

En la filosofía Platónica nace la tradición epistemológica que luego desemboca en el racionalismo francés y tiene su máxima expresión en la obra de René Descartes en "El discurso del Método". Aquel modelo científico positivista que ha sido tendencia por aproximadamente tres siglos ha ido sufriendo paulatinamente ciertas transformaciones debido al cuestionamiento de filósofos, psicólogos y científicos, así fue el caso del conocido Círculo de Viena constituido -como lo describe Diéguez- "por un grupo de científicos con intereses filosóficos y filósofos con formación científica" que marcaron los orígenes para el despegue de la filosofía de la ciencia a finales de los años XX e inicios de los XXX, importante grupo científico multidisciplinario, mencionado así porque entre ellos se contaba con filósofos, científicos, matemáticos, físicos, economistas y sociólogos; es así

que el prestigioso físico y filósofo Moritz Shlick, fundador del Círculo de Viena logró unir a este selecto grupo de científicos nutrido por un empirismo radical, postura científica que más tarde (1929) fue marcado textualmente en su postura a través de escrito realizado por tres de sus miembros (Hans Hahn, Otto Naurath y Rudolf Carnap) en un congreso científico en Praga:

*Primero* es empirista y positivista, solo hay conocimiento a partir de la experiencia, que descansa en lo inmediatamente dado. Esto marca los límites del contenido de la ciencia legítima. *Segundo*, la concepción científica del mundo se caracteriza por la utilización de un cierto método, a saber, el análisis lógico. El objetivo del esfuerzo científico es alcanzar la meta, la ciencia unificada, mediante la aplicación del análisis lógico al material empírico. (Hans, Naurath, Carnap. 1929-1973, pag.309) (Citado por Diéguez (2016))

Se nota claramente el interés que tenían filósofos y científicos por la ciencia y por lo tanto su problema no era epistemológico sino lingüístico porque desarrollaban un lenguaje culto y apropiado que lograba que la ciencia con la experiencia sea posible, el discurso científico era significativo y aquello que a su parecer no era científico; es decir, no aportaba con novedades intelectuales, simplemente no significaba nada, -explico- en el sentido de que trate sobre el mundo o su realidad.

Filósofos y pensadores fueron compartiendo la insatisfacción que tenían frente al método racional lineal y con ello buscando la forma de reemplazarlo con modelos basados en una lógica que diera un verdadero espacio a la realidad empírica del mundo. No está completamente clara la manera de caracterizar a la ciencia, sin embargo se notan criterios relevantes para entender que la ciencia ha sido discutida históricamente; sin embargo la ciencia en sí vendría a ser el conocimiento estructurado históricamente que mediante leyes universales permite la explicación del conocimiento a partir del “método científico” basado en la experiencia, y que posibilita el avance del conocimiento.

En términos generales, para el Círculo de Viena la ciencia era el único discurso empíricamente significativo y la filosofía era contraria “no significativa”; en este sentido este es necesario discurso debía mantener dos tipos de enunciados lógico – formales o analíticos (análisis del significado de sus términos) y enunciados sintéticos verificables (susceptibles de ser verificados, cuya verdad o falsedad sean verificables). Entendiendo de esta manera que un enunciado científico no es exclusivamente lo que se ha verificado, sino aquellos también que se puedan verificar; es decir, un enunciado es verificable si hay un conjunto finito ilimitado de observaciones y que si son verdaderas entonces hacen verdadera a esas observaciones.

La posición de Karl Popper, filósofo austriaco fue elevar una severa crítica de rechazo a la inducción como método de la ciencia, porque consideraba que el conocimiento no empieza con la observación como lo plantea el inductivismo; es decir, que el conocimiento no inicia con percepciones u observaciones sino que la labor del científico empieza cuando existe un problema y el problema surge cuando se da una contradicción entre los hechos y las teorías; dicho de otra manera, cuando las evidencias van en contra de lo que se conoce hasta el momento donde surge entonces un problema de conocimiento, frente al cual es necesario proponer algunas soluciones que son las hipótesis o explicaciones científicas, sobre las cuales el científico debe buscar refutar en lugar de confirmarlas; las hipótesis deben ser refutadas más no confirmadas. Popper plantea que las hipótesis se refutan con hechos que contradigan estas hipótesis y si por el contrario no logra ser refutada se le conserva como la mejor información disponible, esto quiere decir que no es posible comprobar la verdad de una hipótesis, pero si es posible probar la falsedad a través de la refutación o contradicción.



En síntesis, las teorías han sido sometidas a críticas constantes en el transcurrir de la historia, sin embargo uno de los más grandes pensadores del siglo XX ha sido Karl Popper, y de él se conoce su crítica opositora al empirismo, al positivismo, al fisicalismo como postura oficial del Circulo de Viena. Es importante destacar el crecimiento, madurez y progreso de la filosofía de la ciencia como disciplina y que con el transcurrir del tiempo haya logrado tener mayor independencia, este notable giro ha permitido que una diversidad de profesionales en sus distintas tendencias multidisciplinarias busquen crear conocimiento, un conocimiento que sea válido en todo “tiempo y lugar” a través de la investigación sistemática y responsable e ir formando parte del gran engranaje de la ciencia del conocimiento, por lo tanto se considera imperativo tomar los conocimientos científicos a partir de sus inicios; es decir, de aquellos autores clásicos que formularon sus conocimientos científicamente y legaron el camino a seguir, muchas veces no es posible compartir con la postura de unos y de otros, lo importante es conocer, analizar, interpretar, debatir, criticar hacer una correcta hermenéutica a través de una postura firme y propositiva que nos permita el crecimiento intelectual.

### **Una reflexión sobre las revoluciones científicas.**

Los cambios paradigmáticos apuestan una transformación en la mente de los científicos quienes constantemente buscan crear nuevos conceptos transformadores y que a través de tales concepciones se vea reflejado su espíritu creador; se observa en el tiempo una verdadera metamorfosis paradigmática en la mente del genio, el cual con su capacidad logra dar a luz una nueva estrella en un universo ávido de conocimiento.

A partir de las premisas antes enunciadas nacen las siguientes interrogantes: ¿Cómo es posible que de la mente humana hayan surgido ideas creadoras con la capacidad “incluso” de lograr conseguir copias genéticamente idénticas de un ente o descubrir en un laboratorio el gas atmosférico capaz de exterminar a los seres vivos? ¿Acaso la inteligencia humana tiene tal ímpetu de desafío para que pueda arremeter contra la sublimidad de la creación y el inesperado ocaso? Es complejo aseverar o negar tal cuestión. ¿Será posible entonces que el ingenio humano posea un atributo especial que le permita trascender en el tiempo a través de: la clarividencia, la abstracción, la percepción, la experiencia, los sentidos, la intuición, las emociones, el raciocinio, el atrevimiento del “Ser” que lo hace único y diferente?

Entonces es necesario partir de la siguiente reflexión: el primer invento, “unos dicen que fue la rueda, otros que fue el fuego”, el hombre desde las cavernas empezó a crear -por necesidad talvez- pero puso a trabajar su intelecto con un indudable ingenio artístico, posiblemente debió haber empezado utilizando todos sus sentidos y a través de su psiquis dio forma a la materia (experimento) que más tarde se convertiría en un elemento indispensable de supervivencia. La historia de la ciencia nos hace ver los cambios de percepciones que se van dando a través del tiempo, pues el hombre en su caminar “piensa” “descubre” y “crea”.

El científico posiblemente inicie observando y analizando las cosas más simples hasta llegar a lo más complejo, y dure decenas de años en lograr tal descubrimiento, como fue el caso de Copérnico (matemático, astrónomo, científico clérigo católico, líder militar y diplomático) que se inició como asistente del astrónomo Doménico de Novara y en este campo para quien la astronomía formaba parte de un pasatiempo se volcó en uno de sus más importantes descubrimientos, revolucionó la ciencia en la época del renacimiento y dejó un gran aporte científico a la humanidad con su teoría del modelo heliocéntrico –revoluciones de las esferas celestes- lo trabajó por más de veinte y cinco años y heredó a la ciencia grandes ideas revolucionarias como la que “el hombre está gobernado por la razón”. En este sentido, es pertinente tomar como ejemplo lo escrito por Thomas Kuhn (1962) quien hace referencia a estos cambios cuando cita lo dicho por Copérnico: “Antes veía un planeta; pero

ahora veo un satélite” “Antes creía que la Luna era un planeta (o la veía como tal); pero estaba equivocado”, lo que para el científico inició como una percepción al cambiar su visión terminó como una conclusión.

Hoy el científico está dotado de instrumentos, información y diferentes recursos que le permiten avanzar con el tiempo, experimentos que han revolucionado al mundo y junto a estos “nuevas teorías y retos” que lo ponen frente a una realidad mundial que arremete (emprende, agrede, asalta) para y contra del sistema, porque en esta ineludible revolución científica no solo se está creando para beneficiar al ser humano, sino también se está destruyendo el planeta; se está perdiendo de vista la “ética” cuando hemos sido testimonio de los desastres o catástrofes creados por el hombre, por lo que en este contexto vale mencionar lo que expresa Capra (1998): “Los científicos, por lo tanto, son responsables de su trabajo no solo intelectualmente, sino también moralmente”.

Otra importante premisa sobre la que hay que reflexionar es lo expresado por Jacques Hadamard en una conferencia realizada en el Palacio de Découverte, sobre la Intuición Subconsciente y la lógica de la investigación científica (1945) y que Kuhn –antes citado- hace referencia en su libro:

Los científicos hablan con frecuencia de las “ventas que se les caen de los ojos” o de la “iluminación repentina” que “inunda” un enigma previamente oscuro, permitiendo que sus componentes se vean de una manera nueva que permite por primera vez su resolución. En otras ocasiones la iluminación pertinente se presenta durante el sueño. (pp.192-193)

Por lo expuesto no es atrevido interpretar que a partir de la “observación” (técnica) y la “experiencia”(vivencia) el científico hace un análisis del fenómeno al que quiere dar respuesta; y es entonces, que a través de su forma de pensar (paradigma) sobre la cosa, da inicio a una posible “nueva creación” (descubrimiento), puede ser también que del fenómeno ya observado por otro genio se le dé un enfoque diferente, pues lo que fue concebido en su momento a través de cierto paradigma, el científico de hoy lo ve diferente con la convicción de que para la humanidad esto sea el albor (iluminación) tan esperado. Las personas en algún momento se han planteado un “por qué de las cosas”, y a partir de lo cual se considera inicia el descubrimiento y en el afán de dar respuesta a la interrogante surgen las respuestas logradas desde la psiquis del Ser.

