



IV CONGRESO ONLINE INTERNACIONAL SOBRE DESARROLLO ECONÓMICO, SOCIAL Y EMPRESARIAL EN IBEROAMÉRICA

del 14 al 28 de junio de 2019

Juan Carlos Martínez Coll / Coordinador

Universidad de Málaga

Este Cuarto congreso ONLINE sobre Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica fue debatido en 10 foros donde se discutieron todas las ponencias presentadas, se enviaron más de 260 opiniones, hubo un total de 70 participantes y 49 ponencias.

En la búsqueda del bienestar humano, social y económico de los países, las instituciones gubernamentales y las empresas privadas juegan un papel preponderante, ambas a nivel local y global; por ello es de suma importancia analizar sus diferentes formas de intervención y participación, la toma de decisiones y las regulaciones instauradas con miras al logro del tan anhelado desarrollo.

Las políticas nacionales e internacionales buscan, ante todo, el desarrollo local y nacional. Las legislaciones locales y los tratados internacionales, y su aplicación práctica, dan seguridad jurídica a los inversionistas.

Las empresas influyen directamente en el desarrollo de su entorno geográfico, demográfico, político, social y económico; en consecuencia “un país se desarrolla en la medida en que se desarrolla su sector empresarial”.

@ Los autores de las colaboraciones son responsables de los contenidos expresados en los mismos.

@ ISBN-13: 978-84-17583-53-8

@ Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

@ Grupo Eumed.net

@ Maquetación y responsable de edición: Lisette Villamizar Moreno

@ Diseño de portada y secciones: Lisette Villamizar Moreno

Índice de Ponencias

Tema - Administración y desarrollo del sector turístico

EL ECOTURISMO COMO HERRAMIENTA DE EDUCACIÓN AMBIENTAL EN LA RESERVA DE LA BIÓSFERA SIERRA DEL ABRA TANCHIPA EN EL EJIDO LOS SABINOS, CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ.

Por Marco Antonio Cervantes Moreno y Gisela Beatriz Hernández González.....1

IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS TURÍSTICOS EN TORNO AL PATRIMONIO EDIFICADO EN CIUDAD VALLES S.L.P.

Por Karen Gelitzi Villegas Ruiz.....11

POR UNA CULTURA AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ, MÉXICO

Por María de Jesús Briceño Reyes y Alma Rafaela Bojórquez Vargas.....17

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIO INTERNO PARA EL ÁREA DE BOUTIQUE DELI DEL HOTEL MARINA EL CID SPA & BEACH RESORT CANCÚN RIVIERA MAYA

Por Laura Thaigi Mendoza Gómez, Roberto Vicente Yescas, Carlo Deimos Aguilar Chiñas, Alejandro Jesús Morales Pérez.....24

EL TURISMO Y EL SECTOR HOTELERO COMO APORTES A LA ECONOMÍA DEL CANTÓN MANTA

Por Jonas Sneider Calle García y Aldrin Jefferson Calle García.....48

VALORACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA HOTELERA PARA EL DESARROLLO DEL
TURISMO ACCESIBLE EN CIUDAD VALLES, S.L.P.

Por Jeniffer Yesenia Meléndez Barrios y Alma R. Bojórquez Vargas.....60

EVALUACIÓN DE LA SUSTENTABILIDAD EN LA ACTIVIDAD TURÍSTICA EN CIUDAD
VALLES, SAN LUIS POTOSÍ

Por América Gabriela Luna García.....70

DESARROLLO TURÍSTICO A TRAVÉS DE LA CULTURA TURÍSTICA

Por Diana Laura Martínez García y Alma R. Bojórquez Vargas.....77

PONENCIA DE TURISMO CULTURAL EN MUSEOS DE CIUDAD VALLES, S.L.P. ANALISIS Y
VALORACION

Por Claudia Torres Escamilla y Alma R. Bojórquez Vargas.....85

CULTURA TURÍSTICA EN LOS SITIOS TURÍSTICOS NATURALES ADYACENTES A CIUDAD
VALLES.

Por Pedro García Sánchez y Nancy Nohemí García Sánchez.....96

EL IMPACTO DE LA POLÍTICA MONETARIA SOBRE LA INVERSIÓN Y EL NIVEL DE
EMPLEO EN LA ECONOMÍA MEXICANA 2000-2018

Por Joel Arroyo Chávez, Gabriel Tapia Tovar, Rubén Torres Ortiz, Héctor González
Magaña.....102

Tema - Equidad para el desarrollo

LA ESCUELA ES UN AGENTE DEMOCRATIZADOR.

Por Alicia Sánchez Jaimes.....113

PRINCIPALES VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL OUTSOURCING

Por Daniel Garcia Sánchez.....121

Tema - Estudio de casos y buenas prácticas

TURISMOFOBIA: UN BREVE ANÁLISIS DE CASOS RELEVANTES.

Por Leslie Nayeli Tinajero Flores y Alma Rafaela Bojórquez Vargas.....126

LOS SERVICIOS DE SPA. UN ANÁLISIS DESDE LA OFERTA TURÍSTICA EN CIUDAD VALLES.

Por Vanessa Zúñiga Pérez y Alma Rafarela Bojórquez Vargas.....136

GOBIERNO CORPORATIVO Y SOCIEDAD ANÓNIMA BURSÁTIL: MEDIDAS DE CONTROL A TRAVÉS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN.

Por Carlos Ernesto Arcudia Hernandez y Blanca Torres Espinosa.....153

INTEGRACIÓN DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TERMOELÉCTRICA CIENFUEGOS.

Por Celia Alicia Silva López, Yoania Castillo Padrón, Liset Fernández Rangel, Lilia María Seoane Rodríguez y Manuel Tay Domínguez.....166

Tema - Fiscalidad y desarrollo

COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DE PERSONAS FÍSICAS Y MORALES.

Por Mario Alberto Sánchez Hervert.....187

REGULARIZACIÓN DE EMPRESAS QUE FACTURAN O DEDUCEN OPERACIONES SIMULADAS.

Por José Luis Rubio García.....207

ANÁLISIS DEL TRABAJO REALIZADO POR LA PRODECON DURANTE EL PERIODO (2011-2019). PROPUESTAS PARA UNA MAYOR EFICIENCIA DEL SERVICIO BRINDADO A LOS CIUDADANOS EN LOS ACUERDOS CONCLUSIVOS.

Por Blanca Torres Espinosa y Carlos Ernesto Arcudía Hernández.....213

INFLUENCIA DE LOS IMPUESTOS EN EL COSTO DE LA GASOLINA EN MÉXICO.

Por Nancy Martínez Bautista.....227

PRINCIPALES CAUSAS Y CONSECUENCIAS DEL SECTOR INFORMAL EN MÉXICO.

Por Karla Irais Cruz Izaguirre.....233

Tema - Fomento de la innovación institucional y empresarial para el desarrollo y la sociedad del conocimiento

IMPACTO SOCIAL Y ECONÓMICO DEL PARQUE LA ROTONDA DE PORTOVIEJO, MANABÍ, ECUADOR.

Por Argenis de Jesús Montilla Pacheco, José Gregorio Navarrete García, Jessica Vicenta Saenz Gavilanes.....240

LA CULTURA DE LA MEDIACIÓN Y CULTURA ORGANIZACIONAL: UNA PERSPECTIVA
PARA EL CAMBIO SOCIAL - ORGANIZACIONAL.

Por Héctor Eduardo Rodríguez Piñero, Argenis de Jesús Montilla Pacheco, Jessica Vicenta
Sáenz Gavilanes.....253

DESAFÍOS DE LOS DOCENTES DEL SIGLO XXI.

Por Alicia Sánchez Jaimes y Alma Lucía Hernández Vera.....258

Tema - La administración estratégica y el emprendedor

LA ADECUADA APLICACIÓN DE UN PROYECTO PRODUCTIVO. EL CASO LA RASPERIA
EN CIUDAD VALLES, S.L.P.

Por León Donizetty Olivares Bazán y Marisol Doria Sánchez.....264

TIPS DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO EN UN NEGOCIO DE
ABARROTES.

Por Arturo Morales Manuel.....275

MODELO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN RIESGOS.

Por Beatriz Duarte Chávez.....290

TÉCNICAS DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DE PERSONAL MÁS UTILIZADAS POR
LOS EMPRESARIOS DE CD. VALLES, S.L.P.

Por Ana Patricia Solís Rodríguez.....296

APLICACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA A UNA MYPE EN CIUDAD VALLES,
S.L.P.

Por Ana Diana Betancourt Enriquez y León Donizetty Olivares Bazán.....303

Tema - La empresa como motor del desarrollo local

VENTAJAS Y EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES.

Por Guadalupe Isabel Delgado Cih, Belsazar Arturo Balan Morales, Lanidahil Cardeña Zapata y
Concepción Paul Gallareta.....313

LA FRANQUICIA COMO INSTRUMENTO DE INTERNACIONALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD
EMPRESARIAL.

Por Carmen Muñoz Delgado.....336

RIESGOS DE AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO DEL MODELO COSO.

Por Laura Zamora Pacheco y Xochitl Tamez Martínez.....348

VÍNCULO UNIVERSIDAD-EMPRESA VS RELACIONES LABORALES Y RESPONSABILIDAD
SOCIAL EN EL TERRITORIO CIENFUEGUERO.

Por Mislaide Godoy Collado y Reynier Reyes Hernández.....357

CONSECUENCIAS DE UNA MALA PLANIFICACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS.

Por Kenia Izamary Villegas Olvera.....368

EL PROCESO ADMINISTRATIVO COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE
LAS MICROEMPRESAS TURÍSTICAS EN CIUDAD VALLES, S.L.P., MÉXICO.

Por Griselda Meraz y Kevin Daniel García Juárez.....373

IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE MÉXICO

Por Guadalupe Isabel Delgado Cih, Chayanne Ubaldo Balan Pech, Jesus Reyes Santana,
Cindy Gabriela Castillo Ehuán, Gabriela Hernández Alejandro.....385

LA EMPRESA MEXICANA EN EL CONTEXTO DEL DESARROLLO LOCAL.

Por Héctor Ruiz Ramírez y Gerardo Enrique del Rivero Maldonado.....411

LA EMPRESA GANADERA COMO MOTOR DEL DESARROLLO LOCAL.

Por Dinora Vázquez Luna y Daniel Alejandro Lara Rodríguez.....430

Tema - La intervención pública en el desarrollo empresarial

LA EXPECTATIVA SOCIAL VS LA REALIDAD CONTABLE.

Por Felipe Espinosa Martínez.....436

Tema - Políticas públicas para el desarrollo económico y social

POLÍTICAS PÚBLICAS DE GESTIÓN EN PROTECCIÓN Y DEFENSA CIVIL: EL MODELO DE
CEDEC/MG.

Por João Luiz da Matta Felisberto, Paulo Roberto Bermudes Rezende y Daniel Jardim
Pardini.....441

OPORTUNIDAD LABORAL DE LA MUJER EN LA ACTUALIDAD.

Por Karol Valentina Gutiérrez Sánchez, Karina Bermúdez Pérez y Maira Alejandra Jácome Lobo.....465

LA EMPRESA COMO MOTOR DEL DESARROLLO LOCAL.

Por Diego Abril y Vanessa Florez.....477

EL IMPACTO DE LAS POLÍTICAS ESTATALES EN EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DE UN PAÍS.

Por Darlelys Moreno Calderón, Tatiana Diaz Ortega, Julio Cala Díaz.....487

LA NO EXITOSA INTERVENCIÓN PÚBLICA EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL.

Por Juan Carlos Torres Mosquera.....496

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA Y EL EMPRENDEDOR.

Por Juan Carlos Sánchez, Brayan Andrés Rincón, Nicolás Eduardo Romero.....506

PENSIONES EN MÉXICO, LEY DEL IMSS VS LEY DEL ISSSTE.

Por Jesús Alberto Toledo Gasca.....516

VINCULACIÓN UNIVERSIDAD-EMPRESA PARA ACCEDER A LA AUTONOMÍA FINANCIERA.

Por María del Carmen Magallanes Méndez.....523

LA POLITICA PÚBLICA FACTOR DE DESARROLLO DE LOS PAISES.

Por Lázaro Ardila Correa.....535

EL ECOTURISMO COMO HERRAMIENTA DE EDUCACIÓN AMBIENTAL EN LA RESERVA DE LA BIÓSFERA SIERRA DEL ABRA TANCHIPA EN EL EJIDO LOS SABINOS, CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ

MARCO ANTONIO CERVANTES MORENO¹
Universidad Autónoma de San Luis Potosí / marco.cervanm@gmail.com

GISELA BEATRIZ HERNÁNDEZ GONZÁLEZ²
Universidad Autónoma de San Luis Potosí / gissbet@hotmail.com

RESUMEN

El ecoturismo es una de las modalidades del turismo de naturaleza de mayor tendencia al día de hoy en nuestro país, sin lugar a dudas es un área potencial que puede ser bien aprovechada de manera responsable, ya que permite el disfrute de actividades al aire libre de bajo impacto. No obstante, de que el ecoturismo es una actividad que fusiona la pasión de viajar y la preocupación por el medio natural, el papel de esta actividad en la práctica representa grandes retos de reflexión y comprensión del término, y lo que conlleva en su desarrollo o planeación. Así, a pesar de que el turismo aporta de manera importante una derrama económica a las localidades receptoras, este también contrae impactos negativos en su práctica, tales como: impactos directos e irreversibles en la mayoría de los casos en factores bióticos y abióticos de un ecosistema, conflictos entre lugareños anfitriones de los atractivos, inequidad, entre otros más. Es por ello, que se considera al ecoturismo como la parte socioambiental de la actividad turística, puesto que posee las herramientas necesarias para fortalecer equipos de trabajo, visiones, concientización y la economía equitativa en una comunidad. El presente artículo de corte cualitativo pretende mostrar, como es que, los recursos naturales pueden ser un recurso turístico, siendo parte de las potencialidades en una comunidad, de esta manera, lograr un creciente equilibrio, entre los anfitriones (lugareños), turistas y la naturaleza. Se debe tomar en cuenta, que, el ecoturismo no es una actividad donde se puede hacer cualquier cosa en la naturaleza, el ecoturismo es una actividad amigable con el medio ambiente, donde humanos y naturaleza conviven, donde previo a una actividad, se debe fomentar la planeación y organización del atractivo. El objetivo principal de este estudio, es exponer como información base el marco teórico – conceptual sobre la cual descansará el desarrollo de una propuesta ecoturística orientada a la conservación ambiental y a la sustentabilidad a través del ecoturismo, siendo una herramienta que propicie el desarrollo local.

PALABRAS CLAVE

Ecoturismo-Conservación de la Biodiversidad-Turismo Educativo-Desarrollo Sostenible-Educación Ambiental

ABSTRACT:

Ecotourism is one of the modalities of nature tourism with the greatest tendency today in our country, without a doubt it is a potential area that can be well taken advantage of in a responsible way, since it allows the enjoyment of outdoor activities of low impact. However, that ecotourism is an activity that fuses the passion of traveling and concern for the natural environment, the role of this activity in practice represents great challenges for reflection and understanding of the term, and what it entails in its development or planning. Thus, although tourism contributes significantly to an economic spill to the receiving localities, it also has negative impacts on its practice, such as: direct and irreversible impacts in most cases on biotic and abiotic factors of an ecosystem, conflicts between locals hosting the attractions,

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

inequality, among others. That is why ecotourism is considered as the socio-environmental part of tourism, since it has the necessary tools to strengthen work teams, visions, awareness and fair economy in a community. This qualitative article intends to show, how natural resources can be a tourist resource, being part of the potentialities in a community, in this way, achieving a growing balance, between the hosts (locals), tourists and the nature. It must be taken into account, that ecotourism is not an activity where anything can be done in nature, ecotourism is an environmentally friendly activity, where humans and nature coexist, where prior to an activity, it must be encouraged the planning and organization of the attraction. The main objective of this study is to expose as base information the theoretical - conceptual framework on which the development of an ecotourism proposal oriented to environmental conservation and sustainability through ecotourism will rest, being a tool that promotes local development.

KEY WORDS

Ecoturism-Conservation of Biodiversity- Educational Tourism- Sustainable development-Eviromental Education

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

1. INTRODUCCIÓN

El turismo desde sus inicios, aparte de ser un factor de desarrollo económico, pone en práctica la estrecha relación entre culturas y el entorno, donde la subsistencia de estos dos componentes del turismo se vuelven muy favorables. El hombre, tanto como individual u organizado en un grupo social, ha tenido que aprender a desarrollar diversas tareas en el medio que lo rodea, formado por elementos del medio natural, tales como, los factores bióticos y abióticos (Ramos & Fernández, 2013). “La biodiversidad y la salud ambiental son primordiales para la existencia humana y la vida en el planeta que nos cobija. Las especies animales y vegetales son la base de nuestras culturas y actividades productivas” (SEMARNAT-Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales, 2017, p.17). Asimismo, en el turismo, la relación del entorno (ambiente) y las culturas (individuos) se relacionan dependientemente, convirtiendo nuevos escenarios hacia nuevos conceptos de desarrollo turístico.

El desarrollo turístico comprende la gestión y obtención de todos los recursos necesarios, que son óptimos para la llegada de turistas, y determinada población comience un nivel de generación de ingresos periódicos. En definitiva, la llegada del turismo representa una oportunidad para el aumento de desarrollo en distintos ámbitos, tales como el económico, el social y el ambiental. En los Resultados de Turismo Internacional 2018, la OMT muestra que la llegada de turistas internacionales en todo el mundo creció un 6% hasta 1.400 millones en 2018, visiblemente por encima del aumento del 3.7% de la economía mundial (UNWTO –Organización Mundial del Turismo, 2019). Resultan, ser estos datos una posibilidad de prospección y análisis para visualizar a los potenciales turistas que buscan distintos segmentos de turismo en México, el turismo de naturaleza está teniendo un auge totalmente distinto al turismo de sol y playa, estas posibilidades resultan ser una oportunidad para el manejo correcto del segmento ecoturístico. En torno a esta relación, hoy por hoy, la perspectiva del turismo ha ido cambiando día a día, y cada vez el surgimiento de nuevos perfiles de turistas son orientados a nuevas alternativas de recreación y esparcimiento, como el contacto con la naturaleza, vivencias con comunidades, deportes extremos, recreación al aire libre, entre otras. Por consiguiente, como lo dice Ramos y Fernández (2013), refieren que este tipo de turismo se puede convertir en un disparador o expositor de situaciones, que pueden materializar “buenas prácticas”, tales como la separación de la basura, preservación del agua, conservación de la flora y fauna silvestre, ser partícipe del comercio justo, difusión de las tradiciones culturales, cuidado de las especies en riesgo, etc. De esta forma, es como la dimensión ambiental se incorpora a las nuevas propuestas turísticas, que dan como resultado tendencias

en el mercado actual. Todo esto, abre puertas a un turismo que eduque, fomentando y participando en el rescate de los recursos naturales y culturales; situación actual de tanta necesidad.

Algo semejante ocurre en Costa Rica, donde actualmente, el turismo que concientiza respecta a un Turismo Educativo, una segmentación para el mejoramiento del aprendizaje en la sociedad y sobre todo en estudiantes de las escuelas y universidades, generando aportes a la formación académica, social y personal, siendo una tendencia turística de mayor crecimiento en el país, en efecto, se ha constituido este turismo como una herramienta pedagógica y valiosa, construyendo nuevos escenarios educativos (Hidalgo, Sandí, & Cruz, 2014).

Con respecto a las evidencias anteriores, se demuestra un desarrollo que va a tener impacto tanto social, como ambiental, aunado a esto, el aspecto económico comienza a tener un crecimiento, distinguiéndose como un detonador importante en las variables económicas, que a su vez fortalece a los factores de marginación social.

En definitiva, el turismo de naturaleza concierne a los factores de desarrollo local en México, lo cual puede entenderse como: “un proceso reactivador de la economía y sociedad, mediante el aprovechamiento de los recursos presentes del entorno, los cuales son capaces de diversificar la generación de empleo, la alternativa económica y sobre todo mejorar la calidad de vida; teniendo como resultado factores de cambios en los individuos o grupos de una sociedad” (González y García, 1998, citado por Sánchez y Cebrián, 2015) .

1.1 El Ecoturismo como herramienta de educación ambiental

El desarrollo sostenible se entiende como el equilibrio de los pilares de desarrollo económico, social-cultural y ambiental, que fija su perspectiva a las necesidades actuales de una sociedad sin perjudicar el bienestar de las generaciones futuras, de esta manera, a través del desarrollo sostenible, se propicia las relaciones entorno-sociedad.

En relación con las implicaciones que conlleva la problemática ante el desarrollo sostenible, se establece la Educación Ambiental (E.A.) como estrategia de desarrollo humano y holístico. El concepto de Educación Ambiental comienza a mencionarse y enmarcarse entre 1970 a 1980, teniendo un proceso constante y paulatino de discusiones y consideraciones políticas. “La expresión Educación Ambiental fue utilizada por primera vez en Estocolmo en el año 1972 durante la realización de la Conferencia Internacional sobre el Medio Ambiente” (Zabala, 2008, p.205). Por lo tanto, en 1982 la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo, inicia la elaboración de un informe coordinado por Gro Harlem Brundtland, primera ministra de Noruega, en 1987 finalmente se publicó, bajo el nombre de Nuestro Futuro Común, también reconocido como el Informe de Brundtland, este, expone la definición de Desarrollo Sostenible; “el desarrollo que satisfaga las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (Brundland, 1987, citado por Pérez, 2012). En esta definición se propone la necesidad de una educación que contribuya a la reflexión global y cooperar localmente, en consecuencia, surge la Estrategia Internacional de Acción en materia de Educación Ambiental y Formación Ambientales para el decenio de los 90's en el que se propició el fomento de la información, formación, enseñanza, programas e investigación en materia de E.A. (Moreno, 2008). En el Congreso Internacional de Educación y Formación Internacional sobre el Medio Ambiente, de Moscú (1987), se define la E.A. como:

La educación ambiental es un proceso permanente en el cual los individuos y las comunidades adquieren conciencia de su ambiente, aprenden los conocimientos, los valores, las destrezas, la experiencia y,

también, la determinación que les capacite para actuar, individual y colectivamente, en la resolución de los problemas ambientales presentes y futuros. (Citado por Moreno, 2008, p. 6)

Sobre el asunto, la E.A. ha ido tomando presencia en distintos asuntos sociales, ya integrada en contextos académicos, en sector empresarial y en el sector turismo. El ecoturismo es la muestra principal de una actividad responsable con el entorno, su definición lo marca y en muchas partes del mundo lo han sustentado. Proponiendo al turismo, como estrategia al construir nuevos escenarios educativos y la planeación correcta de esta, resulta ser una manera diferente y atractiva de aprender, que permita a su vez, concientizar a la ciudadanía con respecto a la conservación y recursos naturales, aportando a la creación de nuevas sociedades ecológicas, que busque la preservación del entorno natural de una región. Si bien es cierto, la E.A. debe percibir y fomentar el cambio social a partir del desarrollo de valores, asumiendo una responsabilidad ambiental, el ecoturismo puede contribuir en esto. Respecto a la modificación del turismo, al paso del tiempo, la situación motivacional del turista va evolucionando, según el desarrollo del mercado turístico y nuevas tendencias que son causadas por la problemática ambiental, a principios del siglo XXI, las generaciones ya comenzaban a demandar más productos turísticos al disfrute del medio ambiente. Según Guzmán (2013) refiere que la diversificación motivacional irá en aumento, tomando presencia las nuevas demandas con integraciones y tendencias más dinámicas, productos intencionados, entre otros aspectos, esto conlleva a un turista más activo, más responsable y más participativo, teniendo una gama de posibilidades de servicios y productos turísticos, que lo envuelvan en el entorno ambiental y cultural, todo esto, a través de actividades recreativas-educativas.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

El turismo como fenómeno social está en constantes cambios, las problemáticas actuales sobre el medio ambiente han acercado a este a una base responsable con el entorno y la sociedad. Este acercamiento ha hecho que la búsqueda por encontrarse con la naturaleza sea de una forma más directa y activa, respetando y valorando las peculiaridades que el medio ambiente hace. Con respecto a ello, el turismo alternativo se presenta en el siglo XXI como una forma nueva de realizar turismo, donde, dio pauta en Europa y Estados Unidos el surgimiento de esta nueva modalidad.

El turismo alternativo se define como: Los viajes que tienen como fin realizar actividades recreativas en contacto directo con la naturaleza y las expresiones culturales que le envuelven con una actitud y compromiso de conocer, respetar, disfrutar y participar en la conservación de los recursos naturales y culturales. Secretaría de Turismo (SECTUR, 2004, p.22)

Este se divide en tres segmentos, el turismo de aventura, el ecoturismo y el turismo rural, donde el segmento referencial para esta investigación es el ecoturismo, su definición y características sobre su dinámica social. La Secretaría de Turismo (SECTUR, 2004) en México define al Ecoturismo como "Los viajes que tienen como fin el realizar actividades recreativas de apreciación y conocimiento de la naturaleza a través del contacto con la misma" (p.23).

De acuerdo con esta definición, el ecoturismo es aquel segmento enfocado a realizar actividades en áreas naturales, donde la integración de la responsabilidad cae también por parte del turista. Los temas ambientales, son ahora parte importante del papel que juega el ecoturismo, con el fin de lograr y ser parte de los objetivos del desarrollo sostenible, lo cual este término cobró visión en el año 1987, donde se define como "el desarrollo que satisfaga las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades" (Brundland, 1987, citado por Pérez, 2012). El desarrollo sostenible se presenta como una alternativa para seguir y buscar el progreso, a través de distintas áreas sociales y de estudio, como lo son la educación, las ciencias, el trabajo, y en este caso el turismo.

La actividad turística ha buscado contribuir al aporte de soluciones del medio ambiente, teniendo como base, el logro del desarrollo sostenible. Visto desde la perspectiva de la educación ambiental, el turismo busca ser una herramienta que propicie a la conservación de la biodiversidad, y que a través del ecoturismo, este factor se puede alcanzar. La conservación de la biodiversidad es una actividad que debe ser primordial no solo en las instituciones autoritarias quienes de manera coercitiva a través del marco normativo promueven su correcta aplicabilidad, sino también a la sociedad en general, esto se debe al deterioro de los recursos naturales a nivel mundial y deficiente conciencia en los individuos reflejado en sus actos (Tallería, 2009). Para tal efecto, se centra en los impactos positivos o beneficios de la actividad ecoturística, por consiguiente, se debe partir de que el ecoturismo contribuye al desarrollo socioeconómico de la población residente y propicia la conservación y preservación de los recursos naturales, esto debe verse como un valor agregado de las entradas financieras que sostienen el desarrollo social de una población.

2.1 Las potencialidades turísticas del Ejido Los Sabinos Número Dos

El caso de estudio del presente trabajo de análisis, se centra en el Ejido Los Sabinos Número Dos, el cual pertenece a una localidad de Ciudad Valles, San Luis Potosí, ubicada a 20 minutos aproximadamente de la cabecera municipal, a 15 kilómetros por la carretera estatal número 85. Su principal fuente laboral se basa en la ganadería, otro porcentaje se traslada a la cabecera para emplearse en diversas fuentes de trabajo, en el comercio urbano, el sector turístico, el sector industrial, entre otros. Cabe destacar que este ejido cuenta con recursos naturales de gran relevancia para actividades de ecoturismo, puesto que se encuentra ubicado dentro de la Reserva de la Biósfera Sierra del Abra Tanchipa (RBSAT), designada por la Comisión Nacional de Áreas Naturales Protegidas (CONANP) en México, compartiendo reductos solo en los municipios de Ciudad Valles y Tamuín, desde el 6 de junio de 1994. Este ejido es designado Zona de Influencia la cual “se conforma por las tierras de selva aledañas a la poligonal de la Reserva de la Biosfera Sierra del Abra Tanchipa, las cuales mantienen una relación recíproca social, económica y ecológica con dicha reserva” (DOF-Diario Oficial, 2013, p.10)

Esta Área Natural Protegida (ANP) cuenta con una gran extensión de selvas tropicales caducifolias y subcaducifolias en buen estado de conservación, su importancia también destaca en la diversidad de flora y fauna, teniendo un alto nivel biodiverso de gran valor regional y nacional (SERMARNAT-Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales y CONANP, 2014). Destacándose así, por sus ecosistemas en sus factores bióticos y abióticos, se vuelve una potencia que debe ser aprovechada a las buenas prácticas del ecoturismo, asimismo, esta ANP cuenta con un Programa de Manejo, lo cual resulta ser fundamental para el aprovechamiento eficiente a través de su estudio, diagnósticos y subprogramas de conservación que este programa establece.

Hoy por hoy, la actividad turística en el Ejido Los Sabinos ha estado presente de manera esporádica entre habitantes del ejido, ya que dentro de sus antecedentes se encuentra el desarrollo de varias iniciativas gubernamentales para el fomento de la actividad de manera formal y estructurada, sin embargo no han prosperado, por lo que actualmente goza de fama entre la gente local y poco a poco se han popularizado las visitas principalmente para conocer grutas y cuevas. Las Grutas Los Sabinos es el atractivo principal de este lugar y de la Reserva de la Biósfera en general, por constituirse como un atractivo natural que se encuentra muy cercano al municipio de Ciudad Valles. La gran diversidad de flora y fauna constituyen un espectro potencial para el diseño de actividades de turismo de bajo impacto ambiental, tales como; el senderismo interpretativo, la observación de aves, la observación geológica, la exploración de cuevas y grutas. Esta zona de influencia se encuentra en buen estado de conservación, por lo que cuenta con especies en peligro de extinción, amenazadas o con protección especial. La presencia de los factores bióticos y abióticos representa un importante reducto, con potencialidades para

distintas áreas, tales como para la educación ambiental, el turismo, la biología, la ingeniería ambiental, entre otras disciplinas.

Un área de aprovechamiento para desarrollar el ecoturismo se encuentra en el diseño de un sendero interpretativo de bajo impacto, propuesta que pretende sea abordada en una siguiente etapa de este análisis, con la finalidad de integrar preceptos de conservación ambiental y que dinamicen a su vez, el ecoturismo a través del desarrollo comunitario.

Dentro del Turismo Alternativo se entiende al Senderismo como una actividad en la que el visitante transita ya sea a pie o en algún tipo de transporte por un camino a campo traviesa predefinido y equipado con cédulas de información, señalamientos y/o guiados por intérpretes de la naturaleza cuyo fin específico es el conocimiento del medio natural y cultural local. Los senderos interpretativos son una herramienta educativa cuya principal finalidad es la de comunicar sobre el valor de la conservación del patrimonio cultural y la biodiversidad de nuestras comunidades las diferentes regiones que reciben visitantes permitiendo el contacto directo de los visitantes con los valores sobre los que se quiere dar un mensaje. (Zarate, s.f., p.2)

El senderismo interpretativo es una de las actividades más integras del ecoturismo, sin embargo, en Ciudad Valles, y en la Reserva de la Biósfera Sierra del Abra Tanchipa, esta práctica aun no es valorada ni mucho menos estudiada como alternativa de desarrollo local.

A continuación, se presenta en la tabla 1 de manera enunciativa mas no limitativa, las principales especies de flora que registra la Reserva de la Biósfera en cuestión y que permitirá dilucidar el gran potencial natural que se tiene para el diseño del sendero interpretativo de bajo impacto.

TABLA 1
Especies de Flora de Interés del Ejido Los Sabinos, zona de influencia de la RSBAT

Familia	Genero	Especie	Nombre común	Categoría de Riesgo y endemismo
Nolinaceae	<i>Beaucarnea</i>	<i>inermis</i>	Soyate	A
Burseraceae	<i>Bursera</i>	<i>simaruba</i>	Chaca	Sin estatus
Bromeliaceae	<i>Bromelia</i>	<i>pinguin</i>	Guapilla	Sin estatus
Cactaceae	<i>Pilosocereus</i>	<i>leucocephalus</i>	Pitahayá Barbon	Pr
Malvaceae	<i>Pseudobombax</i>	<i>ellipticum</i>	Mocoque o Coquito	Sin estatus
Cactaceae	<i>Mammillaria</i>	<i>magnimamma</i>	Biznaga de espina solitaria	(e)
Bromeliaceae	<i>Tillandsia</i>	<i>ionantha</i>	Gallito	Sin estatus
Orchidaceae	<i>Prosthechea</i>	<i>livida</i>	Desconocido	Sin estatus
Orchidaceae	<i>Brassavola</i>	<i>cucullata</i>	Desconocido	Sin estatus
Orchidaceae	<i>Encyclia</i>	<i>parviflora</i>	Desconocido	Sin estatus

Fuente: Basado en el Programa de Manejo de la RSBAT (2014)

TABLA 2
Especies de Aves del Ejido Los Sabinos, zona de influencia de la RBSAT

Familia	Genero	Especie	Nombre común	Categoría de Riesgo y endemismo
Psittacidae	<i>Psittacara</i>	<i>holochlorus</i>	Perico Mexicano	A
Icteridae	<i>Icterus</i>	<i>gularis</i>	Bolsero de altamira	Sin estatus
Momotidae	<i>Momotus</i>	<i>coeruliceps</i>	Momoto corona azul	Sin estatus
Icteridae	<i>Icterus</i>	<i>cucullatus</i>	Calandria dorso negro menor	Sin estatus
Tyrannidae	<i>Myiodynastes</i>	<i>luteiventris</i>	Papamoscas rayado común	Sin estatus
Tityridae	<i>Tityra</i>	<i>semifasciata</i>	Titira puerquito	Sin estatus
Corvidae	<i>Cyanocorax</i>	<i>yncas</i>	Chara verde	Sin estatus
Corvidae	<i>Psilorhinus</i>	<i>morio</i>	Chara papan	Sin estatus
Fringillidae	<i>Euphonia</i>	<i>affinis</i>	Eufonia garganta negra	Sin estatus
Passerellidae	<i>Arremonops</i>	<i>rufivirgatus</i>	Rascador Oliváceo	Sin estatus

Fuente: Elaboración propia y evidencias del COA-Club de Observadores de Aves de la Huasteca Potosina

TABLA 3.
Categorías de riesgo según la Norma Mexicana 059 que expide la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales

Pr	Sujetas a Protección Especial
A	Amenazadas
(e)	Endemismo
Sin estatus	No pertenece a ninguna categoría de riesgo según la Norma Mexicana 059

Fuente: SEMARNAT en México, 2013

De igual manera, en la tabla 2, se muestran las especies de aves más representativas, que pueden ser insumo primordial para llevar a cabo la observación de aves como un atractivo dentro del sendero interpretativo. Cabe mencionar que la diversidad de aves es más abundante, el cual no se presenta en esta tabla, solo dando a conocer las que por sus características pareciera más destacables.

Por tanto, se puede observar que existen condiciones dadas de recursos naturales propicios para diseñar un producto turístico como el que se ha venido describiendo a lo largo de este análisis, sin embargo, es preciso respaldar estas propuestas con metodologías propias de la disciplina que permitan planear y fomentar el ordenamiento de recursos y desarrollo de infraestructura de bajo impacto ambiental, de igual manera involucrar a la población local dentro del proyecto para que se apropien, se identifiquen, procuren, operen y administren adecuadamente los recursos. Por lo anterior, se considera que la propuesta del diseño y desarrollo de un sendero interpretativo, permita relevancia turística para la conservación de los recursos naturales en la Reserva de la Biósfera Sierra del Abra Tanchipa, aceptando estrategias de conservación y manejo encaminadas a restablecer el equilibrio entre los ecosistemas y los turistas. En este contexto, es importante la participación comunitaria para el manejo sostenible, por lo que se pone énfasis en el desarrollo de estrategias participativas en el manejo de los recursos naturales (SEMARNAT y CONANP, 2014, p.60)

Por otro lado, el Programa de Manejo de la RBSAT es de vital importancia, ya que marca el manejo de los componentes de usos público y del turismo dentro de su zona de influencia. Para el logro de las actividades ecoturísticas enunciadas, será necesario poner la atención a la perspectiva y lineamientos que contiene el programa de manejo, de esta manera se llegarán a integrarse los recursos destacables con potencial turístico.

Las metas y resultados esperados, para llevar acabo el ecoturismo de bajo impacto dentro de esta zona de influencia (Ejido Los Sabinos) son los siguientes:

- Desarrollar y establecer, en el corto plazo, una estrategia de turismo enfocada al turismo de bajo impacto ambiental, acorde a las perspectivas y necesidades ambientales de la Reserva y congruente con los objetivos de su creación.
- Establecer un programa de capacitación y difusión sobre las áreas turísticas y actividades permitidas (SEMARNAT Y CONANP, 2014, p. 71)

TABLA 3
Actividades y acciones para un turismo de bajo impacto ambiental

Actividades* y acciones	Plazo
<i>Ordenamiento de las actividades turísticas de bajo impacto</i>	
Elaborar un estudio para la identificación y caracterización de sitios para el desarrollo de actividades turísticas de bajo impacto	C
Realizar un diagnóstico de los requerimientos de infraestructura y señalización que demandan las actividades turísticas de bajo impacto	M
Promover con la Secretaría de Turismo apoyos para invertir en la infraestructura turística y su difusión en la Zona de Influencia	M
Promover la determinación del límite de cambio aceptable de los sitios y senderos interpretativos para turismo de bajo impacto ambiental	L
Promover los atractivos de la Reserva y fomentar el desarrollo de actividades recreativas de bajo impacto	L
Señalizar los sitios y senderos con información de actividades permitidas y no permitidas	L

*Las actividades se presentan en letra cursiva.

Fuente: Programa de Manejo de la RBSAT, 2013

Por ello se hace necesario el desarrollo prioritario de un Programa de Manejo como lo es, el de esta Reserva mismo que permita asociar a la comunidad del Ejido Los Sabinos con sus recursos naturales, dando alto valor a las potencialidades turísticas con las que este ejido cuenta. “Cuando se establecen contactos entre autoridades gubernamentales, habitantes de la comunidad local y profesionistas en turismo se puede lograr sustentabilidad económica y ecológica. Se preserva la naturaleza y se obtiene una derrama económica directa para los habitantes de la localidad rural” (Rebollo, 2012, p.7).

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EL ECOTURISMO

La importancia de hacer turismo en años pasados se ha destacado por la derrama económica y social que han permitido nuevos beneficios, enlaces de comercialización y nuevos productos en el sector turismo. Sin embargo, esta llamada “importancia” ha expuesto tendencias que han generado deficiencias en los comportamientos de quienes negocian o venden el turismo, y, sobre todo, el daño que ha causado al medio ambiente. En la última década, el enfoque de hacer turismo ha estado en evolución, debido a que han surgido problemáticas que han sido expuestas a la sociedad, donde se han dado a conocer los impactos que estos generan a la hora de realizar la actividad turística, de igual forma, sus consecuencias hacia el medio ambiente. Debido a estos factores deficientes, comienza el surgimiento de nuevas tendencias turísticas, que van desde las tecnologías de la información hasta las actividades recreacionales del turismo. El ecoturismo, tiene como lineamiento el equilibrio entre el hombre y la naturaleza, haciendo de sus prácticas una herramienta que propicie la conservación de los recursos naturales y la participación comunitaria. He aquí la importancia de un estudio de la actividad ecoturística, donde su estudio se basa en las potencialidades que tienen los recursos naturales, de un sitio como lo es Ejido Los Sabinos, de esta manera, se determina el impacto, desarrollo y la visión congruente del ecoturismo en esta población.

De esta manera, con esta defensa de estudio, se ve comprometido el seguimiento de un proyecto de distinta magnitud y con mayor metodología, para el beneficio sustentable de una población a través del ecoturismo. Por consiguiente, se establecerá una planeación adecuada, que conlleve un número mayor de visitas de campo, y sobre todo establecer una metodología cuantitativa y cualitativa, con el fin de mejorar las condiciones de planeación turística, llevando a cabo acciones ante esta comunidad de estudio.

BIBLIOGRAFÍA

- Brigas Rábajo, N.L., & Ojeda Revah, L. (2000). El ecoturismo: ¿una nueva modalidad del turismo de masas? *Economía, Sociedad y Territorio*, volumen II, número 7, pp. 373-403. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/111/11100701.pdf>, obtenido 5 de mayo 2019.
- DOF. (2013). *Resumen del Programa de Manejo Reserva de la Biósfera Sierra del Abra Tanchipa*. Ciudad de México.
- Hidalgo Arias, K., Sandi Delgado, J.C., & Cruz Sancho, S. (2014). Integración del Turismo Educativo en la Formación de Nuevas Sociedades Ecológicas. *Revista Hospitalidade*, pp. 1-22. Recuperado de: <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/46219>, obtenido 21 abril 2019.
- Moreno Navas, F.M. (2008). Origen, concepto y evolución de la Educación Ambiental. *Revista Digital Innovación y Experiencias Educativas*, número 45, pp. 1-9. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Luisa_Paz_Montes/publication/273476017_Desarrollo_conceptual_de_la_educacion_ambiental_en_el_contexto_colombiano/links/57fd59e808ae406ad1f3d102/Desarrollo-conceptual-de-la-educacion-ambiental-en-el-contexto-colombiano.pdf, obtenido 24 abril 2019.
- Pérez Rincón, M.A. (2012). Conceptualización sobre el Desarrollo Sostenible; Operacionalización del concepto para Colombia. *Punto de Vista*, volumen III, número 5, pp. 141-157. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4776961.pdf>, obtenido 28 de abril 2019.
- Ramos, G.A., & Fernandez, G. (2013). La Educación Ambiental: Un Instrumento para el Turismo Sustentable. *Revista Hospitalidade*, volumen X, número 2, pp. 297-312. Recuperado de: <https://www.rev Hosp.org/hospitalidade/article/download/521/545>, obtenido 21 abril 2019.
- Rebollo Soto, N. (2012). *Ecoturismo*. Estado de México: Red Tercer Milenio.
- Sánchez Jasso, J.M., & Cebrián Abellán, F. (2015). Turismo de Naturaleza en Áreas Naturales Protegidas de México; Una Propuesta de conservación, aprovechamiento y desarrollo local en el Nevado de Toluca. *Cuadernos de Turismo*, número 36, pp. 340-365. Recuperado de: <https://digitum.um.es/xmlui/bitstream/10201/45960/2/231041-817381-1-PB.pdf>, obtenido 22 abril 2019.
- SECTUR. (2004). *Turismo Alternativo una nueva forma de hacer turismo*. Ciudad de México: Primerts
- SEMARNAT. (2017). Turismo Sustentable en México. Ciudad de México: Cuadernos de Divulgación Ambiental. Obtenido de <http://biblioteca.semarnat.gob.mx/janium/Documentos/Ciga/Libros2013/CD002793.pdf>, obtenido 21 abril.
- SEMARNAT & CONANP (2014). *Programa de Manejo Reserva de la Biósfera Sierra del Abra Tanchipa*. Ciudad de México.
- Tallería, J.L. (2009). Turismo y Conservación de la biodiversidad en España. *Seminario: Biodiversidad y Turismo Sostenible en Iberoamérica*, pp. 1-13. Recuperado de: https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-33471/2009_Turismo.pdf, obtenido 1 de mayo
- UNWTON (2019). Organización Mundial del Turismo. Recuperado de <http://www2.unwto.org/es/press-release/2019-01-21/las-llegadas-de-turistas-internacionales-suman-1400-millones-dos-anos-antes>, 27 abril 2019.
- Zabala G, I. (2008). Historia de la Educación Ambiental desde su discusión y análisis en los congresos internacionales. *Revista de Investigación*, número 63, pp. 201-218. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2547197.pdf>, obtenido 22 de abril.

IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS TURISTICOS EN TORNO AL PATRIMONIO EDIFICADO EN CIUDAD VALLES S.L.P

KAREN GELITZI VILLEGAS RUIZ¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Zona Huasteca kn1112@hotmail.com

RESUMEN

Este estudio es importante para cualquier región, ciudad o país, que se está viendo estancado en cuanto a desarrollo, que no encuentra una oportunidad de mejorar sus servicios y está dejando de lado los lugares importantes a los cuales se debería dedicar el mayor gasto para que este produzca un bien. Ayudando y apoyando a mejorar la estadía de los visitantes y por ende el flujo económico del lugar. Es importante reconocer nuestras raíces y nuestra historia, fomentar la cultura en la ciudad, y apoyar y conocer los lugares que están en ruinas y descuidados, rescatar los cimientos y desarrollarlos junto con la sociedad. Si estos lugares son restaurados, habría oportunidad mayor de turismo para la ciudad, y no solo se vería como un lugar de descanso. Mejoraría la situación de inseguridad y habría más oportunidad de empleo para los ciudadanos.

PALABRAS CLAVE

Destinos Turísticos - Centros Históricos - Atractivos Turísticos - Patrimonio Edificado - Potencial Turístico

ABSTRACT:

This study is important for any region, city or country, which is being stagnant when it comes to development, which does not find an opportunity to improve its services and is leaving aside the important places to which the greatest expense should be devoted so that This produces a good. Helping and supporting to improve the stay of the visitors and because of the economic flow of the place. It is important to recognize our roots and our history, it is important to promote culture in the city, and to know that there are places to visit and that they are beautiful and it is important to rescue the foundations and develop them together with society. If these places are restored, there would be greater tourism opportunity for the city, and not only would it be seen as a place of rest. It would improve the situation of insecurity and there would be more employment opportunities for citizens.

KEY WORDS

Turistic places – Historic Centres – Tourist Attractions – Building Heritage – Tourist Potential

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

La situación vista en Ciudad Valles es que los visitantes, la mayoría de las veces, sólo vienen a pernoctar, siendo que la ciudad tiene mucho que ofrecer a estos. En ella hay diversas edificaciones culturales como plazas, museos, un centro cultural, un centro deportivo, iglesias entre otros, a los cuales solo a algunos se le ha sacado el provecho correspondido y son utilizados por la ciudadanía, pero en ocasiones ni esta misma ni los turistas, visita y conoce acerca de. El inicio del artículo cómo mejorar la situación de los centros con potencial turístico, dado por López, refleja que las ciudades hay que explicarlas como realidades complejas dado que en su paisaje se interrelacionan elementos del medio ambiente, herencias de la historia, las fuerzas económicas, el progreso técnico, el genio creador del hombre, las tensiones sociales, los modos de la vida de sus habitantes y también, las aspiraciones y los deseos de los ciudadanos. La ciudad además de ser un paisaje cultural, es una realidad dinámica donde los problemas de reorganización del espacio urbano han estado siempre presentes. Continuando con lo que menciona en su artículo, dice que la ciudad, tiene que responder a las necesidades que cada época o coyuntura histórica le plantea. En la mayoría de las ciudades lo viejo y lo nuevo, lo tradicional y lo moderno se combinan. Los edificios de ciudad Valles, que, son pocos, pero realmente históricos no han sabido adaptarse en su mayoría, por eso es que algunas veces no llaman la atención de los residentes ni de los visitantes.

1.1 Las necesidades de las ciudades

Las ciudades necesitan desarrollarse de la manera más rápida posible en estos tiempos, ya que la sociedad se mueve con forme a las tecnologías y busca día a día tener una forma de comunicación y movimiento rápida y estable. La sociedad del siglo XXI, tiene necesidades más exigentes en cuanto a lugares para pernoctar y visitar, buscan que el lugar en el que viven sea el más adecuado para poder sostener sus necesidades y tengan las condiciones adecuadas como seguridad e higiene.

Es por ello que los establecimientos y monumentos que hay en las ciudades, deben mantenerse siempre en buenas condiciones, limpios y arreglados, con seguridad, deben tener alumbrados, y ser tomados en serio en cuanto a la cultura que los representa.

1.2 Reconocimiento de los monumentos culturales y sus necesidades.

Gracias a la experiencia del equipo de investigación se han identificado en diversas ocasiones las necesidades que los monumentos culturales tienen. Muchas veces porque los gobiernos no tienen lo necesario para realizar el cuidado adecuado a los monumentos, prefieren dejarlos al olvido, dejando de lado que son importantes para el reconocimiento de la ciudad. Por ese mismo asunto los ciudadanos de igual forma no apoyan al cuidado de los establecimientos y monumentos y los ocupan muchas veces para realizar actividades ilícitas entre otras.

Todas las ciudades tienen monumentos específicos que hablan de su historia, que traen creencias, que hacen a la ciudad especial, con mucha o poca estructura, pero contienen años de historia, de la cual vive la ciudad.

Precisamente por eso los gobiernos deben cuidar y resguardar esos monumentos, porque son la base de la estructura de una sociedad.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

La investigación que se realizó para sacar los datos mostrados a continuación, son base de la creación del inventario que se pretende realizar, los cuales muestran específicamente los términos relacionados y que son clave para el mejoramiento de la situación marcada, los cuales también se mencionan al principio de esta propuesta.

La intención de mostrar estos términos es que los lectores y los interesados del mejoramiento de los lugares turísticos sepan la clasificación de las edificaciones y puedan poner en marcha la iniciación del inventario.

Como primer dato se muestra la aclaración de lo que son los Centros Turísticos, y algunos datos relacionados al término, su división y características, esto con la finalidad de que el lector esté al tanto del significado e importancia de este concepto. Así como también se hace mención de algunos otros términos para el reconocimiento del tema.

2.1. Centros turísticos:

Los centros turísticos son localidades urbanas que dentro de su radio de influencia geográfico cuentan con atractivos turísticos, infraestructura y facilidades que permiten la llegada y estadía de visitantes; además:

- Operadores locales.
- Información turística.
- Recreación.
- Servicios públicos: agua potable, drenaje, alumbrado, electricidad, salubridad, hospitales, seguridad y limpieza.
- Servicios de telecomunicaciones: internet, teléfono, correo, telégrafo.
- Sistema de transporte local que comunique a todos los elementos que integran el centro turístico y el de acceso a los atractivos turísticos incluidos en su área de influencia, conexión a la red nacional e internacional de comunicaciones y transportes.

Boullón C & Martínez R (2012), los centros turísticos se dividen en 4 tipos:

- De distribución:
Conglomerado urbano a partir del cual se visitan una serie de centros turísticos y atractivos de menor jerarquía que se encuentran en su radio de influencia con una permanencia que va de uno a tres días; los turistas regresan a pernoctar en estos centros touring. Ejemplo: la ruta del tequila.
- De estadía:
Son parecidos a los centros de distribución con la diferencia de que estos centros turísticos se basan en un solo tipo de atractivo en el que los turistas permanecen por un periodo mayor de tres días, sin realizar desplazamientos adicionales, para visitar lugares diferentes al tipo de atractivo que se visita como motivo principal del viaje. Ejemplo: los viajes de sol y playa.
- De escala:
Centros turísticos que, como su nombre lo indica, son una conexión intermedia en recorridos de larga distancia o es el nodo donde se concentran las líneas aéreas hubs. Difícilmente la estadía en un centro de escala se prolonga por más de una noche, sobre todo en los centros de escala ubicados en las carreteras. También es común que en estos lugares el turista se detenga a comer, a abastecerse de gasolina o a realizar alguna reparación ligera en su automóvil, sin llegar a pernoctar.
- De excursión:
Centro que recibe turistas provenientes de un centro de distribución o de estadía, por un periodo menor a 24 horas, por lo general está relacionado directamente con un atractivo dentro del circuito que se visita.

•**Atracción turística:** Es un lugar de interés que los turistas visitan, normalmente por su valor cultural exhibido o inherente, su significancia histórica, su belleza, ofrece ocio, aventura y diversión.

•**Zona turística:** Sector de una superficie o de un terreno. Turístico, por su parte, es un adjetivo que refiere a lo vinculado al turismo. Es un espacio que, por sus atractivos, seduce a una gran cantidad de visitantes (Gardey, 2016).

•**Espacio turístico:** El espacio turístico es la consecuencia de la presencia y distribución territorial de los atractivos turísticos que son la materia prima del turismo. Este elemento del patrimonio turístico, más la planta turística, es suficiente para definir el espacio turístico de cualquier país (Boullón, 1986).

2.2. Centros históricos:

Se denomina centro histórico al núcleo urbano original de planeamiento y construcción de un área urbana, generalmente el de mayor atracción social, económica, política y cultural, que se caracteriza por contener los bienes vinculados con la historia de una determinada ciudad, a partir de la cultura que le dio origen, y de conformidad en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de la ley. Según Fernando Carreón y Lisa Hanley el centro histórico tiene relación con los espacios públicos y grandes proyectos urbanos, con el entendido de que el centro histórico es un espacio público por excelencia y, por tanto, es un elemento articulador de la ciudad; lo cual le convierte en un gran proyecto urbano; todo esto refiriéndose a hacer el centro histórico de su ciudad Bogotá un objeto de deseo. (Fernando Carrión, 2005)

•**Casco histórico:** El casco histórico alude a las edificaciones más antiguas de la ciudad. Concepto asociado e igualitario a lo llamado centro histórico, las características de este casco incluyen a las primeras construcciones que marcaron el nacimiento de la localidad en cuestión. (Pérez Porto & Merino, <https://definicion.de/casco-historico/>, 2018)

•**Sitio histórico:** El Blog de Fariña, dirigido por José Fariña, gracias a sus prácticas e investigaciones, define la palabra sitio turístico como el lugar o paraje natural vinculado a acontecimientos o recuerdos del pasado, a tradiciones populares, creaciones culturales o de la naturaleza y a obras del hombre que posean valor histórico, paleontológico o antropológico. (Fariña, 2014)

2.3. Atractivos turísticos:

Un atractivo turístico es un sitio o un hecho que genera interés entre los viajeros. De este modo, puede tratarse de un motivo para que una persona tome la decisión de visitar una ciudad o un país.

El valor de los atractivos turísticos puede radicar en diferentes cuestiones. En algunos casos, se trata de espacios de importancia histórica. En otros, la atracción surge por la belleza natural. Más allá de lugares concretos (físicos), hay atractivos turísticos que son más bien simbólicos, como la gastronomía o la oferta de eventos. (Merino & Pérez Porto, 2016)

Otra definición en el tema, conceptualizando los recursos turísticos y atractivos turísticos, el autor Ramírez Blanco (2012) asimila "atractivo turístico con recurso turístico", y en base a Zimmermann (1956) este define a los "atractivos como los elementos naturales, objetos culturales o hechos sociales".

2.4. Patrimonio Edificado:

Se conoce como patrimonio edificado, al "conjunto de espacios urbanos y arquitectónicos de valor para una comunidad" (Mercado López, 2011, pág. 28)

2.5. Potencial turístico:

El potencial turístico de una región depende de la valoración que se realiza sobre sus recursos, así como del nivel de estructuración de sus atractivos en productos turísticos. La valoración de los recursos incluye, como etapa previa, la elaboración de un inventario que integre la información descriptiva más relevante de dichos recursos.

Así mismo la SECTUR (Secretaría de Turismo) (2002) afirma que toda zona que considere desarrollar o ampliar su turismo debe evaluar cuidadosamente sus recursos turísticos. Entre éstos figuran todos los tipos de atracciones y actividades actuales o posibles relacionadas con el medio ambiente natural, el patrimonio cultural y los rasgos específicos de la zona, como actividades económicas, sitios urbanos, entorno rural, servicios de salud, lugares religiosos, instalaciones y servicios turísticos ya en funcionamiento infraestructura de transporte y general, y disponibilidad de mano de obra cualificada. También se deben evaluar otros factores influyentes en el viaje a la zona, destinos competidores, sentimiento de la comunidad con respecto al desarrollo turístico, grado de salud y seguridad pública y estabilidad política de la zona.

De este tema se han realizado diversas investigaciones y, por ende, también existen unos cuantos inventarios de diferentes ciudades en diversos países, refiriéndose a la clasificación de los recursos culturales de estas, en los cuales hay una recaudación de diferentes datos en cuanto a la estructura, los lugares donde se encuentran, y de igual forma la actividad urbana, las actividades locales, entre otros datos de suma importancia.

Hay casos de inventarios, como el de Maracaibo, Venezuela, (Camargo Sierra & Millano Solarte, 2012) el cual hace mención de la necesidad del turismo hoy en día, el interés de los viajeros por conocer nuevas culturas, menciona que las ciudades que se muestran más atractivas en términos de servicios y recursos, en su mayoría tangibles e intangibles, son las más visitadas y por obvias razones, el turista de hoy en día además de buscar convivir con la naturaleza y mantener su rol ecologista, busca mantener estrecha relación con la cultura de la sociedad que visita, eso siempre suena más interesante que el turismo de masas, y es mucho más amigable que el antes mencionado. Estar en contacto con la sociedad, poder apreciar sus monumentos, su cultura, su calidad de vida, tener esa cercanía con las ciudades y países, hace que el turista quiera regresar una y otra vez porque encontró lo que turismo es, una experiencia.

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EL TEMA DE LOS INVENTARIOS TURISTICOS EN TORNO AL PATRIMONIO EDIFICADO EN CIUDAD VALLES S.L.P

Es de suma importancia continuar con la investigación del tema ya que es un área de oportunidad no solo para el municipio de Ciudad Valles, sino también, para las ciudades y países que se encuentran estancados en una forma de salir adelante en el ámbito turístico. Esta visión no ha sido desempeñada de la mejor manera y por ende se están perdiendo las raíces de las ciudades y quedando en el olvido sus cimientos por crear "mejores" construcciones, cuando la belleza de una cultura y una ciudad son sus cimientos bien mantenidos.

Por estos temas es de importancia realizar documentos de integración de los recursos culturales de las ciudades, es una fuente apoyo económico el tener documentación para presentar a los visitantes, tratar de que se sumerjan en la cultura mediante las edificaciones y poco a poco quieran conocer más de la sociedad que van o planean visitar gracias a estos formatos para el nuevo turismo.

Gracias a la oportunidad de presentar estos formatos en ponencia y a las aportaciones que se compartieron a lo largo de esta investigación a participantes del congreso, se dará continuidad a un proyecto de investigación aplicada en el municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, por lo cual, se agradece la disposición de considerar las contribuciones de los lectores.

BIBLIOGRAFÍA

- Bella, G. d. (1991). Título del artículo: En G. d. Bella.
- Boullón Roberto, C. (1986). *Las actividades turísticas y recreacionales, el hombre como protagonista*. Editorial Trillas. México.
- Camargo Sierra, L., & Millano Solarte, I. A. (Septiembre-Diciembre de 2012). Inventario de recursos culturales para el turismo del área urbana de Maracaibo. *MULTICIENCIAS*, 12(3), 327-337. Recuperado el 19 de mayo de 2019, de <https://www.redalyc.org/html/904/90426810012/>
- Espinos, M. Á. (s.f.). Título de artículo: *Investigaciones socioambientales, educativas y humanísticas para el medio rural*. Universidad Autónoma de Chapingo.
- Espinosa, M. Á. (s.f.). *Investigaciones socioambientales, educativas y humanísticas para el medio ambiente*. Universidad Autónoma Chapingo, México.
- Fariña, J. (22 de septiembre de 2014). Título página web: *El Blog de José Fariña*. Recuperado de: <https://elblogdefarina.blogspot.com/2014/09/sitios-historicosenredar-con-el.html>
- Fernando Carrión, L. H. (2005). Título: Regeneración y revitalización urbana en las Américas: Hacia un estado estable . En F. C. Henley, *Regeneración y revitalización urbana en las Américas: Hacia un estado estable* (pág. 268). Ciudad: Ecuador Editorial: Flacso.
- Sánchez-López, M. R. (2000). La rehabilitación de los centros históricos en México: un estado de la cuestión. *Revista Bibliográfica de Geografía y Ciencias Sociales*. Universidad de Barcelona. No. 215.
- Martínez, T. R., & Boullón , R. C. (Trillas, México, 2012.). Título pagina web: Manual de Guías de Turismo. Recuperado de: <https://www.entornoturistico.com/los-centrosturisticos-los-4-tipos-centros-turisticos/>.
- Mercado López, E. (2011). Título del artículo: Patrimonio edificado de propiedad privada: relación compleja y contradictoria entre lo público y lo privado en el Centro Histórico de Morelia. *Intervención, volumen: 2(4)*, pp: 27-34. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/inter/v2n4/v2n4a6.pdf>

POR UNA CULTURA AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ, MÉXICO

MARÍA DE JESÚS BRICEÑO REYES¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, marichuy_reyes30@outlook.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN:

En esta ponencia se aborda el tema de la cultura ambiental, se analiza una serie de conceptos que ayudarán a una mejor comprensión respecto a la cultura ambiental; esto, con el fin de familiarizar a los lectores, prestadores de servicios turísticos, tomadores de decisiones en política ambiental, así como también a la academia en los estudios ambientales y las ciudades, de manera que se adopte la merecida importancia a la problemática que afecta a sus habitantes la desatención en materia ambiental. Así pues, que para conformar tales aspectos es necesario generar mayor responsabilidad de los actores involucrados con la actividad económica y el cuidado del medio ambiente, mismo que forma parte integral del sistema. Para abordar este análisis desde lo teórico conceptual, se hace reflexión acerca de la importancia que la cultura ambiental implica específicamente en un destino turístico con mayor auge de visitación cada año. Es decir, se discute en concreto esta relación en torno a Ciudad Valles, San Luis Potosí (S.L.P.), ya que esta ciudad cuenta con problemas de suma importancia a falta de una mayor conciencia y responsabilidad de los residentes. La educación ambiental es un factor clave, que va muy de la mano con la cultura ambiental; es así que, dentro de este estudio se aborda un poco más acerca de ello y como puede influir de manera significativa en la vida cotidiana.

PALABRAS CLAVE

Cultura ambiental- Actitudes ambientales- Educación ambiental- Ética ambiental

ABSTRACT:

In this paper the topic of environmental culture is addressed, a series of concepts that help to better understand the environmental culture is analyzed; this, in order to familiarize readers, providers of tourism services, decision makers in environmental policy, as well as academia in studies of the environment and cities, so that the deserved importance is given to the problematic that relates to its inhabitants neglecting environmental issues. So, that the aspects of the interests of the actors involved with economic activity and caring for the environment are fulfilled, the same integral part of the system. For more information on this topic, a reflection is made about the importance of environmental culture. That is to say, it is a concrete relationship on the subject of Ciudad Valles, San Luis Potosí (S.L.P.), and in this city. Environmental education is a key factor. This is how, within this study, a little more is approached about this and it can also have a significant influence on daily life.

KEYWORDS

Environmental Culture- Environmental Attitudes- Environmental Education- Environmental Ethics

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

El problema del progresivo deterioro ambiental y social se ha atribuido a ciertas creencias o formas de ver el mundo que establecen, en gran parte, los valores y las actitudes con respecto al medio ambiente y a los otros seres humanos que generarán determinados comportamientos o conductas ecológicas. Todo esto en conjunto determina la cultura ambiental que identifica a los pueblos. Por tal razón es importante formar desde edades tempranas una adecuada cultura ambiental, como una alternativa para preservar el medio ambiente y garantizar la supervivencia de las especies (Murillo, 2013).

Cada pueblo hace impacto de manera particular de sus recursos naturales y de su sociedad, esto quiere decir que cada pueblo es culpable de sus problemas ambientales por la falta de educación hacia ésta. Cabe recalcar que en el municipio de Ciudad Valles; localizado en el estado de San Luis Potosí, México; a faltado una valorización hacia el medio ambiente en la sociedad y en las autoridades municipales, y todo esto ha desarrollado problemas que conforme pasan los años se vuelve mucho peor, sus recursos naturales están al borde de del total deterioro, especialmente el Río Valles, mismo que cruza el centro de la ciudad y, que por su gran belleza, debería de ser atracción tanto para su gente como para los visitantes. Este es un ejemplo de los muchos lugares con belleza paisajística con los que cuenta el municipio y que no están en los objetivos de conservación, ni de los habitantes, ni de los gobiernos locales para mejorarlos. Escasos son los llamados y las acciones de limpieza que se realizan por iniciativas de algunos pocos ciudadanos y empresarios. Acciones que son insuficientes para la magnitud del problema de basura que anualmente se sufre.

Debido al problema ya mencionado es importante formar desde edades tempranas una adecuada cultura ambiental ya que es la manera como los seres humanos se relacionan con el medio ambiente y para alcanzar el objetivo se debe comenzar por el estudio de los valores; estos, a su vez, determinan las creencias y las actitudes y, finalmente, todos son elementos que dan sentido al comportamiento ambiental y a su vez es importante desarrollar estudios en los cuales se determinen estas variables con el fin de avanzar en la consolidación de una cultura ambiental favorable (Murillo, 2013).

Quizá el problema sea que no se está acostumbrado a escuchar “Cultura Ambiental” por el municipio, las personas llevan un ritmo de vida en la cual el cuidado de la ciudad es lo de menos, no existen ciudadanos dispuestos a desarrollar campañas para arreglar las calles, lugares turísticos, espacios abandonados e incluso campañas para impartir cursos donde todas las personas participen y se les pueda explicar la importancia del cuidado del entorno.

Es necesario que más iniciativas contribuyan con acciones para la mejora de la cultura ambiental ya que ésta consiste de igual forma en proteger ecosistemas o realizar denuncia de los actos delictivos ambientales. Es importante mantener los espacios naturales sanos y que conserven la capacidad de sus funciones ecológicas y su belleza escénica, ya que estos espacios son parte de la calidad de vida de los habitantes, tanto en esta ciudad como en todas a nivel global, pero los últimos años, apenas se está notando un poco interés por conservar el medio ambiente.

Buenos ejemplos de acciones sociales han surgido para fomentar la cultura ambiental, pero es necesario más promoción de campañas para informar a los residentes y generar en ellos una Cultura Ambiental que permanezca y se herede a las nuevas generaciones que puedan disfrutar de igual manera del espacio que se habita. Todo el pueblo será beneficiado al tomar conciencia y se comprometan a conservar el medio ambiente, pero con la rectoría de los servicios públicos municipales con adecuados manejos en los residuos tanto sólidos, como de tratamiento de aguas residuales en general. De esta manera, la población considere que sus acciones repercuten y son coordinadas con sus gobiernos. Una población con educación y cultura ambiental considerará importante cuidar, ser respetuoso y responsable con lo que nos rodea y sobre todo valorar los recursos naturales y hasta culturales que se han heredado.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 La cultura ambiental dentro de una sociedad

En la actualidad se habla mucho sobre la educación ambiental como el medio más efectivo para crear conciencia en toda la población sobre la necesidad de conservar el medio ambiente con miras a lograr una calidad de vida mucho mejor en las generaciones actuales y por venir.

SB Sosa sostiene que “Aunque tener una cultura ambiental no garantiza un cambio en el comportamiento humano en beneficio del ambiente, varios estudios han mostrado que existe una relación positiva entre el nivel de cultura ambiental de una persona y la probabilidad de que realice acciones ambientalmente responsables.” (SB Sosa, 2010). Esto quiere decir que, aunque no existe una gran probabilidad de que todas las personas cambien su hábito por mejorar el medio ambiente si existe un pequeño grupo de personas las cuales, si intentan hacer algo por mejorar el entorno que habitan, conforme la gente comience a hacer responsable con el medio ambiente esto se volverá una costumbre y lo harán continuamente.

La cultura es un patrimonio y un componente del medio ambiente; por lo tanto, su conservación es un derecho soberano de cada pueblo. Todas las características de la cultura están influenciadas por el entorno natural en el que se desarrolla la sociedad; este entorno tiene una gran influencia en el carácter de identidad cultural de los pueblos. Por lo tanto, cada civilización deja huella en sus recursos naturales y en su sociedad de una forma específica, y los resultados de ese proceso de transformación determinan el estado de su medio ambiente. (Roque, 2003, págs. 8-9)

El problema de la Cultura Ambiental quizá para muchos no es de importancia, pero sin embargo es algo que mientras más se está descuidando más problemas contraerá con el tiempo debido a la falta de observación y de responsabilidad por parte de las personas. La responsabilidad es un papel que les ha quedado grande a muchos por la falta de conciencia a nuestros suelos además que la cultura ambiental también tiene enfoque en los ecosistemas con los que se cuenta, se espera una respuesta positiva por parte de las personas por recrear un entorno sano y limpio.

Existen muchas formas de comenzar a crear una sociedad responsable para esto cada persona debe comprometerse a realizar actividades para poder conservar el ecosistema. Ciudad Valles necesita una total mejora ya que durante los últimos años ha recibido mucho turismo y no se encuentra en las mejores condiciones sin embargo la gente sigue visitándolo solo porque es la puerta grande de la Huasteca Potosina pero al llegar preguntan qué lugares pueden visitar y no hay nada que se le pueda ofrecer hablando de naturaleza, el río Valles es un ícono principal de la ciudad pero su condición está empeorando cada día más, pues está en mal estado y nadie ha hecho nada por mejorarlo y cuidarlo.

2.2 Actitudes ambientales por parte de la población

La actitud y el comportamiento de las personas hablando ambientalmente es el que menos se ha visto pues se ve reflejado en la falta de responsabilidad y en los recursos naturales destruidos durante los años, cabe recalcar que es un punto muy importante pues la actitud es lo que lleva a los deterioros de los lugares, pues no hay preocupación por parte de las personas por destruir algo, incluso cuando lo hacen no toman la responsabilidad por lo cometido. Crear actitudes positivas en las personas es un reto muy grande pero no imposible.

Como nos menciona (Aguado, 1994, pág. 14) :

Ya nadie duda de la necesidad de la Educación Ambiental (EA.). Actuar ante una situación ambiental que es conflictiva y problemática es el fin último de un largo proceso de sensibilización ambiental. Además, proponer situaciones de aprendizaje para la EA, tiene una finalidad principal que es ofrecer puntos de referencia para poder garantizar una educación moral que nos ayude a convivir en una sociedad democrática y pluralista

En consecuencia, debemos entender que para cualquier persona no es lo mismo:

- Aceptar ciertas normas o conductas sociales con respecto a nuestro entorno porque han sido dictadas por la autoridad.
- Aceptar las normas como una forma de contribuir al desarrollo equilibrado del entorno o a mejorar sus condiciones actuales.

- Cuestionar las normas que nos han llevado a la situación actual porque se tienen verdaderos deseos de contribuir a mejorar la problemática ambiental.

No existe un modelo a repetir. Así pues, se trata de ir construyendo una moral autónoma. De recorrer el camino que va desde la obediencia al adulto hasta la colaboración con los compañeros. Por eso consideramos tan importante el papel de la interacción entre iguales en el desarrollo moral en el contexto de situaciones problemáticas ambientales reales, de lo que es diariamente ámbito de vida y fuente de preocupación.

Esta cita es muy importante pues nos menciona que al actuar entre un situación ambiental conflictiva y problemática es el fin último de un largo proceso, se refiere que ante una situación que se encuentra en condiciones bastantes graves lleva mucho tiempo en poderse arreglar porque la actitud de las personas no da para poder sacar del problema esto, la gente no toma importancia, simplemente prefieren ignorar y ver quien lo resuelve pues no se sienten capaces de colaborar para hacer un lugar mejor y preservar con lo que ya se tiene.

2.3 La educación ambiental en Ciudad Valles, S.L.P.

La educación ambiental es una parte fundamental para el medio ambiente, pues desde que nos la comienzan a enseñar creamos una forma de vida diferente, pues comenzamos a ser responsables con el medio ambiente y concientizarnos de crear un lugar limpio. Lamentablemente en ciudad valles no es muy común que las personas se interesen en esto, últimamente está de moda el famoso "*basura challenge*" y así fue una motivación para la ciudadanía para comenzar a limpiar lugares que estaban en mal estado, pero sin embargo tiempo atrás nadie hacía nada por tener una ciudad limpia, creo es importante comenzar a difundir la educación ambiental y así poder hacer que más personas se unan a un mundo más limpio. Como nos lo dice (Linea Verde, s/f):

La Educación Ambiental es un proceso que dura toda la vida y que tiene como objetivo impartir conciencia ambiental, conocimiento ecológico, actitudes y valores hacia el medio ambiente para tomar un compromiso de acciones y responsabilidades que tengan por fin el uso racional de los recursos y poder lograr así un desarrollo adecuado y sostenible.

De igual forma la UNESCO (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura) define los objetivos de este tipo de educación, que son:

- Toma de conciencia: concienciar a la gente de los problemas relacionados con el medio.
- Conocimientos: ayudar a interesarse por el medio.
- Actitudes: adquirir interés por el medio ambiente y voluntad para conservarlo.
- Aptitudes: ayudar a adquirir aptitudes para resolver el problema.
- Capacidad de evaluación: evaluar los programas de Educación Ambiental.
- Participación: desarrollar el sentido de la responsabilidad para adoptar medidas adecuadas.

Se espera difundir valores de respeto a las formas de vida, contribuir a la convivencia y a las participaciones ciudadanas para así lograr una gestión racional de los recursos con previsión hacia el futuro. Es necesario crear proyectos encaminados al área ambiental así se podrá tener una base para comenzar a dar difusión acerca de la educación ambiental.

Así mismo menciona (Castillo, 2010):

Una educación ambiental alternativa necesita de una serie de técnicas, métodos, nuevos enfoques teóricos y prácticos, para enfrentar la problemática desde una visión holística de la realidad (ambiente), que permita ver la interconexión de sus dimensiones: culturales, políticas, económicas, sociales, espirituales, legales, éticas y naturales que vive la humanidad, y así contribuir al mejoramiento y desarrollo de la calidad de vida, la recuperación, la conservación y la protección del ambiente. Al final, la educación ambiental debe proponer una alternativa real o soluciones de desarrollo sustentable económica y ecológicamente, justa, mediante cambios estructurales que conlleven a una sociedad acorde con el desarrollo y las necesidades de la humanidad...

El compromiso es lo que hace que las personas comiencen a aportar algo de su parte, es tiempo de comenzar a dejar atrás todo lo malo y comenzar a crear un lugar digno para todas las personas, es cuestión de que cada ciudadano de su palabra y haga acciones para contribuir a una mejora continua.

La educación tiene que dar inicio lo más pronto posible ya que si los niños son capaces de identificar y solucionar problemas ambientales en edad temprana, podrán continuar con ello en la edad adulta y ser capaces de tomar una decisión, dando posibles respuestas a la problemática que tenemos en la actualidad y así contribuir a tener un lugar limpio libre de los residuos de igual forma ayudarían a crear más conciencia en las demás personas.

2.4 La ética ambiental dentro de la población de Ciudad Valles

La ética ambiental es una ética aplicada que hace reflexión sobre los fundamentos de las responsabilidades y deberes del ser humano ante la naturaleza, los seres vivos y las futuras generaciones.

Según lo mencionado (Kinne, O., 1997):

La ética ambiental se basa en elementos como el respeto y solidaridad, concibiendo a la Tierra como un espacio vital que hemos de compartir con responsabilidad para conservarla. Reflexionar sobre esta ética implica pensar el problema no en términos de “hombre-naturaleza”, sino en términos de “ser humano en la naturaleza”. Con esta perspectiva ética hay que revisar la dirección y sentido de las actividades humanas, desde las orientaciones científicas y tecnológicas, como las mercadotécnicas, económicas y socioculturales, lo cual supone examinar nuestra jerarquía de preferencias, incluyendo las morales, la ética ambiental y la conciencia. Educar con ética y valores ambientales para conservar la naturaleza ecológica inician cuando los seres humanos nos reconocemos como especie, formando parte de la naturaleza, y reflexionamos que nuestras acciones tienen un efecto sobre otras especies.

Hoy en día se vive en una sociedad donde los daños hacia el medio ambiente ya es algo normal, últimamente los incendios se han hecho notar mucho en Ciudad Valles, se queman grandes cantidades de flora y fauna que habitan en el lugar y lamentablemente el responsable nunca se da a conocer. Se necesitan políticas ambientales que regulen las acciones que deterioran el ambiente como, por ejemplo, las quemaduras de basura, la tala de árboles, la separación y manejo de la basura desde la recolección, la eficiencia y modernización de los centros de acopio de residuos y ya no simples vertederos o basureros municipales a cielo abierto. Existen iniciativas del sector privado en regalar árboles para que sean plantados en la ciudad, con ello ya están aportando algo para el medio ambiente y eso habla muy bien de ellos.

3. El medio ambiente, visto desde Ciudad Valles, S.L.P.

En Ciudad Valles queda mucho por hacer en materia ambiental, basta con caminar sobre el centro o primer cuadro de la ciudad, o por la orilla del Río Valles y se comienza a notar el problema de basura. Lamentablemente muchos ciudadanos no están acostumbrados a depositar su basura en los contenedores, pero las empresas cañeras o la pequeña industria local depositan residuos a los ríos de la región, lo que afecta todos los afluentes, entre ellos, el río Valles. Las leyes no ayudan mucho, pues permite cierta cantidad de descargas a los ríos y mientras no la superen, no pueden ser sancionados. Las prácticas tradicionales de quema en la producción de caña es un problema de contaminación del aire que se sufre constantemente y afecta a la salud de las personas.

Lamentablemente no se cuenta con un sistema de medición ni monitoreo en la calidad del aire, como se hace en la Ciudad de México y ciudades que la circundan. La cantidad y tamaño de las partículas, aunque no sean medidas, de cualquier manera, son resentidas por el estado de salud en los habitantes del municipio. Es común que cada año se propaguen los incendios en los alrededores de la ciudad y los daños llegan a ser tan severos que se esperarían cambios en la política ambiental para regular las quemaduras de la caña y las parcelas en general, pero el problema es el mismo o peor cada año.

La protección del medio ambiente y la conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales son elementos esenciales para la vida y el bienestar de los seres humanos. Entre sociedad y

naturaleza hay una red intrincada y extensa de vínculos, frágiles en su enorme mayoría, que deben ser preservados y enriquecidos, son pena de graves daños para todos (Gálvez, 2006).

Los productos que empleamos en nuestra vida diaria provienen de la explotación de los recursos naturales de muchos de los ecosistemas del planeta. Los alimentos que consumimos, la madera que empleamos para la construcción, los muebles o el papel, los plásticos que envuelven los artículos de la vida moderna, o los químicos que se emplean en la industria, agricultura o el hogar, todos de alguna manera están relacionados con ligeras perturbaciones o severos daños al ambiente (Semarnat, 2007).

El medio ambiente es en su totalidad todo lo que rodea al ser humano, no hay más que decir que hay que cuidar su conservación para dirigirnos a una dirección correcta, ya que durante los últimos años los cambios climáticos que se han visto son por la contaminación que desarrollamos los seres humanos sin embargo se espera que conforme a los años se logre aportaciones por cada ciudadano para lograr un espacio limpio y conservar los ecosistemas que nos rodea. Menos basura, más aportaciones de campañas, conciencia de cultura ambiental y responsabilidad a nuestra madre naturaleza es lo que necesita el mundo.

4. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE LA CULTURA AMBIENTAL

Ante la problemática que se ha podido ver durante los últimos años sobre el deterioro y la degradación del medio ambiente es importante que cada persona comience a cambiar sus malos hábitos y comportamientos con su entorno, la falta de cultura ambiental es la que ha llevado a que comiencen a destruirse los recursos naturales, ecosistemas y todos los elementos que dan vida al planeta.

La falta de conocimiento acerca del medio ambiente es lo que ha llevado a una crisis ecológica en la que estamos actualmente, el no promover la formación de hábitos, estrategias, actitudes, comportamientos, valores y acciones que permitan que las personas desde muy temprana edad cuiden el entorno ambiental. Tanto los padres, empresas, sociedades e incluso el mismo gobierno tiene la responsabilidad de fomentar y dar a conocer una educación por una cultura ambiental para poder lograr un desarrollo sostenible de las presentes y futuras generaciones.

Es importante construir una sociedad con cultura ambiental para así lograr formar una persona comprometida y respetuosa con el medio ambiente. Para lograr una cultura ambiental primeramente se debe promover acerca de la educación que logre generar conocimiento sobre del medio ambiente, los valores, las capacidades y conciencia sobre la problemática ambiental y cambio de comportamiento para así lograr un desarrollo sostenible con comprometer los recursos naturales de las próximas generaciones y algo importante lograr mejorar la calidad de vida.

Para lograr un entorno responsable en la sociedad se deben de tomar en cuenta ciertos puntos como la conciencia ecológica, consumo responsable, participación por parte de cada persona, hábitos de conservación ambiental y resolución de situaciones ambientales. Si cada ciudadano decide seguir estos pasos en pocos años se verá reflejado el esfuerzo y la dedicación, pues cada lugar que se habita estará libre de todo deterioro.

En este caso se pretende aplicar lo anterior en Ciudad Valles, S.L.P., pues realmente está en consecuencias muy graves por la falta de cultura ambiental, las personas desconocen este término y de ello viene la falta de conciencia hacia el entorno. Desgraciadamente los pocos lugares con los que cuenta están en mal estado, por parte del gobierno no se ve el interés por conservarlos y es momento de que la población sea el que recupere sus recursos naturales y comience a trabajar por todo lo que algún día fue la atracción de la ciudad.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguado, M. J. (1994). *Educación y razonamiento moral*. Mensajero.
- Castillo, R. M. (1 de enero-junio de 2010). La importancia de la educación ambiental ante la problemática actual. *Educare*, XIV(1), 102. Recuperado el 10 de 05 de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/1941/194114419010.pdf>

- Gálvez, F. A. (2006). *Hacia el desarrollo sustentable*. Mexico, D.F. Recuperado el 29 de 03 de 2019, de http://centro.paot.org.mx/documentos/semarnat/Libro_Semarnat_FINAL.pdf
- Kinne, O. (1997). Ethics and ecoethics. *Marine Ecology Progress*. Recuperado el 29 de 03 de 2019, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-14352009000200014
- Linea Verde. (s/f). La Educación Ambiental. *Linea Verde*, 1-6.
- Murillo, L. M. (2013). Cultura ambiental: un estudio desde las dimensiones de valor, creencias, actitudes y comportamientos ambientales. *Producción + Limpia*, 94-105.
- Murillo, L. M. (2013). Cultura ambiental: un estudio desde las dimensiones de valor, creencias, actitudes y comportamientos ambientales. *Producción + Limpia*, 94-105.
- Roque, M. (2003). *Una concepción educativa para el desarrollo de la cultura ambiental desde una perspectiva cubana*. La Habana.
- SB Sosa, R. I.-M. (2010). Educación superior y cultura ambiental en el sureste de México. *Universidad y Ciencia*, 33-49.
- Semarnat, M. (2007). *¿Y el medio ambiente? Problemas en México y el mundo*. Tlalpan , México, D.F., México. Recuperado el 29 de 03 de 2019, de <http://www.semarnat.gob.mx/temas/estadisticas-ambientales/yelmedioambiente>

IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica
(Junio 2019)

**“LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIO INTERNO PARA EL
ÁREA DE BOUTIQUE DELI DEL HOTEL MARINA EL CID SPA & BEACH
RESORT CANCÚN RIVIERA MAYA”**

M.C.E. Laura Thaigi Mendoza Gómez¹

thaigi17@hotmail.com

L.A. Roberto Vicente Yescas²

yescas_vicente@hotmail.com

L.M. Carlo Deimos Aguilar Chiñas³

carlo.aguilar@mieljave.com

M.D.G. Alejandro Jesús Morales Pérez⁵

li.alejandro.mp@gmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS VALLES CENTRALES DE OAXACA

¹ M.C.E LAURA THAIGI MENDOZA GOMEZ, Profesor de Tiempo Completo de la Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca.

² L.A. ROBERTO VICENTE YESCAS Profesor de Tiempo Completo de la Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca.

³ L.M. CARLO DEIMOS AGUILAR CHIÑAS Profesor de Tiempo Completo de la Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca.

⁴ M.D.G. ALEJANDRO JESÚS MORALES PÉREZ Profesor de Tiempo Completo de la Universidad Tecnológica de los Valles Centrales de Oaxaca.

RESUMEN

El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas, además de un factor fundamental para el control de costes y rentabilidad de cualquier hotel o establecimiento turístico. Una mala administración puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

Parece obvio que una buena gerencia de inventario es de suma importancia para la empresa y establecimientos turísticos ya que desempeña una función vital: proveer a la compañía de materiales suficientes para que ésta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado. En el caso de los hoteles y empresas turísticas, el control del inventario garantiza la calidad en la prestación del servicio y la experiencia del cliente.

Los inventarios incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados, mercancías para la venta, materiales y repuestos para ser consumidos en la producción de bienes fabricados o usados en la prestación de servicios. Así como para la reposición de productos utilizados por los empleados de los alojamientos turísticos y consumibles necesarios para los huéspedes.

Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia, ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado.

El reto de administrar un inventario está en decidir cuánto se necesita para cumplir con los requerimientos del mercado, lo que implica decidir qué cantidad se necesita, cuándo debemos colocar los pedidos, y recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo primordial será mantener los costos bajos y los suficientes productos terminados para las ventas o para la reposición de los productos consumidos.

Para un mejor control de inventario interno se debe de tener un buen registro la mercadería existente en Stock, como se mencionó anteriormente la boutique cuenta con la clasificación de diferentes familias de productos.

El presente proyecto se justifica de acuerdo a la importancia que se le debe de dar al seguimiento del inventario dentro de la boutique que consiste en la evaluación de control interno y de cómo facilitar los procesos, es por ello que se necesita diseñar una herramienta de control interno dentro de la boutique, que implica una investigación sobre teorías y normas basadas en auditoría y controles de inventario.

Cada una de estas actividades referentes al manejo del stock se evaluaron de acuerdo a la técnica de observación, identificando los procesos que el colaborador a cargo de la boutique realiza en su jornada laboral. El desarrollo de esta investigación no sólo busco soluciones a la problemática, sino además propuso estrategias que faciliten la gestión de inventarios.

Al tener una buena administración del control interno de inventario se le asegura a la empresa tener cambios significativos referentes a la boutique, iniciando con empleados contentos que no se les cobre perdidas no justificadas; Esto puede ser un buen antecedente en materia de control de inventarios, que se puede aplicar a diferentes áreas de la empresa.

Dentro de la Boutique Deli del hotel marina El Cid spa & beach resort, no se realiza un control de inventario y como consecuencia hay perdidas de producto.

La boutique cuenta con diferentes tipos de productos, los cuales se clasifican en; farmacia, suvenires, ropa de playa, miscelánea, juguetería y licores, esto debido al sector amplio de huéspedes que llegan a la boutique a realizar una compra.

La coordinación de dicha área ha identificado cuales son los productos que corren mayor riesgo de ser extraídos sin conocimiento de los encargados en base a su costo y tamaño. Dichas pérdidas de mercaderías se detectan después de largos períodos, y los encargados mencionan no saber qué ocurre generando ideas de sustracción ilegal de la Butique y se dan de baja bajo el concepto de deterioros o fallas en el sistema. Por lo tanto, por cada producto perdido el colaborador deberá cubrir el saldo perdido y estos mismos son pagados antes de que la auditoria les pueda levantar alguna sanción, generando un problema de peso en la administración del Hotel.

ABSTRACT

The control of the inventory is a very important element for the development, as much in big companies as in small and medium, besides a fundamental factor for the control of costs and profitability of any hotel or tourist establishment. Mismanagement can be the culprit of generating dissatisfied customers for non-compliance with demand, as well as causing financial problems that can lead to bankruptcy.

It seems obvious that a good inventory management is of utmost importance for the company and tourist establishments since it has a vital function: to provide the company with sufficient materials so that it can continue operating within the market. In the case of hotels and tourism companies, inventory control guarantees quality in the provision of the service and the customer's experience.

The control of the inventory is a very important element for the development, as much in big companies as in small and medium, besides a fundamental factor for the control of costs and profitability of any hotel or tourist establishment. Mismanagement can be the culprit of generating dissatisfied customers for non-compliance with demand, as well as causing financial problems that can lead to bankruptcy.

Inventories include raw materials, products in process and finished products, merchandise for sale, materials and spare parts to be consumed in the production of goods manufactured or used in the provision of services. As well as for the replacement of products used by the employees of the tourist accommodation and consumables necessary for the guests.

It can be said that the inventory is capital in the form of material, since it has a value for companies, especially for those that are dedicated to the sale of products. This is why it is of the utmost importance, since it allows the company to meet the demand and compete within the market.

The challenge of managing an inventory is to decide how much is needed to meet market requirements, which involves deciding what quantity is needed, when to place orders, and receiving, storing and keeping track of that inventory, since the primary objective will be to keep costs low and enough finished products for sales or for the replacement of consumed products.

For better control of internal inventory should have a good record of the existing stock in Stock, as mentioned above the boutique has the classification of different product families.

This project is justified according to the importance that should be given to the monitoring of the inventory within the boutique that consists of the internal control evaluation and how to facilitate the processes, that is why you need to design a control tool internal within the boutique, which involves research on theories and standards based on audit and inventory controls.

Each of these activities related to the management of the stock were evaluated according to the observation technique, identifying the processes that the collaborator in charge of the boutique performs during his working day. The development of this research not only sought solutions to the problem, but also proposed strategies that facilitate the management of inventories.

By having a good management of the internal control of inventory, the company is assured to have significant changes regarding the boutique, starting with happy employees that do not receive

unjustified losses; This can be a good precedent in the control of inventories, which can be applied to different areas of the company.

Inside the Deli Boutique at the El Cid spa & beach resort hotel, there is no inventory control and consequently there are product losses.

The boutique has different types of products, which are classified in; pharmacy, souvenirs, beachwear, miscellany, toy store and liquors, this due to the large sector of guests who come to the boutique to make a purchase.

The coordination of this area has identified which products are most likely to be extracted without the knowledge of the managers based on their cost and size. These losses of goods are detected after long periods, and the managers mention not knowing what is happening generating ideas of illegal abduction of the Boutique and they are discharged under the concept of damages or failures in the system. Therefore, for each lost product the collaborator must cover the lost balance and these are paid before the audit can lift any penalty, generating a major problem in the administration of the Hotel.

PALABRAS CLAVE

INVENTARIO, CALIDAD, RESPONSABLES, PROCEDIMIENTO, ATENCION AL CLIENTE

KEY WORDS

INVENTORY, QUALITY, RESPONSIBLE, PROCEDURE, CUSTOMER ATTENTION

I. GENERALIDADES

1.1 OBJETIVO GENERAL

- Determinar la importancia de un buen inventario en las empresas y diseñar un control de inventario interno para disminuir las pérdidas de las mercancías en la boutique Deli.

1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diseño y aplicación del método PEPS.
- Elaborar un sistema de inventario manual para el manejo de los productos.
- Asignar y nombrar responsables para cada actividad.

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

El contar con un control de inventario permite a la boutique Deli a disminuir pérdidas de productos y mantener una rotación de inventarios idónea que impactara en disminución de costos y tiempos.

En la variable independiente se evaluará de manera sencilla el control interno de los productos, lo cual permite mejorar los procesos de tal manera que las decisiones sean de forma rápida y que exista un control interno regido por políticas y procedimientos que ayudarán a asegurar las salidas y entradas de los productos.

De acuerdo con Rodrigo (2015), existen cuatro tipos de clasificación de las actividades de control, las cuales se enlistan a continuación:

- Preventivos. Controles para evitar errores o irregularidades.

- De detección. Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- De compensación. Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.
- De dirección. Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

Dentro de la variable dependiente se mejorará las utilidades de la boutique y la rotación del inventario. Dentro de las utilidades se espera recibir un beneficio favorable para el trabajador, dando como resultado mejores rendimientos en pérdidas de productos. En la rotación de inventario debe existir como supuesto excelentes resultados al momento de renovar la existencia de productos diarios.

1.4 ANTECEDENTES

1.4.1. Reseña histórica

Grupo el Cid, es una empresa mexicana fundada en Mazatlán, Sinaloa por el Sr. Julio Berdegúe prominente empresario, visionario y con gran calidad humana que inicio el sueño en 1972 con la apertura de una Casa Club y un Campo de golf en Mazatlán, Sinaloa. Eligió el nombre de El Cid para honrar la memoria de éste gran personaje a quien admiraba por su valentía y valores.

1.4.2. Misión

Ofrecer insuperables experiencias vacacionales y residenciales mediante la creación, adquisición, comercialización y operación de productos y servicios turísticos integrales, aportando siempre:

- Beneficio permanente para nuestros accionistas.
- Calidad de vida para nuestros colaboradores.
- Y valor agregado a la comunidad en armonía con el medio ambiente.

1.4.3 Visión

Triplicar nuestras ventas y diversificarnos en comercialización y/u operación, en almenos cuatro diferentes destinos de playa, manteniendo una estructura financiera sana que garantice una rentabilidad adecuada, en un periodo de recuperación no mayor a cuatro años.

1.4.4 Valores

- Lealtad: Fruto del compromiso y cumplimiento de acuerdos.
- Honestidad: Ser transparente y sincero. Congruente con lo que pensamos, decidimos y hacemos.
- Austeridad: Cuidar nuestros recursos, evitando derroches y desperdicios.
- Productividad: Obtener resultados y satisfacciones, siendo efectivos en nuestros recursos.
- Trabajo en equipo: Olvidar el pensamiento individualista, respetando las ideas de todos los miembros del grupo.
- Libre flujo de ideas: Vivir la creatividad, para beneficio del servicio a nuestros clientes.

1.4.5 Políticas de calidad

Conocer y anticipar las necesidades y expectativas de clientes y residentes para lograr su satisfacción mediante:

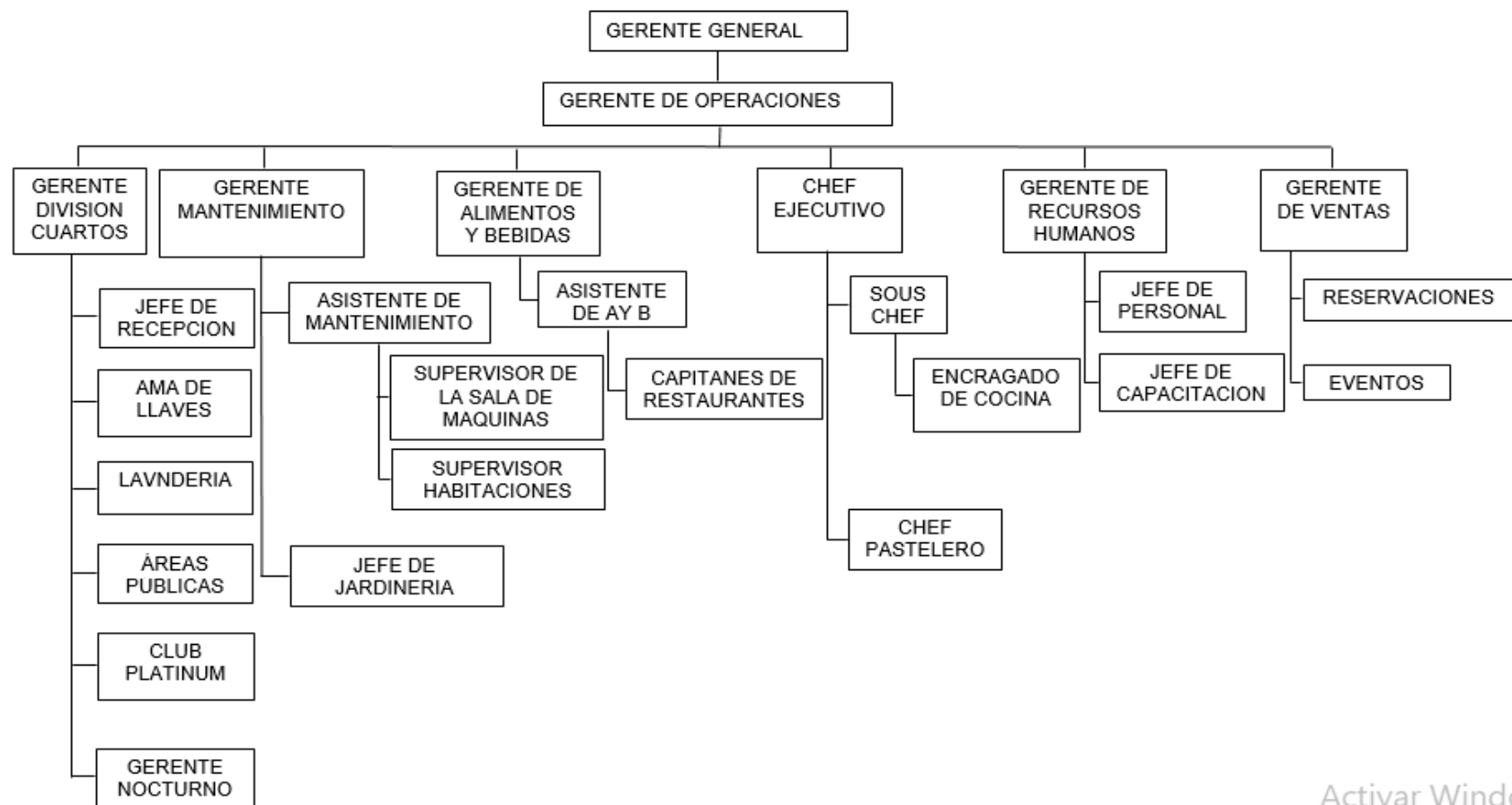
- Ofrecer una amplia diversidad de servicios y productos que proporcionen valor agregado.

- El desarrollo humano y la capacidad de nuestro recurso humano
- La estandarización de procesos, productos y servicios.
- La prevención y solución de problemas
- El trabajo en equipo
- La comunicación permanente a todos los niveles
- La optimización de costos
- La remodelación de inmuebles cada 5 años
- Fomentar la creatividad y la innovación.

1.4.6 Objetivos Empresariales.

- Establecerse en cuatro destinos diferentes de playa en un periodo no mayor a cuatro años
- Establecerse en la posición 14 en la plataforma Tripadvisor en el área de Puerto Morelos
- Mantener una puntuación de 4.3 en las principales OTA'S.
- Mantener un 90% de satisfacción en la sumatoria de las encuestas de OTA'S y la encuesta de satisfacción interna.
- Mantener un 90% de satisfacción por área en las encuestas de satisfacción interna.
- Triplicar las ventas en un periodo no mayor a cuatro años

1.4.7. Organigrama



1.5. METODOLOGÍA

Según lo definido por Moreno (2012), "Un estudio descriptivo es aquel que busca obtener información acerca de un problema o acontecimiento suscitado, en donde el investigador pretende indagar y detallar de forma específica los hechos que se relacionen con el hecho. Es por ello, que, para poder cumplir con lo establecido se aplicará una investigación descriptiva, puesto que el enfoque es cuantitativo lo que permite el desarrollo de encuestas a los mismos colaboradores dependiendo el tiempo que estén colaborando en la boutique.

Para realizar la base de datos, con la información obtenida, tanto en las encuestas, se elaborarán tablas que nos ayudarán a tener un mejor control interno de inventario. Tener un alto control de inventario es obtener la información requerida segura y confiable lo cual quiere decir que de esta manera se podrán evitar robos y pérdidas de los productos.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. CONTROL

Según Anzola (2002), la función de control consiste en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa, con el fin de asegurar que se alcancen los objetivos y los planes ideados para su logro.

Control significa vigilar las actividades de los empleados, determinar si la empresa se dirige a la consecución de las metas y tomar las acciones correctivas que vayan necesitándose. Los directivos deben asegurarse que la empresa se dirija a la obtención de sus metas. Las tendencias recientes al empowerment (delegar el poder o facultar) y dar confianza a los empleados han hecho que muchas compañías den ahora menos importancia al control de arriba abajo y más a capacitar a sus empleados para que vigilen y se corrijan ellos mismos, de acuerdo con Draf (2004).

2.2. INVENTARIO

De acuerdo con Muller (2005), los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en procesos, los suministros que utilizan en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufacturas.

Según Moya (1999) , el inventario se define como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer un demanda futura.

2.3. TIPOS DE INVENTARIOS

Cabe mencionar algunos tipos de controles para Terry y Franklin (1992) estos son:

- El control preliminar: Tiene lugar antes de que principien las operaciones, e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad.
- El control concurrente: Tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurra.
- El control de retroalimentación: Se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras.

2.4. CONTROL DE INVENTARIO

Según Espinoza (2011), el control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

De acuerdo con la PyME (2018)El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización.

2.5. CONTROL INTERNO

El instituto Mexicano de Contadores Públicos (2002), define al control interno como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar su razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la empresa.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, de acuerdo con Poch (1992).

2.6. SISTEMA DE INVENTARIO

Para Antonio (2006), un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por mas existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. Cuando la demanda es variable (como para nuestro caso de estudio) no se sabe por adelantado cuando se terminará el inventario o que tan rápido se hará.

2.7. INDICADOR

Para Mondragón (2002) un indicador es una herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos son medidas verificables de cambio o resultado diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas, facilitan el reparto de insumos, produciendo productos y alcanzando objetivos.

Un indicador es una herramienta cuantitativa o cualitativa que muestra indicios o señales de una situación, actividad o resultado; brinda una señal relacionada con una única información, lo que no implica que ésta no pueda ser reinterpretada en otro contexto, de acuerdo con la Secretaria de Hacienda y Crédito Público (2010).

2.8. SISTEMA

Es un conjunto de funciones, virtualmente referenciada sobre Ejes, bien sean estos reales o abstractos. También suele definirse como un conjunto de elementos dinámicamente relacionados formando una actividad para alcanzar un objetivo operando sobre datos, energía y/o Materia para proveer Información según Ecured (2008).

2.9. ROTACIÓN

Según Ohlin (2006), Rotación de Inventarios es la proporción existente entre el Costo de las mercancías vendidas y el inventario promedio (saldo del Inventario final cuando se carezca de las cifras inicial y final, o de las cifras mensuales para determinar el promedio).

2.10. PLANIFICACIÓN

De acuerdo con Cortiñas (2004) la planificación, la planeación o el planeamiento, es el proceso metódico diseñado para obtener un objetivo determinado. En el sentido más universal, implica tener uno o varios objetivos a realizar junto con las acciones requeridas para concluirse exitosamente. Otras definiciones, más precisas, incluyen “La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos”. Va de lo más simple a lo complejo, dependiendo el medio a aplicarse. La acción de planear en la gestión se refiere a planes y proyectos en sus diferentes ámbitos, niveles y actitudes.

2.11. EVALUACIÓN

De acuerdo con Rodríguez (1989) la evaluación es una actividad sistemática, continua e integrada en el proceso educativo, cuya finalidad es el mejoramiento del mismo, mediante el conocimiento.

El MEC (1992) establece que la evaluación constituye un elemento y un proceso fundamental en la práctica educativa. Propiamente es inseparable de esta práctica y forma una unidad con ella, permitiendo en cada momento, recoger la información y realizar los juicios de valor necesarios para la orientación y para la toma de decisiones respecto al proceso de enseñanza y aprendizaje.

Con la finalidad de desarrollar y fundamentar la investigación de mercados a presentar, es necesario la descripción de los siguientes conceptos, los cuales serán de ayuda para la comprensión del desarrollo de este proyecto.

III. DESARROLLO DEL SISTEMA

Para identificar y definir la situación actual de la Boutique con respecto a sus inventarios, se empleó la herramienta de la encuesta, la cual nos permitió obtener de primeras respuestas del posible origen de la problemática...

La técnica que se utilizó fue la encuesta ya que nos permitió alcanzar respuestas concretas en el menor tiempo posible teniendo una mayor eficacia siendo así que la información obtenida sea de manera precisa, estas encuestas fueron aplicadas a todos los colaboradores de la boutique para identificar el nivel de satisfacción y las dichas propuestas de mejora, las cuales ellos requieren ya que la población es muy pequeña y fácil de identificar.

Los resultados se muestran a continuación de manera tabular y gráfica las cuales incluye una interpretación de la información obtenida durante la recolección de datos.

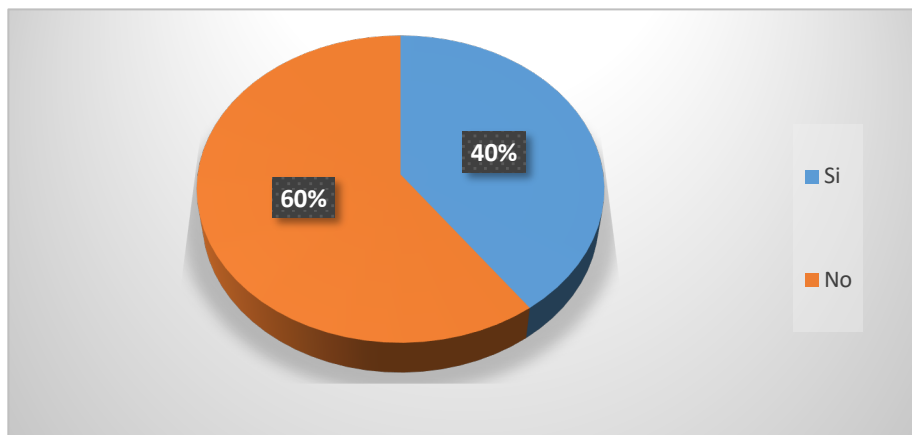
3.1. APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

1. ¿Existe un control interno de inventario eficaz?

Tabla 1 Control de inventario Interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	6	40%
No	9	60%
total	15	100%

Ilustración 1 Control de Inventario Interno



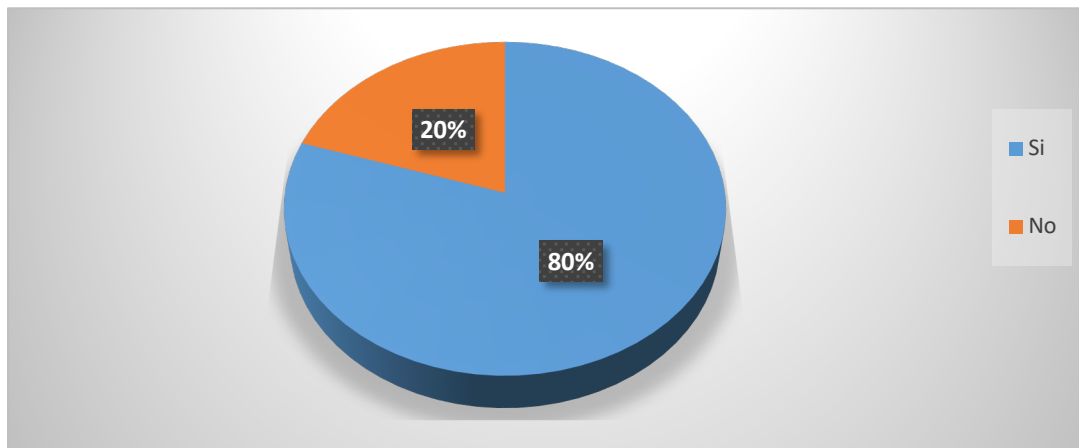
De acuerdo con los colaboradores el 60% de ellos dice que no existe un control interno de inventario dentro de la boutique lo que quiere decir que se necesita empezar para que mejore el área.

2. ¿Conoces todo el producto que existe en la bodega?

Tabla 2 Control de inventario Interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	12	80%
No	3	20%
Total	15	100%

Ilustración 2 Control de Inventario Interno



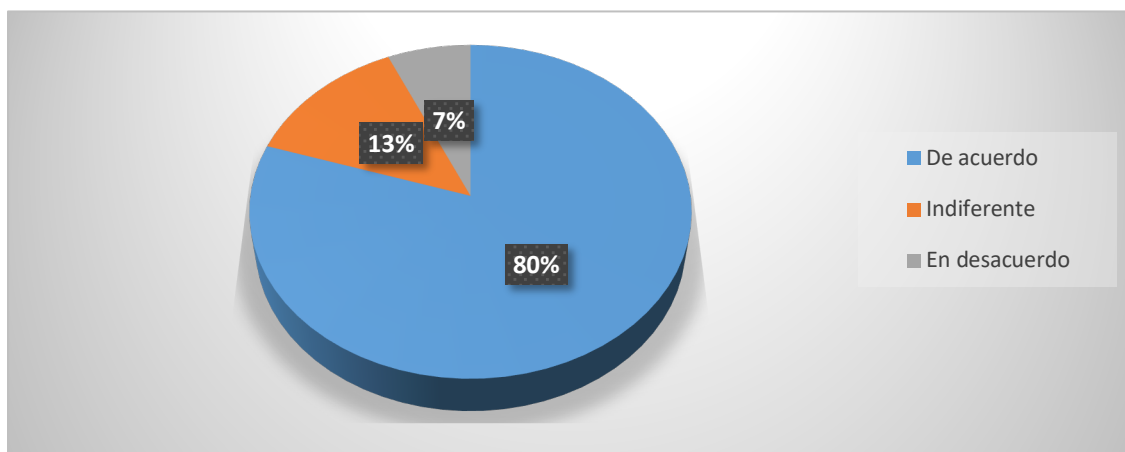
El 80% de los encuestados si conoce todo el producto que se encuentra en la bodega lo cual es una ventaja para la boutique y el 20% de ellos dicen no conocerlo y es preocupante ya que de esta manera ellos no están involucrados de todos los productos que llega.

3. ¿Para ti es necesario un control interno de inventario?

Tabla 3 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
De acuerdo	12	80%
Indiferente	2	13%
En desacuerdo	1	7%
Total	15	100%

Ilustración 3 Control de Inventario Interno



El 80% de los colaboradores dicen que si es necesario el control interno de inventario ya que así ellos podrán saber los productos entrantes y salientes mientras que el 13% no está de acuerdo ni

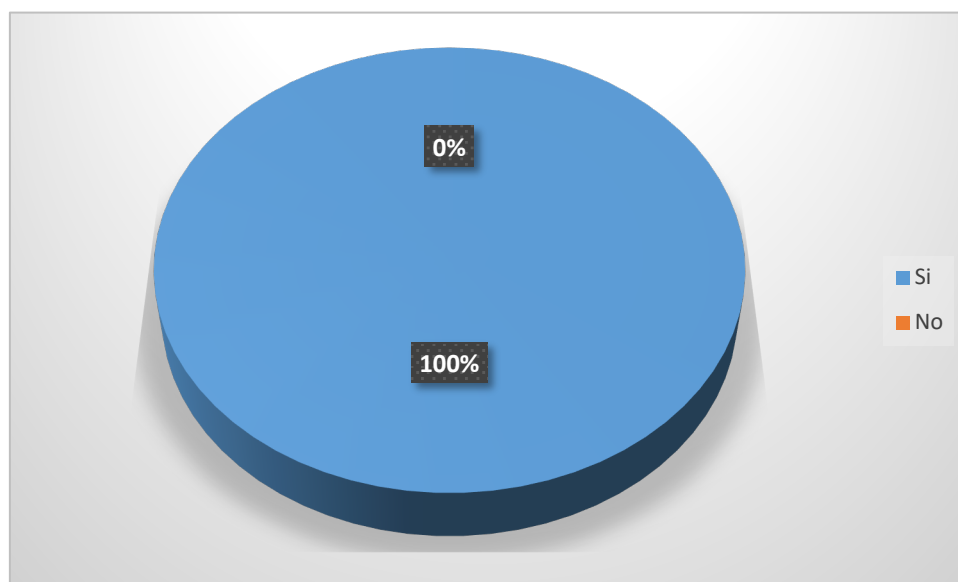
tampoco le es adecuado y el 7% restante está en desacuerdo lo que es para la boutique estar al pendiente en esa parte.

4. ¿Sabes si la persona encargada lleva un registro de todos los productos entrantes a la boutique?

Tabla 4 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Ilustración 4 Control de Inventario Interno



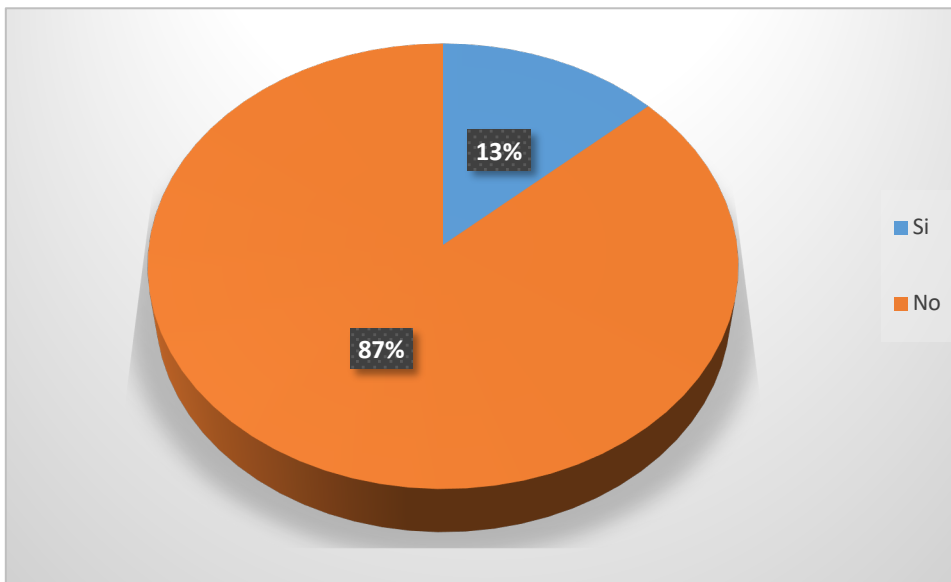
El 100% de los encuestados están de acuerdo de que las personas encargadas de la boutique si llevan un control de todos los productos entrantes.

5. ¿Existe un control de todos los productos faltantes?

Tabla 5 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	2	13%
No	13	87%
Total	15	100%

Ilustración 5 Control de Inventario Interno



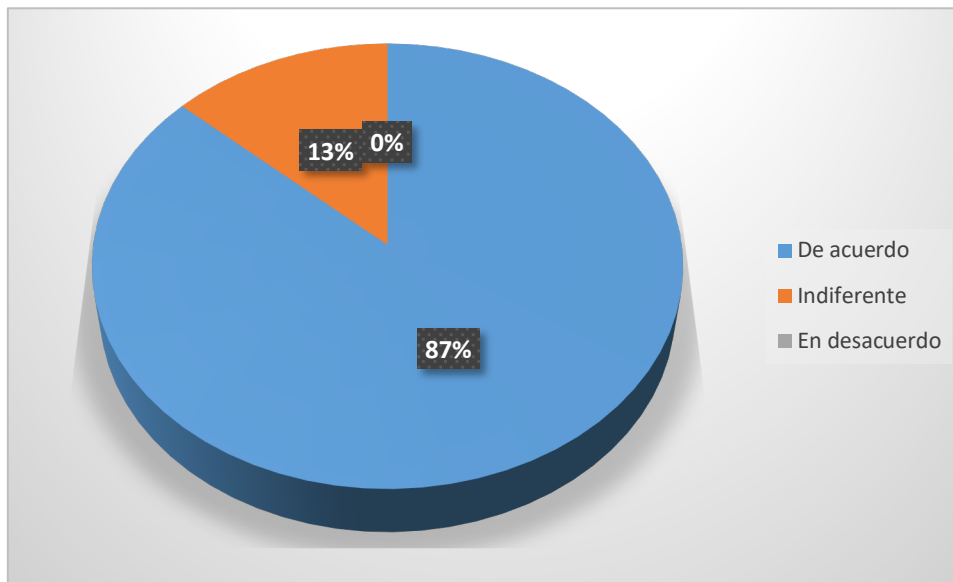
De acuerdo con los colaboradores el 87% de ellos dicen no existe un control de todos los productos faltantes lo cual hace que la boutique tenga perdidas consecutivas, es necesario que se implemente y se lleve un rol de las actividades que se deben realizar para que se controle.

6. ¿Consideras que si se realiza una rotación en el control de inventario mejorara?

Tabla 6 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
De acuerdo	13	87%
Indiferente	2	13%
En desacuerdo	0	0%
Total	15	100%

Ilustración 6 Control de Inventario Interno



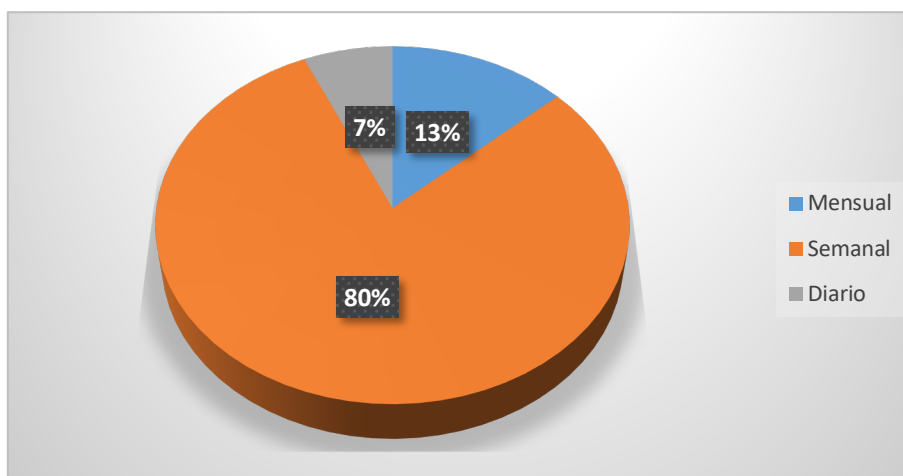
Para que se tenga un mayor y mejor control de inventario el 87% de los encuestados optaron por que se lleve una rotación en donde todos participen y sepan los productos existentes más detallados, mientras que el 13% de ellos le es indiferente.

7. ¿Cómo consideras que se debería llevar a cabo el control de inventario?

Tabla 7 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Mensual	2	13%
Semanal	12	80%
Diario	1	7%
Total	15	100%

Ilustración 7 Control de Inventario Interno



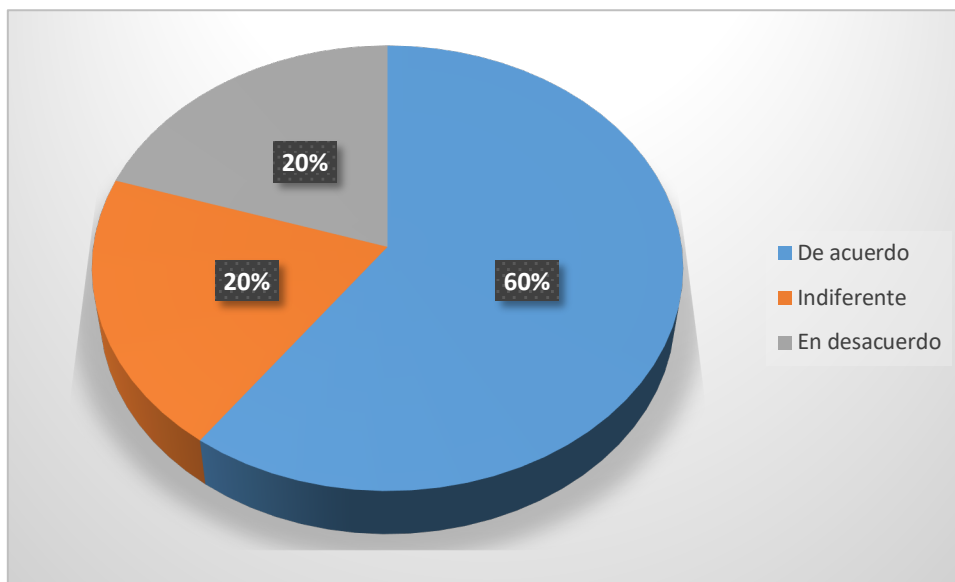
De acuerdo con los colaboradores el 7% prefiere que el control se haga diario lo cual se van beneficiando ellos mismos porque así se controla más la entrada y salida de productos mientras que el 80% prefieren que se lleve a cabo este control cada semana y que para ellos les es más fácil y el 13% lo prefiere mensual que quiere decir que no es conveniente porque no se avanzaría en nada.

8. ¿Estás de acuerdo con el método actual (semanal) que se realiza para el control de inventario en la boutique?

Tabla 8 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
De acuerdo	9	60%
Indiferente	3	20%
En desacuerdo	3	20%
Total	15	100%

Ilustración 8 Control de Inventario Interno



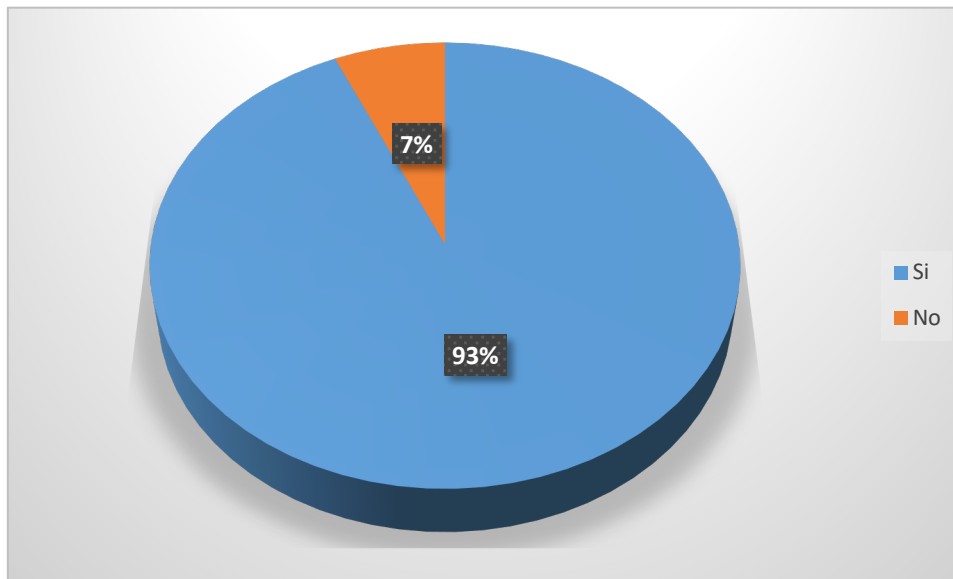
El 60% de los encuestados si está de acuerdo que se siga llevando el método semanal para el control de inventario, mientras que los 40% restantes les es indiferente y no están de acuerdo con ello.

9. ¿Estás de acuerdo que se rolen las familias de los productos cada semana y así todos estén familiarizados con los productos?

Tabla 9 Control de Inventario interno

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	14	93%
No	1	7%
Total	15	100%

Ilustración 9 Control de Inventario Interno



Para que se lleve mejor estas actividades a los encuestados les es más factible que se vayan rolando las familias de los productos cada semana ya que así todos tendrán más conocimientos de cada producto dentro de la boutique.

(Cierre, es decir, como podemos observar, el 80% de los empleados, no notan perdidas en el stock hasta el momento en que hay auditoria... En su totalidad, todos los empleados estan de acuerdo en la implementación de un sistema de control...)

3.2. DESARROLLO DE LAS 5'S

Una vez obtenido los resultados, se empezará a desarrollar el control de inventario para la boutique de tal manera de que se reduzca lo más posible la perdida de productos, pero para que todo esto sea posible es considerado tomar la clasificación de las 5's japonesas la cual se basa en la clasificación, organización, limpieza, estandarización y la autodisciplina que se debe llevar a cabo dentro de la boutique que al final nos van a dar los resultados necesarios para que se mejore las condiciones de trabajo.

1. Seiri (Clasificación)

En esta primera etapa lo que se necesita hacer es separar los productos de acuerdo con el tipo de familia que se maneja en la boutique, ya que esta es una manera más fácil de poder identificarlos y ordenarlos para el inventario de tal manera que al final se tendrá beneficios tales como:

- Eliminación de pérdidas de productos que se dañaron ya sea por el tiempo que se mantuvo en el lugar o algún deterioro que sufrieron durante la estancia dentro del lugar.
- Facilitar el control visual de los productos dentro de la boutique.
- Liberar espacio en el sub almacén.

2. Seiton (Organización)

En esta segunda fase consiste en ordenar los productos de manera que sea más simple la vista de estos, con la ayuda de la primera fase esto es posible ya que se tendrá la clasificación de las familias de cada producto.

Para que esto sea más fácil es recomendable llevar un control visual donde se puedan ubicar todos los materiales que se ocupan dentro de la boutique y los que están en subalmacén para su rápida identificación, esto llevándolo de la mano con la tercera fase que es la seiso (limpieza),

3. Seiso (Limpieza)

Una vez que el espacio trabajo y la colocación de los productos estén ordenados esto será más fácil, ya que en esta fase se podrá eliminar los lugares de suciedad asegurando que todos los productos se encuentren en buen estado y no exista fuga de ellos.

Si esto no se cumple se podrá tener consecuencias en las cuales los colaboradores se verían afectados. Los beneficios se detallan a continuación.

- Reducción de riesgos en los cuales puedan existir accidentes
- Mejorar la imagen de la boutique haciendo que los colaboradores contribuyan a esto.
- La limpieza ayudara a que el establecimiento se vea mejor.

4. Seiketsu (Higiene)

En esta cuarto fase consiste en distinguir fácilmente los productos tanto su ubicación de ellos, esto con la implementación de las tres primeras S (clasificar, ordenar y limpiar).

Será más fácil y dinámico si se signan trabajos y responsabilidades, dando a conocer el rol de cargos que tendrá cada persona durante la semana dependiente en donde se encuentre y el horario que se tenga para su mejor estandarización.

5. Shitsuke (Disciplina)

Por último, la fase de disciplina, en la que consiste el orden y l limpieza de la boutique ayudando a que la imagen de esta esto sea mire mejor ayudando y motivando a los colaboradores a que esto sea posible mediante la realización de sus actividades.

Una vez implementado estas clasificaciones de las cinco S, se hará hincapié en el sistema de control de inventario el cual se implementarán algunos documentos que son importantes para administrar y controlar los productos de la boutique.

Tabla 10 "Plan de acción de la teoría de las 5 S"

Plan de acción de las 5 S en la boutique Deli					
Etapas	Actividades	Recursos	Responsable	Periodo	Observación
Seiri	Identificar los productos	Personal Papel Lápiz	Gerente Colaboradores	Mensual	
Seiton	Control visual	Cámaras Personal	Gerente Colaboradores	Semanal	
	Localización de los productos	Personal productos	Gerente Colaboradores	Mensual	
Seiso	Se podrá implementar el programa de entrenamiento	Charlas	Gerente Colaboradores	Semanal	
Seiketsu	Formar hábitos en el personal para la conservación del lugar de trabajo	Charlas	Gerente Colaboradores	Mensual	
	Asignación de trabajos y responsabilidades	Descripción del cargo	Gerente Colaboradores	Semanal	

Fuente: Elaboración propia con base en información obtenida de la empresa.

3.3 PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIOS

El control de inventario es uno de los aspectos importantes para la administración ya que muy pocas veces es atendido, la importancia de este sistema de inventarios es controlar las entradas y salidas de los productos.

Políticas

- El personal encargado de la recepción del producto debe reportar el registro del inventario diariamente para su captura al sistema.
- Para el control del inventario es necesario llevar el registro del tipo, tamaño y cantidad de producto que está registrando.

- Los reportes del inventario registrado deberán ser capturadas diariamente y ser entregado cada semana a el área administrativa.
- El personal tendrá la responsabilidad exclusiva de asignar códigos a los productos nuevos.
- El personal encargado del control de inventarios deberá entregar las herramientas que se le llegue a proporcionar cada semana.

Como se mencionó anteriormente, las pérdidas de productos dentro de la boutique Deli son constantes a causa de los mismos huéspedes y los colaboradores siendo estos últimos los responsables en pagar. Por ello es necesario nombrar a un responsable para cada actividad, en este caso al momento de realizar la gestión de compra, conteo y calidad del producto, archivar el registro del producto, así mismo realizar la propuesta de implementación de un sistema de inventario. En los anexos se muestran formatos que ellos mismos deben seguir y aplicar al momento de que llegue el producto a la boutique. A continuación, se muestra las actividades con su respectivo responsable:

Tabla 11 Desarrollo de actividades para los colaboradores

N°	Responsable	Actividad
1	Omar Estrada	Gestión de compra
2	Fátima Blanco	Autorización de la compra de productos
3	Andrea ,Muñoz	Conteo del producto
4	Andrea ,Muñoz	Calidad del producto
5	Omar Estrada	Archivar el registro del producto

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12 Descripción de actividades

Actividad	Descripción	Registro	Responsable
Gestión de compra	Documento en el cual se hace la solicitud de productos a comprar.	N/A Anexo 3	Jefe de boutique
Autorización de la compra de productos	Revisión y autorización de los productos a comprar.	N/A	Contralor
Recibo e inspección de los productos.	Consiste en recibir los productos y verificar que vengan en condiciones óptimas para el consumo.	N/A Anexo 4	Contabilidad
Clasificación y rotulación	Clasificación de los productos dependiendo a la familia que pertenezca	Sistema	Contabilidad
Registro del producto	Registrar en el módulo de inventarios, en la matrix los productos que ingresan.	Sistema matrix	Contabilidad

Fuente: Elaboración propia

3.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez a la semana.
- Hacer conteos permanentes para verificar las pérdidas de insumos.
- Gestionar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados y manual.
- Informar al jefe de la boutique sobre las existencias de los productos en mal estado.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Solicitud de Compras: la persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras.
- Entrada de mercancías: El Jefe de boutique deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos. Al llegar las mercancías un responsable las pasará, contará.

4. CONCLUSIONES GENERALES

Con base a lo plasmado en estas páginas, podemos concluir que aun cuando en México existen grupos empresariales, es también de reconocer el hecho de que aún con diversos formatos de negocio y amplia experiencia en el mercado, tienen partes vulnerables con grandes áreas de oportunidad para alcanzar resultados y rentabilidad aún mayores, ya que los resultados de merma son altos, sobre todo en el giro de empresas de hotelería.

Así se tenga un pequeño negocio o una entidad de tipo familiar, es indispensable no olvidar que es necesario llevar un control, tanto de entradas como salidas de mercancías, revisar continuamente los inventarios y contar con lo necesario para conservar los registros, ya que no solo nos permite planificar para años posteriores sino que nos indica cuales son las áreas de oportunidad.

Los beneficios de los inventarios podemos concluir como los principales:

- Permite desarrollar las habilidades de los empleados y/o emprendedores para conocer los artículos que se ofertan.
- Preparar y actualizar el acomodo de la mercancía
- Generar la confianza y validación del estado óptimo de los productos.
- Preparar de forma eficiente nuevos pedidos o resurtido de la mercancía.

Por lo que se concluye con los factores más relevantes, esperando que antes de evadir, postergar o eliminar un ejercicio de inventarios, se pueda reconsiderar y tomar esta herramienta como un medio viable, para lograr optimización de los recursos dentro de las empresas.

BIBLIOGRAFÍA

- Cortiñas, J. (28 de Noviembre de 2004). *Planificación* . Obtenido de Planificación : <https://www.apuntesgestion.com/b/concepto-planificacion/>
- Abascal, E. (2009). *Fundamentos y Tecnicas de investigacion comercial*. España: ESIC.
- Antonio, H. P. (2006). *sistem de inventario* . Obtenido de sistem de inventario : http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/monografias/basic/herrera_pa/cap3.pdf
- Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas* . mexico : Interamericana Editores S.A. de C.V .
- Draf. (2004). *Adnministración* . México : Cengage Learning Editors.
- Ecured. (Mayo de 2008). *Sistema* . Obtenido de Sistema: <https://www.ecured.cu/Sistema>
- Emprendepyme. (2008). <http://www.que-es-un-presupuesto.net.com>. Obtenido de <http://www.perupuestos.com>
- Espinoza, O. (2011). *La ensenada* . Nadrid: 1RA EDICION.
- Evaluacion-Control, S. (01 de 2013). <http://e-learningmarketing.blogspot.mx/supervision-evaluacion-y-control.html>. Obtenido de [blogspot.mx](http://e-learningmarketing.blogspot.mx/supervision-evaluacion-y-control.html).
- Fernández, R. V. (2002). Mexico DF: Thomson.
- Fernández, R. V. (2002). *diseño de la muestra*. Mexico: Thomson.
- Fernández, R. V. (2002). *estrategia demercadotecnia en su libro fundamento de mercadotecnia*. Mexico DF: Thomson.
- Fisher, L. (1996).
- Fisher, L. J. (1996). *investigación de mercado*.
- Fisher, L., Alma Espejo , & Jorge Navarro . (1996). *objetivo de la investigacion*.
- Franklin, G. T. (1992). *Control de inventarios Teorí y Practica* . México D.F. : Editorial Diana .
- Gabriel, M. (2012). *Introduccion a la investigacion educativa*. Guadalajara : Progreso .
- Gantt, H. L. (1917). <http://www.diagramade.gantt.edu.com>. Obtenido de <http://www.edu.com>
- Hernández, R. S. (1991). *variables en su libro metodologia de la investigacion*. Mexico: MCGRAW-HILL.
- Hernández, R. S. (1991). *mercado*. Mexico: McGraw- Hill.
- Hernández, R. S. (1991). *mercado en el libro metodologia de la investigación*. Mexico: McGraw- Hill.
- Hernández, R. S. (1991). *tipos de muestra en su libro metodologia de la investigacion*. Mexico: McGRAW - HILL.

- Hernadez, R. S. (1991). *tipos de estudios en su libro metodología de investigacion*. Mexico: McGraw-Hill.
- Kotler y Armstrong. (2012). *precio* (Vol. decimocuarta edicion). Mexico: pearson.
- Kotler, A. G. (2003). *en su libro "marketing" plaza*.
- M.E.C. (1992). *Proyecto Curricular* . Madrid: MEC.
- Malhotra, N. N. (2008). *problema de investigacion*.
- Marketing. (2009). <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009a/506/Evaluacion%20del%20Marketing.htm>.
- Mondragón Pérez, A. R. (Marzo de 2002). *Cultura Estadística y Geografía* . Obtenido de Cultura Estadística y Geografía: http://www.planeacion.unam.mx/descargas/indicadores/materiallectura/Mondragon02_inegi.pdf
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administracion de inventarios*. Colombia: Editorial Norma .
- Navarro, M. J. (1999). *Control de inventarios y teoria de colas* . Argentina: Editorial EUNED.
- Ohlin, B. (marzo de 2006). *Finanzas*. Obtenido de Finanzas: Rotación de Inventarios es la proporción existente entre el Costo de las mercancías vendidas y el inventario promedio (saldo del Inventario final cuando se carezca de las cifras inicial y final, o de las cifras mensuales para determinar el promedio)
- Público, S. d. (2010). *Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos*. México .
- Poch. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona : Editorial Gestión .
- productomercado/control. (s.f.). <http://productomercado.galeon.com/control.htm>.
- PyME, E. (01 de Octubre de 2018). *Control de inventarios*. Obtenido de Control de inventarios: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>
- Robbins, S. (2006). *control*.
- Roberto, H. S. (1991). *planteamiento de problemas en su libro metodlogia de la investigacion* . Mexico DF: MCGRAW-HILL .
- Rodriguez, P. (1989). *Diseñar y Enseñar* . Madrid: Narce .
- Sotomayor, R. (1 de septiembre de 2015). *Contaduria* . Obtenido de Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros: <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Supervision-Evaluacion-y-Control. (01 de 2013). <http://e-learningmarketing.blogspot.mx-supervision-evaluacion-y-control.html>.

EL TURISMO Y EL SECTOR HOTELERO COMO APORTES A LA ECONOMÍA DEL CANTÓN MANTA.

Calle García Aldrin Jefferson ¹
jefferson_calle1@hotmail.com

Calle García Jonás Sneider ²
jonascalle@hotmail.es

Universidad Estatal del Sur de Manabí
Jipijapa - Ecuador

RESUMEN

Esta ponencia tiene como objetivo establecer la influencia del turismo y el sector turístico en la economía del cantón Manta, teniendo como premisa que la demanda turística genera ingresos económicos muy significativos a la ciudad, contribuyendo a la generación de empleos en varias actividades económicas, en especial la que se genera desde el sector hotelero, que de acuerdo a datos obtenidos, el 67,50% de los dueños o administradores de los hoteles, coinciden que los turistas que mayormente se hospedan en sus hoteles son nacionales y el 32,50% son extranjeros; en la encuesta realizada a los huéspedes el 37% de ellos visitan a la ciudad por vacaciones y conocer sus playas, mientras que el 25% por negocios, el 16% visita a la ciudad por eventos sociales y el 22% porque es la ciudad donde queda el aeropuerto y desde ahí se trasladan a otras ciudades de la provincia. El sector hotelero de Manta en las fiestas de fin de año de 2018 fue uno de los más beneficiados con el arribo masivo de turistas, que según la Dirección de Turismo del Municipio del puerto manabita, se registró la visita de 82.000 turistas. Es necesario destacar que una zona importante de la ciudad aún se realizan trabajos de reconstrucción por los daños ocasionados por el terremoto de abril de 2016. La metodología utilizada fue la investigación de campo tanto a los dueños de los hoteles y a los huéspedes, se emplearon los métodos deductivos, inductivos y estadísticos, también se utilizó entrevista dirigida a la dirección de turismo y al centro de información turística.

¹ Economista, Magister en Contabilidad y Auditoría, Docente Titular a tiempo completo en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Facultad Ciencias Económicas, Jipijapa- Ecuador.

² Licenciado en Ciencias de la Educación, Magister en Gerencia Educativa, Docente a tiempo completo en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Facultad Ciencias Económicas, Jipijapa- Ecuador.

Palabras claves:

Sector hotelero, economía, empleo, demanda turística, turismo, desarrollo sostenible, ingresos, agencia turística.

SUMMARY

This paper aims to establish the influence of tourism and tourism in the economy of the Manta canton, with the premise that tourism demand generates significant economic income to the city, contributing to the generation of jobs in various economic activities, especially which is generated from the hotel sector, which according to data obtained, 67.50% of the owners or managers of the hotels, agree that the tourists who mostly stay in their hotels are national and 32.50% are foreign; In the survey conducted to the guests 37% of them visit the city for holidays and know their beaches, while 25% for business, 16% visit the city for social events and 22% because it is the city where there is the airport and from there they move to other cities in the province. The hotel sector in Manta at the end of the year festivities in 2018 was one of the most benefited with the massive arrival of tourists, which according to the Directorate of Tourism of the municipality of the Manabi port, the visit of 82,000 tourists was recorded. It is necessary to point out that an important area of the city is still undergoing reconstruction work due to the damages caused by the earthquake of April 2016. The methodology used was the field investigation to both the hotel owners and the guests, the deductive, inductive and statistical methods, an interview was also used addressed to the tourism management and the tourist information center.

Keywords:

Hotel Sector, economy, employment, tourist demand, tourism, sustainable development, income, tourist agency.

INTRODUCCIÓN

Ecuador, es uno de los países mega diversos del planeta, con un alto índice de endemismo y tres de las diez zonas calientes del mundo. Conserva el 19% de su territorio como áreas protegidas con un total de 49 áreas protegidas siendo once de gran importancia a nivel mundial. Esto sin contar con que existen 14 nacionalidades y 18 pueblos indígenas con la diversidad de pueblos y nacionalidades que traen consigo, costumbres, tradiciones, leyendas, y cosmovisiones que van impresionando a cada paso. Con lo que respecta a la costa los turistas pueden encontrar varios atractivos que se encuentran en las playas, en Guayaquil o en Manta entre otras ciudades que por su condición climática se puede disfrutar de un clima cálido, además en la costa se puede encontrar el parque Nacional Machalilla, la Ruta del Sol, entre otros lugares que deja impresionado a los turistas (Destino Ecuador, 2016).

En este sentido, es importante destacar que los pasos dados en favor del sector turístico se orientan a cinco aspectos básicos: 1) Marketing turístico a escala internacional (MINTUR); 2) La capacitación de la fuerza laboral turística en calidad de servicio, 3) Reformas legales para fortalecer al turismo, 4) Mejorar las vías de acceso aéreas y terrestres posibilitando la apertura de destinos directos, 5) El impulso para el cambio estructural en la matriz productiva, como clave para promover el turismo.

Las nuevas políticas y esfuerzos emprendidos son una muestra de buena voluntad para el mejoramiento continuo en aras de fortalecer a la industria turística, generando mayor dinamismo económico. En esta perspectiva, el turismo del Ecuador podría convertirse en una importante fuente de ingresos para el país, ya que el turismo genera una sinergia positiva entre los recursos naturales, la comunidad, la cultura y la economía de las naciones. Adicionalmente a ello, esta actividad tiene un impacto global, beneficiando a agentes tanto internos como externos sustentados en las ventajas para la economía del sector servicio.

La ciudad de Manta, a través de sus atractivos turísticos incrementa la demanda turística cada año, el mismo que aporta en la economía local, la afluencia de bañistas a las playas urbanas y

rurales del cantón principalmente en época de feriados ocasiona la ocupación hotelera en el 78%, cifra que aumenta en los días posteriores en un promedio de ocupación de 92% de la capacidad hotelera con 6.000 camas. La afluencia turística por vía terrestre durante los feriados llega a un promedio de 59.304 personas, de acuerdo a información brindada por la gerencia de la Terminal Terrestre. Los hoteles ubicados en el sector Tarqui de Manta funcionan en el 50% de capacidad por los trabajos de reconstrucción que se realizan por los daños ocasionados por el terremoto de abril de 2016.

DESARROLLO

La ciudad es conocida como Manta por el pueblo ecuatoriano, aunque su nombre oficial es San Pablo de Manta y está ubicada en una bahía lo que permite establecerse como puerto marítimo internacional en el Océano Pacífico, además se posiciona como puerto turístico, marítimo y pesquero del Ecuador.

Manta, tiene características particulares que le permiten comunicarse con el país a través de 3 vías, cómo lo es por vía terrestre, marítima y aérea. Ya que cuenta con un aeropuerto internacional llamado Eloy Alfaro; las carreteras se mantienen en perfectas condiciones, por lo que recibe flujo constante de turistas nacionales e internacionales, además de contar con el Puerto de Manta.

Importancia de Manta en la economía ecuatoriana

Dada su ubicación, al cantón Manta se considera como centro comercial, turístico, portuario industrial y pesquero, cuyas actividades están concentradas en la zona urbana. Estas actividades se desarrollan con la presencia del puerto marítimo como el principal frente económico de este cantón, con un rendimiento de movilización entre 15 y 21 contenedores por hora y 60 toneladas de productos relacionados con la pesca por hora. Dentro de las actividades productivas tiene la pesca artesanal e industrial, constituyéndose en la mayor flota pesquera del Ecuador y teniendo como primer producto la pesca del atún.

El aporte del sector pesquero es del 7% del Producto Interno Bruto nacional, ocupando el tercer puesto en ingresos de divisas, luego del petróleo y el banano. Encadenada a las actividades de pesca, se tiene el procesamiento y exportación de productos derivados. A nivel nacional, se estima que el 45% de la pesca artesanal que llega a las principales ciudades del país, proviene de Manta. Esta actividad tiene una influencia en las plazas de trabajo debido a la intervención de la mano de obra en toda su cadena productiva. La ciudad de Manta es el motor que mueve a la economía de la provincia de Manabí y del Ecuador, tanto por la cantidad de unidades productivas y de servicios activas, cuanto por el volumen de la producción total y su contribución en la formación del Producto Interno Bruto, PIB (PDyOT., 2014-2019, págs. 56-58)

El turismo como base de la economía local de Manta

El turismo es una herramienta económica que garantiza que el país diversifique su producción más allá del petróleo, apostando a una alternativa más rentable con beneficios a futuro, siempre y cuando exista una planificación adecuada, en el marco de la Constitución de la República del Ecuador y el Plan del Buen Vivir como parámetros base que sustentan el cambio hacia una matriz productiva renovada y competitiva.

La actividad turística en el Ecuador, se la considera como una forma de generar desarrollo económico y social para sus habitantes, ya que proporciona divisas que ayudan a mejorar la calidad de vida en la población, según cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2015), siendo esta la fuente de información más actualizada, el sector de alojamiento genera empleo para el 6,8% del total de la población, ocupando así el sexto lugar en la tabla de posiciones de las diferentes ramas de actividad económica existentes en el país, el Ministerio de Turismo (2015) especifica en varios de sus comunicados a la ciudadanía que dicho valor porcentual representa 405.820 fuentes de trabajo directas e indirectas y que de esa cifra 272.808 son mujeres y 133.012 son hombres.

Manta, es un polo de desarrollo industrial y comercial, el sector pesquero contribuye positivamente en la economía del cantón, ya que es considerada como la actividad más representativa en cuanto a mayor generación económica, y la industria turística en cuanto a imagen y proyección futura, cuenta con mejores oportunidades y posibilidades de desarrollo a corto y mediano plazo; desde el 2015 Manta ha tenido un gran despliegue turístico, recibiendo a centenares de visitantes nacionales y extranjeros que llegan a disfrutar del sol, mar y de los platos típicos del lugar, a su vez establecimientos que prestan servicios de hospedaje en el cantón. (PDyOT., 2014-2019, pág. 70)

Manta, registra más de 5 mil unidades activas de producción económica, entre las que sobresalen el comercio y el turismo, aunque el mayor contribuyente al PIB provincial es el sector pesquero en su conjunto por la alta generación de divisas derivada de sus exportaciones. En lo relacionado a la parte turística el cantón Manta recibe el 15% de los turistas que ingresan al país con una capacidad de albergar hasta 5300 turistas. Manta tiene una población de 226.477 habitantes (entre zonas urbanas y rurales), de donde la población económicamente activa es de 90.627 habitantes que corresponde al 34,01% de la población total del cantón, y corresponde al 0,63% a nivel nacional. La planta hotelera según los registros realizados en la Dirección Municipal de Turismo del Cantón Manta mediante el catastro, suman un total de 107 establecimientos hoteleros, con 2.261 habitaciones, teniendo una capacidad hotelera de 5.969 plazas.

En Manta, las agencias turísticas son de gran importancia para el desarrollo económico de la ciudad, sus servicios que ofrecen en las redes sociales son de calidad y de gran entusiasmo para los turistas interesados, estas agencias turísticas varían los costos de tour que ofrecen en el portal, estos precios pueden ser cómodos e incómodos para el turista.

En la ciudad de Manta se cuenta con 26 agencias de viajes: (Turismo, 2018)

- Agencia de viajes y operadora Tierra prometida S.A
- E&V Tours
- Manta Express
- Ariel Travel
- Turquino Travel
- Aeslit
- Manatour
- Metropolitan Touring
- Junior Travel S.A.
- Tame EP
- Avianca
- Innovatours Manta
- Solcaribe
- ML travel
- Delgado Travel
- Narwell Ecotours
- KV Travel Manta
- Luminus Travel S.A
- American airlines
- Citurcom
- Gaviota travel
- Marina tours
- Metropolitang tour. Oro. Verde
- Opervituriel
- Sermuviajes
- Strategic business center S.A.

Diversificación de la oferta turística como mecanismo sostenible de la economía de Manta

Manta, ofrece a los turistas: grandes hoteles, diferentes actividades no sólo en el mar sino en lugares de diversión nocturna como bares o discotecas. La creación de un nuevo mall como lo es el Mall del Pacífico cerca de la playa da esa imagen imponente de gran ciudad, adicionalmente brinda diferentes tipos de comida y es un lugar agradable, además ofrece diversidad de lugares turísticos los cuales se mencionan:

- Malecón Escénico.
- Museo Arqueológico Banco Central.
- Catedral Dolorosa.
- Plaza Cívica Eloy Alfaro.
- Refugio de Vida Silvestre Pacoche.

Además de estos hermosos sitios cuenta con las tradicionales playas como lo son Santa Marianita en donde existe un paisaje en cual se puede disfrutar la tranquilidad del sector que está alejado de la urbe. Posee dos elevaciones como Punta Cangrejo y Tarima, además de ser una playa que por su clima es perfecto para la práctica del deporte Kite Sur que es un deporte poco practicado pero es muy llamativo.

Otro atractivo turístico, es la Playa San Lorenzo en donde se forman cuevas y acantilados con un mirador en lo más alto de la montaña, es muy concurrida por personas que le gusta el surf o el body boarders, cuenta con restaurantes y alojamiento para aquellos que gustan de este hermoso lugar. La playa Murciélagos es una de las más visitadas en Manta cuenta con un malecón escénico compuesto de restaurantes, áreas recreacionales, mercado de artesanías y bares, además del historial favorable que en festividades locales como el carnaval existen presentaciones artísticas de personajes nacionales e internacionales.

Los eventos y competencias deportivas son una forma efectiva de atraer turistas de todas partes del mundo, sobre todo si la competencia es conocida internacionalmente es por eso que en Manta desde el año 2015 cuenta con un evento deportivo internacional en donde se beneficia la economía de esta ciudad, el evento se lo conoce con el nombre de Iron Man 70.3, que es un evento en donde deportistas que practican la disciplina de triatlón compiten, pero lo que lo hace atractivo para los deportistas es el hecho de que este evento otorga 40 cupos para el campeonato mundial de triatlón dando un plus adicional además de los premios por ganar la competencia. Participan 1600 competidores de 20 países de todo el mundo y en el año 2018 tuvo una asistencia de un promedio de 29600 turistas con la capacidad hotelera copada al 100% y con una inyección a la economía de \$4.3 millones, una cifra realmente importante.

El turismo en la playa como destino esencial

Manta, es considerada el corazón de la provincia de Manabí, que cuenta con un sostenible desarrollo que se sustenta en cuatro ejes: pesca, turismo, sector hotelero y académico. El turismo es uno de los puntos fuertes para el desarrollo económico de la localidad ya que fomenta plazas de trabajo en estos mismo ámbitos, contribuyendo en la economía del cantón. El turismo se centra mayormente en la visita a sus playas.

Entre sus playas se tiene a:

- Refugio de Vida Silvestre Marina y Costera de Pacoche.
- Playa Los Esteros
- Playa de Tarqui
- Playa El Murciélagos
- Playa Barbasquillo
- Playa Piedra Larga
- Playa San Mateo
- Playa La Tiñosa

- Playa Santa Marianita
- Playa Ligüiqui
- Playa San Lorenzo
- Playa La Resbalosa
- Playa Las Piñas
- Playa Santa Rosa

El sector hotelero de Manta como ventaja competitiva y comparativa del turismo

El turismo ha experimentado un continuo crecimiento y una profunda diversificación, hasta convertirse en uno de los sectores económicos que crecen con mayor rapidez en el mundo (OMT, 2017), el sector hotelero a nivel mundial ha tenido un crecimiento del 18% entre el 2008 y 2018 (Vargas, 2018) convirtiéndose así en una de las principales fuentes de ingreso para los países a nivel mundial.

En Ecuador, este sector está inmerso a la economía, cada vez atrae más la atención de empresas y marcas de otros sectores productivos. La interrelación está influida por los cambios políticos, económicos, tecnológicos de la sociedad; el incremento de las actividades turísticas ha logrado una oferta diversa y compleja. El turismo se ha beneficiado en el aumento de la demanda en los sectores de transporte, telecomunicaciones, alojamiento, agencias de viajes, cadenas hoteleras, considerados como los principales entes para el desarrollo. En el turismo gana desde el dueño del hotel, el taxista, quienes trabajan en el aseo y mantenimiento, los vendedores de artesanías, los dueños y empleados de los restaurantes, los guías turísticos, en fin toda una gama de trabajadores que prestan sus servicios y perciben ingresos remunerativos, generando de esta forma un movimiento constante en la economía local.

A continuación se detallan algunos indicadores del sector hotelero de 5 estrellas del cantón Manta:

Cantón		INDICADORES POR CANTÓN Y CATEGORÍA		
MANTA				
Categoría				
5 ESTRELLAS				
		Comparativo Anual		Acumulado Anual
		2018 abril	2019 abril	2019
Tasa de Ocupación Promedio		41,83%	44,87%	3,84%
Tarifa Promedio por habitación		95,99	125,34	30,58%
Ingresos Promedio por habitación		39,38	55,34	42,79%
				59,33



Fuente: Ministerio de Turismo del Ecuador, 2019

El crecimiento de nivel turístico en el Ecuador se relaciona directamente con la oferta hotelera por lo que el sector hotelero contribuye de manera favorable a la economía del país. A nivel nacional existen 5,498 establecimientos de alojamiento, de los cuales 42 son de lujo, 708 son de primera categoría, 1,682 son de segunda categoría, 2,985 son de tercera categoría, 56 son de cuarta categoría y 25 son de categoría única” (Turismo, 2018)

En lo que respecta a Manta los datos son los que se presentan a continuación:

ACTIVIDAD TURÍSTICA							DISTRIBUCIÓN DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS						
Alojamiento													
DISTRIBUCIÓN POR PROVINCIA							DISTRIBUCIÓN POR CLASE Y CATEGORÍA						
CLASIFICACIÓN							Provincia						
Todo							MANABI						
PROVINCIA	Regist.	Habitac.	Camas	Piases Camas	Mesas	Piases Mesas	CLASIFICACIÓN	Regist.	Habitac.	Camas	Piases Camas	Mesas	Piases Mesas
AZUAY	94	4.547	8.535	3.523			HOSTAL	50	874	1.566	2.344		
BOLIVAR	51	303	598	1.238									
CAÑAR	28	176	323	636									
CARCHI	15	895	1.554	3.485									
CHIMBORAZO	35	1.791	2.754	5.375									
COTOPAXI	100	2.831	3.352	7.395			HOSTERÍA	8	57	124	166		
EL ORO	131	3.330	4.161	4.950									
ESMERALDAS	176	49.716	9.911	11.400									
GALÁPAGOS	1071	4.223	5.365	7.636									
GUAYAS	140	11.435	11.868	28.627									
IMBABURA	137	3.367	3.855	5.735			HOTEL	22	993	1.912	2.806		
LOJA	143	3.435	3.341	3.465									
LOS RÍOS	11	205	1.001	1.594									
MANABI	305	5.801	12.014	16.154									
MORONA SANTIAGO	55	1.535	1.551	3.125									
NAPO	111	3.235	3.471	3.235									
ORELLANA	94	1.304	3.373	3.154									
PASTAZA	57	1.281	2.275	3.175									
PICHINCHA	168	14.363	26.347	32.475			1 ESTRELLA O CUARTA	5	124	214	277		
SANTA ELENA	100	3.342	11.008	18.135			2 ESTRELLAS O TERCERA	33	788	1.491	2.034		
SANTO DOMINGO	136	3.331	4.154	4.735			3 ESTRELLAS O SEGUNDA	24	401	730	1.134		
SUCUMBIOS	55	3.335	3.254	4.155			4 ESTRELLAS O PRIMERA	16	467	876	1.311		
TUNGURAHUA	105	1.834	1.531	4.475			5 ESTRELLAS & LUJO	2	144	281	360		
ZAMORA CHINCHIPE	24	335	465	595			Total general	80	1.024	3.602	5.116		
TOTAL	3.698	78.773	122.041	170.413									

Fuente: Ministerio de Turismo del Ecuador, 2019

Permisos, tasas, contribuciones y otras obligaciones que deben cumplir los establecimientos de alojamiento en el Ecuador

En el Ecuador, entre los aspectos más relevantes que obstaculizan el desarrollo al sector hotelero, es la cantidad de permisos, pagos por contribuciones al Municipio de la localidad, al organismo tributario nacional (S.R.I.), al organismo regulador nacional (Ministerio de Turismo) y otras entidades públicas y privadas que reciben ingresos por las actividades turísticas, en especial aquellas actividades realizadas por el sector hotelero.

Es importante destacar, que debe existir una política nacional que incentive el turismo no solamente con créditos, sino también con la revisión de mucha burocracia para conseguir los permisos respectivos y adicionalmente una consolidación de fortalecimiento del sector hotelero con menos impuestos. A continuación se detallan todos aquellos permisos e impuestos que el sector hotelero debe hacer y pagar para su normal funcionamiento en el Ecuador:

PERMISOS	A QUIEN SE DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO Y/O CUMPLIMIENTO	QUIEN DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR
Registro Actividad Turística	Ministerio de Turismo	Sólo 1 vez	P. Naturales y Jurídicas
Licencia Funcionamiento Turismo	Ministerio Turismo / Municipios	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Permiso Sanitario	Ministerio Salud	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Certificados de Salud Empleados	Ministerio Salud	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Patente	Municipio	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Rótulos y Publicidad Exterior	Municipio	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Bomberos	Cuerpo de Bomberos	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Licencia Ambiental (Quito)	Municipio	Anual	P. Naturales y Jurídicas

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	A QUIEN SE DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO Y/O CUMPLIMIENTO	QUIEN DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR
Declaración Impuesto a la Renta	Servicio de Rentas Internas	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Anexo Imp. Renta (Rel. Dependencia)	Servicio de Rentas Internas	Anual	P. Jurídicas
Anticipo Impuesto a la Renta	Servicio de Rentas Internas	Jul / Sep	P. Naturales y Jurídicas
Retenciones en la Fuente - Renta	Servicio de Rentas Internas	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Impuesto al Valor Agregado - IVA	Servicio de Rentas Internas	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Impuesto Consumos Especiales	Servicio de Rentas Internas	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Anexos Transaccionales (IVA /ICE /IR)	Servicio de Rentas Internas	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Declaración Patrimonial	Servicio de Rentas Internas	Anual	P. Naturales

OBLIGACIONES PATRONALES	A QUIEN SE DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO Y/O CUMPLIMIENTO	QUIEN DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR
Décimo Cuarto Sueldo	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla de pago 14to. Sueldo	Ministerio Trabajo	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Décimo Tercero Sueldo	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla de pago 13er. Sueldo	Ministerio Trabajo	Anual	P. Naturales y Jurídicas

Fondos de Reserva	IESS	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Pagar 15% utilidades a empleados	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Presentar planilla pago 15% utilidades	Ministerio Trabajo	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Uniformes para el Personal	Empleados	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Remuneraciones a empleados	Empleados	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Aportes Seguro Social Empleados	IESS	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Repartir 10% por Servicio	Empleados	Mensual	Hoteles y Rest. 5 y 4 *
Presentar Panilla de Pago 10% Servicio	Inspectorías de Trabajo	13ro. /14to. /Utili.	Hoteles y Rest. 5 y 4 *
Aplicar % de Discapacitados en nómina	Ministerio de Trabajo	Permanente	P. Naturales y Jurídicas
Tener Dispensador de Preservativos	Ministerio de Salud	Permanente	P. Naturales y Jurídicas

OTRAS CONTRIBUCIONES Y OBLIGACIONES	A QUIEN SE DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR OBLIGACIÓN	FRECUENCIA DE PAGO Y/O CUMPLIMIENTO	QUIEN DEBE PAGAR Y/O CUMPLIR
Contribución 1 x mil Activos Fijos	Ministerio de Turismo	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Contribución 1 / mil Activos Reales	Superintendencia Compañías	Anual	P. Jurídicas
Presentar Balances	Superintendencia Compañías	Anual	P. Jurídicas
Impuesto Activos Totales (1.5 / mil)	Municipios	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Impuesto Predial	Municipios	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Matriculación de Vehículos	Jefaturas de Tránsito	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Revisión Técnica Vehicular (Quito)	Municipio - CORPAIRE	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Contratar seguro PPPAT para vehículos	Pagado en la matrícula vehicular	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Derechos Autores y Compositores	SAYCE	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Derechos Productores Fonogramas	SOPROFON	Anual	P. Naturales y Jurídicas
Teléfono	Empresa Telefónica	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Agua Potable	Empresa Agua Potable	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Energía Eléctrica	Empresa Eléctrica	Mensual	P. Naturales y Jurídicas

Reportes Estadísticos	Ministerio Turismo	Mensual	P. Naturales y Jurídicas
Reportes de Huéspedes	Varias Instituciones	Diario	P. Naturales y Jurídicas
Impuesto a Espectáculos Públicos	Municipios	Ocasional	P. Naturales y Jurídicas
Tasa Servicios Turísticos	Municipio de Quito	Mensual	P. Naturales y Jurídicas

Fuente: Federación de hoteles del Ecuador, 2019

CONCLUSIONES

La reestructuración de Manta en el índole económico, social y turística se lo alcanza de forma segura con un proceso que probablemente tome unos años más, pero involucrándose todos los sectores, población, empresarios y gobierno. Siendo parte de un todo y avanzando hacia un mismo objetivo. Dentro de las estrategias para fomentar el turismo en la actualidad existen muchas formas de poder reconstruir la imagen de una localidad que ha sido afectada por un terremoto, el internet es un instrumento con un potencial enorme que ayuda a una localidad afectada por un siniestro. Por eso Manta tiene la oportunidad para surgir y explotar ese potencial enorme en turismo utilizando las herramientas adecuadas para su desarrollo.

El turismo contribuye a que se generen plazas de empleo ayudando a la población económicamente activa, optando en la generación de puesto de trabajo. En Manta, existe un total de 55 establecimientos hoteleros, generando ingresos desde la parte turística, gastronómica, cultural, educativa y nativa; tan solo en los hoteles se emplean un promedio de 1108 personas en temporadas bajas y se llega a 1425 en temporadas alta como feriados nacionales y fiestas de fin de año. Es necesario destacar que el sector turístico y hotelero articula a otros sectores de la economía local tales como el transporte público, privado, restaurantes, discotecas, bares e inclusive el sector de las gasolineras que en temporada alta tienen sus mejores ingresos anuales, por lo tanto Manta, se ha convertido en un polo de desarrollo muy a pesar de haber sufrido una catástrofe natural en el 2016.

Es necesario tomar conocimiento de los programas y proyectos turísticos que se originen y se estén aplicando en Manta, integren su desarrollo en el marco de la política local en coordinación con el sector privado y público local, y de esta forma colaborar en la preparación de la información turística para fines promocionales y conocimiento de visitantes en coordinación con el Ministerio de Turismo, y la dirección de turismo provincial.

Bibliografía

- Banco Mundial. (09 de Enero de 2018). Obtenido de <http://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2018/01/09/global-economy-to-edge-up-to-3-1-percent-in-2018-but-future-potential-growth-a-concern>
- Ley de turismo. (29 de Diciembre de 2014). Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/LEY-DE-TURISMO.pdf>.
- Ministerio de turismo del GAD Municipal del Canton de Manta. (2014-2019). *Guía informativa turística*.
- Reglamento general de actividades turísticas*. (2016).
- Carrillo, R. (30 de Septiembre de 2017). *El turismo sustentable es la opción que tiene el Ecuador para convertirse en potencia turística*. Obtenido de <https://laconversacion.net/2017/09/el-turismo-sustentable-es-la-opcion-que-tiene-el-ecuador-para-convertirse-en-potencia-turistica/>

- Ecuador, M. (12 de Abril de 2018). *Sector turístico del país aspira a generar 50 mil plazas de trabajo*. Obtenido de <https://www.metroecuador.com.ec/ec/noticias/2018/04/12/sector-turistico-del-pais-aspira-generar-50-mil-plazas-trabajo.html>
- El telegrafo. (26 de Abril de 2016). *La riqueza económica de Manabí se centra en la agricultura, la pesca y el turismo*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/ecuador/1/la-riqueza-economica-de-manabi-se-centra-en-la-agricultura-la-pesca-y-el-turismo>
- García, I. V. (03 de Marzo de 2018). *Indicadores Coyunturales de Alojamiento*.
- Gobierno Dominicano. (03 de Octubre de 2017). *El turismo está generando más de 7 mil millones de dólares por año a la economía de RD*. Obtenido de <https://proceso.com.do/2017/10/03/el-turismo-esta-generando-mas-de-7-mil-millones-de-dolares-por-ano-a-la-economia-de-rd/>
- INEC. (Marzo de 2018). Obtenido de <https://www.andes.info.ec/fr/noticias/economia/16/en-empleo-adeecuado-en-ecuador-subio-2-6-entre-2017-y-2018-segun-el-inec>
- Jaimes, G. (27 de Septiembre de 2014). *Características generales de la industria hotelera*. Obtenido de <https://prezi.com/4vrxyfmr0k5/caracteristicas-generales-de-la-industria-hotelera/>
- López, P. S. (Enero de 2015). *Plan de negocio para una agencia de viaje*. Obtenido de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/46749/TFC%20Patricia%20S%C3%A1ez%20L%C3%B3pez.pdf?sequence=1>
- López, P. S. (Enero de 2015). *Plan de negocio para una agencia de viaje*. Obtenido de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/46749/TFC%20Patricia%20S%C3%A1ez%20L%C3%B3pez.pdf?sequence=1>
- Martínez, F. P. (2013). Obtenido de <http://www.usc.es/econo/RGE/Vol24/rge2426.pdf>
- Martínez, F. P. (2013). Obtenido de <http://www.usc.es/econo/RGE/Vol24/rge2426.pdf>
- Ministerio de turismo del GAD Municipal del Canton de Manta. (2014). *Guía informativa turística*.
- OIT. (27 de Mayo de 2014). *Organización Internacional del Trabajo (OIT)*. . Obtenido de <https://www.ilo.org/global>
- OMT. (13 de Julio de 2010). *El turismo como fenómeno social y económico*. Obtenido de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/uca/EI%20turismo%20como%20fenomeno%20social%20y%20economico.htm>
- OMT. (2017). *El turismo: un fenómeno económico y social*. Obtenido de <https://www.e-unwto.org/doi/pdf/10.18111/9789284417766>
- OMT. (17 de Enero de 2017). *UNWTO*. Obtenido de <http://www2.unwto.org/es/press-release/2017-01-17/el-turismo-internacional-mantiene-un-crecimiento-sostenido-pese-las-dificul>
- PDyOT. (2014-2019). *Plan De Desarrollo y Ordenamiento Territorial Del Canton Manta*. Obtenido de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/ACTUALIZACION%20DE%20DIAGNOSTICO%20DEL%20PD%20Y%20OT_14-11-2014.pdf
- Pérez, M. S. (Enero de 2018). *ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE SERVICIOS QUE OFERTA EL HOTEL OLÍMPICO*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27612/1/M%C3%B3nica%20Suyen%20Cansing%20P%C3%A9rez.pdf>
- Pindo, J. (2013). *Perfil territorial Manta*. Obtenido de repositorio.cedia.org.ec/bitstream/123456789/.../Perfil%20territorial%20MANTA.pdf
- Ryder, G. (22 de Enero de 2018). *Directo General de la Organización Mundial del Turismo*. Obtenido de http://www.ilo.org/global/about-the-ilo/newsroom/news/WCMS_615695/lang--es/index.htm

- Smith Travel Research. (3 de Abril de 2018). *La planta hotelera mundial ha crecido un 18% en 10 años*. Obtenido de https://www.hosteltur.com/127415_hotelbeds-tui-razones-compra-ida-vuelta.html
- Turismo. (2018). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/el-ministro-de-economia-y-finanzas-del-ecuador-destaca-un-balance-positivo-con-miras-a-2018/>
- Turismo. (2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/ingresos-principios/>
- Turismo. (2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/ingresos-principios/>
- Turismo. (31 de Enero de 2018). *Turismo web*. Obtenido de <http://blog.espol.edu.ec/turismoweb/2018/01/>
- Turismo. (2018). *VISITAECUADOR*. Obtenido de <https://www.visitaecuador.com/ve/mostrarRegistro.php?idRegistro=373&idServicio=35>
- Turismo internacional. (17 de Enero de 2017). *P. O. .* Obtenido de Turismo internacional, P. O. (17 de 01 <http://www2.unwto.org/es/press-release/2017-01-17/el-turismo-internacional-mantiene-un-crecimiento-sostenido-pese-las-dificul>
- Vargas, Á. (03 de Abril de 2018). *Hosteltur*. Obtenido de https://www.hosteltur.com/127394_planta-hotelera-mundial-ha-crecido-18-diez-anos.html
- Viñansaca, A. D. (2015). *Propuesta para la creación de una agencia operadora turística*. Cuenca-Ecuador.

VALORACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA HOTELERA PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO ACCESIBLE EN CIUDAD VALLES, S.L.P.

JENIFFER YESENIA MELÉNDEZ BARRIOS¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, yeyemelendez@hotmail.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²

Universidad Autónoma de San Luis Potosí,bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN

Las vacaciones representan un derecho para todas las personas, a pesar de contar con este derecho gran parte de la población mundial no se encuentra en las condiciones necesarias para poder ejercerlo plenamente, pues algunos de ellos sufren de discapacidades ya sean temporales o permanentes que impiden el disfrute de los atractivos de una región.

El segmento de mercado que integran las personas con discapacidad ha cobrado mayor relevancia en los últimos años dentro de la Huasteca Potosina, siendo Ciudad Valles el principal punto de alojamiento para todo este mercado, lo que lo ha llevado a ser considerado como una oportunidad de negocio dentro del sector turístico.

Para el correcto desarrollo del turismo accesible es necesario conocer las necesidades y deseos de las personas con discapacidad, según estimaciones de la Organización Mundial de la Salud (OMS) más de 1000 millones de personas padecen algún tipo de discapacidad, lo que representa alrededor del 15% de la población mundial.

En los últimos años la existencia de un mayor número de apoyos económicos a personas discapacitadas ha propiciado más posibilidades de viajar, sin embargo las barreras que existen dentro de los establecimientos hoteleros han afectado negativamente la integración y participación de estas personas en el sector turístico, afectando la competitividad de las empresas. En este artículo se pretende crear una valoración en la infraestructura hotelera de Ciudad Valles con el fin de determinar si es posible la realización adecuada del turismo accesible.

PALABRAS CLAVE

Turismo accesible – Discapacidad – Accesibilidad – Hoteles -Turismo

ABSTRACT:

Holidays represent a right for all people, despite having this right a large part of the world's population is not in the necessary conditions to be able to exercise it fully, because some of them suffer from disabilities whether they are Temporary or permanent ones that impede the enjoyment of the attractions of a region.

The market segment that integrates people with disabilities has gained greater relevance in recent years within the Huasteca Potosi, being City valleys the main point of accommodation for all this market, which has led to be considered as a Business opportunity within the tourism sector.

For the correct development of accessible tourism, it is necessary to know the needs and desires of people with disabilities, according to estimates from the World Health Organization (WHO) more than 1 billion people suffer from some type of disability, which Represents about 15% of the world's population.

In recent years, the existence of a greater number of economic support for disabled people has led to more possibilities of travel, but the barriers that exist within hotel establishments have negatively affected the integration and Participation of these people in the tourism sector, affecting the competitiveness of the

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

companies. This article aims to create an assessment in the hotel infrastructure of Ciudad Valles in order to determine if it is possible

KEY WORDS

Accessible tourism - Disability - Accessibility – Hotel – Tourism

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

1. INTRODUCCIÓN

El 27 de septiembre de 1980, en Manila (Filipinas), se relaciona por primera vez los términos turismo y accesibilidad mediante la Declaración de Manila, realizada por la Organización Mundial del Turismo (OMT) (José Antonio Fraiz Brea, pág. 2). Gracias a esta declaración se planteaba que los ciudadanos ejercieran su derecho al descanso, pues las personas con algún tipo de discapacidad no disfrutaban de vacaciones al no encontrar un lugar que se adaptará a sus necesidades.

El término “Turismo accesible” o “Turismo para todos” es relativamente reciente. Fue utilizado por primera vez en el Informe Baker publicado en el Reino Unido en 1989, y hace referencia a la cuestión de la accesibilidad a través de la supresión de barreras urbanísticas y arquitectónicas así como a la integración social a través del turismo de las personas con algún tipo de discapacidad (Almonte, 2014, pág. 4).

México es uno de los lugares preferidos por turistas extranjeros, a pesar de ello la falta de infraestructura turística que sea accesible a toda la población afecta su funcionamiento.

Pues al hablar de accesibilidad en el turismo no se limita a implementar facilidades para incorporar de manera exclusiva al colectivo de personas con discapacidad en esta actividad, este término, accesibilidad, hoy día incluye a otros sectores poblacionales que también tiene requerimientos particulares por motivos diferentes a la discapacidad, como son el sector de la tercera edad, el de los niños, las personas con enfermedades crónicas, alergias, intolerancias alimenticias, etc. (Martínez Cárdenas, pág. 26)

Durante los últimos años se ha visto un gran aumento de la afluencia turística en la huasteca potosina, pues las actividades de promoción llevadas a cabo por la Secretaría de Turismo Estatal (SECTURE) han logrado impactar en los residentes de otros estados y países que buscan experimentar un acercamiento con la naturaleza.

Ciudad Valles al ser el punto de partida hacia los diferentes lugares turísticos de la región, recibe la mayor parte de los visitantes que llegan a la huasteca ya que posee una infraestructura más desarrollada que el resto de los municipios de la región. Sin embargo, ¿La infraestructura hotelera se encuentra apta para personas con discapacidad? Al ser relativamente un segmento que ha comenzado a tomar fuerza en estos años, Ciudad Valles posee una accesibilidad nula dentro de los hoteles, convirtiéndose en un punto a mejorar dentro de la ciudad pues representaría un mercado potencial de alrededor de “3,700 millones de personas a nivel mundial” (SECTUR, 2017), que impactarían positivamente creando mayores beneficios para la ciudad, fomentando y desarrollando criterios para la mejora continua dentro de estos establecimientos, generando así una estancia placentera y segura para los huéspedes.

