

INVESTIGACIÓN & NEGOCIOS

Revista Científica Online



UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO
XAVIER DE CHUQUISACA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES



DIRECTORIO DE LA REVISTA

Miguel Ángel Daza Bernal. Ph.D.
Editor en Jefe.

Patricia Daza Murillo. MSc.
Co-Editor.

Pedro Ribera Guardia. MSc.
Coordinador del Comité Asesor y Científico.

Betty Auxiliadora De La Hoz Suarez. Ph.D.
Coordinador del Comité Internacional de la Revista.

José Antonio Gutiérrez Choque. MSc.
Coordinador del Comité de Redacción

Cristian Calderón Collazos. MSc.
Coordinador del Comité Asesor y Científico.

Juan Pablo Campos Huaylla. MSc.
Coordinador del Comité Técnico - Difusión

Miguel Angel Cuellar Cerezo. MSc.
Diseño Gráfico, Diagramación y Maquetación.

Genesis Tefi Corso Flores. Lic.
Redacción y Traducción

**UNIVERSIDAD
MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE
SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA**

COMITÉ ARBITRAL

PR. MSc. - (Col)
BH. Ph.D. - (Ecu)
MYHM. Ph.D. - (Bol)
EO. MSc. - (Ecu)
AH. Ph.D. - (Col)
AMT. MPD. - (Col)

COMITÉ CIENTÍFICO

Ph.D. Raquel Arancibia Padilla
MSc. Ruben Julio Porcel Arancibia
Ph.D. Roberto Rivera Salazar
MAF. Carlos Alberto Rojas Padilla
MSc. Lenny Durby Cuestas Gomez

PRESENTACIÓN

La Revista Investigación y Negocios, es una revista que publica artículos originales en las áreas de las ciencias económicas y empresariales; que es editada por la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca. El contenido de los artículos que aparecen en cada sección, expresan la opinión de los autores y no necesariamente la de los editores.

ESTABILIDAD LABORAL: UN ESTUDIO DE LAS EXPERIENCIAS Y METAS PROFESIONALES DE LA GENERACIÓN MILLENNIAL EN SUCRE BOLIVIA, de Karen Celeste Gutiérrez Coronado, Ingrid Jhesenia Balcera Flores, Andrea Mogro Lopez, Olga Alejandra Núñez Lastra y Jhamil Sdenko Arce Vargas con adscripción a la Universidad San Francisco Xavier (Bolivia).

PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS DE SERVICIOS EN EL PERÚ, de Miluska Odely Rodríguez Saavedra, Felipe Gustavo Chávez Quiroz, Wilian Quispe Nina y Rafael Romero Carazas con adscripción a la Universidad Nacional de San Agustín (Perú).

INFLUENCIA DE LA CALIDAD DE SERVICIO EN LA FIDELIZACIÓN DE CLIENTES EN UN CENTRO ONCOLÓGICO (LIMA-PERÚ), 2023, de Elsa Elena Esquivel Mancilla, Daniel Alejandro Vera Calero y Hugo Jesús Salas Canales con adscripción a la Universidad Científica del Sur (Perú).

BLOCKCHAIN LA OPORTUNIDAD DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ÓRGANO JUDICIAL DE BOLIVIA, de Windsor Alvarez Davila con adscripción a la Universidad San Francisco Xavier & Órgano Judicial (Bolivia).

ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN LA DEMANDA DE REAPERTURA DEL AEROPUERTO: CASO APIAGUAYKI TUMPA MONTEAGUDO, de Silvia Saavedra Barrios con adscripción a la Universidad San Francisco Xavier (Bolivia).

INFLUENCIA DEL LIDERAZGO DOCENTE EN LA MOTIVACIÓN DE ESTUDIANTES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA U.P.D.S. de Marcelo René Escalante Beltrán con adscripción a la Universidad Privada Domingo Savio (Bolivia).

DIRECCIÓN ESTRATÉGICA ORIENTADA AL EMPRENDIMIENTO EN UNA EMPRESA DEPORTIVA de Yor Luis Zabala Rodríguez con adscripción a la Corporación Universitaria del Caribe – CECAR (Colombia).

RELACIÓN DEL DESEMPEÑO FINANCIERO Y LA SOSTENIBILIDAD: EVIDENCIA DE EMPRESAS MINERAS EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA de

Brandelt Jesús Astorga De La Cruz y Percy Antonio Vilchez Olivares con adscripción a la Universidad del Pacífico y Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Perú)

EFFECTO TRIBUTARIO DE LA DETERMINACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA BAJO NIIF 9 EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ELÉCTRICO de Paul Martin Solis Vera con adscripción a la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo (Perú).

ECOSISTEMA UNIVERSITARIO DE EMPRENDIMIENTO Y COMPROMISO DOCENTE de Jose Loaiza Torres, Jorge Salas Vargas, Orly Carvache Franco, Jorge E. Bleichner López y Ricardo Rivera Chacon con adscripción a la Universidad Católica Boliviana “San Pablo”, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil y Universidad San Francisco Xavier (Bolivia y Ecuador).

EVASIÓN TRIBUTARIA: CAUSAS EMERGENTES EN EL PERÚ de Luis Daniel Edrey Bazán Calderón, Diana Rosmery Medina Galvez y Jessica Karina Saavedra Vasconez con adscripción a la Universidad Peruana Unión (Perú).

FACTORES DE ADOPCIÓN DE PLATAFORMAS DIGITALES EN BOLIVIA de Luis Fernando Quevedo con adscripción a la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno (Bolivia).

¿IMPUESTO DIFERIDO EN EL ECUADOR UNA REALIDAD O CIENCIA FICCIÓN? de Fabian Medardo Morán Marmolejo con adscripción a la Universidad de los Andes (Venezuela).

PERCEPCIÓN DE ACTORES LOCALES RESPECTO AL TURISMO COMUNITARIO EN LA PROVINCIA PASTAZA ECUADOR de Luis Eduardo Álvarez Cortez y Julián Leoncio Rodríguez Rodríguez con adscripción a la Universidad Estatal Amazónica y Universidad de La Habana (Ecuador y Cuba).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS DE SERVICIOS PETROLEROS de Verónica Maribel Castro Flores y Carlos Mauricio De La Torre Lascano con adscripción a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato (Ecuador).

ECONOMIC AND LEGAL ANALYSIS OF SCHOLARSHIPS IN THE UNIVERSITY OF SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA (2014-2024) de Raquel Arancibia Padilla y Verónica Coca Párraga con adscripción a la Universidad Universidad San Francisco Xavier (Bolivia).

ARTÍCULOS

PÁG.

ESTABILIDAD LABORAL: UN ESTUDIO DE LAS EXPERIENCIAS Y METAS PROFESIONALES DE LA GENERACIÓN MILLENNIAL EN SUCRE BOLIVIA	5-8
PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS DE SERVICIOS EN EL PERÚ	9-17
INFLUENCIA DE LA CALIDAD DE SERVICIO EN LA FIDELIZACIÓN DE CLIENTES EN UN CENTRO ONCOLÓGICO (LIMA-PERÚ), 2023	18-27
BLOCKCHAIN LA OPORTUNIDAD DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ÓRGANO JUDICIAL DE BOLIVIA	28-33
ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN LA DEMANDA DE REAPERTURA DEL AEROPUERTO: CASO APIAGUAYKI TUMPA MONTEAGUDO	34-38
INFLUENCIA DEL LIDERAZGO DOCENTE EN LA MOTIVACIÓN DE ESTUDIANTES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA U.P.D.S.	39-45
DIRECCIÓN ESTRATÉGICA ORIENTADA AL EMPRENDIMIENTO EN UNA EMPRESA DEPORTIVA	46-52
RELACIÓN DEL DESEMPEÑO FINANCIERO Y LA SOSTENIBILIDAD: EVIDENCIA DE EMPRESAS MINERAS EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA	53-60
EFFECTO TRIBUTARIO DE LA DETERMINACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA BAJO NIIF 9 EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ELÉCTRICO	61-68
ECOSISTEMA UNIVERSITARIO DE EMPRENDIMIENTO Y COMPROMISO DOCENTE	69-75
EVASIÓN TRIBUTARIA: CAUSAS EMERGENTES EN EL PERÚ	76-84
FACTORES DE ADOPCIÓN DE PLATAFORMAS DIGITALES EN BOLIVIA	85-96
¿IMPUESTO DIFERIDO EN EL ECUADOR UNA REALIDAD O CIENCIA FICCIÓN?	97-105
PERCEPCIÓN DE ACTORES LOCALES RESPECTO AL TURISMO COMUNITARIO EN LA PROVINCIA PASTAZA ECUADOR	106-112
IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS DE SERVICIOS PETROLEROS	113-122
ECONOMIC AND LEGAL ANALYSIS OF SCHOLARSHIPS IN THE UNIVERSITY OF SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA (2014-2024)	123-129

ESTABILIDAD LABORAL: UN ESTUDIO DE LAS EXPERIENCIAS Y METAS PROFESIONALES DE LA GENERACIÓN MILLENNIAL EN SUCRE BOLIVIA

JOB STABILITY: A STUDY OF THE PROFESSIONAL EXPERIENCES AND GOALS OF THE MILLENNIAL GENERATION IN SUCRE BOLIVIA

Karen Celeste Gutiérrez Coronado

gutierrez.karencelste@usfx.bo
<https://orcid.org/0009-0007-3284-2332>
 Universidad San Francisco Xavier

Olga Alejandra Núñez Lastra

olgaalejandra167@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0009-6148-3337>
 Universidad San Francisco Xavier

Ingrid Jhesenia Balcera Flores

ingridjheseniabalceraflores13@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0002-7528-3714>
 Universidad San Francisco Xavier

Jhamil Sdenko Arce Vargas

sdenkoarce@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0006-6325-1562>
 Universidad San Francisco Xavier

Andrea Mogro Lopez

mogrolopezandrea@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0004-7707-6414>
 Universidad San Francisco Xavier

Resumen

Bolivia, enfocándose en sus experiencias y metas profesionales en un entorno dinámico. A través de una metodología cuantitativa, se aplicaron encuestas a una muestra representativa de millennials para evaluar su estabilidad laboral, expectativas y desafíos.

Los resultados revelan una alta movilidad laboral entre los Millennials, impulsada por la búsqueda de mejores oportunidades, una mayor satisfacción en el trabajo y un equilibrio favorable entre vida laboral y personal. Estos factores son esenciales para comprender las decisiones profesionales de esta generación.

En conclusión, el estudio destaca la necesidad de que las empresas implementen políticas centradas en la flexibilidad y el desarrollo profesional para mejorar la retención de los millennials. Los hallazgos ofrecen información clave para diseñar estrategias que impulsen una mayor estabilidad laboral y satisfacción en esta generación en Sucre.

Palabras clave: Millennials, Empleo, Condiciones de empleo, Movilidad profesional, Motivación, Satisfacción profesional

Abstract

This article examines the job stability of millennials in the city of Sucre, Bolivia, focusing on their experiences and professional aspirations in a dynamic environment. Using a quantitative methodology, surveys were conducted with a representative sample of millennials to assess their job stability, expectations, and challenges.

The findings reveal a high level of job mobility among millennials, driven by the pursuit of better opportunities, increased job satisfaction, and a favorable work-life balance. These factors are crucial for understanding the career decisions of this generation.

In conclusion, the study emphasizes the importance of companies adopting policies centered on flexibility and professional development to enhance millennial retention. The results provide valuable insights for designing strategies aimed at fostering greater job stability and satisfaction within this generation in Sucre.

Keywords: Millennials, Employment, Working Conditions, Career Mobility, Motivation, Job Satisfaction.

Introducción

Los Millennials, según (Jauregui-Arroyo, 2023), conforman una generación nacida entre los años 1980 y mediados de la década de 1990, influenciada significativamente por avances tecnológicos y el acceso a la información en línea. Se destacan por un pensamiento global, valores distintivos, y un interés marcado en la igualdad de género, sostenibilidad y diversidad cultural. También se destaca que los Millennials suelen estar más comprometidos con el trabajo y su vida personal, buscando un equilibrio entre ambos.

También conocidos como la Generación Y, los Millennials difieren considerablemente de generaciones anteriores en comportamientos, actitudes y expectativas. (Anderson Luke, 2020). Identifican dos características clave: su habilidad tecnológica, siendo la primera generación con acceso temprano a internet, y su ambición, buscando trabajos que les permitan crecer y contribuir positivamente a la sociedad.

Según Jean M. Twenge, conocida por su investigación sobre las generaciones, se centra en los Millennials (Generación Y), destacando aspectos clave de su perspectiva. Twenge observa y analiza ciertas tendencias y características en su trabajo, incluyendo el narcisismo y la autoestima elevada, argumentando que los Millennials muestran niveles más altos debido a la crianza que fomenta una fuerte autoimagen. También destaca la presión social y el estrés, indicando que enfrentan expectativas poco realistas en educación y carrera, generando altos niveles de ansiedad. (Twenge, 2009).

Además, señala cambios en valores y prioridades, sugiriendo que los Millennials valoran la flexibilidad en el trabajo y buscan equilibrio entre la vida laboral y personal. Es crucial notar que su perspectiva, basada en investigación y análisis de datos, ha generado debates en la comunidad académica y más amplia, reconociendo la diversidad dentro de la generación.

El perfil millennial, identificado por su familiaridad con la tecnología, deseo constante de aprender y habilidad para fusionar prácticas antiguas con innovaciones, plantea un desafío importante para el área de recursos humanos, especialmente en el contexto boliviano. Aunque estudios internacionales describen a los millennials como profesionales altamente competentes y creativos, su compromiso sincero pero fugaz, combinado con una propensión al aburrimiento rutinario, destaca la necesidad de estrategias específicas en Bolivia para motivar y retener a este valioso talento. La capacidad de retener a los millennials se vuelve esencial para aprovechar plenamente su potencial y contribuir al crecimiento y la productividad de las empresas en Bolivia. (CAINCO, 2018).

Metodología

La presente investigación adoptó un enfoque cuantitativo y se fundamentó en una metodología de investigación descriptiva. Además, se utilizó el método bibliográfico para llevar a cabo una revisión exhaustiva de la documentación e información previamente existente vinculada al tema de estudio en cuestión (Sampieri, 2014)

Los datos se recopilaron mediante encuestas, con el propósito de proporcionar información clave que permita a las organizaciones y empleadores ajustar sus estrategias para atender las cambiantes necesidades de esta generación.

Para la presente investigación, el tamaño de la muestra se calculó a través de la fórmula para poblaciones finitas, para su aplicación se tomó en cuenta el tamaño de la población, en este caso particular, la población está constituida por 49.429 millennials en la ciudad de Sucre.

Una vez recopilados los datos, se llevó a cabo un análisis estadístico y se generaron gráficos para visualizar de manera clara y comprensible los resultados, proporcionando así una perspectiva integral sobre las metas y experiencias profesionales de los millennials en la actualidad.

Resultados

Para obtener una visión completa de la estabilidad laboral de los millennials en la ciudad de Sucre, se tomarán en cuenta diversas variables clave. Entre ellas se incluyen la duración del empleo actual para evaluar la estabilidad laboral, el número de cambios de trabajo en los últimos años para entender la movilidad laboral, y los motivos detrás de dichos cambios.

También es importante medir el nivel de satisfacción laboral, explorar los factores influyentes en la estabilidad laboral, como salario y equilibrio entre el trabajo y la vida personal, y considerar variables demográficas como edad, nivel educativo y sector de empleo. Estas variables proporcionarán información relevante sobre la situación laboral de los millennials en Sucre, permitiendo un análisis profundo y significativo de sus experiencias y perspectivas laborales. A continuación, se presentan los resultados:

Tabla 1: Perfil Demográfico de la Generación Millennials: Género y Edad

		¿Cuál es tu edad?				Total
		27-30 años	31-34 años	35-38 años	39-42 años	
¿Cuál es tu género?	Femenino	71	33	23	59	186
	Masculino	72	45	10	34	161
Total		143	78	33	93	347

Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

La tabla refleja la distribución de encuestados según género y edad. Hay ligeramente más mujeres que hombres en el total de la muestra (186 mujeres frente a 161 hombres). El grupo de 27-30 años es el más numeroso, seguido por el grupo de 31-34 años. El análisis demográfico destaca la variabilidad en la participación según género y edad, proporcionando información clave para estrategias más específicas.

Tabla 2: Análisis de la Antigüedad Laboral: Evaluando la Permanencia en el Empleo Actual

		¿Cuánto tiempo has estado empleado en tu trabajo actual?						Total	
		Menos de 6 meses.	Entre 6 meses y 1 año.	Entre 1 y 2 años.	Entre 2 y 5 años.	Más de 5 años.	No estoy empleado actualmente.		
¿Cuál es tu edad?	27-30 años	33	19	33	14	19	10	15	143
	31-34 años	15	0	20	10	9	24	0	78
	35-38 años	5	0	0	5	9	14	0	33
	39-42 años	19	0	5	5	5	59	0	93
Total		72	19	58	34	42	107	15	347

Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

Los datos recopilados en la investigación revelan una clara relación entre la edad y la duración del empleo actual entre los Milleniales de la ciudad de Sucre. Para aquellos con edades de 27 a 30 años, la mayoría ha estado empleada entre 2 y 5 años, seguida por 1 a 2 años, y un número significativo ha superado los 5 años en el mismo trabajo.

En el grupo de 31 a 34 años, predomina la duración de empleo de 1 a 2 años, seguido por 2 a 5 años. Para la franja de 35 a 38 años, la mayoría ha permanecido empleada por más de 5 años, indicando una tendencia a la estabilidad laboral. En cambio, las personas de 39 a 42 años muestran una distribución más equitativa en la duración de su empleo actual. En resumen, se sugiere que conforme aumenta la edad en la generación Millennial en Sucre, hay una inclinación hacia una mayor estabilidad laboral.

Tabla 3: Análisis de la Movilidad Laboral en los Últimos Cinco Años

		¿Cuántos cambios de trabajo has tenido en los últimos cinco años?						Total
		No he cambiado de trabajo.	1 cambio de trabajo.	2 cambios de trabajo.	3 cambios de trabajo.	4 o más cambios de trabajo.	No estoy actualmente empleado	
¿Cuál es tu edad?	27-30 años	23	24	40	28	4	24	143
	31-34 años	15	5	20	24	0	14	78
	35-38 años	18	10	5	0	0	0	33
	39-42 años	49	20	5	5	5	9	93
Total		105	59	70	57	9	47	347

Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

Los datos analizados muestran que la cantidad de cambios laborales entre los Millennials en Sucre está vinculada a la edad. En el grupo de 27-30 años, la mayoría ha tenido 2 cambios laborales (40 personas), mientras que en el grupo de 31-34 años, la mayoría ha experimentado 3 cambios (24 personas). Para los de 35-38 años, hay una proporción mayor de quienes no han cambiado de trabajo, y en el grupo de 39-42 años, la mayoría ha tenido solo 1 cambio (49 personas). Estos hallazgos sugieren una mayor movilidad laboral entre los más jóvenes y una tendencia hacia la estabilidad laboral con el aumento de la edad en la generación Millennial en Sucre.

Tabla 4: Análisis de la Satisfacción Laboral de los Millennials de Sucre

		Por favor, califica tu nivel de satisfacción laboral actual en una escala de 1 a 5, donde 1 significa "Muy insatisfecho" y 5 significa "Muy satisfecho"				Total
		2	3	4	5	
¿Cuál es tu edad?	27-30 años	14	33	54	9	110
	31-34 años	0	19	25	19	63
	35-38 años	10	0	13	5	28
	39-42 años	5	30	25	14	74
Total		29	82	117	47	275

Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

Los empleados de 27-30 años presentan mayor diversidad en sus respuestas, con un predominio de la neutralidad (49%) y una significativa insatisfacción (30%). En el grupo de 31-34 años, la satisfacción está más equilibrada, sin empleados muy insatisfechos y una distribución uniforme entre neutrales y satisfechos. Los empleados de 35-38 años muestran una alta proporción de muy insatisfechos (36%) y neutrales (46%), con poca satisfacción. Por último, el grupo de 39-42 años tiene una

notable insatisfacción (41%), aunque también cuenta con una considerable cantidad de neutrales (34%) y satisfechos (19%). En general, la mayoría de los empleados se consideran neutrales (42.5%), seguidos de insatisfechos (29.8%) y satisfechos (17.1%).

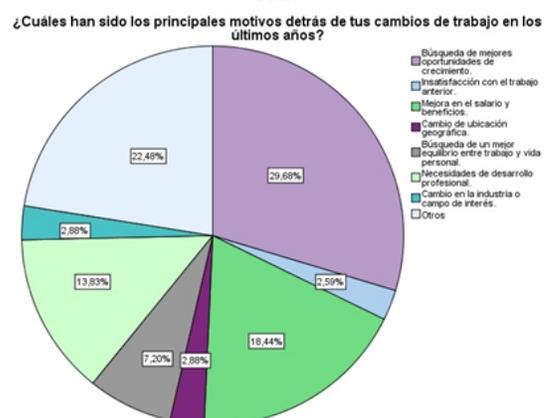
Tabla 5: Motivos de Cambio Laboral en los Últimos Años

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Búsqueda de mejores oportunidades de crecimiento.	103	29,7	29,7	29,7
	Insatisfacción con el trabajo anterior.	9	2,6	2,6	32,3
	Mejora en el salario y beneficios.	64	18,4	18,4	50,7
	Cambio de ubicación geográfica.	10	2,9	2,9	53,6
	Búsqueda de un mejor equilibrio entre trabajo y vida personal.	25	7,2	7,2	60,8
	Necesidades de desarrollo profesional.	48	13,8	13,8	74,6
	Cambio en la industria o campo de interés.	10	2,9	2,9	77,5
	Otros	78	22,5	22,5	100,0
Total		347	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

Los datos de la encuesta muestran que el principal motivo detrás de los cambios de trabajo entre los Millennials en Sucre es la búsqueda de mejores oportunidades de crecimiento, representando el 29.7% de las respuestas. Otros factores importantes incluyen la mejora en el salario y los beneficios (18.4%) y necesidades de desarrollo profesional (13.8%). Además, un 7.2% de los encuestados señaló la búsqueda de un mejor equilibrio entre trabajo y vida personal como motivo de cambio, mientras que el 22.5% mencionó razones diversas bajo la categoría "Otros". En contraste, motivos como la insatisfacción laboral (2.6%) y el cambio de ubicación geográfica (2.9%) tuvieron una menor relevancia.

Gráfico 1: Motivos de Cambio Laboral en los Últimos Años



Fuente: Elaboración propia a partir de encuestas aplicadas, 2023

El gráfico circular revela que la principal razón para los cambios de trabajo entre los encuestados es la búsqueda de mejores oportunidades de crecimiento, representando el 29.68% de los casos. Además, un 22.48% de los encuestados seleccionó la categoría "Otros", lo que sugiere la presencia de diversas razones adicionales. Le sigue la mejora en el salario y beneficios, con un 18.44%.

Discusión

Los resultados presentados revelan importantes hallazgos en relación a las variables: duración del empleo actual, cambios de trabajo, motivos de cambios de trabajo y satisfacción laboral.

Conforme evidencia un notable bajo nivel de lealtad entre los Millennials hacia sus empleadores, caracterizada por una constante consideración de abandonar la empresa en búsqueda de nuevas oportunidades. Además, los hallazgos respaldan la idea de que los intereses personales de esta generación prevalecen sobre los de la empresa, desafiando estructuras laborales rígidas y buscando roles laborales variados y estimulantes. La necesidad de retroalimentación constante y oportunidades de crecimiento personal y profesional son imperativas para su satisfacción en el entorno laboral (Díaz-Sarmiento, 2018)

Los Millennials, centrados en la educación y diferenciados por su visión compartida en la vida y el trabajo. Su preferencia por carreras que contribuyan al bienestar, junto con su aprecio por la diversidad cultural y tecnológica, destaca sus características distintivas.

Comprender sus dinámicas sociales y adaptación en entornos laborales es esencial, ya que ello permite desarrollar estrategias adecuadas para gestionar sus expectativas y facilitar su crecimiento y liderazgo en las organizaciones. (Akawie, Millennials: El fin de los sueños. Una revisión acerca de la situación de la Generación Y en Latinoamérica y el mundo. Revista Electrónica Gestión de las Personas y Tecnologías, 2023) A medida que los Millennials envejecen, la rotación laboral disminuye, sugiriendo una relación con mayores responsabilidades y la búsqueda de estabilidad salarial. Además, se observa que la insatisfacción laboral es más común entre los jóvenes, mientras que los mayores priorizan la estabilidad económica sobre la satisfacción personal. Estos hallazgos destacan la complejidad de las motivaciones laborales en diferentes etapas de la vida de los Millennials. (Akawie, Millennials: El fin de los sueños. Una revisión acerca de la situación de la Generación Y en Latinoamérica y el mundo, 2023)

Los Millennials valoran la flexibilidad laboral y las oportunidades de emprendimiento, prefiriendo trabajar desde casa y evitar los horarios de oficina tradicionales, lo que contribuye a su alta rotación laboral en busca de nuevas experiencias (Bega-zo Villanueva, 2015). Para lograr una satisfacción laboral duradera y retener a estos empleados, es crucial que las empresas ofrezcan un entorno que combine flexibilidad con constantes retos y oportunidades de aprendizaje, tal como señalan (Navassi, 2020). Este enfoque no solo satisface sus expectativas, sino que también maximiza su potencial y lealtad hacia la organización.

Conclusiones

La estabilidad laboral de los millennials en Sucre está condicionada por su preferencia hacia la flexibilidad, el crecimiento profesional y un equilibrio adecuado entre la vida laboral y personal. Los resultados muestran que los millennials más

jóvenes presentan una alta movilidad laboral, con un promedio de dos cambios de trabajo en los últimos cinco años, impulsada principalmente por la búsqueda de mejores oportunidades y satisfacción profesional. En contraste, aquellos en la franja de 39 a 42 años tienden a mostrar una mayor estabilidad, con una mayor proporción de permanencia en su empleo actual.

Los principales motivos de cambio de trabajo incluyen la búsqueda de oportunidades de crecimiento y la mejora salarial, lo que refleja su constante aspiración de desarrollo. Además, factores como la insatisfacción laboral y la necesidad de un equilibrio entre la vida personal y profesional también influyen significativamente en sus decisiones laborales.

Este estudio resalta la importancia de que las empresas adapten sus políticas para retener y motivar a los millennials, mediante la promoción de un entorno laboral que fomente la flexibilidad, el bienestar y el desarrollo continuo. Comprender estas dinámicas es crucial para diseñar estrategias que mejoren la estabilidad laboral de esta generación, permitiendo a las organizaciones capitalizar su potencial y garantizar su crecimiento a largo plazo.

Referencias bibliográficas

Akawie, M. M. (2023). Millennials: El fin de los sueños. Una revisión acerca de la situación de la Generación Y en Latinoamérica y el mundo. *Revista Electrónica Gestión de las Personas y Tecnologías*, 6-17.

Akawie, M. M. (2023). Millennials: El fin de los sueños. Una revisión acerca de la situación de la Generación Y en Latinoamérica y el mundo. *Revista Electrónica Gestión de las Personas y Tecnologías*. Revista Electrónica Gestión de las Personas y Tecnologías, 16-47.

Anderson Luke, E. (2020). Millennials, The Generation That Will Change the World.

Begazo Villanueva, J. &. (2015). Los millennials peruanos: características y proyecciones de vida. *Revista de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 9-15.

CAINCO. (25 de Agosto de 2018). Talento millennials, el nuevo reto de recursos humanos. Obtenido de Empresa y Desarrollo CAINCO: https://www.cainco.org.bo/empresaydesarrollo/2018/08/25/millennials_reto_recursoshumanos/

Díaz-Sarmiento, C. L.-L.-L. (2018). Entendiendo las generaciones: una revisión del concepto, clasificación y características distintivas de los baby boomers, X y millennials. *Clío América*, 11-17.

Jauregui-Arroyo, R. R.-J. (2023). Estilos de liderazgo de los millennials y su influencia en el desempeño de las pequeñas empresas del sector textil manufactura. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 5-14.

Navassi, G. (2020). ¿Cómo gestionar y retener al Talento Humano según su generación? *Gestionar por generacion*, 5.

Sampieri, H. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL. México.

Twenge, J. (2009). Los cambios generacionales y su impacto en el aula: enseñar a Generación Yo. *Educación médica*.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS DE SERVICIOS EN EL PERÚ

TRANSFER PRICING AND ITS IMPACT ON TAX COLLECTION IN SERVICE COMPANIES IN PERU

Miluska Odely Rodriguez Saavedra
mrodriguezsaa@unsa.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0001-7246-9025>
Universidad Nacional de San Agustín

Felipe Gustavo Chávez Quiroz
fchavezq@unsa.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0001-9634-413>
Universidad Nacional de San Agustín

Wilian Quispe Nina
wquispeni@unsa.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0006-5313-2287>
Universidad Nacional de San Agustín

Rafael Romero Carazas
rromeroc@unsa.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0001-8909-7782>
Universidad Nacional de San Agustín

Resumen

El propósito de esta investigación fue determinar cómo los precios de transferencia impactan en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú. Se utilizó un enfoque cuantitativo, nivel explicativo. La población del estudio incluyó a 67,800 empresas MYPEs de servicios; de este grupo, se seleccionó una muestra aleatoria de 383 empresas. Los datos se recolectaron a través de pruebas estadísticas, incluyendo la regresión logística ordinal y el análisis de Pseudo R cuadrado, para evaluar la relación entre las variables. Los resultados mostraron que la correcta aplicación de los precios de transferencia tiene un impacto significativo en la recaudación tributaria, explicando hasta un 24.5% de la variabilidad según el valor de Nagelkerke. Además, la aplicación del principio de capacidad contributiva y los métodos de valoración seleccionados demostraron ser factores relevantes en la recaudación fiscal, al igual que las transacciones entre empresas vinculadas, que también mostraron una relación significativa con la recaudación. Estas conclusiones resaltan la importancia de una regulación estricta y un monitoreo adecuado de los precios de transferencia para mejorar la eficiencia fiscal y asegurar una recaudación tributaria justa.

Palabras clave: Precios de transferencia, recaudación tributaria, empresas de servicios, empresas vinculadas, capacidad contributiva.

Abstract

The purpose of this research is to determine how transfer pricing impacts tax collection in service companies in Peru. A quantitative and explanatory approach was adopted. The study population included 67,800 service MSEs; from this group, a random sample of 383 companies was selected. Data were collected through statistical tests, including ordinal logistic regression and Pseudo R-squared analysis, to evaluate the relationship between variables. The results revealed that the correct application of transfer pricing has a significant impact on tax collection, explaining up to 24.5% of the variability, according to the Nagelkerke value. Additionally, the application of the contributory capacity principle and the chosen valuation methods proved to be relevant factors in tax collection. Similarly, transactions between related companies also showed a significant relationship with tax collection. These conclusions highlight the importance of strict regulation and adequate monitoring of transfer pricing to improve tax efficiency and ensure fair tax collection.

Keywords: Transfer pricing, tax collection, service companies, related-party transactions, contributory capacity.

Introducción

La aplicación adecuada de los precios de transferencia ha ganado importancia en todo el mundo. Esto es especialmente cierto en un contexto económico donde la globalización y la internacionalización de las compañías han facilitado el movimiento de servicios, capitales y bienes a través de las fronteras (Baroroh et al., 2021). En este marco, las operaciones intercompany, es decir, aquellas transacciones que se realizan entre entidades vinculadas dentro de un mismo grupo empresarial, se han multiplicado, lo que ha incrementado la complejidad y la necesidad de una regulación adecuada de los precios de transferencia (Sebele-Mpofu et al., 2021). Los precios de transferencia, definidos como aquellos precios a los que las entidades vinculadas intercambian bienes, servicios o derechos, son esenciales no solo para la transparencia financiera y la equidad en la distribución de utilidades entre las jurisdicciones involucradas, sino también para garantizar que los beneficios económicos generados por dichas transacciones sean tributados de manera justa en las localidades donde se originan (Cipollini, 2021). La "erosión de la base imponible y el traslado de beneficios" (BEPS, por sus siglas en inglés) es una práctica que puede motivar a las compañías a establecer precios de transferencia que transfieran sus ganancias a jurisdicciones con impuestos más bajos; esto es especialmente crucial (Navarro, 2021). El G20 y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han creado un plan de acción para abordar el fenómeno del BEPS, que ha sido reconocido como un problema crítico a nivel mundial (Huang y Ohmori, 2021). Con el fin de evitar la manipulación indebida de los precios de transferencia y asegurar que las ganancias sean gravadas en la jurisdicción donde se realizan actividades económicas sustantivas y se crea valor, este plan incluye sugerencias para la implementación de regulaciones más rigurosas sobre los precios de transferencia (Garbowski et al., 2021). Sin embargo, tanto las naciones desarrolladas como las economías avanzadas enfrentan dificultades significativas para llevar a cabo estas medidas; con frecuencia, estas últimas carecen de los recursos necesarios para llevar a cabo una fiscalización efectiva (Issah et al., 2021). El desafío principal en los países en desarrollo, como muchos en América Latina, es fortalecer las habilidades institucionales para vigilar y controlar de manera efectiva las transacciones internacionales. En las economías avanzadas, por otro lado, es equilibrar la competitividad fiscal con la integridad del sistema tributario. Se intensifica la presión sobre los gobiernos para ajustar sus políticas de precios de transferencia y reducir las oportunidades de evasión fiscal a medida que las multinacionales continúan expandiéndose y diversificando sus operaciones globales; esto destaca la importancia de una cooperación internacional efectiva en este ámbito (Reineke y Weiskirchner-Merten, 2021).

A nivel nacional, Perú ha visto un incremento en la presencia de empresas multinacionales, lo que ha subrayado la importancia de una regulación estricta en materia de precios de transferencia (Mukunoki y Okoshi, 2021). Para evitar la evasión fiscal y proteger la base tributaria, las autoridades peruanas, lideradas por la SUNAT, han alineado su marco normativo

con las directrices de la OCDE y el Plan de Acción BEPS (Suryarini et al., 2021). Este marco exige que las empresas justifiquen que sus transacciones con partes vinculadas se realizan a precios de mercado, asegurando así que el país reciba la porción de ingresos fiscales que le corresponde (Kumar et al., 2021). El principio de plena competencia es fundamental para evaluar si las transacciones entre partes vinculadas reflejan condiciones de mercado; esto es fundamental para prevenir la manipulación de precios y la disminución de la carga fiscal en el Perú (Muzychuk y Fomina, 2021).

A pesar de estos avances normativos, el desafío persiste, ya que las empresas con operaciones internacionales continúan explorando estrategias para minimizar sus obligaciones fiscales. Por ello, es crucial que las autoridades peruanas sigan mejorando sus herramientas de fiscalización para garantizar una recaudación justa y efectiva (Rogers y Oats, 2022).

El sector de servicios en Perú se ha consolidado como uno de los principales impulsores del desarrollo económico a nivel local, y ha contribuido significativamente al PBI del país (Peters, 2022). El dinamismo y la capacidad de adaptarse a las necesidades del mercado global distinguen a este sector, que incluye desde servicios financieros y telecomunicaciones hasta consultorías y tecnología de la información (Brugger y Engebretsen, 2022). No obstante, la regulación y la determinación de los precios de transferencia son particularmente difíciles debido a esta diversidad y a la naturaleza intangible de muchos de los servicios ofrecidos. La dificultad radica en establecer valores justos y comparables para transacciones entre partes vinculadas, lo que puede influir directamente en la base imponible y, por ende, en la recaudación tributaria (Kurniawan y Wardhani, 2022). Dada la importancia cada vez mayor del sector de servicios en la economía peruana, la aplicación adecuada de los precios de transferencia se vuelve crucial (Kačaljak, 2022). La erosión de la base tributaria puede resultar de cualquier error o manipulación en la determinación de estos precios; esto podría disminuir los ingresos fiscales que el Estado peruano podría utilizar para financiar proyectos de desarrollo y servicios públicos (Tambunan et al., 2022). La dificultad de evaluar transacciones intangibles, como la prestación de servicios intercompany o el uso de derechos de propiedad intelectual, aumenta el peligro de que las compañías utilicen precios de transferencia para transferir sus ganancias a jurisdicciones con menos cargas tributarias; esto podría afectar negativamente la recaudación del país (Sari et al., 2022). El impacto de la aplicación adecuada o incorrecta de los precios de transferencia en la recaudación tributaria en el sector de servicios en Perú se analiza en profundidad en este estudio (Da Silva et al., 2022). Se pretende proporcionar una comprensión de las consecuencias fiscales y económicas de estos precios sobre el progreso sostenible del país a través de un análisis minucioso de casos y regulaciones actuales (Al-Hamadeen et al., 2023). Finalmente, el propósito es destacar la relevancia de una fiscalización rigurosa y una regulación efectiva que aseguren que el Perú reciba una parte justa de los ingresos fiscales provenientes de un sector tan estratégico, lo cual garantiza un desarrollo económico justo y sostenible (Hemling et al., 2022).

En referencia a lo expuesto el problema de investigación es: ¿Cómo los precios de transferencia impactan en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú? El objetivo es: Determinar cómo los precios de transferencia impactan en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú. Los objetivos específicos son: i) Evaluar la aplicación del principio de capacidad contributiva y su impacto en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú. ii) Evaluar los métodos de valoración seleccionados para precios de transferencia y su impacto en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú. iii) Determinar las transacciones entre empresas vinculadas y su impacto en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

En base a lo expuesto Andrade (2023) destaca que los precios de transferencia tienen implicaciones significativas en la valoración aduanera, además de su relevancia para la tributación directa. En el caso de Brasil, es difícil reconciliar las reglas de precios de transferencia con la valoración aduanera, ya que ambos sistemas tienen objetivos diferentes pero conectados, lo que podría afectar los ingresos fiscales derivados de las importaciones.

Los precios de transferencia se definen como los valores a los que las entidades vinculadas dentro de un mismo grupo empresarial realizan transacciones entre sí, afectando la base imponible en cada jurisdicción y, por ende, la recaudación tributaria (Al-Hamadeen et al., 2023). La correcta aplicación de estos precios es esencial para asegurar que los beneficios se tributen adecuadamente en los lugares donde se genera el valor económico (Steens et al., 2022).

Los precios de transferencia, además de reflejar el valor de las transacciones internas, son utilizados por las empresas como una herramienta para la gestión de la rentabilidad, permitiendo la transferencia de beneficios a jurisdicciones con menores impuestos, lo que afecta la recaudación tributaria en los países donde se generan los ingresos (Baroroh et al., 2021).

Según Barsch et al. (2023), los precios de transferencia son una herramienta centralizada de gestión fiscal dentro de las multinacionales. Debido a las diferencias en la aplicación e interpretación de las normas, esta centralización también aumenta el peligro de disputas fiscales tanto internas como con las autoridades tributarias, a pesar de que puede mejorar la eficiencia administrativa (Wealth et al., 2023).

Según Hickman y Moura (2023) en el discurso internacional sobre la tributación de multinacionales, los precios de transferencia son considerados un aspecto crucial para la equidad en la asignación de beneficios entre países. Las metodologías utilizadas, como el principio de plena competencia, son fundamentales, aunque son objeto de debate sobre su efectividad en distintos contextos económicos (Brugger y Engebretsen, 2022).

El principio de plena competencia establece que las transacciones entre partes vinculadas deben realizarse a precios comparables a los que se acordarían entre partes independientes.

Catarino et al. (2023) definen los precios de transferencia. Para asegurar una tributación justa en las jurisdicciones correspondientes y evitar la manipulación de los precios de transferencia, este principio es fundamental (Melega et al., 2023).

Los precios de transferencia son esenciales en las estrategias de las multinacionales para aprovechar los paraísos fiscales, permitiendo la transferencia de ingresos a jurisdicciones con menores tasas impositivas, lo que puede reducir la recaudación tributaria en los países donde se generan las actividades económicas (Choi et al., 2024).

Los precios de transferencia también son una herramienta clave en la gobernanza corporativa, ya que permiten a las empresas gestionar y coordinar las transacciones internas de manera eficiente. Según Duho et al. (2024), una gobernanza adecuada en la aplicación de los precios de transferencia ayuda a una recaudación tributaria más justa al asegurar que los beneficios se distribuyan de manera equitativa entre las distintas jurisdicciones y al disminuir los riesgos de manipulación fiscal. Según Reineke y Weiskirchner-Merten (2021), indica que son particularmente relevantes en la valuación de activos intangibles, como la propiedad intelectual, dentro de las multinacionales. La correcta determinación de estos precios es crucial para evitar la erosión de la base imponible, ya que los intangibles son a menudo utilizados para trasladar beneficios a jurisdicciones con tasas impositivas más bajas, afectando así la recaudación tributaria (D'angelo et al., 2023).

Wealth et al. (2023) refiere que son un punto focal en las auditorías fiscales, ya que las transacciones intercompany son frecuentemente revisadas por las autoridades para detectar posibles manipulaciones (Andrade, 2023). La implementación adecuada de los precios de transferencia tiene el potencial de disminuir el peligro de ajustes fiscales significativos, lo cual contribuye a una recaudación tributaria más estable y predecible. Steens et al. (2022) define la evaluación comparativa como un método para garantizar que las transacciones entre partes relacionadas reflejen las condiciones del mercado. Para asegurar que las compañías no utilicen precios de transferencia para manipular sus obligaciones fiscales, lo que podría distorsionar la recaudación tributaria en las diversas jurisdicciones, es fundamental seleccionar comparables apropiados.

Los precios de transferencia son fundamentales en la fiscalidad internacional, ya que determinan cómo se asignan los ingresos y costos entre las filiales de una multinacional en diferentes países. Según Iriyadi et al. (2024), la aplicación correcta de precios de transferencia es clave para evitar la doble imposición o la falta de imposición, lo que tiene un impacto directo en la recaudación tributaria de los países implicados. Son una herramienta crucial para garantizar el cumplimiento fiscal y la transparencia en las compañías multinacionales, según Hemling et al. (2022). El uso de sistemas de información tecnológica para la gestión de precios de transferencia puede ayudar a las compañías a cumplir con las regulaciones globales, disminuir el peligro de sanciones y ajustes fiscales y aumentar la recaudación tributaria.

Por otro lado, la recaudación tributaria es un proceso fundamental para la sostenibilidad fiscal de un país, ya que representa la capacidad del Estado para financiar sus operaciones y servicios públicos. Según Duho et al. (2024), una gobernanza fiscal efectiva, que incluye la correcta aplicación de políticas de precios de transferencia, es crucial para maximizar la recaudación tributaria y asegurar una distribución justa de los ingresos en la economía.

Según Wealth et al. (2023), el nivel de cumplimiento tributario de las empresas y la eficacia de los mecanismos de control fiscal son factores clave en la recaudación tributaria. Un sistema robusto de auditoría y cumplimiento ayuda a minimizar la evasión fiscal y maximizar los ingresos fiscales, asegurando que las empresas contribuyan equitativamente al sistema tributario (Catarino et al., 2023).

Según Reineke y Weiskirchner-Merten (2021), la recaudación tributaria está directamente influenciada por la valoración adecuada de los activos, especialmente los intangibles, dentro de una empresa. La subvaluación o sobrevaluación de estos activos puede llevar a una recaudación tributaria subóptima, afectando los ingresos del Estado (Monsenego, 2023).

El proceso por el cual los países aseguran que las corporaciones multinacionales paguen una parte justa de los impuestos en las jurisdicciones donde operan se conoce como recaudación tributaria en el campo de la fiscalidad global. Para asegurar una recaudación efectiva y evitar la erosión de la base imponible, Iriyadi et al. (2024) destacan que es esencial aplicar correctamente las regulaciones internacionales, como los precios de transferencia (Bärsch et al., 2023).

