



DESARROLLO ECONÓMICO, SOCIAL Y EMPRESARIAL EN IBEROAMÉRICA

Xóchitl Tamez Martínez. Coordinadora

ISBN-13: 979-13-990322-3-9

SERVICIOS ACADÉMICOS INTERCONTINENTALES S.L.

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

@ ISBN-13: 979-13-990322-3-9

@ Servicios Académicos Intercontinentales S.L. B-93417426. Málaga, España

Organización principal

Xochitl Tamez Martínez, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Sara Berenice Orta Flores, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Blanca Torres Espinosa, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Comité Científico

Carlos Ernesto Arcudia Hernández, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Alma Rafaela Bojórquez Vargas, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Gisela Beatriz Hernández González, Universidad Autónoma de San Luís Potosí, México

Lilia Salas Pérez, Universidad Autónoma de Coahuila, México

Carlos Pedraza Gómez, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México.

Laura Paredes Galiana, Universidad de Murcia, España

Joaquín Enríquez Díaz, Universidade da Coruña, España

Esther Acevedo Alcaraz, Universidad Internacional de La Rioja, España

Abril Flores de Villa, Universidad Autónoma de Coahuila, México

António Augusto Baptista Rodrigues, ISG- Business & Economics School, Portugal

ÍNDICE

Repensando la soberanía alimentaria: gobernanza de los recursos genéticos y el conocimiento tradicional en el contexto colombiano. Iván Vargas-Chaves.	01
Sistema de mejora continua en el departamento de recepción del Hotel San Fernando de Ciudad Valles, SLP. Obdulia Hernández González, Gisela Beatriz Hernández González, Alma Rafaela Bojórquez Vargas.	14
Trabajadores felices, empresas exitosas. Regina Melo Castillo, Jessica Ivonne Hinojosa López.	28
Supervivencia o desaparición: las franquicias restauranteras frente a los negocios de comida en Ciudad Valles. Nadia Janneth Chaires Solano, Edith Sánchez Recendiz, Avelardo López Fuentes.	39
Evaluación en la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo en el nuevo Centro de Población Ejidal Ponciano Arriaga. Marissa Rangel Del Angel, Sergio Arcos Moreno.	50
Prevención y detección de fraudes mediante la auditoría forense. María Guadalupe Martínez Pozos, Avelardo López Fuentes.	68
Análisis del impacto financiero de la rotación de personal en las PYMES de Ciudad Valles. Lizeth Calletano Hernández, Jessica Ivonne Hinojosa López.	78
Análisis del IEPS en la alimentación saludable de los alumnos de la carrera de Contador Público de la FEPZH. Kelly Michell Méndez Rubio, Mario Alberto Ontiveros Martínez, Sergio Arcos Moreno.	94
Finanzas Personales. Juan Carlos Olvera Cordero, Bryan Alejandro Muñoz Flores.	105
La Inteligencia Artificial: un paso hacia el éxito del Contador Público moderno. Eldher García Hernández, Xochitl Tamez Martínez.	114



DESARROLLO ECONÓMICO,
SOCIAL Y EMPRESARIAL
EN IBEROAMÉRICA

ÍNDICE

El recurso humano como elemento de atención en las empresas socialmente responsables. Daesy Salazar Olvera, Jessica Ivonne Hinojosa López.	129
Estrategias competitivas para los taxistas locales ante la llegada de Uber, en el mercado de transportes de Ciudad Valles, San Luis Potosí. Carol Mata Torres y Rubén Medina Lozano, Avelardo López Fuentes.	139
Impacto de la sostenibilidad en la gestión empresarial. Antonia Hernández Pérez, Sergio Arcos Moreno.	150
Impacto de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos. Álvaro de Jesús Balderas Villa, Alma Elizama Torres Vargas.	162
Planeamiento financiero: la clave para el crecimiento empresarial. José Martín Reyes Reyes, Alma Elizama Torres Vargas.	172

Repensando la soberanía alimentaria: gobernanza de los recursos genéticos y el conocimiento tradicional en el contexto colombiano

Iván Vargas-Chaves

Universidad Militar Nueva Granda, Colombia

Associate Professor of Law

ORCID: 0000-0001-6597-2335

e-mail: ivan.vargas@unimilitar.edu.co

RESUMEN

En esta ponencia se analiza la intrincada relación entre la gobernanza de los recursos genéticos y biológicos y la búsqueda de la soberanía alimentaria en Colombia. La soberanía alimentaria, el derecho de los pueblos a definir sus propias políticas alimentarias y agrícolas sostenibles, está intrínsecamente ligada al acceso, la disponibilidad y el control de la agrobiodiversidad y los conocimientos tradicionales asociados. Sin embargo, Colombia, a pesar de su estatus de megadiversidad, enfrenta desafíos significativos, incluyendo la pérdida de agrobiodiversidad, la dependencia de semillas comerciales y la bioprospección inadecuadamente regulada, todo lo cual socava su soberanía alimentaria. Esta investigación, mediante un análisis documental exhaustivo de fuentes académicas, legales y políticas, exploró cómo las políticas agrícolas y los marcos regulatorios actuales impactan la diversidad genética y, en consecuencia, la capacidad del país para lograr una seguridad alimentaria autónoma y sostenible. Los hallazgos revelan que los sistemas de conocimientos tradicionales son cruciales para la adaptación local, la diversificación productiva, la conservación in situ, la innovación endógena y el empoderamiento comunitario. La erosión de estos conocimientos, sumada a la biopiratería, representa una amenaza directa. El análisis subraya la hipótesis de que un modelo de gobernanza que promueva la conservación, el uso sostenible, el control local de los recursos genéticos y el reconocimiento de los derechos de los agricultores y los conocimientos tradicionales es fundamental para fortalecer la soberanía alimentaria. Esto implica aumentar la resiliencia de los sistemas productivos, diversificar las fuentes de alimentos y reducir la dependencia externa. El documento concluye enfatizando la necesidad de reformas políticas y legales que integren una "ecología del conocimiento", fomentando el diálogo entre los sistemas de conocimiento científico y tradicional para construir sistemas alimentarios resilientes y garantizar el derecho a una alimentación adecuada para todos los colombianos.

Palabras clave: Soberanía alimentaria, Recursos genéticos, Agrobiodiversidad, Conocimientos tradicionales, Gobernanza, Colombia, Derechos de los agricultores, Bioprospección

Rethinking food sovereignty: governance of genetic resources and traditional knowledge in the colombian context

ABSTRACT

This paper analyzes the intricate relationship between the governance of genetic and biological resources and the pursuit of food sovereignty in Colombia. Food sovereignty, the right of peoples to define their own sustainable food and agriculture policies, is intrinsically linked to the access, availability, and control of agrobiodiversity and associated traditional knowledge. However, Colombia, despite its megadiverse status, faces significant challenges, including the loss of agrobiodiversity, dependence on commercial seeds, and inadequately regulated bioprospection, all of which undermine its food sovereignty. This research, through a comprehensive documentary analysis of academic, legal, and policy sources, explores how current agricultural policies and regulatory frameworks impact genetic diversity and, consequently, the nation's capacity for autonomous and sustainable food security. The findings reveal that traditional knowledge systems are crucial for local adaptation, productive diversification, in-situ conservation, endogenous innovation, and community empowerment. The erosion of this knowledge, coupled with biopiracy, poses a direct threat. The analysis underscores the hypothesis that a governance model promoting conservation, sustainable use, local control of genetic resources, and recognizing farmers' rights and traditional knowledge is fundamental to strengthening food sovereignty. This involves increasing the resilience of productive systems, diversifying food sources, and reducing external dependencies. The paper concludes by emphasizing the need for policy and legal reforms that integrate an "ecology of knowledge," fostering dialogue between scientific and traditional knowledge systems to build resilient food systems and ensure the right to adequate food for all Colombians.

Keywords: Food Sovereignty, Genetic Resources, Agrobiodiversity, Traditional Knowledge, Governance, Colombia, Farmers' Rights, Bioprospecting.

INTRODUCCIÓN

La soberanía alimentaria ha surgido como un paradigma crítico para abordar los desafíos globales de seguridad alimentaria y nutricional, particularmente en contextos de creciente presión sobre los recursos naturales y los impactos cada vez mayores del cambio climático. Representa el derecho de los pueblos a definir sus propias políticas y estrategias agrícolas y alimentarias, asegurando la producción, distribución y consumo sostenibles de alimentos (Gómez-Baggethun, 2009). Este concepto se conecta inherentemente con la disponibilidad, el acceso y el control sobre la diversidad genética de una nación en cultivos, ganado y microorganismos, así como con la preservación de ecosistemas vitales para la producción agrícola. En una nación como Colombia, celebrada por su vasta biodiversidad y su rico patrimonio agrícola y cultural, la interacción entre la soberanía alimentaria y la gestión de los recursos genéticos y biológicos adquiere una importancia estratégica nacional (Escobar, 2014).

El panorama agrícola actual en Colombia, sin embargo, presenta un cuadro complejo. La nación enfrenta la pérdida progresiva de agrobiodiversidad, impulsada en gran medida por la expansión de los sistemas de monocultivo y una creciente dependencia de una gama limitada de variedades de semillas comerciales (Ramírez et al., 2019). Esta tendencia no solo disminuye la resiliencia de los sistemas alimentarios colombianos, sino que también reduce su capacidad para adaptarse a las condiciones ambientales cambiantes y a los desafíos agrícolas emergentes. Además, las deficiencias en la regulación y supervisión del acceso y la utilización de los recursos genéticos y biológicos pueden fomentar dependencias tecnológicas y económicas, erosionando así la autonomía del país en asuntos relacionados con la alimentación. La práctica no regulada de la bioprospección y la amenaza inminente de la biopiratería también presentan desafíos significativos para los intereses nacionales y los derechos de las comunidades locales (Gutiérrez Escobar, 2019).

Este artículo, derivado del proyecto de investigación INV-DER-4041: Los campesinos como sujetos de especial protección constitucional, financiado por la Universidad Militar Nueva Granada, profundiza en este intrincado nexo, buscando comprender cómo la gobernanza de los recursos genéticos y biológicos influye en la capacidad de Colombia para alcanzar la soberanía alimentaria. Investiga específicamente cómo las políticas agrícolas y los marcos regulatorios prevaletentes afectan la diversidad genética y biológica y, recíprocamente, cómo esta diversidad sustenta la capacidad de la nación para garantizar la seguridad alimentaria y nutricional de su población de manera autónoma y sostenible. El estudio presta especial atención al papel crítico de las prácticas tradicionales en la gestión de la agrobiodiversidad y su potencial para fomentar sistemas alimentarios resilientes.

El concepto de soberanía alimentaria, que ganó prominencia en la década de 1990, ofreció una alternativa más holística al enfoque más limitado de la seguridad alimentaria, que a menudo enfatizaba la disponibilidad nacional de alimentos sin abordar adecuadamente cuestiones de acceso, sostenibilidad o control comunitario. La Declaración de Nyéléni de 2007 consolidó aún más la soberanía alimentaria como el derecho de los pueblos a alimentos nutritivos y culturalmente apropiados, producidos de manera sostenible y ecológica, y su derecho a determinar sus propios sistemas alimentarios y de producción. Esta investigación adopta esta comprensión integral, ampliándola para subrayar la relación simbiótica entre los recursos genéticos y el conocimiento tradicional asociado a ellos como un pilar fundamental para alcanzar la soberanía alimentaria. Los recursos genéticos forman la base biológica de los sistemas alimentarios, pero su pleno potencial se realiza solo cuando se gestionan en sinergia con el conocimiento generacional de agricultores, comunidades indígenas y poblaciones afrodescendientes. Este conocimiento tradicional abarca prácticas ancestrales de selección, conservación, mejora y utilización de semillas, junto con una gestión integrada de agroecosistemas que promueve la biodiversidad y la resiliencia.

Este artículo, por lo tanto, presenta un análisis basado en el marco del proyecto, con el objetivo de identificar los desafíos y oportunidades para mejorar la soberanía alimentaria en Colombia. Lo hace examinando la conservación y el uso sostenible de los recursos genéticos y biológicos, destacando el imperativo de reconocer y proteger el conocimiento tradicional asociado. El objetivo es contribuir a un diálogo que pueda informar las decisiones políticas y fortalecer las estrategias para las organizaciones de la sociedad civil y las comunidades locales comprometidas en la defensa de la agrobiodiversidad y la promoción de sistemas alimentarios justos y sostenibles. Se pretende que los hallazgos conduzcan a recomendaciones para políticas públicas y estrategias que puedan fortalecer la gobernanza de estos recursos vitales.

METODOLOGÍA

La metodología implicó una revisión exhaustiva de la literatura científica pertinente, informes técnicos relevantes y documentos de políticas públicas. Un componente significativo de esta etapa fue un riguroso análisis documental legal, que abarcó el estudio de normas legales nacionales e internacionales, decisiones jurisprudenciales y publicaciones académicas especializadas (artículos académicos y libros) relacionadas con la soberanía alimentaria, los recursos genéticos y biológicos, la agrobiodiversidad y los derechos de los agricultores. Para optimizar la identificación y recuperación de este diverso cuerpo de información, se consultaron sistemáticamente bases de datos académicas establecidas como Scopus y Web of Science. Adicionalmente, se consultaron otras bases de datos relevantes como JSTOR, SciELO, Google Scholar y bases de datos jurídicas colombianas específicas (e.g., Legis, VLex Colombia). La estrategia de búsqueda empleó una gama de palabras clave y operadores booleanos para asegurar una cobertura y precisión exhaustivas. Los términos clave de búsqueda y las cadenas de búsqueda booleanas incluyeron: ("conocimiento tradicional" OR "traditional knowledge" OR "saberes ancestrales") AND ("Colombia") AND ("recursos genéticos" OR "genetic resources") AND ("gobernanza" OR "governance"); ("derechos de los agricultores" OR "farmers' rights") AND ("Colombia") AND ("semillas" OR "seeds"); ("bioprospección" OR "bioprospecting" OR "biopiratería" OR "biopiracy") AND ("Colombia") AND ("legislación" OR "regulation" OR "normatividad"); ("Convenio sobre la Diversidad Biológica" OR "Convention on Biological Diversity" OR "Protocolo de Nagoya" OR "Nagoya Protocol") AND ("Colombia") AND ("implementación" OR "implementation").

Esta fase inicial también se centró en el análisis conceptual de los términos centrales de la investigación, facilitando la construcción de un marco teórico robusto y coherente. Tras la extensa recopilación de datos, la investigación pasó a una fase de sistematización y análisis integrado. Esto implicó la triangulación de datos de las diversas fuentes consultadas. Se realizaron análisis detallados de contenido y análisis temáticos para identificar patrones significativos, recurrencias y significados dentro de la información textual. El objetivo era lograr una comprensión holística y profunda de la

compleja relación entre la gestión de los recursos genéticos y biológicos y el logro de la soberanía alimentaria. Los hallazgos derivados de este proceso analítico forman la base de las secciones de "Resultados" y "Discusión" de este artículo.

RESULTADOS

El análisis documental exhaustivo, guiado por el marco teórico de la soberanía alimentaria, la ecología política, la economía ecológica y los estudios de gobernanza de los recursos naturales, ha arrojado conocimientos significativos sobre la relación entre la gestión de los recursos genéticos y la soberanía alimentaria en Colombia. Los resultados confirman la hipótesis central: un enfoque de gestión que promueva la conservación, el uso sostenible y el control local de los recursos genéticos y biológicos, fundamentado en el reconocimiento de los conocimientos tradicionales y los derechos de los agricultores, fortalece demostrablemente la soberanía alimentaria en Colombia al mejorar la resiliencia del sistema productivo, diversificar las fuentes de alimentos y reducir la dependencia de insumos externos y tecnologías controladas por corporaciones.

1. El imperativo de la soberanía alimentaria y su nexa con los recursos genéticos

La investigación subraya que la soberanía alimentaria, definida como el derecho de los pueblos a alimentos culturalmente apropiados y nutritivos producidos de manera sostenible y ecológica, y su derecho a definir sus propios sistemas alimentarios y agrícolas, se ve fundamentalmente desafiada en Colombia. Esto contrasta con el concepto más limitado de seguridad alimentaria, que históricamente pasó por alto aspectos críticos de acceso, sostenibilidad y control comunitario (Gómez Lee, 2017). El análisis revela que el logro de la soberanía alimentaria está inextricablemente ligado a la disponibilidad, el acceso y el control sobre la diversidad de los recursos genéticos para la alimentación y la agricultura, junto con la conservación de los ecosistemas de apoyo. Las políticas y prácticas actuales en Colombia a menudo no logran asegurar este vínculo, lo que impacta la capacidad de la nación para garantizar la seguridad alimentaria y nutricional de manera autónoma y sostenible.

2. Agrobiodiversidad: un pilar de resiliencia en declive

El estatus de Colombia como país megadiverso con un rico patrimonio agrícola se yuxtapone paradójicamente con una pérdida documentada de agrobiodiversidad. Esta pérdida está impulsada principalmente por la adopción generalizada de sistemas de monocultivo y una fuerte dependencia de una cartera limitada de variedades de semillas comerciales (Shiva, 1997).

Dichas tendencias se identifican como una amenaza significativa para la resiliencia de los sistemas alimentarios colombianos y su capacidad de adaptación a los cambios ambientales, incluido

el cambio climático. La dependencia de las semillas comerciales también plantea preocupaciones sobre el control corporativo de la cadena alimentaria, desafiando directamente los principios de la soberanía alimentaria (Vargas-Chaves et al., 2024).

Investigaciones previas han documentado la riqueza de la agrobiodiversidad colombiana y las amenazas que enfrenta por la agricultura industrial, la deforestación y la introducción de organismos genéticamente modificados, y este estudio confirma que estas dinámicas perjudican directamente el ejercicio de la soberanía alimentaria del país (Micarelli, 2018).

3. Conocimiento tradicional para la gestión sinérgica de recursos

Un hallazgo central de esta investigación es el papel crítico, a menudo subvalorado, del conocimiento tradicional que poseen las comunidades indígenas, afrodescendientes y campesinas en la conservación y el uso sostenible de los recursos genéticos y biológicos para la alimentación. Este conocimiento no es simplemente una colección de técnicas agrícolas, sino que representa sistemas complejos y arraigados localmente de comprensión ecológica, cultural y social (Díaz Avendaño & Pachón Ariza, 2024). La investigación destaca una relación simbiótica: los recursos genéticos proporcionan la base biológica, pero su potencial para la soberanía alimentaria se maximiza cuando se gestionan en sinergia con el conocimiento tradicional. Las contribuciones específicas del conocimiento tradicional a la soberanía alimentaria son múltiples:

Adaptación Local: Las variedades tradicionales y criollas, desarrolladas y conservadas por las comunidades durante generaciones, exhiben una adaptación superior a las condiciones agroecológicas locales (clima, suelo, plagas, enfermedades). El conocimiento tradicional guía su manejo óptimo dentro de estos contextos específicos.

Diversificación Productiva: Los sistemas agrícolas tradicionales se caracterizan a menudo por una alta diversidad de cultivos y animales, lo que conduce a dietas más nutritivas y a una menor vulnerabilidad a las fluctuaciones del mercado o a los eventos climáticos. Esta diversidad se mantiene y gestiona a través del conocimiento tradicional.

Conservación In Situ: Las prácticas agrícolas tradicionales sostenibles contribuyen directamente a la conservación in situ de la agrobiodiversidad dentro de los sistemas productivos, previniendo la pérdida irreversible de valiosos recursos genéticos.

Innovación Endógena: El conocimiento tradicional es dinámico y evoluciona a través de la experimentación y adaptación continua basada en la comunidad. Esto fomenta soluciones locales a los desafíos agrícolas y alimentarios, promoviendo la autosuficiencia.

Empoderamiento Comunitario: El control sobre las semillas y el conocimiento asociado

empodera a las comunidades, fortaleciendo su autonomía y reduciendo la dependencia de insumos externos y tecnologías impuestas.

La erosión de este conocimiento tradicional, a menudo vinculada a la homogeneización impulsada por la agricultura industrial y la pérdida de acceso y control comunitario sobre los recursos genéticos, se identifica como una amenaza directa y severa para la soberanía alimentaria.

4. Gobernanza, marcos legales y desafíos sistémicos en Colombia

Si bien instrumentos internacionales como el Convenio sobre la Diversidad Biológica (CDB) y su Protocolo de Nagoya sobre Acceso a los Recursos Genéticos y Participación Justa y Equitativa en los Beneficios Derivados de su Utilización proporcionan un marco para la conservación, el uso sostenible y la participación en los beneficios, su implementación efectiva en Colombia enfrenta obstáculos. La Constitución colombiana reconoce la diversidad étnica y cultural de la nación y protege el derecho a un medio ambiente sano. Diversas leyes y políticas abordan la biodiversidad y la agricultura, pero una articulación coherente de estas regulaciones para fortalecer específicamente la soberanía alimentaria sigue siendo un desafío. Los desafíos clave identificados incluyen:

Falta de Cohesión Política: Las políticas agrícolas, los modelos de desarrollo y los marcos regulatorios a menudo carecen de alineación, a veces socavando inadvertidamente la agrobiodiversidad y, en consecuencia, la soberanía alimentaria. Existe la necesidad de una mayor integración entre las políticas que rigen la biodiversidad, la agricultura y la propiedad intelectual (Altieri & Toledo, 1995).

Bioprospección y Biopiratería: La bioprospección no regulada y la apropiación de recursos genéticos y conocimientos tradicionales asociados sin consentimiento fundamentado previo y participación equitativa en los beneficios (biopiratería) son preocupaciones significativas (Rosset, 2003). Estas prácticas no solo constituyen una injusticia ética, sino que también socavan activamente la soberanía alimentaria de las comunidades locales y de la nación. Los marcos legales existentes para el acceso y la participación en los beneficios requieren fortalecimiento y una aplicación más efectiva (Gutiérrez Escobar, 2011).

Protección Débil de los Derechos de los Agricultores: Los derechos de los agricultores a guardar, usar, intercambiar y vender semillas guardadas en la finca, y a proteger sus conocimientos tradicionales, no siempre están adecuadamente salvaguardados, a menudo eclipsados por regímenes de propiedad intelectual que favorecen a los obtentores comerciales. Esto impacta directamente los sistemas locales de semillas y la agrobiodiversidad (Del Castillo Matamoros & Ramírez Noy, 2017).

Gobernanza Participativa Limitada: Los mecanismos para la participación activa de las comunidades locales (indígenas, afrodescendientes y campesinas) en la gobernanza de los recursos genéticos suelen ser insuficientes. La soberanía alimentaria efectiva requiere que estas comunidades sean centrales en los procesos de toma de decisiones concernientes a los recursos que tradicionalmente han manejado y conservado (Silvestri, 2016).

5. El Imperativo de una "ecología de saberes"

La investigación apoya firmemente la integración de una perspectiva de "ecología de saberes". Este enfoque reconoce la diversidad de los sistemas de conocimiento y subraya la importancia del diálogo intercultural entre el conocimiento científico occidental y el conocimiento ecológico tradicional para la gestión sostenible de la agrobiodiversidad. Explorar y fomentar las complementariedades entre estos sistemas de conocimiento puede fortalecer significativamente la resiliencia de los sistemas alimentarios y mejorar la autonomía comunitaria (Del Castillo Matamoros & Ramírez Noy, 2017). Este marco conceptual ampliado proporciona una comprensión más holística de los intrincados vínculos entre los recursos genéticos, el conocimiento tradicional y la soberanía alimentaria en el contexto colombiano.

6. Amenazas a la Agrobiodiversidad y las Prácticas Tradicionales

El análisis confirma que las principales amenazas a la agrobiodiversidad en Colombia incluyen la expansión de la agricultura industrial, la deforestación y la introducción de organismos genéticamente modificados. Estas presiones no solo reducen la diversidad genética, sino que también marginan los sistemas agrícolas tradicionales que a menudo son reservorios de dicha diversidad (Lander, 2010). Las prácticas que contribuyen a la conservación, frecuentemente arraigadas en la agricultura tradicional, se están erosionando. El estudio destaca la urgente necesidad de identificar, apoyar y revitalizar las prácticas de gestión tradicionales que sostienen la agrobiodiversidad.

Los hallazgos colectivamente pintan un cuadro donde alcanzar la soberanía alimentaria en Colombia necesita un cambio de paradigma (Gómez Lee, 2023). Este cambio implica alejarse de políticas que inadvertidamente promueven la erosión genética y la dependencia hacia un sistema que valora y protege la agrobiodiversidad, empodera a las comunidades locales e integra el conocimiento tradicional en el núcleo de sus estrategias alimentarias y agrícolas (Ávila Díaz & Carvajal Escobar, 2015). Las recomendaciones propuestas que surgen de esta investigación tendrán como objetivo proporcionar vías concretas para tal transformación.

DISCUSIÓN

Los resultados de este análisis documental ilustran de manera convincente la relación profunda y multifacética entre la gobernanza de los recursos genéticos y biológicos y la capacidad de Colombia para alcanzar una genuina soberanía alimentaria. La hipótesis central —que un sistema de gestión que promueva la conservación, el uso sostenible, el control local de los recursos genéticos y el reconocimiento de los conocimientos tradicionales y los derechos de los agricultores fortalece la soberanía alimentaria— está fuertemente respaldada por la interconexión de los temas que emergen de las fuentes analizadas. Los hallazgos reafirman que la soberanía alimentaria no se trata simplemente de producir suficientes alimentos, sino de quién controla la producción, qué se produce y cómo se produce.

En Colombia, una nación de inmensa riqueza biológica y cultural, la erosión de la agrobiodiversidad y el conocimiento tradicional asociado representa una vulnerabilidad crítica. Esta erosión, impulsada por las presiones de la agricultura industrial y marcos regulatorios inadecuados, socava directamente la resiliencia de los sistemas alimentarios, limita la diversidad dietética y aumenta la dependencia de insumos externos, a menudo controlados por corporaciones. Esta situación contrasta marcadamente con los principios de autonomía y autodeterminación inherentes al concepto de soberanía alimentaria.

Una idea clave de este estudio es el papel indispensable de los sistemas de conocimiento tradicional. Estos sistemas no son reliquias del pasado, sino cuerpos de conocimiento vivos y dinámicos, cruciales para la adaptación local, la innovación y la gestión sostenible de los recursos. La relación simbiótica entre los recursos genéticos y el conocimiento tradicional forma la base misma sobre la cual pueden prosperar sistemas alimentarios locales resilientes y culturalmente apropiados. Por lo tanto, las amenazas documentadas de biopiratería y la apropiación de dicho conocimiento sin una participación equitativa en los beneficios no son solo infracciones éticas o legales; son ataques directos a la soberanía alimentaria de las comunidades y la nación. Como señalan Gómez Lee (2017, 2023), Colombia ha enfrentado desafíos para establecer una gobernanza efectiva para el acceso a los recursos genéticos y la distribución de beneficios, rezagándose respecto a otras naciones andinas. Esta brecha regulatoria pone en mayor peligro tanto la biodiversidad como el conocimiento que la sustenta.

La investigación resalta una desconexión significativa entre los compromisos internacionales de Colombia (e.g., CDB, Protocolo de Nagoya) y las políticas nacionales relativas a la conservación de la biodiversidad y el reconocimiento constitucional de la diversidad cultural, y las realidades sobre el terreno que enfrentan las comunidades agrícolas locales. Si bien existen marcos legales, su articulación y aplicación parecen insuficientes para proteger la agrobiodiversidad de las presiones de los modelos agrícolas dominantes o para empoderar plenamente a las comunidades como custodias de estos recursos. Esto exige un examen crítico de cómo las políticas relacionadas con la

agricultura, el comercio, la propiedad intelectual y la protección ambiental interactúan y a menudo entran en conflicto, como lo sugiere la necesidad de analizar las políticas agrícolas y los marcos regulatorios que impactan la diversidad genética.

La "ecología de saberes" propuesta ofrece un camino constructivo hacia adelante. Sugiere ir más allá de una visión jerárquica del conocimiento, donde la experiencia científica a menudo eclipsa la sabiduría tradicional, hacia un enfoque más pluralista que busque sinergias y complementariedades. Dicho enfoque es vital para desarrollar soluciones localmente relevantes y sostenibles a los desafíos alimentarios, integrando la profunda comprensión ecológica de las comunidades con los avances científicos cuando sea apropiado. Esto se alinea con las críticas más amplias de Escobar (2014) a los paradigmas occidentales dominantes y la necesidad de reconocer diversas ontologías y epistemologías, y con el trabajo de Gutiérrez Escobar (2011, 2019) sobre la soberanía alimentaria como camino hacia el "buen vivir" y la importancia de la diversidad biocultural.

Los desafíos son sustanciales. Superarlos requiere más que simples soluciones técnicas; exige un compromiso político para reorientar las políticas alimentarias y agrícolas hacia los principios de la soberanía alimentaria. Esto incluye fortalecer las protecciones legales para los derechos de los agricultores sobre sus semillas y conocimientos, garantizar una participación justa y equitativa en los beneficios del uso de los recursos genéticos y fomentar mecanismos genuinos de gobernanza participativa que otorguen a las comunidades locales una voz decisiva en la gestión de sus territorios y recursos. Las implicaciones de la inacción son severas: pérdida continua de patrimonio genético irremplazable, mayor inseguridad alimentaria para las poblaciones vulnerables, dependencia económica más profunda y la erosión de las identidades culturales intrínsecamente vinculadas a la agrobiodiversidad.

Este estudio, al sintetizar evidencia de diversas fuentes, proporciona una sólida justificación para reformas políticas y legales. Subraya los argumentos presentados por académicos como Altieri y Toledo (1995) sobre el papel ecológico de la biodiversidad en los agroecosistemas tradicionales y Rosset (2003) sobre la soberanía alimentaria como un grito de guerra global. Los hallazgos también resuenan con las preocupaciones sobre la biopiratería articuladas por Shiva (1997). Dimensionar la soberanía alimentaria en Colombia requiere un enfoque integral que reconozca el valor intrínseco de su agrobiodiversidad y la sabiduría de sus productores de alimentos tradicionales.

CONCLUSIONES

Esta investigación ha analizado la intrincada relación entre la gobernanza de los recursos genéticos y biológicos y la búsqueda de la soberanía alimentaria en Colombia, confirmando que ambos están inextricablemente ligados. Los hallazgos respaldan firmemente la hipótesis de que un marco de gobernanza que priorice la conservación, el uso sostenible y el control local de estos

recursos, al tiempo que reconoce sólidamente los conocimientos tradicionales y los derechos de los agricultores, es fundamental para fortalecer la soberanía alimentaria en el contexto colombiano. Dicho enfoque mejora la resiliencia de los sistemas productivos, diversifica las fuentes de alimentos cruciales para la seguridad nutricional y reduce las dependencias perjudiciales de insumos y tecnologías externas a menudo controladas por intereses corporativos.

El análisis reveló que la rica agrobiodiversidad de Colombia y el conocimiento ancestral asociado a su manejo son activos invaluablemente amenazados. Las presiones de la agricultura industrial, junto con políticas y marcos regulatorios que no protegen adecuadamente estos recursos ni los derechos de sus custodios tradicionales, impiden significativamente la capacidad de la nación para lograr la soberanía alimentaria. El estudio destacó las contribuciones críticas de los sistemas de conocimiento tradicional a la adaptación local, la diversidad productiva, la conservación in situ, la innovación endógena y el empoderamiento comunitario, subrayando que su erosión es una pérdida directa para la seguridad alimentaria nacional y el patrimonio cultural.

Además, la investigación señaló la urgente necesidad de una mayor coherencia política y una implementación más efectiva de los instrumentos legales nacionales e internacionales relativos a los recursos genéticos, el acceso y la participación en los beneficios. Abordar los problemas de la bioprospección, prevenir la biopiratería y garantizar que las comunidades locales sean las principales beneficiarias de su propio patrimonio biológico e intelectual son primordiales. Esto requiere un cambio hacia modelos de gobernanza más inclusivos y participativos.

La expansión conceptual hacia una "ecología de saberes" surgió como una perspectiva vital, abogando por un diálogo y una colaboración constructiva entre los sistemas de conocimiento científico y tradicional. Este enfoque es esencial para desarrollar soluciones innovadoras, localmente adaptadas y sostenibles para el futuro alimentario de Colombia.

En respuesta a la pregunta de investigación, la gestión actual de los recursos genéticos y biológicos en Colombia presenta desafíos significativos para alcanzar una soberanía alimentaria integral. Sin embargo, también ofrece profundas oportunidades. Al reorientar estratégicamente las políticas y los marcos legales para fomentar la conservación y el uso sostenible de la agrobiodiversidad, proteger y revitalizar el conocimiento tradicional y empoderar a las comunidades locales, Colombia puede avanzar significativamente en sus objetivos de soberanía alimentaria. La formulación de recomendaciones políticas y estrategias específicas, como se prevé en este proyecto, es el siguiente paso crítico para traducir estos conocimientos analíticos en acciones tangibles que puedan garantizar el derecho a una alimentación adecuada y culturalmente apropiada para todos los colombianos, arraigada en los principios de sostenibilidad y autonomía.

REFERENCIAS

- Altieri, M. A., & Toledo, V. M. (1995). The ecological role of biodiversity in traditional agroecosystems. *Conservation Biology*, 9(3), 587-593.
- Ávila Díaz, Á. J., & Carvajal Escobar, Y. (2015). Agrocombustibles y soberanía alimentaria en Colombia. *Cuadernos de Geografía: Revista Colombiana de Geografía*, 24(1), 43-60.
- Carla Silvestri, L. (2016). Acceso a recursos genéticos y distribución de beneficios en Colombia: desafíos del régimen normativo. *Investigación y Desarrollo*, 24(1), 1-25.
- Convenio sobre la Diversidad Biológica. (1992). Naciones Unidas.
- Declaración de Nyéléni. (2007). Foro por la Soberanía Alimentaria.
- Del Castillo Matamoros, S., & Ramírez Noy, I. A. (2017). Análisis de la gobernanza, el territorio y la soberanía alimentaria en Colombia. Universidad Nacional de Colombia.
- Díaz Avendaño, J. E., & Pachón Ariza, F. A. (2024). Territorialidad campesina y soberanía alimentaria: estudio de caso en el macizo colombiano. *Revista de Economía e Sociología Rural*, 62(4), e277263.
- Escobar, A. (2014). El final del salvaje: naturaleza, cultura y política en el Occidente moderno. Instituto Colombiano de Antropología e Historia.
- FAO. (2023). El estado de la seguridad alimentaria y la nutrición en el mundo 2023. FAO.
- Gómez Lee, M. I. (2017). Biodiversidad y políticas públicas: coaliciones de causa en las políticas de acceso a los recursos genéticos en Colombia. Universidad Externado de Colombia.
- Gómez Lee, M. I. (2023). El (des) orden en la gobernanza de acceso a los recursos genéticos y distribución en los beneficios. El rezago de Colombia frente a Ecuador y Perú. Universidad Externado de Colombia.
- Gómez-Baggethun, E. (2009). Perspectivas del conocimiento ecológico local ante el proceso de globalización. *Papeles de relaciones ecosociales y cambio global*, 107, 57-67.
- Gutiérrez Escobar, L. (2019). Diversidad biocultural, agricultura raizal y soberanía alimentaria en San Andrés y Providencia (Colombia). *Tabula Rasa*, (32), 195-225.
- Gutiérrez Escobar, L. M. (2011). El proyecto de soberanía alimentaria: construyendo otras economías para el buen vivir. *Otra economía*, 5(8), 59-72.
- Lander, E. (2010). Los límites del planeta y Crisis civilizatoria. TNI.
- Micarelli, G. (2018). Soberanía alimentaria y otras soberanías: el valor de los bienes comunes. *Revista colombiana de antropología*, 54(2), 119-142.
- Protocolo de Nagoya sobre el Acceso a los Recursos Genéticos y la Participación Justa y Equitativa en los Beneficios Derivados de su Utilización. (2010). Naciones Unidas.
- Ramírez, M. A., Nieto Gómez, L. E., & Giraldo Díaz, R. (2019). Fundamentación ética del derecho a la soberanía alimentaria en Colombia. *Cuestiones constitucionales*, (41), 475-495.
- Rosset, P. M. (2003). Food sovereignty: global rally cry of social movements. Institute for Food and Development Policy.
- Shiva, V. (1997). *Biopiracy: the plunder of nature and knowledge*. South End Press.

Vargas-Chaves, I., Luna-Galván, M., & Cumbe-Figueroa, A. (2024). Seguridad y soberanía alimentaria. Ediciones Nueva Jurídica.

Sistema de mejora continua en el departamento de recepción del Hotel San Fernando de Ciudad Valles, SLP

Mtra. Obdulia Hernández González

Egresada de la Maestría en Administración. FEPZH de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

ORCID 0009-0003-7472-8651

e-mail: plulahdz93@gmail.com

Dra. Gisela Beatriz Hernández González

Profesora Investigadora en la FEPZH de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

ORCID 0000-0002-7473-9583

e-mail: gisela.hernandez@uaslp.mx

Dra. Alma Rafaela Bojórquez Vargas

Profesora Investigadora en la FEPZH de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

ORCID 0000-0001-9959-5320

e-mail: alma.bojorquez@uaslp.mx

RESUMEN

El objetivo de este trabajo consistió en sistematizar la experiencia en el departamento de recepción del Hotel San Fernando de Ciudad Valles, SLP, identificando buenas prácticas y oportunidades de mejora en el desempeño de la empresa y sus integrantes al aplicar un esquema de control interno. Para lograrlo se siguió la Teoría de la Agencia y se realizó un estudio cualitativo utilizando como técnicas de investigación entrevistas semiestructuradas y observación participante. Los resultados del estudio permitieron implementar acciones correctivas para la mejora en el control de ingresos y mejora del proceso de registro de habitaciones. Los beneficios obtenidos por la organización a través de esta intervención fueron fortalecer la operación del hotel al manejar y transparentar todas las operaciones realizadas con relación a los ingresos obtenidos, así como una mejor atención al cliente con el servicio de reservaciones y recepción principalmente.

Palabras clave: Control interno, Pequeñas y Medianas empresas, Administración hotelera, Teoría de la Agencia.

Continuous improvement system in the reception department of the San Fernando Hotel in Ciudad Valles, SLP

ABSTRACT

The objective of this study was to systematize the experience in the reception area of the Hotel San Fernando in Ciudad Valles, SLP. Best practices and opportunities for improvement in the performance of the company and its employees were identified by implementing an internal control framework. To achieve this, the Theory of the Firm was followed and a qualitative study was conducted using semi-

structured interviews and participant observation as research techniques. The results of the study led to the implementation of corrective actions to improve revenue control and the room registration process. The benefits obtained by the organization through this intervention were: strengthened hotel operations by managing and making transparent all operations carried out in relation to the revenue obtained, as well as improved customer service, primarily in the reservations and reception departments.

Keywords: Internal control, Small and Medium-sized Businesses, Hotel management, Theory of the Firm.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como intención desarrollar una memoria sobre la experiencia profesional adquirida durante 21 años de servicio dentro de la empresa COMPAÑÍA HOTELERA TORMA S.A DE C.V., la cual opera bajo el nombre comercial de Hotel San Fernando y se ubica en Ciudad Valles, SLP. De acuerdo con su número de empleados y volumen de ventas es considerada como una pequeña empresa (PYME) orientada a los servicios turísticos, con capacidad de 60 habitaciones.

El Hotel San Fernando cuenta con una trayectoria de 70 años de servicio, siendo uno de los primeros hoteles en la ciudad. A lo largo de este periodo, ha experimentado cambios en su propiedad y administración, lo que ha contribuido a su evolución y permanencia en el sector turístico. Desde sus inicios ha tenido como slogan “la casa del viajero”, debido a que en sus primeros años el mercado objetivo se conformaba por agentes de ventas quienes llegaban a la ciudad para promocionar sus marcas. Es a partir del 2010, como consecuencia del auge turístico vivido en la Huasteca Potosina, que este mercado se vio complementado por la llegada de visitantes viajando en plan de ocio y recreación.

Los cambios que conllevaron el auge turístico en la región, demandaron cambios en procesos administrativos del Hotel, principalmente en el departamento de recepción y en el aseguramiento y control de ingreso que permitiera, mejorar los índices de rentabilidad, y liquidez que se requerían para funcionar eficientemente.

Las responsabilidades desarrolladas a lo largo de estos años de trabajo han permitido la acumulación de conocimientos, habilidades y competencias que dan forma a un estilo personal de trabajo. En particular, la experiencia profesional se centra en las estrategias implementadas en la disciplina de control interno en el área de recepción, aportando al aumento del capital intelectual de la empresa y por ende de su productividad, por lo tanto, los resultados de la intervención respecto a las acciones de control implementadas son descritas de manera específica en los siguientes apartados del

presente informe de experiencia profesional.

El objetivo de este trabajo consistió en elaborar un documento que sistematice la experiencia en el departamento de recepción del Hotel San Fernando de Ciudad Valles, SLP, identificar buenas prácticas y oportunidades de mejora en el desempeño de la empresa y sus integrantes, al aplicar un esquema de control interno.

Justificación

Todos los departamentos son importantes y esenciales para el desarrollo y buen funcionamiento de un hotel, sin embargo, el departamento de recepción representa un área funcional de relevancia en diversos sentidos. Por una parte, al ser el primer contacto con los clientes representa la imagen y primera impresión de la organización, y, por otra parte, cuenta con la responsabilidad de salvaguardar el recurso financiero que ingresa del cobro a los huéspedes. En este sentido, se decidió documentar la experiencia profesional de las estrategias implementadas en el área de recepción, con las cuales se ha logrado eficientizar y maximizar los recursos financieros y el desempeño del personal. Este análisis servirá para fortalecer la operación del hotel al manejar y transparentar todas las operaciones realizadas con relación a los ingresos obtenidos

En el área de recepción se diseñaron e implementaron estrategias de control interno para garantizar la operatividad eficaz y eficiente dado que se identificaron diferencias en el reporte de efectivo. La falta de control interno provocó que se registraran incompletos los ingresos, afectando directamente en el flujo de efectivo y disminuyendo su capacidad de crecimiento en todos los ámbitos financieros.

Se eligió esta experiencia porque se logró identificar y resolver el problema al diseñar una estrategia de control interno que evitó la fuga del recurso económico. Para la atención de la problemática también se generaron manuales de las actividades a realizar en cada puesto.

Con la estrategia de intervención se identifican como logros el contar con un control de todas las actividades de recepción, teniendo un desarrollo óptimo de los procesos que se generan, fomentando los valores de responsabilidad, honradez y disciplina, para así alinear el departamento con los objetivos de la empresa en cuanto al logro de posicionarse como uno de los principales hoteles de Ciudad Valles, contando con servicios de calidad, buscando la satisfacción al cliente y desarrollando un equipo de trabajo cohesionado.

Descripción del problema

En el año 2004 se detectó que había una cartera de clientes deudores elevada y con tiempo excedido en el vencimiento de sus adeudos, motivo preocupante para la empresa al generar problemas de liquidez para cumplir con los compromisos básicos como el pago de nóminas, servicios, proveedores, entre otros. Ante esta situación se iniciaron procedimientos de cobranza, obteniendo como resultado que en la mayoría de los casos se trataba de créditos inexistentes ya que los pagos habían sido

cubiertos en efectivo por los usuarios del servicio al realizar su registro de entrada al hotel.

Esta problemática surgió porque no se contaban con procedimientos de control interno, ni una supervisión por parte de la empresa, confiando en el buen manejo e integridad de los ocupantes del puesto. Ante esta situación se diseñaron medidas correctivas y la integración de prácticas contables y administrativas que garantizaran la sostenibilidad de las mejoras. A través de estas acciones se logró implementar un manual de procedimientos con las funciones de cada recepcionista y un control interno de cómo se deben realizar y entregar los cortes de cada turno en el departamento de recepción del hotel.

Historia y Contexto

Compañía Hotelera TORMA, S.A. de C.V., conocida con su nombre comercial "Hotel San Fernando" inició operaciones en 1947, dedicada al Servicio de Hospedaje, obteniendo su mayor cantidad de ingresos del Sector Turístico con la afluencia de grupos y turistas en general que visitan la Huasteca Potosina. El Hotel San Fernando cuenta con una trayectoria de 70 años de servicio, siendo uno de los primeros hoteles en la ciudad.

El Hotel San Fernando, se ubica sobre Boulevard México-Laredo Norte #17, Centro, Ciudad Valles. Su ubicación es estratégica representa una ventaja competitiva, al encontrarse como uno de los hoteles con tradición, bien ubicados y más visitados en la ciudad.

Cuenta con 50 habitaciones estándar y 10 habitaciones tipo Jr. Suite, las cuales están equipadas con aire acondicionado, pantalla y servicio de *wi-fi*. Como servicios complementarios se cuenta con el Restaurante *La Luciérnaga* y el salón de eventos *María Carla* con capacidad para atender a 120 personas. Asimismo, cuenta con un amplio estacionamiento con capacidad de 38 vehículos aproximadamente.

Adicional a lo anterior, ofrece gran surtido en misceláneos dirigidos a satisfacer los gustos y necesidades de todo viajero. (refrescos, galletas, papas fritas, cacahuates, agua embotellada, dulces, pasta dental, toallas de baño, gel, champú, peines, rastrillos, toallas sanitarias, zapatos acuáticos, fundas para teléfonos, cargadores, diademas, aretes, collares, tazas, lapiceros)

El servicio de hospedaje va dirigido a atender las necesidades de comodidad, seguridad y descanso de los viajeros que por motivos de negocio y/o placer, eligen al hotel como opción. Mayormente se hospedan turistas que viajan a la Huasteca Potosina por motivos de descanso y recreación, el tiempo promedio de pernocta es de 2 a 3 días y en su mayoría son jóvenes y adultos.

Hotel San Fernando, cuenta con una plantilla de 32 colaboradores de planta quienes forman parte del activo principal para satisfacer las necesidades del huésped. Se cubren todas las áreas administrativas y operativas que mantienen el servicio al huésped de manera ininterrumpida durante el año.

Filosofía empresarial

Para el adecuado ambiente de trabajo, mejor productividad y trato con los huéspedes se hace importante contar con una filosofía empresarial, que proporcione identidad y permita que la cultura organizacional vaya gestándose hacia la búsqueda de mejores resultados en conjunto.

De acuerdo al manual de procedimientos del Hotel San Fernando (2004), se tiene como misión y visión los siguientes:

Misión

Ofrecer servicios de hospedaje, alimentos y eventos de negocios y sociales, privilegiando en todo momento la tranquilidad, la seguridad y el confort de la vida. Los objetivos principales del hotel son mantener el liderazgo del Sector Turístico, superar las expectativas de los clientes, elevar los estándares de calidad de los servicios, fomentar el trabajo en equipo, trabajar para renovar y mejorar la atención y el servicio.

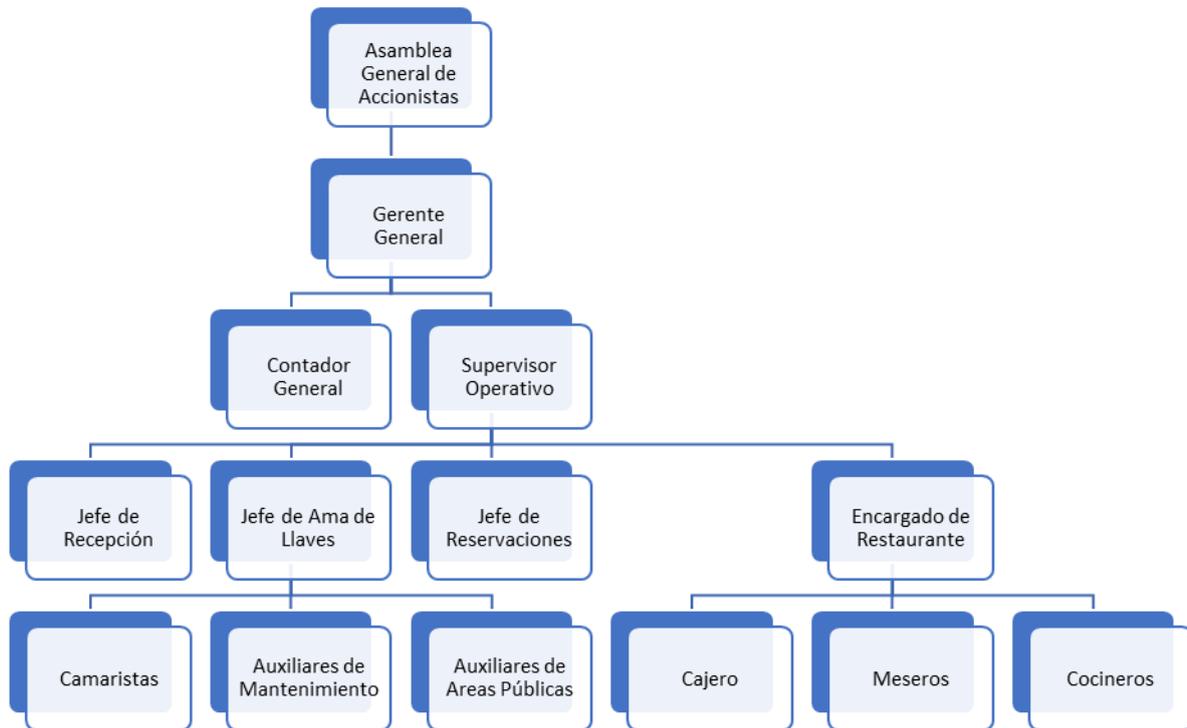
Visión

Ser reconocidos por la comodidad y limpieza de sus instalaciones, la conveniencia de su ubicación, así como, sobre todo, por la excelencia de todos los servicios ofrecidos bajo los valores de compromiso con el medio ambiente, responsabilidad, esfuerzo, disciplina, honestidad, integridad y constante superación.

Estructura Organizacional

En la Fig. 1 se presenta la estructura organizacional del hotel, donde se detalla de manera específica la línea de mando y se limitan las áreas y puestos que las conforman.

Fig. 1. Organigrama Hotel San Fernando.



Fuente. Hotel San Fernando, 2025.

El Hotel San Fernando está integrado por un nivel estratégico o de alta dirección, la cual se encuentra representado por la Asamblea General de Accionistas, Gerente General, Contador General y Supervisor Operativo. En este nivel de alta dirección se toman decisiones, se determina el rumbo a seguir, se establecen metas, compromisos, se evalúa el desempeño general de la organización y se fomenta la misión, visión y valores como parte de la cultura organizacional.

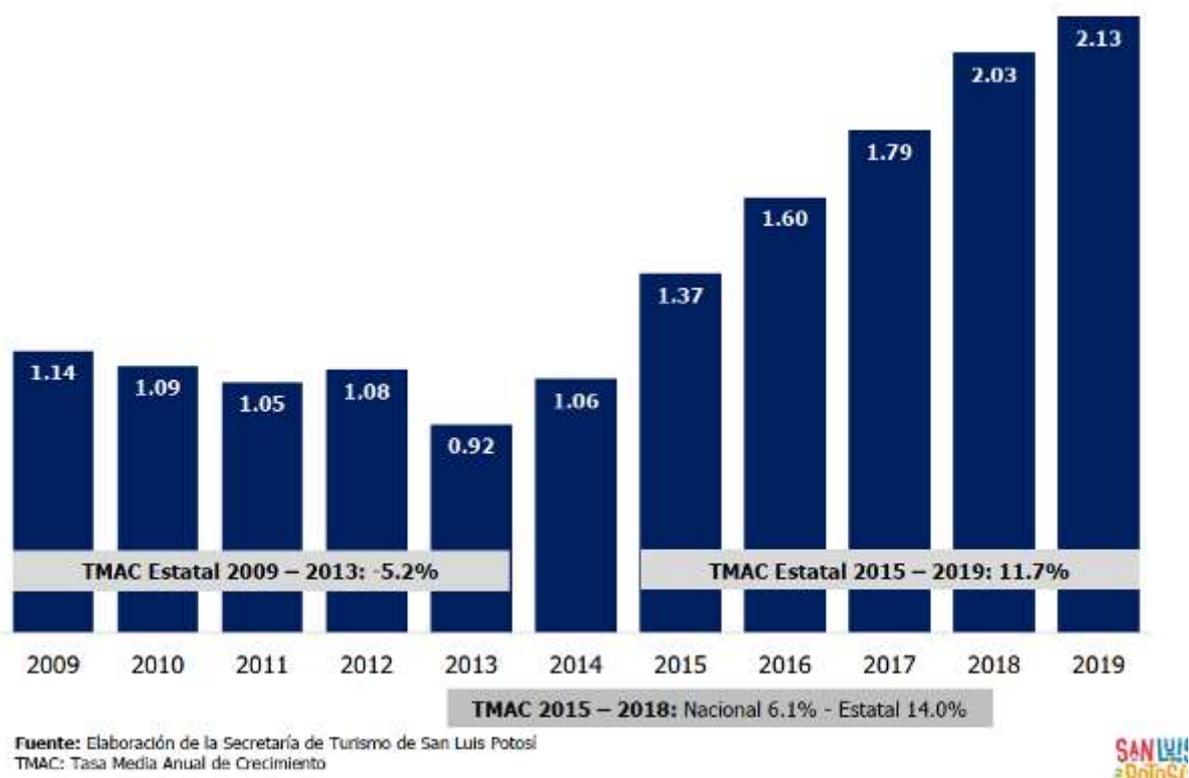
Por otro lado, el organigrama presenta un nivel táctico, representado por los jefes de departamento (recepción y ama de llaves, reservaciones y encargada de restaurante), donde la comunicación y las líneas de mando son parte fundamental para mantener todos los puestos alineados al logro de los objetivos, evitando duplicidad de funciones. En este nivel se coordinan tareas, se asignan responsabilidades y se supervisa el trabajo.