Facilitar los viajes para las personas con discapacidad es, por lo tanto, no solo una cuestión de derechos humanos, sino también una gran oportunidad de negocio (OMT, 2016, pág. 5) Convirtiendo a Ciudad Valles en un lugar accesible para el descanso de estas personas, abriendo un mercado importante que represente la creación de nuevos empleos y más desarrollo social y cultural.

2. La accesibilidad y el turismo.

El concepto de accesibilidad no cuenta con una definición que pueda ser aplicada dentro de todos los campos, así que cada autor puede adaptarlo según su campo de estudio.

Según la definición del Concepto Europeo de Accesibilidad “La accesibilidad es una característica básica del entorno construido. Es la condición que posibilita el llegar, entrar, sentir y utilizar las casas, las tiendas, los teatros, los parques y los lugares de trabajo. La accesibilidad permite a las personas participar en las actividades sociales y económicas para las que se ha concebido el entorno construido” (Dominguez Vila, Fraiz Brea, & Alén Gonzáles, 2011)

Existe una gran sensibilidad en torno al principio de igualdad de todas las personas y la no discriminación, sin embargo este concepto viene dado con el fin de abandonar una tendencia de proteger a las personas con algún tipo de discapacidad por una más actual e integradora.

Otros autores definen la accesibilidad como “la condición mediante la que un entorno es plenamente accesible a todos los individuos, sin importar si estos sufren de alguna discapacidad motriz que dificulte su desplazamiento. En otras palabras, todos los entornos, bienes, productos y servicios deben poder ser utilizados por todas las personas de forma autónoma, segura y eficiente, garantizando que la persona discapacitada no deberá interrumpir sus actividades por problemas de accesibilidad”. (Incluyeme.com, 2014)

De acuerdo con el libro Turismo accesible se define como “el grado de utilización en el que las personas pueden disponer de un entorno, visitar un lugar o acceder a un producto o servicio, independiente de sus capacidades técnicas, cognitivas, físicas o psicosociales, sin barreras de movilidad, comunicación y comprensión”. (Hoz Montenegro, 2017)

A partir de estos conceptos de accesibilidad se puede mostrar que se involucran tanto la dimensión social y la técnica. Pues la primera dimensión implica los derechos que la persona tiene a la no discriminación por ningún tipo de causa justificada, lo que conlleva a la segunda dimensión, que se ve reflejada en la serie de infraestructuras y medios que permiten dicha igualdad, en el disfrute de los derechos fundamentales.

La Organización Mundial de la Salud (OMS) afirma que hay más de 500 millones de personas en todo el mundo con deficiencias o discapacidades. Concretamente, según estimaciones de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO) el número de personas discapacitadas en todo el mundo asciende a 600 millones. (Fernández Alles, 2009). Siendo este mercado uno de los más importantes en los últimos años dentro del sector turístico, dando lugar al turismo accesible.

Las personas con discapacidad han tenido una mayor participación dentro de las actividades turísticas, sin embargo, la falta de establecimientos y destinos turísticos que permitan un fácil acceso impide que este mercado siga creciendo.

Según la Organización Mundial de la Salud (OMS, 2017) existen 1000 millones de personas en el mundo con algún tipo de discapacidad, la cual va en aumento a causa del envejecimiento. De esta población el INEGI dio a conocer en su informe “La discapacidad en México” que cerca de 7 millones de mexicanos cuentan con algún tipo de discapacidad.

2.1 Turismo accesible

Al notar un aumento de personas con discapacidad en los establecimientos turísticos (hoteles, restaurantes, etc) el turismo accesible se ha ido concibiendo como aquel que logra garantizar el uso y disfrute del turismo por personas con algún tipo de discapacidad a los servicios turísticos. Entre las causas que han favorecido a que este mercado aumente su participación destaca la gran disponibilidad de tiempo libre que poseen.

Según la definición de la Organización Mundial del Turismo (OMT) el turismo accesible “hace referencia a la adecuación de los entornos, productos y servicios turísticos de modo que permitan el acceso, uso y disfrute a todos los usuarios, bajo los principios del Diseño Universal”. (Organización Mundial del Turismo, 2016) .

En este mercado podemos considerar un gran número de personas pues no solo se consideran las personas que sufren algún tipo de discapacidad motriz, intelectual o visual, pues dentro de este segmento podríamos incluir a todas aquellas personas de edad avanzada, quienes han sufrido un accidente o toda aquella circunstancia que afecte la movilidad o comunicación del individuo, se podría considerar que todas las personas llegan a pasar en algún momento de su vida por una situación que los limite en forma temporal o permanente, requiriendo instalaciones accesibles en espacios turísticos, pues pueden llegar a sufrir alguna condición como lo son discapacidades, enfermedades, accidentes, embarazo, edad avanzada, etc. Estas condiciones podemos separarlas dentro de tres clasificaciones establecida en los años 80's por la OMS, basado en las consecuencias que la discapacidad o enfermedad conlleve:

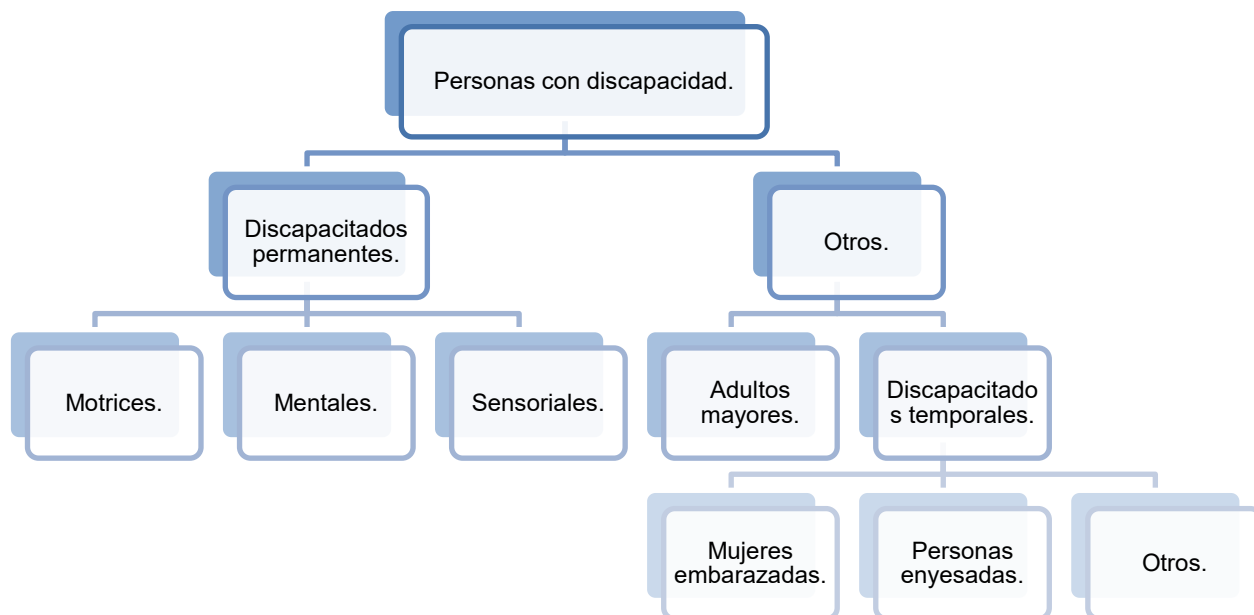
1. Deficiencia: Pérdida o anomalía de una estructura o función psicológica, fisiológica o anatómica,
2. Discapacidad: es toda restricción o ausencia de la capacidad de realizar una actividad en la forma o dentro del margen que se considera normal.
3. Minusvalía: es una situación desventajosa para el individuo, consecuencia de una deficiencia o de una discapacidad que limita o impide el desempeño de un rol que es normal en su caso. (edad, sexo, factores sociales y culturales) (Huerta Peralta)

Según la Encuesta sobre Discapacidades, Deficiencias y Estado de la Salud, dentro del segmento de los discapacitados podemos distinguir varios grupos poblacionales, concretamente: (Fernández Alles, 2009, pág. 212)

1. Discapacitados permanentes (motrices, sensoriales y mentales)
2. Personas mayores de 60 años sin discapacidades.
3. Discapacitados temporales, en los cuales se incluyen mujeres embarazadas y personas enyesadas, entre otros.

Dentro de la figura 1. Podemos observar los diferentes tipos de discapacidad, según los grupos establecidos en este documento.

Figura 1
Personas discapacitadas



Fuente: Elaboración propia, 2019.

Basado en Turismo accesible: importancia de la accesibilidad para el sector turístico (2009).

Dentro del documento “el mercado potencial del turismo accesible para el sector turístico español” publicado por el ministerio de turismo en España podemos encontrar que ellos distinguen en cuatro categorías el tipo de discapacidad de cada individuo (accesturismo, 2008):

1. Físicas: discapacidades que afectan los movimientos, tales como la Espina bífida, Síndrome postpolio o Parálisis cerebral.
2. Sensoriales: discapacidades que afectan uno o más sentidos, tales como la ceguera o la sordera.
3. Intelectuales o Cognitivas: tales como el Autismo o el Síndrome de Down.
4. Mentales o Psiquiátricas: tales como la Depresión o la Esquizofrenia.

La accesibilidad a los servicios turísticos no solo debe ser responsabilidad de las autoridades municipales, sino también de los prestadores de servicios que deben buscar la seguridad y disfrute de sus instalaciones por estas personas, sirviendo desde la parte social así como una ventaja competitiva frente a los demás establecimientos hoteleros que se limitan a instalaciones sin adecuaciones correctas. Según la Organización Mundial de la Salud (OMS, 2017) existen 1000 millones de personas en el mundo con algún tipo de discapacidad, la cual va en aumento a causa del envejecimiento. De esta población el INEGI dio a conocer en su informe “La discapacidad en México” que cerca de 7 millones de mexicanos cuentan con algún tipo de discapacidad.

2.2 Beneficios de la accesibilidad turística

Este mercado está tomando una gran relevancia para el turismo, por lo cual es necesario el desarrollo y la aplicación de políticas que encaminen esta actividad, propiciando mayores beneficios en el sector.

Lo más relevante no es sólo el aumento de los viajes realizados por las personas discapacitadas, sino la época del año en las que prefieren realizar los viajes. Pues en algunos estudios que han sido realizados sobre la demanda de este segmento del mercado, se ha demostrado que las personas con discapacidad, ya sea que viajen solos o con amigos que sufren algún tipo de discapacidad, deciden realizar sus viajes en temporadas bajas, es decir, las fechas que cuentan con menor afluencia turística. Reduciendo así la estacionalidad que afecta con gran normalidad al sector turístico, puesto que las personas con discapacidad tienen mayor disponibilidad de tiempo libre al no contar con responsabilidades laborales.

Para que una persona discapacitada pueda y quiera viajar a un destino, no solamente es necesario que cuente con tiempo libre, pues la ausencia de barreras cuando sale de su entorno habitual se convierte en un aspecto fundamental. Muchas de las personas discapacitadas que no realizan viajes, no los llevan a cabo por la falta de tiempo o deseos de viajar sino el temor de no encontrar destinos turísticos accesibles. Pues a la hora de viajar, el turista discapacitado busca calidad y seguridad, en los destinos, aspectos que aún no les son garantizados en algunos destinos, ya que estos presentan diferentes tipos de barreras que abarcan desde los medios para transportarse hasta los lugares de alojamiento

Dentro del entorno económico, ofrecer un destino turístico sin barreras, sería dar un gran paso para atraer a un segmento de mercado muy benéfico, pues el mercado que representa el sector de las personas con discapacidad atraería una gran derrama económica en el destino visitado.

Desde el punto de vista social, la mejora de la accesibilidad dentro de los sitios de alojamiento contribuiría en gran medida a disminuir las desigualdades entorno al acceso para las personas con discapacidad, permitiendo el uso y el disfrute correcto de ellos.

Lo mencionado anteriormente daría lugar a la mejora de la imagen del lugar, al no limitar a los visitantes el acceso a los productos y servicios ofrecidos, permitiendo a las personas discapacitadas y con movilidad reducida el disfrute y acceso a los servicios turísticos, lo que supondría un incremento en la calidad de vida de estas personas, quienes tendrían que realizar un menor esfuerzo para realizar sus actividades de traslado, hospedaje, restauración y ocio en el destino turístico elegido. (Fernández Alles, 2009)

Otro punto importante que no puede dejarse de lado es que cuando los turistas discapacitados acuden a un destino turístico suelen viajar acompañados por otros clientes, razón por la cual son considerados como multicientes. Con lo cual atraer a turistas discapacitados atraería a otros clientes. Pues el hecho de tener que moverse en silla de ruedas, o bien ayudados por bastones, muletas o andadores, conlleva que suelen viajar acompañados de familiares o amigos, al requerir la asistencia de los mismos para sus traslados. (Fernández Alles , 2007)

2.3 La accesibilidad en hotelera de Ciudad Valles.

La accesibilidad en los destinos turísticos con frecuencia se olvida que debe de ser un conjunto de instalaciones y servicios que cumplan con los estándares para el libre acceso de todas las personas, es muy frecuente que estas características no siempre se cumplan.

La no existencia de las “barreras” en otras palabras la accesibilidad universal debe de ser uno de los principales objetivos que las empresas deben cumplir en el destino turístico.

Dentro de la infraestructura hotelera con la que cuentan los hoteles de Ciudad Valles encontramos un gran déficit de atención en este tema, pues la mayor parte de ellos no cuentan con espacios habilitados para recibir a este segmento.

Dentro de la ciudad podemos encontrar un hotel que brinda servicios a este mercado, haciendo totalmente funcional sus instalaciones para las personas con discapacidad, logrando así una ventaja competitiva.

Para realizar un análisis profundo en el sector hotelero de valles es necesario tomar en cuenta ciertos criterios en los siguientes espacios del establecimiento:

Dentro de un establecimiento hotelero encontramos distintas áreas públicas las cuales la entrada principal en algunas ocasiones son accesibles en un gran porcentaje de establecimientos. En otras para salvar las barreras en la entrada principal se habilitan rampas que en muchos casos presentan deficiencias importantes: pendiente inadecuada, pavimento deslizante, carencia de pasamanos, anchura inadecuada, etc. (Pérez & González Velazco , 2003)

Recepción: en esta área encontramos mostradores altos, sin división en dos niveles para facilitar su acceso a personas en silla de ruedas.

Ascensores: medidas inadecuadas, botoneras altas y en la mayoría de los casos carecen de facilidades para las discapacidades sensoriales (botonera en braille y sintetizador de voz anunciando la planta). Dentro del hotel "Sierra Huasteca Inn, podemos encontrar ascensor el cual cuenta con botones en braille, facilitando su uso.

Habitaciones: las habitaciones suponen la principal barrera en los alojamientos. Pasillos estrechos, puertas estrechas, altura inadecuada del picaporte de las puertas e interruptores, armarios inaccesibles, etc. Dentro de la habitación las barreras más importantes suelen encontrarse en el aseo, pues los espacios son muy limitados para permitir el radio de giro y las trasferencias a las personas en silla de ruedas carecen de ayudas técnicas.

Restaurante y cafetería: los servicios de restaurante y cafetería son accesibles en la mayoría de los establecimientos. (Molina Hoyo & Cánoves Valiente, s/f)

Con esto podríamos decir que los establecimientos hoteleros de Ciudad Valles están siendo encaminados hacia la accesibilidad, sin embargo aún falta un poco más de interés por parte de estos establecimientos los cuales podrían mejorar sus instalaciones para el acaparamiento de este segmento de mercado.

3. Necesidad de mayores investigaciones sobre la Valoración de la infraestructura hotelera para el desarrollo del turismo accesible en Ciudad Valles, S.L.P.

En el desarrollo de esta ponencia se pretende resaltar la importancia de fomentar más investigaciones del turismo accesible en Ciudad Valles, pues este segmento se ha convertido en uno de los más importantes de los últimos años dentro de la región huasteca convirtiéndose en un área de oportunidad para los establecimientos hoteleros que hoy en día no cuentan con un establecimiento competitivo.

De contar con más estudios sobre este tema los empresarios podrán tomar mejores decisiones que favorezcan la accesibilidad dentro de sus empresas, favoreciendo así el disfrute de las mismas para las personas con discapacidad, logrando mejorar sus ventas en temporadas bajas al ser un lugar atractivo para este segmento que puede hacer uso de su tiempo libre en cualquier época del año.

La finalidad de la ponencia es dar un seguimiento a este tema dentro de Ciudad Valles, S.L.P, tomando en cuenta los comentarios de los participantes del congreso.

4. Bibliografía

- accesturismo. (Julio de 2008). *El mercado potencial del turismo accesible para el sector turísticoespañol*. Obtenido de http://planaccesibilidadturistica.es/UserFiles/publicaciones/ficheros/Mercado_Potencial_Turismo_Accesible.pdf
- ADECCO. (S/R). *Guía para la inclusión de personas con discapacidad*. . Obtenido de <http://www.adecco.com.ar/wp-content/uploads/sustentabilidad/publicaciones-investigacion/guia-inclusion-discapacidad%20-adecco.pdf>
- Almonte, J. M. (Febrero de 2014). EL TURISMO ACCESIBLE EN ANDALUCÍA. UN PRODUCTO TURÍSTICO EMERGENT. *Revista de Estudios Andaluces*(31), 34.
- Carlos Egea, A. S. (Noviembre de 2001). *Clasificaciones de la OMS sobre discapacidad*. Obtenido de https://www.um.es/discatif/METODOLOGIA/Egea-Sarabia_clasificaciones.pdf
- Carossia, E. d. (29 de Febrero de 2016). *Turismo y desarrollo: La accesibilidad hotelera como indicador de calidad de la oferta*. Obtenido de file:///C:/Users/Charly%20Millones/Downloads/Turismo_y_desarrollo_La_accesibilidad_hotelera_com.pdf
- Carossia, E. d. (s.f.). *ResearchGate*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/260318370_Turismo_y_desarrollo_La_accesibilidad_hotelera_como_indicador_de_calidad_de_la_oferta
- Dominguez Vila, T., Fraiz Brea, J. A., & Alén Gonzáles, M. E. (2011). TURISMO Y ACCESIBILIDAD. UNA VISIÓN GLOBAL SOBRE LA SITUACIÓN DE ESPAÑA. *Cuadernos de Turismo*, 23-45.
- Fernández Alles , M. T. (2007). Obtenido de <https://rodin.uca.es/xmlui/bitstream/handle/10498/15665/mtfernandezalles.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández Alles, M. T. (2009). TURISMO ACCESIBLE: IMPORTANCIA DE LA ACCESIBILIDAD PARA EL SECTOR TURÍSTICO. *Revista Interdisciplinar*(9).
- García, J. (20 de Diciembre de 2017). *incluyeme.com*. Obtenido de <https://www.incluyeme.com/los-tipos-discapacidad-cuantas-existen/>
- González Velasco, D. J., & Marcos Pérez, D. (s/f). *Turismo accesible "hacia un turismo para todos"*. Obtenido de http://www.keroul.qc.ca/DATA/PRATIQUEDOCUMENT/54_fr.pdf
- Hoz Montenegro, C. I. (2017). *Turismo Accesible Análisis de los servicios hoteleros y gastronómicos de la ciudad de Barranquilla* (Primera ed.). (C. I. Rocha L., Ed.) Barranquilla, Barranquilla, Colombia.
- Huerta Peralta, J. (s.f.). *Discapacidad y accesibilidad*. Obtenido de http://www.revistaliberabit.com/es/revistas/liberabit09/jaime_huerta_peralta.pdf
- Incluyeme.com. (05 de Marzo de 2014). *Incluyeme.com*. Obtenido de <https://www.incluyeme.com/que-es-la-accesibilidad-universal-2/>
- José Antonio Fraiz Brea, M. E. (s.f.). *LA ACCESIBILIDAD COMO OPORTUNIDAD DE MERCADO*. Recuperado el 29 de Marzo de 2019, de https://www.researchgate.net/profile/Elisa_Alen/publication/228738766_LA_ACCESIBILIDAD_COMO_OPORTUNIDAD_DE_MERCADO_EN_EL_MANAGEMENT_DE_DESTINOS_TURISTICOS/links/0f3175372283531710000000.pdf
- Martínez Cárdenas, R. (s.f.). ACCESIBILIDAD UNIVERSAL EN LA EDIFICACIÓN,. *Revista Científica sobre Accesibilidad Universal*, 33.

- Mendez, N. M. (s/f). *Turismo accesible*. Obtenido de <http://www.derecho.uba.ar/institucional/turismo-accesible-nelida-mabel-mendez.pdf>
- Molina Hoyo , M., & Cánoves Valiente, G. (s/f). *TURISMO ACCESIBLE, TURISMO PARA TODOS: LA SITUACIÓN EN CATALUÑA Y ESPAÑA*. Obtenido de http://www.repositoriocdpd.net:8080/bitstream/handle/123456789/552/Pon_MolinaHoyo_M_TurismoAccesible_2010.pdf?sequence=1
- OMS. (Noviembre de 2017). *Organización Mundial de la Salud* . Obtenido de <https://www.who.int/features/factfiles/disability/es/>
- OMT . (2016). *Turismo Accesible para Todos: Una oportunidad a nuestro alcance*. Obtenido de <http://cf.cdn.unwto.org/sites/all/files/docpdf/turismoaccesiblewebaccesible.pdf>
- OMT. (2016). *Turismo para todos: promover la accesibilidad universal*. (D. M. Organización Mundial del Turismo (2016), Editor) Recuperado el 29 de Marzo de 2019, de goodpracticesintheaccessibletourismsupplychaines20162web.pdf
- Organización Mundial del Turismo. (2014). *Manual sobre Turismo Accesible para Todos: Principios, herramientas y buenas prácticas – Módulo I: Turismo Accesible – definición y contexto, OMT, Madrid*. Obtenido de <https://www.tur4all.com/documents/2.pdf>
- Organización Mundial del Turismo. (2016). *Turismo Accesible para Todos: Una oportunidad a nuestro alcance*. Recuperado el 10 de Mayo de 2019, de <http://cf.cdn.unwto.org/sites/all/files/docpdf/turismoaccesiblewebaccesible.pdf>
- Pérez, D. M., & González Velazco , D. J. (2003). *Turismo accesible, hacia un turismo para todos*. Obtenido de http://www.keroul.qc.ca/DATA/PRATIQUEDOCUMENT/54_fr.pdf
- Rivera Silva, G., Rodriguez Reyes, L., & Treviño Alanís, M. G. (2018). *El envejecimiento de la población mexicana*. Obtenido de <https://www.medigraphic.com/pdfs/imss/im-2018/im181r.pdf>
- Santos Pita, M. d. (2009). Una aproximación a la accesibilidad turística por un turismo para todos. *Ocio y turismo*, 157-173.
- Santos, J. J. (S/R). *Guía de Recomendaciones de Diseño Universal para el Sector Turismo*. Obtenido de http://www.sectur.gob.mx/gobmx/wp-content/uploads/2018/01/Gu%C3%ADa-Recomendaciones-Dise%C3%B1o-Universal-ST_Completa.pdf
- SECTUR. (14 de Noviembre de 2017). *Cuadernillo ejecutivo para edificaciones accesibles de servicio turístico*. Obtenido de http://www.sectur.gob.mx/gobmx/wp-content/uploads/2017/11/CUADERNILLO-EJECUTIVO-14NOV.2017_V3.0.pdf
- Universidad Rey Juan Carlos. (S/R). *Principios generales sobre la discapacidad*. Obtenido de <https://urjconline.atavist.com/principios-generales-sobre-la-discapacidad>

EVALUACIÓN DE LA SUSTENTABILIDAD EN LA ACTIVIDAD TURÍSTICA EN CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ

AMÉRICA GABRIELA LUNA GARCÍA¹
Universidad Autónoma de San Luis Potosí moonry15@hotmail.com

RESUMEN

El turismo hoy día constituye una de las principales actividades económicas a nivel mundial. Gracias a esto, se han desarrollado diversos modelos para poder llevarlo a cabo de una manera más responsable y que se comprometa con el medio ambiente para que este no se vea afectado de manera negativa. En la actualidad, la actividad turística debe ser practicada de manera consciente y responsable, para que así, contribuya a la conservación de los recursos ambientales, económicos y sociales. El presente trabajo, tiene como objetivo realizar una evaluación de la sustentabilidad para poder identificar las interacciones entre los componentes sociales, naturales y productivos; esto con el propósito de poder reconocer y llevar a cabo modificaciones o el fortalecimiento de las condiciones que influyen de manera negativa y así implementar nuevas técnicas que ayuden a minimizar el impacto ambiental.

PALABRAS CLAVE

Desarrollo sustentable – Turismo sostenible – Medio Ambiente – Recursos – Sustentabilidad –Actividad Turística – Indicadores

ABSTRACT:

Today's tourism is one of the main economic activities worldwide. Thanks to this, we have developed several models to be able to carry out a more responsible way and commit to the environment so that it is not affected in a negative way. Currently, tourism activity must be practice consciously and responsibly, so that it contributes to the conservation of environmental, economic and social resources. The objective of this work is to carry out an assessment of sustainability in order to identify the interactions between the social, natural and productive components; this has the purpose of being able to recognize and carry out the modifications of the conditions that influence in a negative way and thus implement new techniques that help to minimize the environmental impact.

KEY WORDS

Sustainable development - Sustainable tourism - Environment - Resources - Sustainability - Tourist activity - Indicators

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

El turismo hoy día constituye una de las principales actividades económicas a nivel mundial. Gracias a esto, se han desarrollado diversos modelos para poder llevarlo a cabo de una manera más responsable y que se comprometa con el medio ambiente para que este no se vea afectado de manera negativa.

Con esto y para entender más a fondo el objetivo de la investigación, damos paso a la definición de Turismo Sustentable:

Satisfacer las necesidades del presente sin poner en peligro la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades. (Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, 1987)

En la actualidad, la actividad turística debe ser practicada de manera consciente y responsable, para que así, contribuya a la conservación de los recursos ambientales, económicos y sociales. El abusar, exagerar o sobreexplotar estos recursos, puede afectar de manera negativa, generando que otros no tengan acceso a estos y también resultando ser totalmente perjudicial para todo ser vivo.

La aplicación del modelo de turismo sostenible implica flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado, uso de tecnologías ambientalmente aceptables e integración de las comunidades receptoras al desarrollo, lo que posibilitará al turismo funcionar con rentabilidad, pero no a expensas de los recursos y del patrimonio natural y cultural del territorio y según un modelo de gestión de los recursos con una perspectiva estratégica. (BLAS & FABEIRO, 2004)

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

De acuerdo a diversos artículos relacionados al tema elegido, es importante evaluar la sustentabilidad del turismo, así como también es necesario contar con instrumentos que permitan llevar a cabo investigaciones, poder realizar un análisis de la sustentabilidad en las actividades y así poder identificar lo que se necesita para poder influenciar tanto a la parte de la oferta, así como la demanda, esto con el fin de lograr un turismo sostenible.

2.1 El turismo y la sustentabilidad.

El turismo es probablemente la única actividad económica que involucra a muchos otros sectores, niveles e intereses de la sociedad, siendo a su vez la protección del medio ambiente parte esencial de su propio desarrollo, ya que sin una adecuada calidad ambiental el turismo actual y su desarrollo futuro pueden verse comprometidos, al igual que la organizaciones turísticas, los turistas y las comunidades receptoras. (CATER, 1995)

Según la Organización Mundial del Turismo (OMT) se propone considerar al turismo sostenible como:

«el desarrollo que atiende a las necesidades de los turistas actuales y de las regiones receptoras y al mismo tiempo, protege y fomenta las oportunidades para el futuro. Se concibe como una vía hacia la gestión de todos los recursos de forma que puedan satisfacerse las necesidades económicas, sociales y estéticas, respetando al mismo tiempo la integridad cultural, los procesos ecológicos esenciales, la diversidad biológica y los sistemas que sostienen la vida». (Rivas & Magadán, 2007, pág. 28)

Tras la Cumbre de Johannesburgo en el 2004 sobre el desarrollo turístico, la Organización Mundial del Turismo (OMT) replantea y aclara la definición de desarrollo turístico sustentable, la cual se define como: “el turismo que tiene plenamente en cuenta las repercusiones actuales y futuras, económicas, sociales y medioambientales para satisfacer las necesidades de los visitantes, de la industria, del entorno y de las comunidades anfitrionas”.

Basándonos en los diversos conceptos ya planteados, se puede observar que todos integran tres elementos: el social, el económico y el ambiental. Así es como este se identifica con “un proceso de cambio cualitativo producto de la voluntad política que, con la participación de la población local, adapta el marco institucional y legal, así como los instrumentos de planificación y gestión, a un desarrollo turístico basado

en un equilibrio entre la preservación del patrimonio natural y cultural, la viabilidad económica del turismo, y la equidad social del desarrollo” (Vera, 2001, pág. 11)

El turismo sustentable, se entiende entonces como un modelo de desarrollo para hacer progresar la calidad de vida de la comunidad receptora, hacer más fácil para los visitantes el llevarse una experiencia con calidad y cuidar el ambiente del destino, del cual dependen tanto la comunidad receptora como los que la visitan, llevándose a cabo los criterios de la sustentabilidad.

2.2 La medición de la sostenibilidad en el turismo

La medición de la sustentabilidad no es, en lo absoluto, una tarea fácil.

Primeramente, porque la sustentabilidad en sí además de ser algo relativamente nuevo, no es algo que se pueda observar de manera directa, lo que nos lleva a tener que calcularla o medirla por medio de indicadores que se relacionan tanto en mayor o menor medida con la sustentabilidad. También porque su medida es relativa, es decir, dependiendo de la unidad de análisis que sea tomada en cuenta, lo analizado puede ser más o menos sustentable.

Finalmente, está el problema de que su cuantificación, casi siempre, viene dada en diversas unidades de medida; esto ocurre, sobre todo, con los indicadores medioambientales, que suelen expresarse en unidades de medida de lo más variado (emisiones de CO₂, tratamiento de residuos, producción de energías renovables), lo cual dificulta la valoración cuantitativa y la medición de la sostenibilidad. (Pulido & Sánchez)

2.3 Indicadores de sustentabilidad del turismo

Gran número de organizaciones tanto nacionales como internacionales, así como distintos autores, son los que han definido el concepto de indicadores de la sustentabilidad. Existen tanta información referente a esto, que no existe en sí una definición comúnmente fija para este concepto, aunque hablando de manera general cada uno de los autores que lo han definido, han coincidido en los mismos criterios.

De acuerdo a la OMT (2005) los indicadores son medidas de la existencia de dificultades o de la gravedad de las ya conocidas, indicios de situaciones o problemas por venir, medidas del riesgo y de la necesidad potencial de acción, y medios para identificar y evaluar los resultados de nuestras acciones. Los indicadores son conjuntos de información formalmente seleccionada que se utiliza con carácter regular en la medición de los cambios pertinentes para el desarrollo de la gestión del turismo.

Pueden medir:

- a) Cambios en las propias estructuras turísticas y factores internos
- b) Cambios en los factores externos que afectan al turismo
- c) Las repercusiones del turismo.

Los indicadores referentes al desarrollo del turismo sostenible se refieren al conjunto de información recabada, utilizada con regularidad para medir cambios que se ocasionan por la realización y gestión de las actividades turísticas en una región. Estas sirven para poder detectar las repercusiones de estos cambios en la actividad turística y factores que influyen en la misma.

Según Quiroga (2001) “un indicador es una variable que en función del valor que asume en determinado momento, despliega significados que no son aparentes inmediatamente, y que los usuarios decodificarán más allá de lo que muestran directamente, porque existe un constructor cultural y de significado social que se asocia al mismo. Además, un indicador de sustentabilidad lleva implícito un conjunto de valores y metas evocados en el concepto de sustentabilidad”

Como se mencionó anteriormente, existe gran cantidad de definiciones acerca del concepto de indicador de la sustentabilidad proporcionadas por distintos autores, a continuación, se citaron las de mayor relevancia:

De acuerdo a Pérez de las Heras (2003), los indicadores de sustentabilidad son “los parámetros de comparación de datos para el estudio de la evolución de la sostenibilidad”, los cuales “van a demostrar cuál es el estatus actual del destino y van orientar sobre las medidas que se deben tomar para modificar o no esa situación”.

Hodge, Hardi y Bell (citados por Fernández, 2006, pág. 21), definen que los indicadores “nos proporcionan señales para medir el progreso hacia objetivos que contribuyen conjuntamente al bienestar humano y al bienestar de los ecosistemas”.

Por último, Rivas y Magadán (citados por Torres, Sala, & Farré, 2013, pág. 58) nos dicen que “los indicadores proporcionan la información necesaria para comprender mejor los vínculos e impactos del turismo con respecto al entorno cultural y natural en el que se desarrolla la industria y de la que es ampliamente dependiente”.

Debido a esto, los indicadores de sustentabilidad ambiental, así como los económicos y sociales, son muy importantes ya que permiten seleccionar y procesar información que nos facilitan el llevar a cabo una evaluación, sirviendo como un complemento para proporcionarnos mucha más información sobre el medio ambiente o el entorno de determinada región o zona. Es decir, son herramientas de gran utilidad para reducir la complejidad de la descripción de un sistema. (Giampietro, 1997)

2.4. Tipos de indicadores

Los indicadores se pueden clasificar de acuerdo a su naturaleza. Dentro de los más conocidos se encuentran los de presión, estado y respuesta. Los indicadores de presión se refieren a procesos como liberar sustancias, el uso de los recursos o el uso del suelo debido a las actividades humanas. Los indicadores de estado explican un fenómeno físico y los indicadores de respuesta nos describen los esfuerzos sociales y políticos para prevenir, compensar, aminorar o adaptarse a los cambios en el estado del medio. (SGT, 1996)

La ONU, junto con otros organismos internacionales, ha desarrollado sistemas metodológicos para establecer valores de referencia en términos físicos y monetarios, así como determinar cuáles son los impactos que tienen los procesos económicos en el ambiente, determinar la calidad de vida de las personas y la calidad del medio ambiente, entre otros aspectos que deben ser considerados al momento de ubicar el nivel de sustentabilidad de una sociedad. (Ibanez & Angeles, 2012)

Los indicadores de sustentabilidad son clasificados en base a diferentes criterios. A continuación, se muestran las dos clasificaciones más acertadas.

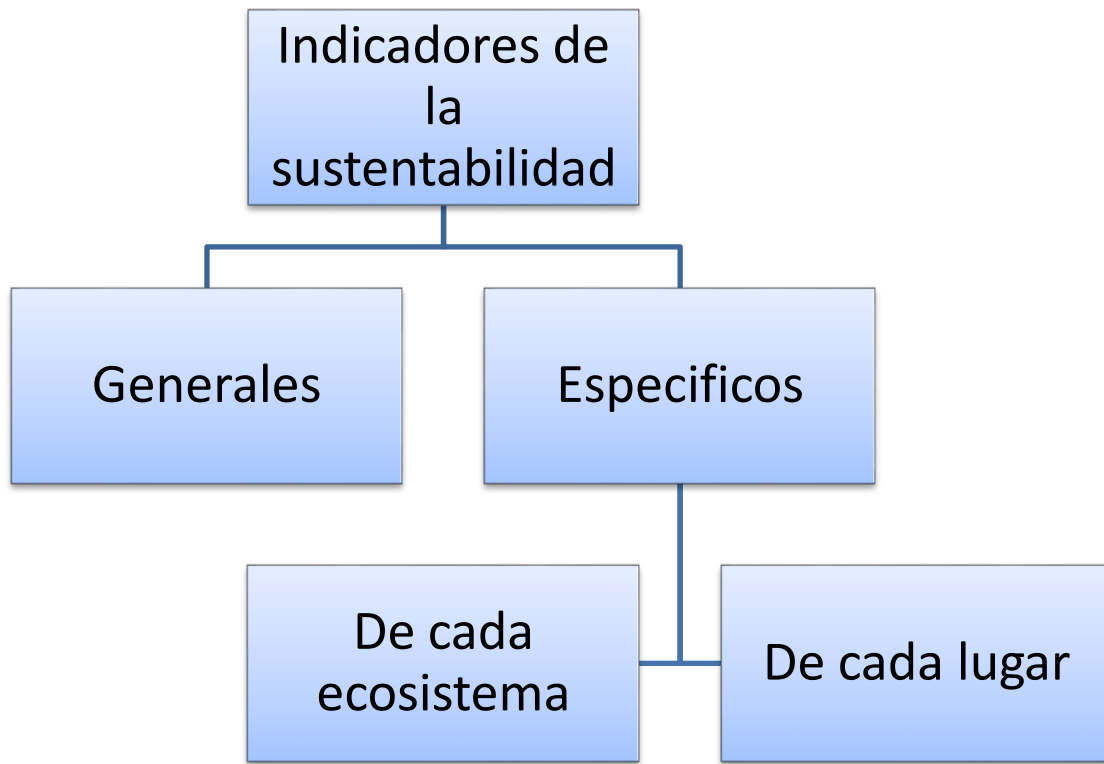
La OMT (citado por Pérez de las Heras, 2004), menciona dos tipos de indicadores de sustentabilidad, siendo estos los siguientes:

- Los Indicadores Generales: son los “que se pueden utilizar para todo tipo de destinos turísticos” (pág. 26)
- Los Indicadores Específicos: “son útiles sólo para algunos destinos o ecosistemas. Estos deben ser complementados con los indicadores anteriormente mencionados” (pág. 26)

A la vez, los indicadores específicos se dividen en dos categorías: los específicos de cada ecosistema y los específicos de cada lugar, OMT. (citado por Pérez de las Heras, 2004):

- “Específicos de cada ecosistema: en este caso todos los indicadores son los mismos para cada tipo de ecosistema: playas, montañas, ciudades, parques naturales, etc...” (pág. 26)
- “Específicos de cada lugar: según las características de cada área se utilizarán los indicadores propios más adecuados para cada situación” (pág. 26)

Ilustración 1 Clasificación de Indicadores según la OMT.



Fuente: Adaptado a partir de Pérez de las Heras (2010).

Por otro lado, Sánchez y Pulido clasifican los indicadores de sustentabilidad en dos: indicadores simples e indicadores complejos.

Los indicadores simples, son los que obtienen la información "directamente de la realidad" y los indicadores complejos son "medidas adimensionales que surgen de combinar varios indicadores simples" (Torres, s.f, pág. 6)

2.5 Los indicadores como una herramienta para sustentabilidad turística

Una de las herramientas más extendidas para el logro de la sostenibilidad medioambiental en los destinos turísticos ha sido los sistemas de indicadores. (Castro, 2002)

Los indicadores permiten comprender la situación actual, definir el estado ideal, y pronosticar si, con las actuaciones ejecutadas, se está más o menos cerca de dicho estado, así como prevenir, anticipar y solucionar problemas (Bermejo & Nebreda, 1998). En otras palabras, es una forma más simple de presentar la información recabada, ya que haciendo uso de estos el trabajo se reduce en algo más pequeño y ya no serían necesarias las medidas que se requerirían normalmente. Esto nos lleva a que son utilizados para determinar si en determinada zona o lugar se está cumpliendo con el objetivo de lo que conlleva el desarrollo sustentable.

Según Castro (2002), las utilidades que se obtienen de los indicadores son las siguientes:

- Modelización de los elementos del sistema: el análisis de los elementos que componen un sistema se realiza mediante un sistema de indicadores. Dicho sistema va a permitir relacionar los elementos y analizar así la evolución de las variables.
- Simulación: a partir del modelo descrito anteriormente se realiza un análisis de las variaciones que se producen alterando sólo algunos componentes y manteniendo el resto intactos, utilizando para dicho análisis los indicadores.
- Seguimiento y control de objetivos: establecidos unos objetivos, los indicadores van a permitir conocer el grado de consecución de éstos. A su vez, permiten conocer las causas que llevan a la situación del grado de consecución del objetivo.
- Predicción: se puede prever un futuro tendencial al trabajar con indicadores, considerando la variación de las variables en el tiempo y cómo éstas afectan al sistema de indicadores.

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EVALUACIÓN DE LA SUSTENTABILIDAD EN LA ACTIVIDAD TURÍSTICA EN CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ.

La información expuesta en esta ponencia, permite llegar a conclusiones referidas a aspectos generales sobre la sustentabilidad en la actividad turística en referencia a la región.

Realizar una evaluación de la sustentabilidad resulta ser de suma importancia, ya que gracias a esto se pueden identificar las interacciones entre los componentes sociales, naturales y productivos; esto se hace con el propósito de poder reconocer y llevar a cabo modificaciones o el fortalecimiento de las condiciones que influyen de manera negativa y así implementar nuevas técnicas que ayuden a minimizar el impacto ambiental.

Pese a la infinidad de iniciativas sustentables que se lleven a cabo en la región, el turismo todavía se sigue enfrentando a una sobre explotación de los recursos naturales, esto puede afectar de manera muy grave y significativa al patrimonio natural y cultural de muchos destinos que son elementos clave.

Actualmente es necesario el aprovechamiento de las nuevas tecnologías e innovación para poder seguir avanzando hacia un turismo sostenible, esto con la finalidad de hacer crecer las comunidades locales, llevar a cabo un uso eficiente de los recursos y mejorar la calidad de la población. Al realizar un turismo sustentable, se puede lograr una armonía en las zonas turísticas y ecológicas, así como también le ayudará a crecer de manera económica.

Para futuros estudios, se podría sugerir realizar investigaciones a partir de la aplicación de los indicadores de la sustentabilidad del turismo que se presentaron en este artículo, analizando diferentes proyectos.

3. BIBLIOGRAFÍA

- Bermejo, R., & Nebreda, A. (1998). Conceptos e instrumentos para la sostenibilidad local. *Cuadernos Bakeaz*, 26., 1-18.
- BLAS, X. X., & FABEIRO, C. P. (2004). UNA PROPUESTA DE TURISMO SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE CALDAS DE REIS. *Cuadernos de Turismo nº 13*, 107-125.
- Castro, J. (2002). Indicadores de Desarrollo Sostenible Urbano. Una aplicación para Andalucía. *Universidad de Málaga*.
- CATER, E. (1995). Environmental contradictions in sustainable tourism. *The geographical journal*, vol #161, 21-28.
- citado por Pérez de las Heras, M. (2004). *Manual de Turismo Sostenible. Cómo conseguir un turismo social, económico y ambientalmente responsable*. Madrid: Ediciones Mundi-Prensa.
- citados por Fernández, F. (2006). *Indicadores de sostenibilidad y medio ambiente: métodos y escala*. Obtenido de <http://www.juntadeandalucia.es/medioambiente/site/porta/web/menuitem.7e1cf46ddf59bb227a9ebe205510e1ca/?vgnnextoid=957528c276cbf010VgnVCM1000000624e50aRCRD&vgnnextchannel=4836a7aaaf4f4310VgnVCM2000000624e50aRCRD>
- citados por Torres, T., Sala, M., & Farré, M. (2013). O turismo sostible nas marcas turísticas de Cataluña [El turismo sostenible en las marcas turísticas de Cataluña] . *Revista Galega de Economía* , 51-72.
- (1987). *Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*.
- Giampietro, M. (1997). Socioeconomic pressure, demographic pressure, environmental loading and technological changes in agriculture. *Agriculture, Ecosystems and Environment*, 201-229.
- Ibanez, R., & Angeles, M. (2012). *Indicadores de sustentabilidad turística en México*. México.
- OMT. (2005). *Indicadores de desarrollo sostenible para los destinos turísticos. Guía práctica*.
- OMT. (s.f.). *Sustainable Development of Tourism*. Obtenido de <http://sdt.unwto.org/es/content/definicion>
- Padin, P. y. (2004).
- Pérez de las Heras, M. (2003). *La guía del ecoturismo*. Madrid: Ediciones Mundi-Prensa.
- Pulido, J. I., & Sánchez, M. (2007). Propuesta metodologica para el diseno de un indice sintetico. *Papers de Turisme*, 27-41.
- Quiroga, R. M. (2001). *Indicadores de sostenibilidad ambiental y desarrollo sostenible: estado del arte y perspectivas*. Chile.
- Rivas, J., & Magadán, M. (2007). *Revista de Economía, Sociedad, Turismo y Medio Ambiente - RESTMA*, 28.
- SGT. (1996). *Indicadores ambientales. Una propuesta para España*. Madrid.
- Torres, A. (s.f). *Asociación Española de Expertos Científicos en Turismo*. Obtenido de <http://www.aecit.org/actas/mijas/Comunicaciones/Sesion%202/7.%20Los%20siste>
- Vera, J. (2001). Planificación y gestión del desarrollo turístico sostenible: propuestas para. Alicante: Instituto Universitario de Geografía, Universidad de Alicante.

DESARROLLO TURÍSTICO A TRAVÉS DE LA CULTURA TURÍSTICA

DIANA LAURA MARTÍNEZ GARCÍA ¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, mtzdiana20@hotmail.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN

La cultura turística se entiende que es la parte orientada a trabajar en la valoración del turismo por medio del conocimiento cultural, el cual se realiza a base de valores de suma importancia para ello. Es entonces la oportunidad de llevar a cabo esta investigación para evaluar el potencial de Ciudad Valles como un destino turístico a través de la cultura turística. En este, se presenta un marco de conceptos claves básicos necesarios que son de ayuda para empezar a desarrollarse como destino. También se encuentra la ubicación del municipio así como el por qué es una buena opción para los viajeros y una buena opción para visitar.

PALABRAS CLAVE

Cultura-cultura turística-turismo-calidez-identidad cultural-profesionalismo-desarrollo

ABSTRACT:

The tourist culture is understood to be the part oriented to work in the valuation of the tourism by means of the cultural knowledge, which is made based on values of utmost importance for it. It is then the opportunity to carry out this research to evaluate the potential of Ciudad Valles as a tourist destination through the tourist culture. In this, we present a framework of basic key concepts necessary that are of help to begin to develop as destiny. You will also find the location of the municipality as well as the why it is a good choice for travellers and a good option to visit.

KEYWORDS

Culture- tourist cultura- tourism.warmness- cultural identity- professionalism- developing.

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

Esta investigación se hace con la finalidad de conocer y en su caso, mejorar la actividad turística a través de la cultura, es de gran importancia conocer este tema ya que es la base de la región, si la población no cuenta con buen nivel, o conoce sobre este tema no estará preparado para recibir a los turistas; ya que los turistas buscan satisfacer y cumplir las expectativas que tienen de dicho lugar. Depende de los servidores la calidad de la vivencia del visitante, pues este lo que busca es buena atención, servicios eficientes, personalizados y tener una buena interacción con la comunidad.

“Hablar de la "Cultura Turística" estaremos haciendo referencia a la participación de las personas en la búsqueda de mejores condiciones para hacer posible la actividad turística; lo que implica el compromiso de conocerla para contribuir a su fortalecimiento y poder obtener de ella los beneficios que es capaz de generar, dedicándole la atención necesaria para convertirla en la actividad sustentable que debe ser”. (Meléndez, 2013)

De igual forma la cultura turística es importante para la misma población, ya que ayuda a que se valore las tradiciones, costumbres e historia del lugar. Como población es de primer lugar valorar todo el patrimonio con el que se cuenta, conocer de ello para poder compartir con los visitantes y lograr darle al visitante una grata experiencia.

Por otro lado, si la comunidad no valora o conoce sobre la cultura de la región y no la comparte o pone en alto frente a otras personas corre el riesgo de que minimice su valor o se pierda.

Todo turista llega buscando conocer nuevas culturas, busca indagar por las tradiciones y costumbres, conocer los atractivos principales de la región, la gastronomía; espera recibir calidez, profesionalismo, es por eso que los servidores turísticos, así como la población en general deben estar preparados.

“La imagen general del mexicano ante el turista es el ser: amables, sonrientes y cálidos, pero desafortunadamente, no todos tiene esa actitud positiva; cada día el orden de los valores se ha invertido, lo que a la mayoría le interesa son las cuestiones económicas y se ha dejado a un lado el ser buen anfitrión”. (Olguín, 2011)

Los conceptos que se presentan en la siguiente investigación son de utilidad para comprender lo más importante y adecuado para lograr brindar mejores servicios, la investigación va dirigida al municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí. En esta se busca conocer si las empresas de dicho lugar brindan servicios de calidad a los turistas.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Dentro de múltiples artículos relacionados al tema de la cultura turística, se da a conocer la importancia que tiene el contar con diversos valores dentro de una empresa que se dedica a ofrecer servicios, puesto que concuerdan que estos son indispensables para el buen funcionamiento de la empresa, ya que son la cara de todos los que conforman la misma, aparte de que es algo de suma importancia aprender de ello un poco mas y conocer las maneras de ver de un turista es de gran ayuda para el crecimiento de la empresa.

2.1 Valores y conceptos de la cultura turística.

Todos estos valores en conjunto logran hacer notar la cultura que existe dentro de la empresa.

Y por cultura turística se entiende que “el modo de hacer las cosas propio de una comunidad humana, por lo general determinado por sus características singulares de tiempo, espacio y tradición. Así, al hablar de cultura lo hacemos también de la manera de ver la vida de una comunidad humana, su modo de pensarse a sí mismos, de comunicarse, de construir una sociedad y una serie de valores trascendentes, que pueden

ir desde la religión, la moral, las artes, el protocolo, la ley, la historia, la economía y un largo y variopinto etcétera. Según algunas definiciones, todo lo que el humano haga es cultura". (Raffino, 2019)

Como lo dice en su definición existen varios enfoques, puesto que cada quien o en su caso cada empresa tiene necesidades diferentes y objetivos distintitos. Dentro de la cultura se encuentran varios aspectos que la conforman como por ejemplo sus características:

2.1.1 Características de cultura:

Creencias. "Un conjunto de ideas sobre cómo operan la vida y el universo, sobre el propio ser humano y su lugar en el mundo, y le dan propósito y dirección a la vida". (Raffino, 2019)

Símbolos. "Emblemas, formas o signos que contienen un significado potente dentro de la cultura, representando su modelo de vida o su tradición ancestral, o algún elemento considerado icónico e identificativo de la misma, como es la cruz del cristianismo". (Raffino, 2019)

Idioma. "El código compartido de sonidos que permite comunicarse, junto con el modo específico de hablarlo, derivarlo, cambiarlo y emplearlo creativamente (literatura), forman parte vital del acervo de una cultura. Se dice que el lenguaje es el espejo de la cultura". (Raffino, 2019)

Dentro de este concepto se encuentra la cultura turística que por definición lleva:

"Aquella parte de la cultura de una sociedad orientada al conocimiento y valoración de este fenómeno, que busca la satisfacción de los viajeros y los mayores beneficios cualitativos y cuantitativos para las comunidades anfitrionas" (Casanova, 2010)

Como lo dice su definición esta busca satisfacer a los turistas en base a servicios de calidad, aprovechando los recursos con los que se cuente actuando de una manera responsable, es decir, la administración de los recursos son para que haya satisfacción tanto para los turistas como para los anfitriones, ya que esta se basa en el desarrollo sustentable,

Dentro del país se han realizado algunos estudios en donde se valora la cultura turística de un lugar; como lo es en el caso de Tulum y Colima.

➤ 2.1.2 Relaciones entre el turismo y la cultura: turismo cultural y cultura turística en México y en colima

"Se presentan datos sobre visitantes a los atractivos culturales en México, demostrando que la política turística tradicional del país los relega a segundo plano frente a los atractivos de sol y playa, orientados fundamentalmente al consumo de la población anglosajona del continente. También se muestra que la pobreza generalizada en materia de cultura turística ha ocasionado un aprovechamiento limitado de los recursos turísticos de México, situación que se agrava en el caso de la oferta turística cultural" (Carlos Mario, 2006, págs. 9-33)

➤ 2.1.3 El estudio de la cultura turística: El caso de Tulum, Quintana Roo, 2005-2006

"En Tulum esta propuesta se presenta de modo incompleto, pues en la práctica se detectan escasos conocimientos y políticas de atención enfocados a intereses económicos, así como procesos de capacitación que resultan superficiales, orientados a quienes se emplean en este mercado, y a los cuales se denomina capacitación turística." (Casanova, 2010)

Estos estudios son de gran importancia ya que ayudan a valorar el nivel de cultura turística de un lugar, así como mostrar a los prestadores de servicios como deben actuar ante un turista, que principios o características son con las que deben contar.

Así como los dos ejemplos antes mencionados existen algunos otros, los cuales abordan el mismo tema, pero en distintos enfoques. Dichos estudios arrojan las necesidades que tiene cada sitio y será tarea del

prestador llevar a cabo ciertos esfuerzos para poder cumplirlas y este consciente de que valores debe procurar desarrollar más a la hora de prestar un servicio.

En 1964 según, Don Miguel Alemán Valdés en su libro "15 Lecciones de Turismo", abordó por primera vez el concepto Conciencia Turística, denotando entre otros factores, el perfil personal del turista y del anfitrión, reconociendo la importancia de la adecuada atención hacia éste último, porque es parte importante para lograr el desarrollo de su localidad, valorando el patrimonio local. (Olguin, 2011)

El siguiente concepto se ve necesario dentro de esta investigación ya que está enfocada a su desarrollo y para lo cual se debe conocer lo más posible, especialmente dentro de la zona de interés.

Se trata del turismo el cual "comprende las actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos al de su entorno habitual, por un período de tiempo consecutivo inferior a un año, con fines de ocio, y otros motivos no relacionados con el ejercicio de una actividad remunerada en el lugar visitado." (SECTUR, 2019)

Además de la importancia de conocer la actividad turística de un lugar es necesario contar con un perfil del turista, es decir, tener siempre presente las necesidades y gustos que tiene el visitante, esto además de que para asegurar que el cliente regrese se requiere estar en constante cambio, para que el servicio no se vuelva una rutina, siempre y cuando el cambio que se realice sea para una mejor atención al turista. Para esto estar informado de las tendencias o los hábitos de consumo que realizan los visitantes es una estrategia que es de ayuda para mejorar.

De igual manera, va de la mano de muchos valores que se requieren para la obtención de un mejor servicio, siempre empezando primero por los integrantes de la empresa llamados prestadores de servicios un aspecto importante es el de la calidez la cual se refiere "al trato que recibe un cliente por parte de la persona que lo atiende. Un trato amable, la buena predisposición para escucharlo y entender sus problemas o inquietudes, en definitiva, el hacerlo sentir "en casa". (Pizzo, 2016)

"En cambio, el concepto de Calidad es mucho más amplio, y si bien incluye a la calidez en una de sus dimensiones, la calidad se orienta más a la funcionalidad del servicio. Es decir, a resolver aquello que impulsó al cliente a acercarse a la empresa. Si el cliente es bien tratado, pero sale de la empresa sin solucionar su problema, no podemos decir que haya habido calidad en ese servicio". (Pizzo, 2016)

Es necesario que el prestador de servicios cuente con este valor ya que de la manera en como trate al turista demostrará su profesionalismo y de igual manera dará una primera buena impresión al turista del lugar.

De igual importancia es preservar todo aquello que identifica al lugar, manteniendo siempre presentes todas aquellas costumbres y tradiciones para entender un poco más sobre esto se entiende identidad cultural a: "El sello distintivo de un pueblo, su historia, tradición y costumbres, en el marco de una determinada geografía".

"La identidad cultural se relaciona con la capacidad de asociarse y sentirse como parte de un grupo, a partir de su cultura. Si bien habitualmente la cultura remite al idioma, a la raza, la herencia, la religión, la identidad cultural, también se asocia a la clase social, la localidad, la generación u otros tipos de grupos humanos". (Cajal, s.f)

Es importante tener una buena base de información sobre el lugar en donde se presta el servicio y de esta manera poder cubrir las necesidades del cliente. Pues muchos turistas acuden a los sitios por su historia. Esta información va desde, datos generales del lugar, antecedentes, datos geográficos, algunas características, etc.

Otro valor de importancia para la cultura es actuar con profesionalismo al momento de servir a los visitantes, dando un buen trato a las personas logrando obtener satisfacción por su parte y así dejando al lugar o la empresa en buenos términos, ayudando a que esta sea recomendada y logre captar más visitantes potenciales a visitar el sitio. Este tiene como definición: "El profesionalismo se define a menudo como el

estricto apego a la cortesía, la honestidad y la responsabilidad cuando se trata de individuos u otras empresas en el entorno empresarial.” (Vítez, s.f)

2.2 El turismo y la cultura

Primeramente se definirá lo que es el turismo Según la Organización Mundial del Turismo (OMT) “consiste en aquellas actividades que las personas realizan mientras están de viaje en entornos donde no es habitual que se encuentren, cuyos fines son el ocio, los negocios u otros y duran períodos inferiores a un año.” (Pérez Porto & Gardey, 2012)

El turismo representa una oportunidad de aprovechar el patrimonio que se tiene para generar recursos, siempre y cuando este sea utilizado de manera responsable para conseguir su preservación y poder disfrutar de él más tiempo.

Normalmente el turismo se le analiza desde enfoques económicos, de negocios y geográficos, ente otros. En este caso se realiza desde un enfoque cultural del turismo, en el que se visita lugares un poco mas culturales, o que en la hora de planear un viaje se busca este enfoque únicamente, por supuesto que en él también se visitan lugares, se conoce la cultura del destino, las costumbres, tradiciones, etc. Estos destinos cuentan con más patrimonios culturales, es decir, que cuentan con un valor monumental o simbólico para el lugar.

“El turismo cultural en México mostró una llegada total de viajeros en el primer trimestre de 7 millones 312, lo que significó un crecimiento de 3.6 por ciento en comparación al mismo período del año pasado.” (Valadez, 2019)

“En el informe se especificó que la llegada de visitantes a los museos fue 2 millones 972 mil, con lo cual se dio un incremento de 18.5 por ciento. En tanto, al arribo a zonas arqueológicas se ubicó en 4 millones 340 mil, un descenso de 4.5 por ciento.” (Valadez, 2019)

Así como el turismo cultural está creciendo en museos, de igual manera se registran visitas en demás lugares de interés cultural.

Algunos destinos culturales con los que cuenta México son:

- Ciudad de México
 - Guadalajara, Jalisco
 - Zona Arqueológica de Tulum, Quintana Roo
 - Oaxaca
 - Mérida, Yucatán
 - San Miguel Allende
- (González, 2013)

En el país se cuenta con muchos y variados destinos de interés cultural, los cuales año con año son visitados por turistas nacionales e internacionales. En ellos pueden disfrutar de todo lo que estos ofrecen permitiendo conocer un parte de lo que es la cultura mexicana.

2.3 Destino turístico

“El Grupo de Expertos en Gestión de Destinos de la OMT, en reunión celebrada en Madrid, España, en diciembre de 2002, intentó zanjar el asunto con la siguiente definición: “Un destino turístico local es un espacio físico en el cual un turista está al menos una noche. Incluye productos turísticos tales como servicios de apoyo, atracciones y recursos turísticos que pueden ser consumidos en un recorrido de ida y vuelta el mismo día. Tiene fronteras físicas y administrativas que definen su gestión, e imágenes y percepciones que definen su posicionamiento en el mercado. Los destinos locales incorporan varios agentes entre los cuales se incluye la sociedad local y pueden establecer redes que formen destinos mayores.” (Fariñas, 2011)

Como lo dice su definición en este espacio se realizan la mayor parte de las actividades de consumo turístico tales como de naturales, culturales y demás.

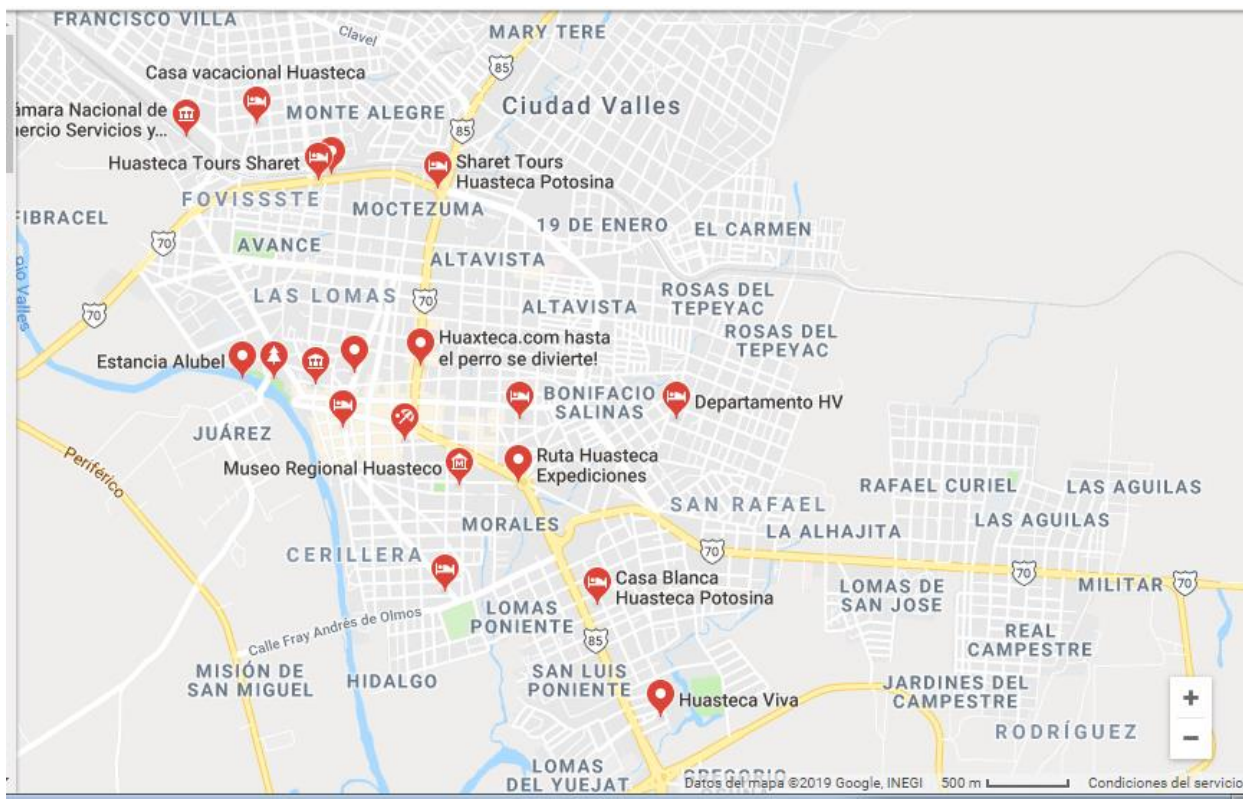
Muchos de los destinos no han recibido la atención que merecen pues son definidos de forma simple como un producto en donde se consume el turismo, mas sin embargo estos deben de ser bien planificados y lograr hacer de él un lugar de preferencia de muchos turistas.

2.4 Ubicación y potencial turístico del municipio de Ciudad Valles.

El municipio se encuentra localizado en la parte este del estado, en la zona huasteca, la cabecera municipal tiene las siguientes coordenadas: 99°01" de longitud oeste y 21°59" de latitud norte, con una altura de 70 metros sobre el nivel del mar. Sus límites son: al norte, Tamaulipas; al este Tamuín; al sur, Aquismón y Tanlajás; al oeste, Tamasopo; al noroeste, El Naranjo.

Ciudad Valles cuenta con diversas empresas que hacen un papel importante dentro del turismo, ya sea en forma directa o indirecta. Pero con la misma responsabilidad de jugar un buen papel frente al turista. Es un municipio muy competitivo dentro de la región en virtud a su infraestructura, cultura y demás atractivos que ofrece, que lo hacen atractivo para los turistas.

Muchos de los turistas que viajan a la región escogen a ciudad Valles como destino pues este favorece al turista en cuanto a las actividades que desea realizar, puesto que cuenta con más infraestructura y hacen más sencillo trasladarse a otros sitios o municipios de la región.



Mapa turístico Ciudad Valles San Luis Potosí

Fuente: Google, INEGI (2019)

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EL DESARROLLO TURISTICO ATRAVES DE LA CULTURA TURISTICA

Este tipo de investigaciones son de importancia ya que son una herramienta que ayuda a valorar y conocer sobre algún tema en específico.

Esta investigación se enfoca en desarrollar un estudio para saber que tanto conoce la gente que se dedica a prestar algún servicio turístico sobre la cultura turística y si la aplica en su día a día, así mismo sirve para saber en qué aspectos se tiene que mejorar en cuanto al servicio que presta a un turista.

De igual manera, como se sabe la cultura se tiene que aplicar no solo cuando se recibe a algún turista, si no, también entre el mismo personal de la empresa; tener cultura es demostrar los valores con los que cada uno cuenta, por ejemplo, siempre se debe tratar a las personas con respeto, este es un aspecto muy importante ya que de no tratarse así podrían surgir problemas y esto se verá reflejado en el servicio que ellos brinden. Esto es otro punto de importancia ya que si no se demuestra ante el turista un buen trato podría afectar la imagen de la empresa y no saldría beneficiada.

Puede darse el caso en que en algunas empresas exista una falta de conocimiento ante este tema, por la que tal vez no tienen éxito o tienen malas recomendaciones. Hablando dentro de una empresa, la cultura no es algo individual si no que esta necesita socializarse, porque tienen que ver las manifestaciones de identitarias de cada persona del equipo de trabajo, conocer su manera de ser; esto es responsabilidad de cada uno, expresarse.

Las manifestaciones de todo el equipo son la forma de exteriorizar el contexto en el que se trabaja, por esto es que se dice que la cultura sirve de base en la sociedad.

Una empresa no se puede construir una cultura buena si las personas que trabajan en ella no aportan valores buenos.

Las empresas reconocidas, tienen éxito gracias a que dentro de ella se encuentran personas cuentan con valores y buenas actitudes, muchas de estas empresas son realmente especiales a la hora de elegir sus candidatos pues deben acreditar saber trabajar en equipo para lograr que todo marche de buena manera y poder brindar servicios de calidad.

Como se menciono, esta investigación puede ser de gran ayuda para aquellas empresas que aun no tienen el éxito deseado, puedan aprender y distinguir e que están fallando o que les hace falta para poder cumplir sus metas propuestas.

Bibliografía

- Cajal, A. (s.f). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/identidad-cultural/>
- Carlos Mario, A. M. (2006). Relaciones entre el turismo y la cultura: turismo cultural y cultura turística en México y en Colima. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 9-33.
- Casanova, W. M. (2010). El estudio de la cultura turística: El caso de Tulum, Quintana Roo, 2005-2006. *Scielo*.
- Fariñas, R. R. (2011). DESTINOS TURISTICOS. REALIDAD Y CONCEPTO. *TURyDES*.
- González, W. (13 de 08 de 2013). *MéxicoDestinos.com*. Obtenido de <https://www.mexicodestinos.com/blog/2013/08/6-destinos-para-vacaciones-culturales-en-mexico/>
- Meléndez, O. M. (12 de Abril de 2013). *SECTUR*. Obtenido de https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AET/TC/AM/02/Breviario.pdf
- Olguin, I. S. (15 de noviembre de 2011). *Cultura turistica - mercadotecnia* . Obtenido de <http://culturistica2.blogspot.com/2011/11/concepto-de-cultura-turistica.html>
- Olguín, I. S. (15 de Noviembre de 2011). *Cultura Turistica- Mercadotecnia*. Obtenido de <http://culturistica2.blogspot.com/2011/11/concepto-de-cultura-turistica.html>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *Definicion de*. Obtenido de <https://definicion.de/turismo/>
- Pizzo, M. (18 de octubre de 2016). *Formula en los negocios*. Obtenido de <http://www.formulaenlosnegocios.com.mx/diferencias-y-puntos-de-encuentro-entre-calidez-y-calidad-en-el-servicio/>
- Raffino, M. E. (28 de 02 de 2019). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/cultura/>
- SECTUR. (2019). *GOB.MX*. Obtenido de https://www.datatur.sectur.gob.mx/SitePages/Glosario.aspx#Glosario_Turistico
- turistico, E. (2019). *Entorno turistico*. Obtenido de <https://www.entornoturistico.com/glosario-de-turismo/>
- Valadez, R. (09 de 05 de 2019). *Milenio* . Obtenido de <https://www.milenio.com/negocios/turismo-cultural-crecio-3-6-mexico>
- Vitez, O. (s.f). *La Voz*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/significado-de-profesionalismo-y-tica-del-trabajo-4375.html>

PONENCIA DE TURISMO CULTURAL EN MUSEOS DE CIUDAD VALLES, S.L.P. ANALISIS Y VALORACION.

CLAUDIA TORRES ESCAMILLA.¹
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SAN LUIS POTOSI
claudia.torres.escamilla@hotmail.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SAN LUIS POTOSI
bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN

En el municipio de ciudad valles se cuenta con dos museos, los cuales poseen una extensa variedad de vestigios provenientes de los antiguos habitantes de la región Huasteca, éstos poseen una gran riqueza cultural y básicamente cuentan la historia de la vida social, económica y política de los antepasados, así como la religiosa, vestimentas que utilizaban, entre otras particularidades. Esto es parte del patrimonio histórico de la región que identifica y da sentido a las nuevas generaciones sobre su origen. Desafortunadamente el interés por conocer la propia cultura se está perdiendo día con día. Los museos están careciendo de visitantes, tanto locales, como foráneos. Cada vez hay menos visitantes escolares, y a consecuencia de todo ello, no hay suficientes ingresos para el mantenimiento adecuado a cada una de las piezas en exhibición. Los museos no son propiedad privada y el mantenimiento se considera como gasto y no como un ingreso costeable. A consecuencia de lo anterior, el motivo de esta investigación está basada en la problemática de la disminución de turismo en los museos ya que cada día es menos la asistencia de personas a estos espacios culturales. Esta investigación servirá para encontrar una solución que pudiera revertir este efecto y se vaya transformando en un espacio más concurrido y valorado.

PALABRAS CLAVE

Turismo, Turismo Cultural, Patrimonio Cultural, Difusión Cultural, Identidad Cultural.

ABSTRACT:

In the municipality of Ciudad Valles there are two museums, which have an extensive variety of vestiges from the ancient inhabitants of the Huasteca region, they have a great cultural wealth and basically tell the story of the social, economic and political life of the ancestors, as well as the religious one, clothes that they used, among other peculiarities. This is part of the historical heritage of the region that identifies and gives appropriation to new generations about their own origin. Unfortunately, interest in knowing their culture is being lost day by day. Museums are lacking visitors, both local and foreign. There are fewer and fewer school visitors, and as a result of this, there is not enough income for the proper maintenance of each of the pieces on display. Museums are not private property and maintenance is considered an expense and not an affordable income. As a result of the above, the aim of this research is based on the problem of the decrease of tourism in museums as every day is less the attendance of people to these cultural spaces.

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

This research will serve to find a solution that could reverse this effect and be transformed into a more crowded and valued space.

KEY WORDS

Tourism, Cultural Tourism, Cultural Heritage, Cultural Diffusion, Cultural Identity

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico.

Huyssen (1996), en su trabajo sobre el museo como cultura de masas, afirma que los museos son actualmente la “niña de sus ojos” de las instituciones culturales, una vez que, a partir de la década de 1980, los museos pasan de ser un local elitista a un local de cultura de masas. Por ello al pensarse en la valorización del patrimonio cultural en la revitalización de los centros históricos, se considera que los museos son lo que el autor llama “paradigma” de las actividades culturales contemporáneas” (HUYSEN.1996, P, 224).

Según Huyssen el turismo que le favorece a los museos es el turismo de masas en el cual se pueden dar a conocer toda la cultura que puede tener un museo en su interior, por ello es importante tocar una de las problemáticas más importantes según Huyssen también menciona que es darle el valor al patrimonio cultural como son los museos y en este caso especificando los de Ciudad Valles.

Los museos y sus colecciones deben de ser reflejos de la sociedad y de ellos mismos. Con la globalización, las formas de ver el mundo van cambiando cada día y los museos deben acompañar estos cambios. Ellos deben de estar atentos al poder universal de las nuevas formas comunicacionales, circulación global del capital, acuerdos y transacciones internacionales, influencias culturales mundiales, turismo cultural; además de tener que adaptarse en el sentido de responder a las necesidades locales, regionales e internacionales (HUYSEN.1996, P, 224)

De lo que nos habla el autor Huyssen, es que actualmente las normas de los patrimonios culturales como lo son los museos van cambiando global y drásticamente así como va cambiando el mundo día a día, nos reafirma que los museos deben de adquirir y adaptarse estos cambios globales, además de acoplarse para responder las necesidades locales, regionales e internacionales, en este caso en ciudad valles, los patrimonios culturales no tienen tanta demanda por los visitantes ya que nos rodean diferentes sitios turísticos los cuales atrapan la atención de los mismos turistas.

1. INTRODUCCIÓN

Este tema se lleva a cabo debido a la importancia de los museos en el municipio de Ciudad. Valles. Esta investigación pretende abordar el estado económico en el que se encuentran dichos museos, también la importancia que tienen en la región, y la importancia que la Secretaria de Turismo del Estado de San Luis Potosí le brinda, dado que es preocupante la baja afluencia de visitantes, tanto por locales, como por los turistas.

El principal beneficio que se busca encontrar la alternativa que permita mayor auge en la visita de los museos de la región, y sean un atractivo turístico más en la región; pero, además, que los propios habitantes locales conozcan sobre sus orígenes y encuentren una mayor identidad cultural de acuerdo con la historia, la antigua cultura y en general, la valoración del legado que encuentra evidencia en las piezas arqueológicas preservadas. De esta manera, los museos puedan subsistir al incrementar los ingresos, ya sea desde el presupuesto público o bien, desde las cuotas de entrada que se cobre a los visitantes. De esta manera, se pueda seguir de manera adecuada el mantenimiento que las piezas requieren y la

administración de los museos. Éstos, considerados edificaciones urbanas culturales, por lo que deberían ser valorados como atractivos turísticos y como recintos de la identidad cultural de los pueblos.

Es importante dar seguimiento a este tema debido que actualmente el turismo en los museos es decreciente, es por ello, que en este documento se aborda este problema con el fin de encontrar elementos que justifiquen la necesidad de mayor atención en la promoción al turismo y un mayor interés de las autoridades locales en cuanto a identificar alternativas para incrementar la afluencia de los mismos habitantes, y no sólo sea visitado por grupos de estudiantes.

Si se promoviera de manera más eficaz y constante, los beneficiados no sólo serían los encargados de los museos, sino la población local, al enriquecer su cultura, los turistas que encontrarían mejores experiencias durante su estadía en la región y, asimismo, las personas que rodean estas edificaciones urbanas, pues la visita a los museos significa también un mercado cautivo en los alrededores de los mismos.

Así pues, la discusión de la problemática en esta aportación académica pretende proporcionar argumentos para que los tomadores de decisiones en el ámbito turístico y cultural, así como en el ámbito de educación, orienten alternativas y nuevas medidas para impulsar un mejor aprovechamiento de ese valioso patrimonio en piezas arqueológicas, artísticas e históricas allí conservadas, custodiadas y valoradas por los administradores y personal operativo de los museos. Que no se quede sólo en ellos la valoración de esas piezas, sino que se viva y se fomente más como un legado, un patrimonio mismo que disfrutar tanto por los habitantes como por los visitantes.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Turismo cultural:

Turismo cultural e histórico: abarcaba en el momento de construcción de la tipología desde lo 'pintoresco' y el 'color local', los vestigios de una vida en proceso de extinción, hasta los circuitos de ruinas, monumentos y museos, pudiendo incluir ciudades o espacios donde se desarrollaran los acontecimientos a resaltar. El ICOMOS (Internacional Council of Sites and Monuments) define el turismo cultural, siguiendo las directrices de la Organización Mundial del Turismo, OMT (por sus siglas en inglés UNWTO), como "un movimiento de personas esencialmente por una motivación cultural, tal como el viaje de estudios, representaciones artísticas, festivales u otros eventos culturales, visitas a lugares y monumentos, folklore, arte o peregrinación". En este sentido, la definición revisada de turismo cultural incluye a su homónimo y al turismo histórico en la categorización de Smith (1992). Pero además se hace bastante difícil separarlo por completo del turismo étnico, salvo porque no cuenta con el elemento diferencial del 'exotismo' y porque, en tanto que productos individuales, puede ser complementario al turismo recreacional, de mayor número y frecuencia de turistas sobre los destinos.

Este tipo de turismo se realiza con el afán de aprender o realizar actividades que proporcionaran aprendizaje, estas visitas se programan con un tiempo de estancia de 3 a 4 días, dependiendo del tipo de destino.

El turista cultural, según (Rico Mansarda 2018) por regla general, tiende a ser un visitante que:

- Está interesado en ir al museo y de éste aprovecha el entorno, el edificio, la temática de exhibición, los contenidos
- Puede considerársele como un "ciudadano cultural" en la medida en que está en la posibilidad de decidir libremente lo que quiere ver y cómo lo quiere ver, la ruta por seguir, el tiempo dedicado a los objetos, vitrinas, tiempos de descanso, etc. y es capaz de mirar objetos y leer las cédulas sin necesidad de depender de una mediación.
- Asiste libremente sin condiciones de tiempo.

- Está dispuesto a pagar por la entrada.
- Es una persona dispuesta a encontrarse con sorpresas.
- Busca servicios museales adicionales. El museo para el turista, representa una gran oportunidad de conocer:
- En un espacio reducido en un tiempo corto, y a través de diferentes lenguajes, lo más importante de un destino turístico o lo más apreciado en ese momento.

2.2 Patrimonio cultural:

Castillo y Lozano encuentran que el patrimonio cultural de cada pueblo se integra a partir de los objetos culturales que mantiene vigentes, bien sea con su sentido y significado originales, o bien como parte de su memoria histórica. Se refieren a México como una sociedad culturalmente no unificada y explica los contextos históricos que generaron o propiciaron esta situación. Mencionan que en México existen diversos patrimonios culturales, es decir, diversos conjuntos de objetos culturales tangibles e intangibles que tienen valor y coherencia dentro de sistemas de significación que son propios de los diferentes grupos sociales que integran la sociedad mexicana y que poseen una cultura distintiva, sin embargo la historia de México, al menos durante los últimos 500 años, es la de una sociedad marcada por la subordinación de pueblos y comunidades con cultura distintiva ante un sector de la población que practica una cultura diferente. (Castillo y M. Lozano, 2006)

Bonfil Batalla (2004, p. 118) señala que este sector, al que se le llama, “cultura dominante, ha impulsado siempre un doble juego frente a las culturas sometidas: por una parte, ha mantenido mecanismos sociales que perpetúan la diferencia y acentúan la desigualdad; por la otra, ha intentado imponer un proyecto nacional uniforme que vuelve ilegítimas a las otras culturas, resultado como consecuencia la incompatibilidad cultural. Se entiende como patrimonio cultural a herencia cultural de los antepasados de una comunidad o región específica, estas comunidades velan por la salvaguarda y la protección de esos bienes, de forma tal que sean preservados debidamente para las generaciones futuras y que puedan ser objeto de estudio y fuente de experiencias emocionales para todos aquellos que los usen, disfruten o visiten. México posee un rico patrimonio cultural ubicado en más de mil museos a nivel nacional y dado que los museos son para el viajero un ‘espacio de encuentro con el destino turístico’, con estos estudios se intenta potenciar sus colecciones y sus actividades para volverlas en atractivos turísticos. Éste no es un análisis acabado, sino que constituye una serie de reflexiones en torno al trinomio: museo-turista-mediador. Es, sobre todo, una invitación para realizar aportaciones desde distintas perspectivas y disciplinas que permitan el cruce de saberes y propicien un entramado interdisciplinario que conduzca a nuestra meta (Castillo y M. Lozano, 2006)

Se entiende por patrimonio cultural inmaterial los usos, representaciones, expresiones, conocimientos y técnicas junto con los instrumentos, objetos, artefactos y espacios culturales que les son inherentes que las comunidades, los grupos y, en algunos casos, los individuos reconozcan como parte integrante de su patrimonio cultural.

Esto es delo que hablan nuestros autores ya mencionados que el Patrimonio cultural inmaterial, que se transmite de generación en generación, es recreado constantemente por las comunidades y grupos en función de su entorno, su interacción con la naturaleza y su historia, infundiéndoles un sentimiento de identidad y continuidad y contribuyendo así a promover el respeto de la diversidad cultural y la creatividad humana.

2.3 Difusión cultural:

Estructurar los conceptos que se encuentran en la base de la relación del museo con la sociedad, especialmente educación (formal, no formal e informal), difusión y comunicación. Y, por otra, sistematizar los servicios que el museo ofrece al gran público para cumplir su función de difusión cultural: información

sobre el museo, acogida, exposiciones temporales, actividades en las salas, actividades fuera de las salas, servicios de información y documentación, venta de publicaciones, reproducciones y otros objetos culturales y de regalo, y servicios fuera del museo (Valdéz-Saguéz, 1997; 2008).

El propósito de este trabajo es el de destacar la necesidad de fomentar el uso turístico de nuestros museos, para lo cual se sugiere construir, dentro de los estudios museológicos, un apartado especial dedicado a los turistas. Una museología turística como campo de estudio específico –de utilidad, tanto para profesionales de museos, como para turismólogos y administradores turísticos-, que aborde las necesidades y expectativas de los viajeros nacionales e internacionales, a fin de integrar las distintas ofertas museales a diferentes programas de turismo cultural, así como a otros programas turísticos alternativos (Zamorano, 2002).

La Difusión Cultural tiene un doble enfoque de actuación según nuestros autores, por un lado el de dar accesibilidad al patrimonio y de elemento de transmisión de conocimiento a la sociedad.

Debe además contribuir, como fin último, a la salvaguarda y mantenimiento de ese patrimonio por medio del reconocimiento de la importancia de ese patrimonio por la sociedad.

Difusión Cultural es uno de los tres elementos que configuran la gestión del patrimonio (investigación, restauración y difusión) y tiene como objetivo poder establecer los vínculos entre el patrimonio y la Sociedad. Es por tanto, la acción de acercamiento del patrimonio cultural hacia la sociedad en general.

2.4 Identidad cultural:

Molano aporta a la discusión sobre desarrollo territorial con identidad cultural, a través de un breve recorrido sobre la evolución de los conceptos de cultura, identidad y patrimonio. El tema es tratado desde varios aspectos: el económico, el humano y el patrimonial. El concepto de identidad cultural se comprende a través de las definiciones de cultura y de su evolución en el tiempo. A través de términos como cultura, patrimonio y su relación con el territorio se encontrará el de identidad territorial. Finalmente, Molano aborda la normatividad internacional que se aplica para diferentes tipos de patrimonio. (Molano L., O. 2007. Identidad cultural un concepto que evoluciona. (OPERA. 2007, 69-84p).

También se entiende como el conjunto de valores, tradiciones, símbolos, creencias y modos de comportamiento que le dan pertenencia a un grupo social.

El concepto de identidad cultural encierra un sentido de pertenencia a un grupo social con el cual se comparten rasgos culturales, como costumbres, valores y creencias. La identidad no es un concepto fijo, sino que se recrea individual y colectivamente y se alimenta de forma continua de la influencia exterior.

De acuerdo con estudios antropológicos y sociológicos, la identidad surge por diferenciación y como reafirmación frente al otro. Aunque el concepto de identidad trascienda las fronteras (como en el caso de los emigrantes), el origen de este concepto se encuentra con frecuencia vinculado a un territorio. “La identidad cultural de un pueblo viene definida históricamente a través de múltiples aspectos en los que se plasma su cultura, como la lengua, instrumento de comunicación entre los miembros de una comunidad, las relaciones sociales, ritos y ceremonias propias, o los comportamientos colectivos, esto es, los sistemas de valores y creencias (...) Un rasgo propio de estos elementos de identidad cultural es su carácter inmaterial y anónimo, pues son producto de la colectividad” (Gomez2014: 43). ¿Qué es la identidad? Es el sentido de pertenencia a una colectividad, a un sector social, a un grupo específico de referencia. Esta colectividad puede estar por lo general localizada geográficamente, pero no de manera necesaria (por ejemplo, los casos de refugiados, desplazados, emigrantes, etc.). Hay manifestaciones culturales que expresan con mayor intensidad que otras su sentido de identidad, hecho que las diferencia de otras actividades que son parte común de la vida cotidiana. Por ejemplo, manifestaciones como la fiesta, el ritual de las procesiones, la música, la danza. A estas representaciones culturales de gran repercusión pública, la UNESCO las ha registrado bajo el concepto de “patrimonio cultural inmaterial” “La identidad sólo es posible y puede manifestarse a partir del patrimonio cultural, que existe de antemano y su existencia es independiente de su reconocimiento o valoración.

Lo que nos hablan como identidad cultural al conjunto de peculiaridades propias de una cultura o grupo que permiten a los individuos identificarse como miembros de un grupo hablando globalmente, pero también diferenciarse de otros grupos culturales.

Así como también hablando de aspectos tan diversos como la lengua, el sistema de valores y creencias, las tradiciones, los ritos, las costumbres o los comportamientos de una comunidad. Este conjunto de particularidades, patrimonio y herencia cultural de la colectividad, es lo que viene definiendo históricamente la identidad cultural de los pueblos.

2.5 MUSEOS, PRODUCCIÓN Y CONSUMO CULTURALES

Los museos carecen de una "esencia" que los defina, no tienen un rol fundamental y único, sus identidades, objetivos, funciones, conocimientos, materias, etc., son variables y discontinuos, y están sujetos a cambios en las relaciones de poder, a constricciones sociales o políticas; pero han tenido desde siempre un papel activo en la modelación del conocimiento, formando parte de las estructuras del conocimiento, operando y en ocasiones definiendo las reglas para producirlo (Hooper-Greenhill 1999: 191). Los museos, a través de la colección, selección y clasificación de objetos que interpretan para construir una "verdad", configuran una de las modalidades importantes de producción del conocimiento (Hooper-Greenhill, 1999: 192). El museo, además, es uno de los sitios por medio del cual la gente ha sido enseñada a mirar el mundo, valorar el pasado, visualizar las relaciones entre especies y elementos del mundo y de la realidad social (Livingstone, 2005).

He centrado mi investigación en dos de los cinco museos nacionales de México adscritos al Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH), todos creados entre las décadas de 1940 y 1960, por decreto presidencial, para mostrar la historia o cultura representativas de "toda la nación". Han promovido una identidad nacional mediante la idea de continuidad con el pasado y de la integración de lo arqueológico, lo histórico y lo etnográfico en ésta, además de recurrir a la exhibición, en un mismo sitio, de objetos provenientes de distintos lugares del país "reflejando ciertos valores y concepciones sobre el tiempo histórico, el orden político y el desarrollo económico" (Herrero, 2002: 87p).

Estos museos nacionales son custodios de la memoria social y del patrimonio, que definen lo que es humano, "lo que es ser mexicano" y lo que no es serlo. El sesgo político del conocimiento-patrimonio que preservan y difunden es innegable. Este tipo de museos suelen reconocerse como lugares de la memoria: evocan historias, personajes, eventos, relaciones sociales y símbolos que influyen en la construcción y formación de identidades e imaginarios nacionales o étnicos; debido a esto, los museos antropológicos² y de carácter nacional, a diferencia de otros museos, han sido asumidos como espacios de ideologización, como dispositivos de reproducción y dominación ideológica. Se ha identificado a los museos como "mediadores culturales" en tanto "democratizan" el patrimonio cultural o lo acercan a sus "receptores" (cfr. García, 1989), pero lo que me interesa es reconocer que los museos son espacios de producción y consumo culturales. Las exhibiciones son "en sí mismas un objeto cultural": seleccionan temas; expresan ciertos valores y creencias; suponen un diseño y códigos particulares, así como la realización de ciertas actividades siempre respondiendo a la cultura a la que están dirigidas o en la que se insertan (Duensing, 2005: 22 y 23p).

Estos artefactos culturales son también espacios de consumo cultural, donde hay a su vez un nuevo proceso de producción cultural, pues comparto la idea de que consumir implica el acceso a bienes materiales y simbólicos y un proceso o práctica sociocultural que supone la selección, apropiación y uso de éstos. Al seleccionarlos, se define aquello que se considera públicamente valioso, las maneras en que cada quien se integra y distingue en la sociedad; por ello es un proceso que da sentido de pertenencia (García, 1995: 35, 58, 59).

Si bien por sí mismo el consumo puede generar pertenencia, en el caso de los museos este proceso se ve reforzado por el tipo de bienes que se consumen: "Los museos colocan no sólo a la sociedad en relación con su origen, sino que crean en la producción cultural relaciones de filiación y de réplica con las prácticas y las imágenes anteriores" (García, 1989: 134). Los museos han sido vistos como herramientas para "la toma de conciencia de sí mismo, del sentimiento de ciudadanía y de identidad comunitaria" (Alderoqui, 1996: 31; Domínguez, 1999: 126). Se reconoce que "los museos forman, reflexionan y refuerzan los valores y la identidad de las comunidades a las que se dedican" (conclusiones sobre la Cumbre de los Museos de América (Domínguez, 1999).

En los museos aquí estudiados pueden producirse y consumirse bienes simbólicos: conocimientos, mitos, valores y otros elementos que sirven como referentes identitarios, que influyen en la construcción y formación de imaginarios y de subjetividades, sean nacionales, étnicos, de género de clase, entre otros, proceso que discutiré a mayor profundidad adelante.

2.6 LOS MUSEOS DE HISTORIA NATURAL, UN EJEMPLO

Los museos de historia natural recrean los significados y sentidos de lo natural, la transformación que experimentan estos museos reflejan los cambios en nuestras categorías de análisis y nuestra percepción de la naturaleza (Goodman 1999).

Teoría y retórica van de la mano en estos espacios sociales. Una revisión histórica de los museos de historia natural nos mostraría que estos museos cambian y se transforman como cambia nuestro conocimiento y nuestras representaciones de la naturaleza. En la historia de los museos de historia natural podemos observar al menos tres etapas, correspondientes al desarrollo del conocimiento de la naturaleza: filosofía natural, historia natural, biología.

Esto bien puede tener un correlato museológico con la presentación histórica de un gabinete de curiosidades, las clásicas colecciones de animales disecados y la presentación de dioramas. En la actualidad, en la era de la biotecnología y la crisis ambiental, asistimos a una nueva generación de museos de historia natural basada en una museografía interactiva, multimedia y robótica, y cuyos temas ya no son solamente la historia natural o la biología (Hernández 1994, Goodman, 1999). Al seleccionar y exhibir de determinada forma los elementos de una colección dentro de un museo de historia natural, se está interpretando el (buenos aires 2007.) conocimiento de la naturaleza, reflejando las categorías de conocimiento que se disponen en un determinado tiempo histórico y la idea de naturaleza que ese horizonte ha logrado construir.

Los museos de historia natural tienen su más remoto origen en los gabinetes de curiosidades, éstos eran colecciones de objetos raros y fascinantes que iban desde piezas arqueológicas y artísticas hasta semillas, fósiles, huesos, armas, piedras, animales y plantas. En un principio, un gabinete era sencillamente un mueble donde se guardaban objetos pequeños, pero preciados. A fines del siglo XV y durante el XVI esta palabra adquiere su segunda acepción, aplicándose a salas donde se depositaban piezas raras y valiosas (Rico, 2004). Un gabinete era una cámara o varias recámaras donde los privilegiados coleccionistas solían retirarse a contemplar y analizar los preciados objetos de su propiedad, donde se entremezclaba lo bello, lo valioso, lo raro y lo exótico.

En el siglo XVI el estudio de la naturaleza estaba dentro de la rica tradición de los bestiarios medievales donde no existía una clara distinción entre la observación y la fábula. Hacer historia natural era hablar de las partes y los órganos de las plantas y los animales, de las virtudes que éstos representaban, de las leyendas e historias en las que estaban involucrados, los escudos en los que figuraban, lo que los antiguos decían sobre ellas y lo que se había escrito sucesivamente sobre ellos. El conocimiento que se tenía del reino animal provenía de la Historia natural de Plinio el Viejo, del siglo I.

El evento crucial para los naturalistas y para los museos de la época llegó con el descubrimiento de las nuevas tierras.⁵ Cientos de animales y plantas entraron casi de un golpe a romper el orden establecido,

muchas de estas nuevas formas de vida no se ajustaban a los viejos moldes, se tenían dificultades (Muñoz 2007) Los viajes de exploración a otros continentes trajeron consigo una gran cantidad de plantas y animales, que sirvieron también para la consolidación de jardines botánicos y zoológicos. Tades para su clasificación y mucho menos se ajustaban a las viejas descripciones. En el estudio de las plantas y animales ahora se podía cotejar a los textos con la naturaleza a través de la observación cuidadosa, tal como habían hecho los antiguos y cuando se practicó la observación directa, los zoólogos y botánicos superaron sus antiguas fuentes (Shapin, 1996). A partir de la ruptura del orden medieval, había que comenzar a escribir de nuevo el libro de la naturaleza, de las plantas y los animales, de un mundo en expansión y que a cada momento daba una y otra sorpresa. Es el desorden lo que impulsa la creación de sistemas y nuevas formas de pensar las relaciones que se dan en los organismos. La idea ya no es encontrar lo individual en cada forma, sino lo general, lo que ayuda a la unidad y la homogeneidad de las cosas, las plantas y los animales.

El Museo de Historia Natural de Londres fue incrementando su colección a partir de los viajes de exploración de naturalistas como Humboldt, Banks, Cook, Wallace, Darwin y muchos otros. La política, la ideología y los nacionalismos nutren los primeros museos nacionales de todo tipo, el poder del Estado reflejado en el dominio de lo que es su posesión allende el mar, es un reflejo

(Notas de investigación 193 redes, 2007, 13 paginas) también de la relación entre conocimiento y poder. Los museos abiertos ahora al gran público no sólo son resultado del interés por el desarrollo del conocimiento científico y los nuevos descubrimientos, sino también de la construcción del Estado nación.

El siguiente cambio importante es resultado de la revolución darwinista, pero los museos ofrecían a los visitantes además de información científica, un sentido del orden, del progreso, del método y ley. Los museos eran también instituciones de control y poder, veamos por ejemplo las palabras del biólogo mexicano (Alfonso L. Herrera hablando del Museo de Historia Natural de México): Estas salas se encuentran dispuestas en una serie progresiva conforme a los principios de la filosofía natural, son y deben ser visitadas por el público en un orden filosófico: primero la sala 1, luego la sala 2 y así sucesivamente, el público estará obligado a recorrer cada una de ellas siguiendo también un orden filosófico y con este fin habrá barreras convenientemente dispuestas (Carrillo, 1999). Después a medida que se fue desarrollando la ecología, las exhibiciones trataron de imitar un ambiente más natural, se pasó de una exhibición estática a una que pretendía ser más dinámica, exhibiendo a los animales no en un orden taxonómico, sino ecosistémico y representando las funciones de las diferentes especies en su hábitat, haciendo referencia a los nichos ecológicos y sus relaciones ecosistémicas, como presa-depredador. Hoy, como no se había visto desde la época de la Ilustración, los museos de historia natural están digiriendo una nueva transformación y se encuentran en una gran actividad que los está haciendo renacer, en todo el mundo se realizan y se anuncian planes de renovación. Los avances en genética y biotecnología, pero sobre todo la problemática ambiental, han venido a revolucionar los objetivos de los museos de historia natural, incluso el propio término "historia natural" se ha vuelto sumamente conflictivo y problemático, tanto por su relación con la biología clásica, como por la ya rebasada museografía expositiva (Carrillo, 1999). La separación entre naturaleza y cultura, mantenida como resultado del (muñoz 194 redes, Buenos Aires, 2007, P P. 181) pensamiento moderno que distanció las ciencias y las humanidades en una concepción de especialización y fragmentación del mundo, y que en el mundo de los museos tuvo como consecuencia la separación y especialización de las colecciones, hoy está siendo puesta en duda o al menos se ha matizado profundamente. La naturaleza y cultura se reúnen de nuevo, porque se está construyendo un concepto de naturaleza que ya no separa tan tajantemente al hombre de la naturaleza.

La preocupación por la crisis ambiental es común en personas y en colectivos, pero también en instituciones sociales como los museos, la conservación del patrimonio natural se integró a los objetivos de varios tipos de museo. Los museos de historia natural son instituciones sobre el conocimiento del mundo natural, pero que no se pueden ya limitar estrictamente a los postulados de la ciencia. La crisis ambiental ha llegado a transformar el discurso de los museos de historia natural por medio de la importante participación de las ciencias ambientales que han contribuido a resignificar las exhibiciones, sus ideas y conceptos dentro de este tipo de museos, no sólo en el aspecto de la pérdida de biodiversidad, sino en el de la participación de disciplinas como la geología o la climatología y entorno a los problemas y prioridades ambientales del mundo actual (muñoz 194 redes, Buenos Aires, 2007, P P. 181) Sin duda, la conservación

y los temas científicos clásicos deben estar presentes en todas las actividades del museo, pero esto resulta insuficiente si no se abordan las relaciones del hombre con los sistemas naturales.

Temas como la producción agrícola, el cambio climático global, la biotecnología, la ingeniería genética, el potencial productivo del ambiente y los derechos de los pueblos son temas ineludibles en el nuevo museo de historia natural.

Las implicaciones sociales, económicas, políticas y culturales son temas impostergables para estos museos

La museografía en los museos de historia natural explora la línea de los centros interactivos de ciencia. Antiguamente las piezas y los dioramas tenían un valor en sí mismo, una referencia interna, un discurso sobre el objeto y si bien es cierto que algunas piezas tienen un sentido estético o monumental intrínseco, es necesario una mayor interacción entre la exposición y el público (muñoz 194 redes, Buenos Aires, 2007, P P. 181).

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EL TURISMO CULTURAL Y LOS MUSEOS

Es así que en esta ponencia se pretende resaltar la importancia de fomentar más investigaciones y publicaciones sobre el tema de: Turismo Cultural en museos de Ciudad Valles S.L.P.

Análisis y valoración.

Pues es un área de oportunidad para ofrecer servicios turísticos a este segmento de mercado que no ha sido atendido. De contar con más estudios sobre el tema, sería información que facilitaría la toma de decisiones en el sector turístico en la región.

Por lo cual los museos son unos espacios muy importantes dentro de la infraestructura de cualquier país, en este caso de la región y desde el punto de vista social. Ya sean públicos o privados, con ánimo de lucro o sin él, la finalidad de los museos es la de conservar, investigar, comunicar, exponer o exhibir todo tipo de colecciones. Los museos pueden acumular todo tipo de objetos, venturas, esculturas, etc. Los museos recogen una parte muy importante del saber, de la historia, del arte, de la cultura..., ya sea del propio país, región o cualquier tipo de legado, o de otras partes del mundo, pero siempre bajo una coherencia temática, artística, científica, etc.

El ser humano siempre ha tenido la necesidad de expresarse de muchas maneras y de crear nuevos objetos, crear nuevos mecanismos, utensilios, expresiones artísticas variadas y los museos, cuando nacen como tal, tienen la necesidad de preservarlos y, al mismo tiempo de mostrarlos a los visitantes para que éstos sepan no sólo su funcionalidad o lo que quisieran expresar con ellos, sino también para que las personas que los visiten sean conscientes de la importancia histórica de toda esta creación y, al mismo tiempo, también de cómo el ser humano ha ido creando y mejorando todo lo que lo rodea, ya sea su realidad física como su realidad creativa y artística.

El problema de los museos está en que, la mayoría de las veces, exponen una parte ínfima de todo lo que puedan almacenar, ya que el espacio físico de los mismos, a menos que se pueda aumentar, nunca suele ser suficiente para poder mostrar todo el material acumulado. El otro problema que hay es que sería imposible mostrarlos todos ya que, en la mayoría de las ocasiones, se necesitaría habilitar bastantes y diferentes espacios para lo mucho y variado de lo que se aguarda, lo que implicaría una gran inversión económica, no sólo para la exposición de los mismos, sino también, en muchas ocasiones, para la

restauración de muchos de ellos y el mantenimiento de almacenes, salas de cuarentena, de restauración, etc.

Aun así, los museos son esenciales para preservar el conocimiento del ser humano a todos los niveles. Sin ello sería imposible entender cómo hemos llegado al nivel tecnológico, artístico y cultural actual, así como el desarrollo del ser humano desde el punto de vista físico. Cuando un país se ocupa y preocupa de tener y mantener esos espacios, hablamos de una nación a la que le importa el conocimiento, a la que le importa la cultura de sus habitantes y, sobre todo, le interesa conocer su pasado, su presente y como todo este bagaje cultural influye en el futuro.

Gracias a esta ponencia, y a las aportaciones de los participantes del congreso, se dará continuidad a un proyecto de investigación aplicada en la región, para así darle la importancia a este tema en específico, Tal en el estado de SLP, México, por lo cual, se agradece la disposición de considerar las contribuciones de los lectores.

BIBLIOGRAFÍA

- Alonso, L. (1999), *Introducción a la Nueva Museología*, Madrid, Alianza Editorial.
- Aguirre, S. Z. (2012). EL POTENCIAL TURÍSTICO DE LOS MUSEOS COMO RECURSOS CULTURALES URBANOS. UN ANÁLISIS DE CASO DEL MUSEO DE ARTE MODERNO DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN. *TURYDES*, 5(12).
- Alderoquil, Silvia (1996). *Museos y escuelas: socios para educar*. Paidós, Buenos Aires. Ambiente, Gobierno del Distrito Federal, agosto.
- Barrera, M. y A. Peláez Goicochea (2000), "La educación ambiental dentro del Proyecto de Renovación del Museo de Historia Natural de la Ciudad de México", *Memoria del Foro los Museos Protagonistas para la Educación Ambiental en el Siglo XXI, Aniversario del Museo Interactivo del Medio*
- Bonfil Batalla, G. (2004). "Patrimonio cultural inmaterial: Pensar nuestra cultura". *Diálogos en la acción*, primera etapa, 2004, pp. 117-134.
- Castillo M. y M. Lozano, (2006), *Apuntes para la investigación turística*, México, Universidad de Quintana Roo-CAT
- Cogo, M. (2013). *Análisis de los museos como opción turística: Los casos de Belo Horizonte (Brasil) y Barcelona (España) - El Museu Picasso*. Barcelona. Recuperado el 19 de Julio de 2017
- Donaire, J. A. (2012). Turistas y museos. Apocalípticos e integrados. *MUSEOS Y TURISMO: EXPECTATIVAS Y REALIDADES*, 25.
- Domínguez, Consuelo, Jesús ESTEPA y José María CUENCA (eds.). (1999) *El museo, un espacio para el aprendizaje*. Universidad de Huelva, Huelva.
- Duensing, Sally.(2005) "Museo de ciencia y contextos culturales", *Sinéctica*, núm. 26, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Occidente (ITESO), Tlaquepaque, pp. 22–37.
- Gómez, J. M., & Herrera, T. J. F. (2014). Análisis de los factores determinantes de la cultura organizacional en el ambiente empresarial. *Entramado*, 10(1), 96-105.
- Huyssen,(1996) Andréas. *Memórias do modernismo*. Rio de Janeiro: Editora da UFRJ.
- Hooper, (1999) Eilean. *Museums and the Shaping of Knowledge*. Routledge, Londres–Nueva York.
- Intercontinental Ducit et Docet de Investigación, México, UIC, Vol. IV, Núm 1, pp. 37-
- Herrero Prieto, María Inés Sanz Diez * y José Ángel Sanz Lara (2002) *Estudios Turísticos*, n.º 153 (pp. 61de Instituto de Estudios Turísticos Secretaría General de Turismo Secretaría de Estado de Comercio y Turismo Sitio web: <http://estadisticas.tourspain.es/img-iet/Revistas/RET-153-2002-pag61-83-88507.pdf>
- Molano L., O. (nov. 2007). *identidad cultural*:. nov. 2007, de *Identidad cultural un concepto que evoluciona*. OPERA
- Molinero, N. M., & Oliver, S. P. (2013). *Turismo cultural.: Patrimonio, museos y empleabilidad*. EOI Esc. Organización Industrial. España. 133 págs. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/306441364_Turismo_cultural_Patrimonio_Museos_y_empl

- [eabilidad](#) consultado el día 09 de junio de 2019.
- Muñoz, Miguel Fernando. (2007). Los museos de ciencia y la divulgación. julio 2007, de Universidad Nacional de Quilmes Buenos Aires, Argentina . Disponible en Sitio web: <http://www.redalyc.org/pdf/907/90702507.pdf> . consultado el día 04 de junio de 2019.
- OMT. (2016). Panorama OMT del Turismo Internacional. Madrid. Recuperado el 28 de Junio de 2017, de http://www.thinktutur.org/media/OMT_Panorama_Turismo_Internacional_2016.pdf
- Prieto, L. C. H. (2002). Turismo cultural de museos: análisis y valoración. Estudios turísticos, (153), 61-83. Disponible en : sitio web: <http://estadisticas.tourspain.es/img-iet/Revistas/RET-153-2002-pag61-83-88507.pdf>
- Rico, L., (2003), "Una mirada turística al Museo Nacional de Antropología", en Revista
- Rico-Mansard, L. F. El museo en busca de los turistas. *El Periplo Sustentable*. Espacio de análisis y reflexión sobre Turismo Sustentable. México: Universidad Autónoma del Estado de México, julio de 2008, núm. 14. [ISSN: 1870-9036].
- Sandra Zapata Aguirre. (2012). EL POTENCIAL TURÍSTICO DE LOS MUSEOS COMO RECURSOS CULTURALES URBANOS. UN ANÁLISIS DE CASO DEL MUSEO DE ARTE MODERNO DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN. de Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia. Disponible en: Sitio web: <http://www.eumed.net/rev/turydes/12/sza.pdf>
- Trillas, 2002.
- UNESCO. (2011). Coloquio internacional sobre ciudades, museos y turismo. Cátedra Unesco de turismo cultural. Recuperado de: http://www.turismoculturalun.org.ar/activ_2011_coloquio.htm consultado el 11 de marzo de 2011.
- UNESCO. Universal declaration on cultural diversity. (2001). Declaración universal de la UNESCO sobre la diversidad cultural = Unesco : universal declaration on cultural diversity, UNESCO. Recuperada en Junio 9, 2009, del sitio Web temoa : Portal de Recursos Educativos Abiertos (REA) en <http://temoa.tec.mx/es/node/19146>
- Valdéz-Sagüés, C. V. (1997). *La difusión cultural en el museo: servicios destinados al gran público*. Tesis Doctoral, Universidad de Navarra.
- _____, M. C. (2008): "La difusión, una función del museo". Revista Museos, N. 8. 4, p. 64-75.
- VÁZQUEZ, Carlos.(1996) "La puesta en escena del patrimonio cultural mexicano en el Museo Nacional de Historia", Cuicuilco, vol. 3,pp. 19-34.
- Zamorano, F., (2002), Turismo alternativo. Servicios turísticos diferenciados, México,

CULTURA TURÍSTICA EN LOS SITIOS TURÍSTICOS NATURALES ADYACENTES A CIUDAD VALLES

PEDRO GARCÍA SÁNCHEZ¹

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SAN LUIS POTOSÍ ZONA HUASTECA, *pedropogasz1995@gmail.com*

NANCY NOHEMÍ GARCÍA SÁNCHEZ²

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SAN LUIS POTOSÍ ZONA HUASTECA, *wosa_05@hotmail.com*

RESUMEN

El presente documento pretende mostrar un estudio aplicado tanto a turistas como a personas anfitrionas de ciertos lugares turísticos de la Huasteca Potosina, dicho estudio busca conocer la educación que tienen y demuestran las personas que conviven en cierto sitio, es decir, se tendrá que realizar un estudio social en un ambiente común, esto con el fin de demostrar si las personas demuestran tener conciencia turística. Para dar un mejor enfoque, el proyecto tendrá que en primera estancia aclarar que es cultura, que es turismo, como es que estos dos conceptos se relacionan entre sí, que es conciencia turística.

Además, se tendrán que desenvolver los objetivos generales y específicos, esto con ayuda de los métodos de investigación, que en este caso lo mejor que se puede utilizar sería una entrevista semi-estructurada y un método de observación.

PALABRAS CLAVE

Cultura-Turismo-Conciencia Turística-Destino- Sociedad-Entorno

ABSTRACT:

This project seeks to show a study applied to both tourists and people who host certain tourist sites of the Huasteca Potosina, said study seeks to know the education they have and show people who live in a certain site, ie you will have to conduct a study social in a common environment, this in order to demonstrate whether people demonstrate to be tourist aware. To give a better approach, the project will have to first clarify what culture is, what tourism is, how these two concepts relate to each other, which is tourism awareness.

In addition, the general and specific objectives will have to be developed, this with the help of research methods, which in this case the best that can be used would be a semi-structured interview and an observation method.

KEY WORDS

Culture-Tourism-Tourist Awareness-Destination-Society-Environment.

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico.

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Egresada de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

La cultura turística se entiende por aquellas acciones que realizan tanto los turistas como los anfitriones del sitio, estas acciones serán el respetar, cuidar y hacer que se prevalezca el sitio que se visita, de igual manera este término comprende el trato mutuo que dan y reciben tanto turista y visitante con las personas locales, es decir, nosotros debemos de respetar los tipos de costumbres y tradiciones de los que nos visitan, como ellos respetar los nuestros.

En el presente trabajo se quiere conocer si realmente, ¿Es existente la cultura turística en los sitios turísticos naturales adyacentes a Ciudad Valles? Es necesario agregar que el tema surge de la inquietud de preservar nuestros sitios turísticos naturales para su cuidado y mejor manejo, muchas veces cuando se llevan a cabo actividades de turismo de naturaleza se toman medidas de seguridad para los visitantes y turistas, pero no para los sitios, causándoles daños de impacto ambiental tales como contaminación de aguas, destrucción de flora y desplazamiento de la fauna nativa del lugar.

Ahora bien, ¿Cuáles serán exactamente los sitios a estudiar y por qué?, cabe mencionar que Ciudad Valles es el municipio conocido como la puerta grande de la Huasteca Potosina (México Desconocido, 2010), ya que es el lugar con mayor infraestructura, con mayor cantidad de empresas, hoteles, operadoras y agencias de viajes en la región Huasteca, además de ser punto estratégico de partida hacia los sitios turísticos de la Región Huasteca, de ahí que para este estudio sea nuestro sitio de partida. En sí, los sitios a estudiar serán Pago Pago, Micos, en el municipio de Ciudad Valles, tiempo aproximada 40 min, Cascada de Tamul en Aquismón, tiempo aproximada 1 hora 10 min y Cascadas de Tamasopo y Puente de Dios en Tamasopo, tiempo aproximado 1 hora 30 min. Estos sitios son elegidos por ser utilizados para realizar actividades como salto de cascada, natación y remo sobre pangas principalmente, y por ser sitios que en temporada alta, normalmente tiempo de calor donde los visitantes y/o turistas buscan refrescarse y divertirse saliendo de la rutina, se saturan. Dicho esto, lo que se pretende es realizar una investigación que nos diga cuales son las medidas que toman los anfitriones para concientizar a los visitantes de que respeten el lugar que visitan, además de conocer cuál es el trato que ellos le dan al turista y propiamente al sitio.

Se sabe que dando el ejemplo es como los demás se percatan de cómo se deben de realizar las cosas.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Para comprender el tema de la cultura turística se tienen que separar las palabras para entenderlas por separado, para después comprenderlas en conjunto, es decir, primero definiremos que es cultura y que es el turismo.

2.1 Cultura

La cultura puede definirse como aquellos tipos de acciones, costumbres y tradiciones que nos han inculcado nuestros familiares, digamos es aquello que “cultivan” en nosotros desde que somos pequeños, la forma en que recibimos la educación, la formación y la forma de desarrollarnos ante lo que nos rodea. Es aquello que nos distingue, por ejemplo una comunidad indígena a la que se le ha enseñado que los hombres son los únicos que pueden realizar ciertas actividades, para alguien que no pertenece a esa comunidad, puede decir que es incorrecto y que hombres y mujeres pueden realizar las mismas actividades, pero para ellos esa es su cultura, la forma en que les inculcaron como trabajar ante ciertas actividades, y para ellos siempre será lo correcto y si ve que en nuestra cultura realizamos algo diferente a lo suyo, pensara que estamos mal, pero cada cultura es diferente, dado a lo que nos han enseñado. (Altieri Megale, 2001).

En la actualidad, muchos tipos de cultura son cuestionadas, y más las culturas arraigadas en ciertas etnias o comunidades, dado que viven mucho en el pasado, es decir, viven realizando acciones “neandertales” por ejemplo: existen lugares en donde encierran a las mujeres cuando están en su periodo porque piensan que el “demonio esta con ellas en ese momento” y si realizan trabajos o con el simple hecho de convivir con la comunidad, atraerán un mal. Se hace mención de esto porque, aunque la cultura sea algo con lo que uno crece y se va desarrollando, debemos

de comprender que en ciertos lugares les falta comprender ciertas cosas para que sepan que algunas acciones que llevan a cabo son incorrectas.

Además, como se menciona la cultura es aquella formación que nos proporcionan aquellas personas que nos crían, pero esta puede cambiar dependiendo de la variedad de culturas con las que sean educadas aquellas personas que nos rodean, es decir, la comunidad en la que vivimos. Por ejemplo, un niño puede ser educado con pensamientos respetuosos hacia el medio ambiente, tira la basura en su lugar, respeta flora y fauna, y puede éste convivir con un niño que no tenga ese tipo de educación, que tire la basura en la calle, que arranque flores, maltrate a los animales, y es aquí donde uno de los niños puede tomar la cultura del otro o realizar una variación y respetar solo ciertas cosas en ciertos momentos. Lo que sucede es que “las culturas no siguen una profesión fija, innovan e incorporan elementos de otras culturas que las hacen dar inmensos saltos en su evolución”. (Gómez Pellón, 2007, Pág. 2)

Otra de las razones por las que se realizan las variaciones en las culturas es por los cambios que se han dado en la tecnología, medios de comunicación y de transporte. Pero, cabe aclarar que esos cambios no siempre benefician, como en el caso de las lenguas, creencias, costumbres y tradiciones que han ido desapareciendo. Por lo mismo, la cultura se ha vuelto caso de estudio de las ciencias sociales. (Gómez Pellón, 2007)

Como lo cita el autor José Herrero, 2002, la cultura se puede resumir de la siguiente manera: “Es todo aquello que una persona necesita saber para actuar adecuadamente dentro de un grupo social”. (Herrero, 2002)

2.1.1. Ciencia social

Para entender que significa ciencia social, primero tendría que comenzar explicando que la ciencia es aquel sistema que estudia, investiga e interpreta los fenómenos, buscando sus causas y sus consecuencias, mismas que se verifican y se analizan de manera metódica, dado que estas no se obtienen al azar, sino mediante estudios que llevan ciertos procesos. (Arribas, 2001).

La sociedad, es el conjunto de personas que actúan para efectuar un fin común, y para lograr esto tienen que regirse bajo ciertas leyes que han sido creadas por ellos mismos a lo largo de la historia. A esas leyes las podemos interpretar como la cultura de cierta sociedad, la cual, como se mencionó en párrafos anteriores, es una cultura cambiante, dado que, quienes crean la sociedad son conjuntos de hombres, que hoy día interactúan en sociedades de diferentes pensamientos creando con esto variantes, (Ortiz González, 2011) estas variantes son estudiadas por medio de la ciencia.

Por lo tanto, la ciencia social consiste en el estudio, investigación e interpretación de la sociedad, es decir, el estudio del hombre en sociedad, cabe aclarar que otra rama que se liga a la presente definición es la antropología.

2.1.2 Características de la cultura

Según Michael R. Solomón (1997, citado en Dejo Aguinaga, 2008), para que cierta cosa se distinga tienen que cumplir con ciertas características, en el caso de la cultura son las siguientes: Universal: Quiere decir que todos los miembros de esa cultura deben de compartir todas o la mayoría de las características que los identifica.

Naturalidad: Esto quiere decir que nuestras acciones son tan “normales” para nosotros, dado que así hemos sido educados, que ni siquiera nos damos cuenta de que seguimos las reglas de la sociedad a la que pertenecemos a menos que interactuemos con una cultura diferente.

Utilidad: Aunque la persona no este consiente completamente del porque realiza ciertas acciones, las hace para satisfacer las necesidades de la sociedad en la que vive.

Dinámica: Como se ha hablado anteriormente, el comportamiento cultural dentro de las sociedades es cambiante, dado que se actúa para satisfacer las necesidades actuales que va teniendo la sociedad.

Producto del aprendizaje: Como sabemos, la cultura se va aprendiendo a lo largo de nuestra educación y desarrollo, es decir, no nacemos con ella, es algo que nos inculcan.

2.2 Turismo

Ahora bien, una vez teniendo un poco más claro de lo que se entiende por cultura, se definirá el término turismo, tema importante dado que el argumento principal del proyecto es exponer la cultura dentro del turismo.

El turismo se puede comprender como la organización, promoción y prestación de servicios que demandan las personas que realizan viajes fuera de su zona de residencia por más de 24 horas pero por menos de 6 meses, realizando actividades de ocio con fines no lucrativos, o en algunos casos de trabajo (lucrativos), dado que, aunque se vaya a trabajar las personas realizan ciertas actividades que en si son propias de un turista (Quesada Castro, 2007). Esto se debe a que aún no se tiene una definición de lo que es el turismo, dado que algunos tomaban como turismo todas aquellas acciones que realizaban las personas que no residían en el lugar visitado y no recibían remuneración por estar ahí, por ejemplo una persona que visitada un lugar con fines terapéuticos realizaba turismo.

De igual manera se tiene que hacer una aclaración, dado que según el realizar un viaje y abandonar tu entorno habitual es realizar turismo, pero en si el entorno habitual ha sido definido por la Organización Mundial del Turismo (OMT) (1995) como el espacio que nos rodea en cierto perímetro de nuestra residencia, además de los lugares que frecuentamos (Sancho, 2011).

Analizando un poco más a fondo los términos arriba mencionados sobre el turismo se destacan algunas palabras importantes como visitante y turista, así que procederemos a definir estas palabras de acuerdo a lo establecido en la Secretaria de Turismo (SECTUR) para poder comprender a quien nos dirigiremos cuando se realice el método de investigación de campo.

2.2.1 Visitante

El visitante es la persona que se desplaza a un lugar diferente al de su entorno habitual por un lapso menor de 12 meses, en donde la finalidad de la visita es no lucrativa, este visitante puede ser del mismo país, visitante interno o extranjero, visitante internacional (SECTUR, 2015).

2.2.2 Turista

Por otro lado, el turista es aquella persona que pasa la noche y duerme (pernocta) en el lugar que visita, permaneciendo ahí por un lapso mínimo de 24 horas pero no mayor de 6 meses, realizando actividades para relajarse, divertirse y/o conocer culturas diferentes a la suya. (SECTUR, 2015).

Si analizamos el término, podemos percatarnos que el turista es aquella persona que utiliza los servicios de transportación, hospedaje, alimentos y ocio principalmente. Dado que el turista tiene que tomar un transporte para trasladarse al lugar que visita, tendrá que hospedarse en algún hotel, hostel o posada para pernoctar en el lugar, tendrá en algún momento adquirir servicios de alimentos y bebidas, dado que tiene que comer, en algunos casos contratará el servicio de una tour operadora o algún guía de turistas para poder llegar a parajes o sitios turísticos de su interés, en algunos otros casos contratarán servicios de masajistas o terapeutas (es decir, realizará turismo de salud)

2.2.3 Excursionista

Otro de los términos con los que se identifica a la persona que permanece por cierto tiempo en algún destino es Excursionista.

El excursionista es aquella persona que viaja a un destino diferente a su entorno habitual para realizar prácticamente las mismas acciones que un turista, a diferencia que el excursionista permanece en el lugar en un lapso menor de 24 horas y no pernocta en el sitio (SECTUR, 2015).

2.3 Destino turístico

En consecuencia del termino turismo, podemos encontrar que se habla sobre el entorno que se visita, es decir, el destino.

El destino es una combinación del producto turístico, es decir, es el lugar turístico que va ser visitado por el turista. Se dice producto porque se manifiesta como aquel producto intangible que se vende a los turistas. Por ejemplo un parque de diversiones, en primera instancia se vende diversión, el lugar donde lo van a adquirir (destino), además de vender el transporte y el hospedaje (Bigné Alcaniz, 2000).

En este punto realizaremos una pausa en la definición de los términos para relacionarlos con el tema a tratar. La importancia de conocer los tipos de personas que permanecen en cierto lugar, turista, excursionista y visitante, es para determinar el tipo de características que tiene la persona que será sometida bajo el método de investigación que será aplicado en el presente proyecto para concluir el tema principal, además se toma como tema de interés el conocer que es entorno y destino turístico, dado que se limitará el sitio de investigación, por ejemplo, se sabe que el estudio se realizará en la región Huasteca Potosina, la cual cuenta con 20 municipios, en donde se localizan diversidad de parajes y sitios turísticos, que hemos tenido que someter a consideración para tomar una muestra de nuestro universo de investigación.

Dicha muestra se toma considerando variables como: la proximidad del destino en relación con nuestra ubicación de residencia, accesibilidad; en cuestión de rutas, popularidad; es decir, por ser lugares mayormente frecuentados, localización de las 3 tipos de personas a estudiar; turistas, visitantes y excursionistas, cabe aclarar que esto último, es una suposición de observación rápida del lugar a investigar, suposición que será aclarada en cuanto se lleve a cabo la investigación formal.

3. CULTURA TURÍSTICA EN LOS SITIOS TURÍSTICOS NATURALES...

Volviendo al tema de nuestro interés, el cual es cultura turística y en relación a los párrafos anteriores, podemos mencionar lo siguiente: las acciones que realizamos en el ambiente turístico de acuerdo a nuestra cultura, se realiza en base a nuestra conciencia.

Por lo tanto, la conciencia turística se define como aquellas actitudes y comportamientos de hospitalidad que el residente y el turista realizan entre sí cuando estos interactúan en el destino turístico (SECTUR, 2015).

Claramente podemos darnos cuenta de la relación de la conciencia y la cultura turística, dado que esta última se define como el comportamiento que se percata entre residentes y turistas en los destinos turísticos. En sí la palabra clave en este punto es "comportamiento", que se define como la acción de actuar educada y correctamente. Como lo hemos mencionado anteriormente la educación y nuestra forma de actuar la determinamos de acuerdo a nuestra cultura, es decir, en relación a lo que se nos han inculcado desde pequeños.

Regresando al término de turismo, este es la acción de visitar un lugar, siendo el que visita un turista o excursionista nacional o internacional. Normalmente cuando uno es turista quiere ser tratado con respeto y educación, y así mismo es como uno como anfitrión (persona residente) debe de tratar a las personas que nos visitan. Entonces debemos de comprender que si en nuestra cultura por naturaleza se busca la educación y el respeto eso es lo que se le debe de ofrecer a quien viene donde nosotros vivimos, claro ejemplo de cultura turística es cuando se le brinda información al visitante de una manera amable y respetuosa.

Cabe destacar que el motivo por el que se decide realizar esta investigación es para conocer si realmente se está llevando a cabo la cultura turística, es decir, si se está teniendo un respeto por el sitio utilizado a beneficio económico y social de los que trabajan en el lugar, y si estos les transmiten esa cultura a quien adquiere el servicio, además de saber si el trato que se le está dando al visitante es el adecuado, dado que la cultura turística trata de eso, del comportamiento y la relación que el anfitrión y el visitante mantienen durante la visita.

BIBLIOGRAFÍA

- Altieri Megale, A. (Julio De 2001). La Lampara De Diogenes. Recupedado De <https://Www.Redalyc.Org/Pdf/844/84420403.Pdf> 20/02/2019
- Arribas, A. (2001). Recuperado De La Ciencia : <http://Homepage.Cem.Itesm.Mx/Amaya.Arribas/Met.Cuanti/Material/La%20ciencia.Pdf> 23/02/2019
- Bigné Alcaniz, E. (2000). Marketing De Destinos Turisticos . Madrid: Esid.
- Dejo Aguinaga, L. D. (2008). Influencia De La Cultura Regional En Los Hábitos De Consumo De Los. En E. Amorós, Comportamiento Del Consumidor Una Visión Del Norte Del Perú (Vol. Ii) (Pág. 374). Eumed. Recuperado De Caracteristicas De La Cultura: <http://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2008c/419/Caracteristicas%20de%20la%20cultura.Htm> 23/02/2019
- México Desconocido. (28 De Agosto De 2010). México Desconocido. Recuperado De Ciudad Valles, La Capital De La Huasteca Potosina: <https://Www.Mexicodesconocido.Com.Mx/Ciudad-Valles-La-Capital-De-La-Huasteca-San-Luis-Potosi.Html> 17/05/2019
- Gómez Pellón, E. (2007). Recuperado De Introducción A La Antropología Social Y Cultural: https://Ocw.Unican.Es/Pluginfile.Php/2206/Mod_Resource/Content/1/Tema2-Antropologia.Pdf 04/03/2019
- Herrero, J. (2002). Capacitar. Recuperado De ¿Qué Es Cultura?: <http://Www.Capacitar.Sil.Org/Antro/Cultura.Pdf> 04/03/2019
- Ortiz González, L. M. (Julio De 2011). Sociedad. Recuperado De https://Www.Uaeh.Edu.Mx/Docencia/P_Presentaciones/Huejutla/Sistemas/Comunicacion_Oral_Escrita/Sociedad.Pdf 10/03/2019
- Quesada Castro, R. (2007). Elementos Del Turismo. San José, Costa Rica : Editorial Universal Estatal A Distancia .
- Sancho, A. (Septiembre De 2011). Introducción Al Turismo. Recuperado De Omt: <http://Www.Utntyh.Com/Wp-Content/Uploads/2011/09/Introduccion-Al-Turismo-Omt.Pdf> 27/03/2019
- SECTUR. (2015). Glosario. Recuperado De https://Www.Datatur.Sectur.Gob.Mx/Sitepages/Glosario.Aspx#Glosario_T 28/03/2019

EL IMPACTO DE LA POLÍTICA MONETARIA SOBRE LA INVERSIÓN Y EL NIVEL DE EMPLEO EN LA ECONOMÍA MEXICANA 2000-2018¹

**Joel Arroyo Chávez²
Dr. Gabriel Tapia Tovar³
M.C. Rubén Torres Ortiz⁴
Héctor González Magaña⁵.**

Resumen

En este artículo se realiza un seguimiento de lo expuesto por Arroyo (2018), es decir el efecto que ha tenido para la economía mexicana la aplicación de las reformas del consenso de Washington en el periodo 2000 a 2018, sin embargo en esta ocasión nos centraremos en los efectos producidos en el mercado de trabajo, motivo por el cual, este artículo se divide en tres partes fundamentales, comenzamos con una breve introducción de la situación previa a lo que denominamos como reorientación institucional, para posteriormente analizar la discusión planteada en torno a la implementación de la política monetaria como herramienta discrecional de control económico, siguiendo con el desarrollo del modelo del mercado de trabajo que nos permita relacionar los efectos de las políticas propuestas por el Consenso de Washington para la economía mexicana en el periodo 2000 a 2018, concluyendo la investigación con el análisis de los datos obtenidos.

Abstract

In this article, we follow up on what was exposed by Arroyo (2018), that is, the effect that the implementation of the Washington consensus reforms has had for the Mexican economy in the period 2000 to 2018, but this time we will focus In the effects produced in the labor market, which is why this article is divided into three fundamental parts, we begin with a brief introduction of the previous situation to what we call institutional reorientation, to later analyze the discussion raised around the implementation of monetary policy as a discretionary tool of economic control, continuing with the development of the labor market model that allows us to relate the effects of the policies proposed by the Washington Consensus for the Mexican economy in the period 2000 to 2018, concluding the investigation with the analysis of the obtained data.

¹ Proyecto financiado por la CIC-UMSNH

² Egresado de la Facultad de economía de la Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo

³ Profesor Investigador de la Facultad de Economía de la UMSH-México. gtapia16@yahoo.com.mx

⁴ Profesores Investigador de la Facultad de Economía de la UMSH-México

⁵ Egresado de la Facultad de economía de la Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo

Introducción

En este artículo se analiza el efecto de la política monetaria en los niveles de inversión y de empleo, es decir, analizaremos el efecto de la tasa de interés en los niveles de inversión y los niveles de desempleo, tratando de ir un poco más allá al analizar el efecto que han tenido las reformas estructurales adoptadas desde el año 2000 al año 2018 sobre el nivel de los salarios y de producción, es decir, tras la crisis de la deuda latinoamericana en la década del 70 se comienza un movimiento internacional, más específicamente en América Latina, que apunta a la necesidad de estabilidad macroeconómica en indicadores específicos que generan un crecimiento de largo plazo, es decir, la teoría cuantitativa del crecimiento; en este sentido, se sugiere mantener tasas de inflación de un solo dígito, liberalización de los mercados, liberalización de la política monetaria y reducción del estado.

Las recomendaciones antes mencionadas son palpables a través del decálogo propuesto por Williamson (1987), el cual se encuentra sustentado en el movimiento monetarista y retomado por la escuela austriaca del cual, en las décadas del 50 al 70, Friedman y Hayek son los autores más destacados, para Hayek la teoría cuantitativa del dinero es falsa defendiendo la no neutralidad del dinero y criticando la política monetaria asegurando que las perturbaciones económicas pueden ser atribuídas al control estatal sobre la política monetaria y el mercado de trabajo; defendía la existencia de una tasa natural de interés a la cual la política monetaria debía ajustarse; Según Friedman (1968, págs. 14-16), la tasa de crecimiento del dinero debe ser constante y determinada de acuerdo con la tasa de crecimiento de la economía para evitar distorsiones en las tasas de interés, relacionando, así, la estabilidad monetaria y la estabilidad financiera.

En última instancia, y debido a las recomendaciones realizadas por el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, en la década del 90 la economía mexicana opta por la liberalización de tasas de interés y del sistema financiero, una de las medidas que según Williamson (1987) garantizarían la estabilidad macroeconómica y crecimiento económico, en el mediano y largo plazo, de las economías que en las décadas del 70 y 80 se vieron involucradas en la llamada crisis de la deuda Latino Americana, al analizar la estrecha relación entre el mercado de bienes, financiero y los resultados negativos obtenidos tras la primera generación del consenso de Washington, surge la necesidad de plantearse dos posibles hipótesis estrechamente vinculadas, las cuales desarrollaremos a continuación.

La primer posible explicación se centra en la afirmación de que dichos resultados negativos son causa de la naturaleza misma de las políticas, al respecto Berumen (2009) plantea que dichos resultados eran de esperarse tras una incorrecta lectura del método utilizado por las economías del sudeste asiático que les permitió lograr la apertura comercial de sus economías, misma que permitió un rápido desarrollo económico-social; por su parte Stiglitz (2002) afirma que las políticas sugeridas por el Consenso de Washington podrían no ser las medidas más adecuadas para economías que se encontraran en una recesión, es más, sugiere que el tratamiento debió ser el contrario y aplicar políticas de corte keynesiano aumentando el papel del estado enfocado en industrialización, desarrollo social, afianzando el control sobre la banca central y generando medidas de control estatal sobre los mercados.

Siguiendo este análisis, Keynes (1936, págs. 177-202) propone la lucha en contra de las fluctuaciones económicas como meta principal del estado y para ello utilizó la discrecionalidad⁶ como un medio para cumplirlo, así, ante un recalentamiento de la economía, sugiere incrementar la tasa de interés con lo cual se debería generar un desestimulo de la inversión enfriando paulatinamente a la economía, controlando de esta manera el nivel de precios; aunque también advierte que esta fórmula no es la adecuada cuando existe un aumento en los precios y una caída en la actividad económica.

⁶ Se refiere a que el estado debería de contar con la correcta asesoría sobre el manejo de la política económica como para confiar en su correcto manejo, en función de metas o líneas de acción.

Por su parte, Urquidí (2005, págs. 455-462) llega a la conclusión de que si bien el saldo de la balanza comercial y el monto de los vencimientos sobrepasaban la capacidad de pago de la economía mexicana, su nivel de producción y exportación, había tenido un descenso poco significativo, comparando la producción y exportaciones desde la década del 50 hasta principios de la década del 80, cosa muy distinta a la década del 90, misma en que se aplican la mayoría de las reformas propuestas por Williamson, específicamente la liberalización del mercado financiero, de bienes y el brusco aumento en la reducción del papel estatal en la economía.

La segunda posible explicación afirma que los resultados negativos son causa de una incorrecta implementación de dichas políticas, en este sentido, tras la aplicación de lo que García (2003, págs. 97-99) denomina reformas de primer generación del consenso de Washington, John Williamson (2004) considera la necesidad de reajustar algunas medidas de las Reformas, argumentando los escasos resultados a la incorrecta o parcial aplicación de las reformas por parte de los países ajustados al Consenso de Washington, como la liberalización del mercado laboral y desmontando algunas prestaciones sociales a fin de reducir posibles “distorsiones” económicas generadas por las variaciones de los salarios, la mejora institucional y la reorientación del gasto público, concentrándolo en áreas con mayor utilidad social, dicho tránsito conceptual puede ser argumentado de la siguiente manera:

Al respecto, consideramos que la transición de una primera generación de reformas a una segunda, más que significar una deliberada secuencia lineal por fases de un programa de políticas de mercado, obedece a un cambio de las concepciones ideológicas y teóricas que sustentaron las reformas iniciales, producto de las experiencias de fracaso y oposición que han tenido los ajustes (García Ch., 2003, pág. 98).

En el siguiente apartado desarrollaremos los resultados obtenidos tras la implementación de las Reformas de segunda y tercera generación del consenso de Washington en la economía mexicana y vincularemos sus efectos con el desarrollo del mercado financiero.

Panorama Económico Mexicano en el periodo 2000 a 2018.

En México la inestabilidad macroeconómica no solo ha sido palpable con las crisis de 1994 y 2001, sino a demás, con la alternancia política, dicha alternancia se gestó con la ayuda del descontento generado por los shocks de la banca nacional⁷, cambios que pueden ser asociados a la inestabilidad generada por las reformas de primer generación, además, el índice global de la actividad productiva en la primera década del 2000 reportó cifras significativamente negativas, sin embargo, en promedio se mantuvo en un 3.38% comparado al 6% que se mantuvo a lo largo de la década de los 70 y parte de los 80 según datos de INEGI (2018).

Como lo refleja García (2003, págs. 110-112) este cambio conceptual ha derivado principalmente en dar certidumbre sobre el beneficio marginal de la inversión a largo plazo, lo que Keynes denomina como Eficiencia Marginal del Capital, al impedir la utilización de la política financiera como herramientas para impedir la fuga de capitales en periodos de crisis y promover la liberalización del mercado de trabajo, asegurando una mano de obra con escasa fuerza política y desprotegida de sus derechos laborales, síntoma de lo antes mencionado son la desvinculación entre las presiones inflacionarias y el crecimiento de la demanda agregada, además de la reducción constante del costo por unidad de la mano de obra, tal como lo refleja el Banco de México (2017, págs. 22-27).

Según Keynes (1936, págs. 96-144), la motivación principal de los ciclos económicos se encuentra relacionada con la posición de la Eficiencia Marginal del Capital respecto a la tasa

⁷ En 1983 el presidente López Portillo, a través de los artículos 25 y 28 constitucional declara el monopolio estatal en el servicio de banca y crédito, posterior mente el presidente Carlos Salinas de Gortari a través de los artículos 28 y 123 declara la privatización de la banca nacional, por último, en 1990 se realiza el rescate bancario a través del fondo bancario de protección al ahorro (FOBAPROA)

de interés y determinada por la preferencia por la liquidez⁸, es decir, esta Eficiencia Marginal del Capital depende de las expectativas que posean los empresarios en sus proyectos de inversión en el largo plazo, lo cual, afecta a la formación bruta de capital de manera negativa, al respecto, Castañeda R. y Díaz-Bautista han realizado una crítica a la ambigua interpretación de los aspectos tratados por John Williamson tras la primera y segunda generación del CW.

Sin embargo, es interesante notar que las aplicaciones de las políticas económicas sustentadas en el Consenso de Washington no favorecen el crecimiento económico y, en su lugar, parecen haber sido más funcionales para propiciar el pago de la deuda externa y en general permitir la recuperación de los capitales invertidos por las instituciones financieras en países en vía de desarrollo como los latinoamericanos. (...) Basta señalar que aspectos como la flexibilidad se denotan de manera distinta según el mercado al que se haga referencia (Castañeda R. & Díaz-Bautista, 2017, pág. 21).

Con la alternancia política no solo se generó una modificación en la estructura administrativa mexicana, sino que derivó en la implementación de las reformas más reaccionarias que hasta entonces habían sido aplicadas parcialmente tal es el caso del adelgazamiento del estado a través de la implementación de las llamadas reformas estructurales enfocadas en la desregulación del mercado laboral y que abarcan el periodo de 2001 a 2012 dando pie al monopolio en la generación de energía eléctrica, así como la reorganización del gasto público, transfiriendo parte del presupuesto destinado a ciencia y tecnología, educación y seguridad social a los sectores de seguridad y administración pública.

Como resultado, dichas reformas han generado una reducción del poder adquisitivo de la moneda debido a la apertura del sector energético, el cual, servía de sostén a los ingresos del estado, tras lo cual, se reorienta la política fiscal reduciendo la recaudación marginal y ampliando la base tributaria a fin de cubrir los ingresos necesarios por el estado, por su parte la reforma laboral despoja al trabajador de prestaciones adquiridas a lo largo del tiempo y deja en estado de incertidumbre jurídica a los nuevos solicitantes de puestos de trabajo con la implementación del outsourcing y contratos de prueba, la reforma al sistema de jubilaciones y pensiones genera inestabilidad al reducir el control sobre la especulación con los fondos de retiro y ampliar la edad de jubilación, llama la atención que esta misma reforma distingue entre los fondos de retiro de la población y los trabajadores de gobierno.

⁸ La preferencia por la liquidez se refiere al nivel de la tasa de interés en el punto que los rendimientos son iguales a 0 por lo que a las personas les da lo mismo mantener su riqueza en activos altamente líquidos (generalmente papel moneda) que en forma de activos de largo plazo (generalmente bonos y acciones).

Si bien las estadísticas arrojadas por el Banco Mundial demuestran un descenso en los niveles de desocupación, el cual, en promedio de 2000 a 2012 se ha mantenido alrededor de 3.85% de la Población Económicamente Activa como lo muestra la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, ha ocurrido una pérdida del poder adquisitivo de la moneda mismo dato que se refleja en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** desde 2000 a 2012 de aproximadamente un 49% con respecto a la línea de bienestar mínima según datos del

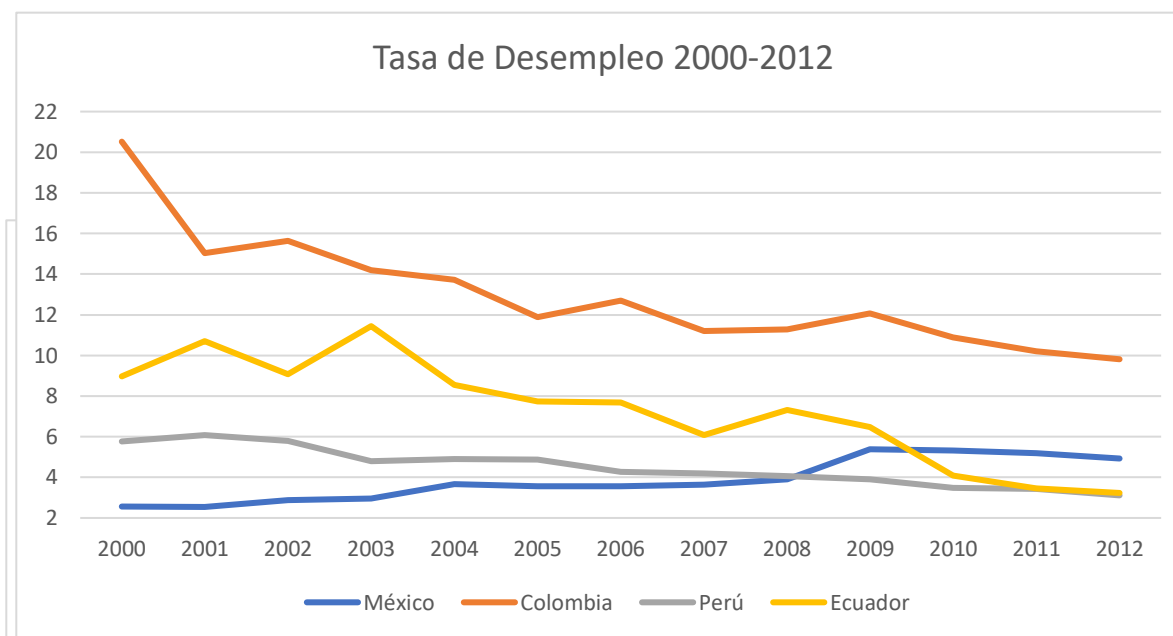


Figura 1 Tasa de Desempleo en Algunos Países de Latinoamérica

Fuente: Banco Mundial Elaboración Propia

Figura 2 Líneas de Bienestar Mínimo Rural y Urbana al Primer mes del año

Fuente: CONEVAL Elaboración Propia

Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (2018), si bien dichas reformas han generado una mayor inversión, esta apenas ha alcanzado los niveles de la década de los años 70, aproximadamente 20% del Producto Interno Bruto en el periodo de 2000 a 2012 según cifras del banco mundial.

El crecimiento económico en promedio se ha mantenido alrededor de 2.10% en el periodo de 2000 a 2012 comparado al crecimiento económico superior al 6% anual de la década del 70, en otras palabras, las Reformas de Segunda Generación no han generado un desarrollo social como podría esperarse según el concepto de producir para crecer, peor aún, han generado un estancamiento de la productividad en el periodo analizado.

Tal como lo sugieren León & Mauricio (2015, pág. 387) ante una desvinculación entre la relación del precio de los bienes de inversión y el precio de los bienes de consumo, se generan incentivos para producir bienes de inversión en contra de la producción de los bienes de consumo, es decir, no solo es posible demostrar la desvinculación entre el mercado financiero y el de bienes tal como lo demuestra Arroyo (2018, págs. 38-39), sino que además, tras el establecimiento de las metas de inflación en la década del 90 por parte del Banco de México, la política monetaria queda anclada a las tasas de interés e inflación estadounidenses, con lo cual, dicha desvinculación se refleja en un periodo de respuesta de 18 meses sobre los niveles de inversión.

Lavoie (2005) nos advierte que de no existir una sustitución perfecta entre activos, síntoma de un desajuste en el mercado financiero, la economía no tiende a un equilibrio en el sentido walrasiano, es decir de libre mercado, debido a que la variación en la oferta de activos se refleja en la tasa de interés; de esta manera, el desajuste terminara llegando a la demanda agregada, generando presiones inflacionarias al resto de la economía, sin embargo, según los datos del Banco de México (2017, pág. 26) en el caso mexicano al no existir presiones significativas sobre los precios provenientes de la demanda agregada, surge la necesidad de analizar el efecto de las tasas de interés sobre la economía.

Es en este sentido que Taylor (1993, págs. 210-213) encuentra evidencia respecto a la inestabilidad en la demanda de dinero y demostrando que los choques con mayor incidencia sobre la demanda agregada son las variaciones en la política monetaria provenientes de la inestabilidad del mercado financiero, por lo cual recomienda como principal instrumento de política financiera a la tasa de interés monetaria de corto plazo, lo cual transforma a la cantidad de dinero en una variable endógena.

En el siguiente apartado, realizaremos un análisis de la estructura del mercado de trabajo que nos permita vincular los resultados obtenidos tras la implementación de las políticas del consenso de Washington para la economía mexicana en el periodo 2000 a 2018.

El Mercado de Trabajo

Con la finalidad de lograr una comprensión de las interrelaciones que modifican el nivel de precios, el nivel de inversión, las variaciones en la tasa de interés y de producción, se realiza una breve reseña del comportamiento que desarrollaremos en este apartado en función de conceptos del mercado de bienes y mercado financiero.

Con lo antes mencionado, un comportamiento a priori a resaltar radica en la diferencia de los plazos de análisis, es decir, a corto plazo la reducción de la tasa de interés genera un incremento en el monto de las inversiones aumentando el nivel productivo y en la demanda de trabajo con su correspondiente reducción en la oferta de trabajo, al pasar al mediano y largo plazo, la reducción en la oferta de trabajo da lugar a un aumento en el nivel de los salarios, comportamiento a través del cual se realiza un incremento en los precios de las mercancías producidas empujando los salarios al alza.

Es debido a este análisis correspondiente al punto de vista del productor, que, al trasladar nuestro análisis más allá del corto plazo es necesario tomar en consideración la variación de los precios, ya que estos tienen la capacidad de generar variaciones en los mercados de bienes y financieros, por lo tanto, el objetivo principal de este apartado radica en determinar los factores que determinan el nivel salarial y como afecta a la determinación de los precios, mismo mecanismo que desarrollaremos en este apartado.

Comenzamos nuestro análisis realizando una descripción de la tasa de desempleo, la cual, es un indicador importante para la economía debido a que este puede representar, en gran medida, el estado de actividad de la economía en cuestión, si bien, según Keynes (1936, págs. 14-15) existen diferentes acepciones con respecto a la desocupación, es decir, desocupación friccional, voluntaria e involuntaria; debido a su complejidad, al referirnos a la desocupación nos centraremos en la desocupación friccional⁹ e involuntaria¹⁰, ya que en México contamos con información más precisa de este tipo de desocupación al hacer la valoración entre las

⁹ La desocupación friccional se refiere a aquellas personas que no cuentan con un trabajo porque se encuentran en transición a uno que se acomoda más a sus necesidades o capacidades, es decir, que, si bien no tiene empleo al momento de la encuesta, si se encuentran buscando uno, este puede durar desde un par de días hasta no más de un año.

¹⁰ La desocupación involuntaria, a diferencia de la desocupación friccional, representa a todas a aquellas personas que en contra de su voluntad, ya sea por paro, recortes de personal, entre otros, se encuentran sin trabajo pero que en el momento de la encuesta están en búsqueda de alguno.

personas que se registran en el instituto mexicano del seguro social y las que abandonan este registro como parte del abandono de sus labores en un determinado puesto de trabajo.

En este sentido, el indicador de la tasa de desempleo corresponde al recíproco entre el desempleo y la población económicamente activa, dicha relación puede ser expresada de la siguiente manera:

$$d = \frac{D}{PEA} \quad 1$$

Donde d representa la tasa de desempleo, D representa la población desempleada o desocupada, PEA representa la población económicamente activa.

Por su parte *ceteris paribus* la tasa de desempleo tiene un efecto contractivo sobre los salarios debido a la disponibilidad creciente de la mano de obra en función del crecimiento poblacional, en este sentido, al contar con un número creciente de trabajadores desplazados de sus puestos de trabajo, estos se encontrarán dispuestos a trabajar a un salario menor por el mismo nivel de trabajo.

Con el análisis anterior Kalecky (1954, págs. 147-159) y Keynes (1936, págs. 14-17) realizan su crítica al modo de producción capitalista denotando que el mercado tiende a generar una tasa de desempleo tal que los beneficios generados por la producción mantengan el nivel de inversiones, a lo que posteriormente Friedman (1968, págs. 7-11) denomina tasa natural de desempleo, en este sentido, el nivel salarial tiende a modificar el costo medio de la mano de obra y, de esta manera, afecta el nivel de precios, en este sentido, tal como lo desarrolla Blanchard (2012, pág. 157) es posible recoger el efecto de la determinación salarial con la función:

$$S = P^e f(d, z) \quad 2$$

Donde S representa el nivel de los salarios, P^e representa el nivel esperado de precios, d representa la tasa de desempleo y z es una variable residual que recoge el control del obrero sobre la determinación de los salarios.

Como mencionamos anterior mente Williamson (2004, pág. 58) argumenta los escasos resultados a la incorrecta o parcial aplicación de las reformas del Consenso de Washington sobre el mercado laboral y las prestaciones sociales que tiene la facultad de generar posibles “distorsiones” económicas sobre la fijación de los salarios, es decir, a lo que se refiere este punto es a reducir los efectos del factor “ z ” sobre la fijación de los salarios, lo cual vuelve de vital importancia la comprensión de su composición, ya que dados el nivel esperado de precios y la tasa de empleo, este factor tiene una relación positiva con la fijación de los salarios nominales, es decir, al aumentar “ z ” el nivel de los salarios aumenta, así mismo, este factor recoge variables como las prestaciones por desempleo, el poder de negociación salarial de los trabajadores, el nivel de protección del empleo, la fijación del salario mínimo, entre otros.

Tal como lo describe la ecuación 2 el nivel esperado de precios es quien afecta el nivel de los salarios nominales y no el nivel efectivo de precios, debido a que lo que interesa tanto a los trabajadores como a las empresas no son los salarios nominales sino los salarios reales, es decir, a los trabajadores les interesa saber cuántos bienes podrán comprar con el salario, por su parte, a las empresas les interesan los salarios nominales que pagan en relación con el precio de los bienes que venden, es decir, a ambas partes lo que realmente les interesa es la relación W/P , sin embargo, al ser fijados los salarios en términos nominales es imposible saber cuál es el nivel de salarios relevantes, motivo por el cual, las negociaciones se centran en el nivel nominal y no en el nivel real de los salarios, por lo tanto, ante una subida de los precios, dicha relación será cada vez menor lo que impulsará a la alza los salarios nominales.

Así, los precios que las empresas fijan dependen de los costes a los que se enfrentan, a su vez, estos costes dependen de la naturaleza de la función de producción, es decir, de la relación entre los factores utilizados en la producción, la cantidad producida y de los precios de estos factores, debido a que este apartado pretende analizar la interacción entre los salarios y

los precios, analizaremos el caso de un equilibrio walrasiano, en el cual, el único costo de producción es el salario, en este caso el precio de una unidad de producción sería igual al coste marginal, es decir $P = W$, sin embargo, este tipo de equilibrios es raramente encontrado en la realidad, motivo por lo cual un comportamiento más realista de la función de equilibrio podría determinarse por la siguiente ecuación:

$$P = (1 + \mu)W \quad 3$$

Donde μ es el margen del precio sobre el coste.

Así, en la medida en que las empresas tienen poder de mercado, es decir, tienen la capacidad de fijar un precio superior al coste marginal, μ es positivo y el precio es más alto que el coste, por lo tanto, el margen depende tanto del grado de competencia existente en el mercado de productos como del grado de regulación del mercado de productos; cuanto mayor es el grado de regulación y de competencia en el mercado, menor es el margen, ya que al haber un gran número de competidores y una fuerte regulación que impida distorsiones de los mercados como oligopolios, las empresas se vuelven tomadoras de precio ya que no pueden influir en el, sin embargo, mientras menores sea el número de competidores y las regulaciones sean menos estrictas, el poder de mercado aumenta aumentando el precio de mercado, este mismo echo es resaltado por Blanchard (2012, pág. 164), así, podemos expresar el margen del precio sobre los costos como una función positiva de la regulación del mercado de productos:

$$\mu = f(RMP) \quad 4$$

RMP es el grado de regulación del mercado de productos.

Cuando aumenta la competencia, la demanda de los productos de las empresas es más elástica, por tanto, para mantener su cuota de mercado, tienen que reducir su margen, lo que provoca a su vez tanto una subida de los salarios mínimos como una disminución del desempleo. Por tanto, cuando disminuye la regulación de los mercados de productos, los salarios reales deben ser más altos Blanchard (2012, pág. 164).

Al retomar la ecuación 3 y despejar¹¹ el margen de los precios sobre los costos, encontramos la relación de los salarios reales con dicho margen a través de la siguiente ecuación:

$$\frac{W}{P} = \frac{1}{(1 + \mu)} \quad 5$$

De esta manera podemos evaluar la conducta de las empresas en la fijación de los precios, la cual será igual a $1 + \mu$, es decir, las decisiones de fijación de los precios determinan el salario real pagado por las empresas, así, un aumento del margen lleva a las empresas a subir los precios, provocando una reducción del salario real.

El nivel de equilibrio de los salarios reales y el desempleo

Con la finalidad de encontrar el equilibrio entre los salarios reales y el desempleo se hace utilización de lo que Freedman (1968) determina como tasa natural de desempleo, que es aquella a la que tiende el mercado de trabajo en el largo plazo y que se determina por el equilibrio entre la curva de salarios reales y la curva de desempleo, por tanto, la tasa de desempleo de equilibrio depende tanto de z como de μ , recapitulando, Un aumento de las prestaciones de los trabajadores puede representarse por medio de un aumento de z , dada la tasa de desempleo, la tasa natural de desempleo aumenta, por otro lado, una reducción en la regulación del mercado de productos aumenta el poder de mercado lo que provoca un aumento

¹¹ Donde:

$$P = (1 + \mu)W$$

Dividiendo la ecuación por el nivel nominal de los salarios y calcular su inverso tenemos:

$$\frac{W}{P} = \frac{1}{(1 + \mu)}$$

del margen de los precios sobre los costos disminuyendo el salario real, es necesario un aumento del desempleo para que los trabajadores acepten este salario real más bajo, lo cual eleva la tasa natural de desempleo.

La Tasa natural de desempleo

Tal como lo desarrolla Friedman (1968) la tasa natural de desempleo va acompañada de un nivel natural de empleo, que es el nivel de empleo existente cuando el desempleo es igual a su tasa natural, para determinar el nivel de la tasa natural de desempleo, analizaremos el comportamiento de la tasa de desempleo, por tanto, la tasa de desempleo es determinada como el cociente entre la Población Económicamente Activa que no cuenta con trabajo y la Población Activa, al despejar¹² la función para encontrar el nivel natural de empleo y la tasa natural de desempleo y sustituyendo en nuestra ecuación 5 de determinación de los salarios tenemos:

$$f\left(1 - \frac{Y_n}{PEA}, z\right) = \frac{1}{(1 + \mu)} \quad 6$$

En este sentido, es posible demostrar que, los componentes mas importantes en el equilibrio del mercado laboral son representados por z y μ , motivo por el cual, la reducción del salario real se vincula con el consenso de Washington al promover la desregulación de los mercados, incrementando marginalmente a μ y reduciendo a su vez al denominado factor z .

Conclusiones

La propuesta principal del consenso de Washington radica en la apertura de los mercados como medio para lograr estabilidad macroeconómica y el desarrollo económico, más específicamente se refiere a la liberalización del mercado financiero, mercado laboral y el mercado de bienes, al analizar la estructura del mercado de trabajo, encontramos lo que denominamos como factor z y μ los cuales tiene un efecto preponderante en la determinación del equilibrio del mercado de trabajo, la fijación de los salarios y la determinación de los precios de las mercancías, en este sentido, la propuesta realizada por Williamson (2004) apunta más a lograr liquidez en los salarios del mercado de trabajo en función de las necesidades reflejadas por μ que a un desarrollo económico como tal.

Es decir, lo que propone Williamson al sugerir la aplicación las reformas del Consenso de Washington sobre el mercado laboral y las prestaciones sociales se refiere específicamente a liberar al mercado de bienes de los factores que generan “distorsiones” económicas sobre la fijación de los salarios, es decir, a las “barreras” de carácter social que interfieren con las expectativas de los inversionistas sacrificando el salario real como medio para la atracción de

12 Partiendo de la ecuación de la tasa de desempleo tenemos:

$$d = \frac{D}{PEA}$$

Donde d representa la tasa de desempleo, D representa el nivel de desempleo, PEA representa a la Población Económicamente Activa.

Si el desempleo es igual a la Población Económicamente Activa menos el Nivel de empleo, Tenemos:

$$d = \frac{PEA - E}{PEA}$$

Donde E representa el nivel de empleo.

Por último, si el nivel de producción con el que el empleo es igual al nivel natural de empleo tenemos:

$$Y_n = E_n = PEA(1 - d_n)$$

Donde Y_n representa el nivel natural de producción y n representa el nivel “natural”

Al igualar Y_n y despejar un , tenemos:

$$d_n = 1 - \frac{Y_n}{PEA}$$

Por último, sustituyendo un en nuestra ecuación de determinación de los salarios tenemos:

$$f\left(1 - \frac{Y_n}{PEA}, z\right) = \frac{1}{(1 + \mu)}$$

nuevas inversiones productivas, generando salarios maleables en función de la demanda de trabajo, aunado al estímulo provocado por la reducción en las regulaciones sobre el mercado de productos.

Para el caso mexicano, los efectos vaticinados por el consenso de Washington solo se han visto reflejados en la estabilización de indicadores macroeconómicos como la tasa de interés, tasa de desempleo y una relativa estabilidad en la tasa de cambio, sin embargo, más allá de los resultados antes mencionados, dicha estructura derivó en el desmantelamiento del mercado interno, la pérdida del poder adquisitivo del salario real y la desvinculación entre el mercado de bienes y el mercado financiero, efectos que pueden explicar la economía de ensamble y el actual estancamiento productivo de la economía mexicana.

A demás, la implementación de las reforma laboral y hacendaria aplicadas a partir del 2008, han generado un descenso de la calidad de vida de la clase media en función de la reducción del salario real, el poder de negociación salarial, la incertidumbre sobre el sistema de jubilaciones y pensiones, el aumento de la base tributaria y la reducción marginal de los impuestos que ha aumentado la tributación media y reducen la turbación empresarial, no obstante, la deuda externa, la formación bruta de capital y el producto interno bruto han reportado variaciones poco significativas tomando en consideración la situación de la economía mexicana en el periodo de 1950 a 1980.

Referencias

- Arroyo, C. J. (2018). Efectos de la Política Monetaria en el Desarrollo Económico Mexicano en el Periodo de 2000 a 2018. *Realidad Económica*, 25-43.
- Banco de México. (2017). *Informe Trimestral Abril - Junio*. Ciudad de México: Banco de México.
- Berumen, S. A. (2009). Evaluación de las reformas del Consenso de Washington en Brasil y México. *Comercio Exterior*, 59(9), 704-714.
- Blanchard, O. e. (2012). Macroeconomía. En E. R. Espáriz, & L. T. Cortés (Edits.). Madrid: Pearson Educacion.
- Castañeda R., V. M., & Díaz-Bautista, Ó. (2017). El Consenso de Washington: Algunas Implicaciones para América Latina. *Apuntes del CENES*, 15-41.
- CONEVAL. (29 de Septiembre de 2018). *coneval.org*. Obtenido de Medición de la Pobreza: <https://www.coneval.org.mx/Medicion/MP/Paginas/Lineas-de-bienestar-y-canasta-basica.aspx>
- E. Stiglitz, J. (2002). El Malestar en la Globalización. En *¿Libertad de Elegir?* (pág. 80). Madrid: Santillana Ediciones Generales, S. I.
- Friedman, M. (1968). The Role of Monetary Policy. *American Economic Review*, 1-17.
- Friedman, M. (1968). The Role of Monetary Policy. *The American Economic Review*, 1-17.
- García Ch., J. G. (2003). De la Primera a la Segunda Generación de Reformas del Estado en América Latina; Giro Ideológico y Cambio Conceptual. *Cuadernos de Economía*, 21(38), 95-125. doi:10.15446/cuad.econ
- INEGI. (2018). *Banco de Informacion Economica*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de <http://www.inegi.org.mx/Sistemas/BIE/Default.aspx?Topic=0&idserPadre=101000350025#D101000350025>
- Kalecki, M. (1954). *Theory of Economic Dynamics. An essay on cyclical and long-run changes in capitalist economy*. Ciudad de México: Fondo de Cultura Económica.
- Keynes, J. M. (1936). *Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero*. (4 edición ed.). Ciudad de Mexico: Fondo de Cultura Económica.
- Keynes, J. M. (1936). *Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero*. (4 edición ed.). Ciudad de Mexico: Fondo de Cultura Económica.
- Lavoie, M. (2005). *La economía postkeynesiana: un antídoto del pensamiento único*. Barcelona: Icaria Antrazyt.
- León, G., & Mauricio., J. (2015). Posturas de política monetaria ante fluctuaciones de la economía: una revisión de la evolución teórica. *Revista Finanzas y Política Económica*, 381-401.
- Taylor, J. B. (1993). Discretion versus polcicy rules in practice. *Crnegie-Rochester Conference Series on Public Policy*, 195-214.
- Urquidi, V. L. (2005). *Otro Siglo Perdido: Las Políticas de Desarrollo en América Latina (1930-2005)*. Ciudad de Mexico: Fondo de Cultura Económico.
- Williamson, J. (1987). Targets and Indicators: A Blueprint for the International Coordination of Economic Policy with Marcus Miller. *Institute of International Economics*.
- Williamson, J. (2004). *A Short History of the Washinton Consensus. In Lecture: From the Washington Consensus Towards a New Governance*. Barcelona.

LA ESCUELA ES UN AGENTE DEMOCRATIZADOR

¹Alicia Sánchez Jaimes
Instituto Politécnico Nacional
kapadosia2009 gmail.com

Resumen

Podemos iniciar definiendo que, la democracia según los griegos, es la doctrina política que favorece la participación del pueblo en el gobierno para el mejoramiento de las condiciones de una sociedad. Partiendo de este hecho el desarrollo económico y social se encuentra relacionado con la democracia, por lo que es de esperarse que las instituciones públicas democráticas y la participación ciudadana de manera directa favorezcan el desarrollo social.

Se ha visto en diferentes contextos históricos y en diferentes latitudes que hay una relación directamente proporcional entre sistemas democráticos y economías saludables y prósperas. Así como la influencia que tienen los sistemas políticos y económicos exitosos en la democratización del bienestar social, entendido como desarrollo social, algunos economistas señalan que existe una relación intrínseca entre democracia y el desarrollo social y por tanto se refuerzan mutuamente.

La sociedad actual se encuentra inmersa en grandes transformaciones que van conformando nuevos modelos de interacción social, los procesos históricos, económicos, sociales y culturales han propiciado nuevas maneras de comportamiento y de organización social. La presencia de diversas circunstancias demanda una mayor injerencia de la sociedad civil en la gestión de programas que contribuyan hacia el desarrollo social; se hace necesaria la participación de todos, esto es, una participación colectiva.

Palabras clave:

Desarrollo social- Democracia-Escuela

¹Alicia Sánchez Jaimes.- Psicóloga clínica, Psicoterapeuta de niños y adolescentes, Investigadora y Docente de asignaturas como Filosofía, Apreciación Artística, Desarrollo de Habilidades del Pensamiento.

SUMMARY

We can start by defining that, according to the Greeks, democracy is the political doctrine that favors the participation of the people in government for the improvement of the conditions of a society. Based on this fact, economic and social development is related to democracy, so it is to be expected that democratic public institutions and citizen participation will directly favor social development.

It has been seen in different historical contexts and at different latitudes that there is a directly proportional relationship between democratic systems and healthy and prosperous economies. As well as the influence that successful political and economic systems have on the democratization of social welfare, understood as social development, some economists point out that there is an intrinsic relationship between democracy and social development and therefore they reinforce each other.

Today's society is immersed in great transformations that are shaping new models of social interaction, historical, economic, social and cultural processes have fostered new ways of behavior and social organization. The presence of diverse circumstances demands greater interference by civil society in the management of programs that contribute to social development; the participation of all is necessary, that is, a collective participation.

Keywords:

Social development- Democracy-School

**La educación no solo enriquece la cultura...
Es la primera condición para la libertad,
la democracia y el desarrollo sostenible
Kofi Annan**

En la Declaración del año 2000, los Estados Miembros de las Naciones Unidas declararon que no escatimarían **esfuerzo alguno por promover la democracia**. En el Documento Final de la Cumbre Mundial de 2005 se afirma que la democracia, el Estado de derecho y los derechos humanos **se encuentran entre los valores y principios fundamentales universales e indivisibles de las Naciones Unidas** y, como tales, son aspectos vinculados entre sí. Estas declaraciones normativas generales se han plasmado en recomendaciones directas elaboradas por el Secretario General de las Naciones Unidas sobre los principios y las prácticas subyacentes al trabajo de la Organización en materia de democracia.

Dentro de los marcos normativos las naciones Unidas en relación a la democracia y el desarrollo tienen preocupación por: la igualdad, la participación, la no discriminación, la transparencia y la justicia.

La ONU, ha pugnado por articular el concepto de desarrollo como un derecho humano. En el planteamiento de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) en el año 2000, se puso de manifiesto el compromiso mundial para con la reducción de la pobreza y la generación de un entorno propicio para el desarrollo. En la Cumbre Mundial de 2005, se describió **la democracia** como un valor universal y se considera que constituye en última instancia una vía para alcanzar la paz y la seguridad internacional, el progreso y **desarrollo económico y social** y el respeto de los derechos humanos.

¿Qué compromiso tiene la escuela para promover la democracia como un instrumento para alcanzar el Desarrollo social?

Las instituciones educativas se han planteado entre sus propósitos: proporcionar a todos/as y a cada uno de los estudiantes una educación integral, como un derecho

universal, empero, en nuestros días, parece ser un tópico controversial que desata una cadena de interrogantes, dado que la tarea no es fácil.

La educación afronta muchos desafíos, y tratar de darles solución se convierte en algo complejo, por ejemplo, una de las tareas que se le han asignado a la escuela es la de coadyuvar en la formación de mejores hombres y mujeres preparados para la vida productiva, con las habilidades necesarias para desenvolverse en la sociedad.

Si bien la Escuela no es la encargada de generar oportunidades de empleo; si puede apoyar para que los estudiantes desarrollen destrezas, actitudes y valores que les sirvan como herramientas para que las desigualdades sociales no se reproduzcan y de esta manera incorporen a la democracia como un estilo de vida.

Otro de los elementos básicos dentro del ambiente escolar, es la equidad, que implica igualdad de oportunidades y justicia social. Asumimos así que, en el acceso a las oportunidades educativas, las políticas públicas consideran que el término de equidad va asociado al de cobertura. En este sentido, la educación es un beneficio y obligación que toda sociedad debe cumplir. Por lo tanto, se cree que para que una sociedad sea equitativa, a todos los individuos deben permitírseles el acceso a las oportunidades para educarse.

Han existido muchas posturas en relación al papel de la Escuela, las teorías meritocráticas consideran que es un agente de promoción social y que el acceso a ésta, garantiza la igualdad de oportunidades a todos en el mundo laboral. De manera paralela, están las teorías de la reproducción, que han negado que la Escuela tenga alguna injerencia en el desarrollo social de los sujetos, por ejemplo Bourdieu y Passeron (1977), destacan que la escuela reproduce las desigualdades sociales en forma de desigualdades escolares, a través de una determinada herencia cultural (Marchesi y Martín, 1998).

A pesar de las inacabables discusiones, los términos democracia y educación debieran formar un binomio indisoluble; como lo señaló Dewey (2001).

La educación para la democracia requiere que la Escuela se instituya como “un espacio en el que al alumno se le trate como un miembro de la sociedad, adquiera sentido de su pertenencia y así contribuya dentro de ella” (Dewey, 2001). Toda sociedad democrática considera que la Escuela es la principal institución para el aprendizaje de la convivencia con otros en un entorno pluralista y de mutuo respeto (Feito, 2009). Otro factor que refuerza el proceso de socialización, es que los centros escolares favorecen el acercamiento de toda la comunidad educativa (estudiantes, profesores, autoridades, padres de familia) lo que suscita el contacto con los demás (Dewey, 2001).

La Escuela (Gantiva, 1988) es un escenario privilegiado para la expresión, reproducción y multiplicación de procesos democráticos en tanto brinda la posibilidad de que todos los actores que conforman la comunidad escolar participen en la concepción y concreción de un proyecto que se haya elegido de común acuerdo y que sirva de motor para la escuela. Este proceso de construcción de un proyecto común es denominado autodeterminación, y es presentado por el autor como el objetivo principal de los procesos democráticos. De otra parte, Cajiao (1994) afirma que las dos funciones principales de la escuela son la incorporación de los educandos a la sociedad y la educación práctica enfocada a la supervivencia, el trabajo y el desarrollo de conocimientos.

En este mismo tenor Rodríguez (1997) considera que las instituciones educativas tienen 4 características que hacen de ella un espacio excepcional para la construcción de una cultura democrática:

- 1) El primer espacio de actuación pública del ser humano,
- 2) Un amplio espectro de incidencia temporal y espacial,
- 3) Tener nexos con otras instituciones exteriores a ella, y
- 4) Procurar al individuo la oportunidad de relacionarse con una normatividad institucionalizada en la que se especifican sus derechos y deberes.

Dewey (1997), puntualiza que la democracia es principalmente un modo de vida, en el que los participantes comparten perspectivas y necesidades susceptibles de ser satisfechas por pertenecer al grupo. La democracia no se circunscribe a un sistema

de gobierno, sino que también está configurada por las formas de interactuar de las personas. Es por esto que, las instituciones educativas tienen un rol esencial en la edificación de una sociedad democrática, pues la experiencia de los estudiantes en las escuelas es primordial para la manera como aprenden a experimentar y a relacionarse en entornos sociales más complejos.

Dewey (1997) mencionó que la democracia es sobre todo un modo de vida que se aprende en el interactuar con los otros, que las conductas o actitudes democráticas son las resultantes de la experiencia que los seres humanos adquieren en su paso por diferentes espacios públicos y privados y la escuela modula las diferentes vivencias que los sujetos experimentan.

Ahora bien, debemos considerar ¿Cómo podemos los maestros incidir en este aspecto?

En principio debemos tener claridad en que el profesor desempeña una noble profesión, ya que por ser un potencial agente de cambio puede generar transformaciones en la toma de conciencia acerca de la necesidad de vivir y convivir en espacios en los que se respire democracia; nivel máximo de la equidad, el respeto, la libertad, la solidaridad, la justicia social y la inclusión. En esta transformación, es muy importante que el alumno se percate de la función que tiene como parte de la sociedad y de qué manera su forma de conducirse impacta en ella.

El profesor al constituirse como un facilitador, como un guía, como un mediador debe ante todo predicar con el ejemplo, manteniendo la congruencia entre lo que dice, lo que piensa y lo que hace. Los docentes tenemos la responsabilidad de crear ambientes escolares democráticos en los que a través de diferentes estrategias, técnicas y actividades se planteen situaciones de conflictos interpersonales y sociales que sirvan como detonantes para poner en juego diferentes funciones cognitivas como: el análisis y la síntesis y a partir de esto se establezcan alternativas de solución; reconociendo al diálogo como el camino más viable.

Paralelo a lo mencionado, al interior de las aulas se debe exaltar un espíritu humanista, en el que se anteponga ante todo el valor del ser humano per se., rescatando los valores que han determinado en mucho su concepto de ser persona y que le son inherentes.

Para tener buenos frutos en este tópico, es necesario vincular los contenidos de aprendizaje con proyectos en los que se desplieguen todos los aspectos relacionados a la democracia. Así como, socializar las experiencias de lo vivido con la finalidad de extender los resultados hacia otros grupos del mismo centro escolar y porque no de otros sectores de la sociedad.

Los educadores podemos contribuir con la sociedad reforzando los valores ético-morales que van permitiendo la construcción de la democracia, propiciando que el joven sea consciente de sus responsabilidades, de sus obligaciones, interiorizando la importancia que reviste el hecho de vivir de manera armónica dentro de un grupo social.

Sumado a lo anterior, se debe generar un ambiente en el que los alumnos cobren conciencia de la importancia de, su papel social como futuros ciudadanos, (al alcanzar la mayoría de edad) de su participación en la solución de los problemas sociales; asumiendo los caminos más factibles regidos por parámetros democráticos. Es decir, saber levantar la voz cuando mi conciencia social así me lo exige, cuando es necesario defender mis derechos o los de otros.

La escuela por ser un espacio de socialización se convierte en un nicho de oportunidades, en donde se pule y ponen en práctica comportamientos ciudadanos democráticos. Es un escenario natural en el que la convivencia se conforma como uno de los saberes que deben ser adquiridos y practicados en la vida escolar y de manera extensa en la vida cotidiana.

CONCLUSIONES

Debemos considerar que la democracia la podemos reforzar al interior de las aulas, en donde la educación se convierte en un instrumento social para su construcción, ya que abona no solo en la adquisición de conocimientos; sino que potencializa al individuo como un ser pleno consigo mismo y con los demás. Un ser que interiorice la habilidad de saber ser y de saber convivir con los demás; ya que esto le permite ser un individuo transformador.