Según Hemling et al. (2022), la recaudación tributaria puede ser vista como un indicador de la eficiencia administrativa de un país. Un sistema fiscal eficiente no solo maximiza los ingresos a través de la correcta aplicación de políticas fiscales, sino que también reduce los costos administrativos asociados a la recaudación de impuestos, mejorando así el balance fiscal del país (Lipka, 2023).

Garbowski et al. (2021) destacan que la recaudación tributaria está siendo transformada por la digitalización de los procesos fiscales. El uso de tecnologías digitales en la administración tributaria permite un seguimiento más preciso de las transacciones comerciales; a su vez, esto mejora la habilidad del Estado para recaudar impuestos de manera más efectiva y eficiente (Poyda-Nosyk et al., 2023).

La capacidad del Estado para reducir el peligro fiscal relacionado con la elusión y la evasión tributaria también es la razón detrás de la recaudación tributaria. Para disminuir estos peligros y garantizar que las compañías paguen los impuestos correspondientes, es esencial implementar políticas de precios de transferencia sólidas; esto ayudará a una recaudación tributaria más fuerte (Knoll et al., 2023).

Según Eukeria y Mpofu (2024), la manipulación de los precios

de transferencia por parte de compañías multinacionales, particularmente en naciones en vías de desarrollo, puede tener un impacto significativo en la recaudación tributaria. El deterioro de la base imponible y la disminución de los ingresos fiscales, esenciales para el progreso económico, pueden resultar de la incapacidad institucional para fiscalizar adecuadamente estas transacciones (Gresik y Schjelderup, 2024).

Según Choi et al. (2024), la recaudación tributaria se ve comprometida cuando las empresas utilizan paraísos fiscales para trasladar sus beneficios fuera de las jurisdicciones donde operan realmente. Este tipo de planificación fiscal agresiva reduce la habilidad de los gobiernos para recaudar impuestos de manera equitativa; esto tiene un impacto en el desarrollo social y la financiación de los servicios públicos (Iriyadi et al., 2024). Peters (2022) sugiere que la recaudación tributaria también debe ser vista desde la perspectiva de la evaluación comparativa internacional. La capacidad de un país para recaudar impuestos depende en parte de cómo se comparan sus políticas fiscales con las de otras naciones, especialmente en un entorno globalizado donde las empresas multinacionales operan en múltiples jurisdicciones (Eukeria y Mpofu, 2024). Las decisiones de inversión y los ingresos tributarios pueden verse afectados por la competencia fiscal entre países.

Sari et al. (2022) las prácticas de planificación fiscal agresiva, que incluyen el uso de estructuras financieras complejas para reducir la carga fiscal y la manipulación de los precios de transferencia, tienen un impacto directo en la recaudación tributaria. Estas estrategias pueden erosionar la base imponible de un país y reducir la efectividad de su sistema fiscal, lo que lleva a una disminución de los ingresos tributarios (Putri et al., 2024).

La recaudación tributaria también puede ser definida en términos de su dependencia de la integración de sistemas contables y fiscales dentro de las empresas. El uso de tecnologías como contratos inteligentes y blockchain podría cambiar la recaudación tributaria al mejorar la capacidad de los gobiernos para recaudar impuestos al brindar mayor claridad y precisión en las transacciones comerciales (Fonseca et al., 2024). La eficacia de los mecanismos de resolución de disputas fiscales está relacionada con la recaudación tributaria, según Sebele-Mpofu et al. (2021). La resolución rápida y justa de disputas relacionadas con los precios de transferencia es fundamental para garantizar que los ingresos fiscales no se vean comprometidos en naciones en desarrollo, donde las capacidades institucionales pueden ser limitadas (Duho et al., 2024).

Reineke y Weiskirchner-Merten (2021) definen la recaudación tributaria como un elemento central para la sostenibilidad fiscal de un país. La capacidad de un gobierno para recaudar impuestos de manera efectiva determina su habilidad para financiar servicios públicos esenciales y para mantener la estabilidad económica a largo plazo. La implementación de políticas fiscales sólidas y la correcta aplicación de precios de transferencia son fundamentales para asegurar esta sostenibilidad (Choi et al., 2024).

Metodología

Este estudio adopta un enfoque cuantitativo (Eukeria y Mpofu, 2024) con un nivel explicativo, centrado en evaluar el impacto de los precios de transferencia en la recaudación tributaria en MYPEs prestadoras de servicios en Perú. La población del estudio incluyó a 67,800 empresas MYPEs de servicios; de este grupo, se seleccionó una muestra aleatoria de 383 empresas utilizando un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% (Fonseca et al., 2024). Se aplicaron criterios de inclusión, considerando a empresas con la condición de habido y activo, con más de tres años de antigüedad en el mercado (Lipka, 2023). Los criterios de exclusión incluyeron empresas que se encuentran en procesos de liquidación o reestructuración financiera, y aquellas que han sido sancionadas por evasión fiscal en los últimos cinco años (Andrade, 2023). Los datos se introdujeron en el programa estadístico IBM SPSS STATISTICS versión 28.0, y se tabularon en una base de datos matriz. Se utilizarán métodos de estadística descriptiva, como la media aritmética y la desviación estándar (Hickman y Moura, 2023). Para establecer cuantitativamente la validez de las hipótesis, se realizó un análisis inferencial utilizando el estadístico Chi-cuadrado, y se aplicó la regresión ordinal para determinar el impacto entre las variables mencionadas.

Resultados

En el ámbito de los servicios en Perú, la aplicación adecuada de los precios de transferencia permite que las transacciones entre compañías relacionadas reflejen precios justos de mercado al aplicar correctamente los precios de transferencia. Esto asegura que las empresas paguen los impuestos correspondientes sobre sus ganancias en Perú, lo que aumenta la recaudación tributaria. Como resultado, el Estado cuenta con mayores recursos para financiar proyectos de desarrollo y fortalecer la economía nacional.

Tabla 1 Prueba Chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	67,257 ^a	72	,030
Razón de verosimilitud	55,254	72	,010
Asociación lineal por lineal	,494	1	,000
N de casos válidos	383		

a. 90 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Nota: Función de enlace Logit.

El Chi-cuadrado de Pearson tiene un valor de 67.257 con 72 grados de libertad y un p-valor de 0,030. Los resultados de la prueba de Chi-cuadrado se encuentran en la tabla. La hipótesis nula, que indica que las variables examinadas tienen una relación estadísticamente significativa, puede ser rechazada porque el p-valor es menor a 0.05. Adicionalmente, la Razón de verosimilitud, con un p-valor de 0,010, confirma la conclusión de que las variables están relacionadas. Una relación lineal altamente significativa entre las variables es confirmada

por la asociación lineal por lineal, que tiene un p-valor de 0.000. Los precios de transferencia tienen un impacto estadísticamente significativo en la recaudación, según estos hallazgos.

Tabla 2 Prueba de bondad de ajuste Chi cuadrado

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	78.342	70	,151
Desviación	65.123	70	,317

Nota: Función de enlace Logit.

Dado que sus p-valores son superiores a 0.05, tanto el Chi-cuadrado de Pearson (78.342, p = 0.151) como la Desviación (65.123, p = 0.317) no son estadísticamente significativos, según la prueba de bondad de ajuste Chi-cuadrado. Esto indica que el modelo de regresión logística ordinal es adecuado para explicar la relación entre las variables analizadas y que no hay diferencias significativas entre los valores observados y los predichos por el modelo.

Prueba de hipótesis

Estadístico de prueba: Regresión logística ordinal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Hipótesis general

Ho: Los precios de transferencia no impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

H1: Los precios de transferencia impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

Tabla 3 Pseudo R cuadrado de los precios de transferencia en la recaudación tributaria.

Cox y Snell	0.185
Nagelkerke	0.245
McFadden	0.193

Nota: Función de enlace Logit.

Para evaluar el impacto de los precios de transferencia en la recaudación tributaria, la muestra los valores de Pseudo R cuadrado. Según el valor de 0.185 de Cox y Snell, el modelo explica aproximadamente el 18.5% de la variabilidad en la recaudación. Con un valor de 0.245, Nagelkerke indica un ajuste ligeramente más alto, explicando el 24.5% de la variabilidad; por otro lado, McFadden, con un valor de 0.193, indica que el modelo explica el 19.3% de la variabilidad. Según estos hallazgos, los precios de transferencia tienen un impacto moderado en la recaudación tributaria de las compañías de servicios en Perú, lo cual ofrece una explicación razonable de su impacto.

Tabla 4 Estimación de los parámetros

	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
					Límite inferior	Límite superior
[Recaudación tributaria = 1]	3.125	0.975	1	0.03	1.215	5.035
[Recaudación tributaria = 2]	7.864	1.435	1	0.01	4.952	10.776
Precios de Transferencia	0.045	0.072	1	0.00	0.153	0.437

Nota: Función de enlace Logit.

Los resultados demuestran que tanto los precios de transferencia como los niveles de recaudación tributaria tienen un impacto significativo en el modelo. Las variables del modelo tienen una relación estadísticamente significativa con [Recaudación tributaria = 1] y [Recaudación tributaria = 2], con p-valores de 0.03 y 0.01, respectivamente. El p-valor de 0.00 del parámetro de Precios de Transferencia indica su impacto significativo en la recaudación de impuestos; además, tiene un intervalo de confianza que indica una relación positiva.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Ho: La aplicación del principio de capacidad contributiva no impacta significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

H1: La aplicación del principio de capacidad contributiva impacta significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

Tabla 5 Pseudo R cuadrado de principio de capacidad contributiva y recaudación tributaria.

Cox y Snell	0.148
Nagelkerke	0.263
McFadden	0.210

Nota: Función de enlace Logit.

El modelo es capaz de explicar la variabilidad en la recaudación tributaria a través de la aplicación del principio de capacidad contributiva a través de precios de transferencia, según los valores de Pseudo R cuadrado. La hipótesis de que el principio de capacidad contributiva tiene un impacto significativo en la recaudación y la competitividad de las compañías de servicios en Perú se apoya con el valor de Nagelkerke de 0.263, lo cual indica que este modelo puede explicar el 26.3% de la variabilidad en la recaudación tributaria.

Tabla 6 Estimación de los parámetros

	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
					Límite inferior	Límite superior
[Principio de capacidad contributiva = 1]	1.505	0.645	1	0.01	0.335	2.675
[Principio de capacidad contributiva = 2]	3.142	0.789	1	0.01	1.612	4.672
Recaudación tributaria	0.025	0.045	1	0.00	0.015	0.095

Nota: Función de enlace Logit.

El principio de capacidad contributiva [1 y 2] tiene estimaciones significativas con p-valores de 0.01, lo que indica que tiene un impacto significativo en la recaudación tributaria, como se muestra en la tabla. La estimación significativa del Principio de capacidad contributiva, con un p-valor de 0.00, indica que tiene un impacto significativo en la recaudación tributaria, dentro del intervalo de confianza de 0.015 a 0.095. El principio de capacidad contributiva y los niveles de recaudación tributaria tienen un impacto significativo en el modelo, según estos hallazgos.

Hipótesis específica 2

Ho: Los métodos de valoración seleccionados para precios de transferencia no impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

H1: Los métodos de valoración seleccionados para precios de transferencia impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

Tabla 7 Pseudo R cuadrado de métodos de valoración y recaudación tributaria.

Cox y Snell	0.127
Nagelkerke	0.345
McFadden	0.284

Nota: Función de enlace Logit.

Se refiere que los métodos de valoración explican el 34.5% de la variabilidad en la recaudación tributaria según el valor de Nagelkerke. Los valores de Cox y Snell (12.7%) y McFadden (28.4%) también indican un impacto significativo de estos métodos en la recaudación tributaria en Perú.

Tabla 8 Estimación de los parámetros

	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
					Límite inferior	Límite superior
[Métodos de valoración = 1]	2.324	0.714	1	0.00	0.24	3.214
[Métodos de valoración = 2]	1.525	0.859	1	0.04	1.97	1.25
Recaudación tributaria	0.034	0.742	1	0.00	0.06	0.085

Nota: Función de enlace Logit.

En base a lo presentado los parámetros para los Métodos de valoración = 1 y Métodos de valoración = 2 son estadísticamente significativos, con p-valores de 0.00 y 0.04, respectivamente, lo que indica un impacto significativo en el modelo. El parámetro de Recaudación tributaria también es significativo, con un p-valor de 0.00, sugiriendo que tiene una influencia importante en la relación modelada. Estos resultados indican que tanto los métodos de valoración como la recaudación tributaria son factores significativos en el modelo analizado.

Hipótesis específica 3

Ho: Las transacciones entre empresas vinculadas no impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

H1: Las transacciones entre empresas vinculadas impactan significativamente en la recaudación tributaria en empresas de servicios en el Perú.

Tabla 9 Pseudo R cuadrado de empresas vinculadas y recaudación tributaria.

Cox y Snell	0.143
Nagelkerke	0.248
McFadden	0.136

Nota: Función de enlace Logit.

Se establece que las empresas vinculadas explican el 24.8% de la variabilidad en la recaudación tributaria según el valor de Nagelkerke. Los valores de Cox y Snell (14.3%) y McFadden (13.6%) sugieren que la relación entre empresas vinculadas y recaudación tributaria es moderada pero significativa en el modelo.

Tabla 10 Estimación de los parámetros

	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
					Límite inferior	Límite superior
[Empresas vinculadas = 1]	2.925	0.458	1	0.02	0.185	2.254
[Empresas vinculadas = 2]	1.341	0.758	1	0.01	1.341	1.415
Recaudación tributaria	0.018	0.647	1	0.00	0.025	0.096

Nota: Función de enlace Logit.

Referente a lo presentado, los parámetros para Empresas vinculadas = 1 y Empresas vinculadas = 2 son estadísticamente significativos, con p-valores de 0.02 y 0.01, respectivamente, lo que indica que estas variables tienen un impacto significativo en el modelo. El parámetro de Recaudación tributaria también es significativo, con un p-valor de 0.00, sugiriendo una influencia importante en la relación modelada. Esto indica que tanto las empresas vinculadas como la recaudación tributaria son factores relevantes en el análisis.

Discusión

Los precios de transferencia tienen un impacto estadísticamente significativo en la recaudación tributaria de las compañías de servicios en el Perú, según un análisis realizado con pruebas de regresión logística ordinal y Chi-cuadrado. Indicando una influencia significativa de esta práctica fiscal en el sistema tributario peruano, los precios de transferencia explican una proporción moderada (24.5%) de la variabilidad en la recaudación tributaria, según los valores de Pseudo R cuadrado, en particular el de Nagelkerke (0.245). Los resultados coinciden con los hallazgos de Bärsch et al. (2023), quienes indican que una autoridad centralizada en precios de transferencia puede llevar a un mayor control y, por lo tanto, a un aumento en las disputas fiscales, lo cual influye directamente en la recaudación tributaria. Al resaltar la complejidad de los precios de transferencia y su impacto en la evasión fiscal, que puede disminuir la recaudación si no se aplican adecuadamente, el estudio de Greil et al. (2023) respalda esta conclusión.

Con un valor de Nagelkerke de 0.263, el análisis muestra que el principio de capacidad contributiva tiene un impacto significativo en la recaudación tributaria; esto indica que el modelo explica el 26.3% de la variabilidad en la recaudación tributaria. Confirmando la importancia del principio de capacidad contributiva en la determinación de los impuestos pagados por las compañías de servicios, la estimación de los parámetros muestra p-valores significativos. La reconciliación de las reglas de precios de transferencia con la valoración aduanera es esencial para garantizar que las compañías paguen impuestos en proporción a su capacidad contributiva, según los hallazgos de Andrade (2023). El estudio de Brugger y Engebretsen (2022) resalta la relevancia de este principio para prevenir la manipulación de precios de transferencia, lo cual podría afectar negativamente la base tributaria.

Los métodos de valoración tienen un impacto significativo en la recaudación tributaria, con un valor de Nagelkerke de 0.345, lo que indica que los métodos de valoración pueden explicar el 34.5% de la variabilidad en la recaudación. Los parámetros estimados son estadísticamente significativos, lo que sugiere que la correcta aplicación de estos métodos es esencial para asegurar una recaudación tributaria adecuada. Según Catarino et al. (2023), es fundamental aplicar correctamente los métodos de valoración para garantizar que las transacciones entre compañías relacionadas se lleven a cabo a precios de mercado, lo que protege la base imponible y, por ende, la recaudación tributaria. Choi et al. (2024) también señalan que la regulación eficaz de los precios de transferencia, mediante métodos de valoración adecuados, es crucial para prevenir la evasión fiscal y asegurar una tributación justa.

El valor de Nagelkerke de 0.248, que indica que estas transacciones explican el 24.8% de la variabilidad en la recaudación tributaria, demuestra que las transacciones entre empresas vinculadas tienen un impacto significativo en la recaudación tributaria. Para prevenir la disminución de la base tributaria, los parámetros estimados para las compañías asociadas son estadísticamente significativos, lo que indica que estas transacciones deben ser rigurosas. Este resultado concuerda con las conclusiones de Al-Hamadeen et al. (2023), quienes afirman que la manipulación de precios de transferencia en transacciones entre empresas vinculadas puede reducir significativamente la recaudación tributaria si no se controlan adecuadamente. Eukeria y Mpfu (2024) también respaldan estos hallazgos al destacar que las multinacionales en países en desarrollo a menudo manipulan las transacciones entre empresas vinculadas para minimizar su carga tributaria, lo que puede tener un impacto adverso en la recaudación.

Conclusiones

La recaudación tributaria de las empresas de servicios en Perú se ve significativamente afectada por los precios de transferencia. Las compañías pueden pagar impuestos adecuados sobre sus ganancias mediante la aplicación y regulación adecuada de estos precios, lo cual aumenta la recaudación fiscal, según el análisis realizado. Esto destaca el valor de una supervisión rigurosa en la aplicación de precios de transferencia para

garantizar que los beneficios fiscales se reflejen adecuadamente en los ingresos tributarios del país.

La recaudación tributaria en las compañías de servicios se ve significativamente afectada por el principio de capacidad contributiva. Se logra una recaudación fiscal más justa y proporcional a la capacidad de pago de las compañías cuando este principio se aplica adecuadamente, según los hallazgos. Como principio fundamental para asegurar la equidad en el sistema tributario, la capacidad contributiva debe seguir siendo el centro de las políticas fiscales.

La recaudación tributaria en las compañías de servicios depende de los métodos de valoración para los precios de transferencia. Las técnicas de valoración apropiadas permiten representar con precisión el valor de las transacciones entre compañías asociadas, lo que conduce a una recaudación tributaria más efectiva y precisa, según el análisis. Para maximizar la recaudación fiscal, los métodos de valoración deben ser examinados y utilizados minuciosamente.

La recaudación tributaria se ve significativamente afectada por las transacciones entre compañías vinculadas, y su control efectivo es fundamental para prevenir la evasión fiscal. La supervisión adecuada de estas transacciones puede disminuir la erosión de la base imponible y garantizar que las compañías paguen los impuestos correspondientes en la jurisdicción apropiada, según los hallazgos. Esto destaca el valor de las políticas fiscales destinadas a regular las transacciones entre compañías relacionadas con el fin de salvaguardar la integridad del sistema tributario peruano.

Referencias bibliográficas

Al-Hamadeen, R., Almarayeh, T., Fakhoury, D., Rezaqallah, J., Zraiqat, N., & Marzouka, Z. (2023). TRANSFER PRICING APPLICABILITY: PERCEPTIONS OF THE TAX PROFESSIONALS. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(1), 166–177. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i1p16>

Andrade, T. (2023). Transfer Pricing and Customs Valuation Rules in Brazil: A Challenging Reconciliation. *Global Trade and Customs Journal*, 18(11–12), 461–468. <https://doi.org/10.54648/gtcj2023059>

Baroroh, N., Malik, S., & Jati, K. W. (2021). The role of profitability in moderating the factors affecting transfer pricing. *Accounting*, 7(5), 1203–1210. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.018>

Bärsch, S.-E., Heckemeyer, J., & Olbert, M. (2023). Do firms with a centralized transfer pricing authority have more tax disputes and internal coordination conflicts? *Journal of Business Economics*, 93(8), 1415–1450. <https://doi.org/10.1007/s11573-023-01146-8>

Brugger, F., & Engebretsen, R. (2022). Defenders of the status quo: making sense of the international discourse on transfer pricing methodologies. *Review of International Political Economy*, 29(1), 307–335. <https://doi.org/10.1080/09692290.2020.1807386>

Catarino, J. R., de Moraes Soares, R., & Sobral, S. (2023). Arm's length principle and reference range in the OECD transfer pricing guidelines convention: a comparative study aimed at the net cost plus method. *International Journal of Public Law and Policy*, 9(3), 268–284. <https://doi.org/10.1504/IJPLAP.2023.132003>

Choi, J. P., Ishikawa, J., & Okoshi, H. (2024). Tax havens and cross-border licensing with transfer pricing regulation. *International Tax and Public Finance*, 31(2), 333–366. <https://doi.org/10.1007/s10797-022-09770-w>

Cipollini, C. (2021). Blockchain and Smart Contracts: A Look at the Future of Transfer Pricing Control. *Intertax*, 49(4), 313–330.

da Silva Stefano, G., Antunes, T. D. S., Lacerda, D. P., Wolf Motta Morandi, M. I., & Piran, F. S. (2022). The impacts of inventory in transfer pricing and net income: Differences between traditional accounting and throughput accounting. *British Accounting Review*, 54(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101001>

D'angelo, G., Tarini, F., de Wit, W., Schippers, M., Marsilla, S. I., Ibañez, J. J. M., Wolfgang, H.-M., & Wemmer, B. (2023). Interplay Between Customs Valuation and Transfer Pricing in the European Union: General Observations and Administrative Practices in Four Countries After the Hamamatsu Case. *World Customs Journal*, 17(1), 5–32. <https://doi.org/10.55596/001c.73300>

Duho, K. C. T., Asare, E. T., Glover, A., & Duho, D. M. (2024). Transfer pricing, earnings management and corporate governance among listed firms: Evidence from Ghana. *Corporate Governance (Bingley)*. <https://doi.org/10.1108/CG-12-2022-0519>

Dutta, S., & Reichelstein, S. (2021). Capacity rights and full-cost transfer pricing. *Management Science*, 67(2), 1303–1325. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2019.3477>

Eukeria, W., & Mporfu, F. Y. (2024). Manipulation of Transfer Pricing Rules by Multinational Enterprises in Developing Countries: The Challenges and Solutions. *Journal of Tax Reform*, 10(1), 181–207. <https://doi.org/10.15826/j-tr.2024.10.1.164>

Fonseca, P. V. D., Jucá, M. N., & Vieito, J. P. D. T. (2024). Tax havens and transfer pricing strategies: Insights from emerging economies. *Thunderbird International Business Review*, 66(3), 301–320. <https://doi.org/10.1002/tie.22380>

Garbowski, M., Tiutiunnyk, S., Tiutiunnyk, Y., Kondukotsova, N., & Karpenko, O. (2021). DIGITALIZATION OF TRANSFER PRICING AS AN ELEMENT OF THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM IN THE COMPANY. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(1), 1–8.

Greil, S., Overesch, M., Rohlfing-Bastian, A., Schreiber, U., & Sureth-Sloane, C. (2023). Towards an Amended Arm's Length Principle: Tackling Complexity and Implementing Destination Rules in Transfer Pricing. *Intertax*, 51(4), 272–289.

Gresik, T. A., & Schjelderup, G. (2024). Transfer pricing under global adoption of destination-based cash-flow taxation. *International Tax and Public Finance*, 31(1), 243–261. <https://doi.org/10.1007/s10797-023-09783-z>

- Hamamura, J.** (2022). Cost-based transfer pricing with the existence of a direct channel in an integrated supply chain. *Journal of Modelling in Management*, 17(4), 1544–1565. <https://doi.org/10.1108/JM2-08-2020-0218>
- Hemling, L., Plesner Rossing, J. C., & Hoffjan, A.** (2022). The use of information technology for international transfer pricing in multinational enterprises. *International Journal of Accounting Information Systems*, 44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2021.100546>
- Hickman, A., & Moura, M. H. B.** (2023). Transfer Pricing of Financial Guarantees: The Limits of Arm's Length and a Practical Solution. *Intertax*, 51(1), 5–32.
- Huang, Q., & Ohmori, S.** (2021). A study on transfer pricing considering fairness and profitability. *Operations and Supply Chain Management*, 14(4), 496–506. <https://doi.org/10.31387/oscm0470319>
- Iriyadi, Meiryani, Darmawan, M. A., Warganegara, D. L., Purnomo, A., & Persada, S. F.** (2024). THE EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORTING, TRANSFER PRICING, AND DEFERRED TAX EXPENSE ON TAX AVOIDANCE IN MULTINATIONAL MANUFACTURING SECTOR COMPANIES. *Journal of Governance and Regulation*, 13(1), 50–62. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i1art5>
- Issah, M., Antwi, S., & Amatus, Z.** (2021). The Effectiveness of the International Transfers Pricing Methods in Preventing Tax Avoidance in Developing Economy Evidence From Ghana. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(5), 1–15.
- Kačaljak, M.** (2022). Transfer Pricing Case Law in Slovakia - Relevance of OECD Transfer Pricing Guidelines | SÚDNE SPORY V OBLASTI TRANSFEROVÉHO OCEŇOVANIA NA SLOVENSKU - RELEVANCIA OECD SMERNICE O TRANSFEROVOM OCEŇOVANÍ. *Acta Universitatis Carolinae Iuridica*, 68(4), 43–52. <https://doi.org/10.14712/23366478.2022.45>
- Knoll, B., Kruse-Becher, S., & Riedel, N.** (2023). The impact of transfer pricing laws on import mis-pricing – Evidence from Denmark. *Economics Letters*, 233. <https://doi.org/10.1016/j.econlet.2023.111361>
- Kumar, S., Pandey, N., Lim, W. M., Chatterjee, A. N., & Pandey, N.** (2021). What do we know about transfer pricing? Insights from bibliometric analysis. *Journal of Business Research*, 134, 275–287. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.05.041>
- Kurniawan, L. A., & Wardhani, R.** (2022). The effect of transfer pricing and tax haven on cross-border acquisition. *International Journal of Trade and Global Markets*, 15(1), 3–11. <https://doi.org/10.1504/IJTGM.2022.120898>
- Lipka, K.** (2023). Transfer pricing – the principle of formulary apportionment and small and medium-sized enterprises (SMEs) | Ceny transferowe – zasada formulary apportionment a małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP). *Studia Iuridica Toruniensia*, 32(1), 169–185. <https://doi.org/10.12775/-SIT.2023.008>
- Melega, A., Grosu, V., Botez, D., Socoliuc, M., Ciubotariu, M. S., & Tulvinschi, M.** (2023). Development of an Optimal Geographical Location Index to Reduce Transfer Pricing Risks. *Montenegrin Journal of Economics*, 19(2), 57–72. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090505>
- Navarro, A.** (2021). The Multilateral Instrument (MLI) and Transfer Pricing. *Intertax*, 49(10), 803–817.
- Peters, C.** (2022). Critical Analysis of the General Court's 'EU Arm's Length Tool': Beware of the Reflexivity of Transfer Pricing Law! *EC Tax Review*, 31(1), 30–49. <https://doi.org/10.54648/ecta2022004>
- Poyda-Nosyk, N., Borkovska, V., Bacho, R., Loskorikh, G., Hanusych, V., & Cherkes, R.** (2023). The role of digitalization of transfer pricing in the company's management accounting system. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, 17(1), 176–185. <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v17i1.1096>
- Putri, V. R., Zakaria, N. B., Said, J., Ghapar, F., & Anita, R.** (2024). Tax Tightrope: The Perils of Foreign Ownership, Executive Incentives and Transfer Pricing in Indonesian Banking. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(1). <https://doi.org/10.3390/jrfm17010026>
- Reineke, R., & Weiskirchner-Merten, K.** (2021). Transfer pricing and location of intangibles—spillover and tax avoidance through profit shifting. *Journal of Management Accounting Research*, 33(1), 129–148. <https://doi.org/10.2308/J-MAR-19-052>
- Rogers, H., & Oats, L.** (2022). Transfer pricing: changing views in changing times. *Accounting Forum*, 46(1), 83–107. <https://doi.org/10.1080/01559982.2021.1926778>
- Sari, M. P., Budiarto, A., Raharja, S., Utaminingsih, N. S., & Budiantoro, R. A.** (2022). The determinant of transfer pricing in Indonesian multinational companies: Moderation effect of tax expenses. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(3), 267–277. [https://doi.org/10.21511/imfi.19\(3\).2022.22](https://doi.org/10.21511/imfi.19(3).2022.22)
- Sebele-Mpofu, F. Y., Mashiri, E., & Korera, P.** (2021). Transfer Pricing Audit Challenges and Dispute Resolution Effectiveness in Developing Countries with Specific Focus on Zimbabwe. *Accounting, Economics and Law: A Convivium*. <https://doi.org/10.1515/ael-2021-0026>
- Steens, B., Roques, T., Gonnet, S., Beuselinck, C., & Petutschnig, M.** (2022). Transfer pricing comparables: Preferring a close neighbor over a far-away peer? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 47. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2022.100471>
- Suryarini, T., Hajawiyah, A., Hidayah, R., Gurendrawati, E., & Nany, M.** (2021). The Impact of State Revenue and Bonus Mechanism on Transfer Pricing Decisions with Tax Minimization as a Moderating Variable. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(5), 1–9.
- Tambunan, M. R. U. D., Rosdiana, H., & Irianto, E. S.** (2022). Transfer Pricing and Business Restructuring in the Manufacturing Industry: A Study of Korean and Indonesian MNEs. *Global Trade and Customs Journal*, 17(2), 58–71.
- Wealth, E., Smulders, S. A., & Mpofu, F. Y.** (2023). Conceptualising the Behaviour of MNEs, Tax Authorities and Tax Consultants in Respect of Transfer Pricing Practices - A Three-Layer Analysis. *Accounting, Economics and Law: A Convivium*. <https://doi.org/10.1515/ael-2022-0036>

INFLUENCIA DE LA CALIDAD DE SERVICIO EN LA FIDELIZACIÓN DE CLIENTES EN UN CENTRO ONCOLÓGICO (LIMA-PERÚ), 2023

INFLUENCE OF SERVICE QUALITY ON CUSTOMER LOYALTY IN A MEDICAL ONCOLOGY CENTER (LIMA-PERU), 2023

Elsa Elena Esquivel Mancilla

100023737@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-9233-3248>

Universidad Científica del Sur

Hugo Jesús Salas Canales

hsalas@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-2754-9514>

Universidad Científica del Sur

Daniel Alejandro Vera Calero

4200910670@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-2239-2597>

Universidad Científica del Sur

Resumen

En el sector de la salud del siglo XXI, la calidad de servicio y la fidelización de los clientes son elementos fundamentales para el éxito de las organizaciones. Brindar una atención médica de calidad, centrada en las necesidades de los pacientes y respaldada por un personal capacitado y tecnología eficiente, no solo fortalece la relación médico-paciente, sino que también contribuye al crecimiento y la reputación positiva de la organización en el competitivo mercado de la salud. En este contexto, la presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia de la calidad de servicio en la fidelización de clientes en un centro oncológico ubicado en Lima (Perú) durante el 2023. Para realizar un análisis más detallado, la calidad de servicio fue subdividida en empatía, capacidad de respuesta y elementos tangibles; mientras que, la variable fidelización de clientes se desglosó en valor percibido, experiencia del cliente y diferenciación. La investigación se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, alcance explicativo y utilizó el diseño no experimental transeccional correlacional-causal; los participantes fueron 150 clientes (pacientes oncológicos) de la organización objeto de estudio, quienes completaron un cuestionario tipo Likert compuesto por 20 ítems. Luego del procesamiento y análisis de la información, se halló una influencia directa y significativa de la calidad de servicio sobre la fidelización de clientes, dado que, se obtuvo un coeficiente de Nagelkerke de 0.887.

Palabras clave: Calidad de servicio, fidelización de clientes, empatía, capacidad de respuesta, elementos tangibles.

Abstract

In the 21st-century healthcare sector, service quality and customer loyalty are pivotal for organizational success. Providing high-quality healthcare that is patient-centered, supported by trained staff and efficient technology, not only enhances the doctor-patient relationship but also contributes to the organization's growth and positive reputation in the competitive healthcare market. In this context, the primary objective of this study was to determine the influence of service quality on customer loyalty in an oncology center located in Lima, Peru, during 2023. To conduct a more detailed analysis, service quality was divided into three dimensions: empathy, responsiveness, and tangible elements, while customer loyalty was broken down into perceived value, customer experience, and differentiation. The study adopted a quantitative approach with an explanatory scope, utilizing a non-experimental, cross-sectional, correlational-causal design. The participants included 150 customers (oncology patients) of the studied organization, who completed a 20-item Likert-scale questionnaire. After processing and analyzing the data, the results revealed a direct and significant influence of service quality on customer loyalty, as evidenced by a Nagelkerke coefficient of 0.887.

Keywords: Service quality, customer loyalty, empathy, responsiveness, tangible aspects.

Introducción

En la actualidad y a causa del constante avance de la globalización, los servicios de calidad adquieren una gran relevancia debido al creciente nivel de competencia entre las empresas, desempeñando un papel crucial en las economías mundiales (Shayestehfar y Yazdani, 2019; Malpartida-Meza et al., 2022); entre ellas, se incluyen a las entidades de salud, que deben esforzarse continuamente por mejorar la calidad del servicio que ofrecen, otorgando minuciosa consideración a elementos como el esmerado trato, la confidencialidad, la disposición de la atención y la brevedad de la espera; de esta manera, se promoverá la satisfacción de los pacientes y se construirá una reputación positiva en el sector de la salud. Es crucial para las empresas de servicios de salud competir en un mercado en el que buscan destacarse (Kondasani et al., 2019); por ende, la diferenciación y mejora constante son clave para atraer y retener clientes (Suhail y Srinivasulu, 2021). La preeminencia en el cuidado de la salud es capital para la fidelización de los clientes, ya que se basa en las experiencias e interacciones con la empresa (Cabrera, 2013), dichas experiencias, positivas y satisfactorias, fortalecen la relación y logran la fidelización a largo plazo.

En todo el mundo, la pandemia del covid-19 tuvo un enorme impacto en los sistemas sanitarios, ya que muchas personas no pudieron recibir una atención de calidad, lo que provocó casi 15 millones de muertes debido a unos servicios sanitarios inadecuados (BBC News Mundo, 2022). Actualmente, las organizaciones sanitarias se enfrentan al reto de mejorar sus estrategias para garantizar la máxima satisfacción del cliente. En esta coyuntura, Chapoñan (2020) evaluó la preeminencia del servicio y la satisfacción de los usuarios durante el escenario de la pandemia, determinando que deberían diseñarse estrategias o medidas preventivas para mejorar la gestión de los cuidados orientados a la recuperación y el bienestar de los pacientes en todo momento.

En Perú, el sistema de salud está compuesto por el sector estatal y el sector privado. En el sector estatal, se encuentran entidades como el Ministerio de Salud (MINSA), la Seguridad Social de Salud (ESSALUD) y las Sanidades de las Fuerzas Armadas (FFAA) y Policiales (FFPP). Aunado a ello, la Constitución Política del Perú, a pesar de no tener un artículo específico que priorice la atención médica de calidad, reconoce el derecho fundamental a la salud y establece la responsabilidad del Estado en garantizarlo. El artículo 7 establece que "Todos tienen derecho a la protección de su salud, la del medio familiar y la de la comunidad, así como el deber de contribuir a su promoción y defensa". Además; el artículo 9 indica que "Es deber del Estado orientar la política nacional de desarrollo hacia el logro y mantenimiento de un adecuado nivel de vida de la población. Sin embargo, la calidad de los servicios de salud no ha cumplido con las expectativas y esto se hizo aún más evidente durante la pandemia que golpeó a Perú en 2020, revelando una falta de preparación debido a una mala gestión en aquel entonces; dicha idea es avalada por Castro y Villena (2021), quienes sostienen que durante los últimos dos años, la pandemia por COVID-19 tuvo una repercusión significativa en

el sector salud del Perú, generando consecuencias devastadoras, aspectos sociales y económicos; se registraron numerosos casos y fallecimientos, con un pronóstico económico de aumento en los niveles de pobreza y una reducción importante en la población económicamente activa. Según dichos autores, a pesar de dichas dificultades, la pandemia ha destacado deficiencias en el sistema de salud, brindando lecciones valiosas que deben ser abordadas con el fin de cimentar un futuro más efectivo y prometedor que proteja adecuadamente la salud de la población peruana. Adicionalmente, los clientes no se hallan conformes con la superioridad del servicio en el ámbito público y denotan preferencia por los servicios médicos privados, los mismos que han experimentado un crecimiento significativo debido a su reputación bien merecida de ofrecer profesionales médicos altamente especializados, tecnología avanzada, infraestructura de calidad y un servicio más satisfactorio para los pacientes (Espinoza-Portilla et al., 2021). Asimismo, dichos autores aseveran que en el Perú la calidad de servicios en los establecimientos de salud pública es deficiente, es por ello que se realizó un estudio utilizando un cuestionario estructurado, dirigidos a líderes de diversas instituciones de salud, 366 directivos de 184 instituciones de salud, resaltando problemas como la escasez de recursos humanos, déficit presupuestal, falta de insumos, medicamentos, y deficiente infraestructura. Los directivos de instituciones de salud deben tomar decisiones precisas para mejorar la gestión de sus establecimientos, estos hallazgos proporcionan información valiosa para los responsables de la toma de decisiones en salud, con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios y la satisfacción del usuario.

Situado en una zona céntrica de Lima (capital de Perú) desde hace más de 15 años, el centro oncológico en cuestión está especializado en oncología integral. Los clientes reciben atención especializada en programas de prevención, diagnóstico y tratamiento del cáncer, y su cultura se centra en un servicio de calidad para proporcionar a las familias tranquilidad en su lucha contra el cáncer. Está dotado de una infraestructura moderna, que proporciona sensación de seguridad y hace que los pacientes se sientan como en casa; así como de una excelente gama de profesionales que abordan a diario las cuestiones relacionadas con el cáncer con una visión integral.

Este centro oncológico destaca por su excelente enfoque hacia sus pacientes. No solo brindan una asistencia de excelencia, sino que además transmiten respeto, garantía y se afanan por discernir los requerimientos del paciente y sus allegados para ofrecer el más excelente servicio realizable. La calidad de su trato humano y su capacidad para fidelizar quedan demostradas a través de los testimonios positivos que reciben de sus clientes.

A la luz de todo lo previamente mencionado, la investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia de la calidad de servicio en la fidelización de clientes en un centro oncológico ubicado en Lima (Perú) durante el 2023. Para un apropiado análisis, la variable independiente (calidad de servicio) fue subdividida en tres dimensiones: empatía, capacidad

de respuesta y elementos tangibles; mientras que la variable dependiente (fidelización de clientes) ha sido desglosada en otras tres dimensiones: valor percibido, experiencia del cliente y diferenciación. Para los objetivos específicos, se buscó abordar la relación causal entre cada una de las dimensiones de la variable independiente con la variable dependiente.

La justificación de la investigación se fundamentó en tres aspectos: teórico, práctico y metodológico. Desde una perspectiva teórica, el estudio buscó contribuir a la literatura científica en el campo de las Ciencias Administrativas, con el propósito de demostrar la importancia de ofrecer un buen servicio y proporcionar recomendaciones factibles; esto se considera un factor crucial para atraer a un gran número de clientes y lograr una rentabilidad satisfactoria. En términos prácticos, los resultados de la investigación serán de utilidad para la organización objeto de estudio, así como para otras empresas que enfrenten problemáticas similares; además, la comunidad académica podrá tomar en cuenta estos hallazgos como referencia en sus propios estudios. Desde una perspectiva metodológica, se utilizó un cuestionario estructurado de tipo Likert, basado en algunos ítems de la escala SERVQUAL, para evaluar de manera efectiva la variable calidad de servicio; asimismo, se incluyeron preguntas diseñadas para medir la fidelización de los clientes. Dicho cuestionario fue sometido a pruebas de validez y confiabilidad, con la finalidad de exponer resultados estables y consistentes.

Marco teórico

Antecedentes de la investigación

A nivel internacional, se realizaron estudios para analizar la calidad del servicio en diferentes contextos. Por ejemplo, Muñoz (2017) examinó la calidad del servicio en el hotel Perla Verde en Ecuador utilizando el método Servqual, se encontró que la gestión de la calidad del servicio enfrentaba obstáculos debido a fallos en los procesos administrativos y al bajo compromiso de los colaboradores. En otro estudio, Ibarra y Rúa (2018) evaluaron la calidad de atención en un hospital público de Colombia mediante un cuestionario estructurado y análisis cuantitativos y cualitativos, se concluyó que el servicio de urgencias no tenía la capacidad suficiente para satisfacer la alta demanda de pacientes, y los usuarios se quejaban constantemente de la mala calidad del servicio, la falta de personal profesional y los largos tiempos de espera. Además, Arcentales y Miranda (2020) investigaron la relación entre la calidad de servicio de las empresas telefónicas en Ecuador y la fidelización del cliente; utilizando encuestas a 390 usuarios, se encontró una correlación moderada y positiva entre la calidad del servicio y la fidelización del cliente. Por su parte, Hajiyeva (2021) demostró en un estudio que las dimensiones de calidad del servicio tenían un impacto significativo en la satisfacción del cliente en el sector bancario en Azerbaiyán; se encontraron relaciones positivas entre estas dimensiones, y se observó que el aumento en las percepciones de los clientes sobre las características físicas y las dimensiones de empatía de la calidad del servicio se asociaban con mayores niveles de satisfacción. En un estudio realizado por Becerra-Godínez et al. (2022) en un establecimiento de comida mexicana, se buscó identificar los

elementos que influían en la percepción de la calidad del servicio, para lograrlo se empleó el cuestionario DINESERV y se recopilaron respuestas de 230 participantes; los resultados revelaron que los componentes fundamentales de la calidad del servicio eran la fiabilidad, la apariencia física, la capacidad de respuesta y la empatía; además, se resaltó la importancia de tomar en cuenta los intereses de los clientes, el atuendo del personal de servicio y la higiene como factores cruciales para mejorar la satisfacción del cliente en el restaurante. En un estudio realizado por Pabón y Palacio (2020), se investigó la percepción de la calidad de los servicios médicos a través de la satisfacción de los pacientes, se utilizó un cuestionario estructurado con una muestra de 3185 pacientes, y en general se encontró que los usuarios tenían una percepción positiva y altos niveles de satisfacción, lo cual indicaba una buena calidad en la atención; además, se propuso diseñar e implementar planes de mejora enfocados en las áreas identificadas como oportunidades de crecimiento dentro de la satisfacción de los usuarios. Por su parte, López et al. (2021) llevaron a cabo un estudio para contrastar la percepción de la calidad operativa entre los pacientes que utilizaban los servicios en las clínicas de Licenciatura en Estomatología (BUAP), utilizando las metodologías Donabedian y SERVPERF, se aplicaron muestras aleatorias a 400 pacientes y se destacó que la metodología SERVPERF fue más efectiva en la evaluación de la calidad del servicio en comparación con Donabedian; además, se resaltó el efecto beneficioso de la reciente administración pública en el desarrollo de recursos humanos en el área de la salud, con el objetivo de asegurar habilidades técnicas, promover la evaluación continua y mejorar el bienestar de la comunidad.