Por último, se encuentra un nivel operativo, representado por los puestos de camaristas, mantenimiento, áreas públicas, caja, meseros y cocina. En este nivel de operación se ejecutan los procesos, se mantiene estrecha comunicación entre el personal, se llevan a cabo las tareas y los procedimientos para el servicio final dirigido a satisfacer las expectativas de los huéspedes.

Dentro de la estructura organizacional, el puesto de contador general, de acuerdo con el orden jerárquico se considera de alto mando e informa directamente al gerente general y a la Asamblea general de accionistas.

La industria turística ha reflejado de manera constante un aumento sostenido en nuestro estado y en nuestra zona también. De acuerdo a estadísticas oficiales de la Secretaría de Turismo de San Luis Potosí (Secture, 2019:6), existe del 2009 al 2019, una tendencia de crecimiento del 5.2% anual (Fig. 2); esto permite inferir que la oferta hotelera del estado como de la región debió haberse expandido para hacer frente a las necesidades de albergue de todos los turistas que han llegado. Lo anterior, explica uno de los motivos por los que fue necesario aumentar la eficiencia en los servicios del hotel San Fernando y mejorar la capacidad de respuesta del personal.

Fig. 2. Comportamiento Histórico de turistas a la entidad



Fuente. Secture, 2019.

El Hotel San Fernando se enfrentó a la necesidad de optimizar sus procesos en el departamento de recepción para mejorar su desempeño y la satisfacción al cliente. Como se mencionó en la descripción del problema, en 2004 existía un elevado número de clientes deudores y con tiempo excedido en el vencimiento de sus adeudos, esto ocasionó problemas de liquidez. Ante la atención al problema de cartera vencida, se notó que muchos de los referidos clientes deudores, ya habían realizado sus pagos solo que no habían sido registrados, muchos de ellos hicieron sus pagos en efectivo y no hubo manera de evidenciar alguna deuda.

Esta problemática surgió porque no se contaban con procedimientos de control interno, ni una supervisión por parte de la empresa, confiando en el buen manejo e integridad de los ocupantes del

puesto. Ante esta situación se diseñaron medidas correctivas y la integración de prácticas contables y administrativas que garantizaran la sostenibilidad de las mejoras. A través de estas acciones se logró implementar un manual de procedimientos con las funciones de cada recepcionista y un control interno de cómo se deben realizar y entregar los cortes de cada turno en el departamento de recepción del hotel.

REFERENTE TEÓRICO

La Teoría de la Agencia según Jensen y Meckling en 1976, estudia la relación entre El Principal (Dueño o inversionista) y el Agente (Empleado), donde el primero delega al segundo los trabajos, toma de decisiones y gestión de recursos. Sin embargo, en ocasiones se generan conflictos debido a que los Agentes abusan de la confianza depositada por parte del Principal y buscan maximizar su propio beneficio (Quintero, Peñarana y Rodríguez, 2020). Algunos postulados de la Teoría de la Agencia son:

- 1.- Separación entre Propiedad y Control: Los dueños o inversionistas confían la administración del negocio al personal para la obtención de recursos económicos.
- 2.- Conflictos de Agencia: El personal busca sus propios intereses, sin considerar el bienestar económico de los dueños.
- 3.- Contratos y Mecanismos de Control: Los dueños deben de diseñar contratos, mecanismos de supervisión y auditoría que regulen las actividades y buenas prácticas en el desarrollo de su trabajo y desempeño.
- 4.- Información Asimétrica: Cuando los empleados tienen información y la utilizan en su propio beneficio sin considerar los valores de honradez y disciplina con respecto al dueño y empresa para la que trabajan.

La Teoría de la Agencia se adapta perfectamente para diseñar sistemas de control Interno y auditorías, para garantizar que se minimicen los riesgos de fuga de dinero y el personal trabaje de acuerdo con los objetivos de la empresa. (Buitrago, et al, 2013)

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

Se llevó a cabo una investigación cualitativa basada en la Teoría de la Agencia. Las variables estudiadas fueron las siguientes:

1. Separación entre Propiedad y Control.

2. Conflictos de Agencia.
3. Contratos y Mecanismos de Control.
4. Información Asimétrica.

Para la recolección de datos, se realizaron 3 entrevistas al personal de recepción y con ellas.

- Se monitorearon las quejas o sugerencias de los clientes.
- Se revisaron documentos de operación y procedimientos actuales.
- Se hicieron las propuestas y el seguimiento correspondiente

PRINCIPALES HALLAZGOS

El departamento de recepción es muy importante, debido a que es el primer punto de contacto para los huéspedes y tiene un impacto significativo en la satisfacción al cliente y la rentabilidad del hotel, con la implementación de un esquema de control interno permitiría manejar y transparentar las operaciones realizadas con los ingresos, lo que contribuiría a mejorar la eficiencia operativa y la confianza del cliente.

En esta etapa, se analizó la estructura organizacional del departamento de recepción, la distribución de roles y responsabilidades dentro de las actividades.

Los hallazgos encontrados fueron, que la mayor parte del personal tenía muchos años de antigüedad en el puesto, lo que ocasionaba en ellos un sentido de exceso de confianza, buenas y malas prácticas. Al realizar entrevistas se pudieron identificar y delimitar sus funciones, la importancia de su puesto. A través de la experiencia del personal, también se pudieron identificar los procedimientos de operación y funcionamiento de la operación administrativa del departamento de recepción. Esta información nos ayudó a detectar qué parte de las actividades funcionaban bien o, por el contrario, identificar las malas prácticas.

Elaboración del plan de trabajo

Se establecieron las actividades necesarias para el desarrollo del análisis al identificar los objetivos y beneficios esperados para manejar y transparentar las operaciones realizadas con la obtención de los ingresos, la eficiencia operativa con el servicio al cliente y mejorar la comunicación del departamento de recepción con otros departamentos del hotel para una operación más fluida, actividades descritas a continuación:

1. Identificar buenas prácticas: Se reconocieron las estrategias efectivas implementadas en la recepción que han contribuido a la satisfacción del cliente y a la gestión de quejas.

2. Detectar oportunidades de mejora: Se analizó el área de recepción en donde se puedan implementar mejoras para optimizar los procesos y servicios ofrecidos.

Se detectó que llevar los registros de habitaciones de manera manual, dificultaba el control y la operación eficiente del hotel, por lo que una oportunidad a mejorar fue la propuesta de un software hotelero que concentrara la información y permitiera la toma de decisiones en otras áreas relacionadas al departamento de recepción.

3. Flujo de Operaciones: Se identificaron los procesos actuales en el departamento de recepción, desde la llegada del huésped hasta el *check-out*.

Se realizaron las fichas descriptivas de los puestos, el perfil de los puestos, así como la descripción textual y gráfica de los procedimientos para las operaciones más relevantes y frecuentes. Esto corresponde al manual de organización, fichas y diagramas de flujo que se irán actualizando y mejorando de acuerdo a cambios y adaptaciones que ocurran en el tiempo.

4. Capacitación del Personal: Se evaluó, si el personal de recepción tenía la formación adecuada y si se realizaban capacitaciones periódicas para mejorar sus habilidades.

En este sentido, se encontró que, el personal de recepción, había llevado cursos de capacitación en atención al cliente, estos cursos fueron ofertados por la Secretaría de Turismo, y también la empresa les había pagado un curso de inglés. En cuanto a computación, se desconocía completamente el tema, aunque todo el registro del departamento se llevaba de forma manual, por lo que se consideró necesario proponer la implementación de un software de gestión hotelero que ayudara a mejorar la eficiencia en el departamento, es por ello que se consideraba un tema clave para la formación del personal.

5. Control interno: Se evaluaron los controles existentes en el manejo de ingresos y transacciones, al identificar áreas en donde se puedan implementar mejores prácticas.

Se consideró pertinente documentar de manera organizada los procesos y responsabilidades que corresponden al puesto de recepcionista, el cual nos serviría como guía para el personal nuevo, mejorar los tiempos de respuesta en la atención al cliente y la comunicación con los demás departamentos que trabajan en función del departamento de recepción, garantizando la calidad en el servicio. Asimismo, se implementaron los formatos de corte de caja, para un mejor aseguramiento de ingreso.

6. Tecnología: Se consideró la implementación de sistemas de gestión hotelera que facilitaran el registro de ingresos y mejoraran la eficiencia operativa. En el año 2004, se implementó el primer sistema hotelero. Después de esa fecha, el hotel enfrentó una crisis en donde se dejó de utilizar el

sistema, no obstante, poco antes de pandemia en el 2019, se instaló nuevamente otro sistema llamado *NS HOTELES*, el cual, es el que funciona en la actualidad.

Dentro del análisis del proyecto se determinó que se necesitaban recursos económicos adicionales para su implementación, ya que era necesario invertir en equipo de cómputo, un sistema de gestión hotelera que facilitara el registro de ingresos y capacitación al personal para poder trabajar en la sistematización de los procesos para mejorar la eficiencia operativa.

Rentabilidad o Beneficio para la Organización

La ausencia de procedimientos claros fue la razón principal de las inconsistencias presentadas en el servicio, aunado a la falta de herramientas tecnológicas para la gestión de reservas y seguimiento de los ingresos obtenidos. De acuerdo con las variables antes mencionadas tomadas de la Teoría de la Agencia, en la Tabla 1 se muestran los principales hallazgos y las mejoras de intervención realizadas a partir de esa problemática.

Tabla 1. Beneficios del proyecto.

PROBLEMA	MEJORA	EVIDENCIA/ INDICADOR
Variable 1 y 4. Propiedad y control e Información asimétrica		
Exceso de confianza y falta de transparencia en el departamento de recepción	Se renueva el liderazgo y autoridad a través de que la Gerencia, deposita su confianza en el cargo de contador general y delega autoridad para dar solución a un problema	En el organigrama, el puesto de contador general se encuentra dentro de la alta dirección. Hay libertad para la toma efectiva de decisiones.
Variable 2. Conflictos de agencia		
Existía una cartera elevada de deudores con vencimiento de plazo excedido, lo que ocasionó falta de liquidez para solventar los gastos básicos de operación.	<ul style="list-style-type: none"> • Se iniciaron procedimientos de cobranza. • Se ejecutaron procedimientos de supervisión permanente. • Se integraron prácticas contables y administrativas 	Se realizaron e implementaron formatos de control principalmente para el registro de la ocupación hotelera, corte de caja, y convenios con clientes. Se diseñaron políticas de cobro y reservaciones.
Variable 3. Contratos y mecanismos de control		
<ul style="list-style-type: none"> • Inexistentes procedimientos de control interno. • Registro de actividades de manera manual. • Existía duplicidad de funciones. • Se realizaban funciones sin considerar la estructura organizacional, sin respetar las líneas de autoridad y jerarquía. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se dio a conocer el organigrama del Hotel. • Se desarrollaron los Manuales de operación del departamento. • Se adquirió un software hotelero. • Se llevaron a cabo capacitaciones en servicio al cliente, inglés y las relacionadas con el manejo del software. • Implementación de formatos de control de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fichas descriptivas de funciones para el personal de recepción. • Implementación de cartas- convenios con políticas de cobro y de reservaciones. • Formatos de corte de caja, misceláneos, incidencias, entre otros.

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

La Teoría de la Agencia permitió identificar los intereses de los accionistas, la responsabilidad de un agente responsable de las operaciones de la empresa y detectar los principales problemas de compatibilidad entre uno y otro y con ello, encontrar estrategias para desarrollar puntos en común a través de un plan trabajo para la mejora continua.

Este plan de trabajo en el que se identificaron malas prácticas, buenas prácticas, un control interno más eficiente y transparente, entre otras estrategias con las que se lograron mejoras en la armonía del personal, sus funciones, la transparencia en lo operativo y disminución de conflictos relacionados a lo financiero, a las responsabilidades y funciones del personal del hotel y a la satisfacción de los huéspedes y accionistas.

El mejoramiento tecnológico a través de un sistema de gestión hotelera (*software*) para las operaciones del hotel fue un beneficio significativo que permite incrementar la eficiencia, la transparencia y el control y manejo de evidencias, lo que permite a su vez integrar más de una estrategia de mejora continua en el hotel.

La capacitación constante del personal debe ser un indicador de seguimiento para la empresa, así como la actualización anual de las fichas de descripción de los puestos que integran la empresa.

REFERENCIAS

- Baez, S. (2010). *Hotelería*. Editorial Patria. México.
- Buitrago, M., Giraldo, P., Parra, J. y Valencia, J. (2013). La teoría de la agencia. El caso de la universidad privada en la ciudad de Manizales. *Revista Equidad y Desarrollo*. No. 19. Enero – junio.
- Jensen, M., y Meckling, W. (1976) Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*,3, pp. 305-360
- Hotel San Fernando. (2004). *Manual de procedimientos*. Ciudad Valles, San Luis Potosí.
- Quintero, W., Peñaranta, M y Rodríguez, M. (2020). Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de la agencia, teoría de la organización y teoría de la firma. *Revista Espacios* Vol.41 (31) 2020.
- Secretaría de Turismo de San Luis Potosí. (2019). *Comportamiento del sector turístico*. Secretaría de Turismo de Gobierno del estado de San Luis Potosí.

Anexo: Imágenes antigua y actual del hotel San Fernando



Trabajadores felices, empresas exitosas

Regina Melo Castillo

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A340071@alumnos.uaslp.mx

Jessica Ivonne Hinojosa López

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
<https://orcid.org/0000-0002-8751-2388>
jessica.hinojosa@uaslp.mx

RESUMEN

El bienestar laboral es un aspecto fundamental dentro de las organizaciones, ya que busca mejorar las condiciones de los trabajadores impactando directamente en la productividad, la rotación de personal y su salud. A pesar de las actualizaciones de la ley con el paso de los años, muchas empresas aún se resisten a ponerlas en práctica. Por eso en esta investigación se busca diseñar un plan estratégico enfocado en maximizar el bienestar laboral para mejorar el contexto organizacional y fomentar la conciencia social en las relaciones laborales. Optando por una metodología documental descriptiva, ya que nos podremos apoyar de las diferentes opiniones y conclusiones a las que han llegado diferentes autores a lo largo de los años y darnos una idea de la evolución y mejoras que se han dado. A pesar de que aún no se cuenta con los resultados, se observa que, si existe un mal manejo del bienestar laboral dentro de las organizaciones, repercutiendo en diferentes factores. Por ahora no se ha terminado con la investigación, no se pueden sacar conclusiones, ya que es un proyecto de investigación universitario, al cual se le dará fin en los meses siguientes.

Palabras clave: Trabajadores, bienestar, productividad, laboral, organizaciones, salud, enfermedades, ambiente.

Happy workers, successful companies

ABSTRACT

Workplace well-being is a fundamental aspect within organizations, as it seeks to improve the conditions of workers by directly impacting productivity, staff turnover and their health. Despite all the updates that have been made to the law over the years, many companies are still reluctant to implement them. That is why this research seeks to design a strategic plan focused on maximizing workplace well-being in order to improve the organizational context and promote social awareness in labor relations. Opting for a descriptive documentary methodology, since we can rely on the different opinions and conclusions reached by different authors over the years and give us an idea of the evolution and improvements that have taken place. Although the results are not yet available, it is observed that there is poor management of workplace well-being within organizations, which has an impact on different factors.

Since the research has not yet been completed, no conclusions can be drawn yet, since it is a university research project, which will be completed in the following months.

Keywords: Workers, well-being, productivity, work, organizations, health, diseases, environment.

INTRODUCCIÓN

El bienestar laboral es aspecto fundamental que busca enriquecer las condiciones laborales de los trabajadores. Influyendo directamente en la rotación de personal, la productividad de los trabajadores y la salud tanto física como emocional de los mismos. A lo largo de los años se han implementado diversas modificaciones a las leyes buscando mejorar las condiciones laborales de los trabajadores dentro de las organizaciones; sin embargo, aún existen ciertos aspectos que deben de ser evaluados para su actualización, así como también el verificar que las empresas realmente lleven a cabo estos cambios.

En repetidas ocasiones me ha tocado escuchar la inconformidad de diferentes los empleados en base a la gestión de las relaciones laborales dentro de diferentes organizaciones, notando que esto repercute en el compromiso que los trabajadores sentían para con la empresa.

Ante esta problemática, esta investigación busca el poder diseñar un plan estratégico enfocado en maximizar el bienestar laboral dentro de las organizaciones. Con la finalidad de mejorar el contexto organizacional y fomentar la conciencia social en las relaciones laborales, garantizando un ambiente más saludable, positivo y transparente dentro de las empresas, el cual se verá reflejado en los logros organizacionales y los costos de operación.

Planteamiento del problema

A lo largo de los años se han ido haciendo actualizaciones y cambios en la manera en la que las empresas ven a sus empleados, puesto que han ido cambiando de ser esclavos a ser seres independientes que trabajan para cumplir sus intereses y no para satisfacer las exigencias de sus empleadores (ya que estos los consideraban como su propiedad); ya que hasta existió un periodo de tiempo donde los trabajadores le debían de pagar por trabajar a sus empleadores (Luchía, 2023).

La actual manera en la que se gestiona el bienestar laboral dentro de las organizaciones es cuestionable, ya que no se le da la atención necesaria; muchas veces, se suele dar por sentado el ambiente en el que coexisten los trabajadores dentro de las organizaciones, en como este se relaciona directamente a su estado de salud física, mental, social y económica tanto dentro como fuera de las empresas.

En estos tiempos contamos con un sinnúmero de leyes, normas, acuerdos y estipulaciones a nivel mundial que buscan proteger a los derechos de los trabajadores dentro de las organizaciones y brindarles un mayor nivel de bienestar; al igual que tratan mejorar la manera en funcionan las relaciones laborales

hoy en día.

A pesar de ello siguen existiendo organizaciones que no las implementan o que simplemente las ignoran, sometiendo a los trabajadores a grandes cargas de trabajo, con jornadas extensas de hasta más de 16 horas y pagándoles el salario mínimo o inclusive en algunas ocasiones les llegan a pagar por debajo del mínimo.

Justificación

En la actualidad la falta de empatía por parte de las empresas en base al tema del bienestar laboral y en cómo solo parecen estar interesados en las utilidades que perciben al cierre del ejercicio y en buscar maneras de como “aumentar” la producción o “reducir” costos, llevando a los trabajadores a laborar horarios forzosos percibiendo salarios injustos. Es una de las principales causas de los graves problemas de salud en los trabajadores, tanto dentro como fuera de las organizaciones, teniendo como consecuencia una considerable baja en la productividad y rentabilidad de la empresa, así como generando una alta rotación de personal ocasionada por la renuncia de las personas que buscan mejores condiciones laborales.

En este sentido, esta investigación es relevante para los futuros contadores públicos, porque permitirá diseñar estrategias que faciliten a las organizaciones actuar de manera consciente, responsable y tomando en cuenta las disposiciones establecidas en la Ley Federal del Trabajo, así como mantener un equilibrio donde funcionen armónicamente todos los conceptos relacionados con el bienestar laboral; creando un ambiente más sano y saludable para los trabajadores, lo cual se vería reflejado de manera satisfactoria en las utilidades de la empresa. De igual manera, la investigación contribuye en el crecimiento y desarrollo profesional al proveer de sensibilidad sobre el bienestar laboral, un aspecto clave para el funcionamiento correcto de las organizaciones.

Pregunta de investigación

Por lo anteriormente mencionado se presenta la siguiente pregunta que conducirá esta investigación: ¿Cuáles son las estrategias que pueden implementar las organizaciones para mejorar el contexto organizacional, fomentar la conciencia social en las relaciones laborales y maximizar el bienestar laboral de sus empleados?

Estado del arte

Según Cáceres y Acevedo (2022) el bienestar laboral se define como un proceso continuo que trata de preservar, mejorar y proteger las condiciones del trabajador; así como el desarrollar, integrar y otorgar beneficios a los trabajadores tales como: mejoras salariales, capacitación constante, recreación, entre otros; a manera de buscar proporcionar un ambiente saludable, positivo y transparente; tratando de

equilibrar el aspecto familiar, social y mental.

La importancia de tener un buen nivel de bienestar laboral dentro de las organizaciones radica en que al mantener motivados a los trabajadores con los diferentes beneficios otorgados esto se vea reflejado en la productividad, empoderamiento, desarrollo de nuevas habilidades, así como fomentar el compromiso para con la organización; por lo cual es necesario realizar evaluaciones de manera continua con el fin de verificar que se cumplan y se proporcione un seguimiento a los propósitos y lineamientos de la organización; sin embargo, también se busca generar un espacio sano para el desarrollo de las relaciones tanto laborales como interpersonales dentro de la organización (Martínez y Mateus, 2020).

La finalidad de esta investigación es estudiar la gestión actual del bienestar en las organizaciones con el propósito de desarrollar una propuesta estratégica que fortalezca el bienestar laboral y contribuya a mejorar las condiciones y el entorno laboral.

Antecedentes

Prehistoria

En la prehistoria los hombres se enfrentaban a un mundo desconocido y peligroso que lo dañaba constantemente, enfermándolo con frecuencia, generando la necesidad de buscar maneras de prevenir dichas enfermedades por lo que se cree que existió algún tipo de compresa, férula, o hasta incluso que probablemente se realizaron amputaciones en la búsqueda de aliviar el dolor, o sanar heridas. Se piensa que los primeros cuidados se hacían con la experiencia adquirida y perfeccionada a lo largo del tiempo (Molano y Arévalo, 2013).

Antigüedad

Aún en la sociedad del antiguo Egipto, las condiciones de seguridad e higiene de profesiones como la albañilería, alfarería o herrería eran mediocres en comparación a otras que se consideraban mejores como la de escriba. Inclusive en Mesopotamia, que se utilizaba el conocido Código de Hammurabi, el cual es un conjunto de leyes que se derivan de la llamada ley de Talión “ojo por ojo, diente por diente”, se le daba mayor prioridad a la salud de los animales que se utilizaban para el cumplimiento de labores sobre la de las personas que realizaban dichas labores; si acaso solo se prestaba atención a la disciplina, organización y al rendimiento que los trabajadores mostraban para desempeñar sus actividades (Seguridad y Salud en el trabajo, s/f).

Edad media

Durante la edad media se manifiesta la obligación de amparar a los trabajadores; con lo cual nacen

organizaciones de oficios, que eran entidades que establecían normas para salvaguardar a los trabajadores; además, se ocupaban de capacitarlos técnicamente y brindarles asistencia médica. Este enfoque en la protección y el bienestar de los trabajadores marcó un precedente importante (Sobre salud en el trabajo, s/f).

Sin embargo durante el periodo de los siglos V a X se empezó a tomar un diferente enfoque ya que la iglesia comenzó a considerar al trabajo como un castigo divino y que por lo tanto los trabajadores estaban pagando algún pecado cometido; sin embargo, a partir de siglo XI al XIII la iglesia reconsideró su ideología y empezaron a considerar el trabajo como una manera de salvación o de encontrar la liberación espiritual; pues según la iglesia el trabajar era básicamente su único propósito en la vida. Esta reinterpretación por parte de la iglesia dio paso al feudalismo el cual consistía en que los trabajadores les pagaban a los señores feudales una especie de tributo ya fuera con las cosechas que ellos cultivaban, trabajando para ellos o con dinero; todo esto por dejarlos trabajar en sus tierras (Luchía, 2023).

Más tarde en la edad media el trabajo artesanal empezó a tomar relevancia y es gracias a esto que surgen los gremios los cuales se encargaban de verificar que se utilizaran productos de calidad, que no se explotara a los trabajadores con trabajos forzados y que además no existiera una sobreproducción, aunque estos se vieron afectados por conflictos internos, puesto que los aprendices querían poner sus propios talleres, lo que los llevaba a tener pequeños roces con sus maestros (Luchía, 2023).

Edad Moderna

En el siglo XVII comienzan varios investigadores a analizar los diferentes tipos de enfermedades de diversas profesiones (marineros, abogados, mineros, etc.); a pesar de ello, no es sino hasta el año 1700 cuando se publica la primera edición de "El Tratado sobre las enfermedades de los trabajadores" escrita por Bernardino Ramazzini quien es considerado el padre de la medicina de los trabajadores, en el cual explicaba los diferentes tipos de enfermedades que se podían adquirir en los oficios (42 en la primera edición y 54 en la segunda edición) que existían en esos años y la manera en cómo prevenirlas (Arias, 2013).

Edad Contemporánea

En 1760 con la llegada de la Revolución Industrial las condiciones laborales comenzaron a volverse más peligrosas para los trabajadores, todas las quejas de estos eran desechadas pues los empleadores de esos años mostraban mayor interés en las ganancias que generaban, tanto económicamente como en cuestiones de productividad. Por otro lado, en México con la victoria del liberalismo pues este dividió al país en dos grupos muy distintos entre sí; los poseedores de riquezas y los trabajadores quienes

sobrevivían gracias a su trabajo; además, que las oportunidades de trabajo que existían para las mujeres y los niños en esos tiempos eran remuneradas con salarios miserables que a duras penas les alcanzaban para subsistir, con jornadas laborales inhumanas de más de trece horas y la salubridad dentro de las organizaciones se encontraba en un estado deplorable. Estas fueron algunas de las causas por las cuales nace el derecho laboral durante el siglo XX, este se vio estipulado en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos de 1917 (nos sigue rigiendo aún en estos días), donde se reconocen los derechos sociales de los trabajadores en el artículo 123 apartado "A" (Dávalos, 2018).

Más tarde al término de la primera Guerra Mundial en 1919 se fundó la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la cual publicó el Convenio 155 el cual formula una política sobre la seguridad y salud de los trabajadores y el medioambiente de trabajo; aunque esta fue aceptada y aplicada en diferentes países, estos le daban su propio significado lo que dio paso a un alto nivel de desigualdad dentro del mercado laboral. Con el objetivo de igualar las condiciones de trabajo a nivel mundial se manifestó una nueva regulación que buscaba unir a los países en la nueva legislación en el ámbito del bienestar laboral; no obstante, esto fue realmente más por un interés comercial que por realmente proteger a los trabajadores (Molano y Arévalo, 2013).

Todo lo anteriormente mencionado nos brinda un breve repaso de la evolución que ha tenido el bienestar laboral a lo largo de los diferentes periodos de la historia, gracias a lo cual podemos observar que conforme pasan los años se van mejorando y van aumentando las leyes que fundamentan los derechos con los que cuentan los trabajadores, al igual que en la actualidad ya existen organizaciones que cuidan y procuran que no se violen estos derechos, teniendo como prioridad el bienestar laboral de los trabajadores (Molano y Arévalo, 2013).

Aspectos que integran el bienestar laboral

El bienestar laboral tiene como objetivo mantener en equilibrio el bienestar físico, mental, social y económico; esto con la finalidad de evitar enfermedades ocasionadas por el estrés y la presión que se adquieren por la carga de actividades que se realizan en el trabajo, mejorar las relaciones interpersonales dentro de la organización, así como para promover la satisfacción de los empleados dentro de la misma (Matabanchoy, 2012).

Bienestar físico

El bienestar físico es el estado de salud de los trabajadores dentro de la organización. Es por eso por lo que, en un ambiente laboral antihigiénico y peligroso para los trabajadores hay una mayor probabilidad de accidentes, contagio de enfermedades e inconformidad de parte de los trabajadores. Todos estos factores son malos para la organización ya que pueden ocasionar un alto número de

incapacidades, ausentismo, renunciaciones o crearnos problemas con los trabajadores que pueden terminar en demandas en nuestra contra e incluso en paros laborales; lo que nos puede crear un gran costo, disminución en la productividad o inclusive bajar la calidad y el estatus de la organización. Es por ello por lo que se suele recomendar implementar normas de seguridad e higiene dentro de la organización, algunas de ellas son: otorgar cascos, mascarillas, guantes, gafas de protección, esto en caso de que el trabajo lo necesite; al igual que la implementación de sillas ergonómicas para cuidar la postura de los trabajadores que necesitan estar sentados todo el tiempo y llevar un control de limpieza y sanitización. Después de todo lo anteriormente mencionado podemos decir que el bienestar físico se especifica en generar un ambiente laboral más seguro y saludable, lo que aporta a la calidad de vida y el desempeño de los trabajadores (Rimbau, 2019).

Bienestar mental

Son las estrategias, servicios y actividades que debe de crear una organización con el fin de mantener un entorno laboral psicológicamente saludable, entre estas se encuentran el variar las actividades a realizar por parte de los trabajadores, generar tareas donde deban de trabajar en conjunto con el resto de sus compañeros, entablar buenas relaciones patrón-obrero, al igual que no sobrecargar a los trabajadores con actividades y darles tiempos ridículamente pequeños para terminarlas. Todo esto se logrará mediante la implementación de horarios más flexibles, proporcionar programas que busquen disminuir las enfermedades psicológicas, y establecer redes de apoyo dentro de la organización. Después de lo anteriormente mencionado, podemos concluir que el bienestar mental busca mejorar la calidad de vida de los trabajadores y potenciar el éxito organizacional (Castañeda y Betancourt, 2017).

Bienestar social

Se centra en la creación de iniciativas y programas que fomenten un ambiente laboral positivo y mejoren la calidad de vida de los empleados. Tiene como propósito equilibrar la productividad y el rendimiento laboral con la satisfacción y felicidad de los trabajadores. Esto lo convierte en un elemento clave dentro de las estrategias de responsabilidad social empresarial; buscando que los trabajadores se sientan motivados, integrados y apoyados (Hernández, 2023).

Bienestar económico

Este concepto tiene que ver con el establecimiento de acciones que promuevan el equilibrio financiero y la protección de la economía de los trabajadores. Donde se incluyen estrategias que disminuyan la desigualdad, optimicen las condiciones laborales y otorguen mayores oportunidades de mejora y ascenso profesional. El bienestar económico además de procurar a los individuos al ayudarlos a generar un ingreso estable y oportunidades financieras también participa en el rendimiento y la sostenibilidad de las organizaciones, estableciendo un ambiente más eficiente y productivo. Por otro

lado, el bienestar económico se contempla un aspecto importante en el desarrollo humano y la disminución de la pobreza, debido a que estimula una repartición imparcial de los recursos dentro de las organizaciones (García y García , 2017).

Como conclusión podemos decir que estos 4 aspectos son fundamentales para mantener un muy buen bienestar laboral dentro de la empresa, ya que como se puede observar estos se encuentran relacionados entre sí, es por esto por lo que mantener el equilibrio perfecto de estos hará que la organización mantenga un alto nivel de bienestar laboral, lo cual impactará de manera positiva tanto en la salud de los trabajadores como en la salud de la organización (Matabanchoy, 2012).

Hipótesis

La generación de un buen clima organizacional impacta directamente en el logro de los objetivos organizacionales y en los costos de operación.

Definición conceptual de las variables

Generación de un buen clima organizacional:

La generación de un buen clima organizacional busca que se mantengan en perfecto equilibrio los siguientes aspectos: la manera en que se los trabajadores se desenvuelven en sus trabajos día con día, el manejo de las relaciones laborales dentro de las organizaciones; al igual que el trato que existe con los proveedores y los clientes (Fiallo Moncayo et al., 2015).

Logro de los objetivos organizacionales:

Es lo que quieren obtener las empresas en sus diferentes ámbitos de desarrollo. Estos incluyen conseguir la imagen que las organizaciones quieren plasmar ante sus clientes, proveedores y trabajadores; así como los resultados que se buscan conseguir tanto a corto como a largo plazo (Equipo editorial y Raffino, 2025).

Costos de operación:

Son los que realiza una organización para poder llevar a cabo la actividad a la que se dedica y estos se ven reflejados en los registros contables de la empresa (Sánchez Galán, 2021).

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un plan estratégico enfocado en maximizar el bienestar laboral con la finalidad de mejorar el

contexto organizacional y fomentar la conciencia social en las relaciones laborales.

Objetivos específicos

- Identificar las causas que limitan la gestión eficiente del bienestar laboral en las organizaciones.
- Determinar los desafíos organizacionales de la implementación de estrategias de bienestar laboral.
- Describir los requerimientos organizacionales necesarios para desarrollar un programa de bienestar laboral.

METODOLOGÍA

Diseño de investigación.

Este protocolo se basa en una investigación documental y descriptiva, basada en la recopilación de información obtenida en documentos, artículos e investigaciones académicas disponibles en internet y libros. Tomando en cuenta principalmente aquellas que sean relevantes y de diferentes periodos de tiempo, para poder tener la mayor cantidad de antecedentes para poder ver el cambio en las opiniones y conclusiones a las que han llegado diferentes investigadores.

Seleccionamos este tipo de metodología porque al tener acceso a diferentes artículos a lo largo de los años, nos podemos dar cuenta de los cambios, las mejoras y actualizaciones han tenido las leyes que protegen a los trabajadores; así como también para tener de apoyo las conclusiones de los autores de dichas investigaciones que nos ayudan a fortalecer nuestra investigación.

Limitaciones

El presente protocolo se está llevando a cabo entre los meses de enero a noviembre del 2025, delimitando la investigación a nivel nacional, es decir, considerando información y fuentes importantes que se puedan aplicar al contexto de México.

RESULTADOS

Aunque aún no podemos llegar a un resultado conciso, ya que seguimos recolectando información, según el análisis de los diversos artículos investigados, podemos deducir que falta un buen plan estratégico para maximizar el bienestar laboral. Y además se sugiere que el mal manejo de la gestión del bienestar laboral en las organizaciones impacta negativamente en su productividad y en el clima organizacional.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

La información que se está proporcionando constituye el protocolo de investigación que se estará llevando a cabo durante los siguientes meses, y es por este motivo por el que no podemos llegar a ninguna conclusión hoy en día.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, W. L. (2013). *infoMED*. infoMED:
<https://revsaludtrabajo.sld.cu/index.php/revsyt/article/view/600/612>
- Cáceres Lozano, L. F., Acevedo Cárdenas, J. A., Barrios Martínez, V. A., Romero Salinas, L. A., Pérez Peña, A. G., & Contreras Pacheco, F. (16 de 09 de 2022). *REVISTA DE INVESTIGACIÓN EN SALUD. UNIVERSIDAD DE BOYACÁ*. Retrieved 17 de 03 de 2025, from REVISTA DE INVESTIGACIÓN EN SALUD. UNIVERSIDAD DE BOYACÁ:
<https://revistasdigitales.uniboyaca.edu.co/index.php/rs/article/view/742/827>
- Castañeda, Y., & Betancourt, J. (2017). *Psyconex*. Psyconex:
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/Psyconex/article/view/328547/20785360>
- Dávalos, J. (2018). *Derecho Individual del Trabajo* (24° ed.). PORRÚA, S.A. de C.V.
- Equipo editorial, E., & Raffino. (01 de Enero de 2025). *Objetivos organizacionales*. Enciclopedia Concepto: <https://concepto.de/objetivos-organizacionales/>
- Fiallo Moncayo, D., Alvarado Andino, P., & Soto Medina, L. S. (Septiembre de 2015). *Dialnet*. Retrieved 09 de Mayo de 2025, from Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9163376>
- García , J. F., & García , A. (Agosto de 2017). *Salud en Tabasco*. Salud en Tabasco: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://www.redalyc.org/pdf/487/48754566007.pdf>
- Hernández, T. J. (Marzo de 2023). *Revista Venezolana de Gerencia*. Revista Venezolana de Gerencia:
<https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/39804>
- Luchía, C. (Febrero de 2023). *Instituto de Historia de España*. Instituto de Historia de España: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/201704/CONICET_Digital_Nro.1da8ff3d-d063-4e94-9eee-f1267faa6799_B.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Martínez, A. M., & Mateus, M. A. (15 de 07 de 2020). *La Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a88>
- Matabanchoy, S. M. (12 de Junio de 2012). *scielo*. scielo: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<http://www.scielo.org.co/pdf/reus/v14n1/v14n1a08.pdf>
- Molano, J. H., & Arévalo, N. (Junio de 2013). *scielo*. scielo:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512013000200003&script=sci_arttext

- Rimbau, E. (Febrero de 2019). *Universitat Oberta de Catalunya*. Universitat Oberta de Catalunya: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/110646/1/Rimbau_IUSLabor_digitalizacion.pdf
- Sánchez Galán, J. (07 de Agosto de 2021). *Costos operativos*. Economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/costos-operativos.html
- Seguridad y Salud en el trabajo. (s/f). *Timetoast Timelines*. Timetoast Timelines: https://www.timetoast.com/timelines/seguridad-y-salud-en-el-trabajo-edad-antigua-edad-media-edad-moderna-y-edad-contemporanea
- Sobre salud en el trabajo, A. h. (s/f). *Linea prevención*. Linea prevención: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.lineaprevencion.com/uploads/linea-prevencion/contenidos/files/640_01-antecedentes-historicos-sobre-salud-en-el-trabajo-compressed.pdf

Supervivencia o desaparición: las franquicias restauranteras frente a los negocios de comida en Ciudad Valles

Nadia Janneth Chaires Solano, Edith Sánchez Recendiz

México (Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca)

Categoría. Universidad Autónoma de San Luis Potosí

A340618@alumnos.uaslp.mx

A339196@alumnos.uaslp.mx

Avelardo López Fuentes

México (Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca)

Categoría. Universidad Autónoma de San Luis Potosí

avelardo.lopez@uaslp.mx

RESUMEN

En los últimos años las franquicias restauranteras han logrado establecerse localmente, llegando a hacer competencia a los negocios de comida locales quienes han logrado mantenerse por años dentro del municipio, sin embargo, no cuentan con las herramientas necesarias para hacerle frente a las franquicias dado que son un modelo de empresa fuertemente establecido, la presente investigación tiene como propósito identificar el impacto que generan a nivel local en las empresas de restaurantes empleando una investigación de tipo descriptiva y explicativa, aún sin contar con resultados, las diferentes fuentes proporcionan un amplio panorama sobre los factores que hacen la diferencia entre estos modelos de negocio.

Palabras clave: Negocio, crecimiento económico, inversión, desarrollo regional, administración de empresas.

Survival or disappearance: restaurant franchises vs. Food businesses in Ciudad Valles

ABSTRACT

In recent years, restaurant franchises have managed to establish themselves locally, competing with local food businesses that have managed to stay for years within the municipality; however, they do not have the necessary tools to face franchises since they are a strongly established business model. The purpose of this research is to identify the impact they generate at the local level on restaurant businesses using a descriptive and explanatory type of research, even without having results, the diverse sources provide a broad overview of the factors that make the difference between these business models.

Keywords: Enterprise, Economic growth, Investissement, regional development, business management.

INTRODUCCIÓN

En el estado de San Luis Potosí se localiza el municipio de Ciudad Valles conocido por ser la segunda ciudad más importante, después de la capital. Al hablar de la economía del municipio se tiene que su base es la obtención de materias primas relacionadas con las actividades de agricultura, ganadería y pesca además del procesamiento y transformación de los recursos naturales. Enfocándose el área de servicios, se encuentra la rama gastronómica, la cual abarca desde la preparación de alimentos, hasta el servicio y consumo de dichos platillos.

Con base al Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, s.f.) Ciudad Valles cuenta aproximadamente con 1,714 establecimientos dedicados al sector restaurantero, algunos con más tiempo que otros en la ciudad. Sin embargo, en los últimos años se ha observado el crecimiento acelerado de nuevas franquicias restauranteras, las cuales amenazan a los restaurantes locales compitiendo fuertemente con ellos.

Diversas de estas franquicias ya cuentan con un modelo de negocio sólido el cual es una gran ventaja contra los locatarios, existen momentos en que los consumidores prefieren un lugar conocido por su plusvalía, en vez de elegir los restaurantes tradicionales. De acuerdo con la (Asociación Mexicana de Franquicias, 2025) “el emprendedor ofrece un producto o un servicio muy exitoso y demandado comercialmente, sin embargo, muchas veces no cuenta con el recurso para expandirse y abrir nuevos puntos de venta” a diferencia de la franquicia que cuenta con métodos más factibles para llegar a cualquier tipo de consumidor.

El propósito de esta información es profundizar el impacto de las diversas franquicias restauranteras a los negocios de comida ya existentes en el municipio. Analizar si existe un beneficio o si se obtiene un buen rendimiento para la comunidad emprendedora o si en caso contrario, los emprendedores se encuentran en desventaja ante estas significativas empresas.

Descripción del Problema

En los últimos años, se ha observado en la ciudad el aumento de las franquicias restauranteras, teniendo a Ciudad Valles como un nuevo destino en dónde invertir, la mayoría de las personas piensan que la llegada de las franquicias es sinónima que el municipio está creciendo económicamente, y puede ser así ya que las franquicias se encuentran consolidadas y suelen ser más influyentes ofreciendo altas tasas de empleo, mejor salario y más prestaciones por ley.

Sin embargo, de acuerdo con el plan municipal, en Ciudad Valles aún siguen existiendo las mismas problemáticas de desarrollo económico tales como pérdida de empleos y abandono de actividades productivas, en referencia a los emprendimientos locales.

Al observar las franquicias restauranteras sabemos que ofrecen grandes ventajas si se ponen a comparación frente a los emprendimientos locales, una franquicia está muy bien financiada, cuentan con diversas herramientas y estrategias las cuales les permiten generar grandes ganancias. Mientras que un negocio local cuenta con inversión que proviene de su propio recurso o en la mayoría de las veces de créditos, además que deben mantenerse estables ante las adversidades, y muchas veces suelen funcionar bajo prueba y error, ya que no cuentan con la capacitación suficiente para poder operar.

Justificación

Desde tiempos atrás hemos observado que Ciudad Valles es una ciudad llena de gente trabajadora, nos enriquece el turismo y nuestra gastronomía, es por ello que muchos de los habitantes tienden a abrir emprendimientos con un giro enfocado al sector gastronómico, imaginan llenarlo de turistas y ofrecerles un platillo original de la huasteca acompañado de un excelente servicio.

Para los emprendedores que ansían poner en marcha esta idea no es posible hacer realidad su sueño, ya que como mencionamos anteriormente, la ciudad está optando por brindar entrada a más franquicias restauranteras, en lugar de apoyar a los negocios ya existentes, lo cual resulta comprensible debido a las estrategias que aplican, sin embargo en la ciudad, la economía de cada persona sigue siendo baja es por ello que la mayoría de la población pretende poseer un ingreso extra para poder subsistir.

Creemos firmemente en que es necesario que los emprendimientos implementen estrategias para mejorar su crecimiento, y a su vez, eviten el declive de los negocios existentes en el municipio.

Por ello en este trabajo se procura proporcionar estrategias de gestión económica para que los negocios locales puedan implementarlos en los servicios que manejan o sus propios establecimientos. Para que así puedan crecer y desarrollarse y lograr competir contra las franquicias del área restaurantera.

De igual manera se pretende que las alternativas presentadas sean de utilidad para las personas que deseen iniciar un negocio propio y que ante las presentes dificultades puedan tener herramientas para poder enfrentar los posibles retos que se presenten en el mercado.

Pregunta de investigación

¿Qué impacto genera la llegada de las franquicias restauranteras a los negocios en Ciudad Valles S.L.P.? La investigación a continuación pretende analizar los aspectos en que se beneficiará al comercio local y sugerir estrategias para contrarrestar el daño en el caso que el impacto sea negativo.

Estado del arte

Para comprender a profundidad el tema es necesario incluir los principales conceptos que lo integran, uno de los más relevantes es el de franquicia, la (Asociación Mexicana de Franquicias, 2025) define el modelo de franquicias como “la capacidad de replicar un negocio exitoso mediante el pago de una cuota de franquicia y un pago mensual de regalías” de igual manera la Ley Federal de la Protección a la Propiedad Industrial, menciona que “existirá franquicia, cuando la licencia de uso de una marca, otorgada por escrito se transmitan conocimientos técnicos o se proporcione asistencia técnica para que la persona a quien se le concede pueda producir o vender bienes o prestar servicios de manera uniforme y con los métodos operativos, comerciales y administrativos por el titular de la marca, tendientes a mantener la calidad, prestigio e imagen de los servicios o productos.” (Ley Federal de la Protección a la Propiedad Industrial, 2020, 1 de Julio, p. 56)

Por otra parte, tenemos el concepto de negocio local que “son aquellos que son especialmente adeptos para satisfacer las necesidades específicas de donde operan, ofreciendo productos y servicios alineados con las demandas de los locales, vinculando un compromiso intergeneracional con el bienestar de su comunidad”. (Alvarado, 2024)

Para poder formar una franquicia se requiere principalmente entender el modelo de negocio y mantenerlo bien estructurado. El modelo de negocio es la visión que tiene el emprendedor sobre los deseos de los clientes y cómo se adaptará a proporcionar ese deseo, para así generar ingresos y los beneficios que se van a proporcionar; también se requiere tener claros y específicos los procesos de todo el negocio, si se cobrarán regalías (cuántas y cómo). (Martínez Ortega, 2014)

Para iniciar una franquicia también se debe tener en cuenta la percepción que el cliente tiene sobre la empresa y los métodos de mercadotecnia que permitirán atraer clientes y lograr aumentar las ventas, de acuerdo con Forbes es importante registrar la marca o el producto a vender con el propósito de evitar futuros problemas legales. (Forbes, 2017)

En cambio, para poder formar un negocio es necesario la detección de una necesidad que puede ser satisfecha con un cierto bien o servicio. Luego, se buscan los medios para poder ofrecer estos bienes o servicios de manera rentable; Para que un negocio funcione es esencial contar con una oportunidad, recursos para iniciar las actividades y el trabajo y creatividad de los fundadores. (Roldán, 2024)

En los últimos años, se ha observado en la ciudad el aumento de las franquicias restauranteras, teniendo a Ciudad Valles como un nuevo destino en dónde invertir. De acuerdo con (DATA México, 2024) existe un porcentaje de la Inversión Extranjera Directa (IED) para el estado de San Luis Potosí de un 2.8% para septiembre del 2024 porcentaje que impacta en el municipio.

No obstante, este porcentaje de la IED no se ve impactado en los negocios locales de comida, pues como ya se mencionó anteriormente la inversión de estos proviene desde su propio recurso y de

algunos apoyos financieros, tales como, los créditos que otorga el Sistema de Financiamiento para el Desarrollo del Estado de San Luis Potosí, el sector emprendedor es quien hoy en día tiene limitaciones para poder mantener su negocio a flote en comparación con una gran empresa como lo son las franquicias que ya cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros para tener éxito. (Región valles, 2023)

Otro de los apoyos que cuentan los emprendedores en la ciudad es la red de apoyo al emprendedor por parte de la Cámara Nacional de Comercio en Pequeño, Servicios y Turismo el cual sirve a quienes deseen o ya cuenten con un negocio pues les proporciona la localización productos y servicios para la consolidación del negocio además de ofrecer diversos cursos de orientación, y asesorías para los mismos.

El alza de los precios en los productos y servicios han hecho que los consumidores les resulte más económico consumir alimentos en una franquicia que elegir un restaurante local, Ciudad Valles no es la diferencia, como ejemplo se menciona a la instalación reciente de una franquicia americana reconocida la cual se distingue por su receta haciendo fuerte competencia a otra empresa local del mismo tipo que promete un sabor natural quien ya cuenta con más de veinte años de servicio, comparando ambos establecimientos de acuerdo con sus menús, el paquete más barato de la foránea cuesta \$159.00, mientras que en la local tiene un valor de \$175.00 y ambos ofrecen siete elementos. (Suárez, 2025)

Las franquicias al estar más consolidadas pueden ser más influyentes en la ciudad pues de acuerdo con un estudio de Oxford ofrecen tasas de empleo más altas, y proporcionan un mayor salario y prestaciones a comparación de los negocios que se ubican en la ciudad que algunos de ellos ofrecen un sueldo precario y no siempre suelen ofrecer las prestaciones por ley. (Gambarin, 2021) (Robledo, 2025)

Con la información obtenida y de acuerdo al plan municipal 2021 – 2024 de Ciudad Valles, se logra detectar algunos problemas centrales basados al desarrollo económico sustentable, “pérdida de empleos, abandono de actividades productivas tradicionales” las cuales impactan significativamente en la derrama económica del municipio. Siguiendo esa misma fuente los negocios no prosperan de acuerdo a sus malas planeaciones y en algunos casos extremos estos llegan a cerrar sus puertas debido a que los emprendedores desconocen los programas de financiamiento para inversión y /o estos pueden no alcanzar a cubrir a la demanda requerida que se necesita. (Plan de San Luis, 2022, 18 de Febrero, p. 93)

Otra causa que se menciona en el plan municipal es que un “alto número del comercio local, no utiliza las Tecnologías de la Información y Comunicación” siendo una desventaja para este tipo de empresas, de acuerdo con una investigación llevada a cabo en Perú, se descubrió que no se tiene relación entre

la experiencia previa con la que se cuenta en relación a la tecnología, la resistencia que se tiene por parte de la población al cambio y la presión que someten los grandes competidores, si no que la dificultad está basada en la complejidad, costo y seguridad de las TIC'S. Aunque de igual forma el uso de estas no garantiza que se otorguen beneficios si no se cuenta con una buena administración de las mismas, por ello es que se observa que las franquicias llevan a cabo la transformación digital ofreciendo según Carvajal Antonio 2024 “un mejor servicio al cliente, optimizar sus operaciones y aumentar su eficiencia” (Vázquez Reyes, 2021)

En la reflexión por medio del Instituto Federal de Comunicaciones se hace mención sobre la relación que se debe tener entre las empresas y las Tecnologías de la Información, además que pueden servir como un aliado más ya que permiten llevar a cabo una mayor cantidad de actividades beneficiando en su productividad. (Rojas Ortiz, Balcázar Gómez, Rodríguez Espinoza, & Manzur Quiroga, 2020)

Las franquicias ofrecen grandes ventajas si se ponen a comparación frente a los emprendimientos locales, en cuanto a recursos y que además cuentan con diversas herramientas las cuales les permiten generar grandes ganancias y mantenerse estables ante las adversidades, por el lado contrario diversos emprendimientos locales suelen funcionar bajo prueba y error y no siempre salen victoriosas, de acuerdo con un análisis realizado en Ecuador, algunos de los factores que se presentan fue el bajo nivel educativo como un “limitante para adquirir las habilidades necesarias” también se hace mención de los “costos operativos elevados” y de nuevo se resalta la importancia del financiamiento como otro factor a destacar. (Revista Espacios, 2024)

Otro factor indispensable tanto para las franquicias como para los negocios locales en Ciudad Valles, es el cuidado del medio ambiente. El año anterior se registró un gran periodo de escasez de agua por la falta de lluvias, la crisis hídrica ocasionó que el río principal se quedara sin agua por primera vez y de acuerdo con los periódicos locales, esta crisis hídrica ocasionó el cierre de algunos negocios ya que el agua es un elemento indispensable para la economía del municipio. (Barragán, 2024)

El agua además de ser un líquido vital, también se ve implicada en el desarrollo de cualquier negocio y se relaciona con la mayoría de los objetivos de desarrollo sustentable. Tiene el poder de impulsar el desarrollo económico, apoya a los ecosistemas y por supuesto, es un elemento fundamental para la vida. (Creditaria, 2023)

Al no tener agua un establecimiento por más grande o chico que fuese es sabido que no puede operar de la misma forma, dicho acontecimiento no solo afecta la calidad, sino también la producción, lo que puede generar grandes pérdidas económicas. Sin embargo, las franquicias suelen tener gran ventaja ya que al ser un establecimiento de prestigio es importante para ellos cuidar su reputación, una franquicia con una buena reputación atrae a más clientes gracias a la confianza que inspira. Logrando motivar a los inversionistas quieran invertir en una marca con prestigio y reconocimiento en el sector.