Así también, los docentes tenemos que propiciar que los estudiantes desarrollen un pensamiento crítico, reflexivo y propositivo ante la problemática nacional y mundial de nuestros días; que conlleve a actitudes y comportamientos en los que se observe el despliegue de valores que se han adquirido en la familia y que ahora la Escuela está dispuesta a fortalecer.

Generar un ambiente democrático al interior de las instituciones educativas no debe ser un tema de moda, sino que debe instituirse como un estilo de vida escolar y por consecuencia un estilo de vida social. La democracia debe ser visualizada como una condición esencial para abrir el camino hacia un desarrollo social que sea inclusivo y equitativo.

BIBLIOGRAFÍA

- Freire, A. (2011). *La educación como práctica de la libertad*. México: Siglo XXI.
- Gutiérrez, G. (1994). *Democracia posible. El diseño político de Max Weber*. México: Coyoacán.
- Magendzo, A. (1996). *Curriculum, Educación para la Democracia en la Modernidad*. Bogotá: Antropos
- Touraine, A. (2006). *¿Qué es la democracia?* México: Fondo de Cultura Económica

PÁGINAS WEB

Organización de las Naciones Unidas (2000). *Declaración del milenio. Cumbre del Milenio de las Naciones Unidas* (septiembre de 2000) Disponible en: <https://www.un.org/es/development/devagenda/millennium.shtml> Consultado en:

21/05/2019 a las 15:00

PRINCIPALES VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL OUTSOURCING

Daniel Garcia Sanchez¹

e-mail: leinad9617@gmail.com

RESUMEN

En esta investigación se pretende analizar la práctica de subcontratación llamada outsourcing; en la cual se mencionará una descripción de los distintos conceptos que tiene la palabra outsourcing en México. Se darán a conocer algunas ventajas y desventajas en consecuencia a contratar a personal externo a una empresa y como algunas empresas han aprovechado dicha técnica para poder ahorrar sus costos en la contratación de personal de un ente externo buscando la mejora en trabajadores que puedan realizar un mejor trabajo a un menor costo.

Palabras clave: subcontratación, outsourcing, ente externo, costo

ABSTRACT

This research aims to analyze the outsourcing practice called outsourcing; in which will be mentioned a description of the different concepts that the word outsourcing has in Mexico. Some advantages and disadvantages will be announced as a result of hiring external personnel to a company and how some companies have taken advantage of this technique to save their costs in hiring personnel from an external entity seeking improvement in workers who can perform better work at a lower cost.

Key words: outsourcing, external personnel, costs, external entity

1.INTRODUCCIÓN

Actualmente en nuestro país las empresas subcontratistas (outsourcing) han ido creciendo, algunos de los servicios que ofrecen son: limpieza, seguridad, logística y asesoramiento legal; entre otras. Muchas de las empresas que han surgido de este tipo se encuentran en el mercado informal, en consecuencia, ha causado impacto en las empresas que se encuentran laborando en el mercado "formal", ya que estas, han elevado sus costos debido a que tienen que pagar nóminas, impuestos y entregar facturas.

“Las empresas de contratación laboral por outsourcing seguirán bajo el “ojo del huracán” en 2018, ya que las reformas a la Ley Federal del Trabajo de 2012 no han logrado disminuir la presencia de compañías informales.” (ESQUIVEL, 2017)

En los últimos años se han detectado actos en los que algunas empresas han evadido el pago de obligaciones fiscales sobre la nómina (ISR, IMSS, etc.); dichas empresas cometen estas acciones transfiriendo a sus trabajadores a otras empresas, para de esta manera deslindarse de contingencias laborales, principalmente el riesgo de trabajo y la antigüedad.

¹ Alumno de la licenciatura de contador público de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca.

No todas de las empresas cubren los estándares establecidos. Otra de las prácticas de las empresas subcontratistas es no registrar a sus empleados con el sueldo que realmente perciben; lo cual, causa daño al trabajador cuando tramita una cuenta en AFORE ó INFONAVIT, ya que estas cuentas serán menores a lo que deberían de ser realmente; por otra parte, esto también tiene un impacto en el gobierno con la recaudación de impuestos.

En ocasiones los trabajadores no tienen conocimiento de los impuestos que se pagan a través de su nómina, al igual que sus derechos por ley; al estar laborando para alguna empresa. Para tener una perspectiva por parte del trabajador de outsourcing, es necesario hacer una encuesta y de esta manera obtener resultados estadísticos para poder determinar si es o no conveniente formar parte de una empresa subcontratista.

Se analizan las empresas subcontratistas (outsourcing) y la manera en que estas trabajan con respecto al manejo de su personal. Existe mucha desinformación por parte de la sociedad que busca pertenecer a una empresa de este tipo, en estas empresas actualmente existen personas con o sin preparación académica, sin embargo, en varias ocasiones las personas desconocen lo que pagan estas empresas a través de sus nóminas.

Este proyecto servirá como herramienta a profesionistas y trabajadores, para tener una perspectiva más amplia sobre lo que es trabajar para una empresa subcontratista; así mismo se busca hacer una comparación entre opiniones de algunas de las personas que trabajan para este tipo de empresas y de esta manera poder llegar a una conclusión más completa en base de opiniones y de información obtenida sobre outsourcing.

Se pretende hacer un análisis obtenido a base de opiniones e información para poder tener una herramienta útil con información correcta y de esta manera poder tener una respuesta más concreta y acertada para todas las personas con interés en el tema y de igual manera tener interés de formar parte de una empresa subcontratista.

En este proyecto se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cuál es el motivo por el que las empresas subcontratistas transfieren a sus trabajadores a otras empresas de este tipo? ¿De qué manera afectan al trabajador las empresas subcontratistas con sus prácticas de transferencias?

Los objetivos de este proyecto son crear una herramienta útil para las personas con interés en formar parte del equipo de trabajo de una empresa subcontratista (outsourcing) dando una respuesta concreta en base de opiniones e información. Así mismo, crear una base de opiniones reales de personas que laboran para este tipo de empresas, hacer un análisis obtenido de información y de esta manera poder dar una conclusión acerca de lo que es para un trabajador pertenecer a una empresa de subcontratación; y ofrecer un proyecto a las personas con interés en el tema y que les sirva como una herramienta al momento de optar por una empresa outsourcing donde puedan laborar con una mejor calidad de vida.

2.ANTECEDENTES

“La traducción al castellano del neologismo inglés outsourcing viene a ser la externalización de determinadas áreas funcionales (no sólo las informáticas). Por tanto, aplicado con carácter general, no es un concepto nuevo puesto que responde al acto mediante el cual una organización contrata a un tercero para que realice un trabajo en el que está especializado, con los objetivos de reducir costos y / o evitar a la organización la

adquisición de una infraestructura propia que le permita la correcta ejecución del trabajo.”
(ROMERO, 2002)

3. CONCEPTO

“Outsourcing es el proceso por el cual una firma identifica una porción de su proceso de negocio que podría ser desempeñada más eficientemente y/o más efectivamente por otra corporación, la cual es contratada para desarrollar esa porción de negocio. Esto libera a la primera organización para enfocarse en la función central de su negocio” (SALAZAR, 2018)

Es la estrategia que algunas empresas usan para reducir sus costos mediante la contratación de servicios de compañías subcontratistas para reemplazar a su personal y así deslindarse de obligaciones patronales y fiscales.

4. VENTAJAS

Mediante esta técnica de subcontratación las empresas han podido deslindarse de ciertas obligaciones patronales, lo cual ha traído un ahorro en los costos de las empresas que contratan dichos servicios para destinar ese recurso a mejoras en la empresa o de la producción.

4.1. MOTIVOS ESTRATÉGICOS PARA USAR OUTSOURCING

Haciendo uso de esta práctica se puede dar un mejor y más amplio enfoque a la empresa en motivo a temas empresariales. Otro de los beneficios que se pueden encontrar es el acceso a personal capacitado, de clase mundial que pueden llegar a tener un mejor desempeño comparado a los empleados ya contratados de base.



Fuente: <https://www.nominapro.mx/blog/diferencias-entre-maquila-outsourcing-y-administracion-de-nomina/>

5. DESVENTAJAS

En la actualidad es común que algunas empresas aprovechen el poco conocimiento que los trabajadores tienen respecto a sus derechos como empleados; en ocasiones este tipo de empresas no baja la información completa a sus empleados, por lo que es conveniente subcontratar servicios de otras empresas. Esta práctica puede llevar a tener riesgos; tales como tener la dependencia de un ente externo para realizar las labores de una empresa, tareas que, en ocasiones el personal de la empresa no está capacitado para llevar a cabo, esto conlleva a otro riesgo; si el personal contratista falla ocasiona pérdidas a la empresa haciendo que ésta quede a mitad de camino a su plan ya establecido.

6. EMPRESAS QUE PRETENDEN REGULAR SUS RELACIONES DE OUTSOURCING

Independientemente de que la LFT no regula el outsourcing, la jurisprudencia sugiere diversas directrices útiles. La importancia de tales directrices debe subrayarse, ya que se trata de una serie de principios que sirven de guía a aquellas empresas que pretenden regular sus relaciones de outsourcing dentro del marco de la legalidad. Es evidente que las empresas continuarán realizando outsourcing, y mientras se da una reforma a la LFT, es necesario tener un marco que permita saber hasta qué punto la empresa que recurre al outsourcing enfrentará cierta responsabilidad laboral. La jurisprudencia parece señalar de forma clara una restricción al outsourcing: que aquellas empresas que utilicen el outsourcing como una forma para evadir su responsabilidad laboral ante la existencia de un claro vínculo de subordinación con los trabajadores, incurren en una situación ilegal, y por tanto, son responsables de las obligaciones laborales independientemente de la naturaleza o denominación del dispositivo legal que hayan utilizado para encubrir la relación jurídica. (MENDEZ, 2010)

7. CONCLUSIONES

Nuestro país y su economía cambian constantemente, provocando una intensa búsqueda de mejores alternativas dentro del sector empresarial por mejorar la competitividad y la subsistencia de las empresas, derivado de esta búsqueda ha surgido el outsourcing el cual es una técnica administrativa que ha ofrecido una alternativa a los empresarios consistente en la transferencia de una o varias áreas de la empresa a un proveedor externo permitiéndole al contratante prestar mayor atención y focalizar sus recursos económicos en la actividad principal de la empresa permitiéndole generar ahorro y crecimiento. (ALMANZA & ARCHUNDIA, 2015)

En mi opinión concluyo que el outsourcing es una práctica que es muy solicitada por las empresas que cada día buscan tener una mayor eficiencia a un menor costo para satisfacer las necesidades de sus clientes. Las empresas pueden ahorrar recurso contratando servicios de entes externos. Opinando del lado del trabajador pienso que es conveniente para un empleado solicitar cierta orientación para saber realmente lo que está ganando y si está dejando ir parte de su servicio por pocas prestaciones no proporcionales a su trabajo

Bibliografía

- ALMANZA, M., & ARCHUNDIA, E. (2015). *EL OUTSOURCING Y LA PLANEACIÓN FISCAL EN MÉXICO*. Málaga, España: EUMED. Recuperado el 15 de mayo de 2019, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1452/index.htm>
- ESQUIVEL, L. H. (26 de 12 de 2017). El outsourcing continúa siendo un problema para los empleos en México. *Vanguardia*. Recuperado el 20 de mayo de 2019, de <https://vanguardia.com.mx/articulo/el-outsourcing-continua-siendo-un-problema-para-los-empleos-en-mexico>
- MENDEZ, J. L. (06 de 2010). ¿Cómo se regula el outsourcing en México? *Cuestiones constitucionales*(22). Recuperado el 24 de mayo de 2019, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-91932010000100014
- ROMERO, A. (19 de 04 de 2002). *GESTIOPOLIS*. Recuperado el 27 de 05 de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/outourcing-que-es-y-como-se-aplica/>

SALAZAR, A. (11 de 01 de 2018). Intimidaciones y abusos son recurrentes en despidos. *MILENIO*. Recuperado el 27 de 05 de 2019, de <https://www.milenio.com/estados/intimidaciones-y-abusos-son-recurrentes-en-despidos>

REFERENCIAS

<https://www.nominapro.mx/blog/diferencias-entre-maquila-outsourcing-y-administracion-de-nomina/>

<https://www.gestiopolis.com/outourcing-tercerizacion/>

<https://www.gestiopolis.com/outourcing-que-es-y-como-se-aplica/>

<https://vanguardia.com.mx/articulo/el-outsourcing-continua-siendo-un-problema-para-los-empleos-en-mexico>

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-91932010000100014

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1452/conclusiones.htm>

TURISMOFOBIA: UN BREVE ANÁLISIS DE CASOS RELEVANTES

LESLIE NAYELI TINAJERO FLORES¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, leslienayelitinajero@hotmail.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²

bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN

Con la creciente aparición de casos y noticias relacionados últimamente con el término de turismofobia en Europa y otras partes del mundo, por todo esto es importante considerar los efectos del turismo en los sitios y comunidades dedicadas a este sector. Este trabajo presenta un análisis conceptual, casos estudiados en diferentes destinos turísticos a nivel global y demás información relacionada a la turismofobia. Se abordan específicamente los casos con la problemática mayormente documentada como Venecia, España, Perú y México. Se presenta también, la importancia de enfocar mayor atención a este tema como parte del quehacer académico en los estudios del turismo, pues la satisfacción de los visitantes no es lo único importante.

PALABRAS CLAVE

Turismofobia- Gentrificación- Turista- Lugareños- Overtourism

ABSTRACT:

With the increasing appearance of cases and news related lately to the term of turismophobia in Europe and other parts of the world, for all this it is important to consider the effects of tourism on the sites and communities dedicated to this sector. This work presents a conceptual analysis, cases studied in different tourist destinations at a global level and other information related to turismophobia. The cases with the most documented problems such as Venice, Spain, Peru and Mexico are specifically addressed. The importance of focusing more attention on this subject as part of the academic work in tourism studies is also presented, as the satisfaction of visitors is not the only the most important item.

KEYWORDS

Turismofobia- Gentrification- Tourist- Locals- Overtourism

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico.

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

¿La turismofobia un problema para el desarrollo turístico?, no existe una definición exacta para el término de turismofobia ya que el tema es relativamente reciente; sin embargo, lo podemos definir como el rechazo a todo aquello relacionado al sector turístico por parte de la población local, esta parte de situaciones directas e indirectas provocadas por la visita de turistas en los lugares que desarrollan el turismo.

El termino turismofobia surge en España, específicamente en Barcelona a consecuencia de múltiples manifestaciones por parte de la población, que se ha extendido a otras partes de España (Jericó, 2017). Pero Barcelona no está sola, los movimientos políticos anti-turistas de Berlín, en el barrio de Barceloneta la subida de los alquileres que afecta a las viviendas antiguas, la alerta de las asaciones vecinales en Lisboa, el llamado síndrome de Venecia, la propuesta de zonas de tráfico limitado de turistas en algunas ciudades italianas, las concentraciones masivas en las islas Baleares, la irritación con los turistas chinos en Hong Kong, Tailandia y Camboya y, entre otras, las protestas contra el aumento de los alquileres y la especulación entorno a los pisos turísticos de alquiler en ciudades como New Orleans y Toronto (Milano, 2017).

Aunque esta situación parezca una situación reciente, desde la década de los años 70 y 80 diversos científicos ya venían desarrollando teorías relacionadas con la turismofobia como el índice de irritación turística de George Doxey en 1975, el ciclo de vida turístico de Richard Butler en 1980 y la capacidad de carga turística de Ainsley O'Reilly en 1986, que alertaban de caídas, problemas y límites del constante crecimiento turístico en la época.

Es así que, para poder tener un mejor entendimiento a este fenómeno turístico, podría ser más adecuado hablar de los diferentes términos que han adquirido nuevas configuraciones. Es decir, las consecuencias del desarrollo turístico no han cambiado mucho, más bien se han adaptado a las situaciones de vida actual (Milano, 2018).

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

La interacción entre los turistas y residentes forma parte de la experiencia, ya que es imposible viajar y no tener contacto con la población local. Esta interacción entre el turista y los lugareños ha sido poco estudiada en el ámbito turístico. Hoy en día hay diferentes campos en el turismo vivencial donde se interactúa de manera más directa con la población local, tras el aumento en el nivel socioeconómico de la población mundial y el avance de la tecnología a provocando la afluencia de turistas alrededor del mundo.

La turismofobia actualmente destaca la conflictividad en la convivencia entre la población local del destino turístico y los turistas en un mismo tejido urbano. Este hecho se debe al modelo de turismo de masas en que se centran muchas ciudades europeas y que se contraponen al modelo turístico sostenible (García, Guitart Casallerrey, Pitarch Mach, & Vallvé Fernández, 2018). La palabra turismofobia puede confundirse con el termino gentrificación introducido por Ruth Glass (1968) y utilizado para referir la invasión de algunos barrios obreros, por individuos de clase media que rehabilitaban la deteriorada edificación residenciales haciendo subir los precios de la vivienda y provocando la expulsión de las clases obreras que originalmente habían ocupado el sector. Se debe tener en cuenta que las situaciones en las que son aplicados estos términos son diferentes. Uno de los estudios utilizados para medir las interacciones entre turistas y locales es la hecha por George Doxey (1975) llamado índice de irritabilidad que nos cuenta que hay cinco etapas en el cambio de actitud los locales, estos varían en duración dependiendo del destino y de cuánto tiempo han estado recibiendo turistas.

Tabla 1
Índice de irritabilidad

1. Euforia	Los visitantes son bienvenidos, hay oportunidades para la población local, y los flujos de dinero nuevo – pero hay poco de planificación
2. Apatía	Los visitantes se dan por sentados y se convierten en objetivos de lucro. El contacto se hace más formal.
3. Molestias	Saturación se aborda, con mucha gente visitando el destino para que siga siendo divertido – especialmente en la temporada alta. Esto hace que los residentes locales a comenzar a tener dudas sobre el turismo. Planificadores de tratar de resolver este problema mediante el aumento de la infraestructura en lugar de limitar el crecimiento.
4. Antagonismo	Abrir la irritación (incluyendo a veces fuertes niveles de aversión), pero la planificación es de recuperación. La promoción es mayor para compensar el deterioro de la reputación de destino. Los turistas se están (y probablemente sienten) engañados, sin embargo, también están siendo culpados por aumento de la delincuencia y los impuestos, y para todo tipo de problemas cotidianos.
5. Aceptación	El lugar ha cambiado de forma permanente. El cambio es ahora aceptado por los residentes. Se han olvidado de lo que el área era antes de los primeros turistas llegaron.

Fuente-George Doxey (1975)

La turismofobia puede hacer reaccionar de manera diferente a la población local, puede provocar el rechazo violento en algunos de ellos la migración a lugares donde no haya contacto con turistas.

2.1 El caso del “síndrome de Venecia”.

Una referencia que refleja las causas de la turismofobia en la gente local es el caso del “El síndrome de Venecia”, un documental hecho por Andreas Pichler (2012). En este documental se trata la vida en Venecia y las consecuencias de la masiva recepción turística. Pese a sólo contar con 48 mil residentes, Venecia recibe más de 20 millones de visitantes cada año, que han causado una gran consecuencia en la vida urbana de la ciudad. Lo principal es la plusvalía en los bienes inmuebles, que ha conseguido la expulsión masiva de sus habitantes debido a los desalojos y a la conveniencia de vender ha hecho desaparecer paulatinamente la vida local, mercados, festivales, locales, etc. Y son reemplazados por actividades únicamente turísticas.

En otro punto, el estado cada vez cierra más servicios públicos para la población local y la población restante es más escasa para sostener escuelas, servicios de correos, etc. Muchos de quienes se interesan en adquirir inmuebles en Venecia, lo hacen con fines comerciales con el fin de alquilarlos a turistas. El aspecto en la ciudad al flujo de turista es extraño, está lleno en el día, pero por las noches está casi vacía, quienes trabajan en la isla viven casi en su totalidad en Mestre, que sigue siendo parte del municipio de Venecia, pero en tierra firme, allí los precios son más bajos y las familias no están bajo la presión del desalojo.

Es el caso de muchos venecianos donde se puede ver la reacción de la gente local al migrar a zonas no tan turísticas y con costos más económicos, modificando su vida cotidiana y dejando el estrés de la turismofobia para los que sigan habitando en Venecia.

La turismofobia es un término muy utilizado actualmente en los medios de noticias locales en Barcelona para referirse al descontento de la población local hacia los turistas provocando un gran movimiento en las diferentes ciudades turísticas españolas.

2.2 El caso de Barcelona: “*Tourists Go Home*”.

Barcelona se situó en el año 2016 como la duodécima ciudad más visitada del mundo y la tercera en Europa, según el “Global Destination Cities Index by MasterCard” (Choong y Hedrick-Wong, 2016), y se considera una destinación reconocida mundialmente. Como consecuencia del continuo crecimiento de la oferta y la demanda, en el año 2010 aparecieron los primeros síntomas de percepción negativa del turismo por parte de la ciudadanía, y por primera vez se incluye en el Plan Estratégico de Turismo de la Ciudad de Barcelona 2010-2015 la necesidad de tratar la gestión integrada del turismo para conseguir un equilibrio entre la realidad turística y ciudadana.

El turismo en Barcelona se conforma por un modelo con un crecimiento acelerado en un espacio reducido y en un breve periodo de tiempo, causando la concentración de turistas en torno a los iconos y atracciones más emblemáticas. Además, Barcelona es una ciudad compacta con una alta densidad y concentración territorial, por lo que el uso intensivo del espacio público por parte de los visitantes dificulta la convivencia de los diferentes usos del suelo.

Actualmente, la popularización de los denominados *city breaks* y los vuelos de bajo coste han facilitado el predominio de los turistas internacionales como principal mercado de procedencia. Por otro lado, la ciudad afronta la desestacionalización de la actividad turística gracias a la diversidad de motivaciones, perfiles turísticos y procedencia de los turistas que visitan la ciudad, gracias a la promoción de la ciudad en distintos ámbitos, en que destacan el turismo de sol y playa, el turismo cultural, el de compras y el de negocios (Ajuntament de Barcelona, 2014).

Garcia, Guitart Casallerrey, Pitarch Mach, & Vallvé Fernández, señalan textualmente “Debido a este modelo y a la creciente crispación de la ciudadanía por los efectos negativos del turismo, el Ayuntamiento de Barcelona, junto con otros agentes, han planteado mediante el Plan Estratégico de Turismo 2020, la exploración de un modelo que equilibre la convivencia entre residentes y visitantes, preserve su identidad y garantice la sostenibilidad y la continuidad del éxito turístico” (Garcia, Guitart Casallerrey, Pitarch Mach, & Vallvé Fernández, 2018).

España es un gran emisor de estudios y artículos relacionados la turismofobia, pero no es el único que sufre este síndrome sino todos los sitios que desarrollen el turismo en el mundo pueden ser afectados por la turismofobia.

2.3 Centro histórico de Cusco, Perú.

El caso del centro histórico de Cuzco Perú, la ciudad de Cuzco fue la capital del más extenso imperio del nuevo mundo hasta su conquista en 1532, durante los años siguientes los españoles transformaron la ciudad Inca en una nueva metrópolis, combinando tradiciones barrocas y andinos. con el paso de los años cusco se convirtió en la segunda ciudad más grande de Sudamérica y fue incluida en la lista de patrimonio mundial de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO) por su autenticidad e integridad arquitectónica y urbanística. en la actualidad la ciudad histórica se enfrenta a los problemas modernos debido al crecimiento del turismo en la zona.

Lisy Kuon, historiadora del arte y nativa del Cuzco, describe los problemas sociales existentes en la ciudad, asociados al incremento incontrolado del turismo. “Como en toda ciudad turística, El costo de la vida se incrementa, los locales de servicios turísticos en el centro histórico se rentan a precios exuberantes, por ende, los precios de servicios como hoteles, bares, restaurantes son sumamente caros

para los ciudadanos de Cuzco. en muchos casos, los servidores de restaurantes, bares y similares prefieren atender a extranjeros que a las personas locales, por qué para ellos los extranjeros dejan mejores propinas. las consecuencias de este fenómeno es el cambio de uso de suelo en el centro histórico, Hasta hace poco más de 40 años atrás eran principalmente viviendas y alguno que otro servicio turístico. al rentar una vivienda para uso de servicios turísticos a precios altos, es evidente que el propietario cambiará de residencia a otro lugar pues tendrá un alto beneficio económico que no querrá perder” (2018).

Otro punto que indica Kuon es que “Los factores que amenazan los atributos de la ciudad de cusco no han afectado la autenticidad de sus elementos básicos, sin embargo, el desarrollo del nuevo turismo está amenazando la preservación y la capacidad funcional de los edificios antiguos, que en algunos casos son alterados o reemplazados por nuevos edificios para el turismo y el comercio, rubricando a los habitantes originales a las afueras. Por otro lado, el comercio ambulante que es poco controlado por las autoridades, se ha vuelto un problema Para la vía peatonal que no puede transitar con facilidad por qué Las banquetas se vuelven zonas de Comercio de paso”.

También, la corrupción en el sector turístico es alarmante, si no hay una “comisión” de por medio, ya sea Al chofer o el guía turístico o al conductor del grupo. Por otra parte, los empresarios hoteleros, agencias de turismo guías choferes u otros, el que ofrece el servidor no dejará que los visitantes escogen libremente por un servicio en vez de otro o un comercio por otro (Barbacci, 2018).

2.4 San Cristóbal de las casas.

En las ciudades latinoamericanas, la cuestión en el turismo fobia no ha sido diferente. También se han construido franjas turísticas en zonas estratégicas de las ciudades como los Centros Históricos. En México, desde hace unas décadas, se ha impulsado la diversificación de la oferta turística de sol y playa. Las ciudades medias del interior del país han sido el centro de atención de las políticas turísticas, a partir de la explotación de sus recursos patrimoniales. La ciudad de San Cristóbal de Las Casas, Chiapas vive un veloz e intenso proceso de transformación turístico, las disputas del poder (simbólico y real) entre la población mestiza y la indígena. En los últimos años, ha incrementado su presencia y visibilidad en la ciudad, generando cambios en la geometría política. Y, los desacuerdos entre el consumo cultural dirigido para las y los turistas y residentes extranjeros, versus la población local (mestiza e indígena).

Por otro lado, el incremento de los flujos de turistas que han cambiado la relación de convivencia de la ciudad. Ello ha implicado la instalación de establecimientos para hospedajes, restaurantes, bares y tiendas, así como el acondicionamiento del Centro Histórico a las necesidades estéticas propias del producto-ciudad que se ofrece al turismo. En este sentido, las políticas públicas que buscan masificar al turismo, por medio de su diversificación, han generado tensiones en la población en torno a algunos espacios turísticos debido a las prácticas distintas y contradictorias que en ellos confluyen. Estas controversias se mantienen únicamente en un discurso permanente, o bien estallan en conflictos que esporádicamente las hacen visibles; y se dan entre los diferentes tipos de residentes de la ciudad, o bien, frente al gobierno y al sector empresarial. El trabajo se desarrolla de la siguiente manera. Primero se expone la forma en que San Cristóbal de Las Casas se ha especializado en su vocación de ciudad turística, se presentan algunos espacios de tensión que se han generado como consecuencia de las transformaciones que la masificación turística de la ciudad ha conllevado.

2.4 .1 San Cristóbal de Las Casas: la construcción de una ciudad para el turismo

El crecimiento demográfico ha provocado un fenómeno de reconfiguración de la estructura social y urbana de San Cristóbal de Las Casas. Por un lado, la llegada de nuevos residentes, el incumplimiento del plan general de ordenamiento territorial y la negligencia gubernamental generaron que el poblamiento se desbordara hacia la periferia. Estos procesos de urbanización estimularon el surgimiento de urbanizaciones informales en laderas y suelo de conservación ecológica, implicando la desaparición de áreas boscosas, tierras agrícolas y humedales que albergaban importantes manantiales. Ello ha producido fenómenos de contaminación ambiental y de cambio de uso del suelo, y ha detonado procesos de especulación inmobiliaria, además de aumentar la demanda de material de construcción, con el

consecuente incremento de los bancos de arena y de extracción pétreo que, con o sin permisos, operan en los alrededores de la misma ciudad fomentando a su vez la reducción de las zonas de recarga hídrica y agravando el asolvamiento de los ríos debido al material de arrastre. El panorama descrito contribuyó a la transformación socio territorial de la periferia de la ciudad, dando paso al reforzamiento de la segregación urbana, padecida principalmente por la población de escasos recursos.

La problemática sobre el espacio, además, se ha agravado debido a que en las últimas dos décadas ha aumentado el interés por proteger las áreas verdes que aún se mantienen en los alrededores o dentro de la ciudad, generando algunos conflictos entre los actores que defienden la declaración de zonas protegidas y quienes demandan tierras para habitar. De igual manera, ha crecido el interés de las clases medias y altas de construir sus viviendas en zonas boscosas y alejadas del centro, con lo cual se va expandiendo la frontera de la ciudad, que comienza a convivir y entrar en competencia con el entorno rural. Esto da lugar a la especulación de tierras, y a que zonas de cultivo comiencen a cambiar su uso por habitacional. A la par de estos cambios, desde los años ochenta del siglo pasado el Centro Histórico de la ciudad fue redescubierto. En Europa, por su parte, también en dicho periodo surgieron las tarifas aéreas de bajo costo, generando que turistas europeos interesados en la cultura indígena comenzaran a visitar el sureste de México.

La explotación de San Cristóbal de Las Casas como destino turístico se acrecentó a partir de que, en 2003, la ciudad fue declarada Pueblo Mágico por el Gobierno Federal, algo que implicó una importante campaña de difusión a nivel nacional que se reflejó en el aumento de visitantes. Un año después del nombramiento llegaron a San Cristóbal de Las Casas más de 130 mil nuevos turistas con respecto al año anterior. A partir de este programa se continuó con el proceso de desposesión y estetización del centro de la ciudad. En general, esta política gubernamental canaliza importantes cantidades de recursos financieros a ciertos municipios a cambio de que implementen trabajos de recuperación de la imagen urbana; es decir, arreglar, homogeneizar y pintar las fachadas, así como erradicar el comercio ambulante. Con ello se vacía de vida urbana los Centros Históricos, intentando ocultar la pobreza y generando espacios tematizados en los que las y los turistas puedan disfrutar de experiencias seguras y bucólicas en entornos higienizados. La declaratoria de Pueblo Mágico ha generado en esta ciudad chiapaneca el ensanchamiento de la brecha de la desigualdad socio-espacial, puesto que se está produciendo un espacio turístico elitista.

En éste, los sectores indígenas, se han visto como parte de un engranaje en el que desempeñan un papel como objetos de exhibición y/o mano de obra barata. A esto se sumó una estrategia gubernamental, a partir de 2006, de promoción de la entidad chiapaneca como destino de naturaleza y aventura por medio de una alianza con una de las principales televisoras del país (TV Azteca). Chiapas, en general, y San Cristóbal de Las Casas en particular, se convirtieron en escenarios de múltiples programas y telenovelas. Éstos se encargaron de construir unos imaginarios chiapanecos vinculados con su riqueza medio ambiental y étnica, pero sobre todo resaltando su carácter pacífico. Además de estas estrategias, sin duda, un hecho decisivo que llevó a generar el boom turístico en la ciudad fue la inauguración, en 2006, del Aeropuerto Internacional en la vecina ciudad de Tuxtla Gutiérrez, así como de la carretera que conecta el aeródromo con San Cristóbal de Las Casas, reduciendo el tiempo de traslado terrestre.

La masificación del turismo en San Cristóbal de Las Casas ha traído impactos en su paisaje, en su estructura territorial y en su base económica. Respecto a esta última cabe mencionar que los establecimientos de hospedaje se han incrementado notablemente. La construcción de establecimientos para hospedaje se vincula con el incremento en la llegada de turistas a San Cristóbal de Las Casas. Así, la demanda y la oferta mantienen un equilibrio. Los dos momentos de mayor crecimiento de hoteles se vinculan con el nombramiento de Pueblo Mágico y la construcción de la infraestructura aeroportuaria y carretera; ambos temas ya abordados. Además del notable incremento de negocios de hotelería, los datos evidencian su diversificación y una tendencia hacia la elitización del turismo; las y los turistas son progresivamente más y están en posibilidad de desembolsar un mayor gasto. Para sus vacaciones demandan una serie de servicios e infraestructuras turísticas de mejor calidad y con amenidades que hace unos años eran inexistentes en la ciudad.

Este es el caso de los bares y centros nocturnos que, si bien no son exclusivos para el turismo, es evidente que sí son propios para ese tipo de población. A todos estos cambios vertiginosos que ha vivido San Cristóbal de Las Casas debe agregarse la declaratoria, en 2015, como Ciudad Creativa en el rubro de artesanías y arte popular por parte de la UNESCO. Un reconocimiento más que busca consolidar la imagen turística de San Cristóbal de Las Casas a nivel internacional, explotando las representaciones folklóricas de sus pobladores indígenas. Asimismo, en el año 2017 se esperaba obtener, por parte del mismo organismo, la declaratoria de Patrimonio de la Humanidad, misma que fue negada debido principalmente al deterioro ambiental ocasionado por la existencia de bancos de material pétreo no controlados; así como por la inexistencia de una planta de tratamiento de aguas residuales.

Ambos sucesos muestran las dos caras de la moneda de una misma ciudad, evidenciando las contradicciones entre el fomento de la industria turística en el sector central de la urbe y las deplorables condiciones medioambientales en las que viven sus residentes, sobre todo en su periferia. Así, queda claro que los diferentes niveles de gobierno apostaron por el turismo. Por un lado, como una estrategia de control social después de la insurrección armada y, por otro, como la única actividad económica rentable para la ciudad, implementando en un periodo relativamente corto una serie de programas y medidas que efectivamente han incrementado la actividad turística y el número de visitantes, pero que representan importantes costos tanto sociales, como ambientales.

2.4. 2 Espacios turísticos: tensiones y significados

San Cristóbal de Las Casas, con toda esta historia de flujos poblacionales, se ha convertido en una ciudad en la que convergen diferentes tipos de población, entre los cuales no siempre existe una buena relación, por otro lado, a la población local, la cual puede dividirse entre las familias acaudaladas, y el resto de la población mestiza oriunda de la ciudad. Por otro lado, está la población indígena, la cual también, de acuerdo con la edad, puede dividirse entre la nacida fuera de la ciudad y la ya nacida en San Cristóbal de Las Casas. Además, están las y los avecindados no indígenas provenientes de otros estados de la república, o bien, del extranjero. A ellos se suma la población flotante, conformada por las y los turistas propiamente dichos (nacionales y extranjeros); es decir, gente que tiene su residencia en otro lugar y llega con fines de recreación, trabajo, etc. pasando una o más noches en la ciudad.

También están las y los viajeros, o personas que no tienen otro lugar de residencia permanente y se quedan en la ciudad por periodos hasta de un mes o más vendiendo algún producto artesanal para continuar su viaje. Finalmente, coexisten los residentes temporales, es decir, las y los cooperantes y estudiantes provenientes de otros estados de la república y países que tienen un lugar de residencia distinto, pero llegan a vivir a San Cristóbal de Las Casas por periodos de 6 meses hasta 2 años, insertándose en una estructura específica, ya sea en centros de estudios o de trabajo, pero que finalmente no se establecen en la ciudad. Entre todos estos grupos existen, por supuesto, mayores o menores afinidades, que se traducen en la ocupación espacial y uso que cada uno de ellos hace de la ciudad, conformando, a partir de sus prácticas, un paisaje urbano cosmopolita y multicultural, por un lado, pero espacial y socialmente segmentado y segregado, por el otro. Este hecho produce ciertas tensiones en espacios específicos de la ciudad, las cuales no llegan a detonarse en conflictos, debido a esta segmentación social y, si lo hacen, es únicamente de forma esporádica, pero están ahí latentes y caracterizando la propia ciudad.

2.4.3 El Palacio Municipal y los conflictos por el turismo

Uno de los espacios en disputa a partir del proyecto de ciudad turística que se ha instaurado en San Cristóbal de Las Casas es el Palacio Municipal. Éste, en los últimos años, ha sido disputado entre los entes gubernamentales que buscan brindarle nuevos usos más acordes con la ciudad que han creado, y la población sancristobalense de antaño que está en contra del proceso de desposesión que viven cotidianamente.

El Palacio Municipal, ubicado en la plaza principal de la ciudad, desde su inauguración en 1895 representó el ícono del poder político de las élites coloniales que fundaron la ciudad. Sin embargo, con el paso de tiempo y los cambios sociodemográficos que ha experimentado San Cristóbal de Las Casas, el

significado de los espacios patrimoniales ha cambiado y varía para los diversos sectores de población que residen en la ciudad, se decidió que el Palacio Municipal ya no funcionaría como sede los poderes públicos y se convertiría en un Museo. Paralelamente, las oficinas administrativas se trasladarían hacia la antigua Fábrica de Hilados y Tejidos en las afueras de la ciudad. El argumento oficial se centró en considerar que el Centro Histórico estaba saturado de personas y automóviles, por lo que la reubicación del edificio gubernamental implicaba su descongestión. No obstante, más allá de la depuración administrativa, lo que estaba de fondo era continuar con la especialización turística de la ciudad a través de dos estrategias vinculadas. Por un lado, el desplazamiento del conflicto de la zona monumental, puesto que era común que las manifestaciones políticas tuvieran como punto de llegada la sede del poder local; situación que era mal vista para los entes políticos y económicos que consideraban que se generaba una mala imagen para el turismo.

Por otro lado, se implementó un proceso de estetización de la ciudad a partir de la creación de un museo que, junto a otros, vinieron a consolidar la oferta de atractivos de tipo cultural que demanda el turismo. De esta forma, la ciudad podría ser más competitiva en la atracción de flujos turísticos, generando un mayor dinamismo económico para los sectores empresarial y gubernamental, quienes suelen estar involucrados entre sí. La decisión del gobierno municipal fue cuestionada por la ciudadanía. Durante varios meses se libraron una serie de disputas entre el Gobierno Local y las y la ciudadanía opositores. En este marco, el Palacio fue cercado y resguardado por policías para comenzar con las obras del museo, y las y los manifestantes derribaron las murallas y entraron por la fuerza. El Ayuntamiento respondió usando la represión policial. Posteriormente, la gente inconforme recabó firmas en el exterior del museo, otra vez amurallado, para solicitar la clausura de las obras.

El debate sobre el nuevo Museo también giró en torno del uso de recursos públicos para acciones que no benefician a toda la población, así como a la falta de información, consulta y transparencia para la toma de esta decisión. Finalmente, después de los choques, la voluntad gubernamental se impuso sobre las demandas vecinales. En diciembre de 2016, después de una serie de vacilaciones sobre el concepto museístico, se inauguró el Museo San Cristóbal de Las Casas (Musac) que sin lugar a duda está pensado para las y los turistas que visitan la ciudad. Las autoridades, en una nota periodística, comentaron que ‘era necesario que San Cristóbal de Las Casas tuviera un museo de esta envergadura, en donde los turistas nacionales e internacionales puedan conocer el proceso de cambio que ha tenido a lo largo de los años, desde su fundación hasta la actualidad (Martínez, 2016). La cita muestra como las y los habitantes (coletos, indígenas, recién llegados) fueron excluidos del proyecto de ciudad que está construyendo, puesto que la prioridad es el turismo y la captación de recursos económicos. Se debe señalar que la narrativa histórica presentada en el Musac se vincula sobre todo con la perspectiva colonial de sus fundadores españoles, mientras que los indígenas son presentados a través de imágenes folklóricas, borrando los vestigios de las insurrecciones indígenas que catapultaron esta ciudad a la escena global (Hernández Cordero Adrián & Fenner Sánchez Gabriela, 2019).

2.5 Cuando el turismo invade el centro historio en Querétaro México.

El centro histórico de la ciudad de Querétaro, en el área central de México, misma que desde hace unos pocos años atrás está sometida a presiones derivadas de las políticas urbanas y las autoridades locales asociadas con el incremento del turismo. El centro histórico de Querétaro se encuentra redefinido por la intención de promover el turismo y las políticas públicas de manera que han derrochado mucho dinero para adecuar el espacio público a los requisitos implícitos en suscripción al patrimonio cultural de la humanidad. esto se ha hecho a pesar de los reclamos permanentes de los residentes, quienes están cada vez más esperados por los atropellos y las políticas de los gobiernos locales.

Por otro lado, la falta de visión sobre las aplicaciones y le poca inteligencia de la decisión de seguir ciegamente los planteamientos de organismos internacionales y las experiencias por foránea ha conducido a errores que apenas empiezan a reconocer y que han provocado una creciente turistofobia en la ciudad.

Las posturas negativas para negociar asumidas por las autoridades frente a la población afectada han provocado una ruptura creciente entre la sociedad y la política, hecho reforzado por la creencia falsa o verdadera de que las obras emprendidas son fuentes de enriquecimiento ilícito de los funcionarios.

el caso de Querétaro muestra que los habitantes del centro ya muestran molestia, Por los desplazamientos y la invasión de su espacio por los turistas, refiriéndose no sólo la presencia de los visitantes en la ciudad, sí no también por los negocios que muestran una preferencia claramente orientada al turismo, desplazando las actividades locales que respondían a las demandas cotidianas de la población.

si bien la relación entre la sociedad y la política está fracturada, no existe manifestación de rechazo tan fuerte como las que ocurre en otros ámbitos urbanos, pero el riesgo de verlas desarrollarse es latente y crecerá si no se toman las medidas adecuadas para limitar la invasión de espacios que son los comunes de una sociedad local que exige poder disfrutarlos sin ser empujada fuera de los mismos por presencias directas o indirectas de los turistas (Daniel H. y Carmen G, 2018).

3. Necesidad de mayores investigaciones sobre Turismofobia.

La turismofobia nos afecta directa e indirectamente se trabaje o no en el turismo, la subida en los precios en las ciudades, la plusvalía generada por el turismo, el vandalismo provocado por los turistas, las manifestaciones de la población local en contra del turismo son algunas consecuencias del turismo provocando turismofobia en la población. Los gobiernos de estas ciudades saben que problemas tienen y en que consiste, pero no saben cómo solucionarlo ya que hay muy poca información respecto al tema de la turismofobia algunas ciudades no detectan a tiempo las señales para la modificación oportuna de la implementación turística. Al ser investigado el tema de la turismofobia se logrará ver los dos puntos de vista entre turistas y gente local, teniendo un panorama más claro que ayudará al gobierno local a la solución de conflictos generados por el desarrollo turístico.

BIBLIOGRAFÍA

- Doxey, G. (1975). A causation theory of visitor-resident irritants, methodology and research inferences. The impact of tourism. En Sixth Annual Conference of the Travel Research Association. San Diego, USA.
- García, J. A., Guitart Casallerrey, N., Pitarch Mach, A., & Vallvé Fernández, Ó. (2018). De la turismofobia a la convivencia turística: el caso de Barcelona. Análisis comparativo con Ámsterdam y Berlín. ARA: Journal of Tourism Research / Revista de Investigación Turística, Vol. 8, Núm. 2.
- Glass, R. (1968). London: aspects of change. London: MacGibbon & Kee.
- Jericó, C. R. (14 de agosto de 2017). diario vasco. Obtenido de diario vasco: <https://blogs.diariovasco.com/correo-historia/2017/08/14/historia-y-turismofobia/>
- Milano, C. (2017). Turismofobia: cuando el turismo entra en la agenda de los movimientos sociales. Marea Urbana, 5-8.
- Milano, C. (2018). Overtourism, malestar social y turismofobia. PASOS, 551-564.
- Parra, I. D. (2013). La gentrificación en la cambiante estructura socioespacial de la ciudad. revista bibliográfica de geografía y ciencias sociales, vol. XVIII, nº 1030.
- Pichler, A. (2012). El síndrome de Venecia [Película].
- Daniel H. y Carmen G. (2018) Daniel Hiernaux-Nicolas, Carmen Imelda González Gómez. Estudios Críticos del Desarrollo, volumen viii, número 14. 53-75.
https://www.researchgate.net/profile/Mabel_Yescas_Sanchez/publication/330752245_La_turistificacion_en_el_centro_historico_de_Oaxaca/links/5c527a4a458515a4c74c4f98/La-turistificacion-en-el-centro-historico-de-Oaxaca.pdf#page=53
- Kuon, L. (2018) Comunicación vía Email. Correos electrónicos en resguardo.
- Barbacci, Norma (2018) RNPS: 2246. ISSN: 2411-9970. Vol. 7. Núm. 16. ALCANCE Revista Cubana de Información y Comunicación. Efectos socio-culturales del turismo en ciudades patrimoniales: los casos de Venecia, Cusco y la Ciudad de México .35-40
- George Doxey (1975), el índice de irritación turística de George Doxey de 1975
- Butler, R. W. (1980). *The concept of a tourist area cycle of evolution: implications for management of resources*. Canadian Geographer/Le Géographe canadien, 24(1), 5-12.
- Ainsley O'Reilly (1986), la capacidad de carga turística de Ainsley O'Reilly de 1986
- Hernández Cordero, Adrián & Fenner Sánchez, Gabriela. (2019). El turismo, ¿un arma para la guerra? Tensiones en San Cristóbal de Las Casas, Chiapas, México.

LOS SERVICIOS DE SPA. UN ANÁLISIS DESDE LA OFERTA TURÍSTICA EN CIUDAD VALLES

VANESSA ZÚÑIGA PÉREZ¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, vanessazp0712@hotmail.com

ALMA RAFAELA BOJÓRQUEZ VARGAS²

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, bojorquezalma@yahoo.com

RESUMEN

Este tipo de negocios en la región son un mercado rentable para las personas que decidan visitar la Huasteca Potosina, pues estos lugares contribuirán a que Ciudad Valles sea un destino atractivo, ofreciendo lugares donde los turistas y personas residentes disfruten de un rincón de relajación, se investigó a cerca de algunas tendencias que se realizan alrededor del mundo en cuanto a lugares de descanso, las diferencias y significados de diferentes tipos de Spa, entre ellos, Spa de Salud, Spa de día, Spa urbano, Hotel Spa, Resort Spa y Spa de destinación, Spa de bienestar, etc. Así como lo es el Spa Los Lirios, que es un lugar que tratará de aportar algo no solo a los turistas sino a la comunidad, ofertando trabajo dentro del spa y también como proveedores las personas que residen en la Huasteca Potosina, como por ejemplo comprando plantas medicinales, entre otras cosas, se hizo un análisis de mercado para descubrir oportunidades y amenazas que pueden impactar positivamente o negativamente el ingreso al mercado. También se hizo un estudio de la competencia para saber que empresas son directas e indirectas, si es posible llevar acabo el Spa o si la competencia no lo permitirá.

PALABRAS CLAVE

Turismo – Turismo de Salud – Lugares Turísticos o Atractivos Turísticos - Turismo rural o ecoturismo.

ABSTRACT:

This type of business in the region is a profitable market for people who decide to visit the Huasteca Potosina, because these places will contribute to Ciudad Valles being an attractive destination, offering places where tourists and residents can enjoy a corner of relaxation. investigated about some trends that are made around the world in terms of resting places, differences and meanings of different types of Spa, including Health Spa, Day Spa, Urban Spa, Spa Hotel, Spa Resort and Spa of destination, wellness Spa, etc. As is the Spa Los Lirios, which is a place that will try to contribute something not only to tourists but to the community, offering work within the spa and also as suppliers to people who live in the Huasteca Potosina, such as buying medicinal plants, among other things, a market analysis was made to discover opportunities and threats that can positively or negatively impact the entry to the market. A study of the competition was also done to know which companies are direct and indirect, if it is possible to carry out the Spa or if the competition will not allow it.

KEYWORDS

Tourism – Healt tourism – Tristic places or Atractive Places – Rural Tourism or Ecotourism.

Tema a debatir: Administración y desarrollo del sector turístico

¹ Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

En el municipio de Ciudad Valles existen pocas o nulas áreas de recreación y no solo turística, no se encuentra una gran variedad de cosas por hacer, también se han escuchado comentarios de la boca de algunos turistas que en Ciudad Valles hay una escasez de lugares por visitar, cuando los turistas llegan de sus viajes con alguna operadora, estas personas buscan cosas por hacer y es de saberse que normalmente las tiendas comerciales que se encuentran en el centro, cierran a temprana hora, y este problema no solo afecta a los turistas, sino también a las personas que son residentes, muchas veces las personas buscan un lugar donde pasar el rato o un lugar donde relajarse y sentirse seguros, es por tanto que surgió la propuesta de un lugar de relajación en donde las personas puedan disfrutar, puedan sentirse cómodos y descansar después de un largo día. Spa Los Lirios, es un lugar de escape, aparte de ser un lugar de relajación, cómodo y con un buen horario, este lugar toma parte en cuanto a la sustentabilidad, sabiendo manejar sus aguas residuales, así como virginia y Lilia (Jabardo Pereda, 2016) hablan sobre la escasez del agua tanto en la huasteca potosina como en el mundo y de cómo los últimos años se le ha prestado una mínima atención a este caso, así que el Spa Los Lirios hará utilización de biopiscinas, así como hace mención Juan José que la cloración es el método desinfectante normalmente ocupado en albercas privadas y públicas, sin embargo se ha descubierto que la constante exposición a la cloración, causa efectos en la salud. (Rodríguez, 2011) Y después de cierto tiempo la alberca tiene que vaciarse para poder lavar las paredes de esta y evitar que se forme una capa de lama, al contrario de la utilización de biopiscinas, con estas se evita la utilización de productos desinfectantes de piscinas, ya que lo que se utiliza para desinfectar el agua son las plantas, evitando así el desperdicio de agua y las consecuencias en la salud. El spa también es consciente de la educación ambiental, para tratar de educar no solo a los turistas sino a todas las personas que asistan al lugar, se espera tener un aporte a Ciudad Valles en cuanto al crecimiento de lugares por visitar.

En la actualidad los spas constituyen una gran relevancia, puesto que la sociedad en general maneja un estilo de vida acelerado, es por esto mismo que las empresas toman en cuenta y consideran la importancia de brindar un espacio en el cual se puedan incorporar en las rutinas diarias, prácticas y técnicas de relajación que sirven para ayudar a prevenir y mejorar enfermedades, una de las principales causadas por el trabajo es el estrés, mental y físico, renovando así la energía de los trabajadores, para que su ánimo se eleve y que así el Spa Los Lirios contribuya a que en las empresas exista una mayor productividad.

Es por esto que el Spa Los Lirios es un proyecto que quiere proyectar la salud, el cuidado, la delicadeza y el bienestar. No solo se encuentra enfocado en ofrecer los servicios a nivel empresarial, los recursos que se generan también para las personas que quieran sentirse libres del estrés que genera el día a día. Es un espacio productivo, de relajación que hace utilidad de recursos naturales para así poder lograr sentirse mejor mental, emocional y físicamente.

Para la gestión del Spa Los Lirios fue necesario de un proceso de planeación, trabajando a través de un estudio de mercado el cual habla de las ventajas competitivas y de igual manera de un estudio técnico, del análisis económico financiero y el análisis socioeconómico.

El desarrollo de este proyecto contiene la ubicación propuesta, el tamaño ideal de la empresa, descripción, análisis del entorno, filosofía empresarial, un estudio de mercado, plan de comercialización, un estudio técnico y financiero, que sirven para alcanzar todos los objetivos propuestos y evitar problemas que se puedan presentar, teniendo alternativas para su solución.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Existen diferentes tipos de turismo y, la palabra “Turismo” es una palabra que toma muchas modalidades, a continuación, se definen los **diferentes tipos de turismo**:

Como primer punto se define la palabra “**Turismo**” según la **Organización Mundial de Turismo (OMT)**: El turismo comprende las actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos al de su entorno habitual, por un periodo de tiempo consecutivo **inferior a un año, con fines de ocio, por negocios y por otros motivos**.

- **Turismo de sol y playa:**

Esta clase de turismo es el **más convencional, pasivo y estacional**. En España, por ejemplo, se realiza principalmente en la temporada estival, excepto en algunos puntos de la península que se puede practicar casi todo el año.



- **Turismo cultural:**

Es aquel que tiene como **motivación el acercamiento al patrimonio del lugar visitado**. Tiene como fin conocer las ciudades, museos y monumentos que tengan valor histórico y/o artístico. Es más exigente y menos estacional.

- **Turismo rural o ecoturismo:**



Este turismo se realiza en pequeñas localidades rurales en las que es posible el **contacto con la naturaleza**. La paz del campo, la flora, la fauna y la belleza de los paisajes son sus grandes atractivos.



- **Turismo de salud:**

Este turismo está destinado a todos aquellos que deciden viajar **para tratar alguna dolencia o para relajarse**. Existen espacios naturales con propiedades terapéuticas.



- **Turismo deportivo y de aventura:**

Este turismo tiene como objetivo principal practicar alguna actividad vinculada al deporte, un turismo activo como puede ser esquiar, montar a caballo, senderismo o cualquier otra actividad vinculada con el ejercicio.

Sin embargo hay **muchos más tipos de turismo**, pero estos son los más destacados y practicados por todas las personas, la mayoría de las personas han practicado más de un turismo de los que aparece en este listado y que menciona la Organización Mundial de Turismo (OMT) en su página web. (RS, 2009)

2.1 Concepto de turismo de salud

Se entiende que salud, según la Organización Mundial de Salud (OMS), es un estado de completo bienestar físico, mental y social, y no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades (Salud, 2019)

2.2 Turismo de salud y el agua

El turismo de salud ocurre cuando las personas viajan de su lugar de residencia, esto por razones de salud. De aquí como hace mención el artículo de turismo de salud y uso terapéutico del agua (Lopes Branco Bonfada, 2019) se dividen dos vértices o posturas, la terapéutica y la turística. La vertiente terapéutica, se relaciona más a la medicina que con el turismo, se acude a centros médicos y se utilizan instalaciones y servicios turísticos como el transporte, alojamiento, etc. Pero la motivación principal no es satisfecha por una instalación o servicio turístico. En cuanto al vértice turístico que está más relacionada con el turismo que con la medicina, es decir, que la búsqueda de salud ocurre en centros turísticos como spa, balnearios, centros de talasoterapia³, etc. .

Es decir, el primer vértice está directamente relacionado a los servicios e instalaciones sanitarias y, la segunda vértice a motivaciones turísticas.

³ Talasoterapia: es un método de terapia que se utiliza desde tiempos antiguos con fines terapéuticos. (Talasoterapia, 2019)

2.3 Clasificación de los Spa

Las clasificaciones así como lo habla el artículo de todo sobre Spa estética, belleza y salud (wordpress, 2019) presentan diferentes variaciones según los países. Como, por ejemplo, lo que en algunos países latinoamericanos se conoce como spa de día, en otros países como España se lo conoce como Balneario de día. Lo que en América latina implica el concepto de Spa de Salud, en ciertas naciones europeas encaja mejor en el concepto de talasoterapia, aunque las definiciones no siempre implican que un concepto sea equivalente al otro.

2.4 Principales tipos de spa que actualmente ofrecen servicios

2.4.1 Spa de Día – Spa Urbano

Un Spa de Día es, justo como la frase lo dice, hace referencia a un Spa donde el usuario permanece un día, medio día o solo algunas horas. También se diferencia de un Hotel Spa o un Resort Spa por el simple hecho de que no ofrece alojamiento para pernoctar. Es un tipo de spa muy frecuentado por aquellos que desean tener un tiempo de cuidados para su cuerpo y relajación.

Un Spa de Día se dedica por completo a la salud, la belleza y el bienestar. En este Spa se ofrecen servicios simples que van desde un masaje facial, un baño o un masaje corporal a una gama de servicios de un día o medio día de duración que incluyen faciales, tratamientos corporales, tratamientos de belleza, baños, masajes, tratamientos capilares, tratamientos de salud y bienestar, y en ciertos casos se lo acompaña de ejercicios y programas de personal training.

El concepto de este Spa, está ligado. En general, un Spa urbano se encuentra dentro de una ciudad y con fácil acceso a los usuarios. Presenta los mismos tipos de servicios que un Spa de Día, ya que no tiene opciones de alojamiento. La única diferencia es que el Spa de Día puede estar localizado en un medio rural, fuera del ejido urbano de una ciudad.

2.4.2 Resort Spa/Hotel Spa

Este concepto se entiende a cuando el spa se encuentra en hoteles y resorts vacacionales con todas las facilidades habituales que ellos presentan. Sin olvidar que el factor primordial del negocio es el alojamiento, luego se proveen servicios de spa, salud y bienestar. En algunos Resort Spa, se ofrecen actividades específicas adicionales, tales como canchas de golf, como por ejemplo. Hoteles, resorts, hoteles all-inclusive, villas, country clubs, así como inns entran en esta categoría, siempre que ofrezcan servicios de Spa con sus respectivas facilidades.

Un Spa de Hotel o Resort spa normalmente tienen un spa que incluye piscina, sauna, sala de vapor y jacuzzi más salas de tratamiento donde todos los clientes reciben tratamientos individuales tales como faciales, corporales, belleza y masajes, siempre administrados por los terapeutas del lugar.

2.4.3 Spa de Destinación

Esta es una facilidad que está totalmente orientada a la experiencia Spa. Aparte de los tratamientos habituales (facial, belleza, corporal, baños, masajes, etc) también ofrecen alimentos y bebidas saludables, tratamientos de nutrición y reducción de peso, programas de desintoxicación, programas fitness, más servicios de educación y consultoría para el completo bienestar, focalizándose en la salud y el bienestar. En algunos países se los conoce a esto como Spa Vacacional.

2.4.4 Spa de Bienestar

Este Spa, está focalizado en los clientes que están interesados en conocer y profundizar sobre la salud, enfermedades, adicciones y hábitos saludables. En varios países también se los conoce por, wellness centers.

2.4.5 Spa de Salud

Este Spa ofrece similares facilidades que un hotel, pero focalizando sus actividades en la belleza, nutrición, salud y actividades corporales. Siempre tiene a disposición planes con alimentación saludable.

Un Spa de Salud está dedicado a la salud, belleza y bienestar a través de diferentes procedimientos y tratamientos. Puede incluir servicios de salud, tratamiento de afecciones y curaciones, tratamientos holísticos, clínica médica y servicios a través de aguas marinas, termales o minerales. Los centros de talasoterapia también encajan perfectamente en esta categoría. Servicios de relajación, desintoxicación o reducción de peso y adelgazamiento, también se pueden ofrecer en este tipo de spa.

2.4.5 Spa de Cuidados

Spa de cuidados (o Pamper Spa como se le conoce en varios países europeos) ofrece normalmente servicios de relajación, indulgencia y tratamientos para combatir el estrés.

2.4.6 Club Spa

Este lugar está dedicado a actividades y ejercicios corporales (llamado gimnasio o gym en muchos países) que adicionan a su actividad principal, infraestructura y servicios de Spa. Normalmente implica una membresía. El concepto incluye un club de salud, gym o actividades de ocio entro de un área de spa.

2.4.7 Spa Terapéutico

Este Spa ofrece servicios terapéuticos para el cuerpo y la mente. Un Spa Terapéutico normalmente puede incluir servicios de talasoterapia, aguas termales o minerales y servicios de clínica médica.

2.4.8 Spa Holístico

Este Spa ofrece servicios tradicionales para el bienestar de la persona, focalizando en terapias de belleza y salud para el cuerpo y alma. Un Spa Holístico se concentra en la búsqueda de un balance de vida.

2.4.9 Spa Médico

Un Spa Médico ofrece tratamientos para el bienestar bajo la dirección de un profesional médico y usualmente incluye servicios médicos diversos, tales como nutricionistas, medicina del deporte, terapia física, cuidados de embarazo, etc.

2.4.10 Spa de Cruceros

Básicamente, un Spa de Crucero es un navío de cruceros que tiene incorporado un spa en su interior y ofrece servicios de spa a los pasajeros del crucero.

2.5 Promoción Turística

Nadie puede consumir lo que no se conoce, justo como lo dice Manuel Gurria en el libro introducción al turismo (Di-Bella, 1991) (pp.98)

La promoción es, en su más amplio concepto, una actividad integrada por un conjunto de acciones e instrumentos que cumplen la función de favorecer los estímulos para el surgimiento y desarrollo del desplazamiento turístico, así como el crecimiento y mejoría de operación de la industria que lo aprovecha con fines de explotación económica.

También hace referencia a que toda producción turística requiere de una planeación, así como lo es el establecimiento de metas específicas, los posibles consumidores, medios publicitarios, etc. Siendo esto necesario para la elaboración de un proyecto como lo es un Spa.

2.6 Factores económicos

Es importante para el “Spa Los Lirios” estar bien informados acerca de los tipos de cambio, la inflación, tasas de interés y el crecimiento de la producción nacional para que así las empresas eviten crear tantos costos al momento de algún cambio monetario se genere.

Hay que mantenerse en competitividad para estar en el mercado laboral de salud y belleza, no se puede abaratar tantos los costos o eso también generaría pérdidas al igual que tampoco se deben elevar tanto o no habría un gran abanico de oportunidades de clientes.

El tipo de cambio es influyente en todos los mercados tratándose de divisas pues estos son los que hacen más fácil el comercio internacional ya que son los que permiten la transferencia del poder de compra de una divisa a otra, es decir, los agentes de un país pueden realizar ventas, compras y otros tipos de negocios con los agentes de otras naciones.

El aumento descontrolado de los precios tiene algunas implicaciones negativas para la economía. Si los precios aumentan constantemente, resulta difícil para una familia saber cuánto dinero requiere para adquirir los bienes que necesita, o si el valor de su dinero es el mismo para comprar lo que acostumbra; las empresas no pueden hacer una estrategia de negocios al desconocer el monto en el que se incrementarán sus insumos, además se ven forzadas a realizar frecuentes cambios de precios, lo que les genera costos; en las negociaciones salariales, los trabajadores tendrían que prácticamente adivinar cuanto subirán los precios el año entrante para hacer sus peticiones y lo más probable es que decidan cubrirse contra la inflación esperando pidiendo aumentos cada vez mayores, avivando la espiral inflacionaria; los inversionistas no podrían determinar razonablemente los niveles de tasas de interés ni los rendimientos de sus inversiones, por lo que podrían postergarlas o cancelarlas. Una mayor variabilidad en los precios relativos provoca severas distorsiones e ineficiencia en la asignación de los recursos, lo que a su vez se traduce invariablemente en una pérdida de competitividad y de actividad económica. Así, con aumentos generalizados y constantes de precios la planeación económica resulta difícil e incierta, lo que inhibe las inversiones productivas y el empleo, limita la formación de patrimonios y el ahorro, e impide la construcción de obras de infraestructura que requieren de un plazo largo para su realización. Desafortunadamente, varios países (entre ellos México) han padecido de periodos de inestabilidad de precios, con las consecuencias adversas que este fenómeno tiene asociadas. Precisamente la experiencia previa ha permitido consensuar, entre círculos académicos y de gobierno, el hecho que para obtener mayores niveles de inversión y de crecimiento económico, así como y mejores niveles de vida, es necesario contar con un entorno de estabilidad de precios que permita la planeación económica y mantenga el valor del dinero a lo largo del tiempo. Por lo anterior, el objetivo principal del Banco de México es el de procurar la estabilidad del poder adquisitivo de la moneda nacional, tarea que se logra con la estabilidad de precios. (Banco de México, 2018a)

A continuación se muestran las gráficas de análisis de indicadores de crédito (tasas de interés) (Banco de México, 2018b)

Crédito personal y microcrédito:

Aquí se muestra como desde el 30 de abril al 2018 hubo una baja en las tasas de interés.

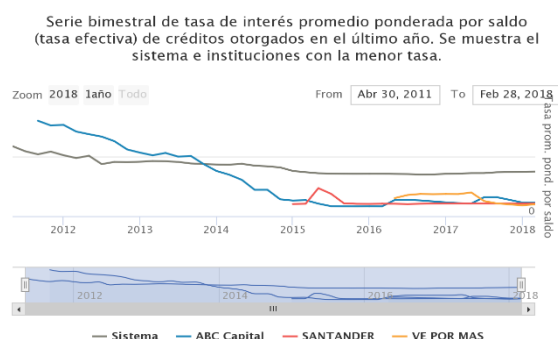


Ilustración 1 Análisis longitudinal
Fuente: Banco de México, Año: 2018

En esta gráfica se muestra el interés promedio, la tasa efectiva de créditos otorgados en este último año, al igual que en la ilustración 1. Se muestra una baja en la tasa.

Tasa de interés promedio ponderada por saldo (tasa efectiva) de créditos otorgados en el último año para diferentes montos. Se muestra el sistema e instituciones con la menor tasa.

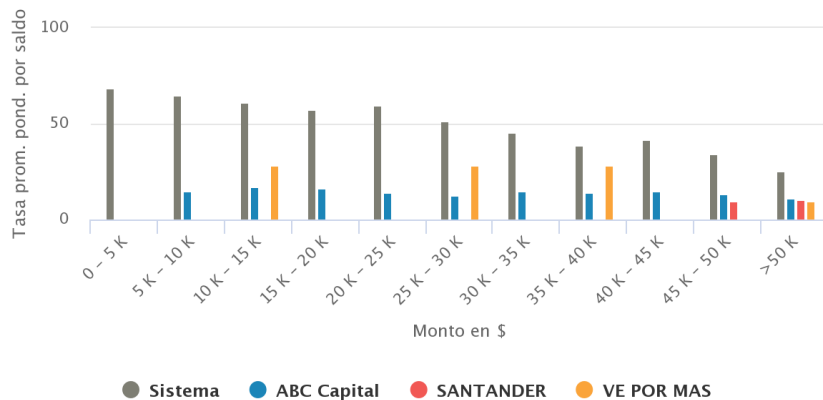


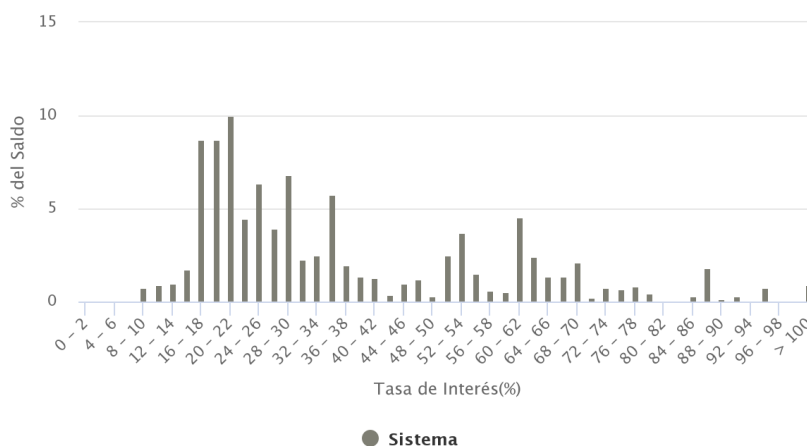
Ilustración 2 Análisis multidimensional

Fuente: Banco de México Año: 2018

La siguiente gráfica muestra el porcentaje de saldo y el porcentaje de la tasa de interés, las barras grises representan el saldo.

Ilustración 3 Distribuciones

Distribución del saldo con respecto a la tasa de interés para el Sistema para créditos otorgados en el último año.



Fuente: Banco de México, Año: 2018

La información mencionada es útil para poder observar los análisis indicadores de crédito o tasas de interés, este afecta de manera directa en el desarrollo de alguna compañía, es de saberse que una baja en el interés es favorable para la empresa que se genere para así, hacer inversión en la empresa y que se permita una mayor liquidez para poder afrontar gastos corrientes o para incrementar la empresa a desarrollar.

2.7 Factores socioeconómicos

La disposición de compra del público y sus hábitos de consumo son puntos de suma importancia para la empresa puesto que gracias a esto será de utilidad para poder determinar que tanto dinero las personas están dispuestas a invertir en sí mismos y así tratar de crear una balanza en los precios de los artículos y servicios que serán ofrecidos dentro del Spa sin dejar de lado que esta no genere pérdidas.

Ingresos de los hogares por nivel socioeconómico

Se pretende conocer un aproximado de cuáles son los ingresos de los hogares en México por nivel socioeconómico más que etiquetar a la gente con base en lo que ganan, esta información busca saber cuál es el estilo de vida y hábitos de consumo de las personas conociendo la cantidad de dinero que ganan por hogar o como familia. México se mide en 7 niveles socioeconómicos, los cuales tienen diferentes ingresos y hábitos de consumo particulares., entonces el nivel de ingresos por familia queda de la siguiente manera: (Mora, 2016)

Niveles Socioeconómicos		
A/B	Alta	+ 85,000
C+	Media Alta	35,000 – 84,999
C	Media	11,600 – 34,999
D+	Media Baja	6,800 – 11,599
D	Baja Alta	2,700 – 6,799
E	Baja Baja	0 – 2,699

Ilustración 4 Niveles Socioeconómicos

Fuente: Rankia México, Año: 2016

Según la ilustración 6, que hace mención sobre un aproximado de los ingresos promedio por año de las diferentes clases sociales, es por esto las empresas deben tomar en cuenta como sus mayores clientes potenciales a las personas que se encuentran en el apartado C+ que son la clase media-alta, por supuesto que no hace un limitante a que personas de clases más bajas no puedan adquirir los productos y servicios de un Spa, simplemente que es la clase social que podría adquirirlos sin necesidad de recortar sus gastos dirigidos hacia otros productos o servicios.

Esta información es de gran importancia para un Spa pues es un indicio de cuánto ganan las personas aproximadamente, gracias a esto se podrá tener un aproximado de que las personas sean capaces de solventar gastos que para muchos gracias a los cambios de divisas, ven como un gasto innecesario asistir a un Spa ocasionando una baja en la venta de servicios. Y es una oportunidad para abordar a los clientes potenciales, dándoles información sobre lo que es un spa, no solo se trata de un lugar para pasar el rato, gracias a las nuevas tecnologías, a la innovación de masajes, se puede curar algunas enfermedades que son causadas por el estrés.

2.8 Factores políticos y legales

La burocracia local e internacional expone cuales son los niveles de corrupción dentro de la estructura gubernamental, es decir, a pesar de que el mundo se encuentra en pleno siglo XXI se siguen viviendo

casos extremos de machismo, ¿Cómo es que una mujer puede llevar las riendas de un negocio?, no solo existe machismo, sino también el racismo y es muy impotente el hecho de saber que muchas de estas personas se encuentran en el poder, son quienes deciden que se puede o no hacer. Para tratar de que México progrese las personas que se encuentran con el poder de hacerlo deberían preocuparse por ser un país primermundista, deberían dejar de vivir del pueblo lo que deberían de hacer es trabajar para el pueblo, siendo líderes, dejando de vivir a las expensas de otros, como por ejemplo, no pagando boletos de avión de primera clase con el dinero de otros, deberían alentar a todas las personas que tienen ganas de salir adelante y no poniendo altos y peros para no dejar que sobresalgan con sus negocios. Gracias al nuevo presidente de México muchos de los burócratas quedaran fuera de su mando y es gracias a esto una gran oportunidad presentada para el spa de salir adelante para así poder lograr un buen posicionamiento y emprendimiento sin sufrir alguna clase de restricción por parte del gobierno.

El emsa Valles, saco una noticia recientemente, la cual habla sobre el nuevo modelo de administración, se refiere a que con este nuevo modelo de administración pública que implementará el nuevo Presidente electo de la República, Andrés Manuel López Obrador, desaparecerán las delegaciones y se concentrarán en una sola para cumplir con sus funciones y reducirán en un 70% al personal de la alta burocracia, por lo que se acabaron los privilegios. El encargado de hablar sobre esto fue el recién nombrado Delegado Estatal de Programas de Desarrollo del gobierno de Andrés Manuel López Obrador en San Luis Potosí.

En el transcurso de este reacomodo, hizo mención de que no se despedirá a ningún trabajador que tenga su base o que se encuentre sindicalizado, los únicos trabajadores que se retiraran son los que están por compromiso, se van eliminar los privilegios de la alta burocracia, no habrá secretarios particulares, ni choferes para nadie.

Se menciona que los nuevos servidores públicos estarán al servicio del pueblo y no serán funcionarios prepotentes, el gobierno será territorial, la gente ya no irá a las oficinas de gobierno, sino que ellos irán a las casas para hacerles saber sobre los programas que hay y a los que tienen derecho. Este nuevo modelo se implementará en todo el país y para el Distrito IV federal con sede en Ciudad Valles se ha designado a Estela Pérez Grados como la Enlace, a quien presentó hace unos momentos durante su visita a Ciudad Valles. (Emsavalles, 2018)

No se pretende estar esperando que realmente todo lo prometido suceda, sin embargo, esto representa una oportunidad para alguna empresa de poder salir adelante, sin tener alguna clase de problemas con el gobierno.

2.9 Factores tecnológicos

Es muy importante estarse actualizando mediante la formación continua para así poder competir con una industria que constantemente está cambiando, es decir, que para poder sobresalir en el mundo de la cosmética es necesario mantenerse a la vanguardia en conocimientos, terapias, productos, ofrecer ese plus que genere un cambio, que genere algo diferente ante los demás para que así los clientes queden cautivos y piensen en el spa cada vez que necesiten de un servicio.

Principalmente se empiezan a distribuir en la actualidad programas de cómputo que ayudan a administrar un negocio con diseño exclusivo para cubrir todas las tareas administrativas, el uso de estas tecnologías hacen que cualquier negocio sea más próspero y muy competitivo.

Es de gran importancia que se pierda el miedo que existe hacia el internet para así poder hacer un buen uso de esta herramienta y ayudar al Spa, generando por medio de este ya sea por citas agendadas, adquisición de productos, prepago de citas y/o compras de productos, ya sea mediante PayPal, etc.

Hay distintos tipos de tecnología que pueden utilizarse en un spa, lo que busca el spa "Los Lirios" es ser sobresaliente, es decir, se espera que el spa cuente con tecnología en cuestiones administrativas pero también se espera utilizar recursos naturales en la realización de productos. Muchos spas utilizan aparatos con tecnología de punta como camas de masaje que incluyen su propia televisión. Se busca un concepto distintivo, único y natural. En Ciudad Valles existe un hostel llamado Casa Kima, se espera que alguna empresa tenga un concepto parecido. Haciendo utilización de bambú para la construcción, por ejemplo, de las camas de masaje.

Existen diferentes maneras en las que la tecnología puede aplicarse en un spa como lo es el spa del corazón: así funciona la última tecnología para el tratamiento de angioplastias. Para realizar este procedimiento cardiovascular, hay un nuevo paradigma en la atención del paciente combina la más avanzada tecnología de imágenes de máxima precisión y calidad con un espacio de recuperación con todas las comodidades para el paciente y el familiar que lo acompaña. La importancia de un entorno agradable en la práctica médica

Con el objetivo de marcar un cambio sustancial en la mejora de la experiencia del paciente y generar un nuevo paradigma en la atención de la enfermedad cardiovascular, el Instituto Cardiovascular de Buenos Aires (ICBA) inauguró en el país del primer Radial Lounge de América Latina.

Un nuevo espacio especialmente diseñado para realizar este tipo de procedimientos que promueve el acompañamiento y cuidado del paciente no sólo desde una mirada clínica, sino también desde una mirada más integral que contempla variables adicionales y externas que pueden influir en el bienestar del paciente.

También la experiencia del paciente mejoró. La aparatología que se utiliza para realizar angioplastias requiere que el ambiente en el que está el paciente tenga una temperatura de 17 grados, por eso y para que su estadía en la sala de hemodinamia sea más placentera y confortable, el paciente ya no debe desnudarse y los antisépticos que se le aplican sobre el cuerpo son entibiados para que no tenga frío.

Además, los médicos no utilizan sus batas lo que da al paciente la sensación de mayor cercanía con el médico. (Infobae, 2018)



Ilustración 5 El Radial Lounge cuenta con una amplia sala de Hemodinamia con tecnología única en América Latia (foto: ICBA)

Fuente: Infobae, Año: 2017

Este es un claro ejemplo de cómo se van logrando diferentes avances en la tecnología para generar un bien, otro ejemplo, la fisioterapia que puede abarcar desde traumatología como lo son: esguinces, fracturas etc. Medicina deportiva; la recuperación de los deportistas o también la reumatología, como la artritis. Son avances que podría implementar, en un mediano o corto plazo alguna empresa, para poder generar una mayor solicitud por parte de los clientes.

2.10 Factores ambientales

La contaminación en la huasteca potosina es un factor negativo para las personas que se dedican a la prestación de servicios turísticos, ya que se genera una mala vista del lugar o una mala reputación, como los malos olores a causa de los basureros, contaminación en las aguas, etc. crean una mala vista para los turistas que no conocen el lugar y esto podría hacer que dejen de tomar como principal destino turístico a la huasteca potosina, haciendo así que el spa deje de contar un flujo de ingresos a causa de pérdidas de posibles clientes. *El fracking* también sería un causante de daños en el medio ambiente generando problemas en la salud, temblores en la zona y serios daños a la biosfera.

Basurero “Chantol” en riesgo ambiental tras saturarse

Se desconoce durante cuánto tiempo funcionará de manera normal el relleno sanitario que recibe 200 toneladas de basura, esta cantidad ha saturado la celda existente pese al proceso que lleva a cabo para evitar que se contamine el medio ambiente.

Según el director de Ecología Municipal, Bernardo Saldaña García, se está operando con normalidad el relleno sanitario ubicado en “Chantol”, pero desconocen por cuanto tiempo funcionará. Actualmente los desechos que se depositan en la celda no logran cerrarse con tierra y están expuestas al sol y aire.

También se enfrentan algunas carencias como no cuentan con un sistema que permita aprovechar el gas metano que generan los desechos, así como una barrera que impida que las bolsas salgan volando y terminen en las ramas de la maleza que existe alrededor, mismas que se puede apreciar al llegar por la carretera Valles-Chantol. Las celdas están por llegar a su máxima capacidad.

La diferencia que existe con el antiguo basurero, es que buscan minimizar el impacto negativo al entorno. La basura se compacta y se recubre con tierra, acción que no se realizaba en el antiguo tiradero de basura que por muchos años funciono por el libramiento poniente a un costado del camino a la zona indígena. (Castro, 2018)

Esta información hace mención de cómo el nuevo basurero está siendo un rotundo fracaso, se están creando más problemas de contaminación, en lugar de evitarlos. Se deben tomar en cuenta la elaboración de más celdas para depositar la basura y así poder cubrirlas con tierra para tratar de evitar que la basura salga del contenedor y este contaminando el área. Lo que la empresa Los Lirios podría hacer es hacer campañas de recolección de basura, hacer que las personas sean incluyentes en estas obras que al final son para un bien comunal. La propuesta del Fracking o Fracturación hidráulica podría ser una acción que generaría empleo en la zona y eso sería de alguna forma algo bueno para la comunidad, el pago a esto es altamente grande y este pago es ambiental, pues gracias a esto ocurrirían muchísimos daños al suelo y a la salud. Es decir, algunos de los problemas más comunes serían:

La contaminación de recursos hídricos a causa del a anejo de os líquidos utilizados en el proceso de presurización y recuperación de gas; (Riesgo común).

La contaminación atmosférica por el escape de metano en el proceso;(alto riesgo)

La nocividad para la salud de los productos químicos utilizados; (riesgo posible)

El impacto en las reservas hidráulicas locales por la cantidad de agua empleada en el proceso; (Riesgo posible) (Mundo, 2018)

¿Qué pasaría si el fracking con el tiempo llegara a suceder en la huasteca potosina? Las empresas deberían regresar algo al medio ambiente, se llevara a cabo esto, se haga el fracking o no.

Es necesario tomar conciencia de todos los cambios que se notan en el medio ambiente. Y no solo esto, sino también tomar cartas en el asunto, hay muchos avances tecnológicos que permiten esto, como lo son las biopiscinas, que básicamente es una alberca que se mantiene limpia gracias a plantas acuáticas, arena, grava y otras cosas. Esto permite la reducción de productos químicos en el agua. La implementación de productos naturales, como bolsas reciclables, tratando de reciclar contenedores donde se vendan cremas, controlando el ruido, creando campañas de limpieza, hablando de la importancia del cuidado del medio ambiente, entre otras cosas.

2.11 Segmentación del Mercado

Spa Los Lirios ofrece su mercado a clientes de edades entre 20 y 60 años con ingresos medios-altos, nos encontramos dentro del estado de San Luis Potosí, por lo que se espera que la mayor fuente de clientes sean de San Luis Potosí, CDMX, Veracruz y Tamaulipas, etc. Ya que son los estados más cercanos, se busca que los clientes sean líderes, extrovertidos, liberales y abiertos al cambio y que estén de acuerdo a tener un estilo de vida de bienestar y salud.

2.12 Estudio de la competencia

Mediante el estudio de la competencia para el Spa Los Lirios se encuentran tres empresas que se dedican al mismo giro, que son, Harmonii Medical Spa, Dermazone y Taninul.

Dos de estas empresas cuentan con una buena ubicación estratégica, el Taninul está más retirado de la ciudad, Harmonii Medical Spa cuenta con el mejor equipo e instalaciones y es el que está mejor posicionado en el mercado, cumpliendo con buenas estrategias de marketing al igual que el Taninul; las tres empresas tienen precios competitivos de acuerdo a lo que ofrecen. Harmonii tiene la mejor imagen empresarial de los tres, tiene muy buen a calidad en el servicio, mejor que Dermazone y Taninul

Las tres empresas cuentan con un personal capacitado y seguridad en sus procesos. De los tres Taninul es el que mayor cuenta con responsabilidad social puesto que es el más natural.

Por lo tanto Harmonii Medical Spa y Dermazone se consideran como la competencia indirecta, las dos empresas ven la salud y belleza pero no van de la mano con la naturaleza como el spa Taninul este es considerado como la competencia directa.

2.13 Ventajas Competitivas

Instalaciones, Mobiliario y Equipo.

En la empresa se toman en cuenta las comodidades y que las condiciones de trabajo sean óptimas para el beneficio de los clientes y los trabajadores enfocándose en diferentes técnicas como lo son tratamientos corporales, etc. Dando un giro distinto a lo que se ofrece en otras empresas.

Ubicación Geográfica.

Se cuenta con un espacio que está a la vista del público y es muy fácil de ubicar, sobre todo para los turistas, haciéndolo competitivo para las demás empresas.

Imagen Empresarial.

Se espera que las personas tomen en cuenta en medio ambiente, así que se piensa reflejar esto en como lucirá la empresa para que lo primero en lo que el cliente piense sea en la tranquilidad que brinda la naturaleza, será un ambiente ordenado y limpio.

Calidad en el Servicio o Producto.

Se hará un buen uso de las Tics para tener una buena administración y que así sea eficaz y eficiente el trabajo dentro de la empresa. Contará con masajes de relajación y terapéuticos así como también hidroterapia, etc., todos los productos que se utilizaran serán naturales con productos de la región.

Servicios Complementarios.

Los servicios complementarios serán para que el cliente se sienta cómodo y se contara con servicio de bebidas, también habrá regaderas, un taller o curso de yoga, cremas, etc.

Sustentabilidad.

Se hará reutilización de agua, utilización de recursos naturales para la elaboración de infraestructura, mobiliario, reciclaje, lámparas de bajo consumo tratando así de reducir gastos innecesarios para la empresa, también se harán talleres que hablen de educación ambiental a las personas.

Acreditaciones Turísticas.

Dentro de las acreditaciones se tendrá la de sello de calidad punto limpio, programa de capacitación constante para todos los terapeutas, ISO 9001:2015 y el Consejo Nacional para la Calidad de la industria Spa (CONAISPAS).

2.14 Constitución Legal de la Empresa.

La empresa SPA LOS LIRIOS es una entidad que estará regida constitucionalmente por una persona física y su régimen fiscal o su conjunto de obligaciones y normas las rige el Régimen de incorporación fiscal (RIF). Como contribuyente se tiene que identificar el tipo de régimen fiscal al que se pertenece y describir las características de estos: La siguiente información es sacada directamente de la página clickBalance del autor Raúl Angulo. (Angulo, ClickBalance, 2016)

○ **Obligaciones principales del Régimen de Incorporación Fiscal - RIF**

A continuación se muestran algunas de las obligaciones que se tienen como contribuyentes el RIF:

- ✓ Emitir facturas electrónicas.
- ✓ Presentar en el apartado Mis Cuentas tus gastos, inversiones e ingresos.
- ✓ Presentar tus declaraciones bimestrales
- ✓ Efectuar los gastos e inversiones mediante cheque, tarjeta de crédito, débito, etc. siempre y cuando sean montos superiores a los \$2,000.00 (Angulo, ClickBalance, 2016)

○ **Régimen de incorporación fiscal.**

En este régimen se podrán registrar las personas físicas que realicen actividades empresariales; que vendan bienes o presten servicios para los que no se requiera un título profesional para efectuarlos.

También serán partícipes de este régimen; las personas que aparte de realizar las actividades antes señaladas, obtengan ingresos por sueldos y salarios; asimilados a salarios o ingresos por interés. Podrán ser contribuyentes de este régimen siempre y cuando; el total de los ingresos obtenidos por los conceptos antes mencionados, no supere los dos millones de pesos al año.

Los contribuyentes de este régimen estarán obligados a:

- ✓ Realizar tu inscripción en el RFC y tendrás que mantenerlo actualizado, en caso de algún movimiento que realices y este afecte tu RFC, deberás reportarlo al SAT.
- ✓ Para expedir tus facturas electrónicas es necesario que tramites un certificado de sellos digitales; esto lo podrás hacer desde la aplicación gratuita del SAT, una vez realizado el trámite de tus sellos digitales podrás contratar a un proveedor de facturas electrónicas; como lo es ClickBalance, para emitir las facturas necesarias.
- ✓ Con respecto a la contabilidad; solamente deberás registrar tus ingresos, gastos e inversiones, esto lo puedes realizar desde el portal del SAT; o de igual manera obtener el servicio de un proveedor que cuenta con las características necesarias ante el SAT.
- ✓ La declaración de tus ingresos; gastos y proveedores se hará, para este régimen, de forma bimestral.
- ✓ Tendrás que entregar nota de venta, a tus clientes, cuando no requieran factura; es decir por las ventas que realices o servicios que prestes al público en general.
- ✓ Los pagos de tus compras e inversiones que superen los dos mil pesos; deberán ser realizados por medio de cheque, tarjeta de crédito o débito. (Angulo, ClickBalance, 2017)

3. NECESIDADES DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE LA ESCASEZ DE LUGARES TURISTICOS EN CIUDAD VALLES

Es así que en esta ponencia se pretende resaltar la importancia de fomentar más investigaciones y publicaciones sobre el tema de la falta de lugares turísticos en ciudad valles puesto que es una gran área de oportunidad para los servicios turísticos a este segmento de mercado que no ha sido atendido ni explotado, de ser así y contar con más estudios sobre el tema, significaría fomentar la diversificación de la oferta de servicios que actualmente se ofrecen dentro de Ciudad Valles, pocos son los lugares ofertantes de servicios de Spa, como lo es el Hotel y Spa Taninul, entre otros, es importante este tema, para lograr obtener más lugares en donde los turistas (y las personas residentes de Ciudad Valles) que visitan la huasteca potosina puedan disfrutar de un momento de escape y relajación. Es de saberse, normalmente, que las personas que viajan a visitar la huasteca potosina se hospedan en Ciudad Valles para de aquí partir a los diferentes destinos que hay alrededor, como lo son, La Cascada de Tamul, El Castillo de Edward James, Puente de Dios, Sótano de Las Golondrinas, Sótano de Las Huahuas, zona Arqueológica de Tamuin, cueva del agua, salto de cascada en Micos, etc. Y ya una vez terminados los recorridos de las visitas a estos lugares, los clientes quedan exhaustos y buscan un lugar donde relajarse, donde descansar después de un día largo de ejercicios físicos, y así como es de gran relevancia un lugar que supla las necesidades de los clientes, es importante un lugar que también regrese un poco al medio ambiente, un lugar que se preocupe no solo de los clientes, sino de tratar de cuidar todo lo que nos rodea, desde la infraestructura, hasta los productos utilizados dentro del spa, como vasos, platos, etc. serán agradables al medio ambiente. Y una fuente de empleo para personas de la huasteca, esto mediante la compra me plantas medicinales, etc. Es necesaria la creación de más lugares para tener más oportunidades de empleo y recreación para todas las personas.

También es importante la existencia de un lugar de relajación que sea diferente o que se distinga de la competencia. Según expansión en alianza con CNN (CNN, 2018) México registra una cifra record de 39.3 millones de turistas en 2017 el nmero de viajeros que visito al país creció 12% respecto a 2016 lo cual dejo ingresos por 21,300 millones de dólares, con que se convierte en la tercera fuente de ingresos para México.

México recibió en 2017 a 393 millones de turistas, que dejaron ingresos por 21,300 millones de dólares.

Un 59% de los turistas que llegaron por vía aérea lo hicieron desde estados unidos un 10% desde Canadá, un 16% desde América latina, un 11% de Europa y el 4% restante desde otros países del mundo. (CNN, 2018)

Ciudad Valles es la puerta grande de la huasteca potosina y es de saberse que no hay mucho que ver o hacer realmente, entonces esta es una de las necesidades por los cuales surge la idea de un spa.

Ciudad Valles es un pueblo y es por esto que la vida de las personas residentes no es acelerada en comparación a la vida de las personas que residen en grandes ciudades, sin embargo, todos tienen un tipo de vida rutinaria, despertar, trabajar comer y dormir, todas las personas viven bajo el estrés del día con día.

Un spa brinda un escape de lo cotidiano aportando a la sociedad y al medio ambiente un granito de arena tratando de que todos o la mayoría de los materiales usados no sean un contaminante.

También ayudara en cuestiones de la educación ambiental, hay que tener conciencia de que solo existe un planeta tierra y el ser humano se está encargando de destruirlo.

El spa brindará empleos a personas preparadas, pero también a personas de bajos recursos que no tuvieron la oportunidad de terminar con sus estudios. Las personas que estén preparadas se encargarán de dar los masajes etc. y las personas que no lo estén podrán encargarse de la limpieza, mantenimiento, etc. también podrán prepararse para así poder ser masajistas si lo desean.

Al momento de que el spa vaya desarrollándose podrán salir a flote nuevos proyectos, como lo son las bolsas en las cuales se proporcionaran masajes creando así una nueva experiencia.

Se habla acerca del desarrollo o nuevas metas puesto que se toma en cuenta los límites del proyecto y como principal, el dinero ya que la realización de un spa no es de un bajo precio, se espera alcanzar la meta poco a poco. Así que el negocio estará dirigido a personas de clase media alta.

3. Bibliografía

- Angulo, R. (10 de 08 de 2016). *ClickBalance*. Obtenido de ClickBalance: <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/regimen-de-incorporacion-fiscal-rif/>
- Angulo, R. (12 de 12 de 2017). *ClickBalance*. Obtenido de ClickBalance: <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/regimenes-fiscales-para-personas-fisicas/>
- Banco de México. (28 de 02 de 2018a). *Banco de Mexico*. Obtenido de Banco de Mexico: <http://www.banxico.org.mx/PortalTranspCompSistFin/>
- Banco de México. (16 de 9 de 2018b). *Política monetaria e inflación*. Obtenido de Política monetaria e inflación: <http://www.anterior.banxico.org.mx/divulgacion/politica-monetaria-e-inflacion/test-grafica-polmon.html>
- Castro, J. L. (19 de 07 de 2018). *El Sol De San Luis*. Obtenido de El Sol De San Luis: <https://www.elsoldesanluis.com.mx/local/valles/basurero-chantol-en-riesgo-ambiental-tras-saturarse-1849618.html>
- CNN, E. e. (28 de 02 de 2018). *Expansion en alianza con CNN*. Obtenido de Expansion en alianza con CNN: <https://expansion.mx/economia/2018/02/22/mexico-ergistra-cifra-record-de-393-millones-de-turistas-en-2017>
- Di-Bella, M. G. (1991). Introducción al Turismo. En M. G. Di-Bella, *Introducción al Turismo* (pág. 136). México: Editorial Trillas, S. A. de C. V.
- Emsavalles. (22 de 08 de 2018). *Emsavalles*. Obtenido de Emsavalles: <http://www.emsavalles.com/NL108031/se-acabaron-los-superdelegados-en-slp-alta-burocracia-se-va-gabino-morales>
- Infobae. (9 de 09 de 2018). *Infobae*. Obtenido de Infobae: <https://www.infobae.com/salud/2017/12/01/el-spa-del-corazon-asi-funciona-la-ultima-tecnologia-para-el-tratamiento-de-angioplastias/>
- Jabardo Pereda, V. P. (2016). La escasez del agua en la Huasteca Potosina (Mexico): Conflictos locales. *Revista Universitaria de Geografía*, 165.
- Lopes Branco Bonfada, P. H. (05 de 05 de 2019). *EL Turismo De Salud Y El Uso Terapéutico Del Agua. Estudios y Perspectivas en Turismo*. Obtenido de EL Turismo De Salud Y El Uso Terapéutico Del Agua. Estudios y Perspectivas en Turismo: <https://www.redalyc.org/pdf/1807/180717607011.pdf>
- Mora, M. (13 de 04 de 2016). *Rankia Mexico*. Obtenido de Rankia Mexico: <https://www.rankia.mx/blog/mejores-opiniones-mexico/3187595-ingresos-hogares-por-nivel-socioeconomico>
- Mundo, L. E. (2018). *La Evolución de la Fracturación Hidráulica en el País y el Mundo*. Obtenido de La Evolución de la Fracturación Hidráulica en el País y el Mundo.
- Rodriguez, J. J. (20 de 01 de 2011). *Estudio de la implantacion de piscinas Ecologicas en las piscinas municipales de cataluña*. Obtenido de up cpmmpns.up: <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2099.1/11554/MEMORIA.pdf>
- RS, L. (02 de junio de 2009). *Viaje al atardecer*. Obtenido de Viaje al atardecer: www.viajealatardecer.com/2009/06/tipos-de-turismo.html
- Salud, O. M. (05 de 05 de 2019). *Organizacion Mundial De Salud*. Obtenido de Organizacion Mundial De Salud: <https://www.who.int/es/about/who-we-are/frequently-asked-questions>
- Talasoterapia, S. E. (05 de 05 de 2019). *Sociedad Española De Talasoterapia*. Obtenido de Sociedad Española De Talasoterapia: <http://set.com.es/que-es-la-talasoterapia/>

wordpress, S. e. (09 de 05 de 2019). *Spa Estetica Belleza y Salud*. Obtenido de Spa Estetica Belleza y Salud: <https://spaestheticarecoleta.wordpress.com/2008/09/22/estetica-recoleta-clasificacion-de-los-spa/>

GOBIERNO CORPORATIVO Y SOCIEDAD ANÓNIMA BURSÁTIL: MEDIDAS DE CONTROL A TRAVÉS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

CORPORATE GOVERNANCE AND PUBLIC CORPORATE SOCIETY: CONTROL MEASURES THROUGH THE BOARD OF DIRECTORS

Carlos Ernesto Arcudia Hernández
cearcudia@yahoo.com
Blanca Torres Espinosa
Blancate2005@yahoo.es
Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Resumen:

El gobierno corporativo es un conjunto de acuerdos formales e informales con los cuales operan las grandes sociedades mercantiles. En México, el legislador creó un subtipo societario llamado sociedad anónima bursátil. En la regulación de esta sociedad se incluyen principios de gobierno corporativo para tratar de resolver el problema de agencia que surgen por la configuración del accionariado de las grandes sociedades mexicanas. En este trabajo analizamos los mecanismos de control a través del consejo de administración. En concreto la integración, funcionamiento y competencias de dicho órgano y de sus miembros.

Palabras clave: SAB, consejo de administración, consejero independiente, comité de prácticas societarias, comité de auditoría.

Abstract

Corporate governance is a set of formal and informal agreements with which large commercial companies operate. In Mexico, the legislator created a societal subtype called a public limited company. In the regulation of this company, principles of corporate governance are included to try to solve the agency problem that arise due to the configuration of the shareholding of the large Mexican companies. In this paper we analyze the control mechanisms through the board of directors. Specifically, the integration, functioning and competences of said body and its members.

Key words: PCS, board of directors, independent director, corporate practices committee, audit committee.

Introducción.-

La estructura y funcionamiento de las empresas están definidos tanto por su arquitectura corporativa como por su gobierno corporativo. El primer concepto se refiere a los tipos de acuerdos y relaciones que las unidades productivas establecen

entre sí con el propósito de organizar sus transacciones. Es decir, la arquitectura indica si los negocios se organizan por medio de empresas no relacionadas o mediante redes, además de señalar los vínculos que podrían tener con empresas financieras. El segundo concepto comprende los arreglos institucionales, formales e informales, con que las empresas y redes de negocios resuelven los conflictos surgidos de la interrelación de los actores participantes (Chavarín, 2011:196)

El gobierno corporativo son los principios, normas y leyes aplicables a las corporaciones, así como a los sujetos de su ejercicio que se refieren a la propiedad o posesión corporativa, su condición o administración, la estructura y facultades de los mismos así como las medidas y prácticas tendientes a ejercer el objeto de las corporaciones y prolongar su desarrollo; entre ellas; la prevención y disminución de riesgos, la transparencia, la competitividad y, la sucesión y permanencia de los miembros (Larrea y Vargas 2009: 22)

Estas diferentes dimensiones del gobierno corporativo pueden afectar el desempeño y valor de la empresa. Además, un adecuado gobierno corporativo favorece el desarrollo del sistema financiero y el crecimiento económico. Por otro lado, las diferentes dimensiones del gobierno corporativo se condicionan entre ellas. Por ejemplo, una estructura de toma de decisiones dominada por los miembros del directorio tenderá a favorecer un mayor endeudamiento que un sistema dominado por los ejecutivos. En algunos casos la causalidad entre estos aspectos del gobierno corporativo será bidireccional. Por ejemplo, un mayor porcentaje de la propiedad en manos de la administración de la empresa puede mejorar el desempeño de la empresa puesto que alinea los incentivos monetarios de los ejecutivos con los propietarios. Sin embargo, el desempeño económico de la empresa determinará a la larga la estructura de propiedad dominante, en el sentido de que las empresas con estructuras ineficientes tenderán a desaparecer con el paso del tiempo (Lefort, 2003: 209).

El gobierno corporativo de las empresas mexicanas se ha caracterizado por tener como punto de partida una alta concentración de la propiedad en pocos individuos, comúnmente miembros de una misma familia, que son quienes controlan la

empresa y, en muchas ocasiones, también hacen la gestión de ésta. En estas empresas el consejo de administración está formado por los accionistas mayoritarios e individuos allegados a ellos. Esta conformación de los consejos suele combinarse con mecanismos que conducen a que los accionistas controladores adquieran derechos de voto por encima de sus derechos de propiedad correspondientes, como es el caso de la piramidación y el voto restringido. El primero consiste en que un accionista puede tener el control de diversas empresas mediante la posesión sucesiva de acciones de una compañía por parte de otra. El segundo consiste en retener las acciones con derecho a voto y emitir acciones con derechos limitados para otros propietarios (Chavarín, 2010: 12-13)

El enfoque de GC denominado de “agencia” es el más aceptado tanto por la academia como por el sector empresarial. De forma resumida, el enfoque de agencia establece que, en la operación normal de una empresa pública o privada, se generan situaciones en que alguna parte saca partido para sí en detrimento de todos o algunos de los inversionistas. Es decir, existen conflictos de interés que ocurren naturalmente y que propician asimetrías de información, las cuales tienden a generar ineficiencias operativas que reducen la creación de valor y, por ende, la rentabilidad para los tomadores de riesgo (Viscencio, 2009: 282-283).

México ha modificado su legislación para tratar de defender los intereses de los accionistas minoritarios de las sociedades cotizadas, toda vez que se ven avasallados por el control fuerte que desempeñan los accionistas relevantes de los grupos económicos. Una de las reformas legales más importantes ha sido la adopción de un subtipo societario con un estatuto específico para las sociedades anónimas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores sin ser entidades financieras: la Sociedad Anónima Bursátil (SAB).

En el trabajo que a continuación presentamos haremos un análisis de las medidas de gobierno corporativo en la composición y funcionamiento del consejo de administración.

1.- La sociedad anónima bursátil

El sistema básico de gobierno corporativo establecido en la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) incluye la asamblea de accionistas, el consejo de administración y los gerentes o administradores. El gerente o administrador general rinde cuentas al consejo de administración y éste a su vez a la asamblea de accionistas. La ley estipula que puede haber acciones con diferentes tipos de privilegios, particularmente las acciones con voto y de voto limitado. La LGSM establece instrucciones precisas sobre cómo deberán hacerse las votaciones en las asambleas de accionistas ordinarias y extraordinarias, que en algunos casos representan un porcentaje del número de acciones y, en otros, un porcentaje de representación del capital. La LGSM no hace mención a las características de los miembros del consejo de administración ni a la utilización de órganos intermedios o comités. Las minorías que no representen un 25% del capital social no pueden tener representación en el consejo de administración de empresas privadas, o un 10% si se trata de empresas públicas (Viscencio, 2009: 284).

Ante esas carencias en 1999 el Consejo Coordinador Empresarial -máximo órgano de los empresarios- elaboró su Código de Mejores Prácticas. Este instrumento, con un enfoque típico del análisis económico del derecho, contiene una serie de recomendaciones, de carácter voluntario, para que las grandes empresas

La Ley del Mercado de Valores (LMV) de 2006 prevé la posibilidad legal de la constitución de tres nuevas clases de sociedades mercantiles: 1) la Sociedad Anónima Bursátil (=SAB), 2) la Sociedad Anónima Promotora de Inversión Bursátil, y 3) la Sociedad Anónima Promotora de Inversión. Dichas sociedades se suman a las ya previstas en la Ley General de Sociedades Mercantiles y demás leyes especiales.

La SAB es un subtipo societario (exposición de motivos de la LMV) se incorpora un estatuto jurídico específico para las anónimas que sin ser entidades financieras cotizan en la BMV. Así, la ley incluye un amplio capítulo para la SAB (arts. 22 al 57), en el que se regula la denominación social, la administración, los deberes de diligencia y lealtad, las acciones de responsabilidad, la vigilancia, la gestión y ejecución de negocios sociales, la asamblea de accionistas, los derechos de los

socios, la emisión de acciones y las operaciones sobre los títulos de acciones (Guadarrama, 2008: 7-10).

En la tabla 1 proporcionamos un breve resumen del régimen jurídico de la SAB:

Denominación	Formarán su denominación social libremente conforme a lo previsto en el artículo 88 de la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM), debiendo adicionalmente agregar a su denominación social la expresión “Bursátil”, o su abreviatura “B” (Artículo 22 LMV)
Normatividad	<p>Las sociedades anónimas bursátiles estarán sujetas a las disposiciones especiales que se contienen en la LMV, y en lo no previsto, a lo que señalado en LGSM.</p> <p>Las entidades financieras que obtengan la inscripción en el Registro Nacional de Valores (RNV) de las acciones representativas de su capital social o títulos de crédito que las representen, estarán sujetas a lo dispuesto en las leyes especiales del sistema financiero que las rijan y demás disposiciones secundarias emitidas conforme a dichas leyes.</p>
Excepciones a LGSM	<p>Mecanismos en caso de desacuerdo entre accionistas</p> <p>Modificaciones al derecho de suscripción preferente y que se refiere al artículo 132 de la LGSM</p> <p>Limitaciones a la indemnización de daños y perjuicios ocasionados por sus consejeros y directivos relevantes, derivados de los actos que ejecuten (Artículo 13 LMV)</p>
Administración y vigilancia de la sociedad	<p>Consejo de Administración con al menos 25% de consejeros independientes.</p> <p>Comités de consejeros independientes desempeñarán las funciones de prácticas societarias y auditoría</p> <p>Desaparece el comisario y sus funciones y responsabilidad se transfieren al consejo, comités de auditoría y auditor externo (Artículos 24,25 y 26 LMV)</p>
Funciones del consejo	<p>Establecer la estrategia de negocio y lineamientos del control interno</p> <p>Identificar las alternativas para generar valor.</p> <p>Vigilar la gestión de la sociedad por parte del director general y directivos relevantes</p> <p>Aprobar los estados financieros.</p>

	Aprobar ciertas operaciones, nombramientos y retribuciones a directivos con opinión del comité de prácticas societarias Aprobar lineamientos y políticas relativos a temas contables y de control interno con la opinión del comité de auditoría (Artículo 28 de la LMV)
Deberes de los consejeros y directores	Deber de diligencia, informarse, prepararse para las sesiones del consejo y comités; evaluar la suficiencia y veracidad de la información; y velar por el correcto uso y aprovechamiento de recursos humanos y materiales (Artículo 30 de la LMV) Deber de lealtad, Tomar decisiones sin conflicto de interés; guardar confidencialidad de la información; cerciorarse que la información relevante se haga pública; y revelar al consejo información necesaria para la toma de decisiones y los conflictos de interés que tengan (Artículo 34 de la LMV)

Tabla 1 principales modificaciones al régimen jurídico de la SA por la SAB (LMV y Cruz Reyes, 2006: 15-17)

Los accionistas mayoritarios emplean diferentes mecanismos para mantener el control, por ejemplo, empleándose en la gerencia alta, sirviendo en el Consejo de Administración, limitando el intercambio de acciones y/o formando grupos de empresarios. En el caso mexicano, de las compañías que cotizan en la Bolsa de Valores de Nueva York, el 44% tienen un grupo de accionistas con una participación mayoritaria en la firma (Santiago Castro, Brown, Báez Díaz, 2009, p. 29).

2.- Naturaleza jurídica e integración del consejo de administración

Conforme al régimen de la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM), el consejo de administración es el encargado de llevar a cabo la gestión y conducción de los negocios día a día, asegurando la existencia y mantenimiento de sistemas de contabilidad, control y registro de la sociedad. Sin embargo el funcionamiento discontinuo del consejo de administración, la estructura colegiada y el carácter deliberante de dicho órgano, no resulta ser idóneo para llevar a cabo la gestión y conducción de los negocios del día a día en las empresas de grandes dimensiones

o de aquellas cuyas acciones se encuentren cotizadas en bolsa. Más aún, ningún consejero de administración ni en México ni en el mundo, lleva a cabo la administración del día a día de la sociedad sino que la delega en el director general. El problema es que el consejo no queda absuelto de las responsabilidades de la conducción diaria de los negocios, llegando al extremo de que es responsable de llevar registros contables, lo que no debe corresponder a un grupo que se reúne cada tres meses. En la nueva configuración del consejo de administración de la LMV éste ya no lleva la conducción y administración del día a día de la sociedad sino que se le asignan unas nuevas funciones que hemos listado en la tabla 1 (De la Fuente, 2010: 697)

Según la LMV, el consejo de administración de la SAB estará integrado por un máximo de veintiún consejeros, de los cuales, cuando menos, el veinticinco por ciento deberán ser independientes. Por cada consejero propietario podrá designarse a su respectivo suplente, en el entendido de que los consejeros suplentes de los consejeros independientes deberán tener este mismo carácter¹

La definición de independiente ha sido ampliamente discutida siendo incorporadas a nuestro sistema jurídico las mejores prácticas internacionales, entre las mismas: los consejeros independientes deberán ser seleccionados por su experiencia, capacidad y prestigio profesional, además, que puedan desempeñar sus funciones libres de conflicto de interés y sin estar supeditados a intereses personales, patrimoniales o económicos (De la Fuente, 2010 698)².

¹¹ La reforma de 2001 a la LMV de 1975 agregó por primera vez la figura de los consejeros independientes para opinar en aquellos casos en los que hubiera operaciones lícitas. Dicha reforma fue respetada por la LMV de 2006 (Larrea Martínez, 2009: 65-66)

² Es por ello que el artículo 26 de la LMV prohíbe a las siguientes personas ser consejeros independientes:

- I. Los directivos relevantes o empleados de la sociedad o de las personas morales que integren el grupo empresarial o consorcio al que aquélla pertenezca, así como los comisarios de estas últimas. La referida limitación será aplicable a aquellas personas físicas que hubieren ocupado dichos cargos durante los doce meses inmediatos anteriores a la fecha de designación.
- II. Las personas físicas que tengan influencia significativa o poder de mando en la sociedad o en alguna de las personas morales que integran el grupo empresarial o consorcio al que dicha sociedad pertenezca.
- III. Los accionistas que sean parte del grupo de personas que mantenga el control de la sociedad.
- IV. Los clientes, prestadores de servicios, proveedores, deudores, acreedores, socios, consejeros o empleados de una empresa que sea cliente, prestador de servicios, proveedor, deudor o acreedor importante.

El último párrafo del artículo 26 de la LMV faculta a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), previo derecho de audiencia de la sociedad y del consejero de que se trate, y con acuerdo de su Junta de Gobierno, podrá objetar la calificación de independencia de los miembros del consejo de administración, cuando existan elementos que demuestren la falta de independencia, supuesto en el cual perderán el referido carácter. La CNBV tendrá un plazo de treinta días hábiles contados a partir de la notificación que al efecto haga la sociedad anónima bursátil en términos de las disposiciones aplicables, para objetar, en su caso, la independencia del consejero respectivo; transcurrido dicho plazo sin que la CNBV emita su opinión, se entenderá que no existe objeción alguna. Lo anterior, sin perjuicio de que la CNBV podrá objetar dicha independencia, cuando con posterioridad se detecte que durante el encargo de algún consejero se ubique en situación que comprometa su independencia.

El consejo de administración, para el desempeño de las funciones que la LMV le asigna, contará con el auxilio de uno o más comités que establezca para tal efecto. El o los comités que desarrollen las actividades en materia de prácticas societarias y de auditoría a que se refiere la LMV, se integrarán exclusivamente con consejeros independientes y por un mínimo de tres miembros designados por el propio consejo, a propuesta del presidente de dicho órgano social.

Para no elevar los costos operativos de las empresas, la LMV permite que un mismo comité pueda desempeñar tanto las funciones de auditoría como de prácticas societarias. Adicionalmente se da a los comités un carácter consultivo más que ejecutivo, aunque puedan convocar a asambleas de accionistas y tengan funciones precisas de acuerdo con las mejores prácticas internacionales (De la Fuente 2010: 698)

A continuación en la tabla 2 sintetizamos las competencias de los comités de auditoría y de prácticas societarias:

V. Las que tengan parentesco por consanguinidad, afinidad o civil hasta el cuarto grado, así como los cónyuges, la concubina y el concubinario, de cualquiera de las personas físicas referidas en las fracciones I a IV de este artículo.

Comité de auditoría	<p>a) Dar opinión al consejo de administración sobre los asuntos que le competan conforme la LMV</p> <p>b) Evaluar el desempeño de la persona moral que proporcione los servicios de auditoría externa, así como analizar el dictamen, opiniones, reportes o informes que elabore y suscriba el auditor externo.</p> <p>c) Discutir los estados financieros de la sociedad con las personas responsables de su elaboración y revisión, y con base en ello recomendar o no al consejo de administración su aprobación.</p> <p>d) Informar al consejo de administración la situación que guarda el sistema de control interno y auditoría interna de la sociedad o de las personas morales que ésta controle, incluyendo las irregularidades que, en su caso, detecte.</p> <p>e) Elaborar la opinión a que se refiere el artículo 28, fracción IV, inciso c) de la LMV (Artículo 42 fracción II de la LMV)</p>
Comité de prácticas societarias	<p>a) Dar opinión al consejo de administración sobre los asuntos que le competan conforme a la LMV</p> <p>b) Solicitar la opinión de expertos independientes en los casos en que lo juzgue conveniente, para el adecuado</p>

	<p>desempeño de sus funciones o cuando conforme la LMV o disposiciones de carácter general se requiera.</p> <p>c) Convocar a asambleas de accionistas y hacer que se inserten en el orden del día de dichas asambleas los puntos que estimen pertinentes.</p> <p>d) Apoyar al consejo de administración en la elaboración de los informes a que se refiere el artículo 28, fracción IV, incisos d) y e) de la LMV.</p> <p>e) Las demás que establezca la LMV o se prevean en los estatutos sociales de la sociedad, acordes con las funciones que el presente ordenamiento legal le asigna. (Artículo 42 fracción ILMV)</p>
--	---

3.- Funcionamiento del consejo de administración y responsabilidades de los administradores

El modelo corporativo plasmado en la LGSM, para una empresa bursátil se ha vuelto incompatible con las necesidades actuales del mercado de valores. Incluso, la doctrina jurídica ha ido poniendo de manifiesto la disfuncionalidad del modelo legal aplicable a las sociedades anónimas de grandes dimensiones, por cuanto hace al sistema de atribución y distribución de competencias entre los órganos de administración y de vigilancia, ya que no realizan en la práctica las actividades que legalmente tienen atribuidas (De la Fuente, 2010: 697)

Por ende el artículo 28 de la LMV establece la obligación del Consejo de Administración para ocuparse de las siguientes tareas:

- Establecer las estrategias generales para la conducción del negocio de la sociedad y personas morales que ésta controle.

- Vigilar la gestión y conducción de la sociedad y de las personas morales que ésta controle, considerando la relevancia que tengan estas últimas en la situación financiera, administrativa y jurídica de la sociedad, así como el desempeño de los directivos relevantes.
- Aprobar, con la previa opinión del comité que sea competente las políticas y lineamientos para el uso o goce de los bienes que integren el patrimonio de la sociedad y de las personas morales que ésta controle, por parte de personas relacionadas.
- Presentar a la asamblea general de accionistas que se celebre con motivo del cierre del ejercicio social los informes siguientes: anual, del auditor externo, opinión del consejo de administración sobre el informe del director general, entre otros.
- Dar seguimiento a los principales riesgos a los que está expuesta la sociedad y personas morales que ésta controle, identificados con base en la información presentada por los comités, el director general y la persona moral que proporcione los servicios de auditoría externa, así como a los sistemas de contabilidad, control interno y auditoría interna, registro, archivo o información, de éstas y aquélla, lo que podrá llevar a cabo por conducto del comité que ejerza las funciones en materia de auditoría.
- Aprobar las políticas de información y comunicación con los accionistas y el mercado, así como con los consejeros y directivos relevantes, para dar cumplimiento a lo previsto en el presente ordenamiento legal.
- Determinar las acciones que correspondan a fin de subsanar las irregularidades que sean de su conocimiento e implementar las medidas correctivas correspondientes.
- Establecer los términos y condiciones a los que se ajustará el director general en el ejercicio de sus facultades de actos de dominio.
- Ordenar al director general la revelación al público de los eventos relevantes de que tenga conocimiento.

Por último comentaremos que los administradores tienen agravados los deberes de diligencia y de lealtad con respecto al régimen de la LGSM. El deber de diligencia implica desplegar una conducta responsable, diligente, razonable, prudente (con planificación, prevención, investigación y asesoría), con experiencia profesional idónea en sus funciones, exigible en el tráfico según los usos de comercio y las buenas prácticas de la gestión empresarial. El deber de lealtad significa actuar de buena fe, fiel y leal a la compañía, y en el mejor interés de esta y no de una persona o grupo de personas en lo particular, por lo que también significa abstenerse de obtener cualquier beneficio personal o de los familiares y amigos del administrador, a expensas del sacrificio o perjuicio de la sociedad, tales como contraer obligaciones sin analizar los riesgos previsibles omitir solicitar garantías en favor de la sociedad;

contratar a o con amigos o familiares, contratar con la sociedad, imputar gastos propios inexistentes o dispendiosos a las cuentas sociales, cometer irregularidades contables o fiscales; difundir información confidencial o secretos empresariales; en fin, beneficiarse de oportunidades de negocio o información ofrecida a la sociedad. Por ello, se crea la necesidad de una verdadera fiscalización del cumplimiento de tales deberes legales y de la actuación de los consejeros, cuya inobservancia los haga responsables frente a la sociedad (León Tovar, 2016: 569-570)

Conclusiones:

- 1.- El gobierno corporativo trata de dar solución a los problemas de agencia, que en México, en específico consisten en una alta concentración de la propiedad en manos de unos pocos accionistas que ponen contra las cuerdas los intereses de los accionistas minoritarios. De entre la batería de medidas propuestas nos centramos en las que tienen que ver con el consejo de administración.
- 2.- El legislador mexicano adoptó en 2006 un nuevo subtipo societario: la SAB. Esta sociedad está abocada al mercado bursátil contiene una regulación específica en materia de composición, facultades e integración del consejo de administración. Estas medidas se realizan en un afán por controlar la gestión de la sociedad en beneficio de los accionistas minoritarios.
- 3.- Por lo que respecta a la integración del consejo, se establece un máximo de 21 consejeros; de los cuales por lo menos el 25% ha de ser independientes. Los consejeros independientes, en general, son aquellos que no tienen relación con los propietarios de la sociedad. Se establecen facultades para que la CNBV compruebe la idoneidad de los perfiles de los consejeros independientes.
- 4.- En cuanto a las competencias, al consejo de administración se le dan tareas estratégicas en la conducción de la sociedad. Asimismo se prevé el establecimiento de dos comisiones en manos de consejeros independientes: el comité de auditoría y el comité de prácticas societarias. También se reforzaron los deberes fiduciarios de los administradores.

Bibliografía

- Chavarín Rodríguez, R Banca, Grupos Económicos y Gobierno Corporativo en México, Centro de Estudios Espinosa Yglesias, México, 2010.
- Cruz Reyes, G La nueva Ley del Mercado de Valores, Análisis Ejecutivo y aspectos relevantes de Gobierno Corporativo, Deloitte, México, 2006
- De la Fuente Rodríguez, J Tratado de Derecho Bancario y Bursátil, Tomo 1, Editorial Porrúa, México, 2010
- Guadarrama López, E.; La Sociedad Anónima en el Derecho Mexicano. Consideraciones particulares sobre la Anónima Bursátil; Editorial Porrúa; México, 2008
- Larrea Martínez, G y Vargas García , S Apuntes de gobierno corporativo Universidad Panamericana, Editorial Porrúa, Escuela Libre de Derecho, México 2007
- León Tovar, S y González García H Derecho Mercantil, Editorial Oxford, México, 2018

INTEGRACIÓN DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TERMOELÉCTRICA CIENFUEGOS

Celia Alicia Silva López¹
Yoania Castillo Padrón²
Liset Fernández Rangel³
Lilia María Seoane Rodríguez⁴
Manuel Tay Domínguez⁵

RESUMEN: El desarrollo empresarial y el entorno natural tienen una estrecha relación pues a medida que incrementa su actividad aumenta el impacto de esta sobre el medioambiente, por lo que se hace necesario la implementación de metodologías que ayuden a cuantificar las afectaciones que se producen. En Cuba se presta gran atención a las entidades que por su objeto social o su localización incidan directamente sobre su entorno, de lo anterior se deriva la presente investigación que tiene como objetivo general: integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos. En el desarrollo de la misma se utilizaron métodos y técnicas del nivel teórico y empírico como el histórico-lógico, análisis y síntesis, inductivo y deductivo, revisión documental, observación, discusión de grupo, entre otros, a partir de lo cual se alcanzan resultados que posibilitan evaluar cualitativa y cuantitativamente las acciones que realiza la entidad, lo cual constituye una herramienta para la toma de decisiones y la gestión medioambiental. Palabras clave: Gestión medioambiental- contabilidad medioambiental- sistema de información financiera-Procedimiento Contable-Dimensión Ambiental.

SUMMARY: The managerial development and the natural environment have a narrow since relationship as it increases their activity the impact of this envelope it increases the environment, for what becomes necessary the implementation of methodologies that you/they help to quantify the affectations that take place. In Cuba great attention is paid to the entities that impact directly on its environment for its social object or its localization, of the above-mentioned he/she is derived

¹ Economista, profesora auxiliar del departamento de Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba. Master en Administración de Negocio, dirección electrónica: csilva@ucf.edu.cu

² Contadora, profesora auxiliar del departamento de Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba. Master en Socioeconómico Local, dirección electrónica: yoaniacp@ucf.edu.cu

³ Contadora, profesora asistente del departamento de Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba. Master en Administración de Negocio, dirección electrónica: lfrangel@ucf.edu.cu

⁴ Economista, profesora asistente del departamento de Estudios Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba. Master en Administración de Negocio, dirección electrónica: mrodriguez@ucf.edu.cu

⁵ Contador, especialista comercial Cubaron, Cienfuegos, Cuba.

the present investigation that has as general objective: to integrate the environmental dimension to the system of financial information of the Thermoelectric Company Cienfuegos. In the development of the same one methods were used and technical of the theoretical and empiric level as the historical-logical one, analysis and synthesis, inductive and deductive, documental revision, observation, group discussion, among other, starting from that which results are reached that they facilitate to evaluate qualitative and quantitatively the actions that he/she carries out the entity, that which constitutes a tool for the taking of decisions and the environmental administration. Words key: Environmental administration-environmental accounting-system of financial information- accounting procedure- Environmental Dimension.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la necesidad de proteger el medio ambiente adquiere gran importancia, al punto de alcanzar un carácter global, haciéndose imprescindible entonces la implicación de todos los entes económicos en la aplicación de instrumentos que eviten un mayor deterioro del mismo como una opción más viable. Entre ellos se encuentran las empresas, sus gestores y los profesionales de la contabilidad pues los recursos naturales a los que el hombre puede acceder tienen la condición de agotarse en períodos de tiempo determinados.

Existe una estrecha relación entre el desarrollo empresarial y el entorno natural pues mientras aumenta el desarrollo de la empresa el impacto al medio ambiente se hace mayor luego no se concibe actividad alguna que no interactúe con algún elemento del medio en el que se desenvuelve. En consecuencia, el medio ambiente constituye un sistema complejo y dinámico de interrelaciones ecológicas, socioeconómicas y culturales, que evoluciona a través del tiempo.

De ahí la necesidad en la actualidad de buscar alternativas para lograr contener las externalidades empresariales y su reflejo en la información contable. El impacto medioambiental de las actividades productivas permanece fuera de los cálculos de las empresas que no lo incorporan a su función de producción de bienes y servicios, y queda como un problema macroeconómico a resolver.

Surge así en la disciplina contable nuevas aristas que se encargan de analizar la evolución de este problema tales como: Contabilidad Ambiental o Medioambiental, Contabilidad Ecológica o también el de Contabilidad Verde, lo cual impone que esta ciencia social no pueda estar enmarcada en un sistema de información cerrado, pues debe hacer partícipe de sus acciones al público en general (Bravo, 2004; Coronado, 2006)(citado en Salas y Cazull, 2012).

En países desarrollados la contabilidad ya se ha relacionado formalmente con los aspectos medioambientales, de esta manera podemos nombrar a países como Alemania, Escocia, España, o en nuestro continente a Argentina y en especial Estados Unidos, donde éstos tópicos son tomados en cuenta e incluso existen constantes estudios e investigaciones que se realizan y donde participan activamente distintas organizaciones, entre otras, entes fiscales y empresas de renombre. Así nos hemos familiarizado con términos de uso común como: "Contabilidad Medioambiental", "Contabilidad de Gestión Medioambiental", "Contabilidad Ecológica" o también el de "Contabilidad Verde". (Mora y Barbosa, 2016).

Entre las investigaciones actuales sobre la contabilidad y su relación con el medioambiente a nivel internacional se encuentran las de (Camelo, 2014), (Mora y Barbosa, 2016) y (Zabala, 2016) en Colombia, la de (Vázquez, 2014) en México y la de (Mesías, 2015) en Perú coincidiendo en que las prácticas de contabilidad medioambiental llevadas a cabo por las grandes empresas, constituyen un poderoso instrumento para la elaboración y presentación de información de carácter medioambiental en los sistemas contables.

En nuestro país encontramos estudios realizados por (Cañizares, 2014) que presentan a la contabilidad ambiental desde una visión de la academia cubana, por su parte (Cañizares y

Martín, 2012), presentan un procedimiento para cuantificar los costos de las actividades ambientales en la gestión de sostenibilidad del recurso agua potable, asimismo (Salas, Lescaille y Zequeira, 2017) diseñan un procedimiento que integran variables medioambientales en los sistemas de información contable del sector constructivo cubano.

El análisis a las investigaciones desarrolladas sobre el tema en la provincia de Cienfuegos nos permitió conocer que el realizado por (Alonso y Becerra, 2011) abordaron el tema desde la óptica de los Costos Medioambientales, con relación al trabajo presentado por (Díaz y Silva, 2017) que diseña un procedimiento para integrar la dimensión ambiental a los sistemas de información financiera, el cual fue validado como caso de estudio en la Empresa Pesquera Industrial de Cienfuegos constituyendo referente en la investigación que se presenta por el autor dada la posibilidad de aplicabilidad al determinarse puntos coincidentes con la Empresa Eléctrica Cienfuegos en lo fundamental por su ubicación geográfica y las formas de incidencia sobre el medioambiente.

Situación Problemática:

En la provincia de Cienfuegos, existen entidades que aplican técnicas para una mejor gestión medioambiental una de ellas es la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos, la cual está localizada en una zona ambiental frágil, que es afectada por la actividad específica que esta industria realiza, generando trastornos ecológicos: destrucción de ecosistemas, extinción o sobrepoblación de especies, emisión de gases a la atmósfera y contaminación del mar; dicha entidad viene implantando medidas de gestión para el cuidado del medioambiente, prestándoles una gran atención a los impactos ambientales, lo cual genera a su vez gastos, inversiones, deudas y adeudos a la entidad, cuyos montos no son contabilizados como partidas medioambientales, al no estar definidos en el marco conceptual de los elementos que integran el sistema de información financiera de la empresa, lo que evidencia que no se logran integrar los elementos ambientales al sistema de información financiera.

Problema de investigación:

¿Cómo contribuir a la integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos?

Hipótesis:

Si se aplica el Procedimiento (Díaz y Silva, 2017) en la empresa Termoeléctrica Cienfuegos se contribuye a la integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera.

Objetivo general:

Integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.

Objetivos específicos:

1. Resumir los elementos teóricos respecto a la Contabilidad Medioambiental.

2. Diagnosticar la dimensión medioambiental y el sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.
3. Describir el procedimiento contable (Díaz y Silva, 2017) para la integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera.
4. Aplicar el Procedimiento en la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.

Variables de la investigación:

Independiente: Procedimiento Contable.

Dependiente: información ambiental para la entidad.

Metodología:

Materiales y métodos

Para el desarrollo de la investigación se emplearon métodos y técnicas que le aportan el rigor científico necesario para fundamentar las cuestiones que deben resolverse en la práctica con el objetivo de Integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos, de forma tal que se aporte información relevante, precisa y oportuna que constituya una herramienta clave para el desempeño acertado de los usuarios internos y externos de la misma para la toma de decisiones. Se combina una serie de técnicas y herramientas que facilitan la obtención de datos para el análisis del objeto de estudio, asimismo se ha consultado una amplia bibliografía nacional e internacional que ha constituido la base para su desarrollo.

En consecuencia se utilizan los métodos de análisis y síntesis, inducción y deducción, así como el histórico – lógico, que junto al análisis documental, la observación directa, discusión grupal y el procesamiento de la información como métodos empíricos, sustentan la elaboración del marco teórico respecto a la Contabilidad Medioambiental, además de la determinación de los elementos que fundamentan, caracterizan y posibilitan la combinación de métodos y técnicas en el procedimiento de integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.

Su novedad consiste en aplicar un procedimiento en correspondencia con las características de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos que sustente metodológicamente los elementos ambientales en los Estados Financieros.

DESARROLLO

1. Contabilidad Medioambiental; definición e importancia.

Durante años la actividad empresarial, especialmente la industrial, se ha convertido en el principal agente de contaminación ambiental. Sin embargo, actualmente, y cada vez con mayor frecuencia, las empresas son conscientes de su importante papel en la conservación y cuidado del medio ambiente y de su capacidad para reducir las afectaciones negativas que generan.(Philomene, 2010).

De ahí la importancia de conocer el impacto medioambiental de hoy sobre el futuro, es entonces donde comienza a relacionarse el medioambiente con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable capta, registra, reporta e informa, en correspondencia con su objetivo que es medir aquellos hechos económicos que afecten a la entidad para brindar información relevante, fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra a los diferentes usuarios. (Llena Macarulla, 2003)(Citado en Díaz y Silva, 2017).

El sistema de información financiero actual se caracteriza, por un limitado reconocimiento y presentación, en los estados financieros de los aspectos e impactos medioambientales generados por la actividad empresarial. (Salas, 2015).

Los diferentes enfoques dados, en investigaciones realizadas sobre el tema en el ámbito internacional, en cuanto a la aplicación de procedimientos para integrar la dimensión ambiental, a los sistemas de información financiera asumen criterios asociados a legislaciones no aplicables en nuestro país.

En el ámbito nacional existen precedentes de procedimientos diseñados por (Salas, Zequeira, 2012), aplicado en la Empresa Cárnica de Santiago de Cuba y (Salas, Lescaille y Zequeira, 2017), con aplicación en el sector de la construcción cubano, ambos presentan alternativas de integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera flexibles pero no consideran elementos de contaminación asociados a entidades con ubicación geográfica aledañas a zonas costeras.

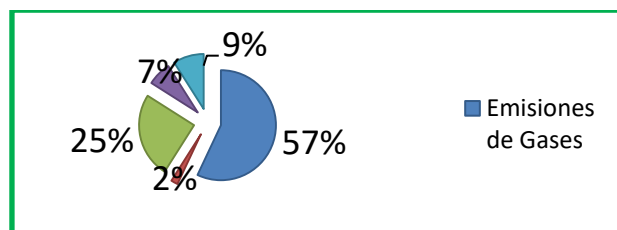
Se incluye en la revisión el diseñado por (Díaz y Silva, 2017) de la Universidad de Cienfuegos, aplicado en la Empresa Pesquera Industrial de Cienfuegos, el cual se distingue de los anteriores procedimientos al considerar el vertimiento de residuales líquidos a la bahía, por lo que el autor de la investigación lo asume para su aplicación en la Empresa objeto de estudio dadas las características de la misma.

2. Diagnóstico de la Empresa Termoeléctrica de Cienfuegos.

La Empresa Termoeléctrica Cienfuegos, perteneciente a la Unión Nacional Eléctrica (UNE) del Ministerio de Energía y Minas (MINEM) y forma parte del Sistema Electroenergético Nacional (SEN), se encuentra situada en la zona industrial de la ciudad de Cienfuegos, específicamente en el Consejo Popular Pastorita en Carretera a O'bourke número 914; tiene como objeto empresarial aprobado, "Generar y Suministrar Energía Eléctrica", para lo cual se encuentra conformada por la Dirección General, tres direcciones funcionales y cinco Unidades Empresariales de Base (UEB)

A partir del análisis de la ubicación geográfica de la Empresa y las actividades que realiza, considerando el objeto empresarial aprobado se aprecia un impacto sobre su entorno natural asociado ala generación de desechos sólidos y líquidos que en algunos casos son peligrosos, emisiones de gases contaminantes y generación de ruidos las que se resumen en la Figura 1.

Figura 1: Distribución de las principales afectaciones medioambientales.



Fuente: Elaboración Propia a partir de la Estrategia Ambiental.

En la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos el registro y control de la Contabilidad es centralizado en la Dirección Económica dándole seguimiento ordenado a las operaciones, para ello tiene autorizado por el del Ministerio de la Informática y las Comunicaciones, según Certificación de Aceptación No. 05-14, de fecha 22 de diciembre del 2014 para la utilización del sistema automatizado Assets versión 4.0 para el registro de sus Sistemas Contables Financieros. El cual utiliza la base de datos SQL Server 2012.

El procedimiento propuesto se presenta en la tabla 1.

Tabla 1: Procedimiento para la integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera

ETAPAS	PASOS	TAREAS
Etapas I: Diagnóstico del marco contextual medio ambiental y del sistema de información financiero.	1- Identificar del entorno legal-medioambiental-económico.	1.1 Conocer las legislaciones sobre el Medio Ambiente. 1.2 Conocer las Legislaciones Económicas-Financieras.
	2 -Caracterizar la empresa.	2.1 Diagnosticar el entorno Medio Ambiental. 2.2 Describir el Sistema de Información Financiera
	3-Reconocer los usuarios de la información medioambiental y financiera.	3.1 Identificación de los usuarios internos. 3.2 Identificación de los usuarios externos.
Etapas II: Definición y reconocimiento de la dimensión ambiental en los estados financieros	1 -Definir las cuentas, subcuentas y análisis medioambientales	1.1 Adecuar el Nomenclador de Cuentas
	2 -Registrar las transacciones medioambientales	2.1 Identificar las operaciones asociados a elementos Medioambientales
	3 -Presentar la información medioambiental en los Estados Financieros	3.1 Conformar el Balance de Comprobación de Saldos 3.2 Conformar el Estado de Rendimiento Financiero Medioambiental. 3.3 Conformar el Estado de Situación Medioambiental.
Etapas III: Presentación del Análisis Económico Financiero Medioambiental	1.Aplicar técnicas de análisis	1.1Calcular razones operativas
	2. Presentación de los resultados	2.1 Conformación del informe económico financiero medioambiental

Fuente: (Díaz y Silva, 2017)

3. Aplicación del procedimiento contable para integrar la dimensión ambiental en el sistema de información financiera de la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.

Etapas I: Diagnóstico del marco contextual medio ambiental y del sistema de información financiero.

✓ Paso 1: Identificar el entorno legal-medioambiental-económico.

Tarea 1.1 Conocer las Legislaciones sobre el Medio Ambiente.

Se realizó la búsqueda de las legislaciones normativas y decretos que debe cumplir la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos en función con lo legislado para el sistema empresarial cubano, siendo las fundamentales: Ley 81/97 “Del Medio Ambiente”, decreto Ley 200/99 “De las Contravenciones en Materia de Medio Ambiente”, Resolución No.136/2009 “Reglamento para el manejo integral de desechos peligrosos”, Decreto-ley 212/00. “Gestión de la zona costera”, Norma cubana Obligatoria 521: 2007 “Vertimiento de aguas residuales a la zona costera y aguas marinas-Especificaciones”, Norma cubana Obligatoria 26:2012 “Ruido en zonas habitables-requisitos higiénico sanitarios”, Norma Cubana (NC)-ISO-14001:2004 “Sistema de gestión ambiental-Requisitos con orientación para su uso”, Norma cubana Obligatoria 39:1999 “calidad del aire. Requisitos higiénico-sanitarios”.

Tarea 1.2 Conocer las legislaciones Económicas-Financieras.

Se valora el contexto en el aspecto contable, donde se identifican los principios y normas vigentes, a continuación, se mencionan las principales resoluciones con las que la dirección económica están obligados a cumplir: Resolución No.235/2005 del Ministerio de Finanzas y Precios(MFP) “Registro Contable de los hechos económicos se realice, sobre la base de las Normas Cubanas de Información Financiera”, Resolución 494/2016 del MFP “Aprobar el Clasificador de Cuentas para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario, conforme se establece en los anexos Nos. 1 y 2 que forman parte integrante de la presente Resolución: “, y la Resolución No.498/2016 del MFP “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”, Modificación No. 4, la que se presenta como Anexo Único que forma parte integrante de la presente Resolución.

✓ Paso 2: Caracterizar la empresa.

Tarea 2.1 Diagnosticar el entorno Medio Ambiental.

A partir del objeto empresarial aprobado para la empresa, donde se define dentro de sus actividades principales generar y suministrar energía eléctrica al Sistema Electroenergético Nacional (SEN), se necesita del apoyo de otras actividades entre las que se puede mencionar: Laboratorio Central, Planta de Tratamiento Químico de Agua (PTQA), Almacenes de productos químicos, Casa de Aceite, Mantenimiento y Taller de transporte.

Durante la operación de estas actividades se generan desechos peligrosos, desechos sólidos, residuales líquidos, emisiones gaseosas, ruidos y vibraciones.

Desechos peligrosos: Se generan aguas y lodos residuales del lavado de los Calentadores de Aire Regenerativos (CAR), aceites usados, desechos de fuel oil, disolventes procedentes de los

análisis del Laboratorio Central, recipientes plásticos de la toma de la muestra de aceites y fuel oil, frascos de reactivos vacíos, trapos, filtros y papel de filtros contaminados con diluentes, aceites, fuel oil, aceites usados y grasas, aguas oleosas, recipientes (bidones) de aditivo químico (PENTOL), latas de pintura vacía de los mantenimientos y diluentes, luminarias fluorescentes, tóner de impresión, chatarra electrónica, baterías usadas, productos químicos ociosos y caducados, estos desprenden gases tóxicos durante su almacenamiento.

Los desechos sólidos: se generan fundamentalmente, papel, envases vacíos, cartón, madera, piezas desechadas, desechos urbanos, neumáticos usados, limalla de cobre, níquel, aluminio, entre otros, la mayoría son entregados a la Empresa Recuperadora de Materias Primas y el resto es llevado al vertedero.

Residuales líquidos: Durante el proceso de generación y las actividades que se realizan en apoyo a esta actividad se generan diferentes residuales líquidos entre los que podemos citar:

- Residuales líquidos de la PTQA: las aguas residuales de la regeneración de los equipos de intercambio aniónico (NaOH) y catiónico (H_2SO_4) van a la piscina, se neutralizan, se le realizan el análisis químico para el control y su posterior vertimiento al cuerpo receptor: bahía.
- Aguas residuales del lavado de los CAR, estas van a la Planta de Tratamiento de Residuales, compuesta por una piscina de sedimentación donde se añade hidróxido de sodio para mantener el pH lo más cercano posible al neutro (PH=7), se deja en reposo durante una semana para lograr la coagulación, floculación y finalmente la sedimentación, se le realizan los análisis correspondientes en el Laboratorio Central y cuando este en norma (NC 521:2007) se vierte al mar.
- Aguas oleosas generadas por el drenaje de los tanques de combustible, el condensado en los intercambiadores de calor, entre otras, van a trampas de grasas y posteriormente al mar.
- Agua residual a la salida de la fosa séptica: aquí se incorporan los residuales de los baños sanitarios, las aguas de la limpieza de las áreas y cocina comedor. Estos se vierten al mar.
- Las aguas residuales que se generan durante la limpieza de la cristalería en el Laboratorio Central: se vierten a una fosa, la misma se limpia cada seis meses.

Contaminación Atmosférica: La entidad es generadora de importantes volúmenes de gases procedente del proceso de la combustión en sus calderas de vapor. Dichas emisiones son monitoreadas por el grupo de Régimen de la UEB de Producción en el conducto de salida de gases.

Ruidos y vibraciones: El proceso productivo de la entidad dado sus características tecnológicas, el número de equipos roto-dinámicos con los que cuenta, así como las altas presiones y cargas con la que trabajan, genera niveles de ruido en algunos puntos por encima de los 85 dB.

Tarea 2.2 Describir el Sistema de Información Financiera.

La información primaria es confeccionada por las diferentes áreas donde se origina y contabilizada utilizando el sistema automatizado Assets versión 4.0 que utiliza una base de datos SQL 2012. ASSETS es un Sistema de Gestión Integral estándar y parametrizado, que permite el control de los procesos de Compras, Ventas, Producción, Taller, Inventario, Finanzas, Contabilidad, Presupuesto, Activos Fijos, Útiles y Herramientas, Recursos Humanos, Administración de Relaciones con Clientes, Punto de Venta, Estadística, Comunicaciones, Auditoría y Módulo de Publicación WEB. Como Sistema Integral todos sus Módulos trabajan en estrecha relación, generando automáticamente al Módulo de Contabilidad, los Comprobantes de Operaciones por cada una de las transacciones efectuadas. Esto permite que se pueda trabajar bajo el principio de Contabilidad al día. Ver Figura 2.

- ✓ Paso 3: Reconocer los usuarios de la información medio ambiental y financiera.

Tarea 3.1 Identificar los usuarios internos.

Tanto para la información medioambiental como para la información financiera son usuario de la información la Dirección General, los directivos de las Direcciones Funcionales y de las UEB para la toma de decisiones y adecuada gestión medioambientales y de forma informativa todos los trabajadores del centro.

Figura 2: Presentación del Sistema Assets versión 4.0.



Fuente: (Imagen de instalación.)

Tarea 3.2 Identificar los usuarios externos.

Usuarios externos que tendrán acceso a la información ambiental serán: el Ministerio de Energías y Minas, la Unión Nacional Eléctrica, la Unidad de Gestión del CITMA, Unidad Provincial de Supervisión del CITMA, el Gobierno Poder Popular, la Oficina Nacional Normalizadora. Además, tendrán acceso a la Información Financiera: el Ministerio de Energías y Minas, la Unión Nacional Eléctrica, Estadística y Planificación, el Ministerio de Finanzas y Precios y Cuerpos de Auditoría.

Etapas II: Definición y reconocimiento de la dimensión ambiental en los estados financieros.

- ✓ Paso 1: Definir las cuentas, subcuentas y análisis medioambientales.

Tarea 1.1 Adecuar el Nomenclador de Cuentas.

En la estructura instituida por el autor en las proformas para la conformación de los Estados Financieros en la empresa Termoeléctrica Cienfuegos, en el Balance de Comprobación de Saldos, se determinan las cuentas que están vinculadas a la gestión ambiental, procediéndose a declarar en el sistema automatizado las subcuentas y análisis asociadas a las mismas, que permitan identificar las partidas medioambientales teniendo en cuenta las indicaciones del MFP en las Resoluciones No 494/2016 y 498/2016, quedando conformado el Nomenclador de Cuentas con la propuesta de sub cuentas, análisis y sub análisis medioambientales.

- ✓ Paso 2: Registro contable de transacciones medioambientales.

Tarea 2.1: Identificar las operaciones asociados a elementos Medioambientales.

Se identifican las operaciones relacionadas para la gestión ambiental, determinando los elementos que cumplen la definición de ser Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos destacándose las siguientes: Venta de residuos, Gastos asociados a la producción, Aumento o disminución del efectivo en banco, cobros y pagos de adeudos o deudas, aumento o disminución de: materias primas y materiales, partes y piezas de repuesto y útiles y herramientas, instalación de equipos, adquisición, devaluación o baja de activos fijos tangibles, pago a trabajador.

- ✓ Paso 3: Presentar la información medioambiental en los Estados Financieros

Tarea 3.1- Conformar el Balance de Comprobación de Saldos.

No se presenta un nuevo Balance de Comprobación de Saldos sino, que a través de un análisis de las cuentas con incidencia medioambiental se incorpora la información necesaria que permita que los diferentes usuarios puedan evaluar la gestión ambiental que realiza la empresa.

Tarea 3.2- Conformar el Estado de Rendimiento Financiero Medioambiental.

Una vez presentado el Balance de Comprobación de Saldos por cuenta, sub-cuenta y análisis medioambientales nos disponemos a elaborar el Estado de Redimiendo Financiero Medioambiental, según lo establecido en Resolución No.498/2016 del MFP “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”, Modificación No. 4, la que se presenta como Anexo Único que forma parte integra de la Resolución.

Tabla 2: Estado de Rendimiento Financiero Medioambiental

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS			ESTADOS FINANCIEROS		ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO MEDIOAMBIENTAL		Modelo (5921-04)	
Informe acumulado hasta: 31 de diciembre 2017					Unidad de medida: Pesos cubanos con dos decimales			
Entidad: Empresa Termoeléctrica Cienfuegos								
Código Entidad			N.A.E.			D.P.A.		
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE		PROVINCIA	MUNICIPIO	
145						07	0607	
CONCEPTO				Fila	N	Plan hasta la fecha	Real hasta la fecha	
(A)				(B)	(C)	(1)	(2)	
VENTAS								
Ventas Medioambientales (911)				01			796 633,78	
Ventas Netas Medioambientales				07			796 633,78	
Menos: Costo de Venta Medioambientales (810)				08			686 241,77	
Utilidad o Pérdida Neta en Ventas				13			110 392,01	
Menos: Gastos Generales y Administración Medioambientales (822)				14			10 902,51	
Utilidad o Pérdida en Operaciones				17			99 489,50	
Menos: Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones Medioambiental(855-864)				27			987,12	
Menos: Otros Gastos Medioambientales(866)				28			107 650,49	
Más: Otros Ingresos Medioambientales (951)				38			13 545,76	
Utilidad o Pérdida Medioambiental antes de Impuesto				40			4 397,65	
Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las Regulaciones vigentes.			HECHO POR:		APROBADO POR		FECHA	
			Manuel Tay Domínguez		Iliana Fernández Martínez		4 | 6 | 2018	
					Firma		Día Mes Año	

Fuente: Elaboración Propia a partir de la Resolución No.498/2016 del MFP

Tabla 3: Estado de Situación Medioambiental

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS			ESTADOS FINANCIEROS		ESTADO DE SITUACIÓN MEDIOAMBIENTAL		Modelo (5920-04)	
Informe acumulado hasta: 31 de diciembre 2017					Unidad de medida: Pesos cubanos con dos			
Entidad: Empresa Termoeléctrica Cienfuegos								
Código Entidad			N.		D.P.A			
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA		MUNICIPIO	
145					07		0607	
CONCEPTOS				Filas	N	Plan hasta la fecha		Real hasta la fecha
(A)				(B)	(C)	(1)		(2)
ACTIVOS								
Activos Circulantes				01				233 854,31
Efectivo en Banco y en otras Instituciones Medioambientales (109-119)				03				35 301,75
Ingresos Acumulados por Cobrar Medioambiental (173-180)				20				2 800,00
Total de Inventarios				23				195 752,56
Materias Primas y Materiales Medioambientales (183)				24				169 868,04
Partes y Piezas de Repuesto Medioambientales (185)				26				11 602,12
Útiles y Herramientas Medioambientales (187)				28				20 025,21
Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas Medioambientales (373)				29				5 742,81
Activos Fijos				56				1323 544,73
Activos Fijos Tangibles Medioambientales (240-251)				57				1 690 585,86
Menos: Depreciación Activos Fijos Tangibles Medioambientales (375-388)				58				440 015,84
Inversiones en Procesos Medioambientales (265)				66				21 746,39
Plan de Preparación de Inversiones Medioambientales (279)				67				51 228,32
TOTAL DEL ACTIVO				87				1 557 399,04
PASIVO								
Pasivo Circulante				88				30 097,44
Cuentas por Pagar a Corto Plazo Medioambientales (405-415)				91				8 582,67
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista Medioambientales (425-429)				96				19 579,43
Obligaciones con el Presupuesto del Estado Medioambientales (440-449)				101				75,77
Nóminas por Pagar Medioambientales (455-459)				102				396,92
Retenciones por Pagar Medioambientales (460-469)				103				150,00
Provisión para Vacaciones Medioambientales (492)				106				873,38
Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Medioambientales				108				439,27
TOTAL DEL PASIVO				127				30 097,44
Inversión Estatal Medioambientales (600-612)				128				1 522 903,95
Resultado del Período				149				4 397,65
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO				150				1 527 301,60
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO				151				1 557 399,04
Certificamos que los datos contenidos en este Estado Financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las Regulaciones vigentes.			HECHO POR:		APROBADO POR		FECHA	
			Manuel Tay Domínguez		Iliana Fernández Martínez		4 | 6 | 201	
					Firma		Día Mes Año	

Fuente: Elaboración Propia a partir de la Resolución No.498/2016 del MFP

Tarea 3.3- Conformar el Estado de Situación Medioambiental.

Después de conformado el Estado de Rendimiento Financiero Medioambiental se presenta, en la tabla 3, el Estado de Situación Medioambiental según lo establecido en No.498/2016 del MFP.

Etapas III.- Presentación del Análisis Económico Financiero Medioambiental.

- ✓ Paso 1: Aplicar técnicas de análisis

Tarea 1.1: Calcular razones operativas

Con la información financiera medioambiental incluida en el Balance de Comprobación de Salos presentados anteriormente, se calculan las siguientes razones operativas para valorar el desempeño de la gestión ambiental en la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos.

- Indicadores de responsabilidad medioambiental

- Peso específico de los activos medioambientales:

$$= \text{Activos medioambientales} = \$ 1557399,04 = \$ 0,0115$$

Activos Totales \$135051 861,63

- Peso específico de los pasivos medioambientales:

$$= \text{Pasivos medioambientales} = \$ 30097,44 = \$ 0,0004$$

Pasivos Totales \$80006986.20

- Peso específico del Patrimonio medioambiental:

$$= \text{Patrimonio medioambiental} = \$ 1\,527\,301,60 = \$ 0,0278$$

Patrimonio Total \$ 55 032 053,58

- Peso específico de Otros ingresos medioambientales:

$$= \text{Otros Ingresos medioambientales} = \$ 13\,545,76 = \$ 0,3830$$

Otros Ingresos Totales \$35 365,97

-Peso específico de los costos medioambientales:

$$= \text{Costos medioambientales} = \$ 686\,241,77 = \$ 0,0052$$

Costos Totales \$132 772 634,36

- Peso específico de los gastos medioambientales:

$$= \text{Gastos medioambientales} = \$ 119\,540,12 = \$ 0,0486$$

Gastos Totales \$2458 002,67

- Indicadores de ecoeficiencia de aplicación general

Se calculan los indicadores de ecoeficiencia mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

Valor del producto o servicio

Influencia ambiental

En el caso específico, nuestro numerador estará representado por la cantidad de energía eléctrica generada por la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos expresada en Mega-wat.

Para el denominador de la formula se consideran los consumos asociados al combustible, tipo de aguas residuales (aguas oleosas y aguas del tratamiento del lavado del CAR) durante el año 2017 los cuales se presentan a continuación en la tabla 4:

Tabla 4: Indicadores de influencia ambiental

Indicador	Unidad	Total anual.
Producción Terminada.	MW	1 592 547
Consumo de combustible	t	404 022.7
Aguas oleosas	m ³	3 153
Aguas del tratamiento del lavado del CAR.	m ³	9 500

Fuente: Elaboración Propia

1. Producción Terminada = 1 592 547 MW = 3.941726 MW / t
Consumo de Combustibles 404 022.7 t
2. Producción Terminada = 1 592 547 MW = 505.089438 MW / m³
Aguas oleosas 3 153 m³
3. Producción Terminada = 1 592 547 MW = 167.636526 MW / m³
Aguas del tratamiento del lavado del CAR 9 500 m³

✓ Paso 2: Presentación de los resultados.

Tarea 2.1 Conformación del informe económico financiero medioambiental

A continuación, se presenta el Informe Económico Financiero Medioambiental

Informe Económico Financiero Medioambiental

Empresa Termoeléctrica Cienfuegos

A: Consejo de Dirección

Seguidamente, resumimos los aspectos generales y resultados económico financiero medioambiental que muestra la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos al cierre del año 2017, que tiene como objeto social aprobado, "Generar y Suministrar Energía Eléctrica".

La Empresa Termoeléctrica Cienfuegos está consolidada como una de las más rentable y eficaz en el ámbito nacional, su máxima dirección se encuentra comprometida en desarrollar un Sistema Integrado de Gestión Empresarial brindando un servicio de generación de energía eléctrica según la norma NC-ISO 9001; enfocados en la prevención de la contaminación y los impactos ambientales que provocan sus procesos, según la NC-ISO 14001:2004.

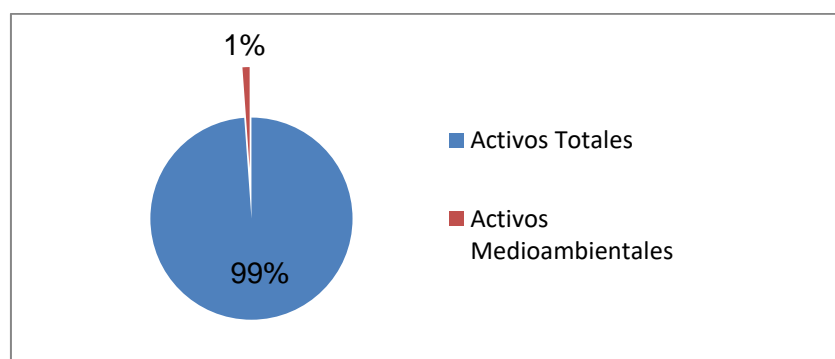
Mediante el diagnóstico ambiental realizado se pudo apreciar que los ecosistemas más vulnerables a la actividad empresarial son la zona costera, las aguas marinas y la atmosfera, que, aunque los desechos que vierten a estos medios por la actividad que realizan, cumplen con lo establecido en las normas cubana NC 521. 2007 "Vertimiento de Aguas Residuales a la Zona Costera y Aguas Marinas. Especificaciones" y con la norma NC TS 803:2010 "Calidad del aire. Emisiones máximas admisibles de contaminantes a la atmósfera en fuentes fijas puntuales de instalaciones generadoras de electricidad y vapor de emisiones". Deben continuar con su

compromiso medioambiental y orientar su trabajo en la disminución al máximo de los valores permisibles y no conformarse nunca con la reducción de estos.

Al expresar el Estado de Rendimiento Medioambiental y el Estado de Situación Medioambiental al cierre 31 de diciembre de 2017 determinando las partidas Medioambientales se pudo constatar que la entidad cuenta con un monto de 233 854,31 pesos en Activo Circulante Medioambiental y en Activo Fijo Medioambiental 1 323 544,73 pesos para un total de Activos Medioambientales ascendente a 1 557 399,04 pesos.

El cálculo de las razones operativas nos permitió determinar que la Empresa posee 0,011531 pesos de activos Medioambientales por cada peso de Activo, representando el 1.15 por ciento de los Activos Totales como se muestra en la siguiente Figura 3:

Figura 3: Peso específico de los Activos Medioambientales

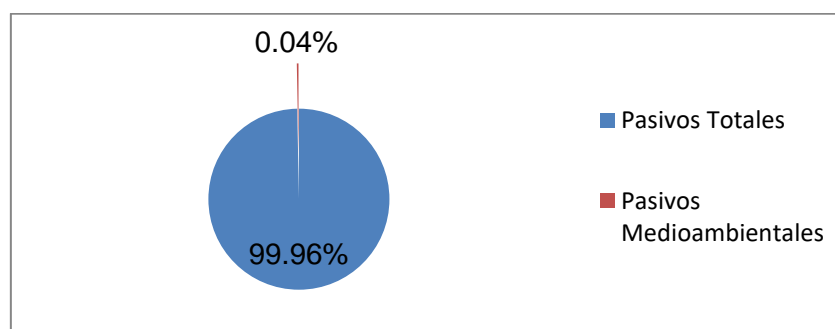


Fuente: Elaboración Propia

Este valor no es elevado por lo que la Empresa debiera introducir más tecnologías limpias en la actividad que desarrolla.

Con respecto al pasivo la entidad cuenta con un monto total de 30 097,44 pesos de Pasivo Circulante Medioambiental el cual representa del Pasivo Total el 0.04 por ciento como se muestra en la figura 4:

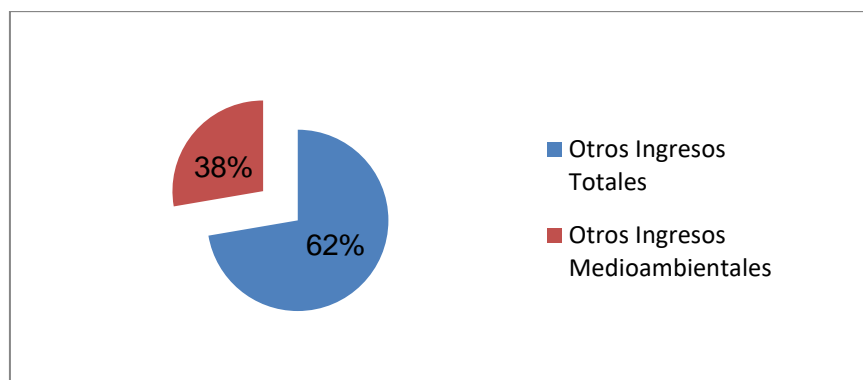
Figura 4: Peso Específico de los Pasivos Medioambientales



Fuente: Elaboración Propia

El parcial medioambiental de la cuenta Otros Ingresos está definido por la venta a Materia Prima de residuales sólidos en su mayoría el acero proveniente de chatarras de metal, los que fueron valorados en 8 105,73 CUP y 5 440,03 CUC, éstos representan un 38 por ciento de la mencionada cuenta de la Empresa, Figura 5:

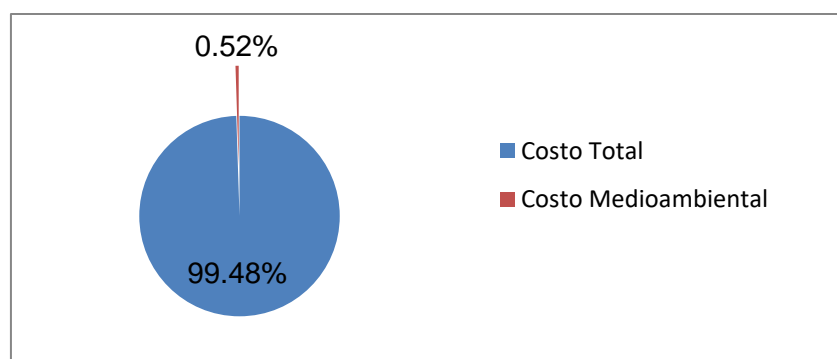
Figura 5: Peso Específico de Otros Ingresos Medioambientales



Fuente: Elaboración Propia

La generación de Energía eléctrica en el año ascendió a 1 592 547 MW que a pesar de que la tecnología no cuenta con sistemas para el tratamiento de las emisiones de gases contaminantes, la entidad desarrolla una serie de actividades y buenas prácticas encaminadas a cumplimentar la estrategia de minimización en la fuente de las emisiones atmosféricas una de ellas es la mezcla continua del combustible con aditivos químicos para obtener una mejor combustión disminuyendo así las concentraciones en las emisiones de gases efecto invernadero definiendo el valor de este aditivo como un costo medioambiental de la actividad principal que esta Empresa realiza, representando el 0.5169 por ciento de su costo total como se muestra en la Figura 6:

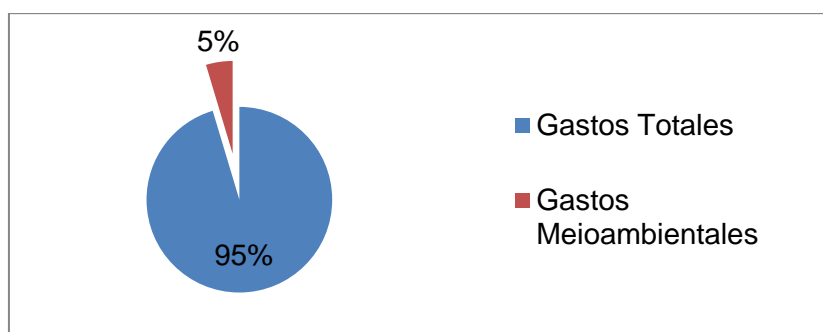
Figura 6: Peso Específico de los Costos Medioambientales



Fuente: Elaboración Propia

Durante el año se incurren en gastos medioambientales asociados a estudios realizados por GEOCUBA VILLA CLARA, CITMA CIENFUEGOS, CUBAENERGIA, Centro Meteorológico Provincial de Cienfuegos, además gastos de la Depreciación de los Activos Fijos Tangibles destinados a la protección del medio ambiente, así como otros gastos de materiales, los cuales representan el 5 por ciento de los gastos totales como se observa Figura 7:

Figura 7: Peso Específico de los Gastos Medioambientales



Fuente: Elaboración Propia

Luego de calcular algunos indicadores de ecoeficiencia, los cuales relacionan la dimensión económica y la ambiental, refiriéndose al valor de la producción terminada con su influencia ambiental, se obtiene que: en el año 2017 por cada tonelada de combustible se generaban 3.94 MW, alcanzando en la generación un consumo específico bruto de combustible de 253 g/KWh, cada vez que se conciben 505.08 MW se genera 1m³ de agua oleosas y cada 167.63 MW representa que será generado 1m³ de Aguas del tratamiento del lavado del CAR.

En resumen, podemos plantear que la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos reconoce la importancia de la responsabilidad medioambiental y promueven buenas prácticas operativas para minimizar el impacto que esta ejerce sobre su entorno natural asociado a la actividad que esta realiza, teniendo en sus manos una herramienta más para la toma de decisiones.

Nos sentiríamos complacidos en proporcionar cualquier ayuda que pudieran requerir para implementar las recomendaciones.

CONCLUSIONES

- La bibliografía consultada sobre el tema de investigación permite afirmar que existe consenso en cuanto a la necesidad de integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera en las empresas.
- El marco normativo vigente en nuestro país, no tiene previsto el reconocimiento y evaluación de las actividades medioambientales en el sistema de información financiera.
- La Empresa Termoeléctrica Cienfuegos asume una alta responsabilidad con su entorno natural, a partir de la aplicación del Sistema de Gestión Medioambiental avalado por las NC-ISO 14001:2004, cuyos resultados no se expone en la información económico financiera que presenta periódicamente.

- Con la aplicación del Procedimiento (Díaz y Silva 2017) en la Empresa Termoeléctrica Cienfuegos se integra la dimensión ambiental al sistema de información financiera.

RECOMENDACIONES

- Divulgar los resultados obtenidos en la investigación para que el Procedimiento sea aplicado progresivamente en el resto de las entidades subordinadas al organismo con la finalidad de fortalecer los procesos decisorios de la gestión medioambiental en este.
- Extender la propuesta a otras empresas que estén localizadas en entornos medioambientales frágiles o que por su actividad productiva generen un impacto sobre este.
- Promover el desarrollo de una cultura ambiental que vincule la dimensión ambiental al sistema de información financiero.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional del Poder Popular. Ley 81 del medio ambiente, Pub. L. No. 81 (1997).
- Báidez, A. (2015). Los Estados Financieros como portadores de información medioambiental. Retrieved from <http://www.buenastareas.com/>
- Becerra, García, Gómez, & Pérez. (2011). Apuntes sobre gestión de costos medioambientales en industrias de Cienfuegos. *COFIN Habana. Revista de La Facultad de Contabilidad Y Finanzas*.
- Camelo, L. E., & Rojas, M. (2014). *Prácticas de contabilidad ambiental en Colombia* (Ensayo realizado para obtener el título de Contador Público). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia. Retrieved from <http://unimilitar-dspace.metabiblioteca.org/bitstream/10654/13996/2/ENSAYO%20PDF.pdf>
- Cañizares, M. (2014). La contabilidad ambiental: una visión desde la academia cubana. *COFIN Habana. Revista de La Facultad de Contabilidad Y Finanzas*, 8(2), 1–10.
- Cañizares, M., & Martín, M. (2016). Procedimiento para cuantificar los costos de las actividades ambientales en la gestión de sostenibilidad del recurso agua potable. *COFIN Habana. Revista de La Facultad de Contabilidad Y Finanzas*, (2), 160–183.
- Díaz, D., & Silva, C. A. (2017). *Procedimiento para integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiera de la Empresa Pesquera Industrial de Cienfuegos* (Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas). Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos, Cuba.
- Echevarría, M. L., & Asociados. (1999). Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Retrieved from www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf
- Mesías, J. L. (2015). *Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas pesqueras en la provincia de Pisco: 2012-2014* (Para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Retrieved from www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1571/1/mesias_cjl.pdf

- Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 235 Registro contable de los hechos económicos se realice, sobre la base de las Normas Cubanas de Información Financiera, Pub. L. No. Res 235 (2005).
- Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 494/2016 Aprobar el Clasificador de Cuentas para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario, conforme se establece en los anexos Nos. 1 y 2 que forman parte integrante de la presente Resolución (2016). Retrieved from http://www.egrafip.cu/index.php?option=com_content&task=category§ionid=38&id=135&Itemid=46
- Ministerio de Finanzas y Precios. Resolución 498/2016 (2016).
- Nava, E. (2014). Normas internacionales del medio ambiente. Retrieved from <https://prezi.com/xstha9ihzn2i/normas-internacionales-del-medio-ambiente/>
- Noa, Y., & Salas, H. (2007). La contabilidad ambiental en Cuba, perspectivas y desafíos. *Revista Desarrollo Local Sostenible*, 5(13). Retrieved from <http://www.eumed.net/rev/delos/13/nmsf.pdf>
- Partido Comunista de Cuba. Actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y La Revolución para el período 2016-2021 (2016).
- PCC. (2011). Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución. Partido Comunista de Cuba.
- Pelegri n, A., & Lamor , P. A. (2011). Reflexiones acerca del grado de avance de la Contabilidad Medioambiental en Cuba. *COFIN Habana. Revista de La Facultad de Contabilidad Y Finanzas*. Retrieved from <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/viewFile/1/1>
- Reyes, M. A., Ortega, A. T., Castañeda, A., & Arias, M. (2008). *La contabilidad medioambiental como instrumento para medir el desempeño ambiental de las empresas agrícolas del Valle Autlán-El Grullo, Jalisco, México*. Universidad de Guadalajara Centro Universitario de la Costa Sur, Guadalajara, México. Retrieved from http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/08/R_Reyes_Rodriguez_La_contabilidad_medioambiental.pdf
- Reynaldo, C. L., & Guardado, R. M. (2015). Procedimiento para la valoración económica y ambiental en la actividad minera de Níquel. Retrieved from <http://www.revistaccuba.cu/index.php/acc/article/viewFile/560/484>
- Rodríguez, M. (1994). Relaciones internacionales, medioambiente y desarrollo sostenible. Retrieved from <http://www.manuelrodriguezbecerra.org/bajar/poliambiental/xiii.pdf>
- Salas, H., & Cazull, M. (2012). *Procedimiento para integrar la dimensión ambiental al sistema de información financiero. Estudio de caso Empresa Cárnica Guantánamo* (Tesis presentada en opción al título académico de máster en gestión ambiental). Universidad de Guantánamo, Guantánamo, Cuba. Retrieved from <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1416/index.htm>
- Salas, H., Lescaille, M., & Zequeira, M. E. (2017a). Las actividades ambientales en el sistema de información contable del sector de la construcción cubano. *Anuario Facultad de Ciencias Económicas Y Empresariales*, 129–144.

- Salas, H., Lescaille, M., & Zequeira, M. E. (2017b). Las actividades ambientales en el sistema de información contable del sector de la construcción cubano. *Anuario Facultad de Ciencias Económicas Y Empresariales*, 129–144.
- Salas, H., Zequeira, M. E., & Cazull, M. (2015). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero. *Retos de La Dirección*, 96–120.
- Zabala, M. C. (2016). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura* (Tesis para optar al título de Contador Público). Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia. Retrieved from <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/21016>

COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DE PERSONAS FÍSICAS Y MORALES

Mario Alberto Sánchez Hervert¹

Estudiante en Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca
e-mail: hervert.mario@gmail.com

RESUMEN

La presente ponencia es una investigación documental sobre las características de personas físicas y morales, y que tiene como finalidad servir como una guía, para conocer los diferentes tipos de regímenes fiscales en los que puede tributar una persona física, las características, diferencias y obligaciones que tiene cada uno de estos; así como, las formas de constituirse como persona moral, conociendo las sociedades mercantiles que existen para constituir una empresa, las características con las que cuenta cada una de ellas y los requisitos que se deben de cumplir.

Por lo tanto, en esta investigación se analiza toda la información referente a los tipos de regímenes fiscales por los cuales puede optar una persona física y las distintas sociedades mercantiles que puede formar una persona moral, comparando entre sí, cada uno de estos aspectos y dando a conocer los conceptos y diferencias que tiene realizar actividades económicas como persona física y moral.

De igual manera, se analizan los lineamientos que se deben de seguir y características con las que se debe de contar para darse de alta ante el servicio de administración tributaria (SAT), se comparan las distintas características que se tienen como persona moral y física para facilitar la elección de cómo se podrían constituir los contribuyentes.

Palabras clave: Régimen fiscal-Sociedad mercantil-Tributar-Persona física-Persona moral

ABSTRACT

This presentation is a documentary research about natural and legal persons characteristics. The present document has the purpose to be used as a guideline, to know the different types of taxation that can be tributed to a natural person. The features, differences and their obligations; as well as the ways to constitute as a legal person, having the knowledge about the trading companies that are part of an enterprise, the characteristics to be part of them and the needed requirements.

This presentation analyzes all the information about the types of tax regimen that can be chosen by a natural person and the different trading companies that are part of a legal person; comparing each aspect and giving information about the concepts and different commercial activities that has to be performed by natural and legal persons.

We will analyze the follow up regulation and the characteristics to register with SAT.

Key words: tax regimen-trading company-tribute-natural person-moral person.

¹ Alumno de la licenciatura de contaduría pública de la UASLP-UAMZH.

1. INTRODUCCIÓN

Las personas interesadas en emprender un negocio en ocasiones presentan cierta incertidumbre al momento de elegir en cuál régimen fiscal tributar y en qué tipo de sociedad se constituirá su empresa, y como consecuencia eligen un tipo de sociedad inadecuado para su empresa o se dan cuenta que existía otra opción que se adecuaba mejor a las características de la entidad económica. Es donde se plantean ciertas interrogantes, ¿cómo saber si es más conveniente presentarse como persona física o moral de acuerdo a las características de una empresa?, ¿cómo elegir el régimen fiscal adecuado para el negocio pensado a crear? y ¿cómo elegir la sociedad más adecuada para constituir una empresa?

Existe mucha desinformación respecto a lo que engloba cada sociedad mercantil y los diferentes regímenes fiscales que existen. No hay un conocimiento adecuado sobre los lineamientos que conforman cada tipo de estas sociedades, y por ello se presenta cierta dificultad al momento de seleccionar la manera en la que estará conformada la entidad económica que se desea crear; así como, los distintos requisitos necesarios para formar cada una de estas sociedades.

Desde otra perspectiva, no se tiene suficiente información sobre el contenido con el cual se debe cumplir en la escritura constitutiva de una sociedad; así como los distintos procesos que tiene el constituir cada una de estas sociedades. De igual manera, no existe suficiente actividad por parte del Estado en la constitución de las sociedades mercantiles para la simplificación de trámites, formatos y unificar los registros del contribuyente ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). De esta misma manera, se necesita más información acerca del proceso a seguir y los requisitos necesarios para darse de alta en el Servicio de Administración Tributaria (SAT) con los diferentes regímenes fiscales. (Cirilo, Herrera Izaguirre, & Lopez Díaz, 2012).

En este proyecto de investigación se pretende analizar las características de personas físicas y morales en México. Examinar los aspectos de cada una de ellas, para compararlas entre sí y de esta manera destacar con mayor facilidad las ventajas que tiene una sobre la otra. Dando mayor enfoque al régimen general de personas morales, para estudiar los tipos de sociedades mercantiles existentes en México, comparar los requisitos que tiene cada una de estas para contar con suficiente conocimiento a la hora de decidir qué tipo de sociedad elegir para las personas interesadas o que pretendan emprender un negocio. Así mismo, para tener la información suficiente para elegir el régimen fiscal adecuado.

La información que se recopilará en este proyecto para su análisis y comparación, planea convertirse en una herramienta útil para los contadores públicos que no tengan un vasto conocimiento sobre los tipos de regímenes fiscales y sociedades mercantiles, y que necesiten asesorar a sus clientes. Así mismo, para las personas que pretendan emprender algún negocio y se sientan dudosas e inseguras respecto a cuál es el tipo de sociedad, régimen fiscal y si actuar como persona moral es lo que mejor se adecua a su negocio o si es más preferente como persona física.

El contar con un documento donde se analice a detalle toda la información referente a las personas físicas y morales, se examine las características y beneficios de cada una, comparándolas entre sí, por igual los tipos de sociedades mercantiles existentes; servirá para tener una base donde se puedan despejar las dudas y así realizar una toma de decisiones más certera.

Por lo tanto, este proyecto de investigación busca servir como guía comparativa de los complementos y requisitos que tiene cada una de las sociedades mercantiles, así como consultor de información sobre cómo elegir el régimen fiscal adecuado y las implicaciones que conlleva. Ya que ocasionalmente hay ignorancia respecto al tema, lo cual genera dudas o inquietudes para los contribuyentes al enfrentarse a la problemática de elegir cuál es la mejor opción para su negocio.

El objetivo de este documento es elaborar una guía donde se comparen las características de una persona física y moral, de los distintos regímenes fiscales y sociedades mercantiles, para facilitar la toma de decisiones. Analizando las características de una persona física y moral, los distintos regímenes fiscales y sociedades mercantiles; así como, estudiar los trámites y requisitos necesarios para constituir un negocio en los distintos tipos de sociedades mercantiles y la selección del régimen fiscal adecuado. Y compilar la información necesaria para comparar las diferencias de constituir un negocio como persona física o moral y las semejanzas entre los tipos de sociedades mercantiles.