A nivel nacional, se han realizado varias investigaciones sobre la importancia de la calidad del servicio en diferentes sectores. Por ejemplo, Ampuero (2017) examinó la relación entre la calidad de atención médica y la fidelización de los pacientes, encontrando una conexión significativa entre ambas variables. Arias (2019) llevó a cabo un estudio en clínicas dentales, utilizando la escala SERVQUAL para evaluar la calidad del servicio y la satisfacción del cliente; los resultados indicaron una relación directa y significativa entre las variables estudiadas, aunque la calificación obtenida fue baja, lo que sugiere la necesidad de mejorar la calidad del servicio. En un enfoque similar, Barzola y Mondaca (2019) analizaron la satisfacción y la calidad de atención en diferentes contextos, encontrando una relación frecuente entre la satisfacción del cliente y la calidad de la atención recibida. Por otro lado, Guerrero (2020) evaluó las variables gestión de calidad y fidelización de clientes en pequeñas y medianas empresas, destacando la importancia de las políticas de planificación del trabajo y la calidad del producto para garantizar la fidelización del cliente. Además, Vela (2020) propuso la implementación de un sistema de calidad en el Centro Médico CEBINOR para mejorar la fidelización de los clientes; sin embargo, los resultados de la encuesta aplicada mostraron que el sistema utilizado no fue efectivo, ya que la mayoría de los encuestados expresaron su insatisfacción con la calidad del servicio y los procedimientos de fidelización. En un estudio realizado por Vigo y González (2020)

en un laboratorio de análisis clínicos en Pacasmayo, se encontró una relación significativa y alta entre la calidad del servicio y la satisfacción del cliente; se utilizó un cuestionario con una muestra de 50 clientes y se recomendó realizar evaluaciones bimensuales para mantener estos estándares. Por otro lado, Guerra (2021) demostró en un policlínico ubicado en el distrito de Pachacámac que existía una correlación favorable entre la calidad del servicio y la satisfacción del paciente en el Área de Medicina General, se aplicó un cuestionario a 232 pacientes y se concluyó que elevar el estándar de calidad en la atención médica resultaba en una mayor satisfacción entre los pacientes tratados.

Calidad de servicio

Acorde con el estudio de Parasuraman et al. (1988), la calidad de servicio es concebida como el juicio que tienen los clientes o consumidores con respecto al servicio prestado por una organización; con dicho fin, plantearon la escala SERVQUAL distinguiendo cinco dimensiones: empatía, confiabilidad, capacidad de respuesta, seguridad y elementos tangibles, propuestos por los mencionados investigadores para medir la calidad de los servicios prestados. A lo largo del tiempo, se ha observado que la aplicación de la escala SERVQUAL ha arrojado resultados positivos en diversas empresas que la han utilizado, esto ha dejado como enseñanza que la calidad del servicio debe evaluarse en función de una comparación entre las expectativas de los clientes y lo que realmente reciben. Los estudios de Maylina y Mulazid (2018) y Kanina (2020) respaldan la importancia de utilizar la escala SERVQUAL para medir la calidad del servicio. Estas investigaciones han demostrado que evaluar las expectativas y percepciones de los clientes en relación con diferentes dimensiones del servicio puede ayudar a identificar áreas de mejora y ofrecer un servicio más satisfactorio. Zygiaris et al. (2022) sostienen que cada cliente tiene una idea inicial (expectativa) antes de experimentar un servicio, y es responsabilidad de la organización garantizar que la experiencia sea única, lo que resulta en una percepción favorable del servicio recibido. Strauss y Schoeman (2022) enfatizan en que las empresas de servicios jamás deben atreverse a ignorar las necesidades y expectativas de sus clientes; por dicha razón, es necesario que constantemente lleven a cabo estudios con el propósito de medir y mejorar la calidad del servicio que brindan.

Con motivo del presente estudio, los investigadores han decidido trabajar solo con las dimensiones empatía, capacidad de respuesta y elementos tangibles, dado que se han considerado como las más apropiadas para la organización objeto de estudio. Estas dimensiones han sido consideradas para evaluar la calidad del servicio en un centro oncológico por las siguientes razones: La empatía es esencial para brindar apoyo emocional a los pacientes y sus familiares durante el proceso de los tratamientos. Además, los profesionales de la salud deben escuchar activamente y brindar el trato humano que se necesita. La capacidad de respuesta se refiere a la eficiencia en la atención de las necesidades de los pacientes, brindando siempre información clara y precisa. Los elementos tangibles incluyen aspectos físicos y materiales, como la limpieza,

comodidad, equipos médicos y apariencia del personal, que contribuyen a la percepción de calidad y profesionalismo. Estas dimensiones buscan generar confianza y satisfacción a los clientes del centro oncológico.

Con respecto a la empatía, Carpena (2016) indicó que la empatía empieza por uno mismo y el que no ha sido educado desde la infancia sobre el significado de la empatía no podrá saber cómo ponerse en la posición de otras personas porque los valores se van aprendiendo de las vivencias; por eso, la empatía es una capacidad intrínseca a la naturaleza de todos los humanos, se cultiva entre las personas, genera conciencia y conlleva asumirse responsable de ellas, al tiempo que transmite sentimientos de serenidad y esperanza. Según Alan (2019), la empatía implica que las organizaciones destinen esfuerzos en pro de cubrir las necesidades específicas de los clientes y exigiendo un compromiso personal (implica conocer a fondo la realidad de cada cliente para lograr fidelizarlo).

En lo concerniente a la capacidad de respuesta, Wichianrat (2019) la conceptualiza como la predisposición del personal para proporcionar una respuesta rápida frente a cualquier requerimiento o inconveniente que tengan los clientes en relación con el servicio recibido. A modo de complemento, Yusefi et al. (2022) sostienen que, en el campo de la salud, la capacidad de respuesta es importante porque contribuye con la vida de la persona y su comodidad; además, posibilita la colaboración de los pacientes en una atención médica.

De acuerdo con Zeithaml y Bitner (2002) y Ekin y Cesur (2022), las empresas utilizan elementos tangibles, como el aspecto físico de sus instalaciones, materiales de comunicación y equipos, como parte de su estrategia para mejorar su imagen y proporcionar continuidad. Estos elementos tangibles se combinan con otras dimensiones, como la empatía, la seguridad, la confianza y la responsabilidad, para establecer una imagen positiva y coherente que se alinee con las expectativas y percepciones de los usuarios respecto a las capacidades de la organización. Resulta imprescindible resaltar que las empresas que no aprecian estos elementos concretos dentro de su esquema comercial corren el peligro de perjudicar otras iniciativas destinadas a mejorar la excelencia del servicio.

Fidelización de clientes

Pérez (2010) argumentó que la fidelización del cliente implica la capacidad de un individuo para comprometerse con acciones futuras, incluso cuando el resultado es incierto. Este reto se complica aún más por el hecho de que las personas son complejas y su comportamiento cambia constantemente. Además, la fidelización busca establecer conexiones éticas y técnicas con los clientes para que las empresas puedan promocionar y cumplir sus promesas. Dicho con palabras de Zambano (2019): “La fidelización permite a una empresa entender qué clientes son una base segura y cuáles son solo pasajeros, lo que ayuda a crear escenarios distintos tanto para mantener esa fidelidad como para lograr integrar nuevos socios a esa calidad” (p. 118). Desde la posición de Sarmiento y Filipe (2019), la fidelización constituye uno de los términos más

importantes para fundamentar cómo un consumidor escoge entre diversas marcas, y esta es la razón por la que ha despertado mucho interés entre investigadores y profesionales del marketing; además, involucra inicialmente aspectos psicológicos de evaluación y decisiones sobre una marca o grupo de marcas similares, actitudes y sentimientos, traducándose luego se en un comportamiento efectivo y generador de compras repetidas.

Por su parte, Samadara y Faggidae (2020) señalan que el valor percibido se aplica por lo general al comportamiento de compra; por ende, consiste en la manera cómo un cliente percibe la ventaja que obtiene luego de la adquisición de un producto o servicio. Rodríguez (2017) sostiene que el concepto de valor percibido puede ser abordado desde tres perspectivas diferentes. En primer lugar, está el valor comercial, que se centra en obtener beneficios para la empresa; en segundo lugar, está el valor de la contribución de la empresa, que se desarrolla internamente en las organizaciones y se utiliza como un método para diferenciar a los clientes; por último, está el valor percibido por los clientes, que es de vital importancia, ya que puede resultar en una mayor diferenciación y beneficios para la empresa. Desde el punto de vista de Mbango (2019), el valor percibido puede ser calificado como un camino para alcanzar la satisfacción del cliente.

Maitlo et al. (2019) destacan que, desde la década de 1980, la experiencia del cliente ha ido adquiriendo mayor interés por parte de los especialistas de marketing; y por dicha razón, las organizaciones en la actualidad buscan introducir nuevas herramientas que permitan tener clientes felices y construir relaciones a largo plazo. De acuerdo con Yélamos et al. (2018), mejorar la experiencia del cliente en los servicios de salud ya no es una opción, sino una necesidad que cada vez más organizaciones buscan satisfacer para establecer una conexión con sus clientes. Se resalta que la calidad y la seguridad, por sí solas, no son elementos decisivos al momento de seleccionar un servicio o producto, ni garantizan el reconocimiento y prestigio; además, se evidencia que las medidas de satisfacción del cliente enfocadas exclusivamente en la calidad del servicio no son adecuadas para impulsar mejoras en términos de la cultura del servicio.

A juicio de Pareti et al. (2020), todo cliente busca soluciones únicas y diferentes que superen sus expectativas; por dicha razón, la diferenciación constituye un camino para ofrecer un producto o servicio exclusivo en el mercado, el cual también brinde mayor status a un cliente (Allmendinger, 2021).

Metodología

Para el marco metodológico de la presente investigación se ha considerado a Hernández-Sampieri y Mendoza (2018); por ello, se indica que el estudio fue de enfoque cuantitativo (debido al análisis numérico efectuado), alcance explicativo (se buscó la relación causa-efecto entre las variables de estudio) y se desarrolló bajo el diseño no experimental transeccional correlacional-causal (la relación causal fue estudiada sin manipular la variable independiente ni dependiente y en un único

momento).

La población estuvo constituida por 150 clientes (pacientes oncológicos), que recibían tratamiento progresivo de quimioterapia, radioterapia y controles mensuales por parte de sus médicos tratantes; asimismo, la lista de participantes fue obtenida de la base de datos de la institución sujeto de estudio. Es importante destacar que en esta investigación se utilizó el censo, es decir, se incluyó al 100% de la población en la muestra. Esta decisión se basó en las recomendaciones planteadas por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) frente a este tipo de casos.

Para la recogida de datos, se utilizó la técnica de la encuesta mediante un cuestionario estructurado. El cuestionario se elaboró utilizando la escala de Likert, donde se presentaron las siguientes opciones de valoración: totalmente de acuerdo (5), de acuerdo (4), ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), en desacuerdo (2) y totalmente en desacuerdo (1). En cuanto a la validación del instrumento, se llevó a cabo a través del juicio de tres expertos, quienes eran docentes con amplia experiencia en el tema y estaban afiliados a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Científica del Sur, estos expertos evaluaron el instrumento y concluyeron que era apropiado para su aplicación. En lo concerniente a la confiabilidad, en lugar de emplear el coeficiente alfa de Cronbach, se eligió calcular el coeficiente omega de McDonald; esto se debió a que según Ventura-León y Caycho-Rodríguez (2017), el coeficiente omega de McDonald es más estable, puesto que no se ve afectado por el tamaño de la muestra ni por el total de reactivos. En la tabla 1 se exponen los coeficientes de fiabilidad computados, los cuales fueron estimados como óptimos para los reactivos vinculados con cada uno de los constructos de la pesquisa.

Tabla 1 Análisis de confiabilidad de los ítems del cuestionario

Variables	Ítems	Omega de McDonald (ω)
Calidad de servicio	11	0.851
Fidelización de clientes	9	0.845

Para el tratamiento de la información recopilada en el estudio, se utilizaron tanto los métodos estadísticos descriptivos como los inferenciales. Con anterioridad a la etapa de inferencia, se llevó a cabo la prueba de normalidad con el propósito de establecer la técnica estadística más adecuada para la verificación de hipótesis; de igual forma, la base de datos se generó empleando Microsoft Excel 2019, y posteriormente el análisis estadístico se efectuó utilizando el programa IBM SPSS Statistics versión 28.

En el presente estudio, se tuvo en cuenta la adecuada atribución de autoría al hacer referencia a terceros y utilizar información de manera apropiada. Se realizaron citas y referencias siguiendo las pautas establecidas por la séptima edición del Manual de Publicaciones de la American Psychological Association (APA), asegurando una correcta práctica de citación y evitando el plagio. De igual forma, se respetaron los lineamientos éticos al emplear el instrumento de recopilación de

datos, se garantizó la privacidad de las respuestas proporcionadas por cada participante, asegurando que sus datos personales y opiniones fueran tratados con la debida privacidad. Finalmente, se fomentó un ambiente de confianza propicio para que los participantes respondieran con libertad y honestidad.

Resultados

En cuanto al perfil de los participantes encuestados, el 32% tenía entre 31 a 40 años de edad, el 63.3% fueron mujeres, el 89.3% aseveró contar con un nivel de instrucción superior y el 58.7% de los participantes indicó ser paciente regular desde hace menos de 5 años.

Considerando que se hizo uso de una muestra compuesta por 150 sujetos, se recurrió al test de Kolmogórov-Smirnov para evaluar cada una de las variables de relevancia en el estudio. Los resultados demostraron que los datos no exhibían una distribución normal, lo cual facultó la utilización de una prueba estadística no paramétrica. Se optó por recurrir a la técnica de regresión ordinal, la cual representa un modelo estadístico empleado para examinar la relación causal entre una variable ordinal y una o diversas variables predictivas. Esta elección resulta significativa en el ámbito de las Ciencias Sociales, ya que faculta comprender y pronosticar el comportamiento humano en contextos donde las variables se clasifican en una escala ordinal. De acuerdo con Fullerton y Anderson (2023), esta decisión se basa en la relevancia que esta técnica posee en dicho campo de estudio.

Antes de proceder con la realización de la prueba de hipótesis, se exponen todas ellas en la tabla 2 a continuación:

Tabla 2 Hipótesis de la investigación

Hipótesis general:	
Existe una influencia directa y significativa de la calidad de servicio en la fidelización de clientes en un centro oncológico (Lima-Perú), 2023.	
Hipótesis específicas:	
1.	Existe una influencia directa de la empatía en la fidelización de clientes en un centro oncológico (Lima-Perú), 2023.
2.	Existe una influencia significativa de la capacidad de respuesta en la fidelización de clientes en un centro oncológico (Lima-Perú), 2023.
3.	Existe una influencia directa de los elementos tangibles en la fidelización de clientes en un centro oncológico (Lima-Perú), 2023.

Conforme a lo indicado con anterioridad, se utilizó la técnica de regresión ordinal para llevar a cabo la comprobación de las hipótesis. Mediante esta prueba, se pudo establecer el vínculo de causa-efecto entre las variables del estudio, tal como se presenta en la tabla 3 que se acompaña:

Tabla 3 Resumen del contraste de hipótesis

Tipo de hipótesis	Variable independiente	Variable dependiente	Nivel de significancia	Coefficiente de Nagelkerke
Hipótesis general	Calidad de servicio	Fidelización de clientes	0.000	0.887
	Dimensiones	Variable dependiente	Nivel de significancia	Coefficiente de Nagelkerke
Hipótesis específicas	Empatía	Fidelización de clientes	0.000	0.843
	Capacidad de respuesta	Fidelización de clientes	0.000	0.831
	Elementos tangibles	Fidelización de clientes	0.000	0.826

Basándose en los resultados presentados en la tabla 3, y considerando los umbrales de significación pertinentes y los coeficientes de Nagelkerke alcanzados, se puede afirmar de manera contundente que la calidad de servicio ha influido directa y significativamente en la fidelización de clientes en un centro oncológico ubicado en Lima (Perú); además, específicamente se halló que la empatía, capacidad de respuesta y elementos tangibles han influido significativamente en la fidelización de clientes de la institución objeto de estudio durante el año 2023.

Discusión

El resultado para la hipótesis general permite aseverar que la calidad de servicio influye en un 88.7% (0.887) en la fidelización de clientes en el centro oncológico materia de investigación. Esto concuerda con lo afirmado por Ampuero (2017), cuya investigación destaca la fidelización, basándose en la calidad del servicio como pilar fundamental para la empresa y de esta forma se logre un incremento de clientes, los cuales se sientan identificados y satisfechos con el servicio por parte de la clínica. En lo que respecta al centro oncológico objeto de estudio, se evidencia su destacado enfoque en cuanto al trato con los clientes, más allá de ofrecer un servicio de calidad, se esfuerzan por transmitir respeto y seguridad, así como por comprender las necesidades tanto del paciente como de sus familiares. Su objetivo es brindarles el mejor servicio posible, resaltando la importancia de un trato humano de calidad; por ende, este enfoque contribuye a generar una relación de fidelidad por parte de los clientes, quienes valoran el nivel de atención recibido.

En su investigación, Becerra-Godínez et al. (2022) presentan un diagnóstico interesante sobre la calidad del servicio en un restaurante mexicano, identifican varios factores que contribuyen a la calidad del servicio, centrándose en la tangibilidad, confiabilidad, respuesta y empatía; además, destacan ciertas características que generan mayor satisfacción en los clientes, como la competencia y experiencia del personal, la atención a los intereses del cliente, la presentación y limpieza del personal de servicio. Estos hallazgos respaldan la investigación actual, ya que el centro oncológico en estudio tiene una cultura arraigada de calidad en el servicio, seguridad y apoyo emocional. Asimismo, se destaca como un valor agregado el ambiente cálido y la disposición de todos los miembros del equipo para brindar ayuda, con el propósito de ofrecer a las familias la calma de disponer de un aliado en su batalla contra el cáncer.

Con respecto al resultado para la primera hipótesis específica, se obtuvo que la empatía influye en un 84.3% (0.843) en la fidelización de clientes del centro oncológico, estos resultados respaldan la gran labor que realizan los colaboradores, quienes demuestran empatía con el cliente y proyectan una actitud comprensiva, amigable y positiva; además, son parte crucial para brindar la primera impresión en el proceso de tratamiento y lograr fidelizar a los clientes. No obstante, Arias (2019) ilustra en su investigación que existen otros establecimientos de salud, como las clínicas dentales, que desconocen o no consideran la atención de calidad como una prioridad; en estos casos, se enfocan únicamente en proporcionar una atención

rápida pero no necesariamente satisfactoria. Por lo tanto, resulta fundamental capacitar y motivar al personal de dichos establecimientos para brindar una atención caracterizada por su calidad, calidez y empatía, puesto que, el propósito es mejorar el servicio inmediato, genuino y oportuno ofrecido a los clientes.

Según los hallazgos de la segunda hipótesis específica, se concluye que la capacidad de respuesta juega un papel significativo, con un impacto del 83.1% (0.831), en la fidelización de clientes en el centro oncológico objeto de estudio. Este resultado encuentra respaldo en una investigación similar llevada a cabo por Arcentales y Miranda (2020), quienes obtuvieron resultados positivos al validar su hipótesis, la cual sugería que la disposición de colaboradores, su habilidad para comunicarse, capacidad para abordar las necesidades de manera oportuna y resolver los problemas expuestos eran factores clave en las empresas de telecomunicaciones en Ecuador. Este aspecto es relevante en la gestión privada, como es el caso del centro oncológico, dado que, se tiene colaboradores con vocación que brindan a los clientes una atención de alta calidad en el menor tiempo posible, por tal motivo posee una buena posición en el mercado de la salud, por la alta calidad de sus servicios profesionales que demuestra cada día.

En cuanto a la tercera hipótesis específica, se aprecia que los elementos tangibles influyen en un 82.6% (0.826) en la fidelización de clientes del centro oncológico bajo estudio. Contradictoriamente, según el estudio realizado por Ibarra y Rúa (2018), se encontró evidencia de que los usuarios experimentaban malestar en el área de espera de los servicios de urgencias; la gran cantidad de pacientes en un espacio reducido resultaba en una concentración elevada de personal, lo que a su vez generaba un ambiente caluroso y desagradable. En el caso del centro oncológico cuentan con unas instalaciones modernas, luminosas y acogedoras para que los clientes puedan disfrutar de un entorno diferente a lo tradicional, que permitan una atención cercana y la máxima comodidad para los clientes y sus familiares.

A partir del examen de los datos recopilados, se determinó la idoneidad de utilizar el cuestionario como instrumento de investigación, dado que se alcanzaron coeficientes de Nagekerke óptimos, lo que reafirma su utilización en esta indagación por haber satisfecho el propósito de recabar información relevante respecto a la calidad de servicio que se brinda a los clientes para poder alcanzar la fidelización.

Sin embargo, la investigación en cuestión se vio limitada debido a varios factores. Uno de los principales obstáculos fue el estado de ánimo de los clientes que participaron en el estudio; dado que se trataba de personas sometidas a tratamientos de cáncer, era comprensible que su estado emocional pudiera fluctuar y afectar su disposición para responder encuestas de manera precisa y exhaustiva. Además, la disponibilidad de tiempo también se convirtió en un desafío significativo; puesto que, los tratamientos de cáncer suelen requerir muchas horas dentro de las instalaciones médicas, lo que

limitaba la disponibilidad de los participantes para dedicar tiempo a completar las encuestas. Por dichas razones, resultó complicado poder abarcar una muestra mayor para respaldar las conclusiones del estudio. Ante estas limitaciones, se tomó la decisión de emplear cuestionarios en formato físico, basándose en la consideración de que al entregar los cuestionarios directamente a los participantes, se podría asegurar la obtención de respuestas completas y evitar posibles errores o falta de respuesta. De esta manera, se buscaba maximizar la calidad de los datos recopilados, aun cuando la cantidad de participantes fuera reducida debido a las limitaciones mencionadas.

A pesar de estas restricciones, es preciso resaltar que los hallazgos derivados de los cuestionarios físicos proporcionaron información valiosa que contribuyó al desarrollo de la investigación. Sin embargo, es recomendable tener en cuenta estas limitaciones al interpretar los hallazgos y considerar la necesidad de futuros estudios que aborden estas cuestiones de manera más exhaustiva y con una muestra más amplia.

Conclusiones

Los datos recopilados en esta pesquisa han permitido afirmar que existe una influencia directa y significativa de la variable calidad de servicio sobre la fidelización de clientes en el centro oncológico bajo análisis, corroborada con la consecución de un coeficiente de Nagelkerke de 0.887, ello denota que los clientes perciben una atención personalizada; además, los clientes valoran especialmente el buen enfoque que tiene el centro oncológico hacia ellos, transmitiendo respeto, seguridad y esforzándose por entender sus necesidades para ofrecer el mejor servicio posible. Del mismo modo, se destaca la calidad del trato humano y la capacidad del centro oncológico para fidelizar a sus clientes.

Asimismo, se determinó una influencia calificada como directa y significativa de la empatía, capacidad de respuesta y elementos tangibles sobre la variable fidelización de clientes. De acuerdo con los resultados obtenidos, se puede concluir que las organizaciones que incluyen dentro de sus procesos la calidad de servicio tienen un efecto favorable en la fidelización del cliente, independientemente del rubro al que pertenezcan; cabe resaltar que tal como indicó Pérez (2010), desde su punto de vista la fidelización del cliente abarca el componente esencial de la voluntad, es decir, de una intención premeditada y receptiva del cliente por conservar un vínculo con la organización.

En consideración a lo señalado, se proponen las siguientes recomendaciones considerando a los beneficiarios con los resultados del estudio:

1. Al centro oncológico objeto de estudio, reclutar colaboradores capacitados y experimentados que logren cubrir la demanda diaria de clientes que acuden para recibir sus servicios, ofreciendo una atención de calidad. Además, realizar periódicamente encuestas (preferentemente cada tres meses) que permitan tener un conocimiento actualizado acerca de los constructos de la pesquisa; con el objetivo de atender con imparcialidad la demanda de los clientes y también para

comprender las necesidades de quienes acuden al centro oncológico, todo ello con la finalidad de implementar mejoras continuas y de este modo lograr brindar un servicio de calidad y, por consiguiente, mantener la fidelidad del cliente.

2. Mejorar la gestión del capital humano, donde se refuerce la cultura organizacional, se incentive al talento humano, se desarrolle o potencie la empatía, se promueva el trabajo en equipo; sobre todo la comunicación, permitiendo proponer nuevas ideas relacionadas con el logro de los objetivos corporativos. Igualmente, se debe efectuar una inducción a todo nuevo integrante del equipo, con el propósito de incorporarlo dentro de la organización, proporcionándole información acerca de la misión, visión, metas, objetivos y funciones específicas que desempeñará en el cargo. Asimismo, es importante señalar que un equipo de trabajo humano, puede llegar a constituirse en una ventaja competitiva y de alta productividad.

3. A los investigadores, seguir desarrollando artículos sobre las variables mencionadas en este trabajo, considerando los diversos sectores o ramas; a causa del aumento de la competencia entre las organizaciones que demanda cada vez más un servicio superior, de este modo al proporcionar diversas indagaciones sobre la misma, se podrá disponer de diversos precedentes para poder aplicar en las diferentes pesquisas que se puedan desarrollar. Esto representaría una contribución significativa para el campo de las Ciencias Empresariales.

4. Sugerir a centros oncológicos y empresas de diversos sectores que prioricen la implementación de mejoras continuas en la calidad de sus servicios, reconociendo que, en un entorno altamente competitivo, los clientes atribuyen un valor significativo a la excelencia del servicio proporcionado. Al abrazar este enfoque, estas organizaciones pueden fortalecer su posición en el mercado y, al mismo tiempo, mejorar la experiencia y los resultados para aquellos que dependen de sus servicios.

Referencias bibliográficas

Alan, T. (2019). Hizmet kalitesi ve gayrimenkul sektöründe hizmet kalitesi ölçümü (Publicación No. 28242472) [Tesis de maestría, Marmara Üniversitesi]. ProQuest One Academic.

Allmendinger, A. (2021). Opportunities in an evolving pharmaceutical development landscape: Product differentiation of biopharmaceutical drug products. *Pharmaceutical Research*, 38(5), 739-757. <https://doi.org/10.1007/s11095-021-03037-5>

Ampuero, C. (2017). Calidad del servicio y fidelización del paciente en la Clínica Oftálmica Instituto de la Visión en el distrito de San Borja 2016 [Tesis de licenciatura, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Repositorio institucional de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1714>

Arcentales, R. y Miranda, K. (2020). Calidad del servicio y su impacto en la fidelización del cliente en las empresas telefónicas ecuatorianas [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador]. Repositorio Institucional UPSE. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18884>

Arias, L. (2019). Calidad de servicio y la satisfacción de los clientes de las clínicas dentales de la ciudad de Tingo María [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Agraria de la Selva. <https://repositorio.unas.edu.pe/handle/20.500.14292/1475>

Barzola, M. y Mondaca, R. (2019). Nivel de satisfacción y calidad de atención del usuario de la farmacia de consulta externa del Hospital III de Emergencias Grau Essalud. Julio-setiembre 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Institucional Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/3659>

BBC News Mundo (2022). Covid: el número real de muertes por la pandemia en todo el mundo es de casi 15 millones (y qué países de América Latina tienen mayor exceso de mortalidad). <https://www.bbc.com/mundo/noticias-61333739>

Becerra-Godínez, J. A., Serralde-Coloapa, J. L., Ramírez-Arellano, A. y Acosta-Gonzaga, E. (2022). Factores que cuantifican la percepción de calidad en el servicio al cliente en un restaurante mexicano. *CienciaUAT*, 16(2), 73-84. <https://doi.org/10.29059/cienciauat.v16i2.1568>

Cabrera, S. (2013). La fidelización del cliente en negocios de restauración. *Cuadernos del Centro de Estudios en Diseño y Comunicación. Ensayos*, 45, 155-164.

Carpena, A. (2016). La empatía es posible: educación emocional para una sociedad empática. *Desclee De Brouwer*.

Castro, M. y Villena, A. (2021). La pandemia del COVID-19 y su repercusión en la salud pública en Perú. *Acta Médica Peruana*, 38(3), 161-162. <https://doi.org/10.35663/amp.2021.383.2227>

Chapoñan, H. R. (2020). Evaluación de la calidad del cuidado y satisfacción de los pacientes atendidos en el contexto de la pandemia COVID-19 en el Policlínico Juan José Rodríguez Lazo- ESSALUD, periodo junio a agosto del 2020 [Tesis de especialidad, Universidad Peruana Cayetano Heredia] Repositorio UPCH. <https://repositorio.upch.edu.pe/handle/20.500.12866/8362>

Ekin, E. y Cesur, İ. G. (2022). Hizmet kalitesinin sayısal yöntemlerle ölçümü: Servqual ölçeği ve istatistiki analiz ile hizmet sektörü örneği. *Journal of Turkish Operations Management*, 6(2), 1196-1211. <https://doi.org/10.56554/jtom.1038025>

Espinoza-Portilla, E., Gil-Quevedo, W. y Agurto-Távora, E. (2021). Principales problemas en la gestión de establecimientos de salud en el Perú. *Revista Cubana de Salud Pública*, 46(4), 1-16. <https://scielosp.org/article/rcsp/2020-v46n4/e2146/>

Fullerton, A. S. y Anderson, K. F. (2023). Ordered regression models: A tutorial. *Prevention Science*, 24, 431-443. <https://doi.org/10.1007/s11211-021-01302-y>

Guerra, E. (2021). Relación entre calidad del servicio y satisfacción del paciente de medicina general en el policlínico "Clínica Santa Rosa de Manchay" 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/7db6dffb-f7cb-4db7-8386-f381441c9c1a>

Guerrero, T. (2020). Gestión de la calidad y fidelización del cliente en las MYPES, rubro de panaderías y pastelerías Lambayeque, Año 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. <http://repositorio.ula-dech.edu.pe/handle/20.500.13032/18617>

Hajiyeva, S. (2021). Hizmet Kalitesinin müşteri Memnuniyeti üzerine Etkisi, Azerbaycan bankacılık sektöründe Bir Saha çalışması (Publicación No. 28733814) [Tesis de maestría, Bursa Uludağ University]. ProQuest One Academic.

Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Ibarra, A. y Rúa, E. (2018). Evaluación de la calidad en la atención al usuario del servicio de urgencias del hospital público de Yopal en Casanare, Colombia. *Nova*, 16(29), 21-31. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-24702018000100021

Kanina, A. S. (2020). Saudi car dealerships' service quality, customer satisfaction, and behavioral intentions: A quantitative correlational study (Publicación No. 28149164) [Tesis doctoral, University of Phoenix]. ProQuest One Academic.

Kondasani, R. K. R., Panda, R. K. y Basu, R. (2019). Better healthcare setting for better healthcare service quality: An empirical analysis of Indian consumers' perspective. *The International Journal of Quality & Reliability Management*, 36(10), 1665-1682. <https://doi.org/10.1108/IJ-QRM-05-2018-0120>

López, E., Sifuentes, M. C., Lucero, R., Aguilar, S. L. y Perea, G. P. (2021). Evaluación de la calidad del servicio en las clínicas de la Licenciatura en Estomatología de la BUAP: metodologías SERVPERF y Donabedian. *Entreciencias: Diálogos en la Sociedad del Conocimiento*, 9(23)1-20. <https://doi.org/10.22201/enesl.20078064e.2021.23.77710>

Maitlo, M. Z., Jugwani, N., Gilal, R. G. y Laghari, I. R. (2019). Exploring the influence of customer experience and re-purchase intention: An empirical evidence of Huawei mobile phone users in Khaipur. *SALU-Commerce & Economics Review*, 5(1), 35-49. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3692312>

Malpartida-Meza, D., Granada-López, A. y Salas-Canales, H. J. (2022). Calidad de servicio y satisfacción del cliente en una empresa comercializadora de sistemas de climatización doméstica e industrial, distrito de Surquillo (Lima - Perú), 2021. *Revista Científica de la UCSA*, 9(3), 23-35. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2022.009.03.023>

Maylina, D. y Mulazid, A. S. (2018). Analisis pengaruh service quality, customer relationship management dan keunggulan produk tabungan terhadap loyalitas nasabah pada Bank Bri Syariah. *Islamadina: Jurnal Pemikiran Islam*, 19(1), 89-106. <https://doi.org/10.30595/islamadina.v19i1.2352>

Mbango, P. (2019). The role of perceived value in promoting customer satisfaction: Antecedents and consequences. *Cogent Social Sciences*, 5(1), 1-16. <https://doi.org/10.1080/23311886.2019.1684229>

Muñoz, G. (2017). Análisis de la calidad de servicio del Hotel Perla Verde de la Ciudad de Esmeraldas [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio digital PUCSE. <https://repositorio.pucse.edu.ec/handle/123456789/1116>

Pabón, M. L. y Palacio, K. I. (2020). Percepción de la calidad

de los servicios de salud desde la satisfacción de los usuarios en el Hospital Local de Sitionuevo Magdalena, periodo 2017-2019 [Tesis de licenciatura, Universidad de la Costa] DSpace. <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/6423>

Parasuraman, A., Zeithaml, V. A., y Berry, L. L. (1988). SERVQUAL: A multiple-item scale for measuring consumer perceptions of service quality. *Journal of Retailing*, 64(1), 12-40.

Pareti, S., Cordova, A. y Fuentes, J. I. (2020). Tecnologías de la Información y Comunicación (CRM y ERP) como herramientas de segmentación y fidelización de clientes: El caso de los emprendimientos hoteleros de Cerro Alegre y Cerro Concepción, Valparaíso Chile. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, E31, 342-356.

Pérez, M. D. (2010). Fidelización de clientes (2a. ed.) Editorial ICB. https://books.google.com.pe/books/about/Fidelizacion%20C3%B3n%20de%20Clientes_2a_Ed.html?id=awlyzAEACAAJ&redir_esc=y

Samadara, P. D. y Fanggidae, J. P. (2020). The role of perceived value and gratitude on positive electronic word of mouth intention in the context of free online content. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 11(10), 391-405. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3753785>

Sarmiento, J. R. y Filipe, A. J. F. (2019). La e-experiencia de marca a través de los medios sociales y su influencia en la e-calidad de la relación y la e-fidelización. Análisis empírico en los sitios web de viajes. *Cuadernos de Turismo*, 44, 351-380. <https://doi.org/10.6018/turismo.44.404891>

Shayestehfar, R. y Yazdani, B. (2019). Bank service quality: A comparison of service quality between BSI branches in Isfahan and Dubai. *TQM Journal*, 31(1), 28-51. <https://doi.org/10.1108/TQM-04-2018-0052>

Strauss, M. y Schoeman, R. (2022). Patients' perception of service quality in a healthcare not-for-profit organization. *South African Family Practice*, 64(1), 1-5. <https://doi.org/10.4102/safp.v64i1.5490>

Suhail, P. y Srinivasulu, Y. (2021). Perception of service quality, satisfaction, and behavioral intentions in Ayurveda healthcare. *Journal of Ayurveda and Integrative Medicine*, 12(1), 93-101. <https://doi.org/10.1016/j.jaim.2020.10.011>

Vela, J. H. (2020). Sistema de calidad para mejorar la fidelización de pacientes en el Centro Médico Cebinor, Chiclayo 2017 [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7397>

Ventura-León, J. L., & Caycho-Rodríguez, T. (2017). El coeficiente Omega: un método alternativo para la estimación de la confiabilidad. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud*, 15(1), 625-627. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77349627039>

Vigo, J. y González, J. (2020). Relación entre la calidad de servicio y la satisfacción del cliente en un laboratorio de análisis clínicos de Pacasmayo. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(3), 57-66. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PG-M/article/view/3010>

Wichianrat, K. (2019). Service quality management of domestic tour operators in Thailand (Publicación No. 27748145) [Tesis doctoral, University of Exeter].

ProQuest One Academic.

Yélamos, C., Sanz, A., Marín, R. y Martínez-Ríos, C. (2018). Experiencia del paciente: una nueva forma de entender la atención al paciente oncológico. *Psicooncología*, 15(1), 153-164. <https://doi.org/10.5209/PSIC.59184>

Yusefi, A. R., Davarani, E. R., Daneshi, S., Bastani, M., Mehralian, G. y Bastani, P. (2022). Responsiveness level and its effect on services quality from the viewpoints of the older adults hospitalized during COVID-19 pandemic. *BMC Geriatrics*, 22, 1-12. <https://doi.org/10.1186/s12877-022-03344-5>

Zambrano, K. (2019). Fidelización en el sector cooperativo de carácter institucional en Ecuador. *Estudios de la Gestión*, 6, 111-133. <https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.4>

Zeithalm, V. y Bitner, M. (2002). *Marketing de servicios. Un enfoque de integración del cliente a la empresa* (Segunda ed.). McGraw-Hill/Interamericana de México.

Zygiaris, S., Hameed, Z., Alsubaie, M. A. y Rehman, S. U. (2022). Service quality and customer satisfaction in the post pandemic world: A study of Saudi auto care industry. *Frontiers in Psychology*, 13, 1-9. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.842141>

BLOCKCHAIN LA OPORTUNIDAD DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ÓRGANO JUDICIAL DE BOLIVIA

THE OPPORTUNITY FOR DIGITAL TRANSFORMATION IN THE PUBLIC ADMINISTRATION OF THE JUDICIAL BRANCH OF BOLIVIA

Windsor Alvarez Davila

alvarez.windsor@usfx.bo

<https://orcid.org/0009-0000-9238-028X>

Universidad San Francisco Xavier & Órgano Judicial de Bolivia

Resumen

Blockchain ofrece una oportunidad significativa para la transformación digital de la administración pública en el Órgano Judicial de Bolivia. La presente investigación examina cómo la tecnología puede mejorar la transparencia optimizando los procesos administrativos, la eficiencia reduciendo la burocracia y la seguridad de la información. Los objetivos incluyen la digitalización de la gestión documental, la automatización de procesos mediante contratos inteligentes y la mejora de la integridad de los datos. El enfoque se centra en la implementación práctica de blockchain para crear registros inmutables y accesibles públicamente, lo que aumenta la confianza en el Órgano Judicial. La metodología considera el análisis de casos de uso específicos y la identificación de desafíos regulatorios y tecnológicos. Se describe científicamente criterios para medir la pertinencia de implementación de la tecnología como también se explora la integración con sistemas existentes y la capacitación al personal como política de minimización de resistencia al cambio. El análisis demuestra que, aunque hay desafíos significativos, los beneficios potenciales de adoptar blockchain son considerables, incluyendo una mayor transparencia, reducción de costos y mejora en la rendición de cuentas, lo que en conjunto puede modernizar y fortalecer el Órgano Judicial de Bolivia.

Palabras clave: Blockchain, Órgano Judicial, tecnología, administración pública, implementación.

Abstract

Blockchain presents a significant opportunity for the digital transformation of public administration in Bolivia's Judiciary. This study examines how the technology can enhance transparency by streamlining administrative processes, improve efficiency by reducing bureaucracy, and strengthen information security. The objectives include the digitalization of document management, process automation through smart contracts, and enhancement of data integrity. The focus lies in the practical implementation of blockchain to establish immutable and publicly accessible records, fostering increased trust in the Judiciary. The methodology involves analyzing specific use cases and identifying regulatory and technological challenges. Scientifically defined criteria are provided to assess the relevance of blockchain implementation, along with strategies for integrating it with existing systems and staff training to mitigate resistance to change. The findings reveal that, despite notable challenges, the potential benefits of adopting blockchain are substantial, encompassing greater transparency, cost efficiency, and improved accountability, all of which contribute to modernizing and strengthening Bolivia's Judiciary.

Keywords: Blockchain, Judicial Branch, technology, public administration, implementation.

Introducción

El mundo está experimentando cambios acelerados, en gran parte gracias a las tecnologías de la información, que han transformado significativamente nuestra manera de comunicarnos y de gestionar procesos. La digitalización se ha integrado en nuestras vidas, alterando tanto nuestra forma de vivir como de trabajar (Cordero Valdavidia, 2019).

Las administraciones públicas enfrentan presiones para transformarse, ya que deben llevar a cabo diversas funciones, como implementar políticas, proporcionar nuevos servicios, recaudar impuestos y proteger a los ciudadanos, las empresas y otras entidades gubernamentales. Al mismo tiempo, se les demanda mayor transparencia, agilidad y apertura para fomentar la participación ciudadana en los procesos. Todo esto ocurre en un contexto de limitaciones presupuestarias constantes y con una creciente necesidad de respuestas rápidas. (Cordero Valdavidia, 2019).

Hasta el momento, la solución ha sido la implementación de herramientas basadas en tecnologías de la información, que han dado lugar a lo que se conoce como gobierno electrónico o administración electrónica. Este cambio, que es significativo, brinda la oportunidad de aumentar la eficiencia, pero también conlleva riesgos asociados a la capacidad de transformar los servicios, mientras se controlan los costos, se justifica un adecuado ratio calidad-precio y se garantiza tanto el éxito como la aceptación del nuevo servicio creado. Además, es necesario adoptar medidas estrictas para proteger la información y asegurar el cumplimiento de la legislación vigente, todo ello en un contexto donde, aunque cada vez es menor, persiste el problema de la brecha digital.

La administración pública ha tenido históricamente la responsabilidad de almacenar y proteger información confiable sobre individuos, organizaciones, activos y actividades. Los diferentes organismos tienden a guardar la información en compartimentos separados, estableciendo procedimientos de gestión, lo que resulta en una "protección" que limita el acceso a otros organismos. En muchos casos, el modelo tradicional de archivos en papel se ha replicado en los sistemas informáticos. Gran parte de los datos generados por las administraciones se convierten en información pública, que se publica en sitios web o se utiliza para alimentar bases de datos abiertas. Es necesario confiar en esos datos; sin embargo, estos repositorios son susceptibles a ataques que pueden manipular la información, tanto por parte de agentes externos como internos, debido a las crecientes demandas de transparencia. La crisis en la calidad de los datos trae consigo la oportunidad de desarrollar nuevos sistemas basados en la confianza, como también de modernizar o digitalizar los procedimientos actuales.

En este contexto, no sorprende que la tecnología de la cadena de bloques, o blockchain, considerada por algunos expertos como una de las innovaciones más disruptivas desde la aparición de internet, haya cobrado relevancia en la agenda de los administradores públicos. Existen varias razones para esto. En primer lugar, esta tecnología genera confianza en la

información y los procesos en situaciones donde hay un gran número de actores o usuarios, que son diversos entre sí. En segundo lugar, el blockchain crea registros que facilitan el control y permiten identificar quién ha realizado qué acción y cuándo, convirtiéndose en una herramienta que promueve la transparencia. En tercer lugar, no requiere una autoridad de certificación centralizada para gestionar los accesos y el uso de servicios por parte de grandes poblaciones. Por último, si el desarrollo de sistemas basados en blockchain se lleva a cabo con éxito, podría resultar en ahorros significativos de costos. (Cordero Valdavidia, 2019).

El sistema judicial de Bolivia se encuentra en un momento crucial en el que necesita adaptarse a las nuevas tecnologías para mejorar la eficiencia, la transparencia y el acceso a la justicia. La tecnología blockchain, con el potencial para crear registros inmutables, seguros y transparentes, ofrece una oportunidad única para transformar la administración pública del Órgano Judicial.

Al igual que las instituciones públicas de Bolivia, el Órgano Judicial cuenta con una dirección específica encargada de la administración pública que es la Dirección Administrativa y Financiera como una entidad autónoma que se ocupa de velar por los recursos del Órgano Judicial. El flujo de trabajo realizado por la institución es la convencional con dependencia de documentos físicos como respaldo del trabajo realizado o como requisito para el inicio de tramites posteriores.