Entre líneas en la obra de “La Estructura de las Revoluciones Científicas” de T. S. Kuhn (1962) es evidente que se toma en cuenta -como señala el autor- una “extraordinaria complejidad del mecanismo científico”, no obstante le deja al lector inquieto por entender aún más sobre el funcionamiento extraordinario de la psiquis, el lenguaje utilizado para dar sentido a la observación, la teoría utilizada para la percepción, la reflexión que se da para expresar un resultado inequívoco sobre la psicología de la forma (Gestalt) y las expectativas que el científico tiene de la naturaleza.

Exhortar a la continuidad con este alucinante tema científico que da luces de la forma de cómo se han ido tomando distintas teorías que con el transcurrir del tiempo y a través de transformaciones paradigmáticas han dado paso a nuevos descubrimientos, una revolución que probablemente será una constante en la ciencia. Finalmente es necesario recoger el criterio subjetivo en la expresión de Ramón de Campoamor, que en su poema “Ley Campoamor” dice: “En este mundo traidor, nada es verdad ni mentira, todo es según el color, del cristal con que se mira”, pensamiento que advierte a través del subjetivismo una posible verdad en un mundo de constante transformación.



### **Nuevos métodos de investigación: reflexión teórica a través de los aportes de Miquel Martínez**

Desde un enfoque estructural en el artículo: “El Comportamiento Humano: Nuevos métodos de investigación” de la autoría de Miguel Martínez, Catedrático Investigador de la Universidad Simón Bolívar de Caracas, Venezuela, publicado en el año mil novecientos noventa y seis (1996) en la ciudad de México por la Editorial Trillas, se erigen cinco interesantes capítulos, los cuales se intentará interpretar a través del análisis.

El autor en su obra yuxtapone su postura en un orden congruente de temas centrales a saber: I. Urgencia de un nuevo paradigma científico; II. Mitos e ilusiones en la ciencia; III. Concepción dialéctica emergente del conocimiento; IV. Enfoque sistémico y nuevo paradigma; y V. Criterios de validación de la ciencia.

Con respecto a la urgencia de un nuevo paradigma científico, Martínez trata de explicar aspectos fundamentales en el tiempo actual como los cambios de paradigmas, es decir el cambio de las reglas sobre la lógica que rige el pensamiento humano, y que por lo tanto pone en juego aquellas cosas que el ser hace y práctica convencido de que se han alcanzado nuevos conocimientos. Los conocimientos no se acumulan, los conocimientos que vienen después de otros a veces son una reformulación de los anteriores, contrastación de los anteriores, una negación parcial de los anteriores, pero también puede darse como un remplazo total de los anteriores y de esta manera se da el cambio de paradigmas; es decir, cuando hay una visión totalmente diferente de la misma realidad. Así mismo señala que hay personas que utilizan cambio de paradigma como si fuera un punto de vista, por lo que acota que dos paradigmas son contradictorios; es decir el uno tumba al otro y se impone, pero que lo lógico es que el que viene después tenga un progreso; en este sentido los problemas que crean los cambios de paradigmas y los problemas que crean el aumento de los conocimientos reformulando forman algo sumamente complejo.

En este mismo orden de ideas el autor hace una reflexión sobre los mitos e ilusiones en la ciencia, capítulo en el cual aproxima seis relevantes temas: I. No tenemos evidencia de relaciones causales; II. La plena objetividad es una ilusión; III. La inferencia inductiva es injustificable; IV. La “verificación empírica” es imposible; V. Relatividad esencial de la ciencia; y, VI. Paradojas de la ciencia positivista.

En términos generales, Martínez logra expresar sobre el criterio de científicidad y explica que la ciencia es el conocimiento, cita a varios autores y señala que la ciencia se ha convertido en una fuente de errores, así también explica textualmente que: “Las leyes causales no pueden demostrarse de manera empírica, pero la gran mayoría de científicos siguen pensando causalmente, y cuando hablan de una relación entre p y q es porque creen que p de alguna manera causa q, aunque no haya evidencia de que así suceda”. Según el positivismo señala que el principio de éste es que el conocimiento se da a través de la sensación de cada uno de los sentidos y que nos da el dato objetivo; es decir el objeto, este argumento lo explica a través de la neurociencia. Respecto a la verificación empírica señala que si no tenemos experiencia de la visión, olfato o ruido, nos quedamos con un interrogante, entonces construimos a través de los sentidos, depende de la experiencia entonces a partir de ello construimos la visión de acuerdo a la información que ya tenemos del objeto de estudio; entonces la objetividad está en nuestra construcción mental sobre un estímulo a partir de los sentidos que vaya en concordancia con una experiencia; por lo tanto objetivo y subjetivo son temas que hay que revisar.

El autor hace referencia a problemas que los vivió expresamente Kuhn hace dos siglos, en su obra principal: La crítica de la razón pura (1781) que dice: “El maduro juicio de nuestra época no quiere seguir contentándose con un saber aparente, y exige de la razón la más difícil de sus tareas a saber de nuevo emprenda su propio conocimiento”.

En este sentido es pertinente destacar el aporte que el autor ha dado a la psicología humanista creando métodos de investigación adecuados a esta realidad; así como los principios teóricos como el significado, la intencionalidad, la autorrealización y otros, dentro de un marco teórico y epistémico respaldados por una rigurosa metodología de la investigación a través de los métodos cualitativos para abordar estas complejas realidades que se ha diversificado y adaptado a la complejidad y al cambio de la realidad actual y que necesitan una diversificación, por lo que a través de una visión humanista se han logrado frutos a través de una importante repercusión en pro de los derechos humanos.

Ahora bien, de todo lo precedentemente expuesto, surgen las siguientes reflexiones:

- La tarea de filosofía de la ciencia establece un fragmento bipolar indisoluble entre el acervo del conocimiento científico y la praxis, en aras de exteriorizar un concepto general u holístico de determinadas realidades, y no un concepto particular de un contexto puntual.
- La duda presenta un ambiente ideal para promover la investigación, el contraste de ideas, el ensayo, el error, la validez y la confiabilidad; por consiguiente, la duda siempre será parte del proceso de creación de nuevas explicaciones científicas.
- Lo científico y lo práctico son conceptos diferentes, pero al mismo tiempo unidos entre sí. En consecuencia, de nada serviría la ciencia si no hay una practicidad de la misma.
- Una nueva vía para la construcción del conocimiento que no abandone totalmente el método científico sino aprovechar el método científico a través de una amalgama de otros elementos para la construcción del conocimiento.
- Finalmente, y no menos importante, el sentido humanista debe prevalecer sobre la ciencia, y no la ciencia sobre la humanidad, pues desde una perspectiva del relator, la ciencia es un acontecimiento de la humanidad, y no la humanidad un evento de la ciencia; de allí que, existirán aspectos de la esencia del ser humano que simplemente la ciencia no podrá explicar.

#### **Referencias bibliográficas**

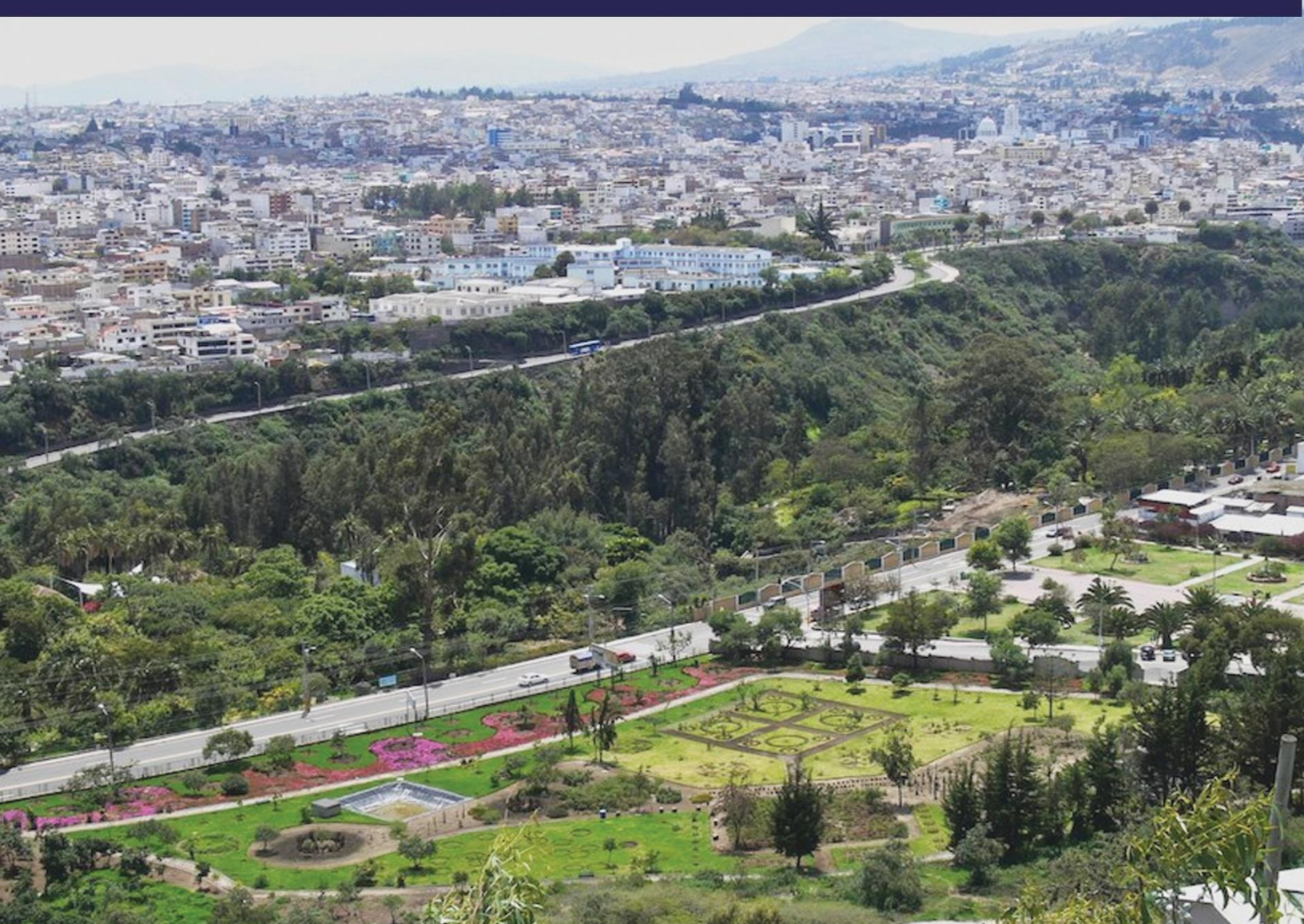
- Álvarez, Amparo (2017). Seminario Teoría Organizacional. Trabajo Final del Seminario Doctorado en Cs. Organizacionales. ULA. Mérida. Venezuela
- Capra, F. (1998): La trama de la vida. Editorial Anagrama: Barcelona. (págs. 25-55)
- Diéguez, Antonio (2005): La Tarea de la Filosofía de la ciencia. En Filosofía de la Ciencia. Editorial Biblioteca Nueva: Madrid (págs. 17-38)
- Extractos de la Carta al Gran Jefe Seattle recuperado de la web: [http://www.el-historiador.com.ar/articulos/mundo/carta\\_gran\\_jefe.php](http://www.el-historiador.com.ar/articulos/mundo/carta_gran_jefe.php) el 14 abril de 2017.
- Kuhn, T. (2004): Cap. X Las Revoluciones como Cambios del Concepto del Mundo. En La Estructura de las Revoluciones Científicas. FCE: México. (págs. 176-211)
- Martínez, M. (1996). Comportamiento Humano. Nuevos métodos de investigación. Editorial Trillas. México. (págs. 1-52)