2. ANTECEDENTES

En México, para fines fiscales, existen dos tipos de personas: físicas y morales; cada una de ellas con diferentes obligaciones y alcances fiscales. (Adrián, 2016)

El concepto de persona ha ido cambiando a lo largo de la historia, ya que antes se les discriminaba a ciertos grupos culturales, religiosos o étnicos, a las personas pertenecientes a estos no se les consideraban personas, así que, eran privados de todo derecho, como era el caso en la antigüedad que se daba la esclavitud; en donde los esclavos no eran considerados personas, si no objetos. Sin embargo, actualmente se entiende como persona a todo individuo del género humano, sujetos a derechos y obligaciones; este concepto proviene del derecho romano, donde definía a una persona como un individuo humano, con existencia real y concreta.

El artículo 22 del Código Civil Federal menciona que un individuo es considerado persona desde el momento de su nacimiento y que está dotado de un conjunto de atributos dados por el derecho, como personalidad jurídica, nombre, estado civil, patrimonio, nacionalidad y domicilio. (Significados, 2016)

La persona moral o también llamada persona jurídica, se entiende como un conjunto de personas físicas, la cual también tiene derechos y obligaciones, pero no es un individuo humano, sino más bien una entidad. A lo largo de la historia se ha ido regulando las características de una persona moral; por ejemplo, en la antigua roma se dio el origen de las sociedades, pero solo eran asociaciones entre individuos que se formaban para la realización de un fin en común, pero que la agrupación carecía de personalidad jurídica. En la época postclásica, las agrupaciones que surgieron tenían mayor similitud con las sociedades actuales a excepción de que no eran aun consideradas entidades con personalidad jurídica como es el caso de las personas morales en la actualidad. (de la Mata Pizaña & Pérez Salinas, 2008).

La ley de sociedades mercantiles se creó el 28 de junio de 1934, donde desde entonces se establecen todas las características que tienen cada una de las sociedades mercantiles en México, y que ha ido teniendo diferentes reformas a lo largo de los años.

3. PERSONAS FÍSICAS

3.1. Concepto

El Código Civil Federal en el título primero de las personas físicas, define como persona física a todos los seres humanos con capacidad de adquirir derechos y contraer obligaciones. (Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, 2018). En algunas legislaciones es posible encontrar esta misma figura jurídica denominada como persona natural o de existencia real.

El Servicio de Administración tributaria (SAT) define a una persona física como un individuo sujeto de derechos y obligaciones, que puede prestar servicios, realizar actividades comerciales, arrendar bienes inmuebles, trabajar por salarios; entre otras actividades. (Adrián, 2016)

3.2. Clasificación de las personas físicas

Las personas físicas se clasifican en cierto régimen fiscal de acuerdo a las actividades económicas que desarrollan y la forma en que obtienen sus ingresos.

El régimen fiscal es el conjunto de derechos y obligaciones que se da por la realización de una actividad económica. A continuación, se explicará cada uno de los regímenes fiscales a los que puede optar una persona física.

3.2.1. Asalariados

En este régimen solo pueden optar las personas que perciban ingresos por concepto de sueldos provenientes de un empleo subordinado a disposición de un patrón.

Las obligaciones que se obtienen cuando se entra a este régimen son:

- Inscribirte en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC). Se deben proporcionar los datos y documentos necesarios (acta de nacimiento o constancia de la curp, comprobante de domicilio e identificación personal) al patrón para quedar inscritos o hacerlo de manera personal o vía online; donde se tendrá que generar un acuse con número de folio al realizar el trámite.

- Actualizar la información ante el RFC. Los casos en los que se debe de actualizar en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) son:
 - Cuando se genera un cambio de domicilio. Se debe notificar en el portal del SAT el cambio.
 - Se debe realizar un trámite en el portal del SAT cuando se cambie la actividad económica que se realiza o se modifique alguna obligación.
 - Se tiene que notificar por medio de la página del SAT cuando se interrumpen las actividades económicas que se están realizando e igualmente cuando estas se reanuden.
- Presentar la declaración anual durante el mes de abril, solo en los casos que se enlistan a continuación:
 - Si se obtuvieron ingresos mayores a los 400,000 pesos en el año a declarar a excepción si los ingresos que se obtuvieron fueron solo por concepto de salarios, de un único patrón y que se haya emitido un comprobante fiscal digital por internet (CFDI) de nómina por la totalidad de los ingresos percibidos.
 - Cuando se dejan de prestar servicios antes del 31 de diciembre del año del ejercicio a declarar.
 - Si se percibieron ingresos por empleadores que no están obligados a realizar retenciones, como los organismos internacionales, embajadas, entre otros.
 - Cuando además de ingresos por salarios se hayan obtenido por conceptos distintos, como, ingresos por arrendamiento, honorarios, entre otros. Exceptuando a los ingresos por intereses nominales que no excedan de los 20,000 pesos.
 - Si se percibieron ingresos por concepto de jubilación, pensión o algún otro tipo de indemnización laboral. (Servicio de Administración Tributaria, 2018)

La declaración anual puede ser presentada por el patrón a menos que se solicite por escrito que no sea así, entonces el contribuyente tendrá que realizarla. (Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, 2016)

El régimen fiscal de asalariados no contiene muchas obligaciones que se deban realizar ya que la retención del impuesto sobre la renta esta a cargo del patrón, y el asalariado tiene derecho a recibir su recibo de nómina con las retenciones y conceptos correspondientes.

El Servicio de Administración Tributaria señala que en este régimen solo se pueden efectuar deducciones de gastos anuales por los siguientes casos:

- *“Gastos médicos, dentales, de enfermeras y gastos hospitalarios.*
- *Lentes ópticos graduados hasta por el importe de 2,500 pesos.*
- *Gastos funerarios.*
- *Pagos por primas de seguro de gastos médicos.*
- *Los intereses pagados de créditos hipotecarios para casa habitación.*
- *Donativos.*
- *Transporte escolar obligatorio.*
- *Aportaciones voluntarias al fondo de retiro.*
- *Impuestos locales por salarios.*
- *Colegiaturas de preescolar a preparatoria.”* (Servicio de Administración Tributaria, 2018)

3.2.2. Servicios profesionales (honorarios)

En este régimen solo pueden optar las personas que obtengan ingresos por la prestación de servicios profesionales de manera independiente y no de manera subordinada, que cuenten con un título profesional para su prestación; como es el caso de contadores, abogados, doctores, arquitectos, entre otros.

Las obligaciones que se generan al estar inscrito en este régimen son:

- Inscribirse al RFC y mantenerlo actualizado, en caso de algún movimiento que se realice y afecte al RFC como el cambio de domicilio, se deberá reportar en el portal del SAT.
- Facturar electrónicamente. Para expedir facturas electrónicas es necesario tramitar un certificado de sellos digitales; una vez que se obtenga el certificado se podrá utilizar el programa de facturación electrónica que mejor convenga, ya sea, en la aplicación del

SAT o con algún proveedor de facturas electrónicas. Esto permitirá deducir y acreditar fiscalmente.

- Llevar contabilidad. Registrar todas las operaciones que se realicen de ingresos, gastos e inversiones, ya sea en el portal del SAT o igual con algún proveedor que preste el servicio y cuente con los lineamientos requeridos por el SAT. Si se perciben ingresos por más de dos millones de pesos al año, se deberá llevar obligatoriamente contabilidad electrónica.
- En caso de que se tengan empleados se deberán llevar a cabo la retención del impuesto sobre la renta (ISR). También, entregar constancia de las percepciones que se pagaron y retenciones efectuadas de la nómina de los empleados que se tengan; con fecha límite del mes de febrero de cada año.
- Realizar la declaración mensual donde se deberá tener calculado los ingresos, gastos y retenciones para ser capturados en el portal del SAT en el apartado de “declaraciones y pagos” donde se podrá calcular el impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado (IVA) que se deberá pagar por las operaciones efectuadas.
- Llevar a cabo la declaración anual a más tardar el 30 de abril del año posterior al ejercicio que se declara, donde se tiene que informar el monto total de los ingresos, gastos y retenciones anuales, así como los pagos provisionales que se realizan mensualmente.

Las deducciones mensuales autorizadas bajo este régimen que sean indispensables para la realización de la actividad profesional que se desempeña son:

- Los pagos de los salarios de los empleados.
- Cuotas pagadas como patrón al IMSS
- El pago de la renta del local que se utiliza para la prestación del servicio profesional, en caso que aplique.
- Los pagos de servicios básicos como la luz y el teléfono que tengan que ver con las actividades que se necesitan para desempeñar el servicio profesional.
- La compra de papelería y artículos de oficina.
- Las inversiones por la compra de activos fijos. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Las deducciones de gastos anuales autorizadas para este régimen fiscal son las mismas que en el régimen de asalariados.

3.2.3. Actividad empresarial

En este régimen fiscal podrán optar las personas que realicen actividades comerciales, industriales, de autotransporte, de sector primario como las actividades agrícolas, ganaderas, de pesca o silvícolas (actividad relacionada con el cultivo, cuidado y explotación de bosques).

Algunos ejemplos de negocios que se pueden desempeñar esas actividades son: Los restaurantes, refaccionarias, bares, tiendas de abarrotes, guarderías, escuelas, entre otras.

Las obligaciones que se deben de cumplir al estar ligado bajo este régimen son:

- Así como, en los regímenes de asalariados y servicios profesionales se debe estar inscrito en el RFC y mantener actualizada la información en el RFC.
- Expedir facturas electrónicas. Igual que en el régimen de servicios profesionales se deben de emitir facturas electrónicas con el cello digital para deducir y acreditar fiscalmente.
- Llevar contabilidad. Se cumplen los mismos lineamientos que en el régimen de servicios profesionales.
- Presentar declaraciones mensuales, la declaración anual y la declaración informativa de operaciones con terceros, donde se incluye la información de las operaciones que se tengan con los proveedores.
- Formular tu estado de posición financiera y levantar el inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año.
- Realizar la retención de ISR cuando se paguen sueldos de empleados.
- Calcular en la declaración anual el ISR y la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (PTU). (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Las deducciones de gastos anuales autorizadas para este régimen fiscal son las mismas que en los regímenes de asalariados y servicios profesionales.

3.2.4. Arrendamiento de inmuebles

Las personas que desempeñen como actividad económica la renta o subarrendamiento de bienes inmuebles, como casas habitación, locales comerciales, terrenos, entre otros; tendrán que darse de alta ante el SAT bajo este régimen fiscal. (Servicio de Administración Tributaria, 2016)

La forma de registrarse ante el Registro Federal de Contribuyentes es igual al de los demás regímenes anteriormente mencionados, Así mismo, otras obligaciones fiscales distintas al régimen de actividad empresarial y servicios profesionales son:

- Se deben expedir comprobantes electrónicos de los cobros que se realicen por las rentas del inmueble y se debe registrar el número de cuenta predial del bien.
- Se deben solicitar comprobantes fiscales para poder deducir gastos en la declaración anual.
- Presentar la declaración de los pagos provisionales de ISR de forma mensual, a menos que los ingresos que se obtengan *“no superen los 24,502.40 pesos”* (Servicio de Administración Tributaria, 2019) ahí se podría optar por presentar la declaración por trimestre.
- Si el bien inmueble que se esta rentando como por ejemplo una casa habitación esta amueblado se deberá realizar el pago del IVA; excepto por los bienes inmuebles que se utilicen con fines agrícolas o ganaderos, ya que estos casos están exentos del pago del IVA. Y presentar mensualmente la declaración informativa de operaciones con terceros (DIOT).
- También se deberá de presentar una declaración informativa cuando se obtengan ingresos en efectivo mayores a 100,000 pesos, distintos a los de arrendamiento.
- En caso de que se este rentando el inmueble a una personal moral, esta deberá retener el 10% de los ingresos por concepto del ISR. Aunque este importe se podrá deducir en las declaraciones.
- Igualmente, está la obligación de presentar la declaración anual en el mes de abril.
- Si se tienen empleados también se deberá presentar una declaración informativa como en el régimen de servicios profesionales. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Los gastos que se pueden deducir mensualmente bajo este régimen son:

- Los pagos de sueldos en caso de que se tengan empleados.
- Las cuotas pagadas como patrón al IMSS.
- Los gastos por mantenimiento, siempre y cuando estos no impliquen mejoras al inmueble, y sea el dueño del bien que se encarga de pagarlos y no la a quien se le está rentando el inmueble.
- Los pagos por consumo de agua. Igual que con los gastos de mantenimiento solo serán deducibles estos pagos cuando es el arrendador quien los paga.
- Se podrá deducir el pago del impuesto predial del inmueble que se está rentando.
- Las inversiones que se realicen al inmueble que se está rentando.
- Los intereses pagados por préstamos que fueron utilizados para la adquisición o remodelación de los inmuebles arrendados. (Servicio de Administración Tributaria, 2016)

Los gastos que se pueden deducir en la declaración anual son los mismos que en los demás regímenes fiscales de las personas físicas. (Servicio de Administración Tributaria, 2018)

3.2.5. Incorporación fiscal

En este régimen fiscal pueden entrar las personas físicas que obtienen ingresos principalmente por actividad empresarial, como son los casos de personas que realicen actividades, como tienda de abarrotes, papelería, carnicería; al igual de prestación de servicios que no requieran de un título profesional como son: plomería, herrería, taxista, entre otros. Al igual, que tener otros ingresos por salarios, arrendamiento e intereses; siempre y cuando el total de sus ingresos no excedan de dos millones de pesos anuales. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Los beneficios que se obtienen al registrarte bajo este régimen son:

- Se esta exento al 100% del pago del impuesto sobre la renta (ISR) durante el primer año, reduciéndose este porcentaje un 10 por ciento cada año.
- Se esta exento del pago de IVA y del impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS), si los ingresos que se obtienen no son mayores a 300,000 pesos anuales.
- Se tiene acceso a tener algún seguro de vida y/o crédito para tu negocio a un bajo costo.
- Descuentos graduales en el pago de las cuotas de seguridad social y aportaciones para créditos Infonavit que van del 50% para los dos primeros años, el 40% para los siguientes dos años y así sucesivamente. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Se deben de contar con ciertos requisitos como son:

- Para disponer de los descuentos en el pago de las cuotas del IMSS e INFONAVIT, no se debe de haber cotizado antes en estas instituciones durante los 24 meses anteriores a la solicitud del beneficio, a menos que se haya estado inscrito en el régimen de pequeños contribuyentes; tampoco haber tenido estos descuentos antes.
- Emitir facturas por tus ingresos y si se tienen empleados entregarles comprobantes de nómina.
- Registrar los gastos que se obtengan, y si se registran en el portal del SAT en la sección "Mis cuentas" no se esta obligado a llevar contabilidad electrónica.
- Declarar bimestralmente los ingresos y gastos que se obtengan. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

Los gastos que se pueden incluir en las declaraciones que se tengan que realizar son:

- Pago de servicios básicos, como la luz, teléfono, etc.
- Renta del inmueble donde se realice la actividad comercial.
- El pago de los salarios de los empleados que se tengan.
- Compra de mobiliario y equipo de computo para acondicionar el lugar de trabajo y sean indispensable para la actividad comercial. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

El régimen de incorporación fiscal es una excelente opción para las personas que van comenzando con su negocio o actividad.

3.2.6. Otras actividades

Existen otros regímenes fiscales donde se clasifican ciertas actividades comerciales, que son:

- Ingresos por intereses. En este régimen entran las personas físicas que obtienen ingresos que les pagan los bancos, asegurados y financieras, derivados de inversiones bancarias.
- Adquisición de bienes. Es cuando se obtienen ingresos por donación, tesoros, entre otros.
- Obtención de premios. Se está en este régimen cuando se obtienen ingresos por la obtención de un premio en un concurso, como pueden ser, rifas, sorteos, juegos con apuesta y loterías.
- Dividendos y ganancias distribuidas por personas morales. Es aquel en el que se obtienen ingresos por las utilidades que se generan al ser accionista de una empresa.
- Demás ingresos. Se encuentran en este régimen las personas que perciban ingresos distintos a los mencionados en los demás regímenes fiscales que existen. (Servicio de Administración Tributaria, 2016)

Las personas físicas que tributen bajo estos regímenes fiscales se registran igual que en el régimen de actividad empresarial, y deben de realizar el pago del impuesto cargo que tengan generado y presentar la declaración anual de personas físicas. Si los ingresos por préstamos, donativos y premios, no superan de los 600,000 pesos en total; se consideran ingresos acumulables. (Servicio de Administración Tributaria, 2019)

4. PERSONAS MORALES

4.1. Concepto

Una persona moral es el conjunto de 2 o más personas físicas que forman una persona jurídica, la cual, es un individuo que obtiene derechos y obligaciones, pero no existe como persona sino como una institución o empresa. (Camara de Diputados del H. Congreso de la Unión, 2018)

La persona moral tiene personalidad jurídica y capital contable propios, que son independientes a los que tienen las personas físicas que conforman a la persona moral.

4.2. Clasificación de las personas morales

Existen varios tipos de personas morales en México que se clasifican y conforman de acuerdo al fin que persigan, a continuación, se mencionan los tipos de personas morales que hay según el artículo 25 del Código Civil Federal.

- *“La Nación, los Estados y los Municipios;*
- *Las demás corporaciones de carácter público reconocidas por la ley;*
- *Las sociedades civiles o mercantiles;*
- *Los sindicatos, las asociaciones profesionales y las demás a que se refiere la fracción XVI del artículo 123 de la Constitución Federal;*
- *Las sociedades cooperativas y mutualistas;*
- *Las asociaciones distintas de las enumeradas que se propongan fines políticos, científicos, artísticos, de recreo o cualquiera otro fin lícito, siempre que no fueren desconocidas por la ley.*
- *Las personas morales extranjeras de naturaleza privada, en los términos del artículo 2736.”* (Cámara de diputados del H. Congreso de la Unión, 2018)

Como se aprecia, existe una diversidad de personas morales, las cuales se clasifican en el régimen general donde entran las sociedades mercantiles y sociedades civiles, y el régimen con fines no lucrativos.

Ya que esta investigación solo se centra en las actividades comerciales que realizan las personas físicas y morales, solo se hará mención de las sociedades mercantiles.

4.3 Constitución de una persona moral

Para constituir una persona moral, o bien, una empresa o entidad económica; es necesario informarse y entender la forma de hacerlo, saber cuales son los documentos que se requieren, si se deben de realizar pagos por derechos, los lineamiento y plazos que se deben de seguir, entre otras cosas.

Las personas morales se constituyen por medio de contratos sociales, es decir, la escritura constitutiva o escritura pública; en la mayoría de las sociedades mercantiles, este trámite se debe de hacer ante un notario público. Para la razón social, es decir, el nombre oficial que tendrá la empresa, se debe de solicitar ante la Secretaría de Economía una autorización para poder utilizar la razón social que se elija para la institución. Este trámite se realiza en la página de la Secretaría de Economía a través de la sección llamada “Tu empresa” o se puede realizar de forma presencial en las oficinas de la Secretaría de Economía.

Además, se debe de otorgar a un notario la información personal que se requiera de los socios que conforman la persona moral, definir la duración de la sociedad, misma que si es el caso, podrá ponerse indefinida para no tener que volver a realizar el acta constitutiva al terminar la vigencia de la sociedad. También se debe proporcionar al notario cómo será la integración del capital social, definiendo las aportaciones por socio. Así como, definir si la empresa será administra por dos administradores únicos o un consejo de administración; y establecer la forma de vigilancia de la compañía, es decir, quienes serán los comisarios a cargo de esta función. (Alvarado, 2014)

Así mismo, se deberá de verificar si se requiere algún permiso o licencia de acuerdo con las actividades económicas que la sociedad pretenda realizar. Algunos ejemplos de acuerdo al libro “Tributación de Personas Morales y Personas Físicas”, escrito por José Fernando Galindo Alvarado, son:

- *“Tramitar el alta patronal e inscripción ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT), Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR), e inscribirse ante la Secretaría de Finanzas o Tesorería de la Entidad Federativa, para el registro del Impuesto sobre nóminas. Estos trámites solo se realizan en caso de contar con empleados.*
- *Si el objeto social incluye actividades relacionadas con la salud humana, debe obtenerse de la Secretaría de Salud autorizaciones, como son la licencia sanitaria, el trámite de alta de aviso de funcionamiento, entre otras.*
- *Registro en el Sistema de información Empresarial Mexicano (SIEM), el cual se tramita ante la Secretaría de Economía.” (Alvarado, 2014)*

Otros trámites que se deben de realizar pero que son en el municipio donde vaya estar ubicada la empresa son:

- Solicitar la licencia de uso de suelo, edificación y construcción.
- Realizar el aviso de declaración de apertura o solicitar la licencia de funcionamiento.
- Y otros trámites que se necesiten dependiendo del caso y se requieran.

4.4. Sociedades mercantiles

Las sociedades mercantiles son personas morales que realizan actividades comerciales sujetas al derecho mercantil y comercial. Es decir, empresas formadas por una sociedad que realizan compra-venta de bienes y servicios o procesos relacionados con el mercado. Con base en lo establecido en la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) se reconocen los siguientes tipos de sociedades mercantiles:

- Sociedad en nombre colectivo. Se define como la sociedad en la que se conforma por dos o más socios, que respondan de forma personal y solidaria de los pasivos de la empresa, y en la que su razón social se compone de los nombres de los socios o solo de algunos de ellos.
- Sociedad en comandita simple. En esta sociedad donde los socios aportan capital y trabajo, y responden únicamente por el pago que ellos aportan. Y uno de los socios es el que se encarga de la administración de la sociedad.
- Sociedad de responsabilidad limitada. En esta forma de constituir una empresa los socios solo están obligados al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales puedan estar representadas por títulos negociables.
- Sociedad anónima. Esta sociedad mercantil es de la más utilizadas ya que, los socios no responden con su patrimonio personal de las deudas que se podrían generar en la sociedad, sino únicamente hasta el monto del capital aportado.
- Sociedad en comandita por acciones. En esta existen los socios comanditados, los cuales responden de forma ilimitada a las obligaciones sociales, y están los socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada, ya que responden únicamente por el monto de las acciones que posean.
- Sociedad cooperativa. Esta sociedad se rige por su propia ley, y esta tiene un funcionamiento democrático en la forma de participación de los socios.
- Sociedad por acciones simplificada. Es la única sociedad que se puede constituir con un solo socio, y en esta los socios solo están obligados al pago de sus aportaciones representadas en acciones. (Luna, 2018)

Las sociedades mercantiles pueden constituirse como sociedad de capital variable, excepto la sociedad cooperativa. Cada una tiene una tiene distintos requisitos con los que se deben de contar.

Las principales obligaciones fiscales que tienen las sociedades mercantiles son:

- Inscribirse o darse de alta en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC).
- Se deben de expedir comprobantes fiscales.
- Presentar declaraciones y pagos mensuales, así como, la declaración anual de personas morales.
- Presentar declaraciones informativas anuales ante el SAT.
- Llevar contabilidad electrónica.

- Presentar al SAT avisos de los préstamos para futuros aumentos de capital en efectivo mayores a 600,000 pesos.
- Llevar control de inventarios.
- Formular un estado de posición financiera.
- Efectuar retenciones del ISR cuando se paguen sueldos de empleados o se realicen pagos a personas físicas que presten servicios profesionales o se renten algún bien inmueble.
- Efectuar retenciones del IVA cuando sea el caso. (SAT, 2015)

A continuación, se anexan unos cuadros comparativos de las sociedades mercantiles, con información recopilada de la Ley General de Sociedades Mercantiles y la Ley General de Sociedades Cooperativas.

4.4.1. Cuadro comparativo de las sociedades mercantiles en México



CARACTERÍSTICAS	Sociedad Anónima
Ley que la rige	Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)
Definición	Artículo 87.- Sociedad anónima es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de socios cuya obligación se limita al pago de sus acciones.
Capital social mínimo	No se menciona en la Ley General de Sociedades Mercantiles.
Capital exhibido mínimo	Artículo 89.- III.- Que se exhiba en dinero efectivo, cuando menos el veinte por ciento del valor de cada acción pagadera en numerario. IV.- Que se exhiba íntegramente el valor de cada acción que haya de pagarse, en todo o en parte, con bienes distintos del numerario.
Número de socios mínimo	Artículo 89.- I.- Que haya dos socios como mínimo, y que cada uno de ellos suscriba una acción por lo menos.
Número de socios máximo	No se menciona en la Ley General de Sociedades Mercantiles, ilimitado.
Responsabilidad de los socios	Según el artículo 87 de la LGSM dice: que la obligación de los socios se limita al pago de sus acciones.
Beneficios adicionales a los socios	Del Artículo 105 al Artículo 110.- Participar en las utilidades, "Bonos de Fundador"
Documento que acredita al socio	La acción
Quién la vigila	Artículo 164.- La vigilancia de la sociedad anónima estará a cargo de uno o varios Comisarios, temporales y revocables, quienes pueden ser socios o personas extrañas a la sociedad.
Quién la administra	Artículo 142.- La administración de la sociedad anónima estará a cargo de uno o varios mandatarios temporales y revocables, quienes pueden ser socios o personas extrañas a la sociedad. Artículo 143.- Cuando los administradores sean dos o más, constituirán el Consejo de Administración. (Administrador único, consejo de administradores)

CARACTERÍSTICAS	Sociedad Anónima
Reservas obligadas	Artículo 20.- De las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.
Nombre de la sociedad	Bajo una denominación
Duración	Indefinida, o hasta que se disuelva o transforme
Objeto social	Artículo 88.- La denominación se formará libremente.
Abreviatura	Según el artículo 88 "Sociedad Anónima" o de su abreviatura "S.A."
Libros sociales	Mínimo el libro de accionistas, libro de actas y libro de contabilidad.
Formas de constitución	Artículo 90. La sociedad anónima puede constituirse por la comparecencia ante fedatario público, de las personas que otorguen la escritura o póliza correspondiente, o por suscripción pública, en cuyo caso se estará a lo establecido en el artículo 11 de la Ley del Mercado de Valores.
Órganos de la sociedad	Consejo de administración o administrador único, asamblea de accionistas, comisario o consejo de vigilancia
Puede ser de capital variable	Si según el artículo 1 de la LGSM.
Puede transformarse	Si
Puede disolverse	Si, si uno son 2 y uno ya no desea pertenecer a la sociedad se disuelve
Puede liquidarse	Si
Tope de ingresos	No lo menciona en la ley

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS	Sociedad de Nombre Colectivo
Ley que la rige	Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)
Definición	Artículo 25.- Sociedad en nombre colectivo es aquella que existe bajo una razón social y en la que todos los socios responden, de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.
Capital social mínimo	No lo marca la Ley
Capital exhibido mínimo	No lo marca la Ley, pero es según el que los socios estén de acuerdo
Número de socios mínimo	Por lo menos 2 socios
Número de socios máximo	No lo marca la Ley
Responsabilidad de los socios	Artículo 25.- Todos los socios responden, de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente

Beneficios adicionales a los socios	Artículo 49.- Los socios capitalistas que administren podrán percibir periódicamente, por acuerdo de la mayoría de los socios, una remuneración con cargo a gastos generales.
Documento que acredita al socio	El acta constitutiva es el documento que acredita aun socio en esta sociedad cuando aparezca en ella
Quién la vigila	Artículo 47.- Los socios no administradores podrán nombrar un interventor que vigile los actos de los administradores, y tendrán el derecho de examinar el estado de la administración y la contabilidad y papeles de la compañía, haciendo las reclamaciones que estimen convenientes.
Quién la administra	Artículo 36.- La administración de la sociedad estará a cargo de uno o varios administradores, quienes podrán ser socios o personas extrañas a ella.
Reservas obligadas	Artículo 20.- De las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.
Nombre de la sociedad	Artículo 27.- La razón social se formará con el nombre de uno o más socios, y cuando en ella no figuren los de todos, se le añadirán las palabras y compañía u otras equivalentes.
Duración	Indefinida
Objeto social	Actividad empresarial
Abreviatura	No tiene se pone completo (Sociedad de Nombre Colectivo)
Libros sociales	Libro de accionistas, libro de contabilidad, libro de actas, libro de socios
Formas de constitución	Artículo 50. Las sociedades se constituirán ante fedatario público y en la misma forma se harán constar con sus modificaciones.
Órganos de la sociedad	Los administradores, los interventores y la asamblea general
Puede ser de capital variable	Si
Puede transformarse	No
Puede disolverse	Si
Puede liquidarse	Si

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS	Sociedad de Comandita Simple
Ley que la rige	Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)
Definición	Artículo 51.- Sociedad en comandita simple es la que existe bajo una razón social y se compone de uno o varios socios comanditados que responden, de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus aportaciones.
Capital social mínimo	No lo menciona en la ley
Capital exhibido mínimo	No lo menciona en la ley
Número de socios mínimo	2, un comanditario y un comanditado

Número de socios máximo	No lo menciona en la ley
Responsabilidad de los socios	Artículo 51.- subsidiaria, ilimitada y solidariamente
Beneficios adicionales a los socios	Artículo 51.- Comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus aportaciones.
Documento que acredita al socio	El acta constitutiva siempre y cuando aparezca el socio en el documento
Quién la vigila	Socio comanditario
Quién la administra	Socio comanditado
Reservas obligadas	Artículo 20.- De las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.
Nombre de la sociedad	Artículo 52.- La razón social se formará con los nombres de uno o más comanditados, seguidos de las palabras "y compañía" u otros equivalentes, cuando en ella no figuren los de todos. A la razón social se agregarán siempre las palabras "Sociedad en Comandita" o su abreviatura "S. en C".
Duración	Opcional puede ser indefinida o definida
Objeto social	Actividad empresarial
Abreviatura	S. en C.
Libros sociales	Libro de accionistas, libro de actas, libro de contabilidad
Formas de constitución	Artículo 50. Las sociedades se constituirán ante fedatario público y en la misma forma se harán constar con sus modificaciones.
Órganos de la sociedad	Asamblea de accionistas, administradores y vigilantes
Puede ser de capital variable	Si
Puede transformarse	No, aunque en caso de que si, sería en una Sociedad de Comandita por Acciones
Puede disolverse	Si
Puede liquidarse	Si

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS		Sociedad de Comandita por Acciones
Ley que la rige	Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)	
Definición	Artículo 207.- La sociedad en comandita por acciones, es la que se compone de uno o varios socios comanditados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus acciones.	
Capital social mínimo	No lo menciona en la ley	
Capital exhibido mínimo	Artículo 89.- III.- Que se exhiba en dinero efectivo, cuando menos el veinte por ciento del valor de cada acción pagadera en numerario.	

Número de socios mínimo	Artículo 89.- I.- Que haya dos socios como mínimo, y que cada uno de ellos suscriba una acción por lo menos.
Número de socios máximo	No lo menciona en la ley
Responsabilidad de los socios	Artículo 207.- responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente
Beneficios adicionales a los socios	Del Artículo 105 al Artículo 110.- Participar en las utilidades, "Bonos de Fundador"
Documento que acredita al socio	La acción
Quién la vigila	Artículo 164.- La vigilancia de la sociedad anónima estará a cargo de uno o varios Comisarios, temporales y revocables, quienes pueden ser socios o personas extrañas a la sociedad.
Quién la administra	Artículo 142.- La administración de la sociedad anónima estará a cargo de uno o varios mandatarios temporales y revocables, quienes pueden ser socios o personas extrañas a la sociedad. Artículo 143.- Cuando los administradores sean dos o más, constituirán el Consejo de Administración. (Administrador único, consejo de administradores)
Reservas obligadas	Artículo 20.- De las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.
Nombre de la sociedad	Artículo 210.- La sociedad en comandita por acciones podrá existir bajo una razón social, que se formará con los nombres de uno o más comanditados seguidos de las palabras y compañía u otros equivalentes, cuando en ellas no figuren los de todos.
Duración	Indefinida, o hasta que se disuelva o transforme
Objeto social	Actividad empresarial
Abreviatura	S. en C. por A.
Libros sociales	Libro de accionistas, libro de actas, libro de contabilidad
Formas de constitución	Artículo 5o. Las sociedades se constituirán ante fedatario público y en la misma forma se harán constar con sus modificaciones.
Órganos de la sociedad	Consejo de administración o administrador único, asamblea de accionistas, comisario o consejo de vigilancia
Puede ser de capital variable	Si
Puede transformarse	No, aunque en caso de que si, seria en una Sociedad de Comandita Simple
Puede disolverse	Si
Puede liquidarse	Si

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS		Sociedad de Responsabilidad Limitada
Ley que la rige		Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM)
Definición		Artículo 58.- Sociedad de responsabilidad limitada es la que se constituye entre socios que solamente están obligados al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales puedan estar representadas por títulos negociables, a la orden o al portador, pues sólo serán cedibles en los casos y con los requisitos que establece la presente Ley
Capital social mínimo		No lo establece, pero lo más recomendable es que sea el mínimo para poder operar la sociedad según el objeto social de la sociedad
Capital exhibido mínimo		Artículo 64.- Al constituirse la sociedad el capital deberá estar íntegramente suscrito y exhibido, por lo menos, el cincuenta por ciento del valor de cada parte social.
Número de socios mínimo		2
Número de socios máximo		50
Responsabilidad de los socios		Hasta el pago de sus aportaciones
Beneficios adicionales a los socios		Opción de percibir intereses no mayores al 9%
Documento que acredita al socio		Partes sociales
Quién la vigila		Consejo de vigilancia
Quién la administra		Artículo 74.- La administración de las sociedades de responsabilidad limitada estará a cargo de uno o más gerentes, que podrán ser socios o personas extrañas a la sociedad, designados temporalmente o por tiempo indeterminado.
Reservas obligadas		Artículo 20.- De las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.
Nombre de la sociedad		Bajo una denominación o razón social
Duración		Indefinido
Objeto social		Libre
Abreviatura		S. de R.L.
Libros sociales		Libro especial de socios
Formas de constitución		Artículo 50. Las sociedades se constituirán ante fedatario público y en la misma forma se harán constar con sus modificaciones.
Órganos de la sociedad		Artículo 77.- La asamblea de los socios es el órgano supremo de la sociedad.
Puede ser de capital variable		Si según artículo 1
Puede transformarse		Si
Puede disolverse		Si
Puede liquidarse		si
Tope de ingresos		NA
Exhibición		NA

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS		Sociedad Cooperativa
Ley que la rige		Ley General de Sociedades Cooperativas
Definición		Artículo 2.- La sociedad cooperativa es una forma de organización social integrada por personas físicas con base en intereses comunes y en los principios de solidaridad, esfuerzo propio y ayuda mutua, con el propósito de satisfacer necesidades individuales y colectivas, a través de la realización de actividades económicas de producción, distribución y consumo de bienes y servicios.
Capital social mínimo		No lo menciona en la ley
Capital exhibido mínimo		Artículo 51.- Cada socio deberá aportar por lo menos el valor de un certificado. Al constituirse la sociedad cooperativa o al ingresar el socio a ella, será obligatoria la exhibición del 10% cuando menos, del valor de los certificados de aportación.
Número de socios mínimo		No especifica un mínimo de socios
Número de socios máximo		5, pero de ahorro y préstamo 25
Responsabilidad de los socios		Limitada y suplementada
Beneficios adicionales a los socios		Artículo 6.- IV.- Distribución de los rendimientos en proporción a la participación de los socios
Documento que acredita al socio		Artículo 16.- IV.- Forma de constituir o incrementar el capital social, expresión del valor de los certificados de aportación, forma de pago y devolución de su valor, así como la valuación de los bienes y derechos en caso de que se aporten
Quién la vigila		Consejo de vigilancia
Quién la administra		Consejo de administración
Reservas obligadas		Artículo 53.- Las sociedades cooperativas podrán constituir los siguientes fondos sociales: I.- De Reserva, II.- De Previsión Social, y III.- De Educación Cooperativa
Nombre de la sociedad		Denominación
Duración		Indefinida
Objeto social		Artículo 16.- II.- Objeto social, expresando concretamente cada una de las actividades a desarrollar
Abreviatura		S.C. de R.L.
Libros sociales		Artículo 16.- VIII.- Duración del ejercicio social que podrá coincidir con el año de calendario, así como el tipo de libros de actas y de contabilidad a llevarse
Formas de constitución		Artículo 12.- La constitución de las sociedades cooperativas deberá realizarse en asamblea general que celebren los interesados, y en la que se levantará un acta que contendrá: I. Datos generales de los fundadores; II. Nombre de las personas que hayan resultado electas para integrar por primera vez consejos y comisiones, y III. Las bases constitutivas
Órganos de la sociedad		Artículo 34.- I.- La Asamblea General; II.- El Consejo de Administración; III. El Consejo de Vigilancia; IV. Las comisiones y comités que esta Ley establece y las demás que designe la Asamblea General V. Tratándose de las Sociedades Cooperativas de Ahorro y Préstamo, además de los citados órganos, en las fracciones I a IV anteriores, deberán contar, cuando menos con: a) Comité de Crédito o su equivalente; b) Comité de Riesgos; c) Un director o gerente general, y d) Un auditor Interno.
Puede ser de capital variable		Si
Puede transformarse		Artículo 67.- En el caso de que las sociedades cooperativas deseen constituirse en otro tipo de sociedad, deberán disolverse y liquidarse previamente.
Puede disolverse		Si, Artículo 66.- Por: I.- Por la voluntad de las dos terceras partes de los socios; II.- Por la disminución de socios a menos de cinco; III.- Porque llegue a consumarse su objeto; IV.- Porque el estado económico de la sociedad cooperativa no permita continuar las operaciones, y V.- Por la resolución ejecutoriada dictada por los órganos jurisdiccionales que señala el artículo 9 de esta ley.
Puede liquidarse		Si

Fuente: Elaboración propia

CARACTERÍSTICAS		Sociedad de Acciones Simplificada
Ley que la rige	Ley General de Sociedades Mercantiles	
Definición	Artículo 260.- La sociedad por acciones simplificada es aquella que se constituye con una o más personas físicas que solamente están obligadas al pago de sus aportaciones representadas en acciones.	
Capital social mínimo	No se estipula un capital mínimo	
Capital exhibido mínimo	No se estipula un capital exhibido mínimo, pero es a 1 plazo de un año para darlo	
Número de socios mínimo	1	
Número de socios máximo	No se estipula un límite	
Responsabilidad de los socios	Hasta por el monto de sus aportaciones	
Beneficios adicionales a los socios	Artículo 271.- Las utilidades se distribuirán en proporción a las acciones de cada accionista.	
Documento que acredita al socio	La acción	
Quién la vigila	La secretaria de comercio	
Quién la administra	Un accionista, el administrador	
Reservas obligadas	Artículo 20.- Las utilidades netas de toda sociedad, deberá separarse anualmente el cinco por ciento, como mínimo, para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social.	
Nombre de la sociedad	Bajo una denominación social	
Duración	Definida e indefinida	
Objeto social	Libre	
Abreviatura	S.A.S	
Libros sociales	Libro de resoluciones, y todos los básicos de una sociedad como de accionistas, contabilidad.	
Formas de constitución	En el portal de la secretaria de comercio	
Órganos de la sociedad	Artículo 266.- La Asamblea de Accionistas es el órgano supremo de la sociedad por acciones simplificada y está integrada por todos los accionistas.	
Puede ser de capital variable	Si	
Puede transformarse	Si la más viable es a una sociedad anónima	
Puede disolverse	Artículo 272.- La falta de presentación de la situación financiera durante dos ejercicios consecutivos dará lugar a la disolución de la sociedad	
Puede liquidarse	Si	
Tope de ingresos	Artículo 260.- Los ingresos totales anuales de una sociedad por acciones simplificada no podrá rebasar de 5 millones de pesos. En caso de rebasar el monto respectivo, la sociedad por acciones simplificada deberá transformarse en otro régimen societario contemplado en esta Ley, en los términos en que se establezca en las reglas señaladas en el artículo 263 de la misma.	
Exhibición	Dentro del término de 1 año	

Fuente: Elaboración propia

5. CONCLUSIÓN

Tras la investigación documental realizada, se logró estudiar y analizar las características y diferencias de las personas físicas y morales, que para poder saber cual es la mejor opción para elegir difiere de una variedad de factores, como es la capacidad de recursos que posea, si es un proyecto de una sola persona o de varias, el crecimiento que se tenga pensado llevar en a la empresa. Ya que analizando el como se constituye una personal moral, se observa que es más complejo por la cuestión de requisitos que se piden para constituir la, así como las obligaciones y lineamientos que se deben de seguir.

Aunque, se debe de tener en cuenta que normalmente se tienen ciertas ventajas para la facilidad de crecimiento, cuando se esta constituido como persona moral. Así que es un aspecto a considerar, pero todo depende de la actividad pensada a realizar y el plan de negocio que se tenga para el negocio.

También, se analizaron los distintos regímenes fiscales que hay para personas físicas, las características, las obligaciones y formas de darse de alta para cada uno de ellos. En este caso, solo se debe de saber cuál es la principal fuente ingresos que se tiene y así buscar entre los regímenes fiscales que hay para ver en donde se sitúa la actividad económica que se realiza y escoger el régimen fiscal adecuado.

Sin embargo, para los regímenes de actividad empresarial e incorporación fiscal, si se puede tener la libertad de escoger entre estos dos. Si es que se cumplen los requisitos ya mencionados para optar por el régimen de incorporación fiscal, el cual es más conveniente por los descuentos y privilegios con los que cuenta. Se puede empezar bajo este régimen para después pasarse al de actividad empresarial.

En cambio, en el tema de las sociedades mercantiles, la sociedad mas popular en México es la sociedad anónima, pero, si no se quieren hacer muchos trámites o se es un emprendedor con poca experiencia, se puede empezar por constituir la empresa por medio de la sociedad por acciones simplificada, ya que sus tramites son mas sencillos y rápidos, así como menos costosos porque no se requiere ir con un notario público; y esta puede transformarse después a una sociedad anónima.

Por último, al realizar esta investigación se vio la importancia de estar informado adecuadamente, ya que existe mucha información relacionado a estos temas, pero que es importante conocerla y comprenderla, como son las diferencias que hay entre una persona física y moral, y las características con las que cuenta cada una de ellas e informase sobre que normatividades se deben de llevar a cabo para dar de alta ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) un negocio.

Referencias

- Adrián, J. L. (22 de Julio de 2016). *ClickBalance*. Recuperado el 24 de Marzo de 2019, de ¿ Qué es una persona física ? : <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/que-es-una-persona-fisica-blog-de-clickbalance/>
- Alvarado, J. F. (24 de Octubre de 2014). *Tributación de Personas Morales y Personas Físicas*. En J. F. Alvarado, *Tributación de Personas Morales y Personas Físicas* (págs. 33-38). Ciudad de México, México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=dHu6BgAAQBAJ&lpg=PP1&dq=personas%20morales%20antecedentes&lr&hl=es&pg=PA68#v=onepage&q&f=false>
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (30 de Noviembre de 2016). *Cámara de Diputados*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de Ley del impuesto sobre la renta: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR_301116.pdf

- Camara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (9 de Marzo de 2018). *Cámara de Diputados*. Recuperado el 24 de Marzo de 2019, de Diario Oficial de la Federación: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/2_090318.pdf
- Cámara de diputados del H. Congreso de la Unión. (9 de Marzo de 2018). *Cámara de Diputados*. Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de CÓDIGO CIVIL FEDERAL: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/2_090318.pdf
- Cirilo, A. J., Herrera Izaguirre, J. A., & Lopez Díaz, L. H. (Abril de 2012). Derecho mercantil mexicano. Ante la problemática del proceso para la constitución de una sociedad mercantil. *Boletín mexicano de derecho comparado*, 45(133). Recuperado el 06 de Marzo de 2019, de Derecho mercantil mexicano. Ante la problemática del proceso para la constitución de una sociedad mercantil: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0041-86332012000100012#nota
- de la Mata Pizaña, F., & Pérez Salinas, M. (11 de Noviembre de 2008). *Derecho Civil y Derecho de las Personas*. Recuperado el Marzo de 15 de 2019, de LA PERSONA MORAL: <http://civilypersonas.blogspot.com/2008/11/la-persona-moral-antecedentes-historicos.html>
- Luna, N. (24 de Enero de 2018). *Entrepreneur*. Recuperado el 8 de Mayo de 2019, de Sociedades Mercantiles en México: tipos y características: <https://www.entrepreneur.com/article/307590>
- SAT. (02 de Junio de 2015). *SAT*. Recuperado el 17 de Mayo de 2019, de PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL: http://omawww.sat.gob.mx/informacion_fiscal/obligaciones_fiscales/personas_morales/regimen_general/Paginas/default.aspx
- Servicio de Administración Tributaria. (18 de Agosto de 2016). *SAT*. Recuperado el 02 de Abril de 2019, de Conoce los tipos de régimen fiscal para personas físicas: <https://www.gob.mx/sat/articulos/conoce-los-tipos-de-regimen-fiscal-para-personas-fisicas?idiom=es>
- Servicio de Administración Tributaria. (14 de Noviembre de 2018). *SAT*. Recuperado el 15 de Abril de 2019, de Régimen Fiscal Arrendamiento: <http://omawww.sat.gob.mx/regimenesfiscales/Paginas/Arrendamiento/default.htm>
- Servicio de Administración Tributaria. (2 de Marzo de 2018). *Servicio de Administración Tributaria*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de Régimen Fiscal Asalariado: <http://omawww.sat.gob.mx/regimenesfiscales/Paginas/Asalariado/default.htm>
- Servicio de Administración Tributaria. (03 de Marzo de 2019). *El portal único del gobierno*. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de Régimen Fiscal Actividad Empresarial: <http://omawww.sat.gob.mx/regimenesfiscales/Paginas/ActividadEmpresarial/default.htm>
- Servicio de Administración Tributaria. (1 de Marzo de 2019). *SAT*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de Régimen Fiscal Servicios profesionales (honorarios): <http://omawww.sat.gob.mx/regimenesfiscales/Paginas/ServiciosProfesionales/default.htm>

Servicio de Administración Tributaria. (12 de Febrero de 2019). SAT. Recuperado el 03 de Abril de 2019, de Conoce tus obligaciones como arrendador:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/26988/conoce-tus-obligaciones-como-arrendador>

Servicio de Administración Tributaria. (01 de Enero de 2019). SAT. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de Conoce el Régimen de Incorporación Fiscal:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/55107/conoce-el-regimen-de-incorporacion-fiscal>

Servicio de Administración Tributaria. (25 de Enero de 2019). SAT. Recuperado el 28 de Abril de 2019, de Régimen de Incorporación Fiscal:

<http://omawww.sat.gob.mx/RegimenDeIncorporacionFiscal/beneficios.htm>

Servicio de Administración Tributaria. (31 de Enero de 2019). SAT. Recuperado el 28 de Abril de 2019, de Régimen Fiscal Incorporación Fiscal:

<http://omawww.sat.gob.mx/regimenesfiscales/Paginas/IncorporacionFiscal/default.htm>

Servicio de Administración Tributaria. (12 de Abril de 2019). SAT. Recuperado el 3 de Mayo de 2019, de Conoce el Régimen de los Ingresos por la obtención de premios:

<https://www.sat.gob.mx/consulta/72905/conoce-el-regimen-de-los-ingresos-por-la-obtencion-de-premios>

Significados. (26 de Diciembre de 2016). *Significados*. Recuperado el 24 de Marzo de 2019, de Significado de Persona física: <https://www.significados.com/persona-fisica/>

REGULARIZACIÓN DE EMPRESAS QUE FACTURAN O DEDUCEN OPERACIONES SIMULADAS.

José Luis Rubio García¹

Estudiante de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca
e-mail: Joserubio970730@gmail.com

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en analizar el impacto que puede llegar a generar la existencia de Operaciones Simuladas tanto para los contribuyentes, gobierno y autoridades fiscales en México; así mismo proporcionar información a los contribuyentes y aquellas personas interesadas, sobre las medidas y precauciones necesarias para no estar relacionado con este tipo de operaciones.

Durante los últimos años el termino e Operaciones Simuladas ha dado mucho de qué hablar en el ámbito fiscal, desde que entró en vigor la Reforma al Código Fiscal de la Federación en la cual se incorporó el Artículo 69-B con la cual se le faculta a las autoridades fiscales de sancionar a aquellos contribuyentes que se manifiesten en contra de esta ley mediante sus acciones, ya sea con la cancelación de sus sellos digitales los cuales son indispensables para poder facturar y avalar operaciones comerciales ante el Servicio de Administración Tributaria , la congelación de sus estados de cuenta y hasta la prisión dependiendo el monto establecido del fraude fiscal de acuerdo al artículo 108 del CFF. Como consecuencia de esto han sido muchas las empresas que se han visto afectadas.

PALABRAS CLAVE: Operaciones Simuladas-Evasión Fiscal-Definitivos-Presuntos-Desvirtuados-Contribuyentes-Impuestos.

ABSTRACT:

The present research work consists in analyzing the impact that the existence of Simulated Operations can generate for taxpayers, government and tax authorities in Mexico; also provide information to taxpayers and those interested in the measures and precautions necessary to not be related to this type of operations.

During the last years the term and Simulated Operations has given much to talk about in the fiscal field, since the Reform to the Fiscal Code of the Federation came into force in which the Article 69-B was incorporated with which it is empowered to the tax authorities to sanction those taxpayers who manifest themselves against this law through their actions, either through the cancellation of their digital stamps, which are indispensable to be able to invoice and guarantee commercial operations before the Tax Administration Service, the freezing of your account statements and up to prison depending on the amount established for tax fraud according to article 108 of the CFF. As a result of this there have been many companies that have been affected.

KEYWORDS: Simulated Transactions-Tax Evasion-Definitive-Alleged-Disappeared-Taxpayers-Taxes.

¹ Estudiante de 8° semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca.

1. INTRODUCCIÓN

A lo largo de los últimos años se ha vuelto una práctica muy común la fiscalización de operaciones simuladas por parte de los contribuyentes en México; pero, se debe tener presente que existen casos en los cuales el contribuyente no tiene conocimiento de que está siendo partícipe de estas prácticas fraudulentas.

Por tal motivo, es de suma importancia analizar si uno como contribuyente corre el riesgo de verse involucrado en la fiscalización de dichas operaciones; ya que estas están catalogadas por algunas leyes como evasión fiscal (en el caso de las personas físicas o morales que deducen operaciones inexistentes) o incluso como lavado de dinero (en el caso de quienes las facturan).

Por otro lado, se debe tener conocimiento sobre las consecuencias que representa el facturar o deducir este tipo de operaciones, las cuales no sólo van en contra de la ley; sino que, afectan al sector empresarial, así como a los proyectos tanto del sector público como privado. Ya que dichos proyectos no se pueden llevar a cabo porque, al momento en que los contribuyentes deducen este tipo de operaciones, ocasionan que el pago de impuestos se vea reducido, lo que conlleva a que la recaudación del presupuesto de ingresos no sea tan óptima como debería de ser.

También se debe considerar no practicar este tipo de operaciones, ya que las consecuencias implicarían que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) cancele los sellos digitales² de la empresa, los cuales son indispensables para que ésta pueda emitir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's); así como congelar las cuentas bancarias de esta, lo que ocasionaría que el negocio en marcha se vea interrumpido.

Por tal motivo, este proyecto busca exponer, algunos casos a considerar por parte de los contribuyentes (llámese personas físicas o morales), a que tomen las medidas o precauciones necesarias para que sus respectivas empresas o negocios no lleguen a caer en la práctica errónea de facturar o deducir operaciones simuladas (inexistentes), ya que las consecuencias de dichas operaciones pueden llegar a ser la cancelación de sus Sellos Digitales, los cuales son indispensables para que la empresa pueda amparar las operaciones en relación a sus ventas y para que esta pueda seguir operando en el sector de la formalidad; esto en el caso de que dichas empresas sean catalogadas como presuntas por parte de las autoridades fiscales. Por otra parte, en el peor de los casos, las consecuencias pueden llegar a ser que la empresa en cuestión se vea obligada a cerrar, en el supuesto de que la autoridad fiscal la catalogue dentro de las Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) o Empresas que Deducen Operaciones Simuladas (EDOS) como definitivos.

Es de suma importancia estar conscientes, de que este problema no solo afecta a las personas físicas o morales que llevan a cabo estas operaciones, sino que tienen muchas repercusiones y un gran impacto a nivel empresarial, gubernamental e incluso social. Ya que al momento de que una empresa se ve ligada con alguna otra que realiza ese tipo de operaciones, se ve catalogada como presunta, lo que provocaría que este suspenda sus operaciones hasta que corrija su situación fiscal, es por eso que se dice que el sector empresarial se ve afectado por esta cuestión.

Además, se debe tener presente, que al momento de que las empresas se ven suspendidas temporalmente a causa de este problema, al mismo tiempo provoca que estas dejen de funcionar como cadenas de valor agregado, lo cual es fundamental para el gobierno, ya que dichos ingresos resultantes del pago de impuestos, son su principal fuente de recaudación de ingresos; mismos que posteriormente regresa a los ciudadanos, como un recurso para impulsar los diversos sectores de la sociedad; al proporcionar servicios de educación y de salud, construir carreteras y viviendas, apoyar el desarrollo del campo, etc.

² El Certificado de Sello Digital es definida por el SAT como el documento electrónico mediante el cual, una autoridad de certificación (SAT) garantiza la vinculación entre la identidad de un sujeto o entidad y su clave pública.

Por otro lado, este problema no es algo que solo le deba de interesar a los contribuyentes, sino también aquellas personas que ejercen la profesión de Contadores, ya que existen casos en los que los Contadores pueden cometer el error de deducir operaciones inexistentes, tal vez pensando que están ayudando a sus clientes a pagar menos impuestos, pero lo único que provocan es dejar en mala posición a estos últimos. Todo esto, a consecuencia de no contar con el conocimiento o la información suficiente de las consecuencias que provoca la realización de este tipo de operaciones. Es por eso que los contadores también deben tener presente toda esta problemática, ya que también pueden provocar que la profesión del Contador pueda ser acreedora de una mala reputación.

Analizando lo anterior, se puede preguntar si; ¿Representa un problema para los contribuyentes y las autoridades fiscales la existencia de operaciones simuladas?

Por lo cual la presente investigación tiene como Objetivo General:

- Analizar de qué manera afecta a los contribuyentes, gobierno y autoridades fiscales, la existencia de operaciones simuladas y proveer información que ayude a evitarlas.

Y como Objetivos muy Específicos:

- Determinar cuáles son las principales actividades que dan origen a la existencia de operaciones simuladas.
- Analizar de qué manera se ven afectados los contribuyentes, el gobierno y las autoridades fiscales.
- Proporcionar información a los contribuyentes para que eviten verse involucrados con la realización de operaciones simuladas.

Por último, vale la pena ser conscientes sobre la carga administrativa que al día de hoy viven las empresas; así como, las diferentes precauciones que deben de asumir para cumplir todas sus obligaciones fiscales que en algún momento llegaran a representar un problema para estas, sobre todo cuándo se trata de operaciones que se presumen inexistentes. (Arellano, 2017)

2. ANTECEDENTES.

2.1. Concepto.

El término de Operaciones Simuladas tiene Origen desde la Reforma al Código Fiscal de la Federación publicada en el 2014, por lo cual se debe de entender por operaciones simuladas: *“cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes”*. (Camara de Diputados de H. Congreso de la Union, 2019)

2.2. Origen de la Regulación de las Operaciones Simuladas.

La Regularización a las Empresas que Facturan o Deducen Operaciones Simuladas (EFOS o EDOS) surge de la necesidad de combatir la mala conducta y las prácticas evasoras que realizan los contribuyentes, al amparar operaciones inexistentes que llevan a cabo haciendo uso de documentación falsa; acción que viola directamente lo establecido en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (CFF), el cual fue resultado de la implementación del Proyecto de Decreto que reforma algunas Disposiciones del Código Fiscal de la Federación; dicho artículo otorga la facultad a las autoridades fiscales para presumir la inexistencia de operaciones amparadas en comprobantes por parte de los contribuyentes.

3. SITUACIÓN FISCAL EN LA QUE SE PUEDE CATALOGAR A EFOS Y EDOS.

Al momento en que las autoridades fiscales detectan que ciertos contribuyentes se vieron involucrados con Operaciones Simuladas, la autoridad fiscal tiene la facultad de hacerle saber al contribuyente de que se le ha catalogado dentro de situación fiscal como EFOS o EDOS en calidad de presunto; ya que, se ha detectado que ha estado relacionado con la realización de dicha práctica, pero al demostrar que los comprobantes expedidos en cuestión no produjeron efecto fiscal alguno (en caso de quienes los facturaron) o; al corregir su situación fiscal mediante la declaración o haciendo uso de declaraciones complementarias (en el caso de quienes las deducen); su situación pasa a ser catalogado como desvirtuado; es decir; que la autoridad de deliberado que no tiene relación alguna con Operaciones Simuladas; en el supuesto de que el contribuyente no pueda desvirtuar los hechos, la autoridad lo catalogara como definitivo.

4. NOTIFICACIÓN A EFOS Y EDOS.

En el caso de EFOS, se hace la Notificación vía buzón tributario, página del SAT o a través del Diario Oficial de la Federación (DOF), posteriormente el contribuyente entra en proceso para desvirtuar la presunción, el cual consta de un periodo de 15 días posterior a la notificación en el que el contribuyente deberá presentar toda la documentación e información necesaria para desvirtuar los hechos con posibilidad a 10 días adicionales si es necesario presentar mas información, pasado dicho periodo la autoridad valorara las pruebas presentadas y dará su resolución; por último la autoridad publicara en el DOF o mediante el buzón tributario su resolución, ya sea que desvirtué la presunción o se confirme como definitiva.

Con relación a EDOS, el contribuyente tendrá la opción de presentar información para desvirtuar los hechos y si no fue suficiente, se le notificara mediante buzón tributario o DOF de su presunción, tendrá 30 días para poder acreditar la existencia de la operación o en su caso para corregirla mediante declaración, en caso de no contar con información suficiente se le notificara y se le otorgara un plazo de 10 días con posibilidad a 10 días adicionales, la autoridad fiscal contara con 30 días para valorar las pruebas y dar su resolución, lo cual puede llevar a dos supuestos: que determine que se comprobó la operación o que se confirme la presunción.

5. CASOS CONSIDERADOS COMO OPERACIONES SIMULADAS.

Existe una variedad de casos en los que los contribuyentes pueden verse envueltos con Operaciones Simuladas, entre las más comunes destacan:

- El amparar con comprobantes fiscales operaciones no existentes.
- El emitir comprobantes fiscales por una proporción menor realmente a la pagada.
- No cuentan con el personal estipulado en el comprobante (Nomina)
- No cuentan con los activos necesarios para llevar a cabo las operaciones que avalan dicho comprobante.
- Hacen uso de cuentas bancarias o de inversión por un periodo mínimo, para posteriormente cancelarlas o mantenerlas con montos mínimos, siendo que posteriormente manejaban cantidades de dinero muy elevadas.
- Obtienen ingresos en un ejercicio casi idénticos a sus deducciones o mayores por escaso margen.
- Comparten domicilios con otros contribuyentes también prestadores de servicios. (Arellano, 2017)

6. MEDIDAS PREVENTIVAS.

Como se ha visto, las empresas hoy en día cuentan con una gran carga administrativa, ya que deben de estar pendientes de que sus respectivas empresas no sean involucradas con operaciones simuladas, es por ello que deben adoptar algunas medidas preventivas. Es

importante que analicen con qué tipo de proveedores está relacionada su empresa, ya que si dicho proveedor resulta ser un EFOS, su empresa se podría ver involucrada. Por ello, es importante revisar de manera continua las publicaciones por parte del DOF ya que este proporciona periódicamente las listas de los contribuyentes que se encuentran relacionados con estas operaciones. Por otro lado es importante que también verifiquen sus CFDI's recibidos, y si detectan que el concepto de la factura no corresponde con su operación, solicitar que se cancele dicho comprobante y se genere uno nuevo. Además es importante que cuenten con sus expedientes fiscales integrados por documentos que permitan demostrar que todas las operaciones que efectúan son reales.

6.1 Implementación del CFDI para combatir las Operaciones Simuladas.

El uso del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) es una herramienta que ha fungido como aliado del Servicio de Administración Tributaria (SAT), en virtud de que ha sido de mucha utilidad para combatir las operaciones simuladas realizadas por los contribuyentes, y es que, gracias a que permite implementar nuevas medidas administrativas ante situaciones donde las Facturas emitidas por Empresas que Facturan Operaciones Simuladas son recibidas por Empresas que deducen estas mismas, lo cual es un problema de evasión fiscal y que origina que la recaudación de impuestos se vea afectada, tomando en cuenta que dicha recaudación, es la principal fuente de ingresos que conforman el Presupuesto de Ingresos de la Federación. (Saldívar, 2018)

7. SANCIONES.

Las consecuencias de involucrarse con operaciones simuladas, pueden ir desde la cancelación de sus Sellos Digitales (lo cual impediría que puedan emitir CFDI's) hasta el congelamiento de sus cuentas bancarias o en el peor de los casos, ser considerado como un delito de acuerdo al artículo 109 del Código Fiscal de la Federación; el cual habla de los ingresos y deducciones falsas; y además estipula que serán sancionados con la misma penas del delito de defraudación fiscal, las cuales podemos observar en el artículo 108 del mismo código y el cual dice que podrá ser sancionado las penas siguientes:

- I. *“Con prisión de tres meses a dos años, cuando el monto de lo defraudado no exceda de \$1, 734,280.00.*
- II. *II. Con prisión de dos años a cinco años cuando el monto de lo defraudado exceda de \$1, 734,280.00 pero no de \$2, 601,410.00.*
- III. *III. Con prisión de tres años a nueve años cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de \$2, 601,410.00.*

Cuando no se pueda determinar la cuantía de lo que se defraudó, la pena será de tres meses a seis años de prisión.

Si el monto de lo defraudado es restituido de manera inmediata en una sola exhibición, la pena aplicable podrá atenuarse hasta en un cincuenta por ciento.” (Camara de Diputados de H. Congreso de la Union, 2019).

8. COMO AFECTA LA EXISTENCIA DE OPERACIONES SIMULADAS A EL GOBIERNO.

Vale la pena reflexionar lo importante que resulta ser la recaudación de Ingresos derivadas de las operaciones comerciales para el Gobierno, ya que dichas operaciones están gravados con ciertos Impuestos; como lo son el ISR e IVA, los cuales son la principal fuente de Ingresos que recauda el Gobierno para sufragar el Gasto Publico (educación, salud, seguridad pública, etcétera).

Tan solo en el año 2017, se dio a conocer por un comunicado emitido por el SAT, que la estimación de la recaudación relacionada con la facturación de operaciones inexistentes ha sido de 7,100 millones de pesos, derivada exclusivamente de la autocorrección por parte de los contribuyentes. (Arellano, 2017)

Por eso motivo los contribuyentes deben de ser conscientes que la realización de Operaciones Simuladas no es solo algo que en un futuro pueda afectarle solo a ellos, sino que es un problema que afecta a todo el país.

CONCLUSION:

Tras la investigación realizada se logró analizar cuáles son las principales causas por lo que los contribuyentes se ven afectados gracias a la existencia de operaciones simuladas, por lo cual se buscó proporcionar información a los contribuyentes para que eviten en un futuro relacionarse con este tipo de actividades o en caso de que detecten ya estar relacionados, tomar las medidas y ejecutar los procesos necesarios para que se les libere de dicha relación. En algunas ocasiones los contribuyentes no tienen la menor idea de que están tratando con operaciones de este tipo y mucho menos las molestias que estas podían provocarles. Es por este motivo que se les recomendó algunas medidas de prevención a nivel administrativo para combatir a estas operaciones como por ejemplo: verificar que sus proveedores no estén catalogados dentro de las empresas que facturan operaciones simuladas, verificar que tanto los conceptos de la factura y el importe estén correctos y en caso de no estarlo solicitar la cancelación de dicha factura y la emisión de una nueva en forma correcta.

Por otro lado también hay quienes ya saben de la existencia de dichas facturas y las aprovechan para poder deducir impuestos o pedir la devolución del mismo, este fue de los principales motivos que impulsaron a las autoridades fiscales para regularizar a las empresas que se relacionan con operaciones simuladas, lo cual también origino la adopción del Comprobante Fiscal Digital por Internet, el cual resulto ser una herramienta muy útil ya que recolecta toda la información de cada uno de los contribuyentes guardándolas en una sola base datos.

La existencia de estas operaciones también significaron por años muchas pérdidas tanto para las autoridades fiscales como para el gobierno, ya que los ingresos obtenidos por el pago de impuestos representan la principal fuente de ingresos destinado al Gasto Publico aun por encima de los que se obtienen por hidrocarburos.

BIBLIOGRAFÍA:

- Arellano, R. (2017). *KPMG México*. (KPMG, Ed.) Recuperado el 02 de Febrero de 2019, de Impacto de las operaciones inexistentes:
https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/mx/pdf/2017/08/ao_impacto_operaciones_inexistentes_final.pdf
- Camara de Diputados de H. Congreso de la Union. (16 de mayo de 2019). *Camara de Diputados H. Congreso de la Unión LXIV Legislatura*. (D. O. Federacion, Ed.) Recuperado el 31 de ENERO de 2019, de http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8_160519.pdf
- Saldívar, B. (05 de Abril de 2018). *El Economista*. (E. Economista, Editor) Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de <https://www.eleconomista.com.mx/economia/CFDI-ayudo-al-SAT-a-combatir-simulacion-de-operaciones-BID-20180405-0149.html>

**ANÁLISIS DEL TRABAJO REALIZADO POR LA PRODECON DURANTE EL
PERIODO (2011-2019). PROPUESTAS PARA UNA MAYOR EFICIENCIA DEL
SERVICIO BRINDADO A LOS CIUDADANOS EN LOS ACUERDOS
CONCLUSIVOS**

***Blanca Torres Espinosa¹**

blancate2005@yahoo.es

****Carlos Ernesto Arcudia Hernández**

carlosarudia@gmail.com

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

RESUMEN

El objeto de este trabajo es exponer a los lectores las principales actividades de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente en México, su marco normativo, así como los principales beneficios que tienen las personas al acudir personal o vía internet a solucionar sus controversias a través de la mediación y los llamados acuerdos conclusivos. Éstos acuerdos entraron en vigor en el año 2014, los cuales, de acuerdo a las cifras proporcionadas por la misma dependencia, han alcanzado al finalizar el mandato de la Procuradora a cargo hasta abril 2019, una solución al 67% del total de 10 mil solicitudes. No obstante, se hace necesario realizar diversas reformas con el fin de aumentar ese porcentaje y, lograr que sin llegar a juicio contencioso se dé solución a los conflictos entre los ciudadanos y hacienda.

PALABRAS CLAVE: Contribuyente, mediación, Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, acuerdos conclusivos.

¹ *Blanca Torres Espinosa Dra. en Derecho Fiscal y Tributario. Universidad de Salamanca (España). Profesora de Tiempo Completo d la UASLP-UAMZH.

^{**} Carlos Ernesto Arcudia Hernández. Dr. en Derecho Mercantil. Universidad Complutense de Madrid (España). Profesor de Tiempo Completo d la UASLP-UAMZH.

ABSTRACT

The purpose of this paper is to expose readers to the main activities of the Office of the Advocate for the Defense of Taxpayers in Mexico, its regulatory framework, as well as the main benefits that people have when going personal or via the Internet to solve their disputes through mediation and the so-called conclusive agreements. These agreements entered into force in 2014, which, according to the figures provided by the same unit, reached, at the end of the mandate of the Procurator in charge until April 2019, a solution to 67% of the total of 10 thousand applications. However, it is necessary to carry out various reforms in order to increase that percentage and, in order to achieve a solution to the conflicts between the citizens and the treasury, without reaching a contentious trial.

KEYWORDS: Taxpayer, mediation, Taxpayer Advocacy Office, conclusive agreements.

ANTECEDENTES

La Prodecon (Procuraduría de a Defensa del Contribuyente) nace a partir de la necesidad de atender de forma oportuna y responsable (por parte de Ejecutivo) al Contribuyente frente a los problemas que tiene con la Administración Tributaria, consecuencia de relación bilateral y obligatoria.

La Procuraduría es un organismo público descentralizado, autónomo con independencia técnica y operativa, especializado en materia tributaria, que tiene como finalidad brindar información gratuita, ágil y sencilla a los contribuyentes. También de acuerdo a su normativa, atiende quejas y reclamaciones en contra de las autoridades fiscales que vulneren los derechos de los contribuyentes.

Su fundamento jurídico lo encontramos en el artículo 18-B del Código Fiscal de la Federación², también señala que la Prodecon puede asesorar, representar y defender a los contribuyentes.

Una de las tareas fundamentales de éste organismo como intermediaria, es ayudar a dar solución pronta a los problemas de los sujetos pasivos de la mejor forma, ya

² Publicado en el DOF el 5 de enero del 2004.

que al tratarse principalmente de situaciones que conllevan al pago que contribuciones a la administración, es importante la celeridad y atención a los asuntos de los ciudadanos.

La Ley de la Prodecon fue publicada en el DOF el 4 de septiembre del 2006 siendo casi el final del periodo presidencial del Vicente Fox Quezada; sin embargo, no entró en funciones de forma inmediata, ya que fue impugnada por el Procurador General de la República ante la SCJN mediante acción de inconstitucionalidad 38/2006 y resuelta el 18 de mayo de 2008 durante la presidencia de Felipe Calderón Hinojosa, obligando al Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos, a reformar los artículos 5 fracción VII y 12 fracción II y segundo párrafo³.

Finalmente, después de 5 años de publicada la Ley Orgánica de la Prodecon y concluida la controversia de acción de inconstitucionalidad señalada anteriormente, no es sino hasta el 4 de septiembre de 2011 cuando por terna propuesta por el Ejecutivo y electa por el Senado de la República, cuando es nombrada primera Ombudman, Lic. Diana Bernal Ladrón de Guevara iniciando labores el 1º de septiembre del mismo año; la Lic. Bernal fue ratificada en el cargo el 30 de abril de 2015 al 30 de abril del 2019 por Enrique Peña Nieto.

Después de los ocho años al frente de la Prodecon, analizaremos más adelante un instrumento de trabajo llamado el libro blanco⁴ en donde se publica por parte de la Ex Procuradora, el trabajo más relevante y los avances que hubo durante su gestión (2011-2019).

³ Vid. DOF del 7 de septiembre del 2009.

⁴ Vid. <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/p/noticias/3120-conoce-aqui-el-texto-del-informe> link oficial de Prodecon del 10 de junio del 2019.

PRINCIPALES APORTACIONES DE LA LEY ORGÁNICA DE LA PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

Como lo mencionamos anteriormente, esta ley es de 2006, reformada en 2009 y no es sino hasta 1 de septiembre que la Prodecon abre sus puertas al público.

Actualmente la Ley Orgánica consta de 28 artículos, los cuales, son un complemento a la Ley Federal de Derechos del Contribuyente publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de junio de 2005.

El capítulo I habla de las disposiciones generales, y señala que la ley es de orden público y aplicable para toda la República Mexicana en materia fiscal, asesorando, representando, y defendiendo al contribuyente.

Esta dependencia cuenta con presupuesto asignado por la Federación para el cumplimiento de sus funciones y podrá ejercerlo directamente.

El artículo 3º señala que el servicio que preste la Prodecon es gratuito, siempre y cuando el monto del asunto del contribuyente no sea superior a 30 veces el salario mínimo en el DF elevado al año, en este caso cambia a Unidades de Medida y Actualización⁵, dando un monto total de \$925,165.50 pesos, con lo que las posibilidades para que represente al ciudadano son limitadas.

Los servicios de la Prodecon deben ser solicitados por el interesado; el Procurador los Delegados Regionales y los asesores jurídicos brindarán esa ayuda y asesoría.

Las autoridades fiscales, federales, estatales y municipales que posean información o cuenten con documentos relacionados con algún asunto que se ventile en la Prodecon, están obligados a proporcionarla para esclarecer los hechos en términos de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

También es obligación de las autoridades fiscales federales acudir a las reuniones periódicas con la Prodecon y brindarle la información de las consultas que le hagan

⁵ UMA para 2019 es de 84.49.

al respecto; lo contrario llevará a la imposición de responsabilidades administrativas y sanciones a los servidores públicos de acuerdo a la ley.

Las principales atribuciones de la Prodecon son:

- 1) Atender y asesorar a los contribuyentes respecto de los actos de las autoridades fiscales federales.
- 2) Representar en todas las instancias administrativas y judiciales a los contribuyentes frente a la autoridad correspondiente.
- 3) Conocer y resolver las quejas que interpongan los contribuyentes respecto a los actos de las autoridades fiscales federales.
- 4) Promover el estudio, enseñanza y divulgación de la normativa fiscal.
- 5) Instalar el servicio de carrera profesional para los asesores y personal jurídico de la dependencia.
- 6) Contar con una página de internet y, dar a conocer el trabajo realizado y acciones efectuadas en defensa de los contribuyentes, tomando en cuenta los criterios de transparencia y acceso a la información pública.
- 7) Publicar semestralmente el DOF y en su página de internet, las actividades administrativas realizadas.
- 8) Imponer multas de acuerdo a sus facultades.
- 9) Recabar y analizar la información sobre las quejas y reclamaciones interpuestas con el fin de emitir recomendaciones para corregir los errores de la administración, y denunciar en su caso, ante las autoridades competentes los actos que den lugar a responsabilidad civil o administrativa ante las autoridades fiscales federales.
- 10) Proponer al SAT modificaciones a la normativa fiscal en defensa de los contribuyentes.
- 11) Dar opiniones sobre la interpretación de las disposiciones fiscales y aduaneras cuando el SAT se lo solicite.

12) Emitir su estatuto orgánico

13) Convocar y reunirse con las autoridades fiscales federales para formular sugerencias sobre el desarrollo de sus actividades para prevenir la comisión de algún acto ilegal hacia los contribuyentes.

14) Fomentar la cultura contributiva en los medios de comunicación y difusión social.

15) Proponer a la SHCP modificaciones a la normativa fiscal.

Las quejas y reclamaciones de los contribuyentes, no constituyen recurso administrativo o medio de defensa alguno; tampoco suspenden los plazos para la interposición de los procedimientos regulados en la ley.

La Procuraduría se integra por:

1) El Procurador de la Defensa del Contribuyente

2) El órgano de Gobierno de la Procuraduría

3) Delegados Regionales

4) Asesores Jurídicos

El Procurador debe ser mexicano, poseer título profesional, tener experiencia en materia fiscal por 5 años inmediatos, no haber sido Secretario o Subsecretario de Estado ni funcionario del SAT; no haber sido condenado por sentencia irrevocable por delito intencional por más de un año de prisión o su es delito patrimonial, sin importar la pena si es intencional y, contar con reconocida competencia profesional y honorabilidad.

El Procurador está obligado a velar por el cumplimiento de las funciones de la Procuraduría; a ejercer responsablemente los recursos de la institución; a nombrar a los asesores fiscales; a elaborar el proyecto de presupuesto; emitir recomendaciones públicas no vinculatorias para las autoridades; presidirá las sesiones del órgano de gobierno; ejercer la representación de la Procuraduría; delegar funciones de acuerdo a su estatuto orgánico y, proveer a la procuraduría en lo administrativo y organización del trabajo.

Posteriormente, habla de los asesores jurídicos, los cuales, serán nombrados por el procurador y contar con experiencia en materia fiscal por dos años. Sus principales obligaciones consisten en prestar servicio, asesoría, representación y defensa a los contribuyentes que lo soliciten; promover a favor de sus representados, todo lo relativo a su defensa como acciones, excepciones, incidentes, recursos, o cualquier trámite para su defensa. Llevar un expediente por cada asunto, y velar por el hasta su conclusión y, ejecutar las demás funciones encomendadas por el procurador.

En cuanto al órgano de Gobierno, se integra por el Procurador con voto de calidad, y 6 Consejeros independientes propuestos por el Presidente de la República, tomando en cuenta a los representantes de la Universidades, asociaciones profesionales y cámaras empresariales. Las personas que ocupen el puesto deberán tener amplia experiencia en materia tributaria, y prestigio profesional. Cada Consejero tendrá uno suplente, ambos cargos serán honoríficos.

Éste órgano de gobierno deberá sesionar por lo menos cada 3 meses y deberá haber mayoría simple, todos los consejeros presentes tienen derecho a voto, las sesiones del órgano serán convocadas por el Procurador.

Las principales atribuciones del Órgano de Gobierno son: analizar y aprobar el proyecto de presupuesto presentado por el Procurador; fijar los lineamientos para el plan de trabajo anual de la procuraduría; aprobar el estatuto orgánico; aprobar el proyecto de informe del procurador; evaluar los lineamientos para la promoción de la cultura tributaria y aprobar el nombramiento de Delegados Estatales propuestos por el Procurador.

El órgano de gobierno, es un órgano de control de la Procuraduría, no obstante, la Secretaría de la Función Pública designará de forma independiente un Órgano Interno de Control para el control del desarrollo de las actividades de la procuraduría.

Ahora hablaremos del tema de la quejas o reclamaciones que pueden interponer los contribuyentes, iniciaremos señalando que deben ser breves con poca

formalidad. Los Delegados regionales tendrán fe para certificar la veracidad de los hechos en sus actuaciones.

Otra obligación de la Procuraduría, es manejarse con estricta confidencialidad de los asuntos e información que manejen; las quejas se harán llegar por escrito utilizando cualquier medio que establezca la Procuraduría, pero tratándose de casos urgentes, puede ser presentada por cualquier medio de comunicación a los Delegados Regionales.

Las quejas podrán recibirse en cualquier momento, sin embargo, si el acto de autoridad notificado al contribuyente requiere la interposición de algún medio de defensa, la queja deberá ser presentada por el interesado dentro de los 15 días siguientes a su notificación, en caso contrario, la procuraduría la tendrá como no presentada. La queja improcedente será rechazada y notificada en el plazo máximo de 5 días al reclamante.

En caso de que el contribuyente desconozca a la autoridad o servidor público, la Procuraduría hará la investigación para saber quiénes son, y se atenderá la queja bajo la condición de identificar a dichas autoridades.

Si del escrito de queja no se deducen los elementos que permitan la intervención de la Procuraduría, solicitará en el término de 3 días al solicitante una aclaración, de lo contrario se tendrá por no presentada.

El escrito anteriormente señalado, de ser procedente, en el término de 3 días se admitirá y dará a conocer a la autoridad señalada para que rinda informe en el plazo de 3 días, debiendo agregar las evidencias o pruebas y fundar y motivar el documento. La Procuraduría de ser necesario, solicitará cualquier evidencia que tenga relación con el asunto y, en su momento, elaborará las conclusiones del asunto, las cuales servirán para formular la recomendación a la Autoridad correspondiente.

El Procurador dictará acuerdos de trámite para solicitar información o documentos a las autoridades; hará recomendaciones no imperativas a la autoridad o servidor público al que se dirija y elaborará acuerdos de no responsabilidad.

Una vez recibido el informe de la autoridad, la Procuraduría en un plazo de 5 días dictará acuerdo de no responsabilidad a la autoridad; pero no podrá dejar sin efectos o modificar el contenido del acto de autoridad, solo sugerir la aceptación de la recomendación y los motivos.

Si es aceptada la recomendación, la autoridad en el plazo de 10 días, entregará pruebas del cumplimiento de la misma.

En contra de las recomendaciones no procede recurso alguno, asimismo, no podrán ser aplicados por analogía o mayoría de razón a otros casos.

Las Procuraduría y los Delegados Regionales, podrán sancionar a las autoridades fiscales federales entre 5 y 10 salarios mínimos vigentes en la República elevados al año, cuando: no rindan el informe que tiene que ver con la queja o no acompañen los documentos que tienen que ver con el asunto, incluso no informen dentro del plazo señalado en la ley.

Otra sanción consiste en una multa entre 20 y 30 salarios mínimos vigentes en el país elevados al año, cuando las autoridades no asistan a las reuniones periódicas establecidas en la ley.

Finalmente, habrá responsabilidad administrativa para el funcionario público que se niegue a cumplir la recomendación en términos del artículo 34 del Ley del SAT, siempre y cuando el contribuyente haya logrado el mismo efecto mediante la nulidad del acto a través del juicio contencioso y se declare ausencia total de fundamentación y motivación.

PRINCIPALES APORTACIONES DE LA PRODECON DESDE SU APERTURA EN EL 2011

Una de las principales aportaciones en los ocho años después de la apertura de la Prodecon, es la atención que dio a las 10 mil solicitudes de acuerdos conclusivos desde 2011 a abril 2019, logrando una eficacia del 67 por ciento; es decir, logró que

los contribuyentes llegaran un acuerdo con la Administración y para evitar una litis posterior.

La Ex Procuradora afirmó en entrevista, que los principales problemas que atendió la Prodecon en los 8 años de su gestión fueron solicitudes de devolución de impuestos en un 30.01%; problemas relativos a los comprobantes fiscales que presentaron los contribuyentes un 7.93 %, problemas relativos a créditos fiscales un 7.22%, asuntos relativos a inmovilización de cuentas bancarias 4.63%, Procedimiento Administrativo de Ejecución un 3.95%, asuntos relativos a obligaciones fiscales un 3.87% y para otros asuntos un 42.39%⁶

ANÁLISIS DEL INFORME EMITIDO POR LA PRODECON EN SUS PRIMEROS OCHO AÑOS (2011-2019)

Éste informe lo podemos consultar en la página de la Prodecon, también llamado libro blanco⁷, en esta ponencia analizaremos solo los datos más relevantes, tales como: crecimiento anual, tipo de contribuyentes atendidos, porcentaje de eficiencia, montos relevantes y generales, y, casos resueltos y en trámite.

Al parecer, la labor más importante de la institución en estudio, fueron los acuerdos conclusivos regulados en el artículo 69-C y siguientes del Código Fiscal de la Federación. A través de éstos acuerdos, tanto el contribuyente como la Administración Tributaria pueden llegar a un acuerdo con intervención de la Prodecon.

Cuando se estén ejerciendo las facultades de comprobación al contribuyente y, hasta antes de que se le notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas por parte del sujeto activo; el afectado, podrá optar por

⁶Impuestum noticias vid.
<http://www.impuestum.com/noticias/1173/Prodecon+tendrá+nuevo+procurador+> del 10 de junio de 2019.

⁷ Vid. Página de Prodecon <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/p/noticias/3120-conoce-aqui-el-texto-del-informe> del 10 de junio de 2019.

solicitar acuerdo conclusivo y dar solución a sus problemas fiscales de forma rápida evitando la vía judicial ahorrando tiempo y dinero.

Si la autoridad y el contribuyente logran un acuerdo conclusivo, o hay marcha atrás, es de cumplimiento obligatorio para las partes.

Desde el año 2014, cuando se regulan los acuerdos conclusivos en el CFF, La Prodecon han atendido 10 mil solicitudes por parte de la Dirección General de Acuerdos Conclusivos, los cuales atiende de inicio a fin; dando solución a la fecha al 67% de dichas solicitudes. La solicitud se admite en un plazo corto, es decir de 1.5 días con el fin de acelerar el proceso de arreglo entre las partes.

Los principales asuntos tratados en los acuerdos conclusivos se basan en cuestiones de auditorías que acarrearán problemas de fondo para los contribuyentes, y que tienen que ver con: impuestos federales, cuestiones de hidrocarburos, grandes contribuyentes, fiscalización internacional, precios de transferencia, regalías, publicidad y propaganda, sistema financiero, así como empresas multinacionales.

Además del artículo 69-C y siguientes del CFF, se publicaron en el DOF el 27 de mayo del 2014, los “Lineamientos que regulan el ejercicio de las atribuciones sustantivas de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente”, los artículos 96 a 107 regulan detalladamente del procedimiento a seguir e invita al sujeto pasivo a dirimir sus controversias con la Administración por medio de la mediación.

En el año 2018, la Auditoría Superior de la Federación realizó auditoría a la mediación fiscal, con el fin descartar corrupción o malas prácticas, de la cual, no hubo observaciones.

Una de los logros de la Prodecon, es su intervención con el fin de que en materia aduanera se utilice la mediación en asuntos relativos a comercio exterior consecuencia de una visita domiciliaria.

Un acuerdo conclusivo tardaba en resolverse 9 meses, actualmente 7 meses.

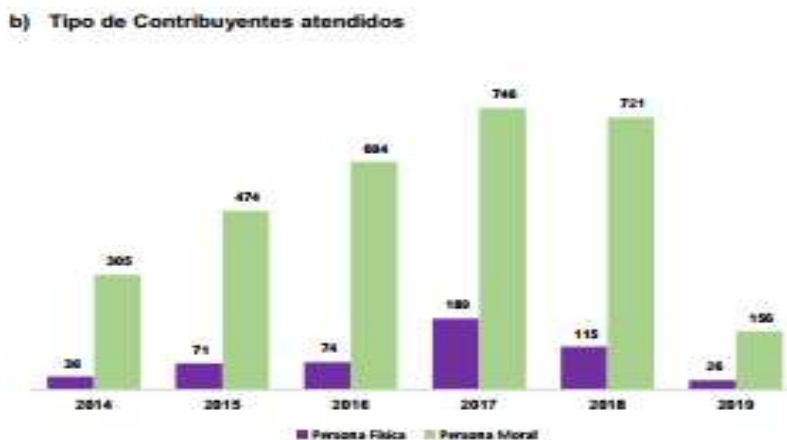
Notoriamente, los acuerdos conclusivos se han incrementado año con año, en 2014 recibieron 341 solicitudes y, en 2018, 836 solicitudes, de las cuales acuden más personas morales que físicas, según el libro blanco que estamos analizando, con una eficacia de solución del 67%.

COMETARIOS A LOS ACUERDOS CONCLUSIVOS GESTIONADOS POR PRODECON

Si bien es cierto, ésta institución ha trabajado mucho en lograr acuerdos entre las partes (administración y contribuyente), así como fomentar la mediación entre las partes, lo cierto, es que de la tabla que vemos a continuación, la Prodecon atiende a más personas morales que físicas, y las razones podrían variar, quizá por el monto (no debe rebasar al día de hoy \$925,165.50 pesos), ya que un grupo considerable de personas físicas no tienen asuntos de ese monto y las personas morales sí.

Otra razón podría ser porque las personas físicas que tienen ingresos menores al señalado en el párrafo anterior, prefieren arreglar sus diferencias con la Administración a través de su abogado o contador, según sea el asunto y le implica atención personal.

Una razón más, podría ser porque los contribuyentes arreglan sus problemas por medio de recurso administrativo o en juicio sumario ante la instancia jurisdiccional.



Fuente: Prodecon abril 2019.

No obstante, lo anterior, es necesario que el contribuyente acuda a resolver sus problemas fiscales a la Prodecon e intentar que sea la primera vía para dar solución a sus problemas fiscales.

CONCLUSIONES

Primera: Es necesario que la Prodecon continúe aplicando los principios de celeridad, flexibilidad, inmediatez con el fin de dar un buen servicio a los contribuyentes.

Segunda: Es necesario reformar el artículo 3º de la Ley Orgánica de la Procuraduría de la Defensa del contribuyente con el fin de aumentar el monto de los asuntos en los que puede intervenir, no es suficiente con el monto actual.

Tercera: No basta con que la Prodecon solo haya resuelto el 67% de los 10 mil acuerdos conclusivos solicitados por los contribuyentes del 2011 al 2019, debería por lo menos estar dando solución a un 98%, debido a que es su trabajo y recibe presupuesto federal.

Cuarta: Aun cuando el contribuyente haya interpuesto recurso de reclamación, si solicita la mediación de la Prodecon y, se resuelve la controversia antes que el recurso concluya, debería ser válido el acuerdo. Esto podría tomarse en cuenta para una próxima reforma a la Ley Orgánica.

Quinta: Señala la Prodecon en su informe del libro blanco, que los acuerdos conclusivos se resolvían en 9 meses, actualmente (2019) en 7 meses. Pero consideramos que debido a que tienen contacto directo con las autoridades de acuerdo a su Ley Orgánica, podrían ser resueltos en 2 meses.

Sexta: Es importante dar mayor fomento a la cultura contributiva, actualmente se habla en los medios de comunicación muy poco de ésta práctica, no solo debe estar presente en los canales judiciales, debería haber propaganda en cualquier canal de TV y radio, y señalar al contribuyente las alternativas que tiene para cumplir con sus obligaciones fiscales.

PÁGINAS WEB CONSULTADAS

- 1) Vid. <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/p/noticias/3120-conoce-aqui-el-texto-del-informe> link oficial de Prodecon del 10 de junio del 2019.
- 2) UMA para 2019 es de 84.49. Vid. <https://www.inegi.org.mx/temas/uma/> Impuestum noticias Vid.
- 3) <http://www.impuestum.com/noticias/1173/Prodecon+tendrá+nuevo+procurador+> del 10 de junio de 2019.
- 4) Vid. Página de Prodecon <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/p/noticias/3120-conoce-aqui-el-texto-del-informe> del 10 de junio de 2019.
- 5) <http://www.diputados.gob.mx/> Cámara de Diputados.
- 6) <http://www.prodecon.gob.mx/> Procuraduría de la Defensa del Contribuyente

INFLUENCIA DE LOS IMPUESTOS EN EL COSTO DE LA GASOLINA EN MÉXICO.

Nancy Martínez Bautista¹
nancy_mtzbt97@hotmail.com

Resumen

El tema de la gasolina, y como está constituido su precio es un problema para los mexicanos porque no hay el debido razonamiento y por lo tanto cada individuo tiene una hipótesis diferente hacia este interés común que cada uno comparte; y en algunos casos hasta se construye una idea errónea sobre los puntos principales que constituyen el precio de este hidrocarburo.

Como finalidad de esta ponencia se fija el objetivo de aclarar dudas y brindar información detallada y veraz que ayude a su mejor entendimiento y a su vez tener un mejor criterio y cimientos de conocimiento e historia del tema principal.

Este trabajo abunda varios temas como lo son los impuestos externos e internos que se le atribuyen, así como problemas sociales, económicos y políticos que lo afectan, así mismo como con el paso del tiempo ha sido modificado su precio debido a los factores que aquí se mencionan.

Palabras clave.

Gasolina-precio-subsidio-impuestos-historia

Abstract.

The gasoline issue, and how it has constituted its price is a problem for Mexicans because there is no reasoning. Therefore, each has a different hypothesis towards this common interest that each one shares. In some circumstances, even a mistaken idea on the main points may constitute the price of this hydrocarbon.

The purpose of this paper is to set the objectives of clarifying doubts while providing detailed and truthful information that will help your best understanding, and in turn, have a better criterion and foundation of knowledge and history of the main topic.

This work abounds several issues such as the external and internal taxes attributed to it; as well as social, economic, and political problems that affect it. Over time its price has been modified due to the factors mentioned.

Key words.

Gasoline-price-subsidy-taxes-history.

1. INTRODUCCIÓN.

En el transcurso del tiempo, ha ido variando el precio de la gasolina, debido a diferentes épocas o administraciones que regulan al país, estas últimas, de acuerdo a su plan de desarrollo establecen y modifican los impuestos; Así también tomando en cuenta la exportación

¹ Estudiante de 8º semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de San Luis potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. nancy_mtzbt97@hotmail.com

del petróleo crudo de México a Estados Unidos de América y la importación de este mismo en producto ya terminado (GASOLINA), influye en el elevado precio de la gasolina.

Por otra parte, los mexicanos pagan en promedio de 5 a 6 pesos de impuestos por litro de gasolina Magna, Premium y diésel, lo que representa el 30% del precio final, de acuerdo a cifras de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y la Comisión Reguladora de Energía (CRE).

Así mismo los gravámenes a la gasolina son los siguientes:

1.-Impuesto Especial a Productos y Servicios (IEPS) federal.

2.-IEPS estatal

3.-IEPS por emisiones de CO₂

4.-Impuesto al Valor Agregado (IVA). (Patiño, 2018)

Dichos factores han sido utilizados para controlar el precio de la gasolina a través de los años.

La fijación del precio de la gasolina se ha convertido en un tema muy importante para la economía de este país, por el hecho de que la nación aún está en una fase de desarrollo en comparación con las grandes potencias, y el incremento de este hidrocarburo afecta directamente la economía de los ciudadanos, y el gobierno como medida de apoyo para los mexicanos implemento el subsidio a dicho combustible y que a su vez ha sido un tema muy discutido por la población afectada, así que hoy en día esta medida ya no se aplica por los problemas sociales y ambientales que conllevo esta decisión.

Así mismo la presente investigación se enfocará en presentar cuales son los impuestos que se incluyen en el costo de la gasolina y que provocan un elevado precio en dicho combustible, ya que es un problema que afecta a todos los mexicanos ya sea directa o indirectamente, y además es un tema que a todos interesa. A su vez, está muy poco investigado, que servirá para realizar un análisis detallado de como los impuestos influyen en el precio final de este hidrocarburo.

Algunos de los beneficios que aportará este tema, será un conocimiento teórico más preciso y exacto, de tal manera que sea más fácil su comprensión beneficiando a la población mexicana para que conozca más a fondo sobre lo que incluye el combustible que se utiliza día a día.

2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DEL PRECIO DE LA GASOLINA.

Retomando el tema principal que son los impuestos incluyentes en la gasolina se puede mencionar que el IEPS surge en el mes de diciembre del año de 1980 en el diario oficial de la federación y allí se estipulan las cargas tributarias para el combustible; el IEPS por lo general solo está presente en los bienes y servicios que causan un perjuicio social o su consumo no es deseado como es el caso de la gasolina utilizada diariamente por los ciudadanos, y esto conlleva a la afectación del medio ambiente por las emisiones que surgen de la utilización del hidrocarburo ya mencionado,.

La gasolina es un producto con una elasticidad de la demanda inelástica, lo que significa que, aunque se aumente el precio su consumo no disminuye. Aunque el principal objetivo sea que con el IEPS se modere el consumo y opten por otras alternativas y además subir los ingresos fiscales.

Y finalmente, con este documento se ofrecerá información conveniente sobre la magnitud de los impuestos en el país.

En el presente trabajo se habla sobre los impuestos que constituyen el total del precio de la gasolina, y como afectan directamente a la economía de la ciudadanía mexicana y la forma en que se implementó el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicio (IEPS.)

Además, el IVA que son factores que se mencionaran más a detalle en esta investigación y que durante los últimos años el IEPS ya no se considera un subsidio por el alto porcentaje que se le atribuye; aunque el monto de este últimamente se ha mantenido constante, el precio de la gasolina puede fluctuar, pues recordemos que el precio también depende de factores externos

Según Arthur C. Pigou, consideraba que al llevarse a cabo distintas actividades económicas que se le atribuyera la contaminación o afectaran directamente al medio ambiente se le debería aplicar un impuesto para que su consumo se mantuviera estable y no se elevara tanto el uso de este hidrocarburo, también comentaba que la aplicación de este impuesto traería problemas sociales por elevar el precio para obtener la gasolina, en este caso el uso de combustible que es un producto que emite dióxido de carbono y se relacionan indirectamente otros problemas como el tráfico por el exceso de vehículos utilizados y a su vez accidentes automovilísticos que afectan a la población. (Fausto Hdz, 2014)

“Petróleos Mexicanos (Pemex) es una empresa estatal creada mediante decreto del presidente Lázaro Cárdenas del Río el 7 de junio de 1938 con la finalidad de explorar y explotar los recursos energéticos como gas y petróleo en suelo mexicano. Pemex es la mayor empresa de México, incluso con operaciones en el extranjero.” (NAVA, 2016)

La fundación de Petróleos mexicanos (PEMEX), se debió a un desacuerdo de los trabajadores con las compañías petroleras por los bajos salarios que recibían y las pésimas condiciones de trabajo con las que contaban, así mismo esta huelga afectó la economía del país debido a la escasez de la gasolina y sus derivados por el paro laboral que se presentó, y además la relación obrero-patronal estaban en completa desconformidad, y ante estos sucesos el presidente de la república el Gral. Lázaro Cárdenas del Río intervino para solucionar esta problemática social ya que esta actividad recauda una tercera parte de los impuestos que le genera ingresos al país. Por esa razón presentó un decreto que expropiaban el conjunto de instalaciones e infraestructura de procedencia extranjera dando origen a la empresa PEMEX.

Como resultado de la expropiación de las empresas privadas, los inversionistas retiraron el dinero y fondos de las instituciones bancarias ante la molestia que les ocasionó, así como su equipo de trabajo para el país vecino. (NAVA, 2016)

2.1 EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PRECIO DE LA GASOLINA.

PRESIDENTE	Sexenio	Precio por litro.	Incremento
Lázaro Cárdenas del Río.	1934-1940	.23 centavos	
Manuel Ávila Camacho	1940-1946	.35 centavos	.12 centavos
Miguel Alemán Valdés.	1946-1952	.45 centavos	.10 centavos
Adolfo Ruiz Cortines	1952-1958	.59 centavos	.14 centavos
Adolfo López Mateos	1958-1964	1.20 pesos	.61 centavos
Gustavo Díaz Ordaz	1964-1970	2.10 pesos	.90 centavos
Luis Echeverría Álvarez.	1970-1976	6 pesos	3.90 pesos
José López Portillo.	1976-1982	20 pesos	14 pesos
Miguel de la Madrid Hurtado	1982-1988	493 pesos	473 pesos
Carlos Salinas de Gortari.	1988-1994	1.30 pesos	-491.7 pesos

Ernesto Zedillo Ponce de León	1994-2000	5.27 pesos	3.97 pesos
Vicente Fox Quezada	2000-2006	6.74 pesos	1.47 pesos
Felipe Calderón Hinojosa.	2006-21012	10.80 pesos	4.06 pesos
Enrique Peña Nieto.	2012-2018	16.55 pesos	5.75 pesos

Al observar el cuadro anterior se puede visualizar con claridad la evolución de los precios en los que han sufrido los hidrocarburos. Desde la expropiación de la industria petrolera en México con el presidente Lázaro Cárdenas del Río hasta la reciente concesión de las instalaciones que impulso el presidente Enrique Peña Nieto con la Reforma Energética.

Las variaciones son visibles con las crisis de 1976, 1982 en los que el precio de la gasolina aumento a un rango de 3.90 pesos a 14 pesos; posteriormente con la inflación del año 1986 se presentó el mayor incremento del combustible de hasta 473 pesos.

Aquí se puede observar que desde años anteriores se viene arrastrando el problema de los elevados incrementos del combustible debido a caídas de la producción del petróleo crudo ocasionando que los países productores de la gasolina disminuyeran los precios y como resultado, el costo de la producción mexicana se redujo. (TECHNICON, 2017)

3. FACTORES QUE DETERMINAN EL PRECIO DE LA GASOLINA.

El precio de la gasolina siempre ha dependido de dos factores que son los externos e internos; el primero se debe a el precio del petróleo y a el tipo de cambio, y el segundo se debe a los impuestos que se aplican dentro de la república que son: el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS). El IEPS es el impuesto que ha sido utilizado para controlar el precio del hidrocarburo hasta estas fechas.

Debido al aumento del precio internacional del barril de petróleo crudo, por consecuencia en México aumentaban los ingresos petroleros y por esta razón la venta de la gasolina estaba por debajo de la tarifa lanzada al mercado y el IEPS funcionaba como un subsidio aplicado al precio del litro de la gasolina. Finalmente, como resultado de las caídas internacionales del precio de la Mezcla Mexicana de Exportación(MME) el gobierno dejo de captar ingresos por la venta del mismo, ante esto la baja demanda el gobierno mexicano tomo la decisión de incrementar el IEPS con la finalidad de recuperar ingreso por la venta de petróleo y funciono como una recaudación fiscal a cargo de los consumidores de los consumidores finales.

La siguiente tabla muestra detalladamente la evolución que han sufrido los porcentajes del IEPS en relación a los precios internacionales.

Cuadro 1: Evolucion histórica de IEPS, MME e Ingresos Petroleros

Año	Ingresos petroleros (% PIB)	IEPS (% PIB)	Precio MME (dólares por barril)
2005	7.5	0.2	42.73
2006	8.6	-0.4	53.04
2007	8.1	-0.4	61.64
2008	10.3	-1.8	84.38
2009	7.2	0	57.4
2010	7.7	-0.4	72.46
2011	8.6	-1	101.13
2012	8.9	-1.3	101.96
2013	8.4	-0.5	98.43
2014	7.1	-0.1	85.48
2015	4.6	1.2	43.28
2016*	4.6	1.4	35.48

Notas: Para los ingresos petroleros y el IEPS del 2016, se consideraron datos hasta noviembre de tal año, debido a la disponibilidad de los mismos.

Fuentes: Elaboración por el CIEP, con datos de INEGI (2016) y Mexicano (2017)

Fuente: (ADRIÁN GARCÍA GÓMEZ, 2017)

4. Impuesto Especial sobre Productos y Servicios. (IEPS)

Ahora hablando más a fondo sobre el tema del Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios (IESP) la gasolina es uno de los productos que deben agregarles este impuesto por el hecho de afectar de una manera u otra al medio ambiente, el IEPS se encuentra sujeto a modificaciones constantes. También otra variable que se toma en cuenta es el octanaje que la gasolina contiene, ya sea regular (menos de 96 octanos) o Premium (más de 96 octanos); un octano es un líquido combustible más ligero que el agua, que se obtiene por destilación del petróleo y se emplea en la preparación de gasolina para conseguir que aumente la resistencia a la explosión de un motor.

“De acuerdo con lo anterior, el valor de la gasolina se encuentra sujeto al cobro de diferentes impuestos que se pueden explicar de la siguiente manera; por cada litro de gasolina se adicionan \$4.9568 y \$4.3275 pesos, respectivamente, por concepto de IEPS; y al total de la contraprestación incluyendo el IEPS, se le adiciona el 16% por concepto de IVA, generando efectivamente un gravamen sumamente importante sobre la gasolina.” (DOMÍNGUEZ, 2018)

5. SUBSIDIO.

Otro tema que se estuvo en debate a opiniones diferentes fue de subsidiar la gasolina para que no afectara los bolsillos de los mexicanos, pero a su vez en el año 2017, el secretario de hacienda, que en ese entonces estaba a cargo de José Antonio Meade, argumento que si México no hubiese liberado los precios de este combustible y seguir con el subsidio para este hidrocarburo, hubieran resultado afectaciones a los recursos que se destinaban para programas sociales que beneficiaban a mas mexicanos. (ALBARRÁN, 2017)

El hecho de frenar el subsidio de la gasolina según Tim Worstall ha sido una buena decisión que el gobierno mexicano tomó porque este apoyo beneficiaba específicamente a la ciudadanía con mayores ingresos, ya que a la población de nivel socioeconómico más bajo no les repercutía ningún bien porque su medio de transporte no es un vehículo particular, y en lugar de aportarles algún apoyo los afecta porque la mejor opción sería beneficiarlos con apoyos económicos sociales, con el dinero que se gastaba para el subsidio. Así mismo si se acababa el subsidio, sería menor el consumo de este hidrocarburo, trayendo como beneficio mejoras en las condiciones climáticas y ambientales. (Excélsior, 2017)

6. CONCLUSIÓN.

Finalmente, como resultado de esta investigación se pudo dar a conocer más a detalle las características y objetivos principales que tiene los impuestos del IEPS en el país mexicano y que a su vez juegan un papel muy importante para permitir el equilibrio de consumo de este combustible así como la regeneración ambiental del planeta. Por otro lado, también se pudo conocer las diferentes opiniones de autores sobre los demás factores que influyen en el precio total de la gasolina como lo son los problemas internacionales y nacionales que se han presentado durante la historia hasta el presente.

Bibliografía

- ADRIÁN GARCÍA GÓMEZ, A. L. (13 de 01 de 2017). *CIEP*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de <https://ciep.mx/precio-de-la-gasolina-determinantes-historicos/>
- ALBARRÁN, E. (01 de 01 de 2017). *EL ECONOMISTA*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de <https://www.economista.com.mx/economia/Ingresos-por-IEPS-a-gasolina-los-mas-altos-desde-1990-20170101-0022.html>
- DOMÍNGUEZ, P. A. (02 de 08 de 2018). *LA RAZÓN DE MÉXICO*. Obtenido de <https://www.razon.com.mx/columnas/gasolina-y-sus-impuestos/>
- Excélsior. (08 de 01 de 2017). *Excélsior*. Recuperado el 15 de 05 de 2019, de <https://www.excelsior.com.mx/nacional/2017/01/08/1138553>
- Fausto Hdz, A. A. (05 de 2014). *El impuesto sobre las gasolinas: una aplicación para el Ecuador, El Salvador y México*. CEPAL. Santiago de Chile: CEPAL. Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/36778/1/S2013734_es.pdf
- NAVA, M. (24 de 06 de 2016). *L'HISTORIA*. (L'HISTORIA, Editor) Recuperado el 15 de 05 de 2019, de Fundación de Pemex (7 de junio de 1938): <https://www.lhistoria.com/mexico/pemex>
- Patiño, D. (08 de 02 de 2018). *Expansion*. Recuperado el 14 de Mayo de 2019, de Esto pagas de impuestos por litro de gasolina: <https://expansion.mx/economia/2018/02/07/esto-pagas-de-impuestos-por-litro-de-gasolina>
- TECHNICON. (11 de 04 de 2017). *TECHNICON*. Obtenido de <https://www.technicon.com.mx/infografias/mexico-la-evolucion-de-los-gasolinazos-1940-2017/>

PRINCIPALES CAUSAS Y CONSECUENCIAS DEL SECTOR INFORMAL EN MÉXICO

Karla Irais Cruz Izaguirre¹

Estudiante de la Carrera de Contador Público

e-mail: karlairaiscruzizaguirre@gmail.com

RESUMEN

En el presente trabajo se muestran las principales causas que originan el sector informal, cómo afecta la economía y el desarrollo del país. Tomando en cuenta las diferentes definiciones y conceptos de autores que tienen acerca del tema. Siendo de gran importancia el conocimiento de estos aspectos para que no se creen en esta situación futuras empresas o las ya establecidas conozcan la forma en que les afecta y busquen la manera de sobresalir para su propio bienestar. A lo largo de estos años el sector informal se ha vuelto constante en México, debido a que existen diferentes motivos que lo ocasionan. Principalmente la falta de empleo y la poca cultura de un adecuado registro fiscal. Es por ello que existen grandes consecuencias que afectan el ámbito económico y social del desarrollo del país.

El objetivo de esta investigación es el conocer las causas del por qué las personas pertenecen a este sector, lo que los orilla a formar parte, siendo esto una clave que afecta a la economía del país. Parte de ello debido a las pocas oportunidades laborales y la necesidad de generar sus propios ingresos, sin contar con tanto capital empiezan un negocio que, puede crecer al paso de tiempo, pero no llega más allá y no cumple con los requisitos fiscales para pertenecer a la formalidad. O bien hay pequeñas empresas que laboran, pero debido a la poca información o desconocimiento de la misma, no llevan un registro de la misma, o si lo llevan no cumplen al cien por ciento con sus obligaciones, ya que lo tratan es evadir pagar impuestos.

Permanecer en el sector informal se derivan grandes consecuencias las que se analizarán a lo largo de este documento, teniendo como finalidad comprender y conocer cuáles son los efectos que tiene en la sociedad y en nivel económico.

Palabras clave: Sector informal. PIB (Producto interno bruto), informalidad, crecimiento económico.

Abstract

This paper shows the main causes of the informal sector, how it affects the economy and the development of the country. Taking into account the different definitions and concepts of authors who have about the subject. Being of great importance the knowledge of these aspects so that they do not believe in this situation future companies or those already established know the way that affects them and look for ways to excel for their own welfare. Throughout these years the informal sector has become constant in Mexico, because there are different reasons that cause it. Mainly the lack of employment and the little culture of an adequate fiscal registry. That is why there are great consequences that affect the economic and social development of the country.

The objective of this research is to investigate the causes of why people belong to this sector, what banks to be part of, this being a key that affects the economy of the country. Part of it due to the few job opportunities and the need to generate their own income, without counting on so much capital, they start a business that, may grow over time, but does not go further and does not comply with the fiscal requirements to belong to the formality. Or there are small companies that work, but due to little information or ignorance of it, do not keep a record of it, or if they do not meet one hundred percent with their obligations, because they try to avoid paying taxes.

Staying in the informal sector derives great consequences which will be analyzed throughout this document, with the purpose of understanding and knowing what are the effects it has on society and economic level.

Keywords:

Informal sector, GDP (gross domestic product), informality, economic growth.

¹ Actualmente estudiante de 8° semestre de la licenciatura en Contador Público, en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. Ciudad Valles, S.L.P.

1. ¿CUÁLES HAN SIDO LAS CAUSAS QUE OCASIONAN EL SECTOR INFORMAL EN MÉXICO EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS?

A lo largo de varios años, México ha presentado grandes dificultades en relación a las pocas oportunidades laborales que tiene. De acuerdo con el INEGI (Instituto Nacional de Estadística y Geografía) en los últimos diez años el desempleo del país representa un 3.4% de la PEA (Población Económicamente Activa) (Infobae, 2019)

Lo cual muestra que esta parte de la población esté en busca de una oportunidad laboral y debido a las pocas probabilidades que se tiene de encontrar uno estable, ocasiona que se generen nuevas fuentes de autoempleos o bien formen parte de algún negocio pequeño. En donde muchos de los negocios que se crean son informales, es decir, que no son registrados ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), lo que tiene ciertas desventajas con los formales, en aspectos legales, de tributación y seguridad social (IMSS).

Este segmento surge como una forma de subsistencia para la población, llamado “sector informal”, es decir toda aquella economía que no está contabilizada de manera legal.

A este concepto de acuerdo con Soto lo define de esta manera:

“La informalidad es el conjunto de empresas, trabajadores y actividades que operan fuera de marcos legales y regulatorios” (Soto, 2008) es decir prevalecen sectores que no forman parte legal en el país, que subsisten de ingresos que son formados por ellos mismos, como autoempleos, en ocasiones hasta pudieran llegar a ser ilegales o bien empresas establecidas que no declaren sus verdaderos bienes.

De esto se deriva la evasión fiscal², al formar parte de este ramo todas aquellas empresas que surgen en este sector. No contribuyen de manera formal en la economía del país al no declarar sus bienes y permanecer en la misma situación que no les permite desarrollarse ni crear mejoras en sus negocios y trabajadores, creando un círculo vicioso. Por este motivo la ciudadanía no se da cuenta del grave daño que se está ocasionando, debido a la falta de información y la ceguera que se crean, aferrados a una idea equivocada si se declaran los bienes, no contando con los beneficios que se tendría al ser registrados de manera legal.

Es por ello que se pretende analizar las principales causas que llevan a la población a permanecer en este sector. Como les afecta de manera directa, sus limitaciones y su poca cultura acerca de un adecuado registro fiscal.

El sector informal se ha vuelto constante a lo largo de estos años como una forma de subsistencia debido al escaso empleo y pocas oportunidades laborales que existen hoy en día. Al no formar parte legal del país, no se contribuye en la recaudación de impuestos, los empleos que generan no tienen ventajas en comparación con lo que les ofrecen los formales. Gran parte de los negocios que surgen no tienen un conocimiento adecuado de un registro fiscal que les permita establecerse de forma estable para su propio crecimiento y desarrollo. Formando parte de ello una de las principales causas que originan este problema.

El sector informal está presente en las economías del mundo, principalmente en los países de ingresos bajos, los subdesarrollados y emergentes. Ya que en ellos no hay un avance económico que les permita crecer, debido a los diferentes factores, como el bajo nivel educativo, falta de empleos, sobrepoblación, entre otros. Se hace evidente cada vez más en ellos este sector, quedando en un mismo nivel de bajo rendimiento la economía del país.

En América latina, según estudios de la OIT (Organización Internacional del trabajo) hay cerca de 140 millones de empleados que operan bajo estas circunstancias, formando un 53% de la población. Los países con mayor grado de informalidad entre el 2009 y el 2013, se encuentran Guatemala con un 73%, Honduras 72% y Perú con un 65% (OIT, Organización Internacional del trabajo, 2018) siendo estos de baja productividad y con un menor crecimiento.

² Actividad ilícita en la que incurren personas o empresas cuando ocultan bienes o ingresos a las autoridades tributarias, o sobrevaloran los conceptos deducibles, con el fin de pagar menos impuestos de los que legalmente les corresponde.

Así mismo en los países desarrollados también se presentan la economía informal como en Europa y Asia Central representa un 25.1% (OIT, Organización Internacional del trabajo, 2018), en el que este porcentaje a pesar de ser menor, representa una parte significativa y que está presente.

Al tomar en cuenta estos porcentajes a nivel mundial, se estima que un 61% de la población económicamente activa (PEA) forma parte del sector informal, volviéndolo en una incertidumbre en de manera internacional. Y que sigue persistente. Cada uno de los países, se diferencia en cuestión de las principales fuentes de desarrollo, de población y cultura que se tenga acerca de ello.

Recae principalmente en el PIB (Producto Interno Bruto) de cada uno de ellos, todo aquel que lo conforma y en cual muestra los avances que tiene dicho país o sus decrecimientos. En cuanto a los países desarrollados, el PIB en su totalidad, representa un 15% del sector informal, En cambio para los países subdesarrollados o países de escasos recursos, lo conforma un 33%. Teniendo una gran diferencia en ambos casos. Ya que nos muestra que entre menos crecimiento tengan los países, mayor será el rango que ocupe en el PIB.

Ahora, a nivel nacional, México muestra un porcentaje de un 53% de la población ocupada, siendo esto considerable a nivel nacional. Este sector se ha vuelto constante para la economía, mostrando grandes consecuencias que le afectan al país. México es considerado un país subdesarrollado y uno de los principales motivos a los que se debe este aspecto es debido al sector informal.

1.1 Bajos salarios

Uno de los principales motivos por los que las personas buscan un mejor empleo es debido a los salarios, ya que las jornadas laborales son altas y el pago es muy bajo.

Actualmente se encuentra en \$102.68 pesos (Escamilla, 2018), lo cual representa un salario mínimo que influye en la economía familiar. No todas las personas reciben este salario, ya que depende mucho del nivel educativo que tengan y de donde se encuentren laborando.

La población desea tener un ingreso estable que sustente día a día sus necesidades, y al mismo tiempo el tener flexibilidad para su familia, lo cual no es así. A esto lo convierte en una de las causas de formar parte del sector informal, buscar una oportunidad propia, un autoempleo que le generen propios ingresos, aunque no todos lo vean de esa manera, la mayor parte de la población busca la manera de generar ingresos propios.

1.2 Poca oportunidad laboral

Hoy en día, existen cada vez menos oportunidades laborales. Las empresas tienen a reducir sus ofertas laborales, ya que quieren que sus gastos sean a un menor costo, buscando opciones más económicas para sus empresas.

Sustituyen nuevas tecnologías por mano de obra, lo cual provoca una menor tasa de empleo.

De acuerdo con el INEGI (Infobae, 2019) *“a finales del 2018 se contabilizaron un millón 996 personas sin trabajo”*.

Esto representando una parte de la población, que está en busca de un trabajo estable, que cubra sus necesidades.

Al no haberlo se ven a la necesidad de buscar una medida que solucione su situación, es por ello que crean sus propios negocios que le generen una estabilidad momentánea.

1.3 Exceso de trámites e impuestos

La mayor parte de la población que cuenta con un negocio, crece un pensamiento que al momento de crear una empresa o algún pequeño negocio que le genere ingresos, tendrá que pagar una cantidad grande de impuestos. Lo cual se vuelve una de las causas de mayor impacto en la economía informal al no querer volverse formales y seguir en este marco. Al mismo tiempo la duración que se tarda en llevar a cabo todos estos trámites, hace que se le brinde poco interés, ya que piden varios requisitos que deben cumplir los contribuyentes y que no están dispuestos a cumplir en tiempo y forma.

Además, existe un gran desconocimiento para la población del como pertenecer a un sector formal y vuelva a la empresa este en mejores condiciones.

Otro motivo por el cual las personas tienden a no optar por estar en lo formal, debido a el pago de impuestos, creando especulaciones de que se pagara demás y que los pagos de los mismos no se beneficiaran de nada y que solo les quitara sus pocos ingresos que generen.

1.4 Evasión de impuestos

“La evasión fiscal es un fenómeno social y de moral pública de todos los tiempos, que se da en todos los países, desarrollados y en vías de desarrollo en mayor o en menor grado y se explica a través de diferentes manifestaciones de la población...” (Tovar, 2000)

Si bien se sabe, la evasión de impuestos es un acto que los contribuyentes tienen hacer por tal de pagar la cantidad exacta que les sale a pagar, he intentan maquillar su contabilidad para que no paguen o el impuesto sea menor.

Es por ello que muchos de los negocios que surgen no se quieren registrar, debido a que piensan que pagaran mucho de impuesto. Pero con lo que realmente no se cuenta es con un asesoramiento confiable que le permita saber a los comerciantes acerca de este tema y de tributación, cuales son las consecuencias que se obtienen al no declarar tus bienes y posteriormente el pago de impuesto.

La evasión fiscal forma una fuerte unión con el sector informal y lo convierte en una causa más en él, volviendo al país con pocos recursos en la obtención de impuestos.

2. EL IMPACTO DEL SECTOR INFORMAL EN LA ECONOMIA EN MÉXICO

La informalidad se ha convertido en una solución rápida para la población, ante una desesperación de no encontrar un trabajo, que le brinde mayores beneficios y a su vez que hay pocas oportunidades de empleo. Por este motivo se crean nuevos negocios, que nacen a causa de esto. Se facilita la creación de los mismos, ya que no se registran ante el SAT (Servicio de Administración Tributaria) para pertenecer a algún régimen fiscal³, de acuerdo a la actividad que desempeñaran. Debido a la escasa cultura tributaria que se tiene y a los procedimientos administrativos para un adecuado registro.

Prevalecen fuera de la ley todas estas actividades comerciales, ya que se tiene una mala idea, que, al momento de registrarse, los impuestos que se pagarán serán mal empleados por el gobierno y no se obtendrá algún beneficio a cambio. Esta suposición ha venido desde años atrás, debido a que nadie se preocupa por brindar información o capacitación acerca de cómo se contribuye al país pagando estos impuestos. En que no solamente es evadirlos, si no comprender la importancia que se tiene al pagarlos.

Muchos de los negocios ya establecidos y que se encuentran registrados, buscan evadir el pago de estos impuestos o inclusive cuentan con trabajadores, pero no los tienen registrados ante el Seguro Social (IMSS) para no generarles un mayor pago y se puedan deslindar de todas estas responsabilidades, volviendo a los trabajadores informales.

Al formar parte de este sector, trae consigo al país diferentes consecuencias que le afectan directamente en la economía y en su desarrollo. En cuanto a su crecimiento se ve afectado ya que no existe una recaudación de impuestos por parte de este sector. Las leyes tributarias son ineficientes en este aspecto, porque día con día sigue incrementando la informalidad, no se presta la atención suficiente para poner en marcha algún regulamiento de este sector. Y que permita contribuir al país, ser legal y llevar la contabilidad de cada uno de ellos, para que sean tomados en cuenta para un mejor crecimiento.

Principalmente, no existe un registro exacto de medición para los ingresos que se obtienen de este segmento. Quienes se encargan de recaudar cifras aproximadas de lo que se genera es la OIT (Organización Internacional del Trabajo) y el INEGI, mediante encuestas, y obtener un porcentaje aproximado de ello. Mas no son cifras exactas de lo que se percibe.

³ Se entiende por régimen fiscal al conjunto de obligaciones y normas que rigen la situación tributaria de una persona física o de una persona moral.

Al no contar con estas cifras el crecimiento del país no se ve reflejado de cierta forma, ya que estos ingresos no son contabilizados de manera legal.

No obstante, la economía forma un elemento importante en México, debido a que es un país que está en desarrollo y necesita que los comerciantes contribuyan en este proceso.

2.1 Carencia en materia de seguridad social

En el sector informal existe una gran desventaja en cuanto a la seguridad social que tienen los trabajadores, ya que no cuentan con un registro ante el seguro social. Debido a que las empresas o comercios deben de contar con un registro ante la SHCP para posteriormente dar de alta a sus trabajadores en el seguro y brindarles seguridad social tanto para él y como su familia, A los comerciantes no les conviene afiliar a sus empleados ya que deben cumplir con su pago oportuno y el no hacerlo le generarían multas, y esto les aumenta mayores egresos.

El no estar obligados a tener registrado a sus trabajadores les quita la responsabilidad de que si algún accidente les ocurre dentro del área laboral se muestren sin alguna obligación de los pagos médicos.

2.2 Déficit de prestaciones

Dentro de las prestaciones que te brinda un trabajo formal están, las vacaciones, el aguinaldo, Sistema de fondo de ahorro para el retiro (SAR)⁴, todas forman parte los beneficios que te brinda al estar laborando de manera formal. En cambio, en un trabajo informal no cuentas con estas prestaciones que te brinda el patrón. Inclusive no te asegura en un futuro un bienestar.

Te priva de las prestaciones que como trabajador tienes derecho, pero al momento en que la empresa en la cual se labora no cuente con un adecuado registro y no cumpla con las disposiciones legales, no permite que se brinden estos beneficios.

2.3 Baja competitividad

La competencia que se tiene entre el sector formal e informal es realmente baja, ya que no se encuentra con beneficios que apoyen a los productos que venden, es decir no cuentan con garantía para el cliente, y hace que se venda un poco menos, A pesar de lo que venden es a un menor costo, el rendimiento para ellos mismos no les permite avanzar, o crecer con mayor productividad en cuanto a materias primas, o productos que vendan,

Existe una competencia desleal ente ambos sectores, debido a que el primero te ofrece estabilidad, calidad y seguridad en el producto o servicio y en cambio el segundo solo adquieres el bien, mas no cuentas con los beneficios antes mencionados,

3. EL SECTOR INFORMAL REFLEJADO EN EL PIB (PRODUCTO INTERNO BRUTO).

Todos los ingresos que son percibidos de aquellos negocios que estén de forma legal y regulatoria, son lo que el INE y la OIT toma en consideración para que esos datos sean registrados y representen el PIB de México.

No obstante, se muestra que no todos los negocios que hay están reflejados aquí, el sector informal podría formar gran parte de él, mas no es tomado en consideración ya que no existe un registro de medición exacto para tomarse en cuenta. Solo queda con unas cifras aproximadas de lo que se genera.

⁴ El Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) es uno de los sistemas de pensiones más completos en Latinoamérica, brinda beneficios y servicios a los trabajadores que cotizan al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), así como a los trabajadores independientes.

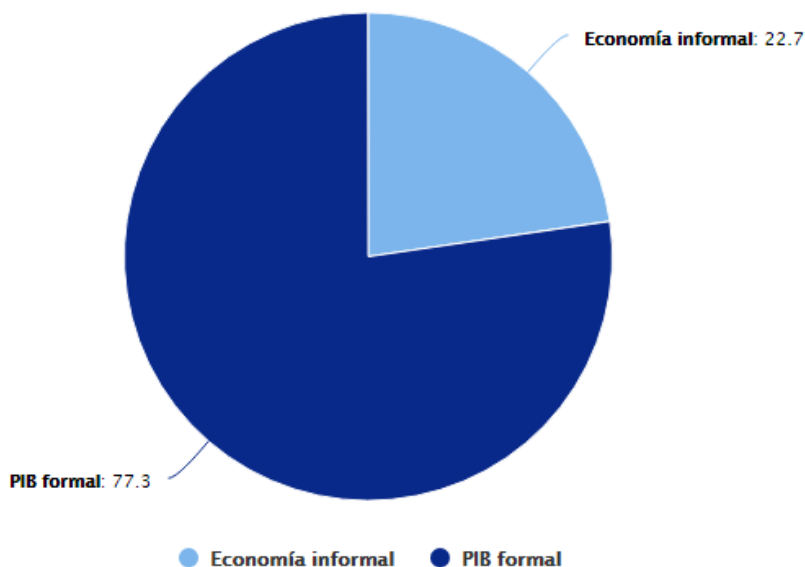
“El PIB aumenta debido a tres razones; el crecimiento de la población, el crecimiento del acervo del equipo de capital y los avances de la tecnología”. (Rombiola, 2018)

Estos tres factores emergen en el PIB, principalmente a mayor crecimiento de la población, mayor es la demanda que se tendrá de empleo, lo cual no se cubren esas oportunidades laborales para toda la población que está en busca de ello. En el crecimiento del acervo de capital, como ya se había mencionado, las empresas que están registradas formalmente tienen para invertir con un capital y que es utilizado legalmente para el funcionamiento de la empresa, en cambio el sector informal muchas veces ese capital que utilizan para invertir solo se utiliza para eso y no se le da forma al momento de ese lapso de crecimiento si no, que sigue dando vueltas, el llamado círculo de estancamiento. Y por último las nuevas tecnologías, si bien no se alcanza para cubrir un capital en el sector informal, esto imposibilita la manera de invertir para un futuro en tecnología, máquinas o alguna mejora que le ayude a disminuir costos y sea competitiva con otros comercios formales.

Debido a estas consideraciones el PIB se ve afectado, ya que no todos estos comercios se desenvuelven en sí, con estas mediciones. Hace que el país se quede estancando y siga en desarrollo ya que no se ven reflejados los avances y mientras siga la informalidad de cierta forma no se conseguirá de una manera fácil la manera de sobresalir de ello.

Se dice que, “23 de cada 100 del PIB fueron generados por el sector informal durante el 2017. El comercio minorista es la actividad que contribuyó más a la economía nacional”: (García, 2018)

1. Participación formal en el PIB.



Fuente: <https://www.inegi.org.mx/temas/pibmed/> Sistema de cuentas nacionales.

Con ello, se muestra que cierta parte de la población se encuentra en el comercio informal y aporta una parte significativa para el PIB, eso solo con tomar un aproximado, si todos los comercios que se encuentran fuera de los marcos legales se registraran, serían tomados en consideración dentro de él. Al no hacerlo de esta forma, la economía se ve afectada, y el país y sus mejores se ven afectadas.

4- CONCLUSIONES

México, se ha visto afectado por las pocas oportunidades laborales que se tiene, haciendo que la población busque la manera de sobresalir y generar sus propios recursos, creando pequeños o inclusive medianos negocios a través del sector informal. Restringiéndose estos contribuyentes de los beneficios que se tendrían si estuvieran registrados, tanto para sus trabajadores, los mismos patrones y sus propios negocios.

Causándole un estancamiento al país, al no ser registrados todos estos ingresos que perciben, en donde el dinero que ellos generan solamente da para el sustento del día, y no como una inversión que se pueda hacer a futuro.

La falta de cultura tributaria es un factor que afecta a la población, ya que en ningún momento te capacitan acerca de cuáles son los trámites para llevar un registro de un negocio, o bien cuáles serán los costos y los beneficios y oportunidades que se tendrían.

Hacerles ver el país, las causas que se tiene el pertenecer a un sector informal y las consecuencias que generan al estar dentro de ellos, el no quedarse en un círculo de estancamiento que no les permita avanzar tanto como para ellos y para el país.

Se busca implementar medidas, de asesoramiento por parte de las entidades públicas como es la SHCP y el SAT que primor dialmente son las entidades encargadas de recaudación de impuestos y de dar de alta un negocio. Convocar a la ciudadanía a que se involucren más en cuestiones de cultura tributaria y brindar un asesoramiento continuo.

Nuestro país cuenta con un potencial sumamente amplio, que si es aprovechado como debe ser podremos salir de ser un país subdesarrollado, aunque esto no se consiga de manera eficaz pero sí que la población se dé cuenta de los efectos que se tienen.

Bibliografía

- Escamilla, O. (27 de 12 de 2018). *Salario mínimo en México: ¿Cuánto ganan los trabajadores?* (Merca2.0, Productor) Recuperado el 9 de 05 de 2019, de Merca2.0: <https://www.merca20.com/salario-minimo-en-mexico/>
- García, A. K. (17 de 12 de 2018). *El economista*. Recuperado el 19 de 05 de 2019, de el Economista: <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/6-de-cada-10-trabajadores-son-informales-y-generan-el-22.7-del-PIB-de-Mexico-20181217-0053.html>
- Infobae. (23 de Enero de 2019). *Infobae*. Recuperado el 15 de Abril de 2019, de La tasa de desempleo en Méxcio, subió a 3.6% por recortes en la burocracia: <https://www.infobae.com/america/mexico/2019/01/23/la-tasa-de-desempleo-en-mexico-subio-a-36-por-recortes-en-la-burocracia/>
- OIT, Organizacion Internacional del trabajo. (2018). *Organizacion Internacional del Trabajo*. Recuperado el 20 de 04 de 2019, de Mujeres y hombres en la economía informal: Un panorama estadístico: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/documents/publication/wcms_635149.pdf
- Rombiola, N. (28 de 02 de 2018). *La economía*. Recuperado el 19 de 05 de 2019, de La economía: <http://laeconomia.com.mx/pib-mexico/>
- Soto, A. L. (20 de Noviembre de 2008). SECTOR INFORMAL. (EUMEDNET, Ed.) *Observatorio de la economía Latinoamericana*(105). Recuperado el 15 de Abril de 2019, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/mx/2008/alrs4.htm>
- Tovar, J. T. (2000). *La evasión fiscal*. Ciudad de Mexico, Mexico: Purrua. Recuperado el 5 de 03 de 2019

IMPACTO SOCIAL Y ECONÓMICO DEL PARQUE LA ROTONDA DE PORTOVIEJO, MANABÍ, ECUADOR

Argenis de Jesús Montilla Pacheco¹
argenismontilla@hotmail.com

José Gregorio Navarrete García²
jose.gregorio.navarrete@gmail.com

Jessica Vicenta Sáenz Gavilanes³
jessica.saenz@uleam.edu.ec

¹ Dr. en ecología tropical, docente de la Facultad de Hotelería y Turismo, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

² Ing. en administración de empresas turísticas de la Facultad de Hotelería y Turismo, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

³ Magister en docencia e investigación educativa, docente de la Facultad de Hotelería y Turismo, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

Resumen

El objetivo del trabajo fue analizar los impactos de la puesta en funcionamiento del parque recreativo La Rotonda sobre las actividades turísticas y socioeconómicas de Portoviejo. Esta investigación tomó como marco referencial antecedentes de estudios sobre diversos impactos que generan estas instalaciones en una ciudad en crecimiento. Se empleó como metodología el estudio de campo y la investigación documental, aplicando entrevistas estructuradas y no estructuradas para recolectar información. Se encontró que el Parque aporta en tres aspectos importantes, desarrollo social, económico y turístico que se traduce en una considerable disminución de la delincuencia en el área, generación de bienestar a las personas residentes en las cercanías, y fomento de la actividad física y recreativa en visitantes y residentes. En el ámbito económico el parque favorece laboralmente a más de 1.200 personas directa e indirectamente, y brindar condiciones apropiadas para la apertura de nuevos locales comerciales. En el ámbito turístico La Rotonda es considerado un referente de atractivo turístico tanto en la ciudad y el cantón Portoviejo como en la provincia de Manabí.

Palabras clave: Parques - La Rotonda – Portoviejo - Turismo.

SOCIAL AND ECONOMIC IMPACT OF THE PARK LA ROTONDA DE PORTOVIEJO, MANABÍ, ECUADOR

Abstract

The objective of the work was to analyze the impacts of the launching of the recreational park La Rotonda on the tourist and socioeconomic activities of Portoviejo. The research took as a referential background of studies on various impacts generated by these facilities in a growing city. Se employed as a methodology the field study and the documentary research, applying interviews structured and unstructured to collect information. Sand found that the park contributes in three important aspects, social, economic and tourist development to it translates into a considerable decrease in crime in the area, generation of well-being to the people residents in the vicinity, and promotion of physical and recreational activity in visitors and residents. In the economic field, the park favors more than 1,200 people working directly and indirectly and provide appropriate conditions for the opening of new commercial premises. In the tourist area the roundabout is considered a landmark of tourist attraction both in the city and Canton Portoviejo as in the province of Manabí.

Keywords: Parks- La Rotonda - Portoviejo -Tourism

1. INTRODUCCIÓN

La creación de diversos espacios urbanos que incluyan zonas verdes y parques públicos contribuyen a la diversificación del uso del espacio y al aprovechamiento eficiente del mismo, además estos espacios aportan al mejoramiento de la calidad de vida de la población que forma parte primordial del atractivo de una urbe (Vera-Rebollo & Baños Castiñeira, (2010).

La existencia de áreas verdes en las ciudades juega un papel multifuncional. No sólo genera valor en materia ambiental sino valor económico y social (Mayorga, 2013). Menciona la autora, que el crecimiento económico y el desarrollo urbanístico se genera al tiempo que se garantiza que los recursos naturales continúen suministrando servicios ambientales de los que necesite la población para su bienestar.

Los parques y áreas verdes cumplen la función de ofrecer espacios en donde los ciudadanos disfruten de su tiempo de ocio, de forma tal que esto se ha tornado una necesidad evidente para todas las clases sociales.

Los parques urbanos y otras áreas verdes representan una forma recreativa y ambiental de vivir en la ciudad. En ellos se encuentra la naturaleza, a la que se le ha otorgado la capacidad redentora y embellecedora para la ciudad (García, 1997). En ese sentido, el presente trabajo investigativo tuvo como finalidad la realización de un estudio de campo en el parque de atracción turística y recreativa La Rotonda, localizado en la ciudad de Portoviejo, capital de la provincia de Manabí, con el propósito de conocer el aporte que este genera para la ciudad en cuanto al desarrollo y crecimiento turístico y económico.

Considerando que el parque mencionado es un lugar de libre esparcimiento con las condiciones adecuadas para acoger a gran número de personas y realizar espectáculos que generen aceptación de propios y visitantes, nace la necesidad de conocer en qué medida aporta éste al desarrollo turístico y socioeconómico de la ciudad.

El problema es que no se conoce con precisión como los parques impactan en la sociedad donde están inmersos, por lo tanto, con este trabajo se pretende conocer principalmente los impactos que provoca el parque La Rotonda al desarrollo de la actividad turística y socioeconómica de Portoviejo.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación tiene como contexto espacial el parque La Rotonda, localizado en la ciudad de Portoviejo, capital de la Provincia de Manabí, Ecuador (figura 1). Este parque tiene una superficie de 15,28 hectáreas, se encuentra ubicado en el área Noreste de la ciudad, entre las Avenidas José María Urbina, Pedro Menéndez, Reales Tamarindo y calle Joaquín Ramírez (figura 2). Sus coordenadas geográficas son: latitud 1° 02' 43" S y longitud de 80° 27' 33" W.

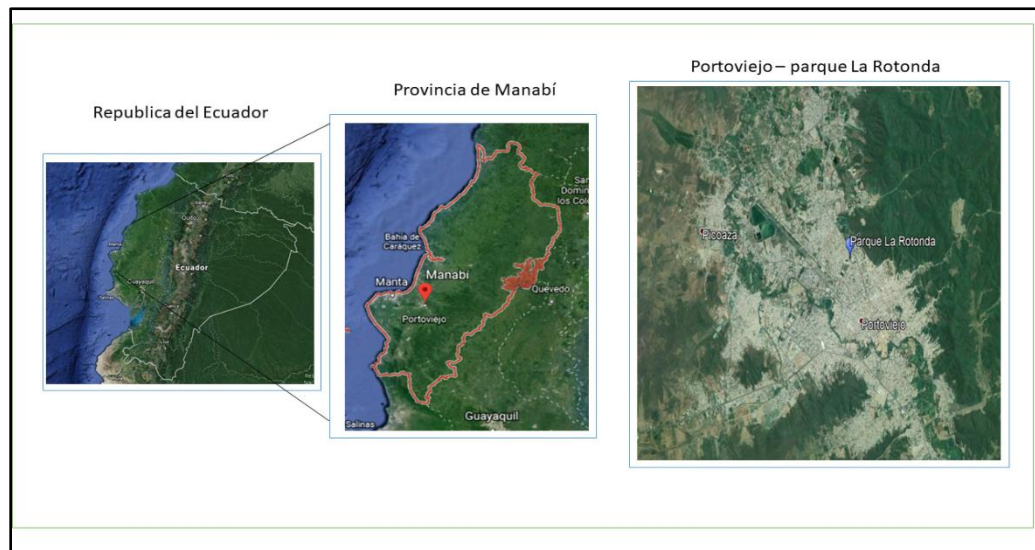


Figura 1. Ubicación relativa del parque recreacional La Rotonda.

Fuente: Imágenes cortesía de Google Earth. Adaptación de los autores.

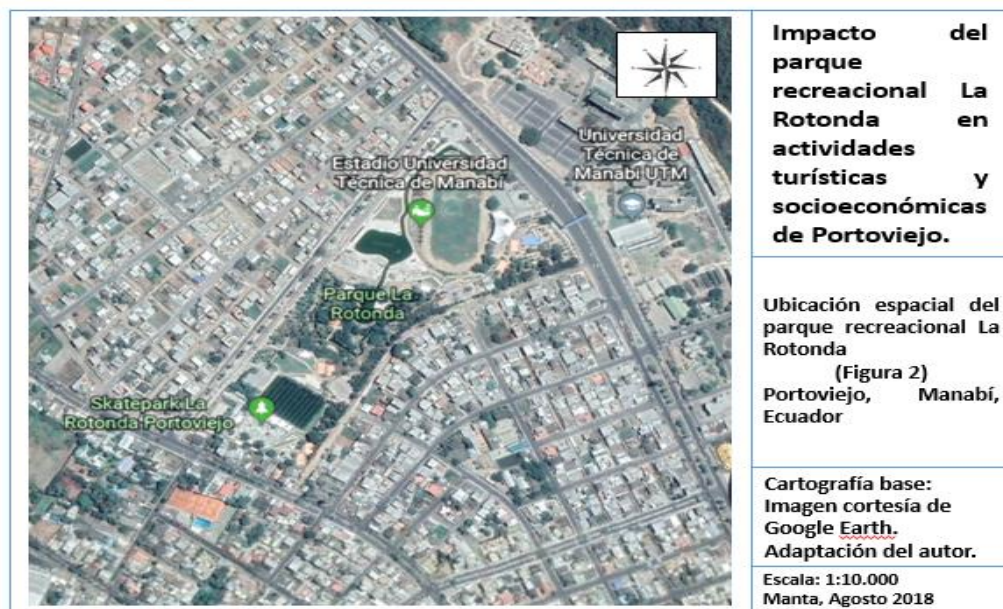


Figura 2. Ubicación del Parque recreacional La Rotonda.

Fuente: Imágenes cortesía de Google Earth. Adaptación de los autores.

El parque La Rotonda cuenta con una zonificación del área de influencia turística, de acuerdo a lo establecido en el Libro II del Código Municipal, en su Ordenanza que regula el desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Portoviejo (figura 3).



Figura 3. Zonificación del área de influencia del parque recreacional La Rotonda.

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo (s.f).

Las áreas permitidas para la implementación de negocios comerciales son; VB-210, VBC-210 y EE2-203, esta última abarca el territorio donde se encuentra ubicado el parque.

El parque La Rotonda cuenta con una zonificación de áreas definidas en la propuesta de modelo de negocios por parte de la empresa pública Porto Parques, quien separa en 6 zonas a las áreas comerciales, siendo estas; la zona extrema, zona deportiva, zona infantil, zona de pileta en forma de S, zona plaza La Rotonda y la zona comercial principal

La zona extrema comprende 225 m² y tiene disponibilidad para fuentes de soda, cafeterías y productos al menudeo. Los principales atractivos de esta zona son; el skatepark, rocódromo de 13 metros de altura, dos canchas de Volley y baterías Sanitarias.

La zona deportiva comprende 120 m² y permite apertura del mismo tipo de negocios señalado para la zona extrema. Los principales atractivos de esta son; una pileta seca con 36 chorros de agua, parqueadero sobre la Av. Antonio Menéndez con 49 espacios para parque de vehículos y parqueadero sobre la calle Joaquín Ramírez con 44 espacios para estacionamiento de vehículos, además de canchas sintéticas.

La zona infantil comprende 60 m² y se permite el expendio de sodas, cafeterías, productos al menudeo, productos saludables y bebidas hidratantes. Los principales atractivos de esta zona son; juegos infantiles y juegos inclusivos, juegos bio-saludables, camineras y área para juegos mecánicos (karting) próxima a ser inaugurada.

La zona de la pileta en forma de S comprende una extensión de 45 m² y se permite la apertura de igual tipo de negocios permitido en las zonas antes descritas. Los principales atractivos de esta área son; la pileta en S, vista a túnel de agua, juegos bio-saludables, parqueadero sobre la calle Joaquín Ramírez con 44 espacios para estacionar vehículos, camineras y baterías sanitarias.

La zona Plaza Rotonda que comprende una extensión de 120 m² permite apertura de igual tipo de negocios señalados para el caso anterior. Los principales atractivos de esta área son; pileta seca compuesta de 36 chorros de agua, inicio de boulevard, parqueadero sobre la Av. Urbina con aforo para 78 vehículos y baterías sanitarias.

La zona comercial principal comprende 288 m² y se permite la instalación de restaurantes en modalidad express, y bares. Los principales atractivos de esta zona son la vista a la pileta con la pantalla de agua para proyecciones con medida de 15 metros de altura y 35 metros de ancho, acceso al boulevard, parqueadero sobre la calle Joaquín Ramírez, área ideada para presentaciones artísticas - culturales.

Existen en totalidad 26 concesionarios que ofertan productos y servicios dentro del parque, 22 de estos se dedican al expendio de alimentos y bebidas y los cuatro restantes se encargan del rocódromo, las canchas sintéticas, los paseos en botes, y los parqueaderos que son cuatro en total, con una capacidad para 214 vehículos, entre carros, motos y bicicletas.

Metodológicamente el trabajo se abordó como una investigación de campo y documental, que según Spink, (2005) y la UPEL (2017) y se entiende como el análisis organizado de problemas en la realidad, recogiendo datos de interés de forma directa, es decir que se basa la investigación a partir de datos primarios u originales.

En esta investigación los datos se recogieron directamente de la realidad por lo que son denominados primarios. El valor de este método radica en que permite cerciorarse de las condiciones en las que se ha obtenido los datos, lo que facilita la revisión y modificación de los mismo en caso de surgir dudas Tamayo (2003).

López (2002), indica que una investigación de campo se compone de fuentes de datos basadas en los hechos que se generan de manera espontánea en el entorno del investigador y por aquellos que se generan para entender un fenómeno a partir de la observación. Sobre el particular, Arias (1999) y Ramos (2014) mencionan que la investigación de campo es aquella en la que los datos son recolectados directamente de la población investigada o de la realidad en la que se generan los hechos. Afirma además el autor que en este método investigativo no se modifican ni manipulan las variables, el investigador obtiene la información requerida pero no altera las condiciones que existen.

El trabajo se abordó también como una investigación documental, que según la UPEL (2017) y Arias (2006) consiste en la consulta y análisis de trabajos previamente realizados, y publicados en libros, revistas científicas, medios audiovisuales, impresos y electrónicos, entre otros. A partir de allí, la presente investigación se llevó, según sugiere Rodríguez (2013), como un proceso sistematizado de recolección, selección y análisis del contenido de diferentes fuentes documentales.

Para conocer el impacto del parque recreacional La Rotonda en las actividades turísticas y socioeconómicas de Portoviejo, se llevó a cabo la aplicación de entrevistas estructuradas y entrevistas no estructuradas. Galán (2009) y Estrada & Deslauriers, (2011), definen a la entrevista como la comunicación interpersonal entre el investigador y el sujeto de estudio o entrevistado con el propósito de obtener respuestas a las interrogantes formuladas sobre la temática en consulta. Agrega además el autor que a través de la entrevista el investigador en la aplicación de esta técnica puede explicar el propósito del estudio y especificar la información que requiera, si existe interpretación errónea de las preguntas permite aclarárselas al entrevistado para obtener así una mejor respuesta.

La entrevista estructurada se rigió por una serie de preguntas estandarizadas y requirió de la elaboración de un formulario en el que se incluyeron preguntas para la realización de la investigación. La entrevista estructurada tiene ventajas pues aseguró que se plantearan las mismas interrogantes a todos los entrevistados o sujetos de estudio, por ello la información generada, tal como indica Mejía, (s/f), pudo ser manejada de manera sencilla, objetiva y estandarizada.

La entrevista no estructurada fue otra de las técnicas aplicadas en esta investigación, esta también es denominada como entrevista libre. En esta técnica se trabajó con preguntas abiertas, sin un orden preestablecido en la conversación y permitiendo la espontaneidad y el surgimiento de nuevas preguntas durante la aplicación de la misma, tal como apunta García, (s/f).

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los datos de esta investigación fueron obtenidos principalmente del estudio de campo y de la aplicación de las entrevistas estructuradas y no estructuradas, además de la investigación documental que ayudó a complementar la información que sustenta los alcances y permite presentar los siguientes resultados.

De acuerdo a los resultados de la entrevista estructurada, aplicada a los diez informantes claves se encontró que el 100% considera que la implementación del parque La Rotonda tiene influencia en el desarrollo de actividades económicas en las áreas adyacentes al mismo, tal como ocurre en otras ciudades según reportan algunos autores (Muller, 2004). Este hecho se sustenta porque en el mismo porcentaje, los entrevistados señalaron que se han abierto nuevos locales comerciales en las cercanías del parque, específicamente posterior a la puesta en funcionamiento del mismo. Ambas respuestas indican que los efectos de la implementación del mencionado parque se dejan sentir en el ámbito socioeconómico de Portoviejo, pues la totalidad de los informantes señalan que recientemente se han abierto al menos diez locales comerciales (figura 4).

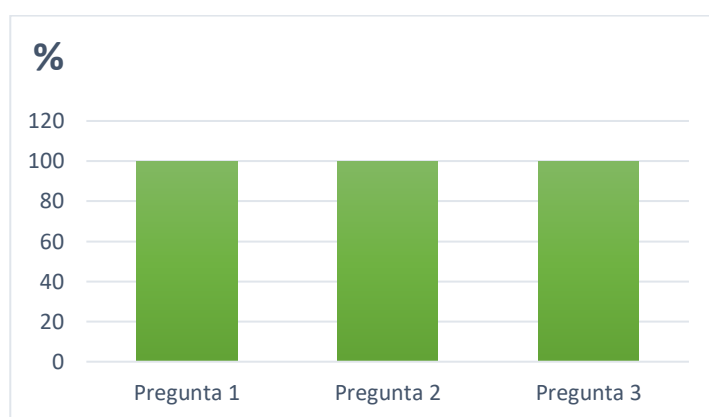


Figura 4. Porcentaje de respuestas dadas por los entrevistados respecto a las tres primeras preguntas realizadas en la entrevista.

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

- Pregunta 1: ¿Considera que la implementación del parque La Rotonda tiene influencia en el desarrollo de actividades económicas de las áreas adyacentes al mismo?
- Pregunta 2: ¿Se han abierto nuevos locales comerciales en las cercanías del parque La Rotonda, específicamente posterior a la puesta en funcionamiento del mismo?
- Pregunta 3: ¿Cuál es la cantidad de locales comerciales que recientemente se han abierto en las adyacencias del parque La Rotonda?

Para identificar los nuevos negocios instalados en las cercanías del parque se preguntó en la entrevista estructurada acerca de la tipología de los mismos, encontrándose que los principales locales comerciales abiertos son los siguientes: Tiendas, restaurantes y heladerías; se conoció también la existencia bares, panaderías y farmacias, pero en menor cantidad (figura 5), dicha información recopilada fue corroborada con recorridos de campo por varios sectores de la zona de influencia del parque La Rotonda.

De igual manera, el 100% de los entrevistados consideraron acertado desde el punto de vista económico, la apertura de locales comerciales en las áreas cercanas al parque, puesto que dinamiza y reactiva la economía de la zona.

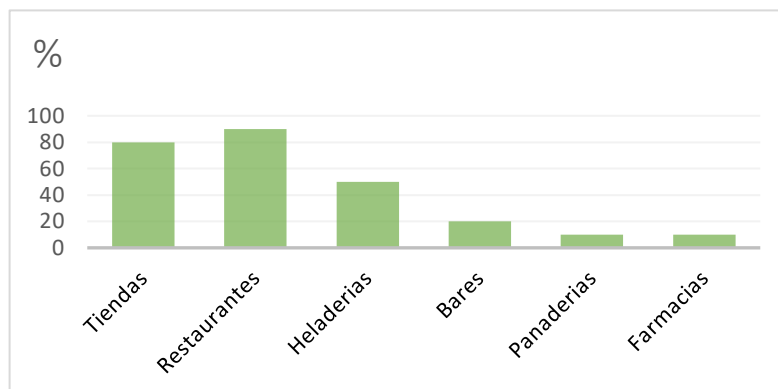


Figura 5. Porcentaje de respuestas dadas por los entrevistados respecto a las preguntas 4 y 5 realizadas en la entrevista.

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

- Pregunta 4: En caso de conocer la existencia de locales comerciales en las cercanías del parque La Rotonda, marque con una equis (X) cuáles existen (se dieron varias opciones de respuesta).
- Pregunta 5: ¿Considera acertado desde el punto de vista económico, la apertura de locales comerciales en las áreas cercanas al parque La Rotonda?

Con la información brindada por los entrevistados se conoció que el 100% sabe que no es permitido desde el punto de vista legal, realizar actividades de comercio informal en las cercanías del parque; de igual forma, manifestó la totalidad de entrevistados, no conocer que se realicen actividades de comercio informal en el área de estudio, aun cuando todos coincidieron en señalar que este espacio de libre esparcimiento resulta apropiado para ellas (figura 6).

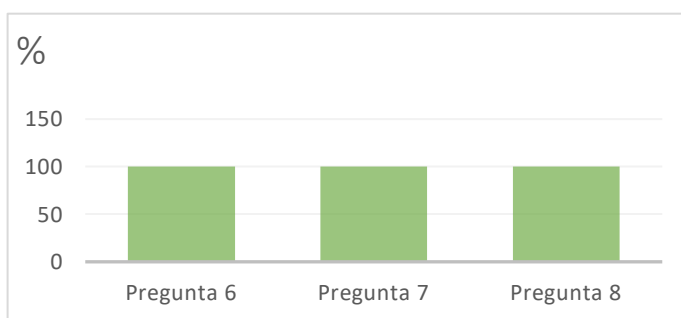


Figura 6. Porcentaje de respuestas dadas por los entrevistados respecto a las preguntas 6, 7 y 8 realizadas en la entrevista.

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

- Pregunta 6: ¿Está permitido desde el punto de vista legal realizar actividades de comercio informal dentro y en las cercanías del parque La Rotonda?
- Pregunta 7: ¿Considera que el parque La Rotonda como espacio de libre esparcimiento sea apropiado para realizar actividades económicas?
- Pregunta 8: ¿Conoce si se realizan actividades de comercio informal en el parque La Rotonda y sus alrededores?

Con la información recopilada se conoció también que todos los entrevistados desconocen la existencia de cooperativas de taxis que presten servicios y operen en los alrededores del parque. Igualmente señalan que existe personal dedicado al cuidado de vehículos en los exteriores del

parque La Rotonda (figura 7), todo lo cual es una evidencia que el parque también genera de manera indirecta, tal como indica Gómez (2000), muchos beneficios, entre ellos puestos de trabajo informal.

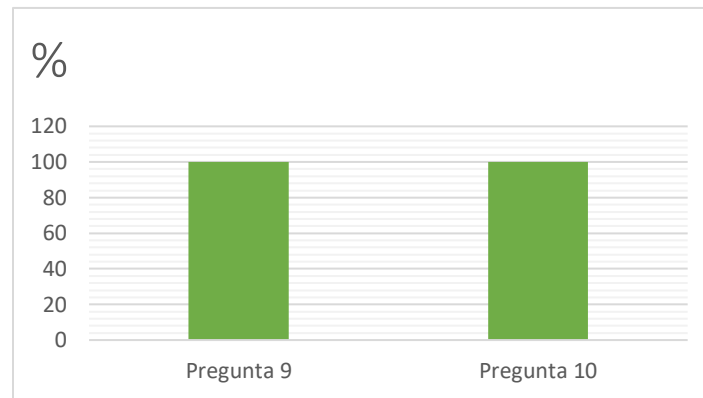


Figura 7. Porcentaje de respuestas dadas por los entrevistados respecto a las preguntas 9 y 10 realizadas en la entrevista.

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

- Pregunta 9: ¿Conoce si existen organizaciones como cooperativas de taxis que presten servicios y operen en los alrededores del parque?
- Pregunta 10: ¿Existen personas que se dedican al cuidado de vehículos en los exteriores del parque La Rotonda?

De igual manera el 100% de los entrevistados considera que el parque La Rotonda contribuye al desarrollo turístico de la ciudad y que conocen de la realización de actividades como conciertos, deportes, exposiciones, actividades lúdicas y de relajación en las instalaciones del mismo (figura 8). Agregan que las actividades en las cuales les gustaría ser partícipes son; conciertos, deportes, exposiciones, actividades lúdicas, de lectura y actividades de relajación (figura 9).



Figura 8. Porcentaje de respuestas dadas por los entrevistados respecto a la pregunta 12 (si conocen las actividades que se realizan en el parque).

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

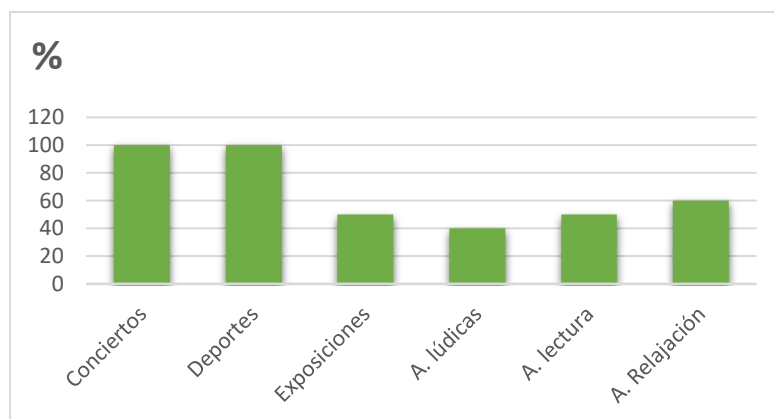


Figura 9. respuestas dadas por los entrevistados respecto a la pregunta 13 (actividades que les gustaría realizar en el parque).

Fuente: Elaborado con datos estimados por los autores.

- Pregunta 11: ¿Cree que el parque La Rotonda Contribuya al desarrollo turístico de la ciudad?
- Pregunta 12: Marque con una (x) las actividades recreacionales y turísticas que conoce usted se desarrollan en el parque La Rotonda.
- Pregunta 13: En cuáles de estas actividades recreacionales y turísticas le gustaría participar en el parque La Rotonda.

Del total de informantes entrevistados, se puede observar que la población es consciente de que la implementación del parque recreacional influye en el desarrollo de las actividades económicas en sus adyacencias y de la ciudad en general; es por esto que reconocen como importante la apertura de nuevos locales comerciales en las cercanías del mismo, reportando al menos la existencia de 10 nuevos negocios, siendo estos mayormente restaurantes, tiendas y heladerías. En síntesis, la apertura de nuevos establecimientos comerciales es acertada debido a que ayuda al mejoramiento y activación económica de las zonas aledañas a La Rotonda.

Por otra parte, de acuerdo a la entrevista estructurada realizada a la gerencia de la empresa pública Porto parques, se logró recopilar información de gran relevancia para la elaboración de esta investigación. En ese sentido, quien ostenta la gerencia manifestó que el parque La Rotonda ha significado un antes y un después para la ciudad de Portoviejo, no solamente por ser uno de los principales atractivos turísticos del cantón, sino también por constituir un punto de encuentro de la ciudadanía portovejense.

En el mismo orden de ideas cabe resaltar que los parques no se piensan como dinamizadores específicos del desarrollo económico de una ciudad, pues su orientación es ser lugares de esparcimiento y recreación, no obstante, desde la administración del mismo se creyó conveniente la creación en su interior de algunas estructuras que apuntan al desarrollo económico, por tal razón, se abrieron plazas comerciales dentro del parque, para que emprendedores pudieran concesionar áreas y lograran la generación de ingresos económicos. Como consecuencia, actualmente el parque genera de 150 a 200 empleos directos y beneficia a más de mil personas indirectamente; de igual forma, la zona de influencia también ha sido beneficiada puesto que se aprecia la apertura de nuevos comercios.

El parque, se ha convertido además del punto de encuentro del área de influencia, en un punto de seguridad para los vecinos de La Rotonda, allí, la inseguridad ha bajado considerablemente debido a que permanentemente existe el resguardo de la Policía Nacional, Policía Municipal y guardiana privada de este espacio público. Comento la representante de Porto parques, en forma de anécdota que "hace cinco meses aproximadamente un individuo realizó un acto delictivo a dos cuartos del parque, y este tomó esta área de esparcimiento como atajo para darse a la fuga con lo sustraído, y en su intento fue detenido por los guardias"

La seguridad que brinda el parque se soporta también porque cuenta con un sistema integrado de cámaras y el sistema de seguridad Ecu 911, por tanto, existe una gran mejoría en la calidad de vida de las personas que residen en la zona. Por todo ello, el parque La Rotonda se ha convertido en un lugar seguro, ideal para hacer ejercicios y actividades deportivas, de sano esparcimiento, especialmente de quienes viven en su área de influencia. El rédito social, que es específicamente lo que buscan los parques, es inmenso para la zona de influencia específicamente, y en general, para todo el cantón Portoviejo.

La gerencia de Porto parques, en la voz de su representante, expresó también, que en el parque se dan eventos todos los fines de semana, y que como empresa prestan apoyo a las instituciones públicas y privadas que deseen realizar actividades en el mismo, entre ellos la Policía Nacional, Ministerio de Salud, Ministerio del Ambiente y otros. La Rotonda igualmente sirve de escenario para encuentros y actividades académicas, en especial, la presentación de ferias y exposiciones tipo “casa abierta” de las diversas carreras de la Universidad Técnica de Manabí.

Para mejoras de La Rotonda, la gerencia de Porto parques comentó que actualmente en conjunto con un consultor externo se está ejecutando un plan de competitividad comercial de los concesionarios, en este plan se aplicarán campañas de promoción de los productos que se ofertan en el parque, con la idea de atraer a los estudiantes universitarios y otro tipo de visitantes, además de una aplicación web que las personas podrán bajar para estar al tanto de todas las promociones de este espacio recreativo.

Lo antes señalado ayudará a que el número de visitantes no disminuya, sino que aumente, sobre todo los fines de semana, que por lo general recibe 10.000 personas aproximadamente. La situación es distinta en los días feriados, pues se registra un número de visitantes mucho más elevado. Muestra de ello quedó en evidencia cuando el feriado del día del niño el registro de visitas alcanzó un poco más de 20.000 personas.

Para fortalecer aún más los servicios que oferta el parque se están inaugurando nuevas atracciones, entre ellas una pista de go-karts donde se podrá practicar esta actividad, además un sistema de carros mecánicos para los niños y próximamente se implementará el alquiler de bicicletas. De esta manera el parque se encuentra implementando nuevas estrategias para continuar captando la atracción de visitantes y el consumo en sus diversas áreas comerciales.

La publicidad es uno de los principales métodos para general recursos para el mantenimiento del parque, para ello se ha instalado una pantalla de agua en la pileta principal, desde allí se promociona el parque y sus diversas actividades y ofertas. Se ofrece también el servicio de alquiler de espacios para fiestas y eventos, lo cual tiene una buena aceptación; de esta manera se están tomando acciones en relación a la sostenibilidad y sustentabilidad del parque La Rotonda. Al respecto se cuenta con una debida planificación de los eventos, cuya agenda tiene cobertura a nivel anual.

Por último, señaló Porto parques, que se está creando y fomentando la conciencia de los Portovejenses y visitantes sobre el cuidado de este espacio, y que existe ya un empoderamiento del ciudadano por la sostenibilidad de esta área de recreación, además como empresa pública, Porto parques está lanzando una campaña denominada los Guardianes del Parque, que son personificaciones de “súper héroes” que buscan enseñar y fomentar el cuidado del mismo, indicando a las personas que cometan infracciones por desconocimiento, los reglamentos y normativas del parque para su conservación. Expresó que hay que tener presente que existe una generación que está creciendo con el nuevo parque la Rotonda y llevará esos recuerdos de un espacio de recreación con las especificaciones que este posee, es decir son niños que crecerán con recuerdos de una infancia en un área recreativa de esta magnitud.

- Pregunta 1: ¿De qué manera considera usted que el Parque La Rotonda ayuda al desarrollo socio económico y turístico de la ciudad de Portoviejo?
- Pregunta 2: ¿Considera que la puesta en función del Parque La Rotonda ayude al mejoramiento social de las zonas aledañas al mismo? ¿De qué manera aporta?

- Pregunta 3: Siendo la empresa pública Porto parques la encargada del adecuado funcionamiento del Parque La Rotonda. ¿Qué estrategias se aplican para captar la atención de visitantes?
- Pregunta 4: ¿Qué acciones llevan a cabo para mantener la sostenibilidad y sustentabilidad del parque La Rotonda?
- Pregunta 5: ¿Existe una planificación de los eventos y actividades que se realizan en las instalaciones del parque La Rotonda?
- Pregunta 6: ¿Qué otra información importante maneja acerca de la puesta en funcionamiento del parque La Rotonda?

En relación a las entrevistas no estructuradas se obtuvo información de personas que residen en la cercanía del parque desde hace más de 8 años. Durante la entrevista, un informante manifestó que en relación al antes y al ahora del parque, es un tema que tiene su pro y sus contra, señala que antes existía más tranquilidad en el área debido a la poca presencia de visitantes, y que ahora, la diferencia y la ventaja es que el área se encuentra modernizada, lo que genera la atracción de visitantes en grupos masivos, pero que deja como efectos la contaminación sónica, especialmente en horas nocturnas.

El parque es considerado actualmente como un referente de atractivo turístico de la ciudad, el cantón y la provincia de Manabí. Desde el mejoramiento de sus áreas y la implementación de ciertos atractivos primordiales como es su sistema de piletas, pista de skateboard y rocódromo, La Rotonda, como ya se apuntó, logra reunir en sus instalaciones alrededor de 10.000 visitantes durante los fines de semana, cifra que aumenta en feriados en los cuales puede recibir la visita de más de 20.000 personas.

Agregó el informante que la Rotonda está contribuyendo con las personas que viven en el área, pues tienen la oportunidad de realizar actividades recreativas y de relajación como; actividad física, caminatas, paseos en botes, deportes, descanso y libre esparcimiento, fomentando así la salud integral.

Otra informante, residente en las inmediaciones del parque sostuvo que esta es una excelente obra por parte de la alcaldía de la ciudad, debido a que este espacio anteriormente se encontraba en abandono y malas condiciones, frecuentado por delincuentes y personas que acudían a hacer actividades ilícitas. Actualmente y debido a la regeneración de la zona existe mayor seguridad y resguardo policial, tanto para las personas que acuden al parque como para los que residen en las sus cercanías.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se identificaron los impactos turísticos que genera la puesta en función del parque, entre ellos que se ha posicionado como un referente de atractivo turístico tanto en la ciudad y el cantón Portoviejo, como en la provincia de Manabí, recibiendo en sus instalaciones a 10.000 visitantes los fines de semana y aumentado esta cifra en feriados hasta más o menos 20.000 personas.

El aporte social que genera este espacio de recreación y libre esparcimiento se expresa en el fomento de una mejor calidad de vida, brindando mayor seguridad a las personas que habitan en la zona de influencia e incentivándolos a la práctica de actividades físicas y recreativas.

La puesta en funcionamiento del parque fomenta la inversión y promueve la apertura de establecimiento comerciales; es así como en las instalaciones del parque existen 26 concesionarios, de los cuales 22 se dedican al expendio de alimentos y bebidas.

A pesar que el parque todavía no tiene un año desde su inauguración, hasta el momento está reflejando resultados muy importantes que aportan al desarrollo turístico, social y económico de la zona de influencia y de la ciudad.

La disminución de la delincuencia en el área es evidente, pues el resguardo por parte de la Policía Nacional quien trabaja en conjunto con la Policía Municipal de la ciudad y la guardianía privada del parque dejan sentir sus efectos mejorando en este aspecto la calidad de vida de los vecinos del parque.

La Rotonda está aportando al mejoramiento de la calidad de vida de los Portovejenses y visitantes en general, que acuden a las instalaciones principalmente a realizar actividades físicas, deportivas y recreativas. La contrapartida de los beneficios positivos que ofrece este tipo de espacio de libre esparcimiento son los impactos ambientales que este genera, pues según mencionó uno de los entrevistados que reside en las cercanías de La Rotonda, existe una considerable contaminación visual y sónica, esta última en las noches, especialmente los fines de semana.

Es importante continuar trabajando en pro del parque y seguir realizando actividades que generen interés en los visitantes. De igual manera fomentar la sostenibilidad y sustentabilidad del parque, promoviendo planes educativos con el propósito de conservar este espacio recreativo y de libre esparcimiento.

Se recomienda optimizar el mantenimiento preventivo y correctivo de las áreas del parque, principalmente en las piletas y fuentes, con la finalidad de mantener la calidad del agua que incide de manera muy especial en su buena imagen. Del mismo modo debe hacerse con las zonas de juegos infantiles, procurando que estas estén siempre en excelentes condiciones de funcionamiento.

Realizar publicidad por diferentes medios sería una excelente estrategia para que La Rotonda capte mayor cantidad de visitantes y pueda potenciarse aún más como atractivo turístico de vanguardia, tanto de la ciudad de Portoviejo como de toda la provincia de Manabí.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (1999). *El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración*. (3ª edición), Caracas – Venezuela. Editorial Episteme.

Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: introducción a la metodología científica*. (5ª edición), Caracas. Editorial Episteme.

Estrada, R. E. L., & Deslauriers, J. P. (2011). La entrevista cualitativa como técnica para la investigación en Trabajo Social. *Margen: revista de trabajo social y ciencias sociales*, 61, 2-19. Disponible en: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=la+t%C3%A9cnica+de+la+entrevista&btnG=

Galán, M. (29 de Mayo de 2009). *Metodología de la investigación*. Disponible en: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/05/la-entrevista-en-investigacion.html>

García, C. (5 de mayo de 1997). *Geo Critica*. Disponible en: <http://www.ub.edu/geocrit/hermobcn.htm>

García, J. (s.f.). *Psicología y Mente*. Disponible en: <https://psicologiymente.net/organizaciones/tipos-de-entrevista-trabajo-caracteristicas>

Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo (s.f). Ordenanza Reformativa al Título V y VI de la Ordenanza que regula el desarrollo y el ordenamiento territorial del cantón Portoviejo. Libro II del Código Municipal. Disponible en: <https://binged.it/2R1lbb>

Gómez, M. G. (2000). Preferencias de los individuos por los espacios recreativos: dos aplicaciones en Galicia. *Estudios de economía aplicada*, (16), 93-110.

López, A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. México. Editorial Thompson.

- Mayorga, N. (2013). *BID Banco Internacional de Desarrollo*. Obtenido de Sector de infraestructura y medio ambiente: Disponible en: https://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/6010/Experiencias_de_parques_lineales_en_Brasil__Espacios_multifuncionales_con_potencial_para_brindar.pdf?sequence=4
- Mejía, T. (s.f.). *Lifeder*. Disponible en: <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Muller, J. M. (2004). Grandes centros comerciales y recreacionales en Santafé de Bogotá.
- Ramos, J. (29 de Mayo de 2014). *Prezi*. Disponible en: <https://prezi.com/cyzeo5n5tb9j/investigacion-de-campo-o-diseno-de-campo/>
- Rodríguez, M. (19 de Agosto de 2013). *Guía de Tesis*. Disponible en: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>
- Spink, P. (2005). Replantando la investigación de campo: relatos y lugares. *Athenea Digital. Revista de pensamiento e investigación social*, 1(8). Disponible en: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=investigaci%C3%B3n+de+campo&btnG=
- Tamayo, M. (2003). *El Proceso de Investigación Científica (4ª edición)*. Mexico: Lumisa.
- UPEL (2017). Manual de trabajos de grado de especialización y maestría y tesis doctorales. Caracas: Autor.
- Vera-Rebollo, J. F., & Baños Castiñeira, C. J. (2010). Renovación y reestructuración de los destinos turísticos consolidados del litoral: las prácticas recreativas en la evolución del espacio turístico.

LA CULTURA DE LA MEDIACIÓN Y CULTURA ORGANIZACIONAL: UNA PERSPECTIVA PARA EL CAMBIO SOCIAL - ORGANIZACIONAL

Héctor Eduardo Rodríguez Piñero¹
hectorgeog@gmail.com

Argenis de Jesús Montilla Pacheco²
argenismontilla@hotmail.com

Jessica Vicenta Sáenz Gavilanes³
jessica.saenz@uleam.edu.ec

¹ Dr. en gerencia educativa, docente de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Barquisimeto, Venezuela.

² Dr. en ecología tropical, docente de la Facultad de Hotelería y Turismo, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

³ Magister en docencia e investigación educativa, docente de la Facultad de Hotelería y Turismo, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

Resumen

El presente ensayo pretende resaltar los aspectos relacionantes de la cultura de la mediación y la cultura organizacional, tomando en cuenta el papel que juega el proceso de mediación como medio alternativo de resolución de conflictos dentro de la sociedad y las organizaciones sobre la base de las siguientes premisas: El clima organizacional, el liderazgo y el cambio organizacional como postura de adaptación de los nuevos enfoques gerenciales frente a dicha sociedad.

Palabras clave: mediación- cambio social- cultura organizacional.

Abstract

This article seeks to highlight the relational aspects of the culture of mediation and organizational culture, taking into account the role on the basis of the following the mediation process as an alternative means of resolving conflicts within society and organizations premises: the organizational climate, leadership and organizational change as posture adaptation of new management approaches to that company.

Keywords: mediation-social change-organizational culture.

1. INTRODUCCIÓN

La convivencia humana es, en todo momento, una de las razones por las cuales el hombre como ser racional que es, debería tener presente y ser promotor y procurador de un mejoramiento mutuo, común para el resto de los integrantes de un colectivo social. Por ello, el quehacer diario se convierte en algo natural propio de los seres humanos. Al respecto Pérez y González (s/f) hablan de una “convivencia o coexistencia humana, con ausencia de violencia estructural y cultural” (s/p). Tal situación la conciben como una paz positiva, en la que se resalta lo significativo de cada individuo sin caer en el papel que éste desempeña y por el bienestar de las relaciones interpersonales.

De esta manera, partimos del hecho fundamental de entender la mediación como un medio alternativo de suma importancia para la resolución de conflictos en las diversas áreas en las que nos desempeñamos, laboramos y vivimos, como esos seres humanos y racionales que somos, pero en la que a su vez, manifestamos múltiples discrepancias y diferencias que se reflejan en conflictos muchas veces cotidianos, propios de la vida humana en sociedad.

Suárez Basto, (2008), al referirse a la mediación indica que:

Es claro que el conflicto es inherente al ser humano, pero la convivencia también, y éste forma parte de la convivencia; por tanto, es fundamental e ineludible

promover una comprensión del conflicto como fuente de aprendizaje, desarrollo y maduración personal, que en una sociedad democrática que se rige por el diálogo y la tolerancia, encuentra su espacio y ámbito de expresión (p 187).

Es evidente que el proceso de mediación permite fomentar el diálogo entre los involucrados en el conflicto a fin de construir un consenso que satisfaga las necesidades, en la cual no exista un vencedor y un vencido, sino por el contrario, buscar un verdadero punto medio entre las partes y así, pueda existir una armonía con resultados favorecedores para los involucrados. Es decir, un ganar – ganar (Pérez y González, ob. cit.).

No se puede ignorar que el papel del mediador inicia con el perfil de un líder, que conduce el proceso, al adaptarse a todas las circunstancias existentes y a las características de los integrantes del problema (Munduate y Barón, 2001; Barba, 2005). Un líder mediador, según Yukl, (2008), citado por Omar (2011), es aquel que promueve la transformación y las relaciones a altos niveles de confianza, pues esta es un elemento esencial en la construcción de las relaciones humanas.