De acuerdo a la legislación y normativa boliviana como menciona el Artículo 104 de la Constitución Política del Estado: "El Estado garantizará el desarrollo de la ciencia y la investigación científica, técnica y tecnológica en beneficio del interés general. Se destinarán los recursos necesarios y se creará el sistema estatal de ciencia y tecnología. II. El Estado asumirá como política la implementación de estrategias para incorporar el conocimiento y aplicación de nuevas tecnologías de información y comunicación. III. El Estado, las universidades, las empresas productivas y de servicio públicas y privadas, y las naciones y pueblos indígena originario campesinos, desarrollarán y coordinarán procesos de investigación, innovación, promoción, divulgación, aplicación y transferencia de ciencia y tecnología para fortalecer la base productiva e impulsar el desarrollo integral de la sociedad, de acuerdo con la ley." (Morales Ayma, Constitución Política del Estado, 2009).

Como también la Ley 164, ley general de telecomunicaciones, tecnologías de información y comunicaciones, en el artículo 75 párrafo primero que dice "El nivel central del Estado promueve la incorporación del Gobierno Electrónico a los procedimientos gubernamentales, a la prestación de sus servicios y a la difusión de información, mediante una estrategia enfocada al servicio de la población." (Morales Ayma, Ley 164 General de telecomunicaciones, tecnologías de información y comunicaciones, 2011). De acuerdo al marco legal de Bolivia existe la plena validez legal, para sistematizar los procesos administrativos públicos con el fin de innovar, mejorar y optimizar los procesos actuales.

La tecnología blockchain es un registro digital distribuido que permite el almacenamiento de datos en bloques enlazados de manera segura y descentralizada. Cada bloque contiene un registro de transacciones verificadas y una vez se agrega un bloque, es prácticamente imposible modificarlo sin el consenso de la red, lo que garantiza la inmutabilidad y seguridad. La cadena de bloques también puede simplificar procedimientos administrativos al eliminar la necesidad de intermediarios y garantizar la confiabilidad de las transacciones. Esto reduce la burocracia y agiliza los servicios públicos, beneficiando directamente a los ciudadanos. (Torres, 2024)

En el trabajo de investigación se analizará la pertinencia de implementación de la tecnología blockchain como mecanismo para reducir la burocracia y optimizar los procesos administrativos.

Metodología

Perspectiva epistemológica

La perspectiva epistemológica de la investigación es la positivista. Esta perspectiva se caracteriza por su énfasis en el diagnóstico, comprobación y validación. En el contexto del blockchain, se interpreta como un enfoque de implementación a la administración pública para reducir la burocracia y optimizar los procesos administrativos.

Tipo de investigación, alcance y temporalidad

El tipo de investigación realizado para el trabajo, es la investigación descriptiva. Que se caracteriza por la descripción de los fenómenos referentes al objeto de estudio que es el blockchain obteniendo un panorama completo de investigación al comprender la aplicabilidad. El alcance de la investigación es de tipo explicativo. La temporalidad de la investigación es la longitudinal transversal que permitirá recopilar información, resultados y hallazgos sobre el objeto de estudio y la pertinencia de implementación.

Delimitación de la investigación

Sustantiva

El estudio se enmarca en el campo de las Ciencias de la Computación y las Ciencias Económicas y Empresariales, delimitando la temática a la gestión documental y los procesos administrativos para la optimización y reducción de la burocracia.

Espacial

La investigación será realizada en la ciudad de Sucre, en la Dirección Administrativa y Financiera del Órgano Judicial.

Temporal

La investigación se realizará por el tiempo de dos meses en la gestión 2024.

Variables de investigación

Definición conceptual de las variables

Blockchain

Blockchain es una tecnología de registro distribuido, muy descentralizada en la modalidad más abierta, que encadena transacciones electrónicas encriptadas que quedan registradas

en los diferentes nodos de la red hasta que, mediante consenso, quedan validadas y devienen, desde ese momento, inmutables. El carácter descentralizado de la red hace que la tecnología de registro distribuido no permissionada sea global y, por ello, sus ventajas y riesgos también tienen ese mismo carácter (Tejedor Bielza, 2021).

Administración pública

Conjunto de actividades y organizaciones que se encargan de gestionar los recursos y servicios del estado, como factor de confianza para evitar la corrupción en actos que involucran un valor monetario en la transaccionalidad de documentos (JoeDA De Alba, 2020).

Métodos de investigación

De Nivel Teórico

Análisis documental

Implica la revisión del estado del arte en las áreas de blockchain y la administración pública, identificación de técnicas y herramientas relevantes, así como también brechas de conocimiento y oportunidades. Este método es fundamental para la construcción del marco teórico de la investigación.

Del Nivel Empírico

Observación

Se utilizará para determinar cómo los funcionarios públicos trabajan actualmente y de qué manera la implementación de blockchain llegue a transformar digitalmente los procedimientos, este método permitirá la identificación de áreas que necesitan de la tecnología para automatizar y mejorar sus procesos logrando una transformación digital inicial.

Técnicas de investigación

Encuesta

Realizadas a todo el personal de la institución de estudio con el fin de medir la pertinencia de implementación de blockchain. formado por siete preguntas clave de estructura cerrada.

Instrumentos de investigación

Guía de análisis documental, guía de observación, cuestionario de encuesta.

Población y muestra

La población estará formada por todos los funcionarios públicos de la Dirección Administrativa y Financiera del Órgano Judicial de Bolivia. El tipo de selección de la muestra es probabilística, donde se realizará una selección de tipo aleatorio simple.

Resultados

Aporte teórico

Lograr implementar blockchain a la administración pública dentro del Órgano Judicial da lugar a diferentes oportunidades y desafíos, que, como aporte teórico destaca una innovación prometedora, teniendo el potencial de cambiar la administración pública convirtiéndose el Órgano Judicial en la institución pionera implementado tecnología moderna en la administración pública.

Al tener una sistematización vigente en el Órgano Judicial, la implementación de blockchain en la gestión documental tiene como resultado la transparencia y confianza debido a que todos los registros de la gestión documental serán publicados y de fácil acceso, la blockchain nos garantiza y asegura que la información no podrá ser alterada ni eliminada.

La eficiencia administrativa es otro beneficio que podemos conseguir con blockchain al implementar contratos inteligentes, se puede automatizar varios procesos de gestión documental y al mismo tiempo reducir la burocracia. El acceso a la justicia es un pilar fundamental del contexto estudiado por lo que blockchain coadyuva con la inclusión digital favoreciendo el acceso a la información pública y segura y al mismo tiempo reduciendo costos al no generar documentación física como medio de respaldo.

Al ser aceptada la implementación de la tecnología estudiada dentro de la administración pública del Órgano Judicial se deberá tener en cuenta la creación de una normativa específica, inversión en infraestructura tecnológica y la interoperabilidad con otras instituciones del estado.

Aporte practico

Antes de implementar blockchain a la institución es necesario medir la pertinencia, para ello se desarrolló un cuestionario de encuesta con siete preguntas claves que fueron llenadas por funcionarios de la Dirección Administrativa y Financiera del Órgano Judicial.

Las preguntas fueron las siguientes:

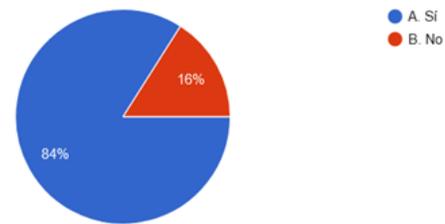
Tabla Nro. 1 – Preguntas de pertinencia para implementar blockchain en el Órgano Judicial

Nº	Pregunta
1	Es necesario que todos los funcionarios de la DAF guarden algún tipo de registro de información.
2	Necesitas que todos los funcionarios de la DAF accedan a sus registros.
3	Crees que alguno de los funcionarios tiene incentivos para intentar falsificar la información del registro para sus propios intereses.
4	¿Necesitas validar el registro de nueva información en tiempo real o casi real?
5	¿Qué piensas de la existencia de una entidad central que valide/verifique toda la información para confirmar que es legítima y confiable?
6	¿Necesitas contar con registro histórico confiable de la información para auditarla o rastrearla?
7	¿Necesitas que, para acceder a la información registrada se siga algún proceso de validación o se consiga algún permiso?

Fuente: (Serale y otros, 2019).

Una vez realizada la tabulación de los datos y analizada las respuestas se evidencio que la pertinencia de implementación de blockchain en la Dirección Administrativa y Financiera del Órgano Judicial es de un 84% frente a un 16%.

Grafico Nro. 1 – Nivel de pertinencia para la implantación de blockchain en el Órgano Judicial



Fuente: Elaboración propia.

El aporte teórico es fundamental, pero la verdadera transformación se logra con la aplicación práctica, para ello se realizó un caso de uso concreto y pasos para implementar blockchain en la gestión documental.

Caso de uso práctico

Gestión documental: Los funcionarios públicos deben usar firma digital para los documentos, cada documento tendrá un identificador único dentro de la blockchain, se elimina cualquier probabilidad de falsificación, todos los accesos a la información son controlados, la documentación estará digitalizada en su totalidad.

Implementación

1. Análisis de los procesos de gestión documental: Identificar los procesos que más se beneficiarían de la implementación de blockchain.
2. Selección de la plataforma blockchain: Evaluar las diferentes plataformas disponibles en función de las necesidades del Órgano Judicial.
3. Desarrollo de la solución: Diseñar y desarrollar la solución blockchain, considerando aspectos como la seguridad, la escalabilidad y la interoperabilidad.
4. Piloto: Implementar un proyecto piloto en la institución de estudio para evaluar los resultados y realizar ajustes.
5. Capacitación del personal: Capacitar a los funcionarios administrativos en el uso de la nueva tecnología.
6. Integración con los sistemas existentes: Asegurar la compatibilidad de la solución blockchain con los sistemas informáticos actuales.
7. Legislación: Adaptar la normativa para reconocer la validez legal de los registros almacenados en blockchain.

Discusión

Novedad científica

Actualmente en Bolivia la única institución pública que realizó la implementación de blockchain al sistema de Ciudadanía Digital es la AGETIC, que tiene plena validez legal gracias a la Ley N° 1080 de ciudadanía digital. En el contexto estudiado, para que exista un aporte científico tangible se tiene que lograr una transformación digital en los procesos importantes que tiene la institución, de esta manera se podrá integrar no solo blockchain como tecnología transformadora sino también mecanismos de interoperabilidad con las instituciones del estado.

Es importante señalar que toda implementación tecnológica como política de innovación presenta desafíos y dificultades, para el contexto de la administración pública dentro del Órgano Judicial se tiene los siguientes desafíos:

1. Ausencia de normativa vigente: Es crucial desarrollar un marco regulatorio que soporte la implementación del blockchain en la administración pública del Órgano Judicial. Esto incluye la adaptación de leyes existentes y la creación de nuevas normativas que contemplen las particularidades de la tecnología.
2. Infraestructura Tecnológica: Implementar blockchain en el Órgano Judicial requiere una infraestructura tecnológica robusta y escalable para manejar grandes volúmenes de datos y transacciones.
3. Capacitación del Personal: Es necesario capacitar a todo el personal en el uso y manejo de tecnologías blockchain como política de minimización de resistencia al cambio.
4. Integración de Sistemas: Asegurar que los nuevos sistemas basados en blockchain sean interoperables con los sistemas y bases de datos existentes, es esencial para una transición fluida y efectiva.
5. Migración de Datos: La migración de datos de sistemas tradicionales a una plataforma basada en blockchain debe realizarse de manera segura y eficiente, minimizando el riesgo de pérdida o corrupción de datos (Allessie y otros, 2019).

Al superar los desafíos en un periodo corto mediano plazo, la transformación digital de la institución llegaría a ser evidente como se detalla en los siguientes tres puntos:

1. Mejora en la Eficiencia Operativa:
 - a. Procesos más rápidos: La automatización de tareas y la reducción de la burocracia pueden acelerar significativamente los procesos administrativos, reduciendo los tiempos de espera de los tramites.
 - b. Optimización de Recursos: La digitalización y automatización permiten una mejor asignación de recursos, reduciendo costos operativos y liberando recursos para otras áreas críticas.
2. Fortalecimiento de la Confianza Pública:
 - a. Transparencia y Accesibilidad: La transparencia y accesibilidad de los registros administrativos pueden mejorar la percepción pública del Órgano Judicial, aumentando la confianza y la participación ciudadana.
 - b. Responsabilidad y Rendición de Cuentas: La capacidad de auditar y verificar en tiempo real las transacciones económicas fortalece la responsabilidad y la rendición de cuentas de los actores del Órgano Judicial.
3. Innovación y Modernización del Órgano Judicial:
 - a. Adopción de Nuevas Tecnologías: La implementación de blockchain puede ser un catalizador para la adopción de otras tecnologías innovadoras, promoviendo una cultura de innovación y modernización.

- b. Competitividad Global: La modernización del Órgano Judicial puede mejorar la competitividad de Bolivia a nivel global, atrayendo inversiones y mejorando la confianza en el estado de derecho.

La implementación de blockchain en la administración pública del Órgano Judicial de Bolivia representa una oportunidad significativa para transformar y modernizar el sistema judicial. A pesar de los desafíos, los beneficios potenciales en términos de transparencia, eficiencia, seguridad y confianza pública son considerables. La adopción de esta tecnología puede marcar un avance crucial en la transformación digital del sistema judicial boliviano, beneficiando tanto a la institución como a los ciudadanos en la reducción de la burocracia y la optimización de los procesos administrativos.

Conclusiones

La implementación de blockchain en el Órgano Judicial de Bolivia puede aumentar significativamente la transparencia en los procesos administrativos, permitiendo a los ciudadanos acceder a registros inmutables y verificables. Esta transparencia contribuye a una mayor confianza pública en el sistema administrativo dentro del Órgano Judicial. La automatización de procesos administrativos de gestión documental mediante contratos inteligentes y la eliminación de intermediarios pueden reducir significativamente los costos administrativos y operativos. La digitalización de la documentación y la automatización de tareas rutinarias aceleran los procesos y tramites optimizando la asignación de recursos.

Implementar blockchain hace que los procesos administrativos de gestión documental usen criptografía avanzada en conjunto con la descentralización garantizan una mayor seguridad y protección de los datos tanto administrativos como judiciales. Esto reduce el riesgo de manipulación, fraude y ataques cibernéticos, asegurando la integridad y confidencialidad de la información. A pesar de los desafíos ya señalados con anterioridad, estos requieren una planificación y colaboración cuidadosa entre el personal operativo y ejecutivo para su pronta resolución.

La adopción de blockchain puede modernizar y fortalecer el Órgano Judicial de Bolivia, mejorando la eficiencia y la transparencia. La capacidad de auditar y verificar transacciones en tiempo real fortalece la rendición de cuentas y la responsabilidad de las autoridades. En última instancia, la transformación digital del Órgano Judicial mediante blockchain puede tener un impacto positivo en la sociedad boliviana, facilitando el acceso a la justicia, mejorando la eficiencia del sistema judicial y aumentando la confianza pública. Esta modernización puede posicionar a Bolivia como un líder en la adopción de tecnologías avanzadas en el ámbito judicial, así como también abrir un abanico de oportunidades para inter-operar información con otras instituciones del estado boliviano. En conclusión, la implementación de blockchain en la administración pública del Órgano Judicial de Bolivia representa una oportunidad transformadora que, si se aborda adecuadamente, puede traer beneficios sustanciales y duraderos para la eficiencia,

reduciendo la burocracia, la transparencia optimizando los procesos administrativos y la seguridad de la información.

Referencias bibliográficas

Allessie, D., Sobolewski, M., & Vaccari, L. (2019). Blockchain for digital government An assessment of pioneering implementations in public services. European Commission, Joint Research Centre, Digital Economy Unit (JRC/B6). <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.34874.85449>

Cordero Valdavida, M. (2019). Blockchain en el sector público, una perspectiva internacional. AZTERLANAK(16), 16-34. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6945314>

JoeDA De Alba, J. L. (2020). La tecnología Blockchain como factor disruptivo en la administración pública, en la gestión de la información, el derecho a la información y la protección de datos personales. Itei. https://www.itei.org.mx/v3/micrositios/cdc/wp-content/uploads/2020/04/9_2019_4_dealba.pdf

Lo, D. (2023). Trustworthy and Synergistic Artificial Intelligence for Software Engineering: Vision and Roadmaps. IEEE/ACM International Conference on Software Engineering: Future of Software Engineering (ICSE-FoSE), 69-85. <https://doi.org/10.1109/ICSE-FoSE59343.2023.00010>

Morales Ayma, E. (2009). Constitución Política del Estado.

Morales Ayma, E. (2011). Ley 164 General de telecomunicaciones, tecnologías de información y comunicaciones.

Schmidt, D. (2024). The Future of Software Engineering and Acquisition with Generative AI. Universidad de Carnegie, 1. <https://insights.sei.cmu.edu/library/the-future-of-software-engineering-and-acquisition-with-generative-ai/>

Serale, F., Redl, C., & Munte Kunigami, A. (2019). BLOCKCHAIN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ¿Mucho ruido y pocos bloques? BID, 1(1), 1-96. https://si-ip.produccion.gob.bo/noticias/files/BI_22112019b-fc65_7Blockbid.pdf

Tejedor Bielza, J. (2021). Transformación digital, blockchain, inteligencia artificial. Referencias y experiencias en Aragón. European Review of Digital Administration & Law - Erdal, 2(2), 59-74. <https://doi.org/9791259947529/08>

Torres, S. (16 de Julio de 2024). Blockchain en la administración pública. KeepCoding: https://keepcoding.io/blog/blockchain-en-la-administracion-publica/#La_revolucion_del_blockchain_en_la_administracion_publica

ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE DETERMINAN LA DEMANDA DE REAPERTURA DEL AEROPUERTO: CASO APIAGUAYKI TUMPA MONTEAGUDO

ANALYSIS OF THE FACTORS DETERMINING THE DEMAND FOR THE REOPENING OF THE AIRPORT: CASE OF APIAGUAYKI TUMPA MONTEAGUDO

Silvia Saavedra Barrios

saavedra.silvia@usfx.bo

ORCID: 0000-0002-0088-9888

Universidad San Francisco Xavier

Resumen

La investigación se desarrolló en el Municipio de Monteagudo, con el objetivo de analizar: ¿Cuáles son los factores que determinan la demanda para la reapertura del Aeropuerto Apiaguayki Tumpa? La construcción metodológica se orientó por el modelo epistémico del positivismo bajo un enfoque mixto, el tipo de estudio de la investigación es Descriptiva transversal, se aplicó la encuesta a 365 personas, se realizó la entrevista al Gerente Comercial de aerolínea BOA, con el apoyo de docentes y estudiantes de la Carrera de Ingeniería Comercial Monteagudo. Los resultados muestran que el 89% estaría dispuesto a pagar un precio justo fijado por la aerolínea. Sin embargo, el 86% espera una subvención del Estado en el pago del pasaje, la frecuencia de viajar una vez por semana es sólo el 5%, con una frecuencia mayor por viajar varias veces al año de 41%, los resultados muestran la dificultad de contar con vuelos de forma diaria. Se considera importante estimular el desarrollo del turismo con políticas públicas.

Palabras clave: Reapertura, Técnico – Operativo, Ente Regulador.

Abstract

The research was conducted in the Municipality of Monteagudo, aiming to analyze the factors that determine demand for the reopening of the Apiaguayki Tumpa Airport. The methodological framework followed the epistemic model of positivism under a mixed-methods approach. The study employed a descriptive cross-sectional design. A survey was administered to 365 participants, and an interview was conducted with the Commercial Manager of BOA airline, supported by faculty members and students from the Monteagudo Commercial Engineering program. The results reveal that 89% of respondents would be willing to pay a fair price set by the airline. However, 86% expect a state subsidy for ticket costs. Only 5% reported traveling weekly, while 41% indicated a higher frequency of traveling several times a year, highlighting the challenge of maintaining daily flights. Stimulating tourism development through public policies is considered essential.

Keywords: Reopening, Technical–Operational Factors, Regulatory Authority.

Introducción

El estudio de los factores que determinan la demanda en proyectos privados es conveniente hacerlo antes de la inversión, para asegurar su factibilidad económica, mínimamente estos factores sugeridos por la teoría económica se refieren a los gustos y preferencias, el precio del producto, precio de bienes sustitutos, precio de bienes complementarios y lo más importante la renta de los consumidores. Pero qué sucede en el caso inverso, puesto que en anteriores años se ha construido el Aeropuerto Apiaguayki Tumpa en el municipio de Monteagudo, del departamento de Chuquisaca, sin previo análisis de sostenibilidad, al final obras son amores señalan las autoridades, pensando en el efecto que podría tener para el desarrollo del Municipio de Monteagudo, como un servicio de apoyo a los emprendimientos económicos y el desarrollo del turismo, sin embargo, la navegación aérea es mucho más que un aeropuerto, pensando en la propia administración, la flota de aviones que podrían operar, rutas más atractivas, itinerario, pero sobre todo la demanda de pasajes en términos de sostenibilidad, por ello se propone a la comunidad científica coadyuvar en la búsqueda de información fidedigna y confiable sobre los factores que determinan la demanda para la reapertura del aeropuerto Apiaguayki Tumpa en Monteagudo.

El aeropuerto Apiaguayki Tumpa se encuentra ubicado en la Ciudad de Monteagudo provincia Hernando Siles del Departamento de Chuquisaca, esta infraestructura según noticias de la prensa nacional ha sido inaugurada el 29 de marzo de 2016 con una inversión de 55 millones de bolivianos, entrando en operación desde noviembre de 2017 hasta un año después, fecha en que se suspenden los vuelos por desperfectos del único Avión de Boliviana de Aviación BOA adecuado para operar en este tipo de aeropuertos. (Hinojosa, 2019)

En Bolivia las rutas domésticas de las aerolíneas se estructuran en: Troncal, Principales y secundarias, la infraestructura aeroportuaria Apiaguayki Tumpa, por ser nueva y de menor concentración pertenece a las rutas secundarias, se encuentra en la lista de los cuarenta y dos aeropuertos administrados por NAABOL para operar vuelos nacionales según el mapa de distribución de aeropuertos de Bolivia, por lo tanto, las operaciones aéreas y el desarrollo y mantenimiento aeroportuario están priorizadas según el plan sectorial de transportes. (Ministerio de obras públicas, servicios y vivienda, 2022)

En respuesta a las autoridades locales sobre la posibilidad de reapertura de vuelos en el aeropuerto Apiaguayki Tumpa, el gerente comercial de Boliviana de Aviación "BOA", mediante CITE: OB.SS.NE.048.2024 informa que se ha iniciado operaciones aéreas con una aeronave Bombardier CRJ200 desde noviembre 2017 hasta el mes de agosto 2018 promocionando vuelos de bajo costo con frecuencia de dos veces por semana en la ruta Santa Cruz - Monteagudo y viceversa a un precio promedio del pasaje de Bs. 209. Sin embargo, la evaluación del periodo de prueba ha sido negativa por parte de la empresa BOA arguyendo que el servicio es insostenible debido a un bajo factor de ocupación (FO) en promedio sólo llegó al 34%. Lo que significa una demanda bastante baja que no permite

icubrir los costos operativos, al precio promocional ofertado por BOA. La razón es válida comparando el factor de ocupación con algunos estudios realizados para la implementación de líneas aéreas de bajo costo en América latina, donde consideran un factor mínimo de ocupación del 75% (Querol Ars, 2007).

La historia del transporte aéreo por su complejidad en sus inicios solo era accesible para las economías desarrolladas, en función al crecimiento del PIB y un nivel de ingresos altos, poco a poco esta actividad se fue expandiendo por el mundo gracias a la revolución industrial y el desarrollo tecnológico. El transporte aéreo según (Johanna, 2018) en cuanto al volumen de pasajeros transportados a sufrido un incremento porcentual en el mundo del 74% y para América Latina del 142% en la década 2005-2015. En Bolivia según datos procesados del anuario estadístico de transporte aéreo comercial elaborado por la Dirección General de Aeronáutica Civil refleja un crecimiento del flujo de pasajeros del 3% para el periodo 2017 – 2022, destacando el flujo de pasajeros en el mercado doméstico del 77% y el internacional con el 23%. (Anuario-Estadístico-de-Transporte-Aereo-Comercial-2022.pdf, s. f.)

Siguiendo a Rodríguez y otros, "muchos estudios llegaron a determinar una causalidad positiva bidireccional concluyendo que el crecimiento del PIB real causa una expansión en el número de pasajeros que viajan en avión y a la inversa" (Rodríguez-Brindis, M. A. et al., 2015).

Por su parte como menciona Cruz y Rodríguez en un análisis del crecimiento económico y el flujo de pasajeros en estados concentrados y no concentrados señala que en estados concentrados se produce una causalidad bidireccional, mientras que en estados no concentrados se produce una causalidad unidireccional que va del flujo de pasajeros al crecimiento económico, mientras que el crecimiento económico es incapaz de influir en la cantidad de pasajeros transportados. (Cruz-Rodríguez & Rodríguez-Flores, 2019).

De la revisión documental se considera importante el crecimiento económico de un país, el nivel de renta y el nivel de concentración de la población, otros autores proponen un análisis del comportamiento del consumidor según la teoría económica en función a los factores que determinan la demanda relacionados al transporte aéreo como son: Los gustos y preferencias, tarifa del transporte aéreo, tarifas del transporte sustituto, tarifas de bienes complementarios (Turismo), la renta y distribución de la renta. (Americo & Cossio, s. f.)

Bajo la orientación de los estudios precedentes y la información disponible se delimita el presente trabajo en función de lo que es posible conocer. El análisis de la tarifa del pasaje desde la percepción de los consumidores, las preferencias del transporte sustituto, el nivel de ingreso de las familias, el flujo de pasajeros que generan los bienes complementarios en diferentes épocas del año según las preferencias de viaje por turismo, vacaciones, ocio, entre otros.

Frente al problema de poca demanda identificada por “BOA” surge la necesidad de indagar sobre el comportamiento del consumidor en función a cuáles son los factores que influyen en las preferencias de tomar el servicio de transporte aéreo. A partir de ello buscar estrategias que permitan movilizar la demanda y las operaciones de vuelo que a su vez permitirá la apertura del Aeropuerto Apiguayki Tumpa en el municipio de Monteagudo.

Métodos y materiales

Se trabajó bajo el enfoque Mixto, es decir cuanti-cualitativo, no experimental, el tipo de estudio de la investigación es Descriptiva transversal porque describe las diferentes variables tal cual se presentan en su aspecto natural en la actualidad, así mismo el grado de conocimiento y percepción. Dentro de las técnicas de investigación se utilizó: Técnicas Cuantitativas y Cualitativas, ya que estas se complementan mutuamente. Entre ellas se tiene la Encuesta, tomando en cuenta el muestreo probabilístico aleatorio simple, se determinó una muestra de 365 personas, dichas encuestas fueron aplicadas de forma equitativa y simultánea en todo el área urbana de la ciudad de Monteagudo.

Así mismo se usó las técnicas cualitativas con muestreo no probabilístico por conveniencia, a través de la Entrevista individual, con una muestra intencional para poder entrevistar a las diferentes aerolíneas, lográndose sólo la entrevista al Gerente Comercial de la aerolínea BOA. Dentro del proceso de aplicación de las encuestas, se contó con el apoyo de una comisión de docentes junto a los estudiantes de los tres últimos cursos de la Carrera de Ingeniería Comercial Sede Monteagudo, quienes de manera coordinada aplicaron la encuesta virtual personalizada y acompañada por los estudiantes encuestadores y otra comisión de docentes realizó la entrevista al Gerente Comercial de BOA.

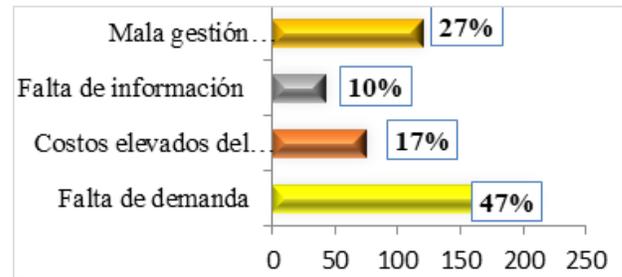
Las otras aerolíneas que prestan su servicio de transporte aéreo en Bolivia, se excusaron participar de la entrevista, justificando que no tienen planificado entrar a operar al municipio de Monteagudo.

La investigación se realizó en la ciudad de Monteagudo, del Departamento de Chuquisaca- Bolivia, a finales de la gestión 2022, a solicitud de las autoridades del Gobierno Municipal de Monteagudo.

Resultados

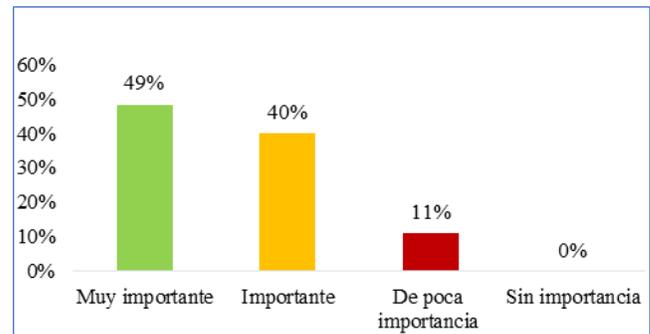
Los resultados que se muestran a continuación están orientados a producir conocimientos que orienten un modelo de gestión del transporte aéreo para la reapertura del Aeropuerto APIAGUAYKI TUMPA en el municipio de Monteagudo del departamento de Chuquisaca.

Figura 1 Distribución porcentual de posibles causas para el cierre del Aeropuerto



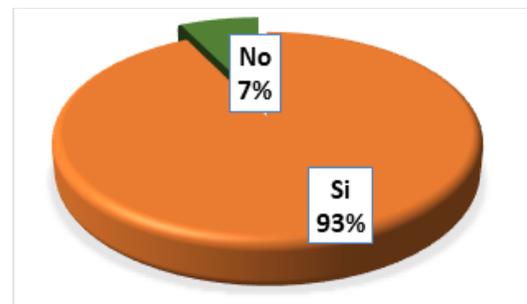
Nota. El gráfico muestra las causas para el cierre del aeropuerto APIAGUAYKI TUMPA según la percepción de los encuestados es la falta de demanda con el 47%, mala gestión administrativa con el 27%, costo elevado del pasaje 17% y falta de información 10%. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 2 Importancia de la reactivación del aeropuerto APIAGUAYKI TUMPA



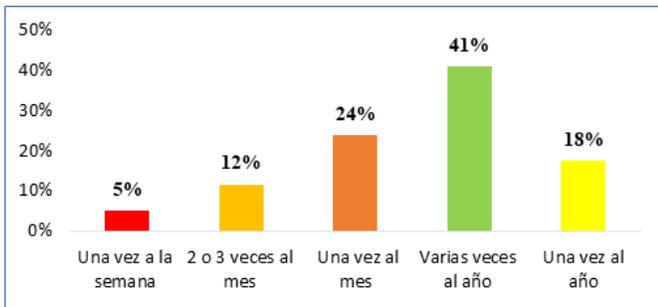
Nota: El gráfico muestra que la mayoría de los encuestados considera importante la reactivación del aeropuerto APIAGUAYKI TUMPA, sólo el 11% respondió que es de poca importancia. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 3 Porcentaje de intención de uso del servicio de transporte aéreo



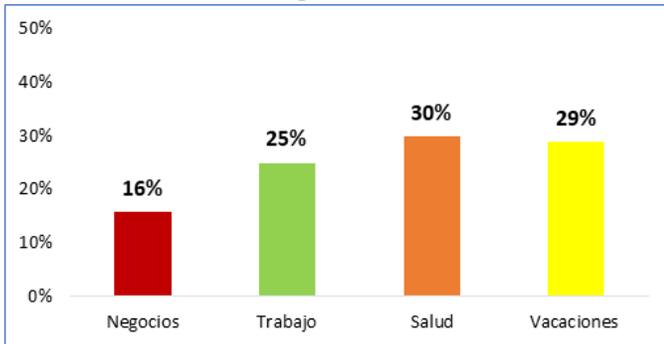
Nota. La figura muestra las respuestas de los encuestados, con el 93% tienen intención de usar el servicio de transporte aéreo del Aeropuerto APIAGUAYKI TUMPA en el año 2022. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 4 Porcentaje de frecuencia de uso del servicio de transporte aéreo



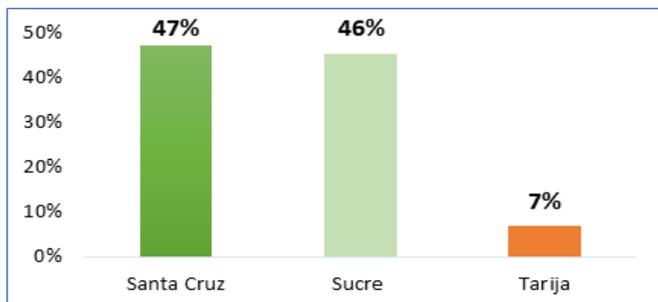
Nota. El gráfico representa la frecuencia de uso del servicio de transporte aéreo, donde sólo el 5% de los encuestados usará una vez a la semana el servicio de transporte aéreo, el 24% usará una vez al mes y más del 40% de los encuestados respondieron que usarán el transporte aéreo varias veces al año. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 5 Distribución Porcentual de motivos de viaje en transporte aéreo



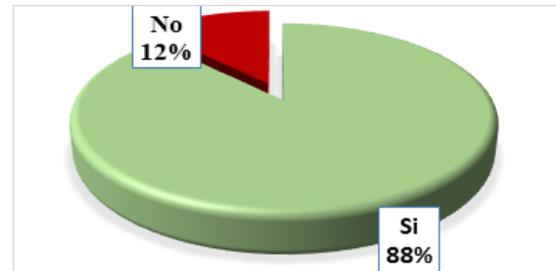
Nota. Según el gráfico sólo el 16% de los encuestados viajará por asuntos de Negocios, el 25% por motivos de trabajo, el mayor porcentaje con aproximadamente el 30% viajará por salud y vacaciones. Fuente: Elaboración propia según resultados de encuestas.

Figura 6 Distribución porcentual de ciudades de preferencia de viaje



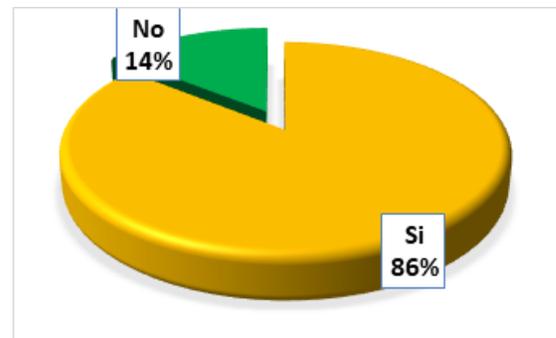
Nota. La figura muestra los lugares de preferencias de viaje que son a la ciudad de Santa Cruz con el 47% la ciudad de Sucre con el 46% y Tarija 7%. Fuente: Elaboración propia según resultados de encuestas.

Figura 7 Porcentaje de intención de pago del pasaje justo fijado por la aerolínea



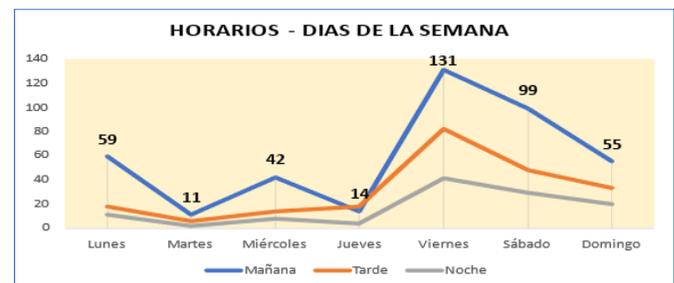
Nota. La figura muestra que el 88% respondieron que sí pagarán el precio justo fijado por la aerolínea. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 8 Distribución Porcentual en la subvención del pago del pasaje por el Estado



Nota. Se observa en la figura que el 86% de los encuestados, desean que el Estado subvencione una parte de los pasajes. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas.

Figura 9 Relación de Horarios de preferencia con Días de la semana



Nota. La figura representa la relación de preferencia de horario con los días de la semana, donde los días viernes y sábado son los más atractivos para viajar, en los horarios del mañana seguido del horario de la tarde, los días martes, miércoles y jueves son poco atractivos para viajar según la percepción de los encuestados. Fuente: Elaboración propia según resultados encuestas

Resultados de la entrevista

Entre las entrevistas programadas se consideró a las tres aerolíneas: BOA, ECOJET y AMAZONAS, lográndose la entrevista al Gerente comercial de BOA, la aerolínea ECOJET respondió que no tiene previsto operar en Monteagudo, por lo que no

accedió a la entrevista y con AMAZONAS no se logró el acceso de comunicación.

A continuación, se muestran los resultados de la entrevista al Gerente Comercial de BOA

- Para poder reactivar las operaciones de vuelo en Monteagudo, está condicionada primero a hacer un estudio de mercado que permita el análisis técnico operativo, con estudio de costos de operaciones, volumen de pasajeros, frecuencias por día, diseño de rutas y tarifas el mismo que por procedimiento interno debe ser realizado por BOA.
- Respecto a las condiciones técnico operativas se requiere: que el aeropuerto cuente con todas las aplicaciones por los entes reguladores, carro bombero, sistemas de apoyo a la delegación aérea, certificaciones, autorizaciones de entes reguladores, entre otros más.

Discusión

Los resultados relacionados a los factores que determina la demanda de transporte aéreo en el aeropuerto Apiaguayki Tumpa se destacan los siguientes:

Mediante una valoración subjetiva el 89% considera importante la reapertura de aeropuerto Apiaguayki Tumpa, al 93% de las personas les gustaría usar el servicio de transporte aéreo y el 89% pagaría un precio justo fijado por la aerolínea. Sin embargo, la mayoría se ve limitado por su nivel de ingresos ya que el 86% espera una subvención del estado en el pago del pasaje. La teoría económica es coherente al respecto en el sentido de que el consumidor prefiere o elige un bien y servicio en función de la utilidad, sus gustos, el precio del producto y una restricción presupuestaria limitado por sus ingresos. (Coronado, 2019). Por su parte el nivel de ingresos per cápita en Bolivia oscila entre los \$us 944 considerado muy bajo. (Ingreso Familiar campesina e indígenas rurales en Bolivia – COPROFAM, 2019).

En cuanto al precio de los bienes sustitutos el 17% considera que el precio del pasaje aéreo es muy alto, entonces se deduce que prefieren el transporte por vía terrestre como son las flotas. Este segmento poblacional considera que el transporte por flotas les brinda mejor satisfacción, por las opciones de carga, comodidad y el precio accesible que les ofrecen resultado del efecto competitivo. (Johanna, 2018)

Sobre las preferencias de itinerario los resultados muestran una frecuencia mayor por viajar varias veces al año de 41%, seguido de una vez al mes 24%, una vez al año 18%, dos a tres veces por mes 12% y de una vez por semana 5%, los resultados muestran la dificultad de contar con vuelos de forma diaria, esto perjudica en la estructura de costos puesto que, mientras más vuelos existan, será más llevadero mantener los costos fijos tanto para las líneas aéreas como para la administración del aeropuerto. Encontrándose afectados por el efecto concentración propia de una ruta secundaria estudiado por Cruz-Rodríguez & Rodríguez-Flores, (2019).

Considerando al turismo como un factor complementario

es bueno interpretar, el 10% de la población prefiere contar con más información acerca del servicio, por otra parte, el deseo de viajar los días viernes, sábado y domingo están relacionados más a este factor incluyendo un 29% que viajaran en avión por vacaciones. Según Cárdenas García, (2012) es importante estimular el desarrollo del turismo con políticas públicas como factor complementario al transporte aéreo, puesto que el flujo de pasajeros se incrementa.

Las rutas preferidas para viajar son Santa Cruz con el 47% y Sucre con el 46% lo que podría contribuir a las aerolíneas a diseñar una nueva ruta entre Santa Cruz y Sucre con escala en Monteagudo preferentemente los fines de semana como única alternativa de reapertura del Aeropuerto Apiaguayki Tumpa. Es una forma de buscar competitividad e introducir líneas de bajo costo en rutas alternativas de menor tráfico de pasajeros. (Querol Ars, 2007)

Referencias bibliográficas

- Americo, G. B. M., & Cossio, L. A. B.** (s. f.). Universidad Mayor De San Andrés Facultad De Ciencias Económicas Y Financieras Carrera De Economía tesis de grado: Factores que condicionan la demanda de transporte aéreo en Bolivia para obtener el título de: licenciado en economía. **Anuario-Estadístico-de-Transporte-Aereo-Comercial-2022..pdf.** (s. f.).
- Cárdenas García, P. J.** (2012). El turismo como instrumento de desarrollo económico un análisis de los factores determinantes. Universidad de Jaén, Servicio de Publicaciones.
- Coronado, L.** (2019). Teoría del comportamiento del consumidor.
- Cruz-Rodríguez, I. J., & Rodríguez-Flores, J. F.** (2019). Crecimiento económico y tráfico aéreo de pasajeros: Un análisis para las entidades federativas en México. *Estudios Sociales. Revista de Alimentación Contemporánea y Desarrollo Regional*, 29(53). <https://doi.org/10.24836/es.v29i53.651>
- Hinojosa, A.** (2019, mayo 26). En cuatro de siete aeropuertos nuevos no se realizan vuelos comerciales. Eju! <https://eju-tv/2019/05/en-cuatro-de-siete-aeropuertos-nuevos-no-se-realizan-vuelos-comerciales/>
- Ingreso Familiar campesina e indígenas rurales en Bolivia – **COPROFAM.** (2019, febrero 13). <https://coprofam.org/2019/02/13/32-858-bs-es-el-promedio-anual-de-ingreso-familiar-campesina-e-indigenas-rurales-en-bolivia/>
- Johanna, E.** (2018). El mercado de transporte aéreo en América Latina: Una revisión de la literatura. *Revista espacios*, 39(03), 7.
- Ministerio de obras públicas, servicios y vivienda.** (2022). Plan Sectorial De Desarrollo Integral Para Vivir Bien. www.oopp.gob.bo
- Querol Ars, R.** (2007). Estudio para la implementación de una línea aérea de bajo coste en América Latina. <https://upcommons.upc.edu/handle/2099.1/4162>
- Rodríguez-Brindis, M. A., Mejía-Alzate, M., M. L., & Zapata-Aguirre, S., S.** (2015). La causalidad entre el crecimiento económico y la expansión del transporte aéreo: Un análisis empírico para Chile. *Revista de Economía del Rosario*, 18(1), 127-144. <https://doi.org/10.12804/rev.econ.rosario.18.01.2015.04>

INFLUENCIA DEL LIDERAZGO DOCENTE EN LA MOTIVACIÓN DE ESTUDIANTES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA U.P.D.S.

INFLUENCE OF TEACHING LEADERSHIP ON THE MOTIVATION OF STUDENTS OF THE FACULTY OF BUSINESS SCIENCES OF THE U.P.D.S.

Marcelo René Escalante Beltrán

pt.marcelo.escalante.b@upds.net.bo

ORCID 0009-0004-9715-9030

Universidad Privada Domingo Savio

Resumen

El presente estudio indaga la influencia del liderazgo docente en la motivación a los estudiantes para mejorar su rendimiento. Utilizando un enfoque cuantitativo, se aplicó una encuesta basada en la escala de Likert a 365 estudiantes, evaluando su percepción del liderazgo de los docentes y su propia motivación académica para desarrollar sus actividades. La metodología de la investigación es de tipo descriptivo, con carácter exploratorio. El objetivo es analizar la influencia del liderazgo docente en la motivación de los estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales. Los resultados revelan una correlación significativa entre el liderazgo efectivo del docente y la motivación estudiantil. Los estudiantes que perciben a sus profesores como líderes competentes y accesibles muestran mayores niveles de motivación intrínseca y extrínseca. Estos hallazgos sugieren que el fortalecimiento de las habilidades de liderazgo docente puede ser una estrategia eficaz para mejorar el rendimiento académico y la satisfacción estudiantil.