## **SISTEMA DE GESTIÓN Y VALOR COMPARTIDO EN ESTABLECIMIENTOS HOTELEROS DE ÁREAS CONURBADAS: UNA PERSPECTIVA DESDE EL ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**VACA FONSECA HOMERO**





# SISTEMA DE GESTIÓN Y VALOR COMPARTIDO EN ESTABLECIMIENTOS HOTELEROS DE ÁREAS CONURBADAS: UNA PERSPECTIVA DESDE EL ANÁLISIS DOCUMENTAL

Vaca Fonseca Homero<sup>2</sup>

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas*

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.*

*Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara*

*P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206*

*Latacunga – Ecuador*

## Introducción

El Sistema de Gestión se fundamenta en los criterios de la calidad total, y surgió en el año 1987 mediante una Familia de normas emitidas por la ISO (International Organization for Standardization), denominada serie ISO 9000, que posteriormente adquirió el nombre de norma ISO 9001. Esta familia de normas ha sido emitida en algunas versiones o ediciones, las de los años 2000 y 2008 con una filosofía basada en la satisfacción del cliente. Posteriormente se incorpora la norma ISO 9001:2015 que se publicó el 23 de septiembre de 2015 en la misma que se plasman una serie de cambios importantes con un enfoque basado en riesgos en los Sistemas de Gestión de la Calidad.

La creación de valores compartidos, en el ambiente corporativo, debería ser considerada como una práctica empresarial continua, porque “mejoran la competitividad del negocio al tiempo que mejoran las condiciones sociales, ambientales y económicas de las comunidades en las que opera” (Porter, M., Y Kramer, M. 2011. p. 6), es el factor clave para el desarrollo sostenible de las PyMEs, y de los establecimientos hoteleros.

Con este fundamento disciplinar, es factible desde el contexto interpretativo, determinar la importancia de los sistemas de gestión en los establecimientos hoteleros de zonas conurbadas, el objetivo es que, a través de una revisión sistemática de información documental basada en un proceso de arqueo de fuentes científicas de consulta, se determine en qué medida el enfoque sistémico, el cumplimiento de los requisitos de los clientes, la creación de valor compartido, son parte de la gestión de éstas organizaciones.

## Acepciones de Sistemas

Los sistemas en términos teóricos, son conjuntos ordenados de conceptualizaciones y representaciones simbólicas en todas las disciplinas del pensamiento, mientras que en el ámbito material, el sistema es un conjunto de partes cuya dinámica es sinérgica y sus resultados representan un alto rendimiento. Al respecto, Luhmann (2010), afirma:

...El origen de la teoría de los sistemas se encuentra en los inicios de la cibernética. Se discuten los mecanismos de feed-back y de causalidad circular en los sistemas biológicos y sociales [...] la teoría de los sistemas cuestiona los conceptos científicos tradicionales de causalidad, de determinismo y de reduccionismo. (p. 305)

En concordancia con este enunciado, puede manifestarse que los sistemas contienen una relación circular en donde sus partes son interactuantes e interdependientes; estos, no actúan por casualidad ni responden a un patrón de gestión predefinido e invariable, en otras palabras, el sistema como un método para unir y organizar los conocimientos con la intención de una mayor eficacia de acción, permite retroalimentar la información emitida por cada uno de sus componentes con el fin de adoptar una cultura de prevención de errores para que las organizaciones logren alcanzar los mejores resultados.

En otro ámbito, el autor señala que:

...las organizaciones son sistemas sociales autopoiéticos, en el seno de los cuales las únicas operaciones posibles son las decisiones. A pesar de que éstas son secuencias de acontecimientos que permiten la siguiente decisión, no puede hablarse de una finalidad de la organización a la que estarían subordinadas. (p. 306)

"Algunas veces las estrategias son más importantes que la innovación en sí misma. El problema es que raramente te dejan una segunda oportunidad".

*Peter Drucker*

Por consiguiente de acuerdo a la afirmación expuesta las empresas como sistemas autopoiéticos, deben lograr mantenerse fortalecidas sinérgicamente tanto en sus procesos internos como externos, que les permitan adoptar decisiones más efectivas, para garantizar la confianza de trabajadores y la plena satisfacción de los clientes que, en el ámbito de los establecimientos hoteleros, constituye un aspecto clave para llevar adelante la gestión del hospedaje de turistas, en tal sentido los hoteles, hostales y pensiones, ubicados en las áreas urbanas de influencia, de acuerdo con el enfoque de sistemas, en el corto plazo necesitarán rediseñar sus estrategias de trabajo mirando hacia los competidores y consolidándose en el marco de las alianzas estratégicas.

### **Sistema de gestión: Aplicabilidad y ventajas**

El sistema de gestión representa un componente activo de las empresas para optimizar los procesos y las buenas prácticas para la atención y satisfacción de los clientes, a través del manejo ordenado y eficiente de sus recursos. Además es una fórmula para la gestión de la productividad dirigida a optimizar el funcionamiento operativo y organizacional de las instituciones, que comprende un proceso de generación de ideas, planificación, implementación y control. "Un Sistema de Gestión es un conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan, para establecer la política y los objetivos, y para lograr dichos objetivos" (Fraguela, Carral, Castro y Rodríguez, 2011, p. 6).

«Saber que sabemos lo que sabemos y saber que no sabemos lo que no sabemos, ese es el verdadero conocimiento»

*Nicolás Copérnico*

El significado expuesto, desde la perspectiva del desarrollo organizacional y la calidad total, simboliza la esencia de la administración sistémica empresarial; dicho de otro modo, la empresa [Hotelera] es, o debería ser, una organización en el cual todas las partes interesadas internas y externas converjan hacia un mismo objetivo en total congruencia con la misión y visión de la misma, con empoderamiento y compromiso institucional, mediante las buenas prácticas del trabajo en equipo y con un enfoque de mejora continua, para garantizar su crecimiento sostenible. Imaginemos en prospectiva, el destino de las organizaciones que quieran desconectarse de todos sus contactos y aliados estratégicos, las consecuencias serían inevitablemente dramáticas porque el conglomerado de los clientes ahora más que nunca utilizan los servicios a través de redes sociales y empresariales en donde los medios de información entre operadores y empresarios son claves para la gestión

Los autores, amplían su criterio del sistema de gestión hacia el *sistema de gestión integrado*, sobre el cual se sustenta el trabajo en equipo de las organizaciones para lograr un alto desempeño. Veamos lo que dicen:

...un Sistema de Gestión Integrada, posibilita y simplifica la implantación de un único sistema de gestión eficaz, adecuado para la empresa.

En un solo Manual de Gestión Integral, se especifica el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud, de la Calidad y del Medio Ambiente, de una organización. (Fraguela *et. al*, 2011, p. 48)

Observándolo con atención a este criterio, se puede interpretar la intención del escritor en tratar de demostrar la necesidad ineludible de integrar los sistemas convencionales de dirección, en una única gestión a fin de garantizar con excelencia el cumplimiento de los requerimientos modernos de los mercados nacionales e internacionales. Por experiencia propia, tanto en el ámbito privado y público, las actividades sin una visión de trabajo en equipo, no impactan eficazmente en el desarrollo organizacional, y los procesos no se cumplen conforme a la planificación. Es necesario entonces en el manejo operativo, la implementación de eficientes canales de comunicación que contribuyan a un sistemático flujo de la información para la dirección de las empresas, y esto solamente se logra mediante un trabajo sistémico.

Complementando el argumento de la cita del párrafo anterior, en cuanto a las ventajas del sistema de gestión integrado, se manifiesta:

... Se simplifica su implantación. Es mayor la eficacia en su evaluación, el control y el seguimiento. Existe una mayor participación de los trabajadores en su implantación. Se alcanzan cotas más altas en la mejora de las Condiciones de Trabajo, de la Calidad y del respecto por el Medio Ambiente. (*Ídem* p.48)

Éstos aspectos evidencian la importancia estratégica de los sistemas de gestión, porque como ya se mencionó, cubren a todas las áreas internas y externas de las compañías o empresas, de manera que los objetivos sean alcanzables en el marco del clima laboral, el rendimiento económico, los acuerdos y alianzas con la competencia; y naturalmente, en el ámbito de la responsabilidad social corporativa, concretamente en la creación de valores compartidos para generar bienestar y desarrollo social, que en el caso de los servicios hoteleros representaría la creación de un tipo de clúster.