(Claudio, 2024)

En cambio, para un negocio local si es una problemática demasiado fuerte ya que, no solo impactada negativamente en los ingresos de los empresarios, sino que también genera un efecto en la estabilidad laboral de sus empleados.

“A ello se suma la gravedad de la falta de alternativas viables para suplir la ausencia del elemento en la cadena de suministro ya que, a pesar de los esfuerzos desplegados por encontrar soluciones temporales, como la importación de materiales sustitutos, muchas microempresas se ven limitadas por restricciones financieras y logísticas que obstaculizan su capacidad para acceder a estas opciones” (Vázquez, 2024)

El plan municipal revela que se planean estrategias para evitar los efectos que causa el cierre de los negocios puesto que un artículo científico de la Uniandes Episteme menciona que hay una relación entre las políticas gubernamentales y el cierre de las pequeñas empresas. A su vez podemos observar la gran diferencia que existe entre ambos y es por ello que las franquicias suelen tener más éxito que los negocios locales. Tienen más información y una mejor estructura, la cual evita llevarlos a posibles “fracasos”. Si bien sabemos, ciudad valles, al ser la segunda ciudad más importante del estado, necesita desarrollarse económicamente para poder crecer y ofrecer más a la población una mejor sustentabilidad. (Maiza Eras, Rivera Badillo, & Morales Urrutia, 2020)

Hipótesis

La llegada de las franquicias internacionales restauranteras impacta de forma negativa en los restaurantes de la ciudad

Definición conceptual de las variables

Llegada de las franquicias internacionales restauranteras: El establecimiento de franquicias en la ciudad ofreciendo productos y servicios estandarizados

Impacto negativo en los restaurantes locales: Puntos desfavorables que tienen los restaurantes locales debido a la presencia de franquicias.

Definición operacional de las variables

Llegada de las franquicias internacionales restauranteras: Número de franquicias restauranteras abiertas en la ciudad en los últimos 5 años.

Impacto negativo en los restaurantes locales: Disminución porcentual en ventas, locales cerrados, y

resultados de encuestas a dueños de restaurantes locales.

Objetivos

Objetivo general

Analizar el impacto que tienen las franquicias en los negocios locales en el ámbito restaurantero.

Objetivos específicos

- Enlistar los motivos por los cuales los negocios locales pueden verse afectados por la llegada de las franquicias.
- Comparar si los niveles de competitividad de los negocios de comida locales desde antes que llegaran las franquicias contra después de.
- Evaluar el impacto de las franquicias del ámbito restaurantero sobre los locales de comida en la ciudad.

METODOLOGÍA

Diseño de investigación

La investigación es de tipo descriptivo y explicativo, y se tiene un enfoque mixto, ya que combina tanto lo cualitativo como lo cuantitativo.

Se busca saber cuántos son los restaurantes que han cerrado, cuántos clientes pierden aproximadamente o comprobar si las ventas han disminuido. También conocer la opinión personal de los dueños de los restaurantes locales, saber cómo perciben e interpretan las situaciones a las que se enfrentan después de la llegada de las franquicias.

Limitaciones

El proyecto de investigación presenta ciertas limitaciones ya que el estudio se centra solamente en las empresas dedicadas al sector restaurantero que se localizan en Ciudad Valles, San Luis Potosí.

En cuanto a la obtención de la información se encontraron restricciones debido a que se tienen datos no actualizados ya que no se han llevado a cabo censos recientemente, además de que no existe gran cantidad de información sobre el tema de manera local, por lo que se trabajó con estimaciones.

RESULTADOS

La investigación se está desarrollando ya que aún le falta información por recabar, los resultados llegados son que las franquicias cuentan con recursos superiores a los restaurantes locales y no tienen capacitación para competir contra estas.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

A pesar de que la investigación aún no se ha completado se ha llegado a la conclusión que las franquicias en el ámbito de los restaurantes son un modelo de negocio bien establecido el cual tiene una gran ventaja frente a los negocios de comida que se ubican en la ciudad y que con los pocos recursos que cuentan han logrado sobre llevar la diferencia de recursos y de administración.

BIBLIOGRAFÍA

Alvarado, M. (19 de abril de 2024). Situamos.com. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de Situamos.com: <https://situamos.com/negocios/que-es-negocio-local/>

Asociación Mexicana de Franquicias. (2025). Directorio oficial de la Asociación Mexicana de Franquicias (Primera edición ed.). (M. de la Cruz de la Fuente, Ed.) Mazatlán, Sinaloa, México: Fons Contenidos de Más Valor, S.A. de C.V. Recuperado el 17 de marzo de 2025, de <https://amfranquicias.mx/wp-content/uploads/2025/03/250303-Franquicias-EDICION-2025-DIGITAL.pdf>

Barragán, M. (09 de abril de 2024). El pulo de San Luis. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de Crisis en Ciudad Valles: <https://pulsoslp.com.mx/slp/en-valles-rio-seco-cierre-de-negocios-y-no-hay-molienda/1777377>

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2020, 1 de Julio). Ley Federal de la Protección a la Propiedad Industrial. Ciudad de México, México: Diario Oficial de la Federación. Recuperado el 15 de marzo de 2025, de <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFPPI.pdf>

Carvajal, A. (22 de agosto de 2024). Franquicia.org. Recuperado el 20 de marzo de 2025, de Franquicia.org: <https://franquicia.org.mx/franquicias-en-mexico-impulso-de-la-tecnologia-digital/>

Claudio, A. G. (09 de mayo de 2024). Claudio. Obtenido de La importancia de la reputación de franquicia: <https://www.claudio.es/supermercados/la-importancia-de-la-reputacion-de-franquicia/>

Creditaria, E. (17 de marzo de 2023). Creditaria. Obtenido de Sin agua, no hay oportunidades: <https://www.blog.creditaria.com.mx/sin-agua-no-hay-oportunidades>

- DATA México. (septiembre de 2024). Recuperado el 15 de marzo de 2025, de Ciudad Valles Municipio:
<https://www.economia.gob.mx/datamexico/es/profile/geo/ciudad-valles?amp%3BforeignYearSelector1=2016&%3BinvestmentType=newInvestment&fdiTimeSelector=Year#economia-inversion-extranjera>
- Forbes. (diciembre de 2017). Forbes México. Recuperado el 20 de marzo de 2025, de
<https://forbes.com.mx/que-se-necesita-para-crear-una-franquicia/>
- Gambarin, A. (septiembre de 2021). Oxford Economics. Recuperado el 23 de marzo de 2025, de
<https://oeservices.oxfordeconomics.com/publication/download/359618>
- H. Ayuntamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (2022, 18 de febrero). Plan de San Luis. Periódico Oficial del Estado. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de
[https://cefimslp.gob.mx/documentos/PMD/2021-2024/14%20CIUDAD%20VALLES%20PLAN%20MUNICIPAL%20DE%20DESARROLLO%202021-2024%20\(18-FEB-2022\).pdf](https://cefimslp.gob.mx/documentos/PMD/2021-2024/14%20CIUDAD%20VALLES%20PLAN%20MUNICIPAL%20DE%20DESARROLLO%202021-2024%20(18-FEB-2022).pdf)
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (s.f.). Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas. Recuperado el 20 de marzo de 2025, de DENU: <https://www.inegi.org.mx/app/mapa/denue/default.aspx>
- Maiza Eras, C., Rivera Badillo, P., & Morales Urrutia, D. (2020). El fracaso de las empresas nacientes en el contexto latinoamericano. En U. Episteme, Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación (Vol. 7, págs. 162 - 176). Recuperado el 22 de marzo de 2025, de <https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1490/1099>
- Martínez Ortega, L. (septiembre de 2014). Hoja de ruta para emprendedores. 14. Sevilla, España: Universidad de Sevilla. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de <https://semanadelainnovacion.umh.es/files/2014/09/Cuaderno-para-el-diseño-del-Modelo-de-Negocio.pdf>
- Pollo Frito Kansas. (08 de marzo de 2025). Recuperado el 20 de marzo de 2025, de Facebook: <https://www.facebook.com/share/p/161ec4B3Ja/>
- Región valles. (5 de Julio de 2023). RV Región Valles. Recuperado el 21 de marzo de 2025, de Créditos de apoyo otorga SIFIDE a personas con negocios y a empresas: <https://regionvalles.com/creditos-de-apoyo-otorga-sifide-a-personas-con-negocios-y-a-empresas/>
- Región Valles. (30 de enero de 2025). RV Región Valles. Recuperado el 21 de marzo de 2025, de

Región Valles: <https://regionvalles.com/abre-kfc-en-ciudad-valles/>

Revista Espacios. (2024). Análisis de los factores de incidencia en el fracaso de los emprendimientos en la provincia de Chimborazo, Ecuador. En R. I. Costales, C. I. Villaroel, J. A. Avalos, & P. M. Cepeda. Chimborazo, Ecuador. doi:10.48082/espacios-a24v45n01p08

Robledo, C. (10 de febrero de 2025). El Sol de San Luis. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de <https://oem.com.mx/elsoldesanluis/local/salarios-en-valles-insuficientes-hasta-para-la-vivienda-mas-barata-medina-21616489>

Rojas Ortiz, L. J., Balcázar Gómez, A., Rodríguez Espinoza, A. P., & Manzur Quiroga, S. C. (marzo de 2020). Revista Dilemas Contemporáneos. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de [dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores](https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/)

Roldán, P. N. (12 de febrero de 2024). Economipedia. Recuperado el 20 de marzo de 2025, de <https://economipedia.com/definiciones/negocio.html>

Suárez, K. (02 de enero de 2025). El país. Recuperado el 23 de marzo de 2025, de <https://elpais.com/mexico/economia/2025-01-03/mexico-arranca-el-ano-con-alzas-en-los-precios-de-alimentos-procesados-lacteos-y-cigarros.html>

Vázquez Reyes, E. F. (2021). Revista Industrial Data. En E. F. Vázquez Reyes, Factores críticos para la adopción de las TIC en micro y pequeñas empresas industriales (pág. 10). Lima, Perú. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de <http://www.scielo.org.pe/pdf/idata/v24n2/1810-9993-idata-24-02-273.pdf>

Vázquez, A. P. (17 de mayo de 2024). Pulso, Diario de San Luis. Obtenido de Falta de agua, una amenaza a micronegocios: <https://pulsoslp.com.mx/slp/falta-de-agua-una-amenaza-a-micronegocios/1794669>

Evaluación en la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo en el nuevo Centro de Población Ejidal Ponciano Arriaga

Marissa Rangel Del Angel

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A342279@alumnos.uaslp.mx

Sergio Arcos Moreno

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
<https://orcid.org/0000-0001-9292-1728>
sarcos@uaslp.mx

RESUMEN

La producción de sorgo es una actividad económica importante en el Nuevo Centro de Población Ejidal (NCPE) Ponciano Arriaga, Ébano, San Luis Potosí. No obstante, Los agricultores enfrentan desafíos significativos a consecuencia de la falta de herramientas adecuadas para controlar sus costos de producción, lo que puede provocar pérdidas económicas y disminución en la rentabilidad. La presente investigación busca proponer un sistema de costos sencillo y funcional, ajustado a las necesidades de estos agricultores, con el fin de mejorar su toma de decisiones, mejorando y, a su vez, impulsar a la situación económica local. Se seguirá un enfoque mixto, esto implica una investigación documental que consistirá en consultar información relevante en tesis, artículos académicos y libros sobre contabilidad agrícola. Así como también se realizará una investigación de campo a través del diálogo directo con los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga, buscando identificar sus necesidades específicas. Aunque los resultados finales aún no se obtienen, la investigación inicial ha revelado que la producción de sorgo se gestiona mayormente por la experiencia, se enfocan en como ahorrar dinero en lugar de pensar en cómo mejorar y aumentar sus ventas o como gestionar sus recursos de manera efectiva. Las conclusiones de esta investigación se determinarán después del análisis completo de los datos y entrevistas.

Palabras clave: Agricultores, producción, sorgo, rentabilidad, contabilidad, costos, competitividad, sector agrícola, economía local, sostenibilidad.

Evaluation of the application of cost accounting in sorghum production at the new Ponciano Arriaga Ejidal Population Center

ABSTRACT

Sorghum production is an important economic activity in the New Ejido Population Center (NCPE) Ponciano Arriaga, Ébano, San Luis Potosí. However, farmers face significant challenges as a result of

the lack of adequate tools to control their production costs, which can lead to economic losses and decreased profitability. This research seeks to propose a simple and functional cost system, adjusted to the needs of these farmers, in order to improve their decision-making, improving and, in turn, boosting the local economic situation. A mixed approach will be followed, this involves documentary research that will consist of consulting relevant information in theses, academic articles and books on agricultural accounting. As well as field research will be carried out through direct dialogue with the farmers of NCPE Ponciano Arriaga, seeking to identify their specific needs. Although the final results are not yet available, initial research has revealed that sorghum production is largely managed by experience, focusing on how to save money rather than thinking about how to improve and increase their sales or how to manage their resources effectively. The conclusions of this research will be determined after the full analysis of the data and interviews.

Keywords: Farmers, production, sorghum, profitability, accounting, costs, competitiveness, agricultural sector, local economy, sustainability.

INTRODUCCIÓN

En el Nuevo Centro De Población Ejidal (NCPE) Ponciano Arriaga, ubicado en el municipio de Ébano, San Luis Potosí, el cultivo de sorgo representa una de las actividades económicas. Para muchas familias, esta actividad agrícola no solo es una fuente de ingresos, sino también una tradición que conecta generaciones a través del conocimiento del campo, el clima y la tierra.

Sin embargo, a pesar de su importancia, muchos agricultores enfrentan serios retos relacionados con el control de sus costos de producción, ya sea por desconocimiento o falta de herramientas adecuadas, esta situación puede provocar pérdidas económicas significativas, disminución de las ganancias e incluso el abandono progresivo de la actividad.

Ante este panorama, la presente investigación busca brindar apoyo real y práctico a los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga. Su propósito es proponer un sistema de costos sencillo, funcional y adaptado a sus necesidades, que les permita mejorar la toma de decisiones y alcanzar una gestión agrícola más eficiente, rentable y sostenible. Se espera que los resultados obtenidos sirvan como herramienta clave para fortalecer tanto el desarrollo individual de los agricultores como la economía local de la comunidad.

Planteamiento del problema

El sorgo es un cultivo de suma importancia en México, considerando que se utiliza mayormente como materia prima para producir alimento para animales como el ganado y las aves de corral también conocido como forraje. Además, el sorgo es una excelente opción para la rotación de cultivos y para mejorar la fertilidad del suelo. (Dirección de Investigación y Evaluación Económica y Sectorial, 2016)

Según el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en México, la superficie de uso agrícola según el Censo Agropecuario 2022 es de 32,121,641 hectáreas, el 54.7% del suelo se destina a la

agricultura concentrándose en los estados de Chihuahua, Sonora, Coahuila, Veracruz, Tamaulipas, Jalisco y Chiapas. (INEGI, 2023)

Aunque el estado de San Luis Potosí no se considera principal en la agricultura, el Nuevo Centro de Población Ejidal Ponciano Arriaga, Ébano, S.L.P. se encuentra en un ambiente de evolución en la producción de sorgo, y tiene desafíos significativos en eficiencia y rentabilidad.

La siembra de sorgo es de suma importancia en el municipio de Ébano ya que su principal actividad económica, así como el uso del suelo, es para la Agricultura y Ganadería; Esto convierte a Ébano en un centro de producción agrícola, y principalmente del sorgo ya que cuenta con una superficie sembrada de 14,015 hectáreas catalogándose como el segundo cultivo más importante después del soya del ciclo de primavera - verano 2021. (Municipios, 2011)

A pesar de que la producción de sorgo en el NCPE Ponciano Arriaga es muy importante para el poblado puesto que genera trabajo e ingresos para los agricultores y sus familias siendo esta la principal actividad económica se observa que la mayoría de estos agricultores no cuentan con un adecuado sistema con el cual se pueda registrar y evaluar a sus actividades económicas para controlar los costos de producción, también impide que los productores puedan compartir conocimientos y responsabilidades con otros en caso de ausencia.

En términos prácticos, la mayoría de los agricultores que siembran sorgo en Ponciano Arriaga llevan a cabo sus actividades basándose en la experiencia, instinto y observación, adicionalmente, los agricultores no le toman importancia a incluir la contabilidad de costos a su siembra de sorgo ya que solo se enfocan en disminuir gastos y economizar, cuando se enfrentan a problemas relacionados con la rentabilidad o poca cosecha, en vez de utilizar métodos y recursos de planificación y control desde un inicio; debido a esto, los agricultores de Ponciano Arriaga no determinan con exactitud cuando ganan más dinero y cuando menos, toman decisiones que no se basa en datos y análisis exhaustivos sobre su producción y gestión de recursos.

En este sentido, surge la necesidad de evaluar la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo en Ponciano Arriaga con el fin de identificar las necesidades y desafíos específicos de los productores en esta zona proporcionando información valiosa para tomar decisiones que mejoren la eficiencia y competitividad del sector agrícola en la región.

Justificación

La agricultura es un sector vital que apoya la economía y la sociedad en muchas partes del mundo. Su impacto se refleja en la creación de empleos, la generación de ingresos y la seguridad alimentaria. Sin embargo, para que las empresas agrícolas puedan prosperar, necesitan herramientas y buenas

estrategias para gestionar sus recursos y tomar decisiones informadas. (Caguana Liquinchana, 2020)

La contabilidad agrícola es una herramienta clave. Al proporcionar información precisa y oportuna sobre los costos, ingresos y resultados operativos, permite a los productores agrícolas identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas para mejorar su producción y reducir sus riesgos. De esta manera, pueden mejorar su competitividad y sostenibilidad en un mercado cada vez más complejo. (De La Cruz Botina, 2023)

Además, el manejo adecuado de la contabilidad agrícola permite detectar patrones de gasto innecesarios, estimar con mayor precisión los costos de producción por ciclo agrícola y planificar el uso eficiente de los recursos naturales como el agua, la tierra y los fertilizantes. También fortalece la capacidad de negociación de los productores frente a instituciones bancarias, proveedores o compradores, ya que tener registros contables confiables genera mayor credibilidad y abre oportunidades para acceder a créditos o apoyos gubernamentales.

La contabilidad también juega un papel fundamental en la sostenibilidad del negocio agrícola. Al permitir evaluar los impactos económicos de cada decisión productiva, fomenta un manejo más responsable del medio ambiente y los recursos. De esta manera, se promueve una agricultura más rentable, eficiente y consciente de su entorno.

Por todo ello, implementar la contabilidad de costos en las actividades agrícolas no es solo una necesidad administrativa, sino una estrategia clave para garantizar el crecimiento sostenible, la competitividad y el bienestar de quienes dependen directamente de este sector productivo.

Esta investigación es importante tanto personal como colectivo. En lo personal, representa una contribución significativa para mí, así como para mi familia quienes se dedican a la agricultura, y para estudiantes de contaduría. Asimismo, puede ser de gran utilidad para futuros contadores próximos a egresar, empresarios agrícolas y pequeños propietarios de tierras (minifundistas), quienes podrían beneficiarse directamente del conocimiento generado.

Los principales beneficiarios de esta evaluación sobre la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo son los agricultores del Nuevo Centro de Población Ejidal Ponciano Arriaga, lugar en el que se centra esta investigación. A través de este estudio, se busca que los productores puedan adquirir conocimientos básicos y accesibles sobre contabilidad de costos, lo que les permitirá llevar un control más eficiente de sus actividades productivas, tomar mejores decisiones financieras y comprender con mayor claridad los retos y oportunidades de su entorno. Muchas veces, los costos implicados en la producción superan las ganancias, y la falta de un sistema contable limita la capacidad de reacción y adaptación de los agricultores.

Además del beneficio práctico, esta investigación posee un valor académico, ya que contribuye al cumplimiento de los requisitos necesarios para la obtención de mi título profesional. En este sentido, el presente trabajo también puede servir como referencia para futuras investigaciones, funcionando como parte del estado del arte en el área de la contabilidad aplicada al sector agrícola. Cabe destacar que el desarrollo y perfeccionamiento de esta disciplina está en constante evolución, influenciado por los contextos económicos, sociales y políticos, así como por las nuevas demandas de información de diversos usuarios.

Pregunta de investigación

¿Cuáles son los beneficios de los agricultores en la aplicación de la contabilidad de costos simplificada en la producción de sorgo en el NCPE Ponciano Arriaga?

Estado del arte

Descripción del género

Linnaeus describió tres especies de sorgo cultivado en 1753, que después fueron clasificados como: *Holcus sorghum*, *Holcus saccharatus* y *Holcus bicolor*, posteriormente en 1794 Moench dividió el género *Sorghum* del género *Holcus*. Después en 1805, Person señaló dicho término *Sorghum vulgare* para referirse al *Holcus sorghum* (L.). Finalmente, en 1961, Clayton estableció el *Sorghum bicolor* como el nombre aceptado. (Godoy Rodríguez, 2017)

El sorgo es conocido por diversos nombres en diferentes regiones, en África Occidental lo llaman mijo grande y maíz de guinea, en el sur de África austral se le conoce como kafir, en Sudán como duro, en el este de África oriental como mtama, en la India como howar y en China como kaoliang. El sorgo es una planta que puede crecer mucho y su nombre viene del "latín surgere" que tiene como significado "levantarse". (Pérez, 2010)

Esta es una planta que pertenece a las familias de Andropogonae, se clasifica de la siguiente manera: reino Plantae, división Magnoliophytes, clase Liliopsida, familia Poaceae y género *Sorghum*. (Godoy Rodríguez, 2017)

El sorgo es una planta muy resistente y puede crecer en diferentes entornos y producir semillas en condiciones difíciles, su capacidad puede tolerar la sequía, áreas con lluvias inusuales o escasez de agua lo que lo hace especialmente valioso. (Emilio Ramírez Castro, 2023)

El sorgo se adapta bien a suelos alcalinos sobre todo las variedades azucaradas que requieren calcio, pues esto ayuda a fortalecerlas. Para un desarrollo óptimo necesita suelos fértiles, profundos y bien drenados aproximadamente con un pH entre 5,8 – 7,2 para su buen crecimiento. Además, muestra una

gran tolerancia moderada a la salinidad y alcalinidad del suelo, siendo su comportamiento más resistente a estas condiciones a comparación con otros cultivos como maní, soya y maíz. (Castillo Mamani, 2017)

El Sorgo se suele plantar con una separación entre hileras de aproximadamente de 45-52 cm, es decir lo que equivale una densidad de 50.000 a 55.000 plantas por hectárea. También se puede plantar con 20 a 30 plantas por metro y a una distancia entre hileras de 20 a 60 cm. Sin embargo, si las hileras están demasiado separadas el rendimiento del cultivo tiende a disminuir. (Emilio Ramírez Castro, 2023)

Para el crecimiento del sorgo necesita terreno arenoso, franco-arenoso, franco-profundo, que además cuenta con un buen drenaje y un pH que se mantenga de 5,0 a 8,0. En cuanto a la siembra de los cultivos de invierno se deben establecerse a partir de febrero para evitar problemas o inconvenientes relacionados con las lluvias durante la cosecha. (Emilio Ramírez Castro, 2023)

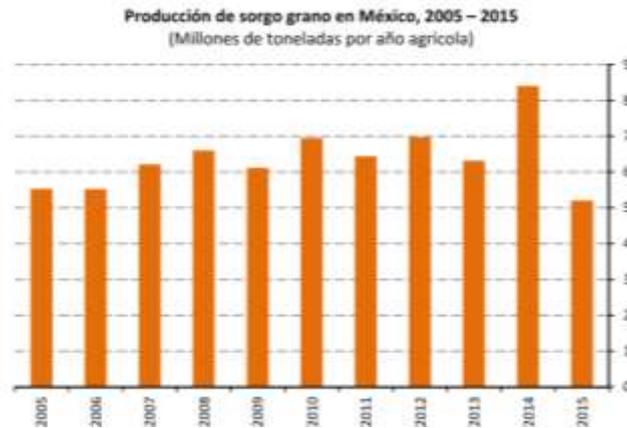
Origen e importancia del sorgo

El origen de este cultivo se ha convertido en tema de conversación a lo largo de los años. Aunque inicialmente se creía que provenía de la India ahora se piensa que su origen está en el Noroeste de África, específicamente en la región de Etiopía. Esta fue introducida en América en el siglo XVIII. (Pérez, 2010)

La producción de sorgo es de los más cultivados a nivel mundial con 63 millones de toneladas ocupando el cuarto lugar de los cereales más cultivados en el mundo. Nigeria, Estados Unidos, India y México son los países líderes en producción de sorgo. (Godoy Rodríguez, 2017)

Se piensa que en América se cultivan diversas especies de sorgo de manera variable, y que las variedades de hoy son consecuencia de la mezcla de razas evolucionadas. Es importante la producción de sorgo en todo el mundo porque se ha comprobado que puede sustituir cultivos como el trigo y el maíz en casi todos los modos en los que se pueden aprovechar estos cereales tanto para consumo humano, alimentación animal, ya sea de forraje y grano. Por otra parte, posee alto potencial de producción de granos y buenas posibilidades de contribuir a la evolución de la agricultura. (Pérez, 2010).

El sorgo llegó a México en 1944 y para 1960 ya había alcanzado una superficie de cultivo de 116,000 hectáreas, lo que hizo visible en las estadísticas nacionales. (Trujillo, 1988)



Fuente: (SAGARPA, s.f.)

Inicialmente, el uso que se le da al sorgo en México es para la alimentación de aves, ganado y cerdos. El incremento de la cría de aves y cría de cerdos que inició en esa misma época causó un aumento de la demanda de sorgo. (Trujillo, 1988)

El sorgo, igual que diversos cultivos, necesitan de unas muchas plantas por unidad de área para lograr su máximo potencial de productividad de grano. Si se utiliza más cantidad de semillas que la ya recomendada por hectárea no se tendrá más rendimiento, sino que los costos de producción serán mayores. (Álvarez Gaitán, 1991)

Contabilidad de costos y sector agrícola

El sector agrícola es de gran importancia para los ingresos del país, influyendo en la economía, a esto la agricultura aporta un 7.7 por ciento del PIB, logrando ser el sector donde hay más empleo. Debido a esto esta área requiere de más atención ya que desde el punto de vista histórico tiene desigualdad de ingresos monetarios, niveles de pobreza y desempleo, no solo para las que transforman la materia prima y servicios, sino también para las empresas agrícolas o agricultores. (Albán-Vallejo, 2022)

Para tener éxito un empresario agropecuario, se necesitan conocimientos teóricos y prácticos en dos áreas clave: producción y administración. En zonas rurales, es común encontrar productores con una gran experiencia y conocimiento en su campo; Por el contrario, no se tiene la misma oportunidad de conocimientos en cuanto a la administración rural o la gestión de empresas agropecuarias. (Sanchez, 2016)

El sector rural, enfrenta desafíos a menudo con la falta de información y la incertidumbre, especialmente en cuanto a cambios climáticos y en los precios. Sin embargo, la administración es clave para dirigir una empresa ya que ayuda a planificar y tomar decisiones informadas y con ello minimiza los riesgos

y maximiza resultados. (Sanchez, 2016)

El Presupuesto agropecuario es de gran importancia, aun mas cuando se trata de fijar costos agrícolas lo que influye directamente en determinar el precio de venta del producto, en relación con el modelo de presupuesto y de contabilidad que puede afectar la gestión y los procesos contables de una empresa. La falta de conocimientos sobre aplicación de precios de costos y presupuestos es notoria, generando limitaciones como conocer las ventajas de la contabilidad de costos agropecuarios. (Albán-Vallejo, 2022)

Antecedentes internacionales

Cite 3 ejemplos de antecedentes internacionales ya que presentan la misma problemática sobre la falta de la contabilidad de costos en el sector agrícola debido a diferentes factores.

1. Análisis de Costos de la Producción de Vinos de Mora Suaques en el Municipio de Santa Bárbara- Santander. (SEPULVEDA GARCIA, 2024)

En la vereda de la Salina Santa Barbara-Santander se produce el vino artesanal de Mora gracias al esfuerzo de los campesinos locales. Sin embargo, los productores artesanales enfrentan desafíos contables debido a la carencia de conocimiento lo que afecta su capacidad para gestionar sus negocios de manera efectiva. (SEPULVEDA GARCIA, 2024)

La empresa familiar Vino de Mora Suaques ubicada en el municipio de Santa Bárbara en el departamento de Santander. Se pueden cultivar varios productos agrícolas gracias al piso térmico con una altura de 2.400 metros sobre el nivel del mar donde está la vereda; entre estos productos agrícolas encontramos la Mora. Algunas veces, esta fruta es orgánica debido a que se han hecho procesos de cosecha limpios y saludables sin usar químicos como fertilizantes o fungicidas, lo que resulta en un producto estructurado gracias a la acides, el color y el PH de la tierra, más atractivo y satisfactorio para la salud. Al cultivar y no invertir en productos químicos, se beneficia la economía campesina. La empresa no tiene datos con exactitud sobre su gestión contable y financiera, a consecuencia de esto la empresa no sabe cuándo sus ventas aumentan y cuándo disminuyen sus ganancias. Igualmente, no cuenta con costos de producción, a consecuencia de esto no conoce la utilidad que les da el producto. Tampoco tiene un proceso administrativo de producción para que alguna otra persona pueda aprender en caso de que alguien llegue a faltar. Sin embargo, esta investigación nos enseña que, con una capacitación adecuada, el buen manejo de sistemas como Excel y acompañamiento de expertos, pueden tener un sistema contable que cubra todas las posibles demandas. El objetivo de esta investigación es buscar como diseñar un sistema contable y administrativo que le brinde a los productores herramientas para controlar sus costos y así poder tomar decisiones que impulsen su

rendimiento económico. Se logro obtener un programa contable manual ayudándoles a obtener información concreta que los motiva al crecimiento financiero y la sostenibilidad económica de la empresa. El análisis de costos y gastos del proceso productivo de la empresa de Vino de mora fue primordial para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad del negocio. Al manejar de cerca los costos directos e indirectos, tanto como los gastos generales, la empresa pudo identificar áreas de mejora y tomar mejores decisiones. Al conocer los costos de producción, la empresa perfecciono sus procesos y disminuyo el desecho de su materia prima. El beneficio de este sistema de costos fue la buena capacidad de estimar varias líneas de productos y segmentos de mercado. (SEPULVEDA GARCIA, 2024)

Es fundamental que las empresas, en específico los emprendedores, tengan un sistema de contabilidad apto que les ayude a estimar y controlar los costos. Incluir un buen sistema de costos es importante para tener por seguro la rentabilidad de una empresa y así tomar buenas decisiones para los precios de venta, futuras inversiones y estrategias financieras. (SEPULVEDA GARCIA, 2024)

2. Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de huariaca – pasco, en el 2017. (Meléndez Grijalva, 2017)

El costo de producción del cultivo de la papa incluye todos los gastos realizados a lo largo del proceso, desde el inicio de la preparación del suelo hasta la cosecha y distribución del producto en los mercados. En el distrito de Huariaca, Pasco, se ha observado que los agricultores enfrentan diversas dificultades, como la falta de capacitación y asesoramiento técnico por parte de entidades gubernamentales tanto a nivel central como regional. Además de que la ausencia de financiamiento limita la posibilidad de aumentar la producción, lo que ha impactado negativamente la rentabilidad de este cultivo, considerado un producto clave en la economía del país. Además del costo de inversión para cultivar una hectárea de papa se estima que es entre 13,000 y 15,000 soles. Sin embargo, en muchos casos, la producción apenas alcanza para recuperar lo invertido, y en algunas temporadas, los agricultores llegan a registrar pérdidas. (Meléndez Grijalva, 2017)

En el distrito de Huariaca principalmente en la región de Pasco la producción de papa enfrenta desafíos significativos debido a la ausencia de técnicas agrícolas, sistemas de riego y la falta de orientación de un experto. Estos factores limitan no solo la producción del cultivo, sino también su transformación en productos con mayor valor agregado.

1. Durante la campaña de 2017, los agricultores de la zona no se realizaron un análisis detallado sobre los costos de producción, que incluye el gasto en materia prima, mano de obra y costos indirectos. Esta falta de control impidió que pudieran calcular con precisión la rentabilidad de

su producto.

2. La producción de papa en Pasco es muy importante puesto que su producción es limitada debido a que se caracteriza por ser de pequeña escala generalmente menos de una hectárea lo que resulta baja en volúmenes de producción. Esto lleva a que los agricultores enfrenten dificultades para obtener ganancias ya que los precios de venta no reflejan los costos reales de producción. Otros factores son los fenómenos climáticos como las heladas que impactan negativamente en la producción lo que genera pérdidas y causan enfermedades como el tubérculo. Es necesario implementar políticas agrarias para apoyar la producción, así como la transformación de la papa y con ello mejorar la situación de los agricultores. (Meléndez Grijalva, 2017)

Es importante que los agricultores de papa del Distrito de Huariaca realicen un análisis detallado de sus costos de producción, considerando algunos factores como: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, con el fin de que puedan conocer la ganancia de esta, de igual manera se debe de brindar asesoramiento técnico a los agricultores para procesar la papa en otros productos que sean sus derivados. (Meléndez Grijalva, 2017)

Es importante la agricultura en la producción de alimentos para la población, por lo que es esencial que el gobierno implemente políticas públicas que promuevan la sostenibilidad y el desarrollo agrícola para el beneficio de los agricultores y la sociedad. Esto garantizaría el autoabastecimiento a nivel local, regional y nacional. No obstante, en muchas zonas esta actividad ha quedado relegada; en particular, en la Provincia de Pasco se caracteriza por enfrentar altos costos de producción, escasa asistencia y transferencia tecnológica por parte de las instituciones, y una insuficiente capacitación de los productores para agregar valor a sus cultivos mediante la transformación en productos terminados. Además, la falta de innovación tecnológica y de formación en gestión empresarial y contable repercute negativamente en el rendimiento, la rentabilidad y la competitividad de los agricultores. (Meléndez Grijalva, 2017)

3. Análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de papa en la finca del corregimiento de Mapachico. (De La Cruz Botina, 2023)

El objetivo de este proyecto es evaluar la contabilidad de la finca Bustos Vallejo, productora de papas en Mapachico, Pasto, Nariño. Se busca determinar los costos y gastos para calcular el costo total de producción y la utilidad que se obtiene en cada cosecha. Esta carencia repercute negativamente en el desarrollo de sus procesos productivos, ya que la falta de información impide tomar decisiones acertadas y establecer controles eficaces en la gestión de la finca. Por ello, es fundamental el reconocimiento y comprensión de las diferentes cuentas contables, lo que a su vez facilitará la

elaboración oportuna de estados financieros y su análisis, con el fin de tomar decisiones informadas que impulsen el crecimiento del negocio y mejora continua. (De La Cruz Botina, 2023)

El objetivo central de esta investigación es evaluar como la contabilidad agrícola puede ser aplicada de manera efectiva en la producción de papa en la finca Bustos Vallejo. Para lograrlo, se han establecido tres objetivos clave: identificar los elementos contables relevantes, analizar los resultados financieros y la elaboración de un plan de acción para mejorar la gestión contable. (De La Cruz Botina, 2023)

La finca Bustos Vallejo se ha beneficiado de una manera significativa ante la creación de un plan de acción para la contabilidad agrícola. Al definir objetivos específicos y claros, se pueden identificar oportunidades de mejora y tomar medidas para maximizar los procesos contables. (De La Cruz Botina, 2023)

Por otro lado, los efectos negativos derivados de la falta de un manejo adecuado de la contabilidad en las fincas productoras son muy relevantes, afectando significativamente su desempeño económico. Según Leonel Barrera, “todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y tendría mejor conocimiento para determinar si debe continuar con el cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.” La ausencia de un análisis y evaluación regular de los estados financieros impide comparar los resultados a lo largo del tiempo y detectar errores que podrían generar pérdidas en los cultivos, las cuales, de ser identificadas a tiempo, podrían corregirse o minimizarse para favorecer el desarrollo económico óptimo de la finca. (De La Cruz Botina, 2023)

Antecedentes nacionales

Cite 1 ejemplo de antecedentes nacionales para entender la situación de la aplicación de costos en el sector agrícola dentro del mismo país, asimismo presentan la misma problemática de que la falta de un manejo de costos puede impactar negativamente la rentabilidad de los agricultores.

1. Costos de producción y competitividad del cultivo de la papa en el Estado de México.

(José Luis Morales Hernández, 2011)

Esta investigación se enfocó en analizar la estructura de costos y la rentabilidad de dicho cultivo, en diferentes escalas de producción (grandes, medianos y pequeños) en diez municipios con el objetivo de determinar la viabilidad económica del cultivo, durante el periodo de marzo a septiembre de 2009. La Matriz de Análisis de Política (MAP) fue utilizada como herramienta de evaluación, la cual está diseñada para evaluar los efectos de la apertura comercial y la eficiencia de los sistemas productivos. (José Luis Morales Hernández, 2011)

Los resultados revelaron que los productores de mayor escala alcanzaron una rentabilidad superior, situándose entre US\$6.421,0 y US\$8.765,0, en comparación con los medianos (entre US\$5.170,0 y US\$8.291,0) y los pequeños (entre US\$3.107,0 y US\$6.658,0). Además, se constató que el cultivo de papa proporciona ganancias, y que los productores grandes obtuvieron mejores resultados con una ventaja económica sobre los medianos y pequeños debido a su mayor productividad y menores costos. (José Luis Morales Hernández, 2011)

Por otro lado, el consumo intermedio representó el 25% del ingreso total en los productores grandes, mientras que en los medianos y pequeños fue del 27% y 33%, respectivamente, reflejando el porcentaje del gasto en insumos. De igual forma, el valor agregado correspondió al 75% del ingreso total en los productores grandes, comparado con el 73% y 67% de los medianos y pequeños, lo anterior confirma que el cultivo de papa no solo es rentable, sino que es una fuente importante de oportunidades laborales. La producción de papa en 2009 demostró ser una actividad económica sostenible. (José Luis Morales Hernández, 2011)

Antecedentes regionales

Cite 1 antecedente regional ya que se centran en la aplicación de costos en una región vecina con características similares, este antecedente ilustra la importancia de la contabilidad de costos para mejorar la competitividad en el sector agrícola.

1. Análisis de costos y competitividad en la producción de aguacate en Michoacán, México.

En el contexto global, la apertura ha llevado a los productores de aguacate en Michoacán a adaptarse y enfocarse en mejorar su capacidad de mercado, optimizando sus procesos y a reducir costos. La gestión de costos se revela como una herramienta esencial en este entorno, ya que proporciona información clave para supervisar las actividades empresariales y facilita la toma de decisiones correctivas que permitan alcanzar objetivos y mejorar las utilidades. Un estudio en Michoacán en 2013 demostró que las unidades que exportaban obtuvieron buenas ganancias y pudieron cubrir sus costos de manera más efectiva que la unidad que vendía solo en el mercado nacional. Los gastos en plaguicidas y fertilizantes fueron un factor clave en la rentabilidad de las unidades productivas. En general, en 2013 la industria del aguacate en Michoacán fue productiva, aunque solo las unidades que exportaban parecían estar en una posición económica favorable a largo plazo. (Mario Alberto Franco Sánchez, 2018).

Los antecedentes presentados internacionales, nacionales y regionales hacen que tenga una visión más completa sobre la contabilidad de costos en la producción agrícola considerando distintos

contextos para así poder concretar una solución de investigación más efectiva donde pueda identificar áreas de mejora, mejorar la eficiencia, aumentar la competitividad del sector agrícola y lo más importante reducir costos.

Hipótesis

Los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga requieren de un sistema de costos que les facilite la toma de decisiones en su actividad agrícola.

Definición conceptual de las variables

Los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga requieren de un sistema de costos. - Con una población de aproximadamente 5,898 personas, el NCPE Ponciano Arriaga es una de las comunidades más grandes del municipio de Ébano, en el estado de San Luis Potosí, según datos del censo de 2020. (INEGI, 2020)

Un sistema de costos se refiere a un conjunto de herramientas, métodos y procedimientos que permiten a controlar, registrar y calcular los costos de las actividades productivas, como en este caso, la siembra de sorgo.

Que les facilite la toma de decisiones. - Se refiere al proceso mediante el cual los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga pueden elegir diferentes alternativas para optimizar su producción, mejorar su eficiencia maximizar su rentabilidad, con base en información clara y precisa sobre sus costos.

Definición operacional de las variables

La investigación sobre la evaluación en la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo en el Nuevo Centro De Población Ejidal Ponciano Arriaga se medirá a través de la realización directa de entrevistas aplicadas a los agricultores con preguntas que me den como resultado saber la manera en la que administran su actividad para identificar si realmente tienen la necesidad de un sistema de costos.

Objetivos

Objetivo general

Diseñar y difundir un sistema de costos accesible y adaptado a las condiciones de los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga, con el fin de fortalecer su toma de decisiones y mejorar su rentabilidad.

Objetivos específicos

- Analizar las necesidades y características de los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga.
- Evaluar el impacto que tendría la implementación de un sistema de costos en su proceso de toma de decisiones.
- Fomentar el uso de herramientas básicas o en su caso de un sistema de costos básico y accesible entre los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga.
- Desarrollar un formato simple y funcional para el registro de costos y gastos relacionados con la siembra de sorgo de los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga.

METODOLOGÍA

Diseño de investigación.

La investigación para evaluar la aplicación de la contabilidad de costos en la producción de sorgo en el NCPE Ponciano Arriaga se desarrollará con un enfoque mixto, combinando la investigación documental y de campo. La parte documental incluirá la revisión de tesis, artículos académicos, libros y documentos técnicos relacionados con la contabilidad de costos aplicados al sector agrícola, disponibles en internet y en la biblioteca de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, campus Zona Huasteca; En cuanto a la investigación de campo se aplicarán entrevistas directas a los agricultores del NCPE Ponciano Arriaga. Estas entrevistas permitirán conocer de primera mano las carencias, retos y necesidades específicas que enfrentan, para así diseñar un sistema de costos ajustado a su realidad y capaz de ofrecer soluciones prácticas.

Limitaciones

Delimitación Geográfica

La presente Investigación exclusivamente en el NCPE Ponciano Arriaga, Municipio de Ébano ubicado en el Estado de San Luis Potosí, México. La investigación se centrará en los agricultores que cultivan sorgo dentro de esta comunidad, buscando atender específicamente sus problemáticas y contextos productivos.

RESULTADOS

Actualmente, la investigación se encuentra en desarrollo y aún no se han obtenido los resultados finales. Sin embargo, la investigación inicial ha permitido identificar aspectos que son clave sobre la gestión de costos en la situación actual en el NCPE Ponciano Arriaga, se observa una ausencia de herramientas adecuadas o conocimiento en contabilidad de costos entre los agricultores de sorgo, esta carencia representa un desafío significativo, con el riesgo de pérdidas económicas y reducir la

rentabilidad de su actividad.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Dado que la investigación aún está en proceso, no se pueden establecer conclusiones definitivas en este momento. Las conclusiones se determinarán una vez que se complete el análisis de los datos incluyendo las entrevistas que le aplicaremos a los agricultores de sorgo, finalizando el proyecto de investigación en los próximos meses. Una vez concluida la investigación, se podrá evaluar los beneficios potenciales de implementar un sistema de contabilidad de costos simplificado en este contexto.

BIBLIOGRAFÍA

- Albán-Vallejo, V. M. (2022). El presupuesto como herramienta de gestión, aplicando los costos agropecuarios, método absorbente. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), p. 3. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3424
- Álvarez Gaitán, M. Á. (1991). *Efecto de cuatro densidades poblacionales y cuatro niveles de nitrógeno en el rendimiento del sorgo (Sorghum bicolor L. Moench) variedad pinolero-1*. Retrieved 12 de Marzo de 2025, from <https://core.ac.uk/download/pdf/35165245.pdf>
- Arias, W. L. (2013). *infoMED*. infoMED: <https://revsaludtrabajo.sld.cu/index.php/revsyt/article/view/600/612>
- Cáceres Lozano, L. F., Acevedo Cárdenas, J. A., Barrios Martínez, V. A., Romero Salinas, L. A., Pérez Peña, A. G., y Contreras Pacheco, F. (16 de 09 de 2022). *REVISTA DE INVESTIGACIÓN EN SALUD. UNIVERSIDAD DE BOYACÁ*. Retrieved 17 de 03 de 2025, from *REVISTA DE INVESTIGACIÓN EN SALUD. UNIVERSIDAD DE BOYACÁ*: <https://revistasdigitales.uniboyaca.edu.co/index.php/rs/article/view/742/827>
- Caguana Liquinchana, J. A. (2020). *Diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria en la hacienda San Luis ubicada, en la parroquia Cusubamba, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi*. (E. L. Administrativas., Ed.) Salcedo, Cotopaxi, Ecuador. Retrieved 03 de Abril de 2025, from <https://repositorio.utc.edu.ec/items/0d404826-8c0f-40f1-b9d4-1d1b8f246756>
- Castañeda, Y., y Betancourt, J. (2017). *Psyconex*. Psyconex: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/Psyconex/article/view/328547/20785360>
- Castillo Mamani, Á. K. (2017). *Sistema productivo del cultivo de sorgo (Sorghum vulgare)*. *Revista Estudiantil Agro-Vet*, 26. Retrieved 14 de Marzo de 2025, from http://revistasbolivianas.umsa.bo/scielo.php?pid=S2523-20372017000100006&script=sci_arttext&lng=en
- Dávalos, J. (2018). *Derecho Individual del Trabajo* (24° ed.). PORRÚA, S.A. de C.V.
- De La Cruz Botina, C. D. (2023). *Análisis de la aplicación de la contabilidad agrícola en los cultivos de*

- papa en la finca del corregimiento de Mapachico*. San Juan de Pasto - Nariño [Colombia] : Universidad CESMAG. Retrieved 17 de Marzo de 2025, from <http://repositorio.unicesmag.edu.co:8080/jspui/handle/123456789/950>
- Dirección de Investigación y Evaluación Económica y Sectorial. (2016). *Panorama Agroalimentario* . Retrieved 03 de Abril de 2025, from https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/200640/Panorama_Agroalimentario_Sorgo_2016.pdf
- Emilio Ramírez Castro, M. (2023). *Comparación de densidades poblacionales en la productividad del cultivo de sorgo (Sorghum bicolor L. Moench.) en el Ecuador*. Retrieved 13 de Marzo de 2025, from <https://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/5626>
- Equipo editorial, E., y Raffino. (01 de Enero de 2025). *Objetivos organizacionales*. Enciclopedia Concepto: <https://concepto.de/objetivos-organizacionales/>
- Fiallo Moncayo, D., Alvarado Andino, P., y Soto Medina, L. S. (Septiembre de 2015). *Dialnet*. Retrieved 09 de Mayo de 2025, from Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9163376>
- García , J. F., y García , A. (Agosto de 2017). *Salud en Tabasco*. Salud en Tabasco: chrome-extension://efaidnbmnibpcjpcglclefindmkaj/<https://www.redalyc.org/pdf/487/48754566007.pdf>
- Godoy Rodríguez, J. C. (2017). *Identificación de las causas de pérdida de competitividad del cultivo de sorgo (sorghum) en Colombia revisión*. Retrieved 13 de Marzo de 2025, from <https://repository.udca.edu.co/server/api/core/bitstreams/a91eea60-39a4-49ae-8d07-b8d42edb74f5/content>
- Hernández, T. J. (Marzo de 2023). *Revista Venezolana de Gerencia*. Revista Venezolana de Gerencia: <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/39804>
- INEGI. (2020). *INEGI*. Retrieved 10 de Mayo de 2025, from Informacion Demografica y Social: https://www.inegi.org.mx/programas/ccpv/2020/default.html#Datos_abiertos
- INEGI. (31 de Mayo de 2023). *CENSO 2022 AGROPECUARIO RESULTADOS OPORTUNOS INEGI*. (INEGI, Ed.) Retrieved 03 de Abril de 2025, from https://www.inegi.org.mx/contenidos/programas/cagf/2022/doc/CA2022_RONAL.pdf
- José Luis Morales Hernández, J. H. (2011). *Costos de producción y competitividad del cultivo de la papa en el Estado de México*. Agronomía Mesoamericana. Retrieved 17 de Marzo de 2025, from https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-13212011000200010
- Luchía, C. (Febrero de 2023). *Instituto de Historia de España*. Instituto de Historia de España: chrome-extension://efaidnbmnibpcjpcglclefindmkaj/https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/201704/CONICET_Digital_Nro.1da8ff3d-d063-4e94-9eee-f1267faa6799_B.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Mario Alberto Franco Sánchez, J. A. (2018). Análisis de costos y competitividad en la producción de aguacate en Michoacán, México. 391. Retrieved 18 de Marzo de 2025, from

- https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-09342018000200391&script=sci_arttext
Martínez, A. M., y Mateus, M. A. (15 de 07 de 2020). *La Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a88>
- Matabanchoy, S. M. (12 de Junio de 2012). *scielo*. *scielo*: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.scielo.org.co/pdf/reus/v14n1/v14n1a08.pdf
- Meléndez Grijalva, G. E. (2017). *Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017*. Huariaca, Pasco, Peru: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Retrieved 17 de Marzo de 2025, from <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/787>
- Molano, J. H., y Arévalo, N. (Junio de 2013). *scielo*. *scielo*: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512013000200003&script=sci_arttext
- Municipios, C. E. (2011). *EBANO, S.L.P. - cefimslp.gob.mx*. (C. E. Municipios, Ed.) Retrieved 2025 de Abril de 01, from CEFIM: https://cefimslp.gob.mx/monografias_municipales/2012/ebano/files/ebano.12.pdf
- Pérez, A. S. (2010). *Caracterización y potencialidades del grano de sorgo (Sorghum bicolor L. Moench)*. Pastos y Forrajes. Retrieved 13 de Marzo de 2025, from http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s0864-03942010000100001&script=sci_arttext
- Rimbau, E. (Febrero de 2019). *Universitat Oberta de Catalunya*. Universitat Oberta de Catalunya: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/110646/1/Rimbau_IUSLabor_digitalizacion.pdf
- SAGARPA. (s.f.). *SIACON Servicio de Información Agroalimentaria y Pesquera*. Retrieved 22 de Marzo de 2025, from SIAP AGRICULTURA - Gob: <https://www.agricultura.gob.mx/datos-abiertos/siap>
- Sánchez Galán, J. (07 de Agosto de 2021). *Costos operativos*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/costos-operativos.html>
- Sanchez, C. O. (2016). *Visión de Futuro*, 20(1), p. 210. Retrieved 15 de Marzo de 2025, from http://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php?option=com_content&view=article&id=409&Itemid=88
- Seguridad y Salud en el trabajo. (s/f). *Timetoast Timelines*. Timetoast Timelines: <https://www.timetoast.com/timelines/seguridad-y-salud-en-el-trabajo-edad-antigua-edad-media-edad-moderna-y-edad-contemporanea>
- SEPULVEDA GARCIA, Y. V. (2024). *Análisis de Costos de la Producción de Vinos de Mora Suaques en el Municipio de Santa Bárbara- Santander*. Santa Bárbara, Colombia: UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER. Retrieved 17 de Marzo de 2025, from <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/16202>
- Sobre salud en el trabajo, A. h. (s/f). *Linea prevención*. Linea prevención: chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/https://www.lineaprevencion.com/uploads/linea
prevencion/contenidos/files/640_01-antecedentes-historicos-sobre-salud-en-el-trabajo-
compressed.pdf

Trujillo, J. (1988). *El Cultivo de Sorgo en Áreas Tropicales en México*. Retrieved 13 de Marzo de 2025,
from [https://bdigital.zamorano.edu/server/api/core/bitstreams/641d6ff9-2a18-4aeb-ace1-
deb7a365f55b/content](https://bdigital.zamorano.edu/server/api/core/bitstreams/641d6ff9-2a18-4aeb-ace1-deb7a365f55b/content)

Prevención y detección de fraudes mediante la auditoría forense

María Guadalupe Martínez Pozos

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A340071@alumnos.uaslp.mx

Avelardo López Fuentes

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
avelardo.lopez@uaslp.mx

RESUMEN

La Auditoría Forense es una disciplina que se encarga de la detección y prevención de fraudes en las organizaciones, este proceso lo lleva a cabo un auditor y este se encarga de recabar todo tipo de evidencias contables en las que se reflejen los registros de todas las transacciones que está llevando a cabo la empresa, esto con el fin de encontrar o no, la existencia de un delito como lo es el fraude y de encontrarse evidencia legal, este se llevara a un juicio para que se compruebe la existencia del delito. Esta investigación se llevó a cabo mediante una metodología de análisis documental y tiene un enfoque descriptivo. Actualmente aún no se cuentan con los resultados ya que esta investigación aún se encuentra en proceso, pero si se pudo comprobar que en los últimos años y según cifras oficiales los fraudes en las organizaciones han ido en aumento, llevándose a cabo mediante la usurpación de identidad y ciber fraudes entre otros.