Palabras clave: Liderazgo, motivación, rendimiento académico, aprendizaje.

Abstract

This study examines the influence of teacher leadership on students' motivation to enhance their academic performance. Employing a quantitative approach, a Likert-scale-based survey was administered to 365 students, assessing their perception of teachers' leadership and their academic motivation to engage in learning activities. The research methodology is descriptive with an exploratory scope. The objective is to analyze the impact of teacher leadership on the motivation of students in the Faculty of Business Sciences. The results reveal a significant correlation between effective teacher leadership and student motivation. Students who perceive their teachers as competent and approachable leaders exhibit higher levels of intrinsic and extrinsic motivation. These findings suggest that fostering teacher leadership skills can be an effective strategy to enhance academic performance and student satisfaction.

Keywords: Leadership, motivation, academic performance, learning.

Introducción

Actualmente, la formación académica está sujeta a la capacidad de liderazgo docente que se emplea para incentivar a los estudiantes a desarrollar actividades que influyan en su comportamiento, lo cual ha sido un factor determinante para el logro universitario y personal de los estudiantes. Para tener una apreciación más cabal del tema, es necesario comenzar definiendo qué es un líder. De acuerdo con Villace (2024) señala que “se constituye una actividad requerida para influenciar a las personas, para que enfoquen sus esfuerzos voluntariamente en el logro de sus objetivos, y al servicio de la eficiencia y el éxito de la organización” (p. 12). Por su parte, para la Real Academia Española lo define como “Persona que dirige u orienta a un grupo, el cual reconoce su autoridad y persona, equipo o empresa situados a la cabeza en una clasificación”. Dado que el liderazgo se centra en la autoridad, la responsabilidad de guiar, dirigir e influir un grupo de personas para que puedan optimizar su tiempo en adquirir mayores conocimientos y estos a su vez puedan aplicarlos en un ambiente de trabajo profesional.

Para el entendimiento del trabajo nos enfocaremos en un entorno educativo, donde el docente es la pieza más importante en el desempeño universitario indicando que es la actitud que mueve a la iniciativa de un individuo para cambiar el estado de las cosas para mejorar el desempeño como el trabajo en equipo y poder solucionar las dificultades que tienen en lograr funciones educativas. (Caudillo, 2024, p. 108). El ejercicio del liderazgo es la clave para que las instituciones educativas puedan funcionar de manera eficiente y eficaz, logrando objetivos claros y concretos, sin embargo, es difícil encontrar a docentes que desarrollen su capacidad de liderazgo de forma acertada. (Villace, 2024, p. 119). Para Villace la relación entre el líder y docente es muy estrecha en el cual, los miembros del equipo o seguidores, que lo constituyen, un liderazgo que demuestra auto confianza y auto control, por una visión convincente u objetivo compartido, generando lealtad, compromiso, seguridad, respeto por su comportamiento honesto y coherente. En particular, la Facultad de Ciencias Empresariales presenta desafíos singulares que requieren un enfoque proactivo y estratégico para fomentar un entorno educativo motivador y productivo.

El liderazgo docente se vincula con la capacidad para motivar, guiar e inspirar a sus alumnos para que alcancen metas académicas y personales (Villalobos y Garcia, 2020). Este tipo de liderazgo no solo implica la transmisión de conocimientos, sino también la creación de un ambiente de aprendizaje positivo, la promoción de la colaboración y el apoyo emocional. Los docentes que exhiben un liderazgo fuerte pueden motivar a los estudiantes a participar activamente en sus estudios, aumentar su autoconfianza y mejorar su desempeño académico.

La motivación estudiantil, es un factor crítico que influye en el compromiso y el éxito académico de ellos, (Kohler, 2022). La motivación puede ser intrínseca, cuando los estudiantes están impulsados por un interés genuino en la materia, o extrínseca, cuando la motivación proviene de recompensas externas.

En el ámbito de las ciencias empresariales, los estudiantes se preparan para enfrentar un entorno profesional, dinámico y competitivo, resultando la motivación esencial para el desarrollo de habilidades y competencias.

De acuerdo con los autores Sánchez, Morales, Reigal y Hernández (2024) que expresan en su artículo científico titulado “Relaciones entre el liderazgo transformacional del profesor y las experiencias óptimas de adolescentes en educación física: una revisión sistemática” expresa que en diferentes estudios previos han demostrado, que tanto el liderazgo, el trabajo en equipo y las habilidades sociales, generan una reducción de estados ansiedad y estrés, por lo que el liderazgo transformacional es determinante para la experiencia positiva del estudiante, así como la motivación inspiradora, la estimulación intelectual y la consideración individualizada, que son denominados como factores que impulsan a los estudiantes a alcanzar objetivos académicos pudiendo obtener mejores experiencias en su aprendizaje, logrando alcanzar y promover el interés del tema como de la materia.

De lo anteriormente expuesto, colegimos que nos encontramos frente a un tema que se debe manejar con mucha responsabilidad para desarrollar una formación de calidad, en un entorno donde la tecnología, la pedagogía y la psicología educativa, han cambiado rotundamente, de acuerdo al estudio realizado por Hernández y Romero (2020) en su artículo “Influencia del Liderazgo docente en la motivación de universitarios” menciona aspectos que influyen en la práctica docente en el aprendizaje educativo en jóvenes universitarios y como estos pueden ser motivados para realizar actividades académicas de buenas prácticas enfocándose en brindarles confianza a adquirir mayores conocimientos.

Dentro de estudios realizados por los autores Juarez y Molina (2024) con el trabajo de “Liderazgo transformacional y desempeño docente percibido por los estudiantes de una institución educativa, Lima 2024” aclaran que la relación entre liderazgo transformacional y desempeño docente ha atraído mucha atención. El desarrollo de este tipo de liderazgo surge como un enfoque clave para promover la distinción académica y el progreso pleno de los alumnos. Este estilo de liderazgo se caracteriza por motivar, estimular, y empoderar a los integrantes que conforman las instituciones formativas para conseguir aspiraciones conjuntas. La carencia de liderazgo transformacional puede conducir a una falta de motivación, creatividad e innovación en el desempeño docente.

Existe una limitada cantidad de investigaciones que exploran específicamente el liderazgo docente y estos como influyen en la motivación de los estudiantes, por lo que, este estudio tiene la finalidad de llenar este vacío en la literatura, proporcionando una comprensión amplia enfocada a cambios constantes, como generacionales, ocasionando que la percepción del aprendizaje varíe con el paso del tiempo.

El presente artículo tiene como objetivo analizar la influencia del liderazgo docente en la motivación de los estudiantes

de la Facultad de Ciencias Empresariales. Se espera que los resultados de este estudio contribuyan al desarrollo de estrategias educativas efectivas que puedan ser implementadas para mejorar la motivación y el rendimiento académico de los estudiantes.

Metodología

Con el propósito de realizar la presente investigación, se aplicó un enfoque cuantitativo, que permitió recopilar información clara y directa, empleando para el cometido una encuesta basada en la escala de Likert con 15 preguntas y 5 categorías de respuestas (1 Totalmente en desacuerdo y 5 Totalmente de acuerdo) dirigido a estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales que cursaron materias en los meses octubre, noviembre, diciembre del 2023 y abril, mayo, junio del 2024 a alumnos de 1er a 7mo semestre, abordando una población de 365 estudiantes de la Universidad Privada Domingo Savio.

Para la determinación de confiabilidad del instrumento de la escala de Likert se midió utilizando el indicador de Alfa de Cronbach mediante el programa de IBM SPSS, llegando a obtener el resultado de 0,94, lo que indica que se cuenta con una excelente validez de la encuesta.

La investigación realizada fue de tipo descriptivo, con un carácter exploratorio, para poder determinar si se desarrolla algún tipo de liderazgo por parte de los docentes en las diferentes materias, que pueda influir en los estudiantes a ser motivados para desarrollar sus actividades académicas y el interés de profundizar sus conocimientos.

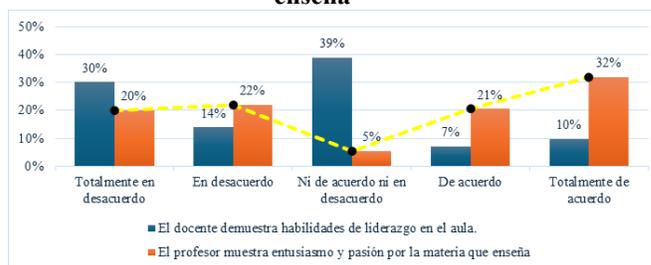
Se profundizó en la revisión bibliográfica para poder comprender y actualizar conocimientos referentes al tema, utilizando herramientas como las fichas textuales, revisión documental enfocada a otras investigaciones realizadas previamente, esto permitió comprender y ampliar el entendimiento en el campo de la influencia que tiene el liderazgo docente y la motivación de los estudiantes en la Facultad de Ciencias Empresariales.

Resultados

La información recopilada a 365 estudiantes de 1er a 7mo semestre de diferentes materias de la Facultad de Ciencias Empresariales, brindó un panorama más claro de los resultados obtenidos, enfocado a determinar la importancia del liderazgo docente y como este influye de manera directa en la motivación de los estudiantes, para alcanzar mejores resultados a nivel académico y generar así un mayor interés, logrando obtener buenas prácticas como estrategias educativas de alto impacto, realizando planificaciones adecuadas para cada asignatura y dejando de lado la improvisación o la dejadez por parte de los docentes al tener una baja importancia en formar profesionales de gran calidad que aporte a nuestra sociedad como en las Ciencias Empresariales aportando nuevos conocimientos. Para entrar en mayor detalle de los resultados obtenidos, se presenta la siguiente tabla general basándonos en la escala de Likert, tomando en cuenta los siguientes parámetros que son: 1. Totalmente en desacuerdo. 2. Desacuerdo. 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4. De acuerdo, y 5. Totalmente de

de acuerdo. Se elaboraron 15 preguntas divididas en 3 secciones (1. Percepción del liderazgo docente. 2. Motivación de los estudiantes y 3. Relación entre liderazgo docente y motivación).

Figura 1 Los resultados del docente que demuestra habilidades de liderazgo en el aula con relación al entusiasmo y pasión que muestra por la materia que enseña

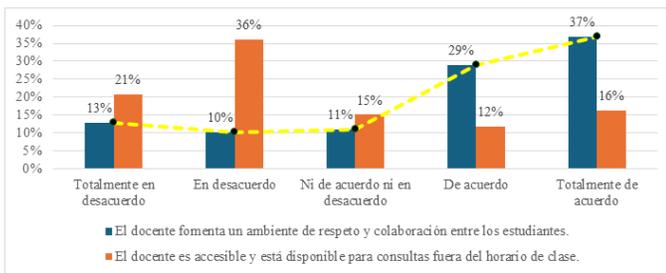


Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

Por la información sintetizada en la figura 1, se conoce que los estudiantes perciben que los docentes no cuentan con habilidades de liderazgo en el aula, no demuestran entusiasmo y pasión por la materia que enseñan, en consecuencia genera desmotivación en los estudiantes, llegando a tener 30% que están totalmente en desacuerdo, por otra parte, se debe tomar en cuenta que la gran mayoría de los estudiantes que llegan a ser el 39% denota el interés de tener docentes que ejerzan liderazgo en el aula demostrando así la falta de motivación del estudiante, según las respuestas presentadas, el 32% está totalmente de acuerdo que el entusiasmo que pone en desarrollar sus clases el docente, llega a influir de manera positiva en el comportamiento de las actividades académicas que ponen en práctica los alumnos para asimilar y alcanzar los objetivos trazados por ellos mismos, es un factor muy importante al momento de analizar, ya que es un elemento extrínseco y psicológico que, mueve e impulsa a generar interés.

De la información recopilada, se colige que los educadores desempeñan un papel influyente en el progreso de los estudiantes y el liderazgo docente enfatiza la importancia de asumir como modelo que enfoca a la capacidad de mostrar habilidades que impulsen a cultivar un entorno de aprendizaje positivo y explorar constantemente medios para mejorar enfoques y estrategias de enseñanza acorde a un entorno generacional, forjando un impacto profundo en el desarrollo universitario.

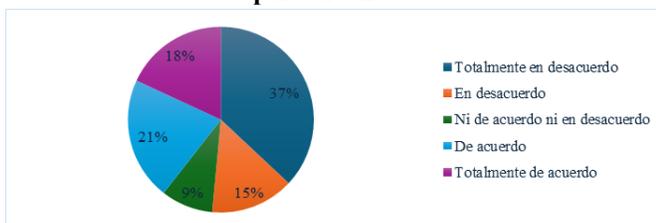
Figura 2 Los resultados del docente que muestra accesible a responder consultas fuera del horario de clase con relación a que fomente un ambiente de respeto y de colaboración entre estudiantes



Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

La disponibilidad del docente a poder resolver o despejar algunas dudas fuera de clases es muy importante para generar el nexo de confianza con los alumnos, de manera que se sientan motivados para poder desenvolverse en el aula y profundicen y amplíen sus conocimientos, de la figura 2 se desprende que un 36% que está en desacuerdo por que los docentes no brindan el tiempo necesario para resolver dudas fuera del horario de clases o no están disponibles, lo que ocasiona temor al fracaso o a correr riesgos, al no responder dudas y entra en un conflicto, al no contar con una figura de liderazgo que acompañe a su formación. Por otro lado, se puede evidenciar que existe un 37% que están totalmente de acuerdo que el docente fomenta un ambiente de respeto y colaboración dentro del aula, contribuye a mejorar los resultados académicos, trabajo en equipo, interés por participar de la clase como el de poder ser más activo y colaborativo entre compañeros.

Figura 3 El docente establece metas claras y expectativas para el curso

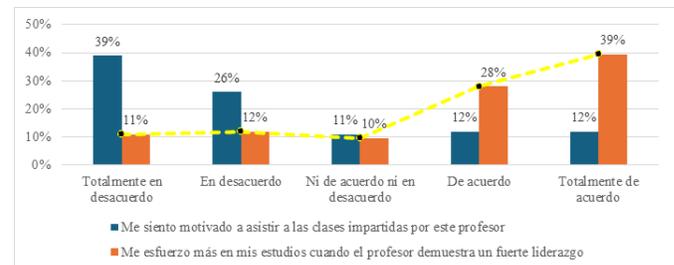


Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

Al tener el docente metas claras, le ayuda a desarrollar la planificación, dirección y control de los resultados que desea alcanzar, como identificar los posibles problemas o errores que puedan existir en el transcurso de la gestión educativa, de acuerdo a lo mencionado se puede apreciar que existe un 37% totalmente desacuerdo que el docente no establece un principio de materia los objetivos que se debe alcanzar en la asignatura, mencionado que existe improvisación, ya no tuvo una planificación previa, al no contar con un orden y dirección a la que se debería enfocar y tan solo el 18% están totalmente de acuerdo que el docente si llegan a cumplir todos los pasos previos para poder alcanzar las metas ya trazadas, lo que demuestra que existe en menor medida profesionales que

están enfocados en brindar una mejor experiencia a los alumnos para que esto se sientan motivados a tener un mejor rendimiento.

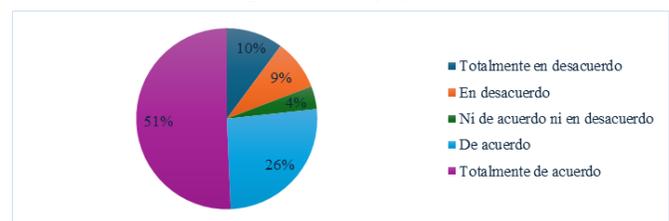
Figura 4 Los resultados de la motivación para asistir a clases con relación al esfuerzo que se da a los estudios cuando el profesor demuestra un fuerte liderazgo



Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

De acuerdo con los resultados obtenidos en la figura 4 los estudiantes no se encuentran motivados a asistir a clases, siendo este el 39% de los encuestados que están totalmente de acuerdo, por su parte el 12% esta en desacuerdo por lo que podemos indicar que existe una falta de dirección adecuada para realizar las actividades planificadas y motivar a los estudiantes a cumplir las actividades académicas que se llevan en la materia, lo que se puede expresar en una mejora académica. Según los resultados siguientes, existe una sensación de impulso o esfuerzo por parte del estudiante cuando el docente muestra en si un liderazgo a que la clase sea comprensible logrando una dedicación por parte de los estudiantes realizando una guía adecuada a lograr la asimilación de la materia lo que nos muestra que el 39% está totalmente de acuerdo con poder señalar que deberían tener mayor capacidad en poder desarrollar habilidades de liderazgo.

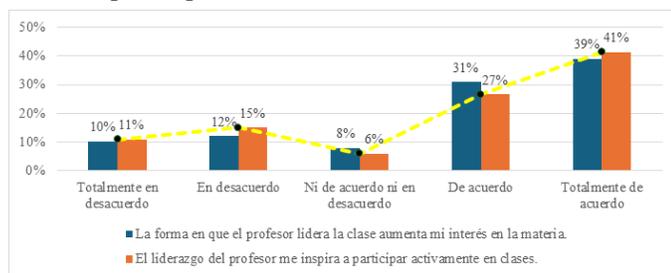
Figura 5 Siento que puedo lograr mis objetivos académicos gracias al apoyo del docente.



Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

Analizando la información plasmada en la figura 5, se puede evidenciar que existe un fuerte impulso por tomar como referencia el conocimiento del docente para perfeccionar su rendimiento académico y lograr los objetivos individuales, traducido en que el 51% está totalmente de acuerdo que el docente ejerza un liderazgo educacional en sus clases, los estudiantes están convencidos en lograr adquirir mayores conocimientos y eliminar el temor al fracaso, siendo un gran apoyo la colaboración de sus maestros.

Figura 6 Los resultados de la forma en que el docente genera el interés en la materia con relación a la participación en las actividades de clase



Nota: Elaboración en base a los resultados obtenidos de la escala de Likert realizada a los estudiantes

Por la información plasmada en la figura 6, se conoce que el 39% está totalmente de acuerdo en que el docente que lidera una clase motiva el interés por la materia, por su parte, el 41% señala que le inspira a participar activamente en la clase, esto anima a que los estudiantes estén involucrados de forma activa en todas las actividades que el profesor propone para un mejor entendimiento de la materia.

Por último, las respuestas que se dieron con respecto a la relación entre liderazgo docente y motivación son las siguientes:

- El liderazgo del docente influye positivamente, siendo que el 52% de los estudiantes estuvo de acuerdo en que el liderazgo de sus Docentes hace que mejore su rendimiento académico.
- El compromiso con los estudios que tienen los alumnos representa el 49% que se sintió más comprometido con sus estudios cuando sus Docentes mostraron un liderazgo efectivo.
- El Estudiante siente mayor motivación, cuando el docente se involucra en la formación, ya que el 47% de los Estudiantes afirman que se sienten estimulados cuando el Docente está comprometido con su formación.
- La satisfacción general representa el 41% de los Estudiantes que indican que la capacidad del Docente para liderar la clase afecta su satisfacción general con el curso.

Los Estudiantes que consideran a sus Docentes como líderes efectivos muestran mayores niveles de motivación, lo que sugiere que el liderazgo docente es un factor clave en el rendimiento académico y la satisfacción estudiantil. Estos hallazgos apoyan la necesidad de desarrollar y fortalecer las habilidades de liderazgo en los docentes para mejorar la calidad educativa en la Facultad de Ciencias Empresariales.

Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos, cabe señalar que la importancia que tiene la percepción de los Estudiantes de reconocer como líder al Docente que imparte clases, genera un ambiente de gran estimulación académica, influyendo en el comportamiento de forma positiva, llegando así, a sentirse motivados al momento de desarrollar sus actividades educativas, dentro de este orden de ideas, las habilidades de

liderazgo del Docente toma una gran relevancia al momento de planificar los trabajos y acciones que desarrollen los Estudiantes para generar interés hacia la materia. El entusiasmo que ponen en realizar cada actividad influye de manera positiva en el comportamiento de los estudiantes, diseñando estrategias adecuadas al entorno generacional que el Docente se enfrenta, tomando como premisa los objetivos trazados por los Estudiantes para impulsarlos y guiarlos a la obtención de estos.

Los hallazgos obtenidos en esta investigación indican la importancia del liderazgo docente y la motivación de Estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, tiene una relación significativa e importante para mejorar el aprovechamiento académico, generando un interés hacia la materia y una profunda preocupación por adquirir conocimientos adecuados y actuales para resolver problemas de las empresas en un entorno social exigente. Este estudio, sin embargo, aporta una visión más específica sobre el impacto en una Facultad orientada a las Ciencias Empresariales, donde las demandas y expectativas pueden diferir de otras disciplinas.

Según las respuestas, la disponibilidad del Docente a resolver dudas es parte importante para generar confianza entre Estudiante y Docente, y este puede ser parte de la clase, motivándolos a no quedarse con dudas, ya que los resultados mostraron que entre los Estudiantes se tiene un constante temor al fracaso y presión social de quedar en ridículo frente a sus propios compañeros, entrando en un conflicto, por lo que el Docente al proyectar una figura de liderazgo, este puede acompañar al Estudiante a tener una mayor confianza y seguridad al momento de realizar cualquier tipo de actividad. Dicho de otro modo, el fomentar un ambiente de respeto y colaboración dentro del aula, generara interés por participar en clases y en la elaboración de sus actividades académicas.

Los cambios educativos como procesos ocurren en diferentes asignaturas donde los Docentes cumplen un plano elemental que ocurre en el acto de la educación y se producen las principales modificaciones; en la instancia de instituciones de formación superior, donde se tiene lugar la relación de aspectos psicológicos intrínsecos por parte de los Estudiantes siendo estos agentes esenciales de la educación en el cual el liderazgo de los Docentes juega un papel determinante en el contexto de complejas acciones culturales, sociales y educativas.

Uno de los hallazgos más destacados es que los Estudiantes que perciben a sus profesores como líderes competentes y accesibles muestran mayores niveles de motivación intrínseca y extrínseca. Esto sugiere que los Estudiantes no solo se sienten más impulsados a participar en clase y completar sus tareas, sino que también desarrollan un interés genuino en el aprendizaje de la materia. La capacidad del Docente para establecer metas claras, comunicar de manera efectiva y ofrecer apoyo emocional resulta crucial para fomentar este tipo de motivación.

El estudio también revela que el apoyo emocional y la claridad en la comunicación son factores clave en la relación entre

liderazgo Docente y motivación al Estudiante. Estos elementos del liderazgo Docente pueden ayudar a los Estudiantes a sentirse valorados y comprendidos, lo que a su vez puede aumentar su compromiso y esfuerzo académico.

Sin embargo, es importante reconocer algunas limitaciones del presente estudio, y es que la muestra se circunscribió a una sola facultad, lo que puede limitar la generalización de los resultados a otras Facultades o Instituciones. Además, la metodología cuantitativa, aunque útil para identificar tendencias y correlaciones, no proporciona una comprensión profunda de las experiencias individuales de los Estudiantes y Docentes. Futuros estudios podrían beneficiarse de enfoques cualitativos que exploren estas dinámicas con mayor profundidad.

A pesar de estas limitaciones, los hallazgos tienen implicaciones prácticas significativas, que aportan al entendimiento, las causas que afectan al rendimiento académico de los Estudiantes o la falta de motivación que tienen estos en sus clases. Las instituciones educativas deberían considerar la inversión en programas de desarrollo profesional para Docentes, enfocados en el fortalecimiento de habilidades de liderazgo y técnicas pedagógicas innovadoras. Tales programas pueden incluir talleres, mentorías y evaluaciones continuas para asegurar que los Docentes estén equipados para liderar de manera efectiva y motivar a sus Estudiantes.

El tipo de liderazgo es muy importante por parte del Docente a la hora de desarrollar una planificación de sus clases para que genere un ambiente donde los Estudiantes estén comprometidos e inmersos en poder participar y desarrollar las actividades que le ayudan a adquirir una educación de calidad comprometiéndose a ser artífices de su propia formación, tomando como apoyo a los Docentes.

La influencia de los Docentes en la motivación de los Estudiantes aporta a desarrollar nuevos conocimientos, que en futuro le permitirán solucionar problemas, a partir del desarrollo de estrategias educativas adecuadas para influenciar y mejorar un ambiente activo de formación participativa de manera individual, adecuándose al ritmo, al contenido y estilo de aprendizaje particular elaborado en el área de las ciencias empresariales, por lo que la falta de conocimiento o entendimiento referente a este tema pueda mejorar la calidad de trabajos académicos de los estudiantes.

Conclusiones

El presente estudio ha explorado la influencia del liderazgo Docente en la motivación de los Estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, revelando una relación significativa entre ambos factores. A través de un enfoque cuantitativo y la aplicación de una encuesta basada en la escala de Likert, identificándose que los Estudiantes perciben a sus Docentes como líderes competentes y accesibles lo que genera altos niveles de motivación, tanto intrínseca como extrínseca.

Los resultados indican que el liderazgo Docente efectivo, caracterizado por el apoyo emocional, juega un papel crucial

al fomentar un entorno de aprendizaje motivador, por lo que los Estudiantes se sienten comprometidos al desarrollar actividades académicas demostrando habilidades de liderazgo sólidas, lo que a su vez puede traducirse en un mejor rendimiento académico y una mayor satisfacción con su experiencia educativa.

Este estudio destaca la importancia de invertir en el desarrollo profesional de los Docentes, específicamente en programas que fortalezcan sus competencias de liderazgo y habilidades pedagógicas. Las instituciones educativas deben considerar la implementación de talleres, mentorías y evaluaciones continuas para asegurar que los Docentes capacitados lideren y motiven a sus Estudiantes de manera efectiva.

A pesar de las limitaciones del estudio, como la restricción a una sola Facultad y la metodología cuantitativa, los hallazgos proporcionan una base sólida para futuras investigaciones, como estudios adicionales, que incluyan enfoques cualitativos y la participación de múltiples disciplinas, para que ofrezcan una comprensión profunda de las dinámicas entre liderazgo docente y motivación estudiantil.

Los resultados mostrados en este trabajo presentan un enfoque distinto para el desarrollo de estrategias de enseñanza acorde a un entorno cambiante, ya que los estudiantes llegan a ser motivados de maneras distintas, generando en ellos un interés que les impulse a realizar actividades educativas que transforme su mentalidad al adquirir mayores conocimientos llegando a formar futuros profesionales que aporten con su iniciativa y creatividad a solucionar problemas de la sociedad

Cada Docente tiene la responsabilidad de actualizar conocimientos pedagógicos como educativos para transformar e influenciar a futuros profesionales; dentro del análisis que se realizó en este trabajo se puede determinar que una de las habilidades esenciales del Docente es el liderazgo educacional y para eso se tiene que preparar un camino de conocimiento, estrategias, tácticas como planificación en cada asignatura para brindar una mejor experiencia a los estudiantes, motivando a que puedan producir nuevos conocimientos que aporten a la rama de la Ciencia Empresarial.

En resumen, este estudio concluye que el fortalecimiento del liderazgo Docente puede ser una estrategia eficaz para mejorar la motivación y el rendimiento académico de los Estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales. Al centrar los esfuerzos en el desarrollo del liderazgo Docente, las instituciones pueden crear un entorno educativo más enriquecedor y satisfactorio para todos los involucrados.

Referencias bibliográficas

- Caudillo, P. H.** (2024). Liderazgo y comunicación. Editorial Éxodo.
- Correa Gustines, J. M., & Carvajal Ríos, E.** (2021). Influencia del liderazgo educativo de los docentes en la motivación y resultados académicos de los estudiantes del programa de psicología (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria

Minuto de Dios). <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/14029>

Gallardo, V. P. y Camacho, H. J. M. (2022). La motivación y el aprendizaje en educación. Editorial Waneculen

Hernández, J. V., & Romero, G. H. (2020). Influencia del Liderazgo docente en la motivación de universitarios. *IJERI: International Journal of Educational Research and Innovation*, (13), 1-16. <https://www.upo.es/revistas/index.php/IJERI/article/view/4582>

Infante-Villagrán, V. A., Maluenda-Albornoz, J. I., López-Angulo, Y., & Díaz-Mújica, A. (2022). Revisión Sistemática acerca del Efecto de la Ludificación de la Enseñanza en la Motivación de Estudiantes de Educación Superior. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s0864-21412010000100006&scrypt=sci_arttext

IIEP Learnig Portal Unesco (4 de agosto de 2024) <https://learningportal.iiep.unesco.org/es/fichas-praticas/mejorar-el-aprendizaje/liderazgo-de-escuelas>

Kohler, P. M. (2022). Comunicación más liderazgo. Editorial Éxodo.

Menacho Reyes, M. R. (2024). Liderazgo transformacional y desempeño docente percibido por los estudiantes de una institución educativa, Lima 2024. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/148595>

Miranda de Mora, I. S. (2023). La motivación escolar y su influencia en el liderazgo educativo en los estudiantes de la UE José María Estrada Coello, Babahoyo 2023 (Master's thesis, BABAHOYO: UTB, 2023). <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/14710>

Sánchez-García, C., Reigal, R. E., Morales-Sánchez, V., & Hernández-Mendo, A. (2024). Relaciones entre el Liderazgo Transformacional del profesor y las experiencias óptimas de adolescentes en Educación Física: una revisión sistemática. *Cuadernos de Psicología del Deporte*, 24(3), 1-18. <https://revistas.um.es/cpd/article/view/623711>

Unesco (4 de agosto de 2024) <https://www.unesco.org/es/articles/liderazgo-docente-en-la-educacion-remota-webinar>

Villalobos, M. E. U., & García, A. L. C. (2020). Influencia del liderazgo pedagógico en la práctica docente. *Revista de la Escuela de Ciencias de la Educación*, 2(15), 1-9. <https://revistaseducacion.unr.edu.ar/index.php/educacion/article/view/541>

Villace, F. C. (2024). El Liderazgo y el gobierno estratégico de las universidades. Editorial Universidad de Burgos.

DIRECCIÓN ESTRATÉGICA ORIENTADA AL EMPRENDIMIENTO EN UNA EMPRESA DEPORTIVA

STRATEGIC MANAGEMENT ORIENTED TO ENTREPRENEURSHIP IN A SPORTS COMPANY

Yor Luis Zabala Rodríguez

zabalayor@gmail.com

ORCID: 0009-0006-6448-9329

Corporación Universitaria del Caribe – CECAR

Resumen

En el artículo de revisión se efectúa un análisis bibliográfico con el objetivo de determinar los lineamientos de la dirección estratégica orientados al emprendimiento de las empresas deportivas, por consiguiente, las bases de datos para la recolección de información fueron (Redalyc, Google Académico, Science Direct, Wiley Online Library y Taylor Francis Online) en donde fue indispensable utilizar la palabra clave “dirección estratégica” en idiomas español e inglés con la finalidad de obtener información confiable, de igual modo, la población en estudio con su respectiva muestra fueron 50 artículos originales donde se tuvo en cuenta los autores, cantidad de publicaciones, tipo de documento, países e idiomas, además, se obtuvo como resultado que la dirección estratégica es uno de los temas más importantes en el buen desarrollo de las empresas deportivas con el fin de mantenerse en el mercado.

Palabras clave: Empresas, innovación, deporte, emprendimiento, dirección estratégica, Covid 19.

Abstract

This review article presents a bibliographic analysis aimed at identifying strategic management guidelines oriented toward the entrepreneurship of sports companies. The information was collected from databases such as Redalyc, Google Scholar, Science Direct, Wiley Online Library, and Taylor Francis Online, using the keyword "strategic management" in both Spanish and English to ensure reliable sources. The study population included 50 original articles, considering aspects such as authorship, number of publications, document type, countries, and languages. The results highlight that strategic management is one of the most critical factors in ensuring the successful development and market sustainability of sports companies.

Keywords: Companies, innovation, sports, entrepreneurship, strategic management, Covid-19.

Introducción

Teniendo en cuenta los diferentes cambios que acarrea el mundo en sus diferentes ramas del conocimiento, el deporte no se queda atrás, para ello, existe la dirección estratégica como una herramienta fundamental en el sostenimiento de las empresas deportivas a través del tiempo, reflejando resultados significativos desde la parte administrativa hasta en mismo campo de acción del deporte en mención.

Vaara y Langley (2021) expresan, es importante que, dentro de las empresas, en este caso en el ámbito deportivo se efectúe una buena comunicación entre todos los miembros, con la finalidad que los objetivos o metas que se establezcan se dé para el cumplimiento en los tiempos acordados; con la finalidad que haya una armonía en los procesos internos de esta misma.

Como lo indica, Itsuki, (2021) la dirección estratégica ha tomado un impacto muy relevante a nivel social, por ende, las empresas en todos los ámbitos han utilizados estrategias donde se priorice el cliente, con el objetivo de abarcar de buena forma el mercado laboral, a partir de ello, también han implementado estrategias de reducción de costos, buena organización entre los ejecutivos de la empresa para tomar las mejores decisiones, con la finalidad de analizar el factor económico, político y social en los cambios estructurales de la organización.

La dirección estratégica, según Kaur y Kaushik (2021) es una herramienta que se viene implementando de manera paulatina en el mundo laboral y empresarial, hay algunas organizaciones que siguen ejecutando métodos antiguos que en algunos casos les dan resultados pero en comparación con la dirección estratégica se quedan un poco cortos en información, es decir, se debe implementar el mejoramiento continuo con base a las metas trazadas en el año y así mismo analizar todos los factores internos y externos que inciden en el cumplimiento de las metas.

De este modo, Rosenkov (2021) afirma que, la dirección estratégica se busca organizar todos los procesos de dirección a nivel interno de la empresa, en la cual, las decisiones que se tomen vayan orientadas en la búsqueda de óptimos resultados, en el mundo deportivo, cabe mencionar que, cada día hay más competencia distintamente de la disciplina que se practique, para ello, las empresas de este campo deben captar la mejor atención a sus atletas, por el empoderamiento en el contexto, buscando diversas opciones apuntándole al crecimiento constante con resultados significativos.

En el estudio efectuado en el condado de Nairobi por los autores Nduati, Kariuki, y Wanjohi (2022), las empresas deben tener una cultura organizacional que los identifique en el contexto donde se desenvuelven, para ello, es indispensable tener un plan estratégico que oriente todos los objetivos alcanzables, de la misma forma, entran en juego variables como el liderazgo, la innovación, la estrategia entre otros.

La dirección estratégica según Peralta; Cervantes; Salgado y

Espinoza, (2020) es fundamental en las empresas modernas, puesto que, se busca orientar nuevas estrategias innovadoras enfocadas al emprendimiento, para el caso del ámbito deportivo es necesario que las empresas que de formación en el deporte acojan las nuevas tendencias desde la dirección estratégica, es así, como se logran consolidar en el contexto brindado diferentes alternativas a los usuarios para este caso a los niños o deportistas de acuerdo a la disciplina que se oriente.

Como lo afirman Quintana; Corona; Malleuve (2020), al momento de efectuar la investigación relacionada con la dirección estratégica en el Hotel Habana Libre se encuentran varios aspectos a mejorar; desde la interacción de los trabajadores, la formación en la tecnología, desintegración en las funciones de los miembros, inexistencia en procesos de dirección entre otros aspectos, es indica, que por medio de la intervención de la dirección estratégica se pueden analizar todos las variables implícitas en una empresa deportiva para el caso, con la finalidad de mejorar sea por medio de un modelo de dirección o por la misma innovación o emprendimiento en la empresa.

Se trae a colación en el contexto internacional las empresas deportivas están obteniendo un reconocimiento sustancial, en las diferentes actividades que esta acarrea, por ello, según un análisis efectuado en España por el Anuario de Estadísticas Deportivas, (2021), señalan que entre el 2019 fueron 36.793 empresas reconocidas por el Directorio Central de Empresas a diferencia del años 2020 que hubo un ascenso 41.034, estas estadísticas reflejan la trascendencia que tiene el ámbito deportivo en la gestión de instalaciones, actividades de clubes de formación, gimnasio un otros escenarios.

Las empresas vinculadas en el deporte por actividad económica en el año (2020), estuvieron divididas por los siguientes porcentajes, es decir, 78,6% actividades deportivas, 13,2% comercio al por menor de artículos deportivos, 7,5% para educación deportiva y recreativa y por último la fabricación de artículos de deporte con 0,7%, lo que indica la buena distribución de las actividades deportivas para este año en el ámbito internacional.

En este mismo ámbito, existe una tasa significativa de empleo en el deporte para las mujeres con un 39,6% en la cual los principales beneficiados de estos empleos son jóvenes menos de 35 años de edad aportando conocimiento a este contexto, (Consejo General de la Educación Física y Deportiva, 2021). Para el contexto, latinoamericano y de esta misma manera, local Colombia en el artículo elaborado por los autores Sanabria, Silveira, Molina y Pérez, (2019), efectuado en los países de (Cuba, Venezuela, Ecuador, Argentina y Colombia) sobre la dirección estratégica en el deporte, se basó en el análisis de diferentes variables implícitas en las empresas deportivas, como la gestión de información, los recursos, la toma de decisiones, la organización, la comunicación entre otras, que se aplicó a los atletas, directivos, entrenadores y también participaron los investigadores o expertos obteniendo resultados y analizando estos mismo para minimizar la necesidad internas de estas mismas empresas.

Para la presente investigación se planteó la siguiente pregunta problema: ¿Cuáles son los lineamientos de la dirección estratégica orientada al emprendimiento en una empresa deportiva? De esta misma forma, fue determinante realizar un objetivo general, determinar los lineamientos de la dirección estratégica orientados al emprendimiento de las empresas deportivas, por lo que también es indispensable los objetivos específicos, identificar la problemática de las empresas deportivas como consecuencia de covid y especificar las estrategias adoptadas a raíz de la pandemia en las empresas deportivas.

Metodología

En el presente trabajo fue indispensable utilizar la metodología de investigación de revisión bibliográfica, como lo expresa Washington, (2018), la cual es, una herramienta fundamental para analizar los antecedentes del tema principal del estudio o investigación con la finalidad de contrastar información actualizada y debatir con base a ella.

Es decir, por medio de la revisión bibliográfica como instrumento orientador a la búsqueda de información sobre la dirección estratégica fue factible analizar diversos artículos, libros, revistas y capítulos que abordan la temática anterior expuesta, por consiguiente, es importante resaltar que la información obtenida es de 5 años de anterioridad, todo ello, con el objetivo se citar los estudios actualizados y seguir creando conocimiento fundamentado.

Por esta razón, fue indispensable indagar en bases de datos reconocidas a nivel mundial, obteniendo información de autores totalmente reconocidos en el mundo de la investigación con publicaciones en revistas indexadas; teniendo en cuenta la palabra clave, para este caso la dirección estratégica como, por ejemplo, Redalyc se realizó la búsqueda de 58,402 artículos seleccionando los 10 más importantes relacionados a la temática, para Google académico se obtuvo información de 17,600 artículos siendo pertinentes 8, también para Science Direct se investigó 9,188 seleccionando 8 artículos, Wiley Online Library se investigó 9,695 obteniendo 12 artículos, Taylor Francis Online se indagó en 5,259 artículos siendo pertinente 8, Web of Science Group se investigó en 49 artículos seleccionando 1 y La Referencia se indagó en 4,046 seleccionando 2 importantes, en la obtención de información del tema de dirección estratégica en las bases de datos anteriores mencionadas, se evidenció la significancia que tiene este tema, no solo aplicado a empresas u organizaciones en una sola línea de investigación, sino, también aplicadas al mismo deporte que en la actualidad están tomando los modelos e ideas de empresas reconocida para direccionar sus clubes, equipos o escuelas con miras a obtener resultados óptimo en el contexto.

En este apartado es importante mencionar que la información obtenida es de 5 años de anterioridad, es decir, del año 2018 hasta el año 2022 en adelante, con criterios en la selección de esta misma, como, por ejemplo, se indagó en idioma inglés todo con el fin de obtener el mayor cúmulo de pesquisa actualizada.

Así mismo, es relevante aclarar que no toda la información que se encuentra en la web es pertinente para el tema que se quiera indagar, es decir, al momento de investigar sobre la dirección estratégica para algunos casos la información no salía ser de una forma relacionada a lo que se quería encontrar, entonces había que seguir indagando hasta encontrar el artículo con pertinencia relacionado al tema.

De este mismo modo, se trae a colación en este apartado que desde la búsqueda de información se está creando conocimiento, por ende, no todos los artículos o revistas que se investiguen deben hablar precisamente del tema que se desea encontrar, es decir, con varias ideas que estén inmersas en el artículo encontrado y siempre y cuando no se pierda la línea del tema se reconoce como información factible para citar, profundizar, y argumentar; que en la actualidad se conoce como investigación.

Por otro lado, la búsqueda sobre esta temática también fue investigada en el idioma español, porque en muchas de las bases de datos mencionadas, no se encontraban en inglés o viceversa, esto indica que los dos idiomas son fundamentales para recopilar información, pero cabe aclarar que la mayoría de los artículos citados fueron en el idioma de inglés como lengua internacional en la publicación de artículos y demás contenido investigativo.

Cabe resaltar que, las ilustraciones expuestas en los resultados y discusión hacen referencia a la temática investigada:

Para la ilustración 1 se abordan lineamientos de la dirección estratégica implementando planes, estrategias y modelos para el mejoramiento interno de las organizaciones; para la ilustración 2 muestra los resultados sobre la problemática en las empresas deportivas como consecuencia del Covid 19, actuando sobre las necesidades y mitigando las falencias internamente; por ultimo está la ilustración 3, la cual expresa los resultados sobre las estrategias adoptadas a raíz de la pandemia en las empresas deportivas, concluyendo sobre la importancia y flexibilidad empresarial para cubrir las necesidades de la organización.

Resultados y Discusión

Se determinaron tres categorías temáticas respondiendo los objetivos planteados inicialmente, como lo son los lineamientos de la dirección estratégica en las empresas deportivas, la cual, son fundamentales en todos los procesos de dirección, es decir, se debe contar una articulación entre los administrativos de las empresas para este caso en el deporte, enfocada hacia los clientes con la buena intervención de los trabajadores; trayendo a colación este apartado, las empresas deportivas deben coordinar con los administrativos, los padres de familia, entrenadores, atletas y demás miembros para cumplir los objetivos trazados con el fin de obtener óptimos resultados en este campo.

Por consiguiente, se indagó sobre la problemática de las empresas deportivas en consecuencia del Covid 19, lo que acarreó diferentes cambios sustanciales tanto en el ámbito

deportivo como en las empresas deportivas, por causa de la pandemia antes mencionadas, lo que acarrió disminución significativa en los resultados de los atletas en participación de acuerdo al deporte; asimismo, se investigó sobre las estrategias adoptadas a raíz de la pandemia en las empresas deportivas, en donde muchas de las referencias consultadas optaron por establecer un plan o modelo, relacionada a la dirección estratégica, todo ello, con la finalidad de replantearse de manera eficiente en el contexto.

Ilustración 1 Resumen de resultados sobre los lineamientos de la dirección estratégica en las empresas deportivas.