Desde 1890 Marshall describió<sup>□</sup> las ventajas de la aglomeración de las actividades económicas a partir de la especialización y disponibilidad de mano de obra calificada; los términos utilizados fueron distritos industriales, polos de desarrollo, sistemas productivos locales, sistemas regionales y nacionales de innovación principalmente. El concepto de clúster fue difundido por Porter (1990), a partir del modelo diamante de las ventajas competitivas<sup>1</sup>. En el estudio, evidenció que las empresas líderes en cualquier campo tienden a agruparse en ciertas áreas geográficas, a estas agrupaciones se les llama clúster competitivos, los cuales resultan de la búsqueda de nuevas y mejores formas de competir, innovar y llegar más rápidamente al mercado. (Espinal Morales & Murcia Gómez, 2003, p.8)

La reflexión del párrafo anterior es de vital importancia, porque es necesario prestarle atención al tema de los sistemas de gestión. Como mencioné en párrafos anteriores, la globalización en sus diferentes órdenes nos impone la necesidad de trabajar como grupos empresariales en los que se mueven organizaciones con intereses comunes, entre las cuales la interacción e interdependencia son ventajas competitivas.

### Valor compartido: Un enfoque hacia el nuevo modelo de negocios

La teoría de la creación de valor o valores compartidos fueron planteadas y difundidas por Michael Porter y Mark Kramer en el 2011, cuando en sus propuestas abordaron el tema de la competitividad como uno de los aspectos claves para complementarlo estratégicamente con lo que ellos denominan “*la salud de las comunidades*”, es decir, la empresa como tal debe buscar su desarrollo sostenible agrupándose en comunidades exitosas para generar valor a través de productos y servicios que favorezcan exitosamente a los grupos de interés externos como: clientes, proveedores, comunidad, Estado, etc., que marquen un cambio radical en la transformación de la economía y la calidad de vida de la sociedad. Manifiestan que:

...Existe la oportunidad de hacer un nuevo modelo de negocios, para ello los gerentes deben cambiar de paradigma y diseñar sus productos, servicios y la cadena de valor con una mirada amplia que incluya la comunidad y no se centre sólo en los mercados. De hacerlo, se obtendrán incrementos en las ganancias e importantes cambios en el estilo de vida de la sociedad. (Albano, Pérez, Spotorno, Martín, Rocatti, Santero, Bulian, Suñer y María Natalia, 2012, p.12)

“Valor compartido es crear valor económico a partir de la generación de beneficios sociales”.

“El valor compartido no es teoría, ya es una realidad. Las empresas que no lo abracen quedarán atrás”.

Michael Porter

Esta *oportunidad* a la cual se alude en la afirmación precedente, puede considerarse que tiene un valor positivo y altamente motivador para los responsables y administradores de las empresas porque no se está hablando de un práctica anacrónica de dirección; los gerentes del sector productivo y de servicios asociados al quehacer hotelero, desde la óptica de investigaciones ejecutadas en este sector de las PyMEs hoteleras sobre sistemas de gestión de calidad, desconocen la importancia de la creación de valor compartido como la fórmula de lograr resultados de impacto, pues solamente se fijan en un crecimiento financiero más que económico aspecto que representa una barrera para desarrollo social porque demuestra en cierto modo una relativa preocupación por la preservación sostenible de los recursos.

Además de esto, la gestión sin visión compartida no genera retornos financieros satisfactorios, porque los gestores de tales negocios únicamente miran el rendimiento *financiero* que es de corto plazo,

mientras que si se mira desde la perspectiva *económica el resultado* a mediano o largo plazo, que no provienen directamente de la mano directa de los clientes, sino de un crecimiento sistémico inter-organizacional como ocurre en las grandes ciudades, los recursos provienen de la dinámica turística que se genera en los clúster (Término mencionado en el acápite 2.2.), se puede por ejemplo citar el caso del “Tren Crucero” del Ecuador considerado como uno de los mejores de Latinoamérica por su calidad de servicio, cuyo aporte *económico* representa la generación de negocios a lo largo de su corredor ferroviario; esto a su vez crea fuentes de empleo y muchas ventajas colaterales que contribuyen a dinamizar el movimiento mercantil y financiero, lo cual obviamente mejora la calidad de vida y el bienestar social del entorno.

Por tanto,

...si se identifican las necesidades y problemas sociales a la par, bajo una visión de largo plazo, se ponen de manifiesto los aportes que cada organización puede brindar a la sociedad desde el desarrollo de su propio negocio, entonces sí se podrán identificar las necesidades sociales. (Albano *et. al.*, 2012, p.9)

La gestión orientada hacia el aspecto social, considerado como uno de los ejes de las nuevas ISO 9001-2015, contribuyen sin lugar a dudas en el desarrollo sostenible de los negocios, porque contribuyen al desarrollo regional en nuestro caso, y a nivel nacional en reciprocidad con el *cambio de la matriz productiva* de manera que esto, se espera, constituya una imagen referente *internacional* del Ecuador.

Resulta además imprescindible resaltar otro de los criterios emitidos en el texto:

...los programas de RSC se enfocan principalmente en la reputación y sólo tienen una conexión limitada con el negocio, haciendo que sean difíciles de justificar y mantener en el largo plazo. En cambio, la CVC es parte integral de la rentabilidad y la posición competitiva de una empresa. (Albano *et. al.*, 2012, p.14)

Efectivamente, la responsabilidad social corporativa (RSC), en términos de *vanguardia* para la atención al cliente es ya de escasa aplicación, por no decir obsoleta. Las empresas mundiales referentes en valor compartido como Nestlé, tiene una cobertura globalizada de servicios y productos, su crecimiento global se debe a sus aportes en los ámbitos de la nutrición de los niños, la mejora de los cultivos, la creación y promoción de mejores estándares de vida para sus proveedores, financiamientos sociales, etc.

Entonces a la luz de los acontecimientos que se avizoran, se debe ya como sector turístico y hotelero pensar en llevar a la práctica estas nuevas versiones de contribución social, lo cual a posteriori van significar status económico tanto para los establecimientos hoteleros como para los grupos de interés externos. El aspecto clave de esta transformación paradigmática de negocios es que, mano a mano, se puede ir alineando con las políticas de transformación de la matriz productiva y el plan nacional del buen vivir que patrocina el Estado Ecuatoriano.

#### **Establecimientos hoteleros: Significado e importancia en el desarrollo económico**

Para configurar una definición aplicable al sector de alojamiento se toma como referencia una conceptualización genérica del término Hotel.

Hoteles (...) establecimientos comerciales (...) caracterizados por ofrecer alojamiento, con o sin otros servicios complementarios, bajo una unidad económica de explotación. Ocupan la totalidad o parte independizada de un inmueble y reúne una serie de requisitos técnicos y de equipamiento que los hacen aptos para su función principal. (Sancho & Buhalis, 1998, p. 95)

Es muy importante tomar en cuenta el escenario en el que se desenvuelven las entidades empresariales, por esto un concepto debe ser pertinente con la realidad del área del entorno que se pretende analizar, pues hay que entender en forma objetiva la realidad socio económico y geográfico exclusiva y única de la misma. Cada lugar o zona geográfica tienen su propio acervo de costumbres, que constituyen su patrimonio como por ejemplo en Cotopaxi-Ecuador, la zona conurbada de esta parte del territorio nacional también es única con ciertos rasgos que lo identifican en el contexto cultural del país.

En este sentido, la experticia para plantear un concepto de hotel o *establecimiento hotelero* de acuerdo al territorio o área geográfica es altamente relevante; lo que se trata de decir es que una conceptualización general del término *Hotel* no bastará para cubrir el contexto requerido para formular una expresión real que represente a los establecimientos hoteleros. Los hoteles que forman parte de corredores urbano, tienen una estructura organizacional diferenciada, con estilos propios de gestión y servicio que sin lugar a dudas captan el interés de los turistas. Es cierto que los establecimientos en mención, deben responder a disposiciones contractuales y ordenanzas públicas, que garanticen la calidad del servicio, pero mi visión es que la tipología misma del servicio



hotelero es un fortaleza para explotarlo sostenidamente, bajo un concepto de innovación y mejora continua, a fin de garantizar no sólo la supervivencia de éstas, sino también de la sociedad y el aparato económico del sector. Cabe destacarse que el sector hotelero como potencial estratégico, no es explotado con una visión sustentable, los modelos de administración como en la mayor parte de mis argumentos, son tradicionales y empíricos. Esto distorsiona la verdadera misión y visión de estas empresas, por lo que se confunde el turismo con un sistema de alojamiento eventual sin planificación estratégica.

### **Conurbación: Contexto y estructura territorial**

En este análisis se instituye la categoría *área conurbada*, expresión que es un sinónimo de conurbación; ésta, "es un fenómeno mediante el cual dos o más ciudades se integran territorialmente, independientemente de su tamaño, de sus características propias y de la adscripción administrativa que posean. El término conurbación fue acuñado en 1915 por el geógrafo escocés Patrick Geddes". (Moreno, 2008, p. 2).

Se puede entender que ésta es la manera como la escritora configura su concepto respecto a los sistemas urbanos integrados. Más que un fenómeno de desorden social, de las innumerables lecturas que me he permitido revisar, la conurbación trae desarrollo consigo, debido a que se integran poblaciones aledañas con iguales intereses y con un mismo fin, el de crecer y crear un nuevo estilo de convivencia que genere paz social.

En otro contexto ...este término tiene sentido de continuidad y puede ser aplicado tanto al proceso como al resultado. La integración física -como hecho material- a la vez que es un resultado, es generador de diversas dinámicas de interacción en lo social, lo cultural, lo político, lo económico, etc. (*Ídem* p. 2)

Las características de las conurbaciones son muy variadas porque dependen de varios factores como el territorio, la cultura y las costumbres ancestrales. En muchos casos existen zonas conurbadas que están juntas pero a la vez son independientes en su administración política y económica como por ejemplo la ciudad de Leticia, que es una zona conurbada ubicada exactamente en un punto de convergencia entre Perú, Colombia y Brasil, con una población multifacética desde su ideología, pasando por su idioma hasta su cultura emprendedora.