Indudablemente, el mediador es una figura en la que las partes van a depositar su confianza y en la que las expectativas del rol que él va a desempeñar estarán a flor de piel, siempre y cuando ese mediador o conductor del conflicto pueda adaptarse a dichas situaciones acogiendo un estilo de mediación acorde a ella para garantizar el éxito requerido por las partes y en la que en la negociación no hayan ganadores y perdedores, sino ganadores por el bienestar laboral, organizacional y social.

En síntesis, un buen mediador es aquella persona capaz de mantener imparcialidad y respeto a las partes involucradas en el conflicto. De lo contrario, la mediación que intente llevar adelante no dará resultados positivos (de Armas Hernández, 2003; López, 2014).

Ahora bien, para entender mejor el rol de mediador, necesitamos comprender que cómo es considerado el proceso de mediación dentro de una organización empresarial. Por ejemplo, según Dennerly (s/f) es una tercera parte que “ayuda a los trabajadores a la administración a lograr acuerdos suficientemente cercanos como para firmar un contrato laboral” (p.862). Por lo tanto, es considerado el trabajo ejercido por una persona en condiciones de neutralidad que colabora con las partes a que lleguen a convenios, acuerdos, puntos medios que les permitan convivir en armonía.

Por consiguiente, todo ello es para la “construcción, progreso y mantenimiento de una sociedad más justa” (Pérez y González, ibídem, s/p). Pues es necesario el desarrollo de una cultura de la mediación la cual esté guiada por los principios y valores fundamentales de la convivencia social. Es decir, según Viñas (2008, citado por Pérez y González, ibídem), se constituye en lo siguiente:

(...) conjunto de actitudes, conductas, valores y normas que determinan una manera de pensar, de hacer y de actuar en las relaciones que se establecen en las bases de las instituciones sociales que priorizan el diálogo, la concordancia, la inteligencia emocional, la cooperación y la empatía entre las partes con el objeto de encontrar respuestas armónicas para todos los involucrados en un conflicto (s/f).

2. DESARROLLO

La cultura de la mediación conlleva a generar una conciencia pacífica, aunque no pasiva, en la que exista armonía sin conformismo y comprometidas con los Derechos Humanos, abierta a cambios transformacionales, sensibles, pero no débiles e independientes pero no indiferentes (Boqué, s/f). En concordancia con ello, conformamos una cultura que va a construir los cimientos de una transformación social, desde el individuo hacia la misma sociedad y desde la mediación efectiva y eficaz hacia una convivencia plena.

Por eso, cuando hablamos de mediación como medio alternativo de resolución de conflictos, las partes, según Gómez (2013) “trabajan de modo colaborativo en el análisis del conflicto y en la mejor manera de resolverlo... Es un proceso... dirigido por el mediador pero son las partes quienes dirigen su propio modo de gestionar sus diferencias y consensuar acuerdos” (p.27). Así pues, gracias a este procedimiento, los consensos y resultados de la negociación de conflictos, son de mutuo acuerdo, donde predomina el diálogo y el entendimiento.

Un buen mediador debe tener habilidades para la resolución de conflictos, pero a su vez, debe poseer conocimiento en relaciones internas y organizacionales, estructurales, así como de las necesidades e intereses de los involucrados. En un amplio sentido, le permite entender la relación de la gerencia social u organizacional con el recurso humano existente (Lozano, 2009).

Todo esto conlleva a lo que es la cultura organizacional y lo que ella engloba, partiendo del hecho que la estructura y características de la organización en conjunto con las personas que la integran son quienes conforman o hacen del ambiente de trabajo y de convivencia un espacio armónico. Desde estas perspectivas, constituimos un clima organizacional en concordancia con las motivaciones del personal, su comportamiento e influyente según Lozano (ob. cit), en los niveles de “productividad, satisfacción, rotación, adaptación, etc.” (p.46). En consecuencia, el contexto es primordial para denotar que en un ambiente armonioso donde el principal elemento es la comunicación, se propicia la prevención de conflictos laborales, sociales, etc.; pero que podrían requerirse en ocasiones coyunturales del apoyo neutral de un tercero para solucionar diferencias incluso cotidianas. En el marco de lo discutido, Chiavenato (2009) señala que:

Los seres humanos están obligados a adaptarse continuamente a una gran variedad de situaciones para satisfacer sus necesidades y mantener un equilibrio emocional... Cuando la motivación es escasa... el clima organizacional tiende a disminuir y sobrevienen estados de depresión, desinterés, apatía, descontento, hasta llegan estados de agresividad, agitación, inconformidad (p.8).

Desde esta perspectiva, toda organización debe garantizar un clima en positivo, que favorezca la productividad y que a su vez permita enfrentar los retos que surjan, pero también se adapte a los cambios y haga cambiar sus estructuras, etc., para que sea operativo eficazmente como organización, institución o grupo social.

Por tal motivo, la gerencia debería buscar soluciones a conflictos a modo de evitar climas negativos, para generar espacios productivos en los cuales, los propios rasgos de la personalidad, la cultura y la educación de los individuos y colectividades que conforman una organización social estén presentes.

Es indudable que desde la postura del ambiente de trabajo y desde la transformación social los agentes de la mediación están influenciados por los aspectos culturales al permitir relacionarse con el entorno, los valores y principios fundamentales en la conformación de las organizaciones sociales y que afectan directa e indirectamente las relaciones interpersonales.

En todo caso, cuando hablamos de la cultura organizacional nos estamos refiriendo a esos valores, principios y creencias dominantes en la mayoría reflejada en nuestro comportamiento (Gómez, ob. cit.). De manera que el modo de sentir, pensar y actuar es consecuencia de esa cultura organizacional que busca alcanzar un bien común, conseguir las metas al estar relacionada con la forma en la que nos comunicamos y socializamos.

En ese sentido, la cultura es un fenómeno que influye en el desarrollo y refuerzo de creencias en el contexto organizacional, de allí que las similitudes y diferencias en los valores y actitudes de las personas en distintas organizaciones provienen, en primer término, de la influencia que ejerce la sociedad en la cultura organizacional, de forma tal que las organizaciones son manifestaciones de sistemas culturales más amplios (García Álvarez, 2006).

En concordancia con ello, si la cultura organizacional está bien implantada, al compartirla con la gran mayoría de los miembros que integran una organización, ésta proporcionará solución a los problemas que cotidianamente se generen. Es decir, se podrán superar con éxito, pero si por el contrario no es así, podrá arrastrar más profundo a las partes que integran tal situación conflictiva. Por esa razón, toda cultura organizacional debe ser adaptada a las condiciones del medio y es el proceso de mediación la que le permitirá enfrentarse a diversas situaciones y desafíos que se presenten.

De tal manera que, la organización estará sometida a diversos momentos de incertidumbre y a la que solamente responderán si están adaptándose continuamente a los cambios que la sociedad impone. Si no se adapta culturalmente a esos cambios, transformando sus estructuras y modos de resolver sus problemas, posiblemente fracasarán.

Por consiguiente, asumir la mediación como proceso de resolución de conflictos, permite que las partes implicadas se puedan comunicar entre sí, y de las cuales se hace relevante mantener dentro de esa cultura relaciones interpersonales asertivas (Pineda, 2015). En virtud de ello, en la cultura organizacional, la comunicación es de suma importancia e influye directamente en el proceso de mediación, así como lo afirma Suárez (1996, citado por Pineda, ob. cit.), cuando señala que:

(...) a lo largo de todo el proceso, las partes hablan de reproches, posturas, opiniones, deseos, necesidades, sentimientos, y los mediadores deben ayudarle a que se expresen de forma constructiva y a que se escuchen; de tal manera que la comunicación que establezcan pueda ayudarles a resolver el conflicto (s/p).

3. CONCLUSIONES

Queda claro que todo lo que la cultura organizacional enmarca como parte de un conjunto de valores, principios y creencias, están influenciando a diario el desarrollo del ambiente de trabajo y en el que vivimos, por ello, se hace necesario que el mediador haga uso correcto del lenguaje para que en armonía se puedan solucionar las desavenencias que pudiesen existir, por un bien común, como se indicó al comienzo del presente ensayo.

los modelos de cambio planificado en las organizaciones tienen como finalidad el logro de las metas planteadas, incorporando dentro de la planificación todos aquellos procesos y estrategias que minimicen la incertidumbre, siempre guiada por el accionar de los líderes, pues son estos, tal como indican Contreras Torres & Barbosa Ramírez, (2013), piezas claves para alcanzar el éxito en toda organización.

En conclusión, al hablar de cultura organizacional y cultura de la mediación y su relación, es menester resaltar la importancia de una convivencia armónica, donde la calidad de las relaciones interpersonales supere las diferencias existentes por el bien común y en la que la visión de ganar – perder sean superadas por el ganar – ganar entre las partes involucradas desde una perspectiva de cambio social - organizacional.

4. REFERENCIAS

Barba, B. (2005). Educación y valores: una búsqueda para reconstruir la convivencia. *Revista Mexicana de Investigación Educativa*, 10(24), 9-14. Disponible en: <http://www.scielo.org.mx/pdf/rmie/v10n24/1405-6666-rmie-10-24-9.pdf>.

Boqué, M. (s/f). Mediación, arbitraje y demás vías de gestión de conflictos en contextos educativos. *Revista: Avances en supervisión educativa*. Asociación de Inspectores de educación de España. Disponible en: <https://avances.adide.org/index.php/ase/article/view/192/159>

Chiavenato, I. (1999). *Administración de recursos humanos*. Quinta Edición - Editorial Mc Graw Hill. Disponible en: <http://www.ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES->

APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos(%20lect%20)%20CHIAVENATO.pdf

Contreras Torres, F., & Barbosa Ramírez, D. (2013). Del liderazgo transaccional al liderazgo transformacional: implicaciones para el cambio organizacional. *Revista virtual universidad católica del norte*, 2(39), 152-164. Disponible en: <http://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/revistaucn/article/view/433>

de Armas Hernández, M. (2003). La mediación en la resolución de conflictos. *Educación*, (32), 125-136. Disponible en: <https://www.raco.cat/index.php/educar/article/viewFile/20783/20623>

Dennerly, L. (s/f). *La mediación: Modelo para administrar y solucionar conflictos obreros – empresariales*. Revista Realidad. Universidad Centroamericana José Simeón Cañas. El Salvador. Disponible en: <http://www.uca.edu.sv/revistarealidad/archivo/4e176cbc95e2badministracion.pdf>

Gómez, G. (2013). *Conflicto en las organizaciones y mediación*. Universidad Internacional de Andalucía, Málaga. Disponible en: HTTP://WWW.CAMARABAQ.ORG.CO/WP-CONTENT/UPLOADS/2015/09/0477_GOMEZFUNES.PDF

López, C. J. V. (2014). *Mediación laboral*. Editorial Dykinson.

Lozano, M. (2009). *Importancia de la mediación en la resolución de conflictos en la organización*. Instituto de Postgrado. Universidad de la Sabana. Chía – Colombia. Disponible en: <http://intellectum.unisabana.edu.co/bitstream/handle/10818/2581/121952.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Munduate, L. y Barón, M. (2001). *La Mediación como Estrategia de Resolución de Conflictos*. Documentación para los participantes. Consejo Andaluz de Relaciones Laborales. Facultad de Psicología. Dpto. de Psicología Social. Universidad de Sevilla. Disponible en: http://www.juntadeandalucia.es/empleo/anexos/ccarl/7_1_0.pdf

Omar, A. (2011). Liderazgo transformador y satisfacción laboral: el rol de la confianza en el supervisor. *Liberabit*, 17(2), 129-138. Disponible en: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1729-48272011000200003&script=sci_arttext

Pérez, H. (s/f). *Sociología de las organizaciones. La cultura organizacional. Capítulo 8*. Disponible en: <http://www.hugoperezidiart.com.ar/contactos-pdf/Krieger-cap8.pdf>

Pérez, J. y González, J. (s/f). *Cultura de Mediación: Resolución de Conflictos para una Cultura de Paz*. ADR-Resources. Arbitraje y Mediación. Disponible en: <http://adrresources.com/docs/adr/2-4-156/Cultura%20de%20Mediaci%C3%B3n%20y%20Resoluci%C3%B3n%20Pac%C3%ADfica%20de%20Conflictos.pdf>

Pineda, C. (2015). *La mediación del director ante conflictos institucionales: Proceso necesario en toda cultura organizacional. Comportamiento y desarrollo Organizacional*. Disponible en: <http://cartecha.blogspot.com/2015/10/la-mediacion-del-director-ante.html>

Suárez Basto, O. E. (2008). La mediación y la visión positiva del conflicto en el aula: marco para una pedagogía de la convivencia. *Diversitas*, 4(1), 187-199. Disponible en: http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S1794-99982008000100016&script=sci_abstract&tlng=en
Yukl, G. (2008). *Leadership in organizations*. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.

DESAFÍOS DE LOS DOCENTES DEL SIGLO XXI

Alicia Sánchez Jaimes
Instituto Politécnico Nacional
kapadosia2009 gmail.com

Alma Lucía Hernández Vera
Instituto Politécnico Nacional
alma_lucy23@hotmail.com

RESUMEN

Dentro de la sociedad, la escuela ha desempeñado un papel muy importante, siendo una institución que contribuye a que los alumnos se conviertan en personas que en un futuro no lejano se inserten como adultos responsables; capaces de contribuir en la edificación de un mundo mejor en el que se respeten los derechos humanos y se apliquen los valores éticos a fin de mantener una sociedad armónica.

A pesar de que existe una variedad en los sistemas educativos dependiendo de la latitud geográfica y de los contextos económicos, ninguno es ajeno al propósito original, tratando de cumplir con el papel de insertar a las personas dentro del mundo de los conocimientos, así como también propiciar la socialización con pares, lo que a final de cuentas conlleva a aprender a vivir en sociedad.

Entre las múltiples contribuciones que los ambientes educativos han dado a la humanidad, está el que han favorecido convivir dentro de un ámbito social, lo cual significa regirnos por normas, respetarlas y adaptarnos a las diferentes personas y situaciones en las que coexistimos.

A través del tiempo los modelos educativos se han transformado como consecuencia de los cambios sociales, políticos, económicos, etc. Observando los cambios que se han generado a lo largo de la historia podemos percatarnos de la forma en que el alumno se ha relacionado con el conocimiento; antes no tenía la posibilidad de construir su propio conocimiento, era un sujeto pasivo que asumía un papel pasivo de receptor, memorizador y repetidor del conocimiento que otro le había ofrecido en una dinámica de comunicación totalmente vertical.

Hay cambios que se han hecho inaplazables, el siglo XXI plantea un reto que deben enfrentar los centros educativos, ya no es suficiente enseñar sino que hay que estimular el deseo por aprender. Así como promover una metamorfosis en las relaciones interpersonales que se desarrollan al interior de éstos, en las que se reflejen valores como la equidad, el respeto y la aceptación de las otredades como una forma de enriquecimiento personal y social.

De un tiempo a nuestros días, se han sufrido cambios drásticos en la comunidad educativa; ya que además de incluir tópicos que convergen en el desarrollo de la esfera cognitiva, comunicativa, social, valorativa y práctica (De Subiria, 2009), se ha incorporado la tecnología.

Se ha visualizado que la introducción de todas las herramientas y recursos de la tecnología y la comunicación tiene la potencialidad de coadyuvar en la transformación de los sistemas educativos, orientándolos hacia un mecanismo mucho más flexible y eficaz que permita mejorar la práctica docente.

Palabras clave

Educación – Desafíos – Docente – Siglo XXI - Tecnología

SUMMARY

Within society, the school has played a very important role, being an institution that helps students become people who in the not too distant future are inserted as responsible adults; able to contribute to the construction of a better world in which human rights are respected and ethical values are applied in order to maintain a harmonious society.

Although there is a variety in educational systems depending on geographic latitude and economic contexts, none is alien to the original purpose, trying to fulfill the role of inserting people into the world of knowledge, as well as promote socialization with peers, which in the end leads to learning to live in society.

Among the many contributions that educational environments have given to humanity, is that which has favored coexisting within a social environment, which means rule by rules, respect and adapt to the different people and situations in which we coexist.

Over time, the educational models have been transformed as a consequence of social, political, economic changes, etc. Observing the changes that have been generated throughout history, we can see how the student has related to knowledge; before he did not have the possibility of building his own knowledge, he was a passive subject who assumed a passive role as receiver, memorizer and repetitor of the knowledge that another had offered him in a completely vertical communication dynamic.

There are changes that have been made impossible, the XXI century poses a challenge that schools must face, it is not enough to teach but rather to stimulate the desire to learn. As well as promoting a metamorphosis in the interpersonal relationships that develop within them, in which values such as equity, respect and acceptance of otherness are reflected as a form of personal and social enrichment.

From time to time, there have been drastic changes in the educational community; since in addition to including topics that converge in the development of the cognitive, communicative, social, evaluative and practical sphere (De Subiria, 2009), technology has been incorporated.

It has been seen that the introduction of all the tools and resources of technology and communication has the potential to contribute to the transformation of educational systems, guiding them towards a much more flexible and effective mechanism that will improve teaching practice.

Keywords

Education - Challenges - Teacher - XXI Century – Technology

**"La educación ayuda a la persona a aprender
a ser lo que es capaz de ser",
Hesíodo**

En la actualidad las escuelas se enfrentan a requerimientos de la sociedad del conocimiento en donde se han transformado las viejas prácticas docentes en espacios en los que se crean nuevas formas de apropiación y renovación del conocimiento.

En 2006 Krüger señala que la sociedad del conocimiento se caracteriza por haber sustituido el trabajo, las materias primas y el capital por el conocimiento percibido como la plataforma hacia el crecimiento y la productividad. Por esto, la nueva sociedad generada a partir del conocimiento, hace suyas las necesidades que se generan en el entorno.

Existen muchos investigadores como Lubián (2011) que adjudican los cambios vertiginosos a la Economía y a la Tecnología en su amplia acepción. Dado nuestro objeto de estudio nos enfocamos en: las tecnologías de información y comunicación que han permeado de manera muy importante en la educación.

Frente a este panorama que nos ofrece la sociedad del conocimiento se vuelve inevitable contar con personas aptas, que cuenten con las habilidades ad hoc a las demandas sociales actuales. Por tal motivo, debemos contemplar en los programas de estudio, las competencias que se deben desarrollar para generar nuevos aprendizajes que estén acordes a nuestro mundo.

¿QUÉ DEBEMOS HACER ANTE ESTE DESAFÍO?

En nuestros días se vive una turbulencia que nos enfrenta a cambios rápidos y de manera constante, por lo que se hace necesario adaptarse a esta vorágine de transformaciones; sin perder de vista que ante todo debe mantenerse la idea de construir sociedades más humanas (Natividad Robles Aguilar, 2019)

En la actualidad, los ambientes laborales demandan que los egresados de carreras tanto técnicas como profesionales deben contar con habilidades técnicas y tecnológicas y conocer las tendencias globales porque ello nos permita orientar nuestro desarrollo de destrezas hacia objetivos universales.

Vivimos en una constante escalada la que se demanda hacia una sociedad inmersa en la tecnología; debemos de incorporar nuevas herramientas que redunden en nuevos proyectos que sean viables en un corto plazo.

La industria 4.0 nos envía a una realidad que antes veíamos lejana, pero que ya forma parte de nuestro presente, lo que implica que debemos desarrollar habilidades relacionadas con las tecnologías; esto es el manejo de datos, el incidir en la realidad virtual e inteligencia artificial. Estamos frente a una situación en la que cada vez más “todo está conectado a la tecnología”.

La tecnología se desarrolla no necesariamente en los espacios académicos, en las aulas o en los laboratorios, sino hay que tener contacto con ese espacio que queremos transformar “El mundo está allá afuera”

Los futuros profesionistas no solo deben ser expertos en matemáticas y lenguaje, sino en todas aquellas áreas que les ayuden a estar calificados para las carreras del futuro, por tal razón es fundamental que los sistemas educativos pongan en un primer plano la tecnología como una herramienta primordial para el desarrollo de los jóvenes.

En este momento, un gran desafío para los profesores se focaliza en como formar a los futuros profesionistas que den respuesta a las exigencias laborales. Se ha dicho que la robótica y la inteligencia artificial han dado origen a la cuarta revolución industrial (Schwab, 2017), y para estar acorde es conveniente desarrollar 10 habilidades blandas que requerirá la industria hacia el 2020: la solución de problemas, el pensamiento crítico, la creatividad, gestión de recursos humanos, coordinación con otros, inteligencia emocional, juicio y toma de decisiones, orientación hacia el

servicio, negociación y, por último, flexibilidad cognitiva. Se ha planteado que para responder a las exigencias sociales derivadas por la Inteligencia Artificial y por la robótica se necesitan otras habilidades

Los profesionales de la educación debemos tener claro que la transmisión de conocimientos tradicional fue rebasada y para mantenernos a la vanguardia debemos coadyuvar en el desarrollo de diferentes tipos de competencias que están presentes en las sociedades del conocimiento (Trilling y Fadel, 2009):

- 1) Creatividad e innovación.- que conduzcan a una actitud de apertura, viendo los errores como una posibilidad de aprender. Esto puede lograrse utilizando los diferentes tipos de razonamiento; el deductivo y el inductivo, así como viendo al todo y a las partes.
- 2) Pensamiento crítico.- para favorecer la resolución de problemas, promoviendo el planteamiento y análisis de diferentes puntos de vista, que redunde en la solución de situaciones problemáticas que se presentan en los diferentes escenarios en los que se interactúa.
- 3) Acceder a la información de manera eficiente y eficaz utilizándola de manera precisa y creativa. Así también, emplear la tecnología como un instrumento para investigar, organizar, evaluar y comunicar información.
- 4) Pensamiento computacional.- que sirve para desarrollar estrategias cognitivas y metacognitivas basadas en estrategias, conocimientos y técnicas informáticas.

La UNESCO (2011), plantea que es imperioso el uso de las TIC para propiciar el desarrollo de competencias del siglo XXI y para la construcción y co-creación del conocimiento.

Actualmente, el trabajo colaborativo se efectúa a través de aplicaciones en diferentes plataformas digitales, en las cuales podemos compartir y trabajar sobre un tema en específico de manera simultánea con otras personas. De esta manera quedaron atrás variables como el espacio, lo trascendental de este planteamiento radica en que los alumnos sientan como propia la tecnología. . La interacción virtual otorga la posibilidad de un cambio en la estructuración y en la construcción del aprendizaje, así también le brinda a la persona la posibilidad de acercarse a otro nivel de conocimientos cuando él lo considere conveniente; de tal suerte que lejos de vivirlo como una obligación, lo goce y pueda sentir placer por aprender.

Es fundamental, vislumbrar que el mundo virtual no reemplaza al mundo físico, sino que lo hace crecer, ofreciéndole una multiplicidad de posibilidades, los 2 escenarios son complementarios.

CONCLUSIONES

Es irrefutable que la calidad de la docencia está vinculada a la calidad de los procesos de aprendizaje, sin embargo no es la única variable que se debe contemplar para hacer una evaluación y los ajustes correspondientes.

Es inaplazable, tenemos un compromiso social: debemos construir una profesión docente de calidad, lo cual resulta un reto dado que nuestra actividad profesional se desarrolla en un contexto complejo, con poca estabilidad y hasta cierto punto vulnerable.

El desafío se estructura al contestar este cuestionamiento: ¿Qué docente requiere la sociedad del conocimiento y de la tecnología? Debe ser un profesional que posea los conocimientos propios de su área de competencia, que cuente con las herramientas pedagógicas y de la tecnología de la información y de la comunicación que sirvan de catalizador para construir, compartir y socializar los conocimientos.

Y por último, y no por ello menos importante el docente del siglo XXI debe fungir como un agente promotor en la construcción de una sociedad más democrática, justa y más libre.

FUENTES DE CONSULTA:

Coordinación de Universidades Politécnicas (2005). Modelo Educativo Basado en Competencias del subsistema de Universidades Politécnicas. México: CUP. Educ.ar (01 de junio de 2016). Sociedad del conocimiento. Disponible en: http://coleccion.educ.ar/coleccion/CD26/datos/sociedad_conocimiento.html. Consultado en: 10/03/2019 a las 13:00.

Davini, M. (1997). La formación docente en cuestión: Política y Pedagogía. Buenos Aires. Paidós.

De Zubiría, J. et al (2009). Los ciclos en la educación. Bogotá: Editorial del Magisterio

Fierro, K y Rosas L. (1999). Transformando la práctica docente. Una propuesta basada en la investigación-acción. México: Paidós

LA ADECUADA APLICACIÓN DE UN PROYECTO PRODUCTIVO. EL CASO LA RASPERIA EN CIUDAD VALLES, S.L.P.

Autores:

León Donizetty Olivares Bazán¹

Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

donizetty.bazan@uaslp.mx

Marisol Doria Sánchez²,

marisol.doria14@hotmail.com

Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Resumen:

El presente trabajo tiene como finalidad presentar la metodología para la aplicación de un proyecto productivo denominada "LA RASPERÍA", en donde surgió como una idea en la materia de proyectos de investigación de la licenciatura en contaduría pública, posteriormente se desarrolló la idea en un proyecto y arranque del negocio. Para iniciar operaciones del negocio fue necesario consultar varios casos de éxito de pequeños negocios del mismo giro, debido a que en el municipio al ser una zona donde el principal giro es el comercio, los negocios que no cuenten con suficiente capital o infraestructura propia tienden a desaparecer en el primer año. Por tal razón se fue necesario recopilar información para desarrollar los estudios necesarios (mercado, técnico y financiero) para determinar si viabilidad del proyecto, así como a su vez la evaluación por medio de las técnicas (Periodo de Recuperación, Valor Presente Neto y Tasa Interna de Retorno).

Palabras Claves: Proyecto Productivo, Emprendedor, Plan de negocios, Metodología.

Abstract:

The present work has as purpose to present the methodology for the application of a productive project called "LA RASPERÍA", where it emerged as an idea in the subject of research projects of the public accounting degree, later the idea was developed in a project and starting the business. To start business operations it was necessary to consult several success stories of small businesses of the same line, because in the municipality being an area where the main trade is commerce, businesses that do not have enough capital or their own infrastructure tend to disappear in the first year. For this reason it was necessary to collect information to develop

¹ Licenciado en Contaduría Pública y Maestro en Administración por la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca (UAMZH), Catedrático de la UAMZH desde 2013 a la fecha, y Profesor Tiempo Completo de la UAMZH – Universidad Autónoma de San Luis Potosí (UASLP) desde el 2018 a la fecha.

² Estudiante de 8° Semestre de la Licenciatura de Contaduría Pública de la UAMZH.

the necessary studies (market, technical and financial) to determine if the project's viability, as well as the evaluation by means of techniques (Recovery Period, Net Present Value and Internal Rate of return).

Key words: Productive Project, Entrepreneur, Business plan and methodology.

1.1 INTRODUCCIÓN

La carrera de contador público es una de las carreras más demandadas en México, según datos que proporciona el Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO, 2018), contaduría es la segunda licenciatura que más profesionistas posee México con un 1,056,267 lo que representa 8.73%, con una población económicamente activa del 77.78% de los cuales el 97.33% se encuentran ocupados, formales 78.97% contra un 21.03% informales.

Solo en el estado de san Luis potosí, las instituciones universitarias ofertan 21 licenciaturas del área contable, en donde se puede apreciar que cada ciclo escolar existe un incremento de estudiantes que ingresan al este nivel de estudio, en el último ciclo escolar 2017-2018 se aceptaron 3235 alumnos en todos los programas educativos de las diferentes universidades del estado potosino (ANUIES, 2018), en la tabla No 01 se presentan las principales universidades que ofertan esta carrera.

Municipio	Institución	Unidad	Nombre de la Licenciatura
Axtla de terrazas	Universidad Tangamanga	Universidad Tangamanga – Plantel Huasteca	Licenciatura en Contador Público
Ciudad Valles	Instituto de Ciencias y Estudios Superiores de San Luis Potosí	Instituto de Ciencias y Estudios Superiores de San Luis Potosí	Contador Público
Ciudad Valles	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca	Licenciatura en Contaduría Pública
Matehuala	Instituto Tecnológico de Matehuala	Instituto Tecnológico de Matehuala	Contador Público
Matehuala	Instituto Tecnológico de Matehuala	Instituto Tecnológico de Matehuala	Licenciatura en Contaduría
Matehuala	Universidad de Matehuala	Universidad de Matehuala	Licenciatura en Contaduría
Rioverde	Centro Universitario Justo Sierra	Centro Universitario Justo Sierra	licenciatura en contaduría pública
Rioverde	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Media	Licenciatura en Contaduría Pública
Rioverde	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Media	Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas
San Luis Potosí	Centro de Estudios Superiores del Valle de San Luis Potosí	Centro de Estudios Superiores del Valle de San Luis Potosí	Licenciatura en Contador Público
San Luis Potosí	Escuela Bancaria y Comercial, S.C.	Escuela Bancaria y Comercial, S.C.- Campus San Luis Potosí	Licenciatura en Contaduría Pública
San Luis Potosí	Instituto Universitario de Educación Superior de México	Instituto Universitario de Educación Superior de México	Licenciatura en Contaduría
San Luis Potosí	Universidad Abierta	Universidad Abierta	Contador Público
San Luis Potosí	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Facultad de Contaduría y Administración	Contador Público

San Luis Potosí		Universidad Cuauhtémoc, S.C. - Plantel San Luis Potosí	Licenciatura en Contaduría
San Luis Potosí	Universidad Interamericana para el Desarrollo	Universidad Interamericana para el Desarrollo - Campus San Luis Potosí	Licenciatura en Contaduría
San Luis Potosí	Universidad Potosina	Instituto Mexicano de Educación Superior y Alta Dirección	Licenciatura en Contador Público
San Luis Potosí	Universidad Potosina	Universidad Potosina	Licenciatura en Contador Público
San Luis Potosí	Universidad Tangamanga	Universidad Tangamanga - Plantel San Luis	Licenciatura en Contador Público
Tamazunchale	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Coordinación Académica Región Huasteca Sur	Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas
Tamazunchale	Universidad Tamazunchale	Universidad Tamazunchale	Licenciatura en Contaduría
Venado	Universidad de Matehuala	Universidad de Matehuala - Campus Venado	Licenciatura en Contaduría
Xilitla	Educadistancia S.L.P.	Educadistancia S.L.P.	Licenciatura en Contaduría Pública

Tabla No 01 Carreras Profesionales de Licenciatura en Contador Público del Estado de San Luis Potosí.

Fuente: Elaboración propia obtenida de la Base de Datos de ANUIES (2018)

Complementando a lo anterior, en la UAMZH a lo largo de 35 años se han titulados más de 1,000 de estudiantes, es todo quiere decir, que la carrera los espacios para insertarse laboralmente se encuentren ocupados y que las oportunidades de crecimiento se reduzcan dando como resultado un océano rojo como lo menciona (Chan Kim and Mauborgne, 2004:2). A raíz de lo anterior, y con la gran oferta que existe de profesionistas en la región, ha generado que los estudiantes no ejerzan su profesión y buscan oportunidades de crecimiento en otras áreas de su campo laboral. Una de las opciones que pocos estudiantes optan es el emprendedurismo, (Alcaraz R., 2011:2) citando a varios autores lo define en concepto de Empezar que es un término que tiene múltiples acepciones, según el contexto en que se le emplee será la connotación que se le adjudique. En el ámbito de los negocios el emprendedor es un empresario, es el propietario de una empresa comercial con fines de lucro; Finley (1990) lo describe como alguien que se aventura en una nueva actividad de negocios; Say (1800) —citado por Drucker (1989)— lo clasifica como un “buen administrador”. En cambio, para el académico, emprender es un vocablo que denota un perfil, un conjunto de características que hacen actuar a una persona de una manera determinada y le permiten mostrar ciertas competencias para visualizar, definir y alcanzar objetivos. Y en esto coincide Ronstadt (1985).

Es por ello ante la situación precaria, los estudiantes al momento de egresar de sus carreras profesionales, además de ejercer su profesión, puedan adquirir la capacidad de crear un negocio y mantenerlo, esto además de beneficiarlo económicamente, servirá para generar fuentes de empleos formales e informales a las personas de su alrededor.

1.2 CREACIÓN DE LA RASPERIA

Dirigir una empresa chica, mediana o grande es sin duda uno de los mayores logros que tiene el hombre, sin embargo, el emprendedor debe ser consiente que la vida de un empresario es difícil, porque la toma de decisiones impactara de manera positiva o negativa al negocio, aunado a eso

deberá de asumir responsabilidades y riesgos que no estén contemplados, desde que surge la idea de crear un producto o servicio hasta la poner el proyecto en marcha (SAGARPA,2018:5).

“Los proyectos surgen de las necesidades individuales y colectivas de la sociedad y las personas. Son las que imponen, sus necesidades que deben satisfacer sus requerimientos, con una adecuada asignación de los recursos teniendo en cuenta la realidad social, cultural y política del país en la que el proyecto pretende desarrollarse” (Morales, Pombosa y Espin, 2017:2).

Una de las necesidades que se padece en ciudad valles, es el exceso de calor que prevalece en esta zona del estado de San Luis Potosí. Cada año presenta cifras alarmantes en la temperatura en el municipio, uno de los más recordados fue en el año 2011 cuando llego a una cifra record de 53°C (Tovar, 2011), es por eso, que la idea de generar un producto de características frías con la finalidad de que los clientes puedan adquirir un nuevo concepto que se diferenciara del resto de los productos que se ofertan en el mercado local. Respaldando lo anterior y realizando un estudio se puede apreciar en la figura No 01 que el clima del municipio de ciudad valles es en promedio 18.4 °C a 31.1°C lo que el producto es factible para venderse en esta zona.

CONAGUA
COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA
SERVICIO METEOROLÓGICO NACIONAL

ESTACIONES CLIMATOLÓGICAS TEMPERATURAS MÁXIMA Y MÍNIMA POR MES

Estacion	24012
NOMBRE	CIUDAD VALLES
ESTADO	SAN LUIS POTOSI

Temp Min (°C)					
Mes	Mín.	Prom.	Máx.	Desv. Est.	
ENE	-2.0	12.1	21.0	3.6	
FEB	2.0	13.5	21.5	3.5	
MAR	2.5	16.4	24.0	3.6	
ABR	10.0	19.7	25.5	2.8	
MAY	12.0	22.2	27.5	2.4	
JUN	18.0	23.0	27.5	1.6	
JUL	19.0	22.4	26.5	1.2	
AGO	19.0	22.4	27.0	1.2	
SEP	12.0	21.6	26.5	1.6	
OCT	9.0	18.9	26.0	3.0	
NOV	3.5	15.8	24.5	3.4	
DIC	-1.5	12.9	21.0	3.5	
Total general	-2.0	18.4	27.5	4.8	

Estacion	24012
NOMBRE	CIUDAD VALLES
ESTADO	SAN LUIS POTOSI

Temp Max (°C)					
Mes	Mín.	Prom.	Máx.	Desv. Est.	
ENE	6.0	24.6	38.5	4.9	
FEB	8.0	27.2	42.0	5.0	
MAR	16.0	30.8	47.0	5.0	
ABR	14.0	34.2	49.0	4.7	
MAY	20.5	35.9	48.0	3.7	
JUN	24.0	35.8	50.0	3.8	
JUL	23.0	34.0	47.0	3.3	
AGO	24.0	34.4	41.0	3.1	
SEP	22.0	32.4	43.0	3.0	
OCT	15.0	30.4	42.0	3.2	
NOV	12.0	27.6	38.5	3.9	
DIC	6.0	25.1	39.0	4.8	
Total general	6.0	31.1	50.0	5.7	

Figura No 1 Estaciones Climatológicas de Ciudad Valles

Fuente: Servicio Meteorológico Nacional

Por lo tanto, como menciona (BACA, 2013:2) *“siempre que exista una necesidad humana de un bien o un servicio habrá necesidad de invertir”*, al tener la idea clara y estudiar los antecedentes climatológicos del lugar se procedió a desarrollar el documento en donde se siguió la metodológica de autores como (Baca, 2013) y (Morales y Morales, 2004) para poder desarrollar un proyecto de inversión y evaluarlo para conocer si es rentable. Para eso desarrollo una estructura de proyecto que contemplaba lo siguiente puntos:

- Idea del Proyecto
- Estudio de mercado
- Estudio Técnico
- Estudio Financiero
- Evaluación del proyecto

Los criterios de selección que se consideraron fueron: estudios de Mercado, Estudio Técnico, el Estudio Financiero y el estudio evaluación financiero.

1.2.1 Estudio de Mercado

Para el estudio del mercado, se identificaron los productos que los consumidores está demandando en el mercado local como son: Los negocios, el precio, características, competencia, gustos y preferencias de los consumidores, poder de compra y los hábitos de consumo de los demandantes. En el desarrollo de esta investigación dio como resultado que son dos negocios que tiene un concepto similar, el producto que oferta tiene las mismas características e inclusive los precios son similares, la diferencia es en la antigüedad de los negocios el primero Raspados Huastecos Tam Kujuw, tiene aproximadamente dos años en el mercado y Gonzalitos es un negocio que tiene más de diez años.

Al desarrollar el estudio de mercado se contempló los análisis de la oferta y la demanda, precios y la comercialización, la importancia de este estudio respaldo la y reforzó la idea del proyecto. El instrumento para determinar algunos aspectos del producto fue por medio de una encuesta que se desarrolló entre personas de 15 a 35 años con una muestra representativa (BACA, 2013:23-168).

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N-1)) + k^2 * p * q}$$

Figura No 02 Formula para determinar el tamaño de la muestra

Fuente: Obtenida de la página Feedbacknetworks

N: es el tamaño de la población o universo (número total de posibles encuestados).

k: es una constante que depende del nivel de confianza que asignemos. El nivel de confianza indica la probabilidad de que los resultados de nuestra investigación sean ciertos.

K	1.15	1.28	1.44	1.65	1.96	2	2.58
Nivel de Confianza	75%	80%	85%	90%	95%	95.5%	99%

Tabla No 02 Niveles de Confianza

Fuente: Elaboración propia obtenida de la página Feedbacknetworks

e: es el error muestral deseado. El error muestral es la diferencia que puede haber entre el resultado que obtenemos preguntando a una muestra de la población y el que obtendríamos si preguntáramos al total de ella.

p: es la proporción de individuos que poseen en la población la característica de estudio. Este dato es generalmente desconocido y se suele suponer que $p=q=0.5$ que es la opción más segura.

q: es la proporción de individuos que no poseen esa característica, es decir, es $1-p$.

n: es el tamaño de la muestra (número de encuestas que vamos a hacer) (Feedback Networks Technologies, 2019).

Para determina la muestra representativa fue necesario utilizar la información que proporciona INEGI en el censo de población y vivienda 2015. Según datos de INEGI la población de ciudad valles fue de 176 935 habitantes y al aplicar la fórmula de la muestra representativa nos da como resultado un tamaño de la muestra de 383.

1.2.2 Estudio Técnico

En este apartado se desarrolló aquellos aspectos técnicos que son básico para la creación de la empresa como la localización, el proceso productivo de cómo elaborar el producto y las fases que conlleva el producirlo, la normativa que tendrá al ser un producto perecedero (seguridad e higiene), el cuidado del medio ambiente, así como el cronograma de actividades donde se ejecutará el proyecto.

La parte de recursos humanos, se les dio la oportunidad de que sus familiares pudieran trabajar dentro del negocio debió a que los emprendedores (propietarios del local) no podrían atender el local por que se encuentran actualmente estudiando la licenciatura. Esto no quiere decir que la empresa sea familiar por alguna de las partes, una empresa familiar es aquella que cumple con dos requisitos fundamentales: en la parte de propiedad, todas o al menos la parte proporcional que permita mantener el control de la organización deben pertenecer a dos o más miembros de una familia. En segundo lugar, que al menos dos de los miembros de la familia estén involucrados en el funcionamiento de la empresa familiar. Es decir, no basta con tener el control accionario de la empresa, sino que al menos dos de los miembros de la familia deben estar laborando en la empresa (Betancourt, Arcos, Torres y Olivares, 2012:15-16).

En la parte legal dieron de alta con la obligación de una persona física en el Régimen de Incorporación Fiscal y así aprovechar el beneficio de no pagar impuesto el primer año. En la producción se desarrolló una normativa y políticas internas en donde se especificaban el procedimiento a seguir para la elaboración de producto. En esta parte del estudio era fundamental seguir con las normas de higiene debido a que era un producto para el consumo de los clientes como lo son las raspas. Otro punto importante fue desarrollar un producto que no afectara al medio ambiente y poder contribuir a la conservación de esta, además apoyar a la economía de productores de la región, es por eso que los proveedores son comerciantes que cosechan las frutas por temporada, debido a que en esta región se cultiva frutos como lo son: Litche, mango, ciruela, melón, papaya entre otros. Dejando atrás el raspado tradicional que era realizado a base de colorantes artificiales, el producto tendrá un toque casero que los clientes demandan.

1.2.3 Estudio Financiero

Las proyecciones son una herramienta esencial para determinar cómo se verá reflejada la empresa aun fecha determinada, Se deben considerar varios aspectos como lo son la determinación del capital de trabajo, los presupuestos de inversión, memorias de costos, proyección de ventas. Los estados financieros proyectados.

En el presupuesto de inversión se consideró dos elementos: Activo Fijo y Capital de Trabajo, sin embargo, hay que considerar un elemento con relación a la depreciación de los Activos Tangibles o Intangibles, las Normas de Información Financiera mencionan en la NIF C-6 “es la distribución sistemática y razonable en resultados del monto depreciable de un componente a lo largo de su vida útil”, es decir, que la depreciación es toma como base en la vida útil del activo y no de las tasas fiscales de los artículo 33 y 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Para la adquisición de activo fijo se consideró la maquinaria elemental para uso negocio, la depreciación debe de consistir en base a su vida útil, esto debido a que no es el mismo trato de vida útil que se les daría a negocios.

Las memorias de costos, deberán de incluir todos aquellos costos fijos y variables que se la empresa genera, desde la compra de materia, el costo por desarrollar el producto hasta su empaquetado final, así como el pago de los servicios (renta, agua, luz, teléfono, internet, etc.) y la mano de obra.

Las proyecciones de ventas están basadas en estimaciones que se obtuvieron de la encuesta realizada del estudio de mercado y del producto que prefiere los clientes. Una vez obtenidos las proyecciones (ingresos y costos) se empezó a desarrollar los estados proforma (balance General, Flujos de Efectivo y estado de resultados) para determinar las cifras finales y poder aplicar las técnicas de evaluación de proyectos de inversión.

1.2.4 Estudio Evaluación Financiero

Por último, la parte financiera, esta apartado se desarrolló, al realizar las corridas financieras y aplicar los métodos de evaluación de proyectos como son el Valor Presente Neto (VPN), Tasa Interna de Retorno (TIR) y el Periodo de Recuperación (PR). Para eso es necesario que las cantidades proyectadas del estudio financiero sea lo más preciso posible para poder dar una certeza en los resultados.

El periodo de recuperación es una de las técnicas de valuación en donde mide el plazo en que transcurre antes de se recupere la inversión original a partir de los flujos de efectivos esperados. La fórmula para determinar es la siguiente:

Periodo de Recuperación =
(Número de alis antes de la recuperación total de la inversipón original) +
(Costo no recuperado al inicio de la recuperación total del año/ Flujos totales de efectivo durante la recuperación total del año).

Método del Valor Presente Neto (VPN) es utilizado para evaluar las propuestas de las inversiones de capital, mediante la determinación del valor presente neto futiros de efectivo, descontados a la tasa de rendimiento requerida por la empresa. La fórmula para determinar es:

$$\begin{aligned} \text{VPN} &= \hat{F}\hat{E}_0 + \frac{\hat{F}\hat{E}_1}{(1+k)^1} + \frac{\hat{F}\hat{E}_2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{\hat{F}\hat{E}_n}{(1+k)^n} \\ &= \sum_{i=0}^n \frac{\hat{F}\hat{E}_i}{(1+k)^i} \end{aligned}$$

Tasa Interna de Rendimiento (TIR) es la tasa de descuento que obliga al valor presente de los flujos de efectivo esperados de un proyecto a igualar su costo inicial. Su fórmula es:

$$\begin{aligned} \hat{F}\hat{E}_0 + \frac{\hat{F}\hat{E}_1}{(1+\text{TIR})^1} + \frac{\hat{F}\hat{E}_2}{(1+\text{TIR})^2} + \dots + \frac{\hat{F}\hat{E}_n}{(1+\text{TIR})^n} &= 0 \\ &= \sum_{i=0}^n \frac{\hat{F}\hat{E}_i}{(1+\text{TIR})^i} = 0 \end{aligned}$$

Estos tres métodos de evaluación se aplicaron al proyecto dando un resultado favorable y posteriormente se tomó la decisión de desarrollarlo (Besley, 2008: 340-354).

2. NEGOCIO EN MARCHA

El proyecto al ser evaluado como viable y rentable, se puso en marcha en el año 2018, donde los primeros meses fueron pronosticados con ventas bajas debido a que los clientes recién empezaron a conocer el nuevo negocio, posteriormente el negocio empezó a obtener clientes de todas las edades. Sobre el transcurso de los meses, se analizó las metas que se propusieron, en donde se analizó los productos que más se vendía contra los que no, y si era necesario modificar con el propósito de ser eficiente con los recursos de la empresa, para cumplir con las estrategias trazadas fue necesario realizar un plan estratégico donde se incluyera todas aquellas estrategias que impactaría positivamente en el negocio (SAGARPA, 2018:31-33).

Las características que tiene el emprendedor entre las más mencionadas son la creatividad e innovación, su confianza en sí mismo y sus capacidades, perseverancia, la capacidad de manejar problemas y la aceptación del riesgo. Es por tal motivo que su producto para ser atractivo y demandado por los clientes tenía que tener rasgos que lo diferenciaron de los existentes, debían de tener una propuesta innovadora para competir en el mercado local, para eso la innovación como lo menciona en uno de sus artículos Peter F. Drucker: *“Una Innovación tiene que ser simple y enfocada”*, es por ello que fue necesario desarrollar un producto que tuviera fruta y no el colorante que tradicionalmente se utiliza para el producto de los raspados, al analizar el comportamiento de los clientes se dieron cuenta que existía un producto que era el más solicitado y debido a que tenía ingredientes que conocen la mayoría de las personas. Además, cambiaron

su logotipo por colores tradicionales de la región, esto sirvió para atraer a nuevos clientes (Drucker, 2004: P-7).

En la Figura No 02 se muestra el logotipo de la empresa, esto sin duda fue una estrategia de mercado para estar conectados con las raíces de la huasteca potosina, el propósito de haber escogido esos colores típicos de la región fue para formar o transmitir a los clientes la identidad de la empresa, como lo menciona (Capriotti, 2009:19-27) en su obra que la identidad corporativa se puede reconocer en dos grandes concepciones: en el enfoque del diseño que define la representación icónica de una organización, que manifiesta sus características y sus particularidades y el enfoque organizacional define como el conjunto de características centrales, perdurables y distintivas de una organización, con las que la propia organización se autoidentifica y se autodiferencia.



Figura No 02 Logotipo De la empresa

Fuente: Elaboración Propia

Una vez que inicio el proyecto, y al tener conocimientos se desarrolló un plan de negocios en qué consistía en diseñar metas a cortos mediano y largo plazo con el fin de tener sanas las finanzas y recursos de la empresa, para eso se apoyaron en el manual de (SAGARPA, 2018:161-302) y de (Alcaraz, R., 2011:235-245), donde se obtuvo herramientas elementales para el desarrollo de un plan de negocios, además de eso aprovecharon capacitaciones de los cursos talleres “Consultoría para la consolidación Empresarial para jóvenes” y “Elaboración de Proyectos productivos y planes de negocio” impartidos por la organización México Calidad Suprema. En esta etapa se diseñó contemplando los siguientes aspectos:

- Resumen Ejecutivo
- Naturaleza del proyecto
- Administrativo Organizacional
- Mercado
- Producción o Servicios
- Finanzas
- Aspectos Legales
- Responsabilidad Social y/o Medio Ambiente
- Anexos
- Fuentes Bibliográficas

³ El logotipo del negocio es un prototipo que fue obtenido por los colores y diseño de la región de la huasteca potosina desarrollado por artesanos de la cultura tenek. El huasteco es una lengua perteneciente a la familia maya. En 2010 se registraron 166,952 hablantes de alguna variedad del huasteco. El huasteco conjunta 3 variantes, la primera se habla en San Luis Potosí y las dos últimas en el estado de Veracruz. Los hablantes de huasteco nombran a su lengua como teenek o tenek, y reconocen que ésta es la forma correcta de referirse a ella. Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas (INPI, 2018)

Al detectar que las metas no se estaban cumpliendo y el porcentaje de ventas no era el esperado, la solución fue replantear y analizar las metas cada tres meses, al ser un negocio de recién creación y conocer que existía la probabilidad de caer en uno de los tres escenarios (optimista, moderado o normal o pesimista), en el plan de negocios se debían de colocar diferentes estrategias para atraer más clientes, prueba de ello fue la difusión de su producto a través de los diferentes redes sociales, debido a que la gran parte de su clientes se encontraban en mencionados sitios.

Al terminar el primer año de operaciones del negocio. Se procedió analizar e interpretar los estados financieros para conocer la situación actual de la empresa y además hacer un comparativo con los estados financieros que resulten se estén obteniendo de los próximos meses del año 2 de operaciones de la empresa. Los principales estados financieros como lo son el Balance General, Estado de Resultados y lo Flujos de Efectivos son de vital importancia para poder contribuir a la toma de decisiones y analizar si se están cumpliendo con las metas planteadas en el plan de negocios (Perdomo, A., 1994:65-69). También fue necesario aplicar las principales razones financieras que se encuentran en el apéndice c de la NIF A3 para conocer la situación real de la empresa.

Las razones financieras que se utilizaran son las siguientes:

$$\text{Prueba de Liquidez (PL)} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}}$$

$$\text{Prueba del Acido (PA)} = \frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Circulantes}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios (RI)} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{(\text{Inventario Inicial} - \text{Inventario Final})/2}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por pagar (RCP)} = \frac{\text{Ventas Netas}}{(\text{Saldo Inicial de Cuentas por cobrar} + \text{Saldo Final de las Cuentas por cobrar})/2}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales (RAT)} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Retorno de Activos (RdA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Retorno de Capital Total (RdCT)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

$$\text{Deuda a Capital Contable (DaC)} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Capital Contable}}$$

$$\text{Deuda a Activos Totales (DaAT)} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta (MUB)} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Neta (MUN)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

CONSIDERACIONES FINALES

Los proyectos inversión que se ejecutan adecuadamente son una oportunidad de crecimiento para el emprendedor, ya que tomando las medidas necesarias su proyecto se convertirá en un negocio en marcha, se debe considerar que mientras más tiempo le inviertas al estudio y a la evaluación, se podrán tomar decisiones más precisas y concretas. Además, los proyectos de

inversión son una oportunidad de fuentes de empleos directa o indirectamente ya que podría beneficiar a las personas de su alrededor.

Los estudiantes la gran mayoría tiene características de tener un perfil de emprendedor, sin embargo, son unos cuantos los que se atreven a emprender su idea sin temor al fracaso, algunas de las causas son que muchos no poseen el capital para poder crearla u otra no opción es que no realizan correctamente un estudio y se aventuran sin conocer cuál es la situación actual.

Existen programas e instituciones de apoyo al emprendedor como lo es la Banca de Desarrollo (Bancomer, Banamex, Santander, entre otros) que apoyan con créditos pyme; los apoyos gubernamentales como lo son la Secretaría de Economía, Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Asesorías y capacitación (Endeavor o Jóvenes empresarios COPARMEX) o Incubadoras Universitarias. Es decir, existen gran variedad para el apoyo al emprendedor, solo es necesario que crean en sí mismos y asesorarse para que tomen la mejor decisión.

BIBLIOGRAFÍA

Perdomo Moreno, A. (1994). "Análisis e Interpretación de Estado Financieros". Ediciones Contables y Administrativas SA de CV. México

Morales Castro J. A. y Morales Castro, A. (2004): "Proyectos de Inversión". Editorial Gasca SICCO. México

Peter F. Drucker (2004): "La disciplina de la innovación". En Revista Harvard Business Review, Agosto 2004. p 1-9

W. Chan Kim and Renée Mauborgne (2004): "La estrategia del océano azul". En Revista Harvard Business Review, Octubre 2004. p 1-9

Besley Scott and F. Brigham E. (2008). "Fundamentos de la Administración Financiera". CENAGGE Learning. México.

Capriotti Peri, P. (2009). "Branding Corporativo. Fundamentos para la gestión estratégica de la Identidad corporativa". Andros Impresores. Chile

Alcaraz Rodríguez R. (2011). "El emprendedor de Exito ".Editorial McGraw Hill. México

Tovar Zanella, M. E. (2011). "Valles a un paso de temperatura máxima en su historia". Disponible: <http://www.emsavalles.com/leer.php?l=NL14783&f=pr> Consultado en 28/05/2019 a las 12:12

Betancourt Enríquez, A.D. Arcos Moreno, S. Torres Vargas, A.E., Olivares Bazán, L.D. (2012). "Empresas Familiares". Tlatemoani (abril 2012). En línea: <http://www.eumed.net/rev/tlatemoani/09/emvb.pdf>

Gabriel Baca Urbina (2013). "Evaluación de proyectos". Editorial Mc Graw Hill. México.

Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO) (2018): "Las 10 carreras con mayor número de profesionistas". Disponible en: <http://imco.org.mx/comparacarreras/las-10-mas> Consultado en 26/05/2019 a las 15:12

Norberto Hernán Morales Merchán, Edwin Pombosa Junez y Eduardo Rubén Espín Moya (2017): "El propósito de los proyectos productivos y empresariales", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Latinoamérica, (enero 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/la/17/proyectos.html>
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/la17proyectos>

Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas (INPI), (2018). Atlas de los pueblos indígenas de México Huasteco". Disponible: http://atlas.cdi.gob.mx/?page_id=626

Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA) (2018). "Evaluación de Proyectos Productivos y Elaboración de Planes de Negocio".

Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) (2019): "Anuarios Estadísticos de Educación Superior ciclo escolar 2017-2018". Disponible: <http://www.anuies.mx/informacion-y-servicios/informacion-estadistica-de-educacion-superior/anuario-estadistico-de-educacion-superior> Consultado en 27/05/2019 a las 13:12

Servicio Meteorológico Nacional (SMN), (2018). "Información Estadística Climatológica de Ciudad Valles". Disponible: <https://smn.cna.gob.mx/tools/RESOURCES/Estadistica/24012.pdf> Consultado en 26/05/2019 a las 12:51

Feedback Networks Technologies S.L., (2019). "Calcular la muestra". Disponible: <https://www.feedbacknetworks.com/cas/experiencia/sol-preguntar-calcular.html> Consultado en 29/05/2019 a las 10:54

Norma de Información Financiera (NIF), (2019). "NIF C6, NIF A3". Instituto Mexicano de Contador Públicos. México.

TIPS DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO EN UN NEGOCIO DE ABARROTES

Arturo Morales Manuel¹

RESUMEN

El inventario es aquel conjunto de mercancías o artículos con los que cuenta una empresa, el cual permite mantener el negocio a través de las ventas que se realizan diariamente y, por ende, conlleva a la generación de utilidades, ya que este, es el principal propulsor de la organización.

De manera general, esta investigación tiene el objetivo de analizar el concepto de inventario y tips, como instrumentos aplicables en un negocio de abarrotes, para definir, porque es importante implementarlas en dicha organización y de igual manera, evaluar los beneficios y problemas que genera contar o no contar con las mencionadas herramientas de control, ya que darle la importancia suficiente a esta área muy fundamental de la empresa, es muy esencial, porque representa la inversión más importante del negocio, generando las ganancias diariamente.

Con los instrumentos antes mencionados, se busca que cumplan su objetivo principal; proveer de herramientas necesarias para llevar a cabo un buen control de inventario y así mejorar la operatividad del negocio.

PALABRAS CLAVE

Inventario-control-instrumentos-tecnicas-procedimientos-utilidades

ABSTRACT

The inventory is that set of merchandise or items with which a company has, which allows to maintain the business through the sales that are made daily and therefore, leads to the generation of profits, since this is the main driver of the organization.

In general, this research has the objective of analyzing the concept of inventory and tips, as applicable instruments in a grocery business, to define, because it is important to implement them in said organization and in the same way, to evaluate the benefits and problems generated by having or not having the aforementioned control tools, since giving enough importance to this very fundamental area of the company, is very essential, because it represents the most important investment in the business, generating the daily profits.

With the aforementioned instruments, it is sought that they fulfill their main objective; provide the necessary tools to carry out a good control of inventory and thus improve the operation of the business.

KEY WORDS

Inventory-control-instruments-techniques-procedures-utiliy

¹ Estudiante de 8° semestre de la licenciatura en Contador Público, en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, Ciudad Valles, S.L.P. Correo electrónico: mora9602@gmail.com

1.-INVENTARIO

“Los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia de los inventarios.” (Durán, 2012)

Es por ello que el inventario toma un papel muy importante dentro de la organización, ya que es un área que está siempre en constante cambio, debido a las compras y las ventas que se generan día a día. En este caso nos enfocaremos a un negocio de abarrotes, un giro muy popular en México, ya que, según los censos económicos del 2014, se estima que en el 2008 existían 580,045 tiendas de abarrotes y para el 2013, se había incrementado el número a 588,939 tiendas de abarrotes; es decir hubo un incremento del 1.5%. (INEGI, 2014)

De ahí surge la presente investigación, ya que, en muchos casos en una empresa de abarrotes, al inventario no se le da la consideración suficiente por parte de los propietarios del negocio, descuidando esta área muy fundamental de la empresa y a su vez, muy propensa a sufrir alteraciones.

Además, también es muy común ver dentro de una empresa de abarrotes, la falta o inexistencia de técnicas y procedimientos de inventario, al no verificar todos los movimientos que se realizan como son las entradas y salidas de productos, derivado del problema antes planteado; la poca importancia que se le da a este.

Esta situación genera que muchos empresarios dedicados a este giro, desconozcan la verdadera situación en la cual se encuentra su inventario, lo cual a largo plazo podría llevar al quiebre del negocio obligándolos a cerrar permanentemente.

Por lo anterior, esta investigación se realiza para que el empresario conozca tips de técnicas y procedimientos de inventario en los cuales se pueda basar y los implemente en su negocio, ya que darle la importancia suficiente a esta área muy fundamental de la empresa, es muy esencial, ya que representa la inversión más importante del negocio, porque, a través de este, se generan las ganancias diariamente.

También, este estudio, habla acerca de los elementos clave que componen un inventario y él porque es necesario llevar un control de este; ya que como se sabe, el tener un manejo eficiente y eficaz del inventario, trae consigo amplios beneficios, como la venta de productos en buenas condiciones, estandarización de la calidad, etc., generando clientes contentos al cumplir con la demanda de estos y contribuyendo a determinar el costo del inventario, así como la situación de este. Todo con el objetivo de obtener mayores utilidades y de competir en el mercado contra otros negocios del mismo giro.

Pero a su vez, también se habla, de cómo es muy común que, en muchas ocasiones, no se cuenta con registros, encargados, procedimientos o sistemas que ayuden a mantener un correcto y actualizado control del inventario. A su vez, esta área se presta mucho a robos, mermas y desperdicios que causan fuerte impacto sobre las utilidades, generando problemas financieros que pueden llevar a la ya mencionada quiebra y cierre definitivo del negocio.

Como, por ejemplo, tips de técnicas y procedimientos de inventario prácticas que se podrían adoptar o mejorar, podrían ser el procedimiento de recibo, que es el que se llevaría a cabo, cada vez que se recibe a un proveedor, así como el almacenamiento y el debido acomodo de las mercancías. De igual manera, realizar un registro de los alimentos de caducidad corta, así como el registro de mermas de los mismos, entrarían en un adecuado control de inventario.

2.-PROBLEMAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SUS CAUSAS EN UN NEGOCIO DE ABARROTES

Cuando nos referimos al inventario, inmediatamente, el conocimiento empírico que a lo largo del tiempo se ha ido agregando a nuestro vocabulario, nos dice que es aquella existencia de mercancía con la que se cuenta, la cual nos provee de productos para llevar a cabo la comercialización de estos, con el objeto de obtener utilidades y afrontar la demanda de los clientes.

Sin embargo, los problemas de control interno de inventario que presentan muchos propietarios de negocios de abarrotes, son el no contar con registros, encargados, procedimientos y técnicas, como, por ejemplo; el no tener un adecuado procedimiento de recibo de mercancías, de almacenamiento y su respectivo acomodo para su exhibición. A su vez, tampoco se cuenta con procedimientos de conteos, los cuales nos ayuden a obtener datos reales y actualizados respecto a la situación del inventario, en los cuales el empresario se pueda basar y tomar decisiones para un adecuado aprovisionamiento de mercancías y que no se genere el desabasto o incluso el exceso de esta, ya que, al encontrarse sin movimiento, debido justamente a eso, que existe mercancía de más, causaría el vencimiento de los productos y la merma de los mismos. He ahí otro problema de control de inventario, la falta de herramientas como formatos, en los cuales se lleve a cabo el registro de mermas y caducidades.

Es por esto, que para que se pueda garantizar la operatividad de la empresa, el inventario debe ser administrado eficientemente.

De lo contrario, un inventario no administrado correctamente, conllevaría a la desatención de la demanda, causando pérdida de clientes, la reducción de las ventas y la obtención de menos utilidades.

3.- TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO APLICABLES A UN NEGOCIO DE ABARROTES.

A continuación, se presentan técnicas y procedimientos, los cuales, aplicándolos a un negocio de abarrotes, beneficiarían enormemente el control del inventario.

3.1 Procedimiento de recibo

1.-Antes que nada, para llevar a cabo un control del recibo de mercancías, es muy importante contar con un listado, en el cual se enumeren todos los proveedores que se recibirán durante la semana y calendarizarlos, de acuerdo al día de entrega de la mercancía.

2.-También es muy importante, contar un área, en la cual la mercancía a entregar quedé separada de la ya existente, todo esto con el fin de efectuar su correcto registro, sin mezclar la mercancía ya exhibida.

3.-Teniendo en cuenta los dos datos antes mencionados, se recomienda que cada que llegue un proveedor a entregar mercancía, el ingreso de los productos al inventario, se realice en ese momento de su llegada, dándola de alta en el programa con el que cuente, ya que en la actualidad, contar con un punto de ventas digital en un negocio de abarrotes, es una herramienta muy útil para los empresarios dedicados a este giro, debido a que su precio está al alcance de todos y no es muy costoso el mantenimiento, ya que la vigencia muchas veces es de por vida. A su vez el uso de estas tecnologías, facilita la consignación de entrada y salida de materiales y así como la toma física de inventarios.

4.-Los proveedores se atenderán de acuerdo al momento de su arribo al negocio.

5.-Verificar la mercancía de acuerdo al pedido realizado con anterioridad, corroborando que se recibe físicamente, lo que se expresa en las facturas o comprobantes de remisión.

6.-Revisar que las mercancías se encuentren en óptimas condiciones, así como también, es muy importante revisar las caducidades, (más adelante se presenta un formato en el cual se lleve a cabo un registro de las caducidades de los productos como lo son los perecederos).

7.-En dado caso, que las mercancías que se están entregando, no cuenten con las especificaciones detalladas en el punto anterior, se regresaran al proveedor en ese momento, y se le solicitara el cambio de dicho producto.

8.-Finalmente, la mercancía una vez ingresada al sistema, y después de haber sido verificada, deberá ser colocada en el lugar que le corresponde. (Aguilar, 2015)

3.2 Procedimiento de almacenamiento

Como su nombre lo dice, llevar a cabo este proceso, más que nada trata del procedimiento que se realiza una vez que ya se recibió la mercancía y pasó por el procedimiento de recibo.

A continuación, se muestran algunos tips para implementar en el almacenamiento de los productos:

1.- Como se mencionaba en el procedimiento pasado, es muy importante contar con un espacio, en el cual se depositen las mercancías al momento de su llegada y se asigne un lugar, en el cual se almacenarán los productos.

2.- De igual manera, se verificará que la mercancía haya pasado por un proceso de registro en el sistema, en el cual, todos los productos que entrarán al almacén, deberán quedar debidamente registrados, con el fin de tener un control de las entradas y salidas de productos, así como los responsables de las altas y bajas de la mercancía.

3.- A su vez, dicha mercancía, deberá estar inventariándose semanalmente, con el fin de que los productos almacenados, coincidan con las cantidades registradas en el sistema, ya que, para que un sistema en una empresa sea eficaz y arroje resultados correctos, los datos proporcionados por la persona que ingrese la información, también deberá ingresar datos reales. Además, dicha área se presta mucho a robos, es por eso que el control debe ser importante en esta área del inventario.

4.-También, es muy importante, inspeccionar periódicamente las caducidades de los productos, ya que esto podría ocasionar mermas al negocio y arrojar perdidas. Más adelante, se menciona un formato en el cual, se lleve a cabo el registro de la entrada de alimentos perecederos, con el fin de registrar en los mismos las caducidades, para que dichos formatos nos sirvan para checar periódicamente los vencimientos próximos de mercancía, y poder tomar, las decisiones pertinentes con tiempo, como, por ejemplo, sacar a la venta la mercancía lo antes posible a través de las ventas o con ayuda de descuentos o promociones de los productos.

5.- El consumo interno dentro del almacén, también lleva un control, más adelante se muestra el formato 4, donde se menciona un ejemplo de cómo hacer este registro a través de este instrumento, en donde se designen los responsables del pedimento de la mercancía y la autorización de la persona encargada del negocio, así como también, deberá quedar hecho el ajuste en el sistema correspondiente, de la transacción realizada. (Aguilar, 2015)

3.3 Técnicas de acomodo de mercancías

El acomodo de las mercancías, influye mucho en las ventas de un negocio, ya que le da cierta imagen al lugar, así como también, facilita el conteo de los productos, cada que se realizan los conteos cíclicos de los mismos.

Existe una técnica llamada PEPS (primeras entradas primeras salidas) la cual consiste, en que todas las mercancías que entran al negocio, son las primeras que deben de salir, de tal manera que todo sea una rotación y todos los productos estén en constante movimiento, y no cause un rezago de productos, que, al tardar sin movimiento, provocaría su vencimiento.

1.- Es por eso, que, como primer punto, se mencionara que cada que entre mercancía nueva al negocio y se lleve a cabo el respectivo acomodo, todos los productos que se encuentran en

exhibición, deberán recorrerse hacia la parte de enfrente y, los productos nuevos, se deberán colocar en la parte de atrás, como en el caso de los abarrotes.

2.- La distribución del negocio en todos los casos es muy diferente, por el local que se ocupa para el negocio. La ilustración 1 y 2, muestra una distribución recomendada, en la cual se observa, un solo acceso principal, ya que esto ayuda a tener un mayor control del mismo, en cuanto a las entradas y salidas de los productos.

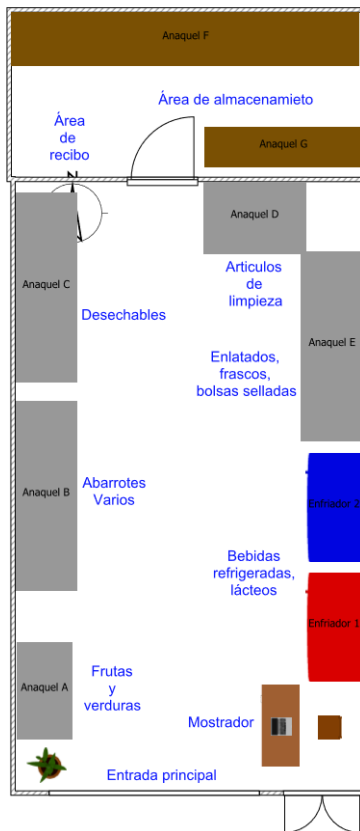
3.- Los productos de mayor venta y los de mayor uso por los clientes, se deberán colocar en la parte principal del negocio, de tal manera que facilite su localización, como, por ejemplo: las frutas y las verduras, bebidas refrigeradas (refrescos, jugos), lácteos y otros alimentos de consumo alto como el pan y las tortillas.

4.- Los artículos de menor movimiento, pero no menos importantes, como; los abarrotes enlatados, embolsados o los desechables, se deberán de colocar en la parte media del negocio.

5.- Los artículos de limpieza, se recomienda se acomoden en la parte final del negocio, ya que ahí, se evita que contaminen los productos comestibles y a su vez, prevenir la pérdida de la calidad de los mismos. (Aguilar, 2015)

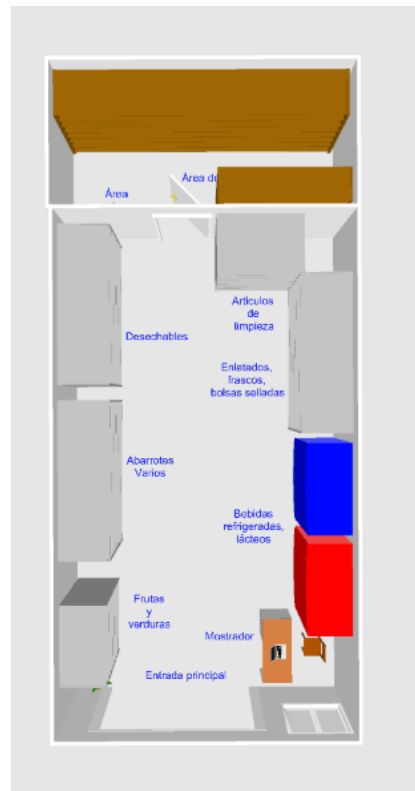
6.- Finalmente, en la ilustración 6, se presenta la recomendación de un anaquel, en el cual se describe la forma en la cual podrían acomodarse los productos de acuerdo a su peso y movilidad, evitando el deterioro de los anaqueles y en los cuales se facilite la localización de los productos, designando una letra como instrumentó de control. *“Las estanterías pueden ser de muy diversos tipos, según estén destinadas a soportar grandes pesos, a alojar bultos livianos pero voluminosos.”* (Iglesias, 2012)

Ilustración 1. Acomodo por tipo de producto



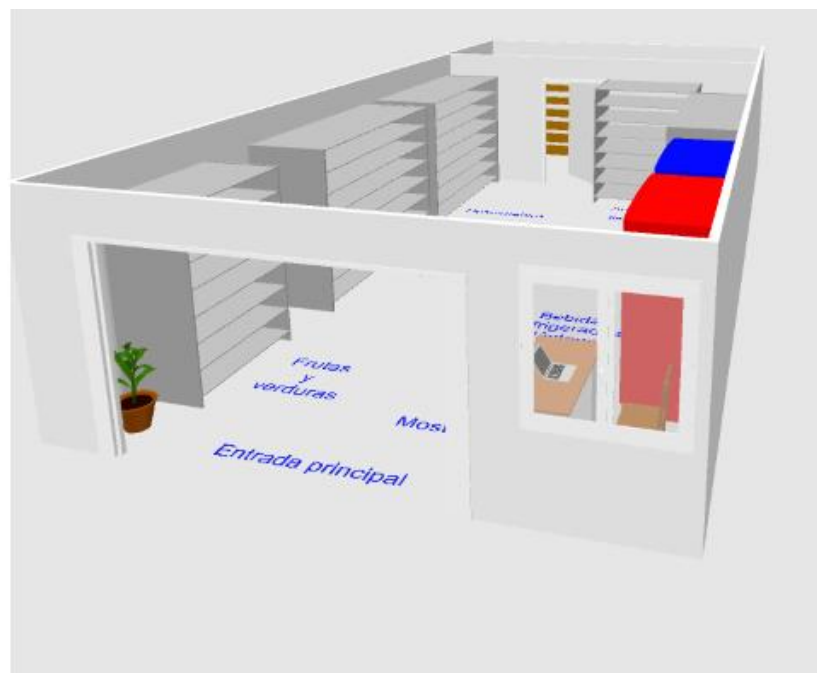
Fuente: Elaboración propia

Ilustración 2. Vista aérea



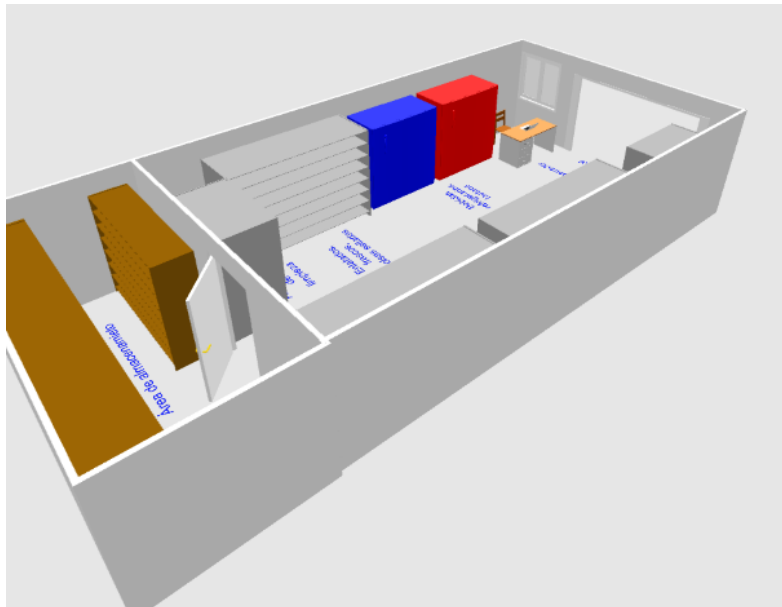
Fuente: Elaboración propia

Ilustración 3. Vista lateral



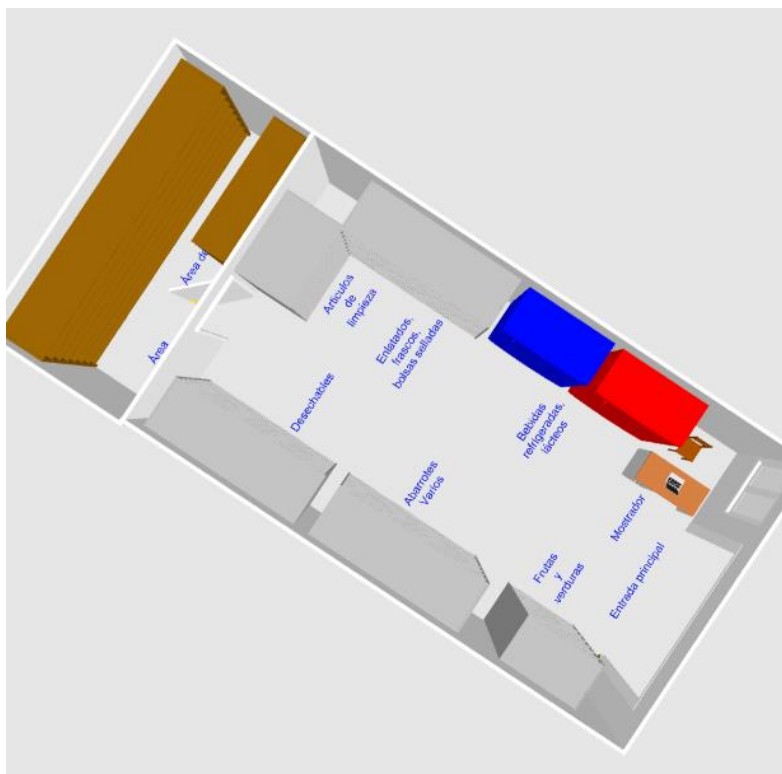
Fuente: Elaboración propia

Ilustración 2. Vista de la parte trasera del negocio



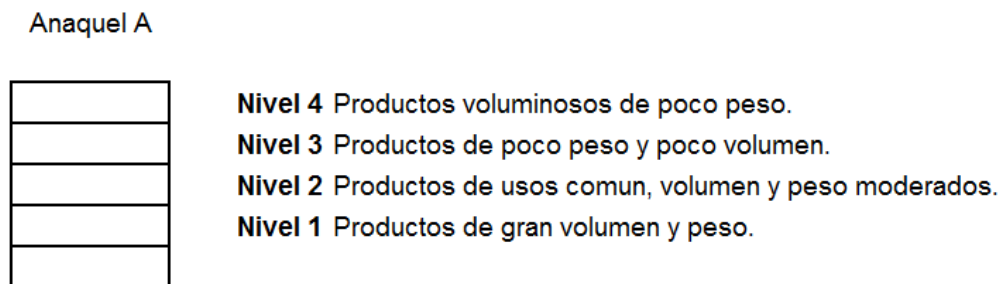
Fuente: Elaboración propia

Ilustración 3. Vista superior de todas las áreas



Fuente: Elaboración propia

Ilustración 4. Distribución en anaquel y su localización



Fuente: (Aguilar, 2015)

3.4 Procedimiento de conteos y toma física

Antes que nada, es muy importante darle un valor al inventario y a su vez dividirlo en clases, esto de acuerdo al movimiento monetario que tengan los productos en el negocio.

Prueba de ello, es el análisis de inventarios tipo ABC, el cual trata justamente de darle un valor al inventario en 3 categorías; A, B Y C

En la categoría A, se encontrarían los productos que tuvieran un valor monetario grande, pero un volumen pequeño del total de los productos en inventario.

En la categoría B, se encontrarían los productos que tuvieran un valor monetario pequeño, pero un volumen considerable del total de los productos en inventario.

Y en la categoría C, todos aquellos productos situados entre la categoría A y B.

Los artículos A, abarcan entre 60 y 80 por ciento de la utilización total en dinero, pero solo de 10 a 30 por ciento de los artículos, mientras que los artículos C, tienen de 5 a 15 por ciento del valor monetario total y cerca de 50 por ciento del total de artículos.

Ciertamente no existe una regla que indique exactamente dónde hacer la división de las tres categorías.

La utilización del producto o su valor monetario total, se calcula multiplicando el artículo (volumen) por el valor monetario del producto (costo unitario).

Esto dicho anteriormente, un producto de la categoría A, podría tener un volumen bajo en el inventario, pero un costo unitario alto, o a su vez, un volumen alto, pero un costo unitario bajo.

Un ejemplo de esto sería el siguiente, en el cual tomamos como referencia 20 productos clave de diferentes departamentos en un negocio de abarrotes, los cuales se muestran en la tabla 1.

La columna de la utilización anual proyectada, multiplica la columna del costo unitario, arrojando la utilización anual proyectada en dinero. La herramienta Excel, facilita la elaboración de estas tablas, así como su ordenamiento.

Una vez ordenados los datos, en la tabla 2, se agrega la columna del porcentaje acumulado de artículos, la utilización acumulada en dinero y el porcentaje acumulado de la utilización total en dinero.

Dicho análisis, nos arroja como resultados, que cerca del 70% de la utilización total en dinero, se considera para los primeros 3 artículos, es decir, solo 15% del total de artículos.

Por otra parte, también arroja como resultado, que 50% de los artículos más bajos, suman solo 7% de la utilización total en dinero.

Y, por último, la gráfica 1, muestra un histograma del esquema de clasificación para el análisis ABC de este conjunto de datos seleccionados como muestra. (Collier, 2009)

Tabla 1. Datos de utilización y costo de 20 artículos inventariados

Rango	Articulo	Utilización anual proyectada	Costo unitario	Utilización anual proyectada en dinero
1	Coca cola 2.5 LR (Reja c/8 pza.)	486	\$ 177.20	\$ 86,119.20
2	Leche past. lala entera 1 L	1080	\$ 16.50	\$ 17,820.00
3	Detergente roma 250 g	540	\$ 7.80	\$ 4,212.00
4	Paketaxo xtra flaming hot 65 g	540	\$ 8.56	\$ 4,622.40
5	Maravillas 116 g	810	\$ 10.17	\$ 8,237.70
6	Pan casero	40500	\$ 2.50	\$ 101,250.00
7	Huevo campiña blanco (kg)	1161	\$ 29.50	\$ 34,249.50
8	Tortillinas tía rosa 10 pza.	1080	\$ 10.40	\$ 11,232.00
9	Nito bimbo 1 P	108	\$ 8.20	\$ 885.60
10	Barritas fresa 75 g	270	\$ 8.40	\$ 2,268.00
11	Pingüinos 2 pza. 80 g	108	\$ 12.15	\$ 1,312.20
12	Cigarro malboro rojo (paquete 10 pza.)	54	\$ 254.79	\$ 13,758.66
13	Jamón chimex 162 g	270	\$ 11.40	\$ 3,078.00
14	Deliciosas vainilla 130 g	270	\$ 10.08	\$ 2,721.60
15	7up 1.5 L (reja c/12 pza.)	54	\$ 178.00	\$ 9,612.00
16	Pan blanco chico 360 g	108	\$ 24.90	\$ 2,689.20
17	Takis fuego 65 g	270	\$ 9.24	\$ 2,494.80
18	Panditas rojos 62.5 g	270	\$ 7.80	\$ 2,106.00
19	Tang naranja (Caja 8 pza. 15g c/u)	54	\$ 28.50	\$ 1,539.00
20	Chiles en rajas la costeña 220 g	540	\$ 9.40	\$ 5,076.00

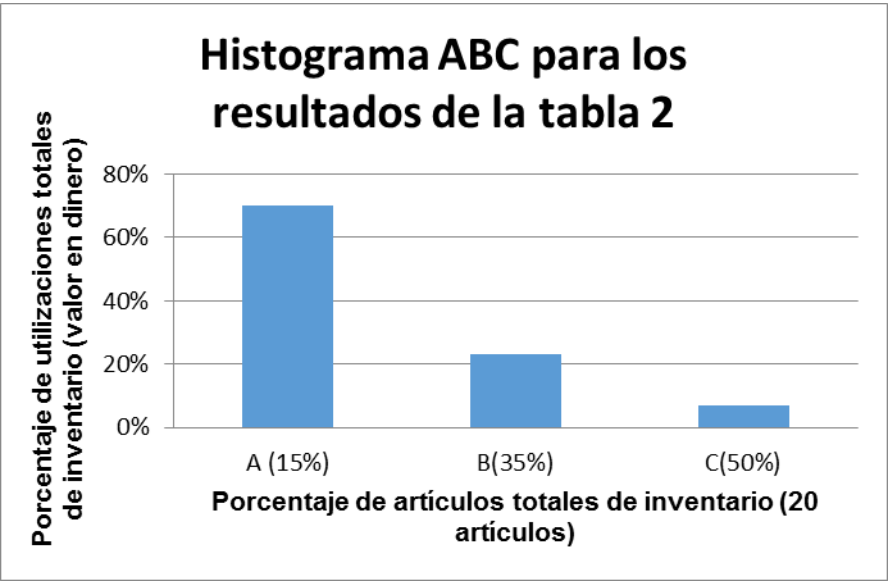
Fuente: (Collier, 2009)

Tabla 2. Cálculos del análisis ABC

Rango	Artículo	Utilización anual proyectada	Costo unitario	Utilización anual proyectada en dinero	Utilización acumulada en dinero	Porcentaje acumulado del total (%)	Porcentaje acumulado de artículos (%)	Clase	Utilización total en dinero	Del total de artículos
1	Pan casero	40500	\$ 2.50	\$ 101,250.00	\$ 101,250.00	33.2388464	5	A	70%	15%
2	Coca cola 2.5 LR (Reja c/8 pza.)	486	\$ 177.20	\$ 86,119.20	\$ 187,369.20	61.5104795	10			
3	Huevo campiña blanco (kg)	1161	\$ 29.50	\$ 34,249.50	\$ 221,618.70	72.7540733	15			
4	Leche past. lala entera 1 L	1080	\$ 16.50	\$ 17,820.00	\$ 239,438.70	78.6041103	20			
5	Cigarro malboro rojo (paquete 10 pza.	54	\$ 254.79	\$ 13,758.66	\$ 253,197.36	83.1208706	25	B	23%	35%
6	Tortillinas tía rosa 10 pza.	54	\$ 10.40	\$ 561.60	\$ 253,758.96	83.3052354	30			
7	7up 1.5 L (reja c/12 pza.)	54	\$ 178.00	\$ 9,612.00	\$ 263,370.96	86.4607099	35			
8	Maravillas 116 g	810	\$ 10.17	\$ 8,237.70	\$ 271,608.66	89.1650225	40			
9	Chiles en rajas la costeña 220 g	540	\$ 9.40	\$ 5,076.00	\$ 276,684.66	90.8313966	45			
10	Paketaxo xtra flaming hot 65 g	540	\$ 8.56	\$ 4,622.40	\$ 281,307.06	92.3488607	50			
11	Detergente roma 250 g	540	\$ 7.80	\$ 4,212.00	\$ 285,519.06	93.7315968	55			
12	Jamón chimex 162 g	270	\$ 11.40	\$ 3,078.00	\$ 288,597.06	94.7420577	60	C	7%	50%
13	Deliciosas vainilla 130 g	270	\$ 10.08	\$ 2,721.60	\$ 291,318.66	95.6355179	65			
14	Pan blanco chico 360 g	108	\$ 24.90	\$ 2,689.20	\$ 294,007.86	96.5183416	70			
15	Takis fuego 65 g	270	\$ 9.24	\$ 2,494.80	\$ 296,502.66	97.3373468	75			
16	Barritas fresa 75 g	270	\$ 8.40	\$ 2,268.00	\$ 298,770.66	98.081897	80			
17	Panditas rojos 62.5 g	270	\$ 7.80	\$ 2,106.00	\$ 300,876.66	98.773265	85			
18	Tang naranja (Caja 8 pza. 15g c/u)	54	\$ 28.50	\$ 1,539.00	\$ 302,415.66	99.2784954	90			
19	Pingüinos 2 pza. 80 g	108	\$ 12.15	\$ 1,312.20	\$ 303,727.86	99.7092709	95			
20	Nito bimbo 1 P	108	\$ 8.20	\$ 885.60	\$ 304,613.46	100	100			

Fuente: (Collier, 2009)

Gráfica 1. Histograma para los resultados de la tabla 2



Fuente: (Collier, 2009)

Este análisis llamado ABC, proporciona una mejor idea acerca de cómo llevar a cabo el control de cada categoría de inventario, y como hemos visto, los productos de la categoría A, representan la mayor inversión de la empresa, por lo cual es necesario enfocar el mayor control hacia esa categoría. Ya que a los empresarios les ayudaría a no tener pérdidas por la mala administración del inventario en esa categoría.

Los productos en la clase C, no deben ser muy controlados, pero sí podrían revisarse con cierta periodicidad, ya que tienen demoras de pedido cortas.

Y finalmente, están los productos en la clase B, estos generalmente no son muy demandados por los clientes, por lo que su disponibilidad es limitada y su demora de pedido es larga.

Dicho esto, la frecuencia de conteo que se aplicaría a cada categoría, podría ser la expresada en la siguiente tabla.

Tabla 3. Frecuencia de conteo

Clasificación	Frecuencia de conteo
A	Diariamente o una vez a la semana
B	Una vez al mes
C	Cada 3 meses

Fuente: (CHAPMAN, 2006)

Más adelante, se presenta el formato 1 de conteos cíclicos. *“El conteo cíclico es un sistema de conteo físico repetitivo del inventario a lo largo del año.”* (Collier, 2009)

Este serviría como guía en el control al momento de contar las mercancías, ya que muchas veces, como se mencionaba anteriormente, las cantidades registradas en los sistemas, no coinciden físicamente por diversos motivos; mermas, consumos internos, robos, etc. Este formato ayudaría, obteniendo las diferencias entre los productos contados, ya que se vaciaría la lista de los productos de cada departamento y se contaría de manera física cada producto, con el fin de obtener resultados exactos, acerca de la certeza de las cantidades registradas en el sistema.

Algunas ventajas de realizar conteos cíclicos serían las siguientes:

- El inventario que se realizaría al año podría eliminarse
- Las operaciones diarias no tendrían que suspenderse, por lo que no se perderían ventas en el día.
- Los errores se podrían identificar rápidamente, de tal modo que puedan corregirse de manera más rápida y efectiva.
- La precisión de los registros podría mejorarse considerablemente, teniendo cantidades correctas en el inventario.
- El personal que se encargaría de realizar los conteos, obtendría mayor experiencia, realizando conteos cada vez más confiables, de tal manera que eso les permita también tomar decisiones y resolver problemas, con previa autorización de los propietarios. (CHAPMAN, 2006)

3.5 Control de caducidades

Hablar de la caducidad de un producto, no trata más que del deterioro u obsolescencia del mismo. La duración de los productos varía, es ahí donde se crean categorías, como lo son los productos perecederos y no perecederos. Un producto perecedero es aquel el cual su duración es corta. Un ejemplo son los alimentos lácteos, las frutas y las verduras, carnes, pescados, etc.

Un producto no perecedero es aquel, el cual su vencimiento es largo. Un ejemplo de estos productos son algunos abarrotes, como los productos de limpieza, aceites, alimentos enlatados, que, aunque la mayoría muestran una fecha de caducidad en su empaque, la mayoría de las veces, se hace por normas de salud.

La revisión de las caducidades de los productos perecederos debe manejarse en forma diferente a la de los productos no perecederos, es por esto que las caducidades que se tienen que revisar constantemente es la de los productos con un periodo de vencimiento corto, ya que como se mencionaba anteriormente, el deterioro de estos podría generar mermas al negocio y pérdidas en las ganancias.

A continuación, más adelante, se muestra el formato 2, el cual funcionaría como un instrumento que ayudaría a controlar la caducidad de las mercancías, facilitando la toma de decisiones con tiempo sin necesidad de perder mercancías.

3.6 Control de mermas

Las mermas son “inventario de tiendas al menudeo por el que nadie se responsabiliza entre la recepción y la venta. Las mermas ocurren por daños o robos, así como por documentación descuidada. El inventario robado también se conoce como robo. Una pérdida del 1% del inventario de una tienda al menudeo se considera buena, aunque en muchas tiendas de este tipo se tienen pérdidas que superan el 3%. Como el impacto en la rentabilidad es significativo, la precisión y el control del inventario son críticos” (RENDER, 2009)

Mermar mercancías muchas veces es inevitable en un negocio, por lo que repercute en las ganancias de la empresa, pero tener en cuenta el motivo por el cual se perdieron mercancías y saber las cantidades de las mismas, facilita también la toma de decisiones para el empresario, en cuanto al aprovisionamiento de mercancías en las próximas compras.

Más adelante, se presenta el formato 3 como herramienta para el control de mermas en el negocio.

3.7 Consumos internos

El tener un control también en este ámbito, contribuye al control del inventario, ya que se eliminan sospechas por robos, mermas u otros motivos de la baja de los productos en el inventario, así como teniendo responsables y encargados acerca de la autorización de los trasposos para consumo y las fechas, justificando los motivos de los mismos.

En el formato 4, se presenta un ejemplo de control de consumos internos.

3.8 Formatos

Formato 1

FORMATO DE CONTEOS CICLICOS

Mes: _____
Año: _____

Departamento: _____
Responsable: _____

Código	Artículo	Fecha																				
		1			2			3			4			5			6			7		
		SS	TF	D	SS	TF	D	SS	TF	D	SS	TF	D	SS	TF	D	SS	TF	D	SS	TF	D

SS = Según sistema

TF= Toma física

SIGNO (+) = Sobrante

SIGNO (-) = Faltante

Fuente: Elaboración propia

Formato 2

FORMATO DE ENTRADAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Código	Artículo	Fecha de entrada	Fecha de caducidad	Cantidad	Proveedor

Fuente: Elaboración propia

Formato 3

FORMATO DE MERMAS

Código	Artículo	Cantidad	Proveedor	Motivo	Autorizó

Fuente: Elaboración propia

Formato 4

FORMATO DE CONSUMO INTERNO

Fecha	Código	Artículo	Cantidad	Observaciones	Autorizó

Fuente: Elaboración propia

4.- BENEFICIOS DE LLEVAR A CABO UN BUEN CONTROL DE INVENTARIO EN UN NEGOCIO DE ABARROTES

Primeramente, el tener un manejo eficiente y eficaz del inventario, trae consigo amplios beneficios tanto como para el propietario, como para los clientes. Ejemplo de estos beneficios hacia los consumidores son la venta de productos en buenas condiciones, estandarización de la calidad, disponibilidad de mercancía, variedad en los productos, etc., generando clientes contentos al cumplir con la demanda y con las expectativas de los mismos.

Por otra parte, el propietario al propietario le favorece mucho el control del inventario en su negocio, ya que este contribuye a determinar el costo, así como también, conocer la situación de este, ya que permite tener un mayor panorama a la hora de aprovisionarse de mercancías, sin causar excesos ni faltantes en la mercancía. También le permitiría, tomar decisiones en ciertos rubros del inventario, como lo son las mermas de las mercancías, las caducidades y motivos por los cuales la mercancía, tenga desplazamientos distintos a las ventas.

Todo con el objetivo de obtener mayores utilidades y de competir en el mercado contra otros negocios del mismo giro.

5.-CONCLUSION Y RECOMENDACIONES

El inventario siempre va a ser un área muy importante en un negocio de abarrotes, ya que permitirá contar con las cantidades necesarias para llevar a cabo las ventas y así, satisfacer la demanda de los consumidores, pero a su vez también es muy importante que dentro de toda la organización de la empresa, exista una buena comunicación entre los empleados y el propietario, en la cual ambos conozcan la situación real en la que se encuentra el inventario y comunicar los desperfectos y las anomalías que existan, para tomar las decisiones pertinentes, ya que esta área representa una inversión muy fuerte.

Los instrumentos antes mencionados, se presentaron con el fin de que cumplan su objetivo principal; proveer de herramientas necesarias para llevar a cabo un buen control del mismo, y se

concluyó que, el conocer y poner en práctica suficientes técnicas y procedimientos de control en el inventario, ayudaría a compensar tiempos muertos del personal, elevar las ganancias, tener un mayor crecimiento del negocio y el poder competir contra negocios del mismo giro.

6.-REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, M. (20 de abril de 2015). *Mailxmail.com*. Recuperado el 02 de abril de 2019, de Cómo controlar tu inventario: <http://imagenes.mailxmail.com/cursos/pdf/5/como-controlar-inventario-6585.pdf>
- CHAPMAN, S. N. (2006). *Planificación y control de la producción*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Recuperado el 02 de abril de 2019, de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36378233/Planificacion_y_Control_de_la_Produccion_-_Chapman.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1554147559&Signature=ecPHbtER6eYiTmxINMPNPL6dns%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filena
- Collier, D. A. (2009). *Administración de operaciones bienes, servicios y cadenas de valor*. México, D.F.: Cengage Learning. Recuperado el 29 de abril de 2019
- Durán, Y. (enero-junio de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision gerencial*(1), 78. Recuperado el 02 de abril de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Iglesias, A. (15 de Octubre de 2012). *Manual de Gestion de Almacén*. Recuperado el 02 de abril de 2019, de <https://logispyme.files.wordpress.com/2012/10/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf>
- INEGI. (2014). *Censos económicos 2014*. Recuperado el 02 de abril de 2019, de http://www.beta.inegi.org.mx/contenidos/programas/ce/2014/doc/minimonografias/tieconv_ce14.pdf
- RENDER, B. (S/D de S/D de 2009). *Principios de administración de operaciones* (Séptima ed.). Naucalpan, Estado de Mexico, Mexico: PEARSON. Recuperado el 02 de Abril de 2019, de http://www.pentathlon.org.mx/biblioteca/Principios_De_Administracion_De_Operaciones_-_7ma_Heizer.pdf

MODELO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN RIESGOS

Beatriz Duarte Chávez

Estudiante de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca

e-mail: duarte.cb29@gmail.com¹

RESUMEN

El presente trabajo consiste en elaborar un sistema de control interno de manera personalizada basado en los riesgos específicos que puede llegar a tener una empresa de acuerdo a los procesos con los que cuenta para identificar en que parte de la operación puede haber un quiebre de información y poder elaborar de manera personalizada un método de control interno favorable para lograr los objetivos de la empresa y un correcto orden en las funciones que se realizan y permitir que la empresa pueda subsistir en el mercado empresarial.

Es una práctica muy común pensar que el hecho de tener diferentes áreas o departamentos que se encarguen de manera individual de la información y realizar operaciones específicas de la empresa les permita tener el control sobre el funcionamiento de la misma, siendo que todos los departamentos tienen relación con la información que se maneja para poder concluir en que la información que se recibe para analizar la situación en la que se encuentre la empresa en tiempo real es confiable.

PALABRAS CLAVE

Sistema de control interno-Riesgos-Áreas-PYMES-Procesos-Organización.

ABSTRACT:

The present work consists of developing an internal control system in a personalized manner based on the specific risks that a company may have according to the processes with which it has to identify in which part of the operation there may be a breakdown of information and to be able to elaborate in a personalized way a method of favorable internal control to achieve the objectives of the company and a correct order in the functions that are carried out and allow the company to subsist in the business marking.

It is a very common practice to think that the fact of having different areas or departments that are individually responsible for information and perform specific operations of the company allow them to have control over the operation of the same, being that all departments have a relationship with the information that is managed to be able to conclude that the information that is received to analyze the situation in which the company is in real time is reliable.

KEYWORDS:

Internal control system-Risks-Areas-PYMES-Processes-Organization

¹ *Estudiante de 8° Semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública en Universidad Autónoma de San Luis Potosí Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca y Auxiliar Contable en la empresa IAC Soluciones.*

1. INTRODUCCIÓN

Con el paso de los años las empresas han notado que es un aspecto muy importante y parte fundamental de una empresa que al momento de desarrollar un proyecto se deba considerar implementar un sistema de control interno que permita realizar las operaciones de la empresa de manera eficaz y productiva para mejora de la misma; esto debido a que anteriormente las empresas eran vigiladas y supervisadas solamente por el dueño de la organización, el mismo cumplía con la función de realizar completamente la gestión empresarial de la organización.

La importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas, ha incrementado en los últimos años, debido a lo fácil que resulta al medir la eficiencia y/o la productividad del capital humano al momento de desarrollar el sistema correctamente; sobre todo cuando solamente se especializan en las actividades básicas que les fueron asignadas, y de ello depende para que la empresa se mantenga en el mercado.

A medida que aumenta el grado de complejidad para mantener en marcha una empresa, se impone una división del trabajo con el objetivo de especializar a los empleados en ciertas funciones específicas y con esto exige a la empresa adecuar los medios que se requieran para la realización de las actividades y así lograr los objetivos establecidos por la organización.

Por tal motivo, este proyecto busca dar a conocer a las empresas la importancia y el diseño adecuado para contar con un sistema de control interno basado en los riesgos que sufre o puede llegar a sufrir la empresa, ya sea para una persona física o moral; y apoyar a que tomen las medidas necesarias, para que durante la marcha de su negocio no lleguen a caer una pérdida financiera muy grave ya que las consecuencias pueden llegar a perjudicar tanto al dueño o dueños de la empresa como a empleados, los cuales son indispensables para que la empresa pueda seguir en marcha, mediante la realización de sus funciones que fueron asignadas.

Es por esto que es necesario hacer la pregunta ¿puede llegar a ser un problema para las empresas el no contar con un sistema de control interno o si lo tienen no implementarlo de manera correcta? y la respuesta es sí, representa un problema y por muy insignificante que parezca influye incluso en que la empresa puede llegar a cerrar por que no tuvo la liquidez suficiente para solventar los costos y gastos necesarios para el funcionamiento de la misma, incluso para quienes ya cuentan con un sistema de control interno pero que no se encuentre correctamente implementado o bien algo ocasiona que ese proceso se interrumpa y cause pérdidas para la empresa que pueden no ser recuperables en un corto plazo.

2. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un modelo de control interno basado en riesgos para las PYMES.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar una investigación documental para determinar cuáles son las ventajas y desventajas de utilizar un modelo de control interno.
- Realizar una visita a la empresa con la finalidad de conocer las diferentes áreas con la que cuentan y que procedimientos se aplican.
- En base a la visita realizada elaborar una matriz de riesgos para determinar las mejoras que se podrán hacer en la empresa.
- Diseñar el modelo de control interno adecuado a la empresa para minimizar los riesgos detectados de acuerdo a la matriz de riesgos realizada y poder lograr los objetivos establecidos en la misma.

4. Sistema de control interno

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. (Malica, s.f.)

5. ANTECEDENTES

5.1 Origen del control interno

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido a lo largo de la vida herramientas de control, que de cierta manera influyeron en que surgieran los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados, etc.

En el ámbito empresarial, la evolución de las organizaciones ah sido impulsada por los avances tecnológicos que de manera continua se generan, la globalización de los mercados, entre otros factores, que conlleva a un incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se enfoque en establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, la integridad de los registros contables y el cumplimiento del objetivo de la dirección de la empresa. (CERCHIARO, 2013)

5.2 Evolución del Concepto de Control Interno

El Control Interno ayuda a alcanzar el logro de los objetivos propuestos por una empresa, la cual comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integridad de la información, la eficiencia operativa de los trabajadores y el cumplimiento de las reglas o políticas que se hayan establecido para ser aplicables. (CERCHIARO, 2013)

6. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En el campo de la contabilidad, los controles internos son los procesos y procedimientos que gestionan, supervisan y miden los recursos de la empresa a fin de que se cumplan los objetivos establecidos, mientras que todos los reglamentos apropiados sean seguidos como se deben. Mientras que el uso del control interno tiene una serie de ventajas para una empresa u organización, también hay desventajas. (AlphaNouvelles, 2015)

6.1 VENTAJAS

6.1.1 Ingresos

Al referirse a las funciones que se llevan a cabo para recibir efectivo a cambio de productos o servicios, es más eficiente asegurando que se cobran los precios adecuados, que los datos de su empresa son correctos y están resguardados, que no existen conflictos de interés con los clientes; evitando pedidos que no se pueden cumplir, errores de envío, retrasos o cantidades equívocas, cobranza perdida, entre otros beneficios.

6.1.2 Compras

Al hablar de compras, siendo las funciones ejecutadas para la adquisición de bienes, su pago y documentación, se beneficia de un control interno para asegurar la calidad de la mercancía, la exactitud de las cuentas por pagar a proveedores, prevención de pagos duplicados y un registro de inventarios correcto.

6.1.3 Producción

El ciclo de producción es la parte sustancial del negocio donde se elabora el producto ofrecido por su empresa y por lo mismo, un control interno beneficia a la empresa de manera exponencial auxiliando la producción de cantidades exactas, evitando excesos o faltas, apegándose a la capacidad de financiamiento y utilizando la planta de manera óptima (evitar el exceso o baja capacidad).

6.1.4 Nóminas

En el ciclo de nóminas, contratación, manejo y pagos de capital humano, el control interno tiene ventajas como evitar gastos de administración altos, errores de pagos a empleados, e impuestos.

6.1.5 Tesorería

El ciclo de tesorería abarca la estructura y rendimiento del capital; algunas de las ventajas de implementar o contar con un control interno son evitar deudas, un mal manejo del dinero y asegurar que las ganancias de su empresa permanezcan dentro de ésta. (ROCHA, 2018)

6.2 DESVENTAJAS

El control interno puede llegar a tener el potencial de desventaja si los controles internos con los que cuentan están mal planificados o ejecutados incorrectamente, y con ello puede dar lugar a la desesperación por parte de los empleados que los realizan. Además, un sistema de control interno que se diseña de manera rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de solventar. La mayor desventaja es que puede hacer que los auditores internos de las empresas dependan totalmente del sistema de control interno, y puede conducir a tener menos importancia otras medidas de control del fraude y el error. (AlphaNouvelles, 2015)

7. CONCLUSIÓN

Existen muchas empresas que no consideran durante la implementación de sus operaciones contar con un sistema de control interno, lo que les puede llegar a ocasionar que con el paso del tiempo los procesos que se llevan a cabo de manera cotidiana resulten problemáticos para mantener una estabilidad en la empresa. Por lo que resulta sumamente importante implementar este sistema con el fin de mejorar los procesos, asignar adecuadamente las funciones de cada empleado, minimizar tiempo y optimizar la productividad para así obtener una mayor ganancia y rendimiento de la empresa y continuar o mantenerse en el mercado sin riesgo alguno.

Es un tema el cual es una medida indispensable y casi obligatoria que deberían tomar en cuenta las empresas, principalmente para las PYMES ya que necesitan contar con personal altamente capacitado para la realización de sus operaciones y poder llevar a cabo correctamente las medidas de control interno que se establezcan, sobre todo por que regularmente los trabajadores tienen acceso a la información de la empresa y es por eso que hace más interesante la investigación, para que solamente el personal que esté autorizado pueda manipular la diferente información lo haga sin poner en riesgo a la empresa.

Bibliografía

AlphaNouvelles. (27 de Julio de 2015). *AlphaNouvelles*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://es.alpha-nouvelles.com/article/ventajas-y-desventajas-de-control-interno>

CERCHIARO, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Malica, C. O. (s.f.). *IMAGEN PROFESIONAL LINE*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

ROCHA, H. (07 de Agosto de 2018). *Rocha Salas y Cia, SC Contadores Publicos*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://blog.rocha.com.mx/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>

TÉCNICAS DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DE PERSONAL MÁS UTILIZADAS POR LOS EMPRESARIOS DE CD. VALLES, S.L.P.

Ana Patricia Solís Rodríguez ¹
patty.solrod@gmail.com

RESUMEN:

La competencia, la productividad, la eficiencia; son términos muy comunes y actualmente utilizados en el mundo de las empresas de cualquier sector comercial. Podrían parecer términos sencillos de mencionar en las organizaciones, pero la realidad es que para lograr cada uno de ellos, se necesita de gran esfuerzo y dedicación.

El área de recursos humanos es el factor fundamental en el desarrollo y el crecimiento de las organizaciones, se considera una de las áreas más importantes desde los pequeños negocios, hasta las grandes empresas. Es fundamental que en las organizaciones existan objetivos definidos por alcanzar, de esto dependerá la eficiencia de los recursos humanos. Al momento de aplicar el procedimiento de reclutamiento y selección de personal; es importante diseñar un perfil de puesto que nos permita identificar las capacidades, fortalezas y potencialidades del personal que se necesita en la organización.

Palabras clave: Recursos humanos, reclutamiento, selección, organización, empresas.

ABSTRACT:

The competition, the productivity, the efficiency they are very common terms and currently used in the world of companies of any commercial sector. Could seem simple terms to mention in organizations but the reality is that to that to achieve each of them it takes great effort and dedication.

The area of humans resources is the fundamental factor in the development and growth of companies, is considered one of the most important areas from small businesses to large companies. It's fundamental that in the companies there are objectives to reach of that depends the efficiency of de humans resources. At the time of applying the procedure of recruitment and selection of personal; it's important to design a job profile that allows us to identify the abilities, strengths and potentialities of the staff that an organization needs.

Keywords: humans resources, recruitment, selection, organization, companies.

¹ Estudiante de la Licenciatura en Contador Público 8° semestre de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. patty.solrod@gmail.com

1 INTRODUCCIÓN

En la actualidad, se observa una gran competencia entre las empresas de todos los sectores comerciales, tanto los que ofrecen productos como servicios.

La posición del mercado, la competencia, el crecimiento de estas empresas, dependen en gran manera de tener presentes los objetivos que se pretenden alcanzar en la organización. Los recursos humanos son un componente fundamental que influye en el crecimiento y sobre todo la productividad de las empresas para ello es necesario contar con un personal responsable, eficiente y comprometido.

Para integrar personal a una organización, es importante considerar que se efectúe un procedimiento adecuado sobre reclutamiento y selección de personal, de lo contrario una selección inadecuada puede provocar problemas o traer consecuencias dentro de una organización, por ejemplo: un mal rendimiento por parte de los trabajadores, dificultades al integrarse como un equipo de trabajo, adaptación en alguna actividad o en un departamento, en sí, un mal ambiente laboral. Todo esto trae como consecuencia aún mayor que se desvíen los objetivos de la propia organización, lo que impide un crecimiento favorable de la misma.

En la actualidad aún existen empresas en donde no se da gran importancia a los recursos humanos, en el sentido de una adecuada selección y posteriormente mejora en el bienestar de los trabajadores. Olvidan tener en consideración que estos recursos son fundamentales.

La importancia de una selección de personal comienza desde el momento en que se decide abrir una nueva empresa. Se debe tener la absoluta conciencia de que el personal de trabajo que se selecciona será también quien formará parte del equipo de trabajo que busca el logro del éxito de la compañía.

La visión de cualquier empresa es crecer, alcanzar grandes objetivos y esto solo es posible con la eficiencia y el compromiso del personal de trabajo, que tanto como el gerente de la empresa hasta los empleados de menor cargo en la organización, tengan muy claro los objetivos por los cuales deben trabajar cada día. Además, demostrar valores como responsabilidad tanto con la empresa como con ellos mismos como personas comprometidas y de tal manera formar parte del crecimiento de una organización.

Para ello es importante emplear métodos de reclutamiento de personal efectivos, que nos permitan buscar candidatos adecuados para los diferentes puestos, el detalle está en utilizar técnicas para una adecuada selección.

¿Cuáles son las técnicas más eficientes para una adecuada selección de personal?

Durante el proceso de selección de personal es fundamental utilizar técnicas eficientes que permitirán una mejor selección de personal comprometido y eficiente para lograr el éxito de la empresa, tales como exámenes que permitan conocer y medir los conocimientos, sus habilidades, así como sus personalidades.

El objetivo general de esta investigación es determinar las técnicas de reclutamiento y selección de personal más eficientes de las empresas. Primeramente; para el logro de este, es fundamental conocer la importancia de este proceso, analizando posteriormente los métodos de selección de personal más utilizados en tiempos anteriores y los métodos actuales.

Todo este análisis permitirá conocer los métodos y las técnicas más eficientes de reclutamiento y selección de personal en las empresas.

Los procesos de reclutamiento y selección de personal han ido evolucionando desde épocas anteriores, solo que los procedimientos se aplicaban de diferente manera, por ejemplo; Anteriormente los medios de reclutamiento más utilizados eran mediante volantes, anuncios publicitarios, perifoneo, spots en radio y televisión, anuncios en periódicos y mediante los mismos empleados que laboraban ya en las empresas, por mencionar algunos.

Todos estos medios de reclutamiento sin duda alguna eran eficientes y algunos todavía son aplicables en la actualidad, aunque no se utilizan con la misma frecuencia, ya que han ido evolucionando hasta los últimos años, de la misma manera que han cambiado los procesos de selección de personal.

2 PROCEDIMIENTO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN.

El proceso de reclutamiento y selección de personal comienza desde el momento en que se tiene y se ofrece una vacante dentro de una empresa. Podemos definir que se conforma por tres etapas importantes las cuales se consideran a continuación:

- *Análisis de puesto*
- *Reclutamiento*
- *Selección*

(William B. Werther, 1991)

Estas etapas llevan un orden, el cual permite un adecuado procedimiento, desde que se lleva a cabo desde el análisis de los puestos que las empresas ofrecen, hasta que introduce el personal que ocupará estos puestos.

2.1 Análisis del puesto.

“El análisis de un puesto es la recolección, evaluación y organización de información sobre un puesto de trabajo determinado” (García, 1994)

El análisis de puestos se considera la primera etapa de este proceso, es fundamental definir cada puesto que se ofrecerá dentro de la organización. Es un procedimiento a través del cual se estipulan las obligaciones o deberes de cada una de las actividades a desempeñar, así mismo las posiciones que ocupa cada los puestos, de la misma manera que se estipulan las características en términos de capacidad o de experiencia de las personas que desean ocupar la vacante en una organización. Es una etapa de gran importancia que define parte importante de todo departamento de recursos humanos

En conclusión, un análisis de los requerimientos de los puestos.

Todo este análisis permitirá tener una mejor planeación de actividades dentro de cada puesto y esto demostrará que existe una adecuada organización dentro de las empresas.

2.2 Reclutamiento

“Se llama reclutamiento al proceso de identificar e interesar a candidatos capacitados para llenar las vacantes. El proceso de reclutamiento se inicia cuando se empieza la búsqueda y termina cuando se reciben las solicitudes de empleo. Se obtiene así un gran número de solicitantes del cual se obtiene posteriormente el nuevo o los nuevos empleados.” (William B. Werther, 1991)

La etapa del reclutamiento consiste en la búsqueda de candidatos a ocupar un puesto dentro de la organización. Antes que nada, los reclutadores deben analizar y planear los recursos humanos que tendrán en su equipo de trabajo para posteriormente ofrecer una vacante.

Los métodos de reclutamiento han evolucionado conforme el paso del tiempo, algunos métodos de reclutamiento se han conservado, por ejemplo; spots de publicidad, anuncios en la radio y televisión, anuncios en periódicos o más medios impresos, recomendaciones por empleados que ya se encuentran laborando, entre otros. Estos métodos aún son utilizados, aunque no de la misma manera que algunos años atrás. Actualmente el uso de la tecnología ha beneficiado esta área de la administración, de manera que existe una variedad de bolsas de trabajo mediante internet, las cuales permiten reclutar una mayor cantidad de personas que pueden estar interesadas en ocupar un puesto.

Un método interesante y muy efectivo en la actualidad, es el uso de agencias de colocación, estas están dedicadas exclusivamente a solicitar personal y a su vez colocarlo en las empresas, de manera que este personal ya contratado debe reunir las características que la empresa ha solicitado a la agencia de colocación.

Hasta el momento es un método muy efectivo y a su vez a resultado más sencillo para algunas empresas, ya que reducen tiempo en búsqueda de personal, esto se observa más en las empresas que están aún más desarrolladas.

Otra fuente de reclutamiento es el out- sourcing, es de gran uso en la actualidad ya que es una forma de reclutar y dar oportunidad a estudiantes que se encuentran en condiciones de realizar su servicio social o bien prácticas profesionales. Muchas empresas o diferentes organizaciones utilizan este medio, considerando que les permite integrar personas jóvenes con nuevas ideas, conocimientos y habilidades.

Existe una gran variedad de métodos de reclutamiento, pero la mayoría de las empresas aplican sus propios medios y dedican tiempo a buscar ellos mismos a las personas que consideren adecuadas para posteriormente integrarlas a su equipo de trabajo.

El proceso de reclutamiento finaliza cuando las empresas reciben gran cantidad de solicitudes para cubrir las vacantes que ofrecen, y para posteriormente llevar a cabo el proceso de selección.

2.3 Selección de personal

Paso 1: Recepción de solicitudes.

Paso 2: Pruebas.

Paso 3: Entrevista de selección.

Paso 4: verificación de datos y referencias.

Paso 5: Examen médico.

Paso 6: Entrevista con el gerente o supervisor.

Paso 7: Descripción del puesto.

Paso 8: Decisión de contratar. (William B. Werther, 1991)

La función que tiene la selección de personal es encontrar a la persona adecuada para ocupar un puesto en el cual se pueda desempeñar sin ningún problema, deben analizarse y adaptarse sus habilidades y conocimientos para que este logre un mejor desempeño en las actividades que realice. Una buena selección de personal consiste en tener la mejor expectativa de esa nueva persona a ocupar un lugar dentro de un grupo de trabajo.

El objetivo principal de esta etapa de selección de personal, consiste en encontrar personas responsables y a su vez comprometidas con la misma empresa, ya que formara parte del equipo de trabajo que en conjunto buscara el logro de los objetivos.

Esta función se considera la más importante dentro del departamento de recursos humanos de las empresas, es analizar y evaluar qué calidad de personal se considera necesario y adecuado para posteriormente ser integrado. Puede parecer una tarea sencilla, sin embargo, la productividad y el desarrollo de las empresas dependerá en gran parte del personal que labora para las mismas.

Los procedimientos de selección de personal también han evolucionado, de cierta forma hace algún tiempo era muy común el uso de procedimientos tradicionales los cuales estaban basados en seleccionar personal conforme a las costumbres, unas de ellas eran por recomendaciones entre familias o amistades, por uso de cartas que servían como referencia para conocer más sobre la persona que solicitaban un puesto, consideraban muy importante la impresión personal, etc. Todas estas maneras que se consideraban para seleccionar personal muy probablemente no eran de gran ayuda para realizar una adecuada elección de personal, de manera que mediante estos criterios no se podría identificar si es el personal que en realidad se considera adecuado.

El curriculum vitae era utilizado como hasta la fecha, sin embargo, podría considerarse que en algunas situaciones era utilizado únicamente para cumplir un requisito, lo mismo que pasaría con la entrevista final para solicitar el puesto.

En la actualidad los procedimientos de selección de personal son más estrictos, toman en consideración diferentes factores para seleccionar personal responsable y que cumpla con características personales que la empresa necesita.

Una vez llevado a cabo el proceso de reclutamiento, se lleva a cabo la recepción de solicitudes y después de ello se procede a realizar diferentes pruebas y a su vez se llevan a cabo las entrevistas con los candidatos a ocupar los puestos. Se consideran diferentes aspectos como:

- La experiencia laboral
- Los conocimientos y habilidades
- Aspectos psicológicos

Todos estos aspectos una vez analizados permitirán encontrar a la persona adecuada para ocupar el puesto adecuado.

El primer paso es verificar las solicitudes de los candidatos a ocupar el puesto, las cuales deben contener sus datos personales, datos escolares, su experiencia laboral y demás referencias personales. En la mayoría de las empresas como requisito deben realizarse exámenes médicos, en los cuales los resultados tendrán mucho que ver con las posibilidades de ocupar un puesto en específico.

Posteriormente se lleva a cabo la entrevista la cual es de manera directa, en ella se logra identificar diferentes características tanto como del reclutador, como de la persona que desea ocupar un puesto dentro de la empresa. En estas entrevistas es fundamental mostrar seriedad e integridad ante la conversación que se tiene. Seguido de ello es muy usual que las empresas apliquen ciertas evaluaciones las cuales permiten conocer las habilidades y conocimientos que desarrollan, observando de qué manera pudieran ser aplicados en los puestos que ofrecen. Es muy común que se apliquen pruebas de aspecto psicológico, las cuales permiten conocer un poco más a fondo las personas.

Durante esta etapa se tiene como objetivo principal, analizar en gran manera y evaluar a las personas que desean ocupar el puesto. El reclutador tiene una gran responsabilidad al desempeñar esta función en su área, ya que de lo contrario una inadecuada selección de personal podría afectar la productividad y el desarrollo de las empresas.

Una vez llevadas a cabo todos los pasos de selección, finalmente es el momento de proceder a tomar la decisión de contratar. Después de ser evaluados diferentes aspectos del candidato.

“La selección técnica de personal, implica un proceso un proceso complejo de reclutamiento y selección enfocado a identificar ciertas características que el recurso humano posee y que son factibles de acrecentar; estas características que se buscan mediante la aplicación de técnicas que permitirán al administrador de recursos humanos, seleccionar el trabajador adecuado”. (Francisco, 1999)

La etapa de selección permitirá encontrar las personas más indicadas para que posteriormente sean integradas a un equipo de trabajo. El uso de procedimientos es de gran eficiencia y facilita llevar a cabo una selección adecuada. Todo este procedimiento de reclutamiento y selección de personal es de gran importancia para el desarrollo de las empresas, de manera que de ello dependerá un desempeño y crecimiento satisfactorio. Identificar las capacidades de los candidatos es una tarea complicada, debido a que se requieren técnicas de pruebas factibles.

3 IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DEL PROCESO DE SELECCIÓN.

Todo lo relacionado con recursos humanos, siempre será de interés para empresarios, emprendedores, personas de negocios pequeños, entre otros. Estos recursos son el componente más importante con el que debe contar una empresa, por ende, es importante desde el momento en que se atrae, hasta el momento de ser seleccionado y posteriormente ser cuidado una vez que forme parte de una organización.

Es importante definir qué es lo que una organización necesita, conocer los perfiles de puestos que se están buscando, las necesidades de la empresa, para así identificar de una manera más confiable el candidato correcto. Un aspecto importante y fundamental es la manera de conocer el talento, las capacidades, los conocimientos, las habilidades y como las podemos utilizar en cada puesto que ofrece la empresa.

Una organización que cuenta con un alto nivel de capacidades en el recurso humano, en los puestos adecuados, tiene asegurado el crecimiento, la productividad y la rentabilidad. Considerando la riqueza desde la parte humana para el logro de los objetivos de las empresas.

4 CONCLUSIONES:

El proceso de selección, sin duda alguna, es una gran responsabilidad, de manera que se deben implementar las técnicas más apropiadas para una adecuada selección. Estos procedimientos han mejorado conforme pasa el tiempo, las nuevas formas de reclutamiento han beneficiado en gran manera los diferentes sectores comerciales. En los procesos de selección, las pruebas de habilidades y conocimientos son las que mayormente han permitido llevar a cabo un mejor procedimiento. Pero es necesario conocer con certeza la realidad de estos procedimientos en la actualidad.

En esta investigación el objetivo es identificar las técnicas de reclutamiento y selección de personal en las empresas, el cual aún no ha sido alcanzado en su totalidad, en virtud de que la investigación está en proceso y será terminada en los próximos. Para lo cual se está trabajando en la aplicación de una investigación de campo con la finalidad de identificar las técnicas de reclutamiento y

selección de personal más eficientes en las empresas del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P., México.

BIBLIOGRAFÍA:

Francisco, B. (1999). *Técnicas de Administración de Recursos Humanos*. (Tercera edición ed.). (G. N. EDITORES, Ed.) México, D.F., México.: EDITORIAL LIMUSA SA. de C.V. Recuperado el 03 de 2019

García, A. C. (1994). *Introducción a la Administración de las Empresas*. Vertice. Recuperado el 15 de 02 de 2019

William B. Werther, J. K. (1991). *Administración de personal y recursos humanos* (Tercera edición. ed.). Edo. de México, México: Mc Graw Hill. Recuperado el 04 de 2019

APLICACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA A UNA MYPE EN CIUDAD VALLES, S.L.P.

Ana Diana Betancourt Enríquez^{1*}
abetancourt@uaslp.mx

León Donizetty Olivares Bazán^{2*}
donizetty.bazan@uaslp.mx

Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca*
Universidad Autónoma de San Luis Potosí*

RESUMEN

El presente proyecto surge de la necesidad de conocer estrategias elementales para que un negocio de recién creación no desaparezca, ya que existe muchos factores que impiden que un negocio prospere, como puede ser la competencia, clientes, entorno, la posición geográfica entre otros. El emprender un negocio se requiere poseer un conocimiento previo acerca de los trámites legales requeridos para su funcionamiento, el manejo administrativo necesario para mantener las operaciones, y la interpretación de la situación económica que deriva de las transacciones monetarias a través de un buen manejo de asientos contables. Ya que con estas herramientas un emprendedor puede tener una visión más clara de lo que quiere y espera de su negocio. El caso que se presenta es un proyecto que se aplicó por estudiantes sobre la creación de un restaurante que está ubicada en el centro de la ciudad y su giro del negocio es la venta de tortas.

ABSTRACT

The present project arises from the need to know elementary strategies so that a business of new creation does not disappear, since there are many factors that prevent a business from prospering, such as competition, customers, environment, geographical position among others. Starting a business requires having prior knowledge about the legal procedures required for its operation, the administrative management necessary to maintain operations, and the interpretation of the economic situation that derives from monetary transactions through good management of seats. countable Because with these tools an entrepreneur can have a clearer vision of what he wants and expects from his business. The case presented is a project that was applied by students on the creation of a restaurant that is located in the center of the city and its business is the sale of cakes.

PALABRAS CLAVE

Emprendedor, Administración, Proyecto Productivo, Plan de Negocios, MYPE, Microempresa

KEYWORDS

Entrepreneur, Administration, Productive Project, Business Plan, MYPE, Microenterprise

INTRODUCCIÓN

Ciudad Valles es uno los 58 municipios que conforma el estado de San Luis Potosí, forma parte de la Huasteca Potosina junto con otros 19 municipios, se encuentra localizado en la parte este del estado, en la zona huasteca sus limitantes son al norte con el Estado de Tamaulipas; al este con el municipio de Tamuín; al sur, con el municipio de Aquismón y municipio de Tanlaías; al

¹Profesor de Tiempo Completo de la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca (UAMZH) – Universidad Autónoma de San Luis Potosí (UASLP) desde el año 2000; y Profesor Asignatura desde 1990 a 2000. Egresado de la Licenciatura en Administración de la Facultad de Contaduría y Administración; y de la Maestría en Ciencias de la Administración con especialidad en Administración por la Universidad Von Humbolt.

²Profesor de Tiempo Completo de la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca (UAMZH) – Universidad Autónoma de San Luis Potosí (UASLP) desde el año 2018; y Profesor Asignatura desde 2013 a 2018. Egresado de la Licenciatura de Contador Público y de la Maestría en Administración por la UAMZH.

oeste, con el municipio de Tamasopo; al noroeste, con el municipio de El Naranjo (INAFED,2019).

Según cifras de DENUE en el año 2019 ciudad valles cuenta con 8159 Unidades Económicas³ distribuido de la siguiente manera:

- a) 7828 se encuentran dentro de la cabecera municipal y 331 en el resto de las localidades de la ciudad y;
- b) 423 tipo de clase de actividad, entre las que sobresalen por mayor número de veces que repiten son: 1) Comercio al por menor en tiendas de abarrotes, ultramarinos y misceláneas 1033; 2) Restaurantes con servicio de preparación de antojitos 339; 3) Restaurantes con servicio de preparación de tacos y tortas 294; 4) Salones y clínicas de belleza y peluquerías 273; y 5) Reparación mecánica en general de automóviles y camiones 209 (INEGI,2019).

Ciudad Valles es el tercer municipio que posee el mayor número de Unidades Económicas en todo el estado de San Luis Potosí con el 7.60%.

No	Municipio	Unidades Económicas	No	Municipio	Unidades Económicas
1	San Luis Potosí	46359	30	Tierra Nueva	512
2	Soledad de Graciano Sánchez	10513	31	San Vicente Tancuayalab	502
3	Ciudad Valles	8159	32	Villa de Arriaga	470
4	Matehuala	5623	33	Rayón	457
5	Rioverde	4641	34	Zaragoza	410
6	Tamazunchale	2445	35	Tancanhuitz	371
7	Ciudad Fernández	1948	36	Aquismón	342
8	Ébano	1808	37	Villa Hidalgo	325
9	Cerritos	1433	38	Catorce	324
10	Santa María del Río	1430	39	Tampamolón Corona	253
11	Tamuín	1391	40	Tanlajás	234
12	Salinas	1366	41	Villa Juárez	229
13	Villa de Reyes	1219	42	Coxcatlán	225
14	Cárdenas	1195	43	Mexquitic de Carmona	221
15	Villa de Ramos	1050	44	San Martín Chalchicuautla	211
16	Ciudad del Maíz	1047	45	Vanegas	198
17	Charcas	905	46	Villa de la Paz	189
18	El Naranjo	896	47	Tampacán	154
19	Tamasopo	863	48	Guadalcázar	149
20	Axtla de Terrazas	824	49	Villa de Guadalupe	82
21	Xilitla	788	50	Alaquines	81
22	Cedral	771	51	Huehuetlán	77
23	Tanquián de Escobedo	749	52	San Antonio	75
24	Villa de Arista	668	53	San Nicolás Tolentino	70
25	Venado	634	54	Santo Domingo	67

³ La Unidad Económica según lo menciona el artículo 3°, Fracción XXVII de la NORMA TECNICA PARA LA INCORPORACION Y ACTUALIZACION DE INFORMACION AL DIRECTORIO ESTADISTICO NACIONAL DE UNIDADES ECONOMICAS lo define como una unidad de observación sobre la cual se solicita y se publica información de carácter económico; ésta puede ser establecimiento único, matriz o sucursal, y fijo o semifijo

26	Matlapa	619	55	Armadillo de los Infante	60
27	San Ciro de Acosta	570	56	Lagunillas	51
28	Moctezuma	517	57	Cerro de San Pedro	30
29	Ahualulco	515	58	Santa Catarina	23

Tabla No 01 Unidades Económicas en el Estado de San Luis Potosí. 2019

La creación de la microempresa surgió de iniciativa de los estudiantes que deseaban ser propios jefes, debido tomaron la decisión de permanecer en esta ciudad, sin embargo, ante la demanda laboral que existe en la región, hace difícil conseguir un empleo formal con las condiciones óptimas para poder vivir en armonía. En la reseña que realiza (Samaniego, N., 2013) del libro “Mercado Laboral de Profesionistas en México” señala que hay un exceso de 9.8% en el número de profesionistas en México; que el número de profesionistas subutilizados ha aumentado en los últimos años; que, de 45 carreras estudiadas, solo 14 tiene una demanda superior a la oferta.

Según datos obtenido por el Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. en el 2018 los profesionistas de contador público fueron la segunda con mayor cantidad de personas, que representan el 8.7% del total de profesionistas en México, fue la 6° carrera mejor pagada con un promedio de salario mensual de \$13,357.00. En el 2018 más de 194,000 estudiantes cursan esta carrera en 1,163 universidades.

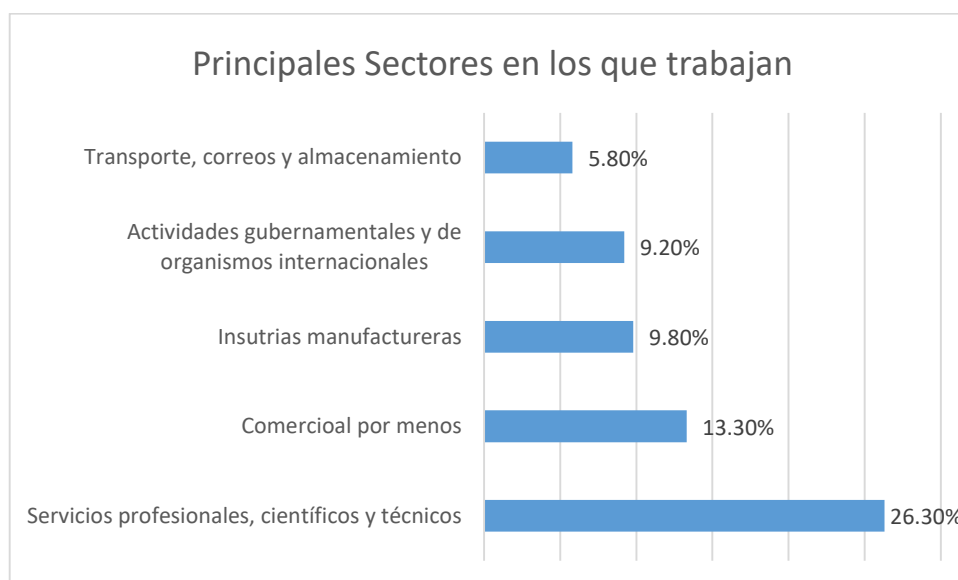


Figura No 01 Principales Sectores en los que trabajan.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA. DATOS POR IMCO

DEFINICIÓN DE MICRO EMPRESA

“Una microempresa puede ser definida como una asociación de personas que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos para la elaboración de productos y/o servicios que se suministran a consumidores, obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación (Monteros, E., 2005)

Las empresas desempeñan diversas funciones en nuestra sociedad como:

- Responder a las demandas concretas de los consumidores.
- Crear los productos y servicios.
- Generar empleos.
- Contribuir al crecimiento económico.
- Reposar la productividad.

La microempresa es una organización:

- a) Con propietarios y administración independientes.
- b) Que no domina el sector de la actividad en que opera.
- c) Con una estructura organizacional muy sencilla.
- d) Que no ocupa más de 15 empleados.
- e) Que sus ventas anuales no sobrepasan los 20 millones de euros.

Análisis de la causa de origen de la microempresa.

Las microempresas son auténticos eslabones de la producción ya que exportan y generan la mayor cantidad de empleos. En los países en proceso de desarrollo la microempresa es la organización más popular. En México se cuentan con 90% de microempresas, 5.8% son pequeñas y medianas empresas y el 2% son grandes.

La proliferación de microempresas fue considerada como una ventaja durante y los años posteriores a la crisis financiera de diciembre de 1994, debido a que este tipo de entidades repercutió de manera positiva en evitar elevadas tasas de desempleo, evitando con ello problemas sociales.

Las microempresas se enfrentan a una problemática formada por diversos elementos. Las microempresas, para que sean eficientes deberán ser dirigidas profesionalmente. Los programas de financiamiento no son la única solución para la microempresa. La simplificación administrativa en las dependencias públicas que sirven de apoyo a la microempresa, es indispensable para las subsistencias de la misma. Fomentar la formación del microempresario. La empresa familiar, es aquella en que los dueños y los que la operan toman decisiones estratégicas y operativas, son miembros de una o varias familias. Se entienden aquellas en las que un núcleo familiar controla la mayoría del capital. La gran mayoría de las empresas familiares son micro, pequeñas y medianas empresas, muchas de las que denominan tiendas (Carrasco, A. 2005).

DESARROLLO

Los estudiantes pusieron en marcha la idea del crear una microempresa con los conocimientos adquiridos previamente. El camino Un emprendedor en el ámbito de los negocios es un empresario, es el propietario de una microempresa comercial con fines de lucro; Finley (1990) lo describe como alguien que se aventura en una nueva actividad de negocios; Say (1800) – citando por Drucker (1989) – lo clasifica como un “buen administrador” (Alcaraz, 2011:2).

Al analizar la situación actual de su proyecto, decidieron crear un concepto de restaurant que contenga los siguientes puntos como ventaja competitiva, ambiente agradable, mobiliario atractivo a la vista, cómodo, música ambiental y tardes de cinefilia. Con el propósito de satisfacer la necesidad de un segmento no atendido, creando el ambiente idóneo para ofrecer nuestro servicio a personas con el deseo de comer una torta o burritos en un ambiente agradable. Innovar el esquema de lo clásico. Al desarrollar el proyecto de implementación de un restaurante, es preponderante el identificar un mercado potencial del servicio, así como el considerar tanto el ambiente interno como externo en que operará la microempresa. Que la conduzcan a realizar una planeación estratégica de nuestro proyecto, determinar la visión, misión, valores, objetivos, estrategias, analizar las fuerzas y debilidades, de la microempresa, así como las oportunidades y amenazas.

Una vez ejecutado el proyecto, los estudiantes en los primeros meses tuvieron la necesidad de realizar una estrategia para incrementar las ventas. Para eso recurrieron al desarrollo de un plan de negocios. (Andia y Paucara, 2013:80) definen el plan de negocios como "un documento escrito de manera sencilla y precisa, el cual es el resultado de una planificación. Este documento muestra los objetivos que se quieren obtener y las actividades que se desarrollarán para lograr dichos objetivos". O también lo definen como "un plan de negocio como un instrumento de gestión de la microempresa que sirve de guía para el emprendedor o empresario implemente un negocio. Es decir, el plan de negocio, es un instrumento de planificación que permite comunicar una idea de negocio para gestionar su financiamiento".

(Andia y Paucara, 2013:81) citando la guía para el desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) menciona en su artículo que los elementos básicos que debe contener un plan de negocios son:

1. Resumen ejecutivo: resumen y conclusiones.
2. Descripción y visión del negocio: información que permita entender el negocio y la descripción de los productos y los servicios que ofrece.
3. Análisis del mercado: descripción del sector en el que el negocio compite o competirá.
4. Planeamiento estratégico: una estrategia de planeamiento que nos permita saber dónde estamos y hacia dónde vamos, así como cuáles son nuestras fortalezas y debilidades.
5. Estrategia de comercialización y ventas: estrategia que se va a seguir para distribuir y vender los productos.
6. Análisis del proceso productivo: cómo se tiene que organizar para producir, qué insumos, maquinaria, etc., son necesarios.
7. Análisis económico financiero: cuántos ingresos y egresos se va a tener.

En reducidas cuentas, un plan de negocios busca resolver un problema en el mercado y crea un boceto de cómo se desea abordar la problemática. Este tipo de documentos debe ser muy conciso y al grano. Debe incluir la oportunidad que se busca explotar, una idea de la ejecución, el equipo involucrado y por supuesto el plan financiero (Rattinger, 2018).

Al desarrollar la guía para la elaboración de un plan de negocios se empezó desarrollando la construcción de la primera parte que fue la administración organizacional de la microempresa, iniciando con el nombre. De acuerdo a lo anterior, se puede apreciar que en la ciudad existe aproximadamente 300 establecimientos con este giro para eso fue fundamental que escogieran un nombre adecuado para el negocio, debido a que cuando se creó y se apertura el negocio no se tenía un nombre. Por tal motivo se reunieron los socios y se consideró diez consejos de emprendedores que son los siguientes:

1. Busca algo llamativo
2. Fácil de pronunciar
3. Que sea corto y simple
4. Que te reconozcan
5. Sin dobles significados
6. Debe sonar bien
7. Creíble
8. Que sea evocador
9. Evita los descriptivos
10. Si el nombre es impuesto (Pérez, 2017)

Como resultado se decidió entre los socios que el negocio se denominara “Que Torton” debido a que cumplía con todos los puntos anteriores. Además, los estudiantes trabajaron con la parte de la misión, visión y sus objetivos (general y específicos).

En la parte de la estructura organizacional al ser una microempresa de recién creación y para maximizar los recursos era necesario recurrir a la división de trabajos esto con el fin de que cada uno de los socios puede desempeñar una tarea y un rol con el objetivo de mejorar la eficiencia y aprovechar los recursos de la microempresa (Uricoechea, 2002: 97-100). Sin embargo, para poder tener un “buen sazón” en el producto, realizaron un análisis de minucioso del personal que ocuparía el puesto, para eso se realizó una descripción del puesto para posteriormente realizar el reclutamiento y selección del personal. El reclutamiento que se decidió fue el externo debido a que es cuando se dirige a candidatos, reales o potenciales, disponibles o empleados en otras empresas, su consecuencia es una entrada de recursos humanos (Chieavenato, 2007:156).

En la selección del personal citando a (Chieavenato, 2007:176-191), decidieron que la mejor opción para seleccionar al candidato era por la técnica de la entrevista, debido a que el negocio es de recién creación y a la persona ocuparía el cargo de la cocina.

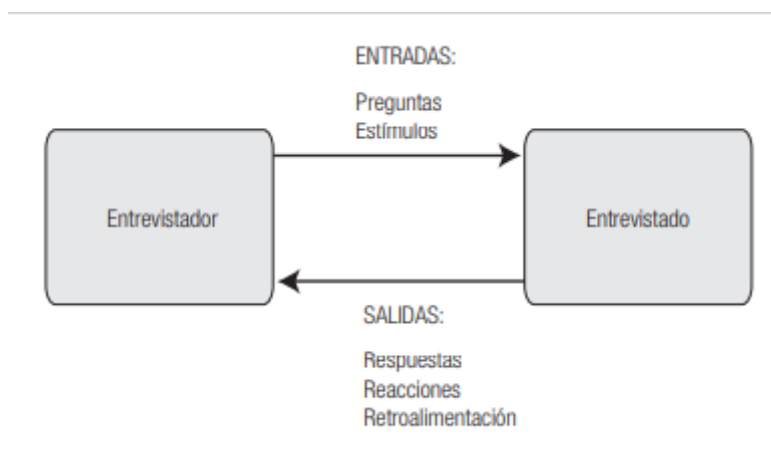


Figura No 01 Entrevista como proceso de comunicación
Fuente: (Chieavenato, 2007:178)

Entre otros puntos desarrollaron políticas dentro de la microempresa Seguridad e Higiene debido a que a través de la Secretaría de Trabajo y Prevención Social es la encargada de inspeccionar si los negocios que se dedican a la elaboración de productos de cocina para el consumo humano este en buenas condiciones, para eso fue necesario analizar el protocolo de Inspección en materia de condiciones generales de trabajo, seguridad e higiene y capacitación y adiestramiento para restaurantes, Restaurante-Bar y Hoteles (STPS, 2016) .

Entre los puntos más sobresalientes, a la microempresa le corresponde:

- Establecer una planificación de la prevención en seguridad.
- Identificar los riesgos.
- Eliminar todos los riesgos posibles.
- Evaluar los riesgos inevitables y mitigarlos.
- Adaptar el trabajo a la persona.
- Tener en cuenta la evolución de la técnica.
- Incorporar protección colectiva antes que individual.
- Dar formación, información y entrenamiento suficiente a los trabajadores.

Compromiso Social es cuidar el medio ambiente y que en este tipo de negocios se utiliza mucho plástico y se desperdicia mucha materia prima. Para eso el negocio apoyara al reciclaje⁴ y contribuir a beneficiar al medio ambiente de igual manera se implementó la estrategia que a los clientes que porten sus propios recipientes o si la comida es para “llevar” se le otorgara un descuento.

La ubicación geográfica del negocio fue en el fraccionamiento AltaVista, donde se determinó el segmento de mercado eligiendo a todas al personal que residen alrededor y particularmente al personal que labora en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) así como a su vez a las personas que se encuentra en dichas instalaciones

Las características que se utilizaron para determinar el segmento del mercado son las siguientes:

- Empleados, estudiantes, enfermeras, doctores y taxistas que por su trabajo no cuentan con suficiente tiempo para comer.
- Tienen preferencia por lugares donde el servicio sea rápido y la comida sea buena.
- Prefieren comer alimentos en el área común donde se desenvuelven.
- Muestran preferencias por precios bajos.
- El servicio esté disponible desde temprana hora.

⁴ Obtención de materias primas a partir de desechos, introduciéndolos de nuevo en el ciclo de vida. La transformación que sufren los residuos les permite restituir su valor económico y retrasar o evitar su disposición final. Huelga decir que los procesos de reciclaje deben favorecer el ahorro de materias primas y energía sin perjuicio para la salud o los ecosistemas (SEMARNAT, 2019).

- Exista servicio a domicilio (Alcaraz, 2011:82-126)

En la etapa de la investigación de mercado se realizó una encuesta para conocer la opinión de los potenciales clientes.

- 1.- ¿Con que frecuencia visita usted un restaurante de comida rápida?
- 2.- ¿A qué hora asiste preferentemente?
- 3.- ¿Qué tipo de restaurantes frecuenta más?
- 4.- ¿Qué tipo de comida prefiere?
- 5.- ¿Cuánto está dispuesto a pagar por una torta?
- 6.- ¿Cuánto tiempo cree usted que es necesario esperar por un servicio de comida rápida?
- 7.- ¿Cuál es su ingrediente favorito?
- 8.- ¿En qué pan prefiere su torta?
- 9.- ¿Qué otro servicio le gustaría que le brindara el negocio?

Los resultados fueron utilizados para determinar, la fijación de precios, el tipo de materia prima que desean consumir, los días estaría abierto el negocio entre otros elementos cualitativos para mejorar el servicio a los clientes.

En la etapa de en proceso de producción del producto se realizó recetas para elaborar las “tortas” donde se siguió el proceso que estable (Alcaraz, 2011: 125-126) que fue:

- a) Determinar todas las actividades requeridas para producir un bien o prestar un servicio.
- b) Organizar las actividades de manera secuencial.
- c) Establecer los tiempos requeridos para llevar a cabo cada actividad

En base a los resultados obtenidos de la proyección financiera, la producción mensual de la microempresa será de 200 Unidades, debido a que la microempresa funcionará seis días a la semana, la producción estimada diaria será de 10

PROCESO DE PRODUCCIÓN EN PRODUCTO

- 1.Cortar el pan y colocarle 15 gramos. de mantequilla, para posteriormente cocinarlo en la plancha. (3 minutos)
- 2.Cocción de los ingredientes de la torta (chorizo, pierna, jamón, salchicha, queso asadero). (3 minutos)
- 3.Colocar los ingredientes preparados sobre el pan junto con lechuga, tomate, cebolla, aguacate y chiles. (1 minuto)
- 4.Colocar la torta en plato o envolverla en papel en caso de que sea para llevar. (35 segundos)

Tiempo total del proceso de elaboración: 7.35 minutos

PROCESO DE PRODUCCIÓN EN SERVICIOS.

- 1.El cliente entra y pide una orden. (2 minutos)
- 2.El encargado en caja le toma su orden y hace sugerencias a la orden del cliente. (1.30 minutos)
- 3.El encargado en caja sugiere al cliente tomar asiento mientras se prepara su orden. (10 segundos)
- 4.El cocinero prepara y lleva la orden al cliente. (7.40 minutos.)
- 5.El cliente consume el producto y pide la cuenta. (10 minutos)
- 6.El encargado en caja realiza el cobro de la orden e invita al cliente a volver a la empresa. (1 minutos).

Tiempo total del proceso de elaboración: 21.8 minutos

El área contable financiero es uno de los elementos importantes ya que de ahí se manejarán todos los recursos que dispone la empresa, así como el fin de cómo se van a utilizar, para eso

es necesario conocer el proceso contable que se utiliza para llevar de manera ordenada y eficaz los estados financieros. La contabilidad financiera a grandes rasgos es obtener la información del patrimonio de la empresa y de sus resultados. Es una información de gran interés para los dueños de la empresa, socios, directivos y empleados, así como a su vez esta información es de interés para los bancos o proveedores (Amat, 2012).

Los principales estados financieros que se implementaron son el balance general, los flujos de efectivo y el estado de resultados.

El balance general o estado de la situación es un documento que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada (Lara, 1999:30). En la NIF B6 menciona que está integrado por tres elementos el primero activos, el segundo pasivos y por último el capital. Los activos es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Los pasivos son obligaciones presentes de una entidad, identificadas, cuantificadas en términos monetarios que representa una probable disminución de recursos económicos y derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. Y por último el Capital contable es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El Estado de Perdidas y Ganancias o Estado de Resultados es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio (Lara, 1999:59). Los elementos que debe contener basándonos en la NIF B3 son los siguientes: a) ventas o ingresos, netos; b) costos y gastos (atendiendo a la clasificación empleada); c) resultado integral de financiamiento; d) participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades; e) utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad; f) impuestos a la utilidad; g) utilidad o pérdida de operaciones continuas; h) operaciones discontinuadas; i) utilidad o pérdida neta; j) otros resultados integrales (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso k); k) participación en los otros resultados integrales de otras entidades; y l) resultado integral.

La NIF B2 menciona que la estructura de este estado financiero debe contener los siguientes rubros: a) actividades de operación, b) actividades de inversión, d) actividades de financiamiento, e) incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo, f) efectos por cambios en el valor del efectivo; g) efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo, y h) efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo.

Es por ello que se decidió utilizar un modelo contable adaptable a las necesidades de la microempresa con el fin de ahorrar en adquirir un programa contable en base de licencias o que un contador externo lleve la contabilidad de la microempresa. Se consultó el catálogo de cuentas que proporciona el Secretario de Administración Tributaria (SAT) para realizar los asientos diarios. Y así poder utilizar la información financiera que se obtenga y verificar si se cumplió con las metas propuestas. Un análisis para la toma de decisiones que no debe de faltar es la que se obtiene de datos históricos de estados financieros que sirven para conocer la liquidez y rentabilidad en la que se encuentra, es por tal razón que razones financieras son una herramienta básica para conocer y posteriormente sirve para enriquecer la toma de decisiones del negocio o contribuir en el plan de negocios. La NIF A3 en el apéndice C se pueden apreciar los diferentes indicadores integrados por cuatro bloques.

Indicadores Financieros: a) Solvencia (Estabilidad Financiera), b) Liquidez, c) Eficiencia Operativa y d) Rentabilidad

Por último en la etapa final los jóvenes emprendedores, tomaron la decisión de hacer formal su empresa, ya que así contribuyen a la economía mexicana además de que beneficiaran a su o sus empleados brindándole las prestaciones que tiene derecho por Ley. Al ser tres socios se decidió que uno de ellos registrara a su nombre ya que por los ingresos que percibían se

beneficiarían fiscalmente. El Régimen de Incorporación Fiscal era la mejor opción ya que estaba diseñado para aquellos negocios que de recién creación la única condición que los ingresos totales no debieran ser superiores a los dos millones de pesos.

Algunos de sus beneficios son:

- a) No pagas el ISR por el primer año de estar inscrito, ya que tienes una reducción de 100%, la cual disminuye de forma gradual 10% cada año.
- b) Para el IVA y IEPS también se aplica esta reducción, únicamente por las operaciones que realices con el público en general.
- c) Si tus ingresos en el año anterior fueron de hasta 300,000 pesos no pagas IVA ni IEPS por las operaciones que realices exclusivamente con el público en general.
- d) No presentas Declaración Anual (excepto que hayas optado por determinar tus pagos provisionales a cuenta del impuesto del ejercicio aplicando un coeficiente de utilidad), ni declaración informativa del IVA (SAT, 2019).

CONCLUSIONES

Ante la falta de demanda laboral que padece en la región, los recién egresados pueden optar por el emprendedurismo como una opción de crecimiento profesional, ya que solo los ellos pueden poner las reglas de como operar y tomar las mejores decisiones para la microempresa. El tener todo en orden y realizar un plan de negocios servirá para que los pequeños negocios (mipyme o pyme) pueden sobrevivir en los primeros años.

En la actualidad, los profesionistas que buscan ocupar cargos importantes en microempresas nacionales o internacionales deben de poseer cualidades que diferencian al resto, sin embargo, en la otra cara de la moneda no tiene la misma suerte y se quedan en su misma región y tiene que buscar empleos que puedan cubrir sus necesidades y solo unos cuantos pueden promocionarse y subir de categoría. Es por eso que tiene la necesidad de buscar oportunidades en otros lugares sin ponerse a pensar que dentro de la misma región pueden tener oportunidades de crecimiento simplemente observando los que otros no pueden ver áreas de oportunidad. Es por eso que una opción para aquellos que aún no tiene un plan de vida puedan ver al emprendedurismo como una alternativa para crecer profesionalmente.

Sin embargo, para poder tener éxito una microempresa de recién creación, se necesita liderazgo como lo menciona Carlos Cordero en su sección de El financiero entre las cuales se pueden mencionar: Definir los objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo; Elegir bien a sus colaboradores; la capacitación; sea una garantía y tener una flexibilidad en la dirección.

BIBLIOGRAFÍA

- Lara Flores, E. (1999). "Primer Curso de Contabilidad". Trillas. México
- Uricoechea, F. (2002). "División del trabajo y su organización social: una perspectiva sociológica". Grupo Editorial Norma. Colombia
- Monteros, Edgar (2005). "Manual de Gestión de la Microempresa". Editorial Universitaria. Ecuador.
- Alan F. Carrasco Dávila: La micro y pequeña empresa mexicana, Observatorio de la Economía Latinoamericana, Número 45, julio 2005. en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/index.htm>
- Chiavenato, I. (2007). "Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones". McGraw-Hill Interamericana. México
- Alcaraz Rodríguez, R. (2011). "El Emprendedor de Éxito". Mc Graw Hill. México

Amat, O. (2012). "Contabilidad y Finanzas". Para Dummies. España

Samaniego, Norma, Mercado Laboral de Profesionistas en México. Henrique Hernández Laos (Coordinador). Ricardo Solís Rosales. Ana Fedora Stefanovich Henchoz. Economía UNAM [en línea] 2013, 10 (Diciembre-Sin mes): [Fecha de consulta: 12 de junio de 2019] Disponible en: <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=363533467007>> ISSN 1665-952X

Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS) (2016). "Protocolo de Inspección en materia de condiciones generales de trabajo, seguridad e higiene y capacitación y adiestramiento para restaurantes, Restaurante-Bar y Hoteles" Disponible en: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/105276/Protocolo_Restaurantes_Bares_y_Hoteles.pdf Consultado en 14/06/2019 12:09

Andía Valencia, Walter, Paucara Pinto, Elizabeth, Los planes de negocios y los proyectos de inversión: similitudes y diferencias. Industrial Data [en línea] 2013, 16 (Enero-Junio): [Fecha de consulta: 12 de junio de 2019] Disponible en: <<http://redalyc.org/articulo.oa?id=81629469009>> ISSN 1560-9146

Samaniego, Norma. (2013). Mercado Laboral de Profesionistas en México. Economía UNAM, 10(30), 110-113. Recuperado en 12 de junio de 2019, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-952X2013000300007&lng=es&tlng=es.

Pérez Alonso, J. (2017): "Como elegir el mejor nombre para tu empresa o producto". Disponible en: <https://www.emprendedores.es/gestion/a68591/poner-nombre-a-tu-empresa-o-producto/> Consultado en 13/06/2019 a 10:37

Rattinger A. (2018): "Diferencia entre plan de negocios y plan estratégico". Disponible en: <https://www.merca20.com/diferencia-entre-plan-de-negocios-y-plan-estrategico/> Consultado en 12/06/2019 a 17:00

El Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED) (2019). "Enciclopedia de los Municipios y Delegaciones de México. Ciudad Valles" Disponible en : <http://siglo.inafed.gob.mx/enciclopedia/EMM24sanluispotosi/municipios/24013a.html> Consultado en 11/06/2019 a 16:49

Diario Oficial de la Federación (DOF) (2010): ACUERDO por el que se aprueba la Norma Técnica para la Incorporación y Actualización de Información al Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas. Disponible en : http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5153249&fecha=27/07/2010 Consultado en 12/06/2019 a 09:19

Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) (2019). "Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas". Disponible en : <https://www.inegi.org.mx/app/mapa/denue/#> Consultado en 12/06/2019 a 13:54

Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales. Blog "Súmate al reciclaje". Disponible en : <https://www.gob.mx/semarnat/articulos/sumate-al-reciclaje> Consultado en 12/06/2019 a las 12:23

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (2019). "Normas de Información Financiera (NIF)". IMCP. México

Secretaría de Administración Tributaria (2019): "Beneficios y facilidades del Régimen de Incorporación Fiscal". Disponible en: <https://www.sat.gob.mx/consulta/55158/beneficios-y-facilidades-del-regimen-de-incorporacion-fiscal> Consultado en 14/06/2019 a las 15:15

VENTAJAS Y EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES.

Guadalupe Isabel Delgado Cih¹

Contadora Pública.

Instituto Tecnológico Superior de Escárcega

guadalupe_delgado@itsescarcega.edu.mx

Belsazar Arturo Balan Morales²

Estudiante en la Licenciatura en Administración,

Jefe de Oficina del de la Coordinación de Prensa, Difusión y extracurriculares.

pierrebelza@hotmail.com

Lanidahil Cardeña Zapata³

Estudiante en la Licenciatura en Administración.

Lany.small2@gmail.com

Concepción Paul Gallareta⁴

Estudiante en la Licenciatura en Administración,

Responsable del área de Control Escolar en el COBACAM plante 10 ejido Chicbul de Campeche

gallareta_65@hotmail.com

¹ Contador Público, Docente en el Instituto Tecnológico Superior de Escárcega.

² Estudiante en la Licenciatura en Administración, Jefe de Oficina del de la Coordinación de Prensa, Difusión y extracurriculares.

³ Estudiante en la Licenciatura en Administración.

⁴ Estudiante en la Licenciatura en Administración, Responsable del área de Control Escolar en el COBACAM plante 10 ejido Chicbul.

Resumen

El objetivo del siguiente estudio es conocer las ventajas y efectos de la implementación de las normas internacionales de información financieras (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES). Se realizó una investigación de tipo documental, donde se consultaron diversos autores expertos en el tema de la aplicación de estas normas, realizando comparativas de los diferentes puntos de vista con base a sus experiencias, así como la aplicación de estas normas (NIIF) en otros países y resultados que se obtuvieron. Los resultados de la investigación sobre las ventajas y efectos de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en aspectos de beneficios, teniendo como puntos relevantes de los diferentes autores, mismas que coinciden que en términos de ventajas proyectadas a mercados financieros internacionales son benéficas, la estandarización de estas normas son un puerta de entrada al mundo del mercado internacional en cuanto a créditos y comercialización, prueba de ello es Colombia, siendo unos de los primeros países en adoptar estas normas proyectando a las PYMES a mercados internacionales adquiriendo ventajas de créditos de bancos internacionales, por otra parte las desventajas que estas tienen son muy complejas ya que, si es verdad que algunos países tienen esta norma implementada nos falta hablar de los que aún no, y las dificultades para aplicarlas, la adopción de estas normas en otros países les produciría gastos para modificar sus estructuras financieras y actualizaciones, así como capacitación; los esquemas que las NIIF emplea tiene conceptos muy diferentes a las PYMES en países tercermundistas como es el caso de nuestro país, México. El carácter financiero de estas normas es el de poder estandarizar los estados financieros internacionalmente, hacer competitivas a las PYMES y tener participación en mercados internacionales. Sin embargo, cada país maneja sus estados financieros diferentes al igual que las características que conforman las PYMES no son las mismas. Se llegó a la conclusión que son más las ventajas que las desventajas, es cuestión que cada país tenga claro los beneficios conjuntos que trae este tipo de normas.

Palabras claves

NIIF – IFRS – PYMES – Implementación – Estandarizar - Entidad, Aplicación – Gasto – Tercermundista - Estados financieros - Comercialización.

Abstract

The objective of the following study is to know the advantages and effects of the implementation of international financial information standards (IFRS) for small and medium enterprises (PYMES). A documentary research was carried out, where several expert authors were consulted on the subject of the application of these, making comparisons of the different points of view based on their experiences, as well as the

application of these standards (IFRS) in other countries. and results that were obtained. The results of the research on the advantages and effects of the implementation of International Financial Information Standards (IFRS) for Small and Medium Enterprises PYMES), in aspects of benefits, taking as relevant points of the different authors, agree that in terms of projected advantages to international financial markets are beneficial, the standardization of these standards are a gateway to the world of the international market in terms of credits and marketing, proof of this is Colombia, being one of the first countries to adopt these standards projected PYMES to international markets acquiring advantages of loans from international banks, on the other hand the disadvantages that these have are very complex because, if it is true that some countries have this norm implemented, we still need to talk about those that have not yet, and the difficulties to apply them, the adoption of these standards in other countries would cost them to modify their financial structures and updates, as well as training; The schemes used by IFRS have very different concepts from PYMES in Third World countries, as is the case in our country, Mexico. The financial nature of these standards is to be able to standardize financial statements internationally, make PYMES competitive and have participation in international markets. However, each country handles its different financial statements just as the characteristics that make up PYMES are not the same. It was concluded that there are more advantages than disadvantages, it is a question that each country is clear that they are joint benefits that this type of rules brings.

Keywords

IFRS – PYMES – Implentation – Standardize – Entity – application – expenditure - third word - financial statements - commercialization.

1. Introducción

El presente trabajo es una investigación de forma documental que se refiere a las Ventajas y Efectos de la Implementación en las NIIF para PYMES, este tema se ha vuelto controversial a nivel mundial, ya que la evolución de los países va avanzando conforme pasa el tiempo y la economía global se ha vuelto cada vez más exigente, por lo tanto, los países que llevan a cabo estas normas recomiendan que se implementen las NIIF para entidades económicas debido a la importancia de llevar a cabo sistemas contables para comparar y comprender mejor la economía mundial. Por esta razón se debe empezar a divulgar lo más pronto posible la información sobre las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), enfocado a las PYMES (pequeñas y medianas empresas) ya que las empresas mercantiles, industriales o de otro tipo que tienen un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados.

La elaboración de esta investigación es para dar conocer las ventajas y efectos de la implementación de las NIIF para PYMES, debido a que en México aún no aplican porque no fueron aprobadas el Colegio de Contadores de México, por lo que las empresas no están obligadas a realizar estados financieros impuestas en estas normas; más que una exigencia impuesta podríamos tomarla como una herramienta estratégica para las empresas esto indica que las personas o entidades que implementen las normas realizarán estados financieros bajos las mismas condiciones de quienes ya las aplican de esta forma estarán al nivel de la competencia extranjera y será una ventaja contando en el mismo lenguaje financiero.

Es de vital importancia que las organizaciones comprendan el sistema que manejan las NIIF para las PYMES e intentar ponerlas en práctica para tener conocimiento de estas normas que se están aplicando a nivel mundial, siendo una herramienta fundamental para futuros cambios.

2. Marco teórico

2.1 conceptos básicos

Según la CINIF menciona la Definición de Normas de Información Financiera (NIF) como: Conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas. Igual podemos definir que:

NIIF. Las Normas Internacionales de Información Financiera, también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard) usadas en algunos países. US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) usados por las compañías en EUA y en México son usadas las Normas de Información Financiera (NIF). (CINIF, 2016-2017)

De igual manera la ECOMIPEDIA nos da a conocer sobre las NIF con similitud al autor anterior y nos dice que:

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional. Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo. (Economipedia , 2017)

PYME: es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados. (Gardey, 2009).

- Para Rafael Espinosa las PYMES las determina de la siguiente manera: En los países desarrollados y en las economías en desarrollo se utilizan criterios diferentes para la clasificación de las empresas según su tamaño. En algunos casos, se parte de criterios que solo consideran el número de trabajadores para su clasificación, y en otros se emplean criterios mixtos, es decir, se usan tanto indicadores del número de empleados como información sobre el volumen de ventas anual o la inversión en capital. No obstante, el criterio más utilizado para la clasificación de las empresas según su tamaño, es el número de empleados de la unidad empresarial. Las naciones latinoamericanas, aun cuando toman en consideración el número de trabajadores, se aplican diferentes definiciones y parámetros para la clasificación de las empresas. (Soto R. E., 2018, pág. 134)
- Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son:

Normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

- Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. A continuación, detallaremos las diferentes normas que componen las NIIF para las PYMES, esta divide los temas por secciones. (Rodríguez, 2018)
- ECOMIPEDIA nos da a conocer sobre los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Sevilla, 2018)
- Los estados financieros son 4:

1. Balance de situación

Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptados.

2. Cuenta de resultados

Compara los ingresos de la empresa con los costes de la misma, y muestra si ha habido beneficios para pagar dividendos. Dentro de ésta, tenemos dos elementos:

Ingresos: Son entradas de recursos o eliminación de obligaciones que generan incrementos de patrimonio.

Gastos: Salidas de recursos que disminuyen el activo o incrementos en el pasivo.

3. Estado de cambios en el patrimonio neto

Muestra las variaciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa entre el inicio del período y el final del mismo, generalmente un año.

4. Estado de flujos de efectivo

Muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas (la más utilizada) o indirectas. La estimación directa muestra el efectivo neto generado por las operaciones. Esta variable es de vital importancia para analizar la situación de la empresa ya que refleja su liquidez.

Contabilidad: Según el libro Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles, por Ayaviri García Daniel, describe el concepto de contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Garcia, 1998, pág. 10)

De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados” (Garcia, 1998, pág. 10)

Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J., precisa al Concepto de Contabilidad, de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales” (Gandarillas, 1996, pág. 4)

Por otro lado según McGraw-Hill en su colección “La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” conceptualiza: “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan” (Sydney Davidson, 1992, pág. 3)

Contabilidad Financiera: Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa. (Carlos Mallo, 2008, pág. 13)

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Raquel, 2012, pág. 13)

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Raquel, 2012, pág. 13)

De acuerdo con (Antonio, 2004, pág. 319) la contabilidad financiera tiene dos objetivos básicos, a saber:

1. Informar sobre la situación económico-financiera de la empresa y sobre la ganancia obtenida por esta. La situación económica financiera tiene que ver con el patrimonio empresarial.
2. Registrar las operaciones que la empresa realiza, creando memoria en la empresa a nivel económico.

Características

Algunas de las características de la contabilidad financiera comúnmente citadas son:

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza como lenguaje común en los negocios debido a su obligatoriedad.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble.

2.2 Ventajas del uso de las NIIF

(ACTUALISESE, 2015) Más que una exigencia impuesta por la Supersociedades, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se torna como una herramienta estratégica para las empresas en Colombia que con ideas innovadoras están desarrollando, a corto o mediano plazo, actividades mercantiles con terceros (clientes – proveedores) del exterior. Incluso quizás muchos importadores y exportadores estaban esperando este proceso de convergencia.

Las empresas y personas naturales que por obligación implementen NIIF, deberán realizar los Estados Financieros bajo estas condiciones, así que estarán en el mismo nivel que los competidores extranjeros y será una ventaja, ya que se hablará en el mismo lenguaje financiero. Las NIIF incrementarán la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios. Enumeremos algunos beneficios al implementar NIIF:

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas en distintos países.
- Permitir a las empresas colombianas posicionarse en el mercado internacional.
- Mejorar la competitividad en las empresas colombianas.
- Incrementar la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras.
- Transparencia de la información financiera.
- Agilizar los negocios entre empresas colombianas y extranjeras.
- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.

Vale la pena aclarar, que la implementación de las NIIF no solo beneficiará a la empresa con visión internacional de negocios, también beneficiará a las entidades internamente, ya que será un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo al departamento contable, sino a todos los partícipes de la empresa desde la Junta Directiva hasta operarios. De entrada, recuerde el manual de políticas y procedimientos, las revelaciones, entre muchos cambios a generarse.

Según (Rosas, 2019) Ventajas de la aplicación de las Normas NIIF para Pyme del resultado de las encuestas efectuadas a 14 países de América, se ha podido clasificar y resumir diversas opiniones sobre las ventajas y desventajas que se presentan en el uso de estas normas.

Las principales ventajas son las siguientes:

- a) Las normas NIIF para Pyme están contenidas en un solo texto con un solo estándar contable, con un lenguaje y explicaciones simples y sencillas.
- b) Las normas NIIF para Pyme implica generar menos revelaciones en los estados financieros de las entidades informantes) Considerando lo indicado anteriormente, estas

normas tienen un volumen no mayor al 10% del contenido de las Normas NIIF completas y además tal como se mencionó, sus requerimientos de revelación son más simples. Tal es el caso, que no es necesario brindar información sobre la ganancia por acción, información por segmentos, entre otros) La implementación de las Normas NIIF para Pyme ayudará a que las Pyme tengan mayor transparencia y relación de confianza con sus inversionistas, instituciones financieras con las que tienen vinculación, entre otros.

Según (Rubiños, 2015, pág. 20) algunas de las Ventajas de las NIIF son:

- 1) Su aceptación es mundial, evitando costos y tiempo adicional en procesos de conversión y preparaciones de nuevos estados financieros.
- 2) Es un lenguaje financiero uniforme aceptado en el mercado de capitales.
- 3) Las NIIF son constantemente actualizadas, evaluadas y adaptadas conforme a la evolución de los negocios.
- 4) Facilita acceder al mercado internacional, para atraer potenciales clientes o proveedores o financistas o inversionistas.
- 5) Facilita el “benchmarking” financiero con entidades del mismo sector de diferentes países.
- 6) Las amplias revelaciones dan confianza a los inversionistas y otros usuarios externos.
- 7) Facilita la toma de decisiones.
- 8) Requiere presentar información comparativa y consistente de año en año.
- 9) No dependen de lo legal o tributario, sino de la realidad económica de la entidad.
- 10) Facilita la supervisión y el control de los reguladores.
- 11) Reduce el tiempo para administrar temas financieros.
- 12) Facilita la consolidación entre grupos económicos, incluso si son de varios países.
- 13) No se limitan a un marco legal de una jurisdicción.
- 14) Son normas de fácil aplicación en la práctica comparadas con otros marcos contables
- 15) Disminuyen la percepción del riesgo.

Según (Saint, 2016) Por qué su empresa debe adoptar las NIIF hay tres razones fundamentales que nos indican la importancia del conocimiento y aplicación de las NIIF en todas las áreas:

1. Es un medio eficiente para atraer nuevos capitales a la compañía: por medio de los estados financieros con base a NIIF, la empresa será fácilmente comparable con diferentes alternativas de inversión en otros países, provocando nuevas fuentes de financiamiento.

Con esto, estaríamos logrando uno de los objetivos primordiales de las NIIF que es la globalización de mercados.

2. Son incluidas dentro de los principios, esquemas y códigos de gobierno corporativo: tomando en cuenta los agentes internos y externos que afectan el desempeño de la compañía.

3. Ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera bajo NIIF: ya que no solo sería para el fisco y los propietarios de la empresa, sino también para los acreedores, inversionistas y el mercado de capitales.
4. Presenta un valor más real de la empresa: por medio de los registros contables y con las revaluaciones de los activos.
5. Es una fuente de transparencia y lo podemos observar en el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en su IV postulado “Responsabilidad hacia la profesión” en el cual se establecen los cinco pilares: experiencia, transparencia, independencia, credibilidad y actualización profesional.

Según (Soto B. , Todoconta, 2013) Ventajas de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – México.

La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera es un proceso complejo. Expertos como Esthela Landeros señalan los pros y contras.

El 11 de noviembre de 2008, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) emitió un oficio para que a partir de 2012 todas las emisoras que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) se convirtieran a la Norma Internacional obligatoriamente. Al respecto, la C.P. y M.F. Blanca Esthela Landeros Olascoaga, Integrante de la Comisión de Investigación de Información Contable y Coordinadora de las pasadas Jornadas de Normas Internacionales de Información Financiera, platicó en una entrevista, sobre las ventajas y desventajas de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) por sus siglas en inglés. En otros países, las empresas adoptaron esta normatividad de 2008 a 2011. «Las empresas mexicanas no están lo suficientemente preparadas para la adopción de las IFRS, aún falta bastante divulgación y conocimiento, sobre todo porque se enfoca en lo financiero, lo que complica entender cómo funciona esta norma. Aunque nuestra norma se está homologando, en valores razonables es complicado entender ese concepto, por eso considero que aún falta bastante capacitación », explico la contadora Blanca Landeros.

Normatividad USGAA P

Los Generally Accepted Accounting Principles (USGAA P), conocidos también como los principios americanos, tienen grandes diferencias con las normas internacionales. Sin embargo, se homologarán porque el International Accounting Standards Board (IAS B) se está basando en los Financial Accounting Standards Board (FAS B) de Estados Unidos (EU), que son más detallados.

Las empresas que cotizan en Bolsa en Estados Unidos se homologarán con las normas internacionales hasta 2014. Con esta transición, explica Landeros Olascoaga, a las empresas multinacionales que reportan bajo las USGAA P se les facilitará el trabajo porque habrá una ventaja de comparabilidad y homologación de todas las cifras financieras.

Finalmente, la C.P. Blanca Esthela Landeros consideró que el proceso de implementación también es complicado porque «la mayoría de la Contabilidad está más enfocada al área fiscal, por lo que hay que hacer un trabajo primero en materia de capacitación y segundo en modificar un poco el sistema y el catálogo de cuentas. Por eso, concluyó, una de las soluciones es capacitar en temas que les afectan a las empresas como: conversión de moneda extranjera, impuestos a la utilidad, consolidación e implementación de las IFRS, todos estos tópicos clave que debe conocer el Contador Público para el ejercicio de su profesión. (Soto B. , 2013, pág. 12)

2.4 Desventajas

- Según (Isaza, 2018, pág. 48) dice que una gran cantidad de las Pymes, buscan alternativas de financiación para la adquisición de sus bienes, y para esto acuden a préstamos de corto y largo plazo siempre que cumplan con el sin número de requisitos exigidos por las entidades financieras, sin embargo, en la actualidad ha tomado bastante fuerza el leasing financiero, en especial, para las mencionadas PYMES, las cuales en algunos momentos, una de sus principales desventajas serían que no cuentan con los recursos necesarios para adquirir costosos activos necesarios para el desarrollo de su actividad operacional, así, este tipo de empresas han buscado financiar sus activos a través del leasing financiero.

Según (Cortez, 2018, pág. 16) se tiene como principal desventajas en la implementación:

- Incremento en los costos administrativos por la necesidad de capacitación e inversión en el proceso.
- Incremento en la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos.
- Riesgos de una mala implementación, debido a errores. En proceso de producción con miras a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios como inventarios.

Según (Baquero, 2011, pág. 31) Una de las Complejidades (desventajas) en el proceso de preparación de información, derivadas del uso de la NIIF para PYME, son las consecuencias legales que se desprenden de la adopción de la NIIF para PYME.

- Según (Girbina, 2009, pág. 24) en base a los análisis e investigaciones realizadas son varias limitaciones o desventajas, por ello; es que no tiene en cuenta de cómo fueron implementadas las directivas en los distintos países y no tiene en cuenta de las incompatibilidades que pueden aparecer en práctica, el análisis se basa en el concepto de «incompatibilidad», entendida como la situación en la que un tratamiento contable exigido por la NIIF para las PYMES no está permitido por las directivas que pueden

existir diferentes tratamientos en la legislación nacional o la legislación nacional puede prohibir un cierto tratamiento de la NIIF para las PYME que pueden existir casos en que la NIIF para las PYMES permite más alternativas, no todas compatibles con las Directivas Europeas (por ejemplo, en el caso de los instrumentos financieros NIIF para las PYMES contiene una referencia a las NIIF).