Autor	Año	Título	Conclusiones	Revista
Shubhbrata Basu, Rendirse Munjal, Pawan Budwar, Pradeep Misra.	2021	Adaptación empresarial en mercados emergentes: opciones empresariales estratégicas, capacidades de adaptación y desempeño empresarial	Por medio de la dirección estratégica en las empresas se busca coordinar todos los procesos internos de la mejor manera, para que se vean reflejados de forma positiva en el contexto donde se desarrollan con el fin de obtener una adaptación.	Wiley Online Library
Christine H. Doxey	2021	Planificación Estratégica y Fusiones y Adquisiciones	Para que la dirección estratégica en las empresas deportivas se efectúe de forma óptima se debe tener en cuenta los procesos de organización, gestión y dirección.	Wiley Online Library
MA Rosenkov	2021	Modelo de Herramientas para la Planificación Estratégica del Desarrollo Empresarial Industrial: Aspecto Metodológico	En el desarrollo de la dirección estratégica se puede evidenciar la dinámica que emerge en el cumplimiento de los objetivos trazados con los diferentes ajustes en el proceso.	Redalyc
Hiroto Itsuki	2021	Evaluación sobre Cambios de Estrategia y Dirección en Toyota Motor Company, Japón	Una vez más la dirección estratégica es utilizada evidenciando resultados óptimos en las empresas.	Wiley Online Library
xi Chen, Jianjun Gao, Dongdong	2022	Aprendizaje dinámico bayesiano y fijación de precios	En las empresas deportivas una de las variables indispensables	Wiley Online Library

Fuente: Elaboración propia

Los documentos consultados fueron seleccionados teniendo en cuenta los objetivos de búsqueda, obteniendo un total de 50 referencias en distintas bases de datos reconocidas (Wiley Online Library, Redalyc, Google Académico, ScienceDirect, donde se enfatizó en artículos investigativos, artículos de referencias y capítulos de libros relacionados al tema principal. Para la ilustración 1, muestra la significancia de analizar los estudios que respondieron a los lineamientos de la dirección estratégica, en donde, hace hincapié que por medio de la dirección estratégica las empresas buscan mejorar sustancialmente de manera eficiente en el contexto, llevando una articulación armoniosa entre todos los integrantes de esta misma, para ello, han efectuado metodologías, modelos de dirección, planes y estrategias de aprendizajes dinámicos evidenciados en cada una de las investigaciones citadas en el presente apartado,

con relación en las empresas deportivas.

Ilustración 2 Resumen de los resultados sobre la problemática en las empresas deportivas como consecuencia del Covid 19.

Autor	Año	Título	Conclusiones	Revistas
Ministerio de Cultura y Deporte	2021	Datos económicos del Anuario de Estadísticas Deportivas 2021 publicado por el Ministerio de Cultura y Deporte	Teniendo en cuenta este estudio se reflejó que al momento de declarar la pandemia Covid 19, las empresas deportivas tuvieron un descenso en sus actividades por seguridad, pero se reflejó un alza en la participación de las mujeres en este ámbito.	Google Académico
Peterson Nduati, Paul Kariuki, Peter Wanjohi, Reuben Nguyo	2022	Factores que influyen en la implementación de planes estratégicos en pequeñas empresas manufactureras en el condado de Nairobi	A medida que surgen dificultades en el contexto empresarial, es relevante buscar las estrategias para sostenerse, para ello, se tienen en cuenta, innovación estratégica, el liderazgo estratégico y la cultura organizacional como factores fundamentales en las empresas deportivas.	Wiley Online Library
Consejo General de la Educación Física y Deportiva	2021	Anuario de Estadísticas Deportivas 2021: datos imprescindibles para tomar decisiones en la dirección	Es importante aclarar que, una de las problemáticas del ámbito deportivo es brindar más empleos a profesionales, en específico jóvenes.	Google Académico
carolina Villamil, Jesko Schulte, Sofia Halstead	2021	Gestión de carteras y riesgos de sostenibilidad: un método de escenarios estratégicos para el desarrollo de productos sostenibles	Después de los análisis internos y externos de las empresas es fundamental crear un plan estratégico en cual se evidencie el factor diferencial del producto que se ofrece con el fin de ser diferente en el contexto.	Wiley Online Library
Jenni Kaipainen,	2022	¿Cómo renovar la estrategia empresarial para	Dentro del ámbito empresarial también nacen principios fundamentales	Wiley Online Library

Fuente: Elaboración propia

Del mismo modo, los documentos consultados fueron seleccionados teniendo en cuenta los objetivos de búsqueda, obteniendo un total de 50 referencias en distintas bases de datos reconocidas (Wiley Online Library, Redalyc, Google Académico, ScienceDirect) donde se enfatizó en artículos investigativos, artículos de referencias y capítulos de libros relacionados al tema principal.

Dándole continuidad al estudio abordado, la ilustración 2 con base a la problemática en las empresas deportivas como consecuencia del Covid 19, evidencia y deja en claridad que las empresas de este ámbito se vieron en la necesidad de efectuar planes estratégicos para mitigar las falencias a nivel interno por causa de la pandemia, es decir, estas empresas renovaron sus estrategias para mantenerse, también innovaron y utilizaron la tecnología como su mejor aliado para cubrir las necesidades que se estaban presentando.

Los estudios referenciados en la ilustración 2 reflejan las medidas correctivas que tuvieron que hacer las organizaciones o empresas para seguir ofreciendo un servicio de calidad ante la adversidad que para el entonces se presentó, para el contexto

deportivo fue fundamental utilizar la tecnología y plataformas virtuales para que los deportistas realizar sus actividades físicas, con el objetivo de no perder estado físico y estar en movimiento desde casa.

Esta fue una de las estrategias que se implemento en el contexto deportivo por medio de las empresas, para que sus usuarios retornaran a sus actividades diarias y deportivas.

Ilustración 3 Resumen de los resultados sobre las estrategias adoptadas a raíz de la pandemia en las empresas deportivas.

Autor	Año	Título	Conclusiones	Revista
Martijn Kuller con Megan Farrelly con DwinantiRika Marthanty con Ana Deleticcon Peter M. Bach con	2022	Planificación de sistemas de apoyo para la implementación estratégica de soluciones basadas en la naturaleza en el sur global: rol actual y potencial futuro en Indonesia.	Se llega a la conclusión que, por medio de la dirección estratégica se minimizan los errores en las empresas para lograr las metas trazadas.	ScienceDirect
Nadia Zahoor y Ismail Golgeci y Lauri Haapanen y ImranAli y Ahmad Arslany	2022	El papel de las capacidades dinámicas y la agilidad estratégica de las pequeñas y medianas empresas de alta tecnología B2B durante la pandemia de COVID-19: estudios de casos exploratorios de Finlandia	El liderazgo es una de las variables indispensables cuando apareció la pandemia de Covid 19, en donde se le brindó la capacidad de liderazgo a todos los miembros de la empresa.	ScienceDirect
ethel brudinafeng liubThomas Cyron unc	2022	La emoción en la gestión estratégica: una revisión y una agenda de investigación futura	También se debe tener en cuenta las emociones en los procesos de dirección que van enfocados a la estrategia, es decir, que todos los miembros de la empresa deportiva tengan claridad de los objetivos a cumplir.	ScienceDirect

Fuente: Elaboración propia

De esta misma forma, de acuerdo a la ilustración 3, muestra que las empresas deportivas implementaron diversas estrategias evidenciados en los estudios consultados, donde algunas de ellas ofrecieron bonificaciones adicionales a sus trabajadores con el fin de incentivarlos desde su seguridad teniendo en cuenta la pandemia vivida, así mismo, otros estudios analizaron la parte emocional de los miembros de las empresas con los resultados obtenidos a través del tiempo, lo que refleja buena comunicación entre todos para el cumplimiento y mantenimiento de los objetivos trazado; de esa misma forma buscaron soluciones viables para brindar excelente servicio a sus clientes y ser más competitivo en el contexto.

Teniendo en cuenta los estudios científicos citados sobre las

estrategias adoptadas a raíz de la pandemia en las empresas deportivas, mostraron que por medio del análisis de los contextos empresariales y en la implementación de variables como la dirección estratégica, el liderazgo, procesos de dirección y organización se pudo contrarrestar los cambios acarreados por la pandemia, dejando como resultado la flexibilidad empresarial para cubrir las necesidades de la organización. .

Conclusiones

1. De acuerdo a los hallazgos encontrados sobre el tema de dirección estratégica y relacionados hacia los mismos lineamientos, se concluye que las empresas deportivas deben apostarle a la innovación, el emprendimiento y la nueva implementación de estrategias de optimo impacto para que los resultados sean eficientes en el contexto, es decir, se debe efectuar un plan estratégico que coordine los procesos de gestión, organización y de dirección enfocado en destacar de forma sustancial con respecto a sus competidores.
2. Por consiguiente, teniendo como referencia las búsquedas efectuadas en las bases de datos, los artículos citados indican que además de las problemáticas naturales que tienen las empresas deportivas y en el nacimiento del Covid19 hubo disminución en sus ventas, o captación de clientes, lo que buscaron estrategias de solución a las problemática, es decir, implementaron una estrategia que los llevará a recuperar sus pérdidas, para potencializarse y mantenerse en el contexto, como empresas reconocidas por el servicio y la buena relación entre todos los involucrados para el crecimiento de la empresa.
3. Además, de las problemáticas analizadas, las empresas deportivas buscaron estrategias de solución eficiente, con el objetivo de volver captar la atención de sus clientes y también de atraer nuevos, realizando estrategias de promoción, de innovación de los productos, accesibilidad para ser miembros de ella, armonía entre trabajadores con el fin de aumentar la ventas y la más relevante fue la implementación de los planes estratégicos en donde la mayoría de la empresas en los estudios encontrados aplicaron para sostenerse en este ámbito.
4. De esta misma manera, algunas pequeñas y medianas empresas implementaron en todos los miembros evaluar las capacidades de liderazgo, el clima organizacional, la toma de decisiones, la organización, el control, todo ello, con el objetivo de analizar las capacidades de todos ellos, para mejorar los resultados en cada semestre de año, esta estrategia fue indispensable para el mejoramiento ante la circunstancia del Covid 19.

Referencias Bibliográficas

Andrés Massey. (2022). Editorial: Primavera Silenciosa : ¿podemos arreglar problemas perversos? . Public Money & Management 42:2, Páginas 53-54. <https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1965756>
Anuario de Estadística Deportiva, (2021). Gestión Deportiva, <https://www.manelvalcarce.com/blog/datos-economicos-de-l-anuario-de-estadisticas-deportivas-2021-publicado-por-el-ministerio-de-cultura-y-deporte?elem=264612>

- Barrientos & Jorge Washington** (2019). La revisión Bibliográfica en el Doctorado en Administración Ciencias Administrativas, núm. 14, Universidad Nacional de La Plata, Argentina Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511658275009> DOI: <https://doi.org/10.24215/23143738e049>
- Basu, S. Munjal, R. Budwar, P. & Misra, P.** (2021). Adaptación empresarial en mercados emergentes: opciones empresariales estratégicas, capacidades de adaptación y desempeño empresarial, Publicado por primera vez: 14 diciembre 2021 <https://doi.org/10.1111/1467-8551.12572>
- Bosquimano, J.** (2021). Planes de bonos en efectivo como mecanismo estratégico de comunicación, coordinación y compromiso, Revista de Contabilidad y Economía
- Chen, X. Gao, J. Ge, D. & Wan, Z.** (2022). Aprendizaje dinámico bayesiano y fijación de precios con clientes estratégicos, Publicado por primera vez: 14 mayo 2022 <https://doi.org/10.1111/poms.13741>
- Colovico, A. Lamotte, O. & Yang, J.** (2021). Decisiones de los inversores después de los anuncios de adquisición: un análisis configuracional del papel de los recursos, las capacidades y el ajuste estratégico de los adquirentes con la empresa objetivo, Publicado por primera vez: 17 agosto 2021 <https://doi.org/10.1111/emre.12481>
- Consejo General de la Educación Física y deportiva,** (2021). Consejo Colef, <https://www.consejo-colef.es/pos-t/anuario-estadisticas-deportivas-2021>
- Cornejo, F.** (2018). Dirección estratégica. <https://repositorio.unapikitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6528>
- Cortes, A. y Hermann, P.** (2020). Liderazgo Estratégico de la Innovación: Un Marco para la Investigación Futura, Publicado por primera vez: 12 diciembre 2020 <https://doi.org/10.1111/ijmr.12246>
- Cummings, aRichard & Wang c.**(2022). Monitoreo del monitor: Habilitar el cambio estratégico cuando el ex CEO permanece en la junta, Planificación a largo plazo, Volumen 55, número 3, junio de 2022, 102130 <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2021.102130>
- Diván, J.** (2020). El valor del aprendizaje integrado en el trabajo para los programas de desarrollo profesional docente en el aprendizaje abierto a distancia. Convertirse en maestro: Investigación sobre el aprendizaje integrado en el trabajo de los estudiantes de magisterio, páginas 65-88. <https://doi.org/10.1080/18146627.2018.1457965>
- Doxey, C.** (2021). Planificación Estratégica y Fusiones y Adquisiciones, Publicado por primera vez: 03 febrero 2021 <https://doi.org/10.1002/9781119700586.ch7>
- Fernani, A & Sweeney, J.** (2021). Túnel de viento de identidad: un método para descubrir la identidad estratégica de una organización utilizando escenarios, [Corrección añadida el 15-06-2021, tras la primera publicación online: Siglas IDW cambiadas a IWT] <https://doi.org/10.1002/ffo2.96>
- Fran, A. & Colin, E.** (2019). Contraste de GDSS y GSS en el contexto de las implicaciones del cambio estratégico para la facilitación. Journal of Decision Systems 6:3, Páginas 221-250.
- Gordón & Campeón.** (2020). Hacia un modo sostenible y negociado de planificación regional estratégica: una perspectiva de economía política, Recibido el 1 de marzo de 2019, Publicado en línea: 26 de junio de 2020, <https://doi.org/10.1080/00343404.2020.1759795>
- Haniff & Galloway.** (2022). Modelado de alineación estratégica en redes de proyectos, Revista Internacional de Gestión de Proyectos, Disponible en línea el 21 de mayo de 2022, <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2022.05.001>
- Harold, K., MS & Vargas, V.** (2022). Publicado por primera vez: 02 junio 2022 <https://doi.org/10.1002/9781119832300.ch1> <https://www.tandfonline.com/doi/citedby/10.1057/ori.1992.24?scroll=top&needAccess=true>
- Itsuki, H.** (2021). Evaluación sobre Cambios de Estrategia y Dirección Estratégica en Toyota Motor Company, Japón. Revista de Gestión Estratégica, 5 (1). Obtenido de <https://stratfordjournals.org/journals/index.php/journal-of-strategic-management/article/view/702>
- Kaipainen, J. & Stenroos, L.** (2022). ¿Cómo renovar la estrategia empresarial para lograr la sostenibilidad y la circularidad? Un modelo de proceso de desarrollo estratégico en empresas tecnológicas incumbentes, Publicado por primera vez: 31 enero 2022 <https://doi.org/10.1002/bse.2992>
- Kaufmann, C. Kok, A. & Germunden, H.** (2021). Contextos estratégicos y culturales del razonamiento de opciones reales en portafolios de innovación, Publicado por primera vez: 16 febrero 2021 <https://doi.org/10.1111/jpim.12566>
- Kaur, H. & Kaushik, S.** (2021), "Examen de la integración de la mejora continua y la planificación estratégica en empresas farmacéuticas seleccionadas en la India: un estudio de caso", The TQM Journal, vol. antes de la impresión No. antes de la impresión. <https://doi.org/10.1108/TQM-07-2020-0149>
- Klein, S. Spieth, P. & Heidenreich, S.** (2021). Facilitar la innovación del modelo de negocio: la influencia de la sostenibilidad y el papel mediador de las orientaciones estratégicas, Publicado por primera vez: 04 enero 2021 <https://doi.org/10.1111/jpim.12563>
- Leiblein, M. Reuer, J. Larsen, M. & Pedersen, T.** (2022). ¿Cuándo son estratégicas las decisiones globales? Publicado por primera vez: 23 junio 2022 <https://doi.org/10.1002/gsj.1451>
- Liangrokapat & Sittiwatethanasiri.** (2022). Dirección estratégica para el centro de mantenimiento reparación y revisión de la aviación después de la recuperación de la crisis. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1029313222000112?via%3Dihub>
- MA Rosenkov.** (2021). " Herramientas modelo para la planificación estratégica del desarrollo de empresas industriales: aspecto metodológico ", Consultoría administrativa, Academia Presidencial Rusa de Economía Nacional y Administración Pública. Instituto de Administración del Noroeste. <https://ideas.repec.org/a/acf/journal/y2021id1742.html>
- Marco, L. Claver, E. Manresa, E. Sánchez, E. García, F. Rienda, & L. Martínez, J.** (2020). Dirección Estratégica y Diseño Organizativo. <http://hdl.handle.net/10045/111806>
- Martijn, K. Megan, F. DwinantiRika, M. & Peter M. Bach.** (2022). Planificación de sistemas de apoyo para la implementación estratégica de soluciones basadas en la naturaleza en el sur global: rol actual y potencial futuro en Indonesia, Volume 126, julio de 2022, 103693, <https://doi.org/10.1016/j.cities.2022.103693>

- Menetski, Hoffmann, Cush, Camphaus, Austin, Herrling & Wagner.** (2021). La Fundación para el Consorcio de Biomarcadores de los Institutos Nacionales de Salud: Logros pasados y nueva dirección estratégica. *Clinical Pharmacology & Therapeutics* <https://doi.org/10.1002/cpt.1362>
- Muermer, Muller & Suetens.** (2021). Cooperación en juegos infinitamente repetidos de complementos y sustitutos estratégicos, *Revista de comportamiento económico y organización*, Volumen 188, agosto de 2021, páginas 1191-1205 <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2021.05.004>
- Nadia, Z. Ismail, G. Lauri, H. Imran, A. & Ahmad A.** (2022). El papel de las capacidades dinámicas y la agilidad estratégica de las pequeñas y medianas empresas de alta tecnología B2B durante la pandemia de COVID-19: estudios de casos exploratorios de Finlandia, *Industrial Marketing Management*, <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2022.07.006>
- Peralta, P. Cervantes, V. Salgado, R. & Espinoza, A.** (2020). Dirección estratégica para la innovación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Barranquilla – Colombi *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 25, núm. 89, 2020 Universidad del Zulia, Venezuela Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062641016>
- Peterson, N. Paul, K., Peter, W. & Reuben, N.** (2021). Influencia de las estrategias educativas en el aprendizaje en línea en las instituciones de educación superior de Kenia en medio de la pandemia de COVID 19, *Journal of Education*: vol. 4 N.º 7 (2021). <https://stratfordjournals.org/journals/index.php/journal-of-strategic-management/article/view/1061>
- Quintana, L. Corona, S. Malleuve Martínez, A.** (2020). Análisis de la integración del sistema de dirección basado en el enfoque de arquitectura empresarial en el hotel habana libre *Revista Científica "Visión de Futuro"*, vol. 24, núm. 1, 2020 Universidad Nacional de Misiones, Argentina Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357961649002>
- Ramirez, J. (2018). Dirección Estratégica. <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5724>
- Reihlen, M. Schapfner, J. Seeger, M. & Ulbrich, H.** (2021). El emprendimiento estratégico como creación de legitimidad: el caso de la sustentabilidad, Publicado por primera vez:30 junio 2021 <https://doi.org/10.1111/joms.12745>
- Rieple, A.** (2022). Dirección estratégica (Organizaciones). Wiley Online Library, <https://doi.org/10.1002/9781405165518.wbeoss269.pub2>
- Ruetschi, J. (2022). Toma de decisiones estratégicas, Publicado por primera vez:28 enero 2022, <https://doi.org/10.1002/9781119858867.ch1>
- Sanabria Navarro, J. R., Silveira Pérez, Y., Molina Moreno, V., & Pérez Bravo, D. D.** (2019). Modelo de dirección estratégica para los centros de alto rendimiento deportivos. (Strategic management model for high performance sports centers). *Cultura, Ciencia Y Deporte*, 14(42), 311-324. <https://doi.org/10.12800/ccd.v14i42.1344>
- Schanz, J. & Lille, C.** (2018). Estrategia de experiencia del cliente convertida en acciones prácticas a través de un enfoque de diseño, Wiley Online Library. <https://doi.org/10.1111/d-mj.12037>
- Sritoomma, N. & Wongkhomthong, J.** (2021). Los componentes de las competencias de liderazgo estratégico de los jefes ejecutivos de enfermería en hospitales privados en Tailandia, Publicado por primera vez:08 mayo 2021 <https://doi.org/10.1111/jonm.13361>
- Sumaran, Y.** (2018). Dirección estratégica y talento humano en la Dirección Regional de Salud, Ucayali -2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26427>
- Takacs, Brunner & Frankenberger.** (2022). Barreras a una economía circular en las pequeñas y medianas empresas y su integración en un marco de gestión estratégica sostenible, *Revista de producción más limpia*, Volumen 362, 15 de agosto de 2022, 132227, <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.132227>
- Vaara, E. & Langley, A.** (2021). Perspectivas Comunicativas sobre la Organización Estratégica. *Organización Estratégica*, 19 (4), 541–552. <https://doi.org/10.1177/14761270211055777>
- Van Thac, Dang & Wangb.** (2022). Crear una ventaja competitiva para las empresas hoteleras: los roles de la orientación estratégica de la innovación verde y el capital intelectual verde, <https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2022.103161>
- Véliz, D. & Pío M.** (2022). Influencia de los rankings globales en la planificación estratégica desde la perspectiva de los tomadores de decisiones: Un estudio de caso de una universidad chilena de investigación. *Higher Education Quarterly* 76:3, Páginas 638-652. <https://doi.org/10.1080/1360080X.2019.1701853>
- Verweire, K. Letens, G. & De prins, P.** (2019). Libro destacado establecer una dirección estratégica clara. Este artículo fue extraído y modificado con el permiso del editor, Lannoo Publishers de Six Batteries of Change por Kurt Verweire, Geert Letens y Peter De Prins (© Los autores y Lannoo Publishers, 2017). <https://doi.org/10.1002/joe.21952>
- Villamil, C. Schulte, J. & Halsted, F.** (2021). Gestión de carteras y riesgos de sostenibilidad: un método de escenarios estratégicos para el desarrollo de productos sostenibles, Publicado por primera vez:04 noviembre 2021 <https://doi.org/10.1002/bse.2934>
- Volumen 72, números 2–3, noviembre–diciembre de 2021, 101447, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2021.101447>
- Weiser, A.** (2020). El papel de las acciones sustantivas en la creación de sentido durante el cambio estratégico, [Correcciones añadidas el 21 de octubre, después de la primera publicación en línea: la Figura 2 se ha movido a la sección de modelo.] Publicado por primera vez:15 agosto 2020 <https://doi.org/10.1111/joms.12621>
- Ynga, S.** (2019). Dirección Estratégica. <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6988>

RELACIÓN DEL DESEMPEÑO FINANCIERO Y LA SOSTENIBILIDAD: EVIDENCIA DE EMPRESAS MINERAS EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA

RELATIONSHIP BETWEEN FINANCIAL PERFORMANCE AND SUSTAINABILITY: EVIDENCE FROM MINING COMPANIES ON THE LIMA STOCK EXCHANGE

Brandelt Jesús Astorga De La Cruz

bj.astorgad@up.edu.pe
Orcid: 0000-0002-7674-4140
Universidad del Pacífico

Percy Antonio Vilchez Olivares

pvilchezo@unmsm.edu.pe
Orcid: 0000-0002-5826-3909
Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo examinar la relación entre el rendimiento financiero y los indicadores socioambientales disponibles en los Reportes de Sostenibilidad de las compañías mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima 2012-2022. Se aplicó una metodología con enfoque cuantitativo, asimismo, se realizó un análisis correlacional para evaluar la asociación entre el rendimiento financiero y las diversas variables relacionadas con los indicadores socioambientales. Los resultados determinaron asociaciones significativas entre precio por acción y dos de las variables socioambientales analizadas en el estudio. Se concluyó una asociación significativa entre el precio por acción con el uso de energía eléctrica (kWh) y el índice de frecuencia de accidentes. En resumen, el presente artículo es útil y original debido a su contribución al establecimiento de relaciones entre el precio por acción y los indicadores socioambientales presentes en los Reportes de Sostenibilidad, focalizado en compañías mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima.

Palabras clave: : Rendimiento financiero, Reporte de Sostenibilidad, precio por acción, responsabilidad social empresarial, Bolsa de Valores.

Abstract

This article aims to examine the relationship between financial performance and socio-environmental indicators reported in the Sustainability Reports of Peruvian mining companies listed on the Lima Stock Exchange during the period 2012–2022. A quantitative methodology was applied, including a correlational analysis to evaluate the association between financial performance and various socio-environmental variables. The results revealed significant associations between price per share and two socio-environmental variables analyzed: the use of electric energy (kWh) and the accident frequency index. In conclusion, this study is both useful and original as it contributes to understanding the relationships between price per share and socio-environmental indicators in Sustainability Reports, with a focus on Peruvian mining companies listed on the Lima Stock Exchange.

Keywords: Financial performance, Sustainability Report, share price, corporate social responsibility, Stock Exchange.

Introducción

En los últimos años, la sostenibilidad empresarial ha emergido como un componente crucial en las estrategias corporativas, impulsada por factores como el cambio climático, la escasez de recursos naturales y la creciente demanda de responsabilidad social por parte de consumidores e inversionistas (Oncioiu et al., 2020; Artene et al., 2020). Este fenómeno, estudiado desde diversas perspectivas, ha resaltado la importancia de integrar prácticas sostenibles dentro de las empresas. Según Abban y Hasan (2020) la relación entre el desempeño financiero y los indicadores socioambientales ha ganado relevancia significativa, especialmente en sectores de alto impacto ambiental como la minería. Investigaciones de Jumita et al. (2020) y Husnah y Fahlevi (2023) subrayan que la adopción de estrategias sostenibles no solo responde a una exigencia ética, sino que también contribuye a la maximización del valor empresarial, al mismo tiempo que mejora la percepción pública y fortalece la posición competitiva de las empresas en el mercado.

En este contexto, es relevante entender que la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) es un concepto clave para el desarrollo de la sostenibilidad empresarial que hace referencia a la responsabilidad que tienen las empresas de actuar de manera ética y contribuir al desarrollo económico y mejora al mismo tiempo la calidad de vida de sus empleados, la comunidad local y la sociedad en general (Mostepaniuk et al., 2022; Wu y Jin, 2022; Bai et al., 2023). En el sector minero, particularmente, la RSE implica la implementación de prácticas que minimicen los impactos ambientales negativos y promuevan el bienestar de las comunidades locales (Carroll, 1999). En ese sentido, la adopción de políticas de RSE puede mejorar la reputación de la empresa y aumentar la confianza de los inversionistas, lo que a su vez puede tener un impacto positivo en el desempeño financiero (McDonnell y King, 2010; Ghardallou, 2022; Cazacu et al., 2023). Otro estudio realizado por Dahlsrud, (2008) enfatiza la importancia de la RSE en la estrategia corporativa y su impacto positivo en la sostenibilidad y el desempeño financiero de las empresas.

Por su parte, los Reportes de Sustentabilidad o también conocido como los Reportes de Sostenibilidad (RS) han cobrado mayor relevancia al ser considerados como una herramienta de gestión que comunican las actividades socioambientales vinculados a la RSE (Papoutsis y Sodhi, 2020). Estos informes fomentan la confianza entre los inversionistas y otros stakeholders porque cumplen con las exigencias regulatorias y brindan transparencia de la información no financiera (Papoutsis y Sodhi, 2020; Bosi et al., 2022). Además, investigaciones como la de Eccles et al. (2009) han demostrado que las empresas con políticas de sostenibilidad bien establecidas, mejoran su rendimiento en el mercado de valores y presentan mejores indicadores de rendimiento contable a largo plazo.

La metodología para la elaboración de los RS ha seguido un riguroso proceso de estandarización internacional, destacando entre estos el Global Reporting Initiative (GRI), cuyo marco normativo ha sido adoptado por más del 70% de las empresas

globales que emiten informes de sostenibilidad, evidenciando su aceptación y relevancia (Threlfall y King, 2020). El GRI ofrece una estructura exhaustiva para la medición y divulgación del desempeño económico, ambiental y social de las organizaciones. Asimismo, los indicadores parte de estos reportes toman una extensa gama de áreas, desde el uso eficiente de recursos naturales y la gestión de residuos, hasta la promoción de derechos humanos y la mejora de las condiciones laborales. Ahora bien, la implementación de los estándares GRI posibilita que las empresas gestionen y midan sus impactos de manera más efectiva y permite una comparación objetiva con sus contrapartes a nivel internacional (Global Reporting Initiative, 2016). En contraste con otras metodologías, tales como el Sustainability Accounting Standards Board (SASB, 2023) y el International Integrated Reporting Council (IIRC, 2023), el GRI sobresale por su enfoque holístico y su aceptación global.

Los requerimientos específicos del mercado peruano respecto a la comunicación de la información no financiera a través de los Reportes de Sostenibilidad (RS) u otras herramientas de gestión juegan un papel crucial en la relación entre la sostenibilidad y el rendimiento financiero de las empresas (Gomes et al., 2014). En este contexto, la Bolsa de Valores de Lima (BVL), como plataforma donde cotizan numerosas empresas, incluyendo las del sector minero, proporciona un entorno único para estudiar esta relación. La regulación peruana, que exige la inclusión de reportes de sostenibilidad en las memorias anuales de las empresas listadas, ha mejorado la transparencia y promovido una mayor divulgación de información socioambiental (Superintendencia del Mercado de Valores, 2022).

Especialmente, el sector minero en Perú constituye un pilar esencial de la economía nacional, representando aproximadamente el 12% del Producto Bruto Interno (PBI) y el 64% de las exportaciones totales del país (Ministerio de Energía y Minas del Perú, 2022). Además, genera empleo directo e indirecto para cientos de miles de personas. Sin embargo, esta industria enfrenta desafíos significativos en términos de sostenibilidad debido a sus elevados niveles de consumo de recursos naturales y sus impactos ambientales y sociales. La gestión eficiente y sostenible de recursos como la energía (Suárez, 2014) y el agua es crucial para mitigar estos impactos y garantizar la viabilidad financiera a largo plazo de las empresas (Clark et al., 2015; Pitis et al., 2023; Koval et al., 2023; Eccles et al., 2014; Freeman et al., 2007). Investigaciones específicas en el sector minero han señalado la importancia de la gestión ambiental y social en la creación de valor para los accionistas (Jenkins y Yakovleva, 2006). Por estas razones, las compañías mineras tienen una responsabilidad considerable debido a su impacto en el medio ambiente y las comunidades locales (Corzo y Gamboa, 2018; Cartolin y Felix, 2023)

Diversos estudios, como los presentados por Escorial (2015), Correa-García et al. (2017), Linares (2017) y Ayala (2017) han investigado de manera exploratoria y descriptiva la relación entre la información no-financiera y el rendimiento

financiero. No obstante, estos estudios no cuantifican en qué medida se pueden asociar sus variables. La asociación entre información no financiera y rendimiento financiero no ha sido examinada en el contexto específico de la Bolsa de Valores de Lima, lo que subraya la importancia y el carácter innovador de este estudio.

En consecuencia, el problema central de esta investigación radica en entender cómo los indicadores socioambientales reportados por las empresas mineras peruanas listadas en la BVL se asocian con el rendimiento financiero, medido a través del precio por acción. Este análisis busca responder a la pregunta: ¿Cómo se asocian los indicadores socioambientales con el rendimiento financiero de las empresas peruanas del sector minero listadas en la BVL durante los periodos 2012 al 2022? El uso de energía y agua en el sector minero son dos de los indicadores más críticos debido a su impacto ambiental y social (Adiansyah et al., 2016; McLean et al., 2020). La minería, como actividad económica, tiene un alto consumo de recursos naturales y puede tener consecuencias relevantes en el medio ambiente y las comunidades locales (Que et al., 2018; Worlanyo y Jiangfeng, 2021). Por ello, la gestión eficiente y sostenible de estos recursos es fundamental para la sostenibilidad ambiental y la viabilidad financiera de las empresas mineras a largo plazo.

Respecto al consumo energético y su relación con el precio por acción en el sector minero, se observa que factores como las iniciativas de eficiencia energética pueden impactar en la percepción, la sostenibilidad, el valor de mercado de las empresas entre otros. Según Ayres et al. (2007) y Lee (2015), las reducciones en el consumo de energía están positivamente valoradas por los inversores debido a su asociación con prácticas sostenibles. Este hallazgo es apoyado por los estudios de (Valls Martínez et al., 2022) y (Lo y Kwan, 2017), quienes encontraron que las mejoras en sostenibilidad pueden llevar a una valoración más alta en bolsa debido a la preferencia creciente de los inversores por empresas ambientalmente responsables. Por tanto, se establece la siguiente hipótesis:

H1: El consumo energético se asocia de manera significativa y positiva con el precio por acción en las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022.

Respecto al indicador que mide el consumo de agua Ayala (2017) y Gómez (2018) sostienen que implementar tecnología y eficiencia en la gestión del agua disminuye los costos operativos, y refuerza la imagen de sostenibilidad de la empresa ante los grupos de interés y consumidores. Esta mejora de la imagen contribuye a incrementar la rentabilidad, ya que las empresas optimizan sus procesos y reducen gastos. En los últimos años en Perú se han incrementado los conflictos socioambientales relacionados al agua a causa de distintos factores como la contaminación y sequía del recurso hídrico por la actividad empresarial. Por ejemplo, el Instituto Nacional de Defensa Civil ha emitido 1481 advertencias de sequías en los pueblos agrícolas cercanos a las mineras en los últimos años

(Salazar, 2018). Por su parte, la Dirección Regional de Salud de Cusco descubrió 21 contaminantes -minerales- en el agua potable suministrada al pueblo de Cusco (Córdova, 2019). Ello sugiere impactos negativos en el valor financiero para los grupos de interés a causa de la contaminación de este recurso, sobre todo que causa la paralización de las operaciones de las empresas mineras, lo cual afectara el precio por acción de la compañía. Por tanto, se plantea la siguiente hipótesis:

H2: El consumo de agua se asocia de manera significativa y negativa con precio por acción en las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022.

Con respecto a la frecuencia de accidentes, Bautista-Bernal et al. (2024) y Siew et al. (2013) coinciden en la aplicación de una cultura de seguridad en el trabajo y programas de salud laboral dentro de una organización salvaguarda a los empleados y contribuye a mejorar la rentabilidad empresarial que se puede traducir en el mejoramiento del precio por acción al presentar menos costos operativos por los accidentes. Linares (2017) considera que es necesario aumentar las normas de trabajo y protección en la industria minera peruana debido a los riesgos operativos de los trabajadores en la mina. Esta necesidad fue reafirmada en el Anuario del Ministerio de Energía y Minas (Ministerio de Energía y Minas, 2017), pues se estimó un aumento del 15,77 % en el índice de frecuencia de accidentes (IF) para el sector. Debido a las implicancias legales y operativas de los accidentes, la mayoría de las empresas llevan un control exhaustivo de protocolos referente a la seguridad en el trabajo para evitar ser sancionadas con multas o cierres y de esta manera las empresas mantienen un mismo comportamiento en cuanto al nivel de actividad/frecuencia de acción. Por consiguiente, se plantea la siguiente hipótesis:

H3: La frecuencia de accidentes se asocia de manera significativa y positiva con el precio por acción en las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022.

Finalmente, se evidencia que en la literatura existente sobre sostenibilidad y desempeño financiero se ofrece un marco desarrollo extenso en esta área de la investigación. Asimismo, estudios previos han demostrado que las empresas que adoptan prácticas sostenibles tienden a tener un mejor desempeño financiero a largo plazo. Sin embargo, no llegan a cuantificar en qué medida se pueden asociar las variables socioambientales en el sector minero de un país latinoamericano como es el Perú. En tal sentido, el presente estudio pretende llenar dicho vacío de la investigación pues se plantea como objetivo examinar la relación entre el rendimiento financiero y los indicadores socioambientales reportados por las empresas mineras peruanas que cotizan en la BVL en los periodos 2012 al 2022.

Métodos

El presente artículo presenta un enfoque cuantitativo y un alcance correlacional. Se analiza la asociación entre el precio por acción y las siguientes variables: (i) uso de agua en las

operaciones, (ii) consumo energético en la organización y (iii) frecuencia de accidentes. En ese sentido, respecto a la medición del desempeño financiero se representa a través el precio por acción desde esta perspectiva, el precio por acción se revela como un indicador importante que refleja cómo el mercado percibe su rendimiento, la confianza de los inversores y potencial de crecimiento (Smith, 2018; Johnson y Harper, 2021). Por su parte, la sostenibilidad se aborda con indicadores comunicados en los informes de Sostenibilidad como: el consumo de agua se medirá en m³ (Striedinger, 2014), consumo energético en la organización en kWh (Koval et al., 2023) y la frecuencia de accidentes se medirá como el número de accidentes ocurridos por cada millón de horas trabajadas (Corvalán, 2016; Global Reporting Initiative, 2022)

Se optó por una muestra no probabilística, utilizando la técnica de conveniencia del investigador, que permite seleccionar casos accesibles (Hernández et al., 2014). Como resultado, la muestra del estudio está conformar por 3 empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima que representan el 51% de los ingresos en este grupo, ver tabla 1.

Tabla 1 Empresas mineras analizadas presentes en la Bolsa de Valores de Lima

Empresas	
1	SOCIEDAD MINENERA CERRO VERDE
2	MINSU S.A.
3	COMPAÑÍA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A.

Nota. Elaboración propia

Se excluye Southern Copper Corporation debido a que su metodología de reporte incluye datos de varias regiones como Perú, Brasil y México, y complica las comparaciones directas (Southern Copper Corporation, 2022). Asimismo, se ha decidido incorporar empresas mineras peruanas presentes en la Bolsa de Valores de Lima entre los años 2012 y 2022. Tres factores sustentan esta elección: por un lado, los indicadores sociales y ambientales de estas compañías se actualizan anualmente; por otro, el intervalo seleccionado garantiza la comparación temporal; y por último, el análisis de esta ventana de tiempo permite una investigación correlacional detallada.

El estudio no experimental de corte longitudinal se planificó para evaluar un período de 10 años, desde el 2012 hasta el 2022. Se han utilizado datos secundarios, como los informes de sostenibilidad de las compañías mineras peruanas que están presentes en la Bolsa de Valores de Lima, para examinar la asociación. Por tanto, se sigue una estructura específica para el estudio, considerando los siguientes criterios.

- El primer paso es identificar las compañías mineras peruanas que transmiten información financiera y no financiera.
- En el segundo paso, se descargan la información financiera y los informes de sustentabilidad para obtener la fecha para usar las correlaciones.
- El tercer paso consiste en la investigación sobre los indicadores socioambientales y su relación con el precio por acción durante el período mencionado continúa.
- Finalmente, se procede a realizar las correlaciones para las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa

incluyen la relación entre el consumo energético, el consumo de agua y la frecuencia de accidentes con el precio por acción.

Para la recopilación de datos, se adoptó el método de compilación de información secundaria proveniente de fuentes documentales. De forma específica, se recolectó datos procedentes de la Bolsa de Valores de Lima (2022) y de la Database Global Reporting Initiative (2022). Asimismo, para el procesamiento de las correlaciones entre los diversos pares de variables, y en consideración a la naturaleza cuantitativa de los datos reportados en el apartado "Resultados", se implementaron pruebas estadísticas de Pearson o Spearman, según correspondiese a cada caso. Se procedió al análisis de cuatro conjuntos de variables. Además, para la ejecución de estos análisis, se utilizó el software IBM SPSS Statistics versión 26.

Resultados

Para presentar los resultados, los datos de las variables se sometieron a una prueba de normalidad utilizando la prueba de Kolmogorov-Smirnov, dado que el tamaño de muestra para cada variable supero los 30 datos (Flores et al., 2019). Los valores de significancia para (i) precio por acción, (ii) el consumo de energía y (iii) la frecuencia de accidentes es mayor que 0.05, lo que indica que estas variables siguen una distribución normal. En contraste, el valor de significancia para la variable (i) agua es menor a 0.05, lo que sugiere que no sigue una distribución normal. A continuación, se presenta un resumen de las asociaciones del estudio, ver tabla 2.

Tabla 2 Asociación entre el uso del agua, GEI y frecuencia de accidente con precio por acción

Precio por acción	Coef. de correlación de Pearson Sig.(bilateral)	Precio por Acción	Energía	Precio por acción	Frec. Acc.	Correlación de Rho de Spearman Sig. (bilateral)	Precio por acción	Agua
		1	.451*	1	.604**		1	.038**
	N	32	32	32	32	N	32	32
(i) Agua,	Coef. de correlación	.451**	1	.604**	1	Correlación de Pearson	.038**	1
(ii) Energía y (iii) F. Acc	Sig.(bilateral)	.012	.	.001	.	Sig. (bilateral)	.842	.
	N	32	32	32	32	N	32	32

Nota. El cuadro muestra el resumen de las correlaciones de la hipótesis 1,2 y 3. Adaptado de los Informes de Sustentabilidad de las empresas analizadas publicado en (Database Global Reporting Initiative, 2022).

Respecto a la hipótesis H1, los resultados indican que $p = 0.012 < 0.05p$, lo que lleva a rechazar la Hipótesis Nula. Por lo tanto, el consumo energético (kWh) se asocia de manera significativa con el precio por acción de las empresas mineras peruanas que cotizan en el Bolsa de Valores de Lima (2012-2022). Asimismo, esta asociación es positiva y de intensidad media ($r_{(x_2 y)} = 0.451$). Por lo tanto, se acepta la hipótesis H1: El consumo energético se asocia de manera significativa y positiva con precio por acción en las empresas mineras peruana que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022

Respecto a la hipótesis H2, los resultados muestran que

$p = 0.842 > 0.05p$, lo que indica que el uso de agua (m^3) no se asocia de manera significativa con el precio por acción de las empresas mineras peruanas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima (2012-2022). Asimismo, la asociación es positiva, pero de intensidad muy baja ($r_{(x_1 y)} = 0.038$). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis H2, que planteaba que el consumo de agua se asocia de manera significativa y negativa con el precio por acción en las empresas mineras peruana que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022

Referente a la hipótesis H3, los resultados indican que $p = 0.001 < 0.05p$, lo que lleva a rechazar la Hipótesis Nula. Por lo tanto, el índice de la frecuencia de accidentes se asocia de manera significativa con el precio por acción de las empresas mineras peruanas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima (2012-2022). Asimismo, esta asociación es positiva y de intensidad media ($r_{(x_4 y)} = 0.604$). Por lo tanto, se acepta la hipótesis H3: La frecuencia de accidentes se asocia de manera significativa y positiva con el precio por acción de las empresas mineras peruana que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima en los periodos 2012 al 2022.

Discusión

La comprensión de cómo los indicadores socioambientales afectan el desempeño financiero de las compañías mineras peruanas presentes en la Bolsa de Valores de Lima ha sido profundizada en este estudio. Se han descubierto conexiones específicas entre el precio por acción y variables importantes, como el índice de frecuencia de accidentes y el uso de energía eléctrica, mediante un método cuantitativo y un análisis correlacional. Asimismo, esta investigación resalta la importancia crucial de la sostenibilidad en el sector minero; además, proporciona pruebas empíricas contundentes que podrían inspirar a más compañías a incorporar prácticas sostenibles en sus operaciones. El descubrimiento de que ciertos indicadores socioambientales están directamente relacionados con el valor de mercado de las empresas subraya la necesidad imperativa de implementar políticas ambientales y de seguridad más robustas. Así, esta área de estudio se proyecta como crucial para la toma de decisiones estratégicas en las empresas mineras, aportando un valor incalculable para inversores, reguladores y políticos comprometidos con un desarrollo minero más sostenible y responsable en Perú.