...La conurbación, que también se califica como proceso de "juntamiento" o "pegamiento", da lugar a una nueva territorialidad a modo de un rizoma que extiende sus tallos horizontalmente bajo el suelo, para emerger de nuevo a la superficie con la forma de más vida. En la conurbación coexisten la integración y la escisión, pues se trata de rizomas en interacción. (*Ídem* p.2)

Este corto mensaje es significativo porque salvo ciertos aspectos secundarios que se expresan en el mismo, la zona conurbadas como las que se asientan en la costa y región andina ecuatoriana, efectivamente se han transformado en una nueva expresión territorial de lo que otrora constituyeron espacios urbanos *independientes* sin una visión de integración y trabajo sistémico para potenciar su desarrollo económico a través de la explotación sustentable y sostenible de sus recursos.

Partiendo de los supuestos anteriores, es procedente nombrar ejemplos de conurbaciones relevantes a nivel mundial y nacional tales como: La conurbación La Serena-Coquimbo, de Chile; la conurbación Elda-Petrel de España conformada por poblaciones la lengua valenciana y castellana; la conurbación Maldonado-Punta del Este de Uruguay, entre otras.

En el ámbito nacional, es pertinente nombrar por ejemplo, a la conurbación denominada la "Gran Latacunga" (GAD Municipal de Latacunga - DIVISIÓN, s. f.), que se crea entre los cantones de Salcedo, Pujilí, Saquisilí; y por supuesto, Latacunga, la cual constituye una fortaleza potencialmente estratégica para el desarrollo

compartido de sus comunidades; la conurbación Manabí Centro conformada por los cantones de Rocafuerte, Jaramijó, Santa Ana, Montecristi, Portoviejo y Manta, zona de gran afluencia turística por sus paisajes y espacios de relevancia histórica, así como por su actividad pesquera y agrícola.

### **Análisis de datos: soporte de decisiones en los sistemas de gestión**

Cuando se investiga, es conocido en el ámbito académico la importancia del análisis de datos. Una vez que se han cumplido previamente los procesos de recolección y procesamiento de la información.

...Con respecto a la naturaleza de los datos, ésta puede ser muy versátil según la técnica que utilicemos para su recogida. Así tendremos datos discursivos, narrativos, iconográficos, documentales, registros de observación... que requerirán un tratamiento o manejo diferente. (Gil y Arana, 2010, p. 2)

Este manejo al cual se refiere el autor de la cita, depende del tipo de información a recopilarse. Para la recolección de la información sobre sistemas de calidad y valor compartido, como en cualquier trabajo de investigación, es requisito el uso de técnicas como la observación y la encuesta, cuyo fin es la fundamentación; la inspección; limpieza y transformación de datos; a esto se tiene que agregar las conclusiones, que sustenten sólidamente la toma de decisiones.

La práctica *académica especialmente*, es un quehacer permanente de análisis y verificaciones estadísticas de información, aspecto que representa retos profesionales porque los resultados no sólo son evaluados sino juzgados tanto más porque tal información una vez procesada y aprobada se encuentra disponible en la red, de modo que, desde el primer momento en que se empieza a trabajar los datos, se está haciendo análisis y abstracción; estamos dejando parte de nuestra subjetividad en el proceso de emerger los significados a partir de los datos, los resultados sin lugar a duda deben contener relevancia y aplicación significativa, que contribuyan a la ciencia. La era del conocimiento en la que tanto la academia como los sectores de la producción se mueven, es la era del desarrollo económico basado en la generación de aportes científicos de calidad, tales aportes sólo serán posibles recopilando y procesando datos originales.

El análisis de datos es el centro de un estudio de *sistemas de gestión* para el desarrollo sostenible empresarial, mi recomendación va a ser siempre motivar a la innovación en materia de emprendimiento, y en la medida de lo posible aplicar la cultura de *creación de valor compartido*, como modelo de innovación organizacional y estratégica, aspectos que al ser tratados y documentados previamente, deben ser procesados preferentemente mediante uso de un software y/o aplicaciones informáticas que ayuden a interpretar los mismos

### **Conclusiones**

El ensamblaje de información que ha requerido este ensayo, constituye una expresión constructiva significativa para la práctica académica porque permite visualizar la necesidad de forjar competencias en investigación y recolección de información acertada cuyos criterios de valor científico contribuyan de manera propositiva a la formación de profesionales emprendedores.

La teoría de sistemas en el ambiente empresarial debe ser el norte y sur de todo administrador porque la vida moderna y la globalización, aunque con sus formidables beneficios, traen consigo también fuertes desafíos especialmente con el crecimiento acelerado de la competencia, y para confrontarla los directores de empresas debe adoptar de una cultura de calidad total, esta comprende aspectos como el *cambio organizacional*, la administración del talento humano, la administración estratégica y la calidad en el servicio que represente la total satisfacción del cliente.

La gestión con enfoque sistémico, como se mencionó en párrafos anteriores de este ensayo, es un trabajo de coyuntura y de generación de sinergia para crear valor agregado para la empresa. El enfoque sistémico es también la fórmula para fortalecer alianzas estratégicas sean éstas a nivel local como internacional, con lo que se crean los escenarios propicios para llevar a la praxis la receta de la creación del valor compartido.

Este análisis epistemológico, también resalta la necesidad de contar con un segmento de mercado de estudio, coherente y pertinente con el tema que se propone, el mismo que a su vez fue previamente discutido para su aplicación, es así que la propuesta de sistemas está conectada con la estructura conurbada de la zona de influencia, que a la vez se correlaciona con el criterio de valor compartido, que no es otra cosa que la generación de beneficios para todas las partes interactuantes en determinado sector de la producción o servicio, como es el caso de los establecimientos hoteleros.

Por las características de la información que representan la planificación de un trabajo sistematizado, es necesario determinar la metodología de la recolección, el procesamiento y el análisis de los datos a ser procesados, es recomendable, la aplicación de un software estadístico.

### Referencias bibliográficas

- Albano, S., Pérez Cortés, A., Spotorno, M., Martín, S., Rocatti, S., Santero, M.,... & Suñer, M. N. (2012). De la responsabilidad social empresaria a la creación del valor compartido entre organizaciones y comunidad. Primera parte. Recuperado de: <http://rehip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/2205/513A4d01.pdf?sequence=1>
- Espinal Morales, A. N., & Murcia Gómez, S. M. (2003). Propuesta de un modelo de clúster de promoción turística para mejorar la imagen de la ruta de hoteles de montaña en los municipios de La Palma y San Ignacio en el departamento de Chalatenango. Recuperado a partir de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7613/5/647.94-E77p-GBA.pdf>
- Fraguela Formoso, J. A., Carral Couce, L., Castro Ponte, A., & Rodríguez Guerreiro, M. J. (2011). La Integración de los Sistemas de Gestión. Necesidad de una Nueva Cultura Empresarial Integration of Management Systems. Need for a New Entrepreneurial Culture. *Dyna*, 167, 45. Recuperado De: <http://www.scielo.org.co/pdf/dyna/v78n167/a05v78n167.pdf>
- GAD Municipal de Latacunga - División. (s. f.). Recuperado 31 de agosto de 2017, a partir de <http://www.latacunga.gob.ec/division>
- Gil, T. G., & Arana, A. C. (2010). Introducción al análisis de datos en investigación cualitativa: Tipos De Análisis Y Proceso De Codificación (II). *Nure Investigación*, 7(45). Recuperado de: <http://www.nure.org/OJS/index.php/nure/article/view/485>
- Luhmann, N (2010) *Introduccion a la Teoria de Sistema*. Madrid. Editorial Universidad Iberoamericana. Madrid. España
- Moreno Jaramillo, C. I. (2008). La conurbación: rizoma urbano y hecho ambiental complejo. Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/3363/1/CIM-CONURBACION.pdf>
- Moreno, M. R. M. (2013). Evaluación Financiera Y Operacional: aplicada en PyMEs hoteleras. *Revista EAN*, (65), 31-48. Recuperado de: <http://journal.ean.edu.co/index.php/Revista/article/download/459/450::pdf>
- Olano, E. U. (2010). La Teoría De Sistemas De Niklas Luhmann. *Contrastes: revista internacional de filosofía*, (15), 301-317. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3283017.pdf>
- Organización (2017) Documento en línea: <https://www.iso.org>. Obtenido de <https://www.iso.org>: <https://www.iso.org>. Consultado en fecha 4/5/2017

Porter, M., Y Kramer, M. (2011). La creación de valor compartido. Harvard Business Review, 89(1), p. 6 -  
Buscar con Google. (s. f.). Recuperado 25 de junio de 2017, a partir de  
<https://www.google.com/search?client=firefox->

Sancho, A., & Buhalis, D. (1998). Introducción Al Turismo. Organización Mundial del Turismo Madrid.  
Recuperado a partir de [http://www.academia.edu/download/34235207/Introduccion\\_al\\_turismo.pdf](http://www.academia.edu/download/34235207/Introduccion_al_turismo.pdf)

# PARTE II - ENSAYOS CIENTÍFICOS



## **IMPACTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA ECONOMÍA DE LAS EMPRESAS, SEGMENTO PYMES.**

LEMA CERDA, LUIS





# IMPACTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA ECONOMÍA DE LAS EMPRESAS, SEGMENTO PYMES.

Lema Cerda, Luis<sup>2</sup>

---

*<sup>2</sup>Docente Investigador de la Universidad de las Fuerzas Armadas  
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio. Ecuador.  
Campus Gral. Guillermo Rodríguez Lara  
P.O.BOX 171-5-231B Fax: +593(2)810206  
Latacunga – Ecuador*

## Introducción

La evolución que han tenido los modelos de producción a través del tiempo, desde la extracción, transformación y servicios han permitido que la gestión empresarial adopte distintos lineamientos y enfoques a través del tiempo. En lo que corresponde a producción, los inicios del siglo XIX, contemplan nuevas maneras de generar transformaciones con el objeto de construir productos que permitan satisfacer las necesidades de la comunidad, en este punto alrededor de la mitad del siglo XX y con la iniciativa, inversión de varias instituciones como por ejemplo la universidad de Pensilvania a través de su dispositivo Eniac, considerando este punto de partida y tomando como referencia y trasladándonos hacia los años 70 en donde fue creada la red ARPA, que permitió mantener enlaces a distancia, puesto en esta perspectiva se determinan las distintas evoluciones que han mantenido de manera sostenida las herramientas de tecnología de información y comunicación, transformando los modelos y métodos de trabajo a través de los cuales las empresas, como organismos capaces de producir riqueza, fomentan nuevas formas de gestión y nuevas expectativas de los clientes potenciales.