- Según (Rubiños, 2015, pág. 20) considera desventaja las siguientes:
 - 1) Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas por entidades con fines de lucro.
 - 2) Cambio de entorno económico constante, las NIIF deben ir al mismo ritmo o adelantarse.
 - 3) La implementación requiere de un esfuerzo de toda la entidad, no solo del área financiera.
 - 4) Poner el “Tone From The Top⁵” como factor importante en el cambio
 - 5) Se incurre en costos internos importantes: capacitación, documentación, sistemas, etc.
 - 6) Requiere revelaciones extensas y complejas.
 - 7) Es necesario la participación de otros especialistas no financieros.
 - 8) Cambios en las ratios financieras, indicadores de operación, cumplimiento de Covenants⁶, etc.

Como parte de las ventajas y desventajas en la implementación de las NIIF en una empresa Según el autor (Martínez, 2015, pág. 434) hace referencia a la sobrestimación de los activos se configura cuando:

Los activos tienen un valor mayor a la realidad económica. Con las NIIF los activos se registran de acuerdo con la esencia sobre la forma, no hay otra forma de reconocerlos.

⁵ Tone From The Top; significa: *Desde arriba*.

⁶ Covenants; significa: *convenio*.

Los casos más frecuentes de sobrestimación de los activos son:

- Ajustes a los inventarios con referencia a los precios de mercado.
- Capitalización de descuentos y rebajas en la adquisición de existencias.
- Capitalización de costos mediante creación de pasivos inexistentes.
- Bienes inservibles que permanecen dentro de los activos fijos.
- Capitalización de los costos y gastos de activos diferidos cuando se deben tratar como gastos de periodo.
- Falta de depreciación, amortización o agotamiento.
- No se reconoce la pérdida por deterioro de los activos.
- Contabilización como propias de las mercancías en consignación
- Contabilización como propios de los bienes en garantía o custodia.

Ventajas de las sobrestimaciones:

- Se muestra una mayor solidez económica.
- Mejoran los indicadores financieros de gestión.
- Se disminuye el margen de endeudamiento.
- Se aumenta el derecho de los asociados sin fundamento lógico
- Aumenta la utilidad por falta de causación de costos.
- Frente a las bolsas de valores puede aumentar el precio de las acciones.

Desventajas de las sobrestimaciones:

- No se revelan los verdaderos beneficios sociales anuales.
- Se disminuye la rentabilidad de la empresa a la hora de aseguramiento de la información.
- Implica un mayor impuesto de industria y comercio.
- Se paga un mayor valor del impuesto predial.
- Aumenta el impuesto a las ganancias según las NIIF 12 y S29 impuesto a la ganancia (de renta y complementarios) por el menor gasto por depreciación o amortización de bienes.
- Se comete fraude a los usuarios de la información y a las instituciones financieras e hipotecarias.
- Se comete fraude a los usuarios de la información y a las instituciones financieras e hipotecarias.

Desventajas del uso de IFRS

El adaptarse a un nuevo modelo requiere tiempo y conocimientos. Por consiguiente, se genera un costo adicional para las empresas, por ejemplo, en capacitaciones, asesorías, sistemas de información, capital humano calificado, entre otros. Otro aspecto dice relación con que algunas compañías al adoptar IFRS podrían ver disminuido su patrimonio, lo que podría afectar su valorización de mercado o el cumplimiento de convenios financieros.

Barreras para la Adopción de las NIIF para las PYMES

El éxito de la adopción de las NIIF para las PYME requiere sólida y efectiva campaña por los reguladores y organizaciones profesionales para crear conciencia entre los propietarios de las PYME, los compiladores de los registros contables y los usuarios de los estados financieros. El plan de transición de las normas vigentes debe implicar la coordinación y comunicación entre las diversas partes interesadas, de modo que todos los actores puedan entender el impacto potencial de adopción de las NIIF para las Pymes, así como identificar sinergias en la regulación que pueden obtenerse. Propietarios y gerentes de negocios necesitan entender el impacto potencial de la transición podría tener sobre el rendimiento y la posición financiera de sus empresas. La aplicación de la NIIF para las Pymes es una actividad compleja y costosa para los reguladores y entidades, y esta es una de las razones que han disuadido a muchas jurisdicciones de adoptarlo (Mazhindu&Mafuba, 2013). Un país que quiere adoptar las NIIF para las Pymes deben realizar importantes preparativos para asegurarse de que no hay coherencia y claridad sobre cómo la norma afectará a las normas nacionales vigentes.

La aplicación de la NIIF para las pymes requiere que el contador tenga los suficientes conocimientos de contabilidad y auditoría entre los reguladores y los encargados de la preparación de los estados financieros. Los países que han adoptado el estándar han aducido problemas relacionados con la capacidad como uno de los mayores desafíos a los que se han abordado en la promoción de las NIIF para las Pymes dentro de sus jurisdicciones. Posteriormente, algunas jurisdicciones han decidido aplicar una actitud de espera, porque les preocupa que no tienen suficiente los contadores y auditores para aplicar la norma en la preparación de los estados financieros para las PYME en sus jurisdicciones. Además, la duración que está entre la fecha de la decisión y la fecha real de aplicación ha sido citado para ser insuficiente para equipar suficientes profesionales para cubrir satisfactoriamente todas las Pymes (Mazhindu&Mafuba, 2013). Además, los materiales para la formación de estos expertos son a menudo inaccesibles y caros.

Algunos países desarrollados han sido reacios a aplicar las NIIF para las PYMES debido al impacto potencial que tendría en sus leyes fiscales. Conversión a NIIF requeriría que los países revisen sus leyes fiscales y de las administraciones tributarias, y no están interesados en que se utilizaría el monto de ingresos fiscales a los gobiernos obtener de las PYME. Las NIIF requieren la redefinición de normas fiscales específicas, de modo que puedan ser alineados a los ajustes. Por ejemplo, la norma exige que los países con leyes fiscales que restringen el alivio de pérdidas de impuestos hasta un máximo de cuatro años para revisarlas para acomodar cambios de transición que son producidos por las enormes pérdidas que prácticamente no se puede recuperar en un plazo de cuatro años. Otros cambios que pueden afectar a la fiscalidad de las PYME son: la determinación de la deficiencia, las provisiones para insolvencias, y las inversiones en valores y otros instrumentos financieros (Mazhindu&Mafuba, 2013). Por lo tanto, hay

muchas razones que han impedido a algunos países a la adopción de las NIIF para las pymes. (Uquillas, 2018)

Del resultado de las encuestas efectuadas a 14 países de América, se ha podido clasificar y resumir diversas opiniones sobre las ventajas y desventajas que se presentan en el uso de estas normas.

Las principales desventajas son las siguientes:

- a) No existe una suficiente difusión y conocimiento de las NIIF para Pyme, y en los países que han iniciado proceso de difusión este no ha sido suficiente. En muchos países se señala que los colegios o asociaciones profesionales y las entidades de Gobierno no han divulgado masivamente las normas NIIF para Pyme.
- b) Ausencia de financiación del Estado en la reeducación de los profesionales en la normativa internacional y capacitación de los profesores universitarios en temas de normatividad internacional.
- c) El proceso de implementar un modelo normativo de carácter internacional va a requerir se incurran en costos administrativos vinculados a la preparación de información financiera que la normativa demanda.
- d) Las empresas no tienen la opción de medir sus activos fijos por el método de revaluación, y en algunas entidades de determinados sectores se puede requerir.
- e) Una fuerte barrera en la implementación de las normas NIIF para Pyme debido al sesgo fiscal de la información contable de las empresas de menor tamaño.
- f) Resistencia por parte de los profesionales, principalmente por parte del doble trabajo al tener que llevar registros financieros y por separado registros contables para fines tributarios. (Documents, Mexico, 2015)

2.5 Efectos de la implementación de las NIIF

Según el autor (Padilla, 2016) La importancia de implementar las NIIF para las empresas es el avance tecnológico, las distancias entre las naciones son cada vez más pequeñas, haciéndose posible la prestación de servicios profesionales en varios sitios del mundo, lo cual crea mayor exigencia para desarrollar el cambio. En manos de los directivos empresariales, que coadyuvan la gestión está la solución, ora se cambia la forma de hacer negocios en un mundo globalizado y se cumplen con los estándares de contabilidad, ora el mismo mercado nos dejara sin competencias para seguir desarrollando la profesión.

El éxito de la implementación de las NIIF depende de factores claves tales como la consideración de un proyecto estratégico para su compañía, que no solo involucra el área contable. Se requiere el compromiso y seguimiento por parte de la alta dirección.

La asignación de recursos económicos y la toma oportuna de decisiones son fundamentales para su desarrollo.

De la misma manera el impacto en la implementación de estas normas favorece a otro tipo de mercados como lo son los de valores, según el autor Mantilla (B, 2015) nos dice: En cuanto al impacto en los inversionistas, estos tendrán que volver a educarse en la lectura y la comprensión de los informes contables y los estados financieros tras las nuevas normas internacionalmente aceptadas. Al mismo tiempo, el proceso proporcionará más información confiable y se simplificará sin la necesidad de la conversión a las normas contables del país. Además, las nuevas normas incrementarán el flujo internacional de capital.

En cuanto al impacto en los mercados extranjeros, y al adherirse a las mismas reglas y normas puedan competir a nivel internacional por las oportunidades de inversión globales.

En cuanto al impacto sobre los contadores públicos, el cambio y la convergencia de las normas actuales a las aceptadas internacionalmente obligarán a los contadores públicos a conocer las nuevas normas, y dará lugar a la coherencia en las prácticas contables.

En cuanto al impacto en el desarrollo de los emisores de las normas de contabilidad una vez que los estándares convergen, el proceso real de desarrollo e implementación de nuevas normas internacionales será más simple y eliminará la dependencia de los emisores para ratificar una decisión sobre cualquier norma específica.

Al implementar las NIIF en las PYMES se encierra varias formas de interpretarlas, siendo estas una gran opción para mejorar. Como por ejemplo en Venezuela se implementó e hizo un éxito en varias pequeñas y medianas empresas.

Según (ZAPATA, 2010, pág. 30) El punto medular de la adopción presume una madurez tecnológica, financiera y de gestión que la PYME venezolana no posee y cuya adecuación requiere una puesta en marcha distinta a la propuesta actualmente.

Para implantar las NIIF es necesario que las empresas cumplan una serie de requisitos, como en una empresa de Bogotá en Colombia se implementaron y fue un éxito. Por esta manera se dice que las NIIF son una parte esencial de las empresas que las adoptan. Las NIIF (International Financial Reporting Standards, IFRS) y se ha propendido para que estas se conviertan en el único conjunto de normas sobre reportes financieros que las empresas alrededor del mundo apliquen. (BAQUERO, 2013, pág. 295)

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son un conjunto de normas internacionales de contabilidad emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) con sede en Londres; estas normas tienen como fin, poner un común denominador a la actividad contable en todo el mundo.

El Estado Colombiano, teniendo en cuenta la integración mundial, los tratados de libre comercio y la necesidad de participar activamente en la dinámica financiera mundial, decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS), lo que permite estandarizar la información financiera a nivel mundial, permitiendo su uniformidad y transparencia, generando un mayor grado de confianza y eficiencia para los clientes e inversionistas nacionales y extranjeros.

La adopción de las NIIF- IFRS, proporciona una oportunidad para mejorar la función financiera en las empresas mediante una mayor consistencia en las políticas contables, logrando beneficios potenciales de más transparencia, aumentando la comparabilidad y mejorando la eficiencia.

Las implementaciones de las NIIFS en las pymes dan entrada de igual forma a consultoría para poder encontrar la manera de dar solución a varios de los problemas que están afectando a las PYMES.

La consultoría en implementación de la NIIF para PYMES, incluye:

Planeación:

- Diagnóstico técnico contable de la Compañía, identificación de impactos cualitativos y cuantitativos en el proceso de convergencia.
- Identificación de políticas a revisar.

Diseño de Estructura:

- Diseño de la estructura de la nueva presentación de la información financiera.
- Definición de políticas y procedimientos financieros y contables.
- Plan de cuentas basado en IFRS.

Implementación:

- Acompañamiento en el proceso de implementación.
- Análisis de hoja de trabajo y balance de apertura.
- Capacitación al personal encargado del departamento contable.

Pos Implementación:

- Seguimiento pos implementación.
- Auditoría de estados financieros.
- Al adoptar las NIIF da un impacto a las diferentes empresas por que ayuda de una forma u otra agrandar sus mercados y que tengan un gran atractivo y obtengan mayores

impactos en el sector productivo. Contamos con otro caso similar en España donde se han adoptado estas normas para mejorar el sistema contable de las empresas.

(GARCIA, 2009, pág. 69) Dice “El impacto de las NIIF se prevé muy diferente en función del sector productivo de que se trate, por lo que sería de gran interés poder realizar análisis en distintos sectores”.

Al realizar los análisis en los distintos sectores podemos informarnos sobre la manera en que estos necesiten el uso de las NIIF para poder implantarlas en las empresas

Otro caso peculiar donde se han adoptado las NIIF con buenos resultados es en Perú donde estas normas se han hecho obligatorias en los estados financieros de cada empresa.

El alto nivel de globalización de la economía mundial ha llevado a que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se conviertan en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo. (BECERRA, 2010, pág. 28)

La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) se torna como una herramienta estratégica para las empresas mexicanas y extranjeras, que con ideas innovadoras están desarrollando a corto o mediano plazo actividades mercantiles con terceros (clientes-proveedores) del exterior.

Las empresas y personas que por obligación implementen las NIIF deberán realizar los estados financieros bajo las condiciones que estas presenten.

Las NIIFS incrementaran la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios entre los empresarios.

Los avances en la ciencia y tecnología, han facilitado a las pymes el acceso a canales de comunicación y medios tecnológicos; tales como el comercio electrónico y el flujo de recursos por el mismo medio, permitiéndoles economizar costos de manera considerable. Este crecimiento acelerado no es posible sin la adecuada implementación de las NIIF.

Si una PYME en México tiene dentro de su visión a mediano y largo plazo crecer de manera exponencial aprovechando las ventajas tecnológicas antes mencionadas, es fundamental que implementen las NIIFS de manera paulatina y a través de un plan donde se establezcan diversas estrategias de administración del cambio.

Un camino a seguir entre varias opciones que pueden resultar efectivas, consiste en saber dónde está parada la compañía, esto se consigue evaluando la situación actual del ente a través de un diagnóstico de los principales procesos operativos que la empresa realiza y que a su vez deriva en los registros que impactan los reportes o estados financieros de la entidad. Dicho diagnóstico es la base para plantear las brechas o diferencias que es necesario complementar, para con ello diseñar la adecuación o cambio en los procesos o procedimientos que permitirá la compañía llegar a u estado ideal en el cumplimiento de la norma, estableciendo para ello los controles requeridos y aseguren su continuidad y sostenimiento y sustentabilidad de todo lo implementado, lo

cual deberá ser vigilado de manera periódica por una serie de control de revisión y autorización, contemplados como tareas de mantenimiento contempladas en el mismo plan de implementación.

Es importante mencionar que en caso de hacer la conversión, se deben evaluar los impactos financieros y fiscales que surgen en el cambio de normas así como los cambios a los sistemas de información, cumplimiento fiscal, administración de los convenios de deuda y uno de los más importantes que va relacionado con las utilidades distribuibles, ya que al permitirse el uso de valor razonable el efecto se va directo al estado de resultado y resultan ganancias y pérdidas no realizadas.

Adicionalmente a estos impactos, la comprensión ayuda a reevaluar las políticas contables procesos de operación, lo cual conlleva una mejora en la organización y operación de las entidades.

Las NIIF para pymes se caracterizan por ser conjunto de normas que se diseñaron con el ánimo de satisfacer las capacidades y necesidades que presentan las pymes del país. En estas normas están definidos los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y la información que se pretende revelar en cuanto a las transacciones y los demás aspectos de gran importancia en cuanto a los estados financieros y su información general.

Aspectos que se han destacado en las NIIF para las pymes.

Las ganancias por acción, la información por segmentos y la información financiera intermedia son aspectos que se consideran irrelevantes para las pymes, por esta razón se omitieron.

En vez de instaurar las opciones de las políticas contables, las NIIF para pymes da una opción a un más fácil.

Los principios de valoración y reconocimiento de los pasivos, activos, gastos de ingresos que se contemplan en las NIIF se han simplificado.

Para la implementación de las NIIF es necesario liderar todo el proceso, debes de disponer de un equipo de recursos humanos y de los recursos económicos para una transición rápida y eficaz.

Referencias

ACTUALISESE. (30 de Enero de 2015). *Estandares internacionales*. Obtenido de <https://actualicese.com/2015/01/30/beneficios-de-implementar-niif/>

Antonio, G. B. (2004). *Los Costes y la contabilidad financiera en la empresa agroalimentaria: una introducción*. Ed. Universidad Politécnica Valencia. Obtenido de https://books.google.com.mx/books?id=YAL1wAEACAAJ&dq=Los+Costes+y+la+contabilidad+financiera+en+la+empresa+agroalimentaria:+una+introducci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiH8b67_q_iAhUjgK0KHbF2AIIQ6AEIKDAA

- B, S. A. (2015). *Estandares/Normas Internacionales de Información Financiera (ISRS/NIIF)*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=2aQwDgAAQBAJ&pg=PT37&dq=que+impacto+ofrece+las+normas++internacionales&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjay63R4ILiAhVEXawKHcuGCjIQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
- Baquero, E. E. (2011). Análisis de las implicaciones no. *Análisis de las implicaciones no*, 31.
- BAQUERO, E. E. (2013). EFECTOS DE LA IMPLEMENTACION DE LAS PYMES EN UNA MEDIANA EMPRESA UBICADA EN LA CIUDAD DE BOGOTA. *CUADERNO CONTABLE*, 295-414. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7097>
- BECERRA, O. A. (2010). ESTADO ACTUAL DE LA APLICACION DE LAS NIIF EN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS. *CONTABILIDAD Y NEGOCIOS*, 5-28.
- Carlos Mallo, A. P. (2008). *Contabilidad Financiera. Un enfoque actual* (1a ed.). España: Paraninfo. Recuperado el 10 de Mayo de 2019, de https://books.google.com.mx/books?id=ePyr6TLZuKoC&printsec=frontcover&dq=Contabilidad+Financiera.+Un+enfoque+actual+2008&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwipvryL_a_iAhUHDkWKHcfiAuMQ6AEIKDAA#v=onepage&q=Contabilidad%20Financiera.%20Un%20enfoque%20actual%202008&f=false
- CONSEJO MEXICANO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, A. (2016-2017). *CINIF*. Recuperado el 8 de Mayo de 2019, de <https://www.cinif.org.mx/>
- Cortez, R. E. (2018). Beneficios y Dificultades en la. *Revista de Economía y Administración*, 16.
- Documents, Mexico. (13 de agosto de 2015). *Mexico Documents*. Obtenido de <https://vdocuments.mx/ventajas-y-desventajas-de-la-nif-para-pymes.html>
- Gandarillas, G. J. (1996). *Temas de Contabilidad Basica e Intermedia* (1a.ed. ed.). Educación y Cultura.
- Garcia, D. A. (1998). *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*. Argentina: N-DAG. Obtenido de https://books.google.com.mx/books?id=vuEvAAAAYAAJ&q=Contabilidad+B%C3%A1sica+y+Documentos+Mercantiles+Garcia,+Daniel+Ayavir&dq=Contabilidad+B%C3%A1sica+y+Documentos+Mercantiles+Garcia,+Daniel+Ayavir&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwivpcX3-q_iAhVMQq0KHWphD3gQ6AEIMTAB
- GARCIA, F. G. (2009). EFECTOS DE LAS NIIF EN EL VALOR BURSÁTIL DE LAS EMPRESAS ESPAÑOLAS. *REVISTA CIENTIFICA DE AMERICA LATINA*, 61-79.
- Gardey, J. P. (2009). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/pyme/>
- Girbina, M. (2009). Niif para Pymes, ventajas y desventajas. *NIIF para las PYMES : Ventajas y*, 24. Obtenido de

<http://www.cilea.info/public/File/24%20Seminario%20Mar%20del%20Plata/MAR%20DEL%20PLATA%203%20-%20RUMANIA%20GIRBINA%20PONENCIA%20111101%20.pdf>

Isaza, D. E. (2018). ARRENDAMIENTO FINANCIERO, IMPACTOS EN LAS IMPERANTES. *Articulo de investigacion*, 43.

Martínez, Á. M. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las PYMES*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=wPa2DQAAQBAJ&pg=PT38&dq=desventajas+de+las+NIIF&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjxOPjx7YLiAhWpl-AKHbyrAtUQ6AEIMzAC#v=onepage&q&f=false>

Padilla, M. C. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Raquel, S. S. (2012). *Contabilidad financiera*. Palibrio. Recuperado el 10 de Mayo de 2019, de <https://books.google.com.mx/books?id=gRjD2sZmnHgC&pg=PA13&dq=Es+la+t%C3%A9cnica+mediante+la+cual+se+registran,+clasifican+y+resumen+las+operaciones+realizadas+y+los+eventos+econ%C3%B3micos,+naturales+y+de+otro+tipo,+identificables+y+cuantificables+que+afe>

Rodríguez, D. (27 de Febrero de 2018). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Rosas, P. (12 de Mayo de 2019). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/131339683/Ventajas-y-Desventajas-de-La-Nif-Para-Pymes>

Rubiños, W. (01 de Noviembre de 2015). Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. 20. Obtenido de <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2015/11/Wilfredo-Rubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de-las-NIIF.pdf>

S, A. D. (13 de Septiembre de 2017). *Economipedia* . Obtenido de <https://economipedia.com/author/a-donoso>

Saint, V. C. (24 de Enero de 2016). *El financiero*. Obtenido de Por qué su empresa debe adoptar las NIIF: <https://www.elfinancierocr.com/gerencia/por-que-su-empresa-debe-adoptar-las-niif/EWIUU6KA4BGABC6YYKARDXIUSQ/story/>

Sevilla, A. (2018). Estados financieros. *Economipedia, Haciendo facil la economía*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sevilla, A. (2018). Estados financieros . *Economipedia, haciendofacil la economía*.

Soto, B. (05 de Enero de 2013). *Todoconta*. Obtenido de Ventajas y desventajas de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – México: <https://blog.todoconta.com/ventajas-y-desventajas-de-la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-mexico/>

Soto, B. (2013). Utilidad en America Latina, Estandares Contables Publicos Internacionales. *Veritas*, 12. Obtenido de https://www.ccpm.org.mx/veritas/enero2013/veritas_enero2013.pdf

Soto, R. E. (18 de Diciembre de 2018). eumed.net. 134. Obtenido de http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html

Sydney Davidson, R. L. (1992). *Biblioteca de MCGRAW-HIL DE CONTABILIDAD* (3° ed.). MCGRAW-HIL.

Uquillas, J. R.-P. (junio de 2018). Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas. *Contribuciones a la economía*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/2/aplicacion-niif-empresas.html>

ZAPATA, G. (2010). *REFLEXIONES SOBRE LA APLICACION DE LAS NIIF EN LAS PYMES VENEZOLANAS*. VENEZUELA: COMPENDIUM. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/267790745_REFLEXIONES SOBRE LA APLICACION DE LAS NIIF EN LAS PYMES VENEZOLANAS

LA FRANQUICIA COMO INSTRUMENTO DE INTERNACIONALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL

Carmen Muñoz Delgado¹

Universidad Nacional de Educación a Distancia (España)
cmunoz@der.uned.es

RESUMEN: Esta ponencia tiene como finalidad destacar la relevancia de la franquicia como forma de entrada en nuevos mercados. Este sistema permite la expansión comercial de los negocios de forma eficiente y ventajosa para las partes intervinientes en el contrato tal como han demostrado las investigaciones económicas en la materia. La transferencia del *know-how* y los signos distintivos de la empresa, que conforman la franquicia, se convierten así en instrumento de internacionalización de la actividad empresarial. Carente de una regulación específica la relación de cooperación que nace entre franquiciador y franquiciado se basa fundamentalmente en el principio de autonomía de la voluntad de las partes y la confianza mutua.

Palabras clave: Franquicia. Know-how. Contrato atípico. Internacionalización. Eficiencia.

ABSTRACT: The aim of this article is to highlight the relevance of the franchise as a way of entering new markets. This system allows the commercial expansion of businesses in an efficient and opportunistic advantageous way for the parties involved in the contract as it has been demonstrated by the economic researches investigations in the matter. The transfer of know-how and the distinctive signs of the company, which make up the franchise, becomes so an interesting instrument for the internationalization of business activity. Lacking a specific regulation, the cooperation relationship between franchisor and franchisee is based fundamentally on the principle of autonomy of the will of the parties and their mutual trust.

Key words.- Franchise. Know-how. Atypical contract. Internationalization. Efficiency.

¹ Doctora en Derecho y Licenciada en Ciencias Económicas y Empresariales. Máster en Dirección Económico-Financiera. Profesora Derecho Mercantil, Facultad de Derecho, Universidad Nacional de Educación a Distancia

1. INTRODUCCIÓN

La franquicia se define por la Real Academia Española de la Lengua, en la acepción que ahora interesa, como la concesión de derechos de explotación de un producto, actividad o nombre comercial, otorgada por una empresa a una o varias personas en una zona determinada.

Su aparición se remonta a la segunda década del siglo XIX, en Estados Unidos, cuando la Compañía Singer recurrió a un curioso sistema de ventas en el que se enseñaba a sus compradores a usar las máquinas de coser, además de incluir otros productos y servicios complementarios. Posteriormente, en el mismo siglo, nace la red de franquicias de General Motors. Sin embargo, fue a lo largo del siglo XX cuando se desarrolló este sistema de distribución y comercialización de productos y prestación de servicios, no solo en los mercados nacionales, sino también internacionales y en todos sus segmentos. Es decir, apareció una nueva forma o sistema de expansión empresarial llamado a internacionalizarse, especialmente, tras la Segunda Guerra Mundial, como consecuencia de las circunstancias económicas y sociales convergentes².

En nuestros días puede afirmarse ya que la franquicia constituye uno de los sistemas de expansión empresarial más desarrollado, pudiendo considerarse una etapa del proceso económico situada entre la fabricación del producto o el suministro de servicios y el consumidor final, que ha llegado incluso a conquistar una posición de dominio en sectores como el de alimentación, el de moda, el de hostelería/restauración o el de belleza/estética³.

En España es a partir de 1980 cuando la franquicia comienza a internacionalizarse como una opción de crecimiento de las marcas locales en mercados extranjeros. Actualmente, las franquicias españolas están presentes en los cinco continentes, situando a nuestro país en los primeros puestos del ranking mundial, tanto en lo relativo a número de franquiciadores como a franquiciados⁴.

2. LA FRANQUICIA, EL CONTRATO DE FRANQUICIA Y LOS ACUERDOS DE FRANQUICIA INTERNACIONALES

Los comerciantes, ante la necesidad de expandir y desarrollar sus negocios, realizan prácticas mercantiles, basadas en la cooperación mutua, mediante las cuales el titular del negocio ofrece sus medios y activos intangibles a otro comerciante, a cambio de una contraprestación, para que comercialice y distribuya sus productos y servicios. Se trata de compartir inversión y riesgo con el fin de conseguir la mayor eficacia y eficiencia posible del negocio. Los pilares sobre los que se ha fundamentado esta relación desde su aparición son: la colaboración, la buena fe y la búsqueda de un objetivo común. Estas relaciones de cooperación y colaboración entre empresas, personas jurídicas y/o personas físicas, modernizan las estructuras comerciales de los países.

² DE LAMO MERLINI, O. "El contrato de Franquicia: aproximación a su significado desde una perspectiva civil", Eprints de la Universidad Complutense, Madrid 2010, disponible en https://eprints.ucm.es/10973/1/Lamo_Merlini-trabajo_Franquicia.pdf

³ La franquicia en España. Estadísticas Nacionales, *Informe 2019*, Servicio Estadístico de la Asociación Española de Franquiciadores

⁴ NAVARRO GARCÍA, A., RONDÁN, CATALUÑA, F.J. y RODRÍGUEZ-RAD, C.: "Análisis clúster en las franquicias españolas internacionalizadas. Identificación mediante segmentación de clases latentes", en *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, núm. 23, 2014, págs. 51 a 60; y DIEZ ULI, L., NAVARRO GARCÍA, A. y VELICIA MARTÍN, F.: "El sistema de franquicia española: un análisis de eficiencia", en *Marketing insights: la respuesta del comercio a las tendencias del comportamiento social del consumidor*, coord. por J.A. Trespalacios Gutiérrez, 2017, págs. 195-222.

2.1. Aproximación al concepto de franquicia

La franquicia ha sido definida por el Reglamento (CEE) 4087/1988, de la Comisión, de 30 de noviembre de 1988, como “el conjunto de derecho de propiedad industrial o intelectual relativos a marcas, nombres comerciales, rótulos de establecimiento, modelos de utilidad, diseños, derechos de autor, *know-how* o patentes, que deberán explotarse para la reventa de productos o la prestación de servicios a los usuarios finales” (art. 1.3.a).

A continuación, este mismo Reglamento define los “acuerdos de franquicia” como aquellos contratos en virtud de los cuales una empresa, el franquiciador, cede a la otra, el franquiciado, a cambio de una contraprestación financiera directa o indirecta, el derecho a la explotación de una franquicia para comercializar determinados tipos de productos y/o servicios y que comprende por lo menos: el uso de una denominación o rótulo común y una presentación uniforme de los locales y/o de los medios de transporte objeto del contrato; la comunicación por el franquiciador al franquiciado de un *know-how*; y la prestación continua por el franquiciador al franquiciado de asistencia comercial o técnica durante la vigencia del acuerdo” (art. 1.3.b).

El precedente de esta norma se encuentra en la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Comunidad Europea, de 28 de enero de 1986, en el asunto *Pronupcia*, que describió la franquicia como “(...) una manera de explicar económicamente, sin comprometer capitales propios, un conjunto de conocimientos. Este sistema permite a los comerciantes desprovistos de la experiencia necesaria, servirse de métodos que sólo hubieran podido adquirir tras largos y laboriosos esfuerzos de investigación y disfrutar del prestigio del signo distintivo”.

En el mismo sentido, la doctrina viene a calificar la franquicia como una “técnica de colaboración entre empresas” que tiene por objeto la transmisión de un “conjunto de conocimientos secretos, experimentados y contrastados”, con el fin de vender productos o prestar servicios bajo una misma enseña⁵.

Por su parte, el Código Deontológico Europeo de la Franquicia, adoptado como propio por la Asociación Española de Franquiciadores (AEF), acoge la concepción de franquicia como “un sistema de comercialización de bienes y/o servicios y/o tecnología, que se basa en una colaboración estrecha y continua entre empresas financieramente separadas e independientes -el franquiciador y sus franquiciados-, mediante el cual el franquiciador concede al franquiciado el derecho, pero también le impone la obligación, de llevar a cabo un negocio conforme al concepto del franquiciador” (punto 1)⁶.

De estas aproximaciones al concepto de franquicia puede deducirse que la franquicia es el conjunto de elementos que forman un sistema –de producción, distribución o comercialización-, cuya explotación está llamada a realizarse mediante acuerdos entre empresarios, denominados “contratos de franquicia”, como forma indirecta de expansión de la empresa que conlleva ventajas para ambas partes, el franquiciador cubriendo su necesidad de expansión en el mercado y los franquiciados consiguiendo crear negocio sin grandes inversiones ni riesgos. Se trata, por tanto, de un instrumento idóneo para los emprendedores que, con pocos recursos, pueden acceder a negocios ya reconocidos en el mercado.

⁵ DOMÍNGUEZ GARCÍA, M.A.: “El contrato de franquicia”, en AA.VV., *Contratos Mercantiles*, tomo I, Navarra, 2017, págs. 839 ss.

⁶ <http://www.franquiciadores.com/wp-content/uploads/2017/08/C%C3%B3digo-Deontol%C3%B3gico-Europeo-de-la-Franquicia.-Edici%C3%B3n-Oficial.pdf>. Última versión revisada 2006.

2.2. El contrato de franquicia en el ordenamiento jurídico español

2.2.1. Concepto

Al contrato de franquicia⁷ se hace referencia en normas específicas del ordenamiento jurídico español. En concreto, la Ley 7/1996, de 15 de enero, de Ordenación del Comercio Minorista (redacción por R.D.-Ley 20/2018, de 7 de diciembre, de medidas urgentes para el impulso de la competitividad económica en el sector de la industria y el comercio en España) y el Real Decreto 201/2010, de 26 de febrero, por el que se regula el ejercicio de la actividad comercial en régimen de franquicia y la comunicación de datos al registro de franquiciadores.

Este Real Decreto define, a sus únicos efectos y de acuerdo con lo establecido en la Ley de Ordenación del Comercio Minorista, por actividad comercial de franquicia “aquella que se realiza en virtud del contrato por el cual una empresa, el franquiciador, cede a otra, el franquiciado, en un mercado determinado, a cambio de una contraprestación financiera directa, indirecta o ambas, el derecho a la explotación de una franquicia, sobre un negocio o actividad mercantil que el primero venga desarrollando anteriormente con suficiente experiencia y éxito, para comercializar determinados tipos de productos o servicios y que comprende, por lo menos: a) El uso de una denominación o rótulo común u otros derechos de propiedad intelectual o industrial y una presentación uniforme de los locales o medios de transporte objeto del contrato; b) La comunicación por el franquiciador al franquiciado de unos conocimientos técnicos o un saber hacer, que deberá ser propio, sustancial y singular, y c) La prestación continua por el franquiciador al franquiciado de una asistencia comercial, técnica o ambas durante la vigencia del acuerdo; todo ello sin perjuicio de las facultades de supervisión que puedan establecerse contractualmente” (recogiéndose la definición contemplada en el citado Reglamento 4087/1998 de la Comisión).

Se puede concluir, por tanto, que el contrato no es desconocido para nuestro ordenamiento jurídico, pues se ha delimitado en concretos ámbitos y a determinados efectos (comercio minorista) pero, sin embargo, no tiene una regulación jurídica material específica y, lo que es más, sus intentos de regulación se han visto frustrados hasta el momento⁸.

Por estas razones, han sido la jurisprudencia y la doctrina quienes han delimitado esta figura y fijado su concepto, naturaleza jurídica y caracterización.

En este sentido, el Tribunal Supremo, Sala Primera, lo define como “aquel que se celebra entre dos partes jurídica y económicamente independientes, en virtud del cual una de ellas (franquiciador) otorga a la otra (franquiciado) el derecho a utilizar bajo determinadas condiciones de control, y por un tiempo y zona delimitados, una técnica en la actividad industrial o comercial o de prestación de servicios del franquiciado, contra entrega por este de una contraprestación económica” que “suele articularse normalmente mediante la fijación de un canon o porcentaje” (Ss. 4 de marzo de 1997 y 30 de abril de 1998, entre otras).

⁷ Para un estudio detallado del contrato de franquicia: DE LAMO MERLINI, O., *op. cit.* y DOMÍNGUEZ GARCÍA, M.A., *op. cit.*, págs. 839 ss.

⁸ Propuesta de Código Mercantil de 2013, artículos 543 ss. (contrato de distribución), suprimidos en el Anteproyecto de Ley de Código Mercantil, de 30 de mayo de 2014.

Por su parte, la doctrina viene definiendo este contrato, el de franquicia comercial, como “aquel contrato por el cual el titular de un sistema especial de comercialización de bienes o servicios (franquiciador) cede al distribuidor (franquiciado) el derecho a explotar en su propio beneficio dicho sistema bajo los signos distintivos y la asistencia técnica permanente del titular, a cambio de una compensación económica y del compromiso del distribuidor de ajustarse en todo momento a las pautas de actuación establecidas”⁹ o, más detalladamente, como aquel contrato “mediante el cual un empresario franquiciador transmite a otro empresario franquiciado a título de uso y disfrute y a cambio de una contraprestación económica las técnicas de explotación de un negocio, jurídicamente y fácticamente protegido, así como técnicamente experimentado y contrastado, en orden al desarrollo de una actividad empresarial de reventa de productos y/o de prestación de servicios para el mercado, bajo el rótulo del primero”¹⁰.

2.2.2. Normativa aplicable

El contrato de franquicia, al margen de las normas citadas de aplicación en su ámbito, al no tener una regulación material específica, queda sometido al Derecho general de contratos. Se regirá, en primer lugar, por la voluntad de las partes (estipulaciones, cláusulas y demás pactos establecidos entre las partes), basada en la buena fe y la confianza mutua. En caso de conflicto o lagunas en el contenido, deberán aplicarse de forma extensiva o analógica los preceptos recogidos en contratos de naturaleza similar y teniendo siempre presente los principios generales de la contratación¹¹.

2.2.3. Contenido del contrato

El objeto del contrato, de acuerdo con lo expuesto anteriormente, es la cesión de la franquicia, esto es la licencia, permiso o cesión de uso de los métodos, técnicas, procedimientos secretos de fabricación, transferencia de conocimientos industriales o tecnológicos, es decir, el *know-how*, junto con el derecho de uso de los signos distintivos del franquiciador.

En consecuencia, los elementos esenciales que caracterizan este contrato y que lo diferencian de otras figuras afines son: el signo distintivo o enseña del franquiciador (denominación, rótulo, marca), el *know-how* (el conjunto de conocimientos, procedimientos y técnicas, es decir, el modelo de empresa) y el asesoramiento técnico-comercial junto con el control continuado por el franquiciador.

Esta caracterización hace que este contrato entrañe un número elevado de obligaciones para las partes. El franquiciador o empresa franquiciadora, normalmente persona jurídica, titular del sistema de franquicia a explotar, debe transmitir el *know-how*, con sus correspondientes manuales operativos y sistema de apoyo de formación, ceder los derechos de uso sobre las marcas y demás derechos de propiedad industrial e intelectual, así como prestar la asistencia y asesoramientos necesarios. Además, tendrá otras obligaciones accesorias como diseñar, desarrollar y costear campañas publicitarias, supervisar y controlar el cumplimiento del grado de calidad de los productos y servicios que le permitan conservar su reputación comercial, así como adoptar todas las medidas necesarias para la protección de la red comercial.

Por su parte, el franquiciado, persona física o jurídica, tiene dos obligaciones principales:

⁹ SÁNCHEZ ANDRÉS, A. y ALONSO SOTO, R.: “Los contratos de colaboración”, en AA.VV., *Lecciones de Derecho Mercantil*, Navarra, 2018, pág. 107.

¹⁰ DOMÍNGUEZ GARCÍA, M.A.: *op.cit.*, pág. 844.

¹¹ v. STS, 1ª, de 27 de septiembre de 1996

- a) Obligaciones de contenido económico. La principal obligación consiste en el pago en los términos previstos en el contrato. Dicho pago suele consistir en un pago inicial a la firma del contrato (canon) y pagos periódicos (royalties o regalías) en función de los parámetros establecidos (porcentajes, períodos, criterios acordados). A esta obligación es frecuente añadir otras obligaciones económicas que consisten en participar en los costes de publicidad, gestión, asistencia, así como en asumir los gastos de instalación y montaje de la franquicia.
- b) La explotación independiente y autónoma del negocio. Esto implica el ejercicio de la empresa con la debida diligencia y de acuerdo con los principios de lealtad y buena fe, respetando la imagen de la franquicia y todas las normas técnicas, comerciales, contables y de gestión, impuestas por el franquiciador.

Este contenido básico deberá completarse con todos aquellos pactos y estipulaciones que acuerden las partes para regular la relación jurídica que surge entre ellos. Es, por tanto, un contrato que nace *ad hoc*, fruto del principio de la autonomía privada y de la libertad de empresa¹².

2.2.4. Tipos de franquicia

Las franquicias pueden clasificarse atendiendo a distintos criterios, sector de actividad al que pertenece el franquiciador, integración de la red o fórmulas específicas como la multifranquicia, la plurifranquicia o la franquicia corner. Ahora bien, la clasificación que más interesa es aquella que atiende al sector donde se ubica el franquiciador:

- a) Franquicia de producción: el franquiciador es el fabricante de los productos y su canal de distribución son los franquiciados.
- b) Franquicia de distribución: el franquiciador selecciona los productos que son fabricados por otras empresas, de modo similar a una central de compras, que distribuye a través de una red de puntos homogéneos de venta franquiciados. El franquiciado tiene derecho a comercializar los productos suministrados bajo la marca comercial del franquiciador de acuerdo con los conocimientos comerciales del franquiciador y con su asistencia comercial.
- c) Franquicia de servicios: el franquiciador ofrece al franquiciado la prestación de servicios originales, específicos y diferenciados que han sido desarrollados por él bajo su marca comercial, con un método experimentado y probado por su eficacia en el mercado.
- d) Franquicia industrial: el franquiciador cede al franquiciado, además de su *know-how*, el derecho, la tecnología y la comercialización de sus productos, su marca y los procedimientos administrativos y de gestión, junto con las técnicas de ventas.

2.3. Los acuerdos internacionales de franquicia

Partiendo de una concepción de la franquicia y del contrato de franquicia similar en los distintos países con la misma raíz jurídica, los acuerdos internacionales en esta materia se caracterizan específicamente, al margen de las especialidades normativas locales, porque franquiciador y franquiciado se encuentran ubicados en países distintos. De ahí que se haya definido como aquel contrato por el cual el franquiciador otorga al franquiciado, con sede en otro país, a cambio de una compensación económica directa o indirecta, el derecho a explotar un paquete

¹² SERRANO ACITORES, A., "Un análisis jurídico-económico del contrato de franquicia, su tipología y su diferenciación de figuras afines", en *Revista de Fiscalidad Internacional y Negocios Transnacionales*, núm. 1/2016, parte Estudios.

de derechos de propiedad industrial o intelectual relacionados principalmente con el *know-how* y las marcas y rótulos, así como para recibir asistencia comercial o técnica continuada durante la vigencia del contrato¹³

No obstante, y a pesar de que los acuerdos internacionales sobre la franquicia se caracterizan, con carácter general, por la homogeneidad, la obligación de transmisión de activos intangibles y seguimiento estricto de las directrices de la empresa franquiciadora, es necesario, a la hora de negociar el acuerdo, tener en cuenta otros aspectos que no son considerados habitualmente en una franquicia local. Estos aspectos variarán en función de las características sociológicas, culturales y legales del país donde se va a instalar la franquicia. Piénsese, por ejemplo, que no es igual instalar una cadena de restauración de comida española en países árabes donde deberán retirarse productos derivados del cerdo y adaptar la oferta a otro tipo de carnes, que en países como México donde, tal vez, lo único que deba hacerse es añadir o elaborar la comida con condimentos más picantes.

Ahora bien, lo más importante, a la hora de llegar a acuerdos internacionalmente no es este tipo de adaptaciones a las costumbres locales, sino las diferencias de los ordenamientos jurídicos locales, ya que algunas legislaciones, como el caso de México, que aunque no tiene una legislación específica sobre las franquicias, sí fija en la Ley de Propiedad Industrial el concepto de franquicia e identifica los elementos que como mínimo deben constar en el contrato¹⁴.

A veces, las legislaciones pueden suponer una barrera de entrada -como sucede en el caso de que existan aranceles a la importación, regímenes fiscales que impidan la salida de beneficios o controles administrativos. En otros casos, será necesario incluir cláusulas o estipulaciones contractuales que establezcan la protección concreta de determinados elementos (marcas, signos distintivos), las reglas en materia de competencia o el modo, tiempo y lugar en los que se van a desarrollar la publicidad y la promoción y quién será el encargado de hacerlo.

Por tanto, el aspecto legal es uno de los aspectos que ha de estudiarse y valorar antes de contratar con otros países, es decir, deben tenerse en cuenta todos aquellos requisitos, obligaciones y aspectos legales que se fijan en materia de franquicia por el país receptor.

La mayor relevancia, sin embargo, la adquiere la determinación de la ley aplicable a estos contratos internacionales y la forma de resolución de conflictos entre franquiciador o franquiciado, mediante el sometimiento a una jurisdicción y tribunales determinados o la sumisión al arbitraje internacional. Si estas cuestiones no hubiesen sido previstas, serían de aplicación las normas establecidas por el Derecho internacional privado¹⁵.

3. RELEVANCIA ECONÓMICO-EMPRESARIAL DE LA FRANQUICIA INTERNACIONAL

Como puede colegirse de lo expuesto hasta ahora, la franquicia es un fenómeno que, como ha sucedido en otros casos, surge del espíritu empresarial de desarrollo y expansión en los mercados de sus negocios. Desde un punto de vista económico-empresarial, la franquicia se concibe como la reproducción idéntica de un negocio (o una parte de éste), en la que subyace

¹³ <https://www.globalnegotiator.com/blog/contrato-internacional-de-franquicia-modelo-definicion/>

¹⁴ Arts. 142, 142 bis, 142-bis1, 142-bis2, 143-bis3, de forma que el contrato de franquicia debe estar hecho a la medida de cada empresa considerando el producto o servicio que se vaya a comercializar y deberá establecer claramente sus obligaciones, así como los riesgos que asuma cada una de las partes (información ICEX, 2019)

¹⁵ El Reglamento Roma I, art. 4.1. e), establece que el contrato internacional de franquicia en la Unión Europea se registrará por la ley del país donde el franquiciado tenga su residencia habitual.

una relación económica de intercambio de derechos, bienes y servicios como modelo de expansión a nuevos mercados.

Ahora bien, uno de los aspectos fundamentales que todo empresario, titular de la franquicia, debe considerar al internacionalizarse es la forma a través de la cual va a entrar en el mercado extranjero.

3.1. Formas de entrada en los nuevos mercados

La elección de la opción vendrá directamente relacionada con el grado de control y riesgos que la compañía esté dispuesta a soportar con la nueva inversión. En concreto, las cadenas franquiciadoras tienen las siguientes opciones de internacionalización¹⁶:

- a) Inversión directa, creación de filiales o *joint ventures*, representan distintos grados de inversión en el mercado extranjero. Esto consiste en la presencia directa bien mediante la creación de una filial sobre la que se tiene todo el control o bien mediante la constitución de una empresa conjunta con uno o varios inversores locales. En este último caso, se comparten el conocimiento que tiene el inversor local del mercado y de los competidores y el sistema de franquicia (marca, know-how, asistencia técnica, etc.) que aporta el franquiciador
- b) Representantes internacionales (por áreas): acuerdo de representación internacional, por el cual un tercero actúa como intermediario entre el franquiciador y los franquiciados a cambio de una cantidad fija y/o variable. El representante actúa en nombre y representación del franquiciador, por tanto, el contrato de franquicia se celebra entre el franquiciador y el franquiciado. Sus obligaciones principales serán conseguir franquiciados individuales dentro del territorio designado, formarles en la franquicia y darles soporte continuo.
- c) Contrato de Máster Franquicia: Acuerdo entre el franquiciador y un máster franquiciador mediante el cual el primero concede al segundo los derechos exclusivos para abrir franquicias (a modo de “subfranquicias”) durante el tiempo y en la zona geográfica delimitados en el contrato. Es una forma de expandir la franquicia, salvando los inconvenientes de la introducción y adaptación a un mercado desconocido y compartiendo la responsabilidad. El máster franquiciador actúa como franquiciado y, al mismo tiempo, como franquiciador de los franquiciados finales, siendo sus funciones similares a las que realiza el franquiciador en el mercado nacional.
- d) Contratos Internacionales de Franquicia o franquicia directa: el franquiciador otorga franquicias individuales en el país extranjero. Es un sistema similar al de la franquicia que se realiza en el mercado interior, si bien en un entorno más complejo que exige una estructura empresarial mínima en el país de destino que permita seguir el cumplimiento de las obligaciones contractuales asumidas por el franquiciado extranjero.

¹⁶ BAENA GRACIÁ, V. y CERVIÑO FERNANDEZ, J.: “La internacionalización de la franquicia española y sus formas de penetración de mercados”, en *Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa (CEDE)*, vol. 12, núm. 40, septiembre 2009, págs. 47-82.

3.2. Justificación económica de la elección de la franquicia como forma de entrada en mercados extranjeros

La capacidad de controlar de forma eficiente el proceso de internacionalización es una de las principales variables que se tienen en cuenta a la hora de elegir la forma de entrada en mercados extranjeros, de manera que habrá que seleccionar aquella que facilite el mejor control al menor coste posible. La doctrina sigue distintas teorías para dicha valoración:

- Teoría de los costes de transacción (*Transaction Cost*): analiza los costes a) de selección de franquiciados, b) de formación y socialización, c) de dirección, evaluación y control a los franquiciados, d) de protección de la propiedad industrial e intelectual, y e) de intermediación¹⁷.
- Teoría de las capacidades organizativas (*Organizational Capabilities*): analiza los límites de los recursos y capacidades y los fallos jerárquicos dentro de la propia empresa franquiciadora.
- Por último, y para el caso concreto de la franquicia, la teoría de la agencia basa su análisis en hipótesis sobre el comportamiento humano en su compromiso de realizar una actividad o prestar un servicio en nombre de otra persona. Los individuos buscan maximizar sus recursos y funciones y son capaces de anticipar las consecuencias de su comportamiento.

Los estudios económicos basados en estas teorías parten de que la decisión final depende de distintas variables: unas específicas del país y de la industria y otras específicas de la propia empresa. Los estudios empíricos realizados han llegado a la conclusión de que las formas de entrada sin inversión, como la franquicia y los contratos de máster franquicia, son los más eficientes, al permitir una expansión más rápida arraigada en el *know-how* y en el valor de la marca, de forma que se incrementan la rentabilidad financiera y los beneficios globales, con un menor riesgo de inversión y ofreciendo además un grado de control muy adecuado¹⁸.

Concretamente, en el mercado español, la franquicia directa es preferida por aquellas empresas que poseen elevada experiencia franquiciadora y que entran en mercados con baja distancia cultural y geográfica, mientras que se realizará la entrada a través de máster franquicia cuando la distancia cultural y geográfica entre el país de origen del franquiciador y el receptor de la inversión sea considerable¹⁹.

Además, los sistemas de control de gestión establecidos protegen el nombre de la marca y aseguran la estabilidad de la cadena ante los comportamientos del franquiciado sobre la ventaja competitiva de todo el sistema de franquicia, y no solo en la relación con el franquiciador²⁰, de forma que se orientan así principalmente a asegurar un desarrollo uniforme de las franquicias y a evitar posibles comportamientos desleales.

Estamos, por tanto, ante una técnica empresarial que permite diversificar inversiones y riesgos. Así, el franquiciador puede concentrar y centralizar el capital intangible de la red de franquicia (*know-how*, signos distintivos, patentes, derechos de autor, diseño de productos, políticas comerciales, técnicas de venta, publicidad, marketing...) y descentralizar los costes del

¹⁷ BAENA GRACIÁ, V. y CERVIÑO FERNANDEZ, J., *op. cit.*, septiembre 2009

¹⁸ BAENA GRACIÁ, V. y CERVIÑO FERNANDEZ, J., *op. cit.*, septiembre 2009; CERVIÑO, J., SÁNCHEZ-HERRERA, J., SERRA-CANTALLOPS, A. y BAENA, V.: "Internacionalización de las cadenas hoteleras españolas: formas de entrada y resultados", en *Estrategia e internacionalización de la Empresa Turística*, ICE, enero-febrero 2017, núm. 894

¹⁹ BAENA GRACIÁ, V. y CERVIÑO FERNANDEZ, J., *op. cit.*, septiembre 2009

²⁰ RAMÍREZ GARCÍA, C., VÉLEZ-ELORZA, M.L. y ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, M.C.: "¿Cómo controlan los franquiciadores españoles a sus franquiciados?", en *Revista de Contabilidad*, 16(1), 2013

producto o servicio (por ejemplo, inversiones en locales, maquinaria, trabajadores). Por su parte, el franquiciado -normalmente emprendedores que quieren asumir su propio riesgo empresarial- efectúa una inversión en un negocio que el público ya identifica²¹.

Esta técnica empresarial supone, en conclusión, la centralización de los elementos que generan economías de escala y que producen una calidad y reputación entre el público (que se centralizan en el franquiciador) y la descentralización de los elementos que generan diseconomías de escala aumentando el coste por unidad de producto. Estos últimos costes se asumen por el franquiciado de forma que, motivado por la autonomía empresarial, aprovecha el fondo de comercio asociado a la marca y los signos distintivos del franquiciador reconocidos por el mercado (*goodwill*) y el conocimiento de su *know-how*, lo que aminora el riesgo asumido al iniciar una nueva actividad empresarial²². Por otra parte, el interés personal del franquiciado en maximizar el rendimiento de su inversión le llevará a emplear todos sus recursos personales para conseguir la máxima rentabilidad posible.

4. LA FRANQUICIA COMO INSTRUMENTO DE EMPRENDIMIENTO INTERNACIONAL

Como dispone la exposición de motivos del Real Decreto 201/2010 antes mencionado, la actividad comercial en régimen de franquicia, desarrollada por medio de los denominados acuerdos o contratos de franquicia, mejora normalmente la distribución de productos y la prestación de servicios, puesto que da a los franquiciadores la posibilidad de crear una red de distribución uniforme mediante inversiones limitadas, lo que facilita la entrada de nuevos competidores en el mercado, particularmente en el caso de las pequeñas y medianas empresas, con el consiguiente aumento de la competencia entre marcas. A la vez, permite que los comerciantes independientes puedan establecer negocios más rápidamente y, en principio, con más posibilidades de éxito que si tuvieran que hacerlo sin la experiencia y la ayuda del franquiciador, que les abre así la posibilidad de competir de forma más eficaz con otras empresas.

La franquicia se ha convertido en un instrumento idóneo de emprendimiento internacional que asegura una rápida expansión, una baja inversión de capital y un control adecuado del negocio. Convergen así los objetivos de ambas partes: por un lado, el franquiciador consigue su expansión internacional aprovechando la ventaja competitiva que tiene en el mercado doméstico o interno y, por otro, el franquiciado adquiere un negocio exitoso lo que evita los riesgos de iniciar un negocio nuevo.

Considerada desde la vertiente internacional, la franquicia debe verse bajo una doble perspectiva: en el país destinatario se produce un incremento de la ocupación local y un mayor desarrollo del comercio interno, con un posible incremento de su producto interior bruto; mientras que en el país del franquiciador se produce la penetración de grandes marcas y negocios en otros mercados con el incremento que suponen para la economía vía retorno de beneficios.

²¹ ALFARO ÁGUILA-REAL, J.: voz "Franchising", en *Enciclopedia Jurídica Básica*, Madrid, 1995, págs. 3153-3158

²² SERRANO ACITORES, A.: "Un análisis jurídico-económico del contrato de franquicia, su tipología y su diferenciación de figuras afines", en *Revista de Fiscalidad Internacional y Negocios Transnacionales*, núm. 1/2016, parte Estudios.

Una muestra representativa de la importancia adquirida por la franquicia como medio de emprendimiento internacional es la aparición de instituciones como la Federación Iberoamericana de Franquicias (FIAF)²³, institución internacional de la que forman parte Argentina, Brasil, Colombia, Costa Rica, España, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Portugal, Uruguay y Venezuela y cuyo objetivo es la “protección, organización, reglamentación y control de la actividad mercantil que actúa en el mercado bajo el régimen de la franquicia, protección y defensa de los intereses de las empresas que actúan o pretenden actuar en el mercado, en la calidad de Franquiciador, Franquiciado Principal, Franquiciado y Sub-franquiciado; estudio, promoción, divulgación, consolidación, desarrollo y progreso de la Franquicia Iberoamericana”²⁴.

Para finalizar, ponemos un ejemplo de internacionalización. México es uno de los países con mayor presencia española²⁵. La presencia de los franquiciadores españoles se debe no solo a la cercanía cultural o el idioma, sino, en gran parte, a las ventajas que ofrece el mercado mexicano: estructura de costes menores que las de otros países desarrollados, mano de obra altamente cualificada, una privilegiada posición geográfica y una red de tratados de libre comercio²⁶. Ahora bien, una de sus mayores ventajas es la política implementada en materia de comercio exterior que ha puesto a disposición de las pequeñas y medianas empresas y multinacionales una serie de instrumentos y programas que les permiten minimizar su carga administrativa, impositiva y arancelaria²⁷.

5. CONCLUSIÓN

La aparición de la franquicia ha supuesto una nueva forma económica de explotación e internacionalización de determinadas actividades empresariales (moda, alimentación, hostelería, estética) que ha conseguido la modernización de las estructuras comerciales de los países.

Además, se ha demostrado empíricamente que es un instrumento idóneo de introducción en nuevos mercados basado en dos elementos fundamentales, la marca o signo distintivo y el *know-how* del franquiciador.

El sistema de franquicia permite crear una ventaja competitiva y fidelizar a los consumidores. Sus principales ventajas son el ahorro de costes y la especialización, de forma que franquiciador y franquiciado comparten la información que ambos poseen (el franquiciado el conocimiento del negocio y el franquiciado el conocimiento del mercado local) con el fin de obtener una mayor rentabilidad.

Por último, y para conseguir un desarrollo eficaz y eficiente de la franquicia, es necesario que las partes suscriban un contrato internacional de franquicia donde, de forma detallada y precisa, se fijen todas aquellas cláusulas que delimiten el objeto de la franquicia y permitan asegurar el correcto cumplimiento de las prestaciones, obligaciones y derechos de cada una de las partes, en el período de duración y en la zona geográfica determinados en el acuerdo.

²³ <https://www.portalfiaf.com/>

²⁴ Artículo 4 Estatutos de la Federación

²⁵ Asociación Mexicana de Franquicias (www.franquiciasdemexico.org).

²⁶ Se ha renovado recientemente el Tratado de Libre Comercio (TLCUEM) entre México y la Unión Europea

²⁷ DÍAZ VARELA, L., *Franquicias en México*, Ficha Sector México, ICEX España Exportación e inversiones, 29 de mayo de 2018, www.icex.es

BIBLIOGRAFÍA

ALFARO ÁGUILA-REAL, J.: voz "Franchising", en *Enciclopedia Jurídica Básica*, Madrid, 1995, págs. 3153-3158

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE FRANQUICIADORES: *La Franquicia en España, Informe 2019*

BAENA GRACIÁ, V.: "La expansión internacional de la franquicia española: descripción del momento actual", *Proyecto Social: Revista de relaciones laborales*, 12(12), págs. 41-64

BAENA GRACIÁ, V. y CERVIÑO FERNÁNDEZ, J.: "La internacionalización de la franquicia española y sus formas de penetración de mercados", en *Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa (CEDE)*, vol. 12, núm. 40, 2009, págs. 47-82.

CERVIÑO, J., SÁNCHEZ-HERRAR, J., SERRA-CANTALLOPS, A. y BAENA, V.: "Internacionalización de las cadenas hoteleras españolas: formas de entrada y resultados", en *Estrategia e internacionalización de la empresa turística*, ICE, enero-febrero 2017, núm. 894, págs. 101-115.

DE LAMO MERLINI, O. "El contrato de Franquicia: aproximación a su significado desde una perspectiva civil", *Eprints de la Universidad Complutense*, Madrid 2010, disponible en https://eprints.ucm.es/10973/1/Lamo_Merlini-trabajo_Franquicia.pdf

DÍAZ VARELA, L., *Franquicias en México*, Ficha Sector México, ICEX España Exportación e inversiones, 29 de mayo de 2018, www.icex.es

DIEZ ULI, L., NAVARRO GARCÍA, A. y VELICIA MARTÍN, F.: "El sistema de franquicia española: un análisis de eficiencia", en *Marketing insights: la respuesta del comercio a las tendencias del comportamiento social del consumidor*, coord. por J.A. Trespalacios Gutiérrez, 2017, págs. 195-222.

DOMÍNGUEZ GARCÍA, M.A.: "El contrato de franquicia", en AA.VV., *Contratos Mercantiles*, tomo I, Navarra, 2017, págs. 839 ss.

MARTÍNEZ LUNA, W.F., "La Ley aplicable en el Contrato de Franquicia Internacional en la Unión Europea", *Iustitia*, enero-diciembre, 2013, págs. 9-30.

RAMÍREZ GARCÍA, C., VÉLEZ-ELORZ, M.L. y ÁLVAREZ DARDET ESPEJO, M.C., "¿Cómo controlan los franquiciadores españoles a sus franquiciados?", en *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review* 16(1), 2013, págs. 1-10

SÁNCHEZ ANDRÉS, A. y ALONSO SOTO, R.: "Los contratos de colaboración", en AA.VV., *Lecciones de Derecho Mercantil*, Navarra, 2018, pág. 107

SERRANO ACITORES, A.: "Un análisis jurídico-económico del contrato de franquicia, su tipología y su diferenciación de figuras afines", en *Revista de Fiscalidad Internacional y Negocios Transnacionales*, núm. 1/2016, parte Estudios, págs. 73-109

RIESGOS DE AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO DEL MODELO COSO.

Laura Zamora Pacheco¹
Xochitl Tamez Martínez²

RESUMEN

Toda empresa está expuesta a los riesgos que se asumen con el fin de generar valor a esta misma, por ello es de suma importancia que cuenten con un sistema de control interno basado en riesgos que les ayude a mitigar estos riesgos, hasta que sean colocados en a un nivel mínimo.

Los creadores de COSO buscan esto, proporcionar a las empresas bases, a través de procedimientos fáciles de comprender e implementar, con la finalidad de que reduzcan los riesgos y logren cumplir con los objetivos establecidos por la dirección general desde el momento de su constitución.

El modelo COSO ha generado un impacto positivo en las diferentes empresas que han optado por implementarlo.

Para el trabajo de auditoría también se ha generado beneficios, porque le da mayor seguridad razonable al momento de realizar el trabajo de campo, implementar en la empresa un sistema de control interno basado en riesgos, reduce el riesgo de auditoría.

Palabras claves: control interno-riesgo de auditoria-riesgo inherente-riesgo de control-riesgo de detección

ABSTRACT

Every company is exposed to the risks that are assumed in order to generate value to it, so it is 'very important that they have an internal control system based on risks that helps them mitigate these risks, until they are placed in at a minimum level.

The creators of COSO look for this, to provide to the companies bases, through easy procedures to understand and to implement, with the purpose of that they reduce the risks and manage to fulfill the objectives established by the general direction from the moment of its constitution.

The COSO model has generated a positive impact in the different companies that have opted to implement it.

For the audit work has also generated benefits, because it gives greater reasonable security at the time of conducting fieldwork, implement in the company a system of internal control based on risks, reduces the risk of audit.

Key Word: internal control-audit risk -inherent risk-control risk-detection risk.

¹ Estudiante de 8° semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. laurazamora449@gmail.com

² Contador Público, Maestra en Economía, Profesora Investigadora de Tiempo Completo adscrita a la carrera de Contador Público de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. xochitl@uaslp.mx

1. INTRODUCCIÓN.

En los últimos años, en México se ha expandido la economía creando así una gran diversidad de entidades económicas, estas han contribuido al buen desarrollo económico y social del país. Es necesario llevar un buen control interno dentro de cada una de estas empresas, para evitar así posibles errores que dan lugar a los riesgos de auditoría que afectan la integridad de las entidades.

Citando la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, (CONAA, 2017) cuando un auditor expresa una opinión de razonabilidad sobre los estados financieros de una empresa, existe la probabilidad de que su opinión sea errónea. A esto se le llama riesgo de auditoría.

El riesgo de auditoría es, frecuentemente, mucho mayor en las empresas que no tienen un control interno basado en riesgos. El control interno se lleva con el fin lograr los objetivos de la empresa y presentar información razonable, que ayude a minimizar el riesgo de auditoría. Si no se tiene un buen control o no se aplica como es, los riesgos podrían afectar desde la organización hasta la presentación de información financiera incorrecta, provocando así que el auditor proporcione un informe erróneo de los estados financieros.

Debido a que cada empresa desarrolla su propio control interno para cumplir con sus objetivos y sobrellevar los riesgos, se ha creado la necesidad de globalizar un modelo denominado modelo COSO, por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of the Treaway); con el fin de que el procedimiento que desarrollan sea semejante, esto origina un impacto positivo porque beneficia tanto a las empresas al momento de recaudar información segura y oportuna, cumplir con los objetivos de la organización, reducir la posibilidad de fraude, y fomentar el buen desarrollo de la empresa, como a los auditores porque facilita el trabajo del auditor al momento de realizar la auditoría y minimiza el riesgo de la misma.

En la actualidad, existen muchas empresas que no llevan un adecuado control interno que les permita visualizar el buen desarrollo de su empresa o los riesgos a los cuales se están exponiendo; algunas organizaciones no tienen un buen control porque no saben cómo estructurarlo de forma tal que sean capaces de aplicarlo, o porque no tienen conciencia de los riesgos a los cuales está expuesta su empresa en general, ni las consecuencias que podría ocasionarle el no detectar a tiempo estos riesgos.

Esta investigación tiene como finalidad estudiar y analizar el modelo de sistema de control interno basado en riesgos y como puede beneficiar al auditor, también busca dar a conocer a los interesados en el tema los riesgos más frecuentes de auditoría en el control interno, como detectarlos o si se diera el caso de que no se detecten a tiempo cuales son las consecuencias que podría tener.

Además, se pretende que el contador público auditor, conozca más sobre los beneficios de que una empresa tenga implementado un sistema de control interno basado en riesgos; un principal beneficio es que el auditor se ve sometido a un menor grado de riesgo de auditoría al momento de realizar su trabajo.

Para futuros profesionistas a egresar, conocerán como opera este tipo de sistemas y el que la empresa tenga un sistema de control interno basado en riesgos les da a los auditores una mayor seguridad para la realización del trabajo de auditoría.

También se busca dar a conocer las características de un modelo internacional estructurado por el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treaway) desde 1985 el cual se ha ido modificando, este modelo ha tenido un impacto positivo en diferentes empresas, ayudándolas a implementar una correcta gestión de riesgos que podría encontrarse en todos los niveles de una organización; además, ha facilitado la labor de los auditores al momento de realizar las auditorías.

El que una empresa cuente con sistema de control interno basado en riesgos ayuda a que la empresa proporcione información clara, razonable y oportuna, además de cumplir con sus objetivos establecidos por directores generales y fomentando que se reduzca la posibilidad de fraude; para los auditores facilita y minimiza el riesgo de auditoría al momento de realizar su trabajo.

2. ANTECEDENTES.

Desde la antigüedad, los egipcios, mayas y otras civilizaciones manejaban el control en sus mercancías o en las labores que efectuaban. Sin tener mucha conciencia de ello, llevaban la contabilidad de partida doble por medio de la cual controlaba los movimientos en sus negocios. Se cree que el origen del Control Interno, surge con la partida doble de Luca Paccioli, una de las medidas de control en ese entonces, pero fue hasta fines del siglo XIX que las personas que contaban con un negocio, se vieron en la necesidad de formar y establecer sistemas adecuados para llevar un control y así poder proteger sus propios intereses.

El control interno muestra diferentes conceptos en la actualidad por lo cual cada organización aplica de diferentes formas el control interno.

Citaremos algunos conceptos de diferentes autores:

DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO.		
William L. Chapman	Sir Isaac Newton	La Contraloría General de la República en la Resolución 60/11
<i>"Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".</i>	<i>"puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".</i>	<i>"Lo define como un proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas".</i>
Entonces podemos entender que el control interno son mecanismos establecidos por la dirección general de una organización para que sean desarrollados efectivamente por todos los integrantes de la entidad con el fin de proteger sus activos, contar con información contable razonable y segura, además de lograr las metas o fines que se hayan establecidos desde la constitución de la empresa.		

Por otra parte, un sistema de control interno basado riesgos es una forma de implementar mecanismos apropiados de control interno, a fin de aminorar de manera eficaz los riesgos, y realizar auditorías internas que den valor a la entidad, interactuando con la dirección para determinar las estrategias para enfrentar los riesgos. Esta auditoría se realiza por una persona interna que tiene la autoridad para opinar, con objetividad, sobre el proceso de administración de riesgos y proporcionar nuevos métodos que se requieran para cumplir con el objetivo.

3. BENEFICIOS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL BASADO EN RIESGOS

3.1 Para la empresa.

Los riesgos son inherentes a cualquier sistema o procedimiento que se ejecute, en la vida cotidiana las personas suelen asumir diferentes tipos de riesgos, pero siempre haciendo un análisis de que efectos tendría a corto o largo plazo el ejecutar la acción. En una organización es similar, día a día se asumen riesgos debido a los ambientes donde se opera, algunos factores son la globalización, la tecnología, los mercados cambiantes; todo esto crea incertidumbre y se asume con el fin de generar valor a la empresa y cumplir con los estándares establecidos por la dirección general. Los riesgos deben ser analizados y administrados por un sistema de control interno, por ello, es importante que todas las empresas cuenten con un sistema de control interno basado en riesgos que asegure una correcta evaluación y administración de los riesgos a los cuales se enfrenta la empresa, esto lograría reducir a un nivel bajo los riesgos, incitar el desarrollo organizacional logrando mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones y difundiría información segura y oportuna al auditor independiente que realiza el trabajo de auditoría. (Ambrosone, 2007)

3.2 Para el trabajo de auditoría.

Los auditores independientes tienen una responsabilidad al momento de realizar auditorías, ya que ellos expresan la opinión positiva o negativa, después de haber llevado a cabo un trabajo exhaustivo de campo, donde realizan exámenes a cada cuenta integrante de los estados financieros, para expresar la razonabilidad de estos. Por eso, cuando una empresa cuenta con un sistema de control interno basado en riesgo se dice que facilita la labor o el trabajo de auditoría; porque ya desde el momento de operación se lleva un manejo o administración de los riesgos en general de una entidad. Si bien, al auditor solo le interesan los riesgos que afectan los estados financieros.

4. RIESGOS DE AUDITORÍA

4.1 Concepto

De acuerdo a la NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría” cuando un auditor independiente da una opinión razonable sobre los estados financieros de una organización, surge una probabilidad de que su opinión sea inapropiada, a esto se le llama riesgo de auditoría. Por ejemplo, cuando el auditor asegura que las cifras de los estados financieros presentan, razonabilidad, sobre la posición financiera, los resultados de operación y flujos de efectivo de una entidad, en un lapso de tiempo determinando, y que en realidad estos estados no estén preparados ni presentados de forma razonable, o de manera contraria que exprese que los estados no tengan razonabilidad, cuando en efecto están preparados y presentados razonablemente. (CONAA, 2017)

Para tener un mejor panorama de la definición de riesgos de auditoría y conocer cuáles son las formas o acciones a seguir para minimizar dichos riesgos a un nivel bajo, analizaremos los siguientes componentes:

4.2 Clasificación de los riesgos de auditoría

4.2.1 Riesgo inherente

Representa un riesgo de la entidad, de que se presenten errores de importancia relativa en un apartado específico de los estados financieros, o en una clase específica del negocio, en base de las características o aspectos de dicho apartado (cuenta, saldo o grupo de transacciones) o negocio (circunstancias externas como desarrollo de tecnología), sin tomar en cuenta los efectos de los métodos de control interno que pudieran existir.

Un ejemplo sencillo de comprender es que hay más posibilidad que se presenten erróneamente los cálculos complejos que los cálculos sencillos. Las cuentas que contienen cantidades que derivan de estimaciones contables están sujetas a una falta de credibilidad importante en el cálculo, dando origen a mayor riesgo que las cuentas que consisten en datos objetivos de rutina.

4.2.2 Riesgo de control

Es el riesgo de una representación errónea que al juntarse con otros errores pueda generar mayor importancia relativa dentro de los estados financieros, y que no sean prevenidos o detectados a tiempo por el control interno vigente de la organización. El riesgo de control interno disminuye en cuanto aumenta la efectividad del control interno, esto quiere decir, en cuanto se alcanza los objetivos.

Estos dos riesgos, son riesgos de la entidad; los cuales ya están ahí independientemente de la auditoría de los estados financieros, la única labor del auditor es evaluarlos adecuadamente.

4.2.3 Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos que el auditor emplea no detecten los errores de importancia relativa, que a los procedimientos de control interno se le hayan escapado.

El riesgo de detección suele disminuir con respecto a la efectividad de los procedimientos de auditoría; aunque no puede reducirse al cero, ya que el auditor no realiza la plena examinación de todas las operaciones de la entidad o cuentas que componen los estados financieros, solo revisa las de mayor importancia para su opinión respecto a dichos estados. (CONAA, 2017)

5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno puede ser evaluado por el auditor para cumplir con su procedimiento de análisis, esto le servirá de base para determinar el grado de aceptación o confianza y le permitirá establecer la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos que haya establecido para el trabajo de auditoría; sin embargo, el control interno también debe ser analizado por la entidad para verificar que efectivamente se están cumpliendo los objetivos de la organización.

Los métodos más conocidos y utilizados para evaluar el control interno de una organización son:

Método Descriptivo:

Consiste en realizar visitas a diferentes empleados de la entidad que desarrollen actividades diferentes con el fin de que describan o narren su actividad; por lo general se describen operaciones, registros de la entidad y los departamentos que intervienen en el control.

Método Gráfico o diagrama de flujo:

Este método consiste en que el auditor realice un diagrama de flujo del control interno, con símbolos estándares que las personas puedan comprender y extraer información útil tocante al sistema. Este método resulta en ocasiones más simplificado ya que facilita la tarea de descripción de los procedimientos o técnicas usando gráficos.

Método de Cuestionario:

Este método consiste en realizar cuestionarios previamente elaborados, que contenga preguntas acerca del manejo de las transacción u operaciones del personal que intervenga en su manejo. (Swett, 2015)

6. CONSECUENCIAS DE NO DETECTAR LOS RIESGOS A TIEMPO

La consecuencia primordial de no detectar los riesgos ya mencionados, se basa en la opinión errónea sobre los estados financieros que el auditor pudiera proporcionar.

Por eso es importante primeramente de la entidad implemente un sistema de control basado en riesgos, tal podría ser el modelo COSO, para mitigar estos riesgos y dar así mayor seguridad razonable. De igual manera el auditor debe de planear procedimientos efectivos que le ayuden a detectar estos riesgos.

7. MODELO COSO

Desde 1985 se creó en EEUU, debido a las malas prácticas empresariales y los años de crisis que el país había atravesado años anteriores, COSO estudia los factores que dan lugar a la información financiera errante y elabora textos que ayudan a una buena administración de la organización.

7.1 Evolución del modelo coso

Un sistema efectivo sobre el control interno es el modelo COSO que surgió en E.U. debido a la crisis que presentaron las empresas en 1985, este modelo apareció por primera vez en 1992 con el nombre de COSO I, y ha ido evolucionando a lo largo de los últimos años.

Modelo coso I

En 1992 se publica el modelo COSO I también conocido como **marco de control interno**, este modelo se creó con el fin de que las entidades pudieran analizar y mejorar el sistema de control interno, proporcionando un modelo base en el cual se valoraban los sistemas de control interno.

Este modelo contaba con una estructura estándar que estaba dividido en cinco componentes:

Ambiente de Control
Evaluación de Riesgos
Actividades de Control
Información y Comunicación
Supervisión.

Modelo coso II

Para el año 2004 se presenta un nuevo modelo que vino a mejorar el anterior, este se conocía con el nombre de **Marco Integral de Riesgos** (COSO II ERM). Este llega para ampliar el concepto de control interno basado en la gestión de riesgos, involucrando desde el personal, hasta directores y administradores.

En la publicación del COSO II, se pasa de tener cinco componentes a ocho.

Ambiente de control: Se refiere a valores y filosofía de identidad, este punto influye de manera significativa en la visión de los empleados y en sus actividades relacionadas con el control. Este componente se podría determinar qué es la base de todos los demás.

Plantear objetivos: de establecen los objetivos de la empresa tanto de operación como de el mismo cumplimiento, estos se establecen antes de que surja una dificultad en la consecución.

Identificación de eventos: estos son situaciones que podría afectar el cumplimiento de las expectativas que se establecen en los objetivos.

Evaluación de riesgos: identificar los riesgos y analizarlos antes de que afecten la realización de los objetivos.

Respuesta a los riesgos: determinar las acciones que harán frente a los riesgos identificados.

Actividades de control: normas que se establecen para asegurar que las acciones sean aplicadas.

Información y comunicación: hacer reportes eficaces y entregarlos en tiempo, para que los trabajadores puedan realizar sus actividades encomendadas.

Supervisión: establecer un método que lleve un seguimiento para que se garantice el cumplimiento adecuado y la presentación de información segura.

Modelo coso III

En 2013 se publicó la tercera versión COSO III. Con nuevas modalidades que se introdujeron en el Marco Integrado de Gestión de Riesgos estos son para la agilización de los sistemas de gestión de riesgos que se adapten a los entornos necesarios.

También para mejorar las relaciones de confianza y conseguir la realización de los objetivos, con mayor claridad en cuanto a la información y comunicación entre la organización. (Asociación Española para la calidad, 2018)

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES	BENEFICIOS DE TENER EL MODELO COSO EN LAS ORGANIZACIONES	COMO IMPLEMENTAR EL MODELO COSO EN TU EMPRESA
<p><i>“El modelo COSO se creó con la finalidad de ayudar a las empresas a alcanzar sus objetivos previamente establecidos desde su constitución, este modelo es una serie de pasos o procedimientos que se penetran en las actividades de la empresa con el fin de minorar los riegos y cumplir los objetivos”</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>“Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.</i> • <i>Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados</i> • <i>Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad</i> • <i>Mejora la comunicación en la organización</i> • <i>Mejora el control interno de la organización”.</i> 	<p>Para implantar el modelo coso a tu empresa</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>“Se debe estudiar el modelo y entenderlo.</i> 2. <i>Evaluar el estado actual de tu empresa.</i> 3. <i>Definir un plan de implementación</i> 4. <i>Comunicarlo a la organización en general.”</i>

Fuente: (Asociación Española para la calidad, 2018)

7.2 Últimas actualizaciones

COSO es proceso que es realizado por los directivos de una organización, gerentes y los trabajadores de una entidad, empleado en el establecimiento de la estrategia, estructurado para identificar sucesos potenciales que afectan la entidad, y administrar los riesgos, de modo que estén dentro del apetito de riesgo, proporcionando así seguridad razonable de cumplimiento de los objetivos que la empresa se ha establecido.

EL último COSO publicado es el EMR 2017, el cual vino a modificar la última publicación del 2004, sus cambios fueron fundamentales en lo que concierne al tema de riesgos.

En general uno punto relevante de cambio generado por estas modificaciones es totalmente un cambio de cultura en la administración de riesgos, que eventualmente las organizaciones y los comités de auditoría ya han venido realizando. Este nuevo documento fomenta mucho la cultura hacia el apetito al riesgo el cual se entiende que es la “cantidad” de riesgo el cual la entidad está dispuesta a enfrentar con el fin de obtener más valor. Esta cultura de apetito al riesgo se debe de estar desarrollando desde la parte de la operación y no de la parte de altos niveles con respecto a lo que se está llevando a cabo.

Algunos beneficios tangibles en estas modificaciones son:

1. Saber cuál es Metodología a aplicar para identificar los riesgos.
2. Como se van a documentar esos riesgos desde las estrategias para poder ser medidas durante la operación del negocio.
3. Dar identificadores específicos a cada riesgo con un medidor de desempeño para saber hacia dónde van los riesgos y cuál es el impacto que están teniendo en el negocio.

El que una organización implemente el modelo COSO EMR 2017 le generaría beneficios como ampliar su rango de oportunidades, reducir la variabilidad en el desempeño, y como principal identificar y administrar los riesgos de toda la organización.

8. CONCLUSIÓN

En conclusión, las empresas son responsables de analizar e implementar un sistema de control interno que reduzca a un nivel mínimo los riesgos que se asumen constantemente con el fin de dar valor a su organización. Por otro lado, al auditor independiente solo le interesan los riesgos que afectan los estados financieros. La labor de un auditor es realizar un trabajo de campo exhaustivo dentro de la empresa, con la finalidad de que estos riesgos sean reducidos a un nivel bajo razonable y proporcionar así una seguridad razonable sobre los estados financieros; y posteriormente una opinión positiva de la situación financiera. Cuando las empresas cuentan con un sistema de control interno basado en riesgos, como podría ser el Modelo COSO, le da mayor facilidad al auditor independiente sobre los estados financieros de que tienen un bajo riesgo, esto no quiere decir que debe de dar por hecho que están bien, porque es su responsabilidad realizar un análisis de ellos, pero si facilita significativamente su labor.

Cabe mencionar que la presente ponencia plasma solo los resultados preliminares de la investigación documental realizada, ya que el objetivo de la investigación incluye un análisis exhaustivo del proceso de administración de riesgos, el cual permita sintetizar y presentar los principales pasos para la adecuada administración de los riesgos del sector empresarial y su impacto en la realización de las auditorías de estados financieros por contadores públicos independientes.

Bibliografía

- Ambrosone, M. (MAYO de 2007). *LA ADMINISTRACION DEL RIESGO EMPRESARIAL: UNA RESPONSABILIDAD DE TODOS- ENFOQUE COSO*. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de Academia.edu:
https://www.academia.edu/27991553/LA_ADMINISTRACION_DEL_RIESGO_EMPRESARIAL_UNA_RESPONSABILIDAD_DE_TODOS_-EL_ENFOQUE_COSO
- Asociación Española para la calidad. (2018). *AEC*. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de Asociación Española para la calidad: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- CONAA. (15 de Diciembre de 2017). *Normas de Auditoría*. (C. d. Aseguramiento, Ed.) México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 24 de 04 de 2019, de leyes.com.py.
- PAUTE, M. A. (2011). "PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA". "PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA". Cuenca, Ecuador.
- Swett, J. L. (MARZO de 2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INERTNO BASADO EN EL MODELO COSO PARA EL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA COMPAÑIA INDUSTRIAL Y COMERCIAL TCM S.A. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA*. Recuperado el 04 de Abril de 2019, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>

VÍNCULO UNIVERSIDAD-EMPRESA VS RELACIONES LABORALES Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL TERRITORIO CIENFUEGUERO

MSc. Mislaide Godoy Collado¹ (mgodoy@ucf.edu.cu)
Dr. C. Reynier Reyes Hernández² (reyreyes@ucf.edu.cu)

Resumen

La investigación titulada: "Vínculo universidad-empresa Vs relaciones laborales y responsabilidad social en el territorio cienfueguero, cuyo objetivo general consiste en reflexionar acerca de la importancia que tiene la alianza de las universidades con las empresas para potenciar las relaciones laborales y la responsabilidad social en el territorio cienfueguero, mediante la implementación de un modelo de vinculación institucional. Se considera que la vinculación con el sector empresarial es una de las vías o alternativas para enfrentar el problema de la diversificación económica, y lograr que las relaciones laborales se acrecienten, acompañados del compromiso de las empresas para con la sociedad. Sin embargo esta vinculación ha tenido sus desaciertos por motivos tales como trabas administrativas internas, escasos recursos humanos y equipos obsoletos que no responden al sector productivo. La principal organización que genera conocimiento, desarrolla e innova tecnologías, es la universidad, por lo que se puede decir que está estrechamente ligada al crecimiento tecnológico y económico de la sociedad. De ahí que constituya un reto y una necesidad vital el logro el vínculo. A través de la investigación se logra la inserción de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (FCEE) como vehículo para llevar a cabo las estrategias y políticas institucionales en los distintos ámbitos de investigación y extensión. Valora la necesidad de involucrar a estudiantes, al cuerpo de profesores, directivos y especialistas de las ciencias contables, económicas y empresariales en la detección y solución del banco de problemas del sector empresarial. De igual modo analiza el papel de la empresa socialista cubana, que siguiendo un adecuado modelo de gestión debe accionar bajo las premisas de su responsabilidad social empresarial. Las instituciones de enseñanza superior, deben ser sensibles a las necesidades de los diferentes sectores económicos y capaces de satisfacer las necesidades de capacitación y educación de la economía y del gobierno de manera flexible y apropiada. Como consecuencia de ello, ha estado ocurriendo en las universidades una redefinición de su función social. Ha adquirido creciente importancia la promoción de experiencias de vinculación más estrechas entre la academia y la empresa para la transferencia de conocimientos y la prestación de servicios a usuarios definidos del mercado productivo; actividades que reportan, simultáneamente, recursos financieros para las instituciones universitarias, en un contexto de escasez de fondos públicos. Con la aplicación del modelo de vinculación institucional se logra: incrementar el vínculo del proceso docente con la práctica laboral investigativa, mejor formación de las habilidades del estudiante, más respuesta a las demandas de las empresas, así como un mayor impacto de la FCEE en los ocho municipios del territorio, y por consecuencia de la universidad en la sociedad; produciendo resultados que responden a las demandas del sector productivo, para hacerse partícipes en el desarrollo de las ciencias. Satisfaciendo de este modo, diversas necesidades apremiantes de disímiles sectores sociales. Deja a la luz resultados prácticos, que corroboran que este vínculo constituye un factor determinante en el logro de la diversificación económica.

¹ Profesora Auxiliar del Departamento de Estudios Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos. Cuba. Licenciada en Contabilidad y Finanzas, Master en Dirección, Diplomada en Administración de Negocios, en Perfeccionamiento Empresarial y Pedagogía.

² Profesor Titular. Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cienfuegos. Cuba. Licenciado en Contabilidad y Finanzas, Master en Contabilidad y Auditoría, Doctor en Ciencias Contables y Financieras, Diplomado en Administración de Negocios, en Perfeccionamiento Empresarial y Pedagogía.

Esto se logra basado en una vasta revisión bibliográfica actualizada, y la realización de acciones para el logro de su implementación, todo lo que permitió dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Palabras Clave: Universidad-Vínculo-Responsabilidad Social-Empresa-Desarrollo

Abstract:

The research entitled: "University-company link Vs labor relations and social responsibility in the Cienfuegos territory, whose general objective is to reflect on the importance of the alliance of universities with companies to enhance labor relations and social responsibility in the Cienfuegos territory, through the implementation of a model of institutional linkage. It is considered that the link with the business sector is one of the ways or alternatives to face the problem of economic diversification, and achieve that labor relations are increased, accompanied by the commitment of companies to society. However, this link has had its mistakes for reasons such as internal administrative obstacles, scarce human resources and obsolete equipment that does not respond to the productive sector. The main organization that generates knowledge, develops and innovates technologies, is the university, so it can be said that it is closely linked to the technological and economic growth of society. That is why the link is a challenge and a vital necessity. Through research, the insertion of the Faculty of Economic and Business Sciences (FCEE) is achieved as a vehicle to carry out institutional strategies and policies in the different fields of research and extension. Values the need to involve students, the body of professors, managers and specialists in the accounting, economic and business sciences in the detection and solution of the bank of business sector problems. In the same way, it analyzes the role of the Cuban socialist company, which, following an appropriate management model, must operate under the premises of its corporate social responsibility. Higher education institutions must be sensitive to the needs of different economic sectors and able to meet the training and education needs of the economy and government in a flexible and appropriate manner. As a result, a redefinition of their social function has been taking place in universities. The promotion of closer linking experiences between the academy and the company for the transfer of knowledge and the provision of services to defined users of the productive market has gained increasing importance; activities that report, simultaneously, financial resources for the university institutions, in a context of shortage of public funds. With the application of the model of institutional linkage, it is possible to: increase the link of the teaching process with the research work practice, better training of the student's skills, more response to the demands of the companies, as well as a greater impact of the FCEE in the eight municipalities of the territory, and as a consequence of the university in society; producing results that respond to the demands of the productive sector, to become participants in the development of sciences. Satisfying in this way, diverse pressing needs of dissimilar social sectors. It reveals practical results, which corroborate that this link is a determining factor in the achievement of economic diversification. This is achieved based on a vast updated bibliographic review, and the implementation of actions to achieve its implementation, all that allowed to meet the objectives set

Key Words: University-Link-Social Responsibility-Company-Development

Desarrollo

Se defiende el criterio de la UNESCO, a partir de que el análisis del mejoramiento del vínculo universidad-empresa se realizará a partir del convencimiento que la perfección de esta relación. Puede ayudar al desarrollo local, y por ende al país a mejorar las condiciones de vida de la sociedad que es el objetivo primario del gobierno en el contexto actual.

El rol que cumplen las universidades ante los procesos de cambio que experimenta la humanidad, la convierten no solo en un centro de producción de conocimientos, sino en una institución capaz de dar respuestas a los desafíos provenientes de una economía insertada en un proceso de globalización mundial ocasionando grandes problemas sociales en la mayor parte del mundo. En este proceso de vinculación de la universidad con el entorno, se destaca el nexo existente entre la Extensión Universitaria y el Sector empresarial. Como una vía de enfrentar los retos de un contexto económico cambiante y una Universidad en situación de crisis.

Las experiencias sobre la vinculación Universidad-Empresa, presentadas en el ámbito mundial demuestran que estos, a pesar de estar asistidos por un marcado voluntarismo han encallado en la inexistencia de competencias en el aparato productivo incapaces de aprovechar el conocimiento generado en las instituciones académicas y con un ámbito cultural poco propicio. Lo que, si es cierto, es que la vinculación entre ambos sectores a través de todas las vías posibles tiene que ser un proceso que debe ser impulsado, ya que la relación entre ellos contribuye al desarrollo bilateral y en particular, al estímulo del desarrollo científico.

Se considera que la vinculación con el sector empresarial es una de las vías o alternativas para enfrentar el problema de la diversificación económica, y seguir adelante. Sin embargo, esta vinculación ha tenido sus desaciertos por motivos tales como trabas administrativas internas, escasos recursos humanos y equipos obsoletos que no responden al sector productivo.

El siglo XXI se ha caracterizado, entre otras cosas, por la celeridad con que ocurren los cambios y por la importancia creciente que ha adquirido el conocimiento para las personas, hasta el punto en el que hoy se habla de una sociedad del conocimiento.

El proceso de globalización, ha propiciado que el conocimiento (principalmente científico-técnico) sea el motor del desarrollo de la sociedad, ya que constituye la base de las estructuras productivas y es la principal fuente de ventaja competitiva de cualquier país. Es indiscutible que el conocimiento es la base del progreso tecnológico, que a su vez es esencial para el desarrollo económico de una nación.

La principal organización que genera conocimiento, desarrolla e innova tecnologías, es la Universidad, por lo que se puede decir que está estrechamente ligada al crecimiento tecnológico y económico de la sociedad. De ahí que constituya un reto y una necesidad vital el logro del vínculo entre Universidad-Empresa.

Se ha caracterizado el siglo XXI, entre otros aspectos, por la velocidad con que ocurren los cambios en todas las esferas y por la importancia creciente que ha adquirido el conocimiento para las personas, hasta el punto en el que hoy se habla de una sociedad del conocimiento. El proceso de globalización, ha propiciado que el conocimiento (principalmente científico-técnico) sea el motor del desarrollo de la sociedad, ya que constituye la base de las estructuras productivas y es la principal fuente de ventaja competitiva de cualquier país.

El conocimiento es la base del progreso tecnológico, que a su vez es esencial para el desarrollo económico de una nación.

El análisis de la innovación tecnológica deberá considerar tales agentes como parte integral de un Sistema Nacional de Innovación. Dichos agentes son: los gobiernos; las universidades y organismos públicos de investigación; las empresas; la infraestructura de soporte a la innovación y los factores del entorno de las empresas (la demanda, los recursos financieros y humanos, etc.) (Lundvall, 1992; Nelson, 1993).

Los análisis empíricos determinan si un sistema nacional de innovación es fuerte o débil en relación a sistemas locales, regionales o transnacionales (Jonson & Lundvall, 1994). Los elementos que caracterizan un sistema regional de innovación, en el marco de los procesos de integración económica, y las posibilidades de mercado que abre a los sistemas de empresas articulados por crecientes relaciones de subcontratación y comercio intrafirma, implican analizar, por un lado, las dinámicas empresariales y el desarrollo de sus capacidades de innovación, y por otro, las articulaciones que las mismas empresas establezcan con aquellas instituciones que contribuyan al fomento de sus actividades productivas.

La principal organización que genera conocimiento, desarrolla e innova tecnologías, es la Universidad, por lo que se puede decir que está estrechamente ligada al crecimiento tecnológico y económico de la sociedad. Esta institución ha contribuido decisivamente en el desarrollo de áreas muy competitivas como la biotecnología, la microelectrónica, o las tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TICs). Las universidades ocupan hoy un lugar esencial en la sociedad del conocimiento.

Durante las dos últimas décadas se han producido transformaciones significativas en el modo de producción del conocimiento, lo que ha conducido a que las universidades también evolucionen y se transformen, buscando la satisfacción de necesidades presentes de la sociedad y la solución de obstáculos futuros.

La Universidad, en el marco de estas transformaciones, ha desempeñado diferentes roles, desde ser únicamente una Universidad Formadora, hasta asumir el papel de Universidad Emprendedora. Desde esa perspectiva, algunos autores han señalado que se trata de un cambio desde el modelo tradicional hacia lo que han denominado paradigma empresarial (Etzkowitz, Webster, Gebhardt, & Cantisano, 2000).

Actualmente, estas instituciones están siendo impulsadas a expandir su papel, a través de una mayor interacción con otros actores, como las empresas y el Estado, aumentando de esta manera, su aporte a la sociedad.

Es importante reconocer que la función investigación, reproduce, crea y recrea el conocimiento, a partir de un conocimiento ya existente; se garantiza la vitalidad de las universidades y el sentido de su actividad; y se debaten los diferentes tópicos del mundo académico, aportando alternativas de desarrollo mediante la reflexión y el análisis (Gutiérrez, 2007).

En este sentido, el vínculo entre la Universidad y su entorno ha sido objeto de una vasta cantidad de investigaciones (Castellanos, Chávez, & Jiménez, 2003; Etzkowitz & Leydesdorff, 2000; Lundvall, 1992; Sábato & Botana, 1986; Solleiro, 2008; Torres, Dutrenit, Becerra, & Sampederro, 2009) que han evidenciado una relación positiva entre las relaciones Universidad-entorno y la intensidad con que se realizan actividades de I+D, así como la necesidad de fortalecer dicho vínculo, sobre todo el de la Universidad con el sector productivo.

El Plan de Desarrollo del territorio cienfueguero tiene identificado sus accionares, va encaminado a:

- Preservación de la unidad y cohesión nacional
- Mejoría de la calidad de vida
- Inserción de la juventud en la vida activa
- Inserción del país en el contexto internacional.

Para el logro de estos objetivos se hace necesaria la Creación de Polos de Desarrollo Industrial y del Sector turístico. Dentro de las tareas que se ha dado el Gobierno para esta creación están: elaborar programas que persigan el fin de diversificar su economía, centrándose en infraestructuras, capital humano y reducir la dificultad de hacer negocios.

El principal reto económico al que se enfrenta el país es la necesidad de diversificar su estructura productiva y estructura empresarial. Que en la actualidad está concentrada en muy pocos grupos empresariales, que mueven u operan en el mercado, abasteciendo gran parte de la demanda. Tanto las universidades como las empresas juegan un papel determinante.

Las instituciones de enseñanza superior deben ser sensibles a las necesidades de los diferentes sectores económicos y capaces de satisfacer las necesidades de capacitación y educación de la economía y del gobierno de manera flexible y apropiada. Como consecuencia de ello, ha estado ocurriendo en las universidades una redefinición de su función social. Ha adquirido creciente importancia la promoción de experiencias de vinculación más estrechas entre la academia y la empresa para la transferencia de conocimientos y la prestación de servicios a usuarios definidos del mercado productivo; actividades que reportan, simultáneamente, recursos financieros para las instituciones universitarias, en un contexto de escasez de fondos públicos.

También el crecimiento de la investigación y el desarrollo sobre todo en la industria moderna de alta tecnología y extremadamente competitiva, ha dado origen a una necesidad de vinculación, cada vez más estrecha, entre la universidad y la empresa. En la actualidad, es preocupación permanente de las universidades asumir un papel protagónico y activo, formando mejores profesionales y diseñando programas educativos de muy buen nivel para las empresas en el mercado del trabajo.

Progresivamente se ha presentado, como una cuestión de necesidad vital para el desarrollo económico, cultural, tecnológico y estratégico del país, y para la renovación de la infraestructura; la actualización de recursos humanos con altas habilidades intelectuales para la criticidad, creatividad e innovación, capacidades indispensables para asegurar la producción y consumo de conocimiento científico, el cual representa la base para intervenir en una sociedad y economía cada vez más global y de extrema competencia.

Pudiéramos preguntarnos qué se espera del profesional universitario. Cabe entonces responder con esta reflexión: como una cuestión de necesidad vital para el desarrollo económico, cultural, tecnológico y estratégico del país, y para la renovación de la infraestructura; se exige de la actualización de recursos humanos con altas habilidades intelectuales para la criticidad, creatividad e innovación, capacidades indispensables para asegurar la producción y consumo de conocimiento científico, el cual representa la base para intervenir en una sociedad y economía cada vez más global y de extrema competencia.

El propósito del intercambio de ideas y la elaboración de proyectos y programas "Universidad-Empresa" colaboran en el crecimiento de las universidades y empresas; por cuanto forman profesionales altamente calificados, fomentan la investigación, extensión y aumentan la competencia; dando como resultado, la producción y comercialización de bienes y servicios de la más alta calidad, para satisfacer de este modo, algunas necesidades apremiantes de diversos sectores sociales.

Las experiencias sobre la vinculación Universidad-Empresa, presentadas en el ámbito latinoamericano demuestran que estos, a pesar de estar asistidos por un marcado voluntarismo han encallado en la inexistencia de competencias en el aparato productivo incapaces de aprovechar el conocimiento generado en las instituciones académicas y con un ámbito cultural poco propicio

Existen factores facilitadores y obstaculizadores de los vínculos universidad – empresa. Según Berke (1997): algunos beneficios que puede brindar el establecimiento vínculos entre la universidad – empresa, son:

En la universidad:

- Favorece el incremento de la calidad de la institución.
- Confiere mayor pertinencia y relevancia a los programas académicos y de investigación científica.
- Propicia el incremento de los conocimientos y habilidades del cuerpo docente.
- La sociedad se ve favorecida con los servicios de la Institución.
- Proporciona retos estimulantes, gratificaciones intelectuales, profesionales y económicas al investigador.
- Proporciona experiencias, competencias profesionales y habilidades de los estudiantes.

En la empresa:

Asistencia en la identificación de problemas.

- Acceso a información especializada y de frontera del estado del arte.
- Disponibilidad de recursos tecnológicos que a la empresa no le conviene mantener.
- Acceso a un amplio espectro de ingeniería de adaptación.
- Disponibilidad de recursos físicos y humanos para actualización y capacitación.
- Acceso a asesoría de carácter especializado.
- Acceso a recursos financieros para actividades de Investigación + Desarrollo.
- Relación con otras instituciones de enseñanza superior tanto nacionales como de otro país.

También según el mismo autor, los problemas principales que se han detectado para la vinculación "UNIVERSIDAD-EMPRESA" son los siguientes:

- La falta de confianza de los industriales en la participación de las instituciones de enseñanza superior para contribuir en sus proyectos.
- La comunicación entre Centros de Investigación y Desarrollo Tecnológico con las universidades es escasa. Si hubiera apoyo de unos a otros, podrían surgir estrategias para poner mayor atención en las necesidades de la sociedad, aprovechando las mutuas potencialidades.
- Los profesionales no tienen una mentalidad empresarial. Debido a la crisis económica, los egresados no venden al sector productivo lo que han aprendido, lo que hacen y lo que ofrecen, sino que buscan quién les ofrezca la oportunidad de ejercer.

El modelo de Vinculación Institucional se da por la necesidad de sistematizar en un conjunto coherente las diferentes etapas de la vinculación, que son:

- Planeación.
- Promoción.
- Concertación y operación.
- Evaluación y seguimiento.

La etapa de Planeación está referida al análisis y detección de las necesidades de formación y al planteamiento de estrategias y políticas institucionales en los distintos ámbitos de investigación y extensión.

En la etapa de promoción se explica un enunciado "nada sucede hasta que alguien vende algo", esto expresa de una manera el lugar de las actividades promocionales. La promoción incluye publicidad, y herramientas de venta, entre otras. Básicamente la promoción es un ejercicio en información, persuasión e influencia. Estos términos están relacionados en lo que la información persigue y en forma inversa, si una persona es convencida también es probable que sea informada. Cabe destacar que la promoción es un ejercicio de comunicaciones. Cuando se comunica se está tratando de establecer una comunidad con alguien.

El objetivo de la concertación es el de formalizar mediante convenios y acuerdos, distintos servicios en esquemas corresponsables a partir de las necesidades específicas de los sectores empresariales. En esta etapa se considera la constitución de un Sistema Red de Vinculación alimentado por tres vertientes: los resultados de los estudios sectoriales; la identificación de un lenguaje común, en el que términos como proyectos, servicios y prácticas entre otros, tengan una aceptación previamente acordada, que facilite de forma eficiente la relación; y la tercera, la recopilación de información para la creación de bases de datos en las que se documenten las experiencias de vinculación, y se conforme el catálogo de servicios externos que se proporcionen al sector empresarial.

La etapa de Operación consiste en la ejecución de los proyectos y acciones derivados de los convenios y acuerdos de colaboración dirigidos al impulso, apoyo y fortalecimiento de actividades específicas, relativas tanto a la formación, actualización y especialización de los profesionistas, desarrollo de los proyectos de investigación científica y tecnológica, y la oferta de servicios externos, consultoría tecnológica y asistencia técnica, como a la participación del sector empresarial en la determinación de una oferta de servicios educativos pertinentes, la

actualización de los contenidos curriculares, la determinación de necesidades y el financiamiento del que hacer académico.

En esta etapa de Evaluación y Seguimiento, están contenidos los elementos fundamentales para el logro de la calidad. Está conformada por las acciones mediante las cuales se verifica la eficiencia en el cumplimiento de los convenios, acuerdos y compromisos producto de la concertación entre los sectores, a la vez que permite retroalimentar permanentemente el modelo y el conjunto de los proyectos de vinculación.

Cabe destacar que el éxito de la interacción que se desarrolle entre la universidad y el sector empresarial, dependerá de la manera en que se actúe en consecuencia con una filosofía radical de calidad, que lleve a pensar y a hacer las cosas bien en todos los ámbitos de la vida institucional.

Se sugieren la existencia de ocho factores críticos para la implementación de este modelo:

1. La participación de un entusiasta líder académico.
2. Un medio de enlace (unidad de vinculación) entre la Universidad y la Industria.
3. La participación de un líder industrial.
4. La distribución de riesgos y beneficios en forma equitativa.
5. Que la diferencia entre una solución convencional y la innovación propuesta por el investigador sea significativa.
6. Una unión estratégica competitiva.
7. La formación de un equipo de trabajo con un alto sentido de responsabilidad y voluntad de colaboración, y
8. Buena capacidad de realización del socio industrial.

Véase en la figura No. 1 las áreas de responsabilidad social empresarial.



Es importante el papel de la empresa para con la sociedad. Donde su Modelo de Gestión debe igualarse a la responsabilidad social que tiene.

Al analizar todos estos elementos se converge en la necesidad del logro del vínculo Universidad-Empresa como Factor determinante para la diversificación económica.

Los objetivos del vínculo se dirigen a: Cómo incrementar los resultados del trabajo de la institución al lograr vincularse con las empresas, buscando preparar al individuo que debe contribuir a la diversificación económica:

- 1) Elevar la vinculación de los estudiantes con la práctica laboral e investigativa, por su impacto en la formación de las habilidades del profesional
- 2) Elevar la vinculación de los profesores con las empresas y organismos de la provincia, por su impacto en el dominio de la problemática empresarial del territorio en su perfil
- 3) Incrementar el impacto del trabajo de la Universidad y Facultad en la solución de los problemas del sistema empresarial y organismos del territorio.

Dentro de las concepciones del vínculo debe cumplirse que:

- Cada profesor de la facultad debe estar vinculado durante todo el curso a una empresa para: Conocer la empresa y los grupos de trabajo del perfil o especialidad, dominar los problemas en los cuales la Facultad puede trabajar en su solución, y Atender el vínculo laboral investigativo de los estudiantes con la empresa.
- Cada estudiante debe estar vinculado durante todo el curso a una empresa para: Conocer los problemas del sistema empresarial, trabajar en su solución, y formar las habilidades de su profesión a través de la práctica y la investigación. Puede lograrse esto en tres escenarios: Clase, Trabajo en la empresa e Investigación. Durante la clase se puede lograr a través de las actividades extraclases y los trabajos de cursos que se orientan en cada asignatura, buscando el logro de las habilidades prácticas del contenido recibido y contextualizado en la solución de problemas profesionales. En el en el trabajo empresa se logra mediante el vínculo laboral sistemático y la Práctica Laboral e Investigativa. Y la Investigación a través de: Servicios científico técnicos (Consultoría, por ejemplo) y la Investigación científica. Como es lógico no puede verse cada escenario desvinculado de los demás, es precisamente la conjugación armoniosa del empleo de ellos lo que posibilita el logro de que el estudiante permanezca durante todo el curso vinculado al sector empresarial, e impactando en la solución de problemas profesionales.
- El vínculo de estudiantes y profesores con las empresas se organizará a partir de documentos rectores:
 1. Política científica de la facultad (resultados científicos)
 2. Antecedentes del trabajo de las carreras (profesores)
 3. Las demandas del sistema empresarial del territorio

Que hoy pudiera ser el Banco de problemas de las empresas (relacionados con el perfil de las carreras que se ofrecen en la Facultad). De no estar identificados, la Facultad pudiera trabajar en la identificación de estos a través de un servicio de Consultoría.

Al analizar el papel del profesor y estudiante para aprovechar las facilidades de la vinculación con la empresa se exige que haya: Dominio por los profesores de las demandas (documentos rectores); Identificación de las demandas con el sistema de conocimientos de las asignaturas y Diseño, elaboración y orientación de las investigaciones cumpliendo con objetivos y habilidades. Cumpliendo con estas exigencias se lograrán establecer tareas del plan de resultados científicos; solución de problemas que demanda el sistema empresarial del territorio; resultados científicos de los estudiantes e investigaciones científicas de los profesores: (Resultados científicos, Maestrías y Doctorados).

Dentro de las ventajas que ofrece el establecimiento de este vínculo universidad-empresa están:

- Más vinculo del proceso docente con la práctica
- Mejor formación de las habilidades
- Más respuesta a las demandas de las empresas
- Más impacto de la Facultad en la solución de problemas

Que sin lugar a dudas se producirán en un marco legal e institucional. Estableciéndose las relaciones entre los entornos financiero, científico, tecnológico y productivo. Para lograr una acertada respuesta a la necesidad de diversificar la economía con la participación activa de profesionales competentes y a la altura del momento que se vive. Véase el esquema siguiente (Esquema No. 1)



Esquema No. 1: Interrelación del marco legal e institucional

Fuente: Elaboración propia a partir de Rodeiro, 2008

INFORME CON LOS RESULTADOS DE LA COLABORACIÓN CON LAS DIFERENTES ORGANIZACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL ESTADO (OACE).

ASPECTOS GENERALES POSITIVOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA COLABORACIÓN CON CADA OACE:

1. Se creó un grupo científico estudiantil conformado por 14 estudiantes y tutorado por 5 profesores de la disciplina de Finanzas, que tributa a la Evaluación de Proyectos de iniciativa local.
2. Actualmente se encuentran 4 estudiantes desarrollando acciones de fiscalización con la dirección de la Fiscalía provincial en farmacias del territorio.
3. Se trabaja en la CANEC, Cienfuegos con diferentes consultores en varias empresas y unidades presupuestadas del territorio (Cumanayagua 1 estudiante en la Dirección Municipal de Salud, y en Cienfuegos: 2 estudiantes en el INRI, 2 estudiantes en ZETY efectuando una auditoría especial; y 4 estudiantes en Labiofam realizando una auditoría financiera).
4. Se efectuó la XI, XII y XIII Comprobación Nacional del Control Interno en colaboración con los auditores de la Contraloría, participando el 100% de los estudiantes.
5. Se trabaja en el levantamiento de Activos Fijos Tangibles en la Universidad de Cienfuegos.
6. En el Consejo Popular la Gloria se desarrollan tareas de impacto que van dirigidas a realizar: En la Dirección Municipal de Educación Cienfuegos la fiscalización y del presupuesto en el primer bimestre del año en curso, para conocer la desagregación del mismo y su análisis con el colectivo de trabajadores. Así como el análisis del comportamiento de los ingresos y gastos, además de valorar la situación de los inventarios incluyendo los ociosos y de lento movimiento. De igual forma en la Organización Básica Eléctrica Municipal se persiguió el objetivo: conocer cómo se cumple el plan de medidas elaborado en la entidad para eliminar indisciplinas, delitos e ilegalidades. Así como la aplicación de la Resolución No. 60 para el Sistema de Control Interno.

7. Se trabaja con la Dirección del Departamento de Economía del Hospital Provincial Gustavo Aldereguía Lima, para la ejecución de un proyecto que tributa a la Gestión de los costos hospitalarios, en el cual 11 estudiantes realizarán la Práctica Profesional del Contador, enfocada principalmente a: Administración financiera, Logística y control de inventarios, así como el costeo de los diferentes servicios, enfermedades y pacientes.

VALORACIÓN CRÍTICA DE LA COLABORACIÓN.

1. Se han afianzado las relaciones entre la universidad como institución y los OACE. Primando aún las relaciones que tienen los profesores con el personal que dirige.
2. Varios funcionarios de la Contraloría han elevado su categoría docente para tutorar a los estudiantes en las investigaciones

Conclusiones

1. Los factores limitativos del desarrollo del tejido empresarial a nivel territorial y local están muy relacionados con la capacidad emprendedora de la sociedad local y regional.
2. Se hace necesario el surgimiento y desarrollo de empresarios emprendedores, con la calificación de la mano de obra del empresariado actual y potencial, con el acceso a la financiación necesaria para acometer iniciativas de reestructuración empresarial y nuevos proyectos; con la facilidad de disponer de servicios adecuados a las necesidades de las empresas, el acceso a la implementación del cambio tecnológico y en última instancia, con la disponibilidad de infraestructuras de comunicaciones y servicios.
3. El bienestar material de una región o localidad está determinado por el mantenimiento y consolidación de las estructuras empresariales existentes en el territorio y, por el surgimiento de nuevos proyectos viables en un contexto cada vez más global y competitivo.
4. La experiencia cubana muestra avances notables; sin embargo, es necesario continuar fortaleciendo y profundizando el vínculo Universidad-Empresa, a partir de los resultados derivados de los diagnósticos territoriales, como la vía más segura para ofrecer soluciones a los problemas de la producción y los servicios propios de las localidades, pues la ausencia de una población educada limita con mayor fuerza las potencialidades de desarrollo de los espacios menos favorecidos.
5. La mejora de los niveles educativos y de conocimientos científicos específicos para ampliar capacidades de la población será cada vez más, una condición necesaria para mejorar las potencialidades de desarrollo del territorio cienfueguero basados en estrechar las relaciones laborales y la responsabilidad social.

Bibliografía:

- Clark. (1991). El sistema de educación superior. Una visión comparativa de la organización académica. Nueva Imagen/ Universidad Autónoma Metropolitana-Azapotzalco. México.
- Costa, L. A. P. (1999). *Incubadora de Empresas de Base Tecnológica: Una alternativa para el mejoramiento de la relación entre empresas y universidades*. Universidad Federal de Santa María (UFSM,RS), Brasil.
- Etzkowitz, Webster, A., Gebhardt, C., & Cantisano, B. (2000). The Future of the University and the University of the Future: Evolution of Ivory Tower to Entrepreneurial Paradigm. *Elsevier Science*, 313-330.
- Iglesias, P. (2010). *Las Spin-Off Universitarias como mecanismo de transferencia de tecnología y su impacto económico en base a la actividad de I+D+i*. Universidad de Málaga, Málaga.

- Jiménez, M., & Ramos, I. (2009). ¿Más allá de la ciencia académica?: modo 2, ciencia posacadémica y ciencia posnormal. *Arbor Ciencia, Pensamiento y Cultura*, 721-737, julio-agosto.
- Jones-Evans, D. (1999). Creating a Bridge between university and industry in small european countries: the role of the Industrial Liaison Office. *R&D Management*, 29, núm. 1, 47-56
- Jonson, B., & Lundvall, B. (1994). Sistemas nacionales de innovación y aprendizaje institucional. *Revista Comercio Exterior*, 46 (8), 695-704.
- Kaufmann, A., & Tödtling, F. (2001). Science-Industry interaction in the process of innovation: the importance of boundary-crossing between systems. *Research Policy* 30, 791-804.
- Núñez, J. J., Félix, M. L., & Pérez, O. I. (2006). Nueva Universidad, conocimiento y desarrollo social basado en el conocimiento.
- Rodeiro, D. (2008). La Creación de Empresas en el Sistema Universitario Español. 1ª ed., Servicio de Publicaciones e Intercambio Científico, Santiago de Compostela.
- Silva, E., & Kovalski, J. (2009). *Cooperação Universidade-Indústria: o Estudo de Caso do Centro de Inovação Tecnológica de Compiégne-França*. Paper presented at the XIII Seminario Latino-Iberoamericano de Gestión Tecnológica.
- Solleiro. (2008). *En búsqueda de un sistema de prácticas para la vinculación exitosa de universidades y centros de I+D con el sector producto*. Paper presented at the Foro sobre la relación Universidad-Empresa-Estado en Colombia.
- Solleiro, & López, R. (1994). La experiencia reciente de vinculación universidadempresa en México. *Plonski*
- Solleiro, Ritter, d. S. E., & Escalante, F. (2007). En búsqueda de un sistema de prácticas para la vinculación exitosa de universidades y centros de i+d con el sector productivo.
- Torres, A., Dutrenit, G., Becerra, N., & Sampedro, J. (2009). *Patrones de vinculación academia-industria: factores determinantes en el caso de México*. Paper presented at the 4º Congreso Internacional de Sistemas de Innovación para la Competitividad. 26-28 de agosto.
- Unesco. (2008). *Educación superior y sociedad. Transformaciones Sociales y Desafíos Universitarios en América Latina*. 13 (1), nueva

CONSECUENCIAS DE UNA MALA PLANIFICACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS

Kenia Izamary Villegas Olvera¹

Resumen

En la presente investigación se describe la importancia del personal en una organización, el departamento de Recursos Humanos, los principales problemas que se presentan en las empresas cuando la administración de los recursos humanos es deficiente, se determinan las principales causas y consecuencias que se pueden presentar en los negocios cuando no hay un buen manejo del capital humano y se proponen algunas sugerencias para la optimización del control del personal.

Palabras clave: Recursos Humanos – personal – empresa – rotación de personal – departamento

Abstract

In this research we describe the importance of personnel in an organization, the Human Resource department, the main problems that arise in companies when the administration of human resources is deficient, determine the main causes and consequences that may arise in business when there is no good management of human capital and some suggestions are proposed for the optimization of personnel control.

Key words: Human Resources - personnel - company - turnover of personnel - department

1. PLANIFICACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS

Las empresas están constituidas como unidades las cuales se forman por grupos de personas, bienes materiales y financieros, tienen como objetivo principal producir algún bien o servicio, para satisfacer las necesidades de las personas y por el cual se obtiene un beneficio.

Son de gran importancia, constituyen una fuente principal en la generación de empleos y el crecimiento económico del país.

Es importante que las organizaciones tengan un buen control y manejo de sus actividades, para el correcto desarrollo en cada una de sus funciones, es por ello que las empresas deben contar con un plan de trabajo y estrategias para cumplir con cada una de sus obligaciones.

Las empresas deben contar con el capital humano necesario para cubrir cada una de las áreas, desde la alta dirección, y cada uno de los puestos necesarios que requiera la organización y de esta manera poder llevar a cabo sus funciones, para ello se requiere que la empresa cuente con todo lo necesario para alcanzar el logro de cada uno de sus objetivos, y para ello requiere de una administración exitosa para lograrlo.

En la actualidad, existen muchas empresas de diferente giro comercial, de acuerdo a datos estadísticos del Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI), son cuatro millones 926 mil empresas presentes en México en el año 2015 (INEGI, 2015). Cada una de estas empresas trabaja de diferente manera, de acuerdo a sus propias reglas y organización.

¹ Estudiante de la carrera de Contaduría Pública en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí. Kniiitha.1394@gmail.com

El área de recursos humanos es una parte esencialmente importante dentro de cualquier entidad económica, de acuerdo a la investigación “La responsabilidad social empresarial desde la percepción del capital humano” (Alejandra López Salazar, 2017) es lo siguiente:

“El capital humano es uno de los grupos de interés en los que las empresas deben apoyar y favorecer su desarrollo profesional y personal, pues ellos son la base del crecimiento empresarial y del posicionamiento en el mercado; además, son los mejores publicistas de la organización.”

Es indispensable para el buen funcionamiento de las actividades que han de realizarse en cada empresa, para ello se requiere de una planificación adecuada, para cumplir con cada uno de los objetivos y metas que las empresas tienen establecidas. Por eso, es importante que las pequeñas, medianas y grandes empresas cuenten con estrategias para tener un control y así mantener una gestión sólida del recurso humano.

Cuando se planifica, se logra llevar a la empresa al nivel que se desee, aplicando diferentes estrategias para lograr las metas, y de esta manera alcanzar el éxito deseado. Una mala planificación del capital humano, tiene efectos a corto, mediano y largo plazo en el funcionamiento de un negocio, y al no saber cómo solucionarlos puede perjudicar negativamente la estabilidad y funcionamiento del mismo. De ahí la importancia de planificar, conocer cuál es el papel de los empleados dentro de una organización, qué consecuencias puede presentar una empresa cuando no hay un control y manejo adecuado en el área de recursos humanos y saber cómo puede afectar negativamente a una entidad.

En nuestro país muchas empresas quiebran debido a la falta de organización en las mismas, falta de conocimiento y muchas veces a la falta de experiencia. De ahí surge la idea de conocer cuáles son las causas que dificultan el éxito de una empresa,

La presente investigación está enfocada en analizar los problemas que se han presentado en las empresas, y así mediante el estudio de estos conocer los efectos de un mal manejo de los Recursos Humanos. De esta manera se obtendrá un conocimiento más amplio, el cual será de gran beneficio para llevar a cabo una mejor administración, así como del manejo de personal, para poder dar una solución a los inconvenientes que puedan suceder dentro de las organizaciones.

¿Cómo afecta a la empresa un mal manejo de los Recursos Humanos?

En las empresas, un control y manejo deficiente de los recursos humanos afecta directamente en las ganancias de las mismas. Por lo tanto, una mala gestión y descuido del personal tiene como resultado un bajo rendimiento y baja productividad.

El objetivo general de la presente investigación es lo siguiente:

Conocer las principales causas y consecuencias de un mal manejo de los Recursos Humanos

Dentro de los objetivos específicos tenemos los siguientes puntos:

1. Conocer la importancia del personal para la consecución de los objetivos empresariales.
2. Describir la importancia del departamento de Recursos Humanos en las empresas.
3. Identificar los principales problemas generados por un inadecuado manejo de los Recursos Humanos.
4. Investigar las principales consecuencias que se han presentado dentro de las empresas en la administración de personal.
5. Proponer sugerencias para optimizar el manejo de los Recursos Humanos.

Desde que una empresa inicia actividades es primordial que cuente con una planificación que le permita fijar una estrategia para el alcance de sus objetivos, tener un plan de trabajo que le permita enfrentar las situaciones que se puedan presentar y tomar las decisiones más convenientes por el bien de la organización, para su desarrollo y crecimiento.

La planificación es de vital importancia para las organizaciones para alcanzar el logro de sus objetivos, inicia cuando se revisan las operaciones actuales de una empresa, posteriormente se identifican las mejoras que han de realizarse.

Uno de sus objetivos es poder tener por anticipado los resultados que se desean alcanzar, y determinar las medidas necesarias para lograr el éxito esperado por medio de metas y cada uno de sus objetivos.

1.1 El personal y su importancia

El personal forma parte de una organización, es por ello que las empresas deben tener muy presente el papel que representan los empleados. En la actualidad tienen un rol predominante en las entidades y gracias a ellos la organización puede lograr sus objetivos y funciones, el personal es una pieza clave dentro de cualquier organización para lograr ser más competitivos. De acuerdo al artículo “El trabajador es el recurso más valioso de que disponen las empresas “ (Huamaní, 2003) nos menciona lo siguiente:

“Para alcanzar la competitividad, un ingrediente fundamental es el poder tener una fuerza laboral donde se logre una interacción adecuada entre el hombre y el puesto “

Esto quiere decir que las habilidades de capital humano deben ser compatibles con los requerimientos de cada uno de los puestos de trabajo, así como de los beneficios por sus labores. Es por eso que las organizaciones deben de cuidar bien de sus empleados, así como de sus intereses, de esta manera ellos darán su mejor esfuerzo en sus labores.

1.2 Departamento de recursos humanos

El departamento de Recursos Humanos se encarga de la selección, formación, contratación de personal y una de sus tareas principales es retener a los empleados en la organización.

La administración del personal es de gran importancia, el recurso humano es el elemento principal de las organizaciones, al cumplir con sus labores y logro de objetivos y sumamente importante que los administradores conozcan el valor del capital humano como se menciona en el libro “ Administración de recursos humanos, el capital humano de las organizaciones” (Chiavenato, 2007)

“Las organizaciones que tienen éxito no administran recursos humanos, ni tampoco administran a las personas, ahora administran con las personas tratándolas como agentes activos y proactivos, inteligentes, creativos, con iniciativa y decisión. Las personas constituyen un poderoso activo que impulsa la creatividad organizacional”

Si el personal no está motivado, no podrá cumplir con cada una de las expectativas que tenga la organización.

El departamento de recursos es necesario para la administración y control del personal, con el cual aumentará la productividad y así alcanzar los objetivos de las organizaciones.

1.3 Principales problemas

La planificación de los recursos humanos, es indispensable para el desarrollo en las funciones de una organización, pero en ocasiones debido a problemas internos de las empresas o a ciertos factores, tiene como resultado un manejo deficiente, desde la alta dirección y el departamento de recursos humanos.

A continuación, los principales problemas que se presentan en las organizaciones:

1.4 Mala gestión de recursos humanos

El departamento de recursos humanos tiene la obligación de dirigir, controlar, así como la administración y contratación de personal. Pero cuando se presenta un departamento de recursos humanos incompetente y con mal funcionamiento, tiene como consecuencia el reflejo de la organización y el estado en que se encuentra, en este caso negativo, ya que estamos hablando de un departamento deficiente, el cual tendrá una posición competitiva baja en el mercado.

La falta de comunicación entre el departamento y la dirección ejecutiva lleva a una toma de decisiones errónea, un ejemplo sería que los programas de formación y desarrollo de los empleados no tienen un presupuesto adecuado, así como sus técnicas de contratación están dando resultados negativos.

Las metas y objetivos de una organización se ven seriamente afectadas cuando no se tiene una planificación que logre abastecer las necesidades de la empresa.

1.5 Empleados no motivados

Debido a la falta de interés y atención por parte de la administración, el desarrollo de las funciones de la organización se ve afectado y esto a su vez en cada uno de los niveles de las empresas y en sus empleados, ya que la actitud negativa se refleja en cada área de las organizaciones.

La negatividad se traslada a un ambiente negativo, donde el personal no tiene motivación, por lo tanto, sus habilidades se ven afectadas incluso del personal más capacitado y con experiencia. En un ambiente de trabajo negativo la ética disminuye su valor, dando como consecuencia conflictos entre el personal y el trabajo en equipo.

Si en una organización carece la falta de motivación, incentivos y reconocimiento, da como resultado final una producción de mala calidad de servicios y bienes.

1.6 Aumento en rotación de personal

Una planificación deficiente de recursos humanos traerá consecuencias en la estructura de la organización. La rotación de personal tiene un fuerte impacto en la empresa y un coste económico elevado.

Los empleados son los primeros en darse cuenta cuando existe o no una buena organización dentro de los negocios, de acuerdo a datos obtenidos de forma personal mediante entrevistas y experiencias personales.

Las malas condiciones de trabajo obligan a muchos trabajadores a dejar su puesto, debido a los problemas internos de la empresa, al tener incertidumbre de su futuro y su crecimiento personal se ven obligados a tomar la decisión de abandonar la organización.

Flores, Roberto., J. L. Abreu y M. H. Badii en su investigación "Factores que originan la rotación de personal en las empresas mexicanas" (Flores, 2008) nos menciona lo siguiente:

"La rotación surge de dos instancias distintas, que las remuneraciones o la posibilidad de crecimiento no sean atractivos para el empleado o, aunque puede sonar contradictorio, cuando hay muchas oportunidades de encontrar otro trabajo."

Nos da referencia a que los empleados buscarán su bienestar personal y una mejor opción de trabajo, el cual pueda satisfacer sus intereses personales.

2. CONCLUSIONES

Al existir estos problemas dentro de una organización, la empresa se enfrenta a situaciones que ponen en riesgo su estabilidad, el cual se verá también reflejado en la cuestión financiera, ya que al existir inconvenientes como rotación de personal, empleados no motivados, ocasiona que las empresas puedan presentar el problema de personal no capacitado debido a la constante rotación de personal, así como a la falta de personal debido a que cuando una persona no está satisfecha dentro de una organización, en muchas ocasiones esta opta por buscar una mejor opción que pueda favorecer sus intereses y metas personales. Estos ejemplos dan como resultado una baja productividad, la cual se verá en un bajo rendimiento, con bajos recursos económicos, lo cual afecta negativamente los objetivos y metas de las organizaciones.

Los recursos humanos son una parte esencial dentro de cualquier negocio, es fundamental que los administradores, así como los dueños, reconozcan el valor de su personal, y el gran apoyo que tienen gracias a ellos, los trabajadores son muy importantes y ellos deben estar entre las prioridades de cada negocio existente.

Una gestión de personal adecuada es aquella donde se toma en cuenta a los empleados, el respeto, el buen trato, incentivos, un salario justo, puede hacer la diferencia, por eso las personas encargadas de administrar el capital humano, deben estar preparadas para enfrentar cualquier tipo de situación, para que la empresa no se vea perjudicada y pueda seguir adelante con sus funciones, cumpliendo con cada una de sus metas establecidas por el bien de un negocio.

BIBLIOGRAFIA

- Alejandra López Salazar, J. F. (20 de Enero de 2017). La responsabilidad social empresarial desde la percepción del capital humano. Estudio de un caso. *Revista de contabilidad*, 37. Recuperado el 30 de Enero de 2019, de <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S113848911600011X?token=B036F151DD386A3D656B758CC387D747C35002F0319167A47D3E1B62225C0218812C67617A6350019D8DFDF20D8E0659>
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones*. Delegación Alvaro Obregón, DF, México: Atlas, SA.
- Flores, R. J. (Marzo de 2008). Factores que originan la rotación de personal en las empresas mexicanas .
- Huamaní, P. L. (Diciembre de 2003). El trabajador es el recurso mas valioso de que disponen las empresas. *Revista de investigación de la facultad de Ciencias Administrativas*.
- INEGI. (2015). *INEGI*. Recuperado el 2019, de <http://www.beta.inegi.org.mx/temas/directorio/>

EL PROCESO ADMINISTRATIVO COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS MICROEMPRESAS TURÍSTICAS EN CIUDAD VALLES, S.L.P., MÉXICO.

KEVIN DANIEL GARCÍA JUÁREZ¹

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, danik_3@hotmail.com

GRISelda MERAZ ACEVEDO²

Universidad Autónoma de San Luis Potosí, grismeraz53@gmail.com

RESUMEN.

En este trabajo se abordará la cuestión administrativa como una parte fundamental en las empresas, haciendo hincapié en el uso de la misma dentro de las microempresas, dando un lugar especial a las de carácter turístico, teniendo en cuenta que en tan solo un par de años, el sector turismo dentro del territorio mexicano ha crecido exorbitantemente, provocando en gran parte del país un gran índice de empleos, de manera formal, y en una gran parte informal, por una falta administrativa muy grande, sin un sistema organizacional debido a la deficiencia en esta misma, dando como resultado una falta de aplicación d proceso administrativo en las microempresas que tienen un giro turístico.

PALABRAS CLAVE

Microempresa-Administración-Proceso Administrativo-Competitividad-turismo

ABSTRACT:

In this work, the administrative question will be addressed as a fundamental part in companies, emphasizing the use of it within microenterprises, giving a special place to those of a tourist nature, taking into account that in just a couple of years , the tourism sector within the Mexican territory has grown exorbitantly, causing in a large part of the country a large index of jobs, formally, and in a large informal part, by a very large administrative fault, without an organizational system due to the deficiency in this, resulting in a lack of application d administrative process in micro businesses that have a tourist turn.

KEY WORDS

Microenterprise-Administration-Administrative Process-Competitiveness-tourism

Tema a debatir:El Proceso Administrativo Como Herramienta Para El Fortalecimiento De Las Microempresas Turísticas.

¹Estudiante del 8vo semestre de la Licenciatura en Turismo Sustentable en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca. en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

² Profesora Investigadora de Tiempo Completo en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adscrita a la carrera de Turismo Sustentable en la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca, en Ciudad Valles, San Luis Potosí, México.

1. INTRODUCCIÓN

El turismo es una actividad económica potenciadora de empleos a nivel mundial que incentiva en las familias el deseo de conocer nuevos lugares, probar sabores nuevos, en pocas palabras, las actividades turísticas permiten al visitante vivir experiencias que para muchos de ellos se convertirán en inolvidables.

La necesidad de viajar se ha convertido en un excelente nicho de mercado al cual se van incluyendo más y más personas quienes encuentran en el fenómeno la oportunidad perfecta para tener acceso a un ingreso económico que, si bien para la mayoría implica un extra, para otros tanto se convierte en principal sustento familiar.

Hablando en específico de la red de servicios turísticos encontramos que, a nivel nacional, la amplia oferta se encuentra conformada, sobre todo, por microempresas tanto formales como informales; sobre estas sabemos lo que la literatura del tema nos dice: que son conformadas por un reducido número de trabajadores, que la cabeza es el dueño quien, también, realiza muchas otras funciones, que sus decisiones son centralizadas, etc., pero lo que no sabemos, al menos hablando del caso específico de Ciudad Valles, S.L.P., es el impacto que estos pequeños emprendimientos generan para la sociedad y, sobre todo, de qué manera es que llevan a cabo su administración.

Pero, ¿realmente es relevante el tema de la microempresa en México? Es decir, ¿merece la pena dedicarle un trabajo de investigación a ésta? Para poder dar respuesta a estas preguntas, y por ende definir la relevancia de la presente propuesta, es importante saber que de acuerdo con la Secretaría de Economía, para el periodo 2006-2012 las microempresas representaron el 95% total de las empresas nacionales generando el 40% del empleo del país y el 15% del Producto Interno Bruto (PIB), es decir, su presencia es mayor, incluso, que la de la pequeña empresa (3%) y la mediana y gran empresa (1% respectivamente) (Secretaría de Economía, 2010).

Es por eso que el presente trabajo pretende analizar desde el punto de vista administrativo y, en específico desde el proceso administrativo, la situación actual que presenta la microempresa dedicada al sector turístico. Para tal efecto se iniciará con una revisión literaria de las variables o elementos que configuran nuestra problemática; es así como, partiendo de conceptos básicos, se definirá lo que es la empresa, incluyendo sus características y criterios de clasificación a partir de los cuáles abordaremos el tema de microempresa, definiendo su tamaño y principales atributos. Posteriormente entraremos a la teoría administrativa desde el análisis del proceso administrativo, considerado como la parte medular del trabajo; para esto se ha estudiado información referente a la evolución del concepto -utilizado desde las primeras civilizaciones de una manera empírica- y como puede aplicarse a fin de volverla una herramienta clave para el fortalecimiento de las microempresas turísticas, con el fin de definir modelo que se aplicará para esta investigación. Finalmente, aunque no menos importante, se abordará la temática del turismo, eje transversal del documento, con el interés de poder definir el sector en el cual se desarrollan las empresas objeto de este estudio.

De esta manera, la presente investigación pretende conformar un protocolo que permita, a futuro, desarrollar un estudio más amplio por medio del cual se puedan tipificar a la microempresa turística de Ciudad Valles, S.L.P., México, así como definir el impacto que, a nivel local, generan para el desarrollo económico.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Las siguientes líneas pretenden conformar la base teórica desde la cual se propone el análisis del presente proyecto de investigación, como el lector se podrá percatar, se ha tenido como elementos primordiales al proceso administrativo, las microempresas –así como su inclusión dentro de los detonantes económicos en el sector laboral- desde la perspectiva de la actividad turística.

2.1 La empresa, generalidades para su análisis.

Existen tres sectores en los que se divide económicamente una sociedad, estos tres sectores son el gobierno, la familia y las empresas. De estos tres, el sector empresarial es el pilar básico de la economía el cual es regulado por el gobierno quien cumple la función de mediador entre las familias y las empresas.

Según la definición de empresa que Andrade (2006) propone en su Diccionario de Economía se puede decir que ésta es una entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

Por otro lado, Iván Thompson propone una definición más completa la cual, basada en otros autores, afirma que:

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio". (Thompson, 2006)

De los dos conceptos analizados se pueden identificar elementos similares, como la presencia de personas, además del responsable, quienes hacen posible el desarrollo de una actividad preponderantemente económica en la cual se transforman insumos en bienes y/o servicios útiles para la sociedad.

Además de conocer, o definir, lo que es una empresa, es importante poder entender cuáles son las funciones primordiales de ésta; según Henry Fayol (Molina, 2012) una empresa basa su quehacer en 6 funciones básicas que son:

- **Funciones técnicas:** son las que se encargan de la producción de bienes y/o servicios.
- **Funciones comerciales:** el marketing y la forma de saber vender y comprar para hacer girar el capital.
- **Funciones financieras:** es el conseguir el mejor aprovechamiento del capital.
- **Funciones de seguridad:** es el cuidado tanto de la compañía como de los colaboradores contra siniestros de cualquier tipo que afecten la integridad de la empresa.
- **Funciones contables:** el control de cada una de las cosas con las que se cuenta, como el capital, materia prima, herramientas, etc...

Como una forma de analizar a las entidades empresariales, a través del tiempo se han propuesto diferentes criterios de clasificación, los cuáles toman sentido dependiendo el contexto desde el cual se proponga el estudio. En este sentido, a continuación, se presenta los criterios más utilizados basados en la organización que propone (Gestión.org., s.f.):

a) Por sector:

Primario (materias primas), secundario (transformación de materias primas) y terciario (productos o servicios directos al consumidor).

b) Según su giro:

La actividad económica a la que se dedique dependiendo del producto o servicio que ofrezcan; como lo pueden ser:

1. Las empresas industriales, dedicadas a la extracción y transformación de materias primas, algunas pueden transformar el producto para venta de otras industrias (producto intermedio) que se encargan de elaborar el producto final que llega a los consumidores o las familias.

2. Las empresas comerciales, encargadas de atender directamente al consumidor con productos o bienes tangibles, dividiéndose en mayoristas y minoristas.

3. Las empresas de servicios, caracterizadas por ofrecer bienes intangibles, pudiendo éstos tener o no un valor monetario el cual, en el caso de existir, va directamente relacionado con la experiencia y la calidad del servicio. Se subdividen en públicos (agua, luz, etc.), privados (telefonía, contabilidad, administración mano de obra etc.) transporte (personas o mercantil), educación, salud, finanzas y turismo.

c) Por su tamaño:

Esta clasificación toma como base el total de trabajadores, así como el monto de las ventas originadas, y se dividen en micro, pequeña, mediana y gran empresa.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPyMEs), tienen una gran importancia en la economía y en el empleo a nivel nacional y regional, tanto en países industrializados como en los de menor grado de desarrollo. Las MiPyMEs representan a nivel mundial el segmento de la economía que aporta el mayor número de unidades económicas y personal ocupado; de ahí la relevancia que reviste este tipo de empresas y la necesidad de fortalecer su desempeño al incidir éstas de manera fundamental en el comportamiento global de las economías nacionales. Los criterios para clasificar a la micro, pequeña y mediana empresa son diferentes en cada país; de manera tradicional se ha utilizado el número de trabajadores como criterio para estratificar los establecimientos por tamaño, y como criterios complementarios, el total de ventas anuales, los ingresos y/o los activos fijos. (Instituto Nacional de Estadística y Geografía., 2009)

Para el caso de México, la clasificación de la empresa, atendiendo el criterio de tamaño, se considera de acuerdo a lo detallado en la siguiente tabla:

Tabla 1. Tamaño de empresas por número de empleados.

Tamaño de empresa	Número de empleados
Micro	1 a 10
Pequeña	11 a 49
Mediana	50 a 100
Grande	Mayor de 100

Fuente: Elaboración propia basado en INEGI, 2010

2.1.1 La microempresa, piedra angular de la economía de México.

Según la Secretaría de Economía(SE) de los Estados Unidos Mexicanos:

Las microempresas son todos aquellos negocios que tienen menos de 10 trabajadores, generan anualmente ventas hasta por 4 millones de pesos y representan el 95 por ciento del total de las empresas y el 40 por ciento del empleo en el país; además, producen el 15 por ciento del Producto Interno Bruto. (Secretaría de Economía, 2010)

La composición de una microempresa no es compleja debido a su magnitud, es por ello que muchos de los ciudadanos emprendedores, optan por realizar una de estas modalidades de autoempleo y empleadores. Por su cualidad de micro empresa, cuenta con ciertas características que analizaremos a continuación basados en los puntos que brinda la “EAE escuela de negocios” (Retos Directivos, 2015); y que a continuación se detallan:

1. Número de trabajadores:

Si bien no maneja un número exacto de trabajadores, este criterio es relevante para su clasificación, de ahí que la mayor parte de los autores propongan un número entre 1 y 10 colaboradores, quienes se distribuyen entre tan solo dos niveles jerárquicos dentro de su organización, lo que los vuelve en sujetos multifuncionales.

2. Facturación acotada:

Son entidades relativamente pequeñas, que no mueven cantidades monetarias exorbitantes, lo que les inserta en el espacio de las “PyMEs” dando como resultado, negocios corrientes que hacen circular el dinero día a día, en montos menores.

3. Predominio de mano de obra:

Al ser una operación pequeña, no se pueden desarrollar procesos de producción tan complejos ni en grandes cantidades, sin embargo, gozan de una mano de obra mínima y multidisciplinaria.

4. Pequeños círculos de acción:

Puede que las microempresas se hagan de un nombre importante y muy prestigioso, pero no dejan de formar parte de una economía local, por su grado de desarrollo limitado. Sin embargo, es cierto que muchas grandes empresas empezaron desde lo pequeño, siendo precisamente este uno de los puntos más atractivos para quienes estudian a las microempresas y sus posibilidades de trascender.

5. Lazos cercanos:

Al ser el sector de empresa más pequeño, permite cierta cercanía entre los colaboradores, en ocasiones formadas por familias o amigos, permitiendo una mejor comunicación y mayor fidelidad al ente por parte de los clientes.

Para la aplicación de las políticas públicas, la Subsecretaría para la Pequeña y Mediana Empresa (SPYME), ha desarrollado el "Programa Nacional de Microempresas". Este programa apoya a los empresarios con capacitación grupal y consultoría in situ, homologación de imagen así como financiamiento para quienes proporcionen los documentos legales completos (Secretaría de Economía, 2010).

De acuerdo al último Censo Económico publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), del universo de unidades económicas en México el 95.2% son microempresas las cuales generan el 45.6% del empleo y contribuyen con 15% del valor agregado de la economía. (Secretaría de Economía, 2010)

Tal como se mencionaba al inicio de este trabajo, la relevancia de las microempresas radica principalmente en su poder generador de empleos y de beneficios económicos los cuales, aun cuando son en pequeña escala, aportan significativamente al desarrollo del país.

Pero, ¿qué es lo que pasa si, a pesar de las buenas intenciones, no se cuenta con un aparato administrativo capaz de garantizar la permanencia de este tipo de unidad económica? Es aquí donde la presente propuesta toma sentido, ya que se realiza con el interés de poder comprobar cómo la sistematización e implementación de los elementos del proceso administrativo pueden marcar la diferencia dentro de las empresas.

2.2 Proceso administrativo, una propuesta para el crecimiento de las microempresas.

De acuerdo con (Gutiérrez & Tamayo, 2017) aun cuando el crecimiento de la economía mexicana depende en gran medida de las PyMes, sólo el 25% de éstas empresas familiares trascenderá a una segunda generación y únicamente el 5% lo hará a una tercera generación, esto de acuerdo a los datos que estos mismos autores obtuvieron del periódico Reforma (2017).

Entonces, ¿cuál es la diferencia entre esos grandes conglomerados que se hacen de la mayor parte de los mercados tanto nacionales como internacionales? ¿realmente es cuestión de suerte? O ¿existen algunas directrices que les permitan a todas las empresas, sin importar su tamaño, decidir cuál será su destino tanto económico como social?

Para tratar de dar respuesta a estas interrogantes, es necesario hacer un poco de historia, en este caso, de historia administrativa.

Desde el momento en que el ser humano aparece en la tierra se vio obligado a trabajar para hacerse de su alimento y protegerse de las inclemencias del clima; esta necesidad lo llevó a buscar la forma de lograr mejores resultados con el menor esfuerzo, siendo así como inicia la administración, más que ciencia como una técnica optimizadora de tiempo y esfuerzo.

En la actualidad la administración se aplica en cualquier actividad organizada: desde la realización de un evento deportivo hasta el lanzamiento de un cohete espacial, siendo imprescindible para el buen funcionamiento de cualquier organismo social.

Garza (2000) sostiene que “las sociedades más antiguas subsistieron y se desarrollaron gracias a la administración. Babilonia, Grecia, Roma, Egipto y Tenochtitlán crearon imperios y civilizaciones debido a los sistemas administrativos que lograron desarrollar” (Pág. 6); entonces no es arriesgado el afirmar que la administración es una actividad inherente a cualquier grupo social

A partir de esto es posible conceptualizar la administración en una forma simple, como: el esfuerzo coordinado de un grupo social para obtener un fin con la mayor eficiencia y el menor esfuerzo posible. Comúnmente se dice que: administración es hacer algo a través de otros. Sin embargo, es conveniente emitir una definición de la administración como disciplina, para tener un concepto más formal de la misma.

El término administración viene del latín “administrare”, palabra formada por el prefijo *ad-* que indica hacía, a, orientado, dirigido, acción, y *ministrare* que significa servir, cuidar. Por tanto, administrar es la actividad orientada a cuidar y servir a las instituciones humanas. Muchos autores a través del tiempo han definido y redefinido a la administración y, a pesar de que muchos de estos conceptos van y vienen en elementos, existe una constante entre todos, la presencia de un modelo mejor conocido como proceso administrativo por el cual es posible la administración.

Es importante entender que existen diversas opiniones en cuanto al número de etapas que constituyen el proceso administrativo, aunque, de hecho, para todos los autores los elementos esenciales sean los mismos.

La tabla 2 muestra los criterios de los tratadistas de la administración con mayor influencia, acerca de las etapas que deberían conformar el proceso administrativo:

Tabla 2: Etapas del proceso administrativo según diferentes autores.

Autor	Año	Etapas
Henry Fayol	1886	Previsión, organización, comando-coordinación, control
Harry Arthur Hopf	1935	Planeación Organización Coordinación Control
Lyndall Urwick	1943	Previsión- planeación Organización Comando- coordinación Control
Koontz y O'Donnell	1955	Planeación Organización, integración Dirección Control
Agustín Reyes Ponce	1960	Previsión, planeación Organización, integración Dirección Control
Robert C. Appleby	1971	Planeación Organización Dirección Control
Eckles Camichael y Sarchet	1978	Planeación Organización Coordinación Control
Rodríguez Valencia	2003	Planeación

Autor	Año	Etapas
		Organización Integración Dirección Control

Fuente: Elaboración propia basada en (Münch & García, 2000)

Como se puede observar, la constante que se presenta es fragmentar en cuatro etapas operativas el total del proceso. Esta división permite profundizar en diferentes momentos permitiendo así generar técnicas y herramientas para cada una de las diferentes funciones.

Derivado de este análisis inicial, se puede deducir que todo organismo para cumplir objetivos debe planear, organizar, dirigir, controlar, coordinar además de sistematizar y racionalizar la acción creadora del hombre, y es en este punto donde encontramos la definición del proceso administrativo el cual, de acuerdo con Rodríguez (2003) estaría condicionado por la identificación y adecuación de las fases o elementos antes mencionados y que a continuación se detallan:

1. Planeación: Es el proceso de decidir anticipadamente lo que ha de hacerse y cómo. Implica la selección de objetivos y el desarrollo de políticas, programas y procedimientos para lograrlos.

2.- Organización: Rodríguez (2003) cita a Louis Allen quien afirma que la organización es el trabajo que realiza un administrador, para ordenar y relacionar entre sí las tareas que deben realizarse y asegurar así una ejecución muy eficaz de las mismas.

3.- Integración: Para llevar a cabo la acción de producir, es necesario contar con recursos de operación conformados por todos los activos disponibles para que un administrador genere productos. Estos recursos pueden ser humanos, financieros, materiales y técnicos (Rodríguez 2003:294). Es precisamente en este subsistema donde se realizan esfuerzos para la obtención de cada uno de ellos, siendo una función permanente, muchas veces en un medio ambiente complejo y afectado por diversas fuerzas (sociales, políticas económicas, etc.) obligando así a optimizar esta función con la intención de suministrar tales recursos de manera objetiva, oportuna y con los procedimientos operativos adecuados.

4.- Dirección: Es el proceso que realiza una persona o líder, para influir en los demás para realizar un trabajo unido y de manera eficaz. (Rodríguez, 2003).

5.- Control: Podríamos considerar como una definición la referencia que Rodríguez (2003) hace de H.L. Sisk y M. Sverdlik, al concluir que control es tomar la acción correctiva al aplicar el remedio necesario, para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En este punto es importante aclarar que, aun cuando no existe una receta perfecta que garantice el éxito económico, así como la permanencia y captación del mercado, siempre es bueno y necesario el poder trabajar bajo ciertos lineamientos o directrices que permitan maximizar los esfuerzos; es bajo esta premisa –la de establecer un marco general que permita la sistematización de esfuerzos- que se plantea este proyecto de investigación.

Más allá de contar con el modelo interno de trabajo, existen múltiples factores, o fuerzas externas, que de manera directa o indirecta pueden incidir en el éxito o fracaso empresarial. Muchas de éstas dependen del sector en el cual se desarrolle el emprendimiento; precisamente con la intención de poder identificar las particularidades del sector turístico, en el cual se insertan las microempresas a estudiar, a continuación, se presenta una breve reflexión teórica.

2.3 Turismo como potenciador para la economía.

El turismo representa uno de los sectores económicos más dinámicos en el mundo, por los niveles de inversión en infraestructura física, la importante generación de empleo, la aportación

incremental de divisas, así como por ser un motor de desarrollo regional en los destinos turísticos. Se considera que contribuye directamente con el 10% del Producto Interno Bruto (PIB) mundial y crea uno de cada diez empleos. La Organización Mundial del Turismo (OMT) estima que, en el año 2030, se alcanzará la cifra de mil 800 millones de turistas en el mundo. (Organización Mundial del Turismo, 2007)

Para la economía mexicana, el turismo ha sido una actividad relevante; sus beneficios no solo se reflejan como un impulsor de empleo y desarrollo regional integral, sino que se ha convertido en un factor de difusión de atractivos culturales y naturales de nuestro país.

Según la OMT el turismo consiste en aquellas actividades que las personas realizan mientras están de viaje en entornos donde no es habitual que se encuentren, cuyos fines son el ocio, los negocios u otros y duran períodos inferiores a un año. (Organización Mundial del Turismo, 2007).

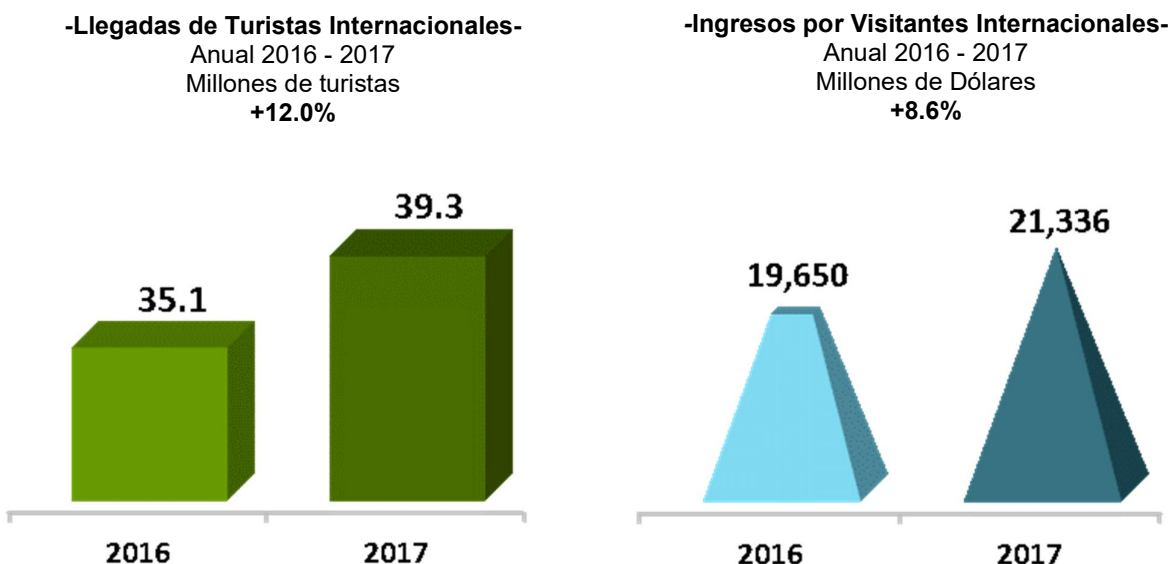
Aun cuando muchos viajan, no todos son considerados como turistas; para entender esto es importante retomar las definiciones que la OMT (2007) hace tanto de viajero como de visitante; así entonces tenemos que un viajero es cualquier persona que se encuentre realizando un viaje (por cualquier motivo) entre dos lugares geográficamente distintos y fuera de su entorno habitual, en este término, no importa si se viajó por menos o más de 24 horas, si se pernoctó (se quedó a dormir) en el lugar o no, o si gastó mucho o poco.

Todas aquellas personas que viajan por motivos turísticos son agrupadas bajo la categoría de visitante, así entonces un visitante es aquel que se desplaza a un destino principal distinto al de su lugar de residencia, por una duración inferior a un año, con cualquier propósito, excepto aquel que implique ser empleado por una organización establecida en dicho lugar o país. A su vez el término de visitantes se subdivide en nacionales –o aquellos que viajan dentro de su mismo país– e internacionales –quienes lo hacen fuera de su país de origen (Organización Mundial del Turismo, 2007). De este término (visitante) a su vez se desprenden otros dos conceptos o categorías, el de turistas y excursionistas, cuya principal diferencia radica en si la persona que viaja se queda a dormir en un lugar dado (pernocta) o sólo va de paso (excursionista).

Y Entendiendo entonces al turismo como un desplazamiento, en el que se incluye no sólo el viaje en sí, sino también todas aquellas relaciones –económicas, políticas, sociales, culturales, ambientales– que surgen de éste, es lógico entender que se conforma por múltiples elementos que dan sentido a la actividad, todos estos se agrupan y toman sentido en el llamado Sistema Turístico dentro del cual, el servicio turístico, ocupa un lugar importante.

Por servicio turístico entendemos al conjunto de actividades perfectamente diferenciadas entre sí, pero íntimamente relacionadas, que funcionan en forma armónica y coordinada con el objeto de responder a las exigencias de servicios planteadas por la composición socio-económica de una determinada corriente turística. Este va de la mano con el conjunto de interacciones humanas, como transportes, hospedaje, diversiones, enseñanzas, derivados de los desplazamientos transitorios, temporales o de transeúntes de fuertes núcleos de población con propósitos tan diversos como son múltiples los deseos humanos y que abarcan gamas variadas de motivaciones.

Sobre la relevancia del sector turístico, basta ver la gráfica 1 donde se muestra el crecimiento tanto en llegadas como en ingresos generado por la actividad turística durante el periodo 2016-2017 y que a continuación se presentan:

Gráfica 1. Llegadas de turistas e ingresos recibidos durante el periodo 2016-2017

Fuente: INEGI y Banco de México

En la anterior gráfica podemos apreciar que el crecimiento de un año a otro es realmente significativo, esto nos deja en claro que verdaderamente el turismo es una actividad económica relevante para el país, por la posibilidad que genera para captar ingresos, muchos de los cuales –como en el caso de la gráfica- son en divisas, así como de posicionarlo como opción generadora de empleos.

Estos visitantes – o turistas- que año con año se desplazan, necesitan satisfacer de una u otra forma sus necesidades básicas y superfluas, es así entonces que surge, como parte de la actividad turística, aquellos emprendimientos dedicados a atender este tipo de clientes.

Como se mencionó anteriormente las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPyMEs) tienen una gran importancia en la economía y en el empleo a nivel nacional y regional, esto hace que con el paso del tiempo más y más personas se sumen a esta forma de vida económica, algunas motivadas por la libertad financiera que implica el poder contar con un ingreso extra, otras por no poder insertarse en el sector laboral como empleados y otras más –aun minoría en el país- motivadas por sus deseos personales de poder desarrollar sus capacidades como emprendedores.

En el caso del turismo, estas micro unidades económicas se caracterizan por brindar servicios o productos como operadoras turísticas –ofertando actividades de guianza y recorridos- hoteles u hostales, productores locales –sobre todo de artesanías o productos típicos de la región- entre otros, muchos de los cuales conforman sus establecimientos de manera formal o, como en la mayoría de los casos, informalmente; sobre ésta cualidad empresarial, es conveniente comentar que a nivel nacional la informalidad es un fenómeno que está tomando delantera por sobre la política pública y los esfuerzos que, de manera muy marcada durante el sexenio anterior (2013-2019) se encaminaron a tratar de reducirla.

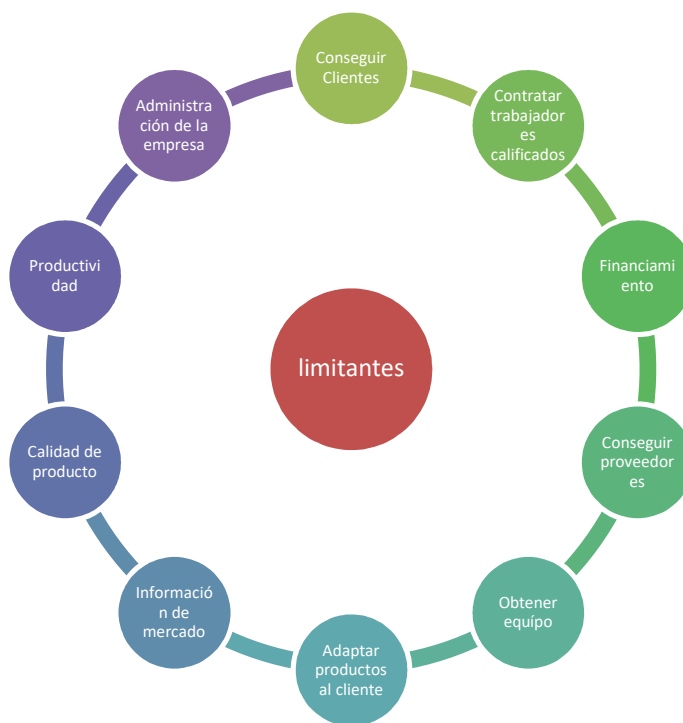
Retomando el tema de las MiPyMEs turísticas, existe una gran oportunidad de que se pueda fortalecer el sector turístico a partir de los diferentes emprendimientos ya que, alrededor de cada una de estas microempresas se pueden generar importantes cadenas de valor las cuales pueden aportar de manera significativa al desarrollo de la economía local, y esto lo podemos ver reflejado en las alianzas estratégicas que muchos negocios del sector generan para poder brindar un mejor servicio, así entonces una operadora turística no sólo se dedica a los recorridos, sino también apoya a los visitantes en la gestión de su hospedaje, a su vez esta misma operadora

echa mano de actividades diurnas ofrecidas por los locales para poder enriquecer la experiencia del viaje de sus clientes, con lo que se logra mantener el flujo de efectivo entre la comunidad y activar la economía local.

Pero no todo es color de rosa para las MiPyMEs turísticas ya que existen ciertas desventajas y vulnerabilidades que deben de ser sorteadas por éstas.

Un claro ejemplo de desventaja sería la informalidad empresarial, lo que podría comprometer el precio final ofrecido al visitante, encareciendo el de aquellas que están formalmente constituidas, además de esto existen otras limitantes más según lo detalla Hernández (2007) mismas que a continuación se mencionan:

Gráfica 2: Limitantes de las PyMEs



Fuente: Elaboración propia basada en Hernández (2007).

Es necesario precisar que de los principales campos de problemas con los que cuentan las microempresas, las administrativas, son a quienes hay que darles la prioridad para que poco a poco puedan irse resolviendo las demás puesto que de manera indirecta dependen de la administración.

3. NECESIDAD DE MAYORES INVESTIGACIONES SOBRE EL PROCESO ADMINISTRATIVO COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS MICROEMPESAS.

Es por ello que esta ponencia tiene como principal objetivo el hacer hincapié en la importancia de fomentar más investigaciones y publicaciones sobre el proceso administrativo como herramienta para el fortalecimiento de las microempresas. Debido a que esta sección del mercado no ha sido muy estudiada y es de vital importancia para ofrecer un servicio de calidad en empresas de pequeña escalada pues este subsidiaría y erradicaría las dificultades en el desarrollo y sustentabilidad económica en una corporación, de esta manera existiría un área de oportunidad mayor al sector turismo pues este no ha sido muy estudiado.

Todo por medio de las limitantes internas, mediante un plan estratégico que comprenda las áreas administrativas, creando alianzas y fortalecimiento del sector se fomentaría la diversificación de la oferta y alternaría los servicios que actualmente se ofrecen en los destinos turísticos.

Generando y avanzando con el principal objetivo de realizar propuestas para el desarrollo y fortalecimiento del cooperativismo, con la única intención de contribuir y promover a la realización de políticas públicas que permitan su mejora.

Es por ello primordial la investigación de personas con la capacidad de analizar las limitantes externas que posee la cooperativa en los ámbitos de acceso al financiamiento para la creación de alianzas y fortalecimiento al sector turismo. Con apoyo de esta investigación se tiene como objetivo la continuidad de un proyecto de investigación aplicada nivel regional en el estado de San Luis Potosí, México, por lo cual se agradece a todos los partícipes de esto, por la disposición de observar cada una de las contribuciones de los lectores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, S. (2006). *Diccionario de Economía*. Lima: Andrade.
- Gestión.org. (s.f.). *Clasificación de las empresas*. Recuperado el 28 de Mayo de 2019, de <http://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>
- Gutiérrez, A., & Tamayo, P. (2017). Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. *Nuevo régimen fiscal para pequeñas empresas*. México, México.
- Hernández, F. (2007). *Propuesta de un Modelo Estratégico de Globalización económica para el municipio de Nuevo Laredo, México*. Nuevo Laredo, Tamaulipas.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2009). *www.inegi.org.mx*. Recuperado el 28 de Mayo de 2019, de Micro, pequeña, mediana y gran empresa.: https://www.inegi.org.mx/contenidos/programas/ce/2009/doc/minimonografias/m_pymes.pdf
- Martínez, R. (s/f). *El servicio turístico*. Recuperado el 16 de Febrero de 2019, de rincondeluniversitario.blogspot.com/2009/08/el-servicio-turistico-es-el-conjunto-de.html
- Molina, C. (2012). *Administración 1*. México: Nueva Imagen.
- Münch, L., & García, J. (2000). *Fundamentos de Administración*. México: Trillas.
- Organización Mundial del Turismo. (2007). *Entender el turismo. Glosario básico. Comunicación*. Recuperado el 15 de febrero de 2019, de <http://media.unwto.org/es/content/entender-el-turismo-glosario-basico>
- Retos Directivos. (2015). *Microempresa. Elementos definitorios*. Recuperado el 27 de Mayo de 2019, de <https://retos-directivos.eae.es/cuales-son-los-elementos-que-definen-a-una-microempresa/>
- Rodríguez, J. (2003). *Administración con Enfoque de Sistemas*. México: Thomson.
- Secretaría de Economía. (2010). *Microempresas*. Recuperado el 27 de Mayo de 2019, de <http://www.2006-2012.economia.gob.mx/mexico-emprende/empresas/microempresario>
- Thompson, I. (2006). *Definición de empresa*. Recuperado el 28 de Mayo de 2019, de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica
(Junio 2019)

“IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE MÉXICO”

Br. Jesús Reyes Santana¹ azulempresario@hotmail.com

Br. Chayanne Ubaldo Balan Pech² ubis0712@gmail.com

Br. Cindy Gabriela Castillo Ehuán³ hermosa.castillo81@gmail.com

Br. Gabriela Hernández Alejandro⁴ Gaby-ha@outlook.com

Guadalupe Isabel Delgado Cih⁵ guadalupe_delgado@itsescarcega.edu.mx

Asesor Docente en el Instituto Tecnológico Superior de Escárcega

Escárcega, Campeche, México.

I. RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están diseñadas para aplicarlas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera. En este artículo de investigación identificaremos como estas normas repercuten en el desarrollo de las empresas que se encuentre dentro de las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs), para ello tomaremos una metodología documental, se recopilará, procesará y difundirán los resultados obtenidos de la información científica y técnica. Este trabajo lo hacen las Bibliotecas, los Centros de Documentación y/o Información, los Bancos de Datos, los Centros de Análisis de Información, los Archivos, los Museos, etc.; estas Instituciones, constituyen Unidades de Información. Nuestro objeto de estudio es que las PYMES en México, ya que nuestra área geográfica de impacto, sabiendo que en México hay más de 4.1 millones de microempresas que aportan 41.8% del empleo total. Las pequeñas: 174,800, representan 15.3% de empleabilidad; las medianas son 34,960 y generan 15.9% del empleo.

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) are designed to be applied in the financial statements for the purpose of general information, as well as in other financial information. In this

¹ Estudiante del 8º semestre de la Licenciatura en Administración. Ponente en el Congreso “Cuenca de la Península”.

² Estudiante del 8º semestre de la Licenciatura en Administración, Técnico en Informática Administrativa. Acreedor a diversos reconocimientos como orador.

³ Estudiante del 8º semestre de la Licenciatura en Administración, Técnico Agropecuario.

⁴ Estudiante del 8º semestre de la Licenciatura en Administración, Técnico en Informática, Certificada por el Voxy con nivel B1 en Inglés.

⁵ Contadora Pública, Docente de la Licenciatura en Administración ubicado en la Localidad de Escárcega, Campeche.

research article we will identify how these standards affect the development of companies that are within the Small and Medium Enterprises (SMEs), for this we will take a documentary methodology, will collect, process and disseminate the results obtained from scientific information and technique. This work is done by the Libraries, the Documentation and / or Information Centers, the Data Banks, the Information Analysis Centers, the Archives, the Museums, etc.; these Institutions, constitute Information Units. Our object of study is that SMEs in Mexico, since our geographical area of impact, knowing that in Mexico there are more than 4.1 million microenterprises that contribute 41.8% of total employment. The small ones: 174,800, represent 15.3% of employability; the medians are 34,960 and generate 15.9% of employment.

Palabras clave (Keywords): PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS - SMALL AND MEDIUM BUSINESSES, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION STANDARDS, INFORMACIÓN FINANCIERA – FINANCIAL INFORMATION, NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA - FINANCIAL REPORTING STANDARDS, METODOLOGÍA - METHODOLOGY.

II. INTRODUCCIÓN.

El International Financial Reporting Standards por sus siglas en Inglés (IASB) consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

El proceso de globalización de las empresas cada vez se encuentra en mayor crecimiento, la forma en que los países realizan sus negocios y el intercambio de su información financiera es más común entre ellos, además esta acción minimiza la distancia que existe en dichos países, aunado a esto la comunicación es cada vez mejor puesto que la similitud entre el lenguaje financiero es cada vez más común.

Las NIIF cumplen con un rol muy importante dentro de cada empresa, independientemente del tamaño y su giro, en vista que facilita el manejo de la información financiera dentro de cada entidad. Dicha facilidad conlleva a los usuarios finales, la toma de decisiones estratégicas y cruciales para la correcta operación del organismo: Desde expandir y crear nuevas sucursales, hasta el cese de operaciones y diversas decisiones más.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes

en los estados financieros con propósito de información general.⁶ También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

En México las normas de información financiera (NIF), en sustitución de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), estos principios son los conceptos básicos que integran el marco conceptual, las normas particulares y sus interpretaciones, que señalan cómo debe llevarse a cabo el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas, eventos económicos y de cualquier tipo, identificables y cuantificables, que afectan a las entidades para la emisión y comunicación de información financiera. Éstas son parte de la estructura básica de la contabilidad financiera que es necesario comprender para dedicarse al ejercicio profesional de la contaduría pública, a través de la aplicación del juicio profesional fundamentado, indispensables para una buena y sana práctica profesional⁷.

Es indispensable que en nuestro país se adquieran en las diversas entidades o instituciones las Normas Internacionales de Información Financiera ya que según lo que menciona (León Hernández, Moreno Luce, & Alarcón Alarcón, 2018, pág. 18) “Las PyMEs que opten por presentar formalmente sus estados financieros tendrán que hacerlo conforme a las reglas de presentación y revelación que establecen las NIF. Siendo entidades Pequeñas y Medianas se les dificulta la adopción integral de las NIF, las encuentran demasiado complejas para el tipo de operaciones económicas que realizan y su capacidad administrativa disponible.” De ahí la idea de facilitar a estas Pequeñas y Medianas Empresas la presentación de los Estados Financieros de una manera más fácil, menos complicada, pero con la misma información que las Normas Generales.

En este trabajo notaremos la importancia e impacto que tienen las NIIF en las PYMES, puesto que juegan un papel estratégico para mejorar muchos aspectos operacionales. Sin embargo, es notorio el descontento de los usuarios de estas normas con algunas de sus disposiciones e indicaciones que estas Normas plantean.

III. MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes históricos

En 1973 fue creado el Comité Internacional de Estándares de Contabilidad (International Accounting Standard Committee -IASC-) como resultado de un acuerdo entre los cuerpos de la contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino

⁶ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

⁷ Tomado de “Principios de Contabilidad”, Álvaro Javier Romero López

Unido, Irlanda y los Estados Unidos, con el objetivo principal de formular y publicar principios contables de aceptación y observación en todo el mundo. También fueron creadas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con el fin de apoyar el comercio internacional estableciendo normas para la presentación de la información en los estados financieros, de forma que cualquier persona de cualquier nacionalidad que lea dicha información la pueda interpretar. En 2001 las NIC cambian su denominación a International Financial Reporting Standards (IFRS) conocidas actualmente como las NIIF emitidas por el International IASB.

Entre los objetivos de las NIIF está el de obtener información financiera de mayor calidad y transparencia para una mejor toma de decisiones al momento de enfrentar problemas financieros. Entre los temas que se encuentran en las NIIF se encuentran las NIIF para las PyMES. Las NIIF para PyMES fueron aprobadas por el IASB en julio de 2009, aunque bajo la misma lógica de las NIIF para entidades de interés público (bancos, compañías de seguros, fondos y compañías de bolsa internacionales, entre otras), las Directrices para la Contabilidad e Información Financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas (DCPyMEs) pasan así a ser un hecho histórico que permitió ejercer presión sobre el IASB para la expedición de las NIIF para las empresas privadas Pequeñas y Medianas, además de ser un importante ejercicio para la academia. Por otro lado, están las PyMES que ayudan al desarrollo de la economía, fortalecen la industria y atraen inversiones.

Las PyMES se encuentran clasificadas en tres categorías que van en relación con número de empleados o de las ventas que tenga. Podemos considerar como PyMEs a: las Micro, estas se encuentran en todos los negocios y cuentan con un número de 10 trabajadores con un rango de ventas anuales aproximadamente de 4 millones de pesos; las Pequeñas, son empresas que se dedican al comercio, la industria y a prestar servicios, las cuales pueden tener desde 11 hasta 30 empleados; y por último están las Medianas, estas empresas también están dedicadas al comercio, industria y servicios y estas pueden ir desde los 31 hasta los 250 trabajadores según el sector a que se dediquen⁸.

3.2 Normas de Información Financiera.

La información financiera que se genera a partir de un sistema de información contable es una pieza importante para el análisis e interpretación de estados financieros derivados de la contabilidad, que de acuerdo con la NIF A-1, se define como “La técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera”.⁹

Se puede decir que la información financiera está integrada por información expresada en unidades monetarias y por información descriptiva que muestra el desempeño y la posición

⁸ Clasificación de las PyMES según la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

⁹ Tomado de las Normas de Información Financiera.

financiera de una empresa, de esa forma se pretende presentar información financiera útil para la toma de decisiones mediante los estados financieros. El objetivo de los estados financieros de acuerdo con la NIF A-3 es el de proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, la operación financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital o patrimonio contables y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general, en el proceso de la toma de decisiones económicas. El análisis de estados financieros es un proceso de selección, relación y evaluación de la información financiera, con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar fortalezas y debilidades sobre la situación financiera y los resultados de operación.

Las NIF cumplen con una importante labor dentro del entorno empresarial, ya que su tarea, más que el establecer reglas de valuación y reconocimiento de las operaciones diarias de una entidad, es crear información útil para los accionistas o directores de empresas, así como para terceros interesados. Las NIF son la normatividad predominante que las empresas mexicanas deben aplicar para la elaboración de su información financiera, razón por la cual es indispensable que cada una de ellas reconozca los criterios para cada una de las operaciones que en lo particular realice

En México solo se encuentran vigentes las NIF, siendo estas observadas y aplicadas por grandes empresas dejando de lado las necesidades y posibilidades de PyMES que suelen ser empresas familiares buscando la posibilidad de crecer, cuya capacidad administrativa resulta limitada. Las PyMEs que opten por presentar formalmente sus estados financieros tendrán que hacerlo conforme a las reglas de presentación y revelación que establecen las NIF. Siendo entidades Pequeñas y Medianas se les dificulta la adopción integral de las NIF, las encuentran demasiado complejas para el tipo de operaciones económicas que realizan y su capacidad administrativa disponible.

Respecto a la información financiera que estas empresas deben generar; el CINIF, señala que una presentación razonable de la misma es aquella que cumple con todas las NIF (NIF A-1, 2013) y la única distinción que se realiza para las entidades, se encuentra en la NIF A-3, en donde clasifican a las entidades en: entidades lucrativas y entidades no lucrativas, afirmando que ambas están obligadas a observar las disposiciones contenidas en las normas, considerando sus particularidades. De lo anterior, se desprende que, sobre información financiera, no existe normatividad específica para PyMEs.

3.3 Normas internacionales de información financiera para pymes

La NIIF para Pymes está diseñada para ser aplicada en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de entidades con ánimo de lucro que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Es requisito obligatorio que la entidad efectúe, en las notas, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para PYMES.

No aplica el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera cuando no se cotiza en la bolsa de valores aunque se negocie en un mercado no organizado.

Desde el punto de vista internacional podemos notar que los países desarrollados quienes se encargan de manejar la economía mundial se encuentran con muchos problemas en la ejecución de las normas contables internacionales ya que se maneja mucha información contable y financiera, pero a raíz de que entra en vigencia la ley en julio de 2009 para la unificación de estas normas contables; Colombia se encuentra hasta hora tratando de hacer la implementación de estas normas internacionales con lo que me atrevería a pensar que esta estandarización tardara posiblemente varios años en estar implementada en Colombia a raíz de que falta mucha información clara de cómo implementar y manejar estas NIIF, sin embargo esto no fue de esta manera pues hasta el momento es de los primeros en adoptarla.

Debido a la complejidad de las NIF para las PyMES las NIIF establecen normas más concretas y sencillas para la presentación de información financiera mediante estados financieros adecuados para las PyMES. Esto independientemente de si está en la bolsa de valores o no. Las NIIF para las PyMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Estas normas aun con las facilidades que se les da a las PyMES generan cierta problemática al momento de su adopción.