Además, se ha demostrado de manera irrefutable que el uso de la energía eléctrica se asocia significativa y positivamente con el precio por acción de las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima durante el período 2012-2022. Según Suárez (2014) una perspectiva clave en la evaluación de la responsabilidad corporativa en términos ambientales es el uso de energía, ya que permite minimizar el impacto ambiental, incluyendo la reducción del consumo de energía mediante la inversión en tecnologías más limpias y eficientes. La protección del medio ambiente, los ahorros significativos y la mejora de la imagen empresarial ante los inversores y los consumidores son posibles gracias a este enfoque. En última instancia, esto se traduce en un mejor rendimiento financiero, que se ve reflejado en la mejora del

precio por acción. Según Ayres et al. (2007), el consumo eficiente de energía eléctrica tiene efectos positivos en la empresa, ya que reduce las emisiones de carbono, fomenta el desarrollo económico al disminuir los costos de producción y aumenta la competitividad; esto es muy apreciado por los inversores. Por lo tanto, se espera un precio más alto de la cotización de su acción en el mercado de valores.

En este sentido, autores como Lee (2015), Valls Martínez et al. (2022) y Lo y Kwan (2017), han recomendado la inversión de los ingresos en tecnología que optimice la eficiencia energética, mejorando la rentabilidad de la empresa contribuyendo a una mejor percepción de los inversores, lo cual finalmente se traduce en un mejor precio por acción. Los datos obtenidos indican que las empresas estudiadas están probablemente implementando medidas para mejorar la gestión de energía, lo cual contribuiría a un rendimiento financiero superior, medido por el precio de sus acciones.

Con respecto al consumo del agua se ha encontrado que no necesariamente se asocia significativa y negativamente con el precio por acción de las empresas mineras peruanas durante el período 2012-2022. Esto revela la existencia de dos grupos de autores. Por un lado, aquellos que encontraron una relación positiva, como Ayala (2017) y Gómez (2018) argumentan que una administración adecuada aplicando tecnología y eficiencia en la gestión de este recurso reduce costos operativos y mejora la imagen de sostenibilidad de la empresa frente a stakeholders y consumidores. Así, contribuye a una mayor rentabilidad de las empresas, debido a que estas se vuelven más eficientes, minimizando costos en sus procesos y actividades. Por otro lado, aquellos que no afirman una relación clara en el sector minero, como Gray (2010), cuestionan la eficacia de los informes actuales sobre sostenibilidad para reflejar el impacto del manejo del agua en el rendimiento financiero, especialmente en industrias intensivas en recursos como la minería. Pan et al. (2014) y el World Bank Group (2002) coinciden en que, aunque algunos aspectos de la Responsabilidad Social Corporativa relacionados con el medio ambiente influyen en el Rendimiento Financiero Corporativo, la relación entre estos factores es compleja y no lineal, indicando una considerable variabilidad según las características específicas de cada industria. Este entendimiento se complica por una limitada comprensión de cómo las estrategias de gestión ambiental, como el uso del agua, impactan directamente en el rendimiento financiero, destacando la necesidad de investigaciones más profundas en este ámbito para desentrañar las dinámicas específicas que conectan la gestión ambiental con los resultados financieros.

En ese sentido, se entiende que las empresas examinadas pueden estar utilizando mejor sus recursos estratégicos, como el agua, pero no necesariamente hay una relación directa con el precio por acción en las empresas mineras examinadas. Es posible que las compañías analizadas estén adoptando acciones para optimizar su gestión de agua, lo que estaría impulsando un mejor desempeño financiero, reflejado en el precio de las acciones.

Finalmente, con respecto a la frecuencia de accidentes se ha demostrado que existe una asociación significativa y positiva con el precio por acción de las empresas mineras peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima durante el período 2012-2022. En otras palabras, a mayor frecuencia de accidentes, mayor es el precio por acción de las empresas analizadas. Este resultado sugiere que los inversores pueden percibir un aumento en el valor de las acciones a pesar de una mayor frecuencia de accidentes, lo cual podría estar relacionado con factores complejos que impacta en valoración del mercado. Tanto Correa (2012) como Corvalán (2016) y Linares (2017) exploran cómo la frecuencia de accidentes afecta el rendimiento financiero de las empresas, concluyendo que una eficaz gestión de seguridad y prevención de accidentes, además de cumplir con las normativas, disminuye los costos relacionados con compensaciones y tiempo de inactividad. Esta reducción de costos, junto con la mejora en la productividad y el ambiente laboral, influye positivamente en la rentabilidad de las empresas, reflejándose en el precio por acción. En tal sentido, se puede encontrar casos donde la frecuencia de accidentes aumenta y aumenta el precio por acción también, pero esta última variable aumenta en una mayor proporción, ya que la organización presenta una mejora en su gestión de mitigación en el ámbito social, específicamente, lo relacionado a los accidentes laborales. Estudios de Bautista-Bernal et al. (2024) y Siew et al. (2013) resaltan que una cultura de seguridad robusta y programas de salud en el trabajo protegen a los empleados y mejoran el rendimiento financiero de las empresas. Se puede evidenciar que políticas proactivas en seguridad laboral son cruciales para optimizar el desempeño financiero, subrayando que la inversión en medidas preventivas es una estrategia rentable a largo plazo. Los resultados sugieren que las empresas analizadas pueden estar realizando acciones vinculadas a la prevención, control o disminución del índice de frecuencia de accidentes, lo cual estaría fomentando un mayor precio por acción.

Conclusiones

El presente estudio concluye con un descubrimiento referente a la existencia de una relación significativa entre el precio por acción de las compañías mineras peruanas listadas en la Bolsa de Valores de Lima y ciertos indicadores socioambientales, como el uso de energía eléctrica y la frecuencia de accidentes. Estos hallazgos resaltan la crucial importancia de adoptar prácticas sostenibles y de seguridad en la industria minera para no solo mejorar la responsabilidad ambiental y la seguridad, sino también para potenciar el rendimiento financiero de las empresas.

Una de las principales limitaciones de este estudio radica en su enfoque correlacional. Aunque se han identificado asociaciones claras entre el precio por acción de las empresas y los indicadores socioambientales evaluados, el estudio no puede establecer una relación causal directa. No podemos afirmar con certeza que los indicadores socioambientales tengan un efecto directo sobre el precio por acción. En cambio, los resultados sugieren que una mejora en estos indicadores está asociada con un mayor precio por acción, proporcionando una base

valiosa para futuras investigaciones que podrían explorar relaciones causales utilizando metodologías adicionales.

En cuanto a las tendencias de los Reportes de Sostenibilidad de las compañías mineras peruanas, analizadas en este estudio, se observa una creciente inclinación hacia la integración de prácticas sostenibles que no solo cumplen con las regulaciones ambientales y de seguridad, sino que también contribuyen al valor de mercado de las empresas. Los reportes destacan que variables como el uso eficiente de la energía eléctrica y la gestión en la frecuencia de accidentes son indicativos de responsabilidad corporativa y están correlacionadas directamente con mejoras en el rendimiento financiero. Esta tendencia refleja un cambio progresivo en el sector minero hacia la adopción de estrategias que valoran la sostenibilidad como un factor clave para el éxito económico.

El estudio evaluó tres posibles correlaciones entre los indicadores socioambientales y el precio por acción, encontrando que solo dos de estas correlaciones eran relevantes y mostraban una relación de intensidad media. La asociación entre el consumo de agua y el precio por acción no mostró significancia, alineándose con lo discutido en los trabajos de (Pan et al., 2014) y el World Bank Group (2002). Esto subraya la necesidad de proporcionar una explicación más profunda sobre por qué ciertas correlaciones no resultan significativas. Factores como la variabilidad regional en las prácticas de gestión del agua y las diferencias en la regulación ambiental influyen en cómo las medidas de consumo de agua afectan el desempeño financiero de las empresas.

Finalmente, se propone examinar el efecto de los indicadores socioambientales y otros menos estudiados, como los relacionados con el gobierno corporativo, en el precio por acción de las compañías peruanas como agenda de investigación para el futuro. En la que se podría responder a la pregunta ¿Cuál es el impacto de los indicadores de gobierno corporativo y socioambiental en el precio por acción? También se recomienda llevar a cabo una investigación comparativa entre compañías de varios sectores (minería, textil, entre otros), ya que algunos indicadores pueden ser más relevantes según la industria en la que se desarrolle la compañía. Asimismo, de acuerdo con la naturaleza de cada empresa, se podría desarrollar un modelo que priorizara las actividades de Responsabilidad Social Empresarial. Esto permitiría a las empresas utilizar estratégicamente sus presupuestos de RSC en aquellas actividades esenciales para el precio por acción. Se podría responder a la pregunta: ¿Cuáles son los indicadores más significativos para una compañía que opera en el sector textil, entre otros?

Referencias

- Abban, A. R., y Hasan, M. Z. (2020). The causality direction between environmental performance and financial performance in Australian mining companies - A panel data analysis. *Resources Policy*, 70, 101894. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2020.101894>
- Adiansyah, J. S., Rosano, M., Vink, S., Keir, G., y Stokes, J. R. (2016). Synergising water and energy requirements to

improve sustainability performance in mine tailings management. *Journal of Cleaner Production*, 133, 5–17. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.05.100>

Artene, A., Bunget, O. C., Dumitrescu, A. C., Domil, A. E., y Bogdan, O. (2020). Non-financial information disclosures and environmental protection-evidence from Romania and Greece. *Forests*, 11(8). <https://doi.org/10.3390/f11080814>

Ayala Soler, J. J. (2017). Evaluación de la sostenibilidad corporativa de una empresa del sector hidrocarburos mediante la metodología de la guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad del Global Reporting Initiative (GRI), versión G4.

Ayres, R., Turton, H., y Casten, T. (2007). Energy efficiency, sustainability and economic growth. *Energy*, 32(5), 634–648. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2006.06.005>

Bai, K., Ullah, F., Arif, M., Erfanian, S., y Urooge, S. (2023). Stakeholder-Centered Corporate Governance and Corporate Sustainable Development: Evidence from CSR Practices in the Top Companies by Market Capitalization at Shanghai Stock Exchange of China. *Sustainability*, 15(4), 2990. <https://doi.org/10.3390/su15042990>

Bautista-Bernal, I., Quintana-García, C., y Marchante-Lara, M. (2024). Safety culture, safety performance and financial performance. A longitudinal study. *Safety Science*, 172, 106409. <https://doi.org/10.1016/j.ssci.2023.106409>

Bolsa de Valores de Lima. (2022). <https://www.bvl.com.pe/>
Bosi, M. K., Lajuni, N., Wellfren, A. C., y Lim, T. S. (2022). Sustainability Reporting through Environmental, Social, and Governance: A Bibliometric Review. *Sustainability (Switzerland)*, 14(19). <https://doi.org/10.3390/su141912071>

Carroll, A. B. (1999). Corporate Social Responsibility: Evolution of a Definitional Construct. *Business y Society*, 38(3), 268–295.

Cartolin, H. M. B., y Felix, M. H. (2023). Contamination of natural resources and its configuration of environmental crime in a high Andean artisanal mining, Apurimac, Perú. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1236(1), 012002. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1236/1/012002>

Cazacu, M., Dumitriu, S., Georgescu, I., Berceanu, D., Simion, D., Vărzaru, A. A., y Bocean, C. G. (2023). A Perceptual Approach to the Impact of CSR on Organizational Financial Performance. *Behavioral Sciences*, 13(5). <https://doi.org/10.3390/bs13050359>

Clark, G. L., Feiner, A., y Viehs, M. (2015). From the Stockholder to the Stakeholder: How Sustainability Can Drive Financial Outperformance. <http://ssrn.com/abstract=2508281> HOWSUSTAINABILITYCANDRIVEFINANCIALOUTPERFORMANCEElectroniccopyavailableat: <https://ssrn.com/abstract=2508281>

Córdova Rampant, A. (2019). Perú: afectados por contaminación de metales pesados en su sangre exigen atención del Estado. *France24.Com*. <https://www.france24.com/es/20190215-peru-metales-sangre-comunidades-Glencor>

Correa Tangarife, P. A. (2012). La seguridad y la prevención como valores de vida: Una propuesta educativa para fortalecer la cultura en prevención de riesgos laborales el sector industrial de manizales.

Correa-García, J. A., Hernández-Espinal, M. C., Vásquez-Arango, L., y Soto-Restrepo, Y. M. (2017). Reportes integrados y generación de valor en empresas colombianas incluidas en el Índice de Sostenibilidad Dow Jones. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(43). <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc17-43.rigv>

Corvalán Basta, A. J. (2016). Herramienta guía para la generación de valor al interior del sistema de gestión de activos, en base a los requisitos certificables establecidos en la normativa ISO 55001.

Corzo, A., y Gamboa, N. (2018). Environmental impact of mining liabilities in water resources of Parac micro-watershed, San Mateo Huanchor district, Peru. *Environment, Development and Sustainability*, 20(2), 939–961. <https://doi.org/10.1007/s10668-016-9899-z>

Dahlsrud, A. (2008). How corporate social responsibility is defined: An analysis of 37 definitions. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/10.1002/csr.132>

Database Global Reporting Initiative . (2022). <http://database.globalreporting.org/register-report>

Eccles, R. G., Ioannou, I., y Serafeim, G. (2009). The Impact of Corporate Sustainability on Organizational Processes and Performance.

Eccles, R. G., Ioannou, I., y Serafeim, G. (2014). The Impact of Corporate Sustainability on Organizational Processes and Performance. *Management Science*, 60(11), 2835–2857. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2014.1984>

Escorial Zamarro, M. (2015). Memorias De Sostenibilidad De Empresas Del Ibex 35 En Internet: Accesibilidad y comprensión de tres casos de interés. In Universidad de Valladolid.

Flores Muñoz, P., Muñoz Escobar, L., y Sánchez Acalo, T. (2019). Estudio de potencia de pruebas de Normalidad usando distribuciones desconocidas con distintos niveles de no normalidad. *Número*, 21.

Freeman, R. E., Harrison, J. S., y Wicks, A. C. (2007). Managing for stakeholders: survival, reputation, and success.

Ghardallou, W. (2022). Corporate Sustainability and Firm Performance: The Moderating Role of CEO Education and Tenure. *Sustainability (Switzerland)*, 14(6). <https://doi.org/10.3390/su14063513>

Global Reporting Initiative. (2016). <https://www.globalreporting.org/standards>

Global Reporting Initiative. (2022). GRI Standards. <https://www.globalreporting.org/standards>

Gomes, C. M., Kneipp, J. M., Kruglianskas, I., Da Rosa, L. A. B., y Bichueti, R. S. (2014). Management for sustainability in companies of the mining sector: An analysis of the main factors related with the business performance. *Journal of Cleaner Production*, 84(1), 84–93. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.08.030>

Gómez Riot, J. (2018). Administración de residuos una política de gestión ambiental en la generación de valor empresarial. *Enfoque Disciplinario*, 3(1), 72–85.

Gray, R. (2010). Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability...and how would we know? An exploration of narratives of organisations and the planet.

Accounting, Organizations and Society, 35(1), 47–62. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., María del Pilar Baptista Lucio, D., y Méndez Valencia Christian Paulina Mendoza Torres, S. (2014). Metodología de la investigación.

Husnah, H., y Fahlevi, M. (2023). How do corporate social responsibility and sustainable development goals shape financial performance in Indonesia's mining industry? *Uncertain Supply Chain Management*, 11(3), 1383–1394. <https://doi.org/10.5267/j.uscm.2023.5.099>

IIRC. (2023). Integrated reporting. <https://integratedreporting.ifrs.org/>

Jenkins, H., y Yakovleva, N. (2006). Corporate social responsibility in the mining industry: Exploring trends in social and environmental disclosure. *Journal of Cleaner Production*, 14(3–4), 271–284. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2004.10.004>

Johnson, D., y Harper, E. (2021). *Investor Confidence and Market Trends*. Cambridge University Press.

Jumita, S., Taufiq, T., y Yusnaini, Y. (2020). Sustainability Reporting as Mediation of Factors Affecting Financial Performance: Case in the Mining Sector in Indonesia. *Accounting and Finance*, 4(90), 30–37. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2020-4\(90\)-30-37](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2020-4(90)-30-37)

Koval, V., Kryshtal, H., Udovychenko, V., Soloviova, O., Froter, O., Kokorina, V., y Veretin, L. (2023). Review of mineral resource management in a circular economy infrastructure. *Mining of Mineral Deposits*, 17(2), 61–70. <https://doi.org/10.33271/mining17.02.061>

Lee, K.-H. (2015). Drivers and Barriers to Energy Efficiency Management for Sustainable Development. *Sustainable Development*, 23(1), 16–25. <https://doi.org/10.1002/sd.1567>

Linares Chávez, L. E. (2017). La responsabilidad social empresarial y su incidencia en los accidentes de trabajo en el sector minero en el Perú: 2008-2015.

Lo, K. Y., y Kwan, C. L. (2017). The Effect of Environmental, Social, Governance and Sustainability Initiatives on Stock Value – Examining Market Response to Initiatives Undertaken by Listed Companies. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 24(6), 606–619. <https://doi.org/10.1002/csr.1431>

Mcdonnell, M.-H. M., y King, B. (2010). Keeping Up Appearances: Increased Corporate Social Activity in Response to Social Movement Activism.

McLean, S. H., Chenier, J., Muinonen, S., Laamanen, C. A., y Scott, J. A. (2020). Recovery and repurposing of thermal resources in the mining and mineral processing industry. *Journal of Sustainable Mining*, 19(2). <https://doi.org/10.46873/2300-3960.1010>

Ministerio de Energía y Minas. (2017). Anuario Minero 2017.

Ministerio de Energía y Minas del Perú. (2022). Anuario Minero 2022. https://www.minem.gob.pe/_publicacion.php?idSector=1yidPublicacion=

Mostepaniuk, A., Nasr, E., Awwad, R. I., Hamdan, S., y Aljuhmani, H. Y. (2022). Managing a Relationship between Corporate Social Responsibility and Sustainability: A Systematic Review. *Sustainability*, 14(18), 11203. <https://doi.org/10.3390/su141811203>

Oncioiu, I., Petrescu, A.-G., Bîlcan, F.-R., Petrescu, M., Popescu, D.-M., y Anghel, E. (2020). Corporate Sustainability Reporting and Financial Performance. *Sustainability*, 12(10), 4297. <https://doi.org/10.3390/su12104297>

Pan, X., Sha, J., Zhang, H., y Ke, W. (2014). Relationship between Corporate Social Responsibility and Financial Performance in the Mineral Industry: Evidence from Chinese Mineral Firms. *Sustainability*, 6(7), 4077–4101. <https://doi.org/10.3390/su6074077>

Papoutsis, A., y Sodhi, M. S. (2020). Does disclosure in sustainability reports indicate actual sustainability performance? *Journal of Cleaner Production*, 260, 121049. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.121049>

Pitis, C., Carr, D., Rasmussen, G., y Walstra, C. (2023). New Approach Towards Sustainability Concept (GEff) The Global Efficiency.

Que, S., Wang, L., Awuah-Offei, K., Chen, Y., y Yang, W. (2018). The status of the local community in mining sustainable development beyond the triple bottom line. In *Sustainability (Switzerland)* (Vol. 10, Issue 6). MDPI. <https://doi.org/10.3390/su10061749>

Salazar Vega, E. (2018). Mineras extraen agua de zonas en riesgo de sequía. *Ojo Publico*. <https://duenosdelagua.ojo-publico.com/especiales/mapadelagua/>

SASB. (2023). SASB. <https://sasb.ifrs.org/>

Siew, R. Y. J., Balatbat, M. C. A., y Carmichael, D. G. (2013). The relationship between sustainability practices and financial performance of construction companies. *Smart and Sustainable Built Environment*, 2(1), 6–27. <https://doi.org/10.1108/20466091311325827>

Smith, J. (2018). *Market Perceptions and Financial Performance*. Oxford University Press.

Southern Copper Corporation. (2022). Informe De Desarrollo Sustentable.

Striedinger, J. E. (2014). Responsabilidad social para las pymes-sector calzado bajo la norma iso 26000.

Suárez Rico, Y. (2014). Limitaciones para la Responsabilidad Social Empresarial: Una aproximación desde las concepciones alternativas de Empresa.

Superintendencia del Mercado de Valores. (2022). Información consolidada el Reporte de Sostenibilidad Corporativa 2021.

Threlfall, R., y King, A. (2020). The Time Has Come: The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020.

Valls Martínez, M. del C., Soriano Román, R., y Martín-Cervantes, P. A. (2022). Should risk-averse investors target the portfolios of socially responsible companies? *Oeconomia Copernicana*, 13(2), 439–474. <https://doi.org/10.24136/oc.2022.014>

Worlanyo, A. S., y Jiangfeng, L. (2021). Evaluating the environmental and economic impact of mining for post-mined land restoration and land-use: A review. *Journal of Environmental Management*, 279, 111623. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2020.111623>

World Bank Group. (2002). Finance, Mining and Sustainability. www.worldbank.org/mining

Wu, L., y Jin, S. (2022). Corporate Social Responsibility and Sustainability: From a Corporate Governance Perspective. *Sustainability (Switzerland)*, 14(22). <https://doi.org/10.3390/su142215457>

EFFECTO TRIBUTARIO DE LA DETERMINACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA BAJO NIIF 9 EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ELÉCTRICO

TAX EFFECT OF THE DETERMINATION OF DOUBTFUL ACCOUNTS UNDER IFRS 9 IN A COMPANY IN THE ELECTRIC SECTOR

Paul Martin Solis Vera

Psolis1401@gmail.com

ORCID N° 0000-0003-0088-9770

Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo

Resumen

La pérdida por deterioro del valor en las cuentas por cobrar comerciales, constituye un análisis y estudio importante dentro de la medición de activos en cada empresa. Dependiendo del ámbito y la actividad económica que ejecuten, ésta medición podría tornarse más complicada, dependiendo de los factores asociados al proceso de determinación de la pérdida por deterioro del valor, específicamente en la estimación por cobranza dudosa de las cuentas comerciales. Asimismo, es importante señalar, que la medición contable de la cobranza dudosa puede implicar consecuencias fiscales que podrían afectar el resultado de un período contable. Esta investigación describe el proceso de determinación de pérdidas por deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales empleando la metodología de la NIIF 9, así como también las implicancias fiscales que originan la aplicación de esta norma contable en una empresa del sector eléctrico.

Se aplicó el análisis documental para describir la metodología de cálculo de las pérdidas por deterioro del valor en las cuentas por cobrar, es decir, la estimación por cobranza dudosa. Asimismo, se tomó como muestra los estados financieros de una empresa del sector eléctrico de los períodos 2022 y 2023 para evidenciar los efectos fiscales en la estimación por cobranza dudosa por la aplicación de la NIIF 9; concluyendo que, la determinación de las pérdidas crediticias en una empresa del sector eléctrico, generará diferencias tributarias de acuerdo a lo señalado por la NIC 12, modificando así el impuesto a la renta por pagar determinado al final del período.

Palabras clave: Pérdidas por deterioro del valor, Cobranza dudosa, NIIF 9, Diferencias fiscales, Empresa del sector eléctrico.

Abstract

The impairment loss on accounts receivable is an important analysis and study within the measurement of assets in each company. Depending on the scope and economic activity performed, this measurement can become more complex due to the factors associated with the process of determining impairment loss, specifically in the estimation of doubtful accounts for trade receivables. Additionally, it is important to note that the accounting measurement of doubtful accounts can have tax consequences that may affect the result of a given accounting period. This research describes the process of determining impairment losses on trade receivables using the methodology of IFRS 9, as well as the tax implications that arise from applying this accounting standard in a company in the electric sector.

A documental analysis was conducted to describe the methodology for calculating impairment losses on trade receivables, i.e., the estimation of doubtful accounts. Furthermore, financial statements from an electric sector company for the 2022 and 2023 periods were used as a sample to demonstrate the fiscal effects of estimating doubtful accounts under IFRS 9. The study concluded that the determination of credit losses in a company in the electric sector will generate tax differences as per IAS 12, thereby modifying the income tax payable at the end of the period.

Keywords: Impairment losses, Doubtful accounts, IFRS 9, Tax differences, Electric sector company..

Introducción

La industria eléctrica es una de los más trascendentes a nivel mundial, siendo una de las fuentes de energía más importantes en términos monetarios y de consumo. De acuerdo con cifras de Ember (2023), el consumo de energía eléctrica ascendió a cerca del 20% del consumo total de energía en el año 2021. El sector eléctrico representa la fuente más rápida de crecimiento relacionada a la demanda energética a nivel global, pronosticándose un aumento considerable conforme el mundo hace denodados esfuerzos durante los cada vez más recurrentes cambios climáticos, aumentando la electrificación junto a los estándares de vida. Para el año 2050, se presume un aumento en el consumo de energía eléctrica de entre 30 a 50% más que la actualidad.

Según cifras de Statista Research Department (2023), entre las principales empresas eléctricas a nivel mundial, figuran EDF de Francia, Enel de Italia y E.ON de Alemania con más de cien mil millones de dólares facturados hasta el periodo de mayo 2023, lo cual nos da un alcance del nivel de ingresos que se pueden obtener en este sector; es por ello que, la industria eléctrica contribuye al crecimiento de la economía de un país, creando nuevos empleos, promoviendo el desarrollo y reduciendo las brechas económicas entre la pobreza y el auge monetario.

Vaca, Kido, & Nuñez (2018) consideran que la electricidad es un agente importante para la economía en México, aun cuando esta, tenga un participación reducida con respecto al PBI, empleo y remuneraciones, debido a que su gran importancia como área productiva estratégica, radica al tener una alta relación con el resto de la cadena económica y productiva, implicando además una alta interrelación en el desempeño económico mexicano.

En Perú, las empresas dedicadas al sector eléctrico pueden agruparse en empresas de generación, transmisión y distribución eléctrica, las cuales según cifras de Ministerio de Energía y Minas (2018) son alrededor de 68 empresas de generación eléctrica, 18 empresas de transmisión eléctrica y 21 empresas de distribución de electricidad en el país; éstas últimas, son las que llevan la energía eléctrica hacia los consumidores finales dentro del mercado regulado o libre, teniendo un total de de 8 742 240 clientes según INEI (2023).

Según la Ley de concesiones eléctricas, las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de la electricidad se desarrollan por parte de personas naturales o empresas nacional o extranjeras, señalándose además que la generación y transmisión de la energía eléctrica deben ser realizadas por distintos titulares, a fin de no afectar la libre competencia en el país. (Espinoza, 2023).

De acuerdo con García – Vera (2023), las Normas Internacionales de Información Financiera contribuyen a la transparencia en la información financiera, colaboran con la rendición de cuentas, permitiendo a la empresa y a los usuarios de la información financiera, tener información precisa, oportuna y

confiable.

Considerando lo mencionado por Ueda-Vera (2021), la literatura científica considera que las NIIF coadyuva a la reducción de diferencias regulatorias, incrementa la credibilidad en los intercambios comerciales a nivel internacional, además, mejora la calidad de la información presentada en los estados financieros, así como su transparencia y confianza, disminuyendo en gran medida los riesgos de las empresas, al momento de la toma de decisiones, permitiendo su fácil adaptación a la globalización económica.

Asimismo, es conveniente estudiar la incidencia en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en una empresa o entidad, debido a que permite comparar si con la aplicación de las NIIF mejora la calidad de la información emitida o cambia en sobremanera la información relacionada al riesgo. (Vergara, 2020)

Cada sector económico, tiene distintos escenarios y estimaciones dependiendo de la naturaleza de sus operaciones. Sin embargo, es importante definir las políticas y directrices que aplicará cada entidad en relación a las NIIF, permitiendo la contabilización de operaciones de una forma más confiable. Para ello, se debe describir el entorno y la actividad económica que realiza la entidad a aplicar las normas contables.

De acuerdo con Chávez (2020), una de las grandes limitantes que tienen muchas entidades con respecto a la aplicación de las NIIF es la falta de certeza de los efectos tributarios que puedan traer los nuevos reconocimientos de ingresos y gastos, como consecuencia del uso de la actualización de las normas contables, más aún cuando las leyes tributarias de un país difieren del tratamiento contable, afectando con ello el cálculo del impuesto a la renta, que posteriormente se muestra en los estados financieros de una empresa.

Es por ello que la presente investigación, tiene como objetivo determinar el efecto tributario de la aplicación de la NIIF 9 en la provisión de cobranza dudosa en una empresa del sector eléctrico. Como menciona Quiñones, Lozano, & Romero (2021) es beneficioso que las empresas pueden estudiar la aplicación de la norma en sus empresas, independientemente de que ésta se dirija a entidades bancarias, empresas aseguradoras u otras, considerando que la aplicación suele ser más sencilla, debido a que los instrumentos financieros que manejan son de carácter menos complejo, tales como cuentas por cobrar comerciales o depósitos bancarios.

La aplicación de la NIIF 9 – Instrumentos Financieros al sector eléctrico, puede traer controversias y diferencias entre los resultados contables y tributarios, debido a la medición que pueda tener la entidad, específicamente en el cálculo de la pérdida crediticia esperada, es decir, en la provisión de cobranza dudosa en determinado periodo. Romero - Meza (2018) señala que, los especialistas consideran a la NIIF 9 como una de las más complicadas dentro del marco de las NIIFs debido esencialmente a los tecnicismos que involucra su aplicación,

el requerimiento de modelamientos financieros y la falta de prototipos básicos y entendibles para la implementación de esta NIIF.

La regulación tributaria peruana estipula los requisitos que las empresas deben cumplir para realizar la provisión de cobranza dudosa por los clientes que tengan morosidad. Sin embargo, la normativa contable señala aspectos de medición y estimación contable que pueden resultar distintas a los requisitos fiscales, generando diferencias que serán mostradas en la presente investigación.

Método

La investigación es descriptiva, de acuerdo con Stewart (2014), la investigación descriptiva permite ofrecer una descripción específica de una determinada situación, en el cual se observa las características de un grupo, fenómeno, acontecimiento o situación para posteriormente describirlo, sin establecer una correlación de causa efecto, sino únicamente la descripción del fenómeno observado.

La investigación tuvo como diseño el no experimental. Según Hernández, Fernández, & Baptista (2008), este tipo de investigación no manipula las variables, ni se varía de forma intencional las variables relacionadas, para evaluar su efecto sobre otras. En otras palabras, el diseño no experimental, observa los fenómenos tal y como acontecen, sin variación alguna, para su posterior análisis.

El método de investigación es del tipo mixto, cuantitativo y cualitativo, con énfasis en lo cuantitativo; Según Babativa (2017) la investigación cuantitativa, permite contribuir a la objetividad del investigador, asumiendo una idea de la realidad adaptable en el tiempo, evidenciando relaciones de causa y efecto entre las variables, dirigiendo su actividad desde lo particular a lo general, en giro al problema e hipótesis de estudio, para finalmente determinar la relación entre lo teórico y la experiencia del investigador en el campo de estudio, teniendo como producto el planteamiento de leyes sociales.

A partir de ello, se utilizaron las técnicas de obtención de datos como el análisis documentario, que según Peña & Pirela (2007), el análisis documental es un medio para representar y ordenar la información registrada documentalente, cuyo índice de producción excede sus posibilidad de lectura.

Además, se realizó el análisis de información financiera de una empresa del sector eléctrico para evidenciar los resultados del estudio. Se eligió como muestra de estudio los Estados Financieros de los períodos 2022 y 2023. Se elaboraron gráficos y tablas para que, una vez evidenciados los resultados, realizar la discusión de los mismos, validando dicha información con los antecedentes del objeto de estudio

Revisión de la literatura

Para poder diferenciar las metodologías y requisitos aplicados para la determinación de la cobranza dudosa tanto contable como tributariamente, analizaremos cada una de las posturas suscitadas de acuerdo a la normativa de la NIIF 9 y la Ley

del Impuesto a la Renta.

Provisión de cobranza dudosa aplicando NIIF 9

De acuerdo a la NIIF 9, el objetivo de los requerimientos del deterioro de valor es reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo de todos los instrumentos financieros para los cuales ha habido incrementos significativos en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, evaluado sobre una base colectiva o individual, considerando toda la información razonable y sustentable, incluyendo la que se refiera al futuro.

Entre los principales instrumentos financieros tenemos las cuentas por cobrar comerciales, depósitos bancarios, derivados financieros, acciones, bonos, entre otros.

De acuerdo con Palacios (2021), las cuentas comerciales por cobrar surgen cuando la compañía decide otorgar crédito a sus clientes al venderle, creando así un activo financiero al adquirir el derecho de recibir a futuro efectivo y generando para el comprador un pasivo financiero por crear la obligación de pagar un dinero. Estas cuentas por cobrar comerciales son susceptibles de deteriorarse de acuerdo a la condición de cada cliente.

Como menciona la IFRS (2024) las cuentas por cobrar comerciales son susceptibles a deteriorarse, y generar la cobranza dudosa, debido a la quiebra del cliente, o a la oposición de este de pagar la obligación, ocasionando la probabilidad de incumplimiento o ausencia de pago.

Por ende, Rodríguez (2020) menciona que es una de las obligaciones de cada entidad, evaluar al término de cada ejercicio contable, la evidencia objetiva de deterioro en sus cuentas por cobrar comerciales. En caso de existir, éstas pérdidas deben ser reconocidas de acuerdo a la NIIF 9.

Una entidad debe evaluar si el riesgo crediticio de un instrumento financiero, se ha incrementado de manera significativa desde el momento de su reconocimiento inicial, hasta la fecha de presentación de los estados financieros.

Para realizar esta evaluación, la entidad debe considerar información razonable, disponible y sustentable a fin de determinar el incremento del riesgo de perder o deteriorar una cuenta por cobrar comercial, comparando el riesgo de incumplimiento entre la fecha de elaboración de los estados financieros y la fecha del reconocimiento inicial del activo.

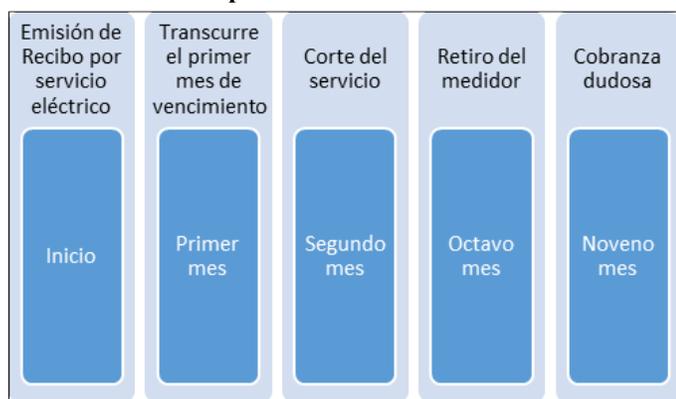
Asimismo, la NIIF 9 señala que un activo financiero muestra deterioro en el crédito cuando se dan situaciones que afectan de manera importante los flujos de efectivo estimados de dicho activo. Algunas de las evidencias de que un activo financiero esta deteriorado son las siguientes: dificultades financieras considerables del prestatario, ruptura, vulneración o incumplimiento en condiciones contractuales, desaparición del mercado en donde se comercializa el activo

Es por ello que, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones de una empresa del sector eléctrico, es necesario realizar el ajuste por pérdidas crediticias de acuerdo a lo siguiente:

Metodología aplicada por la empresa ABC Electric para determinación de clientes con pérdida crediticia o cobranza dudosa.

La metodología aplicada en una empresa del sector eléctrico para la determinación de la cobranza dudosa en el período de acuerdo a la NIIF 9, es la siguiente:

Figura 1 Ciclo de facturación y pérdida crediticia en una empresa del sector eléctrico



Nota. Esta figura muestra el proceso de facturación de una empresa del Sector eléctrico y como se origina la pérdida crediticia a lo largo del tiempo.

En el mes 1, la empresa emite los recibos por servicios públicos de electricidad a cada uno de sus clientes, señalando la fecha de emisión y fecha de vencimiento del mismo

En el mes 2, se cumple un mes de pago pendiente posterior a la fecha de vencimiento del recibo.

En el mes 3, ante el incumplimiento de pago, la empresa realiza el corte del servicio.

En el mes 9, transcurridos ocho meses posteriores al vencimiento del recibo por servicio público de electricidad, la empresa procede al retiro del medidor de luz. Con ello el cliente no tiene posibilidad de reconexión eléctrica, salvo que realice el pago de los meses adeudados y posterior pago de un derecho de reinstalación de medidor.

En el mes 10, con el retiro del medidor, se considera al cliente dentro del padrón de cobranza dudosa, con la cual se pasa a provisionar como tal todos los importes de los recibos que el cliente adeuda.

De la figura anterior, se pudo apreciar que durante los nueve meses transcurridos entre la emisión del comprobante de pago y el retiro del medidor y posterior consideración del cliente para la cobranza dudosa, éste mostraba dificultades financieras para el pago, debido a que transcurrieron más de doscientos cuarenta días sin indicios de cancelación de la deuda, generando la pérdida crediticia en la entidad, reduciendo el importe de la cuenta por cobrar comercial.

Asimismo, se considera como un aumento potencial de pérdida crediticia desde el octavo mes en adelante, debido a que con el retiro del medidor, no se volverá a prestar el servicio, salvo que el cliente cumpla con los pagos adeudados, situación en la cual, en la mayoría de los casos, no sucede.

Provisión mensual por cobranza dudosa

Las provisiones mensuales no son acumulativas, es decir, se realiza un asiento mensual, y se revierte al mes siguiente, esto con la finalidad de mostrar el gasto por provisión de cobranza dudosa en el mes que sucede, siguiendo el principio del devengado, para una correcta elaboración de los Estados financieros de la entidad en determinado período mensual.

Sin embargo, al término del ejercicio, es necesario realizar el ajuste por determinación de pérdidas crediticias de acuerdo a NIIF 9. Para ello, la metodología a aplicar es la siguiente:

Determinación de la provisión por cobranza dudosa mensual de acuerdo a NIIF 9

De acuerdo con Zambrano, Castro, & Castillo (2019), una entidad puede utilizar como solución práctica para el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales el uso del método simplificado, utilizando una matriz de provisiones. La entidad utilizaría su experiencia de pérdidas crediticias histórica para cuentas por cobrar comerciales para estimar las pérdidas crediticias de 12 meses o las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo sobre los activos financieros según corresponda.

Agrupación de clientes por características comunes

En este punto, se agrupan a los clientes que tienen sesgos similares susceptibles de aplicación. Se aplican criterios como la localización geográfica, nivel de consumo, tipo de servicio, entre otros.

Del análisis realizado se determinaron tres grupos de clientes: Clientes residenciales, clientes no residenciales y clientes mayores.

Agrupación de clientes por riesgo en el cobro

En esta etapa, se agrupan los clientes de acuerdo a su condición relacionado con el grado de riesgo en la cobranza, determinándose dos tipos de clientes: Clientes comunes y clientes con convenios de pago.

Finalmente de la combinación de ambas agrupaciones se determinó que la pérdida crediticia esperada se realizará considerando seis segmentos: Clientes comunes residenciales, clientes residenciales con convenios, clientes comunes no residenciales, clientes comunes no residenciales con convenios, clientes mayores y clientes mayores con convenio.

Análisis de la cartera y la capacidad de la Empresa para realizar el cobro sobre los saldos de las cuentas por cobrar comerciales

En esta etapa se analizaron las acciones tanto de la Empresa como de terceros que pudieran afectar el comportamiento

de la cartera de clientes y su capacidad para realizar el cobro de los saldos pendientes al cierre del período. Sin embargo, no se observaron factores que afecten a gran escala el comportamiento de las cuentas por cobrar comerciales.

Evaluación histórica de pérdidas crediticias

La empresa empleó la información histórica reportada de las pérdidas crediticias, a fin de determinar un factor que se aplique para determinar la pérdida esperada en sus segmentos empresariales, realizando un ajuste de la información sobre la data actual. La información evaluada pertenece a los últimos cinco períodos incluyendo la fecha de evaluación y de manera anualizada.

Ajuste Forward Looking

Finalmente, se realizó el ajuste por Forward Looking, para calcular el efecto y la actualización de las pérdidas crediticias esperadas. De acuerdo con Prieto (2017) el ajuste Forward Looking, se emplea para aplicar escenarios en el mayor extremo posible, con la finalidad de aplicar una evaluación especializada, y determinar su futuro comportamiento ante posibles dificultades.

Determinación de la provisión de cobranza dudosa de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta

De acuerdo con el numeral 2, inciso f del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (1994), para la provisión de deudas incobrables se deben cumplir las siguientes reglas:

- Que la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad, mediante análisis periódicos de los créditos concedidos o por otros medios, o se demuestre la morosidad del deudor mediante la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o que hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha.
- Que la provisión al cierre de cada ejercicio figure en el Libro de Inventarios y Balances en forma discriminada

Según lo citado, claramente el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala la temporalidad y requisitos que son necesarios para considerar una cuenta por cobrar comercial como incobrable.

Es por ello que una empresa del sector eléctrico, realiza un cruce de información entre lo provisionado como cobranza dudosa de acuerdo a la NIIF 9 y lo provisionado mediante la norma tributaria.

La empresa, verifica que los clientes que se encuentran dentro de la provisión mensual de cobranza dudosa, cumplan con los requisitos descritos en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y es aquí en donde se genera una diferencia en los

plazos considerados por cada norma, debido a que, mientras que la empresa provisiona mediante política contable de acuerdo a la NIIF 9, a los clientes que llevan más de ocho meses sin pagar su deuda como cuenta incobrable, el Reglamento de la LIR, obliga a considerar únicamente a los clientes que adeudan a la entidad por más de doce meses, generando así un diferencia temporal, descrita en la NIC 12 como las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Esta diferencia tributaria entre las bases contables y fiscales del gasto por provisión de cobranza dudosa, generan una diferencia temporal, que afecta la determinación del impuesto a la renta, y, por consiguiente, tiene implicancias financieras para la empresa.

Resultados

A efectos de mostrar los resultados, se utilizaron los estados financieros una empresa del sector eléctrico a fin de determinar la implicancia financiera y tributaria de la provisión por cobranza dudosa.

Determinación del ajuste por actualización de pérdida crediticia de acuerdo a NIIF 9

Para determinar el ajuste por Actualización de NIIF 9 y contabilizar la pérdida crediticia del período, se realiza el ajuste Forward Looking a las cuentas por cobrar comerciales al cierre del período, para posteriormente comparar el nuevo saldo actualizado, con el saldo de la cuenta contable que aparece en el Balance de comprobación de la empresa. La diferencia generará un asiento contable de acuerdo a lo siguiente

Tabla 1 Ajuste por Forward Looking 2023-2022

Detalle	Dic-23		Dic-22	
	S/	%	S/	%
Segmento Comunes Residencial	16,038,512		15,150,324	
(+) AJE FWL - Comunes Residencial	124,833	0.78%	98,477	0.65%
Segmento Comunes No Residencial	16,435,042		15,689,546	
(+) AJE FWL - Comunes No Residencial	1,627,162	9.90%	1,302,232	8.30%
Segmento Mayores	4,715,073		3,150,489	
(+) AJE FWL - Mayores	331,807	7.04%	218,958	6.95%
Segmento Comunes Residencial con Convenios	292,479		208,653	
(+) AJE FWL - Comunes Residencial con Convenios	264,118	90.30%	182,863	87.64%
Segmento Comunes No Residencial con Convenios	99,144		78,975	
(+) AJE FWL - Comunes No Residencial con Convenios	-19,257	-19.42%	-9,319	-11.80%
Segmento Mayores con Convenios	131,066		110,457	
(+) AJE FWL - Mayores con Convenios	180,894	138.02%	133,764	121.10%
Total Pérdida Esperada NIIF 9	40,220,878		36,315,422	
(-) Pérdida Esperada según B.C. (Cta 19)	38,250,650		36,995,733	
Ajuste por Actualización de NIIF 9	1,970,228		680,310	

Nota. Esta tabla muestra la determinación del ajuste Forward Looking por cada segmento determinado por la entidad. Posteriormente, se determina el ajuste por actualización de NIIF 9, la cual, traerá como consecuencia un asiento contable.