Desde la argumentación precedente, emergen las preguntas clave concernientes a cualquier tecnología propuesta y que pueden estar direccionadas hacia:

¿Qué dispositivos son necesarios para mejorar la gestión de la empresa?, ¿Cómo influyen las aplicaciones informáticas en la gestión?, ¿Cuánto costará construir y operar la tecnología propuesta? ¿Qué riesgos se asocian con la tecnología propuesta? ¿Qué riesgos hay si no se utiliza? ¿Qué recursos se necesitarán para el mantenimiento, la actualización y la reparación de la nueva tecnología?

Bajo este enfoque podemos identificar algunas categorías a través de las cuales gira el estudio de análisis de datos tales como, Tecnología, Ventas, gestión tecnológica, competitividad, productividad, economía de empresa, pymes.

## Las tecnologías de información y comunicación

Las tecnologías de información y comunicación forman el eje fundamental de la propuesta investigativa, al dar inicio a su tratamiento es necesario contextualizar y conceptualizar algunos preceptos, de esta manera abordaremos los orígenes contextos espacios-temporales y paradigmas científicos.

Con respecto a la tecnología, es importante denotar que no hay un concepto específico. Tecnología parte de un concepto polisémico vinculado a una multiplicidad de relaciones y de perspectivas diversas, y fuertemente relacionado al poder simbólico; como lo expone Echeverría J. (2000) quien considera que requiere una sólida vigilancia epistemológica, la complejidad derivada de conjuntos increíblemente variados de fenómenos, herramientas, instrumentos, máquinas, organizaciones, métodos, técnicas, sistemas y decires sobre los mismo. De acuerdo a las aseveraciones de Echeverría J. (2000), se identifican grandes enfoques en las teorías sobre la tecnología, y bajo el análisis epistemológico pueden ser agrupadas arbitrariamente en: orientación instrumental, cognitiva, y sistémica.

El concepto Tecnología al no identificarse ontológicamente se determina como herramienta de comprobación para las teorías de ciencias puras y el fomento del desarrollo de prácticas, laboratorios a través de la presentación de innovaciones en forma coordinada, efectiva, sustentable y con efectos sinérgicos. Por ello se determina que bajo un enfoque holístico existen algunas teorías que impulsan el análisis de las tecnologías partiendo de la teoría del valor trabajo, pasando por el pragmatismo, permitiendo a los seres humanos generar herramientas que impulsen el constructivismo para que luego de toda esta conjunción se determinen ventajas competitivas fundamentadas en los parámetros de la teoría de los sistemas y su aplicación en el campo empresarial.

Por otro lado el tema propuesto no puede enmarcarse en un nivel Conjetural hipotético, porque existen estudios previos de la variable TIC y su comportamiento dentro de las organizaciones por tanto se consideró que el nivel adecuado es el Teórico ya que al momento de la propuesta de investigación existen teorías pero no existen los indicadores que permitan determinar de manera adecuada la morfología del fenómeno.

Dentro de la diagnosis de este constructo, estudios previos en la zona geográfica del cantón Latacunga demuestran que el de las tecnologías de información y comunicación no es representativo principalmente si consideramos como herramienta de apoyo para la gestión y proceso de toma de decisiones.

Es importante delimitar dentro del diagnóstico parámetros como volumen de ventas, competitividad, productividad, como base fundamental para evaluar la condición en la que se encuentra económicamente la empresa, tomando como punto de partida que las organizaciones día a día buscan mejorar su condición a través de herramientas y a su vez La adopción de las TIC depende en gran medida de la capacitación del personal (Cohen y Levinthal, 1990; OCDE 2012), se determinan algunas de condición de talento humano que permitan afianzar que la inversión en tecnología evidenciado a través del indicador ROI (Rendimiento sobre la inversión), justifique y ponga a la luz el impacto generado por la implementación de las TIC.

### **La gestión empresarial y las TIC**

La gestión empresarial cada día se impulsa más hacia la generación de ventajas competitivas que determinen un aprovechamiento de los recursos de tal manera que se fomenta la concepción de productividad y competitividad como se enfoca la pregunta de investigación, uno de los parámetros que se ha tornado importante es el acceso a herramientas de tecnologías de información y comunicación TIC, que le permitan desarrollar los procesos de manera más eficiente y por tanto aportan a la economía de la empresa. La gestión empresarial requiere de múltiples herramientas para considerar que se desarrolla en niveles adecuados versus el comportamiento de los competidores, en esta era de la información se prevé a la tecnología de información y comunicación como un instrumento fundamental para alcanzar este cometido.

## La tecnología de información

De acuerdo a lo descrito anteriormente las tecnologías de información contemplan múltiples materiales que ayudan a desarrollar los procesos dentro de las organizaciones indistintamente del giro de negocio, la tecnología está inmersa en la industria en los procesos de producción al permitirle aprovechar al máximos los recursos como materia prima, mano de obra, innovar en el método evidenciando una reducción de costos que coadyuven a una estrategia de liderazgo en el mercado. En las empresas comerciales también cumple un papel relevante la inclusión de tecnología debido que impulsa un mejor método de gestión, dotar de información clara y oportuna en lo contemplativo a inventarios, ha permitido catapultar a niveles inesperados hace años atrás en donde gracias al comercio electrónico se generan millones de transacciones diarias sin estar físicamente en un mismo lugar los intervinientes, sin palpar el producto y con nuevas formas de pago.

La gestión empresarial cada día se impulsa más hacia la generación de ventajas competitivas que determinen un aprovechamiento de los recursos de tal manera que se fomenta la concepción de productividad y competitividad como se enfoca la pregunta de investigación, uno de los parámetros que se ha tornado importante es el acceso a herramientas de tecnologías de información y comunicación TIC, que le permitan desarrollar los procesos de manera más eficiente y por tanto aportan a la economía de la empresa.

Como en su momento lo estudió Ludwig Von Bertalanffy (1901 – 1972), a través de la teoría de sistemas, esta se convierte en base fundamental y guía para dar respuesta a la investigación; y, como lo muestra su autor en el libro

Teoría General de los sistemas (p. VII - Prefacio), es considerada:

La teoría de los sistemas representa un amplio punto de vista que trasciende grandemente los problemas y los requerimientos tecnológicos, una reorientación que se ha vuelto necesaria en la ciencia en general, en toda la gama de disciplinas que va de la física y la biología a las ciencias sociales y del comportamiento y hasta a la filosofía. Con distintos grados de éxito y de exactitud

Por tanto fundamentamos que la pregunta de investigación se encuentre en este nivel dado que estudios anteriores han permitido demostrar que no se encuentran en un nivel hipotético ya que con el pasar de los años la teoría propuestas por Ludwig está ampliamente analizada. Por esto se ha considerado que el tema no corresponde al nivel conjetural ya que por su desarrollo en este mundo globalizado en donde dependemos en un alto porcentaje de dispositivos y programas sustentados a través de tecnología, en este punto, se llega a identificar la importancia de evaluar el impacto que tiene en la economía de las empresas. Al desarrollar el análisis respectivo del accionar de las TIC dentro de las organizaciones determinamos que lo que se busca identificar es como el uso de herramientas de tecnologías de información y comunicación se han convertido en fuente fundamental de la ventaja competitiva, según Porter (1999), el cambio tecnológico es una de las principales guías para la competencia, en dónde muchas de las empresas reconocidas en la actualidad son aquellas capaces de explotar los cambios tecnológicos.

De la misma manera Slywotzky, & Morrison, (2001), sostienen que las ventajas específicas con las TIC están relacionado con el aumento de la productividad como resultado de la mejora de procesos, creación de valor y creación de ventaja sobre la competencia.



La tecnología es un conjunto ordenado de instrumentos, conocimientos, procedimientos y métodos aplicados en las distintas ramas industriales, así también proponemos que es una actividad socialmente organizada, planificada que persigue objetivos conscientemente elegidos y de características esencialmente prácticas. Y bajo otro enfoque la tecnología es el conjunto organizado de conocimientos aplicados para alcanzar un objetivo específico, generalmente el de producir y distribuir un bien o servicio.

De la misma manera la tecnología puede considerarse desde dos ángulos diferentes como una variable ambiental externa o como una variable organizacional interna:

- a. La tecnología como variable ambiental.
- b. La tecnología como variable organizacional.

La tecnología puede considerarse como una variable ambiental que influye en las organizaciones, desde el punto de vista de la organización, la tecnología puede ser abordada y analizada desde varios ángulos y perspectivas, tal es su complejidad. Algunos autores han intentado proponer clasificaciones o tipologías de tecnologías para facilitar el estudio de su administración.

### **Tipología de tecnologías**

Dentro del análisis teórico encontramos que James D. Thompson dentro de su investigación señala que la tecnología es una variable importante para la comprensión de las acciones de las empresas, y que se fundamenta en los resultados deseados y en las convicciones sobre las relaciones de causa y efecto, para alcanzar un resultado, el conocimiento humano prevé las acciones necesarias y la manera de ejecutarlas. Así una tecnología instrumentándose perfecta produciría inevitablemente el resultado deseado, mientras que una tecnología menos perfecta prometerá un resultado altamente probable o incluso posible. Thompson (1967) propone una tipología de tecnologías, en la cual identifica tres tipos, de acuerdo con su disposición dentro de la organización.

#### **a) Tecnología de eslabones en cadena**

Se fundamenta en la interdependencia en serie de las tareas para completar un producto, un tipo único de producción significa la necesidad de una tecnología única, y por lo tanto de criterios definidos para la elección de máquinas y herramientas, construcción de dispositivos para el flujo del trabajo, adquisición de materias primas y selección de operadores humanos, la repetición de los procesos productivos proporciona la experiencia de eliminar imperfecciones en la tecnología.