Palabras clave: Auditoría forense, prevención, fraude, evidencia contable, ciber fraude, registros.

Fraud prevention and detection through forensic auditing

ABSTRACT

Forensic auditing is a discipline focused on the detection and prevention of fraud within organizations. This process is carried out by an auditor, who is responsible for gathering all types of accounting evidence that reflect records of all transactions conducted by the company. The purpose is to determine whether or not a crime such as fraud has occurred, and if legal evidence is found, it will be brought to court to prove the existence of the crime. This research was conducted through a documentary analysis methodology and follows a descriptive approach. Currently, there are no conclusive results as the research is still in progress; however, it has been confirmed that, in recent years, and according to official figures, fraud within organizations has been increasing, often carried out through identity theft and cyber fraud, among other methods.

Keywords: Forensic auditing, prevention, fraud, accounting evidence, cyber fraud, records.

INTRODUCCIÓN

En el actual contexto en el que vivimos los fraudes financiero-cometidos en las empresas u organizaciones del sector público y privado han ido en aumento acompañado de corrupción y más delitos financieros, frente a esta realidad surge la necesidad de contar con mecanismos de defensa ante estos sucesos y así es como surge la auditoría forense esta ha ido tomando un papel muy importante con el paso del tiempo ya que a diferencia de la auditoría tradicional, cuyo objetivo principal es verificar la veracidad y confiabilidad de todas las transacciones reflejadas en los estados financieros, la auditoría forense se orienta a descubrir hechos ilícitos mediante procedimientos analíticos, técnicas de investigación y conocimientos jurídicos especializados para poder llegar a emitir un informe. Así mismo la auditoría forense se encamina a la obtención de pruebas legales que puedan ser utilizadas en procedimientos legales, logrando con esto un puente entre la contabilidad y el derecho.

La auditoría forense es un tipo especial de auditoría que no solo revisa si los números y documentos están bien, como en una auditoría común, sino que también busca pruebas de delitos o fraudes. Este tipo de auditoría combina conocimientos de contabilidad, finanzas, leyes y técnicas de investigación. Por eso, es muy útil en procesos legales y en investigaciones relacionadas con el mal uso del dinero o recursos.

El fraude financiero se reconoce en las organizaciones como un fenómeno que afecta significativamente la economía y la integridad tanto de la empresa como de las personas que trabajan ahí, ante esto la auditoría forense ha surgido como una herramienta esencial para la detección, investigación y prevención de estos delitos financieros como lo son los fraudes, falsedad de identidad y ciber fraudes y en caso de reconocer algún delito, el auditor se da a la tarea de investigar, solicitar y obtener todo tipo de evidencias que puedan sustentarse o no, ante la existencia de un delito el auditor debe regirse por los principios del código de ética y llevar este caso ante la justicia para una resolución por ello debe contar con el apoyo de diferentes profesionales en esto.

En los últimos años, han ido incrementando los casos de fraudes, robos y otras irregularidades dentro de las empresas y organizaciones. Esto ha hecho que sea cada vez más importante contar con herramientas que ayuden a descubrir y prevenir estos problemas. Una de esas herramientas es la auditoría forense.

Entre las principales ventajas con las que cuenta este tipo de auditoría destaca la gran capacidad que tiene el auditor para recabar pruebas legales, contables y administrativas y demostrando así la existencia de fraudes internos y externos y al comunicárselo a los directivos de las empresas ya les ayuda a tomar las decisiones correctas y a tiempo para el bienestar de la empresa que el auditor audito. Una de sus posibles desventajas es el alto costo económico que este proceso puede llegar a costar ya que para llevar a cabo el proceso de auditoría se requiere de personas expertas en contabilidad, derecho y técnicas de investigación esto con el fin de poder llevar a cabo con eficiencia este proceso y llegar a los resultados verdaderos, sin falsedad en las pruebas obtenidas, ya que estaría incurriendo en un delito al falsificar información que no es real. En resumen, llevar a cabo el proceso de auditoría

forense en las empresas ofrece grandes beneficios para ella ya que les ayuda principalmente a poder proteger sus activos, Sin embargo, es de suma importancia evaluar todos los recursos disponibles de la empresa esto con el fin de no obtener resultados negativos.

Estado del arte

Antecedentes de la auditoría forense.

(López, 2005) Hace mención que la auditoría es el estudio toda la información que contengan relación con la contabilidad para determinar el tipo de situación en que se encuentra, dicho de otra manera, es emitir un juicio acerca de la información revisada, este autor hace hincapié al estudio de la contabilidad de la empresa.

Por su parte (González., 2002) Nos menciona que la auditoría en un modo más amplio consiste en la revisión, verificando toda la documentación que se haya revisado cumpla con las características de confiabilidad, veracidad y que sea oportuna así mismo que los hechos, operaciones y la forma en que fueron planeadas exista un cumplimiento en conformidad con las obligaciones fiscales, jurídicas y con los reglamentos en general. En los últimos renglones el autor hace referencia a como la auditoria se encarga de revisar y evaluar cómo se están gestionando los recursos de la empresa.

(mantilla, 2004) Dice debido a la globalización se acentuó aún más el fenómeno de la corrupción, especialmente en la alta dirección, destacando así el término “crimen de cuello blanco” esta expresión hace referencia a los delitos que no son violentos cometidos por personas que ocupan puestos profesionales o empresariales.

(The Egmont Group, 2014); el autor menciona que, inicialmente, la auditoría forense nace de los intentos para encontrar y modificar el fraude en los estados financieros de empresas, después se ha aumentado el modo de actuar de las empresas utilizando nuevas técnicas para detectar y prevenir los fraudes cometidos en ellas.

La Auditoria Forense en México.

(Suarez, 1992) Define “La auditoría en su forma más primitiva y simple surge cuando en un pueblo o núcleo social juzga o domina a otro, bien sea a través de la política, la religión, la economía, las ciencias o la fuerza”. La auditoría tiene sus orígenes en tiempos antiguos y esta nació en contextos de control y dominación.

(Suarez, 1992) Pongamos por caso el ejemplo del Pueblo Azteca ya que este logro dominar muchos otros pueblos debido a su fuerza, expandiendo de tal manera su poder a Centroamérica. El Pueblo Azteca lograba mantenerse gracias a los tributos que le proporcionaban los pueblos sometidos y se documentan los procedimientos que este pueblo llegaba a realizar cuando algún pueblo sometido a su autoridad no se ajustaba a esto, el incumplimiento era detectado y reportado al calpixque que era el encargado del cobro de los tributos o una serie de auditor.

(Lazarini, 2012) A partir de la revolución industrial, fue preciso que esta disciplina tomara un rumbo distinto y que las distintas empresas se protegieran de errores involuntarios propiciados por personas externas a sus empresas. Así como de algunas posibles alteraciones en lo que respecta a su información financiera provocando problemas graves dentro de las empresas, ya que es muy grave cuando se comienza a manipular la información contable ya que esto llega a traer graves consecuencias

En lo que respecta a México la auditoría forense no se centra solo a hechos de corrupción administrativa, sino que también se encarga de investigar casos de crímenes en el ámbito fiscal, lavado de dinero, crímenes corporativos y el que mayormente se presenta siempre es el fraude

Por su parte (Téllez, 2008) menciona que la auditoría consiste en la comprobación de la veracidad en los números de los estados financieros que haya proporcionado también los crímenes corporativos cometidos inclusive por los mismos miembros de la empresa, presionando a la empresa, para así hacer un análisis acerca de las cifras revisadas y emitir una opinión. Este autor destaca la función clave de la auditoría la cual consiste en verificar la veracidad de la información financiera revisada.

(Renzhou, 2011) En estos enunciados el autor relata la importancia de la planificación ya que no solo es un paso para seguir, sino que es una serie de pasos fundamentales que se deben perseguir para llevar a cabo una correcta auditoría. Es crucial seguirlos para que se pueda garantizar la credibilidad de la evidencia y que esta no sea o este manipulada o contaminada así mismo para evitar cualquier tipo de riesgo legal que pudiera desencadenarse al realizar equivocadamente una auditoría forense.

(Guzmán-Ramírez, 2012)) Para poder llevar a cabo una correcta planificación de la auditoría se deben tomar en cuenta todos los posibles aspectos relevantes en la investigación sin que se omita alguna posible fuente de evidencia.

Características de la auditoría forense.

(Duque Uribe Verónica, 2006) Una de las principales características de la auditoría forense es que es útil para prevenir y detectar fraudes financieros en las empresas, ya que el auditor a cargo tiene la obligación de reunir todo tipo de pruebas sólidas y veraces que comprueben que deberán presentarse ante un juzgado para resolver el caso.

Según el criterio de (Onome, 2013)

- Propósito, ya que el auditor forense lleva a cabo la investigación y la obtención de todo tipo de pruebas contables entregadas por la empresa u organización con el único propósito de detectar o prevenir la existencia de un fraude financiero y así se determina la existencia de un delito o no mediante la exhaustiva investigación y en caso de encontrarse tal delito se llevará ante la justicia.
- Alcance, Se refiere al tiempo que tiene el fraude del cual el auditor está realizando la investigación.

- Orientación, mirar hacia el pasado y tener una visión de lo que se está auditando teniendo en cuenta las pruebas que va recabando y los alcances que la auditoría tendrá.
- Normatividad, significa tener en cuenta todo tipo de normas y leyes vigentes al momento de realizar el proceso de auditoría para poder realizar este conforme a las leyes vigentes y evitar cualquier tipo de inconveniente.
- Enfoque, ya que la auditoría va encaminada a combatir todo tipo de fraude financiero que pueda existir en las empresas de sector público o privado, mediante la realización de las auditorías internas o externas para evidenciar este delito.
- Auditor a cargo, profesional este debe contar con la capacitación y experiencia necesaria para realizar este trabajo.
- Equipo de apoyo, diferentes profesionistas que pueden apoyar auditor en su proceso de auditoría para poder realizar un trabajo con mayor eficacia teniendo el apoyo de diferentes profesionales.

(Duque Uribe Verónica, 2006). Según este criterio para que una auditoría forense sea eficaz no solo basta con contar con el auditor especializado si no que es necesario tener un marco normativo claro además de un compromiso con la justicia para no dejarse corromper y seguir con principios claros y concisos de lo que se está realizando.

Fases de la Auditoría Forense

(Velasco, 2018) Planificación. En esta instancia se deben tener en cuenta conocimientos amplios para así poder aplicarlos al caso que se está investigando, hacer un estudio de todas las evidencias recabadas y reunir toda la información necesaria para así poder llegar a una correcta toma de decisiones sobre realizar o no la auditoría.

(Velasco, 2018). Trabajo de campo. Esta etapa consiste en que se debe llevar a cabo la aplicación de los procedimientos de Auditoría Forense que se mencionaron en la etapa anterior, de igual manera menciona que es muy importante que el auditor cuente con asesoramiento legal para evitar cualquier tipo de conflicto legal.

(Velasco, 2018) Monitoreo del caso. El fin de esta etapa es que todo el proceso de auditoría realizado por los auditores cuente con un apoyo respaldatorio esto para evitar que estas pruebas llegasen quedar en el olvido otorgando a los involucrados la liberación.

(Velasco, 2018) En este criterio el autor relata la importancia de combinar habilidades técnicas jurídicas y de comunicación para llevar a cabo con eficacia la auditoría y también destaca los aspectos éticos y profesionales necesarios para realizar una auditoría de calidad.

Planteamiento del problema

De acuerdo con el estudio Impacto de los delitos financieros en México 2024. En 2024, 45% de las empresas en México afirman haber presentado fraudes (35% externo, 32% interno y 33% ambos tipos)

De igual forma se comprobó que en el 55% de las empresas logró detectar los conflictos de intereses como el modo de fraude con mayor recurrencia.

En 2024, 39% de las empresas han presentado un ciber ataque. Entre los fraudes más frecuentes resaltan los problemas de intereses 55%, suplantación de identidad 44%, malversación de efectivo 35%, robo de activos 32%. Por otra parte, 20% de las empresas afirman haber sufrido la tentativa de actos de corrupción.

De igual manera, 4 de cada 10 organizaciones (39%) se confrontaron a un ciber ataque, donde el phishing se mostró como el modo de delito con mayor frecuencia (59%), siguiendo de la usurpación de identidad corporativa (24%), la usurpación de identidad de proveedores o personal por correo electrónico (24%) y el acceso ilegal a las redes empresariales (17%). En relación con estos incrementos de fraudes financieros en empresas mexicanas, se hace cada vez más notoria la necesidad de hacerle frente a estos sucesos mediante la auditoría forense como una herramienta para combatir estos. Debido a esto el auditor tiene un papel muy importante en esta problemática, ya que se puede considerar que el auditor juega un rol significativo debido a que indaga y detecta el fraude cometido y proporciona herramientas útiles para encontrar evidencias sólidas.

Justificación

La razón por la que se realizó el presente trabajo es con la intención de conocer a profundidad la auditoría forense ya que es una rama de la auditoría que ha ido tomando gran importancia en el ámbito empresarial, económico y legal, debido a la capacidad de detectar y prevenir fraudes financieros en las empresas. Se pretende profundizar en los aspectos clave de la auditoría forense, metodología y herramientas para la detección y resolución que se le da a los fraudes.

Esta investigación es fundamental para poder hacer un análisis a profundidad sobre la auditoría forense como una herramienta para la prevención del fraude en sectores públicos y privados en México, ya que en los últimos años las cifras de fraudes financieros cometidos en las empresas han estado al alza, debido a los avances tecnológicos se han creado nuevas formas de realizar los fraudes en las corporaciones, más complejos y a la vez difíciles de detectar y con esta investigación pretendo encontrar las herramientas y técnicas de contabilidad con las que cuentan los auditores forenses para hacerle frente a esta tecnología.

Es de mi interés identificar la utilidad que tiene la auditoría forense para combatir los fraudes financieros cometidos en las empresas. La auditoría forense también es de interés para la sociedad ya que se muestra como una herramienta para la aplicación de justicia, para los estudiantes de contador público, una rama abierta a adquirir mayores conocimientos y así poder tener un mayor campo de acción laboral. Este estudio, por lo tanto, pretende otorgar una visión más clara e integra acerca sobre la auditoría forense, las herramientas que utiliza y como les hace frente a todos los fraudes.

Pregunta de investigación

Sin embargo, en ocasiones puede llegar a suceder que el auditor forense no detecte el fraude o no lo reporte a tiempo y agravando las pérdidas para la empresa. Esto nos desencadena la siguiente pregunta ¿Por qué no se detectan los fraudes a tiempo? ¿Cuáles son los factores que intervienen en ello?

Hipótesis

La auditoría forense mediante metodologías y herramientas ayuda en la detección y resolución de los fraudes de las empresas.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES

Auditoría forense: Es la auditoría que se especializa en recolectar evidencia para con ella poder demostrar la existencia de delitos o desmentir acusaciones ante las autoridades pertinentes (Rozas Flores, 2009).

Metodología y herramientas de la auditoría forense: La metodología es la revisión de los peligros dentro de la empresa siguiendo una estrategia planeada con anterioridad en la cual se obtienen pruebas por medio de medios específicos con el fin de obtener evidencia que pueda respaldar cualquier fraude encontrado (Asociados, AL & Asociados, 2024) las cuales pretenden encontrar posibles alteraciones e irregularidades dentro de las actividades de las empresas (Asociados, AL & Asociados, 2024). **Detección y resolución de fraudes:** Es el proceso de revisar actos dudosos que podrían indicar que están ocurriendo actos delictivos como el robo de efectivo, información, materiales y herramientas dentro de las empresas (Lindemulder & Kosinski, 2024)

DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES

Auditoría forense (variable principal o independiente)

Definición operacional: Conjunto de técnicas, procedimientos y herramientas aplicadas para detectar, investigar y documentar fraudes u otras irregularidades financieras en una organización. En esta investigación, se medirá a través del análisis documental de informes, normativas, y literatura especializada sobre sus procesos, etapas y aplicación práctica.

Detección de fraude (variable dependiente)

Definición operacional: Capacidad de identificar actos intencionales de manipulación, omisión o uso indebido de recursos financieros. Se evaluará a través de casos documentados donde se haya aplicado auditoría forense y se hayan identificado delitos financieros o contables.

Técnicas de auditoría forense (variable interviniente o moderadora)

Definición operacional: Métodos aplicados por auditores forenses, como el análisis de datos, entrevistas, revisión documental, rastreo de transacciones, etc. En la investigación, se describirán y clasificarán según su uso en diferentes tipos de casos documentales revisados.

Efectividad de la auditoría forense

Definición operacional: Grado en que la auditoría forense permite detectar, documentar y prevenir actos fraudulentos. Se medirá con base en estudios de caso y literatura que evalúe resultados concretos (ej. fraudes detectados, sanciones aplicadas, mejoras en controles internos).

Objetivos

objetivo general

Conocer y profundizar en los aspectos clave de la auditoría forense, metodología y herramientas para la detección y resolución que se le da a los fraudes.

Objetivos específicos

- Conocer a profundidad los principales aspectos de la auditoría forense.
- Identificar la utilidad de las metodologías que tiene la auditoría forense para combatir los fraudes financieros cometidos en las empresas.
- Descubrir las diferentes herramientas que ayudan al auditor forense en la detección de posibles irregularidades o fraudes.

Limitaciones

En la realización de esta investigación se presentaron ciertas limitaciones como lo fueron el acceso limitado a la información y que no está actualizada en las plataformas digitales, ya que no abordan casos recientes. También la falta de casos reales ocurridos principalmente en México ya que tras una búsqueda exhaustiva fueron realmente pocos casos de los que pude llegar a obtener información detallada, ya que se omiten muchos detalles por situaciones de confidencialidad e integridad hacia las partes involucradas.

METODOLOGÍA

Este protocolo de investigación se basa en una metodología cualitativa y descriptiva, ya que trata de explicar qué es la auditoría forense, cómo se realiza, por qué es tan importante hoy en día, y en qué situaciones se utiliza. También se toma en cuenta los retos que enfrentan los auditores forenses y lo que se necesita para trabajar en esta área. Con esto, se busca dar a conocer una herramienta clave para luchar contra el fraude y proteger los bienes de las organizaciones y empresas mexicanas. Se emplea esta metodología ya que con esta investigación no se busca cuantificar si no llegar a la profundidad de este tema sobre los conceptos e importancia que tiene, entre sus ventajas es que tiene mayor profundización en el tema y tiene flexibilidad ya que se puede ir modificando conforme avanza la investigación. Entre las posibles desventajas de utilizar esta metodología esta la subjetividad.

RESULTADOS

Hasta el momento la presente investigación sobre la auditoría forense aún se encuentra en desarrollo por lo que aún no se cuentan con los resultados a pesar de esto se han identificado elementos clave

como lo es la importancia de la auditoría forense en las empresas, ya que no solo cumple con una función correctiva si no también preventiva.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Esta investigación aún se encuentra en curso, por lo tanto, aún no se han obtenido resultados.

BIBLIOGRAFÍA

- AMCP. (2024). *El Papel de la Información Financiera en la Prevención de Fraude*. Asociación Mexicana de Contadores Públicos. Recuperado de <https://amcpdf.org.mx/el-papel-dela-informacion-financiera-en-la-prevencion-de-fraude/>
- Audit Shop. (2024). *La Importancia del Control Interno para la Prevención de Fraudes*. Audit Shop. Recuperado de <https://auditshop.com.mx/2024/12/14/la-importancia-delcontrol-interno-para-la-prevencion-de-fraudes/>
- Cadena SER. (2024). *La empresa externa que lleva la contabilidad y los pagos del Palacio de Congresos de València sufre un fraude de casi 200.000 euros*. Recuperado de <https://cadenaser.com/comunitat-valenciana/2024/09/18/la-empresa-externa-quelleva-la-contabilidad-y-los-pagos-del-palacio-de-congresos-de-valencia-sufre-unfraude-de-casi-200000-euros-radio-valencia/>
- ConsultMain. (2021). *La Importancia del Control Interno en las Organizaciones*. Recuperado de <https://consultmain.com/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/>
- De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. DOI: <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Garrido, J. C. (2022). *El papel del CFO en la prevención, mitigación y detección del Fraude*. EY España. Recuperado de https://www.ey.com/es_es/the-cfo-agenda/el-papel-delcfo-en-la-prevencion-mitigacion-y-deteccion-del-fraude
- Hernández P., Osneidy. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41. Recuperado de <https://biblat.unam.mx/es/revista/actualidad-contable-faces/articulo/la-auditoria-interna-y-su-alcance-etico-empresarial>
- Herrera y Asociados. (2021). *Objetivos e importancia del control interno*. Recuperado de <https://herreraasociados.co/2021/08/26/objetivos-e-importancia-del-control-interno/>
- Maiola, O. (2013). *El Fraude y los controles en los sistemas contables*. *Contabilidad y Auditoría*, (38), 51 Págs. Recuperado de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/564>
- Peñarreta-Angamarca, M. T., Torres-Palacios, M. M., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). Efectividad de la auditoría financiera en la prevención del fraude en pequeñas y medianas empresas [Analysis

of the Effectiveness of financial and tax auditing in fraud prevention]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 26–35.

DOI: <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.106>

Planas, R. (2023). *La importancia de control interno para la prevención de fraudes empresariales*. Revista Factor de Éxito. Recuperado de <https://www.revistafactordeexito.com/posts/20482/laimportancia-de-control-interno-para-la-prevencion-de-fraudes-empresariales>

Análisis del impacto financiero de la rotación de personal en las PYMES de Ciudad Valles

Lizeth Calletano Hernández

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A335978@alumnos.uaslp.mx

Jessica Ivonne Hinojosa López

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
<https://orcid.org./0000-0002-8751-2388>
jessica.hinojosa@uaslp.mx

RESUMEN

La rotación de personal es un problema común en las empresas, es reconocida como la fluctuación o relación cambiante entre las contrataciones, despidos y renuncias que se presentan en cualquier organización, en un periodo determinado según el promedio total de sus empleados. Por lo que se refiere al impacto financiero de la rotación de personal dentro de una empresa, es importante destacar que es un problema generalizado en cualquier parte del mundo, puesto que conlleva a un conjunto de desembolsos obligatorios por Ley derivados del personal saliente, además de los requeridos para el reclutamiento y contratación de quienes cubrirán las vacantes generadas. Esta investigación se realiza por la necesidad de abordar la problemática del impacto de la rotación de personal en las pequeñas y medianas empresas PYMES y contribuir al conocimiento y desarrollo de estrategias efectivas para mejorar la retención de personal, permitiendo alcanzar sus objetivos y mejorar la competitividad en el mercado. Así como también se espera que esta investigación sea un aporte valioso y de utilidad para las PYMES y la comunidad académica. Optando por realizar entrevistas a gerentes, accionistas o empleados a cargo de dichas empresas utilizando el método cualitativo y cuantitativo para un análisis financiero detallado, optimizando el alcance de estudio. La investigación se encuentra actualmente en curso, por lo que no es posible extraer conclusiones definitivas en este momento, sin embargo, es posible determinar que impacta negativamente a la economía empresarial. Este es un proyecto de investigación universitario que concluirá en los próximos meses.

Palabras clave: Rotación, organización, productividad, reclutamiento, financiamiento, competencia.

Analysis of the financial impact of staff turnover in SMEs in Ciudad Valles

ABSTRACT

Staff turnover is a common problem in companies, it is recognized as the fluctuation or changing relationship between hires, layoffs and resignations that occur in any organization, in a given period according to the total average of its employees. With regard to the financial impact of staff turnover within a company, it is important to note that it is a widespread problem anywhere in the world, since it entails a set of disbursements required by law derived from outgoing personnel, in addition to those required for the recruitment and hiring of those who will fill the vacancies generated. This research is carried out due to the need to address the problem of the impact of staff turnover on small and medium-sized SMEs and contribute to the knowledge and development of effective strategies to improve staff retention, allowing them to achieve their objectives and improve competitiveness in the market. It is also expected that this research will be a valuable and useful contribution for SMEs and the academic community. Choosing to conduct interviews with managers, shareholders or employees in charge of these companies using the qualitative and quantitative method for a detailed financial analysis, optimizing the scope of study. The investigation is currently ongoing, so it is not possible to draw definitive conclusions at this time. This is a university research project that will conclude in the coming months.

Keywords: Turnover, organization, productivity, recruitment, financing, competitiveness.

INTRODUCCIÓN

La rotación de personal es un fenómeno contemporáneo en diversas organizaciones, independientemente del tamaño o sector al que pertenece. No obstante, el impacto financiero que se aborda adquiere importancia para las pequeñas y medianas empresas PYMES, debido a limitaciones en recursos y los costos asociados al constante movimiento de colaboradores en dichas empresas, puesto que desde una perspectiva económica puede afectar su estabilidad económica y operacional. En distintos estados de México o el mundo, se genera una alta movilidad de personal a consecuencia de falta de capacitación, poca comunicación, ambientes laborales no aptos para sus trabajadores, lo que lleva a sus representantes a entrar en diserción con demás colaboradores y poner en práctica sus conocimientos estratégicos que minimicen esta situación.

La presente investigación busca analizar el impacto financiero que la rotación de personal genera para las pequeñas y medianas empresas PYMES en Ciudad Valles, S.L.P., considerando los factores que harán mención más adelante, y se podrán implementar medidas que normalicen esta situación en el mercado laboral, generando propuestas que mejoren la eficiencia organizativa y fortalezcan su competitividad y estabilidad económica.

Planteamiento del problema

La rotación de personal es un problema común en las empresas. De acuerdo con (Rodríguez Grisales, (2020)) la rotación de personal es reconocida como la fluctuación o relación cambiante entre las contrataciones, despidos y renuncias que se presentan en cualquier organización, en un periodo

determinado según el promedio total de sus empleados. Existe rotación voluntaria e involuntaria siendo en ambos casos un tópico de atención en las empresas, puesto que operar en un entorno globalizado implica la evolución en los procesos administrativos, en las empresas, independientemente de su tamaño, se han observado múltiples formas de movilidad laboral que, en muchos casos, han sido a causa de las normativas de la empresa por no desempeñar una buena administración de personal; debido a altas cargas de trabajo, jornadas extensas de trabajo y poco flexibles, falta de comunicación y bajos salarios, por citar algunos.

Por lo que se refiere al impacto financiero de la rotación de personal dentro de una empresa, es importante destacar que es un problema generalizado en cualquier parte del mundo, puesto que conlleva a un conjunto de desembolsos obligatorios por Ley derivados del personal saliente, además de los requeridos para el reclutamiento y contratación de quienes cubrirán las vacantes generadas. Un ejemplo de la alta tasa de rotación se encuentra en el país peruano en el cual se ha registrado una tasa de rotación de 57.14% como resultado de las problemáticas organizacionales resultantes tanto al interior como del exterior.

La rotación de personal actualmente es un tema de gran relevancia debido al impacto que se ve reflejado dentro de la compañía, dicho de otra manera, afecta en la productividad, el desempeño de los empleados, la calidad e imagen corporativa, siendo perjudicial a nivel financiero. De acuerdo con (Castañeda Sanchez, (2023)) existen variables que permiten estimar el porcentaje de rotación de personal, considerando variables como: cantidad de empleados que ingresan durante determinado periodo a comparación de aquellos que se retiran por diversos factores entre los que influye su decisión propia de continuar o salirse de la empresa.

Como se ha expresado, la rotación de personal es un tema que requiere atención por los costos implicados en la gestión de negocios, abordar esta temática nos guía a realizar el siguiente estudio, por lo que se propone la siguiente pregunta de investigación.

Objetivo general

Analizar y evaluar el impacto financiero generado por la rotación de personal, identificando los costos asociados con la separación de personal en las PYMES, proporcionando las herramientas necesarias para la toma de decisiones estratégicas, que permita implementar normas eficaces de retención del talento, optimizando los recursos humanos y financieros en las organizaciones.

Objetivos específicos

- Identificar los costos directos e indirectos asociados con la rotación de personal.
- Determinar la tasa de rotación de personal en las PYMES en Cd. Valles, S.L.P.
- Evaluar el impacto de la rotación de personal en la productividad y eficiencia de las PYMES
- Identificar estrategias para mitigar el impacto financiero de la rotación de personal para mejorar la sostenibilidad y competitividad de las PYMES.

Justificación

A pesar de la importancia de la rotación de personal existe un vacío de información en las PYMES. La información existente generalmente se centra en organizaciones grandes y sólo considera a algunos sectores comerciales, estas complicaciones influyen significativamente sobre los intereses de la empresa y la productividad del trabajador.

Siguiendo a (Munch & García, (1990)), la rotación de personal se ha presentado desde inicios de la prehistoria y ha ido evolucionando a lo largo del tiempo, dando énfasis a diversas etapas en la historia de la humanidad.

Los emergentes cambios a los que se enfrentan las organizaciones afectan diversos sectores entre los que se incluyen, la hostelería, agricultura, silvicultura y telecomunicaciones, por citar algunos, esto se debe a la influencia de demanda de personal que fluctúa con frecuencia y en ciertos contextos son estacionales. De acuerdo con (Zaballa et al, (2021)) la rotación de personal se ha convertido en un aspecto fundamental, no tanto por la metodología empleada desde la perspectiva potencial, si no en términos concretos de economía (vinculados a la eficacia en el trabajo, gastos operativos) y sociedad (clima organizacional), teniendo la necesidad de capacitar a nuevos empleados y obligar a duplicar esfuerzos si no se cumplen los estándares para cada puesto, afectando en proporción los objetivos de la empresa.

El clima organizacional al cual están sometidos los trabajadores ocasiona la renuncia de manera voluntaria e involuntaria, considerando aspectos de la empresa o situaciones de carácter personal, provocando mayor exigencia a los empleados dentro de la productividad, y competitividad conforme al tipo de sector de la empresa.

Al analizar la literatura existente, se reconoce que este concepto ha sido investigado en diversos sectores económicos; no obstante, la rotación de personal limita sus hallazgos dentro de las PYMES, no se puede generalizar los resultados de estudios internacionales sobre los predictores de rotación de personal debido a que no permiten concretar información veraz que apliquen en México.

Finalmente, realizar una propuesta de análisis del impacto financiero y estimación de rotación de personal resulta relevante para las PYMES en Ciudad Valles S.L.P., para el desarrollo e implementación de nuevas medidas que fortalezcan la relación entre la compañía y los trabajadores, mitigando este problema y reduciendo costos a futuro.

En general, esta investigación se realiza por la necesidad de abordar la problemática del impacto de la rotación de personal en las PYMES y contribuir al conocimiento y desarrollo de estrategias efectivas para mejorar la retención de personal, permitiendo alcanzar sus objetivos y mejorar la competitividad en el mercado. Así como también se espera que esta investigación sea un aporte valioso y de utilidad para las PYMES y la comunidad académica.

Pregunta de investigación

En virtud de lo expuesto, se formula la siguiente **pregunta central** que guiará la presente investigación:

¿Cuál es el impacto financiero de la rotación de personal en las PYMES en el contexto vallense?

Estado del arte

La rotación de personal es un problema común dentro de las empresas. Operar en un entorno globalizado implica que los aspectos administrativos evolucionen provocando altos porcentajes de desvinculación de personal tanto de manera voluntaria como involuntaria (Ozlen & Marquez, (2021)). De acuerdo con (Rodríguez Grisales, (2020)), la rotación de personal se refiere a la fluctuación o relación directa de los trabajadores en las contrataciones, despidos y renuncias que se presentan dentro de una empresa. La rotación de personal también incluye la renuncia de un colaborador en determinada empresa.

Adicionalmente, existen eventos externos a las empresas que provocan la rotación de personal, por ejemplo, durante la pandemia por Covid-19 se tomaron medidas sanitarias para dar cumplimiento con el aislamiento social, provocando que muchos establecimientos cerraran sus operaciones como consecuencia de los pocos ingresos generados, estas medidas restrictivas provocaron una disminución del empleo dentro del mercado laboral (Ozlen & Marquez, (2021)).

De acuerdo con (Castañeda Sanchez, (2023)) la rotación de personal se puede estimar considerando la cantidad de empleados que ingresan durante un periodo determinado a comparación de aquellos que se retiran por diversos factores que influyen en la decisión de continuar o salirse de la empresa.

Antecedentes

(Gaona Galeano et al, (2024)) definen la desvinculación como la separación del personal con la empresa, es decir el cambio de personal hacia otra organización, en tal sentido a la entrada y salida de trabajadores de forma voluntaria e involuntaria, (Morales & Uchida, (2021)) lo atribuye a las intenciones que los asalariados toman de abandonar su trabajo o por cuestiones mismas de su entorno, siendo un punto clave la administración de recursos humanos.

(Narváez, (2015)) en su libro "Teoría de la administración" detalla la existencia del hombre desde sus inicios en el planeta, pues aun cuando no se tenía el conocimiento suficiente se implementaron trabajos que relacionaran los productos, anexado a los esfuerzos que se requerían para obtenerlos, de manera que años más tarde se inventaron la palanca y la rueda, para una mayor eficiencia en los trabajos que requerían de fuerza.

(Munch & García, (1990)) en su libro "Fundamentos de contabilidad" detalla que el hombre ha trabajado en la agricultura para lograr subsistir en su rutina diaria. Gracias a la administración de sus recursos humanos, durante la época primitiva los jefes de las tribus dividían las actividades a realizar para tomar decisiones acerca de su futuro, como, por ejemplo: caza, pesca y recolección, en esta época no existía la distinción de sexos, edad y capacidad de logros.

Años más tarde apareció la agricultura y los grupos primitivos se sedentarizaron, se siguió trabajando con la misma dinámica de actividades y capacidades por igual en ambos sexos, el crecimiento

demográfico obligó a implementar nuevas medidas para que tanto hombres como mujeres coordinaran mejor sus actividades de acuerdo con su edad y sexo. Aplicando las políticas tributarias del Estado, el Código Hamurabi permitió desarrollar en mayor extensión el comercio de Babilonia. En la civilización egipcia su sistema no era simplificado, dejaron hallazgos de escrituras dentro de las grandes estructuras arquitectónicas, que demuestran la existencia de conocimientos acerca de la organización y planificación en el trabajo (Munch & García, (1990)).

Durante la época grecolatina apareció el esclavismo; se caracterizó por su imponente supervisión en los trabajos, los miembros de más alto cargo visualizaban las actividades diarias y a las personas que mantenían bajo rendimiento eran castigados corporalmente como disciplina. Se les denominó esclavos a estas personas puesto que carecían de derechos y eran obligados a participar en cualquier área que les ordenaban. El rendimiento disminuyó considerablemente por las diferencias de opiniones de la sociedad por los tratos y el sufrimiento hacia los esclavos, lo que provocó la caída del Imperio Romano (Munch & García, (1990)).

A partir del feudalismo, las relaciones humanas se caracterizaron por la introducción del término servidumbre, sujetos al señor feudal quien ejercía un control sobre la producción del siervo, este término hace referente a la clase baja, aparecieron las instituciones o gremios donde se comenzaron a regular los horarios, salarios y demás condiciones de trabajo, actualmente se conocen como sindicatos (Munch & García, (1990)).

La Revolución Industrial permitió la aparición de inventos que ayudaban en el cambio organizacional de las empresas, desaparecieron los talleres artesanales, dando origen a las fábricas donde los empresarios eran dueños de su patrimonio, y los empleados vendían su mano de obra, sin embargo esta época se caracterizó por la sobreexplotación humana tales como: horarios excesivos, ambiente de trabajo sin medidas de seguridad e higiene), aparecieron los administradores los cuales se encargaban de solucionar los problemas de las industrias productoras. (Munch & García, (1990))

(Hernández & Palafox, (2012, 2008, 2001)) detallan que la Revolución Industrial en México, se produjo a destiempo durante la época del Porfiriato debido a la llegada de capital extranjero en el país, sin embargo, a causa de las luchas armadas comenzadas en 1910, se reestructuró la Constitución dentro del Artículo 123, donde señala las nuevas estructuras en las relaciones laborales y permite la consolidación del sindicato mexicano.

En 1938 las compañías petroleras comenzaron a adquirir del extranjero insumos, logrando la "independencia económica" y por consiguiente se da la Revolución Industrial por segunda vez en diversas entidades del país mexicano generando las siguientes situaciones (Hernández & Palafox, (2012, 2008, 2001)):

- La expropiación petrolera
- La llegada de los españoles
- La segunda guerra mundial

Debido a las situaciones que enfrentó el país durante esta época, se vio obligado a suministrar por su

cuenta el mercado interno de aquellos productos que se importaban, dieron origen a la clase baja consideradas por aquellos habitantes que vivían en condiciones humillantes, carecían de vestimenta adecuada, y de alimentos insuficientes para sobrevivir, hasta el día de hoy aún se siguen observando estas situaciones, para lo cual era un desafío para los administradores lograr maximizar la riqueza de una nación o país. (Hernández & Palafox, (2012, 2008, 2001))

A partir del siglo XX se alcanzó un gran desarrollo tecnológico e industrial, incluyendo la aplicación de la administración como un aspecto importante en el manejo de decisiones en las empresas, maximizar sus recursos y reducir las cargas de trabajo. Aparecieron diversos investigadores del sector administrativo, implementando nuevos proyectos. Ha sido de gran importancia hasta la actualidad, debido a que, en esos años, los que tenían la oportunidad de ejercer cualquier rama de comercio, debía ser instruido por sus padres y aprender lo necesario del oficio. Existen documentos desde más de tres mil años atrás que, incluyen las tareas que debían realizar los gobernantes de esa época, variantes como: organización, cooperación, funciones y técnicas de control (Munch & García, (1990)).

Actualmente las empresas privadas tuvieron un gran logro permitiéndose expandirse en los llamados países en desarrollo, contando con tres clasificaciones: multinacionales, transnacionales y globales; la primer clasificación se considera la organización de mayor tamaño, no obstante hay que destacar que las pequeñas y medianas empresas también tienen participación en el Producto Interno Bruto (PIB) y puestos de trabajo, parte de la producción del país se enfoca en este tipo de empresas puesto que, a pesar de ser PYMES la mayor parte de los habitantes de un lugar laboran ahí (Narváez, (2015)).

En un caso expuesto por (Hellriegel et al, (2007)) menciona a "Cisco Systems", una empresa con altos medios tecnológicos que superó de manera eficaz a las demás en cuanto a tamaño a lo largo de la historia, a comparación de Microsoft. Esta fue fundada en 1984 por Leonardo Bosack y Sandy Lerner, un grupo de esposos que inventaron sistemas informáticos para ser enlazados a otras computadoras, contaba con una relación extensa en más de 54 países, proporcionando los mejores beneficios para las empresas, en la sede de Silicon Valley se produjo una rotación de personal equivalente al 30% y en Cisco 8%; incluyeron en su administración cinco valores fundamentales: dedicación al éxito de los clientes, innovación y aprendizaje, apertura y trabajo en equipo, de manera más compleja y en base a datos concretos.

(Hellriegel et al, (2007)) Las inversiones realizadas en el área de recursos humanos, implica la selección y capacitación, siendo un tema de interés para contadores y analistas financieros, en la revista Wordforce recibió un Optima Award por la estrategia de recursos humanos, dentro del cual la compañía identifica el talento de posibles candidatos para el ascenso a un nuevo puesto. A una empresa que economiza sus recursos en la búsqueda de nuevos líderes dentro de la misma puede ahorrar hasta 1 millón de dólares en tan solo un año, tal es el caso de Wellpoint.

De acuerdo con la investigación de (J. Viñan, 2020), reconoce que los factores que originan la rotación de personal en organizaciones mexicanas van de la mano con la falta de entusiasmo y bajo salario. La selección realizada con errores que no potencializan de manera concreta al personal es un punto de

quiebre donde se realizará el efecto de cambio de personal, los bajos honorarios ascenderán necesidades en el empleado causando la búsqueda de nuevos empleos, la falta de interés será la gota derramada para no alcanzar la meta.

De acuerdo con (Laiza, (2021)) señala en un estudio realizado por Saratoga de Pricewaterhouse Coopers, que la tasa promedio de rotación de personal en Perú abarca un aproximado de 20.7%, mientras que en la región de Latinoamérica es de 10.9%. Dadas las empresas funcionales del país de Perú, los asesores que deberían ser dados de baja, han continuado por mayor tiempo otorgándoles la capacitación suficiente para el logro de sus objetivos, sin embargo, no han logrado sus objetivos. Así como también describe que la rotación de personal se debe a factores de insatisfacción laboral (49%), salarios bajos (39%) y trabajo insatisfecho (36%), dando como promedio un 30% en general de esta problemática.

A través de un análisis de campo (Quispe, (2021)), determinó que el 40% mencionaron que de vez en cuando las empresas realizan capacitaciones, 50% casi nunca evalúa a sus empleados, 60% gratifican de acorde con sus actividades, 50% muy pocas veces cumple con los pagos de salarios, 70% indicaron que a veces admiran su labor, 50% la empresa induce al compañerismo, 40% logran sus metas y por último el 50% se identifica con la empresa.

(Galeano et al, (2024)) Conforme a los conflictos que han demostrado las empresas en Colombia, han desarrollado un alto índice de rotación de personal causada por diversas variantes internas y externas de la organización, lo cual genera movimiento dentro del círculo de empleados, a finales de 2023 el Departamento Administrativo Nacional de Estadística informó a través del Boletín Técnico Mercado Laboral un 10% de rotación de personal. Este problema afecta los intereses de la empresa, puesto que debe iniciar nuevamente con los gastos de requisición de personal, para asumir los puestos de aquellas personas retiradas, mientras eso ocurre los supervisores de cada área implementan medidas que contribuyen a seguir con la rutina de actividades, generando sobrecarga laboral, problemas de estrés, e insatisfacción laboral y personal, provocando la búsqueda de mejores condiciones de vida.

Según (Betancur, (2021)), se caracterizan por: plenitud, propósito evolutivo y auto organización. La planitud hace énfasis a los recursos creados a través del "trabajo-vida" es decir cada individuo es capaz de vivir su vida laboral de manera distinta. Las Teal promueve que cada persona interactúe de manera normal y la energía que tienen permita realizar el mejor trabajo.

(Morales & Uchida, (2021)) destacan en su investigación que, si se realizan otros tipos de prácticas en el área de Recursos Humanos, existe mayor posibilidad de disminuir los indicios de rotación de personal.

Durante la pandemia por Covid-19 la empresa dedicada a la venta de carne porcina ecuatoriana, mostró una elevada inasistencia y rotación de personal en contraste con el año 2020, la organización dispuso de sus recursos para rentar un terreno cercano a la planta, disminuyendo costos de transporte de personal para aquellas personas que habitaran en zonas retiradas, no obstante trajo consigo gastos por revisiones de salud, provocando retrasos en entregas de sus productos, lo que llevo a requerir

personal temporal de apoyo, sin embargo, hay que tomar en cuenta que la requisición de nuevos empleados trae consigo los gastos de capacitación generando una pérdida considerable para la planta, retraso en sus actividades incrementando las tasas de errores y mermas de producción, la mayor parte de sus clientes mostraron confusión por los retrasos, poniendo en debate su competitividad y objetividad ante sus competencias cercanas según lo redactado por (Mónica & Krystel, 2022).

Causas de la rotación de personal

Destaca que es crucial determinar las causas principales de la generación de los altos costos en las empresas. Obteniendo como variables importantes, los gastos de planilla, reclutamiento, selección, entre otros, como consecuencia; la empresa realizó investigaciones con el objetivo de optimizar cada proceso de **gestión de talento**, desde el ingreso hasta su desarrollo dentro de la misma (Ozlen & Marquez, (2021)).

Es de gran importancia conocer los detalles que originan este problema, debido a que algunas compañías tienden a trabajar con outsourcing, buscan clientes internacionales, es por eso que la selección de personal es crucial para mantener un estatus equilibrado, sostenible y priorice éxitos dentro de la organización, un ejemplo como ORCA 15 SAS, una empresa colombiana que brinda sus servicios al extranjero, cabe destacar que dicha empresa muestra un alto índice de rotación de personal, además de representarles un desafío operativo, que les vio afectada su calidad servicial y la relación cliente-empresa, las pérdidas fueron elevadas conforme a las actividades que la empresa requería para llevar este proceso según lo señalado por (Impacto de los Procesos de Selección de Personal en la Rotación de Empleados en Empresas de Outsourcing: El Caso de ORCA 15 SAS, (2025)).

(Rodríguez Grisales, (2020)) en (Chiavenato, 2007) presenta que la rotación de personal en una compañía se deriva de factores internos y externos, que determinan la conducta o forma de ser de un individuo en el interior de una empresa, por lo que deriva uno de los retos más destacados en las organizaciones.

Lo que caracteriza a los factores internos son los siguientes aspectos: (Rodríguez Grisales, (2020))

- **Política salarial:** se enfoca en el sector monetario puesto que no todas las empresas gratifican de acuerdo con las leyes, en otras palabras, la compañía se orienta a mejorar o hacer más atractivo su rendimiento y productividad para obtener mejores resultados.
- **Línea de carrera:** se puede denominar también como plan carrera dentro de la compañía, se refiere a las distintas actividades que un trabajador puede llevar a cabo, así como también las diversas áreas donde pueda desempeñarse a lo largo de su trayectoria laboral, con el fin de avanzar gradualmente obteniendo ascensos y mejores beneficios tanto profesional, laboral y económicos.
- **Política de reclutamiento y selección:** el reclutamiento consiste en conocer al candidato más idóneo para desempeñar las vacantes, es importante reconocer que cuenta con ventajas y

desventajas dependiendo el punto de vista personal, dando continuidad al proceso de selección en el cual después de haber recibido los perfiles, puesto que dependerá en la mayor parte posible de mejores oportunidades de crecimiento a comparación de aquellas que no lograron tales objetivos se sentirán que han fracasado en su vida laboral.

- **Motivación de los trabajadores:** se realiza de acuerdo con las necesidades conscientes e inconscientes, siendo las siguientes como primarias: agua, aire, sueño y abrigo, en cuanto a las secundarias tenemos: la necesidad de afecto, compañía, autorrealización, autoestima y estatus, etc. Tomando las variables anteriores se deduce que la motivación es algo primordial en su vida, sin embargo, estas pueden cambiar o convertirse en un aspecto más formal.

Algunas de las variables motivacionales externas son las siguientes: (Rodríguez Grisales, (2020))

- **Condiciones físicas del puesto de trabajo:** se considera al lugar donde el trabajador está realizando sus actividades laborales, se toman en cuenta la ventilación, el ruido, la iluminación, silla ergonómica, escritorio; cada una de las cambiantes mencionadas con anterioridad son atribuibles dependiendo de la situación que se encuentre el empleado.
- **Características de la tarea:** se refiere a rolar las diferentes tareas que deben ejecutarse en determinado tiempo, así como el rendimiento e intercambio de conocimientos con otras personas.
- **Condiciones organizacionales y administrativas:** son las condiciones que existe en la organización y las cuales afectan directamente a los empleados, hace referencia a la misión, visión y objetivos de la empresa. También abarca aspectos que realcen el desarrollo del personal en cuanto a: evaluaciones en su rendimiento, programas de incentivos, oportunidades de crecimiento, puesto que influyen significativamente en la forma en que los empleados realizan sus actividades.
- **Condiciones sociales:** son consideradas las interacciones que tienen los colaboradores día a día con clientes, compañeros de trabajo u otras personas que forman parte de su círculo laboral.

Algunas de las variables motivacionales internas son las siguientes: (Rodríguez Grisales, (2020))

- **Variables fisiológicas:** son las necesidades básicas que como individuos tenemos para conservar nuestro equilibrio personal referente a: la comida y los líquidos que debe ingerir nuestro cuerpo, el oxígeno, descanso y refugio. Sin la necesidad de afectar el comportamiento de una persona.
- **Variables psicológicas:** aquellas donde se ven implicadas los sentimientos y el afecto.
- **Variables psicosociales:** influencia mutua con personas de su entorno que se sienten complacidos cuando disponen de poder y se sienten en la necesidad de buscar afecto.

Consecuencias de la rotación de personal

La elevada rotación de personal en las PYMES afecta los siguientes aspectos de la organización (López & Villanueva, (2024)):

- Costos en las operaciones del negocio.
- Implementación de capacitación a nuevos ingresos.
- Deficiente integración con los nuevos roles.
- Aplazamiento de los objetivos.
- Selección de personal lenta y elevada.
- Empleados sin estilo de aprendizaje en la etapa de adaptación a la nueva organización.
- Asignación de trabajos en rol.
- Posibilidad de que la empresa sufra daños o pérdidas.
- Opinión negativa de terceras personas en relación con la organización.

(Rodríguez Grisales, (2020)) señala que la competitividad en el mercado, es de gran demanda para la satisfacción de la empresa en la repartición de utilidades al final de cada año para con sus asalariados, debido a que si existe eficiencia y completa dedicación por parte del personal será posible disminuir la alta rotación de personal, sin embargo sucede lo contrario aun cuando las empresas tienen la capacidad de lograrlo, sufren de este problema cuando la empresa deja de tomarle importancia a las competencias y necesidades del empleado.

De acuerdo con (Ozlen & Marquez, (2021)), existen dos variables importantes identificadas por el compromiso organizacional o normativo, puesto que conlleva una relación directa con la identificación del colaborador y las metas que desea cumplir en determinado periodo, es aquí donde los reclutadores deben tener prioridad con el empleado, de que acepte las condiciones de empleo propuestas, así como del ambiente laboral y el compromiso que muestre ante sus labores, así como la predisposición que el trabajador tendrá en relación al respeto, y agradecimiento por formar parte de la compañía, como segundo aspecto es el compromiso de continuidad, hay que tomar en cuenta que un empleado no va a querer permanecer toda su vida en la misma empresa, dependiendo de si se presenta algún despido o renuncia voluntaria, para alcanzar los niveles de vida esperados.

Importancia de conocer la rotación de personal en las organizaciones.

Es importante reconocer que la rotación de personal según (Hernández et al, (2021)) deriva de diversos factores como son: la movilidad; muchos de nosotros como empleados nos hemos dado cuenta que dependiendo la zona en que nos encontramos dependerá en su totalidad el tiempo de llegada, actualmente varios empleados sufren este desafío por las condiciones de seguridad, la permanencia dependerá sobre todo por los criterios ventajosos que la organización proponga, así como de las condiciones del mercado laboral, prestaciones, salario ofrecido, ambiente laboral sano en cualquier área de la organización, aquellos candidatos se someten a prueba, de esta forma los reclutadores evalúan cada criterio o rasgo del empleador, sin tener que cometer errores significativos que involucren

directamente a la empresa.

De acuerdo con la fluctuación de personal y la búsqueda de requerir nuevo personal es un conflicto que se presenta con mayor frecuencia en las organizaciones y afecta en sus decisiones, tal y como se presenta a continuación (Zaballa et al, (2021)):

Tipos de rotación de personal	Conceptualización
Voluntaria	Es la salida de personal de una empresa de manera voluntaria, esto sucede por factores ajenos que limiten su trabajo. Toman su propia decisión de abandonar su puesto sin tomar en cuenta las recomendaciones y propuestas de sus jefes inmediatos.
Involuntaria	Esta ocurre cuando la salida de los empleados no depende de su decisión, sino de factores fuera de su control. Esto puede abarcar despidos, reestructuraciones de la empresa, cierre de la compañía o situaciones similares.