Los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan a los usuarios, evaluar el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad, así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos, y la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha. Los dos propósitos anteriores, se cumplen con mayor detalle, cuando los estados financieros resultan útiles a los usuarios al proporcionar elementos de juicio para evaluar el nivel o grado de solvencia, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y rentabilidad.

Para las NIF las PyMES deben presentar sus estados financieros igual que cualquier otra empresa como se establece en la NIF A-1, sin embargo, para las NIIF las PyMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, es por lo que cuenta con un apartado especial para las PyMES. Una entidad que adopte por primera vez las NIIF para las PyMES, sus primeros estados financieros son aquellos estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento con la NIIF para las PyMES.

Sin embargo es preciso externar que al igual que las NIF generales contienen los 4 estados financieros para cualquier entidad, sin embargo en este caso las NIIF hace mención que además de los 4 estados financieros también respecto al detalle de la información financiera que deben

elaborar las PyMEs; el propio IASB señala en la sección 3 de la NIIF para PyMEs, que una presentación razonable de estados financieros refiere la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, requiriendo de la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones que se establecen para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

En Colombia, la Ley 1314 de 2009 dispuso la modernización de las normas contables para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial, por medio, entre otras cosas, de la convergencia hacia estándares internacionales reconocidos, las mejores prácticas y en armonía con la rápida evolución de los negocios, y encargó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, CTCP, de elaborar propuestas de normas y someterlas a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Comercio, Industria y Turismo. (Salazar-Baquero, 2013, pág. 398).

En el documento “Direccionamiento Estratégico”, publicado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se ha propuesto que las entidades que cumplan las siguientes características, apliquen la NIIF para las PYMES las cuales se enuncian a continuación.

Entidades con activos superiores a 30.000 SMLMV [salarios mínimos mensuales legales vigentes] o con más de 200 empleados y que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1.
Entidades con activos totales entre 500 y 30.000 SMLMV o que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público.
Y microempresas con activos de no más de 500 SMLMV o 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año gravable inmediatamente anterior al período sobre el que se informa.

Ilustración 1 Información obtenida de Direccionamiento Estratégico.

Los estados financieros preparados de acuerdo con esta norma son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- No presentó estados financieros en los periodos anteriores.
- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta norma.
- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

Una entidad al comienzo de su primer periodo presentado deberá reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para las PyMEs; no debe reconocer partidas como activos o pasivos si esta norma no permite dicho reconocimiento, y deberá aplicar esta norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Los primeros estados financieros preparados conforme a esta norma de una entidad incluirán:

- Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta norma, para cada una de las siguientes fechas:
- La fecha de transición a esta norma.

El final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.

Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta norma para ese mismo periodo.

La utilidad de los estados financieros para los usuarios es la toma de decisiones de diferente índole, como:

- . De inversión o asignación de recursos a las entidades.
- . De otorgar crédito por parte de los acreedores.
- . Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por actividades de operación.
- Distinguir el origen y características de los recursos financieros de la entidad.
- . Formarse un juicio de como se ha manejado la entidad y evaluar la gestión.
- . Identificar capacidad de crecimiento y potencial para continuar operando.

Asimismo, se establece que una PyME deberá presentar un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente y define lo que debe entenderse por conjunto completo de estados financieros:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Una u otra de las siguientes informaciones: o Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.
 - Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige esta opción, el estado de resultado integral iniciará con el resultado del primero y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

- Notas, que comprenderán un resumen de las políticas contables significativas y otra información relativa.

El caso de Venezuela se tornó un tanto complicado la adquisición de estas Normas Internacionales tanto para los empresarios como para los profesionales en la materia debido a la complejidad de interpretación, sin embargo se ha trabajado según estudios realizados en dicho país; aunque no se están utilizando completamente estas normas para los venezolanos.

Todas las entidades utilizan dentro de los estados financieros las normas que solicitan la contabilidad en el caso de México son las generales y en el caso de algunos países como Colombia empiezan a utilizar las NIIF. Para las NIF las PyMEs deben presentar sus estados financieros igual que cualquier otra empresa como se establece en la NIF A-1, sin embargo, para las NIIF las PyMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, es por lo que cuenta con un apartado especial para las PyMEs (León Hernández, Moreno luce, & Alarcón Alarcón, 2018, pág. 19).

En varios países las NIIF permite que las entidades dentro de la presentación de los estados financieros se puedan incluir varios instrumentos financieros. Una entidad que adopte por primera vez las NIIF para las PyMES, sus primeros estados financieros son aquellos estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento con la NIIF para las PyMES (León Hernández, Moreno Luce, & Alarcón Alarcón, 2018, pág. 19)

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF) ha concluido que en México no se adopte la NIIF para PyMEs emitida por IASB y que sus disposiciones tampoco deben considerarse como supletorias.

El resultado del consenso de las opiniones obtenidas de diversos usuarios de la información financiera, así como de los organismos profesionales y empresariales que están asociados al CINIF. El enfoque del CINIF obedece a que se considera que los mismos principios de reconocimiento y de valuación son aplicables a todas las entidades que emiten estados financieros cualquiera que sea su tamaño, sean o no emisoras listadas en alguna bolsa de valores. El CINIF ha iniciado un proceso de simplificación de las NIF mexicanas eliminando algunos requerimientos de presentación y de revelación para las entidades privadas; esta simplificación se considera necesaria para las entidades que aplican las NIF. Este enfoque se puede denominar Régimen de Revelaciones Reducido (RRR) el cual ha sido establecido por algunos países que no han adoptado la NIIF para PyMEs. Se considera que no es necesario emitir por separado normatividad específicamente para PyMEs, pues con el enfoque antes.

El CINIF ha concluido que en México no se adopte la NIIF para PyMEs emitida por IASB y que sus disposiciones tampoco deben considerarse como supletorias.

Sin embargo tomando en cuenta el punto de vista de (Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 14) “el proceso de convergencia de las Normas de Información Financiera (NIF) dio su primer

paso en el momento que el CID (Comité para la Investigación y el Desarrollo) comparó los principios de contabilidad de otros países con los principios propios de México con el fin de identificar similitudes pero en, especial, determinar las diferencias para ser analizadas y así dar paso al desarrollo de las NIF, siguiendo un proceso contencioso de análisis, conciliación y auscultación. A su vez esto da pie a que exista la posibilidad de que en un futuro en nuestro país estas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) puedan ser utilizadas por la empresas que apenas inician su vida comercial y facilitaría su conformación como tal.

Esta conclusión es el resultado del consenso de las opiniones obtenidas de diversos usuarios de la información financiera, así como de los organismos profesionales y empresariales que están asociados al CINIF. El enfoque del CINIF obedece a que se considera que los mismos principios de reconocimiento y de valuación son aplicables a todas las entidades que emiten estados financieros cualquiera que sea su tamaño, sean o no emisoras listadas en alguna bolsa de valores.

La determinación de la CINIF es tanto alarmante para las diversas entidades puesto que como se ha mencionado en párrafos anteriores, la problemática que la gran mayoría de las PyMEs presenta al querer llevar a cabo su contabilidad como una entidad completamente formada y regular ante las autoridades competentes es un tanto complicado puesto que al estar iniciando necesitan de mayores facilidades para que se pueda llevar a cabo, por lo que las NIIF son la solución perfecta a esta situación que no solo se presenta en la gran parte de México sino en las otras partes del mundo donde en muchos países incluso en América Latina ya se encuentra en vigor estas Normas.

En su caso algunos países debido a la CINIF han iniciado un proceso de simplificación de las NIF mexicanas eliminando algunos requerimientos de presentación y de revelación para las entidades privadas; esta simplificación se considera necesaria para las entidades que aplican las NIF.

Para entender el proceso de creación de las normas contables que rigen un país, es necesario dar un vistazo a las normas globales que regulan y armonizan la información financiera; se trata de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), un conjunto de parámetros expedidos por la IASB (International Accounting Standards Board), que aparecen como consecuencia de la globalización económica y la práctica de importación y exportación de bienes y servicios. Con la creación de las NIIF se busca una información financiera de calidad y transparencia, se determina la aplicación del proceso de la convergencia contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros.

La NIIF para las PYMES está dirigida a entidades sin obligación pública de rendir cuentas, que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Los principales grupos de usuarios externos incluyen:¹⁰

- Bancos que efectúan préstamos a las PYMES.
- Vendedores que venden a las PYMES y utilizan los estados financieros de las PYMES para tomar decisiones sobre créditos y precios.
- Agencias de calificación crediticia y otras que utilicen los estados financieros de las PYMES para calificarlas.
- Clientes de las PYMES que utilizan los estados financieros de las mismas para decidir si hacer negocios.
- Accionistas de las PYMES que no son gestores de sus PYMES.

3.4 Panorámica internacional de las NIIF en México.

Ahora, dando una mirada al caso de México, este comienza un proceso de convergencia a los dictámenes emitidos por la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera) cuerpo que dentro de la IASCF ¹¹(Fundación del Comité de Normas de Contabilidad Financiera) tiene como función el desarrollo y emisión de los estándares para la presentación de los reportes financieros (IFRS o NIIF) incluyendo las interpretaciones y documentos relacionados como el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, entre otros.

Es así, como en el año 2002 en el país azteca se estableció el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF) como un organismo independiente en su patrimonio y operación, con la finalidad de cubrir tres objetivos: desarrollar normas de información financiera, transparentes, objetivas y confiables relacionadas con el desempeño de las entidades económicas y gubernamentales, que sean de utilidad para los emisores y usuarios de información financiera¹².

El proceso de convergencia de las NIF dio su primer paso en el momento que el CID (Comité para la Investigación y el Desarrollo) comparó los principios de contabilidad de otros países con los principios propios de México con el fin de identificar similitudes, pero en, especial, determinar las diferencias para ser analizadas y así dar paso al desarrollo de las NIF, siguiendo un proceso contencioso de análisis, conciliación y auscultación¹³. El proceso de auscultación es el medio que se ha determinado para que todos los usuarios de la información conozcan el contenido de cada NIF y emitan una opinión profesional en cuanto a cada una, analizando cambios, ventajas,

¹⁰ Tomado de de la Guía NIIF para PyMEs

¹¹ A partir del 1º de marzo del 2010, este organismo cambió su denominación de IASCF por IFRS Foundation (IFRS, 2011)

¹² Tomado del Consejo Mexicano de las Normas de Información Financiera.

¹³ Tomado del Consejo Mexicano de las Normas de Información Financiera.

desventajas y apropiaciones que se tendrán en cuenta y modifican el contenido de esta, en el caso que sea necesario.

México se ha caracterizado por ser un país de larga tradición de normas contables y reconoce la necesidad de ir hacia las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por la IASB, proceso que según entrevista realizada a William Biese Decker, miembro del CINIF, el camino de convergencia y no, adopción de las NIIF.¹⁴

Las Normas de Información Financiera (NIF) desde el punto de vista de (Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 24) aunque han sufrido muchos cambios en pro de estas normas, es decir, que ha mejorado con el paso del tiempo.

En este caso se muestra los cambios surgidos, clasificados en dos secciones:

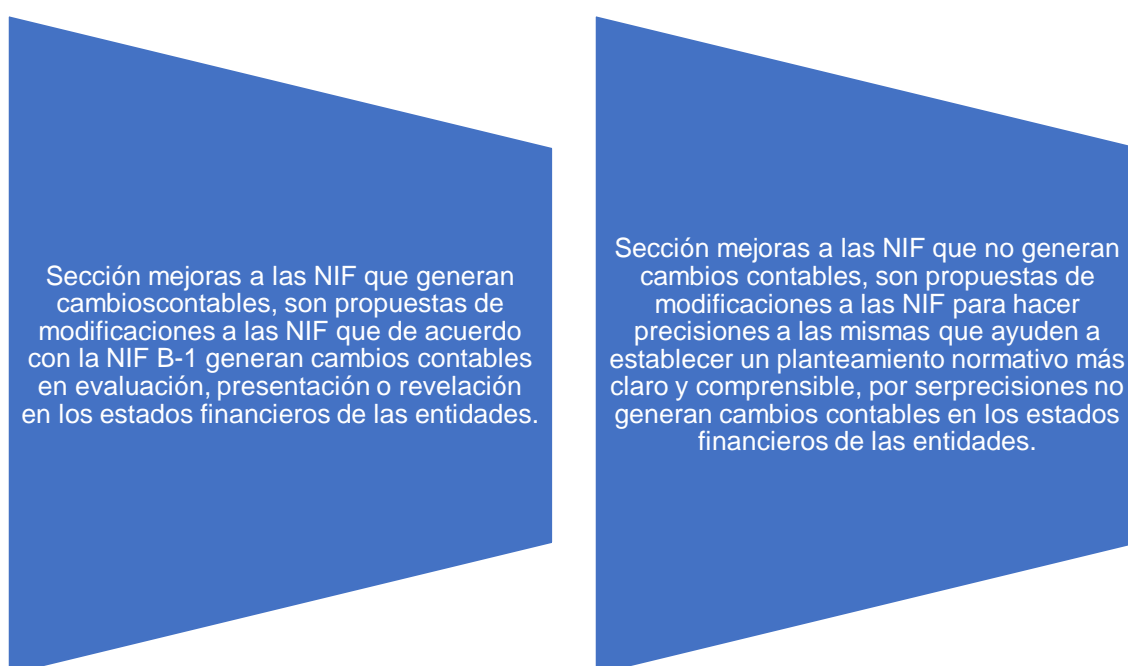


Ilustración 2 Fuente elaboración propia.

Según (Díaz Becerra, 2014, págs. 127-128) En las últimas décadas, mediante diversas normas legales, así como por pronunciamientos del gremio profesional contable— se estableció en el Perú como obligatorio el preparar y presentar los estados financieros de las empresas del sector privado basándose en el modelo contable de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas en el país. Dichas normas vienen a ser parte de uno de los pilares fundamentales del Marco normativo Contable peruano, que denominamos como “Normas para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros”. Estos aspectos serán analizados y sustentados en el cuerpo del trabajo es por eso que en el año 2011 se estableció por obligación aplicarlas el uso de las NIIF en las empresas peruanas en la preparación de los estados financieros, los resultados muestran que las empresas desde el

¹⁴ Según las NIIF.

momento que empiezan a adoptar realmente las NIIF, muestran un impacto positivo en los activos y en el patrimonio de la mayoría de empresas analizadas.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha supuesto un cambio sustancial en la información que contienen los estados financieros de las empresas, las que elaboran sus estados financieros conforme a las NIIF son las que contienen mayor información sobre la solvencia empresarial, utilizando como medida asociada a dicha solvencia el credit default swap que mide la expectativa que el mercado tiene de que una empresa incumpla sus pagos. Para alcanzar este objetivo se ha elaborado un modelo de datos de panel, cuya variable dependiente es el credit default swap y cuyas variables independientes son diversos ratios que la literatura previa ha revelado como significativas a la hora de analizar la solvencia de una empresa¹⁵.

Las normas de información financiera cumplen con una importante labor dentro del entorno, ya que su tarea más que establecer reglas de valuación y reconocimiento de las operaciones diarias de una entidad, es crear información útil para los accionistas o directores de empresas, así como para terceros interesados. Las NIF son la normatividad predominante que las empresas mexicanas deben aplicar para la elaboración de su información financiera, razón por la cual es indispensable que cada una de ellas reconozcan los criterios para cada una de las operaciones que en lo particular realiza.

Desde el punto de vista de (Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 23) haciendo referencia a las Normas de Información Financiera: Marco conceptual: “Las Normas de Información Financiera, NIF, son el equivalente a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, estas normas son la carta de navegación que existe en México para realizar cualquier tipo de operación contable o financiera. Según el contador público y docente mexicano Alfredo Martínez Cobos “las NIF comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información financiera contenida en los estados financieros, y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada”.

Es preciso recalcar la semejanza que existe entre Colombia y México como parte de la importancia que tienen las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs), esto con el fin de señalar lo que menciona (Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 27) “el proceso de internacionalización contable emprendido por Colombia en el año 2009 presenta características similares al desarrollado por México desde el año 2002. Es de resaltar el ánimo de convergencia de los dos países, las funciones similares de los entes normalizadores y la decisión unánime de involucrar a la comunidad contable en el proceso”.

¹⁵ Tomado de Evidencia Empírica de la Relación que Existe entre la Información sobre Solvencia Contendida en los Ratios Contables de las Empresas que aplica NIIF y la Información sobre Solvencia Medida a través de CDS.

Es conveniente que en México se implementen las NIIF para Pymes, tomando en consideración que estas normas buscan simplificar el proceso de elaboración de estados financieros haciendo más accesible su adopción para las Pymes, ayudándolas a mostrar fácil y precisa su información financiera con el fin de que tanto administradores como usuarios externos conozcan su situación, y ser competentes en el mercado mexicano (León Hernández, Moreno luce, & Alarcón Alarcón, 2018, pág. 19)

Al realizar un análisis sobre las normas relacionadas con la preparación de la información financiera de las empresas peruanas, encontramos que aquellas que se encuentran constituidas al amparo de la Ley 26887, Ley General de Sociedades (LGS) del 19 de noviembre de 1997, deben preparar obligatoriamente sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en dicha ley. Asimismo, deberán tomar en cuenta las normas promulgadas por el CNC, lo cual, en ambos casos, nos lleva al análisis del proceso de adopción de las NIIF en el Perú. Es importante indicar que esta ley entró en vigencia el 1 de enero de 1998. (Díaz Becerra, 2014, pág. 130) Es así como desde hace muchos años en las PyMEs de Perú se han estado usando estas Normas como ejemplo y de que ha funcionado en muchos otros países como también Colombia que fue uno de los pioneros se pueden adoptar en México.

(Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 28) Hace ver una de las desventajas del no usar estas Normas Internacionales de Información Financiera en México: “Se conoce que en México algunas empresas terminado su proceso de convergencia a NIIF con resultados, han sido satisfactorios, resaltando que estas tienen nexos con empresas europeas y norteamericanas por lo que no han tenido dificultad alguna en el lenguaje contable, por lo tanto, se considera que el papel realizado por el CINIF es muy importante en la emisión de normas de información financiera, debido a que con la tendencia mundial y los procesos de globalización México ha logrado unificar la normatividad contable, armonizando los diversos sectores económicos del país.”

Colombia al destacarse por ser uno de los primeros países en adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera dio pie a que muchos otros países como Perú la adoptarán también, haciendo las comparaciones entre las ventajas que ofrece estas NIIF en México sería una excelente opción para su implementación pues esto mejoraría la economía del país ya que de esta manera mayores empresas tendrían el acceso a ser constituidas formalmente como tal y por ende los impuestos aumentarían.

De esta manera al utilizar estas Normas de Información Financiera se debe reconocer de la manera adecuada a los Activos y los Pasivos de acuerdo las NIIF para PyMEs.

La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

La implementación de las NIIF para las PyMEs se convierte en un proyecto de mediano y largo plazo que resulta estratégico para cualquier entidad por lo cual queda bajo la responsabilidad de sus administradores. De allí que, el compromiso, conocimiento y liderazgo por parte de los administradores, se convertirá en el principal factor de éxito para la implementación de las NIIF para las PyMEs en una organización.

Es preciso tener en claro que nuestro país: México; pueda hacer uso de las Normas Internacionales pues facilitaría tener un mismo lenguaje con los países extranjeros que forman parte de los inversionistas en las empresas mexicanas, además se puede mejorar en el ámbito del financiamiento puesto que en muchas ocasiones las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs) no sobresalen o no crecen en el mercado nacional e Internacional por falta de apoyo en cuanto a capital o en su caso por falta de inversionistas.

Otra desventaja que tienen las empresas mexicanas según (Helda María Fuentes Gómez, 2011, pág. 29) es que “en México, como en la mayoría de los países del mundo, las empresas que cotizan en el mercado público de valores son las compañías obligadas a adoptar el cuerpo normativo emitido por la IASB. En este caso, estas entidades no manejan en ningún caso NIF sino NIIF”, y este es un tema de vital importancia puesto que solo se da oportunidad a las grandes empresas cotizar en la bolsa de valores y en este caso al hacer el uso de las NIIF tendríamos la puerta abierta para llevar a cabo este tipo de transacciones.

Las NIIF para las pymes ofrecen una presentación más amplia y detallada para los asociados y acreedores, entre otros, que tiene incidencia en la confianza y reduce costos importantes, mantiene las normas nacionales y ofrece una plataforma para las actividades en crecimiento, que se estén preparando para el futuro. (CUENCA, 2016, pág. 18)

Tal como se menciona en (Salazar-Baquero, 2013, pág. 400): Los principales retos de la adopción por ejemplo en países como Alemania comprenden:

- Cambios y fechas de entrada en vigor de las normas.
- Problemas de traducción de las NIIF.
- Distintas interpretaciones de las NIIF.
- Elevado costo de implementación.
- Falta de personal cualificado.
- Oposición al proceso por parte de diversos grupos de interés.
- Aplicación rigurosa y consistente de las normas.

Al llevar a cabo un estudio en una empresa de Bogotá como se menciona en (Salazar-Baquero, 2013, pág. 411) se muestran algunas ventajas y desventajas del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> • Se percibe como una mejora a la calidad de la información financiera. • Separa la información financiera de la información tributaria. • Puede ayudar para propósitos de información interna. 	<ul style="list-style-type: none"> • Incremento en los costos administrativos, • por la necesidad de capacitación y de la inversión en el proceso. • Incremento en la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos. • Riesgos de una mala implementación, debido • a errores de interpretación o vacíos legales.

Ilustración 3 Información extraída de Efectos de la implementación de la NIIF para las PyMEs en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá.

Una de las limitaciones al momento de hacer el uso de estas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en otros países se pueden destacar el riesgo de interpretaciones equivocadas de las normas en el momento de su aplicación, a pesar del conocimiento del investigador y de la revisión detallada de los procedimientos (Salazar-Baquero, 2013, pág. 411), esta limitación se debe principalmente a la naturaleza de las NIIF para PyMEs.

En muchos de los casos hay muchas razones por las cuales algunos países desarrollados han sido reacios a aplicar las NIIF para las PYMES debido al impacto potencial que tendría en sus leyes fiscales. Conversión a NIIF requeriría que los países revisen sus leyes fiscales y de las administraciones tributarias, y no están interesados en que se utilizaría el monto de ingresos fiscales a los gobiernos obtener de las PYME. Las NIIF requieren la redefinición de normas fiscales específicas, de modo que puedan ser alineados a los ajustes. Por ejemplo, la norma exige que los países con leyes fiscales que restringen el alivio de pérdidas de impuestos hasta un máximo de cuatro años para revisarlas para acomodar cambios de transición que son producidos por las enormes pérdidas que prácticamente no se puede recuperar en un plazo de cuatro años. Otros cambios que pueden afectar a la fiscalidad de las PYME son: la determinación de la deficiencia, las provisiones para insolvencias, y las inversiones en valores y otros instrumentos financieros.

La adopción mundial de estándar del IASB ha sufrido considerablemente por la decisión de los Estados Unidos de no utilizarlos dentro de su jurisdicción. Algunas argumentan que el fracaso de los EE.UU. para aplicar las normas que participa en su desarrollo es una demostración de que no son bien intencionadas por lo tanto descartan la posibilidad de hacer efectos en sus empresas las NIIF.

Uno de los grandes beneficios del conjunto universal de las normas internacionales de contabilidad es para los inversionistas pues de esta manera los inversores pueden comparar los

estados financieros de empresas de diferentes países con facilidad y tomar las decisiones correctas. En la actualidad, es imposible comparar los resultados de empresas de diferentes países que utilizan diferentes normas contables sin armonizarlos con un único conjunto de directrices contables.

En nuestro país, las pequeñas y medianas empresas son la columna vertebral de la economía. De acuerdo con la CONDUSEF, las PyMEs generan 7 de cada 10 empleos y constituyen el 52% del Producto Interno Bruto (PIB) del país.

Sin embargo, el riesgo de quiebra de las PyMEs es alto también. Por su naturaleza, muchas pequeñas y medianas empresas cuentan con una estructura organizacional endeble y, en muchos casos, su administración, contabilidad y finanzas son inexactos, lo que complica su desarrollo y pone en peligro su estabilidad. 8 de cada 10 PyMEs que nacen, cerrarán operaciones antes de los 2 años.

Por lo anterior es preciso tener una Norma que integre a las PyMEs en la contabilidad y que otorgue facilidades en cuanto a sus Normas de Revelación, Presentación e Interpretación de los estados financieros como tal, todo ello aunque en contrariedad con la CINIF quien asegura que no es necesario que nuestro país se adjudique las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

IV. METODOLOGÍA

El método propicio para realizar este proceso de investigación es el que nos proporciona la investigación de tipo documental, que como se mencionó en un inicio de este artículo, gira en torno a las fuentes de información, físicas o intangibles, dentro de bibliotecas, museos o bancos de datos digitales y libros, artículos científicos. Etc.

El enfoque de este proyecto es de tipo cualitativo, puesto que el enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados. El enfoque cualitativo es recomendable cuando el tema del estudio ha sido poco explorado o no se ha hecho investigación al respecto en ningún grupo social específico. El proceso cualitativo inicia con la idea de investigación.

Una vez concebida la idea del estudio, el investigador debe familiarizarse con el tema en cuestión. Aunque el enfoque cualitativo es inductivo, necesitamos conocer con mayor profundidad el tema en cuestión y cuáles han sido las repercusiones que ha tenido en otras partes.

4.1 Población para estudiar

En México hay más de 4.1 millones de microempresas que aportan 41.8% del empleo total. Las pequeñas suman 174,800 y representan 15.3% de empleabilidad; por su parte, las medianas llegan a 34,960 y generan 15.9% del empleo. Siendo esta, nuestra muestra de estudio, donde solo nos limitaremos a estudiar cual es la magnitud en que impacta el uso de las NIIF en sus procesos operativos¹⁶.

Esta información es de vital importancia para nuestro país ya que como se ha mencionado repuntaría en porcentajes positivos para incentivar y crecer la tasa de empleo en los diferentes Estados del país.

4.2 Instrumentos utilizados

Para realizar todo este proceso de estudio, utilizaron a una serie de herramientas que nos permitieran manejar de manera adecuada toda la información recabada, sin que generara anomalías con los datos colectados. Dentro de estas herramientas se encuentran las siguientes:

Instrumento	Descripción
Programa de observación	Se describe las observaciones encontrada de la información colectada. Así como el resultado que genero toda esta información
Tabla de doble entrada	Con la finalidad de realizar procesos de comparación cualitativa

Tabla 1 Instrumentos utilizados en el proceso de investigación.

¹⁶ Según la CONDUSEF, PYMES.

4.3 Diseño de los instrumentos

Herramientas de colecta de datos	
Formato: Programa de Observación	Versión: 01
	Página: 1 de 1

Tabla 2 Programa de observación, Fuente: Creación propia

Programa de Observación de Campo
Análisis situacional de la información
Puntos claves
Observaciones Importantes
Resultado de la información encontrado

Herramientas de colecta de datos	
	Versión: 01
	Página: 1 de 1
Formato: Tabla de doble entrada	

Aspecto	Comparación

Tabla 3 Tabla de doble entrada, Fuente: Creación propia

V. RESULTADOS.

El caso de convergencia normativo realizado por México es un verdadero referente para el momento que atraviesa la profesión contable colombiana de acuerdo a la comparación entre los diferentes estudios realizados de la misma manera que en comparación con los países Europeos que han adoptado las NIIF dentro de sus empresas.

De acuerdo con el IASB, el término PYME no tiene relación con el tamaño de las entidades, por lo que la NIIF para PYMES puede utilizarse por entidades de cualquier magnitud que no tienen obligación pública de rendir cuentas (“public accountability”) y que emiten estados financieros para información general. Esto puede provocar falta de comparabilidad entre entidades públicas y no públicas.¹⁷

A pesar de que Estados Unidos de América es una de las más grandes e importantes potencias en la actualidad no se han adjudicado entre la presentación y revelación de su información financiera las Normas Internacionales de Información Financiera, y en su caso en comparación con Venezuela; México aunque tienen las mismas o parecidas características en lo cultural y socio – económico no coinciden en el uso de las NIIF, ya que solo Venezuela lo utiliza.

En comparación de algunos de los países que no se han adaptado a las Normas Internacionales de Información Financiera más de 70 gobiernos de América del Sur, América Central, el Caribe, África, Oriente Medio y Europa anunciaron que se han adoptado o están ya plenamente en el proceso de adopción de las NIIF para las pymes. Algunos países, como Sudáfrica y Hong Kong respondieron casi inmediatamente después de la liberación de la versión borrador de la norma en octubre de 2007.

¹⁷ Tomado del comunicado emitido por la CINIF el 14 de julio de 2011.

Herramientas de colecta de datos	Versión: 01
Formato: Programa de Observación	Página: 1 de 1

Programa de Observación de Campo
Análisis situacional de la información
<p>México decidió desde el 2011 no adoptar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB) y que sus disposiciones tampoco deben considerarse como supletorias. Esta conclusión es el resultado del consenso de las opiniones obtenidas de diversos usuarios de la información financiera, así como de los organismos profesionales y empresariales que están asociados al CINIF (Consejo Mexicano para La Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.). El CINIF justifica que ya ha iniciado un proceso de simplificación de las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF), eliminando algunos requerimientos de presentación y de revelación para las entidades privadas; no hay duda que esta simplificación es necesaria para las entidades que aplican las NIF. Este enfoque se puede denominar Régimen de Revelaciones Reducido (RRR) el cual ha sido establecido por algunos países que no han adoptado la NIIF para PYMES.</p> <p>El CINIF considera que no es necesario emitir por separado normatividad específicamente para PYMES, por la simplificación ya comentada; así, estas entidades seguirán aplicando las mismas disposiciones sobre reconocimiento y valuación que se establecen en las NIF, sólo que con menores revelaciones.</p>
Puntos claves
<ol style="list-style-type: none"> 1. Las NIIF son muy flexibles en cuanto a aplicación, uso y manejo. 2. En México no se aplica el uso de las NIIF 3. El consenso entre usuarios de las NIF's permitió deliberar la omisión en el uso 4. El CINIF considera que no es necesario emitir por separado normas 5. De acuerdo con el IASB, el término PYME no tiene relación con el tamaño de las entidades, y en México sí, por lo que la NIIF para PYMES puede utilizarse por entidades de cualquier magnitud que no tienen obligación pública de rendir cuentas («public accountability») y que emiten estados financieros para información general. Esto puede provocar falta de comparabilidad entre entidades públicas y no públicas. 6. La NIIF para PYMES prohíbe algunos tratamientos contables que son obligatorios bajo NIIF completa o normal
Observaciones Importantes
<p>Según datos de la Organización Mundial de Comercio (OMC) las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen el 95% de las empresas en la mayoría de los países (1). En nuestro país el porcentaje de las micro, pequeñas y medianas empresas es del 97.6% según las cifras reveladas por el INEGI (2) en el 2016.</p>
Resultado de la información encontrado
<p>Ante los nuevos retos que el mercado plantea a todas las industrias en México, es de suma importancia para toda empresa mantener un orden en todos los flancos que debe atacar, siendo uno de los rubros más importantes el financiero. Este pilar es el que deberá construirse con especial cuidado y con los materiales adecuados, reforzándolo cada que se estime conveniente, en respuesta a un entorno globalizado y dinámico conectado de polo a polo, teniendo como plano y guía todas las Normas que le son aplicables, permitiéndole así cimentarse de forma sólida, y mejor aún, tener grandes opciones de ampliación y crecimiento en el mercado que se desarrolle.</p> <p>El primer gran desafío que las PYMES enfrentan en nuestro país es sobrevivir ante un mercado ya no sólo local, sino también global, así como mantenerse con un crecimiento positivo y sostenido, lo cual implica entre otras cosas, disciplina y orden en el registro correcto y oportuno de todas sus operaciones contables</p>

y financieras, permitiéndole con ello tomar decisiones con elementos firmes y consistentes. Parte fundamental para lograr esta sustentabilidad, se encuentra en el apego irrestricto a las Normas Financieras que les sean aplicables a dichas empresas.

Herramientas de colecta de datos	Versión: 01
Formato: Tabla de doble entrada	Página: 1 de 1

Aspecto	Información encontrada
Adopción de las Normas de Información Financiera	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards) son estándares técnicos contables que tienen su antecedente en las «Normas Internacionales de Contabilidad» (NIC), las cuales en el año 2001 fueron adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB por sus siglas en inglés (International Accounting Standards Board), y desarrolladas a lo largo de estos años para formar las actuales IFRS.</p> <p>Las IFRS constituyen los Estándares Internacionales o Normas Internacionales en el desarrollo de la actividad contable, así mismo pueden ser adoptadas como la base para que toda Compañía elabore su propio manual contable y financiero detallándolo en los procedimientos que así lo amerite, siempre dentro del mismo marco de las Normas, permitiéndole con ello la gran ventaja de ser aceptado a nivel mundial.</p>
Implementación adecuada de las NIIF	<p>Si una PYME en México tiene dentro de su visión a mediano y largo plazo crecer de manera exponencial aprovechando las ventajas tecnológicas antes mencionadas, es fundamental que implemente las NIIF de manera paulatina y a través de un plan donde se establezcan diversas estrategias de administración del cambio.</p> <p>Un camino a seguir entre varios que pueden resultar efectivos consiste en saber dónde está parada la Compañía, esto se consigue evaluando la situación actual del ente a través de un diagnóstico de los principales procesos operativos que la empresa realiza, y que a su vez derivan en los registros que impactan los reportes y/o estados financieros de la entidad. Dicho diagnóstico es la base para plantear las brechas o diferencias que es necesario complementar, para con ello diseñar la adecuación o cambio en los procesos y/o procedimientos que permitirán a la Compañía llegar a un estado ideal en</p>

	el cumplimiento de la Norma, estableciendo para ello los controles requeridos que aseguren su continuidad y sostenimiento.
Cambios derivados de la adopción de las NIIF	<p>Las entidades deben usar las mismas políticas contables en su balance inicial y en todos los periodos presentados y deben cumplir con todas las NIIF vigentes a la fecha de la adopción de las NIIF.</p> <p>No obstante lo antes mencionado existen excepciones a las reglas generales para la aplicación retrospectiva de las NIIF, como es el costo atribuido, combinaciones de negocios, arrendamientos, medición del valor razonable, entre otros, siempre y cuando se justifique en las revelaciones a los estados financieros las razones para la no aplicación retrospectiva de estas reglas.</p> <p>A pesar de lo complicado que resulta en principio el hecho de que una PYME pretenda implementar las NIIF, no debemos olvidar que más de un emporio corporativo tuvo su comienzo en la cochera de una casa o en las aulas de una universidad, la diferencia – antes del capital económico que sin duda le puede ser inyectado a una compañía, es la visión de futuro que desde un principio se le tatuó a la empresa y se fortalezca gradualmente dándole a su crecimiento el orden que toda norma respalda.</p>

VI. CONCLUSIONES.

Se concluye que tanto las grandes empresas (aunque no coticen en Bolsa, ni se financien en mercados públicos), como las PYMES, deberían aplicar obligatoriamente las NIIF a objeto de lograr la comparabilidad de la información financiera indistintamente del ámbito donde estas se desempeñen.

Además debido a que en México no existe el uso de estas NIIF en las PyMEs y tomando en cuenta que en diversos países de Latinoamérica lo llevan a la práctica sobre todo en muchos países de gran relevancia en un futuro no muy lejano los grandes potencias como lo es Rusia, Estados Unidos y China podrían utilizarlos como parte de presentar su contabilidad, es por eso que nuestro país tendría que adoptar este tipo de normas las cuales son más accesibles y la

forma en que se presentan los instrumentos financieros las PyMEs se tendrían que ver en la necesidad de utilizarlas como parte de su contabilidad.

Bibliografía

- CUENCA, H. C. (2016). *IFRS/NIIF para el sector solidario Aplicadas a las PyMES*. México: ECOE Ediciones.
- Díaz Becerra, Ó. A. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS. *Revista Universo Contábil*, 136-144.
- Helda María Fuentes Gómez, Y. Y. (2011). Formulación de las NIF en México: referente de convergencia a NIIF . *Cuadernos de Administración* , 11-30.
- León Hernández, C., Moreno luce, M. G., & Alarcón Alarcón, L. K. (2018). IMPACTO EN LAS PyMEs CON LA INCORPORACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 14-23.
- León Hernández, C., Moreno Luce, M. G., & Alarcón Alarcón, L. K. (2018). IMPACTO EN LAS PyMES CON LA INCORPORACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 23.
- Salazar-Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad* , 395-414.

LA EMPRESA MEXICANA EN EL CONTEXTO DEL DESARROLLO LOCAL

Héctor Ruiz Ramírez¹
Gerardo Enrique Del Rivero Maldonado²

Resumen: el objetivo del presente trabajo es en primera instancia el de abordar el concepto de desarrollo local, para después pasar a analizar la estructura de la empresa mexicana y su significación dentro de este ámbito. La empresa tiene un papel muy importante en el desarrollo local debido a que es productora de bienes y servicios, así como generadora de empleo. El análisis desarrollado es fundamentalmente de carácter estadístico, lo que permitió observar la importancia de cada tipo de empresa, sobre todo la microempresa, en el contexto nacional y local, ya que su conocimiento permitirá una mejor elaboración e instrumentación de políticas públicas encaminadas a la generación de más empleo y de mayor bienestar.

Palabras clave: desarrollo local; desarrollo de empresas; espacio geográfico; políticas públicas; recursos; empleo; estratificación de la empresa.

Abstract: The aim of this paper is to primarily address the concept of local development, then move on to analyze the structure of the Mexican enterprise and its significance within this field. The enterprise has a very important role in local development as producer of goods and services, as well as a major source of employment. The analysis carried out in this paper has a mainly statistical character, which allowed observing the importance of each type of enterprise, especially the

¹ Profesor de la Facultad de Economía de la Universidad Autónoma del Estado de México.
uaemherura@yahoo.com.mx

² Profesor de la Facultad de Economía de la Universidad Autónoma del Estado de México.
gerardoenriquedelriveromaldonado@yahoo.com.mx

microenterprise, in the national and local context. Its understanding will allow a better preparation and implementation of public policies aimed at striking a greater welfare and new employment.

Key words: local development; enterprise development; geographic space; public policies; resources; employment; enterprise stratification.

En búsqueda de la definición de lo local

Como sucede con la mayoría de los conceptos al tratar de abordarlos, se encuentran múltiples definiciones. Es el caso del relacionado con el de desarrollo local.

El concepto de desarrollo local nace de la combinación de dos términos que han sido motivo de una fuerte discusión científica, provocando diferentes puntos de vista, mismos que no se han podido unificar en uno solo. El concepto de desarrollo ha sido utilizado como sinónimo de crecimiento en el ámbito económico. El concepto de local generalmente se refiere a una porción del espacio, pequeña y delimitada dentro de una estructura más amplia. Ambos conceptos se relacionan estrechamente y han tenido una fuerte importancia en la discusión científica del siglo actual (Juárez, 2013).

El desarrollo local es un concepto muy amplio que abarca múltiples aristas, entre las cuales se pueden mencionar las políticas dirigidas a la creación de empresas locales y al estímulo social y económico de acuerdo a la vocación del territorio, con el apoyo de las instituciones encargadas de propiciar el desarrollo local, a través de sus políticas, las que contribuyen a la creación y posterior desarrollo de empresas, además de incidir en la sociedad local mediante la cultura y la movilización social (Cantarero, Sanchis, & Comeché, 2011).

El ámbito local es donde la gente vive, donde se relaciona con el medio y donde se crean los poderes sociales. En lo local se genera la convivencia con el territorio,

provocando la participación de la sociedad en el territorio y en el espacio con actividades, entendido al lugar como el elemento global donde se pueden expresar las relaciones de los distintos elementos que lo componen (Juárez, 2013).

De acuerdo con Washburn, Vergara, & Flores (2016) se considera desarrollo local al proceso de cambio mediante el cual la sociedad se fortalece con la colaboración de la comunidad a través de iniciativas que le permitan mejorar su desarrollo económico y social, optimizando los recursos con la puesta en marcha de diferentes proyectos que permitan aumentar la participación de las pequeñas empresas y que a su vez provoque mayores ingresos para elevar el nivel de vida de la población. Por ello, al desarrollo local se le debe considerar como una estrategia de progreso, por lo que se deben tomar en cuenta tres importantes elementos:

- Potenciar los recursos locales
- Obtener recursos externos o autogenerarlos
- Gestionar y manejar los recursos disponibles de manera adecuada, para mejorar la calidad de vida de las personas

El desarrollo local resulta ser un proceso construido diferenciadamente, donde la descentralización política administrativa del Estado es el proceso central de la promoción del desarrollo. Para su éxito se hace necesaria la existencia de un plan de desarrollo local que articule orgánicamente al estado, al mercado y a la sociedad; así como contar con un aparato técnico-productivo, de comercialización y las estructuras locales que sean la base del desarrollo de pequeñas empresas, que permitan la inserción a nivel local del pequeño empresario (Cárdenas, 2002).

Es importante considerar el concepto de desarrollo local, donde los actores locales, tanto públicos como privados, son los responsables de las acciones de inversión y del control de los procesos a través de su perspectiva endógena, así como del papel predominante que se otorga a las empresas, a las organizaciones, a las instituciones locales y a la propia sociedad civil en los procesos de crecimiento y cambio estructural, frente a la necesidad de las administraciones públicas locales de dar solución a los conflictos económicos, motivados por las crisis económicas, y la incapacidad de los gobiernos centrales para enfrentarlos, dando lugar a estas

políticas de desarrollo local, que se materializan en un proceso de crecimiento, en un desarrollo sostenible del territorio y cambio estructural (Cantarero, Sanchis, & Comeché, 2011).

El desarrollo local parte de la hipótesis de que todo territorio tiene recursos materiales, ambientales, económicos, políticos y sociales que lo pueden revalorizar. Este es el potencial de cada territorio que mediante el desarrollo local se pretende ampliar y utilizar, por lo que los procesos de desarrollo endógeno son fundamentales dentro del ámbito local. Bajo este enfoque, el territorio posee una importancia vital, ya que los grupos locales se hacen protagonistas y responsables de su propio destino. A este tipo de crecimiento que se fundamente en el aprovechamiento de los recursos del propio territorio, es al que se le atribuye el adjetivo de endógeno (Juárez, 2013).

El territorio es un agente de transformación social activo, cuyo ámbito es local, y por su cercanía y su vertiente social, es el más adecuado para atacar los problemas de desempleo y otros problemas sociales, siendo el motor con capacidad de generación de nuevas empresas, donde las acciones sociales y culturales de integración se transforman en un proceso de crecimiento económico, que dará origen a un modelo de desarrollo local específico (Cantarero, Sanchis, & Comeché, 2011).

Por ello se conceptualiza el desarrollo local como un proceso que se construye de forma diferente en cada país de acuerdo con las distintas articulaciones que se producen entre las dimensiones territoriales, la historia, las estructuras y la acción diferenciada de los actores sociales (Cárdenas, 2002).

Juárez (2013) señala que el desarrollo local ubica al ser humano como punto central, así como a los intereses de la colectividad, potenciando las capacidades de los individuos. Es un enfoque y una práctica que persigue impulsar el desarrollo endógeno, la auto organización y el bienestar social, por lo que se hace necesaria tanto la participación colectiva como la individual. Citando a Pecqueur & Colletis (1995) menciona que son cuatro elementos los que fundamentan el espacio:

- Sentimiento de pertenencia
- Transmisión de conocimientos
- Efecto permanente
- Fuerza de los actores individuales

Con base en ellos, se desarrolló el concepto de Sistema Productivo Local (SPL) asociado a una forma de desarrollo basada en dinámicas endógenas.

En el campo del desarrollo local, resulta fundamental la intervención del Estado en la generación y aplicación de políticas que estimulen el desarrollo local, sin dejar de considerar que a sus habitantes del territorio se les debe consultar e involucrar, debido a que son los actores principales de su propio progreso. El Estado debe proporcionar al territorio local lo necesario para que optimice sus capacidades y genere tejidos productivos que le permitan obtener los mejores resultados (Washburn, Vergara, & Flores, 2016).

Según Juárez (2013) la necesidad de contar con el apoyo institucional y la participación de la sociedad en su conjunto, se sintetiza en tres tipos de políticas:

- Políticas económicas sectoriales: sus objetivos deben ser las mejoras de la eficiencia y productividad, apoyadas en las nuevas tecnologías
- Políticas territoriales: fijan el marco de actuación y administran la utilización de los recursos endógenos
- Políticas medio ambientales: son las que intentan conjugar la conservación, la defensa y la mejora de los recursos naturales

Continúa señalando que la población en el ámbito local está participando mucho en este tipo de políticas. Sin embargo, se requieren otros factores para que se pueda conseguir ese enfoque, entre los cuales destacan:

- Agentes locales
- Predisposición de los entes políticos
- Buen hacer de la ciudadanía
- Apoyo institucional
- Valoración del territorio

- Valoración de los recursos endógenos

De acuerdo con Cantarero, Sanchis, y Comeché (2011) el territorio está caracterizado por la existencia de elementos sobre los que se articulan los procesos de crecimiento y desarrollo local, entre los cuales se destacan:

- Estructura productiva
- Presencia de un mercado de trabajo
- Capacidad empresarial y conocimiento tecnológico
- Dotación de recursos naturales e infraestructura
- Sistema social y político
- Tradición y cultura

De acuerdo con Di Pietro (2001) las distintas conceptualizaciones de desarrollo local muestran rasgos comunes, tales como:

- *Humano*: centrado en el progreso material y espiritual de la persona y la comunidad
- *Territorial*: se refiere a un espacio que funciona como unidad de participación y que casi siempre coincide con alguna división política administrativa
- *Multidimensional*: abarca las distintas facetas de la vida comunitaria
- *Integrado*: articula políticas y programas verticales y sectoriales desde un enfoque territorial
- *Sistémico*: supone la cooperación de los diferentes actores y la conciliación de los diversos intereses sectoriales.
- *Sustentable*: protege los recursos
- *Institucionalizado*: establece reglas de juego, normatividad, políticas, organizaciones y patrones de conducta en el ámbito local
- *Participativo*: intervienen activamente agentes públicos, organizaciones y empresas
- *Planificado*: es fruto de una estrategia por parte de una concertación de actores que definen procedimientos, metas y objetivos

- *Identitario*: se estructura contemplando la identidad colectiva de la comunidad
- *Innovador*: en cuanto al modelo de gestión, de fomento productivo de participación social

Las políticas tienen una gran importancia en los momentos actuales de crisis económica, caracterizados por una fuerte destrucción de empleo y donde se hace necesario implementar acciones dirigidas al estímulo de la actividad económica, además de incorporar nuevos valores que apoyen a la sostenibilidad económica y a la valorización del patrimonio natural (Cantarero, Sanchis, & Comeché, 2011).

En síntesis se puede mencionar que al desarrollo local se le puede definir como a un proceso que comprende toda aquella actividad dentro de comunidades generalmente pequeñas, sin ser sinónimo de micro, donde se trata de obtener una identidad que apoye el mejoramiento de los niveles de bienestar de la sociedad, mediante la instrumentación de políticas públicas para aprovechar recursos no explotados, dentro de un marco de sostenibilidad del medio ambiente.

En ese territorio geográficamente delimitado participan todos los agentes involucrados en propiciar el desarrollo local, actuando en diversas formas tratando de conseguir un mayor bienestar de la comunidad. Dentro de estos actores tiene un papel muy importante la empresa, ya que ella puede contribuir enormemente a lograr ese bienestar que se persigue, ya que entre otros efectos, produce lo que se requiere, a la vez que genera empleo, convirtiéndose en motor del desarrollo.

La empresa mexicana³

El ámbito local, con referencia a su desarrollo tiene un significado vital debido a que es en él donde en primera instancia se genera la información que permitirá elaborar políticas públicas que tiendan al desarrollo de la empresa.

³ La base de la información de esta sección se toma de los autores (Ruiz & Del Rivero, 2017).

El gobierno local es el primero que debe enfrentar cualquier problema que se genere en su territorio. Es por ello, que en la medida que se tenga un mejor diagnóstico de la empresa en lo local, se podrán elaborar e instrumentar mejores acciones para su desarrollo, lo que generará mayor empleo y bienestar en general. En lo relacionado con las políticas públicas, el plan de desarrollo local, la empresa deberá ser uno de sus ejes, al formar parte de una cadena importante de valor.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MPYMES), tienen una importancia fundamental en la economía y en el empleo a nivel nacional y regional, en prácticamente todos los países. Las empresas MPYMES representan a nivel mundial el segmento de la economía que aporta el mayor número de unidades económicas y de personal ocupado; de ahí su importancia y la necesidad de fortalecer su desempeño al incidir éstas de manera fundamental en el comportamiento global de las economías nacionales (INEGI, 2009). Por ello resulta pertinente su clasificación y caracterización.

La Secretaría de Economía del Gobierno Federal mexicano, ha dado a conocer las siguientes características relacionadas con nuestro objeto de estudio (SE, 2019):

- Emprendedores

Son quienes están en proceso de crear o desarrollar una empresa a partir de una idea. Sin embargo, frecuentemente no cuentan con la suficiente experiencia empresarial, tecnología o financiamiento para materializarla, constituyendo la base de la pirámide empresarial.

- Microempresas

Motor de crecimiento en la economía nacional. Para la aplicación de las políticas públicas, la Secretaría de Economía ha desarrollado el “Programa Nacional de Microempresas”, con el objetivo de apoyar a los empresarios con:

- a) Capacitación grupal y consultoría in situ
- b) Homologación de imagen
- c) Financiamiento para quienes proporcionen los documentos legales completos

- Pequeñas empresas

Su objetivo es la producción, transformación y prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

- Medianas empresas

Son unidades económicas con la oportunidad de desarrollar su competitividad con base en su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales. Entre sus características también poseen un nivel de complejidad en materia de coordinación y control e incorporan personas que puedan asumir funciones de coordinación, control y decisión; lo que implica redefinir el punto de equilibrio y aumentar simultáneamente el grado de compromiso de la empresa.

- Grandes empresas

Una gran empresa tiene entre sus características, sobrepasar una serie de límites ocupacionales o financieros, los cuales, dependen de cada país. Se compone de la economía de escala, la cual consiste en ahorros acumulados por la compra de grandes cantidades de bienes y entre sus ventajas está la facilidad de financiamiento que da mayor garantía a las empresas del pago de sus deudas y sus barreras de entrada son relativamente escasas debido a la gran cantidad de mano de obra.

- Incubadoras

Ofrecen consultoría en la generación del plan de negocios. Incrementan el porcentaje de éxito de las empresas. Son organizaciones que tienen como objetivo el apoyo a la creación y el desarrollo de pequeñas empresas o microempresas en sus primeras etapas de vida. Dan apoyo a los nuevos empresarios tanto en aspectos de gestión empresarial, como en el acceso a instalaciones y recursos a muy bajo costo e incluso de forma gratuita, bajo el objetivo de disminuir el riesgo inherente a la creación de un nuevo negocio.

Su clasificación

En el caso particular de México, resulta sumamente útil la clasificación de la empresa, debido a que, a partir de ella, se pueda analizar su incidencia en el desarrollo nacional y sobre todo en el desarrollo local.

A continuación se muestra la clasificación de la empresa mexicana, lo que permite observar la importancia de cada categoría dentro del contexto del desarrollo económico, al visualizarse su participación, sobre todo en producción y empleo.

El 30 de junio de 2009 se da a conocer el Acuerdo por el que se establece la estratificación de las micro, pequeñas y medianas empresas (cuadro 1), efectuándose la estratificación con base en el personal ocupado y en el monto de ventas anuales, combinándose ambos indicadores:

Cuadro 1. Estratificación de la micro, pequeña y mediana empresas. 2009

Tamaño	Sector	Rango de número de trabajadores	Rango de monto de ventas anuales (millones de pesos)	Tope máximo combinado *
Micro	Todas	Hasta 10	Hasta \$4	4.6
Pequeña	Comercio	Desde 11 hasta 30	Desde \$4.01 hasta \$100	93
	Industria y Servicios	Desde 11 hasta 50	Desde \$4.01 hasta \$100	95
Mediana	Comercio	Desde 31 hasta 100	Desde \$100.01 hasta \$250	235
	Servicios	Desde 51 hasta 100		
	Industria	Desde 51 hasta 250	Desde \$100.01 hasta \$250	250

*Tope Máximo Combinado = (Trabajadores) X 10% + (Ventas Anuales) X 90%.

El tamaño de la empresa se determinará a partir del puntaje obtenido conforme a la siguiente fórmula: Puntaje de la empresa = (Número de trabajadores) X 10% + (Monto de Ventas Anuales) X 90%, el cual debe ser igual o menor al Tope Máximo Combinado de su categoría.

Fuente: (DOF, 2009).

Censo Económico de 2014⁴

De acuerdo con el criterio de 2009, aplicado en la información de los resultados del Censo Económico de 2014 con cifras referentes a 2013, había 4,230,745 unidades económicas a nivel nacional, dando empleo a 21,576,358 personas.

Cuadro 2. Empresas en México, por actividad económica, 2013

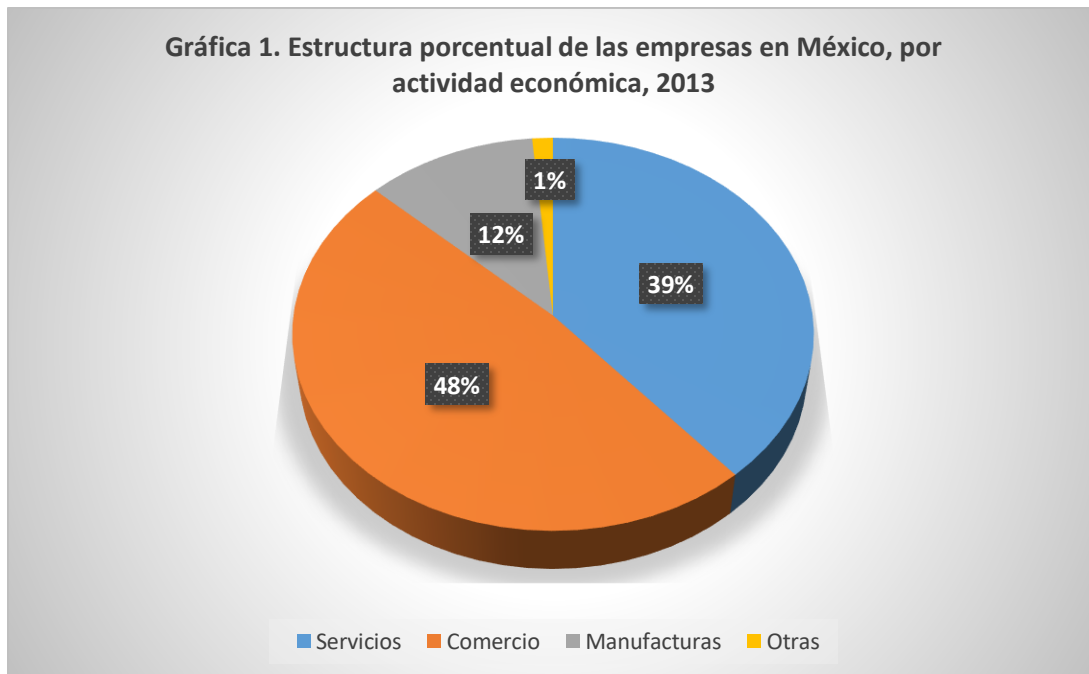
Actividad económica	Unidades económicas	%
Total	4,230,745	100.0
Servicios	1,637,362	38.7
Comercio	2,042,641	48.3
Manufacturas	489,530	11.6
Otras	61,212	1.4

Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2015)

A nivel sectorial, las empresas ubicadas en el sector comercio representaron el 48% del total; las de servicios el 39%; las manufactureras el 12%; y en el renglón de otras el 1% (gráfica 1).

La actividad comercial representa casi la mitad del total, mientras que los sectores de comercio y servicios unidos, aportaron en conjunto el 87% del total.

⁴ Los Censos Económicos se realizan en México cada cinco años y generan indicadores económicos del país a un gran nivel de detalle geográfico, sectorial y temático, sobre los establecimientos productores de bienes, comercializadores de mercancías y prestadores de servicios (INEGI, 2016a).



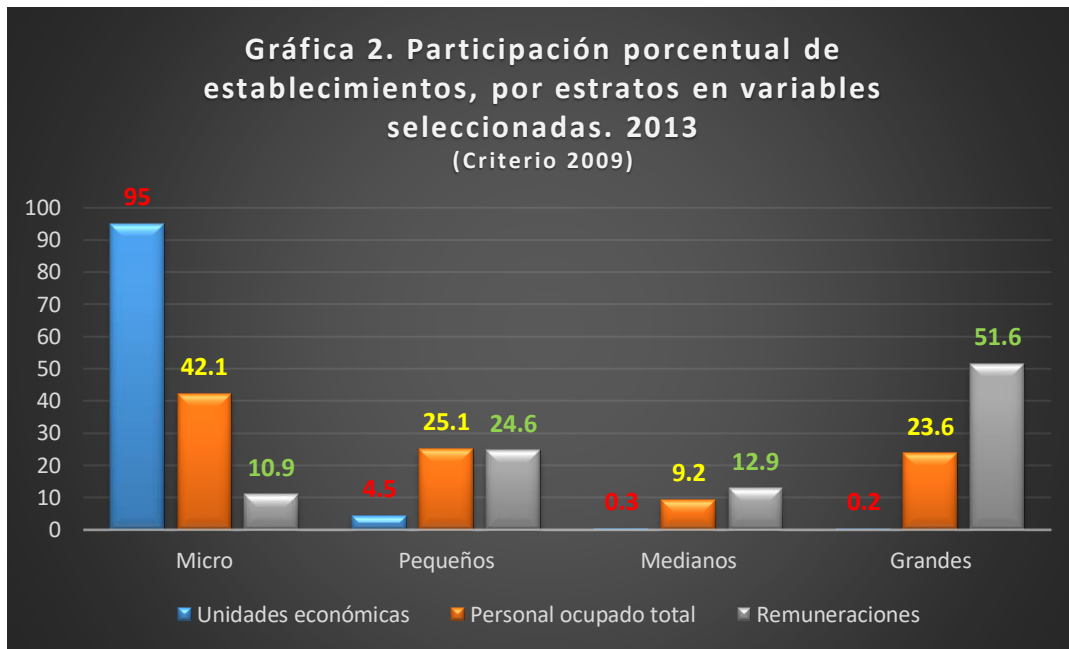
Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2015)

En cuanto al tema del empleo, la microempresa, que participó con el 95% del total de establecimientos, contiene a casi la mitad del personal ocupado (42.1%) y tan solo 10.9% del total de remuneraciones.

La pequeña empresa registró el 4.5% de las unidades económicas, una cuarta parte (25.1%) del personal ocupado total y prácticamente el mismo porcentaje del total de remuneraciones (24.6%).

Los establecimientos medianos, el escaso 0.3% del total de establecimientos, el 9.2% del personal ocupado y el 12.9% de las remuneraciones.

Los grandes establecimientos con tan solo el 0.2% del total nacional, el 23.6% del personal ocupado (cifra muy similar a la de establecimientos pequeños) y un poco más de la mitad de las remuneraciones (51.6%). (gráfica 2)



Con datos de los Censos Económicos 2014, a partir de los criterios publicados en el DOF el día 30 de junio de 2009.

Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2015)

De las cifras anteriores se puede deducir, que en el caso de México, en el desarrollo local incide de forma importante, por su participación, la actividad comercial; por el número de establecimientos las microempresas (95%) así como por generación de empleo (42%). Esta información es de utilidad en el desarrollo de políticas encaminadas al fomento del desarrollo local.

Encuesta Nacional sobre Productividad y Competitividad de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (ENAPROCE)

En el año 2015, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) dio a conocer los resultados de la Encuesta Nacional sobre Productividad y Competitividad de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (ENAPROCE) donde estratifica los establecimientos por tamaño (cuadro 3), lo que permite definir a la micro, pequeña, y mediana empresa, dando a conocer las características de cada una de estas categorías (INEGI, 2016b).

**Cuadro 3. Estratificación de la empresa en México, según personal ocupado.
2014**

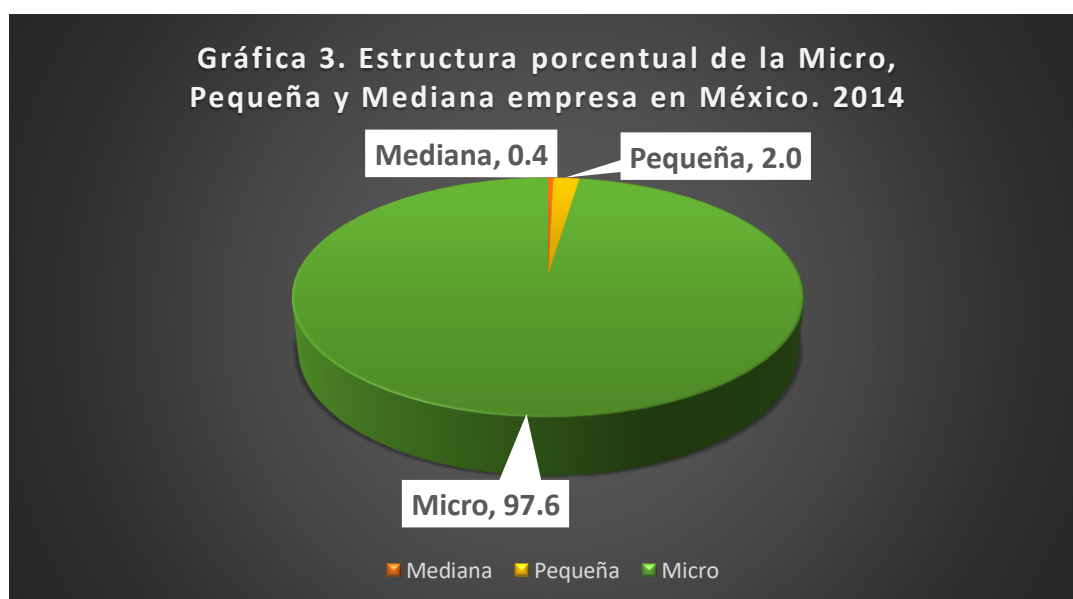
Tamaño	Manufacturas	Comercio	Servicios
Micro	1 a 10	1 a 10	1 a 10
Pequeña	11 a 50	11 a 30	11 a 50
Mediana	51 a 250	31 a 100	51 a 100

Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

La empresa es la unidad de observación de la ENAPROCE 2015. Registra para el año de 2014 un total nacional de 4,048,543 de micro, pequeñas y medianas empresas, laborando en ellas, 2,832,997 personas. El 97.6% son microempresas, donde se ubica el 75.4% del personal total ocupado.

El segundo lugar, corresponde a las empresas pequeñas, con un 2.0% y con el 13.5% del personal ocupado. Le sigue la empresa mediana, que es la que tiene un menor peso, con el 0.4% del total nacional y el 11.1% del personal ocupado (gráfica 3).

La gran empresa registró un total de 10,917 unidades.



Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

Nivel sectorial

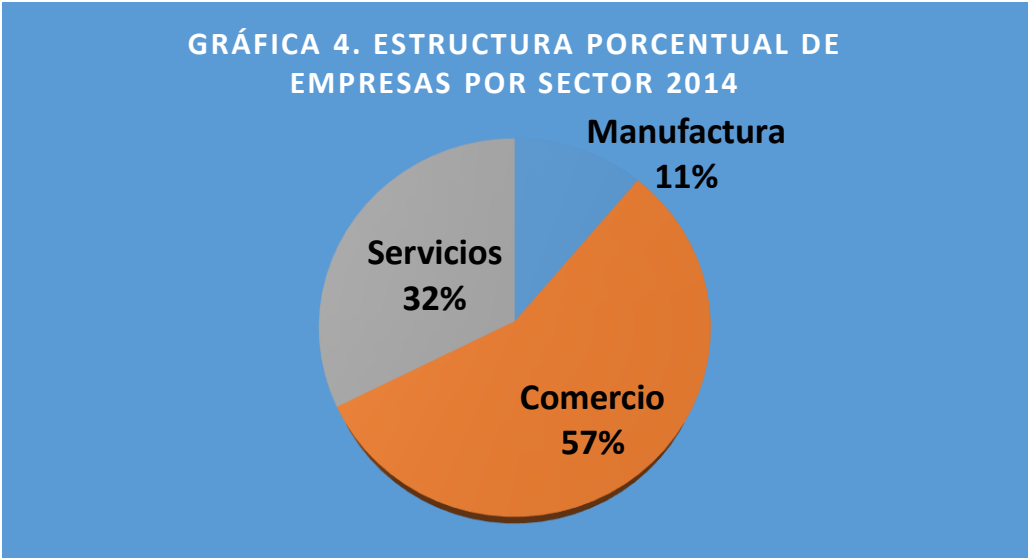
A nivel sectorial, del total de 4,048,543 empresas, 2,287,439 pertenecían al sector comercio; 1,310,184 a servicios y 450,920 a manufactura (cuadro 4).

Cuadro 4. Número de empresas por sector económico en México, 2014

Total	4,048,543
Manufactura	450,920
Comercio	2,287,439
Servicios	1,310,184

Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

En el sector comercio se ubica más de la mitad del total de empresas (57%), siguiéndole en importancia el sector de servicios con 32% y el sector manufacturero con el 11% (gráfica 4).



Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

Con referencia al personal ocupado, el conjunto de empresas registraron un total de 2,832,997 personas (cuadro 5).

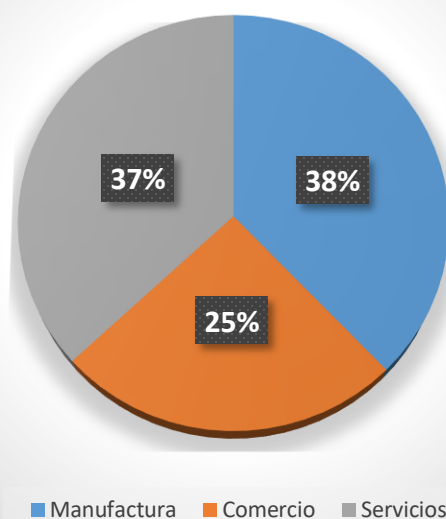
Cuadro 5. Promedio del personal ocupado que laboró en las empresas, por sector. 2014

Sector	Personal ocupado
Total	2,832,997
Manufactura	1,071,613
Comercio	714,881
Servicios	1,046,503

Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

En cuanto al personal ocupado por sector económico, los sectores de servicios (37%) y comercio (38%), aportan en su conjunto el 75% del total nacional. El sector comercio participa con el restante 25% (gráfica 5).

Gráfica 5. Personal ocupado, por sector económico en México. 2014



Fuente: elaboración propia con base en (INEGI, 2016b)

La ENAPROCE 2015 contiene otros indicadores, entre los que se encuentran los de capacitación, destacándose lo siguiente:

El 12.6% de las empresas imparte capacitación a sus trabajadores. De este total, el 73.7% de las empresas catalogadas como medianas y el 55.8% de las pequeñas, destinan, tanto tiempo como recursos para capacitación; mientras que del total de las microempresas, el 11.5% capacita a sus trabajadores.

El 3.6% del personal que trabaja en las microempresas no cuenta con nivel de escolaridad; el 2.5% en las empresas pequeñas; y el 2% en las medianas. Con relación al personal que cuenta con educación básica (prescolar, primaria y secundaria, las microempresas registran el 51.8%; las empresas medianas el 51.4% y las pequeñas 46.5%.

A nivel sectorial, el 20.9% de las empresas del sector servicios imparte capacitación a sus empleados; las empresas manufactureras registran un 13.3% y las del sector comercio tan solo un 7.7%. La principal causa que señalan las empresas para no impartir capacitación, es que su personal cuenta con el conocimiento y habilidades que se requieren para llevar a cabo sus actividades.

Con base en la información de la encuesta mencionada, se puede observar la importancia que tiene la microempresa, ya que representa el 97.6% del total de establecimientos, aportando el 75.4% del personal ocupado total.

En el ámbito del desarrollo local, conocer la estructura de la empresa resulta muy importante para fortalecer sobre todo a la microempresa, que es la principal generadora de empleo y fomentar su desarrollo para que logre escalar las siguientes categorías.

Conclusión

Es importante conocer el significado del término del desarrollo local, para que a partir de su contexto se puedan generar políticas públicas, sobre todo en el campo

de lo económico. Para ello también resulta importante conocer la estructura de la empresa en el espacio geográfico de lo local.

En el caso de México, y es muy probable que en el de la mayoría de los países, la microempresa juega un papel muy importante, debido a su gran aportación en el total de establecimientos, así como en el número de empleos que genera.

Esta información resulta de vital importancia para poder elaborar e instrumentar políticas que traten de estimular y fomentar el desarrollo local, ya que existe una retroalimentación entre la empresa y el desarrollo local, visualizado en los niveles geográfico, político, económico y social.

Referencias

- Cantarero, S. S., Sanchis, P. J., & Comeché, M. J. (1o. de abril de 2011). *El papel del agente de desarrollo local en la creación de empresas en el contexto del desarrollo local. El caso valenciano*. Obtenido de Scripta Nova. Revista electrónica de Geografía y Ciencias Sociales. Universidad de Barcelona. Vol. XV, núm 358: <http://www.ub.edu/geocrit/sn/sn-358.htm>
- Cárdenas, N. (enero-junio de 2002). *El desarrollo local su conceptualización y procesos*. Obtenido de Provincia, núm. 8, enero-junio, 2002, pp. 53-76,. Universidad de los Andes, Venezuela: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=55500804>
- Di Pietro, P. J. (2001). *Hacia un desarrollo integrador y equitativo: una introducción al desarrollo local*. Obtenido de Buenos Aires : CICCUS: https://www.academia.edu/3705660/Hacia_un_desarrollo_integrador_y_equitativo_una_introducci%C3%B3n_al_desarrollo_local
- DOF. (30 de junio de 2009). *Acuerdo por el que se establece la estratificación de las micro, pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de Diario Oficial de la Federación: http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5096849&fecha=30/06/2009
- INEGI. (2009). *Micro, Pequeña, Mediana y Gran Empresa*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Geografía: https://www.inegi.org.mx/contenidos/programas/ce/2009/doc/minimonografias/m_pymes.pdf
- INEGI. (2015). *Micro, pequeña, mediana y gran empresa: estratificación de los establecimientos. Censos Económicos 2014*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Geografía:

http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/productos//prod_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva_estruc/702825077952.pdf

INEGI. (2016a). *Las empresas en México. Censos Económicos 2014*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Geografía:

http://internet.contenidos.inegi.org.mx/contenidos/Productos/prod_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva_estruc/CE_2014/702825089177.pdf

INEGI. (julio de 2016b). *Encuesta Nacional sobre Productividad y Competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (ENAPROCE) 2015*. Obtenido de Instituto Nacional de Geografía y Estadística:

http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/encuestas/establecimientos/otras/enaproce/doc/ENAPROCE_15.pdf

Juárez, A. G. (Abril de 2013). *Revisión del concepto de desarrollo local desde una perspectiva territorial*. Obtenido de Revista Lider Vol. 23- pp 9-28:

http://ceder.ulagos.cl/lider/images/numeros/23/1.-LIDER%2023_Juarez_pp9_28.pdf

Pecqueur, B., & Colletis, G. (1995). Roles des politiques technologiques dans la creation de ressources spécifiques et avantages dynamiques de localisation. *Économique industrielle et économie spatiale*. París: *Económica*, 445-462.

Ruiz, R. H., & Del Rivero, M. G. (junio de 2017). *La estratificación de la micro, pequeña y mediana empresa en México (Mipimes)*. Obtenido de EUMED: II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/index.htm#indice>

SE. (17 de mayo de 2019). *México Emprende*. Obtenido de Secretaría de Economía:

<http://www.2006-2012.economia.gob.mx/mexico-emprende/empresas>

Washburn, H. C., Vergara, D. N., & Flores, P. J. (Octubre de 2016). *Reflexiones sobre experiencias de desarrollo local en Europa, América Latina y Ecuador*. Obtenido de Revista DELOS:

<http://www.eumed.net/rev/delos/27/emprendimiento.html>

LA EMPRESA GANADERA COMO MOTOR DEL DESARROLLO LOCAL

LIVESTOCK COMPANY AS LOCAL DEVELOPMENT ENGINE

Dinora Vázquez-Luna¹✉

Daniel Alejandro Lara-Rodríguez²

Facultad de Ingeniería en Sistemas de Producción Agropecuaria. Universidad Veracruzana. Carretera Costera del Golfo Km. 220 C. Agrícola y Ganadera Michapán. Acayucan, Veracruz, México. C.P. 96000

Resumen

El entorno de desarrollo de las empresas ganaderas es complejo, dinámico y demandante. Para lograr sostener la tradición ganadera, además de cómo toda empresa buscar ser rentable, para ello es necesario reducir el gasto, fomentar el ahorro y evitar la deuda. Estas medidas demandan planeación estratégica, objetivos claros y metas realistas que permitan darle seguimiento a los logros alcanzados, y en su caso corregir el rumbo, con base en datos.

Palabras Clave: Agroempresa, desarrollo social, desarrollo agropecuario.

Abstract

The development environment of livestock companies is complex, dynamic and demanding. In order to sustain the livestock tradition, in addition to how every company seeks to be profitable, it is necessary to reduce spending, encourage savings and avoid debt. These measures demand strategic planning, clear objectives and realistic goals that allow to follow up on the achievements, and if necessary correct the course, based on data.

Keywords: Agroenterprise, social development, agricultural development.

1. INTRODUCCIÓN

México es uno de los países más importantes a nivel mundial en la producción agroalimentaria (Macías, 2010). En los últimos años el PIB de las actividades primarias registro un crecimiento promedio anual de 3%. La región tropical de México que ocupa aproximadamente el 37% de la superficie nacional; en el trópico se encuentran aproximadamente el 31.5% de los bovinos, el 14.0% de los ovinos y el 13.4% de los caprinos del inventario nacional. De estos animales los más importantes desde el punto de vista económico por el número y volumen de producción son los bovinos (Vilaboa- Arroniz et al., 2009).

Por otra parte, entre los productores existe poca organización y formalización de empresas agropecuarias (Rello y Saavedra, 2013), que además carecen de asistencia técnica y capacitación (Cuevas *et al.*, 2012). La rentabilidad de la producción son la ganancia o el beneficio neto, es decir, la relación beneficio costo (B/C) y la cantidad de producción mínima económica (León *et al.*, 2004). En este sentido, la baja competitividad en granos básicos (González y Alferes, 2010) hacen que el país esté en constante riesgo alimentario desde el punto de vista macroeconómico, con restricción en los modelos de toma de decisiones (Tucker *et al.*, 2010), así como los problemas por la volatilidad de los mercados internacionales (Herrera *et al.*, 2015).

Diversos autores han propuesto el fortalecimiento del mercado interno con efectos sinérgicos sobre los costos de producción, debido a que los productos regionales o locales son más baratos (Benavides *et al.*, 2004), pues existe un menor costo en el transporte de las mercancías (a distancias más cortas), que al mismo tiempo ayudan a preservar el medio ambiente, a reducir las emisiones y el uso de combustibles derivados del petróleo. También, sugiere el establecimiento de un entorno favorable para la inversión, que permita elevar los niveles

¹ Ingeniera en Sistemas de Producción Agropecuaria; Maestra en Ciencias en Producción Agroalimentaria en el Trópico; Doctora en Desarrollo Rural. Académica de la Universidad Veracruzana. divazquez@uv.mx

² Ingeniero en Sistemas de Producción Agropecuaria; Maestro en Ciencias en Agroecosistemas Tropicales. Académico de la Universidad Veracruzana. dlara@uv.mx

productivos y realizar los cambios estructurales necesarios; sin que éstos afecten a nuestra sociedad. Por ello, el objetivo del presente trabajo fue identificar los retos de la empresa ganadera como motor del desarrollo local.

2. LA ACTIVIDAD GANADERA EN EL TRÓPICO MEXICANO

La región tropical de México que ocupa aproximadamente el 37% de la superficie nacional; tiene un buen potencial para la producción de plantas forrajeras en áreas no arables que no se podrían utilizar para el cultivo de productos agrícolas básicos. Además, existen una gran cantidad de subproductos agrícolas e industriales con potencial para la alimentación de los rumiantes. Los bovinos, los ovinos y los caprinos son los rumiantes domésticos más importantes como productores de carne y leche (Mueller, 1996).

En el trópico se encuentran aproximadamente el 31.5% de los bovinos, el 14.0% de los ovinos y el 13.4% de los caprinos del inventario nacional. De estos animales los más importantes desde el punto de vista económico por el número y volumen de producción son los bovinos. En las regiones tropicales de México el sistema de producción bovina de doble propósito es una de las principales actividades productivas del sector agropecuario para la producción de leche y carne. En este sistema los productores obtienen ingresos económicos por la venta de leche y carne al mercado local y regional.

3. CARACTERÍSTICAS DE LOS PRODUCTORES GANADEROS MEXICANOS

En México la ganadería bovina se realiza en sistemas de producción que van desde los altamente tecnificados hasta de traspatio, estos últimos, orientados hacia el autoconsumo familiar (Espinosa *et al.*, 2000). Los criterios propuestos para la diferenciación de estos sistemas son la finalidad zootécnica, el nivel de tecnología utilizado, las razas que emplean y el tipo de alimentación (Chalate-Molina *et al.*, 2010).

En nuestro país, se han definido cuatro sistemas de producción bovina: el especializado (SE), que cuenta con ganado especializado en la producción de carne o leche conformado por razas puras principalmente; cuenta con tecnología altamente especializada bajo un manejo estabulado, alimentos balanceados y forrajes de corte, en el que se realizan prácticas de medicina preventiva, reproducción y mejoramiento genético; el semi-especializado (SSE), utiliza pequeñas extensiones de terreno, en donde las instalaciones son acondicionadas para la producción; maneja cruzas, sin alcanzar los niveles de producción del SE, y cuenta con un nivel medio de incorporación tecnológica. La alimentación del ganado se basa en el pastoreo, complementado con forrajes de corte y concentrado, así como la utilización de esquilmos agrícolas y subproductos agroindustriales, existiendo cierto control productivo y programas de reproducción.

4. LOS REGISTROS PRODUCTIVOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA GANADERA

En México, la dependencia de tecnología extranjera limitó el uso del TLCAN (Roca, 2012), además de la baja rentabilidad, la escasa sustentabilidad de los cultivos, la falta de planeación financiera en la elaboración de planes de negocios (García *et al.*, 2010) y largas cadenas de comercialización, que poco han beneficiado a los pequeños productores (Gasca y Torres, 2014) son algunos de los principales problemas del sector primario en México. El objetivo principal de la contabilidad financiera es controlar las operaciones y facilitar la toma de decisiones de una entidad. Los administradores pueden tomar decisiones basándose en el sentido común, en la experiencia o en información. Por ejemplo, en un estudio realizado por Hernández-Martínez (2019) se encontró que un SSE con tecnología de transferencia de embriones se puede estar perdiendo hasta \$39,748.50 pesos mexicanos anuales (Figura 1), debido a los altos costos de mano de obra (Figura 2). Con ello, podemos apreciar que, aunque se trate de sistemas de producción tecnificados, pueden no ser rentables y sostenibles a largo plazo.

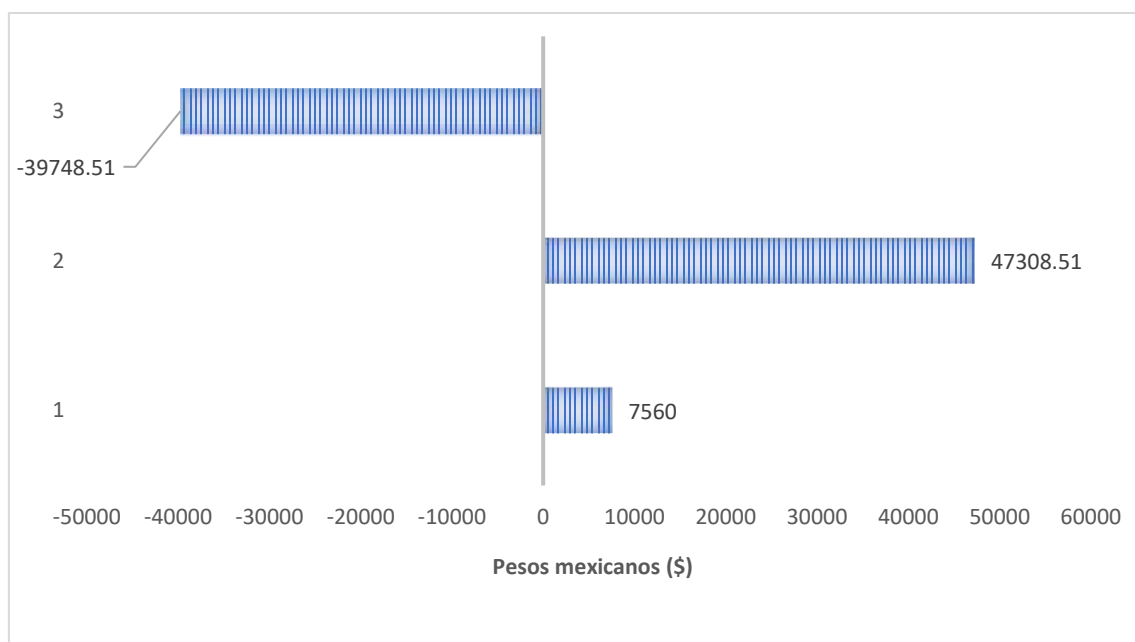


Figura 1. Costo unitario de producción de becerros con transferencia de embriones (Hernández-Martínez, 2019).

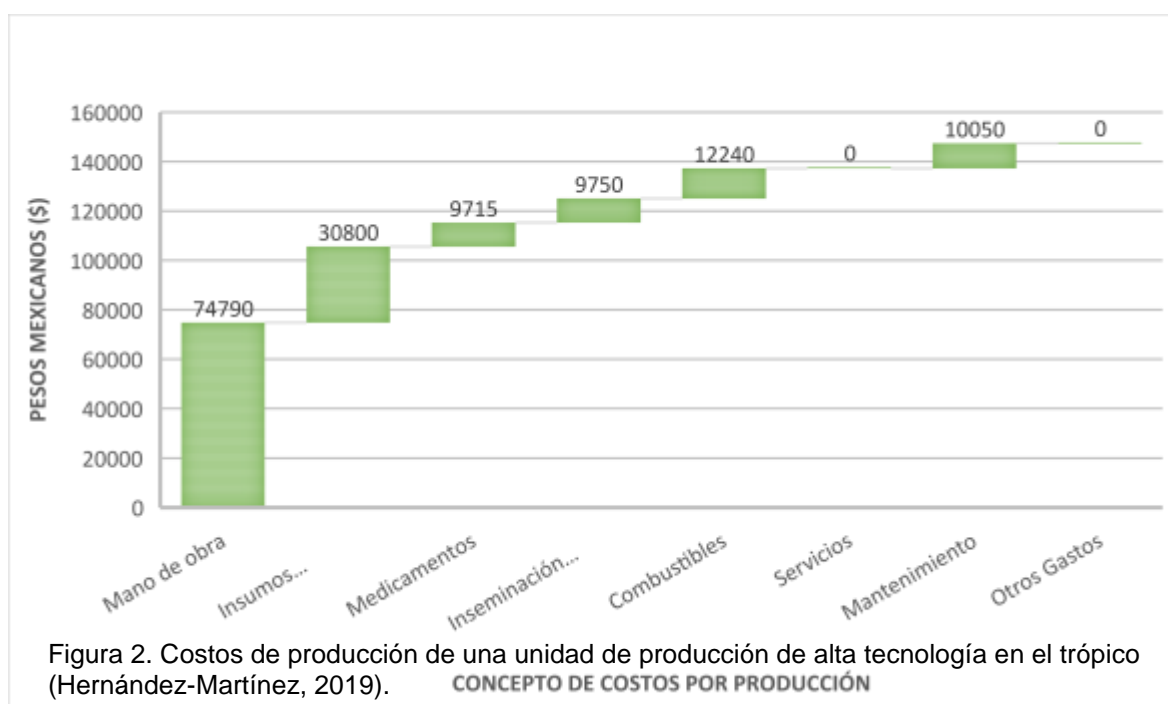


Figura 2. Costos de producción de una unidad de producción de alta tecnología en el trópico (Hernández-Martínez, 2019).

5. LOS MODELOS DE NEGOCIO TRADICIONALES EN LA ECONOMÍA CONTEMPORÁNEA

Para continuar con las actividades ganaderas los productores deberán asumir el reto de reconvertir los sistemas tradicionales de producción en sistemas eficientes y rentables, para lo cual requieren incorporar innovaciones tecnológicas y aplicar conceptos de administración, apoyados en las inversiones necesarias (Solleiro y Castañón, 2005).

Autores como Yoguel *et al.*, (2003) proponen que la generación y transferencia de tecnología agrícola es esencial para acrecentar el rendimiento del trabajo y la tierra. La apropiación de tecnología, es un proceso que requiere de un acercamiento entre el enfoque tecnológico, el enfoque social, económico y político.

Para lograr esta reconversión es indispensable llevar un registro de información, tanto técnico como económico, que es la base para identificar problemas en la empresa y para aportar elementos para justificar nuevas inversiones. El registro y análisis de la información es la única forma de conocer los beneficios que se logran al incorporar innovaciones tecnológicas al rancho; pero además permite evaluar la productividad, y, sobre todo, ayudan a detectar si la actividad es rentable y competitiva.

6. RETOS DE LA EMPRESA GANADERA

La compleja realidad del campo mexicano ha llevado a un grupo de productores a optar por alternativas que les permitan continuar con la tradición ganadera, en un entorno cada vez más demandante. El hecho de tomar decisiones sobre el proceso de producción de las empresas agropecuarias involucra el reconocer que la fuerza primaria de la producción en éstas es biológica; porque se trabaja con materiales vivos, por lo cual se pueden presentar enfermedades y plagas en forma imprevista. Por su carácter biológico, es una industria de gran riesgo, porque cualquier variación en la temperatura, lluvia o humedad implica un reajuste en el trabajo. Por esas razones, las prácticas de administración deben adaptarse a estas peculiaridades condiciones (Pérez, 2017). Con todo lo anterior, los retos de las empresas ganaderas son la rentabilidad y la resiliencia bajo entornos medioambientales y sociopolíticos cambiantes (Figura 3).



Figura 3. Matriz de retos de las empresas ganaderas.

7. CONCLUSIONES

La problemática en las explotaciones bovinas es muy compleja, destacan, entre otras: la falta de planeación, la organización de productores y visión empresarial, así como la ausencia de registros productivos, reproductivos y contables, los cuales son esenciales para tomar decisiones y crear planes estratégicos que mejoren la eficiencia y contribuyan a la sustentabilidad del sistema.

Referencias

- Benavides, S., J. Muñoz y A. Parada. 2004. El enfoque de competitividad sistémica como estrategia para el mejoramiento del entorno empresarial. *Economía y sociedad* 9: 119-137.
- Chalate-Molina, H., F. Gallardo-López, P. Pérez-Hernández, F. Paul Lang-Ovalle, E. Ortega-Jiménez y J. Vilaboa Arroniz. 2010. Características del sistema de producción bovinos de doble propósito en el estado de morelos, México. *Zootecnia tropical* 28: 329-339.
- Cuevas, R. V., J. Baca del Moral, E. F. Cervantes y Á. J. Aguilar. 2012. Asistencia técnica en el sector agropecuario en México: Análisis del VIII censo agropecuario y forestal. *Revista mexicana de ciencias agrícolas* 3: 943-957.
- García, J. A. C., L. J. R. Bedoya y C. E. C. Ríos. 2010. La importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio y su impacto en el desarrollo empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión* 18: 179-194.
- Espinosa García, J. A., J. A. Matus Gardea, M. Á. Martínez Damián, M. d. J. Santiago Cruz, H. Román Ponce y L. Bucio Alanís. 2000. Análisis económico de la tecnología bovina de doble propósito en Tabasco y Veracruz. *Agrociencia* 34.
- García, J. A. C., L. J. R. Bedoya y C. E. C. Ríos. 2010. La importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio y su impacto en el desarrollo empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión* 18: 179-194.
- Gasca, J. y F. Torres. 2014. El control corporativo de la distribución de alimentos en México. *Problemas del desarrollo* 45: 133-155.
- González, E. A. y V. M. Alferes. 2010. Competitividad y ventajas comparativas de la producción de maíz en México. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas* 1: 381-396.
- Hernández-Martínez, J.A. 2019. Plan de manejo de una unidad de producción pecuaria en el sur de Veracruz. Universidad Veracruzana. Facultad de Ingeniería en Sistemas de Producción Agropecuaria. 209 p.
- Herrera, F. L., R. J. S. Salgado y S. C. Ake. 2015. Volatility dependence structure between the Mexican stock exchange and the world capital market. *Investigación Económica* 74: 69-97.
- León, A. C., T. M. Saldaña y J. M. O. Silvestre. 2004. Fuentes de fuerza, diversidad tecnológica y rentabilidad de la producción de maíz en México. *CIENCIA ergo-sum* 11: 275-283.
- Macías Macías, A. 2010. Competitividad de México en el mercado de frutas y hortalizas de Estados Unidos de América, 1989-2009. *Agroalimentaria* 16: 31-48.
- Mueller, J. 1996. Objetivos de mejoramiento genético para rumiantes menores. INTA EEA Bariloche Comunicación Técnica PA 294.
- Pérez, S. L. G. 2017. Las empresas agropecuarias y la administración financiera. *Revista Mexicana de Agronegocios* 40: 583.
- Rello, F. y F. Saavedra. 2013. Diversificación productiva y transformación estructural en México: Estudios de caso de tres regiones. *Investigación Económica* 72: 111-129.

- Roca, S. 2012. Especialización tecnológica en el comercio exterior del Perú: Un análisis comparado con Corea, China, Colombia y México. *Revista de Ciencias Sociales* 18.
- Solleiro, J. L. y R. Castañón. 2005. Competitividad y sistemas de innovación: Los retos para la inserción de México en el contexto global. *Revista Iberoamericana* 5: 165-197.
- Tucker, C. M., H. Eakin y E. J. Castellanos. 2010. Perceptions of risk and adaptation: Coffee producers, market shocks, and extreme weather in central America and Mexico. *Global Environmental Change* 20: 23-32.
- Vilaboa-Arroniz, J., P. Díaz-Rivera, O. Ruiz-Rosado, D. E. Platas-Rosado, S. González-Muñoz y F. Juárez-Lagunes. 2009. Caracterización socioeconómica y tecnológica de los agroecosistemas con bovinos de doble propósito de la región del Papaloapan, Veracruz, México. *Tropical and Subtropical Agroecosystems* 10.
- Yoguel, G., M. Lugones y S. Sztulwark. 2003. La política científica y tecnológica Argentina en las últimas décadas: Algunas consideraciones desde la perspectiva del desarrollo de procesos de aprendizaje. trabajo realizado para la CEPAL, Buenos Aires, Argentina.

LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO

LA EXPECTATIVA SOCIAL VS LA REALIDAD CONTABLE

FELIPE ESPINOSA MARTÍNEZ¹

RESUMEN

El comienzo de este proyecto estaba limitado a solo demostrar la diferencia entre lo que se pensaba y lo que realmente era la contabilidad, un proyecto sin una finalidad real. Analizando un poco más el tema, se lograron observar que estas discrepancias en cuanto a las funciones de la contabilidad, son capaces de alterar el concepto, la razón y objetivo de la contabilidad.

Por lo tanto, se busca no solo encontrar las diferentes formas en que se entiende la contabilidad, se determinarán los cambios que ha sufrido en tiempos recientes, así como, intentar averiguar el cómo será en los tiempos venideros.

Esto con el doble propósito de:

Hacer conciencia de la importancia de dejar en claro en qué consisten las funciones y cuantas, de estas, el contador contratado, ofrecerá al momento de prestar sus servicios.

Por otro lado, prevenir a las futuras generaciones de contadores de los efectos de la ambigüedad al momento de realizar un contrato, y recaer en las situaciones que adelante se mencionarán.

Palabras clave: objetivo de la contabilidad – funciones del contador público- interés público

ABSTRACT

The beginning of this project was limited to just showing the difference between what was thought and really was accounting, a project without a real purpose. Analyzing a little more the subject, I managed to observe that these discrepancies in accounting functions, are capable of altering the concept, reason and purpose of accounting.

Therefore, it is sought not only to find the different ways in which accounting is understood, the changes that it has suffered in recent times will be determined, as well as, try to find out how it will be in the coming times.

This with the double purpose of:

Make aware of the importance of making clear what the functions consist of and how much of these, the hired accountant, will use at the time of providing their services.

On the other hand, to prevent future generations of accountants from the effects of ambiguity when making a contract, and to fall back on the situations mentioned below.

Keywords: objective of accounting - functions of the public accountant - public interest

¹ felipespinosamtz@gmail.com Estudiante de Contaduría Pública. Universidad autónoma de San Luis Potosí, Campus Valles

1. INTRODUCCIÓN

El objetivo de este proyecto es mostrar el como una idea equivocada acerca de la forma en que un contador público debe realizar sus funciones, puede afectar el desarrollo profesional del contador. Las consecuencias de esto varían, desde poner en duda la imagen ética y profesional del contador, hasta alterar las funciones que este realiza para con sus clientes.

El desconocimiento de esto puede deberse a no contemplar la importancia de la contabilidad, la cual no está limitada al cálculo de las utilidades o el manejo del dinero como se suele pensar, en algunos casos extremos se tiene la creencia que solo consiste en el registro de movimientos y seguimiento del capital. Otro motivo podría ser el pensar innecesaria la contratación de los servicios de un contador público debido a la existencia de software contable, que siendo un apoyo para el contador termina convirtiéndose, en algunos casos, en su remplazo; esto a causa de su sencillez en cuanto uso y su rango de funciones, necesitando básicamente solo del registro de datos, aunado a la idea de que no se requiere más que ello, termina restando importancia al servicio del contador, resultando en los efectos antes mencionados.

El no dejar en claro el alcance de las capacidades y obligaciones del contador público resulta en diversos malentendidos, atribuyendo a quien presta sus servicios, responsabilidades que no le corresponden. En un caso de total ignorancia podrían darse al contador capacidades y obligaciones totalmente inexistentes.

Esto resulta alterando las funciones del contador, quien en busca de conservar uno más de sus clientes, altera sus funciones adaptándose a las exigencias de sus contratantes.

2. LA CONTABILIDAD

“La contabilidad como campo de conocimiento representa las relaciones de intercambio y de los hechos económicos de los sujetos en la sociedad” (JIMENEZ AGUIRRE, 2012)

“Podemos definir la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio” (OMÉÑACA GARCIA, 2017)

Considerando el concepto anterior se puede entender que la contabilidad consiste en dar seguimiento al patrimonio/capital que posee una persona, esto con el fin de conocer la situación en la que se encuentra una entidad y a partir de ahí deliberar que planes, de inversión o contramedida, deberán ser llevados a cabo ante diversas situaciones.

La esencia de la contabilidad consiste en brindar de forma sencilla, clara y entendible, la información obtenida del estudio y análisis de las operaciones financieras de alguna entidad, dando un apoyo al momento de tomar decisiones que afectaran la vida económica de la empresa, así como mostrar los efectos de las elecciones anteriores.

3. EL TRABAJO DEL CONTADOR PÚBLICO

Las funciones que puede desempeñar un contador público son muchas y muy variadas, van desde la simple contabilidad de estados financieros hasta la planeación estratégica de una empresa multinacional. Sin embargo, la dificultad e importancia de estas aumenta conforme el capital de la Persona, con la cual se ha celebrado contrato, también se vuelve mayor; por lo tanto, las consecuencias de una mala decisión serán más peligrosas.

De modo más específico, las aplicaciones más comunes son: la contabilidad social, la contabilidad fiscal, la contabilidad de costos y la auditoría contable. Cada una con sus propios efectos y riesgos.

3.1 Las competencias del contador

“Todos los hombres tienen las mismas facultades, es decir la misma capacidad para el conocimiento. La diferencia está en cómo se usan esas facultades.” (GARCIA GARZON, 2008)

Las habilidades necesarias para un contador público no son únicas de quien se encamina a dicha profesión, es posible encontrar algunas de estas en otras áreas similares e incluso en los individuos más inesperados.

Entre aquellas esenciales podemos destacar:

La capacidad de analizar y gestionar la información y experiencia, no solo propias, también aquellas ajenas a sí mismos.

Ser capaz de explotar el 100% del potencial tanto propio como de los recursos de los cuales dispone, tecnológicos, estratégicos, humanos, etc.

Ser capaz de adaptarse, de dar solución rápida y eficiente a cualquier situación que pudiese presentarse.

3.2 ¿Qué es lo que podrían esperar los ciudadanos del contador público?

En sí, la labor del contador público es responder al interés de la sociedad del modo que se mencionó anteriormente, con el fin de obtener el mayor beneficio, no solo al individuo, sino a la sociedad completa, respondiendo a la intención general de obtener un mejor estilo de vida.

Entre las funciones que se pueden esperar de un contador se encuentran el desarrollo e interpretación de los estados financieros, desarrollo de proyectos de inversión, auditorías contables y administrativas, la temida declaración de impuestos, etc.

El cómo es capaz de conseguir esto es gracias a las capacidades que debe poseer el contador en conjunto con los conocimientos adquiridos durante su estudio y preparación profesional, de modo tal que sus respuestas consigan beneficiar a su cliente y en consecuencia a los clientes de este. De este modo generará una cadena de beneficio que, de aplicarse correctamente, en cada nivel social y gubernamental, podría dar solución a muchos de los dilemas económicos por los cuales podría pasar el Estado.

Sin embargo, el beneficio esperado por quien busca los servicios contables solo responde al interés individual, dejando de lado el común beneficio para el que, en teoría, un contador público labora.

4. LA POSIBLE INFLUENCIA SOCIAL SOBRE EL CONTADOR PÚBLICO

Como todo estudiante y profesional del ramo contable debe saber, la contabilidad es un área de constante cambio, ajustándose en cada ocasión para realizar un mejor trabajo y obtener mejores resultados, pero ¿Qué impulsa este cambio?

Estos cambios se dan para mejorar los métodos de trabajo y en consecuencia el resultado del trabajo del contador, el cual debe actuar en respuesta a la expectativa de sus clientes y la sociedad.

Pero, no todos están enfocados a facilitar el trabajo del contador, como es de suponerse varios de estos cambios son realizados para corregir vacíos que pudiesen permitir una falta.

“Es difícil actuar con integridad si se tiene en cuenta que la sociedad y por ende la presión social han cambiado de dirección. Antes, ellas impedían a muchos apartarse del buen camino, así muchos eran honestos, porque la sociedad no les

dejaba otra alternativa. Hoy se estimulan comportamientos que antes se consideraban inaceptables.” (Plata Gomez , s.f.)

En el caso de la contabilidad, aquellos con años de experiencia son capaces de aclarar los malentendidos que pudiesen aparecer al momento de realizar sus labores, imponiendo la razón en base a la experiencia obtenida, sin embargo, no es posible decir lo mismo de todo aquel quien empieza a conocer la realidad del mundo laboral, quienes resultan ser más vulnerables a ser manipulados.

Como menciona Roberto Plata en su trabajo: El contador público y su responsabilidad social en la revisoría fiscal. Uno de los conceptos de la ética dice: La ética consiste en una reflexión acerca de la validez de las razones del comportamiento del individuo y la sociedad.

Por lo tanto, cuando la sociedad no condena de forma alguna, un acto, anteriormente considerado falto de ética, este terminará volviéndose aceptable al pasar del tiempo.

Considerando a Rubiela Jiménez, quien menciona que, el contador público podría trabajar en busca de satisfacer sus propios intereses (JIMENEZ AGUIRRE, 2012);

es posible considerar la existencia de contadores motivados por la decreciente moral de algunos grupos sociales, a incurrir en “pequeños fallos”, que bajo las circunstancias adecuadas podrían ser considerados aceptables

Como consecuencia la realidad laboral resulta torcida al interés individual de la sociedad, resultando en faltas al código profesional,

CONCLUSIÓN

Antes de dar comienzo se debe mencionar que el presente proyecto se encuentra inconcluso, haciendo falta el análisis de la expectativa real de la sociedad, de igual modo, el cómo la sociedad influye en el desarrollo del contador.

La sociedad tiene un papel importante en el desarrollo ético y profesional del contador público, así como de la contabilidad, la sociedad misma constituye el veneno y cura del comportamiento del contador puesto que al marcar límites bien definidos, no solo al profesional, sino a sí mismos como individuos, de aquello considerado correcto e incorrecto en el ejercicio contable, es capaz de evitar la corrupción.

También es en parte responsabilidad del profesional, al ser parte importante de la sociedad, tiene como responsabilidad definir sus propios límites, respondiendo al código de ética profesional, sin permitirse influenciar por una moral laxa.

Al igual que cualquier profesional puede y debe adaptarse al cambio de su actividad profesional, es posible adaptar la idea popular acerca de la contabilidad y el contador público a un enfoque más real de la profesión, esclareciendo los mitos que pudiesen generarse acerca del contador y su profesión.

Bibliografía

- GARCIA GARZON, M. (15 de Agosto de 2008). Las competencias laborales del contador publico en el area economica. Avances en el marco teorico. *Rvista Republicana*, 5°(N° 4), 149 - 160. Recuperado el 22 de mayo de 2019, de <http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/revistarepublicana/article/view/159/129>
- JIMENEZ AGUIRRE, R. (2012). *Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interes publico* (Vol. 10). BOGOTA, Colombia: CRITERIO LIBRE. Recuperado el 20 de Mayo de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4175380.pdf>

OMEÑACA GARCIA, J. (2017). En J. OMEÑACA GARCIA, *Contabilidad general* (13° ed., pág. 639). ESPAÑA: EDICIONES DEUSTO. Recuperado el 22 de Mayo de 2019, de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>

Plata Gomez , R. (s.f.). *Pontificia Universidad Javeriana Bogotá*. Recuperado el 29 de Mayo de 2019, de https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/ponencias_2__rev_fiscal/ponencia_libre.pdf

POLÍTICAS PÚBLICAS DE GESTIÓN EN PROTECCIÓN Y DEFENSA CIVIL: EL MODELO DE CEDEC/MG

Prof. MsC. João Luiz da Matta Felisberto.¹
Universidad FUMEC

Prof. Paulo Roberto Bermudes Rezende.²
PMMG

Prof. Dr. Daniel Jardim Pardini.³
Universidad FUMEC

RESUMEN

Este trabajo tiene por objetivo analizar la gestión en protección y defensa civil bajo la óptica de la gestión pública contemporánea. La investigación se caracteriza como exploratoria y descriptiva a partir de una revisión integrativa de literatura. El modelo de gestión de la Coordinadora Estatal de Defensa Civil de Minas Gerais fue utilizado como referencia para la discusión teórica propuesta. Al final del estudio se concluye, en especial, que la armonía entre los aspectos de la protección y defensa civil y la gestión pública contemporánea es condición imperativa para la buena práctica de la protección y defensa civil y que el modelo adoptado por Cedec/MG posee elementos de modernización de la administración que conduce al aumento de la resistencia en el Estado de Minas Gerais.

Palabras clave: protección y defensa civil, gestión pública contemporánea, gobernanza pública, resiliencia, gestión del riesgo de desastres.

ABSTRACT

This work aims to analyze the civil protection and defense management from the perspective of contemporary public management. The research is characterized as exploratory and descriptive based on an integrative literature review. The management model of the State Civil Defense Coordination of Minas Gerais was used as a reference for the proposed theoretical discussion. At the end of the study, it is concluded that the harmony between the aspects of protection and civil defense and contemporary public management is an imperative condition for the good practice of civil protection and defense and that the model adopted by Cedec/MG has elements of modernization of the administration which lead to the increase of resilience in the State of Minas Gerais.

Keywords: protection and civil defense, contemporary public management, public governance, resilience, risk reduction management.

¹ Doctorando en Administración - Gestión Estratégica de Organizaciones (Universidad FUMEC), Maestría en Administración - Gestión Estratégica de Organizaciones por la Universidad FUMEC (2014), Especialista en Derecho Civil por la Facultad Jacarepaguá (2009) / y en Seguridad Pública por la Fundación João Pinheiro (2015), Graduado en Derecho por la UFMG (2011) y en Ciencias Militares por la Academia de la Policía Militar de Minas Gerais (2003). Oficial de la PMMG en el puesto de Capitán. Profesor de la Academia de la PMMG. email: jlmfelisberto@gmail.com

² Especialista en Seguridad Pública por la Policía Militar de Minas Gerais (2016), Graduado en Ciencias Militares por la Academia de la Policía Militar de Minas Gerais (2003). Oficial de la PMMG en el puesto de Mayor. Profesor de la Academia de la PMMG. email: paulobrezende@hotmail.com

³ Doctorado en Administración por el CEPEAD-UFMG-Birmingham University (doctorado sándwich con bolsa de la CAPES, 2004), Maestría en Administración Pública por la Fundación João Pinheiro (1998), Graduado en Administración por la UNA - Unión de Negocios y Administración (1988). Actualmente es coordinador del Curso de Graduación en Administración de la Universidad FUMEC. Profesor del Programa de Doctorado y Maestría en Administración de la FACE-FUMEC y del Programa de Doctorado y Maestría en Sistemas de Información y Gestión del Conocimiento de la Universidad FUMEC. email: pardini@fumec.br

1 INTRODUCCIÓN

En los últimos años los terribles impactos de los desastres naturales han sido evidenciados globalmente el promedio de desastres naturales por año más que dobló desde 1980 (Masterson et al., 2014). Bajo esta óptica, el sistema de protección y defensa civil pasó a recibir especial atención de los gobiernos y de la sociedad, a partir de la percepción de que los desastres deben recibir un enfoque que anticipa sus ocurrencias para prevenir o reducir sus impactos y, en última instancia, responderlos adecuadamente con las posteriores providencias de recuperación que los casos específicos requieran. La Organización de las Naciones Unidas (ONU) evidenció esta preocupación al promover la 1ª Conferencia Mundial sobre el clima en Ginebra en el año 1979, cuando relacionó la ocurrencia de desastres con el cambio climático. Diversas otras ocurrieron posteriormente, dirigiendo en momentos distintos, discusiones para las emergencias, acuerdos y protocolos y, sobre todo, reconociendo la responsabilidad humana junto a los fenómenos.

Las evaluaciones científicas recientes sobre el cambio climático global sugieren la irreversibilidad de este camino a lo que resultaría probablemente en frecuentes eventos climáticos extremos (Masterson et al., 2014). Siendo así, naturalmente, las discusiones en torno a la protección y defensa civil pasaron a caminar flanqueadas por las ligadas al cambio climático y, ambos temas, capitaneados por la ONU, a través de su Oficina para Reducción del riesgo de desastres (UNISDR) y del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA), recibieron nuevos documentos y conceptos. En este contexto, se destaca la creación del *Hyogo Framework for action 2005 – 2015 – Building the Resilience of Nations and Communities to Disaster* (Marco de Acción de Hyogo 2005 - 2015) que reforzó en el vocabulario de las áreas afines la palabra resiliencia, en una alusión al desarrollo de la capacidad de adaptarse y resistir la exposición a un desastre (UNISDR, 2009).

En la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Desarrollo Sostenible, celebrada en 2012, conocida como Río + 20, la cuestión de la reducción de riesgos de desastres se ha fortalecido al evidenciar en su documento final, titulado "El futuro que queremos", el compromiso de los participantes con el "De acuerdo con el aumento de la resistencia de las comunidades a los Estados miembros, el sistema de las Naciones Unidas, las instituciones financieras internacionales, las organizaciones y la sociedad civil. El documento enfatizó también la importancia de la aceleración y aplicación del citado marco (ONU, 2012).

Además, el *Sendai Framework for Disaster Risk Reduction 2015 - 2030* (Marco de Sendai 2015 - 2030), sustituyó y actualizó el Marco de Acción de Hyogo al que fue recibido por la Conferencia de la Organización de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (COP 21 - CMP 11), que se celebró en París entre el 30 de noviembre y el 11 de diciembre de 2015, que estableció un nuevo acuerdo y nuevas metas para la reducción de emisiones de gases y para la disminución de la temperatura global para los países signatarios, entre los que Brasil suscribe.

La necesidad de alinear con las nuevas orientaciones emitidas por la ONU en sus conferencias y documentos sumados a las ocurrencias de desastres recientes en el país citadas por Nogueira, Oliveira y Canil (2014) y Freire (2014) motivaron la actualización de la legislación brasileña pertinente, la creación de la Ley nº 12.608 de abril de 2012, la cual instituyó la nueva Política Nacional de Protección y Defensa Civil - PNPDEC, entre otras disposiciones. La actualización de la legislación significó un importante paso en el intento de sustitución de la cultura meramente reactiva en defensa civil estableciendo como una de sus directrices "la prioridad a las acciones preventivas relacionadas a la minimización de desastres." (Brasil, 2012, p.1).

Es cierto que un cambio de un paradigma no se materializa apenas conceptualmente o legalmente, para retirar la protección y defensa civil de la mera reactividad es fundamental su consolidación como una política pública que ocupe de forma significativa la agenda gubernamental posibilitando la creación de una cultura de la cultura reducción del riesgo de desastres por parte de los gestores públicos y de la sociedad. En este contexto, es imprescindible visualizar ese escenario a partir de una administración pública que, en cualquier nivel, esté mínimamente estructurada para responder a los nuevos desafíos con mecanismos modernos de gestión que permitan atender las demandas contemporáneas bajo la prioridad de ofrecer al ciudadano una mejor prestación del servicio público.

Si las políticas públicas pertinentes exigen una administración organizada por medio de procesos bien establecidos, control de los medios y un cuerpo técnico profesional y calificado, los nuevos desafíos y la evolución de las exigencias contemporáneas indican la necesidad de agregar nuevas características gerenciales a la administración pública que caminan al mismo tiempo encuentro de los anhelos del ciudadano. A lo largo de los últimos años, en Minas Gerais, la Coordinadora Estatal de Defensa Civil (Cedec/MG) buscó consolidar una cultura gerencial que posibilite ver la administración pública de una forma contemporánea de forma tal viabilizar la evolución de las políticas de protección y defensa civil permitiendo el ejercicio de la misión de proteger y defender a los ciudadanos mineros en situación de riesgo de desastres. En esta perspectiva, este estudio busca analizar la gestión en protección y defensa civil bajo la óptica de la gestión pública contemporánea utilizando la Cedec/MG como modelo para discusión teórica propuesta.

A partir de una revisión integrativa de literatura se contextualiza la gestión en protección y defensa civil ante la doctrina de reducción del riesgo de desastres y se analizan las prácticas de gestión de Cedec/MG bajo la óptica de la gestión pública contemporánea. En este contexto, esta investigación se caracteriza como exploratoria y descriptiva a lo que esta metodología viabilizó la discusión teórica propuesta situando a la Coordinadora Estatal de Defensa Civil de Minas Gerais bajo el sesgo de la gestión pública contemporánea mientras se compromete con la misión de reducir el riesgo de desastres en el estado. Este análisis permitió comprender cómo Cedec/MG, bajo la perspectiva de la gestión pública contemporánea, se posiciona y administra la política estadual de protección y defensa civil, en el ínterin, al buscar entender cómo se califica la gestión de la política pública promovida por Cedec/MG, también fue posible vislumbrar los horizontes y perspectivas de resultados en la "punta de la línea", en la prestación del servicio, considerados los nuevos conceptos y desafíos que se presentan. Además, este estudio identifica los elementos relevantes de modelos post-burocráticos de gestión y cómo la Cedec/MG se comporta frente a ellos.

2 METODOLOGÍA

El proceso de revisión de la literatura es el primer paso para la construcción del conocimiento científico, pues es cuando surgen los cuestionamientos, se verifican lagunas, nuevas teorías surgen y oportunidades para el surgimiento de otras investigaciones afloran. (Botelho, Cunha & Macedo, 2011). En este sentido, según los autores en epígrafe, la revisión integrativa de literatura, a pesar de recurrentemente utilizada por el área de la salud, presenta un fuerte potencial para las investigaciones del área organizacional. En esta perspectiva este trabajo utiliza la revisión integrativa de literatura como método de investigación a lo que ésta "permite al investigador aproximarse a la problemática que desea apreciar, trazando un panorama sobre su producción científica, de forma que pueda conocer la evolución del tema al respecto a lo largo del tiempo y, con ello, visualizar posibles oportunidades de investigación en los estudios organizacionales." (Botelho, Cunha & Macedo, 2011, p. 122).

Además, esta investigación se clasifica como una investigación exploratoria y descriptiva creando mayor familiaridad con el objeto en estudio al que presenta una nueva visión acerca de la gestión pública de la política de protección y defensa civil a partir del modelo utilizado en Minas Gerais. Botelho, Cunha y Macedo (2011) entienden que el método de la revisión integrativa de literatura debe ser utilizado por investigadores en el área de las ciencias sociales aplicadas, pues presenta relevante capacidad de sistematizar el conocimiento permitiendo la incorporación de las evidencias en la práctica organizacional. Siendo así, a partir de las especificidades de este estudio, estratégicamente, las siguientes etapas fueron propuestas: a) establecimiento del problema de la investigación; b) establecimiento de criterios de inclusión y exclusión de artículos y obras; c) búsqueda bibliográfica; d) categorización de los estudios con definición de las informaciones a extraer del material seleccionado; e) discusión e interpretación de los resultados; f) síntesis del conocimiento.

La selección de las referencias bibliográficas para componer el banco de datos "debe ser clara y cuidadosa, teniendo en cuenta que la muestra indica profundidad, calidad y confiabilidad de los resultados y conclusiones." (Otrrenti, 2011, p. 50). En este contexto, para gestión pública contemporánea, fue establecido como criterio de inclusión: 1) artículos científicos de revistas con factor Qualis; 2) disertaciones, tesis y libros en soporte; 3) planificaciones estratégicas oficiales a partir de la década de 1990 hasta la actualidad. Como criterio de exclusión, se consideraron los

trabajos centrados en burocracia.

Por otro lado, para la gestión en protección y defensa civil, fueron seleccionados: a) documentos oficiales de la ONU y; b) producciones científicas con factor Qualis; c) disertaciones, tesis y libros en soporte. Como criterio de exclusión se consideraron los trabajos enfocados sólo en la gestión del desastre. Bajo esta perspectiva, la investigación bibliográfica abarcó las palabras clave Gestión Pública Contemporánea y Gestión en Protección y Defensa Civil. Además, estas búsquedas se dieron en la Revista de Administración Pública (Factor Qualis A2) y en la Revista del Servicio Público (Factor Qualis B1). Los demás materiales fueron encontrados en sitios, google académico y vías físicas en bibliotecas.

En la categorización de los datos los estudios son sistematizados en una matriz que recibe las síntesis elaboradas, capaces de crear una amplia comprensión sobre el conocimiento. Esta sistematización posibilita la categorización y el debido análisis de los datos (Botelho, Cunha & Macedo, 2011). De esta forma, los citados autores destacan que, en esa fase, no puede haber rigidez, es un momento en que el investigador está familiarizado con el asunto y la construcción de la matriz depende de su interpretación y de la manera como él organiza sus datos. A continuación, el cuadro 4 presenta la síntesis de esta revisión integrativa.

Literatura	Autor	Enfoque	Resultados
<i>Accountability</i> : Cuando podamos traducirla al portugués	Campos (1990)	La necesidad de inculcar en la cultura brasileña una mentalidad de <i>accountability</i> de la administración pública.	Se debe desmitificar la figura del "Estado tutor", la relación con la población debe ser cooperativa para sustituir el formalismo democrático por los valores sociales emergentes. Para ello es necesario la reformulación del aparato estatal haciéndolo transparente, con el ambiente propicio para que los ciudadanos se organicen y ejerzan el control político del gobierno. El Estado no puede estar sujeto sólo a los controles burocráticos, se debe desarrollar una mayor participación ciudadana y un mayor control popular, lo que camina conjuntamente con el desarrollo de una cultura de <i>accountability</i> .
El contexto contemporáneo de la administración pública en América Latina	Marini (2002)	Los elementos que motivaron el movimiento de reforma en América Latina todavía están presentes: crisis fiscal, persistencia de la cultura burocrática en medio de prácticas patrimonialistas y déficit de desempeño.	La agenda actual debe ser dirigida a los principios de enfoque en el ciudadano, transparencia, control social, concientización de la responsabilidad fiscal, la orientación hacia resultados, ética y profesionalización del servidor público.

La Reforma del Estado de 1995 y el Contexto Brasileño	Andriolo (2006)	La reforma brasileña de 1995, el "Extranjerismo" y la pequeña relevancia a la dimensión cultural dada en el proceso.	El modelo gerencial no es la única propuesta de cambio factible. Se hace necesario incorporar una concepción participativa y deliberativa de democracia. En el presente trabajo se analizan los resultados de la evaluación de la calidad del servicio, las prioridades a las demandas del consumidor, hasta el final, absorber los conceptos de <i>accountability</i> , transparencia, participación, política, equidad y justicia.
El clientelismo político en el Brasil contemporáneo: Algunas razones de su supervivencia	Lenardão (2006)	Permanencia del clientelismo en el Brasil Contemporáneo.	El clientelismo hace que las características del patrimonialismo permanezcan en el país. La relación de clientela guarda relación con las dificultades de avance en la administración pública por que el pueblo en esa relación está en posición sumisa y no ejerce la ciudadanía y la realización de las políticas públicas no ocurren conforme a la demanda social sino por la influencia de grupos.
La modernización de la administración brasileña en los últimos 40 años	Motta (2007)	Aborda las transformaciones de la administración pública brasileña.	La modernización institucional ha avanzado, pero todavía hay en la cultura elementos que unen la administración pública a intereses privados de grupos tradicionales. Destaca que no hay duda de que ocurrieron evoluciones, pero entiende que la modernización de hecho ocurrirá cuando ellas provocan la redistribución de los recursos de poder y alteración de los canales de comunicación entre el público y su administración. La administración pública debe conocer al ciudadano y sus demandas, centralizando sus acciones en él y en sus elecciones.

<p>Administración pública comparada: una evaluación de las reformas administrativas de Brasil, Estados Unidos y la Unión Europea</p>	<p>Matias-Pereira (2008)</p>	<p>Realiza un debate bajo el enfoque de la administración pública comparada para las evoluciones y los problemas recientes en la gestión de la administración pública en Brasil, Estados Unidos y la Unión Europea.</p>	<p>La Inglaterra que comenzó el movimiento de la reforma continúa realizando cambios. Entiende que los resultados nunca pueden ser aceptados como satisfactorios, debe haber mejoría continua. Las implementaciones pueden ser perjudicadas por el afionado de sus proponentes. En el caso de Brasil se evalúa que el modelo de reforma del Estado no se mostró capaz de resolver los problemas socioeconómicos.</p>
<p>Modelos organizacionales y reformas de la administración pública.</p>	<p>Secchi (2009)</p>	<p>Hace un análisis comparativo entre los modelos burocrático, gerencial, emprendedor y gobernanza pública.</p>	<p>En general las reformas en Brasil ocurrieron bajo la ausencia de voluntad política de los gobernantes, apoyadas en decisiones puntuales y casuísticas, desarticulas e incoherentes. Apunta como señal de avance en Brasil la gobernanza, la participación, la <i>accountability</i> y el control social.</p>
			<p>En vez de hablar de ascenso, predominio y declinación de modelos, propone un proceso acumulativo de cambios en las prácticas y valores. Resalta que por muchas veces estos modelos se utilizan como mera retórica y no significan ruptura con la burocracia. Pasa a tratar los valores, apunta en el gerencialismo a la productividad, orientación al servicio, descentralización, ciencia en la prestación de los servicios, marketización y <i>accountability</i>. En la Gobernanza Pública el deseo de reducir vínculos en la cadena de <i>accountability</i>, la coordinación de los actores estatales y no estatales, el trato dispensado a los ciudadanos y otras organizaciones que se llaman socios o <i>stakeholders</i> para la construcción horizontal. Relación y coordinación.</p>

¿Ciudadanía o "Estadania" en la gestión pública brasileña?	Andrade, Castro e Pereira (2012)	Presenta elementos centrales sobre democracia y ciudadanía.	Concluye que en Brasil hay prevalencia de acciones que otorgan mayor poder al Estado, lo que ella llama "estadania", correspondiendo a los actores no estatales un papel de coadyuvantes en el proceso. Considera pertinente la reforma brasileña de 1995 en cuanto a la descentralización, disminución de niveles jerárquicos, control por resultados y administración volcada hacia los intereses del ciudadano, pero la inactividad del ciudadano compromete los resultados de ese proceso.
Políticas públicas regionales para la gestión de riesgos: El proceso de implementación en el ABC, SP	Nogueira, Oliveira e Canil (2014)	Abordan los cambios relevantes en el escenario reciente de la política pública de protección y defensa civil.	Sin el presupuesto no hay realización de política pública, la entrada de la protección y defensa civil en el PPA 2012 de la Unión significó un marco insertar la protección y defensa civil en la agenda gubernamental de las políticas públicas.
IGovP: índice de evaluación de la gobernanza pública - instrumento de planificación del Estado y de control social por el ciudadano	Oliveira e Pisa (2015)	Desarrollan un índice de medición de gobernanza pública a partir de sus principios. El objetivo es que ese índice pueda subsidiar la planificación del Estado y el control social.	El cumplimiento de los principios de la gobernanza pública contribuye a preservar y aumentar el valor de la organización. La utilización de un índice para evaluar el grado de compromiso de cada ente federativo para cumplir los principios de la gobernanza pública se basa en la medición por medio de estos indicadores: Efectividad, Transparencia, <i>Accountability</i> , Participación, Equidad, Conformidad Legal, Integridad / Ética.
Marco de Sendai	UNISDR (2015)	Reducción del riesgo de desastres para el período 2015 - 2030.	Se aborda la gobernanza pública que debe alcanzarse a través de la transparencia, la asignación de presupuesto, la exigencia de informes públicos, metas, indicadores y plazos, mecanismos para el seguimiento, la evaluación periódica, el escrutinio público y la participación popular.

Desastres y Emergencias Ambientales	Machado (2016)	Aborda la protección y defensa civil y los desastres bajo la óptica del directo ambiental.	El Estado no debe aceptar pasivamente los desastres y debe enfocarse en la reducción del riesgo de desastres. Debe ocurrir la actuación articulada entre los entes federados y la participación de la sociedad es elemento fundamental.
-------------------------------------	----------------	--	---

Cuadro 1: Matriz de informaciones extraídas de la literatura estudiada.

Fuente: Elaborado por los autores.

Nota: En destaque, la literatura alusiva a la Gestión en Protección y Defensa Civil.

3 GESTIÓN EN PROTECCIÓN Y DEFENSA CIVIL

La defensa civil se originó en la necesidad de proteger a la población civil frente a los más diversos ambientes y adversidades, de guerras o desastres con carácter eminentemente reactivo (Souza, 2013). Alley et al. (2005) en la obra "A Brief History of Civil Defense", relata que el inicio de la defensa civil para los británicos se dio en el período comprendido entre las dos grandes guerras mundiales, cuando la memoria traumática de la Primera Guerra Mundial despertó en el Reino Unido la preocupación en adoptar medidas de preparación antes de la Segunda Guerra Mundial, con el foco de defender a su población civil.

Al desarrollar ese razonamiento, dentro de su obra, Alley et al. (2005) señalan que la Primera Guerra Mundial había dejado secuelas en el Reino Unido que asistió especialmente en Londres en los años entre 1916 y 1918, los ataques aéreos generados con bombas y gases tóxicos alcanzaron a civiles británicos en sus casas, escuelas y lugares de trabajo, lo que resultó en la muerte de 1.413 civiles con otros 3.407 heridos. En ese escenario, el gobierno británico comenzó a organizar un servicio capaz de precaver su territorio contra ataques aéreos al que, en ese sentido, se identifica el comienzo de acciones de Protección y Defensa Civil en 1924. En 1935 se creó un departamento del servicio denominado Air Raid Precautions (Alley et al., 2005). Estos autores consideran que la creación de Air Raid Precautions fue uno de los importantes frentes de defensa civil en el Reino Unido al realizar operaciones de búsqueda con perros, construcciones de refugios y orientaciones a la población entre otras actividades realizadas.

Mauck (1950) evidencia un origen similar de la defensa civil en Estados Unidos que comenzó a organizarse durante la primera guerra mundial con posteriores evoluciones para la segunda guerra mundial. El Consejo Nacional de Defensa creado en 1916 inspiró la creación de los Consejos de defensa estatales y locales el 6 de abril de 1917 en cada estado para dirigir actividades voluntarias en las áreas de salud pública, bienestar, moral de la población, estabilidad económica, entre otras, (Mauck, 1950). El armisticio de 1918 concluyó las actividades de defensa civil, retomadas por el presidente Roosevelt el 29 de mayo de 1940, en los mismos moldes del documento de creación del consejo nacional de defensa de 1916. El 2 de agosto de 1940 los gobiernos estatales y locales se ha restablecido y Mauck (1950) destaca en esta fase la planificación que abordaba el programa médico, la restauración de servicios esenciales, evacuación, monitoreo de ataques aéreos, descontaminación de áreas afectadas por bombas de gas, abrigos, sistemas de comunicación y diversos otros puntos de vista interés para la defensa de la población civil. El 20 de mayo de 1941 fue establecido el *U.S. Office of Civilian Defense*.

Los períodos de las dos grandes guerras mundiales sirvieron para consolidar en las naciones abordadas el sentimiento de defensa de sus poblaciones civiles. Biess (2009) relata que Alemania desarrolló la preocupación de defender a su población civil después de la Segunda Guerra Mundial, en especial bajo las tensiones de la guerra fría. El folleto del gobierno federal titulado "todo el mundo tiene una oportunidad" distribuido a la población en 1961 inauguró una campaña de defensa civil que instruía a la población a cómo proceder en caso de un ataque nuclear.

No obstante, Brasil también presentó igual preocupación cuando de la creación el 26 de agosto de 1942 del Servicio de Defensa Pasiva Antiaérea, que al año siguiente vino a llamarse Servicio de Defensa Civil, siendo extinto después del término de la Segunda Guerra Mundial. (Nunes, 2013). Este

autor hace correlación entre el ataque a los barcos brasileños el 7 de agosto de 1942 con la creación del Servicio de Defensa Pasiva Antiaérea y resalta además que el gobierno brasileño estableció la enseñanza obligatoria de la defensa pasiva en los establecimientos de enseñanza existentes en el país, motivadas por el temor de un nuevo ataque.

Según Castro (2000), el momento que sucedió a la Segunda Guerra Mundial fue de tensión y bipolarización cuando la estrategia para evitar invasiones provocadas por el lado opuesto fue utilizar la amenaza de un posible uso de armas atómicas, motivando la estructuración de la defensa civil en algunos países. Además, si por un lado el período de guerras apunta a una actuación de defensa de los Estados, el escenario de cambios climáticos y desastres motivó la necesidad de desarrollar la resiliencia en las comunidades dentro del contexto de desarrollo sostenible y de reflexión sobre cuál el papel del hombre en la reducción del riesgo de desastres (UNISDR, 2005).

Con la preocupación por la elevada pérdida de vidas y pérdidas económicas en los desastres, la Asamblea General de las Naciones Unidas emitió la resolución 56/195 recibida por el informe del Secretario General sobre la aplicación de la estrategia internacional para la reducción de desastres (EIRD). Los debates en torno a la minimización de las pérdidas y pérdidas fueron ampliamente ampliamente y la Organización de las Naciones Unidas (ONU) pasó a enfatizar la reducción del riesgo de desastres como el concepto y la práctica de reducir el riesgo de desastres "a través de esfuerzos sistemáticos para analizar y gestionar los factores causantes de catástrofes, incluida la reducción de la exposición a riesgos, la reducción de la vulnerabilidad de la población y la propiedad, la gestión prudente de la tierra y el medio ambiente, y la mejor preparación para eventos adversos." (UNISDR, 2009, p. 27). La UNISDR (2009, p. 18) sigue el enfoque de la gestión del riesgo como "el enfoque y la práctica sistemática de gestionar incertidumbres para minimizar los daños y las pérdidas potenciales."

Toda institución está sujeta al riesgo de un desastre, ya sea de origen natural o provocado por el hombre (Nyanga et al., 2018). Además, las inundaciones y otros tipos de desastres son serias amenazas para el desarrollo sostenible (Adedeji et al., 2012) a lo que la evaluación de la resiliencia es un elemento clave para la gestión en protección y defensa civil, en particular para la planificación mediante la identificación de prioridades para monitoreo y perfeccionamiento de los cambios en el tiempo y en el espacio (Parsons et al., 2016). En esta perspectiva, aumentar la resiliencia en naciones y comunidades, frente a los desastres, involucra la adopción de medidas de reducción del riesgo de desastres, que posibiliten la reducción de las vulnerabilidades y mayor resistencia a las amenazas (UNISDR, 2005).

La UNISDR (2009, p. 19) destaca que la gestión del riesgo de desastres se hace con las actividades de prevención, mitigación y preparación siendo relevante considerar la gestión prospectiva del riesgo de desastres que son las "actividades de gestión que abordan y buscan evitar el aumento o el desarrollo de nuevos riesgos de desastres" y la gestión correctiva del riesgo de desastres que tiene el sesgo de corregir los riesgos de desastres que ya existen. Además, la gestión del desastre se centra en la organización y administración de los recursos y responsabilidades en las emergencias, consideradas todas sus particularidades y necesidades, con atención especial para la respuesta y los pasos iniciales de la rehabilitación, siendo que la preparación tendrá una relación directa con la efectividad paso. Bajo esta perspectiva, el cuadro a continuación presenta las acciones de la gestión en protección y defensa civil.

FASE	ACCIONES	RESUMEN	EJEMPLOS DE INTERVENCIÓN
Gestión del Riesgo de Desastres	Prevención	Pretende eliminar por completo los impactos adversos y amenazas, por medio de medidas estructurales y no estructurales. No siempre es posible evitar por completo las pérdidas y la acción de prevención puede tornarse de mitigación en la práctica.	Reglamentación sobre el uso del suelo que no permita ocupación de áreas de riesgo.

Gestión del Riesgo de Desastres	Mitigación	Acciones estructurales destinadas a disminuir o limitar los impactos adversos. Se debe considerar que la calidad de las políticas medioambientales y el nivel de sensibilización pública influyen en los resultados.	Técnicas de ingeniería y construcciones resistentes a las amenazas.
	Preparación	Capacidad de desarrollo para conocer el riesgo y saber actuar, por medio de conocimientos científicos, tecnológicos y de la capacitación de las personas.	Actualización de la legislación, elaboración de planes de contingencia, realización de cursos para los involucrados y la comunidad, entrenamiento de los equipos especializados, organización de la logística de respuesta.
Gestión del Desastre	Respuesta	Acciones realizadas inmediatamente después de la ocurrencia del desastre para salvar vidas, reducir los impactos a la salud, garantizar la seguridad pública y satisfacer las necesidades básicas de supervivencia de las víctimas. Pueden extenderse y confundirse con la recuperación.	Empleo de equipos especializados de búsqueda y salvamento, entrega de material de ayuda humanitaria, activación de albergues, desobstrucción de vías y restablecimiento de los servicios esenciales.
	Recuperación	Inicia inmediatamente después de la respuesta y busca la restauración y la mejora, cuando sea necesario, de instalaciones, medios de sustento y de vida. Se debe orientar por el principio de "reconstruir mejor".	Rehabilitación del escenario y la reconstrucción dentro del principio de "reconstruir mejor" que se refiere al mejoramiento de las condiciones existentes antes de la ocurrencia del desastre para reducir los factores de riesgo para un posible futuro.

Cuadro 2: Síntesis sobre la gestión del riesgo de desastres y la gestión de desastres, con las acciones de protección y defensa civil.

Fuente: Elaborado por los autores a partir de los conceptos de UNISDR (2009) y Castro (2009).

La figura 1, a continuación, ilustra el secuenciamiento de acciones con destaque para la extensión de la preparación en toda la gestión del riesgo y el concepto de "reconstruir mejor" conduciendo la gestión del desastre hacia el campo de la gestión del riesgo. La flecha azul retornando a la gestión del riesgo simboliza la preparación para el posible evento siguiente, cuando puede ocurrir la prevención o mitigación si las estructuras se han mejorado.

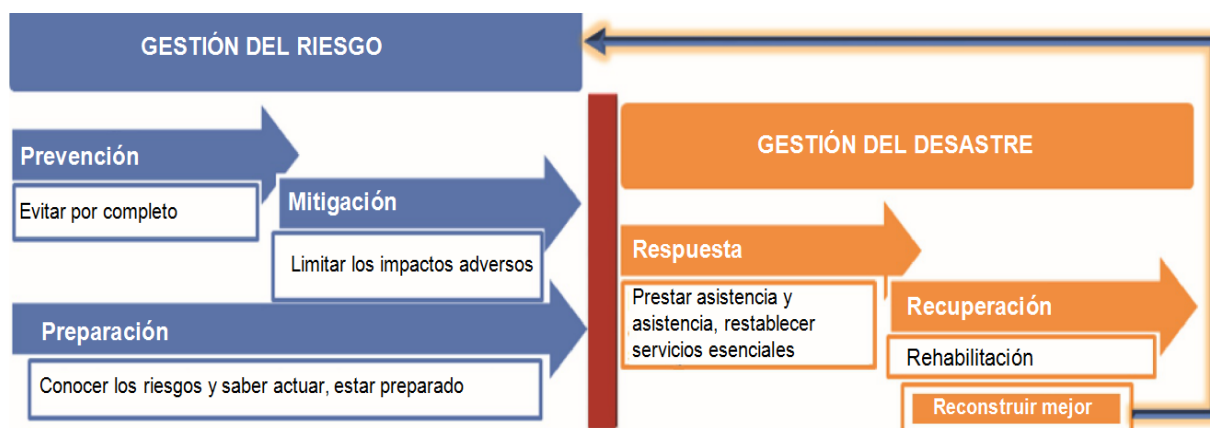


Figura 1: Flujo de los ciclos de acción de protección y defensa civil.

Fuente: Elaborado por los autores a partir de los conceptos de Castro (2009) y UNISDR (2009).

La necesidad de un enfoque holístico de la resiliencia y las prácticas de respuesta por las organizaciones de gestión de desastres ha sido enfatizada (Gimenez et al., 2017). El Marco de Acción de Hyogo 2005 - 2015, desarrollado bajo la perspectiva del aumento de la resiliencia en naciones y comunidades, aborda acciones prioritarias con fulcro en la reducción considerable de pérdidas, tanto en lo que se refiere a vidas humanas como de bienes sociales, económicos y ambientales (UNISDR, 2005). En este contexto, la "resiliencia" es caracterizada por la UNISDR (2009, p. 28) con "la capacidad de un sistema, comunidad o sociedad, expuestos a una amenaza, de resistir, absorber, adaptarse y recuperarse los efectos de manera oportuna y eficaz, lo que incluye la preservación y la restauración de sus estructuras físicas y funciones básicas." Cutter et al. (2014) ratifican este concepto diciendo que la resiliencia a los desastres aumenta la capacidad de una comunidad para preparar, planificar, absorber, recuperar y adaptarse con más éxito a eventos adversos reales o potenciales de manera oportuna y eficiente, incluyendo la restauración y el desarrollo mejora de funciones y estructuras básicas.

Paralelamente, la ONU lanzó la campaña mundial "Construyendo Ciudades Resilientes: mi ciudad se está preparando" con el objetivo de alcanzar la resiliencia y la sostenibilidad urbana de comunidades sensibilizando a los gobiernos y ciudadanos sobre los beneficios de la reducción del riesgo de desastres, identificando recursos presupuestarios en los planes municipales e incluyendo la reducción de riesgos en el proceso participativo de planificación del desarrollo urbano y aún identificó diez pasos esenciales a ser adoptados por los gobiernos locales en esa jornada (UNISDR, 2012). En este prisma, Nogueira, Oliveira y Canil (2014) consideran que el interés por la reducción del riesgo de desastres viene ganando espacio tanto en el campo de las investigaciones académicas como en el ámbito de las políticas públicas y destacan que el enfoque antes restringido en las respuestas a los desastres ha evolucionado para una visión prospectiva y preventiva, lo que encuentra concordancia en la idea de conocer previamente sus riesgos y elaborar una plataforma multi-sectorial para integrar la reducción del riesgo de desastres a la planificación y desarrollo local (UNISDR, 2005).

El Marco de Sendai para la Reducción del Riesgo de Desastres 2015 - 2030, aprobado en la Tercera Conferencia Mundial de las Naciones Unidas para la Reducción del Riesgo de Desastres contó con 185 Estados Miembros y surgió como evolución al Marco de Acción de Hyogo en el intento, sobre todo, de llenar las lagunas dejadas por ese (UNISDR, 2015). Según UNISDR (2015), las naciones y comunidades deben ver el desastre con un enfoque multirrisco y multi-sectorial, construir articulaciones y asignar responsabilidades, para alcanzar en quince años "la reducción sustancial del riesgo de desastres y las pérdidas ocasionadas por los desastres, tanto de vidas, medios de subsistencia y salud como los bienes económicos, físicos, sociales culturales y ambientales de personas, empresas, comunidades y países." (UNISDR, 2015, p. 12).

PRIORIDADES DE ACCIÓN	
HYOGO 2005 – 2015	SENDAI 2015 – 2030
1. Priorizar la reducción del riesgo de desastres.	1. Comprensión de desastres.
2. Conocer el riesgo y adoptar medidas de mitigación.	2. Fortalecimiento de la gobernanza para gestionar el riesgo de desastres.
3. Desarrollar una mayor comprensión y concientización.	3. Invertir en la reducción del riesgo de desastres para la resiliencia.
4. Reducir el riesgo.	4. Mejorar la preparación para desastres para proporcionar una respuesta eficaz y para "reconstruir mejor" en recuperación, rehabilitación y reconstrucción.
5. Fortalecer la preparación ante desastres para una respuesta eficaz a todos los niveles.	

Cuadro 3: Comparativo de prioridades de acción de los marcos regulatorios de la ONU
Fuente: Elaborado por los autores a partir de UNISDR (2005); UNISDR (2015).

Con la vigencia del Marco de Sendai el foco pasa a ser en la reducción del riesgo (UNISDR, 2015), mientras que en el Marco de Acción de Hyogo éste era en la reducción de las pérdidas (UNISDR, 2005). Se destaca en el marco más reciente la clara intención de promover la política de reducción del riesgo de desastres centrada en las personas. El cuadro 3, anteriormente, presenta un paralelo entre las prioridades de acción establecidas para el período 2005 - 2015 (Marco de Acción de Hyogo) y para el período 2015 - 2030 (Marco de Sendai) al que es posible abstraer la evolución de la prioridad 5 del Marco de Acción de Hyogo, que se limita a la "respuesta eficaz" en la gestión del desastre tras el fortalecimiento de la preparación (UNISDR, 2005). La prioridad 4 del Marco de Sendai amplía y califica los objetivos tras una mejora en la preparación, hay que considerar ahora la recuperación, la rehabilitación y la reconstrucción con el innovador concepto de "Reconstruir mejor" (UNISDR, 2015). Además, el Marco de Sendai todavía trae elementos de prácticas gerenciales modernas expresadas en la prioridad 2 -fortalecimiento de la gobernanza para gestionar el riesgo de desastres.

La Constitución de 1824, la primera de Brasil, traía la expresión "socorros públicos" como indicativo de que el poder público no se colocaba indiferente a las situaciones que causaban daños a la sociedad, aunque no hubiera claridad de cómo ocurrir. Además, la Constitución de 1934 trajo una nueva expresión, la defensa permanente, obligación que atravesó por todas las siguientes e indica el deseo que la acción pública no sea esporádica. La Constitución de 1967 innovó al añadir la expresión "calamidades públicas" y la de 1988 al insertar la planificación y promoción de la defensa permanente (Machado, 2016). Bajo esta perspectiva, notablemente, todas las Constituciones (a partir de 1934), enfocan la acción gubernamental en el exceso o en la falta de agua. En esta óptica, el cuadro 4 presenta una síntesis de este razonamiento.

AÑO	DISPOSITIVO	TEXTO
1824	Art.129	"La inviolabilidad de los derechos civiles y políticos de los ciudadanos brasileños, que se basa en la libertad, la seguridad individual y la propiedad, está garantizada por la Constitución del Imperio de la siguiente manera: [...] XXXI – La Constitución también garantiza los socorristas ; [...]". (grifado por los autores).
1934	Art. 5º	"Compete privativamente a la Unión: [...] XV – organizar una defensa permanente contra los efectos de la sequía en los Estados del Norte; [...]". (grifado por los autores).
1946	Art. 5º	"Compete privativamente a la Unión: [...] XIII – organizar una defensa permanente contra los efectos de la sequía, las endemias rurales y las inundaciones; [...]". (grifado por los autores).
1967	Art. 8º	"Compete privativamente a la Unión: [...] XII – organizar la defensa permanente contra las catástrofes públicas , especialmente la sequía y las inundaciones; [...]". (grifado por los autores).
1988	Art. 21	"Compete privativamente a la Unión: [...] XVIII – planificar y promover la defensa permanente contra las catástrofes públicas , especialmente las sequías y las inundaciones; [...]". (grifado por los autores).

Cuadro 4: El tema desastre en las Constituciones de Brasil de 1824 a 1988.

Fuente: Adaptado por los autores a partir de Machado (2016, págs. 1256 - 1257).

A partir de los tipos constitucionales ya enumerados, la defensa civil, en el ámbito de Brasil, es conceptuada como el "conjunto de acciones preventivas, de socorro, asistenciales y reconstructivas destinadas a evitar o minimizar los desastres, preservar la moral de la población y restablecer la normalidad social" (Castro, 2009, p. 77). El tema de defensa civil, según Castro (2009), no recibió la debida importancia en el país por mucho tiempo, por la falsa percepción de que Brasil no era afectado por desastres, en ese contexto, el poder público, por regla general, actuaba tan sólo después la ocurrencia de desastres. El panorama de la política de protección y defensa civil sólo comenzó a

cambiar a partir de la conmoción provocada por desastres de resultados traumáticos en la historia reciente del país, en los estados de Santa Catarina, en 2008 y Río de Janeiro, en 2010 y 2011 al que "motivaron importantes avances legales e institucionales incorporando la temática de gestión de riesgos de desastres a las agendas de la planificación urbana y de la gestión pública: la Ley 12.608 / 12 y un conjunto de acciones a nivel federal configuraron un importante salto cualitativo en la gestión de riesgos de desastres en el país." (Nogueira et al., 2014, p. 1). En esta misma línea de raciocinio, Freire (2014, p. 121) ratifica que "la definición de estas agendas ocurrió después de uno de los mayores desastres del país, que causó más de 900 muertes, los deslizamientos en la región serrana de Río de Janeiro, ocurridos en enero de 2011."

A partir de estos eventos Nogueira et al. (2014) destacan dos iniciativas que indican la entrada de la defensa civil en la agenda gubernamental y su consolidación como política pública: la inserción del tema en la programación presupuestaria a través del Plan Plurianual 2012-2015 y la promulgación de la Ley nº 12.608, la cual creó Política Nacional de Protección y Defensa Civil (PNPDC). La creación de esta legislación estimula el desarrollo de ciudades resilientes y procesos sostenibles de urbanización que va al encuentro de la política de las Naciones Unidas para reducir el riesgo de desastres. La norma en epígrafe fomenta la cultura de resiliencia a lo que "este fenómeno aparentemente semántico de la utilización cada vez más amplia del concepto de resiliencia guarda una profunda relación con un cambio de paradigma en el sentido de la complejidad, que viene sucediendo desde el siglo pasado." (Lopes et al., 2010, p. 64).

En esta alineación doctrinal con la ONU, la Ley 12.608/2012, en su artículo 3, expresa la política para la gestión de riesgos y gestión de desastres, abarcando las acciones de prevención, mitigación, preparación, respuesta y recuperación (Brasil, 2012). Además, a partir de esta nueva legislación, la lógica de la reducción del riesgo de desastres pasa a ser un deber y no más una facultad, teniendo como responsables a la Unión, Estados, Distrito Federal y Municipios (Machado, 2016). Por otro lado, Freire (2014, p. 166) considera que "la institución de la PNPDC en el marco legal brasileño fue un paso muy importante para el sector, pero que por sí solo no trajo los cambios incorporados en su texto. Cabe un paso siguiente de mantenimiento del área en la agenda gubernamental y efectiva implementación de la Política.

En sentido opuesto a la evolución de la temática de defensa civil en Brasil, es importante resaltar la no reglamentación de la Ley nº 12.608/12, lo que puede indicar la pérdida del foco por parte de las autoridades políticas y la reducción del espacio en la agenda gubernamental, conquistado después de los actores involucrados con la cartera de protección y defensa civil, fuerte articulación para que los cambios no queden sólo en el papel (Freire, 2014).

4 GESTIÓN PÚBLICA CONTEMPORÁNEA

Sin pueblo no hay Estado y esa interacción debe ser armónica. Senise (2011) apunta el pionerismo de Maquiavel al abordar la figura del Estado en su obra. Interesante notar que Maquiavel (2007) reconoce la importancia de las personas que habitan el territorio, pero apunta el camino del temor y del control en la forma como interactuar con las mismas. Además, Hobbes (2014) hace una reflexión sobre la naturaleza de los hombres de conflictos y guerras y que ello les impone examinar las libertades que ellos mismos deben negarse en pro de la paz pretendida y la defensa contra un enemigo común. Una vez más el mecanismo del miedo es abordado como forma de arrestar a los hombres a los pactos que ellos realizan.

La naturaleza libre de los hombres, según Hobbes (2014), cede lugar a la transferencia de derechos al crear el Estado, que aparece como una forma de dominación que otrora sólo ocurría entre los hombres. En contraposición a Hobbes (2014), Rousseau (2002) posiciona al Estado, a su vez, como resultado de la admisión del pueblo que, según sus palabras, es el fiador del poder, en ese contexto, el interés público es que gobierna y la búsqueda del bien común es el objeto de ese ejercicio. A diferencia del razonamiento de Hobbes de que el hombre es malo y el Estado lo regula, Rousseau entiende que el hombre nace bueno, pero la sociedad lo corrompe.

En este razonamiento, Rousseau (2002) aborda que el contrato social parte de la premisa de que el hombre necesita abdicar de sus derechos en favor del Estado, pero, al mismo tiempo, integra el Estado, al obedecerlo se obedecer a sí mismo. Este entendimiento coloca al pueblo en primer

plano y el concepto de soberanía popular gana importancia especial. Antunes (2006, p. 74) refuerza esta perspectiva cuando alega que el Estado, "regido por la voluntad general es la expresión de la soberanía popular siendo el responsable de la fundamentación de la sociedad justa donde el ser humano retoma sus características naturales primordiales y adquiere, a partir de los compromisos y lazos firmados por el contrato social, un estado superior. "

En ese punto podemos hacer un paralelo histórico de conceptos doctrinarios dicotómicos de la relación del Estado con la sociedad. Un punto de vista que coloca al pueblo sumiso al Estado, respaldado por los pensamientos de Maquiavel (2007) y Hobbes (2014) y otro defeso por Rousseau (2002), en el que el pueblo integra y ejerce el poder dentro de un principio clasificado como soberanía en el que el entendimiento es que, aun cuando el Estado actúa aisladamente, lo hace en nombre del pueblo, revestido de la autoridad que éste le ha conferido para tutelar la voluntad general e intervenir en el particular cuando el interés público está en juego.

En un régimen democrático las personas pueden manifestarse y participar, sin embargo, no basta con la condición formal de la democracia, pues su ejercicio también atraviesa una dimensión cultural (Campos, 1990). En ese contexto de participación popular y interacción armónica, el Estado necesita un modelo nuevo que no se base en la imposición ni en la sumisión, abierto a la negociación que lo legitime a tomar la mejor decisión a partir de los puntos de vista y de los intereses, denominado Estado contractual o Estado síntesis. Más que los cambios de origen ideológicos, la evolución en el Estado se da por la influencia de la globalización económica y tecnológica que impone reacción a la evolución de los usuarios que exigen soluciones a sus problemas (Trosa, 2001). Por su parte Bresser-Pereira (2011) al abordar el avance de la sociedad en cuanto al nivel educativo de los ciudadanos y su acceso a los sistemas de comunicación modernos, orienta en la sensibilidad que los políticos y las instituciones deben tener para interactuar con esos cambios y, como debe darse esa relación. "Discutir y debatir el papel del Estado ha dejado de ser monopolio de científicos políticos pasó a ser parte del proceso de consolidación democrática, la sociedad percibió la importancia de la reforma del Estado, diluyendo aún más el antagonismo Estado x Sociedad." (Bresser-Pereira, 2011, p. 340).

En el contexto de entender el papel de interacción entre gobierno y pueblo que el Estado brasileño pasó a cuestionarse sobre cómo debería atender a los anhelos de sus ciudadanos y consecuentemente como su administración pública debería comportarse. Un ambiente de crisis y cambios, sumado a la reflexión del poder perteneciente al pueblo, provocó un movimiento en Brasil de reforma gerencial, volcada hacia la garantía de la ciudadanía, en beneficio de la sociedad, con quiebras de paradigmas e inserción de nuevos conceptos en el servicio público para mejor atender al ciudadano (Bresser-Pereira, 2011).

Los cuestionamientos sobre el papel del Estado y cómo éste debería servir a su pueblo provocaron las áreas del Derecho y de las Ciencias Políticas, pero ganó especial dimensión en el campo de la Administración cuando la eficiencia de los servicios públicos fue puesta en prueba. En este interim, según explica Bresser-Pereira (2011), es que se impuso al Estado brasileño la necesidad de modificar las bases de su administración pública, lo que ocurrió en dos momentos: la primera gran reforma en los años 30 que estableció una burocracia profesional y, la segunda, en los años 90, que trae para el poder público nociones de calidad en la prestación de servicios.

Bajo esta perspectiva, Herrera e Miller (2018) introducen que las agencias gubernamentales son presionadas ante la necesidad de llegar a ser más eficientes y efectivas a través de la reducción de costos e incremento en la productividad. La reforma burocrática, ocurrida en 1936 en Brasil, significó importante paso en la administración brasileña. Bresser-Pereira (2011) apunta que esta reforma, basada en la lógica racional-legal de Max Weber, contribuyó a superar los vicios de la administración patrimonialista al introducir elementos como la centralización de las decisiones, división del trabajo, jerarquía de autoridad, impersonalidad, racionalidad, separación entre política y administración, meritocracia, el principio de la unidad de mando, la estructura piramidal del poder y las rutinas rígidas. Sin embargo, Lenardão (2006) considera que el clientelismo, principal traza de la administración patrimonialista todavía sobrevive en el Brasil contemporáneo.

Campos (1990) apunta el paternalismo como una forma disfrazada de autoritarismo presente en el país. Concluye que, para los ciudadanos brasileños, las prácticas del paternalismo y del clientelismo son vistas con sentimiento de aceptación, como prácticas normales. "El proceso de burocratización o de racionalización burocrática es un fenómeno histórico que deriva de la

superioridad de la administración pública burocrática sobre las formas patrimonialistas." En un camino de evolución, la administración burocrática surgió para insertar en el Estado un servicio profesional en sustitución a la lógica patrimonialista, pero pasó a ser cuestionada después de cierto tiempo por el papelado excesivo, rigidez reglamentaria e inercia de la administración (Bresser-Pereira, 2011, p. 48). Campos (1990) destaca que la insensibilidad de la burocracia para percibir los anhelos de los ciudadanos agrava la relación Estado y sociedad.

La reforma gerencial brasileña ocurrió en la década de 1990 bajo la influencia de las experiencias extranjeras, principalmente la británica, ocurrida en la década anterior. En el contexto brasileño el ambiente fue similar al británico, de cuestionamiento a la lentitud e ineficiencia de los servicios públicos y percepción de que el Estado no atendía satisfactoriamente los anhelos de sus ciudadanos, sumándose también, a ejemplo de la reforma británica, una fuerte crisis fiscal y el estancamiento económico. Se percibió que los principios y fundamentos constitucionales tenían eficacia limitada frente a una administración pública atrasada ya la crisis económica aflorada. El alto costo y la baja calidad de la administración brasileña agravaron ese cuadro y la reconstrucción del Estado se presentaba como tarea primordial con reformas iniciales que independen de cambio constitucional: el ajuste fiscal, la apertura comercial, la privatización y la estabilización con el Plan Real. La crisis del Estado impuso su reconstrucción mientras la globalización impuso la redefinición de sus funciones (Bresser-Pereira, 2011).

En cuanto a las formas para administrar el Estado Bresser-Pereira (2011) cita la administración patrimonialista, la administración burocrática y la administración gerencial, por otro lado, Secchi (2009: 350) presenta en su estudio el modelo burocrático, el gerencialismo y la gobernanza pública. Por otra parte, Matias-Pereira (2010) aborda el movimiento del gerencialismo como New Public Management (NPM) y también considera la aplicación de la gobernanza en el sector público. Marini (2002) también aborda a New Public Management al inicio de su trabajo, pero adopta en el resto la traducción "Nueva Gestión Pública", misma expresión adoptada por Andriolo (2006). De esta manera, Andrade et al. (2012) presenta la opción Nueva Administración Pública o Tercera vía y Andriolo (2006) cita a la Administración Pública Social, pero ambas convergen para el mayor ejercicio de la democracia y ciudadanía.

Independientemente de las clasificaciones de las expresiones, es importante identificar los valores existentes en los modelos post-burocráticos. Andrade et al. (2006), Bresser-Pereira (2010) y Marini (2002) ponen de manifiesto la experiencia británica de medidas relacionadas con la disminución del número de funcionarios y consecuente reducción del costo, mayor control de las mejoras y evaluación de desempeño empleados. Andrade et al. (2012) identifican la falta de participación popular, una ausencia de ciudadanía y presenta un modelo denominado tercera vía que se ocupa en aliar el dinamismo del mercado con la cuestión del interés público en contrapunto a las ideas neoliberales de la seguridad económica y generación de riqueza. Motta (2007) sigue en la misma pista al entender que la administración pública debe conocer al ciudadano y sus demandas, por lo que debe centralizar sus acciones en él y en sus elecciones.

Por otro lado, Bresser-Pereira (2011) destaca la gestión de la calidad y la eficiencia en la prestación de servicios públicos, el control por resultados, la administración volcada hacia los intereses de los ciudadanos y la inserción de una cultura gerencial en las organizaciones, con la idea de sepultar de vez el patrimonialismo y devolver la gobernanza al Estado. No obstante, y en esa misma línea de raciocinio, según Jordan y Battaglio (2013) la dinámica natural del sector público requiere de sus gestores la búsqueda continua por alternativas que posibiliten optimización de procesos, servicios y programas de tercerización y desburocratización de los recursos públicos. Las instituciones públicas necesitan pensar y actuar estratégicamente para ser capaces de gestionar por resultados, anticipando problemas y desafíos y orientándose hacia el futuro (Tomazevic et al., 2017).

Matias-Pereira (2010) apunta que los conceptos de la reforma brasileña representaron un avance, él cita la gobernanza, participación, accountability y control social, pero hace la salvedad que la agenda se mostró limitada para el cumplimiento de los objetivos de modernizar la administración brasileña. Marini (2002: 49), a su vez, dice que el "gran desafío es asegurar la irreversibilidad del proceso de transformación, a partir del fortalecimiento de iniciativas exitosas" y nos presenta como principios básicos de la agenda actual: el ciudadano, la transparencia, el control social, la concientización de la responsabilidad fiscal, la orientación de la gestión para resultados, la ética y la profesionalización del servidor público.

Andriolo (2006) explica que los diversos modelos de reforma presentaron evolución, empezando por el aumento de la eficiencia y productividad, pasando posteriormente por la calidad del servicio, prioridades a las demandas del "consumidor", hasta finalmente, absorber los conceptos de *accountability*, transparencia, participación, política, equidad y justicia. En esta misma perspectiva, Secchi (2009) hace una división del gerencialismo en Administración Pública Gerencial (APG) y Gobierno Emprendedor (GE) para luego presentar la gobernanza pública, pero destaca que esos modelos traen características esenciales del modelo tradicional burocrático y, por lo tanto, no son modelos de ruptura. Pasando a tratar de los valores él apunta el gerencialismo, la productividad, orientación al servicio, descentralización, ciencia en la prestación de los servicios, marketización y *accountability*. Por otra parte, Almklov y Antonsen (2014) explican que a menudo referida como desregulación del sector público, es discutible que la Nueva Gestión Pública sea una nueva forma de burocracia o re-regulación donde el servicio público es contabilizado por la producción de indicadores y resultados especificados.

Según Matias-Pereira (2010, p. 124) "una buena gobernanza pública, a semejanza de la corporativa, está apoyada en cuatro principios: relaciones éticas, conformidad, en todas sus dimensiones, transparencia y rendición responsable de cuentas". En este contexto, Oliveira y Pisa (2015) al desarrollar un índice con la finalidad de evaluar el grado de compromiso de cada ente federativo para cumplir los principios de la gobernanza pública en la implementación de sus políticas públicas, encontraron un amplio espectro sobre la temática, pero delimitaron los siguientes principios de la gobernanza pública para la medición por medio de indicadores, que son: efectividad; transparencia; *accountability*; participación; equidad; conformidad legal; e integridad / ética.

Las buenas prácticas de gobernanza corporativa convierten principios en recomendaciones objetivas, alineando intereses con la finalidad de preservar y aumentar el valor de la organización, facilitando su acceso a recursos y contribuyendo a su longevidad, conforme orienta el Instituto Brasileño de Gobernanza Corporativa (IBGC, 2009) en este sentido, los principios de gobernanza son indispensables para una organización que desea progresar (Matias-Pereira, 2008) al que el cumplimiento de estos principios contribuye a preservar y aumentar el valor de la organización (Oliveira & Pisa, 2015).

Una buena gobernanza promueve políticas que viabilizan la protección y promoción de la seguridad humana de los más vulnerables (Howe & Bang, 2017). Por otra parte, Rapeli (2017) trae que una mejor gobernanza para la gestión del riesgo de desastres, capacidad de evaluación, *accountability*, y reconocimiento de stakeholders son elementos que indican y refuerzan la capacidad de gestión de riesgo de desastres de una nación. En estas éticas, el próximo tópico presenta el modelo de gestión en protección y defensa civil de Minas Gerais.

5 GESTIÓN CONTEMPORANEA EN PROTECCIÓN Y DEFENSA CIVIL - EL MODELO DE MINAS GERAIS

La Coordinadora Estatal de Defensa Civil de Minas Gerais (Cedec/MG) tiene por competencia planificar, coordinar y ejecutar las actividades de defensa civil en el ámbito del territorio minero. La Cedec / MG, posee en sus cuadros policías militares, bomberos militares y servidores civiles. El Coordinador Estadual de Defensa Civil es un Coronel de la Policía Militar de Minas Gerais que también ejerce la función de Jefe del Gabinete Militar del Gobernador (Minas Gerais, 2016). Además, Cedec/MG exara, anualmente, el Plan de Emergencia Pluviométrica y el Plan de Convivencia con la Seca, en estos es posible verificar que el órgano tiene, por práctica sistemática, planificarse para eventos futuros.

El Plan de Emergencia Pluviométrica 2014 - 2015 (Minas Gerais, 2014) sigue una estructura similar a la del período anterior al que éste (el Plan de Emergencia Pluviométrica 2013 - 2014) presenta una identidad robusta con los conceptos de gestión estratégica, valores y creencias. Se destaca la presencia de conceptos tales como el de la gobernanza alineado con resultados y valor público, conforme se observa en la figura 2. Además, este plan considera en su planeamiento el mapeo de órganos asociados, proveedores, colaboradores, clientes, agentes de protección y defensa civil y voluntarios, en esta óptica, se percibe la búsqueda por una actuación articulada y sistémica (Minas Gerais, 2013).

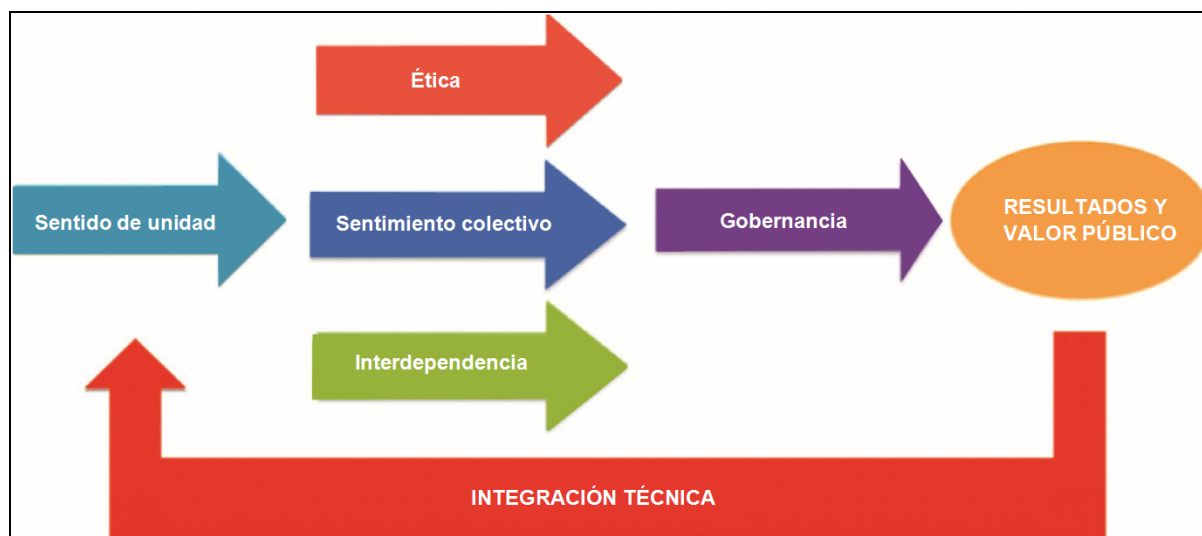


Figura 2: Valores del Plan de Emergencia Pluviométrica 2013 - 2014.

Fuente: Minas Gerais (2013).

El Plan de Convivencia con la Seca 2013 (Minas Gerais, 2013a) se asemeja, en la forma como se presenta, al Plan de Emergencia Pluviométrica 2013-2014 (Minas Gerais, 2013). Por otro lado el Plan de Convivencia con la Seca 2014 (Minas Gerais, 2014a) innova al traer un informe de rendición de cuentas del período anterior en su cuerpo. Además, Minas Gerais (2015) también se verifica un informe de rendición de cuentas, estas alusivas a las actividades realizadas en el período lluvioso anterior. Se percibe que, anualmente, Cedec / MG adopta esa práctica gerencial.

Por otro lado, observando los planes de Cedec/MG, se abstrae que estos parten de la premisa de diagnosticar (conocer el riesgo), proyectar un resultado deseable y elegir las estrategias de actuación. No obstante, en Minas Gerais (2015) - Plan de Emergencia Pluviométrica 2015-2016 - se evidencia una perspectiva de presentación de doctrinas y leyes que impactan en el aludido período. En este plano se inserta un diagnóstico del período lluvioso en el Estado con el levantamiento de series históricas (decretos, afectados, pérdidas y daños, entre otros), corroborando con la premisa de diagnosticar / conocer el riesgo.

Bajo esta misma perspectiva, en el año 2015 fue implementado por Cedec/MG el programa "Minas Más Resiliente". Este programa abarca las acciones de gestión del riesgo de desastre y de gestión del desastre, hace un análisis organizacional de Cedec/MG tales como su fuerza de trabajo, las comunicaciones, regiones de defensa civil, colaboradores y socios y la logística para ayuda humanitaria acciones de respuesta.

El programa Minas Más Resiliente, ubicado en el eje de desarrollo productivo, científico y tecnológico, presenta como objetivo "la reducción sustancial en los riesgos de desastres y en las pérdidas de vidas, medios de subsistencia y salud, así como de activos económicos, físicos, sociales, culturales y ambientales de personas, empresas, territorios de desarrollo y ciudades del estado de Minas Gerais." (Minas Gerais, 2016b, p. 75). Además, el programa todavía lleva consigo los objetivos de aumentar la resiliencia de las ciudades a los desastres, a través del ordenamiento territorial y énfasis en las potencialidades locales y complementariedades interregionales, modernizar los sistemas de regularización, monitoreo y fiscalización ambiental en el Estado y desarrollar acciones de mitigación y la adaptación al cambio climático, incluida la prevención, la preparación, la respuesta y la recuperación, con el fin de prevenir y contingentar los efectos que se derivan, además de los procedentes de los desastres naturales y tecnológicos.

En el estado de Minas Gerais las actividades de Protección y Defensa Civil, hasta la creación del Programa "Minas Más Resilientes", eran desarrolladas a través de la acción presupuestaria de gestión de desastres. A partir de este programa se creó la acción presupuestaria de gestión del riesgo de desastres, además, ambas acciones pasaron a comunicarse con proyectos de la Policía Militar de Minas Gerais (PMMG), del Cuerpo de Bomberos Militar de Minas Gerais (CBMMG) y de la Secretaría Estatal de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible (SEMAD). Estos procedimientos, evidenciaron un aumento considerable en la inversión pública en la reducción del riesgo de desastres.

Reis, Barbosa e Alves (2015) asumen que la correcta inversión pública en la reducción del riesgo de desastres posibilita minimizar los daños y perjuicios derivados de eventuales desastres. En esta perspectiva, el programa "Minas Más Resilientes" trae consigo la inteligencia en proporcionar la logística básica para los municipios mediante la atención de requisitos vinculados a su resiliencia como, presentar la Coordinadora Municipal de Protección y Defensa Civil debidamente instalada y regularizada legalmente, enviar para Cedec/MG sus planes de contingencia y, sobre todo, su inscripción en la campaña de la ONU "Construyendo Ciudades Resilientes." (Minas Gerais, 2016c).

La figura 3, a continuación, muestra la evolución de la cantidad de municipios mineros registrados en la campaña "Construyendo Ciudades Resilientes", coordinada por la ONU. Hasta 2015 el Estado de Minas Gerais poseía 13 (trece) municipios registrados en la aludida campaña, a partir del primer año del programa "Minas Más Resiliente" ese número subió a 112 (ciento y doce) municipios. En este contexto, el programa alcanza, en su esencia, los municipios que más necesitan aumentar su resiliencia.

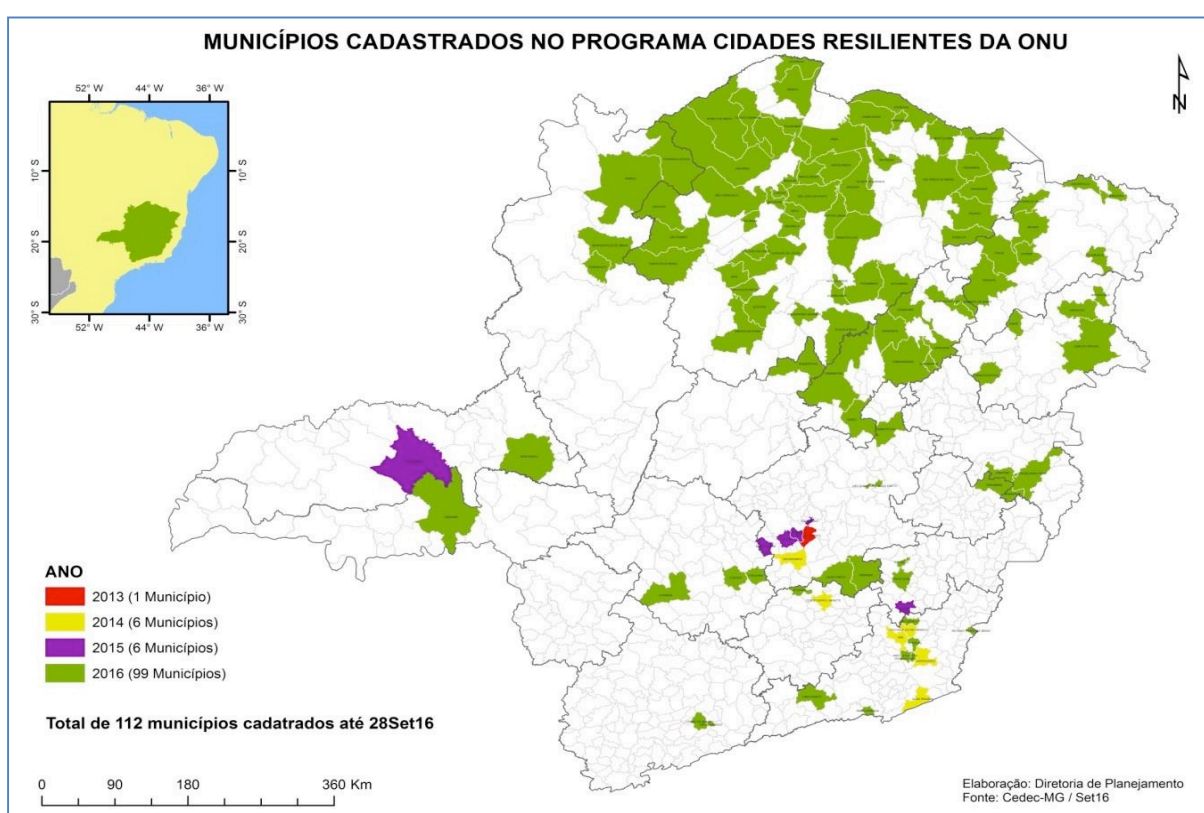


Figura 3: Municipios mineros registrados en la campaña Ciudades Resilientes de la ONU.

Fuente: Dirección de Reducción de Riesgos de Desastres - Cedec / MG.

De lo que se puede abstraer, se verifica que el programa "Minas Más Resiliente" se presenta como herramienta útil y viable para colocar la gestión de protección y defensa civil bajo el énfasis de la prevención, potencia la gestión local y viabiliza la resiliencia de cada uno el municipio a lo que, en particular, alinea a Cedec/MG a los preceptos globales de gestión de protección de defensa civil y, en especial, de gestión del riesgo de desastres.

6 SÍNTESIS DEL CONOCIMIENTO

Se verificó, en la literatura seleccionada para este estudio, que tanto aquellas alusivas a la gestión pública contemporánea como aquellas acerca de la gestión en protección y defensa civil denotan la perspectiva de cambio, de evolución. En la literatura de gestión pública contemporánea es posible abstraer elementos necesarios para el buen funcionamiento de la administración pública, además, estos provienen de modelos de gestión pública post-burocráticos al que se resalta que el foco no se dio por el modelo sino por los elementos. No obstante, la literatura de gestión en

protección y defensa civil, con foco en la reducción del riesgo de desastres, va al encuentro de los elementos de la gestión pública contemporánea.

La literatura de gestión pública contemporánea indicó que no basta a la gobernabilidad la formalidad política, la administración pública necesita elementos que le confieran credibilidad y capacidad de atender a los anhelos del ciudadano, en este sentido la investigación apuntó a la gobernanza, la participación popular, el foco en el ciudadano / resultados, la rendición de cuentas y la transparencia. Bajo esta perspectiva, interesa saber si la administración tiene un norte para seguir, se rompió con el mero cumplimiento de rutinas de la burocracia. Es importante destacar el apunte de la literatura para la participación activa del ciudadano, como mecanismo a ser utilizado por el Estado para conocer las reales demandas de la población y conferir mayor control popular sobre las políticas públicas.

Es importante subrayar la importancia de la participación de diversos sectores y segmentos de la sociedad para el suministro de informaciones relevantes para Cedec / MG para construir el programa "Minas Más Resilientes" a partir de las principales demandas presentadas por la sociedad significando, por lo tanto, el eslabón entre la política pública de protección y defensa civil y la manifestación democrática con la incorporación del elemento "participación popular".