#### **b) Tecnología mediadora.**

En este punto algunas organizaciones tienen por función básica relacionar clientes que son o desean ser independientes. Los bancos comerciales relacionan a los depositantes con las personas que reciben préstamos; las compañías de seguros relacionan a quienes desean asociarse en riesgos comunes; las empresas de publicidad venden tiempo y espacio, y relacionan las diversas organizaciones por medio de los canales publicitarios; las compañías telefónicas relacionan a quienes quieren llamar con los que quieren ser llamados; las agencias de empleos median en la búsqueda de oferta de empleo, la estandarización permite que la tecnología mediadora funcione en el tiempo y espacio, y asegura a cada segmento de la empresa que otros segmentos están funcionando de la misma manera.

#### **c) Tecnología intensiva.**

Representa la centralización de una amplia variedad de habilidades y especializaciones en un único cliente, la tecnología intensiva requiere aplicar, parcial o completamente, todas las aptitudes potencialmente necesarias, de

acuerdo con la combinación correcta que exija el caso o proyecto individual, la tecnología intensiva conduce, prácticamente, a un organización por proyectos, este tipo de organización, se ve reflejada en los hospitales y la industria de la construcción.

### Clasificación de la tecnología

Para el sociólogo James D. Thompson, en su obra titulada *Organizaciones en Acción*, (Thompson, 1967); en donde el autor clasifica la tecnología en dos tipos básicos:

- a) **Tecnología flexible:** La flexibilidad de la tecnología infiere a la amplitud con que las máquinas, el conocimiento técnico y las materias primas pueden ser utilizadas en otros productos o servicios.
- b) **Tecnología fija:** Según el mismo autor, es aquella que no puede utilizarse en otros productos o servicios. También puede decirse que es aquella que no está cambiando continuamente.
- c)

Bajo las perspectivas de otros autores como M. R. Smith y L. Marx bajo el enfoque del determinismo tecnológico, analizado por el filósofo Hans Jonas y descritos en la obra de (Rosales Rodríguez, 2016), en donde se analiza de manera directa la influencia de los autores y la delimitación de la tecnología blanda y tecnología dura, como determinantes de la gestión y del determinismo de igual manera la UNESCO codifica por separado estos dos campos así pues de acuerdo al *Tesaurus de la Unesco*, en el grupo cinco correspondiente a Información y Comunicación; divide en los campos 5.40 al grupo de tecnología blanda (soft) y lo nombra como Tecnologías de Información (programas) y por otro lado la tecnología dura en el acápite 5.45 Tecnologías de Información (equipos).

Al revisar distintas bibliografías se identifica la mención de varias clasificaciones las cuales no están asignadas a un autor en particular sino que vienen nominadas de manera común así pues tenemos:

Tecnología de Equipo.

Tecnología de Operación.

Tecnología de Producto.

Tecnología Limpia.

Se determina entonces que cuando una organización se encuentra comprometida con la tecnología puede llegar a enfocar una ventaja competitiva a la cual el resto de oferentes de mercado posiblemente no puedan acceder de manera inmediata modificando positivamente la economía de las empresas objeto de este estudio. Ahora enmarcándonos en el objeto propio de este capítulo es pertinente nominar las dos variables que conforman este estudio, por un lado las tecnologías de Información y Comunicación; de acuerdo a la UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization) por sus siglas en inglés, fomenta dentro de sus jerarquías y tomando como base el *Tesaurus de la misma*, (UNESCO, 2016), se determina al Grupo 5 como eje fundamental al abarcar todos los conceptos relacionados con el fenómeno objeto de este estudio que corresponde al impacto de las Tecnologías de información y comunicación, puntualizando que en la primera etapa de investigación nos centraremos en el apartado 5.40, que analiza específicamente a programas.

Por otro lado dentro de la misma clasificación de la organización determinamos el grupo 6, Política, Derecho y Economía, Organización y Gestión; y nos enfocamos específicamente en la cadena Economía Industrial – economía de Empresa . Por tanto al establecer las disciplinas descritas en el párrafo anterior se contempla que el estudio buscará evaluar bajo la teoría general de sistemas propuesta por Ludwig, para determinar cómo se desarrolla el trabajo de la empresa gracias a las tecnologías de información y comunicación y cómo éstas impactan en la economía de las empresas. Por otro lado se considera el estudio Evaluación de impacto, propuesto por Aedo C. (2005) consultor de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL),

una de las cinco comisiones regionales de las Naciones Unidas; con sede en Chile y que propone identificar algunos conceptos tales como:

Para Aedo C. (2005) “*La estimación del impacto, intenta establecer la diferencia en alguna variable que se ha escogido como indicador de resultado de un programa*”, para el enfoque de la investigación propuesta, el evaluar ente la situación presente de un individuo (Objeto de estudio) y como sería su situación sin el uso de TIC.

Bajo el criterio del mismo autor compete mencionar que son de interés de la evaluación del impacto y adaptándolas al objeto de estudio propuesto se consideran las preguntas siguientes: ¿las Tic contribuyen a resolver el problema en la economía de las empresas? ¿Cuál fue el efecto de las Tic sobre sus beneficiarios? ¿Los beneficios recibidos por los participantes en la implementación de TIC son los que se propuso lograr o son diferentes a los propuestos? ¿Son estos positivos o negativos? En caso de un mejoramiento en la situación de las empresas, ¿Es esto una consecuencia de la implementación de TIC o se hubiese obtenido de todas maneras? A la luz de los beneficios, directos e indirectos, obtenidos, ¿Se justificaban los costos de las TIC? ¿Cuál es la tasa de retorno del programa por \$ gastado en TIC? ¿Se contribuye?

Partiendo del precepto que la tecnología día a día cambia nuestras expectativas de las cosas en donde la virtualización juega roles más preponderantes en el desarrollo de las empresas en el mercado y por tanto determina la variabilidad en la economía de las mismas se cree pertinente abordar la teoría del constructivismo de Lev Vygotsky (1896 – 1934) dado que la creatividad e innovación van directamente relacionadas con las herramientas de TIC y repercuten en la economía de la empresa.

Otro de los factores que podemos analizar dentro de la morfología del fenómeno corresponde al nominado efecto spillover de red, este concepto fue analizado en sus inicio por Marshall (1920) mencionado en Delgado C. et al. (2013) en su artículo *El efecto Spillover: impacto social de la investigación y desarrollo universitario*, en donde el autor se refiere a este efecto como el conjunto de sucesos que toman lugar cuando el conocimiento creado por un agente puede ser usado por otro sin compensación alguna o compensación de menor valor al correspondiente; y en el mismo artículo se refiere al spillover de red cuando se entiende que existen realidades tecnológicas que requieren de complementos para ser utilizadas por los consumidores.

Bajo este concepto de desbordamiento en relación de la tecnología se considera pertinente poner en consideración algunas de las tendencias tecnológicas con valor estratégico publicadas en el apartado Noticias del Centro de innovación BBVA, (Centro de innovación BBVA, 2016), a través de este reportaje y una vez concluida la fase de investigación de impacto de tecnología en la economía de empresas se pueden sugerir nuevas acciones para que las pequeñas y medianas empresas del área geográfica de estudio, puedan emprender y alinearse a los cambios que el mundo globalizado exigen y que en nuestro país aún no han sido explotadas en su totalidad, las diez estrategias a las que se refiere el artículo son: Red de dispositivos, Experiencia ambiental de usuario, material de impresión en 3D, Información de Todo, Aprendizaje avanzado – Inteligencia artificial, Implementación de agentes autónomos y semiautónomos, Arquitectura de seguridad adaptativa, Arquitectura de sistemas avanzados (FPGAs), Arquitectura de aplicaciones y servicios de fácil integración, Plataforma de internet de las cosas (IoT Internet of things).

## **Pymes**

El concepto de pequeñas y medianas empresas está desarrollado alrededor del tamaño de la organización y busca la identificación de necesidades diferenciadas que desde la perspectiva del Servicio de rentas internas Ecuador

la tipifica como el conjunto de empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores su nivel de producción, para nuestro país este tipo de organizaciones está distribuido en varios tipos de actividades económicas entre las que puede destacar: Comercio al por mayor y al por menor, Agricultura, silvicultura y pesca, Industrias manufactureras, Construcción entre otras.

Bajo la perspectiva de la Superintendencia de Compañías Ecuador, la clasificación de las empresas se tipifica de acuerdo a la siguiente tabla:

<b>Variables</b>	<b>Micro Empresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Mediana Empresa</b>	<b>Grandes Empresas</b>
<b>Personal Ocupado</b>	1 - 9	10 - 49	50 - 199	> 200
<b>Valor Bruto de las ventas anuales</b>	< 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	> 5.000.000
<b>Montos Activos</b>	Hasta US \$ 100.000	De US \$ 100.001 hasta US \$ 750.000	De US \$ 750.001 hasta US \$ 3,999.999	> US \$ 4.000.000

**Fuente:** Artículo 1, Normativa SC-INPA-UA-G-10-005

Esta información se encuentra disponible en el artículo primero de la resolución SC-INPA-UA-G-10-005, publicada por la superintendencia el 5 de noviembre de 2010. Con estos antecedentes regulatorios podemos determinar que el campo de actuación de las pequeñas y medianas empresas dentro del Ecuador tiene un amplio desarrollo, contemplando que de acuerdo a los tipos de actividades la utilización de herramientas relacionadas con las tecnologías de información y comunicación es inminente, evidenciando la importancia e impacto que generan estas en la gestión empresarial.

Es importante denotar la opinión de (Cleri, 2007) las Pymes generalmente son volátiles dado que mantienen altas tasas de nacimientos e inestabilidad, bajo el aporte del mismo autor se considera que pocas firmas nacen con tamaño voluminoso y más bien se producen cierres en los primeros años de vida. Adicionalmente es importante identificar que dentro del comportamiento empresarial de los emprendedores no se identifica una conciencia del tiempo de existencia de la compañía en muchos de los casos el inversionista espera recibir réditos al primer año y dependiendo del giro de negocio es técnicamente imposible, ahí se generan procesos de tomas de decisión en donde las estrategias adoptadas no siempre están ligadas a la supervivencia de las organizaciones.