(Romero & Toscano, (2024)) Sustenta que la organización se alarma y procede a realizar búsquedas que permitan mitigar el índice de rotación de personal en las áreas de la empresa, explorando cuales son las obligaciones y responsabilidades del personal a bordo de la empresa, puesto que cada empleado distingue de diferente manera las actividades que debe realizar dentro de su puesto de trabajo, dependiendo de estos criterios tendrá menos deseo de renunciar a la organización ni de tener la necesidad de buscar empleos similares al actual.

El objetivo de este análisis es evaluar el impacto financiero generado por la rotación de personal en las PYMES, identificando los costos asociados con la separación del personal, el reclutamiento y la contratación de nuevos empleados. Además, se busca proporcionar las herramientas para la toma de decisiones estratégicas, que permita implementar normas eficaces de retención del talento y optimizar los recursos humanos y financieros en las empresas. Según (Romero & Toscano, (2024)) muestra como objetivo el análisis de las principales razones causantes de la alta movilización de trabajadores en el área de operaciones o administración en la Industria, las principales consecuencias y conflictos dentro del territorio mexicano y Latinoamericano.

Hipótesis

Abordar el impacto de la rotación de personal que afecta directamente las finanzas de las pequeñas y medianas empresas PYMES.

Definición conceptual de las variables

Rotación de personal:

La rotación de personal es un problema común en las organizaciones, es reconocida como la fluctuación o relación cambiante, es decir; al movimiento de entrada y salida de trabajadores que engloban las contrataciones, despidos y renuncias presentadas en cualquier empresa, sin embargo,

cabe destacar que se deben a procesos naturales como jubilación, o fallecimiento de un colaborador no obstante la entidad debe afrontar los términos de contrato y buscar personal adecuado para las vacantes sin que impidan la realización de actividades en una empresa, durante un periodo determinado.

Modelo organizacional:

Hace referencia a la estructura de una empresa, es decir a los departamentos y las actividades que contribuyen a una buena comunicación entre los empleados, que faciliten la toma de decisiones y funcionamiento interno.

Impacto financiero:

Las inversiones realizadas en el área de recursos humanos, implica la selección y capacitación, siendo un tema de interés para contadores y analistas financieros, puesto que, genera un gran impacto en la rentabilidad, debido a personas que no cuentan con las habilidades y resulta difícil reclutar y contratar a sus reemplazantes, lo que genera costos adicionales por problemas de calidad o quejas de los clientes, dependiendo el ámbito en el que se encuentre la organización.

Objetivos

Objetivo general

Analizar y evaluar el impacto financiero generado por la rotación de personal, identificando los costos asociados con la separación de personal en las PYMES, proporcionando las herramientas necesarias para la toma de decisiones estratégicas, que permita implementar normas eficaces de retención del talento, optimizando los recursos humanos y financieros en las organizaciones.

Objetivos específicos

- Identificar los costos directos e indirectos asociados con la rotación de personal.
- Determinar la tasa de rotación de personal en las PYMES en Cd. Valles, S.L.P.
- Evaluar el impacto de la rotación de personal en la productividad y eficiencia de las PYMES
- Identificar estrategias para mitigar el impacto financiero de la rotación de personal para mejorar la sostenibilidad y competitividad de las PYMES.

Delimitación de estudio

Dado el enfoque de la investigación, priorizará el análisis del impacto financiero que origina la rotación de personal en las pequeñas y medianas empresas PYMES de Ciudad Valles, San Luis Potosí. En este momento no se analizarán empresas de otros municipios o estados colindantes, para mostrar relevancia dentro del estudio local. Llevándose a cabo entrevistas a gerentes, accionistas o empleados a cargo de dichas empresas utilizando el método cualitativo y cuantitativo para un análisis financiero detallado, optimizando el alcance de estudio.

RESULTADOS

El estudio se encuentra en proceso de desarrollo, y los resultados finales aún no han sido determinados. No obstante, la investigación inicial ha permitido establecer criterios que demuestran un problema significativo para las organizaciones, debido a malas prácticas administrativas por parte de las empresas, incluyendo altas cargas de trabajo, jornadas laborales extensas e inflexibles, falta de comunicación y bajos salarios. La rotación de personal es un tema que demanda atención debido a los costos para la gestión empresarial, lo que justifica la necesidad de obtener mayor investigación y reducir el impacto en los costos de rentabilidad.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Al ser una investigación en curso, las conclusiones no pueden definirse concretamente. Se determinarán una vez que se complete el análisis de datos a través de las entrevistas a los gerentes, o personal a cargo de dichas organizaciones que finalizará en un periodo próximo. Una vez determinado los costos que incurren para reclutar personal, y capacitar, se podrá realizar un análisis exhaustivo sobre las repercusiones que tienen las empresas independientemente de su tamaño, abordar esta problemática para mitigar su impacto y optimizar la gestión de talento.

BIBLIOGRAFÍA

- Betancur, H. C. ((2021)). La rotación de personal en una organización modelo Teal. 9-11. Retrieved 16 de Marzo de 2025, from <https://repository.eafit.edu.co/server/api/core/bitstreams/487a8928-2ff1-4dcf-9dbf-93074fd1c745/content>
- Castañeda Sanchez, I. A. (4 de Octubre de (2023)). ROTACION DE PERSONAL Y RENDIMIENTO LABORAL DE LA UNIDAD DE INFRAESTRUCTURA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI. 22-23. Retrieved 20 de Febrero de 2025, from <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8311?locale-attribute=es>
- Galeano et al, G. L. ((2024)). Alta Rotación De Personal En Una Empresa Colombiana Del Sector De Manufactura En Los años 2022 y 2023. (U. L. Colombia, Ed.) *Universidad La Gran Colombia*, 2-3. Retrieved 20 de Marzo de 2025, from <http://hdl.handle.net/11396/8241>
- Gaona Galeano et al, L. F. ((2024)). Alta rotación de personal en una empresa Colombiana del sector de la manufactura. *Facultad de ciencias económicas y administrativas*, 9. Retrieved 14 de Marzo de 2025.
- Graciela, C. G. (15 de Diciembre de 2020). Compromiso Organizacional: Antecedentes y Consecuencias. *Consciencia Tecnológica*(60), 5-10. Retrieved 14 de Marzo de 2025, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94465715006>

- Hellriegel et al, D. E. ((2007)). *ADMINISTRACIÓN: Un enfoque basado en competencias* (Décima ed., Vol. 10). (P. d. Garza, Ed.) México, D.F, México: THOMSON. Retrieved 21 de Marzo de 2025, from <http://thomsonlearning.com.mx>
- Hernández et al, C. Y. (26 de Junio de (2021)). LA RELACIÓN ENTRE EL COMPROMISO ORGANIZACIONAL Y LA ROTACION DE PERSONAL OBRERO. *Estudios de Administración*, 28, 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.5354/0719-0816.2021.60211>
- Hernández, R. S., & Palafox, d. A. ((2012, 2008, 2001)). *Administración: Teoría, proceso, áreas funcionales y estrategias para la competitividad*. (E. C. Gutiérrez, Ed.) México, D.F, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://doi.org/978-607-15-0775-4>
- Ignacio, C. S. (4 de Octubre de 2023). ROTACION DE PERSONAL Y RENDIMIENTO LABORAL DE LA UNIDAD DE INFRAESTRUCTURA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI. 25-26. Retrieved 20 de Febrero de 2025, from <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8311?locale-attribute=es>
- Impacto de los Procesos de Selección de Personal en la Rotación de Empleados en Empresas de Outsourcing: El Caso de ORCA 15 SAS, 15 ((2025)). Retrieved 14 de Marzo de 2025, from <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/66438/svelascoz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- J. Viñan, G. M. (26 de Enero de 2020). Impacto Financiero Y La Rotación De Personal en las áreas de mercadeo y operaciones: empresa multinacional de venta de vacaciones prepagadas en el Ecuador. *KnowledgeE*, 2020, 4. <https://doi.org/DOI 10.18502/keg.v5i2.6257>
- Laiza, Z. E. ((2021)). Rotación de personal y su influencia en el desempeño laboral en la empresa Macga sede Bolívar Trujillo. *Biblioteca digital, dirección de sistemas de informática y comunicación-UNT*, 10-13. Retrieved 12 de Marzo de 2025, from <https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1646d7e4-6d9c-40dc-a025-faf087d01088/content>
- López, D. J., & Villanueva, Y. E. (Abril-Junio de (2024)). Las 5E del Endomarketing para reducir la rotación de personal en las PYMES. *ENFOQUES, Revista de investigación en ciencias de la administración*, 8(30), 9. <https://doi.org/http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v8i30.184>
- Mónica, E. L., & Krystel, C. C. (26 de Noviembre de 2022). EFECTO DEL ABSENTISMO Y LA ROTACIÓN DE PERSONAL EN LA PRODUCTIVIDAD Y VENTA DE CARNE PORCINA ECUATORIANA. 2(29), 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.5354/0719-0816.2022.68612>
- Morales, R. G., & Uchida, O. K. (11 de Agosto de (2021)). Propuesta de un modelo de gestión por procesos para mejorar los predictores de la rotación de personal en PYMES de servicios empresariales. *Repositorio Académico UPC*, 14. Retrieved 14 de Marzo de 2025, from <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>
- Munch, G. L., & García, M. J. ((1990)). *Fundamentos de la administración* (Séptima ed.). México,

México: Trillas S.A de C.V. <https://doi.org/6587M482f>

- Narváez, J. L. ((2015)). *TEORÍA ADMINISTRATIVA*. Retrieved 20 de Marzo de 2025, from https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-15-Teoria_administrativa.pdf
- Ozlen, L. G., & Marquez, A. P. (Diciembre de (2021)). Caso de estudio: Factores que determinan la rotación del personal en los centros de atención al cliente en una empresa de telecomunicaciones. 19-20. Retrieved 12 de Marzo de 2025, from <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/15300>
- Quispe, B. J. ((2021)). Rotación de personal en las micro y pequeñas empresas del rubro supermarket caso: Empresa Romis. *ULADECH*. Retrieved 14 de Marzo de 2025, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31842/AMBIENTE_LABOR_AL_CAPACITACION_QUISPE_BAJALQUI_JACUBINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez Grisales, P. V. ((2020)). EL IMPACTO QUE CAUSA LA ALTA ROTACIÓN DE PERSONAL EN LAS ORGANIZACIONES. 3-4. Retrieved 14 de Febrero de 2025, from <https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/3a20ad24-a5de-48e5-9f75-441839656c0c/content>
- Romero, S. R., & Toscano, M. J. (18 de Enero de (2024)). Factores e impactos de la rotación de personal en la industria. *Revista Torreón Universitario; Revista científica de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Carazo*, 13(36), 13. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/rtu.v13i36.17639>
- Zaballa et al, G. P. (25 de Enero de (2021)). Procedimiento para el análisis de la rotación del personal. *Revista de investigación en ciencias sociales y humanidades*, 8(1), 3-4. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30545/academo.2021.ene-jun.3>

Análisis del IEPS en la alimentación saludable de los alumnos de la carrera de Contador Público de la FEPZH

Kelly Michell Méndez Rubio

Mario Alberto Ontiveros Martínez

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP

A346629@alumnos.uaslp.mx

A340568@alumnos.uaslp.mx

Sergio Arcos Moreno

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP

<https://orcid.org/0000-0001-9292-1728>

sarcos@uaslp.mx

RESUMEN

La obesidad y el sobrepeso representa una crisis de salud pública en México, principalmente entre niños y jóvenes. Para tratar de aminorar esta problemática, el gobierno federal tomo como medida la implementación del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) que consiste en un gravamen al valor final, tanto en alimentos no básicos con alto contenido calórico, así como en bebidas saborizadas. Por ello, esta investigación se centrará en evaluar la efectividad del IEPS en relación con los hábitos alimenticios de los estudiantes de la carrera de Contador público de la Facultad de Estudios Zona Huasteca (FEPZH). Este estudio tiene razón de ser partiendo de la hipótesis de que el aumento del (IEPS) ha influido de manera efectiva en la reducción del consumo de bebidas azucaradas entre los estudiantes. Para esta investigación se empleará una metodología mixta, que consiste en incluir análisis documental y encuestas aplicadas a una muestra aproximada de 60 estudiantes. Los resultados se analizarán de manera estadística para determinar si existe una correlación del conocimiento del impuesto con la disminución del consumo de alimentos y bebidas que perjudican de manera considerable a la salud. De igual manera también se tomarán en consideración factores sociales y económicos que influyen en las decisiones alimenticias de los estudiantes como lo son el estrés, los horarios escolares y la poca accesibilidad de alimentos saludables cerca del centro de estudio. Además, se analizará la eficacia fiscal del (IEPS) como un impuesto extrafiscal, es decir analizar si cumple con su función como herramienta para mejorar la salud pública.

Palabras clave: Sobrepeso, IEPS, jóvenes, alimentación saludable, bebidas saborizadas.

Analysis of the IEPS on Healthy Eating among Public Accounting Students at the FEPZH

ABSTRACT

Obesity and overweight represent a public health crisis in Mexico, mainly among children and young people. To try to reduce this problem, the federal government took as a measure the implementation of the Special Tax on Production and Services (IEPS) which consists of a tax on the final value, both in non-basic foods with high caloric content, as well as in flavored beverages. Therefore, this research will focus on evaluating the effectiveness of the IEPS in relation to the eating habits of students of the Public Accountant career of the Faculty of Studies Zona Huasteca (FEPZH). This study is based on the hypothesis that the increase in the IEPS has effectively influenced the reduction of the consumption of sugary drinks among students. For this research, a mixed methodology will be used, which consists of including documentary analysis and surveys applied to an approximate sample of 60 students. The results will be analyzed statistically to determine if there is a correlation between knowledge of the tax and the decrease in the consumption of foods and beverages that are considerably harmful to health. In the same way, social and economic factors that influence the food decisions of students will also be taken into consideration, such as stress, school schedules and the lack of accessibility of healthy foods near the study center. In addition, the fiscal effectiveness of the (IEPS) as an extrafiscal tax will be analyzed, that is, to analyze whether it fulfills its function as a tool to improve public health.

Keywords: Overweight, IEPS, youth, healthy eating, flavored drinks.

INTRODUCCIÓN

En el último siglo, México ha tratado de combatir una alarmante crisis de salud pública marcado por el aumento de la obesidad y el sobrepeso especialmente en los niños y jóvenes. Dicha va más allá de implementar nuevos hábitos y estilos de vida personales, debido a esto el gobierno implementó nuevas políticas que incentive a la población a una alimentación más saludable tal como el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) aplicada en parte a las bebidas saborizadas y a los alimentos no básicos denominados “chatarra”.

Sin embargo, fuentes siguen revelando una alta tasa de obesidad en la población, esto supone que la efectividad del impuesto como medida preventiva no está siendo suficiente. En particular, los jóvenes universitarios son los más vulnerables efectos de horarios poco flexibles para consumir alimentos saludables y estrés, a esto se suma el nulo conocimiento sobre el impacto de los impuestos en sus compras.

El presente estudio se enfocará en analizar la relación entre la imposición del IEPS y los hábitos de consumo de los alumnos de la carrera de Contador Público de la Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca. Se busca evaluar si el impuesto ha tenido un impacto en la reducción de consumo de alimentos con alto contenido calórico y bebidas saborizadas y si ha contribuido a mitigar la problemática de sobrepeso y obesidad.

Planteamiento del problema

Uno de los principales Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) que planteo la Organización de las Naciones Unidas (ONU) es el mejoramiento de la salud, a pesar de ello aún sigue prevaleciendo una enfermedad muy común en la población (niños y jóvenes) las cuales son el sobrepeso o la obesidad. Todo ello causado por el consumo inevitable de alimentos no básicos con alto contenido calórico denominados “chatarra”. Para mitigar el consumo de estos alimentos, el gobierno implemento el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) el 30 de diciembre del año 1980, el cual consiste en un gravamen los alimentos no básicos con alto contenido calórico.

A pesar de esta medida, aproximadamente el 70% de la población en México padece sobrepeso según las cifras publicadas por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), debido a que el consumo de los alimentos no básicos continúa siendo excesivo, principalmente por niños y jóvenes en las instituciones de educación. Esto debido a horarios escolares, estrés y a la falta de alternativas a la hora del consumo de alimentos nutritivos, sumado a la poca o nula actividad física realizada. Al final del ejercicio fiscal del año 2022 el (IEPS) logro recaudar más de 3 billones de pesos por este concepto, lo que nos sugiere que los ingresos fiscales parecen no estar logrando los resultados esperados, los cuales incluyen la financiación de proyectos y programas que benefician a la sociedad en general.

Justificación

La razón para realizar el estudio descrito radica en la necesidad de analizar si las estrategias fiscales que el gobierno de México ha implementado han sido efectivas en la reducción del consumo de los alimentos no básicos, yendo de la mano en la disminución de las tasas de obesidad y sobrepeso, ya que representan una crisis de salud en los últimos años, las cuales impactan en la población actual.

Este análisis es fundamental para explorar oportunidades de mejora en la regulación fiscal, tomando en cuenta si el IEPS debe modificarse o complementarse con otras estrategias como lo son; educación nutricional, la accesibilidad de alimentos ricos en vitaminas y la implementación de actividades físicas, mejorando así la salud pública y contribuyendo al desarrollo sostenible del país.

A partir de lo mencionado anteriormente, nosotros como alumnos de 8° semestre de la Carrera de Contador Público, es de nuestro interés realizar la investigación como primera experiencia profesional,

permitiéndonos desarrollar conocimientos sólidos en el ámbito fiscal siendo relevante en su implicación en la gestión tributaria en México.

Por ello, el propósito de esta investigación será evaluar y cuantificar la efectividad de la imposición del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS), como método para desincentivar a los jóvenes de la carrera de Contador Público de la Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca y a la población en general de consumir los alimentos no básicos denominados "chatarra".

Pregunta de investigación

Por todo lo anterior mencionado, nos planteamos la siguiente interrogante ante esta situación. ¿La imposición del Impuesto Especial de Producción y Servicios (IEPS) en los alimentos con alto contenido calórico y bebidas saborizadas realmente ha contribuido en la disminución del consumo de estos en los estudiantes de la carrera de Contador Público y el mejoramiento de los problemas de salud como la obesidad y el sobrepeso?

Estado del arte

El sobrepeso y obesidad en México.

Según información proporcionada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) que señala que un índice de masa corporal que sea igual o mayor a 25 significa que la persona tiene sobrepeso, mientras que un índice que sea igual o mayor a 30 significa que la persona padece de obesidad. (Secretaría de Salud, 2016)

Hasta antes de la evolución de estos fenómenos en el país se puede constatar que históricamente en México, uno de los problemas que se tenía registro relacionado con la nutrición hasta mediados del siglo pasado era la desnutrición. (Fausto Guerra, J., Valdez Lopez, R.M, Aldrete Rodriguez,, 2006)

A mitad del siglo XX, la gordura era vista como sinónimo de riqueza o abundancia de recursos solo los ricos eran quienes podían estar gordos, más tarde en los años 90 con la entrada en vigor del Tratado de Libre Comercio (TLC) teniendo el contexto de una globalización generalizada, al mismo tiempo con la llegada de cadenas de centro comerciales como Walmart, Costco, Sams y las industrias alimentarias ya establecidas en el país, estas tiendas pudieron ofertar estos productos ultra procesados a bajo costos. Ocasionando que las personas sean más incentivadas a consumir los productos altamente procesados, debido a la fácil adquisición para la población de clase media y clase baja. (Morales, 2024)

Según el Instituto Nacional de Estadísticas Geográfica e Información (INEGI) el 55.1% de la población es considerada de clase baja y el 42,4% es considerada como clase media, mientras que solamente el 2.5% de la población es considerada de clase alta. (INEGI, 2013)

Según los datos proporcionados resultados de la Encuesta Nacional de Salud y Nutrición (ENSANUT 2018) del total de jóvenes mayores de 20 años tienen sobrepeso 39.1% y 36.1% obesidad, siendo en 2019 las principales causas de defunción como enfermedades del corazón, la diabetes y tumores malignos, dichos padecimientos asociados con el sobrepeso y obesidad. Mientras que en los niños de 0 a 4 años el 22.2% tienen riesgo de sobrepeso y los de 5 y 11 años que son el 35.6% ya muestran esta condición. (ENSANUT, 2018)

Lo anterior es causa del estilo de vida que las personas en México han optado porque resulta conveniente respecto a la forma en que se alimentan (calidad-precio de los alimentos que se consumen). Recientemente al aumento considerable de la población en el país y en diversas partes del mundo ha orillado a las personas a cambiar o sustituir sus patrones alimenticios. Los mayores índices de sobrepeso u obesidad son debido principalmente a:

- Alta disponibilidad de alimentos industrializados con alto contenido de grasas y azúcares en la mayoría de los supermercados.
- Tiempos de traslado al trabajo, escuela o casa.
- Cambios en los hábitos alimenticios de la población.
- Sustitución de alimentos saludables por alimentos con alto contenido calórico.
- Alza de precios en comida saludable.
- Poco compromiso personal para prevenir problemas ocasionados por la ingesta de estos productos.
- Manejo incorrecto de la destinación de impuestos. (Ochoa, 2017)

Aunque, según un estudio publicado en marzo del año 2022 en la página oficial del Instituto Nacional del Corazón, los Pulmones y la Sangre (NHLBI) la cual es una institución de Estados Unidos que se encarga de dirigir programas de investigación sobre enfermedades del corazón, pulmones y sangre, menciona que lo anterior no son las únicas causas del aumento del riesgo sobrepeso y obesidad, sino también la falta de sueño, grandes cantidades de estrés, genética y algunos medicamentos (antidepresivos, antipsicóticos). (National Heart, Lung, and Blood Institute, 2022)

Nutrición en México.

La ingesta compulsiva de alimentos que nuestro sentido del gusto percibe como bueno, conduce a una adicción al sobreconsumo de energía, y, por ende, a la ganancia de peso. Los alimentos ultra procesados, que son conocidos como comida chatarra al consumirlos llegan a alterar las señales que regulan nuestro apetito y la saciedad en nuestro cerebro. Así pues los altos contenidos de grasas y azúcares añadidos estimula la liberación de neurotransmisores, un ejemplo es la dopamina. Dicho proceso genera

sensaciones de placer que incitan a un consumo constante creando un ciclo en el que se busca esa gratificación. Con el paso del tiempo, este patrón puede llevar a una dependencia similar a la adicción, que dificulta el control sobre la ingesta de estos alimentos y bebidas. (Carolina batis, 2018)

Según un artículo publicado por Joel Figueroa en el 2018 en la revista MEDWAVE, se describe que la adicción a la comida “chatarra”, es principalmente un trastorno caracterizado por la presencia del sentimiento de la necesidad de seguir consumiendo alimentos con alto contenido de grasas y azúcares. La necesidad que nace de querer consumirlos frecuentemente es debido a que estos alimentos generan una activación en el área cerebral de manera similar a las que producen las drogas y demás narcóticos. Lo cual genera una liberación de neurotransmisores como la dopamina y la oxitocina, las cuales generan en las personas la necesidad de seguir repitiendo la misma conducta del consumo desenfrenado de alimentos. (Figuera, 2018)

A finales del año 2012 el SENADO envió una iniciativa de aplicar un impuesto a las bebidas azucaradas, causando polémica porque en ese entonces no se tenía un estudio y análisis de los problemas de salud por los que el país se enfrentaba en relación con la obesidad y el sobrepeso, ocasionado que no fuese tomada en cuenta y en su caso descartada. A pesar de lo sucedido, en el 2013 se arroja la primera Estrategia Contra el Sobrepeso y Obesidad por el Acuerdo Nacional por la Salud Alimentaria (ANSA) con el objetivo de desacelerar el incremento en la prevalencia de sobrepeso y obesidad en los mexicanos mediante la promoción de cultura que ayude a facilitar la adopción de estilos de vida saludable. (Morales, 2024)

Así pues, el 11 de diciembre de 2013 se decreta por el Diario Oficial de la Federación (DOF), la adición en el Artículo 2° inciso J) de la Ley del IEPS con un gravamen del 8% a los alimentos con alto contenido calórico;

1. Botanas.
2. Productos de confitería.
3. Chocolate y demás productos derivados del cacao.
4. Flanes y pudines.
5. Dulces de frutas y hortalizas.
6. Cremas de cacahuete y avellanas.
7. Dulces de leche.
8. Alimentos preparados a base de cereales.
9. Helados, nieves y paletas de hielo.

El 1° de enero de 2014 entra en vigor ya el impuesto a dichos alimentos con la aplicación del porcentaje sobre la venta al público de la comida denominada “chatarra” para referirse a los alimentos no básicos con una densidad calórica de 275 kilocalorías o mayor por cada 100 gramos elaborados a base de: harinas, semillas, tubérculos, cereales, granos y frutos que pueden estar fritos, horneado. Por el contrario de alimentos que, debido a su importancia en la alimentación de la población no quedan gravados con el IEPS son la cadena del trigo; ejemplo de ello están la tortilla de harina de trigo, harina de trigo, alimentos a base de cereales de trigo sin azúcares incluyendo integrales, así como la cadena del maíz en los que destacan la tortilla de maíz y harina de maíz de acuerdo con la Reforma Fiscal. (Morales, 2024)

Además, países como; Reino Unido implemento un “Impuesto sobre el azúcar” denominado “Sugar Trax” en el año de 2018, el cual fue implementado a las bebidas azucaradas. Este consta de dos niveles: uno implementado para bebidas que contengan más de 5 gramos de azúcar por cada 100 mililitros y otro para las que contengan más de 8 gramos de azúcar por cada 100 mililitros. (Linda J Cobiac, 2024) Al igual que Francia, que también implemento un impuesto a las bebidas azucaradas en el año del 2012, similar al modelo de Reino Unido. En el año de 2018 el país también empezó a implementar impuestos a los alimentos ultraprocesados altos en azúcar, sal y grasa, el cual buscaba el objetivo de reducir el sobrepeso, la obesidad infantil y las enfermedades crónicas. (Barthelemy Sarda, 2022)

De la misma manera Finlandia en 2011 puso en práctica un impuesto sobre las grasas para desincentivar el consumo de alimentos ricos en grasas saturadas, como la mantequilla y la margarina. Seguido de Dinamarca mismo que se derogo 15 meses después, y Hungría poniendo en práctica impuestos más altos a los alimentos poco saludables con alto contenido en grasa. (Sumit Agarwal, 2023)

Extrafiscal para un fin

Una de las principales razones para la creación del impuesto a los alimentos no básicos, se encuentra en el fin extrafiscal. El Impuesto Especial sobre Productos y Servicios (IEPS), el cual fue establecido y entro en vigor en México en el año de 1980 bajo la presidencia del expresidente José López Portillo es justamente un impuesto de carácter extrafiscal, ya que este es aplicado con un propósito mayor que solamente el incremento de la recaudación. (Cabrera, 2021)

El Impuesto Sobre la Producción y Servicios (IEPS) es considerado como un impuesto de carácter indirecto, que es aplicado exclusivamente a ciertos sectores de la población y grava especialmente a determinados bienes y servicios, como por ejemplo los alimentos no básicos, a los cuales se les agrega un gravamen del 8%. Además, el (IEPS) es un impuesto trasladable ya que su costo es transferido directamente al consumidor final del producto mediante los precios de los bienes y servicios gravados. (Mexico, 2023)

Es decir, el Impuesto Sobre Producción y Servicios se considera indirecto, ya que los contribuyentes no lo pagan de manera directa, si no que, lo trasladan o cobran al consumidor final, (exceptuando el caso de la importación) y lo reportan al Servicio de Administración Tributaria (SAT). (SAT, 2014)

Hipótesis

Se espera que el aumento del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) haya disminuido significativamente el consumo de bebidas azucaradas en los estudiantes de la carrera de Contador Público.

Definición conceptual de las variables

Impuesto Especial sobre Producción y Servicios: Es un gravamen que se aplica exclusivamente a la venta e importación de productos específicos tales como: combustibles como gasolina y diésel, bebidas alcohólicas, tabacos, y alimentos procesados. (Luz Maria Galan Briseño, 2019)

Bebida Saborizada: Tipo de bebida que ha sido enriquecida con saborizantes artificiales o naturales que le otorgan un gusto específico. Estas bebidas pueden ser carbonatadas, sin carbonatación o incluso sin azúcar. (Analy del Carmen Arias Cabanillas, 2023)

Definición operacional de las variables

Los datos se medirán a través de una encuesta con preguntas cerradas y abiertas. La variable independiente (IEPS) se medirá con preguntas sobre el conocimiento del aumento y nivel del aumento.

La variable dependiente (consumo de bebidas azucaradas) se medirá con preguntas sobre la frecuencia de consumo antes y después del IEPS.

Objetivos

Objetivo general

Investigar la percepción en el consumo de alimentos y bebidas saborizadas de los estudiantes de la carrera de contador público de la Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca respecto a cómo el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios ha impactado en sus hábitos de consumo diario de bebidas saborizadas.

Objetivos específicos

- Identificar los productos gravados con el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y sus diferentes tasas.
- Determinar si hay una diferencia en el consumo de bebidas saborizadas en relación con el año anterior a 2025.
- Identificar los factores que influyen en la decisión de los alumnos de consumir o no dichos productos altos en calorías.

- Investigar si el aumento del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios influye en la compra de bebidas y alimentos altos en calorías.
- Aplicar encuestas para identificar si los estudiantes han disminuido su consumo.

Metodología

En esta investigación se empleará un diseño mixto el cual será de manera documental y de estudio de campo, mientras que su alcance será descriptivo, dirigido principalmente a una población específica, los cuales serán los alumnos de la carrera de Contador Público de la Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca de la UASLP con una muestra representativa aproximada de 60 estudiantes.

Para la parte documental se hizo revisión a diversas fuentes de información como: los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), la Organización Mundial de Salud (OMS), la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Encuesta Nacional de Salud 2018, Diario Oficial de la Federación (DOF) y el marco normativo del IEPS en bebidas saborizadas y alimentos con alto densidad calórica.

Mientras tanto para el estudio de campo se aplicará una encuesta de forma estructurada de manera electrónica, con el fin de recopilar datos sobre hábitos alimenticios, conocimientos y percepción del IEPS en comparación con el año anterior a los estudiantes.

Los datos se analizarán mediante análisis descriptivo, porcentajes, medidas y análisis de correlación para identificar la relación entre variables.

Limitaciones

Esta investigación se realizará en el transcurso de los meses de agosto a noviembre del año 2025 centrándose en la Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca específicamente en la carrera de Contador Público.

Resultados

Se ha investigado en fuentes oficiales, académicas, así como diversos autores, sin embargo, aunque no se cuenta con resultados en estos momentos se percibe que el impuesto no ha sido suficiente para mitigar la problemática existente en la población y poder frenar las altas tasas con otras medidas que podrían ponerse en marcha, por el momento no se pueden llegar a conclusiones ya que se ira desarrollando la investigación en los próximos meses.

CONCLUSIÓN Y DISCUSIÓN

La información proporcionada forma parte del protocolo de investigación que seguirá nuestra investigación, por lo tanto, no podemos sacar conclusiones en este momento, ya que se estará desarrollando la investigación en los próximos meses consecuentes.

BIBLIOGRAFIA

(24 de Marzo de 2022). National Heart, Lung, and Blood Institute:

<https://www.nhlbi.nih.gov/es/salud/sobrepeso-y-obesidad/causas>

Analy del Carmen Arias Cabanillas, A. A. (2023). Frecuencia del consumo de bebidas azucaradas en una población. *Nutrición Clínica y Dietética Hospitalaria*(44(1)), 164-172.

<https://doi.org/10.12873/441arias>

Barthelemy Sarda, C. D. (2022 de Agosto de 2022). *National Center for Biotechnology Information*.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1017/S1368980022001665>

Cabrera, R. (16 de Marzo de 2021). AP News. *Impuesto especial en Mexico fue creado desde 1980, no en 2008*. <https://apnews.com/article/ap-verifica-1000403458>

Carolina batis, t. s. (2018). Dieta en México y efectos en salud. En c. m. Rivera dommarco Ja, *La obesidad en México. Estado de la política pública y recomendaciones para su prevención y control* (p. 42).

Consumidor, P. F. (03 de Junio de 2018). Gobierno de Mexico:

<https://www.gob.mx/profeco/documentos/alimentos-chatarra?state=published>

ENSANUT. (2018). *Obesidad y sobrepeso. Menos kilos, más vida*. Gobierno de Mexico :

<https://www.gob.mx/profeco/documentos/obesidad-y-sobrepeso-menos-kilos-mas-vida>

Fausto Guerra, J., Valdez Lopez, R.M, Aldrete Rodriguez,. (2006). *Antecedentes historicos sociales de la Obesidad en Mexico*. redalyc.org: <https://www.redalyc.org/pdf/142/14280206.pdf>

Figuera, J. (27 de Febrero de 2018). *MEDWAVE*.

<https://www.medwave.cl/enfoques/comunicacionesbreves/7171.html#:~:text=Resumen,manera%20similar%20a%20las%20drogas>.

Gobernacion, S. d. (1980). *Ley del Impuesto Especial sobre Produccion y Servicios*.

https://www.dof.gob.mx/nota_to_imagen_fs.php?codnota=4862905&fecha=30/12/1980&cod_diario=208843

INEGI. (28 de Mayo de 2013). INEGI:

https://www.inegi.org.mx/contenidos/investigacion/cmedia/doc/cmedia_resumen.pdf

Linda J Cobiac, N. T. (28 de Marzo de 2024). *National Library of Medicine*.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1371/journal.pmed.1004371>

- Luz Maria Galan Briseño, M. C. (2019). Reformas de Impuesto Especial sobre Produccion y Servicios y sus efectos en la economia del municipio de Totolan, Jalisco. *Vinculatégica Efan*, V, 1056-1066. <https://doi.org/https://doi.org/10.29105/vtga5.2-725>
- Mexico, G. d. (18 de Agosto de 2023). Gob: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/850661/Dato-4_IEPS.pdf
- Morales, N. M. (2024). "Impacto del impuesto a alimentos no básicos con alto contenido. *International Journal of Business and Management Invention*, 9. <https://doi.org/10.35629/8028>
- Ochoa, M. A. (2017). ANÁLISIS CORRELACIONAL SOBRE LA IMPOSICIÓN DEL IEPS Y EL IMPACTO EN LOS HÁBITOS ALIMENTICIOS DE ALUMNOS DE OCTAVO SEMESTRE DE LA CARRERA DE CONTADOR PUBLICO . (*Doctoral dissertation, Universidad de Colima México*)., 5.
- Salud, S. d. (16 de Junio de 2015). Intervenciones de Prevencion y Promocion de la salud para el sobrepeso y obesidad: <https://www.gob.mx/salud/acciones-y-programas/intervenciones-de-prevencion-y-promocion-de-la-salud-para-el-sobrepeso-y-obesidad#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20causa%20el%20sobrepeso%20y,vitaminas%2C%20minerales%20y%20otros%20micronutrientes>.
- SAT. (30 de Mayo de 2014). SAT: http://www2.sat.gob.mx/sitio_internet/informe_tributario/itg2014t2/eps.pdf
- Secretaria de Salud. (14 de julio de 2016). <https://www.gob.mx/salud/articulos/indicadores-de-sobrepeso-y-obesidad?idiom=es>
- Sumit Agarwal, P. G. (16 de Octubre de 2023). <https://doi.org/https://doi.org/10.1001/jamanetworkopen.2023.37983>
- Union, C. d. (30 de Enero de 2025). *Diputados*. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIEPS.pdf>

Finanzas Personales

Juan Carlos Olvera Cordero

Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

Estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública

Correo electrónico: A343940@alumnos.uaslp.mx

Bryan Alejandro Muñiz Flores

Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México

Estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública

Correo electrónico: A340384@alumnos.uaslp.mx

RESUMEN

Esta investigación se enfoca en la falta de educación financiera entre los jóvenes de nivel medio superior y superior en Ciudad Valles, San Luis Potosí, y su relación con el endeudamiento y la falta de ahorro. El estudio destaca la ausencia de programas formales de educación financiera, lo que limita la capacidad de los jóvenes para tomar decisiones financieras informadas y responsables. Los principales hallazgos muestran que la baja alfabetización financiera contribuye a prácticas de ahorro ineficaces y al aumento de la deuda personal. Además, muchos jóvenes no ven la inversión como una forma práctica de mejorar su situación financiera, lo que restringe su inclusión financiera. La discusión resalta la importancia de incluir la educación financiera formal en los programas educativos para mejorar la gestión económica personal y evitar ciclos perjudiciales de endeudamiento. El estudio concluye que promover la alfabetización financiera es clave para mejorar la calidad de vida y fomentar la autonomía económica de los jóvenes.

Palabras clave: educación financiera, alfabetización financiera, endeudamiento, ahorro, finanzas personales.

PERSONAL FINANCES

ABSTRACT

This research focuses on the lack of financial education among young people in upper secondary and higher education levels in Ciudad Valles, San Luis Potosí, and its relationship with indebtedness and the lack of

savings. The study highlights the absence of formal financial education programs, which limits young people's ability to make informed and responsible financial decisions. The main findings show that low financial literacy contributes to ineffective saving practices and an increase in personal debt. Additionally, many young people do not see investment as a practical way to improve their financial situation, which restricts their financial inclusion. The discussion emphasizes the importance of including formal financial education in educational programs to improve personal financial management and prevent harmful debt cycles. The study concludes that promoting financial literacy is key to improving quality of life and fostering economic autonomy for young people.

Keywords: financial education, financial literacy, indebtedness, saving, personal finance.

INTRODUCCIÓN

El mundo financiero para las personas puede llegar a ser complejo y difícil de entender si de invertir se trata, probablemente lo más fácil de identificar son palabras como ahorro y deuda ya que su entendimiento no es otra cosa que guardar dinero y gastarlo.

Sin embargo, resulta inquietante cómo las personas tienden a generar deuda a temprana edad, dejando a un lado los beneficios de ahorrar. Ahora bien, ¿qué pasaría si se aplica de una forma correcta en donde el ahorro no pierda su valor con el paso del tiempo y, a su vez, comprender que la deuda no necesariamente tiene que impactar de manera negativa?

Es por eso por lo que nos gustaría abordar el tema de las inversiones personales, cómo estas pueden llegar a impactar de forma positiva si se instruyen de una manera adecuada sobre la población adecuada para su buena aplicación en el futuro. Siendo una herramienta importante dentro de sus vidas, logrando evitar el mismo patrón de sus antecesores de caer en una deuda debido a la falta de información y, algunas veces, el difícil acceso a la misma.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La investigación tiene como objeto conocer la falta de conocimiento sobre educación financiera en la población estudiantil, la cual al estar ausente deriva que estos tengan estancamientos en su economía, como los son deudas, falta de interés en el ahorro, inversiones personales etc.

Se estima que alrededor del 30 al 50 por ciento de la población no ha sido educada financieramente desde temprana edad. Es alarmante que México no introduzca en sus planes curriculares en materia de educación

un plan que beneficie a las nuevas generaciones para una mejor toma de decisiones, donde el resultado favorezca no solo a uno mismo, sino al crecimiento en conjunto.

Además, en México la educación financiera es un tema poco tratado, especialmente en el nivel superior no existe una materia formal en la mayoría de las universidades, lo que deja a muchos jóvenes sin conocimientos básicos para mejorar sus finanzas. Esto puede parecer algo secundario, pero la falta de educación financiera lleva a problemas graves de endeudamiento o incluso a no pensar en un plan para su retiro ya que las siguientes generaciones no percibirán una pensión sino por medio de un Afore.

Por si fuera poco, México está rezagado en comparación con otros países donde la educación financiera ya forma parte de los planes escolares. Todo esto afecta a la población en general también, pues al no saber cómo administrar su dinero terminan recurriendo a opciones informales o cometiendo errores financieros que complican su vida.

JUSTIFICACIÓN

Esta investigación tiene como objetivo conocer el porqué de la falta de conocimiento en los jóvenes de educación media superior y superior al hablar sobre educación financiera, específicamente las inversiones personales. Nuestra motivación va un paso más allá de ser un tema de investigación puesto que nos estamos tomando como referencia nuestras experiencias y en base a nuestro entorno con los compañeros de clase.

Hacer saber las consecuencias e impactos que tiene el conocer y no conocer acerca de este tema, el cual no solo cambió nuestra forma de administrar nuestro dinero y que no precisamente se necesita tener un capital abundante para empezar, también cambió nuestra manera de ver cómo el mundo se mueve alrededor del mismo y esto provoca querer que este tema tan importante sea abordado de mejor manera para que llegue a manos de los jóvenes a una edad en la que las inversiones personales formen parte de su día a día, conozcan el valor real del dinero y las diversas formas en la que pueden sacarle provecho a través de rendimientos de manera inteligente.

Paralelamente a esto nos interesa en gran medida conocer las distintas maneras de solucionar este problema y cómo este puede ser implementado de manera eficiente sin que resulte ser una obligación, demostrando que no se necesita conocimiento previo para adentrarse en las inversiones personales. Queremos concientizar a los jóvenes que existen formas prácticas para comenzar su aprendizaje en estos temas sin necesidad de ser expertos o tener que llevar una carrera enfocada en finanzas para así no caer en deudas o malas inversiones en los distintos instrumentos que existe.

PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Es factor la falta de implementación de temas de finanzas personales en jóvenes que cursan el nivel medio superior y superior que estos al momento de integrarse al sector laboral posteriormente se endeuden?

ESTADO DEL ARTE

Las inversiones financieras nos favorecen para incrementar nuestros activos y estos con el paso del tiempo nos permiten alcanzar esos objetivos, pero para esto es necesario también conocer que son las inversiones financieras que abarca desde acciones, bonos, etc. Al escuchar inversión muchas veces es significado de salida de dinero que no tendrá retorno, pero es una creencia mal planteada. (BBVA, 2024)

Si bien es un hecho que la población mexicana no es de las mejores fomentando el ahorro personal, muchas veces la forma "tradicional" es por medio de tandas, o si nos queda algo va al ahorro, de tal manera que no hay un plan de ahorro formal que permita la seguridad de contar con un capital para enfrentar situaciones imprevistas. Es curioso como la población mexicana no ve como opción viable el sistema de ahorro para el retiro, puesto que ven lejano el poder disfrutar ese beneficio por lo cual este método no suele ser atractivo. (CONDUSEF, s.f.)

Una investigación revela que el mexicano se endeuda para poder cubrir ciertos gastos básicos, esto claramente es un indicador de la falta de conocimiento para estar preparados para solventar gastos como pueden ser la educación, salud entre otros. Lo que puede ser también objeto de análisis es que estos endeudamientos son muy comunes en un rango de edad que a mera interpretación son personas que ya cuentan con familia. (UNIVERSAL, 2024)

Una peculiaridad en los mexicanos es el creer que para entrar en el mundo de las finanzas se necesita ser millonario o se necesita tener un asesor financiero que nos ayude a invertir y cómo hacerlo paso a paso, cuando no necesariamente es así. Por ello al método que más recurren es el famoso ahorro debajo del colchón, el cual no está exento de sufrir una pérdida de valor debido a temas inflacionarios. (VISIONARY, s.f.)

Si bien, el ahorro puede parecer difícil si no se conoce algunos conceptos básicos para ponerlo en práctica, por ello las planificaciones de las finanzas pueden ser llevadas mediante procesos que faciliten de una manera estratégica para alcanzar esos objetivos que nos servirán alcanzar el éxito financiero, y que además sirve de apoyo para que en el proceso si requiere de alguna modificación podamos realizarla. ¿Como partimos? esa suele ser la gran incógnita a la hora de planificar para alcanzar la libertad financiera, primero hay que analizar nuestra situación económica, de tal modo que esto nos permitirá conocer con que tanto capital contamos para elaborar dicho plan. Posteriormente es fijar metas, es importante fijarnos que

queremos lograr en determinado periodo de tiempo, aquí es importante como plasmas tus metas, ten en cuenta que debes poder monitorearlas, como va tu progreso sin olvidar el factor economía y sobre todo no olvidar las recompensas que estas traerán. Recuerda que una planificación debe ser flexible a los cambios, no siempre la situación ira a tu favor por lo que necesitas estar preparado para la modificación que habrá en el camino. (NEGOCIOS, 2009)

Es bien sabido que la educación que hay en México deja mucho que desear comparado con otros países, ahora bien la implementación de temas de finanzas no es la excepción, por más que a existido esta problemática de instruir a los jóvenes en el mundo de las finanzas no hay señal alguna de salir a flote en el tema, generando que una vez, llegando a una edad promedio en la que nos desenvolvemos en el ámbito laboral y percibimos un sueldo de algún modo u otro terminamos cayendo en alguna institución financiera para que sea nuestro salvavidas debido a las deudas generadas o bien, en algún momento de nuestras vidas escuchamos a alguien decir no me alcanza dado que no saben cómo administrar su dinero. Según una encuesta realizada por (INEGI, 2021), que dos de cada tres individuos no analizan la clase de instrumento que están adquiriendo por ende terminan sacando créditos y endeudados por la falta de conocimiento. Se cree que a mayor nivel grado de estudios una persona posee mejor capacidad de entender estos conceptos por ende un mayor ingreso y una opta toma de decisiones más claras, comparado con una persona de bajo de nivel de estudios difícilmente comprendería cosas básicas de finanzas personales. Además, este tipo de situaciones a llevado que diversas instituciones de préstamos se enriquezcan a costa de la falta de conocimientos de las personas, disfrazando los famosos "pagos cómodos" que al final resultan exageradamente imposibles de cubrir en tiempo y forma debido a las otras adversidades (deudas) que están presentes.

Hoy en día las personas tienen miedo y desconfianza en las instituciones financieras, como puedo guardar mi capital en un sitio en el que no se si en algún momento colapsara, teniendo la idea errónea de que todo su dinero lo perderán cuando la finalidad de estas es brindarte instrumentos que puedan potencializar tu dinero, aunque también se debe saber que ante alguna anomalía inherente el banco responde hasta cierto tope, de tal forma no perderías todo lo que tenías en la cuenta. Cabe decir que es un tema poco tratado, pero existen diferentes formas de aprender sobre finanzas personales, que no solo se basa en cómo manejar créditos o inversiones, es una herramienta que puede facilitar el manejo de tus ingresos y egresos a planificar como serán distribuidos de una manera más sana, la posibilidad de aprender existe, que haga falta difundirlos para que esté al alcance de todos es el problema, pero aun así existen cursos, videos, contenido que está al alcance de todos, solo se necesita dar ese primer paso para dejar de creer que son temas muy complejos y que no es para todos o a minorizar la idea de que un plan no sirve porque al final todos usas su dinero de cierto modo dejando a un lado su administración. (ANAHUAC, 2022)

La salud financiera la asocian respecto en cuanto ganas, que para ello es el verdadero secreto de alcanzar el éxito, pero la realidad es que no se depende de cuanto percibes, sino de la forma en la que te administras y gastas tus recursos. Por eso se plantean algunas preguntas que te pueden ayudar a conocer en que postura te encuentras a la hora de tomar decisiones respecto a cómo utilizas tu dinero, verás si te preocupas a la hora de elegir un artículo comparando su precio y si es necesario o un gusto, si antepones primero un gusto antes que la necesidad y por último conocer si gastas por mero impulso sin tener en cuenta que no estarás preparado para afrontar una emergencia debido a la falta de recurso. (CONDUSEF, s.f.)

La educación financiera se puede expresar como un conjunto de herramientas que te permiten entrar al mundo del dinero sin necesidad de caer en deudas. La educación financiera no solo son números y gráficas, sino una herramienta para tomar decisiones que forman tu futuro. Como bien dice la OCDE (2020), es como aprender a leer, pero en el lenguaje de los ahorros. Reduce desigualdades, evita crisis personales y empodera incluso a quienes crecieron pensando que el dinero era un tema sin importancia. En México, más de la mitad de los adultos no entienden algo tan cotidiano como la inflación (CONDUSEF, 2022).

La OCDE (2020) también nos dice que la educación financiera no es solo saber sumar gastos, sino desarrollar una mentalidad que combine conocimientos y acciones concretas.

Y luego está la alfabetización financiera, que según Klapper (2015), se puede simplificar en unas simples habilidades: Calcular cuánto te costará ese préstamo *de verdad*, entender por qué el dinero pierde valor con el tiempo y no poner todos tus huevos en una sola canasta.

Esto aumenta cuando tomamos como muestra toda la población. Solo una parte muy mínima de los estudiantes de 15 años saben conocen lo básico sobre educación financiera (OCDE, 2020) y específicamente en Latinoamérica, la mayoría de los jóvenes no sabe cómo funciona un crédito (CAF, 2021). Específicamente en nuestro país la mayoría de los universitarios ignoran el uso adecuado de los créditos (CONDUSEF, 2022). A esto se le puede sumar las personas de zonas rurales que no tienen acceso a este tipo de información.

A menudo se hace mal enfoque a la educación financiera, las escuelas le dan poco énfasis a todo lo relacionado con la educación financiera (CNBV, 2022). Y en las familias está mal visto hablar acerca del dinero (UE, 2021).

Las consecuencias sobre la desinformación de este tema son muy significativas. Existen deudas antes de los 25 años, poco menos de la mitad de los universitarios mexicanos ya arrastra préstamos informales

(CONDUSEF, 2022). También existe un porcentaje bajo de jóvenes hablando del ahorro, más de la mitad de los jóvenes no tienen un fondo de ahorro para emergencias (Banxico, 2021).

Y a gran escala, esto se traduce en crisis como la de 2008 en EE. UU., donde la falta de educación financiera alimentó el colapso hipotecario (Agarwal et al., 2015); en México, los más pobres gastan una cuarta parte de sus ingresos solo en pagar intereses (SHCP, 2020).

En el caso de países que sí tomaron en cuenta la importancia de la educación financiera podemos usar de ejemplo a Singapur poniendo en práctica su programa *MoneySense* (desde 2003), lograron que la mayoría de los jóvenes haga presupuestos, esto redujo el endeudamiento juvenil (MAS, 2022). En Chile desde el 2022 obligan a todas las escuelas a dar 40 horas anuales de finanzas; el resultado fue que más jóvenes entiendan qué es una tasa de interés (MINEDUC, 2023).

México puede implementar prácticas ya existentes como en políticas públicas siguiendo el modelo chileno, pero asegurando que los maestros sean evaluados en esto (SEP, 2021); la CONDUSEF ya capacitó a 200 mil jóvenes con su plataforma *Saber Cuenta* (2023). Dentro del ámbito familiar se implementan talleres en Oaxaca y Chiapas, los cuales han logrado que poco menos de la mitad de las familias marginadas elaboren presupuestos (SHCP, 2021)..

HIPÓTESIS

El endeudamiento y el ahorro en la población de entre 18 y 40 años es generado debido a la falta de conocimientos previos acerca de finanzas personales.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES

- Ahorro: Reservar parte de los ingresos actuales para asegurar el futuro. (BBVA, s.f.)
- Deuda: Obligación que alguien adquiere de pagar, devolver o restituir lo que le ha sido prestado, generalmente dinero. (DEM, s.f.)
- Finanzas personales: Gestión de los recursos económicos y financieros de una familia o de una persona. (GBM, s.f.)

DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES

Pendiente de definir en el protocolo.

OBJETIVOS

Objetivo general:

Analizar los diversos factores que provocan el endeudamiento y la falta de ahorro en la población de entre 18 y 40 años en Ciudad Valles, San Luis Potosí.

Objetivos específicos:

- Identificar las principales causas del endeudamiento en jóvenes en Cd. Valles.
- Evaluar el nivel de conocimiento sobre finanzas personales en la población objetivo.
- Analizar el acceso y uso de servicios financieros formales.
- Investigar el conocimiento práctico de conceptos clave entre los jóvenes.

METODOLOGÍA

La investigación que se implementara será de manera mixta, de esta forma nos permitirá recolectar información desde lo cuantitativo y cualitativo que permita conocer algunos factores que impiden tener un óptimo conocimiento en finanzas personales para una mejor gestión de recursos.

El miedo al desconocimiento de las diferentes instituciones financieras que existen y la forma en la que uno puede operar limitándose a depósitos, transferencias electrónicas y el mal uso de créditos, así como divagar información errónea que provoca que muchas de las personas incurran a ahorros tradicionales o prestamos con alto intereses que pueden generar deudas elevadas y largas de pagar. Por ello queremos partir con una población que apenas se introduce en el campo laboral y con aquellos que ya pertenecen al mismo (entre 18 y 40 años) realizando un muestreo en jóvenes universitarios con empleos y adultos de los cuales su familia depende de el por medio de un cuestionario.