La literatura estudiada también denota que no hay política de protección y defensa civil sin presupuesto. La literatura de gestión pública contemporánea, identifica el presupuesto como un viabilizador de la gobernanza a través de la capacidad financiera y administrativa para implementar la política pública. Sin el debido presupuesto la gestión en protección y defensa civil tiene capacidad limitada para fomentar una cultura de resiliencia en el respectivo territorio. A partir de la acción presupuestaria de gestión del riesgo de desastre, implementada con el programa "Minas Más Resilientes", la Cedec/MG pasó a tener capacidad de establecer una relación de asociación con los municipios mineros a lo que, en ese contexto, el elemento "gobernanza", en esta relación, el Estado se compromete a apoyar a los municipios a partir del cumplimiento de exigencias que los hagan más resilientes.

La intervención en la gestión del riesgo de desastres, precepto del programa "Minas Más Resilientes", evidencia el intento proactivo de intervención para el cambio de la realidad en los municipios pactantes al programa en epígrafe (aquellos con mayor reincidencia en decretaciones por situación de anormalidad), bajo esta óptica, la protección del ciudadano minero antes de que el desastre ocurra evidencia el elemento "foco en el ciudadano" con el objetivo de reducir las pérdidas y daños. En la perspectiva de la capacidad de transformar la realidad, se abstrae de la investigación realizada que, antes del programa Minas Más Resiliente, Minas Gerais poseía sólo 13 (trece) municipios inscritos en la campaña de la ONU "Construyendo Ciudades Resilientes", a partir de la implementación de aludido el Estado alcanzó los 112 (ciento y doce) municipios, crecimiento de cerca del 762% de municipios inscritos en el programa en lide, así, aflora la capacidad de movilizar y articular con fulcro en la implementación de la estrategia de aumentar la resiliencia en el Estado. Se abre de ahí la capacidad de gobernanza que Cedec/MG, por medio del programa en lide, pasa a tener.

Al ejecutar el programa "Minas Más Resilientes" a Cedec/MG, por fuerza de ley, se sujeta a los mecanismos de responsabilización y rendición de cuentas del Estado de Minas Gerais a través del "Pacto por el Ciudadano" y en la plataforma del "MG Planeja", que se accede por cualquier ciudadano, así, la Cedec/MG externaliza la evolución de lo que se propuso hacer y se somete a las consecuencias del incumplimiento de lo que fue pactado, conforme se ve en Minas Gerais (2016a). Se evidencia, por lo tanto, el elemento del "accountability / rendición de cuentas". Por otro lado, el elemento de la transparencia puede ser verificado en la forma en que Cedec/MG se comunica con su público a través de los planes e informes. Mientras el "MG Planja" evidencia el progreso del programa "Minas Más Resilientes", los aludidos documentos muestran a la Coordinadora por completo, sus acciones y rutinas.

A partir de los abordajes mencionados en los párrafos anteriores, es posible elaborar la matriz del comportamiento de Cedec/MG a la óptica de la literatura abordada en este estudio, correlacionando el comportamiento de Cedec/MG con los elementos relevantes para una buena gestión de la política pública de protección y defensa (elementos extraídos a partir de la literatura estudiada en esta investigación).

Elementos de la buena gestión pública	Comportamiento de la CEDEC/MG
Gobernancia	Con el programa "Minas Más Resiliente" la CEDEC / MG pasa a tener capacidad financiera y administrativa para realizar la política pública de protección y defensa civil.
Participación popular	El concepto del programa "Minas Más Resilientes" se construye a partir de las demandas de la propia sociedad.
Foco en el ciudadano / Resultados	Sai de la mera reactividad, para una prestación de servicio mejor con foco en la anticipación. Fomento de la gestión del riesgo de desastres.
Rendición de cuentas / <i>Accountability</i>	Ocurre por medio del "Pacto por el Ciudadano" y por la plataforma del MG Planeja.
Transparencia	Los instrumentos de planificación e informes existentes cumplen esta función de mostrar la coordinación al público ya los socios.

Cuadro 5: Matriz - comportamiento de Cedec / MG x buena gestión pública.

Fuente: Elaborado por los autores.

Los elementos abordados bajo la perspectiva de la gestión pública contemporánea, convergieron para el análisis efectuado a partir de la gestión de protección y defensa civil con énfasis en la reducción del riesgo de desastres. En ese contexto, se concluye que los asuntos son convergentes y que la buena gestión pública camina para atender la gobernanza pretendida en el Marco de Sendai. La figura 4, a continuación, ilustra la intersección entre los asuntos investigados conforme se abstrae de los resultados obtenidos.

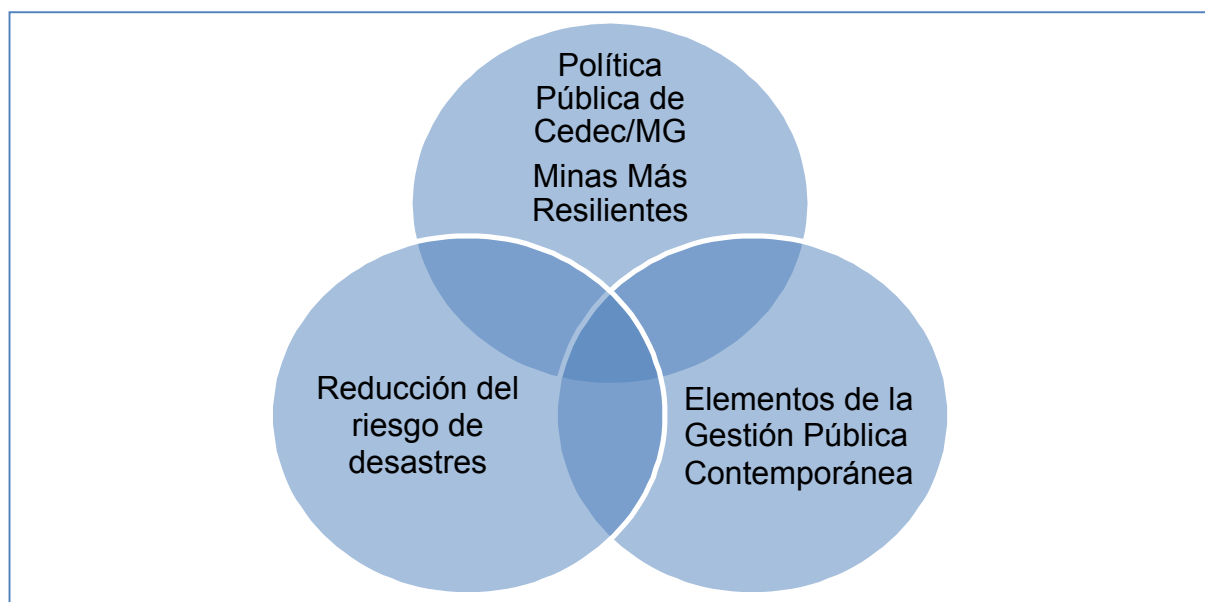


Figura 4: Convergencias entre las prácticas de gestión adoptadas por Cedec / MG, la reducción del riesgo de desastres y los elementos de gestión pública contemporánea.

Fuente: Elaborado por los autores.

La incorporación de las buenas prácticas de gestión pública y de la política de reducción del riesgo de desastres, alineadas entre sí, posibilita que el programa "Minas Más Resilientes" se presente como el principal instrumento para consolidar y legitimar la posición de coordinación de Cedec/MG en la política de la protección de la protección civil en Minas Gerais. En esta perspectiva,

los resultados de la investigación evidenciaron, a partir del modelo de Cedec/MG, que los asuntos en cuestión deben caminar armónicamente siendo imperativo, para una buena gestión de protección y defensa civil, elementos de modernización de la administración que conducen a sus procesos, proyectos y programas para el aumento de la resistencia.

7 CONSIDERACIONES FINALES

El poder público debe, cada vez más, abandonar la mera reactividad, tanto en la gestión pública como en la protección y defensa civil para, de hecho, actuar con antelación y no permitir pasivamente que su pueblo sea agredido en situaciones fatídicas que podrían ser evitadas. En ese contexto, cuanto más la población sea protagonista de la gestión pública, más cerca de atender sus anhelos el poder público estará. Con la reducción del riesgo de desastres no es diferente, cuanto mayor es el compromiso de las personas, mayor es la resiliencia en las comunidades.

La estructuración del órgano de protección y defensa civil, bajo la égida de los elementos de la buena gestión pública absorbiendo nuevos elementos de gestión post burocrática, es esencial para que los programas de gestión de protección y defensa civil avancen. La evolución de la protección y defensa civil debe caminar en esa dirección, debiendo dar énfasis a la gestión del riesgo por medio del ejercicio de la accountability, del foco en el ciudadano, de la participación popular, de la transparencia y gobernanza. Si así fuera, tanto Cedec/MG, como cualquier otro órgano de protección y defensa civil serán impulsados a alcanzar sus objetivos, haciendo que nuestros municipios sean cada vez más resilientes.

Este estudio no abordó las acciones presupuestarias de la temática de reducción del riesgo de desastres ejecutadas por otras Secretarías de Estado de Minas Gerais, en ese sentido, se sugiere un estudio que las identificara y las reuniera proponiendo una sola coordinación, evitando, por consiguiente, acciones desconexas y fragmentadas, racionalizando el empleo del recurso público y, consecuentemente, optimizando las entregas al ciudadano. Además, este estudio contribuye al crecimiento y maduración de la gestión en protección y defensa civil enfocada en la reducción del riesgo de desastres.

El fomento a una cultura de resiliencia, a la reducción del riesgo de desastres, a la integración de planificación y presupuesto viabilizan una gestión de protección y defensa civil guiada por nociones modernas de gestión, de calidad en la prestación de los servicios, y preparada para lidiar con los riesgos de desastres, para también, en última instancia, responderlos satisfactoriamente en caso de ocurrir. En ese contexto, estudios que abordan modelos de exitosos de gestión en protección y defensa civil son indicados.

En un informe sobre pobreza y mortalidad en desastres, en el período de 1996 a 2015, la UNISDR (2016) afirma que en los países más pobres los desastres provocan una cantidad mayor de pérdidas de vidas humanas, por otro lado, en los países más desarrollados las pérdidas son mayores en las áreas económicas. Afirma también que en los últimos 20 (veinte) años Brasil presentó un aumento significativo en las muertes por inundaciones. En este escenario, aflora aún más la importancia de estudiar los temas objeto de este trabajo al que se defiende que este estudio atendió satisfactoriamente a lo que se propuso, cuál sea, analizar la gestión en protección y defensa civil bajo la óptica de la gestión pública contemporánea utilizando a Cedec / MG como modelo para discusión teórica propuesta. Esta investigación no exaure el vasto campo que permea los temas investigados, sin embargo, contribuye a una mejor comprensión y reflexión de éste.

REFERENCIAS

Adedeji, O. H., Odufuwa, B. O., & Adebayo, O. H. (2012). Building capabilities for flood disaster and hazard preparedness and risk reduction in Nigeria: need for spatial planning and land management. *Journal of Sustainable Development in Africa*, 14(1), 45-58.

Alley, E., Lopresti, T. E., House, A., Allen, F. R., Whitehead, G., & Woolven, R. (2005). *A brief history of civil defence*. Shirland: Higham Press.

- Almklov, P. G., & Antonsen, A. (2014). Making work invisible: New Public Management and operational work in critical infrastructure sectors. *Public Administration*, 92(2), 477-492.
- Andrade, D. M., Castro, C. L. C., & Pereira, J. R. (2012). Cidadania ou “estadania” na gestão pública brasileira? *Revista de Administração Pública*, 46(1), 177-190.
- Andriolo, L. J. (2006). A reforma do Estado de 1995 e o contexto brasileiro. *30º Encontro Anual da Anpad*, Salvador, 1-15.
- Antunes, V. L. (2006). O conceito de soberania em Jean-Jacques Rousseau. *Revista Controvérsia*, 2(1), 70-77.
- Biess, F. (2009). Everybody has a chance: nuclear angst, civil defence and the history of emotions in Postwar West Germany. *German History*, 27(2), 215-243, 1 abr. 2009. Oxford University Press (OUP), Trimestral.
- Botelho, L. L. R., Cunha, C. C. A., Macedo, M. (2011). O método da revisão integrativa nos estudos organizacionais. *Revista Gestão e Sociedade*, 5(11), 121-136.
- Brasil. (1988). *Constituição da República Federativa do Brasil*. Brasília: Senado Federal.
- Brasil. (2012). *Lei nº 12.608, de 10 de abril de 2012*. Institui a Política Nacional de Proteção e Defesa Civil - PNPDEC; dispõe sobre o Sistema Nacional de Proteção e Defesa Civil - SINPDEC e o Conselho Nacional de Proteção e Defesa Civil - CONPDEC; autoriza a criação de sistema de informações e monitoramento de desastres; altera as Leis nos 12.340, de 1o de dezembro de 2010, 10.257, de 10 de julho de 2001, 6.766, de 19 de dezembro de 1979, 8.239, de 4 de outubro de 1991, e 9.394, de 20 de dezembro de 1996; e dá outras providências. Brasília: Senado Federal.
- Bresser-Pereira, L. C. (2011). *Reforma do Estado para a cidadania: a reforma gerencial brasileira na perspectiva internacional*. (2ª. ed). São Paulo: Editora 34.
- Campos, A. M. (1990). Accountability: quando poderemos traduzi-la para o português? *Revista de Administração Pública*, 24(2), 30-50.
- Castro, A. L. C. (2000). *Segurança Global da População*. Brasília: Ministério da Integração Nacional.
- Castro, A. L. C. (2009). *Glossário de Defesa Civil: estudos de riscos e medicina de desastres*. (5ª. ed). Brasília: Ministério da Integração Nacional,
- Cutter, S. L., Ash, K. D., & Emrich, C. T. (2014). The geographies of community disaster resilience. *Global Environmental Change*, 29(1), 65-77.
- Freire, A. F. R. (2014). *A Política Nacional de Proteção e Defesa Civil e as ações do governo federal na gestão de riscos de desastres*. Dissertação de mestrado, Fundação Osvaldo Cruz, Rio de Janeiro, RJ, Brasil.
- Gimenez, R., Hernantes, J., Labaka, L., Hiltz, S. R., & Turoff, M. (2017). Improving the resilience of disaster management organizations through virtual communities of practice: a Delphi study. *Journal Contingencies and Crisis Management*, 28(1), 160-170.
- Herrera, J., & Miller, D. M. (2018). An Emergent Taxonomy of Public Personnel Management: exploring the task environment of human resource managers in Spanish Local Government. *Public Personnel Management*, 47(4), 445-471.
- Hobbes, T. (2014). *Leviatã ou matéria, forma e poder de um Estado Eclesiástico e Civil*. (3ª. ed). São Paulo: Martins Fontes.
- Howe, B., & Bang, G. (2017). Nargis and Haiyan: the politics of natural disaster management in Myanmar and the Philippines. *Asian Studies Review*, 41(1), 58-78.

Instituto Brasileiro de Governança Corporativa - IBGC. (2009). *Código das melhores práticas de governança corporativa*. (4ª. ed). São Paulo: IBGC.

Jordan, T. R., & Battaglio, B. (2013). Are we there yet? The state of public human resource management research. *Public Personnel Management*, 43(1), 25-57.

Lenardão, E. (2006). *O clientelismo político no Brasil contemporâneo: algumas razões de sua sobrevivência*. Tese de Doutorado. Universidade Estadual Paulista, Araraquara, SP, Brasil.

Lopes, D. C., Costa, D. S., Soares, E. V., Furtado, J. R., Alves, L. M., Solino, M. N., & Cartagena, S. M. C. (2010). *Gestão de riscos e de desastres: contribuições da psicologia*. Florianópolis: CEPED.

Machado, P. A. L. (2016). *Desastres e emergências ambientais*. In: Machado, P. A. L. *Direito Ambiental Brasileiro*. (24. ed). São Paulo: Malheiros.

Maquiavel, N. (2007). *O Príncipe*. São Paulo: Jardim dos Livros.

Marini, C. (2002). O contexto contemporâneo da administração pública na América Latina. *Revista do Serviço Público*, 53(4), 31-52.

Masterson, J. H., Peacock, W. G., Zandt, S. S. V., Grover, H., Schwars, L. F., & Cooper Jr., J. T. (2014). *Planning for community resilience: a handbook for reducing vulnerability to disasters*. Washington: Island Press.

Matias-Pereira, J. (2008). Administração pública comparada: uma avaliação das reformas administrativas do Brasil, EUA e União Europeia. *Revista de Administração Pública*, 42(1), 61-82.

Matias-Pereira, J. (2010). *Governança no setor publico*. São Paulo: Atlas.

Mauck, E. A. (1950). History of Civil Defense in the United States. *Bulletin Of The Atomic Scientists*, 6(1), 265-270.

Minas Gerais. (2013). *Plano de Emergência Pluviométrica 2013/2014*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

_____. (2013a). *Plano de Convivência com a Seca 2013*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

_____. (2014). *Plano de Emergência Pluviométrica 2014/2015*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

_____. (2014a). *Plano de Convivência com a Seca 2014*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

_____. (2015). *Plano de Emergência Pluviométrica 2015/2016*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

_____. (2016). *Lei nº 22.257, de 27 de julho de 2016*. Estabelece a estrutura orgânica da administração pública do Poder Executivo do Estado e dá outras providências. Belo Horizonte: Diário do Executivo.

_____. (2016a). *Lei nº 21.968, de 14 de janeiro de 2016*. Institui o Plano Plurianual de Ação Governamental para o quadriênio 2016-2019. Belo Horizonte: Diário do Executivo.

_____. (2016b). *Plano Mineiro de Desenvolvimento Integrado 2015-2027: Desenvolvimento Econômico e Social Sustentável de Minas Gerais*. Belo Horizonte: SEPLAG/MG.

_____. (2016c). *Edital de Chamamento do Programa Minas Mais Resiliente*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

Motta, P. R. (2007). A modernização da administração pública brasileira nos últimos 40 anos. *Revista de Administração Pública*, Edição Especial Comemorativa, 87-96.

Nogueira, F. R., Oliveira, V. E., & Canil, K. (2014). Políticas públicas regionais para gestão de riscos: o processo de implementação no ABC, SP. *Ambiente & Sociedade*, 17(4), 177-194.

Nunes, D. F. (2013). *Defesa Civil: ações estruturantes frente a desastres*. Especialização em Política e Estratégia, Escola Superior de Guerra, Rio de Janeiro, RJ, Brasil.

Nyanga, E., Nengomasha, C. T., & Beukes-Amiss, C. M. (2018). Disaster preparedness and management at the National Archives and the National Library of Namibia. *Africa Journal Arch & Inf. Science*, 28(1), 77-91.

Oliveira, A. G., & Pisa, B. J. (2015). IGovP: índice de avaliação da governança pública - instrumento de planejamento do Estado e de controle social pelo cidadão. *Revista de Administração Pública*, 49(5), 1263-1290.

ONU. (2012). *Guia Rio+20 – O Futuro que queremos*. Rio de Janeiro: ONU.

Otrenti, E. (2011). *Avaliação de processos educativos formais para profissionais da área de saúde: revisão integrativa de literatura*. Tese de Doutorado. Universidade de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil.

Parsons, M., Glavac, S., Hastings, P., Marshall, G., McGregor, J., McNeill, J., Morley, P., Reeve, I., & Stayner, R. (2016). Top-down assessment of disaster resilience: a conceptual framework using coping and adaptive capacities. *International Journal of Disaster Risk Reduction*, 19(1), 1-11.

Rapeli, M. (2017). Assessment of social services disaster risk management: case Finland. *Journal Contingencies and Crisis Management*, 25(4), 389-398.

Reis, B. S., Barbosa, R. F., & Alves, J. S. (2015). *O FPDC: um indicador para avaliar políticas públicas de resiliência a desastres*. In: Minas Gerais. (2015). *Plano de Emergência Pluviométrica 2015-2016*. Belo Horizonte: GMG/Cedec.

Rousseau, J. J. (2002). *Do contrato social: discurso sobre a economia política*. (7ª. ed). São Paulo: Hemus,

Secchi, L. (2009). Modelos organizacionais e reformas na administração pública. *Revista de Administração Pública*, 43(2), 347-369.

Senise, I. M. B. P. (2011). *Formação de Estados Federados*. Dissertação de mestrado, Universidade de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil.

Souza, F. (2013). *Levantamento na literatura sobre os indicadores para atendimento à população atingida por desastres pela Secretaria de Estado da Defesa Civil de Santa Catarina*. Especialização em Gestão de Risco com ênfase em Bombeiro, Universidade do Estado de Santa Catarina, Florianópolis, SC, Brasil.

Tomazevic, N., Tekavcic, M., & Peljhan, D. (2017). Towards excellence in public administration: organization theory-based performance management model. *Total Quality Management*, 28(6), 578-599.

Trosa, S. (2001). *Gestão pública por resultados: quando o Estado se compromete*. Brasília: Revan.

UNISDR. (2005). *Marco de Ação de Hyogo para 2005-2015*. Genebra: UNISDR.

_____. (2009). *Terminología sobre Reducción del Riesgo de Desastres*. Genebra: UNISDR.

_____. (2012). *How to make cities more resilient - a handbook for mayors and local government leaders*. Genebra: UNISDR.

_____. (2015). *Marco de Ação de Sendai para 2015-2030*. Genebra: UNISDR.

_____. (2016). *Poverty & Death: disaster mortality 1996-2015*. Bruxelas: Centre for Research on the Epidemiology of Disasters.

OPORTUNIDAD LABORAL DE LA MUJER EN LA ACTUALIDAD

Karol Valentina Gutiérrez Sánchez
Unisangil – Estudiante
valentinaagutierrezsanchezk@gmail.com

Karina Yazmín Bermúdez Pérez
Unisangil – Estudiante
Karina.bermudezp.01@gmail.com

Maira Alejandra Jácome Lobo
Unisangil – Estudiante
Lobom06@gmail.com

RESUMEN

Cuando hablamos de oportunidades, las podemos relacionar con equidad, lo cual hace referencia a la igualdad de ánimo. “El concepto se utiliza para mencionar nociones de justicia e igualdad social con valoración de la individualidad. La equidad representa un equilibrio entre la justicia natural y la ley positiva” (Definición, 2008).

No obstante, otro término que va ligado con las oportunidades es el desarrollo, puesto que este trae consigo “crecimiento, progreso, evolución, mejoría. Como tal, designa la acción y efecto de desarrollar o desarrollarse. El concepto de desarrollo puede hacer referencia a una tarea, una persona, un país o cualquier otra cosa.” (Significados, 2017).

Un factor que impide que exista la equidad para el desarrollo en la sociedad es la corrupción, la cual se ha visto reflejada desde el comienzo de la historia en comunidades pequeñas, donde su líder, con un poco de poder buscaba el bien individual, en lugar de un bien común, sin importar los sacrificios y necesidades que tenía que enfrentar día a día su pueblo.

Por otra parte, la causa principal que limita la equidad de la mujer para el desarrollo, es la discriminación la cual ha venido surgiendo desde siglos anteriores en ámbitos culturales, sociales, políticos y económicos de su diario vivir.

Cabe resaltar que la mujer en la antigüedad no tenía ni voz, ni voto en las decisiones de su entorno, mucho menos en las culturales o políticas; su labor se enfocaba en el cuidado del hogar, en la atención a sus esposos y el cuidado de sus hijos, siendo muchas veces discriminadas y rechazadas.

Villers (2008) afirma:

“En Roma, la mujer, sin exageración ni paradoja, no era sujeto de derecho... su condición personal, la relación de la mujer con sus padres o con su marido, son competencia de la domus, de la que el padre, el suegro o el marido son jefes todopoderosos... la mujer es únicamente un objeto.”

De acuerdo a lo anterior podemos preguntarnos: ¿la mujer tiene más oportunidades laborales en la actualidad?

Palabras Clave:

Oportunidad – Mujer – Trabajo – Historia – Libertad – Derechos – Justicia.

ABSTRACT

When we talk about opportunities, we can relate them to equity, which refers to "equality of mind. The concept is used to mention notions of justice and social equality with an assessment of individuality. Equity represents a balance between natural justice and positive law. "

However, another term that is linked to opportunities is development, since this brings with it "growth, progress, evolution, improvement. As such, it designates the action and effect of developing it. The concept of development can refer to a task, a person, a country or anything else. "

One factor that prevents the existence of equity for development in society is corruption, which has been reflected since the beginning of history in small communities, where its leader, with a little power, sought the individual good, instead of of a common good, regardless of the sacrifices and needs that his people had to face every day.

On the other hand, the main cause that limits the equity of women for development is discrimination, which has been emerging since centuries in cultural, social, political and economic aspects of their daily lives.

It should be noted that women in antiquity had no voice or vote in the decisions of their environment, much less in cultural or political; Their work focused on home care, caring for their husbands and caring for their children, often being discriminated against and rejected.

Villers (2008) says:

"In Rome, the woman, without exaggeration or paradox, was not subject of right... her personal condition, the relationship of the woman with her parents or with her husband, are the competence of the domus, of which the father, the father-in-law or the husband are almighty bosses... the woman is only an object. "

According to the above, we can ask ourselves: ¿does the woman have more job opportunities at present?

Keywords:

Opportunities – Job – Women – History – Equity – Justice.

• ROLES DE LA MUJER EN EL PASADO

Como se ha mencionado anteriormente en el resumen, el estilo de vida que tenía la mujer tanto personal como socialmente no era el mejor y por esto mismo, han surgido muchos cambios en la sociedad. Se podría ver que las mujeres eran encargadas de la recolección de vegetales, el cuidado de la casa, de los hijos y deberes que se debían realizar en el hogar y dicho trabajo era asignado por la fuerza que ellas poseían donde los hombres eran los encargados de la caza de animales, y traer el alimento necesario a su vivienda; Puesto que su pensamiento principal era que ellos eran los únicos capaces de realizar trabajos que implicaran fuerza, resistencia y poder. Dejando a la mujer como un simple objeto de decoración en casa sin implicarle alguna actividad de valor o remuneración económica.

Uno de los grandes aspectos que se reflejaban a la hora de tomar decisiones era que a las mujeres sus pensamientos no eran tomados en cuenta, puesto que los hombres eran los únicos capaces de dar una opinión sabia y eficaz hacia cualquier tema que se estuviera presentando, su voz y voto no era válido en ninguna circunstancia sin importar que pudiera tener la razón en dicho aspecto que se estuviera tratando, a ellas simplemente no se les daba la opción de opinar, pensar o querer cambiar alguna decisión que se estuviera tomando puesto que este no era su función en la sociedad según los pensamientos antepasados.

Además, los casos de discriminación eran elevados, las mujeres no podían usar un pantalón puesto que según el pensamiento de los hombres es ellos eran los que llevaban dicha prenda y las riendas de la casa, y como reflejo de esto en 1915, la feminista puertorriqueña Luisa Capetillo fue arrestada por ponerse pantalones en público en La Habana.

También podemos ver la discriminación laboral reflejada en la mujer en muchos aspectos, uno de ellos era a la hora de firmar un contrato laboral, La mujer tenía que aceptar diferentes limitaciones tales como: No casarse, no fumar, no beber cerveza, no vestir ropas de colores brillantes y usar siempre dos enaguas. Aspectos que realmente no tienen sentido alguno, solo por el hecho de querer limitar las capacidades de estas mismas, solo por ser "mujeres débiles" no podían tener la aceptación como se le daba a un hombre, puesto que según la sociedad ellas tenían menos capacidades, inteligencia, destrezas y entre todas y su única función en el mundo era el cuidado del hogar. Por esto mismo podemos mirar a lo largo de la historia que las mujeres han estado ausentes en esta misma, en ámbitos tales como literatura, arte o la ciencia, dado que el poder realizarse, estudiar e investigar en muchos aspectos para la mujer fueron muy cerradas e imposibles las puertas, no querían una sociedad donde la mujer fuera capaz e independiente puesto que se decía que ellas eran amas de casa y nada más y no tenían los mismos derechos tanto personales, económicos y sociales que tenía un

hombre en ese tiempo y especialmente el reconocimiento por cada uno de sus grandes y pequeños logros.

Además se podía ver que el derecho al voto era negado a muchas mujeres en diferentes países, como se comentó anteriormente, ellas no tenían ni voz ni voto en cualquier decisión que se llevara a cabo en la sociedad. De todos modos, a las mujeres sólo se les permitía votar, pero no presentarse a elecciones. Solo desde 1919 las neozelandesas obtuvieron el derecho a ser elegidas para un cargo político.

Marcha exigiendo el Derecho de ser elegidas para cargos públicos



Fucsia, R. (2017). 'Suffragette': Las militantes del voto [Image]. Retrieved from <https://www.fucsia.co/edicion-impresas/articulo/pelicula-suffragette-la-historia-de-las-pioneras-del-voto-femenino-en-inglaterra/68380>

"La relajación de las normas morales sobre el aspecto de la mujer en el mundo occidental no comenzó hasta los años 1920 y 1930 en grandes ciudades como Nueva York o París"

"Isabel Morant, autora de "Historia de las mujeres en España y América Latina"

• EVOLUCION DE LOS DERECHOS DE LA MUJER

Tratar el tema de los derechos de la mujer, trae consigo un extenso proceso histórico. Desde los inicios de la vida en la tierra, hasta la actualidad, donde aún se lucha por encontrar la libertad y la igualdad de estas.

Cuando hablamos de libertad, nos referimos a la de expresarse, actuar y pensar como quieran, como deseen; del mismo modo nos referimos a la igualdad, saber que valen lo mismo que un hombre, que su trabajo y conocimiento sea valorado igual que el de su sexo opuesto, saber que tienen los mismos derechos y deberes.

Los derechos de la mujer han ido evolucionando a medida que la cultura de la civilización lo ha hecho, por tal razón podemos encontrar algunos grupos o poblaciones donde aún existe la discriminación hacia la mujer, prohibiéndole trabajar, estudiar, opinar, decidir, entre otras; es decir, donde encontramos mujeres sin realizarse como individuo.

Incluso, en poblaciones civilizadas, aún podemos encontrarnos en situaciones donde una mujer tiene un salario menor, en comparación al de un hombre, solo por el hecho de ser mujer, del mismo modo podemos verlo en los puestos públicos, porque siempre se ha pensado, a pesar de existir mujeres estudiadas y competentes, que la esta no cuenta con la capacidad para decidir o dirigir un grupo o población.

Si desandamos al periodo prehistórico, podemos notar que el hombre era quien desarrollaba las tareas de caza, siembra, y lucha por el territorio, haciendo que la mujer solo se desempeñara en las tareas del hogar. Pasando el tiempo esto se fue arraigando más en la sociedad, excluyendo de manera total a la mujer de lo económico, político y social, esto demostrando un verdadero poder del hombre sobre la mujer.

Siendo tan notable esta situación, las mujeres empezaron a sentir inconformidad y empezaron a surgir los movimientos feministas, intentando participar en las decisiones importantes de las poblaciones, cabe aclarar que esta lucha no fue fácil, y que muchos de los primeros intentos fueron fallidos.

Desde el año 1945, año en el cual fue creada la ONU, fundación que desde su primer momento ha luchado por la igualdad de los derechos. En el año 1967 fue elaborada una declaración al reconocimiento de los derechos femeninos, llamado *"Declaración de la Asamblea General de las Naciones Unidas sobre la Eliminación de la Discriminación contra la Mujer y dice: ... la discriminación contra la mujer, es fundamentalmente injusta y constituye una ofensa a la dignidad humana"* (Carambula, 2014).

Luego de unos años, más exactamente en el año 1979, se realiza la Convención sobre la eliminación de todas las formas de discriminación de la mujer, donde se busca la libertad de estas en varios ámbitos, como laborales, políticos, económicos, culturales, entre otros, donde se plasma la necesidad del derecho a la educación, el matrimonio y el empleo.

Convención sobre la eliminación de todas las formas de discriminación de la mujer



Platense, S. (2019). *Conmemoración a la lucha de las mujeres* [Image]. Retrieved from <http://www.serplatense.com/2019/03/08/8m-conmemoracion-a-la-lucha-de-las-mujeres/>

En cuanto al derecho del voto por parte de la mujer, se reconoce a Nueva Zelanda como el primer país en otorgar este derecho en el año 1893, el segundo país en dar este paso fue Reino Unido en el año 1918, Estados Unidos en 1920; el primer país de América Latina en aceptar el reto fue Uruguay en el año 1921, seguido de España una década después, luego Brasil en 1932, México y Argentina en el 1947.

“Entre las mujeres que destacan por su lucha por el voto femenino destacan: Eva Perón de Argentina, Clara Campoamor de España y Elvia Carrillo Puerto de México” (Carambula ,2014).

Primera vez de la mujer ejerciendo el Derecho al Voto



20Minutos. (2006). *El origen e historia del derecho al voto de las mujeres* [Image]. Retrieved from <https://blogs.20minutos.es/yaestaellistoquetodolosabe/el-derecho-al-voto-de-las-mujeres/>

Carambula (2014) Indica:

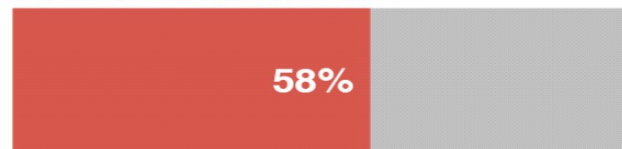
“La situación de la mujer en Medio Oriente merece un capítulo aparte, ya que allí los derechos de las mujeres no existen. No tienen derecho a la educación, al voto, ni a la libre expresión. Están totalmente invisibilizadas detrás de los hombres no sólo porque son obligadas a vestir con burkas que las cubren por entero, sino porque viven aisladas y sumidas por completo a la voluntad masculina. Si bien en los últimos años algunas mujeres han intentado revelarse, el resultado ha sido mucha sangre derramada. La Comisión de Derechos Humanos de Pakistán denunció en 2011 943 asesinatos por honor, 94 de los cuales fueron cometidos contra niñas”.

Lastimosamente a pesar de la ardua lucha, templanza y sacrificio, seguimos encontrando países o poblaciones donde las mujeres aún son vulneradas, violentadas y maltratadas física y emocionalmente por los hombres, estados o culturas. *“Cada día un promedio de 137 mujeres alrededor del mundo mueren a manos de su pareja o de un miembro de su familia, según una información dada a conocer por Naciones Unidas”* (BBC News, 2018).

Más de la mitad de las mujeres asesinadas fueron víctimas de sus parejas o familiares

Desglose estimado global de homicidios de mujeres, 2017

Asesinadas por su pareja o un familiar: 50,000



BBC. (2018). *Las mujeres asesinadas cada día en todo el mundo (y dónde son más vulnerables)* [Image]. Retrieved from <https://www.bbc.com/mundo/noticias-internacional-46342533>

Pero cabe aclarar que tampoco ha sido en vano cada esfuerzo realizado en pro de los derechos de la mujer, pues ha tenido un avance significativo digno de resaltar, del mismo modo también es una invitación para hombres y mujeres a rechazar cualquier tipo de discriminación, maltrato o vulneración hacia la mujer, es una lucha del día a día.

• PARTICIPACION LABORAL DE LA MUJER

Las oportunidades de participación laboral de la mujer se han visto en disminución al correr del tiempo debido a fuertes cambios que suceden en él, que favorecen a las mujeres en formas significativas, está claro que la mujer no se ha visto de una manera buena en las empresas y que las brechas siempre han existido, sin embargo “Según el formato generado por una índole internacional, se ha confirmado la tendencia histórica de las tres últimas décadas, la tasa de participación femenina aumenta significativamente en los años 90 se reduce en comparación con el inicio de la década.” (ILO.ORG 2017) Esta reducción se ve explícitamente por el proceso que se lleva en las ciudades, además de la gran cantidad de mujeres capaces y con conocimientos, que genera cambios en las empresas, no solo en el personal contratado, ya sea femenino o masculino, sino también la salida de trabajadores en edades de jubilación y demás factores que se atribuyen a lo laboral.

Es imprescindible dar a conocer Este proceso ya que el efecto que tiene incide directamente en la aceptación de la mujer laboralmente, pero esto aún no se ve muy reflejado en su capacidad salarial con respecto a los hombres.

Durante la historia de la mujer, se han avistado diferentes luchas por ser iguales al hombre o en otras palabras obtener los mismos derechos de los que ellos gozan, esto incluye el mejoramiento del estilo de vida y por obvias razones generar una igualdad que no discrimine a la mujer. “Se tiene en cuenta que hoy por hoy las mujeres representan el 40% de PEA urbana de América Latina y los hombres poco más de 60%, en donde antes era unos porcentajes muy bajos para las mujeres” (ILO 2017) aunque se ha visto cambios significantes a favor de la mujer, aun no es equitativo, no solo en el salario si no en las oportunidades, esto también incluye el trato que estas llevan dentro de la empresa o bien el cómo se ve estos avances reflejados en su vida laboral.

Participación de la Mujer en el mercado laboral



FUENTE: Mis finanzas disponible en: <https://www.misfinanzasparainvertir.com/noticias/las-mujeres-representan-el-43-de-la-fuerza-laboral-colombiana/>

En Colombia se ha visto que con *“Respecto a la brecha salarial, en el mundo los hombres ganan en promedio 23,415 dólares al año, mientras que las mujeres perciben 11,277 dólares.”*

(CELIS 2017) Teniendo en cuenta lo anterior deja ver la brecha salarial que existe en la actualidad, por el simple hecho de ser hombre o mujer, lo cual nos lleva al porcentaje en los que laboran cada género, es redundante decir que el mayor porcentaje hace parte del género masculino y el menor de la mujer, y aunque estas pueden devengar cargos bien remunerados no se les dará el mismo que ganan los hombres por creencias o estereotipos machistas que pueden llegar a verse en las empresas.

L revista Forbes dice *“todavía falta mucho para incluir en su totalidad al género femenino dentro del mercado laboral y económico”* (CELIS 2017) deja en claro que, aunque se llevan avances este aun es solo un paso de muchos, las mujeres de hoy en día pueden estudiar, obtener cargos que antes estaban solamente dirigidos para hombres, votar y muchas cosas que antes era una infamia a los ojos de la sociedad.

Es necesario que las empresas generen la eliminación de las brechas salariales por el género, ya que desde mi perspectiva, esta brecha tan grande se ha vuelto un problema debido a que está inmerso en la vida diaria de una mujer, al no merecer el mismo merito, o salario que un hombre, por realizar trabajos que implican e mismo nivel de conocimientos y esfuerzos, teniendo en cuenta que solo por el hecho de ser mujer, se genera un rechazo, por Ende sus salarios son menores, aunque sean empleos de la misma índole.

Todo está en las empresas, si estas comienzan un cambio, paulatinamente estas cambiaran, pero

Según la OIT, *“A fines de 2017 por primera vez se registró una tasa de participación laboral de las mujeres superior al 50 por ciento, al alcanzar 50,2 por ciento. Los datos fueron considerados como una cifra sin precedentes en los mercados de trabajo de la región. Pero, al igual que sucede en otras partes del mundo, esta participación no basta para cerrar las brechas existentes”* (OIT 2018)

Teniendo en cuenta lo anterior se puede asegurar gracias a la publicación del año 2018 por la Organización internacional del trabajo, hay millones de mujeres alrededor del mundo que siguen volviéndose un fenómeno imparable que va en un aumento en cuanto a la tasa de participación del mercado laboral, sin embargo, *“aún estamos muy lejos del objetivo de la igualdad de género”, dijo hoy el Director Regional de la OIT, José Manuel Salazar-Xirinachs. (OIT, 2018)*, debido a esto para américa latina y más específicamente para Colombia, la meta de igualdad aún se encuentra en un futuro muy distante.

La publicación de la OIT (la participación laboral de las mujeres aumenta, pero el camino a la igualdad aun es largo en américa latina y el caribe) hace referencia a que *“Cerrar las brechas no sólo es una manera de garantizar que nadie se quede atrás y de avanzar hacia una mayor justicia social. También es clave para aprovechar un inmenso potencial desaprovechado para el desarrollo económico y social de América Latina y el Caribe”,* (OIT, 2018) Si bien es cierto que las empresas toman con más importancia el capital

masculino, aun se pierde fuertes generaciones de nuevos conocimientos e innovaciones dentro de la empresa, debido a que no se hace uso completo tanto masculino y femenino por estereotipos que aún prevalecen en las empresas.

Los datos que se han dado durante el trabajo, aunque a medida del pasar del tiempo estas son reconfortarles para muchas mujeres, no cubre totalmente la brecha que se genera en el ambiente laboral, o al buscar trabajo para una mujer, aun es más difícil que para los hombres, los salarios que perciben, y las dificultades dentro del trabajo que traspasan cada uno. Estos datos de la OIT se ven en una veracidad profunda debido a investigaciones de este ente, estos nos dan a conocer que aunque crece a grandes pasos la participación de las mujeres aún hace falta mucho más para poder cerrar la brecha salarial en el trabajo y por obvias razones el proceso de igualdad en el empleo que no solo los colombianos pueden generar, sino también a cualquier persona ya sea hombre o mujer se le den las mismas oportunidades de empleo y por supuesto la misma remuneración teniendo en cuenta a la demanda del trabajo que se realiza, es decir el nivel de conocimientos que este necesita aplicar para llevar a cabo su trabajo.

No solamente esta brecha o estos porcentajes se presenta en las remuneraciones si no también la inclusión de esto en las empresas, ya que las mujeres registraron una tasa menor a los hombres Se puede ver un abismo entre estos datos, haciendo evidente, diferentes problemas por lo que abarca el país o las empresas en cuestión, pero al hablar del empleo y la participación de la mujer en él es inevitable hablar sobre el desempleo.

Según la OIT *“Al considerar el desempleo, nuevamente aparecen diferencias que evidencian la persistencia de una brecha”*, dijo Salazar, esto no es un nuevo factor, ya se ha hablado del factor en desempleo o en la búsqueda de trabajo, haciendo inmercia en las mujeres, según *“La tasa de desocupación de las mujeres por primera vez en una década supero las dos cifras al ubicarse en 10,4 por ciento, equivalente a 1,4 veces la tasa de los hombres, estos términos en investigaciones pone en evidencia la falta de igualdad que se ve hoy en día en cualquier parte del mundo, aunque se ha aumentado la participación de una manera fuerte, aún no se es suficiente, porque a pesar de tener una menor participación en la fuerza laboral, las mujeres son prácticamente la mitad de los desempleados: 13 millones de un total de 26 millones”*. (OIT, 2018) es difícil ver que aun en pleno 2019 se vean estos datos, pero es la realidad, en cualquier parte del mundo se ve una discriminación ya sea en la contratación, o en el salario, sus actividades en el trabajo, o comentarios que se ven durante las horas laborales.

No es una tarea fácil llevar esto a un nuevo nivel, o estaríamos desmeritando la participación casi nula de las mujeres en el pasado, sus luchas, las cuales han llevado a las mujeres sentirse capaces, o iguales en derechos y oportunidades frente a los hombres, sin embargo, romper con ciertos paradigmas sobre el trabajo femenino y masculino aun es una tarea complicada, el ¿por qué?, sencillo.

Estereotipos de la sociedad, trabajos de carga pesada, algunas ingenierías, y varios trabajos que se estigmatiza al manejo masculino, se le es casi imposible a una mujer, cursar estos ámbitos, sin embargo, muchas mujeres lo han hecho y lo han logrado. Hoy en día la mujer se siente mucho más capaz y en igual condición que los hombres, sin embargo, debemos dar un 101% a comparación de los demás, debido a que debemos demostrar que somos capaces frente a un trabajo, que podemos hacer lo mismo que un hombre, e incluso mejor.

En donde un hombre no debe hacer estos esfuerzos, por el simple hecho de ser hombre, en el mismo orden de ideas, debido a la falta de igualdad, y los estereotipos de los directivos de la empresa, se tienen ideas muy vagas del trabajo de una mujer, ya sea si esta llega a quedar en embarazo, o llega a tener problemas con compañeros de trabajo o directivos de la empresa si se llega al acoso laboral.

Son tantos aspectos que se deben llevar dentro de la vida laboral de una mujer que los hombres en muchos casos no deben soportar, cabe aclarar que no estigmatizo a los hombres en su totalidad, simplemente aclaro, que en su mayoría las mujeres suelen pasar por una serie de conflictos que les impide el correcto desarrollo de su trabajo y obligaciones.

Debido a estos percances u ocasiones en las que la empresa debe pagar sumas de dinero por una empleada que no está en su puesto de trabajo, (hablando de los casos en que la mujer queda en embarazo), No le es útil a la empresa, teniendo el pensamiento de pérdidas, no suelen contratar mujeres. Esta clase de estigmatizaciones que hacen a una mujer obsoleta en su época de lactancia, son las que se deben eliminar de la empresa para poder avanzar en el proceso de igualdad en el trabajo y en cualquier ámbito.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Celis, F. (2017). *Las pocas oportunidades laborales de las mujeres*. [online] revista Forbes. Available at: <https://www.forbes.com.mx/las-pocas-oportunidades-laborales-de-las-mujeres-en-cifras/> [Accessed 19 Mar. 2019].
- Ilorg. (2017). *Tasa de participación* [online] Available at: <http://www.ilo.org/public//spanish/region/ampro/cinterfor/temas/gender/doc/cinter/quidad/cap1/i/index.htm> [Accessed 26 Mar. 2019].
- Mariño, H. (2017). *Luisa Capetillo, la anarcofeminista que se enfrentó a la Justicia por usar pantalones*. [online] Publico.es. Available at: <https://www.publico.es/sociedad/luisa-capetillo-feminista-pantalones.html> [Accessed 26 Mar. 2019].
- M.arteguias.com. (2019). *La Mujer en la Edad Media*. [online] Available at: <https://m.arteguias.com/mujeredadmedia.htm> [Accessed 12 Mar. 2019].
- Mundo, N. (2016). *7 cosas que las mujeres no podían hacer hace 100 años*. [online] BBC News Mundo. Available at: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-38007110> [Accessed 26 Mar. 2019].
- Nuevatribuna. (2016). *La lucha por el voto de las mujeres*. [online] Available at: <https://www.nuevatribuna.es/articulo/historia/lucha-voto-mujeres/20160106192259124098.html> [Accessed 26 Mar. 2019].
- Oit. (2018). *La participación laboral de las mujeres aumenta, pero el camino de la igualdad aun es largo en América Latina y el caribe*. [online] ilo.org. Available at: http://www.ilo.org/americas/sala-de-prensa/WCMS_619953/lang--es/index.htm [Accessed 05 May. 2019].
- Pérez Porto, J. and Merino, M. (2009). Definición de equidad — Definicion.de. [online] Definición. De. Available at: <https://definicion.de/equidad/> [Accessed 12 Mar. 2019].
- Significados.com (2017). *Significado de Desarrollo*. [online] Significados.com. Available at: <https://www.significados.com/desarrollo/> [Accessed 12 Mar. 2019].

LA EMPRESA COMO MOTOR DEL DESARROLLO LOCAL

DIEGO ABRIL^{º1}

VANESSA FLOREZ^{º2}

Estudiantes de cuarto semestre de administración de empresas

Facultad de Ciencias Económicas

Fundación Universitaria Unisangil

Resumen

En el siguiente informe describe la situación de las empresas como motor del desarrollo local, en

Los últimos años, así mismo el papel del agente y la innovación social como motor del desarrollo local. Se inicia explicando que son las empresas y que por último enfocándonos en el tema local.

Empresa, Es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. La empresa puede ejecutar actividades de naturaleza industrial o productiva; comercial o de prestación de servicios.

Se indica que son los motores de desarrollo por la fuerza que le imprimen a la economía y se ve implícito en el Producto Interno Bruto – PIB, de ahí que el nivel de producción de un país lo haga ser grande y competitivo en un mundo globalizado.

Palabras Claves: Empresa - Desarrollo – Economía – Cultura

Estudiantes de cuarto semestre de administración de empresas

Facultad de Ciencias Económicas

Fundación Universitaria Unisangil

Abstract

In the following report, describe the situation of companies as an engine of local development, in recent years, as well as the role of the agent and social innovation as an engine of local development.

First we will start by explaining that it is a company and that they are motors and finally in the local issue.

Company, Is all economic activity organized for the production, transformation, circulation, administration or custody of goods, or for the provision of services.

The company can carry out industrial or productive activities; commercial or service provision.

Motors, These are devices whose main purpose is to provide an energy service for a set of parts so that they have an adequate functioning and the machine that they compose can carry out their activities.

Keywords: Company - Development - Economy - Culture

EMPRESA Y DESARROLLO LOCAL

El bienestar humano es mucho más que bienestar familiar, el bienestar material es parte fundamental del bienestar humano. No es suficiente pero si necesario.

“Vázquez Barquero, acentúa el aspecto “económico” de estas estrategias y su materialización a través de una alianza de sectores. Una de las condiciones esenciales para el éxito lo constituye “la asociación y cooperación entre los agentes públicos (centrales, locales y regionales) y privados”

¿Las empresas pueden contribuir al bienestar humano?

La empresa es una de las estrategias más utilizadas para producir los bienes materiales que necesitamos, además de eso nos permite la introducción de nuevas técnicas y la organización del trabajo colectivo de las personas.

La creación de empresas de iniciativa y responsabilidad local facilita el desarrollo de capacidades y autoestima. Como motor del desarrollo económico, las empresas crean y distribuyen riqueza para la comunidad a través de los salarios, la compra de productos, el pago de impuestos, etcétera.

Si la empresa contribuye de forma organizada al desarrollo local, no se puede considerar de forma aislada, sino vinculada a su entorno.

Una empresa al servicio del desarrollo local:

- Se inserta en los planes estratégicos territoriales, elaborados de forma participativa por los actores locales y en los que se recogen los sectores prioritarios para la diversificación productiva y la generación de empleo en la zona.
- Forma parte de una cadena de valor, donde establece relaciones con otras empresas (proveedoras, de distribución, de servicios de desarrollo empresarial...) y organizaciones, relaciones que influyen de forma determinante en su productividad y competitividad. El éxito de una empresa no descansa sólo en sí misma, sino que depende del éxito de su cadena de valor.
- Aprovecha los recursos y capacidades locales, potencia los mercados locales y en último término busca la satisfacción de necesidades locales.

LA INDUSTRIA COMO MOTOR DE DESARROLLO LOCAL

En los últimos años, la industria nacional se convirtió en un sector clave para el desarrollo local basado en políticas públicas capaces de articular la producción con la educación y el trabajo. El ritmo de recuperación y crecimiento se vio promovido por importantes inversiones, generadoras de empleo genuino.

EL PAPEL DEL AGENTE DE DESARROLLO LOCAL EN LA CREACIÓN DE EMPRESAS EN EL CONTEXTO DEL DESARROLLO LOCAL.

MICROESTABLECIMIENTOS - MICRO

Octubre 2015 – Septiembre 2016

Variación y contribución doce meses de las ventas o ingresos de los microestablecimientos



Fuente: DANE (2016)

El Desarrollo Local obedece a un concepto amplio que abarca múltiples funciones, entre las cuales se incluye la articulación de medidas dirigidas a la creación de empresas locales y a la animación social y económica tomando como referencia la potencialidad del territorio. En este sentido, los

agentes de desarrollo local, que se integran en su mayoría en las instituciones propulsoras del Desarrollo Local, actúan como dinamizadores de las políticas implementadas por dichas instituciones, contribuyendo con su trabajo a la creación y posterior desarrollo de empresas, además de incidir en la sociedad local a través de la cultura y la movilización social. Estas funciones cobran relevancia en los momentos actuales de crisis económica, caracterizados por una fuerte destrucción de empleo y donde se hace necesario implementar acciones dirigidas a la reanimación de la actividad económica, además de incorporar nuevos valores tendentes a la sostenibilidad económica y valorizar el patrimonio rural natural, resultando necesario introducir nuevas percepciones de la realidad en la sociedad tendentes a asumir cambios como vía para la salida de situaciones de crisis como la actual.

Sanchís Palacio, Joan Ramón “El Desarrollo Local se está convirtiendo en un tema de gran actualidad, tanto desde el campo académico desde el campo de la acción en el marco de las iniciativas locales de empleo. Especial relevancia tiene, dentro de este tema, el papel desempeñado por todos aquellos agentes que intervienen en el proceso de Desarrollo Local.

INNOVACION SOCIAL COMO MOTOR DEL DESARROLLO LOCAL Y EL EMPREDIMIENTO SOCIAL

La creación de empresas es una necesidad para favorecer el desarrollo y crecimiento económico para cualquier región local con ayuda de los organismos públicos y entes gubernamentales, conscientes de los beneficios que conlleva apoyar estas iniciativas a continuación grafica de desempleo en Colombia.



Fuente: DANE (2019)

Gracias a la creación de nuevas empresas o nuevas ideas de innovación son importantes en la creación de nuevos empleos que favorecen el desarrollo social y económico.

Cada organización necesita evaluar los cuatro tipos de innovación en mención para decidir su plan de innovación y saber cómo, cuándo y en cuánto tiempo cada uno de ellos resulta relevante, y qué procesos, herramientas y equipos serán necesarios para su futura implementación.

En una acepción amplia, innovación es cualquier forma de

“hacer las cosas de modo distinto” en el reino de la vida económica; todo ellas serán modalidades de lo que se denominará por medio del término innovación (Schumpeter, 1939).

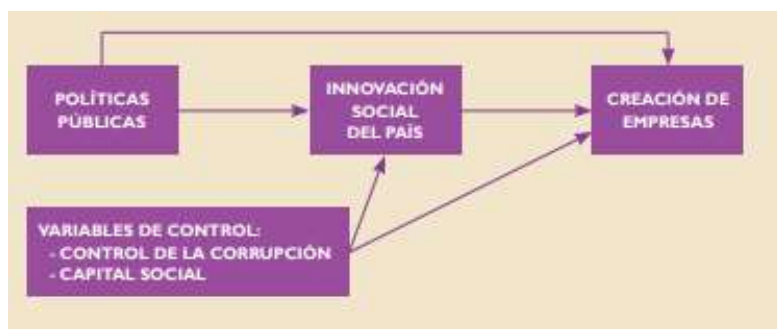
En este contexto de innovación conviene preguntarse: ¿de qué forma la innovación supone una sinergia en el desarrollo local y en el emprendimiento social?

Los procesos innovadores están en estrecha interrelación con el territorio, lo cual ha provocado un creciente interés entre los estudiosos y defensores del desarrollo local, que, cada vez en mayor medida, consideran el fomento de una innovación adaptada a las necesidades y posibilidades específicas de cada lugar como una estrategia esencial para el logro de sus objetivos (Méndez, Rodríguez y Mecha, 1999).

El modelo de desarrollo local considera vital que en el proceso de desarrollo intervengan los actores económicos, sociales e institucionales del territorio, formando así un sistema de relaciones productivas, comerciales, tecnológicas, culturales e institucionales, cuya densidad y carácter innovador favorezcan los procesos de crecimiento y cambio.

El emprendimiento social abarca las actividades y los procesos realizados para descubrir, definir y explotar oportunidades con el fin de mejorar el bienestar social. De este modo, se crean nuevas empresas o se gestionan organizaciones existentes de una manera innovadora (Zara, Gedajlovic, Neubaum y Shulman, 2009). Estas entidades sociales han sido importantes en el proceso del desarrollo local; se pueden definir como aquellas que tienen un objetivo social de interés común traducido en un alto nivel de innovación social y que sirven como referencia a otras (efectos de demostración). La innovación social es fundamental para este tipo de empresas y se pueden definir, a la manera de Morales (2008), como una serie de iniciativas que tienen tanto rasgos relacionados con las innovaciones (originales, imitables, transferibles y reproducibles con impacto local) como aspectos sociales (orientables a la resolución de problemas sociales e intensivos en capital social).

La innovación social empuja al emprendimiento social y actúa de motor para el desarrollo local.



POLITICAS PÚBLICAS EN LA CREACION DE EMPRESAS



La ley marco en la que se suscribe la política estatal para la promoción de la creación de empresas en Colombia es la Ley 590 del 10 de julio de 2000, conocida como Ley mipyme. Fue creada principalmente con el objeto de “Inducir el establecimiento de mejores condiciones del entorno institucional para la creación y operación de micro, pequeñas y medianas empresas”, como un reconocimiento al papel fundamental de las instituciones en el desarrollo empresarial. Las micro,

pequeñas y medianas empresas son definidas de acuerdo con el número de personas empleadas y sus activos totales.

El gobierno actual apuesta por mejorar la economía Durante el primer trimestre se crearon 96.914 empresas en Colombia, muchas de ellas, casi la mitad, ‘naranja’. De acuerdo con un informe de Confecámaras, hubo una dinámica empresarial positiva entre enero y marzo, cuando aumentó el número de unidades productivas constituidas ante las cámaras de comercio del país.

Referencias Bibliográficas

- <https://www.ccb.org.co/Preguntas-frecuentes/Tramites-registrales/Que-es-una-empresa>
- <https://www.marcialpons.es/libros/el-papel-del-agente-de-empleo-y-desarrollo-local-en-la-implementacion-de-las-politicas-locales-de-empleo-y-en-la-creacion-de-empresas-en-espana/9788484172017/>
- http://www.bibliotecavirtual.info/wp-content/uploads/2011/06/hacia_un_desarrollo_integrador_y_equitativo.pdf
- <https://www.dane.gov.co/index.php/122-espanol/graficas>
- <file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-InnovacionSocialComoMotorDelDesarrolloLocalYElEmpr-6532272.pdf>
- <https://www.redalyc.org/html/646/64602101/>
- <https://www.dinero.com/empresas/articulo/creacion-de-empresas-en-colombia-2019/270029>

EL IMPACTO DE LAS POLÍTICAS ESTATALES EN EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DE UN PAÍS

Darleys Moreno Calderón¹- Unisangil
Darlysm11@hotmail.com
Tatiana Diaz Ortega²- Unisangil
Tatianadiaz0108@gmail.com
Julio Cala Díaz³- Unisangil
Mao.cala@hotmail.com

RESUMEN

Un estado que no invierta en política social es un estado fallido o un estado impotente las masas sociales necesitan poder adquisitivo y este se le debe transmitir por medio de estrategias o proyectos de desarrollo socioeconómico a las comunidades se debe fomentar la participación de la sociedad en los planes de desarrollo o política social nacional que impacte de forma positiva el desarrollo de un país este impacto se necesita general, potencial y veraz en cada una de las comunidades de cada región ya sea por medio de instituciones estatales, empresas privadas, proyectos a largo plazo, programas sociales o política económica, lo importante es que ese desarrollo sea acelerado y sostenible, si las comunidades crecen económicamente su desarrollo social seguramente será positivo y esto impactara de forma directa el crecimiento de un país y su producto interno.

Se ha comprobado que la contribución de los programas sociales en una comunidad es alto si esos programas están dirigidos por un sector privado que hace que esa comunidad se relacione con los proyectos que esa entidad promueve si están dirigidos por una entidad o institución del estado, se ha reflejado una operación más lenta y unos resultados más bajos se debe entonces desde las altas directrices del gobierno implementar políticas eficaces en la realización de las tareas, proyectos o estrategias que se implementan para que ese impacto sea eficaz, eficiente y efectivo.

Si los impactos de estas políticas estatales se aplican en los momentos previstos a las comunidades de las regiones, el desarrollo socioeconómico será garantizado y el crecimiento de un país se verá reflejado en el avance de toda una sociedad.

¹ Estudiante de Administracion de Empresas en la Universidad de San Gil – UNISANGIL, en la sede Yopal – Casanare – Colombia.

² Estudiante de Administracion de Empresas en la Universidad de San Gil – UNISANGIL, en la sede Yopal – Casanare – Colombia.

³ Estudiante de Administracion de Empresas en la Universidad de San Gil – UNISANGIL, en la sede Yopal – Casanare – Colombia.

Palabras claves: Estrategia - Desarrollo - Políticas – Socioeconómico – País

ABSTRACT

A state that does not invest in social policy is a failed state or an impotent state the social masses need purchasing power and this should be transmitted through strategies or projects of socioeconomic development to the communities should promote the participation of society in the development plans or national social policy that positively impacts the development of a country this impact is needed general, potential and truthful in each of the communities of each region either through state institutions, private companies, long-term projects, social programs or economic policy, the important thing is that this development be accelerated and sustainable, if the communities grow economically their social development will surely be positive and this will directly impact the growth of a country and its internal product.

The contribution of social programs in a community is proven to be high if those programs are directed from a private sector that makes that community relate to the projects that that entity promotes if they are directed by an entity or institution of the state, a slower operation and lower results have been reflected, it is due then from the high guidelines of the government to implement effective policies in the realization of the tasks, projects or strategies that are implemented so that this impact is effective, efficient and effective.

If the impacts of these state policies are applied in the foreseen moments to the communities of the regions, the socioeconomic development will be guaranteed and the growth of a country will be reflected in the advance of an entire society.

Keywords: Strategy – Development – Policies – Socioeconomic - Country

Las políticas públicas son el reflejo de la sociedad que se expresan a través de los objetivos que benefician a un colectivo, y es el camino hacia donde queremos llevar el desarrollo social de la sociedad. Las políticas es la construcción social donde el gobierno y el pueblo realizan una acción colectiva que interactúan con actores sociales y actores políticos, el resultado de ella es el éxito de los procesos de una política pública social, donde se interactúan con los sistemas democráticos donde se toman las decisiones que incrementan los proyectos por un desarrollo social y sostenible.

Se entiende por actor o actores en políticas públicas, un individuo, función, grupo, comité, equipo burocrático, una coalición o incluso el Estado, que busca interferir o moldear una política pública. Asimismo, los actores que participan dentro de una dinámica de una política en juego se van reconociendo por las posturas de aceptación o rechazo ante una política determinada (Fuenmayor, 2017).

El papel que juega las políticas al interior de una sociedad busca legitimar al estado que lleva al proceso de la administración pública, son apuestas sociopolíticas para la solución de problemas públicos, necesidades individuales y colectivas que se definen por ello de la misma sociedad, así mismo la política pública juega uno de los principales roles en la realidad social de una nación

Las políticas públicas, como instrumentos, fortalecen la actividad y la gestión del Estado. No obstante, deben contar con una planeación juiciosa y han de responder a una necesidad vigente. Para lograrlo, un elemento fundamental que toda política pública debe contener es el valor u objetivo que se va a preservar. En algunos casos, este valor puede ser nublado por los intereses de los actores involucrados.

Las políticas públicas son reflejo de los ideales y anhelos de la sociedad, expresan los objetivos de bienestar colectivo y permiten entender hacia dónde se quiere orientar el desarrollo y cómo hacerlo, evidenciando lo que se pretende conseguir con la intervención pública y cómo se distribuyen las responsabilidades y recursos entre los actores sociales. Por lo tanto, las políticas públicas no son solo documentos con listados de actividades y asignaciones presupuestales, su papel va más allá; son la materialización de la acción del Estado, el puente visible entre el gobierno y la ciudadanía.

La importancia que tiene el desarrollo social y económico en un país se ve hoy en día reflejado en las políticas o estrategias del estado para aplicar en la economía y en la sociedad son las crisis económicas, sociales, ambientales que reflejan la vulnerabilidad de un país y un estado como resultado de la no dependencia de buenas políticas socioeconómicas. Es de resaltar que en estos momentos de globalización mundial el fijar políticas socioeconómicas es uno de los mayores éxitos que cada estado puede implementar para el éxito de su economía, estudios científicos sobre el ámbito social y económico han arrojado resultados y conclusiones que fenómenos como la extrema pobreza, el desempleo, la mala calidad de vida, el no desarrollo de las poblaciones, el analfabetismo y muchos otros problemas sociales y económicos son el reflejo de la falta de políticas claras y efectivas que motiven el desarrollo de las poblaciones y sociedades.

Pero comencemos por definir que son políticas públicas para el desarrollo económico se puede decir que es como una intervención deliberada del estado para corregir o modificar una situación social o económica que ha sido reconocida como problema público. O también como dice Peter Knoepel en análisis y conducción de políticas públicas las define como una concatenación de decisiones o de acciones intencionalmente coherentes, tomadas por diferentes actores públicos y ocasionalmente privados.

Las políticas públicas son todo el ordenamiento y regulaciones que se derivan por medio de ejecutantes que nos pueden brindar soluciones específicas para que se formalicen en instituciones u normas.

Siendo así podemos decir que son políticas que crea el estado como estrategia para contribuir al desarrollo económico y social, como podemos ver en estos dos últimos años en Colombia aumenta cada vez el índice de las familias desplazadas, con base a esto se ha convertido en el segundo país con mayor número de personas de bajos recursos, también la inversión privada disminuyó drásticamente y la tasa de desempleo que alcanzó niveles preocupantes.

¿Qué tan eficientes son estas políticas en la realidad del desarrollo social de un país?, este interrogante lo debemos responder con el enfoque que muchos países le dan o implementan en las regiones más apartadas donde el desarrollo es muy lento y la

estrategia que aplica el estado es ineficiente es por eso que para resolver el interrogante anterior se debe detallar todos los sectores que conforman el territorio desde los más fuertes, los potenciales y los que en un grado aportan también a su desarrollo para así poder implementar de forma coordinada articulada las políticas y estrategias públicas con las que se pretenden tener niveles de subdesarrollo y desarrollo económico de esas regiones, como hacer para que estas estrategias lleguen directamente a la población o a la sociedad que específicamente se necesita, pues se debe trabajar articuladamente con entidades u organizaciones financieras, industriales, de turismo, de las TIC o de transporte para que por medio de ellas el impacto ante cada ciudadano sea más eficiente y mueva el sector económico de la región.

Otra puede ser que el estado directamente realice la ejecución de esas estrategias por medio de programas sociales que involucran las instituciones del estado y la sociedad del territorio directamente sin intermediarios, pero con la ante sala de un mal llamado corrupción que corrompe esos programas sociales y los lleva al fracaso. Alberto Tarazona hace mención de esto en su ensayo corrupción y fallas en la regulación del sistema general de seguridad social en salud en Colombia en donde habla sobre los principales vacíos normativos que presenta el mismo.

En él también influyen otros factores como el clientelismo, la corrupción y la compra de votos: dentro del subsidiado se calcula que hay entre 3 y 4 millones de afiliados “colados”, no pobres, que quitan recursos que sí deberían ir destinados a los más pobres. Además, con el complejo proceso de financiación del sistema establecido en la ley, se multiplican los filtros, los “desvíos de dineros” y la corrupción. Así, los beneficiados del Sistema de salud serán entonces únicamente las personas que tienen capacidad de compra de planes complementarios al POS, estos podrán exigir mejores condiciones de atención y los profesionales buscarán atender en forma preferencial esta población por el hecho de lograr mejores ingresos a través de estos planes. (ANGEL, 2013).

En un país como Colombia estas políticas se incluyen en el DNP (Departamento nacional de información) como las estrategias funcionales y esenciales para otorgar proyectos de viabilidad técnica e inversión pública para las distintas regiones del país, el gobierno central pretende que por medio de esta entidad se ejecuten gran cantidad de proyectos y recursos públicos que generen un crecimiento socioeconómico en la población a la que

van dirigidas. Estas políticas que son dirigidas al desarrollo socioeconómico de las regiones y del país a su vez son contradictorias pues pretenden centralizar todos los recursos y luego distribuirlos entre las regiones, pero esto no implica que se distribuyan equitativamente pues hay regiones que por sus ventajas estratégicas, políticas y educativas generan más proyectos de impacto en sus regiones que en otras y ese desarrollo buscado para el país no sería equitativo en su totalidad. Pero el mayor talón de Aquiles que tienen estas políticas es la no continuidad de ellas por parte de los gobiernos entrantes cada cuatro años se dejan a medias, se le cortan los recursos, no se les hace seguimiento por parte de las interventorías y órganos de control, los cambios de ideologías políticas y las crisis económicas son la sumatoria total de los que hoy se considera política fallida para el desarrollo social. Cada gobierno que llega presenta un DNP diferente y ajustan el presupuesto a las necesidades coyunturales que consideran necesita el país. Los departamentos de estadística de los países latinoamericanos tienen diferentes métodos de medición de la pobreza y la extrema pobreza, del crecimiento económico y el del desarrollo sostenible, por ejemplo en Colombia el Dane emite unos resultados después de una investigación sobre los niveles de pobreza que tiene el país en el momento y con base en eso el gobierno planifica su estrategia y políticas para reducir esos niveles y poder ejecutar programas que lleguen a la población contribuyendo a su desarrollo socioeconómico y estos a la vez contribuyan al crecimiento económico del país.

Se puede definir entonces que la inversión pública es la vértebra más grande que tiene el desarrollo social y económico de una nación porque genera el impacto más grande en el empleo, los ingresos, infraestructura, educación y medio ambiente, además mueve el flujo monetario, incentiva a la inversión privada, mejora la calidad de vida y logra objetivos proyectados para su desarrollo sostenible.

Si estas políticas impactan positivamente las regiones seguramente el crecimiento y desarrollo sostenible de ese país está garantizando, pero si por el contrario estas políticas no son eficientes, no cumplen su función esencial y potencial, no integran socialmente la población y no supone un beneficio para ella el desarrollo de esas

poblaciones y sus alrededores será nula y generara actores sociales que serán un problema para la sociedad.

Esto quiere decir que si a las políticas públicas se les da el uso adecuado todos estaríamos montados en el mismo avión es decir se resolverían problemas concretos que se tengan en la comunidad de manera que se promueva la integración social y se les dé un buen uso a los recursos repartiéndolos de forma equitativa ya que muchas veces una propuesta de política suele beneficiar a unos y perjudicar a otros, sin tener en cuenta que se debe buscar favorecer a la mayoría porque son ellos quienes deciden en una democracia.

Además, se debe mencionar que Colombia hace parte de la OCDE (Organización para la cooperación y el desarrollo económico) junto con otros 36 países en donde aparte de recibir múltiples beneficios recibirá la asesoría de expertos internacionales en materia de políticas públicas y esto contribuirá a mejorar el nivel económico, político y social. De igual manera todos los países miembros comparten las prácticas de las cuales hacen uso, por lo tanto, teniendo como referencia esto Colombia implementara políticas más modernas y nuevas estrategias que harán a este país más confiable a los ojos de los inversionistas extranjeros.

Colombia hace parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) un organismo internacional que promueve buenas prácticas en el diseño y ejecución de políticas públicas que buscan mejorar el bienestar económico y social de todo el mundo. En el grupo de países miembros se encuentran las principales economías del mundo y algunas en desarrollo. De América Latina, Chile, México y ahora Colombia hacen parte de este grupo. Al estar en la OCDE, Colombia podrá ser partícipe de múltiples beneficios como, por ejemplo, de un mayor flujo de inversión extranjera que entraría al país y por consiguiente a su vez contará con más empleos, como también la participación en debates importantes de talla mundial en la lucha contra la corrupción entre otros. Y, por último, “es de esperarse que, gracias al ingreso, el país logre tener un mejor posicionamiento e influencia a nivel internacional. Claramente con el ingreso a la OCDE, el país estará en la obligación de hacer cambios en sus reformas que a su vez esto garantizaría que no únicamente se va a mejorar la calidad de las políticas públicas, sino que al mismo tiempo se va a mantener esa calidad con el fin de tener permanencia en la OCDE (Néstor Julio Fontalvo Jiménez, 2018).

La problemática económica en la actualidad hace proceder los índices de crecimiento positivos para la sociedad, como lo dice la teoría económica que explica un crecimiento en la misma promoviendo el desarrollo humano en la medida en que la base de recursos se amplía en tanto que un mayor desarrollo genera más crecimiento a medida que una población más sana y educada contribuye a mejorar el desempeño económico. El crecimiento que se genera es un ámbito fundamental para poder lograr todos los objetivos de alcance de un progreso social y sostenible logrando reducir al mínimo la pobreza convirtiéndonos en una sociedad con una igualdad más ajustada, en donde la inequidad se disminuya a la mínima diferencia. Es por esto que lo más importante es el enfoque que dan las políticas públicas el cual debe estar encaminado a reducir la brecha que existe entre la población más pobre y vulnerable con los de un estrato más alto.

Por tal razón, las políticas públicas en función de procurar la igualdad de oportunidades para toda la población, han entendido la educación como un proceso continuo que comienza en las primeras etapas de la vida y termina en la tercera edad; convirtiéndose en una de las herramientas más efectivas para reducir la inequidad y mejorar las condiciones para la productividad, la empleabilidad y la generación de ingresos.

Colombia ha puesto a la educación como la principal prioridad para mejorar la prosperidad económica y social del país y ha prometido más recursos para este sector que para cualquier otra área de política. Ya ha dado grandes pasos para ofrecer una educación incluyente y de calidad. Ha logrado alargar el periodo de tiempo que los niños colombianos van a la escuela, y ha garantizado que más niños ingresen al sistema desde edades más tempranas y continúen hasta la educación superior, en particular, entre los más desfavorecidos. Se han introducido mecanismos de aseguramiento de la calidad y se han hecho esfuerzos para mejorar la profesión docente. Estos son logros notables considerando los retos socioeconómicos y las disparidades regionales que enfrenta el país (Nacional, 2016)

Colombia es uno de los pocos países de América latina que en los últimos años a tenido una tendencia de crecimiento al alta, aunque sea moderado es estable y a podido mantener los bajonazos de las crisis económicas que se han presentado como por ejemplo la baja del precio del barril del petróleo dándose un ajuste a sus ciclos económicos internos lo cual permitió tener una regulación más estable en la política

macroeconómica basada en la estabilidad económica. Este país es auto sostenible ya que es rico en recursos naturales y cuenta con la materia prima suficiente como el carbón, petróleo, esmeraldas, entre otros, lo que le permite a las microempresas y a la agroindustria ir consolidandose poco a poco logrando generar mas empleo necesario para poder tener una estabilidad económica y de esta manera ir reduciendo así el alto índice de pobreza generando nuevas alternativas para el futuro.

Bibliografía

- ANGEL, A. T. (Julio de 2013). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11205/TarazonaAngelAlberto2013.pdf;jsessionid=3BE2EDF709844A18A8B94DD7BC0BCA30?sequence=1>
- Fuenmayor, J. (Diciembre de 2017). Obtenido de <file:///C:/Users/fredesvinda%20melo/Downloads/Dialnet-ActoresEnLasDecisionesPublicas-6555491.pdf>
- Nacional, M. d. (2016). Obtenido de https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-356787_recurso_1.pdf
- Néstor Julio Fontalvo Jiménez, J. P. (2018). Obtenido de <file:///C:/Users/fredesvinda%20melo/Downloads/3329-Texto%20del%20art%C3%ADculo-6165-1-10-20190111.pdf>

LA NO EXITOSA INTERVENCIÓN PÚBLICA EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL

Juan Carlos Torres Mosquera¹ - Unisangil

Juancho23tm@gmail.com

RESUMEN

Queda así demostrado que se deben fijar unas políticas tributarias y fiscales progresistas a la luz del comercio nacional e internacional donde las reglas sean claras y la intervención del estado solo sea para garantizar el cumplimiento de aquellas políticas y reglas sin tomar parte a favor o en contra del sector empresarial o algún otro.

El estado debe procurar que el mercado se rija por su oferta y su demanda, que el sector empresarial crezca a un ritmo constante para que el desarrollo de este sector sea responsable y acelerado, desligar las superintendencias de sesgos políticos o favorecimientos sectoriales sino por el contrario trabajar de la mano con cada uno de los empresarios para garantizar el desarrollo de esa importante actividad en la economía y la sociedad, se debe pedir una reforma fiscal y de impuestos más responsable para con el sector, una política más clara del mercado un acompañamiento más efectivo del derecho comercial y unos derechos garantizados a la no intervención sancionatoria por parte del estado a un sector sin el debido proceso, la investigación oportuna y la neutralidad que requiere el ejercicio.

El garantizarle a un sector cualquiera que sea la neutralidad en las políticas y los debidos procesos generara seguridad a los futuros inversionistas y a los actuales empresarios a seguir invirtiendo en el desarrollo y competitividad del país, a su vez hace que las empresas y los sectores inviertan en investigación, ciencia, tecnología e innoven de mejoramiento de la infraestructura y su personal, con una política clara y estratégica de apoyo, neutralidad, respaldo y seguridad a la labor se garantiza la no intervención indebida del estado o una intervención de apoyo, legalidad y garantía para todos.

Palabras claves: Intervención- Sanciones- Empresarial- Política- Superintendencia.

¹ Estudiante de Administración de Empresas en la Universidad de San Gil – UNISANGIL, en la sede Yopal – Casanare – Colombia.

ABSTRACT

It is thus demonstrated that fiscal policies should be established in light of national and international trade where the rules have to be clear and the intervention of the state only have to be to comply with those policies and rules without taking part in favor or against the business sector or any other.

The state must procure that the market is governed by its supply and its demand that the business sector grow at a steady pace so that the development of this sector is responsible and accelerated, untie the superintendencies of political bias or sectorial favors if not on the contrary work hand in hand with each of the entrepreneurs to ensure the development of this important activity in the economy and society, a more responsible fiscal reform with the sector must be requested., a clearer policy of the market, a more effective accompaniment of the commercial right and all rights guaranteed to no sanctioning intervention by the state to a sector without the due process, the timely investigation and the neutrality that the exercise requires.

Guaranteeing to any sector the neutrality in the policies and due processes will generate security for future investors and the current entrepreneurs to continue investing in the development and competitiveness of the country, in turn it makes companies and sectors invest in research, science, technology and innovation to improve the infrastructure and its personnel, with a clear and strategic policy of support, neutrality, backrest and security to the work is guaranteed the no undue intervention of the state or a support intervention, legality and guarantee for all.

Keywords: Intervention- Sanctions- Business- Politics- Superintendence.

En el contenido de este documento se inicia definiendo que es la intervención del estado en el sector empresarial como la acción o política que toman los gobiernos con el fin de afectar o beneficiar la actividad económica de las empresas o del sector empresarial, otros le llaman como regulación o control del estado en la actividad empresarial o los mercados de la economía.

En la actualidad los estados procuran beneficiar la actividad económica del sector empresarial. Esta intervención al sector remonta desde el imperio romano y la antigua Grecia, pero también es de resaltar que cuando comenzó el comercio los reyes de esa época o emperadores hacían intervención directa e indirecta a las prácticas empresariales o de mercantilismo que se realizaban entre el ciudadano y el comerciante, quienes en esa época debían pagar tributo al emperador o en su efecto a el estado religioso al que pertenecía.

A comienzos del siglo X d.c esta intervención fue oficial y regresiva pues lo que pretendía era enriquecer el imperio romano y su emperador debido a la carga tributaria que imponían a los comerciantes y mercaderes. Años más adelante estas políticas fueron tomando aire y su enfoque fue dirigido a varios aspectos de la economía y no solo la recaudación de impuestos por el ejercicio del comercio. Se debe resaltar el gran impacto que generó la revolución industrial y la segunda guerra mundial en las políticas e inversión en el sector empresarial, pues esto dejó como análisis que el estado debe entrar a generar una política de incentivo a la formación de industria, a la modernización de la maquinaria y al aumento del gasto público para que el sector económico del país crezca y así mismo su PIB. Sobresale que después de la segunda guerra mundial el acto a seguir más importante que debía hacer un país era la política de intervención estatal principalmente en el sector financiero y empresarial para la activación y recuperación del flujo económico, laboral y social de una nación. Al transcurrir los años y después de muchas correcciones en este tipo de políticas intervencionistas se dividieron en varios enfoques como la intervención económica directa, la intervención económica parcial y la intervención de política fiscal que implicaría la suma de las tres estrategias transitorias durante un periodo para que fueran difundidas y aplicadas de forma activa para el

desarrollo socioeconómico de la nación y de los sectores importantes que jalonaban la economía del país.

A partir del siglo XVIII y XX la intervención pública en el desarrollo empresarial tomo ciertos enfoques que no cayeron bien a causa del sesgo político del gobierno que dirigía la nación pues unos tomaban políticas muy duras de impuestos asfixiantes y expropiación por no ser de origen político al gobierno o por el contrario también política demasiado blandas donde el sector empresarial hacia poco aporte a la economía y si la sociedad cargada de impuestos.

Desde comienzos del siglo XXI y la actualidad ha traído unos enfoques más claros y estrictos en cuanto a la intervención del estado en este sector y esto debido a una de la tantas variables como la apertura económica, tratados de libre comercio, la globalización, la tecnología, la competencia desleal en el sector empresarial, la responsabilidad social y ambiental de las empresas con la sociedad, la responsabilidad económica y tributaria de las empresas con el estado y el crecimiento económico sostenible.

En estos momentos donde la economía en su gran mayoría es globalizada muchos consideran la intervención del estado como una necesaria y absoluta obligación o necesidad para la regulación e incentivo de un crecimiento y poder competitivo también como una estrategia potencial para lograr objetivos específicos o metas proyectadas a realizar y es que cuando se habla de intervención se deben considerar demasiados ámbitos y los fines con que se persiguen resultados a corto, mediano y largo plazo. Las crisis financieras han hecho que cada estado reestructure la forma como debe aplicar su intervención en el sector empresarial pues después de una gran crisis el estado debe prepararse política, financiera y estratégicamente para incentivar este sector a que produzca que crezca y que aporte al desarrollo de la nación a veces haciéndolos directamente incentivando el consumo, bajando impuestos al sector empresarial para que pueda salir con una mayor oferta o en caso excepcionales incentivando al ahorro para la capitalización de las inversiones nacionales otras indirectas como el control de la oferta y la demanda por especulación o el incentivo en productos que el sector empresarial fabrica con un subsidio a la materia prima o de producción para el empresario pero la intervención más importante compleja y relevante de los últimos

tiempos son los pagos de impuestos, las tasas de interés, la inversión del estado y el control del precio en los productos. Y en este punto ampliaremos este tema porque el estado mediante el subsidio y el gasto publico incide grandemente y directamente en la capacidad de consumo que puede adquirir la población esto de inmediato activa el sector empresarial por la alta demanda y hace que la productividad de las empresas se dispare, que la competencia sea más rigurosa y la oferta más amplia. De hecho, Roberto Steiner, economista de la universidad de los Andes es uno de los que más aboga por seguir utilizando la rebaja de impuestos para estimular la productividad de las empresas, y resumió todo lo anterior en el siguiente argumento

Las empresas en Colombia tributan bastante, la tasa efectiva de tributación de las empresas colombianas puede alcanzar el 60%, casi el doble que en Chile y muy superior a México y Perú, nuestros socios en la Alianza del Pacífico. Es imperativo disminuir esa carga, de manera de aumentar la competitividad y disminuir la informalidad empresarial (Fedesarrollo, 2018).

Pero quizás lo que el sector empresarial considera como la estrategia y política más directa e importante como estímulo o intervención a favor o en contra es la carga tributaria y fiscal que los estados imponen como aporte de este sector para el desarrollo de un país y esto debido a que muchos estados optan por imponer una carga altamente tributaria y asfixiante que hacen que el ejercicio de laborar de crear y generar empresa sea agotadora, poco atractiva. El sector empresarial considera que la irresponsabilidad del manejo irregular de los recursos por parte del estado son los ocasionantes del hueco fiscal con el que terminan a final de año la caja del estado y que la solución rápida pero más perjudicial para este sector es el alza de sus impuestos o impuestos nuevos y a esto se le suma la no estabilidad de una tasa de interés de los préstamos del banco de la republica a los bancos comerciales y estos a su vez le trasmiten esa alza al sector empresarial. Cuando las anteriores políticas no son tan agresivas el sector empresarial se enfrenta a una intervención sesgada e impositora de regulación de precios violando la ley de oferta y demanda y esto puede transmitir pérdidas o utilidades bajas por medio de una figura llamada superintendencia donde las sanciones impuestas por esta solo tienen apelación en ellas mismas la garantía del debido proceso es nulo y las sanciones impuestas por estas muy pocas veces se retractan esto hace ver que el intervencionismo estatal es totalmente nocivo para este sector pues después de hecho el producto los

presupuestos y costos establecidos se basan en estudios del mercado y obligar al empresario a vender por menos o sancionarlo porque el estado considere que estaba haciendo cartelización se podría no considerar más que un retroceso a la libre competencia, generación de empleo, innovación y ejercicio del comercio. Y así lo hizo saber el presidente de la Andi, Bruce Mac Master al calificar como preocupante la sanción realizada en 2015 y comienzos de 2016 que impuso la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC) al subsector azucarero por 260.000 millones de pesos, a causa de supuestas prácticas restrictivas de la libre competencia.

Como preocupante calificó el presidente de la Andi, Bruce Mac Master, la sanción de la Superintendencia de Industria y Comercio a los ingenios azucareros. Para el dirigente gremial, cualquier multa que supere las utilidades del sector es una multa que evidentemente termina desbordando su capacidad coercitiva sancionatoria y además pone en peligro la estabilidad de un sector que por años ha producido una buena cantidad de empleos y de actividad Industrial muy importante para el país (Asocana, 2015).

Por el contrario, cuando el estado está interesado en reactivar e incentivar el sector productivo empresarial suele conceder beneficios tributarios para que las empresas actuales y las nuevas opten por invertir en innovación, infraestructura y diferentes sedes en el territorio nacional estos beneficios se le transmiten debido a las exenciones de impuestos a determinadas actividades o declarando cierto territorio de algún municipio o ciudad como zona franca. Se debe entonces analizar desde un punto de vista más económico que político si estas clases de intervenciones realmente si generan un impacto de estímulo y beneficio.

En Colombia la intervención del estado en el sector privado de la economía comenzó en el gobierno de Alfonso López Pumarejo (1936) cuándo y por mediante de un cambio de política económica se aprobó el principio de intervencionalismo del estado esto al principio fue visto como una política socialista dejando atrás la política demo liberal que consistía en (dejar hacer, dejar pasar) y esto partió la historia de la economía del libre mercado en Colombia para bien y para mal. Pues desde el comienzo de esta política el estado comenzó a intervenir en las empresas con unos objetivos diferentes a los proyectados en la política pues se consideraba que esta ley o proyecto su objetivo era incentivar el crecimiento del sector empresarial pero por el contrario el objetivo fue

racionalizar la economía y proteger el trabajador a partir de esas fechas y en los años siguientes de diferentes gobiernos y de diferentes tendencias políticas se fue ampliando el concepto de permitir la intervención del estado que cada día se hacía más poderoso frente a un sector expuesto sin poder y sin voz en el ejecutivo y en el legislativo, unos años mucho más adelante la administración de Carlos Lleras Restrepo esa política intervencionista tuvo un cambio para bien en el sector empresarial pues le dio libertades dentro de los límites que había establecido anteriormente el estado para que fuera más competitivo y pudiera así ese sector fortalecer y apoyar más al crecimiento económico del país donde este sector pudiera ofertar y demandar productos en materia prima en mejores condiciones la no limitación a inversión y estratificación en creación de nuevas plantas, la conexión con el comercio exterior, la libertad de precios, reestructuración del personal (pero este sin que desmejorara sus condiciones laborales). Este sector aprovecho de Lleras con el sector privado y le pidió que regulara y actualizara la intervención estatal en la producción, distribución, utilización y consumo de bienes y servicios. Fue entonces en el momento que se sintió un equilibrio donde el estado no perdía su papel de regulador como lo llamo Lleras o intervencionalista como lo llamo el sector empresarial que a través de reformas institucionales habían generado un poder monárquico ejecutivo donde solo se impartían leyes a favor del estado y se oprimía un sector, con esta nueva reforma de Lleras se equilibró la función socioeconómica del estado, la responsabilidad empresarial del sector privado y el aporte a la economía por ambas partes.

Pero luego la constitución del 1991 y el sector privado y empresarial dijo (Economic freedom) pues la constituyente limitó al estado en su función de regulador e interventor en la política económica y productiva empresarial le dio instrucciones respetuosas como no coartar totalmente la iniciativa privada, no asfixiar con impuestos y aranceles la materia prima exportada e importada por ellos sino más bien trabajar en el bien común e interés social de todos e invocó la constituyente en el artículo 333 de la constitución política

La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como

base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional. La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la Nación (Constitucion Política, s.f.).

También está constituyente le dejó funciones claras al presidente y las políticas generales de una administración, los controles que se deben ejercer a través de una entidad pública como lo es la superintendencia de sociedades y servicios públicos de regular inspeccionar y vigilar el buen funcionamiento y práctica comercial y empresarial independientemente de su naturaleza, esta superintendencia deberán establecer reglas claras e igualitarias entre todo el sector y garantizar su neutralidad en casos donde su intervención lo requiere. Es así como se ha equilibrado en los últimos tiempos las nefastas intervenciones estatales en el sector empresarial donde coartaba la libertad económica y el ejercicio del comercio garantizando la participación de cada uno de forma más equitativa.

Ahora en los tiempos actuales la intervención que requiere el mercado, la economía globalizada por parte del estado es ineficiente pues no garantiza una oferta y demanda equitativa, no ataca el contrabando, no interfiere en la especulación de precios y crea políticas beneficiando a unos y perjudicando a otros, también aplica sanciones con un sesgo político al sector empresarial que sea contradictor a su línea de programa socioeconómico, el sector empresarial siente que están divididos y no se ve un desarrollo potencial porque por un lado está el sector productor con una carga tributaria muy alta y por el otro el sector de servicios y financiero con unas extensiones y beneficios. No se ve un desarrollo fuerte, coordinado y creciente se siente una tensa calma y la expectativa puesta en las nuevas políticas de la economía naranja y la promesa de un gobierno que trabajara para el crecimiento y desarrollo del todo el sector.

En líneas generales, desde Invest In Bogota vemos que la expedición de la “Ley de Financiamiento” se convierte sin duda en una oportunidad para invertir en Bogotá, dada la reducción de carga del pago efectivo de impuestos, la implementación de un sistema de simplificación de los trámites tributarios y el esfuerzo de implementar un régimen especial para mega inversiones. De igual forma, se espera la implementación de otras estrategias para aumentar la competitividad tributaria de la

nación frente a otros sistemas tributarios de países de la región que compiten con Colombia en la atracción de inversión extranjera (Invest in Bogotá, 2019).

Con la esperanza de unas nuevas políticas y una intervención favorable para el sector empresarial con los empresarios e inversionistas han tomado la decisión de apostarle por una economía más competitiva, el desarrollo de sus empresas y la ampliación de ellas en diferentes partes del país, la modernización, innovación y tecnología de su maquinaria y personal. Se espera pues así que sean mejores tiempos para este sector que hace un gran aporte al crecimiento de la economía del país.

El sector empresarial que en los últimos años ha sentido la nefastas políticas intervencionistas y fiscales regresivas a través de impuestos que hacen la operación inviable, o también llamada la ley de financiamiento que impacta en unos sectores importantes para el crecimiento de esta empresa eso puede conllevar a un costo productivo y esa medida podría no impulsar el crecimiento económico de las empresas y coloquemos esto en un ejemplo coloquial de la vida real es como si fuera un hijo despilfarrador de dinero en malversación de fondos y corrupción y un padre obligado a subsanar esos costos, el estado es el hijo quien gasta sin medida y sin proyección generando un hueco fiscal enorme pero el responsable es el sector productivo y financiero del país subsidiando por medio de políticas intervencionista esta alta carga tributaria y fiscal.

Se puede entonces concluir que el intervencionismo del estado es malo regresivo y perverso para el sector empresarial que es una vértebra de la economía del país, por el contrario, se deben fijar reglas fiscales y tributarias claras a corto, mediano y largo plazo que generen estabilidad y seguridad para ejercer la profesión o ejercicio empresarial. Invoquemos entonces al gran Adam Smith (1723-1790) el cual fue citado por Jorge Rojas en el 2008 en su ensayo

Para Adam Smith lo fundamental es que el Estado no intervenga en la economía, solo que cumpla sus cometidos esenciales de defensa, seguridad y justicia, y excepcionalmente la construcción de las grandes obras públicas. Es la idea de la doctrina liberal clásica, de la que uno de sus fundadores es precisamente el escocés. Es contundente y clara la postura teórica de Smith: las tareas básicas del Estado, para que se combine el buen gobierno y la libertad natural, son, en su orden, la guarda de las fronteras, seguridad interior y la justicia, y la construcción de las grandes obras públicas.

Bibliografía

Asocana. (08 de 10 de 2015). Obtenido de <https://www.asocana.org/documentos/8102015-763BE4D5-00FF00,000A000,878787,C3C3C3,0F0F0F,B4B4B4,FF00FF,FFFFFF,2D2D2D,A3C4B5.pdf>

Constitucion Politica. (s.f.). Obtenido de <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-1/articulo-333>

Fedesarrollo. (16 de 03 de 2018). Obtenido de <https://www.fedesarrollo.org.co/sites/default/files/ImpresosColumnasOpinion/dinerocom16marzo2018rs.pdf>

Invest in Bogota. (2019). Obtenido de https://es.investinbogota.org/sites/default/files/2019-04/Boletin_entorno_17_0.pdf?mc_cid=316aad01e1&mc_eid=41cb862434

Rojas, J. E. (2008). Obtenido de <file:///C:/Users/fredesvinda%20melo/Downloads/5043-Texto%20del%20art%C3%ADculo-11121-1-10-20160707.pdf>

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA Y EL EMPRENDEDOR

Brayan Andres Rincón
brayanrincon96hh@gmail.com - Unisangil
Nicolas Eduardo Romero
nicolas.199869@gmail.com - Unisangil
Juan Carlos Sánchez
juancarlosas@hotmail.com - Unisangil

Resumen

La administración estratégica, es el proceso mediante el cual las empresas generan una evaluación interna para determinar cuáles son los objetivos a corto plazo, mediano plazo y largo plazo, además de establecer las estrategias para la obtención de recursos para lograr dichos objetivos, además de diseñar las estrategias de producción para lograr cumplir las metas pactadas para el desarrollo de la empresa. El ser emprendedor, es aquella persona que en un punto de su vida, asume el riesgo de iniciar por sí mismo un negocio o una empresa, la idea que rodea esta palabra, (emprendedor) es la que decide realizar un tarea difícil a partir de una idea para crecimiento empresarial, esta idea a su vez, habla de aquella persona que sabe cómo aprovechar e invertir los recursos con los que cuenta para dar ejecución a una idea.

La administración estratégica y el emprendedor, van de la mano a medida que la persona emprendedora, pone en claro las ideas de negocios que tiene, inicia a ponerla en ejecución, utilizando la administración estratégica para diseñar el modelo de la organización que le beneficia para montar la empresa de dicha idea de negocio, además de establecer los objetivos que tendría como persona para lograr llevar a cabo montar una empresa con una idea clara y concisa que desde el comienzo tenga claramente estipulada su idea de negocio, con plan desarrollado para la obtención de los recursos, ya sean económicos o de personal para el funcionamiento de la empresa y los objetivos a corto plazo, mediano plazo y largo plazo para regular o llevar de forma viable el crecimiento de la empresa.

Palabras clave: administración – empresa – objetivos – estrategias – metas – emprendedor – crecimiento empresarial – recursos – organización.

ABSTRACT

Strategic management is the process by which companies generate an internal evaluation to determine what are the short-term, medium-term and long-term

objectives, in addition to establishing strategies for obtaining resources to achieve these objectives, as well as designing production strategies to achieve the agreed goals for the development of the company.

Being an entrepreneur is the person who, at a certain point in their life, assumes the risk of starting a business or a business on their own, the idea surrounding this word (entrepreneur) is the one that decides to carry out a difficult task starting from An idea for business growth, this idea, in turn, speaks of the person who knows how to take advantage of and invest the resources with which he has to execute an idea.

The strategic management and the entrepreneur, go hand in hand as the entrepreneur, makes clear the business ideas you have, start to implement it, using strategic management to design the model of the organization that benefits you to assemble the company of this business idea, in addition to establishing the objectives it would have as a person to achieve carry out set up a company with a clear and concise idea that from the beginning has clearly stipulated their business idea, with a plan developed to obtain of resources, whether economic or personnel for the operation of the company and the short-term, medium-term and long-term objectives to regulate or carry the growth of the company in a viable manner.

KEYWORDS: administration - company - objectives - strategies - goals - entrepreneur - business growth - resources - organization.

1. EL EMPRENDIMIENTO EN CONTEXTO

Cada vez que pensamos en la palabra emprendedor o en emprendimiento, se nos viene a la cabeza a aquella persona que aprovecha sus facultades y habilidades para que a partir de una idea, lograr montar un negocio o empresa funcional que genere un ingreso, permitiéndole a esa persona convertirse en empresario o alguien conocido coloquialmente como un auto jefe, el cual no dependa de trabajar para alguien más, ni trabajar por un salario fijo cumpliendo con un horario establecido, sino que por el contrario es dependiente de su propio trabajo para lograr generar ingresos.

La **RAE (2019)** define la palabra emprender como:

1. m. Acción y efecto de **emprender** (ll acometer una obra).
2. m. Cualidad de emprendedor. *Esta persona destaca por su emprendimiento y capacidad.* [1].

Tal como se ve estipulado en la definición según la real academia española, la persona que decide emprender o convertirse en emprendedor, es aquella que toma la decisión de emprender, gracias a sus habilidades y aptitudes. El emprendedor es la persona que tiene la capacidad de hacer uso de sus habilidades cognitivas con el fin de iniciar un proyecto nuevo basado en ideas innovadoras.

La **RAE (2019)** define la palabra emprendedor como:

1. adj. Que emprende con resolución acciones o empresas innovadoras. Es una mujer muy emprendedora. Un negocio para emprendedores.
2. adj. Propio de la persona emprendedora. Carácter emprendedor. [2].

IMPORTANCIA DEL EMPRENDIMIENTO

VECCHIO (2013) Argumenta:

“El emprendimiento hoy en día, ha ganado una gran importancia por la necesidad De muchas personas de lograr su independencia y estabilidad económica, los altos niveles de desempleo, y la baja calidad de los empleos existentes, han creado en las personas, la necesidad de generar sus propios negocio”.

Todo esto, solo es posible, si se tiene un espíritu emprendedor, se requiere de una gran determinación para renunciar a la ESTABILIDAD económica que ofrece un empleo y aventurarse como empresario, más aun si se tiene en cuenta que el empresario no siempre gana como si lo hace el asalariado, que mensualmente tiene asegurado un ingreso que le permite sobrevivir por eso la mayoría de las personas le tiene miedo a emprender a dejar de recibir un salario mensual para pagar sus gastos mensuales, o deudas, en conclusión para llegar un emprendimiento de debe tener en cuenta muchos factores emprendimiento es aquella actitud y aptitud de la persona que le permite emprender nuevos retos, nuevos proyectos; es lo que le permite avanzar un paso más, ir más allá de donde ya ha llegado. Es lo que hace que una persona esté insatisfecha con lo que es y lo que ha logrado, y como consecuencia de ello, quiera alcanzar mayores logros. [3].

2. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

La administración estratégica habla sobre el proceso encargado de la evaluación interna del negocio en cuanto a su funcionamiento, situación económica y forma de producción, logrando de esta manera, tener una especificación consistente sobre los objetivos de la organización, como lo son los objetivos según tiempo, ya sean a corto, mediano o largo plazo, para esto se desarrollan planes estratégicos consistentes en la obtención de recursos con los cuales la organización se puede respaldar para obtener los resultados que brinden beneficio a la organización llevando la misma al cumplimiento de sus metas establecidas.

Esta es una herramienta, que debe ser llevada por las personas encargadas por de alguna manera decirlo, de la administración de la empresa, es decir por aquella persona que tenga claro cuáles son los objetivos de la empresa y la forma en la que se obtienen los recursos para ejercer una correcta ejecución.

Al igual que cada proceso en la administración, esta herramienta (la administración estratégica) es cambiante de acuerdo a la situación actual del mercado y la evolución de la globalización.

Hitt, (2019) define la administración estratégica como *un proceso administrativo que se encarga de crear nuevas estrategias tomando en cuenta la globalización y la competencia, donde están envueltos las decisiones, el compromiso y los actos que se necesitan para la superación de la empresa*”.

Este estudio ha evolucionado con el paso del tiempo, acopándose para ser utilizado tanto en pequeñas empresas como en las grandes, por esto mismo es un estudio que al ser utilizado correctamente, ayuda a cualquier empresa a llegar al cumplimiento de sus objetivos.

“La administración estratégica es un conjunto de decisiones y acciones administrativas que determinan el rendimiento a largo plazo de una corporación. Incluye el análisis ambiental (tanto externo como interno), la formulación de la estrategia (planificación estratégica o a largo plazo), implementación de la estrategia, así como la evaluación y el control. Por lo tanto, el estudio de la administración estratégica hace hincapié en la vigilancia y la evaluación de oportunidades y amenazas externas a la luz de las fortalezas y debilidades de una corporación”. [4].

3. ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA COMO ACTIVIDAD EMPRENDEDORA E INNOVACIÓN CORPORATIVA

Si una empresa/corporación decide desarrollar innovaciones internamente, debe asegurarse de que su estructura y cultura concuerden con esa estrategia. Debe obtener recursos suficientes que estén disponibles para el desarrollo de nuevos productos, proporcionar estructuras y procesos de colaboración e incorporar la innovación a su estrategia corporativa general.

Es vital tener en cuenta que la empresa en su defecto debe ser flexible y aceptar los cambios que puedan generarse al fijar como objetivo el hecho crear una corporación más innovadora, para esto es necesario que la cultura de la empresa se adapte a la transferencia de nuevas tecnologías dirigidas tanto hacia las actividades como a los productos, siempre desarrollado de una manera amena que no suponga un cambio radical de un momento para otro sino de una manera.

Escalonada que permita a todo el entorno adaptarse de manera progresiva a las nuevas estrategias establecidas.

Es importante que los emprendedores generen todo tipo de estrategias las cuales enfocadas en las nuevas tecnologías les permitan sobrevivir en un mundo empresarial globalizado. Por eso la importancia de conocer cómo funcionan los mercados internacionales, cuáles son las exigencias de cada uno para de esta manera ingresar a mercados menos exigentes e ir consolidando la empresa para llegar de una manera firme a aquellos más exigentes en aspectos legales y fitosanitarios.

Los mercados de la mano del e-commerce, han estructurado grandes resultados para todo tipo de empresa gracias a la confianza que se tiene en estos, son las nuevas generaciones quienes han empoderado el comercio electrónico al entender que así como existe el riesgo también es cierto que las empresas se la juegan por brindar los más altos estándares de seguridad. La CCCE, (2019), plantean:

“el eCommerce hoy en día representa el 1.5% del PIB nacional, y es una industria que tiene la potencialidad de crecimiento constante dadas las dinámicas de comportamiento del consumidor actual, quien está migrando a los ambientes digitales para consultar información sobre productos o servicios de su interés o adquirirlos a través de compra online. Este permite hacer trazables los intercambios económicos de los usuarios y comprender cómo interactúan en la economía: cuáles son sus gustos y preferencias, nivel de bancarización, ticket promedio de las compras, preferencias de pago, entre otras”

3.1 EN CUANTO AL EMPRENDEDOR

La persona que se encuentre a la cabeza de este movimiento debe estar sumergida en cada detalle que haga parte de este proceso haciéndose responsable de la toma de decisiones más importantes que afecten directamente el desarrollo del mismo. El ímpetu que proyecto será de vital importancia para contagiar a todo el equipo de trabajo, un titubeo de su parte, generará inseguridad en el entorno y la empresa actuará con dificultad. Por este presentamos una gráfica que representa el movimiento del emprendimiento en Colombia desde el 2016 al 2018.

Figura 1

Postulaciones de emprendedores en Colombia a través de INNPULSA. Periodo 2016 - 2019



Fuente: INNPULSA (2019).
<https://innpulsacolombia.com/es/oferta/programa-aldea>

Recuperado de:

3.2 LA ORGANIZACIÓN PARA LA INNOVACIÓN

¿QUÉ ES INNOVACIÓN?

INNOVAR

- “Una innovación es la introducción al uso de un producto (bien o servicio) o de un proceso, nuevo o significativamente mejorado, o la introducción de un método de

comercialización o de organización nuevo aplicado a las prácticas de negocio, a la organización del trabajo o a las relaciones externas”. [6].

La innovación es una parte importante en el cambio o transformación de una empresa, con el seguimiento en las diferentes tecnologías y grupo de trabajo se lleva a que la empresa tenga un estatus de emprendimiento, se debe tener en cuenta que esto lleva una gran inversión económica pero al futuro tiene sus beneficios si se tiene una buena estrategia de mercado.

Innovar se convierte en elemento esencial que puede hacer la diferencia al momento de querer ser competitivo, este garantiza un abanico de oportunidades dentro y fuera de las empresas para avanzar por el camino de la consolidación. Rivilla (2019) indica:

“El primer paso es implantar una cultura innovadora dentro de la organización, ya que cualquier ámbito de la empresa puede ser renovado con la aplicación de nuevas ideas. Hay muchos tipos de innovación: tecnológica, de producto, de proceso, organizacional, comercial, de marketing, etc.”

Este se alzado como un factor de suma importancia especialmente para las empresas que desean resaltar por su innovación, pero, debido a su antigüedad y tamaño, se terminan transformando en entidades burocráticas, cuyas culturas desalientan al pensamiento creativo. Aun así, de la mano de una administración adecuada que vaya en pro del desarrollo y cuya estrategia tenga como eje el emprendimiento, siempre será posible surgir de maneras realmente fascinantes que serán trazadas por la persona que desee hacerse cargo de un proceso de tal magnitud.

3.3 INVERSIÓN, INNOVACIÓN E IMITACIÓN

Dichos conceptos son fundamentales a la hora de hablar de un proceso de innovación y/o emprendimiento, que van de la mano de unas características muy importantes que debe tener el emprendedor, tales como agresividad, pro actividad e innovación.

La actividad empresarial corporativa es vital en las empresas, ya que es el conjunto de capacidades que posee una compañía para producir o adquirir productos y servicios nuevos y dirigir el proceso de innovación, esto es hoy en día algo muy esencial en las organizaciones, ya que el papel de los líderes consiste en inspirar a los miembros de la organización para que trabajen en equipos para obtener resultados significativos y así crear una actitud corporativa favorable para el desempeño de sus actividades.

"La mayoría de las empresas empiezan sólo con un producto. Las que se orientan hacia el crecimiento comienzan inmediatamente a buscar otro. Es ese enfoque hacia la planificación lo que distingue al emprendedor del propietario de una pequeña empresa." [5].

Donal Sexton.(S.F)

INOVACIÓN INCREMENTAL:

Es la base en que cada producto no se debe estancar en su diseño y tecnología ya que la competencia y nuevas investigaciones en la ciencia ayuda a que el producto pase al siguiente nivel tecnológico, se trata que las empresas como se servicios y producción utilicen métodos para facilitar la creación y comunicación con el cliente, por ejemplo las empresas de servicios deben utilizar las páginas web, aplicaciones, para que haya una mejor comunicación. Las empresas de servicios que utilizan este sistema traen mayores ganancias y es una buena estraga de superioridad ante sus competencias, lo mismo pasa con las empresas de servicios, utilizar nuevas maquinarias para satisfacer las nuevas demanda y tener un producto con un estatus mayor a lo deseado.

CONCLUSIONES

Conocerse a uno mismo, es la principal ventaja que permitirá generar estrategias con las cuales afrontaremos nuestros contextos interno y externo. Es tener la capacidad de aprender y adquirir experiencias que lo edifiquen como una persona de éxito y con seguridad de sí mismo, en tener comportamientos que vayan en pro de su formación, tener la capacidad de hacer a un lado cada defecto que vaya en contra de sus objetivos, esa es la clave de lograr un emprendimiento exitoso que lo lleve a un siguiente nivel, accediendo a esa minoría de personas que logran alcanzar el triunfo; todo esto, teniendo unas ideas claras, que lo lleven de principio a fin, en este arduo pero gratificante camino, a alcanzar sus metas.

Como todo, debemos aprender ciertas conceptos de administración estratégica, lo cual se aprende a través de la academia y con la utilización de los medios tecnológicos para darse a conocer, es muy importante que tener un conocimiento o buscar las personas que lo tengan para alcanzar sus logros más rápido, las estadísticas muestran que una buena idea de emprendimiento no es nada sino tiene unas buenas bases para sostenerse, esas bases se forman con conocimiento, innovación, creación, experiencia y ser visionario, la importancia de tener un grupo preparado para suministrar investigaciones de la competencia, de los usuarios a quien vender nuestro servicio o producto, es como podemos mejorar nuestra

maquinaria, nuestra comunicación, las cuales son las formas para llegar a más gente, esa es la clave de una empresa o cualquier negocio que quiera llegar al éxito, alcanzar una administración estratégica. En Colombia, las personas tienen miedo salir de su zona de confort, desconociendo que este es el primer paso de forjarse un nuevo futuro abierto y lleno de posibilidades, por eso debemos que inculcar esos valores de creer en sí mismos a los futuros profesionales.

BIBLIOGRAFÍA

- Arancha, R. (2019). Cómo fomentar la Creatividad y la Innovación en una organización. Retrieved from <http://blog.talentocorporativo.com/como-fomentar-la-creatividad-y-la-innovacion-en-una-organizacion/>
- CCCE. (2019). ¿Hacia dónde va el comercio electrónico en 2019?. Retrieved from <https://www.ccce.org.co/noticias/direccion-comercio-electronico-2019>
- Colciencias. (2019). Innovación Empresarial. [En línea]. Disponible: <https://www.colciencias.gov.co/portafolio/innovacion/empresarial->
- Grasso, J. (2013). Importancia del emprendimiento. [En línea]. Disponible: <https://www.finanzasdigital.com/2013/11/importancia-del-emprendimiento>
- Innpulsa (2019). Programa Aldea. Retrieved from <https://innpulsacolombia.com/es/oferta/programa-aldea>
- RAE. (2012) Diccionario de la Real Academia Española. [En línea]. <https://dle.rae.es/?id=Esip2Nv>
- RAE (2012) Diccionario de la Real Academia Española. [En línea]. <http://emprendedoresnews.com/emprendedores/la-real-academia-espanola-incorpora-la-palabra-emprendimiento.html>
- Wheelen, T. (2007) Administración Estratégica Y Política de Negocios, Capitulo 1. [En línea]. Disponible: <http://biblio3.url.edu.gt/Publi/Libros/ADMestrategicaypolitica/01.pdf>.

- Sexton, D. (2017). Actividad emprendedora e innovación corporativa. [En línea]. Disponible:
<http://itmadministracionestrategica.blogspot.com/2017/02/15-actividad-emprendedora-e-innovacion.html>

PENSIONES EN MÉXICO, LEY DEL IMSS VS LEY DEL ISSSTE.

Jesús Alberto Toledo Gasca¹

Estudiante de 8vo. Semestre Contador Público, Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca
e-mail: Albertotoledo9628@gmail.com

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo el ayudar a todo aquel que la consulte a tener la mayor información posible para cuando llegue la hora de pensionarse, esta información será es para todo trabajador que se encuentra pronto a pensionarse ya sea por la antigua ley del seguro social de 1973, la nueva ley de 1997 o la ley del ISSSTE, es seguro que tendrá muchas dudas o inquietudes sobre la manera correcta en la que se pueda pensionar, requisitos, y tiempos para llevarla a cabo. También otro punto a tratar es dar a conocer lo más relevante respecto a la introducción de las Afores. Las Afores las cuales fueron introducidas hace no más de diez años y es por esto que es que muchos trabajadores las desconocen, con las Afores el trabajador puede complementar muy bien su pensión, es de gran importancia darle a conocer al trabajador sobre la existencia de ellas y cómo funcionan.

PALABRAS CLAVE:

Trabajador – AFORE – IMSS – ISSSTE - Seguro social – Requisitos de pensión – Modalidad de pensión.

ABSTRACT

The objective of this research is to help everyone who asks for it to have as much information as possible when it comes time to retire, this information will be for all workers who are soon to retire due to the old social security law of 1973, the new law of 1997 or the law of ISSSTE, it is sure that you will have many doubts or concerns about the correct way in which you can retire, requirements, and times to carry it out. Another point to try is to make known the most relevant regarding the introduction of the AFORES. The AFORES which were introduced no more than ten years ago and that is why it is that many workers do not know, with the AFORES the worker can complement your pension very well, it is of great importance to let the worker know about the existence of them and how they work.

KEYWORDS:

Pension – Employee – AFORE – IMSS – ISSSTE - Social security – Pension requirements – Pension modality.

¹ Estudiante de 8° semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca.

1. INTRODUCCION.

En los últimos años debido a las modificaciones o reformas que han sufrido tanto la ley de El Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), así como la ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) y la introducción de Las Administradoras de Fondos para el Retiro (AFORES), es de esperarse que los trabajadores que se encuentren en una edad avanzada, próximos a pensionarse se les presente una situación de total confusión debido a estos cambios sufridos en poco tiempo y muy significativos para ellos.

Algunos de los cambios más significativos son las del IMSS ya que existen dos leyes por las cuales los trabajadores se pueden pensionar, esto dependiendo del año en que empezaron a cotizar al IMSS, sus semanas ya cotizadas, entre muchos otros requisitos, esto lleva al trabajador a llenarse de dudas, estas dos leyes son la de 1973 y la de 1997.

La introducción de las AFORES puede que sea una de las incógnitas con mayor impacto para los trabajadores, ya que existen una gran variedad de opciones, cada opción con diferentes características provocando más dudas; las AFORES cabe mencionar que no importa el tipo de pensión que tenga el trabajador, estas pueden ayudar a complementar su pensión y así lograr una mejor pensión.

También con las nuevas reformas que ha tenido la ley del ISSSTE pone muchas inquietudes en los trabajadores, algo muy similar que con la ley del IMSS, provocando a los trabajadores un sinnúmero de problemas en el último paso de su vida laboral.

No importa el medio por el cual una persona se vaya a pensionar, el hecho de que exista la desinformación sobre estos temas, así como la desconfianza que estas pueden causar, provoca un significativo problema a la hora de llevar a cabo la pensión, esto puede provocar que en ocasiones no obtengan la mejor manera de pensionarse y con esto queden inconformes o que en el peor de los casos hasta no se lleguen a pensionar, gracias a esto con el pasar de los años se ha creado un temor a este último paso de todo trabajador así como la desconfianza a los sistemas de pensiones en México, ya sea mediante el IMSS o el ISSSTE.

Con esto dicho la presente investigación tiene el objetivo de ayudar a todo aquel que la consulte a tener la mayor información para pensionarse, para todo trabajador que se encuentra pronto a pensionarse ya sea por la antigua ley del seguro social de 1973, la nueva ley de 1997 o la ley del ISSSTE, esta investigación solucionara las dudas o inquietudes sobre la manera correcta en la que se pueda pensionar un trabajador, esto ya sea que el trabajador este bien o mal informado sobre el tema, se dará a conocer a los trabajadores o público en general todo lo relacionado con las diferentes formas de pensionarse, así como la introducción de las AFORES.

Las AFORES las cuales fueron introducidas aproximadamente hace 10 años, debido a esto es que muchos trabajadores las desconocen, con las AFORES el trabajador puede complementar muy bien su pensión, es de gran importancia darle a conocer al trabajador sobre este tema ya que existen muchas afores y cada una con sus propias características y el conocerlas ayudara al trabajador a escoger la que más le convenga y le ayude para su retiro, dependiendo de la ley en la que el individuo se pensione.

Con lo anterior mencionado se puede preguntar; ¿Cuáles son las diferentes formas que tiene un trabajador para pensionarse?

Mediante la ley del IMSS de 1973 así como la de 1997 y ley del ISSSTE.

La presente investigación tiene como objetivo general:

- Analizar las diferentes formas que tiene un trabajador al pensionarse

Y como objetivos muy específicos:

- Presentar las características y requisitos que tienen la ley del seguro social de 1973 así como la de 1997.
- Presentar las características y requisitos que tienen la ley del ISSSTE.

- Proveer a los trabajadores las herramientas necesarias para que a la hora de pensionarse lo hagan de la forma correcta.
- Dar a conocer algunas Afores que le ayuden a los trabajadores a complementar su pensión.

2. ANTECEDENTES.

2.1 Antecedentes de la Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS).

El antecedente con más impacto dentro de lo que es el IMSS es el proyecto de la ley minera la cual fue en el año 1907, gracias a esta ley se logró crear a lo que hoy se lo conoce como la ley sobre accidentes de trabajo, dicha ley es la que establece lo que se conoce como la protección al trabajador mediante una indemnización la cual es para los mismos trabajadores como para todos los miembros de su familia.

En el año de 1915 se logró dar a todos los trabajadores el acceso a un nuevo beneficio el cual tenía relación con todos los riesgos que todo trabajador tiene día a día que enfrentar dentro de sus labores dentro de su lugar de trabajo, el único inconveniente con todo esto es que en ese tiempo no existía ninguna institución acreditada para ser responsable de la seguridad de los trabajadores, no fue hasta el año de 1929 que surgió la ley del seguro social la cual ya fue por fin la que introdujo los seguros de cesación involuntaria de trabajo, de invalidez, de los accidentes de trabajo, de enfermedades, entre otras más.

1943 año en que se creó el IMSS, el cual actualmente es el encargado de la prestación de los servicios de salud así como la protección de todos los trabajadores y sus familias. (Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública, 2017)

1.2 Antecedentes de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

En el año de 1920 fueron realizadas varias propuestas con el propósito de crear algún programa para dar pensiones a los retirados, las cuales iban a ser financiadas por los impuestos de la nómina de cada trabajador, dicha propuesta fue realizada por Álvaro Obregón y Francisco Plutarco Elías Calles, desafortunadamente no fueron aprobadas ya que el sector patronal nunca estuvo de acuerdo con las propuestas.

El 12 de agosto de 1925 se promulgo la Ley General de Pensiones Civiles de Retiro, la cual tenía como objetivo crear un fondo el cual ayudara económicamente a los trabajadores que se retiraran de trabajar ya sea por su tiempo laborando o su edad ya avanzada, otro punto a resaltar de esta ley es que mediante una pensión ayudaría a las familias en la que el trabajador falleciera. (Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública, 2017)

2. LEY DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL (IMSS).

La ley del IMSS de 1973 sufrió de cambios con respecto a la ley del IMSS de 1997, dichos cambios fueron, como por ejemplo el incremento que se dio a la esperanza de vida de los ciudadanos así como la drástica caída en las tasas de natalidad de los ciudadanos, estos factores provocaron gran preocupación ya que cada vez fue más difícil el mantener el sistema de pensiones del IMSS, ya que esto indico solo una cosa que se incrementó de manera desproporcionada los pensionados respecto a los trabajadores o ciudadanos en actividad económica. Todo esto dio pie a un cambio en la ley del IMSS hablando en el tema de las pensiones, ya que la ley del IMSS de 1973 obtenía su financiamiento para las pensiones de las cuotas que se obtenían de los trabajadores o ciudadanos en activo y por todo esto mencionado cada vez eran menos en relación con los no activos haciendo difícil mantenerlas.

Con nuevas reformas llego la nueva ley del IMSS de 1997 logrando cambiar varias cosas ya que esta estableció un nuevo sistema de pensiones autofinanciable lo cual era lo que se buscó y consiguió con éxito, esto gracias a las AFORES ósea que los financiamientos para las pensiones se obtendrán de la administración de los recursos que tuviera cada trabajador en su propia cuenta individual.

3.1 Requisitos y características de la Ley del IMSS de 1973.

La ley del IMSS de 1973 tiene tres características o requisitos de gran importancia para los trabajadores, los cuales son:

- *Haber empezado a cotizar para el IMSS antes del 1 de julio de 1997.*
- *Tener 60 años de edad ya cumplidos como mínimo.*
- *Tener 500 semanas ya cotizadas y reconocidas ante el IMSS como mínimo.* (Broseta, 2016)

Todo trabajador que cumpla con los anteriores tres requisitos y el IMSS autorice ya su pensión, el que se encargara de calcular su pensión será el gobierno federal, este cálculo será conforme a su salario promedio de los últimos cinco años de labor cada trabajador (es por esta razón que se recomienda que el salario de estos cinco últimos años sean los más altos), también es importante mencionar que se tomara en cuenta la edad del trabajador al momento en que este se retire recomendando sea 60 años o más para tener una mejor pensión.

Es verdad que para el cálculo de la pensión se toma en cuenta el salario promedio de los últimos cinco años de actividad laboral, pero también es importante decir que se toman en cuenta otros factores los cuales los cuales determinaran el monto final de su pensión y son:

- *El promedio del salario de las ultimas 250 semas cotizas ante el IMSS, dicho promedio es utilizado para calcular la base de los siguientes factores a mencionar, es por esta razón que el salario de estos últimos cinco años sea el más alto para obtener una mejor pensión.*
- *La cuantía básica la cual no es otra cosa más que el porcentaje del salario promedio, para poder conocer este porcentaje se debe revisar el artículo 167 de la ley del seguro social de 1973.*
- *El incremento anual, el cual se obtiene si tenemos más de las 500 semanas cotizadas ante el IMSS, si el trabajador cuenta con una mayor cantidad de semanas cotizas su pensión será mucho mejor.*
- *Asignaciones familiares, las cuales incrementan el importe de la pensión.* (Broseta, 2016)

3.2 Requisitos y características de la Ley del IMSS de 1997.

La ley del IMSS de 1997 al igual que la de 1973 tiene tres características o requisitos de gran importancia que los trabajadores deben conocer, los cuales son:

- *Haber cotizado 1,250 semanas como mínimo.*
- *Tener entre 60 y 65 años de edad ya cumplidos.*
- *Tener todos los derechos en vigencia.* (Broseta, 2016)

A diferencia con la ley de 1973, el pago de la pensión en la ley de 1997 se otorgara mediante las AFORES, la pensión que se obtenga dependerá en si del monto que se acumule en la cuenta individual que administre tu fondo para el retiro, es por esta razón que se debe contar con una buena pensión y empezar a aportar lo más posible en ella.

4. LEY DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO (ISSSTE).

La Ley del ISSSTE tiene con tres modalidades para pensionarse de gran importancia que los trabajadores deben conocer, las cuales son:

- *Modalidad Pensión por jubilación*
- *Modalidad Pensión por edad y tiempo de servicio*
- *Modalidad Pensión por Cesantía en Edad Avanzada* (CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN, 2018)

4.1 Ley del ISSSTE “Pensión por jubilación”.

Esta primera opción o modalidad de la ley del ISSSTE tenemos a la pensión por jubilación la cual es una modalidad que toma en cuenta solo dos factores y son:

1. Los años cotizados ante el ISSSTE.
2. Y muy importante la edad del trabajador.

El importe para esta pensión será de 100% conforme al sueldo básico del último año anterior a la fecha de presentar la baja y estar inactivo, como la ley del IMSS la ley del ISSSTE tiene sus propias características o requisitos y son:

- *Que el trabajador este registrado en una AFORE esto para poder realizar el trámite de disposición de recursos.*
- *Que el trabajador tenga su expediente de identificación de trabajador actualizado el cual se genera en tu AFORE.*
- *Tener un mínimo con 30 años en servicio para hombres y 28 años en servicio para mujeres.* (CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN, 2018)

4.2 Ley del ISSSTE “Pensión por edad y tiempo de servicio”.

Como segunda opción tenemos a la modalidad conocida como la pensión por edad y tiempo de servicio la cual toma en cuenta los años laborados así como la edad del trabajador, la cual se incrementará del 2018 en adelante con una edad mínima de 60 años tanto para hombres como para mujeres.

Para esta modalidad los años de servicio son los que determinan el monto de la pensión para el trabajador, la cual será equivalente al porcentaje del sueldo base del último año inmediato anterior a la fecha de la baja del trabajador y este inactivo, en esta pensión es importante mencionar que se debe contar con un mínimo de 15 años de servicio para poder acceder a ella.

Esta pensión al igual que todas las demás cuenta con sus propios requisitos y son:

- *Que el trabajador este registrado en una AFORE para poder realizar el trámite de disposición de recursos.*
- *Que el trabajador cuente con un mínimo con 15 años de servicio.*
- *Que el trabajador tenga actualizado su expediente de identificación de trabajador.* (CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN, 2018)

4.3 Ley del ISSSTE “Pensión por Cesantía en Edad Avanzada”.

Por ultimo dentro de la ley del ISSSTE tenemos la modalidad de cesantía en edad avanzada, en la cual se toma en cuenta la edad en la que se retira el trabajador esta es muy importante ya que se incrementa gradualmente año a año, la cual se incrementará del 2018 en adelante con una edad mínima de 65 años.

La Pensión por cesantía en edad avanzada requiere de un mínimo de 10 años de servicio y el monto de la pensión del trabajador será equivalente al porcentaje promedio del sueldo base del último año inmediato anterior a la fecha de tu baja.

Esta pensión al igual que todas las demás cuenta con sus propios requisitos y estos son:

- *Que el trabajador este registrado ante una AFORE con el objetivo de realizar el trámite de disposición de recursos.*
- *Que el trabajador tenga un mínimo con 10 años de servicio.*
- *Que el trabajador tenga actualizado su expediente de identificación de trabajador.* (CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN, 2018)

5. LAS AFORES

Junto con las pensiones tenemos a las Administradoras de Fondo para el Retiro también conocidas como AFORES, estas son instituciones financieras del sector privadas las cuales tienen la importante función de administrar los fondos para el retiro de todos los trabajadores, claro siempre que sea contratada, las cuales están afiliadas al IMSS o ISSSTE, dichas AFORES son reguladas por la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro también conocida como (CONSAR), la cual se encarga principalmente de cinco tareas de gran importancia para el trabajador y su ahorro y son, en primera parte el asegurarse de que los recursos estén a salvo, como segunda tarea sería el de verificar que dichos recursos se estén invirtiendo según los parámetros y límites que se hayan establecido en la contratación de la AFORE, como tercera tarea tiene el imponer un reglamento para que exista un correcto funcionamiento del SAR, como cuarta tarea tiene el verificar que dicha AFORE los mantenga al tanto de la cuenta, trámites y servicios y ya por último y quinta tarea la CONSAR tiene la obligación de castigar el incumplimiento de cualquiera de los anteriores puntos mencionados sin importar el tipo de AFORE.

5.1 ¿Quién debe contratar una AFORE?

Todos los trabajadores de nuestro país México, por ley siempre que estén afiliados a las instituciones IMSS o ISSSTE deben de estar registrados dentro de una AFORE, si dichos trabajadores por alguna razón no se afilie a una AFORE, la CONSAR les asignara una tomando en cuenta los criterios establecidos dentro de la misma.

5.2 ¿Cómo es que la Afore maneja o administra el dinero del trabajador?

Las AFORES tienen la función de darnos seguridad de nuestro dinero para nuestro retiro, manejado dichos recursos de tal manera que generen rendimientos lo que por consecuencia con el pasar del tiempo hace crecer el patrimonio inicial. Para esta tarea los recursos son invertidos en sociedades de inversión especializadas en fondos para el retiro (SIEFORE) dichas sociedades de inversión trabajan con fondos en inversión de bajo riesgo y grandes rendimientos.

CONCLUSIÓN.

Tras la investigación que se realizó sobre las pensiones se resolverá la gran mayoría de las dudas e inquietudes que cualquier trabajador tenga sobre el tema, con esta investigación el trabajador podrá apoyarse para su pensión, así como estar bien informado sobre el tipo de pensiones existentes y la importancia de las AFORES a las que puede acceder al contratarla estando o no en algún régimen de las pensiones mencionadas y así poder estar más tranquilo y seguro el día que tenga que terminar sus labores y pensionarse.

Esta investigación resolverá la gran mayoría de las dudas e inquietudes que cualquier persona o trabajador tenga sobre el tema, ya sea que el trabajador labore todo el año o por temporada, el podrá apoyarse para su pensión con la presente información, así como estar bien informado sobre el tipo de pensiones y AFORES a las que puede acceder si es que aún no se encuentra en algún régimen de una de estas leyes y así poder estar más tranquilo y seguro el día que tenga que terminar sus labores y pensionarse, gracias a la información que se le presentara y el poder exigir sin titubeos su derecho como pensionado.

BIBLIOGRAFIA

Broseta, A. (11 de Febrero de 2016). *Rankia*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de <https://www.rankia.mx/blog/mejores-afores/3123842-pensiones-ley-imss-1973-vs-1997>

CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN. (22 de junio de 2018). *CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN*. Recuperado el 2019 de MARZO de 2019, de Diario Oficial de la Federación: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISSSTE_220618.pdf

Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública. (Enero de 2017). *Pensiones y jubilaciones en México: Situación actual, retos y perspectivas*. Cámara de Diputados LXIII Legislatura, Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública. México: CESOP. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de <http://www5.diputados.gob.mx/index.php/camara/Centros-de-Estudio/CESOP/Estudios-e-Investigaciones/Estudios/Pensiones-y-jubilaciones-en-Mexico-Situacion-actual-retos-y-perspectivas-Estudio-Enero-2017>

IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica

(Junio 2019)

VINCULACIÓN UNIVERSIDAD-EMPRESA PARA ACCEDER A LA AUTONOMÍA FINANCIERA

Dra. en Educ. María del Carmen Magallanes Méndez

Maestra de Tiempo Completo del Plantel Dr. Ángel Ma. Garibay
Kintana. Universidad Autónoma del Estado de México (UAEMex).
magallanesmendez@gmail.com ¹

¹ Licenciado en Geografía, con Maestría y Doctorado en Educación Superior. Actualmente soy Maestra de Tiempo Completo de la Universidad Autónoma del Estado de México.

ABSTRACT

This research suggests that the “University-Business Linkage” represents an alternative for universities to access to a larger budget.

The linkage activities between public universities and industry have always happened. However, it is undeniable that since the eighties, the link between academia and industry represents the main debate regarding development policies from any industrialized or developing country.

Keywords: Linkage- Higher Education Institutions - Company- Budget- Industry

RESUMEN

La presente investigación, plantea que la “Vinculación Universidad-Empresa”, *constituye una alternativa para que las Universidades accedan a mayor presupuesto.*

Las actividades de vinculación entre las universidades públicas y el sector productivo han existido siempre, pero es innegable que a partir de la década de los años ochenta, las actividades de vinculación entre los sectores académico y productivo, representan el eje central del debate de las políticas de desarrollo de cualquier país industrializado o en vías de desarrollo.

Palabras clave: Vinculación- Instituciones de Educación Superior- Empresa- Presupuesto-Sector Productivo

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, plantea que la “Vinculación Universidad-Empresa”, ***constituye una alternativa para que las Universidades accedan a mayor presupuesto.***

Las actividades de vinculación entre las universidades públicas y el sector productivo han existido siempre, pero es innegable que a partir de la década de los años ochenta, las actividades de vinculación entre los sectores académico y productivo, representan el eje central del debate de las políticas de desarrollo de cualquier país industrializado o en vías de desarrollo.

En las últimas cuatro décadas, la economía mundial se ha transformado rápidamente debido a la revolución científica y tecnológica que ha cambiado la organización de la división del trabajo, y que ha incentivado la ampliación de los mercados. Situación que ha conllevado a la internacionalización del capital y ha generado una economía cada vez más globalizada.

En el nuevo contexto de globalización las innovaciones tecnológicas activan la interdependencia de los países en el mundo, con un proceso productivo ampliado, que constituyen, en coordinación con los avances en el esquema novedoso de formas de organización más eficientes, agentes de importancia incuestionable no sólo para el crecimiento productivo en estos países sino para persistir en el tiempo; pero con mayores contradicciones para aquellos que no logran acceder a estos supuestos.

La crisis económica en México, ha determinado a partir de la década de los ochenta (década perdida), la disminución de recursos para el área de Educación, especialmente para las Instituciones de Educación Superior (IES), situación que redonda importantemente en la financiación para programas y actividades académicas, circunstancias que ha traído consigo, entre otras realidades:

- falta de presupuesto, especialmente para investigación y difusión;

- estancamiento en salarios;
- prestaciones y estímulos a los docentes;
- deterioro de equipo e instalaciones,
- falta de programas para la formación continua de docentes.

A través de la Vinculación Universidad – Empresa, además de aportar mayores recursos financieros a la institución educativa correspondiente, se obtendría beneficios tales como:

- Programas altamente competitivos;
- Egresados con el Perfil idóneo;
- Entre otros.

La Vinculación Universidad-Empresa representa un “ganar-ganar”, tanto para la Universidad como para la empresa.

Internacionalización del capital

En el contexto de globalización es cada vez más firme la indicación de que la educación y las capacidades científicas constituyen la principal arma competitiva de las economías nacionales, idea que parte de una estrecha relación entre la capacitación laboral, la difusión de nuevas tecnologías y el proceso de innovación.

Dentro de este contexto nacional e internacional la Universidad Pública en México, enfrenta la necesidad creciente de implementar políticas para el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación, viables y ajustadas a sus recursos institucionales, bajo un contexto de crisis y debate sobre la orientación y prioridades para la aplicación de recursos escasos.

Estos requerimientos intensifican la necesidad de contar con estrategias y metodologías aptas para asegurar una vinculación con el sector productivo, puesto que es requisito primordial para la transformación de la universidad acorde al

nuevo contexto tanto regional, estatal e internacional, el cual exige altos niveles de competitividad.

Para planificar y realizar estrategias oportunas de vinculación de la Universidad con el Sector Productivo y evaluar la eficacia y funcionalidad en la aplicación de los recursos correspondientes, las autoridades universitarias tienen que contar con información suficiente que de cuenta en forma transparente del desempeño de las actividades de vinculación con la industria.

Dicha información tenderá a ser:

- Confiable
- Relevante
- Y comparable

Hoy la globalización determina la conformación de espacios donde todo se interrelaciona y lo que ocurre en una parte del mundo tiene repercusiones indefectibles en la otra, situación que se manifiesta en diversas formas: las economías nacionales aumentan su grado de dependencia, las comunicaciones impactan las pautas culturales, las relaciones políticas entre estados y naciones buscan romper las barreras del idioma, de la tecnología y de los conocimientos. En este contexto los sistemas educativos son reclamados para cumplir sus funciones esenciales en función del entorno social, cultural y de la productividad.

Vinculación Universidad-Empresa

Vinculación es la acción de hacer depender o relacionar una cosa de otra determinada, de modo que ha de correr la misma suerte que ella; en este caso articular las acciones académicas de la universidad con las acciones del sector industrial o empresarial de tal medida que se complementen para un fin común.

Con relación al Programa de Vinculación de la Universidad con el Sector Productivo, la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) y el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), definen la Vinculación de la Academia con la Empresa, como una relación de intercambio y cooperación entre las instituciones de educación superior o los centros e instituciones de investigación y el sector productivo. Vinculación que se lleva a cabo a través de modalidades específicas y se formaliza en convenios, contratos o programas, y es gestionada por medio de estructuras académico-administrativas o de contactos directos (Casalet y Casas, 1998).

De acuerdo a la literatura consultada la primera revolución académica tuvo sus antecedentes en los años treinta, cuando se enlazó la academia con la investigación, para buscar fuentes de financiamiento para la investigación, siendo el Estado el que otorgó dicho financiamiento.

A partir del financiamiento que el Estado otorgó a la investigación se le comenzó a dar importancia, debido al uso de la tecnología, como una de las aplicaciones del conocimiento científico.

Históricamente las actividades de vinculación entre la academia con la industria, aunque con formas elementales, ya se venía dando desde finales del siglo XIX, situación resultante de la internacionalización del capital. Un ejemplo de ello se encuentra en Alemania, país que se adelanta al desarrollo de la vinculación entre las actividades de docencia e investigación por un lado, y de investigación y producción por otro. Sin embargo el país que está reconocido en la literatura como el que ha marcado el rumbo de las actividades de vinculación ha sido y es Estados Unidos (Varela, 1997).

En Estados Unidos en la década de los años setenta, y motivado por la crisis fiscal por la que atravesaba ese país, la vinculación entre el sistema científico-académico y el sector productivo se desarrollaron considerablemente, a razón de la reducción del financiamiento oficial otorgado para la investigación científica,

provocando con ello que las universidades se preocuparan por tener otras fuentes de financiamiento.

Debido a tal situación, el Congreso de Estados Unidos en 1980, autorizó la Ley Bayh-Dole, la cuál permitía a las universidades obtener las regalías generadas por las innovaciones patentables, resultado de investigaciones financiadas por el gobierno federal. A principios de los años ochenta, las universidades más interesadas por las actividades de vinculación fueron aquellas que necesitaban fuentes alternas de financiamiento para generar la investigación.

Es por ello que a la década de los ochenta se le puede identificar como el periodo en el cual el tema de la **vinculación entre los sectores académico y productivo** se intensifica, convirtiéndose éste en uno de los ejes principales del debate en las políticas de desarrollo, llegando al grado de contemplar a la vinculación entre la academia y la industria, tanto en los países industrializados como en los semi-industrializados, como un requisito de éxito de las mencionadas políticas (Casas-Luna, 1997).

En este entorno el gobierno en Estados Unidos actúa como un "Agente de Desarrollo", cuya función principal es potenciar la vinculación por cuestiones estratégicas, aunque no se le impide actuar como empresa, contratando servicios a la universidad.

En la actualidad en los países desarrollados, la vinculación universidad-industria se da de diferentes formas, a partir de las conformaciones más tradicionales de principios del siglo XX, como las consultorías y los contratos de investigación, o aquellos de mediados del mismo siglo y que a la fecha persisten, mismas que se dan a través de oficinas de transferencia de tecnología como la vinculación industrial y patentes, start-ups, los spin-offs, las incubadoras, los parques científicos, las alianzas estratégicas o consorcios, los centros de innovación, los centros de investigación cooperativa, los centros de tecnología, los centros de excelencia, las alianzas regionales, la vinculación no relacionada con transferencia

de tecnología, como formación continua y asesorías y los capitales para la vinculación (capital de riesgo).

Situación actual de la Vinculación

En el caso de México, la vinculación entre la universidad y la industria no es nueva, originándose tiempo atrás, a través de acciones de una vinculación inercial o no formal y con relación a la formación de recursos humanos.

De acuerdo a Zagal (2008), se afirma que las acciones de vinculación entre las universidades y las distintas organizaciones y/o empresas constituyen hasta el día de hoy compromisos aislados y de corto plazo que contribuyen de manera escasa a la evolución progresiva de la economía o hacia mejores niveles de vida de la población; impulsan pocos o nulos programas específicos de intercambio con el sector productivo y ofrecen pobres soluciones a las preocupaciones sociales.

Si bien es cierto que las posibilidades de actualización, capacitación y profesionalización tanto del personal académico de las IES como de los alumnos son mayores a través de las actividades de vinculación, y que la realización de cursos de educación continua y a distancia, asesorías y consultorías, prácticas y estancias profesionales; participación de incubadoras y programas de emprendedores, actividades de transferencias de tecnología, y construcción de parques tecnológicos se han incrementado de manera exponencial en los últimos años a favor de las IES, también es cierto que dichas tareas aún son insuficientes y resultan desarticuladas en términos de la necesaria producción, intercambio, transferencia y aplicación de los saberes que exige la Sociedad del Conocimiento del Siglo XXI.

Aunado a lo anterior y ya de por si solo representa una gran problemática, la escasa vinculación entre la Universidad-Empresa, y la falta de pertinencia en los planes y programas de estudio, aspectos de fundamental importancia que parecen haberse descuidado o no tomados en cuenta como tales por las IES, han atenuado altos índices de desempleo y subempleo en México.

Paralelo a lo anterior, se puede intuir que entre los dos principales sujetos involucrados en las actividades de vinculación universidad-empresa, existen diferencias dadas, determinadas estas por las distintas condiciones laborales. En realidad nos encontramos con una esfera de académicos y otra de industriales, entre las que existen las más álgidas discrepancias como la casi nula coordinación interinstitucional en los programas y proyectos gubernamentales que han dado como resultado la no-vinculación por falta de información oportuna y adecuada, la carencia de estrategias de evaluación en los proyectos de vinculación; la falta de traducción entre dos mundos completamente diferentes en cultura, valores, técnicas, funciones y posturas institucionales distintas, entre otras.

Otro aspecto no menos importante, es la falta de personal en la Instituciones de Educación Superior (IES) de sostenimiento público, con el perfil adecuado para gestionar las actividades de vinculación universidad-empresa. Situación que se advierte, debido que a más de treinta años de implementado un área responsable de la Vinculación Universidad-Empresa en las IES de modalidad pública, no se ve avance en la autonomía financiera de ninguna institución de educación superior en México.

De acuerdo con la única encuesta realizada a nivel nacional cuyo propósito fue conocer las características de la Vinculación Universidad-Empresa, aplicada por la ANUIES y el CONACYT en 1996, a 352 instituciones, 247 contestaron; en el resultado se indica que un 82.0% realizaban actividades de vinculación. De acuerdo a ANUIES, el 90.0% de las universidades cuentan con una unidad de vinculación universitaria, 43.0% tienen incubadoras de empresas, 38% han creado centros técnicos de transferencia tecnológica, y en 30.0% se han instalado centros de negocios (en Zagal, 2008).

A pesar de que la vinculación Universidad-Empresa, ha adquirido cierta relevancia para las IES en México, se tiene que trabajar mucho en este aspecto, para que

estos programas tengan mayor credibilidad de los beneficios de las mismas; la gestión de igual manera se tendrá que realizar con la iniciativa privada.

Que ganaría la Universidad Pública, si favorece la Vinculación Universidad-Empresa

Beneficios para las instituciones:

- Financiamiento para la Investigación y el Desarrollo.
- Recursos humanos que respondan a las necesidades de la sociedad del siglo XXI.
- Acceso a la infraestructura de la industria, para realizar prácticas profesionales, estancias o servicio social.
- Planes y programas de vanguardia.
- Refuerza la formación profesional.
- Consultorías competitivas.
- Opciones para egresados.
- Reconocimiento social.
- Entre otras (percepción personal).

Beneficios para los egresados:

- **Insertarse en mejores empleos: empleos bien remunerados, de acuerdo a su perfil, donde ejerzas tus conocimientos.**
- **Posibilidad de Acenso social.**
- **Entre otros.**

Beneficios para las empresas:

- Acceso a la infraestructura de IyD, de las universidades.
- Asesoría de personal formado en programas de calidad.
- Sistemas de información.
- Competitividad por medio de la Ciencia y la Tecnología.
- Soporte técnico de vanguardia.

- Autonomía financiera.
- Entre otros.

La vinculación entre Universidad-Empresa, hoy en día es imprescindible e impostergable, la empresa que no tenga interés en actualizarse tecnológicamente, en usar la tecnología de punta para desarrollar sus proyectos, quedará fuera del mercado, en este nuevo contexto si no hay tecnología, no hay avance productivo, por lo que se refiere a la institución educativa de nivel superior, si no existe una verdadera vinculación con el sector industrial tendera a quedarse marginada; a seguir dando a la sociedad egresados no competitivos y subempleados o desempleados.

La vinculación entre Universidad-Empresa es un “ganar-ganar”, para los dos actores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANUIES. (2001). *La Educación Superior en el Siglo XX1, Líneas estratégicas de desarrollo*. México: ANUIES.

ANUIES. (2002). *Manual para la Planeación y la Evaluación del Servicio Social*. México: ANUIES.

Casas R. y Luna M. (1994). Condicionantes políticos de la nueva relación entre universidad e industria. En Campos M. y Corona L. *Universidad y vinculación: nuevos retos y viejos problemas*. México: UNAM.

CASA R. y Luna M. (1997). *Gobierno, Academia y Empresas en México: hacia una nueva configuración de relaciones*. México: UNAM.

CASAS R. y Luna M. (2000). *Nuevos paradigmas y escenarios en las relaciones universidad, empresa y gobierno*. <file:///A:/ANUIES/DOCUMENTO1/9.html>

CASAS R. y De Gortari R. (1977). La vinculación en la UNAM: hacia una nueva cultura académica basada en la empresarialidad. En Casas R. y Luna M., *Gobierno, Academia y Empresas en México: hacia una nueva configuración de relaciones*. México: UNAM.

CASAS, R. (1977). El gobierno: hacia un nuevo paradigma de política para la vinculación. En Casas R. y Luna M. *Gobierno, Academia y Empresas en México: hacia una nueva configuración de relaciones*. México: UNAM.

MAGALLANES, Méndez. (2006). Vinculación del Programa UAEM-Sector productivo. Tesis doctoral. México.

MORENO, Zagal. (2008). La Vinculación Universidad-Empresa para el fortalecimiento de la educación en alternancia. Tesis doctoral. México.

VARELA, G. (1981). Internacionalización y transnacionalización del capital: definición del concepto y una hipótesis para América Latina. En Saldívar A., et. al. *Capital transnacional, Estado y clases sociales en América Latina*. México: Ediciones de Cultura Popular-UNAM.

VARELA, G. (1997). Los patrones de vinculación universidad-empresa en Estados Unidos y Canadá y sus implicaciones para América Latina. En Casas R. y Luna M. *Gobierno, Academia y Empresas en México: Hacia una nueva configuración de relaciones*. México: UNAM.

LA POLITICA PUBLICA FACTOR DE DESARROLLO DE LOS PAISES

Lázaro Ardila Correa¹ - Unisangil
lazaroardilacorrea@gmail.com

RESUMEN

La política pública no cabe duda que cumple una función esencial, dentro del contexto del Estado, por un lado, le permite impactar a un mayor grupo de población a través de los diferentes programas diseñados e implementados y por otro lado la sociedad va aumentando los niveles de bienestar e igualmente como los recursos monetarios son escasos se logran mayores acciones con pocos recursos. Partiendo de este contexto se puede indicar que además ésta se convierte en un factor determinante de desarrollo para los países.

Pese a que el uso racional de los recursos de los Estados en Latinoamérica están enmarcados en una serie de legislación que tiene su origen en las respectivas constituciones políticas, con el fin de garantizar, generar y desarrollar una política fiscal eficiente y transparente estos esfuerzos se quedan en el papel, porque los dineros finalmente van a parar en los bolsillos de los corruptos, para citar un caso a nivel de la región como fue lo sucedido con Odebrecht, empresa contratista que logro penetrar sus tentáculos en todas las esferas del gobierno. Dineros que pudieron haber sido invertidos en mejorar la salud, la educación, el empleo, variables que automáticamente impactarían en la reducción de la pobreza entre otros indicadores.

Si los niveles de corrupción son tan altos los realmente beneficiados para desarrollar sus negocios y enriquecer sus bolsillos producto de la corrupción son los politiqueros y quienes desde las diferentes esferas del Estado lo manejan en las diferentes instituciones que lo componen. Desde este ángulo la lógica indica que la política pública debiera ser un factor puntual de desarrollo para los países pero por el contrario esta se puede convertir en un problema para la población que los conforman o integran.

La “Política Fiscal” pese a que contiene dos componentes: el ingreso y el gasto, dependerá de la articulación y el buen manejo que se les brinde para el logro de los objetivos de la política económica planteada. En Colombia, cada vez que se requieren ingresos para realizar cualquier tipo de política inmediatamente se convierte en sinónimo de reformas tributarias o sea que sencillamente se premia al corrupto y se castiga al contribuyente.

¹ Administrador de Empresas. Especialista en Docencia Universitaria. Magister en Administración de Organizaciones. Docente investigador tiempo completo en la Universidad de San Gil – UNISANGIL, en la sede Yopal – Casanare – Colombia.

Palabras claves: Impacto, política fiscal, bienestar social, politiquería, Desarrollo

ABSTRACT

Public policy does not doubt that it fulfills an essential function, within the context of the State, on the one hand, it allows it to impact a larger population group through the different implementation programs. of well-being and equally as the monetary resources are the same ones that achieve greater actions with few resources. Part of this context can be said to have also become a determining factor of development for the countries.

What is the rational use of the resources of the United States? Latin America are framed in a series of people that have their origin in the respective constituent policies, in order to guarantee, generate and develop an efficient and transparent fiscal policy. on paper, because the money finally goes into the pockets of the corrupt, for a case at the level of the region as in the past with Odebrecht, the contractor that managed to penetrate its tentacles in all spheres of government. The variables that automatically impact on poverty reduction among other indicators.

The levels of corruption are so high. From this angle, logic indicates that public policy should be a factor of development for the countries, but also on the contrary, it can become a problem for the population that forms or integrate.

The "Fiscal Policy" contains a set of components: the income and expenditure, the performance of the articulation and the good management of the information for the achievement of the objectives of the proposed economic policy. In Colombia, whenever it is required to obtain a type of policy, it becomes a synonym for tax or sea reforms, which is simplified and the taxpayer is punished.

Keywords: Impact, fiscal policy, social welfare, politicking, Development.

1. LA POLÍTICA PÚBLICA

Es importante iniciar indicando o dando claridad al concepto de política pública la cual en un contexto general se puede indicar que son las acciones provenientes del

Estado en pro de garantizar el bienestar de la comunidad en general lo que debe redundar en desarrollo social y mejoramiento de las condiciones de vida. Roth (2006; citado por Rodríguez, 2008) la define como:

“Conjunto conformado por uno o varios objetivos colectivos considerados necesariamente deseables y por medios y acciones que son tratados, por lo menos parcialmente, por una institución u organización gubernamental con la finalidad de orientar el comportamiento de actores individuales o colectivos para modificar una situación percibida como insatisfactoria o problemática.”

En el mismo sentido Meny y Tohening (1996; citados por Amaya, 2016), la definen como:

“El resultado de la actividad de una autoridad investida de poder público y legitimidad gubernamental. Un conjunto de prácticas y normas que emanan de varios actores. Un programa de acción gubernamental en un sector de la sociedad o en un espacio geográfico”

Partiendo de estos conceptos y de una manera más pedagógica podemos asimilar esta como un hogar donde mamá y papá se preocupan por ubicar unos ingresos que les permitan cubrir una serie de gastos que les garantizan bienestar y en el mejor de los casos calidad de vida pero que para permanecer en este estadio deben elaborar unos presupuestos que deben cumplir a cabalidad, de lo contrario se puede entrar en un estado deficitario que lo obligará a buscar recursos extras a través del sector financiero colocando aun en más riesgos las finanzas personales.

Cámara de Diputados y CEFP (2018a), *al respecto plantea que la política fiscal está enfocada en los ingresos y gastos, pero sin embargo la esencia como tal de ésta son los ingresos*. Tiene sentido porque la única manera de poder gastar es porque existe un ingreso de dinero para poder suplir cualquier tipo de necesidad y en este caso él o los Estados requieren sostener los gastos de funcionamiento y garantizar las políticas sociales. De ahí que además de la importancia del ingreso el verdadero beneficio de éste es que tenga un gasto real -no se lo roben- y que se generen acciones que impacten en lo social, económico, etc. Cámara de Diputados y CEFP (2018b) plantean al respecto:

“Para financiar sus funciones, el Estado cuenta esencialmente con cuatro fuentes principales: los impuestos; el cobro por la prestación de bienes y servicios públicos, con fundamento en sus atribuciones de derecho público y privado; el endeudamiento, y las transferencias unilaterales nacionales e internacionales de las cuales es receptor.”

Igualmente, al respecto Delamaza (2017) plantea:

“Las políticas públicas transparentan la acción del Estado, pues dan cuenta de los intereses, la agenda y la forma en que se diseñan e implementa la acción pública. El análisis de las

instituciones juega un papel importante, pues son las instancias encargadas de poner en marcha cualquier acción diseñada en el marco jurídico, los planes de desarrollo o incluso en otras instancias gubernamentales”

1. LA POLITICA PUBLICA COMO FACTOR DE DESARROLLO

Ante la hipótesis “es la política publica factor de desarrollo de los países” en teoría debería serlo es más en la literatura antigua y la actual así lo plantean –el papel puede con todo- lo que pasa es que quienes interpretan y colocan en práctica estos textos es el hombre dentro de su complejidad y conveniencia. León (2008), al respecto plantea:

“Todo es parte de una complejidad, incluyendo al ser humano quien es determinado como el sujeto – nada; nada existe sin él. Pero todo lo excluye; es como el soporte de toda verdad, pero al mismo tiempo, no es más que ruido y error frete al objeto.”

Para el caso de Colombia esté es un tema álgido teniendo en cuenta la corrupción tan marcada que existe desde hace muchos años y no solo en este país sino en todo Latinoamérica. A la politiquería lo único que le interesa son los intereses personales y no los de los demás, llegan al poder con el único fin de desfalcas las arcas del Estado, generando con esto que la gente pierda confianza en el Estado y en quienes lo dirigen. Situaciones como estas son las que ponen en duda si el ingreso real de una ciudad o una región o un país verdaderamente incide en la disminución de la pobreza y en el aumento de la calidad de vida, esto teniendo en cuenta que puede pasar lo mismo que a nivel de un hogar se recibe suficiente dinero pero si no se sabe dónde y en qué se debe gastar, sencillamente al mes sus finanzas estarán desfasadas. La distribución del ingreso en cualquier país por parte de sus líderes es vital dentro de la dinámica económica y cierre de brechas que le ganen o mitiguen la pobreza. CEPAL (2018), argumenta:

“A pesar de la disminución de la desigualdad entre naciones, en las regiones más desarrolladas la desigualdad interna se encuentra hoy en su nivel más alto en décadas y el índice de Gini (la medida de desigualdad más utilizada) aumenta en casi todas las regiones del mundo. En los países de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), ese índice llegó a 32 en 2014, su mayor valor desde la década de 1980; en China aumentó de 28,6 en los años ochenta a 48 en 2012 (último dato disponible). La única excepción a esta tendencia es América Latina que, en la última década, alcanzó su mínimo histórico en términos de concentración del ingreso, aunque manteniéndose en los mayores niveles de desigualdad del mundo.”

Cámara de Diputados y CEFEP (2018c), continúa indicando en el texto:

“En México, se utilizan principalmente tres fuentes de ingresos para financiar el gasto público: la tributación (mediante el cobro de impuestos); la venta de bienes y servicios que presta o produce el Estado a través de sus dependencias, Organismos y Empresas Productivas, además del endeudamiento interno y externo que consigue el Estado, mediante la contratación de créditos o emisión de bonos colocados en los mercados financieros.”

Independientemente de las fuentes de ingresos que se utilicen, lo importante es que cada peso sea muy bien invertido. Cuando la inversión es visible y las políticas sociales generan equidad y reducción de la pobreza, el contribuyente paga con gusto al pensar que su dinero es invertido. Independientemente de los gurús que hablan sobre las teorías del desarrollo una cosa si es segura y es responder la pregunta por qué existen países con diferencias marcadas de desarrollo respecto a otros, entonces la respuesta es compromiso y respeto por sus congéneres porque no significa que no se den actos de corrupción, pero si es mayor la inversión e impacta puede ayudar a mimetizar los actos corruptos. Unicaja (2011), plantea:

“La teoría de la modernización fue muy popular en los años cincuenta aunque estuvo fuertemente denostada en las décadas posteriores. Identificaba el desarrollo con el crecimiento del PNB per cápita y planteaba el subdesarrollo como una situación de atraso relativo motivado por la existencia de “círculos viciosos” o trampas de pobreza que impedían que se produjese el “despegue” de los países subdesarrollados. En concreto, propugnaban que si los países atrasados quieren modernizarse, deben abandonar sus tradiciones y avanzar por la senda desbrozada por los países occidentales. Más aún, el juicio de valor implícito estriba en que los países en desarrollo deberían encaminarse hacia un modelo de desarrollo político y modernización social similar al experimentado por las sociedades europeas.”

Indicadores de pobreza por muy mínimos que sean dejan mucho que decir de cualquier país incluso en los desarrollados, si se tiene en cuenta que afecta a los seres humanos, la crianza de un hijo de 0 a 25 años es un costo incalculable a pesar que existen algunos que se han atrevido a hablar de cifras de alrededor de US 230 mil, pero es que además faltaría sumar la inversión que hacen los Estados en lograr el bienestar de sus habitantes. Preocupados por esta situación existen organizaciones multilaterales como el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, enfocados en medir variables determinantes como el nivel de vida, salud y el nivel de vida, ejercicio que han denominado Índice de Desarrollo Humano - IDH como se puede ver en el Gráfico1, donde se contrasta el período 2017 – 2018. PNUD (2018a), al respecto indica:

“El desarrollo nacional debe medirse no solo por el ingreso per cápita, como había sido la práctica durante mucho tiempo, sino también por los logros en materia de salud y educación. La clasificación de los países por su valor del IDH transformó el discurso del desarrollo y destronó el ingreso per cápita como el único indicador del progreso realizado en materia de desarrollo. A lo largo de los años se han elaborado índices adicionales para reflejar otras dimensiones del desarrollo humano con el fin de identificar a los grupos que se quedan atrás en el progreso humano y monitorear la distribución del desarrollo humano.”

Clasificación según el IDH	Índice de Desarrollo Humano (IDH)	ODS 3 Esperanza de vida al nacer	ODS 4.3 Años esperados de escolaridad	ODS 4.6 Años promedio de escolaridad	ODS 8.5 Ingreso nacional bruto (INB) per cápita	Clasificación según el INB per cápita menos la clasificación en función del IDH	Clasificación según el IDH
	Valor	(años)	(años)	(años)	(PPA en \$ de 2011)		
	2017	2017	2017 ^a	2017 ^a	2017	2017	2016
DESARROLLO HUMANO MUY ALTO							
1 Noruega	0,953	82,3	17,9	12,6	68.012	5	1
2 Suiza	0,944	83,5	16,2	13,4	57.625	8	2
3 Australia	0,939	83,1	22,9 ^b	12,9	43.560	18	3
4 Irlanda	0,938	81,6	19,6 ^b	12,5 ^c	53.754	8	4
5 Alemania	0,936	81,2	17,0	14,1	46.136	13	4
6 Islandia	0,935	82,9	19,3 ^b	12,4 ^c	45.810	13	6
7 Hong Kong, China (RAE)	0,933	84,1	16,3	12,0	58.420	2	8
7 Suecia	0,933	82,6	17,6	12,4	47.766	9	7
9 Singapur	0,932	83,2	16,2 ^d	11,5	82.503 ^e	-6	8
10 Países Bajos	0,931	82,0	18,0	12,2	47.900	5	10
11 Dinamarca	0,929	80,9	19,1 ^b	12,6 ^f	47.918	3	10
12 Canadá	0,926	82,5	16,4 ^c	13,3	43.433	10	12
13 Estados Unidos	0,924	79,5	16,5	13,4	54.941	-2	12
44 Chile	0,843	79,7	16,4	10,3	21.910	13	44
47 Argentina	0,825	76,7	17,4	9,9 ^g	18.461	19	47
55 Uruguay	0,804	77,6	15,9	8,7	19.930	5	56
73 Cuba	0,777	78,9	14,0	11,8 ^h	7.524 ^p	43	72
74 México	0,774	77,3	14,1	8,6	16.944	-6	74
79 Brasil	0,759	75,7	15,4	7,8 ⁱ	13.755 ^k	2	79
86 Ecuador	0,752	76,6	14,7	8,7	10.347	15	84
89 Perú	0,750	75,2	13,8	9,2	11.789	3	86
90 Colombia	0,747	74,6	14,4	8,3	12.938	-4	89

Gráfico 1. Índice de Desarrollo Humano y sus componentes.

Fuente: PNUD (2018b). Recuperado de:

http://hdr.undp.org/sites/default/files/2018_human_development_statistical_update_es.pdf

Este informe clasifica los países en cuatro niveles: El primero denominado Desarrollo Humano Muy Alto corresponde a los países ubicados en las posiciones 1 - 59. En el segundo Desarrollo Humano Alto, en éste se ubican los países en las posiciones 60 – 112. El tercero denominado Desarrollo Humano Medio en este se encuentran los países ubicados en las posiciones 113 – 151. El último Desarrollo Humano Bajo donde están los países ubicados en la posición 152 en adelante. Como se evidencia Colombia dentro de algunos países de Latinoamérica ubicados en Suramérica se encuentra ubicado en Desarrollo Humano Alto en la posición 90 entre todos los países del mundo relacionados perdiendo un puesto en 2016, cuando estaba ubicado en la posición 89. Frente a los países suramericanos ocupa el puesto 9.

Cabe resaltar el puesto de Cuba país Latinoamericano ubicado en el Mar Caribe quien ocupa la posición 73, igualmente perdiendo un puesto frente al periodo anterior. Sobre todo, frente a las situaciones que tiene que enfrentar por la serie de bloqueos políticos a los que están sometidos. Esto demuestra que frente a los problemas se deben generar estrategias que permitan la adaptación y el desarrollo de la economía, la sociedad y la política.

Colombia tiene una estructura de ingresos y gastos la cual está estipulada en la Constitución Política, base de toda la legislación del país. Esta estructura se

encuentra regulada en el Estatuto Tributario el cual es la columna vertebral de la tributación. En el gráfico 2. se puede observar cómo están organizados los ingresos en Colombia.



Gráfico 2. Estructura del ingreso de la nación en Colombia.

Fuente: El autor con base en los Aspectos Generales del Proceso Presupuestal Colombiano, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2011). Recuperado de: http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/ShowProperty?nodeId=%2FOCS%2FMIG_5822818.PDF%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased

La “Política Fiscal” pese a que contiene dos componentes: el ingreso y el gasto, dependerá de la articulación y el buen manejo que se les brinde para el logro de los objetivos de la política económica planteada. De igual manera las finanzas públicas sustentan cuatro aspectos relevantes como son: un gasto social que cada día es más costoso y difícil de sostener porque la gran mayoría de la población continúa viviendo en condición de pobreza, redundando esta situación que impacta negativamente la capacidad contributiva, otro tema principal sobre la mesa es el gasto en las pensiones afectado por el aumento de la esperanza de vida. La deuda que es afectada por el costo financiero alto y la volatilidad del dólar. Dansocial (2009) al respecto indica:

“En tal caso, le corresponde al Estado proveer la cantidad necesaria de salud o educación cobrando impuestos para financiar el costo de estos. Aquí claramente hay un problema de

asignación de recursos, donde la política fiscal, a través del componente tributario, tiene un papel determinante para garantizar una óptima distribución, desde el punto de vista de la eficiencia económica. El fallo de mercado más evidente se presenta cuando las empresas utilizan los factores productivos en una proporción inferior a la que está disponible, particularmente la mano de obra. En tal situación se presenta el desempleo o el subempleo, los cuales varían de una economía a otra. En dicho contexto emergen formas de organización empresarial y social basadas en principios de solidaridad o de interés general, las cuales cumplen una función de asignación similar a la que puede adelantar el Estado.”

Si se analizan los cuatro aspectos uno de los más sensibles es la pobreza, la única manera de atacarla es con el compromiso serio de los políticos, desde que no sea una política que parta de la razón y el corazón, todos los esfuerzos serán en vano y más aún si estos están tocados de corrupción, sencillamente la pobreza seguirá existiendo como se puede observar en el Grafico 3, y el desarrollo para estas personas estar cada día más lejos. Si se analizara la cantidad de dinero que los corruptos de una u otra manera logran hurtar, y se midiera la inversión que se hubiera logrado con estos dineros muy seguramente la disminución de la pobreza en Latinoamérica sería menor.

País	Pobreza				Pobreza extrema			
	2012	2014	2015	2016	2012	2014	2015	2016
Argentina	...	...	...	30,3	...	...	...	6,1
Bolivia (Estado Plurinacional de)	43,3	39,2	38,6	...	21,6	17,2	16,8	...
Brasil ^b	15,9	13,3	...	...	5,3	4,2	...	...
Chile	22,2	14,4	11,7	...	8,1	4,5	3,5	...
Colombia	32,7	28,5	27,8	28,0	10,4	8,1	7,9	8,5
Costa Rica ^c	20,6	22,4	21,7	20,5	6,3	6,7	7,2	6,3
Ecuador	27,3	22,5	23,3	22,9	11,2	7,7	8,5	8,7
El Salvador ^c	34,5	31,8	34,9	32,7	8,9	7,6	8,1	7,9
Guatemala	...	59,3	...	...	...	23,4	...	...
Honduras	71,1	68,2	68,7	65,7	50,9	44,6	44,7	42,5
México ^d	51,6	53,2	...	50,6	20,0	20,6	...	17,5
Nicaragua	...	29,6	...	...	...	8,3	...	...
Panamá	26,5	25,8	23,0	22,1	11,1	11,0	10,3	9,9
Paraguay	31,4	27,2	26,6	28,9	7,4	5,5	5,4	5,7
Perú	25,8	22,7	21,8	20,7	6,0	4,3	4,1	3,8
República Dominicana	42,2	36,4	31,5	30,0	11,1	8,1	6,8	6,1
Uruguay	12,4	9,7	9,7	9,4	0,5	0,3	0,3	0,3
Venezuela (República Bolivariana de) ^e	21,2	32,6	...	...	6,0	9,5	...	...

Gráfico 3.. Pobreza y pobreza extrema en Latinoamérica. Periodo 2012 - 2016

Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de publicaciones oficiales. Recuperado de:
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42716/7/S1800002_es.pdf

Es importante que los países involucrados en estos temas generen estrategias que permitan acabar la corrupción o al menos se logren mecanismos que la reduzcan, porque a veces lo que se ve es que no hay mecanismos eficientes por contrario la percepción es que no existe leyes para ellos y cuando se las aplican son laxas e

incluso se les sale a deber a los delincuentes de cuello blanco. Bautista (2012) frente al tema indica:

“La ausencia de filtros que impidan que los aspirantes corruptos accedan a los cargos públicos. No hay obstáculos que impidan a personas no gratas que realizan prácticas corruptas o que se sospecha lo hacen aunque no se pueda demostrar, ocupar cargos públicos y tener acceso al poder. Para participar del juego de la política basta con formar parte de un partido y tener un respaldo económico, personal o proporcionado por otros (he aquí el origen de compromisos o deudas políticas). Esta situación origina que en el juego político participen frecuentemente verdaderos mafiosos.”

Si se parte de lo anterior, se deduce que automáticamente el segundo aspecto se verá impactado en un alto grado, teniendo en cuenta que a mayor pobreza, mayor desempleo, generando menores ingresos, o sea no hay capacidad para contribuir con la carga impositiva generada en cualquier país y si este último ve afectados sus ingresos poco desarrollo social podrá generar dentro de sus políticas de bienestar. Como todo esto tiene un efecto dominó el tercer aspecto automáticamente viene afectando las finanzas de los países por el incremento en su gasto pensional con las consecuencias mencionadas anteriormente. Además, como en el caso colombiano otro tema preocupante la poca participación en las cotizaciones pensionales por parte de los trabajadores, esto gracias a los altos índices de trabajo informal. Fedesarrollo y ACRIP (2018), al respecto indica:

“La baja cobertura del sistema pensional responde principalmente a los altos niveles de informalidad en el mercado laboral colombiano. Esto, sumado al requisito de que la cotización básica no puede ser inferior al salario mínimo, implica que cerca del 55% de la población es excluida del sistema por tener ingresos por debajo de este umbral. Adicionalmente, la elevada rotación entre trabajos formales e informales implica que pocos trabajadores llegan a cumplir los requisitos para acceder a una pensión contributiva en cualquiera de los dos regímenes.”

Al no haber ingresos, el estado debe asumir un alto costo financiero por las deudas adquiridas para poder cumplir con los compromisos. Para que se de un verdadero equilibrio fiscal, debe haber consciencia de gastar más de lo que se tiene. Si en el bolsillo solo se tiene 15 dólares no se puede llegar a un restaurante y pedir un almuerzo de 20 dólares porque obviamente lo primero se que obtendrán son problemas por ese desfase. Muchos países por invertir en grandes proyectos gastan vigencias futuras lo que reduce la inversión en los próximos mandatos e incluso para lograr plasmar sus planes de desarrollo deben acudir al endeudamiento.

Conclusión

Solo mediante la acción decidida de los Estados se lograra erradicar cualquier tipo de corrupción que se genere en las diferentes entidades que hacen parte del Estado.

Efectivamente la política pública es un factor de desarrollo para los países y la evidencia son los países desarrollados. El punto es que en la mayoría de países de Latinoamérica prima la corrupción y este es un factor relevante que impide que los países se desarrollen pues entre más pobres hayan, más fácil es jugar con sus necesidades.

Así como la ubicación de recursos es importante, mucho más lo es la gestión del gasto y la inversión pues existen muchos puentes donde no hay ríos y pavimentación donde no hay vías. Dejando de invertir en el desarrollo social pero por el contrario incrementando la desconfianza y percepción de un estado administrado por delincuentes, para los que no existe la ley.

El problema no es la forma como se capten los recursos generados de la carga impositiva el tema es que realmente se inviertan y se mire su impacto, en la reducción de la pobreza, el desempleo, el mejoramiento de la calidad de vida y la dinámica económica que permita volver competitivo a un país en un mercado globalizado.

Referencias bibliográficas

Amaya, P. (2016). Evaluación de políticas y programas públicos: un aporte al fortalecimiento del Estado (Doctorado). Universidad Autónoma de Barcelona. Recuperado de: <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/386504/pna1de1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bautista, O. (2019). El problema de la corrupción en América Latina y la incorporación de la ética para su solución. Espacios Públicos, 55. Recuperado de: https://eprints.ucm.es/22047/1/esp-pub_35_el_problema_de_corrpcion_en_AL.pdf

Cámara de Diputados, & CEFEP. (2018a). Fuentes de Financiamiento del Gasto Público en México, 2000-2017 [Ebook] (1st ed., p. 3). México: Centro de Estudios de las Finanzas Públicas. Recuperado de: https://ubc.edu.mx/plataforma-virtual/pluginfile.php/53425/mod_resource/content/1/Texto%206.%20Fuentes%20de%20financiamiento%20del%20gasto%20p%C3%ABlico%20en%20M%C3%A9xico%202000-2017..pdf

Cámara de Diputados, & CEF. (2018b). Fuentes de Financiamiento del Gasto Público en México, 2000-2017 [Ebook] (1st ed., p. 11). México: Centro de Estudios de las Finanzas Públicas. Recuperado de: https://ubc.edu.mx/plataforma-virtual/pluginfile.php/53425/mod_resource/content/1/Texto%206.%20Fuentes%20de%20financiamiento%20del%20gasto%20p%C3%ABlico%20en%20M%C3%A9xico%202000-2017..pdf

Cámara de Diputados, & CEF. (2018c). Fuentes de Financiamiento del Gasto Público en México, 2000-2017 [Ebook] (1st ed., p. 12). México: Centro de Estudios de las Finanzas Públicas. Recuperado de: https://ubc.edu.mx/plataforma-virtual/pluginfile.php/53425/mod_resource/content/1/Texto%206.%20Fuentes%20de%20financiamiento%20del%20gasto%20p%C3%ABlico%20en%20M%C3%A9xico%202000-2017..pdf

CEPAL. (2018). La ineficiencia de la desigualdad [Ebook] (1st ed., p. 12). La Habana: Naciones Unidas. Recuperado de: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43566/4/S1800302_es.pdf

Dansocial. (2009). Análisis de la política fiscal en el sector solidario colombiano [Ebook] (1st ed., p. 17). Bogotá: Imprenta Nacional de Colombia. Recuperado de: <https://www.orgsolidarias.gov.co/sites/default/files/archivos/An%C3%A1lisis%20de%20la%20pol%C3%ADtica%20fiscal%20en%20el%20sector%20solidario.pdf>

Delamaza, G. (2019). El Estado en América Latina: un análisis desde las políticas públicas. Polis, Revista Latinoamericana, 48, 6. Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/polis/v16n48/0718-6568-polis-16-48-00005.pdf>

Fedesarrollo, & ACRIP. (2019). LA REFORMA PENSIONAL QUE COLOMBIA REQUIERE [Ebook] (1st ed., p. 7). Bogotá: ACRIP. Recuperado de: <https://www.fedesarrollo.org.co/sites/default/files/4imlabrilweb.pdf>

León, C. (2019). Crear para no morir: el mito de la publicidad (Licenciatura). Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/comunicacion/tesis87.pdf>

PNUD. (2018a). Actualización estadística de 2018 (p. 1). Washington D. C: Naciones Unidas. Recuperado de: http://hdr.undp.org/sites/default/files/2018_human_development_statistical_update_es.pdf

PNUD. (2018b). Actualización estadística de 2018 (p. 22). Washington D. C: Naciones Unidas. Recuperado de: http://hdr.undp.org/sites/default/files/2018_human_development_statistical_update_es.pdf

Rodríguez, S. (2008). Análisis de las políticas públicas del orden nacional para el alivio de la pobreza rural en el período 1994-2006 en Colombia (Maestría). Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/eambientales/tesis15.pdf>

UNICAJA. (2011). Factores determinantes del desarrollo económico y social [Ebook] (1st ed., p. 28). Malaga: Analistas económicos de Andalucía. Recuperado de: <https://www.unicaja.es/resources/1319798719449.pdf>