De acuerdo a la descripción desarrollada en los apartados anteriores y que corresponde al impacto de las TIC en la economía de las Pymes, en este punto es relevante determinar que las TIC permiten mejorar inminentemente toda actividad administrativa al interior de las empresas, un modelo teórico que permita identificar un conjunto de buenas prácticas que fomenten la evaluación desde distintas perspectivas propuesta por la ISACA (Information System Audit and Control Association) y en conjunto con el ITGI (Information Technology Government Institute) se genera el Gobierno de TI, fundamentado en la existencia de Gobierno Corporativo; estas estructuras permitirán evaluar las condiciones de la organización y su gestión encaminada hacia el crecimiento económico de la mismas.

El conjunto de prácticas al que se hace referencia denominado COBIT por sus siglas en inglés *Control Objective based Information Technology*, el cual impulsa en su versión 4.1, teniendo en cuenta cuatro dominios fundamentales; el primero representa a las acciones dirigidas hacia los procesos de Planear y organizar, en dónde se identifica la

existencia de planes estratégicos de TI y su alineamiento con los objetivos del negocio; el segundo, Adquirir e implementar, una vez determinadas las necesidades, requerimientos y parámetros mínimos aceptados se procederá a gestionar la implementación de las soluciones de TI adquiridas a la medida de la organización; de la misma manera el seguimiento de acciones es pertinente y para ello el tercer dominio hace referencia a Entrega y Soporte, en donde las unidades de tecnologías de información junto con la estructura organizacional delimitan prioridades de soporte contemplando la vulnerabilidad específica de cada cargo; concluyendo en el último dominio de la versión descrita que corresponde al monitoreo y evaluación.

Para poder medir el impacto algunos autores proponen distintos enfoques, ahora para determinar la morfología del modelo de acuerdo a la realidad y tomando como referencia el estudio de evaluación de impacto de la CEPAL, cuyo autor es Aedo C. (2005), y se tomará en cuenta las principales variables y las que más tienen inferencia en nuestro estudio técnico. Bajo este precepto es pertinente identificar que dentro del análisis organizacional se deben identificar algunos enfoques que permitan identificar los parámetros de economía de las organizaciones, partiendo de la evaluación del rendimiento de la inversión en TI, el tiempo perentorio necesario para evaluar este rendimiento, que factores determinan su evaluación. Dentro de los distintos modelos que se proponen para los estudios de evaluación del rendimiento organizacional se toma como referencia el propuesto por Quinn y Rohrbaugh (1983), el cual se fundamenta en tres dimensiones fundamentales; la primera, El enfoque de la organización, analizada desde la perspectiva interna (micro) hacia la perspectiva externa (macro), sobre el éxito del empresa; la segunda, considera la flexibilidad de la estructura organizacional; y, la tercera, cuyo enfoque está determinado hacia los medios y fines de la organización.

Así entonces la Tecnología está omnipresente, en todos los artefactos tecnológicos que nos rodean, y condiciona nuestras actividades, nuestro comportamiento, el desarrollo social y como consecuencia nuestra cultura que lleva el sello indeleble de la Tecnología. La Cultura moderna se compone de la ciencia, matemática, tecnología, filosofía, humanidades, arte e ideología y plantea que de todas las áreas, la Tecnología es la más joven. En el mundo de hoy, la idea misma de progreso, está íntimamente ligada a la Tecnología, es decir, vinculada a la calidad de vida, al confort, a la satisfacción de las nuevas necesidades o deseos de la sociedad. Es la principal herramienta de trabajo del hombre, pero como toda herramienta, para sacarle racionalmente el máximo provecho y que no lo condicione, hay que conocerla y utilizarla correctamente, siempre teniendo en cuenta el impacto sociocultural de su accionar, esto implica tener una cultura tecnológica.

## **Conclusiones**

La economía de las empresas está determinada por un conjunto de indicadores de gestión que buscan valorar de manera efectiva a la empresa, estos métodos de valoración generan algoritmos que por su naturaleza permitan adentrarse en la generación de modelos estocásticos que permitan evaluar la gestión adecuada de los recursos empresariales y para el objeto de estudio los recursos relacionados con las tecnologías de información y comunicación

Partiendo de los preceptos descritos se concluye que la tecnología vista desde una perspectiva holística, las variables de evaluación pueden llegar a ser muy dispersas el proceso de levantamiento de información bibliográfica documental descrito en este contexto pone en evidencia que se involucran factores no epistémicos como a la organización, los valores, la cultura, además de los aspectos propiamente técnicos, y genera apertura a procesos de participación y construcción social donde los sistemas tecnológicos quedan sujetos al deber ser del hombre.

Por tanto los indicadores de gestión, los modelos numéricos y cualquier herramienta que se proponga implementar determinarán que las tecnologías de información y comunicación han cambiado la forma de hacer las cosas dentro de nuestro diario vivir así como al interior de las organizaciones, cada día se generan nuevas herramientas se innova poniendo sobre el tapete la opinión del lector en razón del impacto que han generado las TIC en su trabajo y en su vida.

### Referencias bibliográficas

- Arbelaez Garcia, J. (30 de septiembre de 2016). *Estudio etimológico de las tecnologías de información y comunicación*. Obtenido de Blog: <https://www.blogger.com/profile/17729734437390811823>
- entro de innovación BBVA. (30 de septiembre de 2016). *Centro de innovación*. Obtenido de Noticias: <http://www.centrodeinnovacionbbva.com/noticias/10-tendencias-tecnologicas-para-2016>
- Cleri, C. (2007). *El libro de las Pymes*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Rosales Rodríguez, A. (30 de septiembre de 2016). *Universidad de Costa Rica*. Obtenido de Escuela de Filosofía: <http://www.inif.ucr.ac.cr/recursos/docs/Revista%20de%20Filosof%C3%ADa%20UCR/Vol.XXXVII/No.%2093%20Numero%20extraordinario/Determinismo%20Tecnol%C3%B3gico..pdf>
- Rovira, S. (2008). *Cepal*. Obtenido de Impacto de las TIC: [http://www.cepal.org/socinfo/noticias/noticias/7/32357/Sebastian\\_Rovira.pdf](http://www.cepal.org/socinfo/noticias/noticias/7/32357/Sebastian_Rovira.pdf)
- Thompson, J. D. (1967). *Organizaciones en Acción*. Documento en Línea. Consultado el 30/03/2016
- UNESCO. (30 de septiembre de 2016). *United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization*. Obtenido de Tesaurus: <http://vocabularies.unesco.org/browser/thesaurus/es/groups/?uri=http%3A%2F%2Fvocabularies.unesco.org%2Fthesaurus%2Fdomain5>
- Adrian J. Slywotzky, D. J. (2000). Pensamiento de patrones :: un atajo estratégico. *Estrategia y Liderazgo* , 50
- Aedo, C. (2005). *Evaluación del impacto* . Santiago de Chile: Cepal.
- Ayora, M. A. (2014). *ANÁLISIS de la teoría de Vygotsky para la reconstrucción de la conciencia social*. Cuenca: EDITORIAL UNIVERSITARIA CATOLICA (EDÚNICA).
- Cohen, W. M., & Levinthal, D. A. (1990). Capacidad Absorbente: Una Nueva Perspectiva en Aprendizaje e Innovación. *Ciencia Administrativa Trimestral*, Documento en Línea. Consultado en fecha 5/6/2017
- Echevarría, J. (1999). *Los señores del aire*. Barcelona: Editorial Destino. España
- Quinn, R. E., & Rohrbaugh, J. (1983). A Spatial Model of Effectiveness Criteria: Towards a Competing Values Approach. *Management Science*, 400.

# **AVAL DE LA UC – VENEZUELA GEUS**



### **AVAL ACADEMICO**

Quien suscribe Lic. Nilda Chirinos ( candidata a doctora) coordinadora del Grupo de Investigación Empresa Universidad y Sociedad GEUS de la Universidad de Carabobo hago constar por medio de la presente que he revisado la compilación de la obra **CUADERNOS ACADEMICOS DE PROYECTOS INTEGRADORES I, II, III.**

En mi condición de evaluadora dejo constancia que este producto de investigación representa un aporte significativo en el marco del conocimiento. Cabe destacar que cada uno de los trabajos difunde (en la característica de un resumen científico) una línea del saber científico y académico. Esto determina el esfuerzo y el esmero que los estudiantes de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría realizaron durante el semestre correspondiente.

En Venezuela a los 10 días del mes de Mayo del 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nilda Chirinos', is written on a light blue background.

**Nilda Chirinos.**  
Coordinadora GEUS\_UC



La presente obra fue evaluada por pares académicos experimentados en el área de la Universidad de Carabobo. Grupo de investigación GEUS

Reservados todos los derechos. Está prohibido, bajo las sanciones penales y el resarcimiento civil previstos en las leyes, reproducir, registrar o transmitir esta publicación, íntegra o parcialmente, por cualquier sistema de recuperación y por cualquier medio, sea mecánico, electrónico, magnético, electroóptico, por fotocopia o por cualquiera otro, sin la autorización previa por escrito al Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador (CIDE).

ISBN: 978-9942-8657-8-6

Edición con fines académicos no lucrativos

Impreso y hecho en Ecuador

Diseño y Tipografía: Lic. Pedro Naranjo Bajaña

#### **Compiladores:**

Cejas, Magda PhD.

Faz, Eduardo Mgs.

Palomino, Luis Mgs.

Salazar, Mónica Mgs.



Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador

Cdla. Martina Mz. 1 V. 4 - Guayaquil, Ecuador

Tel.: 00593 4 2037524

[http. :/www.cidecuador.com](http://www.cidecuador.com)

Esta obra está sujeta a una licencia Creative Commons: Reconocimiento – No comercial – SinObraDerivada (cc-by-nc-nd): <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es>

Cualquier parte de esta obra se puede reproducir sin autorización pero con el conocimiento y atribución de los autores.

No se puede hacer uso comercial de la obra y no se puede alterar, transformar o hacer obras derivadas.

Esta obra se encuentra depositada en el Repositorio Institucional de la Universidad de Málaga (RIUMA). <http://riuma.uma.es>



ISBN: 978-9942-8657-8-6



9789942865786