Un análisis estadístico nos permitirá interpretar desde conocimientos, problemas en común y un posible porque, siempre respetando su estatus socioeconómico, confidencialidad de datos y su consentimiento.

.

LIMITACIONES

- Acceso a información de datos financieros de las personas.
- Posible falta de honestidad en las encuestas.
- Restricciones de tiempo y presupuesto para ampliar la muestra.
- No es generalizable, solo sería aplicable a Ciudad Valles debido al tamaño de la muestra.

RESULTADOS

Pendientes de obtención y análisis.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Se espera que los resultados ayuden a comprender la relación entre el desconocimiento en finanzas personales y los altos niveles de endeudamiento juvenil. De ser comprobado, se plantea como solución la implementación de programas educativos accesibles, así como la promoción de herramientas financieras prácticas y adaptadas al contexto local.

El análisis pretende ofrecer evidencia de que el acceso temprano a educación financiera puede reducir el riesgo de endeudamiento y fomentar el ahorro inteligente como medio de empoderamiento económico.

BIBLIOGRAFÍA

BBVA. (s.f.). ¿Qué son las inversiones financieras y qué tipos existen? <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-son-las-inversiones-financieras-y-que-tipos-existen/>

El Universal. (2024). Mexicanos se endeudan para pagar necesidades básicas. <https://www.eluniversal.com.mx/cartera/mexicanos-se-endeudan-para-pagar-necesidades-basicas...>

Universidad Anáhuac. (2022). Educación financiera en México. <https://www.anahuac.mx/generacion-anahuac/educacion-financiera-mexico-reto>

CONDUSEF. (s.f.). Educación financiera. <https://www.condusef.gob.mx/?p=contenido&idc=1298&idcat=3>

La Inteligencia Artificial: un paso hacia el éxito del Contador Público moderno

Eldher García Hernández

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A336458@alumnos.uaslp.mx

Xochitl Tamez Martínez

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca,
UASLP 0000-0002-7230-1879 xochitl@uaslp.mx

RESUMEN

El Contador Público está en constante evolución, pasando del método manual a la automatización de procesos contables. Hoy en día, el uso de la tecnología ya no es opcional, es una necesidad para seguir dando un servicio de calidad. Una de las herramientas tecnológicas que está teniendo gran impacto en la contabilidad es la Inteligencia Artificial (IA). Sin embargo, depender demasiado a la IA puede repercutir en el trabajo del profesionista al influir en el juicio profesional. Es por ello, que esta investigación busca diseñar las estrategias necesarias para usar esta herramienta sin llegar a incumplir las normativas del Código de ética. Por otro lado, nos decantaremos por una metodología documental y descriptivo, enfocándonos en el análisis de investigaciones relacionados con el tema de otros autores para encontrar las principales conclusiones a las que han llegado. Asimismo, será transaccional, comenzando en el mes de enero del 2025 y concluyendo en noviembre del mismo año, además, el estudio será a nivel nacional, es decir, México, ya que es aplicable en todo el país. Finalmente, aún no se tiene conclusiones concretas, puesto que esta indagación sigue en proceso, de igual manera, este protocolo de investigación es para cumplir con los requerimientos de titulación por tesis.

Palabras clave: Amenaza, artificial, automatización, contabilidad, contador, ética, inteligencia, procesos, profesión, público, tecnología.

Artificial Intelligence: A Step Toward the Success of the Modern Public Accountant

ABSTRACT

The Public Accountant is constantly evolving, moving from the manual method to the automation of accounting processes. Nowadays, the use of technology is no longer optional, it is a necessity to continue providing a quality service. One of the technological tools that is having a great impact on accounting is Artificial Intelligence (AI). However, relying too much on AI can impact the professional's work by influencing professional judgment. That is why this research seeks to design the necessary strategies to use this tool without breaching the regulations of the Code of Ethics. On the other hand,

we will opt for a documentary and descriptive methodology, focusing on the analysis of research related to the topic of other authors to find the main conclusions they have reached. Likewise, it will be transactional, starting in January 2025 and concluding in November of the same year, in addition, the study will be at the national level, that is, Mexico, since it is applicable throughout the country. Finally, there are still no concrete conclusions, since this inquiry is still in process, in the same way, this research protocol is to comply with the requirements of degree by thesis.

Keywords: Threat, artificial, automation, accounting, accountant, ethics, intelligence, processes, profession, public, technology.

INTRODUCCIÓN

La tecnología cada día está modernizando el trabajo del Contador Público, por lo que el profesionista debe de estar en una actualización constante de conocimientos para seguir manteniendo su competitividad y presentar información de calidad, con precisión y bien fundamentado. Una de las herramientas tecnológicas que se está adaptando a los procesos contables es la Inteligencia Artificial, la cual, es capaz de automatizar y simplificar procesos que antes requerían intervención manual, sin embargo, el uso de la Inteligencia Artificial debe de estar apegada al Código de Ética y a las normativas vigentes de la contabilidad. Este trabajo de investigación busca examinar de qué manera se puede integrar la Inteligencia Artificial en las labores diarias de un Contador Público sin comprometer el juicio profesional y brindar un servicio de calidad que mantenga la reputación de la profesión en buen estado.

En el transcurso de esta investigación se analizarán otros trabajos de investigación relacionados con el tema, artículos de internet, libros digitales y testimonios de Contadores Públicos publicados en la web, esto con el fin de buscar las estrategias necesarias para usar de forma adecuada la Inteligencia Artificial. Es pertinente este estudio para comprender que el Contador Público no puede ser relevado o sustituido por la tecnología, sino que este es un complemento en su trabajo para mejorar la precisión y validez de sus resultados.

Protocolo de la investigación

Descripción del problema

La profesión contable se encuentra en constante evolución. A lo largo del tiempo, los sistemas contables han pasado de la implementación manual hasta su automatización. Belandria menciona que el Contador Público, hoy en día, emplea la tecnología en sus labores diarias por necesidad, ya que puede desempeñar diferentes roles en las empresas (Belandria, 2017).

Actualmente, la Inteligencia Artificial (IA) tiene gran relevancia en la elaboración e interpretación de informes financieros. La IA es una herramienta que automatiza tareas humanas, por lo tanto, en la contaduría, simplifica procesos repetitivos que antes requerían la intervención del contador, tales como el registro de entradas y salidas en el almacén, proyecciones de ingresos, registro de ventas, etc.

Asimismo, Morales afirma que el uso de la IA, como el ChatGPT, genera grandes beneficios al Contador por la generación instantánea de análisis, registros y almacenamiento de inmensos volúmenes de datos, lo cual, agrega mayor valor significativo a las empresas por maximizar su eficiencia (Morales, 2024). Sin embargo, la IA no está exenta de errores, la implementación de esta herramienta debe de ser con el preciso cuidado, puesto que la información generada puede ser desacertado, por lo que confiarse plenamente en sus resultados puede causar perjuicios en la salud financiera de los diversos usuarios.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), el Contador Público debe de apegarse al Código de Ética para cumplir con cinco principios fundamentales para poder proporcionar un servicio responsable, velando por el interés público, además de generar información con validez y confiabilidad (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015). A pesar de ello, en México existen desafíos éticos, generando discrepancias en el uso de la IA al influir en el juicio profesional del Contador. El profesionalista debe de estar preparado para analizar, evaluar y mitigar estas amenazas, a un nivel aceptable, que puedan presentarse a futuro con respecto a su comportamiento y perfil profesional.

Pregunta de investigación

Después de este análisis, se llega al siguiente cuestionamiento: ¿Cuál es la manera en que la Inteligencia Artificial afecta el juicio profesional en la toma de decisiones del Contador Público al realizar los distintos procesos contables?

Justificación

Nos situamos en una época donde la Inteligencia Artificial está tomando una trascendencia significativa en la vida del Contador Público. La realización de esta investigación es crucial para mi crecimiento y desarrollo como estudiante de la carrera de Contador Público, así como profesionalista en un futuro cercano, ya que estas innovaciones tecnológicas hacen que la profesión abarque más áreas analíticas en las empresas.

En primer lugar, debo de comprender que el uso de la tecnología en la actualidad ya no es una alternativa, es una necesidad para ser eficiente en mi desempeño profesional. El Contador Público se enfrenta a nuevos cambios y adaptaciones en sus actividades diarias, y adaptarse a la IA aporta mayor valor significativo en su trabajo. Adentrarme a esta situación, permite involucrarme en la contabilidad

vanguardista desde mi formación académica, ayudándome a generar un pensamiento crítico más amplio y a aumentar mis capacidades de innovación ante los retos del futuro.

La actualización de mi conocimiento, en cuanto a la modernización de los sistemas contables, es importante para mantener la diligencia y competencia profesional requerida al ejercer mis servicios de profesionista. Por otro lado, examinar el tópico en cuestión me ayudará a conocer de qué manera puedo implementar la IA al realizar, analizar e interpretar informes financieros para presentar información con eficacia y validez, pero al mismo tiempo, cómo puede alterar mi juicio profesional la automatización de los diferentes sistemas contables que pueda llegar a implementar en mi trabajo.

Asimismo, el análisis profundo de este tema me permitirá conocer la confiabilidad de esta herramienta, pero al mismo, me concederá las habilidades necesarias para poder identificar y evitar las posibles amenazas al Código de Ética que lleguen a presentarse posteriormente. Debo recalcar, que esta indagación, busca promover el apego a las normatividades éticas al momento de poner en práctica los sistemas contables automatizados para proteger y mantener el prestigio de la profesión.

Finalmente, el desarrollo de este protocolo de investigación es para cumplir con los requerimientos de titulación por tesis, el cual, me otorgará el pase para conseguir mi título, e incluso mi cédula profesional, y de esta forma, poder ejercer como Contador Público.

Hipótesis

La implementación de la Inteligencia Artificial apegado a los lineamientos del Código de Ética puede ayudar a mejorar la eficiencia del trabajo del Contador Público al interpretar y analizar informes financieros con validez y sin comprometer la reputación de la profesión contable.

Definición conceptual de las variables

- Implementación de la Inteligencia Artificial: En contabilidad se refiere al uso de sistemas y herramientas computacionales autónomos capaces de desarrollar trabajos repetitivos contables, como cálculos aritméticos o análisis de grandes volúmenes de datos.
- Lineamientos del Código de Ética: Compendio de normas y principios que regulan la conducta del Contador Público al ejercer la profesión, asegurando la transparencia, responsabilidad, integridad y compromiso del profesionista.
- Eficiencia del trabajo del Contador Público: Capacidad del profesionista para ejercer sus funciones con la precisión, rapidez y calidad requerida, minimizando errores en los distintos procesos contables.

- Interpretación y análisis de informes financieros: Es la examinación de datos contables (históricos y actuales) para la toma de decisiones estratégicas y la elaboración de conclusiones fundamentadas con información de Estados de Situación Financiera para un control interno eficiente de las entidades.
- Informes financieros con validez: Se refiere al grado de autenticidad que tienen los informes financieros, reflejando información que muestre fielmente la situación financiera real de las entidades y que estén apegados a los principios y normativas de la contabilidad.
- Reputación de la profesión contable: Es la confiabilidad y percepción pública que tiene la profesión al ejercerse en base a principios y normativas vigentes, además de la actuación sin dolo, visión objetiva y velando por el interés público.

Objetivos

Objetivo general

Examinar el impacto que ejerce la Inteligencia Artificial sobre la ética profesional del Contador Público al momento de tomar decisiones estratégicas en los procesos contables y crear tácticas para salvaguardar su uso correcto.

Objetivos específicos

- Evaluar el impacto que crea la automatización de los sistemas contables sobre el juicio del Contador Público.
- Determinar la dependencia del Contador Público a estas tecnologías para la realización de sus labores.
- Identificar los principales desafíos éticos existentes que puedan afectar el desempeño del profesionalista al utilizar la IA en la elaboración e interpretación de informes contables.
- Investigar la adopción de la IA en las finanzas de las entidades.
- Examinar los lineamientos que regulan la implementación de la IA en la profesión contable.

Estado del arte

Lara Flores y Lara Ramírez interpretan la ética como la ciencia que estudia el comportamiento de los seres humanos, regulando la conducta al identificar entre el bien y el mal. Se añade el concepto de la moral, identificándolo como el conjunto de normas y reglas que cada individuo sigue voluntariamente en las interacciones diarias. Por otro lado, señala que el Código de Ética Profesional es una guía del Contador Público que, no solo imputa derechos y confiere obligaciones al profesionista, sino también, marca el compromiso de servir a la sociedad con responsabilidad, lealtad, respeto y transparencia (Lara Flores & Lara Ramírez, 2020).

El concepto de Ética Profesional del Contador según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) menciona que es el conjunto de normas y principios que regulan el comportamiento y trabajo del Contador Público, ya que debe de servir al interés público con un servicio confiable y de calidad de acuerdo con los lineamientos éticos. Debe de aceptar la responsabilidad de velar por los intereses del cliente o empresa, pero al mismo tiempo, tiene la obligación de cumplir y apearse al Código en sus actividades laborales.

Lo que caracteriza al Contador Público es el cumplimiento de cinco principios fundamentales:

- **Integridad:** El profesionista debe ser leal, honesto y hacer lo correcto para presentar información veraz y confiable, evitar realizar acciones inmorales que generen información falsa, sin el soporte adecuado o que generen confusiones con impactos negativos al cliente o la empresa.
- **Objetividad:** Se debe ser imparcial y transparente en la presentación e interpretación de información financiera, tener uso de un juicio profesional sin la influencia o intervención de cuestiones personales, conflictos o discrepancias con terceros.
- **Diligencia y competencia profesional:** El Contador Público debe de tener los conocimientos y habilidades necesarias al nivel del puesto o cargo a desempeñar, tener en mente cuál es su capacidad total, pero al mismo tiempo cuáles son sus limitantes. Por otro lado, la actualización de conocimientos y desarrollo profesional debe de ser continua para mantener su competitividad en el ámbito laboral. Asimismo, el contador debe de actuar en base a los lineamientos de la profesión, realizar su trabajo con exactitud, precisión y cuidado; además, cumplir con sus responsabilidades en tiempo y forma.
- **Confidencialidad:** Al manejar datos sensibles, debe de respetar y evitar la divulgación inapropiada para proteger los intereses de sus clientes, a menos que sea por obligación legal y con la previa autorización del cliente. Además, no puede utilizar estos datos para beneficio

propio o con actos de dolo. Al mismo tiempo, si tiene personal a su disposición, debe de implementar mecanismos y normatividades de seguridad y protección para salvaguardar la información proporcionada.

- **Comportamiento Profesional:** Este principio se enfoca en actuar de forma responsable, respetuosa, honesta y con honradez al ejercer la profesión, puesto que no se deben de realizar actos que puedan afectar de manera negativa la reputación de la profesión. Por otro lado, la promoción del contador no debe de ser publicidad engañosa, evitar plasmar conocimientos falsos o con mera exageración. Al mismo tiempo, se debe evitar desacreditar el trabajo de otros colegas o realizar comentarios fuera de lugar sobre su persona (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015).

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) menciona que, a nivel internacional, el contador público debe de identificar las posibles amenazas de incumplimiento al código ético al ejercer su profesión en los distintos ámbitos laborales; también, tener la capacidad de cuantificar y categorizar el nivel de riesgo de las amenazas y finalmente saber utilizar su juicio profesional para la formulación de salvaguardas que solucionen o reduzcan la aparición de éstas. Además, reconoce 5 amenazas a nivel internacional que pueden llegar a presenciarse en el desarrollo y crecimiento profesional del Contador, estas son conocidas como amenazas de:

- **Interés propio:** El juicio profesional es comprometido por la influencia de intereses financieros o algún otro interés que genere beneficios propios.
- **Auto revisión:** Revisar o evaluar informes y estados financieros de forma inapropiada y sin el compromiso necesario, provocando datos erróneos.
- **Interceder por el cliente o la entidad para la que se trabaja:** Promover la posición del cliente o empresa a su favor de forma inadecuada, al punto de proporcionar datos irreales.
- **Familiarizado:** Perder la imparcialidad y favorecer al cliente o colega por mantener relaciones cercanas.
- **De intimidación:** Recibir atentados o presiones por terceros o superiores jerárquicos para alterar el resultado final de la información contable (Federación Internacional de Contadores , 2023).

López indica que las necesidades que atiende el Contador Público son la recopilación, análisis e interpretación de datos financieros por parte de usuarios o cualquier otra agrupación interesada en el desempeño de una entidad en específico para la toma de decisiones empresariales. Esta profesión es

la mejor herramienta para determinar una correcta gestión de los recursos, permitiendo un control interno, una buena estabilidad y salud financiera, con el fin de aumentar la rentabilidad a corto y largo plazo de las inversiones de manera lícita o cualquier otro objetivo. La contaduría pública como profesión cumple con la elaboración y presentación de informes financieros que sustentan las decisiones a favor de la empresa con beneficios futuros (López, 2010).

La Universidad Bicentennial de Aragua (UBA) concluyó en que el juicio profesional del Contador Público es esencial para la interpretación de información contable, sin embargo, la subjetividad de cada uno de los distintos profesionistas pueden provocar variaciones en la forma de presentar los informes financieros. Es por ello, que recalcan la importancia de principios y normativas éticas universales para disminuir estas variaciones en el juicio profesional, teniendo un aspecto crítico más fundamentado y sólido para la toma de decisiones apegadas a un marco normativo (Universidad Bicentennial de Aragua, 2023).

Con el paso de los años, la contabilidad se ha ido modernizando, al mismo tiempo, el Contador Público ha estado en constante actualización. Antes, todos los procesos contables se realizaban manualmente, lo que implicaba más tiempo y márgenes de error, sobre todo cuando eran trabajos muy complejos y tediosos. Beleño en su investigación señala que la profesión contable ha pasado por varios cambios hasta optimizarse y adaptarse a la era digital. Han pasado de registros manuales a uso de software contable, con el fin de reducir tiempo y tener resultados más precisos y efectivos, el uso de las Tecnologías de la Información y comunicación (TIC) es imprescindible en los últimos años; sin embargo, al simplificar procesos, también el Contador Público adquirió nuevas responsabilidades, ya que sus conocimientos pueden abarcar más áreas analíticas de la empresa, por lo tanto, se requiere de una mayor competitividad para el uso de la base de datos y salvaguardar información sensible sobre las finanzas de las personas físicas o morales (Beleño, 2019).

Rangel explica en su publicación que, en las últimas tres décadas, la contabilidad ha experimentado una evolución considerable, sobre todo relacionado con avances tecnológicos. Las empresas actualmente añaden más valor significativo al implemento de nuevas tecnologías para la automatización de cálculos, registros e interpretación de datos contables para el cumplimiento de la materia fiscal, así como su control remoto mediante la nube informática para una gestión más eficiente. Sin embargo, por más autónomos que sean estos sistemas, deben de estar supervisados y controlados por el Contador Público. Como recomendación sugiere la implementación de una cultura de actualización de conocimientos continuos e innovación para poder detectar las necesidades futuras de las empresas y poder adaptar sus finanzas a nuevos desafíos tecnológicos (Rangel, 2024).

Robles muestra, en su trabajo de investigación, que la contabilidad del siglo XXI se ve influenciada por tres factores:

- **Tecnología:** La realización de registros y operaciones financieras mediante el uso del internet.
- **Globalización:** Adaptación a los distintos cambios de las necesidades empresariales que vayan surgiendo a lo largo del tiempo.
- **Formación y educación:** Las nuevas generaciones de profesionistas del área contable deben de tener la cultura de mejora y aprendizaje continuo para tener los conocimientos y habilidades necesarios enfocados a la comprensión e interpretación del lenguaje de negocios.

Por otro lado, argumenta que la implementación de tecnología, en el área contable de las empresas, da como resultado nuevas posibilidades de desarrollo empresarial a futuro. Esto es porque se convierten en variables medibles al mostrar cuanto a mejorado el funcionamiento de la entidad con el uso de estas, ya que ayudan a determinar, de forma cuantificable, el nivel de rentabilidad dentro de un periodo de tiempo con informes financieros confiables, maximizar los ingresos al tener un control interno eficiente de costos y gastos, así como la elaboración eficaz de presupuestos (Robles, 2009).

El uso de herramientas tecnológicas dejó de ser opcional para la contaduría, hoy en día, el Contador Público opta implementarlas por necesidad. Belandria comenta en su artículo que es importante en la actualidad el uso de sistemas contables, ya que el Contador puede desempeñar distintos roles internos en la organización, tales como: auditor, contralor, administrador, etc. y estos recurren a documentación electrónica al evaluar el desempeño de la empresa, con características de validez sobre las distintas operaciones financieras y comerciales. Independientemente del puesto, el profesionista debe de estar preparado para el futuro, ya que la tecnología va revolucionando la profesión y es imposible negarse a aceptar estos cambios. Las interacciones entre las diversas empresas en distintos medios electrónicos van más allá del nivel nacional, por lo que el uso de normatividades internacionales es imprescindible para dar certificación a sus informes financieros (Belandria, 2017).

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP) expresa que los contadores públicos deben desarrollar un pensamiento crítico enfocado al uso de las nuevas tecnologías contables para una comprensión más profunda. No se necesita ser un experto en la informática o científico para evaluar los beneficios y posibles amenazas del procesamiento de datos electrónicos. De acuerdo con la experiencia y visión desarrollada por los profesionistas, deben ser capaces para contribuir al desarrollo de controles eficientes sobre la implementación sostenible del software contable (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2022).

La formación de la contaduría pública debe innovar sus planes académicos para una mejor visión a futuro. Salcedo considera que, al momento de formar al profesionista, debe de conocer las nuevas herramientas tecnológicas para el área contable. Se debe preparar para las nuevas evoluciones de tecnología como la inteligencia artificial, una herramienta que está dando mucha controversia en la

actualidad, ya que automatiza tareas del contador como la realización de cálculos, preparación de informes, clasificación de datos o detección de errores. Sin embargo, se deben de consolidar los conocimientos necesarios para un uso sostenible, evaluar posibles riesgos a la ética, así como ciberseguridad financiera. Actualmente, todo se está haciendo digital y en un futuro la profesión puede adentrarse a nuevas áreas analíticas que hoy en día son inimaginables (Salcedo, 2024).

Ponce Gallegos y coautores definen Inteligencia Artificial (IA) a la rama de la ciencia computacional que se enfoca en la automatización de tareas humanas (Ponce Gallegos y otros, 2014). Silva Peñafiel y asociados destacan que, a diferencia de las capacidades humanas, la IA minimiza errores y riesgos en la gestión de información. Además, los análisis, cálculos, resultados y retroalimentaciones los genera al instante, reduciendo el tiempo de respuesta ante diversas situaciones. La eficiencia de estas herramientas no se verá limitada por cuestiones de agotamiento físico, mental o amenazas de interés propio, sin embargo, su algoritmo de aprendizaje continuo aprenderá patrones de comportamiento de acuerdo con la forma de uso que le dé el usuario (Silva Peñafiel y otros, 2024).

Álvarez respondió a la pregunta del millón, ¿La IA es una amenaza o una oportunidad para los profesionistas?, él remonta la cronología de las distintas revoluciones industriales que han pasado a lo largo de las últimas 4 décadas, comenzando desde la explotación de recursos no renovables (1765-1860), descubrimientos científicos y técnicos (1969), hasta la innovación y desarrollo de sistemas tecnológicos (presente). Hoy en día nos encontramos en la cuarta revolución industrial determinada por la aparición del internet y energías renovables. Una de las tendencias en la actualidad es la IA, prometiendo la automatización de diversas tareas; sin embargo, se tiene la inquietud de sustituir a profesionistas o empleados para la realización de funciones en las empresas. Analizando las tasas de desempleo, se determina que es todo lo contrario, la IA ha generado nuevas fuentes de empleo que anteriormente no existían, concluyendo que esta tecnología brinda nuevas oportunidades en el mundo laboral, siempre y cuando la sociedad esté dispuesta a adaptarse a estas innovaciones (Álvarez, 2024).

Forbes realizó una investigación de campo, donde se entrevistó a 600 propietarios de empresas sobre el uso de la IA en sus actividades empresariales, determinando que todos han introducido esta tecnología en áreas de producción, administración, contabilidad y ventas. La IA desempeña las funciones de ciberseguridad, proyección de las finanzas, gestión y control de costos, creación de contenido publicitario, además de mejorar la experiencia en la satisfacción del cliente. La mayoría de los propietarios están seguros de que esta herramienta ayudará a maximizar su productividad y gestionar de manera eficiente las diferentes áreas de la empresa; sin embargo, un porcentaje de ellos muestra preocupación por la dependencia a la IA, resultando la disminución del capital humano, siendo que éstos son realmente indispensables para el cumplimiento de la misión, visión y objetivo de las entidades. Así como también, tener un margen de error proporcionando información errónea a su mercado objetivo o en los resultados finales de informes financieros (Forbes, 2023).

El IMCP admite la importancia de la IA en el trabajo del contador público. Antes que nada, el profesionalista debe analizar los procesos de la contaduría que pueden automatizarse para usarse adecuadamente y explotar al máximo su potencial. La IA puede realizar procesos contables, siempre y cuando sean repetitivos en las actividades del contador, tales como: registro de entradas y salidas de inventarios, cálculo de salarios en base a su productividad, deducción de impuestos fiscales, determinación de la utilidad o la segmentación de gastos de acuerdo con su trascendencia. Puede ocurrir el riesgo de reemplazar algunos puestos que realicen estas funciones manualmente, sin embargo, los únicos afectados serían aquellos profesionistas que se nieguen a adaptarse a estas nuevas innovaciones. La IA puede reducir errores humanos, simplificar procesos y reducir costos, siempre y cuando se regulen las funciones de esta tecnología con normativas financieras, de seguridad y de ética para proporcionar datos verídicos y seguros (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2024A).

Mena, de acuerdo con su estudio sobre la IA, resalta las nuevas funcionalidades como motor de búsqueda de información en cuestión de la contabilidad. Perplexity es una herramienta digital que ayuda a la investigación de información de forma inmediata en diversas fuentes verificadas. Facilita el hallazgo de datos requeridos para el contador como leyes o normativas fiscales, así como información financiera. También puede analizar grandes volúmenes de documentos, sistematizando la segmentación de datos, resúmenes, informes e incluso traducciones en distintos idiomas. Por otro lado, el acceso a la totalidad de funcionalidades de Perplexity implica un costo mensual, así que su uso será a criterio de las necesidades de cada Contador Público. Esta tecnología genera grandes beneficios, pero debe de usarse con ética y profesionalismo, ya que implica el manejo de información sensible (Mena, 2024).

Morales analizó la influencia de ChatGPT como herramienta en el quehacer diario del Contador Público. Afirma que es una IA muy útil para la evaluación de grandes volúmenes de datos financieros, además, está a disposición del profesionalista en todo momento. Generalmente se usa para la realización de informes financieros inspeccionando datos históricos y actuales que, en ocasiones, suelen ser complicado al tener que estar revisando varios documentos de forma simultánea. Posteriormente recurren al ChatGPT para el asesoramiento y retroalimentación de estados financieros, lo cual, ayuda a la toma de decisiones estratégicas internas y externas de la organización. No obstante, el uso de esta IA debe de ser usada de forma responsable para evitar la dependencia, de igual manera, tener en mente los desafíos de privacidad por el procesamiento de información confidencial (Morales, 2024).

El Tecnológico de Monterrey planteó que el uso de la IA como el ChatGPT conlleva desafíos éticos que pueden afectar inclusive durante la formación del profesionalista. Esta institución determinó que, de cierta forma, estas tecnologías no siempre mantienen una precisión en los resultados, por lo que la

confiabilidad y comportamiento profesional se ven comprometidos, al mismo tiempo, pueden segmentar datos de forma negativa si el usuario interactúa con dolo (Tecnológico de Monterrey, 2025).

Por otro lado, el IMCP comunicó que el país mexicano lleva una mala práctica de los sistemas digitales, este enfrenta el problema llamado “corrupción” por la obsolescencia de normatividades. Estas herramientas pueden jugar a favor o en contra de los servidores contables si no se tiene el comportamiento profesional adecuado, también plantea que la IA debe de usarse con fines de mitigar este problema como la utilización de máquinas autónomas para la detección de irregularidades (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2024B).

Deloitte México concluyó que, en la actualidad, el país mexicano se enfrenta a retos considerables al ejercer la IA en las empresas. Según la investigación de campo, se determinó que aún existen ciertas discrepancias en la automatización de tareas, ya que mayormente no se tiene una gestión de riesgos en los sistemas contables, por lo regular, la verificación de los resultados proporcionados por IA se realiza manualmente por dos o más Contadores públicos. Otro punto por tratar es la segmentación de información contable errónea que puede afectar a la transparencia, integridad, así como tener puntos vulnerables en la confidencialidad de datos. Sin embargo, si se actúa con el profesionalismo adecuado, la IA puede ayudar a mejorar el liderazgo de las empresas (Deloitte México, 2025).

METODOLOGÍA

Diseño de investigación

Este trabajo de investigación es transaccional, que se realiza desde el mes de enero del 2025 y concluirá en noviembre del mismo año. El estudio será documental y descriptivo, enfocándonos en el análisis de trabajos de investigación de otros autores, entrevistas publicadas en internet, artículos de opinión, libros y revistas de algunas instituciones, para encontrar las principales conclusiones a las que han llegado los investigadores. Por otra parte, el estudio será a nivel nacional, ya que la investigación es aplicable en todo el país de México.

RESULTADOS

El estudio aún sigue en curso, por lo que aún no se encuentra un resultado concluyente, sin embargo, en base a la información ya analizada, la IA es un tema nuevo en la profesión contable, ya que está en inicios de su implementación dentro de la contabilidad, por lo que se debe de tener mayor pertinencia en su uso. Es recomendable que el Contador Público supervise los resultados que genere la IA para garantizar el grado de confiabilidad y precisión de la información.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Esta investigación aún está en proceso, durante los próximos seis meses se estará desarrollando, teniendo su cierre el mes de noviembre, por tanto, aún no se puede llegar a una conclusión concreta.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, E. Z. (20 de agosto de 2024). *Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León*. (ICPNL, Editor, & ICPNL) Retrieved 14 de Marzo de 2025, from ICPNL:
<https://icpnl-odoo.odoo.com/blog/publicaciones-del-instituto-de-contadores-publicos-de-nuevo-leon-1/eloyzabrano-alvarez-la-inteligencia-artificial-amenaza-u-oportunidad-10>
- Belandria, A. G. (2017). Perspectivas de la Contaduría Pública en los tiempos de la era digital. En A. G. Belandria, *Visión Contable* (págs. 96-119). Medellín, Medellín, Colombia: UNAULA.
<https://doi.org/10.24142/rvc>
- Beleño, J. A. (2019). *Repositorio Institucional*. (C. y. Facultad de Ciencias Administrativas, Ed.) Retrieved 12 de Marzo de 2025, from Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/47e192aa-53b6-4e71-9e9ec84854c8baa3/content>
- Deloitte México. (2025). *Adelantarse a los riesgos de la Inteligencia Artificial (IA)*. (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.) Retrieved 19 de Marzo de 2025, from Deloitte México:
<https://www2.deloitte.com/mx/es/pages/technology-media-andtelecommunications/articles/riesgos-de-la-inteligencia-artificial.html>
- Federación Internacional de Contadores . (2023). *Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales* (2023 ed.). (F. I. Contadores, Ed., & A. I. Contabilidad, Trad.) Nueva York, Nueva York, Estados Unidos de América: International Federation of Accountants.
Retrieved 11 de Marzo de 2025, from <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-12/2023-Manual-2023-IESBA%2C%20C%C3%B3digo%20de%20Etica%20Spanish%20LOCKED.pdf>
- Forbes. (24 de Abril de 2023). *Forbes*. (K. Haan, Editor, & R. Watts, Productor) Retrieved 15 de Marzo de 2025, from Forbes: <https://www.forbes.com/advisor/business/software/ai-in-business/>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2015). *Código de Ética Profesional* (Décima Edición ed.). (IMCP, Ed.) Ciudad de México, Ciudad de México, D.F., México: IMCP. Retrieved 10 de Marzo de 2025, from
https://imcp.org.mx/wpcontent/uploads/2015/12/Codigo_de_Etica_Profesional_10a_ed1.pdf
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2024A). *Profesión Contable: una mirada al futuro* (2024 ed.). (IMCP, Ed.) Ciudad de México, Ciudad de México, México: IMCP. Retrieved 15 de Marzo de 2025, from <https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2024/10/CP-septiembre-24.pdf>

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2024B). *La profesión contable frente a la corrupción*. Ciudad de México, México: IMCP.
<https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2025/01/CPdiciembre-24.pdf>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (28 de Julio de 2022). *Profesión contable del futuro: un nuevo paradigma de habilidades y competencias*. (I. N. Colombia, Editor) Retrieved 13 de Marzo de 2025, from INCP: <https://incp.org.co/publicaciones/boletin-virtual/infografia/2022/07/profesion-contable-del-futuro-un-nuevo-paradigma-de-habilidades-ycompetencias/>
- Lara Flores, E., & Lara Ramírez, L. (2020). *Primer Curso de Contabilidad* (Trigésima Edición ed., Vol. 1). (E. T. C.V., Ed.) Ciudad de México, Ciudad de México, México: Trillas. Retrieved 10 de Marzo de 2025.
- López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad* (Cuarta Edición ed., Vol. Cuarta Edición). (J. M. Chacón, Ed.) Ciudad de México, México, D.F., México: McGRAW-HILL. Retrieved 11 de Marzo de 2025, from https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25145w/Principios_de_contabilidad_4ta_Edicion.pdf
- Mena, H. B. (30 de Diciembre de 2024). *Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio Profesional en el Distrito Federal, A.C.* (C. P. Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Editor) Retrieved 16 de Marzo de 2025, from Asociación Mexicana de Contadores Públicos: <https://amcpdf.org.mx/perplexity-ai-un-analisis-en-profundidad-para-contadores-publicos/>
- Morales, M. E. (06 de agosto de 2024). *Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León*. (ICPNL, Productor) Retrieved 16 de Marzo de 2025, from ICPNL: https://icpnl-odoo.odoo.com/blog/publicaciones-del-instituto-de-contadores-publicos-de-nuevo-leon1/mario-enrique-morales-el-impacto-de-chatgpt-en-el-quehacer-diario-de-un-contador-publico12#blog_content
- Ponce Gallegos, J. C., Torres Soto, A., Quezada Aguilera, F. S., Silva Sprock, A., Martínez Flor, E. U., Casali, A., Scheihing, E., Túpac Valdivia, Y. J., Torres Soto, M. D., Ornelas Zapata, F. J., Hernández A., J. A., Zavala D., C., Vakhnia, N., & Pedreño, O. (2014). *Inteligencia Artificial* (Primera Edición ed.). LATIn. Retrieved 14 de Marzo de 2025, from <https://rehip.unr.edu.ar/server/api/core/bitstreams/bb5e5b0c-01b6-482c-a3a4a469f994c92b/content>
- Rangel, D. F. (01 de Febrero de 2024). *AMCP*. (C. P. Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Editor, AMCP, Productor, & AMCP) Retrieved 12 de Marzo de 2025, from Asociación Mexicana de Contadores Públicos: <https://amcpdf.org.mx/tecnologia-y-contabilidad/>
- Robles, J. C. (2009). *El uso de las Tecnologías de Información y sus implicancias en el desarrollo contable moderno en las empresas comerciales de la provincia de Trujillo*. Tesis, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Retrieved 12 de Marzo de 2025, from

<https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/3578523f-34bb-4624-9904e8c4cfbfa181/content>

Salcedo, L. F. (28 de Febrero de 2024). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. (INCP, Editor, & INCP) Retrieved 13 de Marzo de 2025, from Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia:

<https://incp.org.co/sin-categoria/2025/02/reimaginando-la-profesion-contable-queharan-los-contadores-en-el-futuro/>

Silva Peñafiel, G. E., Urgiles Rodríguez, B. E., Tixi Gallegos, K. G., & Castillo Parra, B. F. (2024). *La Revolución de la Inteligencia Artificial en la Educación Superior* (Primera Edición ed.). (C. E. AEA, Ed.) Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador: Editorial Grupo AEA. Retrieved 15 de Marzo de 2025, from <https://infolibros.org/pdfview/la-revolucion-de-la-inteligencia-artificial-en-la-educacion-superior-geovanny-euclides-silva-penafiel-byron-fernando-castillo-parrakatherine-gissel-tixi-gallegos-390/>

Tecnológico de Monterrey. (2025). *Tecnológico de Monterrey*. (I. y. Monterrey, Ed.) Retrieved 17 de Marzo de 2025, from Tecnológico de Monterrey:

<https://tec.mx/sites/default/files/repositorio/integridad-academica/lineamientos-eticos-alumnostec-de-monterrey.pdf>

Universidad Bicentenario de Aragua. (2023). *Comunicación y gerencia* (Vol. 3). (E. Lcda. Aurys Patiño, Ed.) Aragua, San Joaquín de Turmero, Venezuela: Fondo Editorial UBA. Retrieved 11 de Marzo de 2025, from

<https://uba.edu.ve/wp-content/uploads/2024/09/REVISTAGERENCIAYCOMUNICACIONUBA2023VOL.4N.2.290224.pdf#page=6v>

El recurso humano como elemento de atención en las empresas socialmente responsables

Daesy Salazar Olvera

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A339697@alumnos.uaslp.mx

Jessica Ivonne Hinojosa López

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
Jessica.hinojosa@uaslp.mx

RESUMEN

La Responsabilidad Social Empresaria (RSE) actualmente es considerada una estrategia clave para la mejora de la imagen pública de las empresas. En México, el distintivo de Empresa Socialmente Responsable que otorga el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI) sirve como reconocimiento a las empresas que implementan prácticas socialmente responsables. Uno de los factores principales que se toman en cuenta al considerar una empresa socialmente responsable es una correcta gestión de su recurso humano. A lo largo de esta investigación identificaremos los requisitos específicos relacionados con la administración de los recursos humanos que deben cumplir las empresas en México para obtener el distintivo ESR. La metodología empleada es de tipo cualitativo-descriptivo, basada en el análisis y comprensión de documentos sobre la RSE interna. Hasta el momento gracias a la información recabada se puede destacar que la gestión de recursos humanos dentro de la RSE abarca dimensiones como salud y seguridad laboral, formación continua, conciliación vida-trabajo, inclusión, y bienestar emocional. Se observa que muchas empresas enfocan sus esfuerzos en los aspectos externos de la RSE, dejando en segundo plano la implementación de prácticas responsables hacia sus colaboradores. Esta investigación busca ofrecer recomendaciones claras para fortalecer este enfoque interno, facilitando así el proceso de certificación para las organizaciones interesadas.

Palabras clave: Responsabilidad Social Empresarial, recursos humanos, distintivo ESR, calidad de vida laboral, RSE interna.

The human resource as a care element in socially responsible companies

ABSTRACT

Corporate Social Responsibility (CSR) is currently considered a key strategy for improving the public image of companies. In Mexico, the Socially Responsible Company distinction awarded by the Mexican Center for Philanthropy (CEMEFI) serves as recognition for companies that implement socially

responsible practices. One of the main factors considered when assessing a socially responsible company is the proper management of its human resources. Throughout this research, we will identify the specific requirements related to human resource management that companies in Mexico must meet to obtain the ESR distinction. The methodology employed is qualitative-descriptive, based on the analysis and understanding of documents regarding internal CSR. So far, thanks to the information gathered, it can be highlighted that human resources management within CSR encompasses dimensions such as occupational health and safety, ongoing training, work-life balance, inclusion, and emotional well-being. It is observed that many companies focus their efforts on the external aspects of CSR, leaving the implementation of responsible practices toward their employees in the background. This research aims to provide clear recommendations to strengthen this internal focus, thereby facilitating the certification process for interested organizations.

Keywords: Corporate Social Responsibility, human resources, ESR badge, quality of work life, internal CSR.

INTRODUCCIÓN

Aunque la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) no es un concepto nuevo, recientemente ha tomado mayor relevancia dentro de las empresas, especialmente en México, puesto que más allá de ser considerada únicamente una elección ética, se ha convertido en una estrategia para el éxito de las empresas gracias a que proporciona una mejora a la imagen corporativa, brinda una ventaja competitiva y representa un valor añadido.

El creciente interés de las empresas de ser reconocidas como socialmente responsables se debe a que cada día el mercado se vuelve más exigente y tanto consumidores como proveedores e inversores buscan opciones más consientes y tomen acción sobre los impactos de sus actividades en la sociedad y en el medio ambiente.

En México las empresas pueden aspirar a obtener el distintivo de Empresa Socialmente Responsable (ESR) que reconoce su compromiso al implementar practicas socialmente responsables en sus operaciones. Este distintivo es otorgado por el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI) que evalúa la evidencia proporcionada por la empresa y otorga el distintivo a aquellas que cumplen con los requisitos.

Este distintivo brinda diversos beneficios a las empresas, puesto que es más fácil para los consumidores identificarlas y elegir las por sobre otras opciones, igualmente sucede con los inversionistas y las entidades financieras, ya que el distintivo incrementa su confianza en las empresas.

Planteamiento del problema

Actualmente, las empresas se enfrentan a un entorno cada vez más exigente en temas como el impacto social, ambiental y económico que tienen sus actividades. Debido a esto, la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) ha tomado relevancia dentro de las estrategias organizacionales, gracias a que permite mejorar su imagen pública y su capacidad de generar valor a largo plazo. La RSE engloba prácticas y políticas que tienen como finalidad contribuir al bienestar social y ambiental, respetando los derechos humanos y promoviendo el desarrollo sostenible.

En México, al igual que en el resto del mundo las empresas buscan ser reconocidas por sus buenas prácticas, por lo que recurren a la implementación de estrategias de la RSE. Uno de los incentivos de mayor relevancia en México es la obtención del distintivo de Empresa Socialmente Responsable (ESR), que otorga el Centro Mexicano para la Filantropía (CEMEFI). Este distintivo certifica que las empresas implementan prácticas socialmente responsables en sus operaciones, lo que las vuelve más atractivas para los consumidores, inversionistas, proveedores y trabajadores. Para obtener este reconocimiento, las empresas deben cumplir con una serie de requisitos y procedimientos que abarcan diversas áreas de su gestión, de entre las cuales destaca la administración de los recursos humanos.

Es indispensable tener en consideración la gestión de los recursos humanos como un factor clave dentro de las estrategias de la RSE, ya que es a través de las personas que se materializan muchas de las políticas de la organización, es por esto que surge la pregunta ¿Cuáles son los requisitos específicos que deben cumplir las empresas en México para lograr obtener el distintivo ESR desde el enfoque de la administración de los recursos humanos?

Justificación

La presente investigación se enfoca en indagar en aquellos requisitos referentes a la administración de los recursos humanos que deben cumplir las empresas en México para obtener el distintivo de Empresa Socialmente Responsable (RSE). Actualmente, muchas empresas están interesadas en obtener dicho distintivo, pero desconocen los requisitos que deben cumplir y dado que se da mayor relevancia al impacto externo de las actividades de las empresas socialmente responsables, se puede pasar por alto las estrategias de RSE enfocadas a las prácticas internas.

La implementación de estrategias de la RSE dentro de la gestión de los recursos humanos es fundamental para que una empresa sea considerada socialmente responsable, ya que los trabajadores son pieza clave para la materialización del resto de las políticas que establece la propia RSE en los distintos ámbitos que abarca. Aunque el enfoque interno no es el único en el que se radica la RSE, suele ser del que menos se conoce y sobre el que surgen mayores dudas, ya que se puede asumir erróneamente que lo único que considera la RSE es que se cumplan las disposiciones legales

laborales.

Es por esto que, resulta importante determinar qué aspectos específicos deben considerarse dentro de la gestión de los recursos humanos para que una empresa sea reconocida como socialmente responsables y obtener el distintivo que la certifica como tal.

Pregunta de investigación

¿Cuáles son los requisitos que deben de cumplir las empresas en México referentes a la administración de los recursos humanos para obtener el distintivo de empresa socialmente responsable?

Estado del arte

En este apartado se presentan las investigaciones previas que se han realizado con relación al tema a tratar de la presente investigación.

Como se establece en (Montañez y Gutiérrez, 2015) la Responsabilidad Social Empresarial exige responsabilidades con los trabajadores de una empresa, más allá del respeto a sus derechos constitucionales, hablar de una gestión responsable de los recursos humanos implica el fijar incentivos justos, establecer programas de capacitación y mantener la seguridad e higiene, lo que garantiza el desarrollo en la vida laboral y familiar; además de mantener un clima laboral agradable para los trabajadores. (Camejo y Cejas, 2009) proponen que las empresas inicien por ser socialmente responsables desde el proceso de reclutamiento y selección del personal y señala que los empleados pueden alcanzar los propósitos de responsabilidad social en las organizaciones.

Es importante destacar que "La RSE empieza en casa" las empresas que no establecen a sus trabajadores como un factor prioritario no puede ser considerada socialmente responsables. Aunque no es el único aspecto de la empresa, los trabajadores son los que representan el grupo de interés más importante y el que conlleva mayores dificultades para su gestión, por lo que es imprescindible para aquellas organizaciones que desean ser responsables iniciar estrategias para mejorar las condiciones y calidad de vida en el trabajo. Las empresas que implementan la RSE interna pueden ser más atractivas para los empleados cualificados y que permanezcan a su servicio. La RSE interna debe superar el respeto a los derechos de los trabajadores, las leyes del trabajo y las normas referentes a estas, se debe enfatizar igual en invertir en el desarrollo de personal y profesional de sus empleados (Guzmán, 2016).

Las Empresas Socialmente Responsables deben contribuir a mejorar la calidad de vida del trabajador en la organización, y no fuera de ella, fomentando la salud, otorgando retribuciones monetarias y no monetarias, inclusive motivando su talento. Por otra parte, es importante reconocer el papel crucial que desempeña el área de recursos humanos para el desarrollo e implementación de las estrategias de

mejora a las condiciones de trabajo (Madero, 2020). La importancia del papel del departamento de recursos humanos la aborda de igual manera (Naranjo, 2011) quien establece que en aquellas empresas que no lo tienen es probable que no se maneje una correcta gestión del recurso humano, lo que dificulta la implementación de programas de responsabilidad social con sus trabajadores.

De acuerdo con (Madero, 2020) se establece que los factores que más explican la calidad de vida de los trabajadores dentro de la empresa son: los programas de reconocimiento al trabajo realizado, el cumplimiento de las promesas que se hicieron durante el proceso de contratación y el hecho de que las promociones de puestos se administren de manera transparente. Además, es importante destacar que las distintas prácticas organizacionales relacionadas con los recursos humanos son factor clave al momento de implementar la RSE. Se debe inspirar y motivar a los participantes de la organización cumpliendo la normativa ética de la empresa, para promover una cultura organizacional ética centrada en el cumplimiento de aspectos de la RSE.

La RSE desde su dimensión interna contempla la inversión en la gestión de los recursos humanos de las empresas, en cuestiones como la salud y seguridad, la fomentación de aprendizaje permanente, mejoras en el equilibrio entre trabajo, familia y ocio y contar con una mayor diversidad de los recursos humanos. Es imprescindible implementar prácticas responsables durante el proceso de contratación, especialmente las que facilitan la integración de personas de las minorías étnicas, ya que es uno de los puntos fundamentales para alcanzar los objetivos de la Responsabilidad Social. Siguiendo el enfoque en la calidad de vida de los trabajadores se hace mención sobre la relevancia de la participación de los trabajadores y sus representantes en un diálogo bilateral con la dirección de la empresa que permita estructurar las reacciones y los ajustes que se deban hacer al implementar prácticas socialmente responsables (Comisión de las comunidades europeas, 2001).

La Responsabilidad Social puede ser utilizada como estrategia para incentivar el compromiso organizacional de los trabajadores, gracias a que la implementación de incentivos que van más allá de lo establecido por las leyes laborales genera que los trabajadores se sientan satisfechos con su ambiente de trabajo, lo que se traduce a trabajadores más productivos y participativos en el alcance de las metas organizacionales, que además están alineados con la misión, visión, valores y políticas de la empresa. Las acciones internas para satisfacer a los trabajadores pretenden relacionarla entre la satisfacción del trabajador y la del cliente, ya que en la medida en que los trabajadores estén satisfechos lo estarán los clientes. Para identificar una empresa que implementa estrategias RSE interna es clave que esta tenga como principal objetivo el bienestar de sus trabajadores (Hernández y Castro, 2015).

Las políticas de Responsabilidad Social Empresarial interna se clasifican en cuatro dimensiones según sea su enfoque: organizativa, de las personas, de las relaciones y ambiental. En la dimensión

organizativa se destaca que la empresa debe emplear la empleabilidad para reducir los efectos negativos a los empleados durante los procesos de cambio de las organizaciones, igual que la relevancia de la empresa con los representantes sindicales, ya que sus intereses se alinean con los de la RSE interna. Por su parte la dimensión de las personas comprende la formación y el aprendizaje profesional que actúan como motivador y aumentan la productividad del trabajador y la no discriminación e integración de discapacitados brindando un trato justo. A su vez la dimensión de las relaciones implica la integración de los trabajadores en la gestión empresarial, mediante la fluidez de información y la disminución de los riesgos laborales implementando estrategias para mejorar la salud y seguridad en el trabajo. Mientras que la dimensión ambiental contempla la conciliación de la vida laboral y familiar (Curto, 2012).

Las empresas que desean se les considere Socialmente responsables, deben tener en cuenta que hablando en el ámbito interno son los responsables de generar un ambiente laboral agradable para sus trabajadores y más allá de un ambiente laboral físico se debe de hacer un enfoque en el medio ambiente psicológico al que están expuestos los empleados, algunos de los factores que podrían generar estrés para un empleado en el entorno laboral van desde las culturas organizacionales hasta los horarios de trabajo. También es parte de la Responsabilidad social de la empresa el brindar seguridad social a sus trabajadores, aunque si bien este es un tema que se puede abordar dentro de las obligaciones legales de la empresa, es importante hacer énfasis en él como parte de estrategia de la RSE. Con respecto a los jóvenes en el trabajo bajo la perspectiva de la RSE, se deben enfatizar en la implementación de programas para el adiestramiento y capacitación de la mano de obra que las empresas requieran, ya que están en desventaja porque recién inician en el entorno laboral (Mendizábal, 2013).

Actualmente, la mayoría de las empresas saben que las personas representan su mayor ventaja competitiva, por lo que actualmente su gestión se considera una inversión. La gestión responsable de los recursos humanos tiene como objetivo que los empleados logren sentirse identificados con la misión, visión y valores de la empresa, para así lograr que se sientan comprometidos e involucrados en los mismos. La responsabilidad de la gestión responsable de los recursos humanos no debe recaer solo en el departamento de recursos humanos, sino también participar en los directivos y mandos de la organización. Uno de los puntos que suele pasarse por alto o tomarse a la ligera son los temas referentes a la mejora de habilidades emocionales, sin embargo, es uno de los que puede contribuir de manera significativa en el rendimiento profesional de las personas, por lo cual es indispensable implementar técnicas introspectivas y mediativas. (Martín, 2021).

Es recomendable que el departamento de Recursos humanos cuente con un manual de estrategias en el que se deberán de especificar los procesos y prácticas responsables del departamento. La implementación de la RSE interna, consiste en adaptar los procesos de gestión de personal con los que ya cuenta hacia un enfoque más social y responsable, yendo más allá de los requisitos establecidos

por ley, aunque si bien puede que algunas de las estrategias que propone la RSE deberán de iniciarse desde cero, el adaptar los procesos con los que ya se cuenta es un buen punto de partida. La gestión de los recursos humanos debe cumplir con su obligación de respetar ciertas cuestiones como los derechos humanos, fomento de la igualdad de derechos sin distinción de género, eliminación de la discriminación por el motivo, salud y seguridad en el trabajo, respeto al entorno natural y la ecología interna de la empresa (Carneiro, S.F.).

Si bien es sabido que inicialmente las organizaciones dirigían el enfoque de la RSE hacia el exterior, actualmente se debe tener en claro que puede llegar a resultar incluso con mayor relevancia el enfoque interno. Las prácticas de la RSE responden a las necesidades que tiene actualmente la sociedad, además de ayudar a posicionar dentro del mercado laboral a aquellas empresas que la aplican, lo que podría definirse como un "trueque social". La RSE se puede referir como la capacidad que deben de tener las empresas para satisfacer las necesidades y demandas de los grupos al interior y exterior de estas (Gutiérrez y Prieto, 2022).

Podemos notar una relación positiva entre los motivadores laborales y la RSE, siendo los motivadores laborales: Autonomía, competencia, relaciones y relevancia. Las empresas que implementan la RSE aplicada a la gestión de recursos humanos cuentan con trabajadores capaces de hacer en el momento indicado sin necesidad de ordenes constantes, además desarrollan habilidades en sus actividades diarias, y se sienten satisfechos en el desempeño de sus funciones y pueden fijarse metas y alcanzarlas (Valles, 2023).

Es necesario fomentar el actuar socialmente responsable por parte de las empresas haciendo énfasis en el ámbito laboral, puesto que es un área que se ha pasado por alto y que tiene algunas decadencias, sobre todo en las relaciones laborales. La RSE debe considerarse un complemento al derecho del trabajo, ya que ambos pretenden proteger al trabajador, pero la RSE procura la calidad en el trabajo buscando áreas de innovación para mejorar las condiciones de trabajo (Moll, 2017).

La RSE a través de la gestión de los recursos humanos, sensibiliza a los trabajadores en causas ajenas a su área de trabajo. El éxito en la implementación de estrategias de RSE radica en que todos los departamentos de la organización participen en ellas para que desde su perspectiva aporte y formen parte de las estrategias, esto fomenta la integración de la RSE como parte de la cultura de la empresa. Se debe de explicar detalladamente a los trabajadores aquellas medidas que se implementarán, así como su propósito y los beneficios que otorgan, lo que constituirá la base para que todas las áreas de la organización puedan integrarse (Bizneo, 2024).

Objetivos

Objetivo general

Indagar los requisitos referentes a la administración de los recursos humanos que deben de cumplir las empresas en México, para obtener el distintivo de empresa socialmente responsable emitido por el Centro Mexicano de Filantropía.

Objetivos específicos

- Analizar los documentos y guías que utilizan las empresas en México para obtener la certificación.
- Hacer recomendaciones a las empresas interesadas en obtener el distintivo.
- Facilitar a las empresas las técnicas que han sido útiles para aquellas que ya cuentan con el distintivo.

METODOLOGÍA

La presente investigación es de tipo descriptivo y se realiza bajo un enfoque cualitativo, puesto que se centra en la recolección y comprensión de documentos relacionados con los requisitos específicos referentes a la administración de los recursos humanos que deben de cumplir las empresas mexicanas para la obtención del distintivo de Empresa Socialmente Responsable.

Limitaciones

Esta investigación se limita a interpretar documentos publicados a la fecha en que se realiza, por lo que los cambios a los requisitos posteriores no se consideran.

RESULTADOS

Actualmente, esta investigación aún está en curso, por lo que ahora no se tienen resultados concluyentes. Con la información obtenida, podemos rescatar a importancia que tiene la correcta administración del recurso humano con relación a la responsabilidad social de una empresa.

CONCLUSIÓN

Esta investigación aún se encuentra en proceso, por tanto, no es posible emitir conclusiones definitivas. Sin embargo, el trabajo realizado hasta ahora ha permitido establecer una base teórica y metodológica sólida que orientará el desarrollo del estudio

BIBLIOGRAFÍA

ATTAC-ESPAÑA, C. D. (MAYO de 2012). Retrieved 20 de JUNIO de 2017.

- Bizneo*. (2024). Bizneo: https://www.bizneo.com/blog/recursos-humanos-y-responsabilidad-social-corporativa/#El_papel_de_Recursos_Humanos_en_las_políticas_de_RSC
- BOEHM, F. (SEGUNDO SEMESTRE de 2005). *ECONOMIA INSTITUCIONAL*. Retrieved JUNIO de 2017, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-59962005000200010&script=sci_abstract&tlng=es
- Camejo, A. J., y Cejas, M. (2009). RESPONSABILIDAD SOCIAL: FACTOR CLAVE DE LA GESTION DE LOS RECURSOS HUMANOS EN LAS ORGANIZACIONES DEL SIGLO XXI. *Nómadas. Critical Journal of Social and Juridical Sciences*, 21(1). <https://www.redalyc.org/pdf/181/18111521008.pdf>
- Carneiro, M. C. (S.F.). *Guía de responsabilidad social empresarial interna y recursos humanos*. JUNTA DE ANDALUCIA. Retrieved 19 de 03 de 2025, from https://www.juntadeandalucia.es/export/drupaljda/1_1761_guia_responsabilidad_social_empresarial_interna_y_recursos_humanos-publicacion_carl.pdf
- Comisión de las comunidades europeas. (2001). *Libro verde*. Bruselas, Bruselas, Belgica: PORTAL DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL, DEL EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y DE LA ECONOMÍA DEL BIEN COMÚN. Retrieved 17 de 03 de 2025, from <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52001DC0366&from=ES>
- Curto, G. M. (2012). *LA RESPONSABILIDAD SOCIAL INTERNA DE LAS EMPRESAS*. IESE Business School. Retrieved 17 de 03 de 2025, from <https://www.iese.edu/media/research/pdfs/ESTUDIO-318.pdf>
- DUARTE, M. (OCTUBRE-NOVIEMBRE de 2001). Retrieved JUNIO de 2017, from <http://www.iade.org.ar/articulos/efectos-sobre-la-ocupacion-de-las-privatizaciones-de-servicios-publicos>
- Gutiérrez, C. M., y Prieto, P. R. (2022). Responsabilidad Social Empresarial Interna: entre el imaginario social y lo real. *PsiqueMag*, 11(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.18050/psiquemag.v11i2.2107>
- Guzmán, G. M. (2016). Dimensión interna de la responsabilidad social empresarial desde la óptica de la gestión de los recursos humanos. *Saber*, 28(4). Retrieved 13 de 03 de 2025, from https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-01622016000400014&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Hernández, G. H., y Castro, C. D. (Abril de 2015). RESPONSABILIDAD SOCIAL COMO ESTRATEGIA ACTIVADORA DEL COMPROMISO ORGANIZACIONAL DE LOS TRABAJADORES. (F. M. Jugo, Ed.) *NEGOTIUM*, 10(30), 123-141. Retrieved 17 de 03 de 2025, from <https://www.redalyc.org/pdf/782/78238677008.pdf>

- Madero, G. S. (Octubre de 2020). La satisfacción laboral como efecto moderador entre las prácticas organizacionales de recursos humanos y las líneas estratégicas de responsabilidad social corporativa en México. *Estudios Gerenciales*, 36(157).
<https://doi.org/https://doi.org/10.18046/j.estger.2020.157.3790>
- Martín, I. E. (2021). La Responsabilidad Social Empresarial Interna: Gestión Estratégica Responsable De Los Recursos Humanos. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(13). Retrieved 18 de 03 de 2025, from
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-63882020000100074&script=sci_arttext#B5
- Mendizábal, B. G. (Enero-junio de 2013). Análisis de la responsabilidad empresarial en México de frente a los trabajadores. *Revista latinoamericana de derecho social*(16). Retrieved 20 de 03 de 2025, from https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-46702013000100123&script=sci_arttext
- Moll, N. R. (2017). La dimensión laboral interna de la Responsabilidad Social Empresarial y el Derecho del Trabajo. *Revista internacional y comparada de relaciones laborales y derecho del empleo*, 5(1), 320-351. Retrieved 21 de 03 de 2025, from
file:///C:/Users/daesy/Downloads/helpdesk,+moll_revista_n1_2017_def.pdf
- Montañez, M. G., y Gutiérrez, O. S. (2015). *La Responsabilidad Social Empresarial desde el enfoque de los grupos de interés* (Vol. 1). Guadalajara, Jalisco, Mexico: Cenid. Retrieved 12 de 03 de 2025, from
<file:///C:/Users/daesy/Downloads/Dialnet-LaResponsabilidadSocialEmpresarialDesdeEIEnfoqueDe-652147.pdf>
- Naranjo, O. L. (11 de Diciembre de 2011). La dimensión interna de la responsabilidad social en las micro, pequeñas y medianas empresas del programa expúpyme de la Universidad del Norte. *SciELOAnalytics*(31).
http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-62762011000200009&script=sci_arttext
- REBOLLEDO, L. M. (s.f.). *INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURIDICAS*. Retrieved 26 de JUNIO de 2017, from <WWW.JURIDICAS.UNAM.MX>
- SCARPACI, J. L. (1998). Retrieved 18 de JUNIO de 2017.
- SERRA, R. F. (JUNIO de 2003). *CENTRO DE ECONOMIA APLICADA*. Retrieved 29 de JUNIO de 2017.
- SOLANES, M. (AGOSTO de 1995). Retrieved 25 de JUNIO de 2017.
- TORERO, M. (2000). Retrieved JUNIO de 2017, from <http://repositorio.grade.org.pe/handle/GRADE/93>
- Valles, C. P. (2023). RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL INTERNA Y MOTIVACIÓN LABORAL EN LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA SOCOPUR S.A.C., TARAPOTO. *Horizonte empresarial*, 10(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.26495/rce.v10i2.2671>

Estrategias competitivas para los taxistas locales ante la llegada de Uber, en el mercado de transportes de Ciudad Valles, San Luis Potosí

Carol Mata Torres y Rubén Medina Lozano

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP.

A341099@alumnos.uaslp.mx

A341570@alumnos.uaslp.mx

Avelardo López Fuentes

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP.

avelardo.lopez@uaslp.mx

RESUMEN

La investigación examina el impacto potencial que tendría la economía en el mercado de transportes por la llegada de Uber a Ciudad Valles, S.L.P., y cómo esto podría afectar a los taxistas locales. Se busca comprender las ventajas, desventajas y percepciones de los usuarios, con el fin de diseñar estrategias que permitan a los taxistas competir eficazmente frente a esta plataforma digital. Los operadores de taxis enfrentan mayores requisitos legales y fiscales en comparación con los conductores de Uber. También presentan debilidades en calidad del servicio y en la adaptación a la nueva tecnología. Se identificaron áreas de mejora como la implementación de aplicaciones móviles y la profesionalización del servicio. La competencia con Uber puede impulsar a los taxistas a modernizarse y mejorar su servicio. No se trata de eliminar a la plataforma Uber, sino de establecer condiciones equitativas y fomentar una competencia sana. La adopción de tecnología, alianzas estratégicas y mejora en la atención al cliente se presentan como ejes clave para mantener la competitividad del taxi tradicional frente a modelos como Uber.

Palabras clave: Transporte, Competencia, Estrategia, Tecnología, Plataforma Digital, Usuario, Precio.

Competitive strategies for local taxi drivers in response to the arrival of Uber in the transportation market of Ciudad Valles, San Luis Potosí

ABSTRACT

The research examines the potential impact that the economy would have on the transport market due to the arrival of Uber in Ciudad Valles, S.L.P., and how this could affect local taxi drivers. It seeks to understand the advantages, disadvantages and perceptions of users, in order to design strategies that allow taxi drivers to compete effectively against this digital platform. Taxi operators face higher legal and tax requirements compared to Uber drivers. They also have weaknesses in service quality and in adapting to new technology. Areas for improvement were identified, such as the implementation of mobile applications and the professionalization of the service. Competition with Uber may prompt taxi

drivers to modernize and improve their service. It is not a question of eliminating the Uber platform, but of establishing a level playing field and promoting healthy competition. The adoption of technology, strategic alliances and improvement in customer service are key axes to maintain the competitiveness of traditional taxis against models such as Uber.

Keywords: Transport, competition, strategy, technology, digital platform, user, price.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrollará con base a el impacto que se tendría en los servicios de transporte locales, como lo es el taxi ante la posible llegada de la aplicación de transportes UBER a nuestra región Ciudad Valles, San Luis Potosí. Así como también, conocer las ventajas y desventajas de cada uno de ellos desde el punto de vista de los usuarios, cómo afectaría a la población en general, de igual manera analizar, diseñar e implementar estrategias en base a que se satisfagan las necesidades de los demandantes de estos servicios para que los taxistas locales puedan competir en el mercado contra esta demandante empresa debido a la revolución vivida por la aparición de nuevas redes de comunicación e innovación.

Más allá de la controversia que ha generado la llegada de Uber en el sector del taxi, y dejando de lado la necesidad de que las autoridades garanticen condiciones económicas equitativas para todos los que comprenden el mercado, en aspectos como; licencias, impuestos, seguros obligatorios, mantenimiento de vehículos y medidas de seguridad. Es fundamental que los taxis tradicionales adopten actitudes proactivas.

Para mantenerse competitivos, deberían unirse (ya sea de manera colectiva o individual) con el objetivo de innovar y adaptarse a las nuevas dinámicas del transporte urbano y así mejorar sus servicios para que sus usuarios sigan satisfechos con el servicio brindado y se mantengan fieles a ellos. La siguiente investigación se desarrolla en la población de Ciudad Valles, San Luis Potosí, ya que nos hemos enfocado en indagar sobre la innovación en la cuestión del transporte público en el servicio de taxi contra la aplicación de Uber y es así como nos enfocamos en esta delimitación geográfica ya que aún se cuenta con el servicio de taxis y se espera que pronto pueda ocurrir la implementación de esta nueva aplicación llamada Uber con el fin de ofrecer mejores servicios que los que se ofrecen actualmente en esta localidad.

Planteamiento del problema

La llegada de nueva tecnología enfocada a los medios de transporte ha sido muy polémica, ya que resta oportunidades a empresas ya establecidas referentes a estos medios. Este es el caso de la rivalidad existente de los taxis tradicionales, ante la llegada de Uber al país. Muchos operadores de

estas unidades comentan que es una competencia desleal, ya que llegaron a invadir su mercado, en cambio, se debe de estar consciente que la tecnología cada día va avanzando más en todos los ámbitos y las personas deben de adaptarse a esta, porque es algo irreversible. Más allá de la controversia que la llegada de Uber ha generado en el sector del transporte público, y considerando la responsabilidad de las autoridades de garantizar condiciones equitativas en el mercado (incluyendo regulaciones sobre licencias, impuestos, seguros obligatorios de responsabilidad civil y seguridad, así como el mantenimiento de los vehículos), es fundamental que los taxistas adopten estrategias de innovación, ya sea de manera colectiva o individual. Esto les permitirá mejorar la calidad del servicio, fortalecer la satisfacción de los usuarios y fomentar su fidelización.

La presente investigación se centra en el caso de Ciudad Valles, San Luis Potosí, con el propósito de analizar la innovación en el servicio de transporte público, específicamente en el sector del taxi tradicional en comparación con la plataforma Uber. En el contexto de una ciudad pequeña como Ciudad Valles, donde las distancias de traslado son relativamente cortas, algunos servicios adicionales, como entretenimiento audiovisual, pueden no ser esenciales. Sin embargo, existen otras áreas de mejora que podrían implementarse para modernizar el servicio y mantener la competitividad en el mercado.

Si esta problemática no se atiende y Uber llega a establecerse en Ciudad Valles, el sector de taxis locales podría verse gravemente afectado. Y surgiría la pregunta, ¿Qué estrategias deberían de implementar los taxistas locales para competir con la posible llegada de la plataforma Uber a Ciudad Valles?

Justificación

Ciudad Valles, San Luis Potosí no está exenta de la llegada del Uber a la región. Para nosotros es importante investigar y analizar este tema por el conflicto que se ve día con día por la competencia de los taxis contra el Uber, ya que los dos quieren igualdad de oportunidades en el mercado de transporte de pasajeros, aunque sabemos que la tecnología de la empresa Uber dejó por debajo a los taxistas.

Nosotros queremos descubrir o implementar nuevas estrategias que tendría que realizar el sector de taxis para poder mejorar sus servicios para estar al nivel de esta nueva plataforma, y así comprender la necesidad de profesionalizar el servicio, diferenciar su oferta mediante categorías especializadas, incorporar herramientas tecnológicas y ajustarse a las nuevas condiciones del entorno.

Si las aplicaciones móviles dejaran de operar, la disponibilidad de servicios de transporte se reduciría, lo que generaría un aumento en los precios del mercado. Como resultado, la población utilizaría menos el transporte de taxis, debido al encarecimiento del servicio.

Prohibir estas plataformas no solo perjudicaría a sus millones de usuarios, también tendría un impacto

negativo en las personas que dependen de estas plataformas como fuente principal o complementaria de ingresos.

Por otro lado, no podemos dejar que los taxis tradicionales se vuelvan obsoletos o que dejen de operar, ya que también muchas personas viven de este trabajo. Los taxistas deben ajustarse a las exigencias de la era digital en la que vivimos y enfocarse en mejorar la calidad de su servicio, con el fin de mantenerse competitivos frente a las plataformas de transportes emergentes

La alternativa más adecuada, sería establecer condiciones de competencia más equitativas entre los taxistas y las grandes empresas de transporte, aun cuando ello implique un posible aumento en el costo del servicio.

Pregunta de investigación

¿Qué estrategias se podrían implementar para que los taxistas locales puedan competir con la posible llegada de la plataforma Uber a Ciudad Valles, y así minimizar su impacto negativo en su economía?

Estado del arte

Uber

Las nuevas tecnologías, como herramientas, son fundamentales para el ser humano, ya que facilitan su vida y contribuyen a un mayor desarrollo científico en diversas áreas o campos. (Sanchez Salazar et al., 2016)

Para comenzar esta investigación primero necesitamos abordar más acerca de la empresa Uber y los taxistas. El catedrático de derecho administrativo Javier Barnes (Barnes, 2017), en una de sus investigaciones, menciona sobre el derecho ante los cambios de era, el cual hace hincapié en la llegada de Uber a la economía.

Uber es un servicio que constituye uno de los emblemas de la economía colaborativa. Según el autor Gabriel Doménech Pascual (Doménech Pascual, 2015), la economía colaborativa hace referencia a los nuevos modelos de producción y consumo de bienes y servicios que surgieron a comienzos del siglo XXI, aprovechando las oportunidades que brindan los avances en las tecnologías de la información para facilitar el intercambio o la compartición de estos bienes y servicios.

El servicio más característico de Uber es UberPOP, este modelo se basa en el uso compartido del vehículo, en el cual una persona utiliza el automóvil junto con el conductor o el propietario del vehículo. (Barnes, 2017)

Esta plataforma permite que aquellos individuos obtengan un ingreso adicional a cambio de brindar un servicio de transporte utilizando su coche. Dicho modelo de negocio genera oportunidades de empleo para personas que tengan tiempo libre en el cual no estén laborando, o bien, para aquellos que cuenten con uno mal remunerado y busquen aumentar sus ingresos, como es el caso de México. (Barnes, 2017)

Si bien, (Hernández Romero y Galindo, Sosa, 2016) señala que Uber solo actúa como intermediario entre el usuario y el proveedor del medio de transporte, en este caso, el chofer. El proveedor del servicio es quien decide brindar el servicio acordado mediante el uso de la aplicación del UBER.

Taxi

Los taxis son un medio de transporte público con más de un siglo de existencia en México, los cuales han ido evolucionando a lo largo del tiempo. Son utilizados en los estados del país para ofrecer un servicio de traslado a usuarios que tienen la necesidad moverse o trasladarse de un lugar a otro en áreas urbanas, y en ocasiones, hacia zonas periféricas. (INFOBAE, 2022)

Conflicto de taxi vs Uber

La Ciudad de México se posiciona como una de las ciudades con mayor cantidad de taxis a nivel mundial. De acuerdo con datos proporcionados por la Secretaría de Movilidad de la CDMX, en 2018 este servicio ascendía a 102,110 unidades de taxis, del cual, aproximadamente el 90% correspondía a taxis de libre circulación, mientras que el 10% restante operaba bajo la modalidad de taxis de sitio. (Hernández , 2019)

México fue la primera incursión de Uber en América Latina, (The latin American Post Staff, 2023). Desde que Uber llegó a México causó una preocupación y malestar para los taxistas, haciéndola ver como una plataforma de competencia desleal.

El conflicto entre los taxis y Uber suele presentarse de manera simple, dividiendo todo en dos partes opuestas, como si fuera una lucha entre ellos. El autor Javier Barnes (Barnes, 2017) señala que, por un lado, está el transporte público (que puede ser monopolio o tener pocos competidores) y, por otro, el mercado abierto; es decir, un servicio público que está regulado frente a uno privado que no lo está. En resumen, un transporte autorizado o con licencia contra uno privado sin licencia. Así es como se plantea el conflicto o la pelea entre taxi y Uber. Sin embargo, este debate no refleja la realidad. Lo que en realidad está en juego es que el taxi quiere resolver la situación eliminando a la competencia, exigiendo que Uber cumpla con las mismas reglas.

Es cierto que gracias al servicio que ofrece Uber a los conductores y a los usuarios, las opciones de transporte aumentan, lo que hace que el negocio del taxi tradicional baje. En cambio, esto no quiere decir que Uber esté siendo injusto o haciendo una competencia desleal. Simplemente, se trata de

nuevas formas de hacer las cosas y servicios que no se pueden regular con las mismas reglas tradicionales. (Sanchez Alzate et al., 2021)

Aunque la uberización ofrece varias ventajas, es importante considerar también sus posibles desventajas, especialmente en el ámbito laboral. Si bien, los conductores de Uber pagan menos impuestos en comparación con los taxistas, también deben de asumir los costos reales asociados con el mantenimiento de sus vehículos. (Hernández , 2019)

Por el contrario, algunos sectores tienen duda respecto a los efectos positivos de esta plataforma, ya que se le asocia con la precarización del empleo y un posible incremento del desempleo, derivado de la preferencia de los usuarios por las plataformas digitales, en lugar del servicio de taxi tradicional, (Hernández , 2019). Sin embargo, surge la pregunta de si los taxistas podrán incorporarse a las nuevas y diferentes plataformas de transporte. La eliminación del monopolio en el servicio de taxis ha generado una mayor diversidad de costos y tarifas, dando a los usuarios, consumidores y proveedores, la libertad de elección.

El fenómeno de la uberización y el avance de la automatización es una tendencia irreversible, (Hernández , 2019). Ya que el modelo del servicio Uber sigue un esquema similar al del taxi tradicional, en particular, a lo que respecta a la flexibilidad en la organización de este servicio, y en las relaciones laborales. (Hernández Romero y Galindo, Sosa, 2016). Ante este caso, las autoridades deben actuar con prudencia, implementando estrategias y políticas adecuadas, que permitan que ambas partes aprovechen los beneficios económicos y tengan una competencia sana, y así, fomentar el crecimiento económico. (Hernández , 2019)

La pregunta principal no es si las nuevas tecnologías pueden cambiar la forma en que los conductores y usuarios se conecten en las ciudades, sino más bien, ¿Qué debería de implementar el taxi para que pueda seguir compitiendo en el mercado una vez que Uber haya llegado a Ciudad Valles?

Al buscar una nueva forma de regular la economía colaborativa, es importante evitar dos errores que pueden tener consecuencias negativas. (Hernández Romero y Galindo, Sosa, 2016)

El primero es tratar de ver los nuevos servicios de transporte como si fueran una copia de los tradicionales, sin entender que tienen características propias y requieren un enfoque diferente. Esto es un error porque las nuevas formas de transporte no solo son una imitación de lo que ya existía, sino que trae innovaciones y oportunidades diferentes. (Hernández Romero y Galindo, Sosa, 2016)

El segundo error es olvidar que el sistema de transporte tradicional también necesita una modernización. Estos nuevos servicios están cambiando rápidamente el panorama del transporte, y haciendo que se actualice y adapte a las nuevas necesidades y posibilidades que ofrece la tecnología.

(Hernández Romero y Galindo, Sosa, 2016)

Un reportaje publicado en el año 2024 por la revista INFOYA (INFOYA, 2024), nos muestra algunos comentarios de inconformidad por parte de los taxistas a la llegada de la aplicación UBER. Comentaron que el desembarco de estas aplicaciones no es competencia directa, sin embargo, temen resten viajes a los taxis.

Otros choferes externaron que se iba a poner pesada la situación, puesto que no tienen muchos viajes como antes debido al incremento de la tarifa, aunque ese aumento era necesario para cubrir los costos y para que los taxistas tuvieran un sueldo acorde. (INFOYA, 2024)

Uber llegó a San Luis Potosí en el año 2016 (Filósofo, 2024) y con el tiempo han surgido y llegarán más plataformas. Por su parte, los taxistas se han convertido en un gremio que presta mal su servicio, generando constantes quejas entre los usuarios y aún con todo esto buscan gozar el control exclusivo del transporte público.

Según el periódico Código San Luis, en uno de sus reportes informo que el 07 de agosto del 2024, hubo un enfrentamiento entre taxis y Uber en el estado de San Luis Potosí. Señala que lo sucedido, fue porque los taxistas aún no aprenden a convivir con la plataforma Uber. (Filósofo, 2024)

Los taxistas emboscaron a los conductores de dicha plataforma vandalizándoles sus vehículos. En esta pelea ocurrieron golpes, civiles afectados y bloqueos carreteros, todo esto debido a que los taxistas aún no encuentran algún plan o estrategia para competir libre y tranquilamente ante las nuevas tecnologías. Es aterrador a lo que se llega en la desesperación de que una nueva plataforma robe sus clientes logrando reducir sus ingresos. (Filósofo, 2024)

El presente trabajo busca implementar algunas soluciones, alternativas o estrategias que puedan ayudar a que la competencia sea más sana entre ellos y los dos obtengan los mismos beneficios.

Trámite para manejar Uber y taxi

Según (Hernández , 2019) en la página de economentes son, los trámites para conducir un taxi en México incluyen:

1. Licencia Tipo B.
2. Concesión y tarjeta de circulación.
3. Taxímetro.
4. Requisitos adicionales: el vehículo debe contar con un seguro adecuado, placas especiales

para taxi y toda su documentación en regla (incluyendo verificaciones y tenencias pagadas)

Para manejar un vehículo registrado en la plataforma Uber, se requiere:

1. Identificación oficial y licencia de conducir vigente.
2. Certificación de seguridad.
3. Tarjeta de circulación vigente
4. Inscripción al SAT y generación de facturación electrónica para emitir comprobantes fiscales.

Como podemos observar, los taxistas deben cumplir con más trámites y requisitos legales para operar formalmente, en comparación con los conductores de plataformas como Uber.

Hipótesis

La competencia con Uber hará que los taxistas locales se impulsen a mejorar la calidad de su servicio para mantener su clientela, ofreciendo precios más competitivos y una mayor disponibilidad, y así ejecutar el plan estratégico que más les favorezca.

Definición conceptual de las variables

- a) Competencia de Uber contra el taxi: La presencia y la operación de la empresa Uber en el mercado de transportes, que introduce un nuevo modelo de servicio basado en una aplicación móvil, variedad de tarifa y disponibilidad bajo demanda, generando una presión competitiva sobre los taxistas locales.
- b) Mejora en la calidad del servicio de los taxistas locales: Cambios de los taxistas para que brinden una mejor experiencia a los usuarios, incluyendo atención al cliente, puntualidad, limpieza del vehículo, seguridad, actitud del conductor, con el fin de incrementar la satisfacción del usuario.
- c) Precios competitivos: Ajuste de las tarifas ofrecidas por los taxistas para igualar o superar las ofertas económicas de servicios como Uber.
- d) Ejecución del plan estratégico: Implementación de acciones planificadas por los taxistas o sus organizaciones para adaptarse al entorno competitivo, y fortalecer su posición frente a plataformas digitales como Uber.

Definición operacional de las variables

- a) Competencia de Uber contra taxi: Se medirá a través de la presencia de Uber en la zona de

estudio.

b) **Mejora en la calidad del servicio:** Se evaluará mediante encuestas a usuarios, que valoren distintos aspectos del servicio ofrecido por taxistas antes y después de la competencia con Uber.

c) **Precios competitivos:** Se medirá comparando las tarifas de los taxis locales, antes y después del ingreso de Uber y frente a las tarifas promedio de la plataforma Uber.

d) **Ejecución del plan estratégico:** Se medirá de las acciones implementadas de los taxistas, como mejoras tecnológicas, aplicaciones de taxis, promociones, alianzas y cambios en la forma de operar.

Objetivos

Objetivo general

Diseñar estrategias que contribuyan a incrementar la competitividad de los taxistas de Ciudad Valles, San Luis Potosí, frente a la inminente entrada en el mercado de transportes de la empresa Uber, con la finalidad de minimizar el impacto negativo en su economía.

Objetivos específicos

- Identificar las necesidades del mercado de transporte.
- Detectar las ventajas y desventajas de los taxistas locales.
- Distinguir las debilidades y fortalezas del transporte Uber
- Desarrollar estrategias que reduzcan el impacto económico negativo del servicio de taxi.

METODOLOGÍA

Diseño de investigación

Esta investigación adopta un enfoque cuantitativo y cualitativo. El enfoque cuantitativo permitirá medir de manera objetiva variables como, precios, disponibilidad de horario y la calidad del servicio, mientras que el enfoque cualitativo podrá ver y comprender estrategias realizadas por los taxistas ante la competencia con la plataforma Uber.

Limitaciones

- Limitaciones metodológicas.

- Limitaciones temporales.
- Limitaciones geográficas.

RESULTADOS

La investigación aun no tiene un resultado debido a que aun se encuentra en una etapa de estudio y desarrollo. Se busca obtener información más precisa, actualizada y representativa sobre las percepciones de los usuarios. Además, uno de los factores determinante es que la plataforma Uber todavía no ha iniciado operaciones oficialmente en Ciudad Valles, San Luis Potosí.

CONCLUSIONES

El estudio se encuentra en una fase intermedia de desarrollo. Actualmente, se continúa con la recolección y análisis de información, lo cual es fundamental para obtener resultados sólidos y representativos.

BIBLIOGRAFÍA

- Barnes, J. (16 de Marzo de 2017). *UN FALSO DILEMA: TAXIS VS. UBER*. (E. W. Kluwer, Ed.) Retrieved 17 de Marzo de 2025, from https://www.researchgate.net/profile/Javier-Barnes/publication/319141676_UN_FALSO_DILEMA_TAXIS_VS_UBER_Diario_La_Ley_N_8_942_Seccion_Tribuna_16_de_Marzo_de_2017_Editorial_Wolters_Kluwer/links/599477e40f7e9b98953af523/UN-FALSO-DILEMA-TAXIS-VS-UBER-Diario-La
- Doménech Pascual, G. (Septiembre de 2015). *LA REGULACIÓN DE LA ECONOMÍA COLABORATIVA*. Retrieved 17 de Marzo de 2025, from (El caso «Uber contra el taxi»): https://www.researchgate.net/publication/370042021_La_regulacion_de_la_economia_colaborativa_El_caso_Uber_contra_el_taxi
- Filósofo, G. (07 de Agosto de 2024). Elucubraciones: Taxis versus Uber y la autoridad dormida. *Código San Luis*. Retrieved 2025 de Marzo de 18, from <https://www.codigosanluis.com/elucubraciones-taxis-uber-autoridad-dormida/#>
- Hernández, S. (17 de Julio de 2019). *Economentes*. Retrieved 18 de Marzo de 2025, from Uber sobre taxis. La ola de la uberización de la Ciudad de México: <https://sites.google.com/view/economentes/inicio/casandra/taxis-vs-uber>
- Hernández Romero, Y., & Galindo, Sosa, R. V. (22 de Agosto de 2016). *Modelo de gestión del servicio de transporte UBER. ¿Quién pierde y quién gana?* Retrieved 2025 de Marzo de 17, from <https://espaciospublicos.uaemex.mx/article/view/19254/14322>
- INFOBAE. (24 de Julio de 2022). Cuál fue el origen de los taxis en México y cómo han cambiado en un siglo. *INFOBAE*. Retrieved 18 de Marzo de 2025, from

<https://www.infobae.com/america/mexico/2022/07/24/cual-fue-el-origen-de-los-taxis-en-mexico-y-como-han-cambiado-en-un-siglo/>

INFOYA. (09 de ABRIL de 2024). *INFOYA*. Retrieved 19 de MARZO de 2025, from Llegada de Uber: opiniones divididas e incertidumbre entre taxistas locales: <https://www.diarioinfoya.com.ar/san-rafael/llegada-de-uber-opiniones-divididas-e-incertidumbre-entre-taxistas-locales/>

Sanchez Alzate, J. A., Correa Cano , I. C., & Alvarez , D. F. (15 de Febrero de 2021). *ESUMER INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA*. Diferencias y Preferencias entre las Aplicaciones de Movilidad de Servicio Público (Taxi) y privada (Uber): <https://repositorio.esumer.edu.co/handle/esumer/2586>

Sanchez Salazar, L. S., Avendaño Jimenez , S., Coronel Avila, Y., & Castellanos Castillo, L. A. (16 de Marzo de 2016). *Uber: ¿Un negocio innovador desregulizador o vulnerador de la libre competencia?* Retrieved 17 de Marzo de 2025, from https://www.researchgate.net/publication/309681270_Uber_un_negocio_innovador_desregulizado_o_vulnerador_de_la_libre_competencia

The latin American Post Staff. (25 de Octubre de 2023). *LATINAMERICAN POST*. Retrieved 2025 de Marzo de 19, from Uber en México: una década de transformación e impacto en la vida cotidiana: <https://latinamericanpost.com/es/negocios-y-finanzas/uber-en-mxico-una-dcada-de-transformacin-e-impacto-en-la-vida-cotidiana/>

Impacto de la sostenibilidad en la gestión empresarial

Antonia Hernández Pérez

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A345154@alumnos.uaslp.mx

Sergio Arcos Moreno

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
<https://orcid.org/0000-0001-9292-1728>
sarcosm05@gmail.com

RESUMEN

Las empresas con el paso de tiempo van enfrentando nuevos desafíos relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad social, en donde los contadores públicos tienen un rol clave en la gestión financiera y contable, que son fundamentales para contribuir en los sistemas de gestión empresarial que ayudan a promover un desempeño sostenible. También ayudan en la implementación y aplicación de las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (NIS), para favorecer el desempeño social, ambiental y de gobernanza en las empresas. La investigación tiene como objetivo identificar las actividades específicas que estos profesionales pueden llevar a cabo para favorecer la sostenibilidad empresarial a través de las NIS. Para poder lograr esto, adoptaremos una metodología documental y descriptiva en el que implica un análisis detallado de documentos oficiales y publicaciones relevantes que destaquen la contribución de los contadores públicos en los sistemas de gestión empresarial. Al nosotros centrarnos en estas fuentes se busca obtener una comprensión de como los contadores pueden influir positivamente en la gestión empresarial sostenible. Por el momento no se ha llegado a una conclusión, ni a los resultados ya que la investigación sigue en curso, los meses siguientes se espera llegar al final con resultados que identifiquen y detallen las principales actividades que los contadores públicos pueden realizar para contribuir en la gestión empresarial sostenible. También podría ser una guía para los contadores públicos o empresas que buscan implementar prácticas más sostenibles y responsables.

Palabras clave: Sostenibilidad, contador público, Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (NIS), gestión empresarial, contabilidad ambiental, desempeño social, ambiental y de gobernanza.

Impact of sustainability on business management

ABSTRACT

Over time, companies are facing new challenges related to sustainability and social responsibility. Public accountants play a key role in financial and accounting management, contributing to business management systems that help promote sustainable performance. They also assist in the

implementation and application of Financial and Sustainability Reporting Standards (FSR) to enhance social, environmental, and governance performance in companies. The research aims to identify specific activities that these professionals can carry out to promote corporate sustainability through FSR. To achieve this, we will adopt a documentary and descriptive methodology, involving a detailed analysis of official documents and relevant publications that highlight the contribution of public accountants to business management systems. By focusing on these sources, we seek to gain an understanding of how accountants can positively influence sustainable business management. At this time, no conclusions or results have been reached, as the research is ongoing. The final report is expected to be released in the coming months, identifying and detailing the main activities that public accountants can perform to contribute to sustainable business management. It could also serve as a guide for public accountants or companies seeking to implement more sustainable and responsible practices.

Keywords: Sustainability, public accounting, Financial and Sustainability Reporting Standards (FSR), business management, environmental accounting, social, environmental, and governance performance.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas se deben enfrentar a un entorno más complejo, en el que la sostenibilidad y la responsabilidad social son fundamentales para el éxito. También en poder equilibrar sus objetivos económicos con responsabilidad social y ambiental. En este contexto, los sistemas de gestión empresarial son primordiales para tomar decisiones y administrar los recursos de manera eficiente. El contador público como profesional juega un papel muy importante en la gestión financiera y contable en las empresas. Este contribuye en la gestión empresarial para favorecer el desempeño social, ambiental y de gobernanza.

En la gestión empresarial la rendición de cuentas y la transparencia son fundamentales; el uso de las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad son herramientas que ayudan a lograrlo. Sin embargo, es importante estudiar como el contador público puede colaborar en la aplicación y el seguimiento de estas normas para mejorar el desempeño empresarial que promueva la sostenibilidad y la responsabilidad ambiental y social.

Este estudio tiene como objetivo identificar las actividades que el contador público puede realizar para contribuir en los sistemas de gestión empresarial para ayudar a promover el desempeño social, ambiental y de gobernanza.

Impacto de la sostenibilidad en la gestión empresarial

Planteamiento del problema

La contabilidad va cambiando con el tiempo, lo que causa que aumente su importancia en el sector social y en el sector ambiental, ya que con esto se busca la manera de tener un control financiero en los recursos y en las personas. Uno de los sectores que se ha visto afectado por el desarrollo social es el sector ambiental, debido a que las personas generan grandes residuos que no son amigables con el medio ambiente y no se tienen la costumbre de clasificarlos. Otra causa, es el comercio de vehículos que usan combustible, que provocan contaminación en el aire y enfermedades por problemas respiratorios. Como resultado, se han puesto en marcha medidas correctivas que involucran actores sociales que son clave, como el Estado, las empresas y la sociedad, con el propósito de disminuir la contaminación y reducir el riesgo para la sociedad. (GODOY, IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL CONTEXTO DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, 2020).

Las entidades han generado una gran responsabilidad social, cuando deciden integrar las preocupaciones sociales y ecológicas en sus actividades comerciales. Su función principal es crear valor en la producción de bienes y servicios, que la sociedad responda a la demanda, lo que hará que se genere beneficios para los propietarios y accionistas, también generará bienestar para la sociedad. Las entidades son conscientes de su contribución al desarrollo sostenible y dirigen sus operaciones hacia un crecimiento económico responsable, protegiendo el medio ambiente y promoviendo la responsabilidad social. (EUROPEAS, la responsabilidad social de las empresas:, 2002)

Hoy en día, el uso de las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (NIS), ayuda a que las entidades se regulen, ya que obliga a que sean socialmente responsables y al cuidado de medio ambiente. El objetivo de las entidades es que basen sus negocios por tres aspectos: el aspecto social, que promueve prácticas laborales justas, en los derechos humanos y fomenta la inclusión social; el económico, que busca garantizar la sostenibilidad financiera de una entidad mediante la gestión de recursos y, por último, el ambiental, que busca limitar los impactos negativos hacia el medio ambiente. Tener la atención hacia estos temas sociales y ambientales basados en la gobernanza y que se enfoquen en la sostenibilidad es muy importante, ya que al contribuir en un entorno global sostenible garantiza que las entidades se mantengan por un largo tiempo. (Sostenibilidad, 2024).

Justificación

Nosotros como estudiantes de Contador Público, realizar esta investigación sobre las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (NIS), nos ayudará a comprender más sobre las practicas sostenibles y la responsabilidad social. Ya que en la actualidad preocuparse por un mundo más sostenibles dejó de ser una necesidad, si no que se está convirtiendo en una obligación. Así, como futuros profesionales tendremos que estar preparados para enfrentar desafíos, como implementar en las empresas practicas sostenibles y poder reportar el desempeño ambiental, social y de gobernanza (ASG). Al adentrarnos en esta investigación podremos obtener conocimientos, donde desarrollaremos

habilidades y herramientas que nos ayudaran a tener un buen manejo sobre los recursos de una empresa de manera sostenible,

Esto nos permitirá como Contadores Públicos, obtener experiencia y conocimiento sobre las NIS, prepararnos laboralmente, ya que muchas empresas están comenzando a compartir los mismos valores y están siendo comprometidos con la sostenibilidad y la responsabilidad social. Lo que me hace llegar a la conclusión, de que al realizar esta investigación podremos contribuir positivamente al mundo empresarial y también podremos promover la sostenibilidad y la responsabilidad social.

Pregunta de investigación

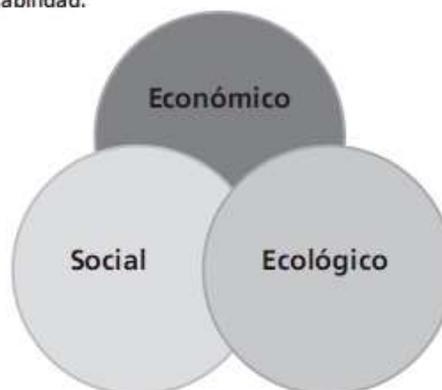
¿Qué papel juega el Contado Publico en la implementación y aplicación de las NIS para favorecer a la empresa en su desempeño ambiental, social y de gobernanza?

Estado del arte

El **desarrollo sostenible** busca satisfacer las necesidades actuales de manera que no perjudique la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las suyas. (Informe Brundtland, 1987). Esta representa la integración: desarrollarse de una manera que beneficie al conjunto de sectores, a través de fronteras y generaciones. Es decir, las decisiones deben tomarse teniendo en cuenta los impactos en la sociedad, el medio ambiente y la economía, ya que nuestras decisiones tendrán consecuencias en un futuro. (Strange, 2012).

En los años noventa se entendía que la sostenibilidad se lograba combinando tres dimensiones: la económica, ambiental y social. Sin embargo, Mebratu argumentó que la sostenibilidad ambiental dependía de la sostenibilidad económica y social. Además, agrego una cuarta dimensión: el tiempo, considerando que las acciones sostenibles tienen impacto en diferentes plazos como: corto mediano y largo plazo. (Vanessa Prieto-Sandoval, 2017).

Figura 1. Modelo para la sustentabilidad.



Fuente. Elaboración propia , a partir de Martins et al, (2006).

En cambio, **la sustentabilidad** es el manejo adaptativo y pensamiento sistemático, que requiere creatividad, flexibilidad y reflexión crítica. El desarrollo sustentable es un proceso continuo que busca construir un futuro más ecológico saludable y habitable para la humanidad, mediante el aprendizaje y la evolución constante de la especie humana. (Hernán Gustavo Cortés Mura*, 2015).

La sustentabilidad se relaciona con el estado en el que se utiliza y se gestiona los recursos naturales de manera responsable en los procesos de producción y renovación disminuyendo la generación del proceso de degradación del sistema, que tiene cuatro dimensiones:

La dimensión física: se enfoca en preservar y fortalecer la diversidad ecológica, la productividad de los ecosistemas y el equilibrio de los ciclos naturales y la biodiversidad.

La dimensión social: busca la equidad en la distribución de los recursos naturales.

La dimensión económica: se enfoca en las actividades humanas asociadas con la distribución, producción y consumo de bienes y servicios

La dimensión política: se refiere a la participación directa en la toma de decisiones para definir el futuro colectivo, gestionar los bienes públicos y determinar el contenido de democracia. (Achkar, 2006)

Figura 2. Modelo de sustentabilidad



Fuente.Elaboración propia, a partir de la propuesta de Viso, (2005)

En la literatura en español se utiliza los términos sostenible y sustentable; sostenibilidad y sustentabilidad. Sin embargo, en algunos artículos científicos traducen el término “sustainability” como sostenibilidad o sustentabilidad, sin una gran diferenciación en su aplicación, según Méndez Chiriboga (2012) señalo que el uso de las palabras sostenibilidad y sustentabilidad depende más de la ubicación geográfica que de la distinción conceptual. (Hernán Gustavo Cortés Mura*, 2015).

El termino sostenibles es más utilizado en España y en el ámbito internacional, especialmente cuando se habla de equilibrar los aspectos sociales, económicos y ambientales. Mientras que, el termino sustentable se utiliza en países de América Latina como: México, Argentina, Chile, Colombia y entre otros. Aunque el significado sea el mismo al termino sostenible, algunas personas lo asocian más al aspecto ecológico y ambiental. (Chatgpt, s.f.)

Según la Real Academia Española (RAE) define como “sustentable” algo que se puede defender y apoyar con argumentos sólidos, mientras que “sostenible” como un proceso que se mantiene por sí mismo sin necesidad de apoyo.

Villamizar (s.f.) en su conclusión, el desarrollo sostenible implica mantener un equilibrio entre lo social, económico y ambiental en una nación, mientras que el desarrollo sostenible se centra en generar una mejor calidad de vida sin sacrificar el futura de las próximas generaciones. Por lo tanto, el desarrollo sostenible se limita a cumplir los estándares establecidos y el desarrollo sostenible es el que se enfoca en crea una mejor calidad de vida. (Hernán Gustavo Cortés Mura*, 2015)

En libro verde de la Comisión de las Comunidades Europeas define la responsabilidad social empresarial como: la integración voluntaria de preocupaciones ambientales y sociales en la gestión empresarial y las relaciones con los interlocutores, lo que puede contribuir al éxito de las empresas.

La responsabilidad social de las empresas ayudo al objetivo estratégico (La Cumbre de Lisboa en marzo de 2000) se fijó el objetivo de convertir a la Unión Europea en la economía más competitiva y en crecimiento para el año 2010, capaz de crecer de manera económica sostenible y con mayor cohesión social, lo que ayuda a un desarrollo sostenible (EUROPEAS C. D., 2002).

Diferentes autores como, por ejemplo: Noche y de la de Rosa han definido la educación ambiental como: una estrategia para el mejoramiento de la calidad de vida y el ambiente. Según la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO) define la educación ambiental como la integración de diciplinas y experiencias que fomentan la conciencia y la capacidad para abordar las necesidades sociales y ambientales. (Rosa María Chacón, La educación para la sostenibilidad: Rol de las universidades, 2009).

Según Ellen MacArthur Foundation la economía circular busca como objetivo un cambio en la manera de hacer negocios cambiar de lo lineal a lo circular, en donde adoptar este nuevo modelo contribuya a objetivos de la política tales como generar crecimiento económico, crear nuevas actividades y servicios, así como reducir el consumo de recursos y reducir la emisión de carbono. Para poder alcanzar objetivos ambientales se requiere dar orientación a las políticas públicas, que apoyen a un desarrollo sostenible frente al cambio climático y se reduzca la contaminación como lo plantean las políticas ambientales y políticas de crecimiento verde (Marcia & Díaz-Guevara, 2020).

Antecedentes históricos

En 1992, se llevó acabó la conferencia de las Naciones Unidas sobre medio ambiente y desarrollo, también llamada la Cumbre de la Tierra que se centró en definir principios para orientar acciones hacia un desarrollo sostenible. El documento Agenda 23 tuvo autoridad moral en 1987, se concretó el informe de la Comisión Mundial del Medio Ambiente y Desarrollo, liderado por Brundtland, definió el desarrollo sostenible como aquel que satisface las necesidades actuales sin afectar el futuro de las próximas generaciones. Pero Daly cuestiono el énfasis del crecimiento, señalo que el aumento cualitativo de la

producción no es lo mismo que el desarrollo si no que argumenta que el crecimiento no ha conducido el desarrollo si no que es una disminución a la calidad humana, sostiene que la economía debe considerarse como parte del ecosistema. (Miguel Ángel Gardetti, 2018).

A comienzos del siglo XXI, el cambio climático ha convertido a la sostenibilidad en un reto importante ya que la industrialización, la sociedad en consumo y la explotación de recursos naturales ha causado la contaminación de suelo, aire y el agua. Esto plantea desafíos a largo plazo por lo que la Educación para el Desarrollo Sostenible se vuelve un compromiso fundamental con la sociedad y el medio ambiente. (A. M. GELI, 2019).

Es importante centrarse en la sostenibilidad es un concepto fundamental para el liderazgo educativo en el siglo XXI. Lester Brown definió la sostenibilidad como la capacidad de satisfacer las necesidades sin comprometer las oportunidades de las generaciones futuras. Este concepto fue adoptado en el ámbito de desarrollo organizacional por Collins y porras (2002) entre otros. (Villamil, 2016).

En el año 2002, la ONU declaró el Decenio de la Educación para el Desarrollo Sostenible que tuvo como objetivo integrar los principios y valores sostenibles en la educación y el aprendizaje, para generar cambios de comportamiento que garanticen un medio ambiente saludable, una economía viable, y justicia social para el futuro. Esto género que varios temas fueran definidos como: la biodiversidad, el cambio climático, la reducción de desastres naturales. (A. M. GELI, 2019)

La Agenda 2030 para el desarrollo sostenible fue aprobada en 2015 por 189 países miembro de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), con el objetivo de erradicar la pobreza, combatir la desigualdad y la injusticia y el cambio climático, entre otros desafíos. El objetivo número 11 es el que se refiere a las ciudades y comunidades sustentables, en esta se contempla como asegurar servicios básicos, mejorar transporte, seguridad vial y fomentar la sustentabilidad. El crecimiento de las ciudades conlleva a la generación de residuos, reducción de la fauna y la vegetación lo que causa que se modifique el ambiente y mayor uso de recursos naturales. (Estud. soc. Rev. aliment. contemp. desarro. reg., 2021).

En Colombia hubo aumento en las problemáticas ambientales debido a que el ser humano buscaba satisfacer sus necesidades, lo que causo que fueran cambiando la manera de transformar sus productos Desde los años noventa hasta la actualidad, se han expedido leyes en las que el cuidado del medio ambiente se vuelve una obligación para la sociedad y las empresas. La necesidad de contabilizar los costos ambientales ha dado lugar a las Normas de Información Financiera (NIIF), que incluye la protección y gestión de recursos naturales. Esto ha dado lugar a la contabilidad ambiental que considera el impacto ambiental en la gestión empresarial. (GODOY, 2019).

La contabilidad ambiental es cada vez más importante en las empresas ya que no solo se enfoca en las cifras financieras, sino que también considera aspectos de Responsabilidad Social Empresarial Y Desarrollo Sostenible. Esto permite una presentación más precisa de los estados financieros, al tener en cuenta diversos factores para calcular los costos y gastos. (GODOY, 2019).

La contabilidad ambiental incluye a las personas sus habilidades, dedicación y experiencias. El

comportamiento que resulta de la dimensión social o el capital humano, ya que este buen manejo puede resultar una ventaja competitiva. La contabilidad ambiental presenta de manera cuantitativa acciones que ha realizado la empresa en distintas dimensiones de la sustentabilidad. En 1990 las empresas comenzaron a utilizar cuentas que reflejan los impactos sociales de sus operaciones y, alrededor del año 2000, las empresas empezaron a elaborar informes de sostenibilidad que proporcionan una visión de sus actividades en la dimensión económica, social y ambiental, tanto cualitativas como cuantitativas. (Resultados monetarios de la sustentabilidad presentados en cuatro cuentas de resultados: una propuesta para las pymes en México*, 2021).

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) fue designado en 1997 como el organismo regulador de la contaduría pública en México. El IMCP estableció reglas contables que tuvieron el nombre de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

El IMPC impulso en el 2002 la creación del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), un organismo autónomo integrado por expertos de diversas áreas y sectores se encargó de transformar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Normas de Información Financiera. Esto con el fin de lograr una armonizarla con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y mejorar la calidad de la información financiera en México. (Álvarez, 2024)

El CINIF se hizo cargo en el año 2004 de emitir las normas contables a través de la creación de las NIF, lo que permitió identificar áreas de mejoras en la normativa contable.

Las Normas de Información Financiera son un conjunto de principios normativos que regulan la preparación de los estados financieros de las organizaciones económicas en el país. Estos estados financieros incluyen el Balance General, el Estado de resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo. Lo que ayuda a tener una visión de la posición financiera y el desempeño de la empresa (Tecillo, 2023).

Las Normas de Información Financiera (NIF) han sufrido cambios y derogaciones lo que ha generado complejidad en su implementación. El marco conceptual del año 2006 proporciona bases para su interpretación y aplicación de los principios contables. Las NIF se componen de cinco series que son: A, B, C, D Y E, las propias NIF que incluye 50 Normas. Además, se complementan con 6 Interpretaciones a las NIF, 4 Orientaciones a las Normas de Información Financiera (ONIF) y un glosario que define términos clave del Marco Conceptual para la información financiera. (Tecillo, 2023)

En el año 2023 EL Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera cambio su nombre a Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad. Este cambio demuestra el compromiso de evolucionar enfocándose en dos áreas: el desarrollo de normas financieras y la creación de estándares orientados al desarrollo sostenible en las organizaciones mexicanas.

El enfoque del CINIF se compromete a establecer estándares de calidad para la información financiera y, además desarrollar Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) herramienta útil para generar informes alineados a la sustentabilidad lo que facilita la toma de decisiones más consientes y responsables en términos ambientales sociales y económicos. (Tecillo, 2023)

La preocupación con el impacto ambiental y social de las empresas ha impulsado la evolución de la contabilidad hacia la integración de las NIS. Esto permite reflejar tanto en aspectos financieros como los no financieros de la gestión empresarial. La incorporación de las NIS supone un cambio significativo, ya que busca capturar información relevante sobre la sostenibilidad, lo que permite a las empresas comunicar sus esfuerzos en materia social, ambiental y de gobernanza (ESG).

El CINIF ha diseñado una estrategia en dos etapas: las NIS 1 proporciona el marco general en línea con las NIF, y la NIS 2 se enfoca a los Indicadores Básicos de Sostenibilidad (IBSO, que permite a las empresas medir su desempeño de sostenibilidad, identificar riesgos y oportunidades y satisface la demanda de los acreedores e inversionistas.

Las NIS establecen un marco para que las empresas reporten su desempeño en sostenibilidad a través de indicadores básicos de sostenibilidad, mejorando la transparencia, identificando riesgos y oportunidades.

En mayo de 2023, el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad promulgó las NIS que fueron obligatorias en 2025 y requieren que las empresas incorporen los indicadores de sostenibilidad en sus estados financieros, mejorando la transparencia y la rendición de cuentas. (Tecillo, 2023)

Objetivos

Objetivo general

Identificar las principales actividades que el contador público puede realizar para contribuir en los sistemas de gestión empresarial y favorecer el desempeño social, ambiental y de gobernanza mediante las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad.

Objetivos específicos

- Identificar cuáles son las oportunidades para mejorar los sistemas de gestión empresarial y poder favorecer el desempeño social, ambiental y de gobernanza.
- Desarrollar sistemas de gestión de riesgo que ayuden a identificar y disminuir riesgos relacionados con el desempeño social, ambiental y gobernanza.
- Realizar análisis del efecto de las decisiones y acciones de la empresa en el desempeño social, ambiental y de gobernanza.

METODOLOGÍA

En esta investigación se utilizará una metodología documental y descriptiva. Se recabará información de diferentes documentos oficiales y publicaciones sobre la contribución que han tenido los contadores públicos en los sistemas de gestión empresarial. También se analizará algunas empresas en donde han implementado y utilizado las Normas de Información Financiera y de sostenibilidad para mejorar

su desempeño social, ambiental y de gobernanza.

Limitaciones

El estudio de esta investigación se enfocará en la contribución del contador público en los sistemas de gestión empresarial en México, particularmente en cómo aplican las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad.

RESULTADOS

Por el momento, no hemos obtenido resultados concretos en nuestra investigación. Sin embargo, esperamos conforme la investigación vaya avanzando ir identificando las principales actividades que el contador puede realizar para contribuir en los sistemas de gestión empresarial y favorecer el desempeño social, ambiental y de gobernanza.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Esta investigación aún se encuentra en curso por lo que todavía no podemos llegar a una conclusión definitiva, esperamos que con el análisis de la contribución del Contador Público en los sistemas de gestión empresarial y el uso de las Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad nos ayude a contribuir en la gestión empresarial, al conocimiento y la práctica de la contabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- A. M. GELI, L. C. (11 de Febrero de 2019). REVISTADE EDUCACIÓN AMBIENTAL Y SOSTENIBILIDAD 1(1), 1102 (2019) FUNDAMENTOS EN Contexto y evolución de la sostenibilidad en el currículum de la universidad española. Contexto y evolución de la sostenibilidad en el currículum de la universidad española: http://dx.doi.org/10.25267/Rev_educ_ambient_sostenibilidad.2019.v1.i1.1102
- Achkar, D. M. (2006). "INDICADORES DE SUSTENTABILIDAD". "INDICADORES DE SUSTENTABILIDAD": https://www.ucipfg.com/Repositorio/MLGA/MLGA-03/semana2/Indicadores_de_sostenibilidad.pdf
- Álvarez, M. M. (2024). Las Normas de Información Financiera y Sostenibilidad en México: Un Marco para la Responsabilidad Empresarial y la Sostenibilidad. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, EDICION ESPECIAL(81). <https://doi.org/https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/4478/4310>
- Chatgpt. (s.f.). <https://chatgpt.com/?model=auto>
- Estud. soc. Rev. aliment. contemp. desarro. reg. (2021). science, vol.30(55), 3.

- <https://doi.org/https://doi.org/10.24836/es.v30i55.868>
- EUROPEAS, C. D. (2 de JULIO de 2002). a responsabilidad social de las empresas:. COMUNICACIÓN DE LA COMISIÓN:
[https://www.europarl.europa.eu/meetdocs/committees/empl/20021111/com\(2002\)347_ES.pdf](https://www.europarl.europa.eu/meetdocs/committees/empl/20021111/com(2002)347_ES.pdf)
- EUROPEAS, C. D. (2 de julio de 2002). la responsabilidad social de las empresas:. Retrieved 03 de abril de 2025, from COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS:
https://observatoriorsc.org/wp-content/uploads/2013/11/Comunicacion_CE_2002.pdf
- GODOY, C. R. (2019). Importancia de la Contabilidad Ambiental en el Contexto de las Empresas Industriales. Tecnológico de antioquia Institucion Universitaria :
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/579/IMPORTANCIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- GODOY, C. R. (26 de 06 de 2020). IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL CONTEXTO DE LAS EMPRESAS INFIDUSTRIALES. Retrieved 02 de abril de 2025, from <https://dspace.tdea.edu.co/flip/index.jsp?pdf=/bitstream/handle/tda/579/IMPORTANCIA%20E%20LA%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernán Gustavo Cortés Mura*, J. I. (2015). De la sostenibilidad a la sustentabilidad. Modelo de desarrollo sustentable para su implementación en polfticas y proyectos. REVISTA EAN(78).
https://doi.org/http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-81602015000100004&script=sci_arttext
- Marcia, & Díaz-Guevara, C. A.-G. (2020). Economía circular, una estrategia para el desarrollo sostenible. Avances en Ecuador. Estudios de la Gestion (8). <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2020.8.10>
- Miguel Ángel Gardetti, ,. M. (2018). Vestir un mundo sostenible: La moda de ser humanos en una industria polémica. En ,. M. Miguel Ángel Gardetti, Vestir un mundo sostenible: La moda de ser humanos en una industria polémica (pág. 16/ 202). LID Editorial.
- Resultados monetarios de la sustentabilidad presentados en cuatro cuentas de resultados: una propuesta para las pymes en México*. (2021). *ACTIVOS*, 19(1), 9.
<https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278>
- Rosa María Chacón, N. M. (2009). La educación para la sostenibilidad: Rol de las universidades. *scielo*, 26(50), 1. <https://doi.org/División de Ciencias Sociales y Humanidades>
- Sostenibilidad, C. M. (17 de 11 de 2024). LasNormas de Información Financiera y Sostenibilidaden México: Un Marco para la Responsabilidad Empresarial y la Sostenibilidad. Retrieved 03 de ABRIL de 2025, from LasNormas de Información Financiera y Sostenibilidaden México: Un Marco para la Responsabilidad Empresarial y la Sostenibilidad:
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticyvalores.com/index.php/dilemas/article/view/4478/4310>
- Strange, T. y. (2012). Desarrollo sostenible: Integrar la economía, la sociedad (OECD Publishing-

Instituto de Investigaciones ed.). Esenciales OCDE. Retrieved 20 de marzo de 2025, from https://students.aiu.edu/submissions/profiles/resources/onlineBook/j7H2z2_Desarrollo%20sostenible.pdf

Tecillo, K. M. (19 de septiembre de 2023). ÉTICA Y TRANSPARENCIA EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN MÉXICO. ÉTICA Y TRANSPARENCIA EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN MÉXICO: <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view/78/77>

Vanessa Prieto-Sandoval, C. J. (Agosto de 2017). Economía circular: Relación con la evolución del concepto de sostenibilidad y estrategias para su implementación . Economía circular : https://www.researchgate.net/profile/Vanessa-Prieto-Sandoval/publication/321197773_Economia_circular_Relacion_con_la_evolucion_del_concepto_de_sostenibilidad_y_estrategias_para_su_implementacion_-_Circular_economy_Relationship_with_the_evolution_of_the_co

Villamil, G. M. (2016). Liderazgo educativo en el siglo XXI, desde la perspectiva del emprendimiento sostenible. Revista EAN(81).
<https://doi.org/> <http://dx.doi.org/10.21158/01208160.n81.2016.1562>

Impacto de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos

Álvaro de Jesús Balderas Villa

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
a341324@alumnos.uaslp.mx

Alma Elizama Torres Vargas

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Académica. Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
elizama.torres@uaslp.mx

RESUMEN

La contabilidad administrativa desempeña un papel crucial en la prevención del fraude corporativo al proporcionar herramientas analíticas y de control que permiten identificar y mitigar riesgos financieros. A través de la implementación de presupuestos, análisis de costos y variaciones, las organizaciones pueden detectar irregularidades y desviaciones que podrían indicar prácticas fraudulentas. Además, la contabilidad administrativa facilita la segregación de funciones y el establecimiento de controles internos robustos, esenciales para reducir las oportunidades de fraude. Estudios indican que la falta de controles internos adecuados y una cultura organizacional débil son factores que incrementan la vulnerabilidad al fraude. Por ello, es fundamental que las empresas promuevan una cultura ética desde la alta dirección, implementen políticas claras y proporcionen capacitación continua al personal en la detección y prevención de fraudes. La auditoría interna también juega un papel esencial al evaluar la eficacia de los controles y detectar posibles irregularidades. Una contabilidad administrativa bien estructurada, acompañada de una cultura organizacional ética y controles internos efectivos, constituye una estrategia integral para prevenir el fraude corporativo. La combinación de análisis contable, transparencia y responsabilidad organizacional es clave para salvaguardar los recursos y la reputación de la empresa.

Palabras clave: Fraude, riesgo, contabilidad, herramienta, prevención, auditoría, administración.

Impact of management accounting on corporate fraud prevention

ABSTRACT

Management accounting plays a crucial role in corporate fraud prevention by providing analytical and control tools that allow for the identification and mitigation of financial risks. Through the implementation of budgets, cost, and variance analysis, organizations can detect irregularities and deviations that could

indicate fraudulent practices. Furthermore, management accounting facilitates the segregation of duties and the establishment of robust internal controls, which are essential for reducing opportunities for fraud. Studies indicate that a lack of adequate internal controls and a weak organizational culture are factors that increase vulnerability to fraud. Therefore, it is essential for companies to promote an ethical culture from senior management, implement clear policies, and provide ongoing training to staff in fraud detection and prevention. Internal auditing also plays an essential role in evaluating the effectiveness of controls and detecting potential irregularities. Well-structured management accounting, accompanied by an ethical organizational culture and effective internal controls, constitutes a comprehensive strategy for preventing corporate fraud. The combination of accounting analysis, transparency, and organizational accountability is key to safeguarding a company's resources and reputation.

Keywords: Fraud, risk, accounting, tool, prevention, audit, administration.

INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial cada vez más competitivo y regulado, la transparencia financiera y la integridad de la información contable se han convertido en factores clave para el sostenimiento y la reputación de las organizaciones. Los fraudes corporativos, que pueden implicar desde la manipulación de estados financieros hasta el uso indebido de recursos, representan una amenaza significativa para la estabilidad de las empresas, afectando no solo sus finanzas, sino también la confianza de los inversionistas, empleados y otras partes interesadas. En este contexto, la contabilidad administrativa emerge como una herramienta fundamental no solo para la toma de decisiones estratégicas, sino también para la prevención y detección de irregularidades internas.

Esta investigación tiene como objetivo analizar el impacto de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos, evaluando cómo sus técnicas, sistemas de control y generación de información oportuna permiten identificar señales de alerta y promover una cultura organizacional orientada a la ética y la rendición de cuentas. A través del estudio de casos y la revisión teórica, se busca demostrar que una adecuada implementación de prácticas contables administrativas puede reducir considerablemente los riesgos de fraude, fortaleciendo el gobierno corporativo y mejorando la eficiencia operativa.

Impacto de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos.

Planteamiento del problema

La contabilidad administrativa se enfoca en proporcionar información útil para la toma de decisiones internas, en contraposición a la contabilidad financiera, que está orientada a usuarios externos. Esta disciplina permite a los directivos analizar y planear operaciones, controlar costos, evaluar el

desempeño de diversas áreas y detectar desviaciones que puedan representar riesgos, entre ellos el fraude. Por tanto, su adecuado diseño e implementación puede funcionar como una herramienta preventiva al permitir identificar conductas inusuales, establecer indicadores de rendimiento confiables y fomentar una cultura organizacional orientada a la rendición de cuentas.

En países como México, donde según datos de la firma PwC (2022), más del 40% de las empresas han sido víctimas de fraude interno en los últimos años, se vuelve urgente explorar el papel que desempeña la contabilidad administrativa en la prevención de estos delitos. ¿Están las empresas utilizando esta herramienta de manera estratégica? ¿Qué elementos de la contabilidad administrativa se han mostrado más eficaces como mecanismos preventivos? ¿Existe una relación directa entre su aplicación y la disminución de fraudes corporativos?

En conclusión, existe una problemática real en torno al uso limitado o inadecuado de la contabilidad administrativa en muchas organizaciones, lo cual puede estar generando vulnerabilidades ante fraudes. Comprender esta relación y proponer mejoras en la implementación de esta disciplina contable podría marcar una diferencia significativa en los niveles de integridad y sostenibilidad de las empresas. Este trabajo se orientará a aportar evidencia que permita reforzar la función preventiva de la contabilidad administrativa frente a los fraudes corporativos, respondiendo a la pregunta: ¿Cómo influye el uso adecuado de la contabilidad administrativa en fraudes corporativos?

Justificación

Esta investigación es importante porque actualmente muchas empresas enfrentan problemas relacionados con fraudes internos, lo que les puede causar grandes pérdidas económicas y dañar su imagen. Por esta razón, es necesario que las organizaciones tengan herramientas que les ayuden a detectar a tiempo cualquier irregularidad y así evitar problemas mayores. Una de estas herramientas es la contabilidad administrativa, ya que no solo sirve para tomar decisiones dentro de la empresa, sino que también puede ayudar a identificar situaciones que podrían ser señales de fraude.

La contabilidad administrativa permite analizar los costos, gastos, presupuestos y desempeño de las áreas dentro de una empresa. Si se utiliza correctamente, puede ayudar a detectar movimientos sospechosos o fuera de lo normal. Sin embargo, muchas veces las empresas no la usan con este fin, y solo la aplican para cuestiones básicas o de rutina. Esto hace que se pierda la oportunidad de prevenir fraudes desde el interior.

Este trabajo busca demostrar que la contabilidad administrativa no solo es útil para mejorar la eficiencia de las operaciones, sino que también puede ser clave para detectar a tiempo situaciones de riesgo. Si se analiza bien la información que proporciona esta contabilidad, se pueden tomar decisiones que

ayuden a evitar daños mayores. Además, este tipo de análisis puede ayudar a que las empresas generen una cultura de control y responsabilidad.

Por último, es importante señalar que, en países como México, muchas empresas enfrentan fraudes internos y no siempre cuentan con herramientas para prevenirlos. Por eso, este trabajo también busca contribuir a mejorar la forma en que las organizaciones manejan sus recursos y fomentar prácticas más responsables y éticas en el mundo laboral.

Pregunta de investigación

¿Cómo influye el uso adecuado de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos dentro de las organizaciones?

Estado del arte

La contabilidad administrativa, también conocida como contabilidad gerencial, se centra en proporcionar información financiera y no financiera a la dirección de las organizaciones para facilitar la planificación, el control y la toma de decisiones. Una de sus funciones críticas es la implementación de sistemas de control interno que contribuyan a la prevención de fraudes corporativos (Arévalo, 2024). El impacto de la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos es un tema de creciente interés en el ámbito empresarial. La contabilidad administrativa, al centrarse en la planificación, control y toma de decisiones internas, desempeña un papel crucial en la detección y prevención de actividades fraudulentas dentro de las organizaciones.

Control interno de contabilidad administrativa

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización implementa para garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las normativas legales vigentes (Estupiñan, 2021). En el ámbito de la contabilidad administrativa, el control interno desempeña un papel fundamental al proporcionar una estructura que asegura la integridad de los procesos contables y la precisión de los informes financieros.

De esta manera, entre los principales objetivos del control interno en esta materia, incluyen la protección de activos, lo que permite salvaguardar los recursos de la organización contra pérdidas por fraudes, errores o prácticas ineficientes (Estupiñan, 2021). También el cumplimiento normativo y la eficiencia operativa, lo que en conjunto, aseguran que todas las operaciones y registros contables se realicen de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, además de promover la efectividad y eficiencia en las

operaciones, facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades que serán definidas para el logro de la misión en la organización (Jinsop Gamboa, 2016).

(Torres, 2021) indica que “un sistema sólido de control interno es fundamental para mitigar riesgos y asegurar la integridad de la información financiera”. Este sistema incluye políticas y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos de la empresa y garantizar la exactitud de los registros contables. La segregación de funciones, por ejemplo, es una práctica que impide que una sola persona controle todas las etapas de una transacción, reduciendo así las oportunidades de fraude. El control interno se define como el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas adoptadas por una empresa para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y la eficiencia en la gestión de sus operaciones. Un sistema de control interno sólido es esencial para prevenir fraudes empresariales, ya que establece un ambiente de trabajo ético y responsable, proporciona una supervisión adecuada de las actividades financieras y contables, y ayuda a cumplir con las normas y regulaciones legales y éticas (Torres, 2021).

Asimismo, el director Financiero (CFO) y el departamento financiero desempeñan un papel fundamental en la prevención, mitigación y detección del fraude en las organizaciones. Son responsables de asegurar que las transacciones estén correctamente registradas y de que los pagos reflejen la realidad económica de la empresa. Además, deben estar al tanto de las últimas tendencias en riesgos de fraude y fomentar una cultura de integridad corporativa (Garrido, 2022).

Naturaleza del fraude en las PyMEs

La auditoría financiera y tributaria es fundamental en la prevención del fraude dentro de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs), ya que contribuye a la transparencia financiera y al fortalecimiento de la confianza de los stakeholders. En su estudio, (Peñarreta-Angamarca, 2024). Analizan la efectividad de estas auditorías en la detección y prevención de fraudes en las PyMEs. El fraude en las PyMEs puede manifestarse de diversas formas, incluyendo malversación de fondos, manipulación de estados financieros y evasión fiscal. Estas prácticas no solo afectan la estabilidad financiera de la empresa, sino que también dañan su reputación y su relación con clientes, proveedores y autoridades fiscales.

La auditoría financiera implica la revisión independiente de los estados financieros de una empresa para asegurar su exactitud y conformidad con las normativas contables. Por su parte, la auditoría tributaria se centra en evaluar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Juntas, estas auditorías permiten identificar irregularidades, evaluar la eficacia de los controles internos y recomendar mejoras para mitigar riesgos de fraude (Peñarreta-Angamarca, 2024).

Es por ello, por lo que la información financiera precisa y confiable es fundamental para la toma de decisiones empresariales informadas. La manipulación de la información financiera puede distorsionar la verdadera posición financiera de una empresa. El control interno ayuda a garantizar que la

información financiera presentada sea precisa y confiable, lo que a su vez reduce la posibilidad de fraudes (Rodríguez, 2021)

La auditoría financiera y tributaria es esencial para la prevención del fraude en las PyMEs. Se recomienda que estas empresas adopten prácticas de auditoría periódicas, fortalezcan sus sistemas de control interno y promuevan una cultura organizacional ética para mitigar riesgos de fraude.

Por lo tanto, la contabilidad administrativa, a través de la implementación de sistemas de control interno efectivos y la promoción de una cultura ética, desempeña un papel crucial en la prevención de fraudes corporativos. La supervisión adecuada de las actividades financieras, la segregación de funciones y la responsabilidad compartida entre los departamentos son fundamentales para mitigar los riesgos de fraude y garantizar la integridad de la información financiera (Torres, 2021).

La Asociación Mexicana de Contadores Públicos en 2024, mencionó que, la contabilidad administrativa proporciona herramientas analíticas que permiten identificar patrones inusuales en los datos financieros. El análisis de tendencias y la revisión de transacciones atípicas son métodos efectivos para detectar anomalías que podrían indicar actividades fraudulentas. Además, la promoción de una cultura organizacional ética y la capacitación continua del personal en políticas de control interno son estrategias clave para prevenir el fraude.

Importancia de la ética en la auditoría interna

La auditoría interna es una función esencial en las organizaciones modernas, encargada de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza. Su alcance ético empresarial se refiere a su capacidad para promover y garantizar prácticas éticas dentro de la entidad, contribuyendo al desarrollo sostenible y a la reputación corporativa (Hernández, 2016).

La cultura organizacional influye directamente en el comportamiento ético de los empleados. Una cultura que promueve valores y principios éticos, respaldada por la alta dirección, fomenta un ambiente de trabajo transparente y confiable. Los líderes empresariales son responsables de establecer y comunicar expectativas éticas claras, sirviendo como modelos a seguir para el resto del personal (Hernández, 2016).

La auditoría interna, cuando se basa en sólidos principios éticos, es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. Promueve la transparencia, la responsabilidad y la confianza, elementos esenciales en el entorno empresarial actual. Invertir en una auditoría interna ética no solo protege a la organización contra riesgos y fraudes, sino que también mejora su reputación y contribuye al bienestar general de la sociedad (Hernández, 2016).

La gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de la auditoría interna son elementos esenciales para garantizar la integridad y la transparencia en las operaciones de una organización. Mauricio De La Torre Lascano, en su investigación "Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna" (Torre, 2018), profundiza en cómo la auditoría interna puede mitigar los riesgos de fraude y fortalecer el control interno.

Por otro lado, La ausencia de controles internos efectivos puede resultar en fraudes significativos. Por ejemplo, el Palacio de Congresos de Valencia sufrió una estafa de casi 200,000 euros debido a la falta de seguimiento de los protocolos establecidos por parte de la empresa externa encargada de su contabilidad. Este incidente resalta la necesidad de implementar y adherirse estrictamente a procedimientos de control interno para prevenir fraudes similares en el futuro (Gil, 2024)

El fraude en los sistemas contables representa una amenaza significativa para la integridad financiera de las organizaciones. La implementación de controles efectivos es esencial para mitigar estos riesgos y garantizar la confiabilidad de la información financiera. (Maiola, 2013) en su artículo "El Fraude y los controles en los sistemas contables", aborda la creciente preocupación por los fraudes ocupacionales y corporativos y su impacto en los estados contables.

El fraude se manifiesta en diversas formas, como la malversación de activos, la presentación de información financiera falsa y la evasión fiscal. Estas prácticas no solo comprometen la estabilidad financiera de la organización, sino que también afectan su reputación y la confianza de los stakeholders. (Torre, 2018) destaca que, aunque es imposible eliminar por completo el fraude, es fundamental establecer principios y mecanismos que permitan su prevención y detección oportuna.

Maiola destaca la necesidad de que los profesionales en ciencias económicas reflexionen sobre su rol en la prevención y detección del fraude, especialmente en entornos cada vez más complejos y globalizados. La implementación de controles internos sólidos es fundamental para salvaguardar los activos de la organización y asegurar la exactitud de la información financiera. Estos controles deben adaptarse a sistemas administrativos y contables complejos, incluyendo tecnologías emergentes como el cloud computing (Maiola, 2013).

La adopción de estándares internacionales, como los emitidos por COSO, es esencial para una gestión efectiva del riesgo de fraude. (Torre, 2018) resalta que estos estándares buscan incrementar la credibilidad de la información financiera, fortalecer los mecanismos preventivos y fomentar la responsabilidad organizacional en la gestión del fraude. Sin embargo, señala que aún existen desafíos en su implementación, como la necesidad de adoptar normativas internacionales y establecer unidades independientes de auditoría interna en todas las organizaciones.

Rol de la Auditoría y la Ética Profesional

La auditoría desempeña un papel crucial en la identificación de irregularidades y en la evaluación de la eficacia de los controles internos. Maiola subraya la importancia de la ética profesional en la práctica contable, ya que una conducta ética robusta es esencial para prevenir y detectar fraudes. La formación continua y la conciencia ética son pilares fundamentales para los profesionales en este ámbito. Con la evolución de los sistemas informáticos y la adopción de tecnologías como el cloud computing, surgen nuevos desafíos en la prevención del fraude. Los sistemas abstractos y la globalización de las operaciones requieren que los contadores y auditores desarrollen habilidades avanzadas para enfrentar estos riesgos. La investigación empírica y la adaptación a las nuevas tecnologías son esenciales para abordar eficazmente estos desafíos.

Por lo que, la prevención del fraude en los sistemas contables es una responsabilidad compartida que requiere la implementación de controles internos efectivos, auditorías rigurosas y un compromiso ético sólido por parte de los profesionales. La adaptación a las complejidades de los sistemas modernos y la formación continua son esenciales para proteger la integridad financiera de las organizaciones.

Hipótesis

Si la contabilidad administrativa se aplica de forma adecuada, ayuda a prevenir fraudes en las empresas, ya que mejora los controles internos, permite una mejor supervisión de los recursos y facilita la toma de decisiones más informadas.

Objetivos

Objetivo general

Identificar cómo el uso adecuado de la contabilidad administrativa contribuye a la prevención de fraudes corporativos, promoviendo una mayor transparencia en el manejo financiero de las empresas.

Objetivos específicos

- Analizar cómo el uso adecuado de la contabilidad administrativa puede influir en la detección a tiempo de fraudes.
- Identificar elementos contables que ayudan a mejorar la transparencia financiera de las empresas.
- Evaluar el impacto de una mala aplicación de la contabilidad administrativa.

METODOLOGÍA

Diseño de investigación

La presente investigación adopta un enfoque cualitativo y descriptivo, ya que busca comprender y detallar el impacto que tiene la contabilidad administrativa en la prevención de fraudes corporativos, a partir del análisis de experiencias, percepciones y prácticas dentro de las organizaciones. El enfoque cualitativo permite explorar en profundidad fenómenos complejos y no cuantificables, como la efectividad de los controles internos o la influencia de la ética profesional en el uso de herramientas contables.

Limitaciones

- Acceso a la información sensible
- Subjetividad en las respuestas
- Falta de datos cuantificables

RESULTADOS

La implementación de prácticas contables administrativas, como la segregación de funciones, la elaboración de presupuestos detallados y el análisis de variaciones, contribuye significativamente a la identificación temprana de irregularidades y a la prevención de fraudes.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

Una contabilidad administrativa bien estructurada, acompañada de controles internos efectivos, auditoría interna y una cultura organizacional ética, constituye una estrategia integral para prevenir el fraude corporativo, protegiendo los recursos financieros y la reputación de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Arévalo, G. (02 de 05 de 2024). El Papel de la Información Financiera en la Prevención del Fraude. Asociación Mexicana de Contadores Públicos: <https://amcpdf.org.mx/el-papel-de-lainformacion-financiera-en-la-prevencion-de-fraude/>
- Estupiñan, R. (2021). Control Interno y Fraude. ECOE Ediciones.
<https://doi.org/https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>

- Gil, M. (18 de 09 de 2024). La Empresa Externa. Cadena SER:
<https://cadenaser.com/comunitatvalenciana/2024/09/18/la-empresa-externa-que-lleva-la-contabilidad-y-los-pagos-del-palaciode-congresos-de-valencia-sufre-un-fraude-de-casi-200000-euros-radio-valencia/>
- Hernández, O. (2016). La Auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41.
<https://doi.org/https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2016/vol19/no33/2.pdf>
- Jinsop Gamboa, P. P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, III(8), 487-502. <https://doi.org/http://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Maiola, O. (2013). El Fraude y los controles en los sistemas contables. *Contabilidad y Auditoría*, 38, 59.
https://doi.org/http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v19_n38_05.pdf
- Peñarreta-Angamarca, M. T.-P.-N. (2024). Analysis of the Effectiveness of financial and tax auditing in fraud prevention. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(Especial), 26-35.
<https://doi.org/https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.106>
- Rodríguez, R. (2021). Internal control and fraud prevention. *Journal of Business and Entrepreneurial Studie*. <https://doi.org/https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>
- Torre, M. D. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Torres, H. D. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana De Transformación Digital*, 2(4), 48–60.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>

Planeamiento financiero: la clave para el crecimiento empresarial

José Martín Reyes Reyes

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
A342538@alumnos.uaslp.mx

Alma Elizama Torres Vargas

Contador Público, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, Universidad Autónoma de San Luis Potosí, México
Academia, Facultad de Estudios Profesionales Zona Huasteca, UASLP
Elizama.torres@uaslp.mx

RESUMEN

El planeamiento financiero es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de los pequeños negocios. La falta de conocimiento y habilidades financieras puede llevar a problemas graves, como la quiebra o el cierre del negocio. Los pequeños negocios enfrentan numerosos obstáculos en el mercado, y la falta de financiamiento adecuado es uno de los principales desafíos. La investigación sobre el planeamiento financiero en pequeños negocios es importante porque puede ayudar a los propietarios a tomar decisiones informadas y a gestionar sus recursos de manera efectiva. La pregunta que surge ante este problema es: ¿Cómo llevar un buen planeamiento financiero en los pequeños negocios? La investigación busca entender cómo influye el planeamiento financiero en la sostenibilidad de los pequeños negocios y encontrar soluciones para apoyar a los propietarios de los negocios. Se analizarán los problemas más comunes que enfrentan los negocios en México y se buscará soluciones para apoyar a los propietarios de los negocios. El objetivo es proporcionar información valiosa para que los propietarios de los negocios puedan tomar decisiones informadas y mantener su negocio a flote. La investigación también busca destacar la importancia del planeamiento financiero en el crecimiento empresarial y la sostenibilidad de los pequeños negocios. En resumen, el planeamiento financiero es crucial para el éxito de los pequeños negocios como de las grandes empresas y la investigación sobre este tema puede proporcionar información valiosa para apoyar a los propietarios de los negocios y ayudar a que sus negocios sobrevivan y crezcan marcando una huella en el mercado.

Palabras clave: bienestar, planeación, organización, financiamiento, negocios, mercado, empresas.

Financial planning: the key to business growth

ABSTRACT

Financial planning is essential for the success and sustainability of small businesses. A lack of financial knowledge and skills can lead to serious problems, such as bankruptcy or business closure. Small

businesses face numerous obstacles in the marketplace, and the lack of adequate financing is one of the main challenges. Research on financial planning in small businesses is important because it can help owners make informed decisions and manage their resources effectively. The question that arises from this problem is: How to implement good financial planning in small businesses? The research seeks to understand how financial planning influences the sustainability of small businesses and find solutions to support business owners. The most common problems faced by businesses in Mexico will be analyzed and solutions will be sought to support business owners. The objective is to provide valuable information so that business owners can make informed decisions and keep their businesses afloat. The research also seeks to highlight the importance of financial planning in business growth and the sustainability of small businesses. In short, financial planning is crucial to the success of both small and large businesses, and research on this topic can provide valuable information to support business owners and help their businesses survive and grow, making a mark in the market.

Keywords: well-being, planning, organization, financing, business, market, companies.

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, el planeamiento financiero es fundamental para el éxito, sostenibilidad y buen funcionamiento de los pequeños negocios. Reconociendo también que estos negocios representan una parte fundamental para lograr la estabilidad económica de México puesto a que pueden ser locales que logran dar empleos a una parte de la sociedad, logrando así la estabilidad económica. Pero la falta de conocimiento y habilidades financieras puede llevar a graves problemas, como la quiebra o el cierre del negocio.

En este sentido, es crucial entender como influye el planeamiento de los pequeños negocios.

Los pequeños negocios diariamente enfrentan numerosos obstáculos en el mercado, la falta de conocimientos financieros es uno de los principales desafíos. La falta de financiamiento, la competencia en el mercado y la falta de habilidades para manejar las finanzas son algunos de los problemas que pueden afectar la supervivencia de un negocio. Se puede observar a menudo como muchos negocios cierran o cambian de dueño constantemente, debido a la falta de conocimientos financieros o la ignorancia de la gente a los problemas de conlleva el tener un negocio a flote.

Por lo tanto, es fundamental hacer una investigación sobre el planeamiento financiero en los pequeños negocios para entender cómo influye en su sostenibilidad y encontrar soluciones para apoyar a los propietarios de los negocios.

La importancia de esta investigación radica en que puede ayudar a los propietarios de los negocios a tomar decisiones informadas y a gestionar sus recursos de la manera más efectiva. Al entender cómo influye el planeamiento financiero en la sostenibilidad de los pequeños negocios, se puede encontrar

soluciones para apoyar a los propietarios de dichos negocios y también ayudar a que sus negocios sobrevivan y crezcan.

En este sentido, el objetivo de esta investigación es analizar a fondo sobre el planeamiento financiero y como influye en la sostenibilidad de los pequeños negocios y encontrar soluciones para apoyar a los comercios locales de Cd. Valles, se busca entender como el planeamiento financiero puede ayudar a los pequeños negocios a superar los obstáculos y alcanzar el éxito.

La investigación se enfocará en los pequeños negocios de en San Luis Potosí, y específicamente en Cd. Valles y sus alrededores. Se espera analizar los problemas más comunes que enfrentan los negocios en esta región y buscar soluciones para apoyar a los propietarios de dichos negocios.

Planeamiento financiero: la clave para el crecimiento empresarial

Planteamiento del problema

El tema de la del planeamiento financiero en los pequeños negocios es de mucha importancia en varias razones, en primer lugar, para que un negocio funcione adecuadamente debe de tener un financiamiento muy bueno o mantener las finanzas en buen estado y para lograr esto se tiene que conocer muy bien el cómo financiar tu negocio, qué hacer con tus ganancias y cuáles son las mejores maneras de invertir para no quedarse en ceros o quebrar tu negocio.

Es importante mencionar que los negocios hoy en día tienen muchos obstáculos al momento de salir al mercado, pero también reconocer que no todos los comerciantes tienen el conocimiento de cómo manejar un negocio o como sobrellevar los problemas que se avecinan en el transcurso del tiempo.

Sin embargo, para saber a ciencia cierta como un negocio puede llegar a funcionar adecuadamente o como reducir los obstáculos a enfrentar en el tiempo no es tarea fácil, hay un sin número de problemas que los negocios enfrentan diariamente y a decir verdad solo los negocios que tienen conocimiento de finanzas o una buena asesoría contable pueden llegar a funcionar de forma adecuada. A demás de las finanzas están las competencias en el mercado y son otro problema con los cuales los negocios se enfrentan.

Es difícil ver como los negocios cierran repentinamente por cuestiones de no ver ganancias o ver perdidas en sus ejercicios, es triste ver como en negocio de tus sueños no crece y terminar cerrándolo, pero gracias a esta investigación podemos saber a fondo del porque un negocio no puede funcionar adecuadamente.

A lo largo de la investigación nos hemos dado cuenta de que son muchos los factores que agrupan este tipo de problemas y como las personas no pueden o no saben cómo resolverlas, por ello acercar un mundo de información a las personas o tener una fuente de información o asesoramiento es crucial para la preservación de los negocios locales y personales que existen en todos lugares. La pregunta que surge ante este problema es ¿Como llevar un buen planeamiento financiero en los pequeños negocios?

Justificación.

¿Por qué es importante esta investigación?

A lo largo del tiempo en distintos lugares que he visitado me he dado cuenta de cómo los negocios van cerrando, cambian de dueño o cierran; en ocasiones los negocios no duran los 30 días en el mercado.

Esto me llevo a la pregunta de ¿Por qué pasa esto?, ¿Qué ocasiona que los negocios cierren? Por lo cual considero que realizar una investigación sobre la importancia de que las personas tengan conocimientos de los problemas que conlleva tener un negocio y las ventajas que estas dan, ya que es una forma de adquirir un ingreso o para otras personas su única fuente de ingreso.

El tener la valentía de abrir un negocio como una fuente de ingreso para una familia es bastante bueno, pero el saber cómo llevar las finanzas, saber cómo invertir tus ganancias, como disminuir tus perdidas y como tener más ventas es más importante.

Las personas que son ignorantes ante este tipo de información suelen pensar que el abrir un negocio es fácil, pero para las personas que se toman el tiempo de buscar información en distintas fuentes o más que nada, la persona que esta consiente que para los negocios no solo es tener ventas, sabe a ciencia cierta que hay distintos problemas a enfrentar, y solo los negocios con buena planeación sobreviven.

Por ello me he dado la tarea de investigar cuales son los problemas más comunes que enfrentan los negocios en México y principalmente en Cd. Valles y sus alrededores ya que son los lugares en donde se frecuente encontrar con más tiendas o negocios de cualquier tipo y es una pena ver como la mayoría de estos negocios cierran o simplemente dejan de funcionar.

Así también se busca encontrar con alguna solución ante estos tipos de problemas para poder difundir la información a todos los que se encuentren interesados en el tema.

Teniendo la información necesaria, las personas sabrán como combatir cualquier tipo de problemas, aun mejor, conocer a fondo el planeamiento financiero a seguir para mantener su negocio a flote.

Pregunta de la investigación.

¿Como influye el planeamiento financiero en la sostenibilidad de los pequeños negocios?

Estado del arte

Se conoce como finanzas a la obtención y uso o gestión del dinero, por ellas la ocupación o profesión que tengamos, resulta muy importante conocer que es, que significa o simplemente cuál es su objetivo; ya que todos percibimos dinero, lo gastamos, pedimos prestado y algunos invierten y corren peligro.

Diariamente las empresas y negocios compiten internacionalmente por el funcionamiento necesario para llevar a cabo sus estrategias de inversión y administración. Siendo el financiamiento el elemento más importante en el crecimiento empresarial, es el que adquiere mayor relevancia para las pequeñas y medianas empresas. A diferencia de las grandes empresas, el acceso a diferentes fuentes de financiamiento suele ser el mayor obstáculo para las pequeñas y medianas empresas, pues estas en particular no disponen de información financiera suficiente para facilitar la toma de decisiones en su momento.

De igual forma, la gestión para su crecimiento es limitada por distintos factores (problemas familiares, administración o problemas entre propietarios), no obstante, toda empresa tiene un tamaño óptimo, el cual una vez sobrepasado generara rendimientos negativos.

Hay que reconocer que en muchos negocios el problema que pueden llegar a tener es la falta de experiencia en la administración de su negocio, la falta de conocimientos contables y las finanzas, esto a su vez puede generar que la empresa o negocio llegue a quebrar.

¿Por qué sucede esto?, pues se entiende que en cualquier negocio el buen manejo del dinero y una buena administración puede lograr que una empresa crezca, en lo contrario a esto, suele pasar lo contrario y es algo que ninguna empresa desea.

Ahora bien, dentro de las finanzas existen diversas ramas, durante esta investigación se planea centrarse en el planeamiento financiero de los pequeños negocios para ello primero debemos definir que son los pequeños negocios, posteriormente nos adentraremos a la definición de las finanzas y la planificación financiera y, finalmente, intentaremos esbozar una respuesta acerca de los problemas que suelen tener los pequeños negocios para su crecimiento y como afecta la falta de información financiera.

Este último está vinculado con el hecho de que los pequeños negocios suelen tener acceso limitada a información que les pueda beneficiar a su buen funcionamiento como microempresas. Posteriormente, analizaremos la importancia de las fuentes de información financiera para los pequeños negocios como empresas en crecimiento. Y también buscaremos encontrar una respuesta a dicho problema antes mencionado con el fin de buscar un apoyo para que las microempresas puedan lograr un avance significativo en su crecimiento.

Definición de pequeños negocios

Una definición resumida de los pequeños negocios, en general se tipifica por ser negocios independientes con estructura de propiedad y gestión sencilla, se caracteriza por tener mayor cercanía a sus clientes debido a que este suele tener una mayor conexión con la comunidad local, suelen tener limitaciones de recursos, como accesos a financiamientos y economías de escala, por último, suelen centrarse en áreas específicas ya sea por necesidad o pasión del propietario.

Otras características de los pequeños negocios pueden ser: “componente familiar, falta de formalidad, liquidez, problemas de solvencia” (Arriaga-López, Ávalos-Cueva, & Martínez-Orozco, 2017).

Por lo general suelen operar en producciones bajas y son de propiedad familiar tanto así que sus financiamientos suelen ser de fuentes propias. Con lo anterior, podemos suponer que estos negocios pueden presentar problemas financieros repetitivos sin esquemas básicos de solución y sin estrategias para evitarlos, lo que puede terminar en fracasos y rescisión empresarial.

Definición de finanzas

Cuando establecemos un negocio lo hacemos con el fin de percibir ganancias. En otras palabras, un negocio tiene como objetivo el generar dinero. Entonces, entendemos que las ganancias tienen que ver con el dinero, una empresa que genera más dinero que otra, es claramente superior a las demás, esto debido a que la empresa puede crecer rápidamente a diferencia de las demás y este a su vez seguir generando más ganancias y volviéndose más rico (Briceño, 2009).

Dado esto entendemos que, las finanzas tienen que ver con el manejo eficiente del dinero de una empresa o negocio; ahora bien, a esta definición se le sumaran dos factores adicionales que son **tiempo** y **riesgo**.

El tiempo siempre está presente, debido a que todas las decisiones que tomemos tienen que estar ligados con la administración del efectivo de la empresa y esto se hace pensando en el futuro. Por ejemplo, si tenemos una empresa pequeña y quisiéramos ampliarla tanto en su producción como en la atención a

los clientes, debemos de tomar la decisión en el momento de hacerlo o no; sin embargo, los resultados de este movimiento, ya sea en ganancias o pérdidas aparecerán en los próximos años.

Por otro lado, y siguiendo con el ejemplo anterior, la decisión que tomemos siempre será necesario que calculemos hoy las posibilidades de tener o no rentabilidad. En otras palabras, debemos determinar hoy si el beneficio es mayor al costo de la ampliación de dicha empresa. Para poder determinarlo, es necesario proyectar situaciones o escenarios que podrían darse en un futuro. No obstante, que exista la posibilidad de que no se cumpla lo que estimamos, siempre está presente. Conociendo así el **riesgo** y es algo que está presente siempre que tomamos decisiones en todos los aspectos de la vida.

Con todo esto, tenemos la definición de lo que son las finanzas que en resumen son el conjunto de actividades que nos pueden ayudar para el buen manejo del dinero, a lo largo del tiempo y en condiciones de riesgo, con el fin de generar valor para los accionistas.

El mundo de hoy es cada vez más exigente en los diversos aspectos en que interactuamos con otros actores de nuestras economías, además del gran desarrollo de las tecnologías de la información y la comunicación, a ello no escapan las finanzas, lo que nos arroja a un mar de nuevos conocimientos que nos exige una mayor preparación y desarrollo de habilidades puntuales para lograr el éxito anhelado por cada uno de nosotros. (delgado, 2009).

Planeamiento financiero

Entendemos por planeación financiera como una herramienta para la organización y gestión de los recursos financieros para el logro de los objetivos aplicados tanto a nivel personal como empresarial, consiste en planificar la distribución de ingresos y los gastos considerando las metas a corto, mediano y largo plazo. La planeación financiera ayuda a mejorar el crecimiento de la empresa garantizando el éxito y lograr crecer el patrimonio (GARCIA QUISPE, 2015).

Básicamente, en la vida empresarial las finanzas son el mejor instrumento que tenemos para evaluar y mantener cualquier tipo de negocio, de tal forma que con buenas ideas podemos tener un negocio sostenible a largo plazo.

Por ende, podremos saber ¿en qué invertir?, ¿cómo financiar esa inversión? Y ¿Cómo pagar las cuentas?, todo esto está relacionado con el manejo del dinero para que la empresa siga funcionando.

Entonces comprendemos que el planeamiento financiero puede establecer objetivos y desarrollar estrategias para lograr objetivos financieros y desarrollar estrategias, mantener una organización, dirección y control de las actividades financieras con el único objetivo de optimizar el rendimiento, rentabilidad y estabilidad en un corto plazo (Alba).

Ahora bien, conociendo estos conceptos podremos avanzar en la investigación.

Según datos del INEGI, entre el año 2019 y 2023 nacieron 1.7 millones de establecimiento

MiPymes y murieron 1.4 millones¹ (inegi, 2024). Esto debido a las afectaciones por la pandemia COVID-19, el cual logro que muchos negocios buscaran acciones para sobrevivir utilizando redes sociales como medio de ventas o publicidad mientras que otros optaron por los servicios a domicilio. De esta manera podemos observar como muchos negocios dejaron de funcionar y, no obstante, podemos descifrar las causas por las cuales los negocios puede llegar a quebrar.

“La mayoría de las micro y pequeñas empresas (MyPE) consideran de los problemas principales que tienen que enfrentar es el financiamiento” (BRICEÑO, 2009). Dado a que este cuenta con mayor importancia en cualquier tipo de negocio, tanto que, el no contar con una buena información acerca de cómo llevar las finanzas en una empresa o negocio es más fácil no acertar a un objetivo. Por lo tanto, ver el problema desde esta perspectiva podemos comprender como la falta de información en las personas que se lanzan al mercado como una forma de ganarse la vida, suelen no llegar a sus objetivos, pero ¿será la falta de información el verdadero problema? O que las personas no hacen lo posible para encontrar una forma de informarse.

Muchas de las veces pasamos por alto las finanzas porque simplemente no podemos reconocer que estas son de suma importancia en la vida diaria, no solo en el ámbito del negocio, sino también en el ámbito personal. “Entenderlos y saber aplicarlas nos traerá beneficios incalculables a todos sin distinción” (rubio, 2023). Saber cómo aplicar las finanzas en la vida cotidiana es importante para que una empresa consiga el éxito en un tiempo determinado. Como definimos anteriormente que las finanzas no solo conllevan ganancias si no también perdidas, por lo cual tenemos que entender que una mala planificación está ligado a un riesgo posterior. Con lo antes mencionado, el mantener un enfoque de los recursos financieros y una buena planificación financiera podremos tomar decisiones buenas y dinero inteligente.

El lograr que en el tiempo un negocio perdure es una tarea difícil, para esto es importante que los empresarios estén conscientes de que no solo tienen que dedicarle trabajo y esfuerzo sino que también tener una alta dosis de control de situación, para ello conocer acerca de la planificación financiera es de suma importancia como herramienta sumamente flexible que se puede adaptar y utilizar en diferente campos y ámbitos de las empresas como también de las personas (Núñez, 2020).

De acuerdo con lo anterior comprendemos que la planificación financiera tiene un rol sumamente importante en el desarrollo de una entidad no por el hecho de lograr predecir eventos y lograr anticipar de lo que podemos hacer en un futuro, si no también lograr implementar medidas para corregir los errores y más que nada lograr ver en donde tenemos errores y como solucionarlos con el fin de cumplir las metas propuestas desde el inicio.

¹ «Estadísticas a propósito del Día de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)».

Hipótesis

Si se llega a conocer como realmente funciona las finanzas y como mantener un buen planeamiento financiero, todos los negocios en el mercado estarían generando ganancias muy aceptables y así también evitar fracasar el primer año o incluso meses como se ha mencionado anteriormente.

Objetivos

Objetivo general

Identificar las principales y más importantes estrategias que pueden implementar los pequeños negocios (Pymes) para poder reducir el riesgo de que los negocios quiebren o tengan un mal manejo de sus activos buscando una forma de mejorar la buena inversión de las ganancias el crecimiento del negocio en corto o mediano plazo. También investigar a fondo como es que el planeamiento financiero influye en la toma de decisiones de los negocios y como las decisiones que se tomen puede llegar a afectar o convenir al negocio que está en marcha o en proceso de empezar actividades comerciales.

Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el planeamiento financiero y la rentabilidad.
- Evaluar el impacto del planeamiento financiero.
- Analizar los desafíos y limitaciones.
- Desarrollar recomendaciones prácticas.

METODOLOGÍA

Esta investigación será de enfoque mixto debido a que se espera lograr identificar las medidas necesarias y más apropiadas para que los pequeños negocios no caigan en problemas de planificación financiera y problemas de financiamiento además de sanciones fiscales que en función de las problemáticas anteriores puede traer como consecuencia.

Se considera realizar una investigación cuantitativa, cualitativa y explicativa con el fin de demostrar realmente de las causas y consecuencias de la planificación financiera en los pequeños negocios. Además de recopilar datos mediante encuestas, entrevistas y análisis de datos como pueden ser los análisis estadísticos en el método de muestro para identificar las afectaciones que

estos problemas ocasionan como también los análisis de contenido para identificar patrones y temas comunes en las opiniones y experiencias de los propietarios de los pequeños negocios.

El instrumento principal de esta investigación serán las fuentes de internet de las cuales se escogerán aquellos que den más información precisa y den respuesta al objetivo general como a los objetivos específicos. Se recolectará información que cubran a fondo los temas generales para posteriormente seleccionar aquellas informaciones más relevantes y que den respuesta al tema principal.

LIMITACIONES

Esta investigación presenta ciertas limitaciones que hay que considerar al momento de redactar la información obtenida en el transcurso de la investigación ya mencionada.

Como primer lugar tenemos la información limitada puesto que no se logra encontrar información actualizada y precisa en internet, esto puede ser porque los pequeños negocios pueden mostrarse resistentes a compartir datos relacionados a sus experiencias.

En segundo lugar, tenemos que los dueños de los negocios con problemas financieras se cierran a dar testimonios y/o entrevistas, muchas de las personas consultadas para una investigación en campo, se muestran incomodos al dar información aun sabiendo que dicha información obtenida en las entrevistas y encuestas puede ser beneficios para su persona.

No obstante, se espera contar con personas que quieran aportar información ya sea de sus propias vivencias o cuestiones que hayan vistos en sus alrededores.

Otra de las limitaciones que no podemos dejar desapercibida, es el grado de conocimiento con la que cuenta la persona de dicha investigación, pero se espera contar la aportación de información o evidencias de algunas personas que tengan más experiencia en dicha rama de investigación.

Esto con el fin de proporcionar información adecuada y veraz a la comunidad. Se buscará que las conclusiones obtenidas sean útiles para las personas interesadas en dicha información, además se espera contar con aportación de información de personas investigación dicha rama.

BIBLIOGRAFÍA

Alba, L. D. (s.f.). *Gestión Financiera: El Pilar Fundacional del Éxito Empresarial*. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/114266653/articulo_1_luis_dlibre.pdf?1715091358=&respon](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/114266653/articulo_1_luis_dlibre.pdf?1715091358=&response-)
se-

- contentdisposition=inline%3B+filename%3DArticulo_1_luis_d.pdf&Expires=1742541823&Signature=W~98Ycp~sb4dWkAVFTf9VKWBzbKk1Pm5Kx57NeKHYpKNN9w3zm0qmhW9Wp3vSQJJV h
- Arriaga-López, F. G., Ávalos-Cueva, D., & Martínez-Orozco, E. (julio- diciembre de 2017). *PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE MEJORA BASADAS EN ANALISIS FODA EN LAS*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/461/46154070025.pdf>
- Briceño, P. L. (2009). *Finanzas Y Financiamiento*. Media Corp Perú.
doi: https://www.crecemype.pe/portal/images/stories/files/FINANZAS_FINANCIAMIENTO.pdf
- Briceño, P. L. (2009). *FINANZAS Y FINANCIAMIENTO*. Obtenido de https://www.crecemype.pe/portal/images/stories/files/FINANZAS_FINANCIAMIENTO.pdf
- Delgado, I. o. (2009). *las finanzas personales*. Revista Escuela de Administración de Negocios.
doi: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20612980007>
- García Quispe, T. F. (2015). *PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA LA*.
inegi. (2024). Obtenido de https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/aproposito/2024/EAP_MIPYMES24.pdf
- Núñez, A. P. (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300160&script=sci_arttext&lng=en
- Rubio, m. c. (2023). *finanzas aplicadas*. Obtenido de <https://editorial.upc.edu.pe/finanzasaplicadas-v2m9x.pdf>
- «Estadísticas a propósito del Día de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)», 2024.