Con ello, el efecto de este ajuste en el Estado de Resultados de la empresa, sería el siguiente

Empresa del Sector Eléctrico
Estado de Resultados por Función
En Miles de soles
Años 2023-2022

	2023		2022	
Ingresos de actividades ordinarias	S/.	510,090	S/.	410,598
Costo del servicio	S/.	-370,680	S/.	-305,620
Ganancia bruta	S/.	139,410	S/.	104,978
Gastos de administración	S/.	-15,650	S/.	-13,810
Gastos de venta	S/.	-16,620	S/.	-14,853
Otros ingresos	S/.	235	S/.	150
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	S/.	-1,970	S/.	-680
Resultados de actividades de operación	S/.	105,405	S/.	75,785
Ingresos financieros	S/.	230	S/.	170
Gastos financieros	S/.	-7,310	S/.	-6,910
Utilidad antes de impuestos	S/.	98,325	S/.	69,045
Gasto por impuesto a las ganancias	S/.	-29,006	S/.	-20,368
Resultado del período	S/.	69,319	S/.	48,677

Implicancias tributarias en la determinación de las pérdidas crediticias

Si bien se determinó el ajuste a realizar por las pérdidas crediticias calculadas bajo aplicación de NIIF 9, debemos señalar que las provisiones realizadas mes a mes, considerando como plazo para provisión los ocho meses transcurridos desde la emisión del primer comprobante de pago hasta el retiro del medidor del cliente, distan en relación a la aplicación de las normas tributarias, debido a que, la Ley del impuesto a la renta y su reglamento, señalan como requisito para ser aceptado el gasto tributariamente, que deben haber transcurrido doce meses desde el vencimiento del comprobante de pago en adelante, para ser considerado dentro de la provisión de cobranza dudosa del período. Es por ello, que se genera una diferencia temporal entre lo provisionado mediante NIIF 9 mes a mes, y lo provisionado bajo el amparo de la Ley del Impuesto a la Renta.

Esto, a su vez, genera un activo diferido, pendiente de aplicación en posteriores períodos tributarios, ocasionando el cálculo de un impuesto a la renta corriente y un impuesto a la renta diferido, de acuerdo a lo señalado por la NIC 12 – Impuesto a las ganancias. Asimismo, estos impuestos a la renta corriente y diferida, generan una variación con respecto al Impuesto a la renta por pagar, debido a que, al aceptarse menor gasto tributario, ocasiona un mayor pago de impuesto a la renta en el período, situación que financieramente implica un mayor desembolso de efectivo.

Tabla 2 Provisión mensual de cobranza dudosa 2023

Mes	Provisión Mensual	
Enero	S/.	100,180
Febrero	S/.	250,650
Marzo	S/.	96,568
Abril	S/.	238,879
Mayo	S/.	163,255
Junio	S/.	125,960
Julio	S/.	332,640
Agosto	S/.	198,753
Setiembre	S/.	65,430
Octubre	S/.	110,354
Noviembre	S/.	88,560
Diciembre	S/.	346,771
Total	S/.	2,118,000
Provisión tributaria aceptada	S/.	1,970,000
Adición tributaria de gastos	S/.	148,000

Nota. La tabla muestra el detalle de las provisiones mensuales por cobranza dudosa del período 2023, el cual permitirá determinar, en comparación con la provisión tributaria aceptada, la adición tributaria de gastos

De acuerdo a la tabla anterior, las provisiones mensuales por cobranza dudosa, ascienden a S/2,118,000. Esta información es proporcionada por el área comercial, quienes están en continuo seguimiento de los clientes que ingresan a morosidad. Esta información es trasladada al área contable quienes se encargan de provisionar mensualmente los clientes que se encuentran en cobranza dudosa.

Al cierre del período, se realiza un cruce de información, para determinar si los clientes provisionados en cobranza dudosa, cumplen los requisitos de acuerdo al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

En el cuadro anterior, se puede apreciar que el total de provisiones en el período asciende a S/2,118,000, sin embargo, las provisiones aceptadas tributariamente, ascienden a S/1,970,000, generando una diferencia tributaria de S/148,000, la cual debe ser adicionada en la declaración jurada anual de renta, a fin de determinar el Impuesto a la Renta a pagar.

Esta adición de gastos se debe a factores tales como la no anotación detallada de los comprobantes de pago en el Libro de Inventarios y Balances o la renovación del crédito a clientes deudores.

Con lo anterior, el estado de resultados por función de la empresa del sector eléctrico se mostraría de la siguiente manera:

Empresa del sector eléctrico
Estado de Resultados por Función
En Miles de soles
Años 2023-2022

	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	S/. 510,090	S/. 410,598
<u>Costo del servicio</u>	S/. -370,680	S/. -305,620
Ganancia bruta	S/. 139,410	S/. 104,978
Gastos de administración	S/. -15,650	S/. -13,810
Gastos de venta	S/. -16,620	S/. -14,853
Otros ingresos	S/. 235	S/. 150
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	S/. -1,970	S/. -680
Resultados de actividades de operación	S/. 105,405	S/. 75,785
Ingresos financieros	S/. 230	S/. 170
<u>Gastos financieros</u>	S/. -7,310	S/. -6,910
Utilidad antes de impuestos	S/. 98,325	S/. 69,045
Adición por gasto por cobranza dudosa no deducible	148	102
(*) Gasto por impuesto a las ganancias	S/. 29,006	S/. 20,368
Resultado del período	S/. 69,171	S/. 48,575

*Nota: Incluye adición tributaria por diferencia temporal de acuerdo a la NIC 12

Conclusiones

La aplicación de la NIIF 9 en la determinación de las pérdidas crediticias en una empresa del sector eléctrico podría generar dificultades tributarias y financieras en su aplicación, debido a que se contemplan normativas distintas con respecto a los límites en su determinación tanto contable como tributaria.

Mientras que la normativa contable permite evaluar y provisionar las pérdidas crediticias de acuerdo al rubro y tipo de operaciones de una entidad, la normativa tributaria se rige bajo las condiciones señaladas en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, desconociendo todo gasto que vulnere las condiciones establecidas.

Es así que, la determinación de las pérdidas crediticias en una empresa del sector eléctrico, generará diferencias tributarias de acuerdo a lo señalado por la NIC 12, modificando así el impuesto a la renta por pagar determinado al final del período. Finalmente, y de acuerdo con Siesquen (2020), es importante aplicar de manera periódica, la evaluación por pérdidas crediticias, debiendo aplicarse no sólo al final del ejercicio, sino de manera semestral e incluso trimestral, con la finalidad de poder evaluar políticas de financiamiento y refinanciamiento a los clientes, a fin de reducir la morosidad en ellos.

Referencias

- Babativa, C.** (2017). Investigación cuantitativa. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina.
- Chávez, L.** (2020). NIIF y tributación: desafíos y oportunidades para las Administraciones tributarias. Revista de Derecho Fiscal, 5. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6843/684376577004/684376577004.pdf>
- Ember.** (2023). Global Electricity Review 2023. Ember, 63. Obtenido de https://ember-climate.org/app/uploads/2023/04/-Global-Electricity-Review-2023_ES.pdf
- spinoza, L.** (19 de 06 de 2023). Conexión ESAN. Obtenido de Conexión ESAN:

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/cual-es-la-situacion-de-la-energia-electrica-en-el-peru#:~:text=Hasta%20el%202021%2C%20el%20Ministerio,activos%20en%20materia%20de%20distribuci%C3%B3n.>

García - Vera, J. (2023). De la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los Estados Financieros de las empresas. Revista Episteme & Praxis, 34-39. Obtenido de <https://epistemeypraxis.org/index.php/revista/article/view/4/5>

Hernández, R., Fernández, C., & Pilar, B. (2008). Metodología de la Investigación. México D.F: Mc Graw Hill.

IFRS, F. (2024). IFRS. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

INEL. (2023). Electricidad, Gas y Agua. Obtenido de Electricidad, Gas y Agua: <https://m.inel.gov.pe/estadisticas/indice-tematico/electricity-and-water/>

Minas, M. d. (2018). Directorio de empresas del subsector eléctrico. Obtenido de Directorio de empresas del subsector eléctrico: https://www.minem.gob.pe/_detalle.php?idSector=6&idTitular=6143&idMenu=sub113&idCateg=1039

Palacios, M. (2021). Guía para la aplicación de deterioro de cartera bajo la NIIF 9 para pequeñas y medianas empresas. Cuenca: Universidad del Azuay.

Parrales, C., & Franklin, C. (2018). Análisis de NIIF 9 - Instrumentos Financieros desde una perspectiva industrial. Contabilidad y negocios, 15. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20163/20139>

Peña, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. Información, cultura y sociedad, 3. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17402007000100004

Peruano, D. O. (2024). Decreto Supremo N°122-94-EF. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Prieto, C. (1 de Marzo de 2017). FundsPeople. Obtenido de <https://fundspeople.com/es/como-predecir-el-futuro-introduccion-al-modelo-forward-looking-de-standard-life-investments/>

Quiñones, E., Lozano, M., & Romero, J. (2021). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN. Revista Publicando, 203. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8050358>

Rodríguez, A. (2020). Tratamiento contable de las cxc bajo NIIF para las pymes del sector ferretero de Palmira. Bogotá: Universidad Antonio Nariño. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/3042>.

Romero - Meza, R. (2018). NIIF 9 Instrumentos Financieros: Aplicación Práctica para la Determinación de la Pérdida Esperada de un Portafolio de Activos. CAPIC Review, Journal Of Accounting, Auditing And Business Management, 3. Obtenido de <https://capicreview.com/index.php/capicreview/article/view/78/51>

Siesquen, M. (2020). Aplicación del modelo simplificado de la pérdida esperada. Piura: Universidad de Piura. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bits-teams/8a12efd1-cdbd-43cd-acc5-e94acd219854/content>

Statista Research Department. (21 de 09 de 2023). Statista. Obtenido de <https://es.statista.com/estadisticas/635764/ventas-de-las-principales-electricas-a-nivel-mundial/>

Stewart, L. (2014). Atlas.ti. Obtenido de Atlas.ti: <https://atlas-ti.com/es/research-hub/investigacion-descriptiva>

Ueda-Vera, G. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contable. Revista CEA, 4. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638168190009/638168190009.pdf>

Vaca, E., Kido, A., & Nuñez, G. (2018). Industria Eléctrica y su relevancia en la estructura productiva de México. México D.F.: Economía, Sociedad y Territorio. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/111/11159483008/11159483008.pdf>

Vergara, J. (2020). Implementación de las normas internacionales de. Contaduría y Administración, 3. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8845500.pdf>

Zambrano, L., Castro, M., & Castillo, H. (2019). ANÁLISIS DEL DETERIORO DE CARTERA POR MEDIO DEL MODELO DE PERDIDA ESPERADA EN LA VENTA DE EQUIPOS OFTALMOLÓGICOS. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/be5b60-ca-19af-484e-b886-140858482007>

ECOSISTEMA UNIVERSITARIO DE EMPRENDIMIENTO Y COMPROMISO DOCENTE

UNIVERSITY ENTREPRENEURSHIP ECOSYSTEM AND FACULTY COMMITMENT

Jose Loaiza Torres

profesorjoseloaiza@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-8164-9420>
Universidad Católica Boliviana “San Pablo”

Jorge Salas Vargas

jsalas@ucb.edu.bo
<https://orcid.org/0000-0002-0467-4200>
Universidad Católica Boliviana “San Pablo”

Orly Carvache Franco

orly.carvache@cu.ucsg.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-3108-9410>
Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Jorge E. Bleichner López

bleichnerlopezjorge@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0001-2199-5006>
Universidad San Francisco Xavier

Ricardo Rivera Chacon

rrivera.c@ucb.edu.bo
<https://orcid.org/0009-0003-2119-7359>
Universidad Católica Boliviana “San Pablo”

Resumen

Entender la relación que existe entre los ecosistemas de emprendimiento universitario y el compromiso docente es de vital importancia, esto permitirá a las universidades hacer énfasis en su misión universitaria al igual que permitirá integrar a la comunidad universitaria. Este artículo tiene como objetivo proporcionar una comprensión sobre los ecosistemas universitarios de emprendimiento y su relación con el compromiso docente que permita apoyar la actividad emprendedora. En el presente artículo se cual se utilizó la Teoría del Enfoque Meta analítico Consolidado (TEMAC), mediante la revisión de 169 documentos publicados entre 2011 a 2023 los cuales fueron extraídos de Scopus. A través de estas fuentes, se desarrollaron diversas técnicas bibliométricas con el objetivo de examinar el estado del arte y explorar la relación entre las variables de interés, en este caso, los ecosistemas de emprendimiento y el compromiso docente. El análisis de citas, co-citas y el acoplamiento bibliográfico revelan los autores más citados y los grupos o frentes de investigación que predomina, siendo estos los ecosistemas de innovación, ecosistemas de emprendimiento universitario, tipos de emprendimiento, rol que asumen las variables cultura organizacional y liderazgo directivo sobre el compromiso docente. El estudio destaca la relación existente con evidencia empírica entre los ecosistemas universitarios de emprendimiento y el compromiso docente para apoyar la actividad emprendedora.

Palabras clave: Ecosistema, emprendimiento universitario, compromiso docente.

Abstract

Understanding the relationship between university entrepreneurship ecosystems and faculty commitment is crucial, as it enables universities to emphasize their mission and integrate the university community. This article aims to provide an understanding of university entrepreneurship ecosystems and their relationship with faculty commitment to support entrepreneurial activity. The article applies the Consolidated Meta-Analytic Approach Theory (TEMAC) through the review of 169 documents published between 2011 and 2023, extracted from Scopus. Various bibliometric techniques were applied to examine the state of the art and explore the relationship between the key variables, in this case, entrepreneurship ecosystems and faculty commitment. The analysis of citations, co-citations, and bibliographic coupling revealed the most cited authors and the predominant research themes, which include innovation ecosystems, university entrepreneurship ecosystems, types of entrepreneurship, and the role of variables such as organizational culture and leadership on faculty commitment. The study highlights the empirically evidenced relationship between university entrepreneurship ecosystems and faculty commitment in supporting entrepreneurial activity.

Keywords: Ecosystem, university entrepreneurship, faculty commitment

Introducción

De acuerdo a lo sugerido por Guerrero & Urbano (2012) la universidad emprendedora nace como una alternativa que complementa las misiones universitarias de docencia, investigación e interacción social, en términos generales la “universidad emprendedora” se denomina la cuarta misión universitaria (Freel et al., 2019). Estas universidades emprendedoras tienen mucho impacto en la innovación y el desarrollo regional (Novela et al., 2021). Al igual que la universidad emprendedora representa un polo de creatividad e innovación local (Rasmussen & Wright, 2015). Para que la universidad emprendedora tome este protagonismo ciertas condiciones deben gestarse (Rice et al., 2014). Estas condiciones van desde que la universidad pueda generar espacios para la aplicación de esta cuarta misión asociada a la formación del emprendimiento, así como que las universidades deben tener la capacidad de flexibilizar su funcionamiento (Loaiza-Torres & Mariano, 2024), y disponer de elementos que faciliten la transformación organizacional para implementar programas que se alejan de la docencia tradicional; además de desarrollar vínculos con organizaciones privadas y públicas, y tener la capacidad de captar fuentes alternativas de financiamiento para apoyar y estimular las actividades emprendedoras que puedan nacer en su interior (Colther et al., 2020). Se han realizado muchos estudios sobre emprendimiento académico para resaltar las universidades y la gestión de los procesos universitarios (Crow et al., 2020), pero poco se ha escrito sobre los ecosistemas universitarios de emprendimiento y cómo estos moldean la propensión de sus miembros a crear nuevas empresas (De Moraes et al., 2020).

En ese sentido, la interrogante que trata de responder el presente trabajo es ¿De qué manera se relaciona los ecosistemas universitarios de emprendimiento y el compromiso docente? El poder identificar y responder esta brecha de conocimiento relacionado a los ecosistemas universitarios de emprendimiento y su relación con el compromiso del profesor, permitirá orientar las decisiones de las universidades para mejorar sus resultados en cuanto al apoyo al emprendimiento se refiere. En consecuencia, el propósito del presente trabajo es comprender los ecosistemas universitarios de emprendimiento y su relación con el compromiso docente para apoyar la actividad emprendedora.

Revisión de la literatura

Los ecosistemas emprendedores han tomado mucha relevancia no solamente en el contexto académico sino también como interés por gobiernos e instituciones (Alvedalen & Boschma, 2017). Los ecosistemas emprendedores proporcionan base para el desarrollo económico y al igual que permiten aliviar la pobreza (Malecki, E.J. et al., 2018). Las universidades al igual que las incubadoras aceleradoras, gobiernos regionales u ONG forma parte del ecosistema emprendedor como intermediarios (Goswami et al., 2018). En este sentido la universidad emprendedora nace como una alternativa de impacto en el ecosistema emprendedor (Guerrero & Urbano, 2012; Sánchez, 2011).

Las universidades necesitaban volverse más emprendedoras para que participaran proactivamente en actividades

empresariales que faciliten la difusión de conocimientos para la comercialización fuera de las mismas (Audretsch, 2014). El que la universidad se vuelva más emprendedora está asociado también a la forma y organización de la universidad a la cultura y a que esta también tenga mecanismos como incubadoras y aceleradoras universitarias que permitan generar un efecto de derrame hacia los ecosistemas (De Moraes et al., 2020; Theodoraki et al., 2018).

Internamente para que la universidad haga su transición hacia el emprendimiento existen ciertos desafíos asociados, como la universidad emprenderá estos que van desde la evaluación de los programas curriculares, el capital humano, estructura institucional, modelo de negocios académico (Hannon, 2013). El contar con capital humano apropiado dentro de la universidad emprendedora resulta ser de vital importancia por este es quien operativiza la misión, planes y objetivos al mismo tiempo la universidad debería dar los suficientes incentivos para que estos se involucren (Moraes et al., 2020). Estos incentivos también están acompañados de forma clara mediante la formalización de estructuras en la institución al mismo tiempo que estas estructuras deben estar declaradas de forma clara y explícita (Salamzadeh et al., 2022)

Metodología

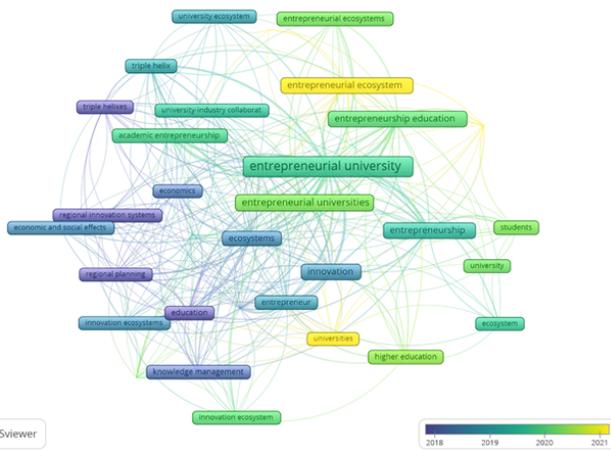
Esta investigación es de carácter cuantitativo, utilizando el modelo TEMAC - Teoría de Aproximación Meta-Analítico Consolidado (Mariano & Rocha, 2017) y teniendo como objeto de estudio los documentos relacionados a los “ecosistemas universitarios de emprendimiento” utilizando como fuente principal la base de datos SCOPUS. Para la búsqueda, principalmente por el acceso que tienen los autores, pero también por su calidad y reconocimiento académico (Mariano & Rocha, 2017). Inicialmente se definió las siguientes palabras de búsqueda en idioma inglés: "entrepreneur* universit*" OR "universit* entrepre* ecosystem*" se utilizó un asterisco al final de cada palabra para darle mayor amplitud, sin embargo, al leer varios artículos estaban relacionados al emprendimiento en sí como objeto de estudio también a intención emprendedora de los estudiantes, lo que no estaba relacionado directamente con el tema de investigación, por ello se hizo un segundo filtro incluyendo el profesor: ecosystem* AND professor* OR "entrepre* universit*" de igual manera habían documentos que trataban del profesor y los métodos de enseñanza en general, lo que desembocó en una tercera búsqueda incluyendo el compromiso: ecosystem* AND "professor* commitment" OR "entrepre* universit*" se continuó utilizando un asterisco al final de cada palabra para darle mayor amplitud, teniendo como resultado 169 documentos.

La fecha de extracción fue el 30 de enero de 2024. Al final se decidió trabajar con los 169 documentos que estaban relacionados de manera directa con el tema de investigación y a partir de ello se delimitó para el Coupling solo los años 2021, 2022 y 2023. Posteriormente, se utilizó el software (VOSviewer, 2023) el mismo contribuyó en la elaboración de gráficos, como: La nube de palabras o diagrama de red, las citas, co-citas y el coupling.

Resultados y discusión

A partir de la figura 1. se percibe que, en el año 2018 los temas más relevantes eran triple hélice que trataba de como las universidades se integraban a la empresa y al estado para transferir conocimiento, también aparece regional innovation system que trataba de la importancia de la innovación para el desarrollo regional y económico. En un segundo momento en los años 2019 y 2020 los temas fueron entrepreneurial university or universities, que abordaban de como las universidades además de la enseñanza e investigación deberían promover el emprendimiento para convertirse en universidades emprendedoras.

Figura 1 Palabras clave más relevantes

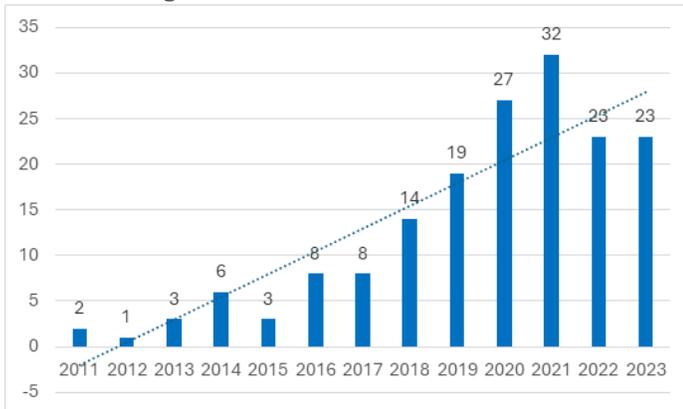


Fuente: Scopus, extraído con VosViewer

Finalmente, en el año 2021 los temas estaban relacionados a entrepreneurial ecosystem que trataba de los actores que conforman los ecosistemas de emprendimiento, además de university, es decir de cómo las universidades se podrían convertir en universidades emprendedoras o conformar su ecosistema.

En cuanto al número de publicaciones, entre el año 2011 y 2015 básicamente se mantuvo alrededor de tres publicaciones por año, luego hubo un incremento notable a partir del año 2018 llegando al pico más alto el año 2021 con una publicación de 32 documentos tal como se muestra en la figura 2.

Figura 1 Palabras clave más relevantes



Fuente: Scopus, elaboración propia

Es interesante ver que en los últimos 6 años se han publicado cerca del 82% del total de las publicaciones, lo que significa que el tema del emprendimiento o ecosistemas universitarios de emprendimiento y compromiso docente ha tomado mayor interés especialmente entre los años 2020 y 2023.

Mientras que, el artículo más citado según los resultados es “Entrepreneurial universities: emerging models in the new social and economic landscape” de Guerrero et al. (2016), Small Business Economics, 47(3), 551–563. Este artículo aborda esencialmente los modelos emergentes de universidades emprendedoras y plantea preguntas para futuras investigaciones.

Teniendo presente los resultados respecto a los 10 documentos más citados se puede observar en la tabla 2 que varía desde 68 hasta 246 citas.

Tabla 1. Los 10 documentos más citados entre 2011-2023

Order	Document title	Authors	Year	Source	Cited by
1	Entrepreneurial universities: emerging models in the new social and economic landscape	Guerrero, M., Urbano, D., Fayolle, A., Klofsten, M., Mian, S.	2016	Small Business Economics, 47(3), pp. 551–563	246
2	Open Innovation Diplomacy and a 21st Century Fractal Research, Education and Innovation (FREIE) Ecosystem: Building on the Quadruple and Quintuple Helix Innovation Concepts and the Mode 3 Knowledge Production System	Carayannis, E.G., Campbell, D.F.J.	2011	Journal of the Knowledge Economy, 2(3), pp. 327–372	193
3	A trajectory of early-stage spinoff success: the role of knowledge intermediaries within an entrepreneurial university ecosystem.	Hayter, C.S.	2016	Small Business Economics, 47(3), pp. 633–656	166
4	Managing intellectual capital through a collective intelligence approach: An integrated framework for universities	Secundo, G., Dumay, J., Schiuma, G., Passiante, G.	2016	Journal of Intellectual Capital, 17(2), pp. 298–319	135
5	Mission impossible? Entrepreneurial universities and peripheral regional innovation systems	Brown, R.	2016	Industry and Innovation, 23(2), pp. 189–205	113
6	Technology business incubation mechanisms and sustainable regional development	Lamine, W., Mian, S., Fayolle, A., ...Klofsten, M., Etzkowitz, H.	2018	Journal of Technology Transfer, 43(5), pp. 1121–1141	91
7	Entrepreneurial academics and academic entrepreneurs: A systematic literature review	Miller, K., Alexander, A., Cunningham, J.A., Albats, E.	2018	International Journal of Technology Management, 77(1-3), pp. 9–37	88
8	Campus leadership and the entrepreneurial university: A dynamic capabilities perspective	Leih, S., Teece, D.	2016	Academy of Management Perspectives, 30(2), pp. 182–210	86
9	Efficient Triple Helix collaboration fostering local niche innovation projects – A case from Denmark	Brem, A., Radziwon, A.	2017	Technological Forecasting and Social Change, 123, pp. 130–141	78
10	The emerging role of university spin-off companies in developing regional entrepreneurial university ecosystems: The case of Andalusia	Fuster, E., Padilla-Meléndez, A., Lockett, N., del-Aguila-Obra, A.R.	2019	Technological Forecasting and Social Change, 141, pp. 219–231	68

Fuente: Scopus, elaboración propia

De un total de 2684 citas, los 10 documentos más citados capturan 1260 lo que representa el 49,6%

Los tres autores que más han publicado fueron Guerrero M, con siete artículos, Etzkowitz H. con 6 artículos y Ferrerira JJ. Con 5 artículos. Guerrero M. enfoca sus trabajos a tratar de entender el concepto de universidad emprendedora como ecosistema y en esa línea trata de aportar y construir la teoría como base para una estrategia. Etzkowitz H. enfoca más sus investigaciones tratando de conectar la innovación con el

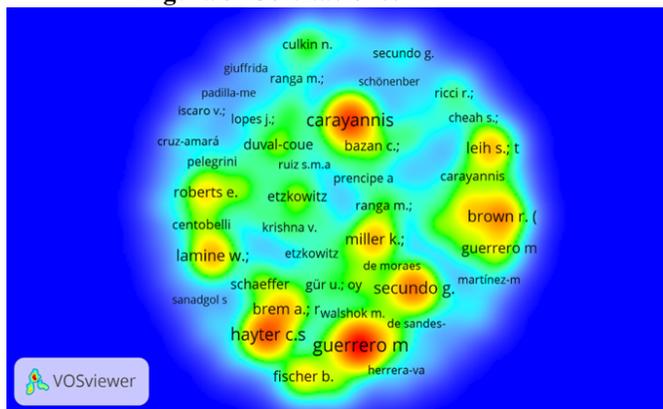
emprendimiento en las universidades, pero también la conexión de la universidad con la empresa y el estado. Ferrerira JJ. Se enfoca más en el emprendimiento académico y la intención emprendedora.

Los 10 países con mayor número de publicaciones y que concentran el 88% de las publicaciones relacionadas a la temática de investigación son: Estados Unidos (20%), Reino Unido (12%), Italia (9%), España (9%), Brasil (7%) al igual que Australia (7%), Federación rusa (7%), Portugal (7%), Chile y Alemania (5% cada uno). Refleja que los países de Europa, Estados Unidos y Sudamérica están trabajando intensamente en la temática ofreciendo contribuciones científicas en la materia.

Modelo teórico

Mediante el mapa de calor se puede identificar las mayores co-citaciones, se ha delimitado a un mínimo de 3 citaciones lo que ha dado 103 núcleos mediante el software VOSviewer, tal como se muestra en la figura 3.

Figura 3 Co-citaciones



Fuente: Scopus, elaboración propia

La figura 3 muestra el mapa de calor, la red de cooperación, es decir el estudio de co-citación ayuda a identificar qué autores se citan juntos con mayor frecuencia. De esta manera, es posible verificar qué autores tienen líneas de investigación similar. A través de algoritmos de agrupamiento, el software VOSviewer crea un mapa de calor que separa a los autores en grupos o núcleos. En este caso, sobresalen claramente tres núcleos de citación conjunta, lo que puede indicar tres enfoques de investigación.

La mancha de calor que está formada y liderada con el nombre de Guerrero et al. (2016) como ya se ha mencionado, está relacionado con el estudio de los modelos de universidades emprendedoras y definen algunas líneas y preguntas de investigación que van en dos direcciones, interacciones individuo – organizaciones y las interacciones organización–región/país, en todo caso está centrado en responder a la configuración de los ecosistemas universitarios de emprendimiento, vinculado a este mismo núcleo esta Hayter (2016) que trata de conceptualizar la estructura y función de un ecosistema universitario emprendedor. Esto también es concordante con los sugerido por Theodoraki et al. (2018), asociado al desarrollo de

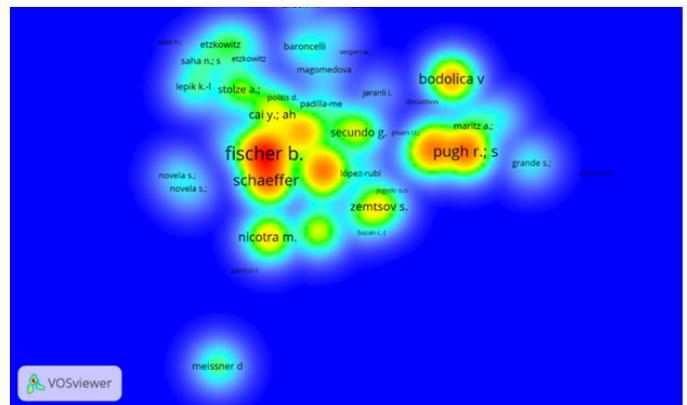
ecosistemas de emprendimientos basados en la importancia de las incubadoras universitarias.

El segundo núcleo corresponde a Carayannis & Campbell (2011) que estudian las hélices y los ecosistemas de innovación, aborda desde la triple hélice hasta la quintuple hélice como modelos de integración de la universidad con la sociedad y sus actores, en este caso el enfoque se centra más en los ecosistemas de innovación.

Un tercer núcleo está liderado por Brown (2016) que aborda su estudio para enfatizar que a las universidades se les ha otorgado un exagerado impacto sobre la influencia en los ecosistemas de desarrollo innovación y emprendimiento, vinculado a este mismo núcleo se encuentra Leih & Teece (2016) que aborda la relación del liderazgo como capacidad dinámica para impulsar a través de la innovación una universidad emprendedora.

Para obtener el mapa de coupling (figura 4), se delimitó la base de datos al periodo 2021 -2023. Se obtuvo 78 registros de documentos de la base de datos Scopus. Asimismo, para obtener el mapa de calor se delimitó a cero como número mínimo de citaciones de documentos (asumido por defecto)

Figura 4 Mapa de calor coupling



Fuente: Scopus, elaboración propia

El mapa de acoplamiento (coupling) bibliográfico muestra tres núcleos coupling.

El primer núcleo de Fischer et al. (2021) y Schaeffer et al. (2021) y el segundo núcleo tiene a Pugh et al. (2021) y Scheidgen (2021) y el tercer núcleo de Bodolica & Spraggon (2021). El artículo de Fischer mediante el enfoque de estudio de caso, aborda la temática de la innovación frugal a bajo costo que resuelve problemas sociales de la población de bajos ingresos como consecuencia de la relación entre la universidad y la industria, identificando las prácticas importantes de la universidad para la transferencia de conocimiento; asimismo, el artículo de Schaeffer aborda la relación bidireccional entre la universidad y la industria: de un lado, cómo las universidades fomentan y mejoran los ecosistemas de emprendimiento y de otro lado, cómo los ecosistemas dan forma a las capacidades y el acceso a los recursos de las universidades.

El segundo núcleo conformado por el documento de Pugh aborda esencialmente el aprendizaje de los ecosistemas de

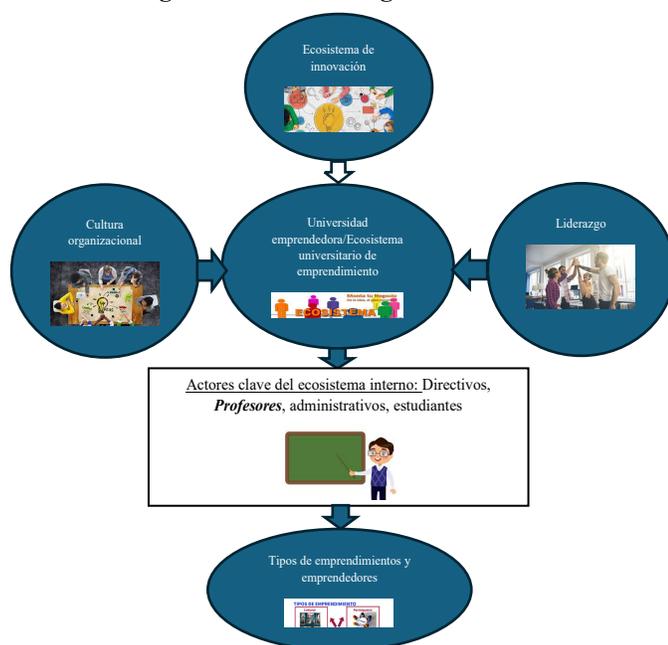
emprendimiento tomado como estudio de caso en un periodo de 20 años de un ecosistema del noreste de Inglaterra, asimismo, el documento de Scheiden aborda los ecosistemas de emprendimiento y cómo estos pueden generar diferentes tipos de emprendedores en función a su característica y dinámica de dicho ecosistema, como el emprendedor social, comercial, tecnológico, sostenible, etc. el estudio adopta un enfoque cualitativo de investigación y el estudio de caso mediante la observación participante.

Finalmente, el tercer núcleo de Bodólica estudia la importancia de las incubadoras o centros de innovación y emprendimiento como algo visible de las universidades emprendedoras, enfatiza en la formación emprendedora y la participación de empresarios como mentores y profesores como actores importantes en la currícula del emprendimiento.

Los primeros dos núcleos identificados es coincidente con el trabajo de Loaiza-Torres & Mariano (2024) cuando estudiaron mediante una revisión bibliográfica sobre los ecosistemas universitarios de emprendimiento y líneas de investigación, pero no así el tercer núcleo que es aporte de la presente investigación.

A partir del análisis realizado en las tres etapas, se reunieron los documentos más pertinentes para el tema. También se realizó una "bola de nieve", a partir de los documentos citados en la selección inicial (referencias bibliográficas) y de otros documentos que citaban los documentos seleccionados, quedando seleccionados 20 artículos base para el trabajo de lectura. Una vez que se estudiaron en profundidad los 20 artículos, se ha generado el modelo integrador del estudio (Figura 5).

Figura 5 Modelo integrador



Fuente: elaboración propia

Un primer aspecto, es que cuando se habla de universidad emprendedora se habla de un todo y cuando se habla de ecosistema universitario de emprendimiento se habla de las partes, pero en el fondo se refieren a lo mismo, consecuentemente para efectos de la presente investigación se entiende con ambos términos a la incorporación y acción de la tercera misión de la universidad.

Un segundo aspecto, existe claramente el estudio de ecosistemas de innovación vinculando universidad-empresa, estado y otros liderado por Carayannis & Campbell (2011) y de los ecosistemas de emprendimiento universitario o universidad emprendedora liderado por Guerrero et al. (2016). Es que la innovación resulta ser la base para el emprendimiento aunque la literatura estudia por separado los ecosistemas de innovación y los ecosistemas de emprendimiento, pues resulta impensable hablar solo de emprendimiento y no de innovación, lo cual es concordante con lo expresado por el profesor Schumpeter, (1934) quien señaló que los emprendedores innovadores buscan destruir el estatus-quo de los productos y servicios existentes para crear nuevos productos y servicios, en esa misma línea Drucker, (1985) expresa que la práctica de la innovación describe dónde y cómo el emprendedor busca oportunidades innovadoras y desarrolla esas oportunidades en una idea utilizable, en ambos casos queda claro que innovación y emprendimiento van de la mano.

Un tercer aspecto, es que los ecosistemas universitarios de emprendimiento están reflejados por ciertos elementos (Loaiza-Torres & Mariano, 2024). Si bien, no hay un consenso acerca de los elementos que integran un ecosistema emprendedor (Guerrero & Santamaría-Velasco, 2020), si estudia mucho y en algunos de los artículos o publicaciones se repite ciertos elementos de los ecosistemas de emprendimiento o universidad emprendedora que lo conforman, estos pueden estar como antecesores del ecosistema o finalmente como mediadores o moderadores, así el tema de la cultura organizacional y el liderazgo directivo resalta entre estos factores o elementos de capacidades dinámicas (Borchardt et al., 2021), teniendo presente que uno de los actores principales para convertir a una universidad en universidad emprendedora resulta ser el profesor y que tan comprometido está en apoyar la actividad emprendedora (De Moraes et al., 2020). Este trabajo del profesor también resulta interesante en las propias políticas propuestas desde la alta dirección de la universidad con la idea de transversalizar el emprendimiento a lo largo de la currícula de formación universitaria (Sánchez, 2013)

Conclusiones

Nuestra investigación reveló que Estados Unidos, Reino Unido e Italia son los tres principales países con mayor producción científica sobre universidad emprendedora y compromiso docente, en mayor énfasis en la producción académica se dio entre los periodos 2020-2023. Observamos también que los ecosistemas de innovación preceden y se relacionan con los ecosistemas universitarios de emprendimiento, a su vez los ecosistemas universitarios de emprendimiento influyen positivamente en el compromiso docente para apoyar la actividad

empresarial.

El haber identificado que existe una relación positiva entre el ecosistema universitario de emprendimiento y el compromiso docente, puede ayudar a tomar mejores decisiones a las instituciones universitarias que desean convertirse en universidades emprendedoras por medio de los docentes como actores clave al igual que la incorporación de otros actores dentro de los sistemas universitarios, consecuentemente, se podría continuar investigando si también se presenta de manera positiva en otros entornos y espacios geográficos, pero además, qué otras variables como el liderazgo o la cultura podrían influenciar tanto en el ecosistema universitario de emprendimiento como en el compromiso docente.

Referencias bibliográficas

- Alvedalen, J., & Boschma, R. (2017). A critical review of entrepreneurial ecosystems research: towards a future research agenda. *European Planning Studies*, 25(6), 887–903. <https://doi.org/10.1080/09654313.2017.1299694>
- Audretsch, D. B. (2014). From the entrepreneurial university to the university for the entrepreneurial society. *Journal of Technology Transfer*, 39(3), 313–321. <https://doi.org/10.1007/s10961-012-9288-1>
- Bodolica, V., & Spraggon, M. (2021). Incubating innovation in university settings: building entrepreneurial mindsets in the future generation of innovative emerging market leaders. *Education and Training*, 63(4), 613–631. <https://doi.org/10.1108/ET-06-2020-0145>
- Borchardt, M., Pereira, G., Ferreira, A. R., Soares, M., Sousa, J., & Battaglia, D. (2021). Leveraging frugal innovation in micro- and small enterprises at the base of the pyramid in Brazil: an analysis through the lens of dynamic capabilities. *Journal of Entrepreneurship in Emerging Economies*, 13(5), 864–886. <https://doi.org/10.1108/JEEE-02-2020-0031>
- Brown, R. (2016). Mission impossible? Entrepreneurial universities and peripheral regional innovation systems. *Industry and Innovation*, 23(2), 189–205. <https://doi.org/10.1080/13662716.2016.1145575>
- Carayannis, E. G., & Campbell, D. F. J. (2011). Open Innovation Diplomacy and a 21st Century Fractal Research, Education and Innovation (FREIE) Ecosystem: Building on the Quadruple and Quintuple Helix Innovation Concepts and the “Mode 3” Knowledge Production System. *Journal of the Knowledge Economy*, 2(3), 327–372. <https://doi.org/10.1007/s13132-011-0058-3>
- Colther, C. M., Fecci, E., Cayun, G., & Rojas-Mora, J. (2020). Teaching of entrepreneurial culture at the university: The case of the university austral de Chile. *Formacion Universitaria*, 13(4), 129–138. <https://doi.org/10.4067/S0718-50062020000400129>
- Crow, M. M., Whitman, K., & Anderson, D. M. (2020). Rethinking Academic Entrepreneurship: University Governance and the Emergence of the Academic Enterprise. *Public Administration Review*, 80(3), 511–515. <https://doi.org/10.1111/puar.13069>
- De Moraes, G. H. S. M., Fischer, B. B., Campos, M. L., & Schaeffer, P. R. (2020). University ecosystems and the commitment of faculty members to support entrepreneurial activity. *BAR - Brazilian Administration Review*, 17(2), 1–26. <https://doi.org/10.1590/1807-7692bar2020190013>
- Drucker, P. F. (1985). *Innovation and Entrepreneurship Practice and Principles* (H. & Row, Ed.).
- Fischer, B., Guerrero, M., Guimón, J., & Schaeffer, P. R. (2021). Knowledge transfer for frugal innovation: where do entrepreneurial universities stand? *Journal of Knowledge Management*, 25(2), 360–379. <https://doi.org/10.1108/JKM-01-2020-0040>
- Freel, M., Persaud, A., & Chamberlin, T. (2019). Faculty ideals and universities’ third mission. *Technological Forecasting and Social Change*, 147(January), 10–21. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2019.06.019>
- Goswami, K., Mitchell, J. R., & Bhagavatula, S. (2018). Accelerator expertise: Understanding the intermediary role of accelerators in the development of the Bangalore entrepreneurial ecosystem. *Strategic Entrepreneurship Journal*, 12(1), 117–150. <https://doi.org/10.1002/sej.1281>
- Guerrero, M., & Santamaría-Velasco, C. A. (2020). Ecosystem and entrepreneurial activity in Mexico: An exploratory analysis. *Perfiles Latinoamericanos*, 28(55), 227–251. <https://doi.org/10.18504/pl2855-009-2020>
- Guerrero, M., & Urbano, D. (2012). The development of an entrepreneurial university. *Journal of Technology Transfer*, 37(1), 43–74. <https://doi.org/10.1007/s10961-010-9171-x>
- Guerrero, M., Urbano, D., Fayolle, A., Klofsten, M., & Mian, S. (2016). Entrepreneurial universities: emerging models in the new social and economic landscape. *Small Business Economics*, 47(3), 551–563. <https://doi.org/10.1007/s11187-016-9755-4>
- Hannon, P. D. (2013). Why is the entrepreneurial university important? *Journal of Innovation Management*, 1(2), 10–17. https://doi.org/10.24840/2183-0606_001.002_0003
- Hayter, C. S. (2016). A trajectory of early-stage spinoff success: the role of knowledge intermediaries within an entrepreneurial university ecosystem. *Small Business Economics*, 47(3), 633–656. <https://doi.org/10.1007/s11187-016-9756-3>
- Leih, S., & Teece, D. (2016). David Teece-Entrepreneurial university 2016. *Academy of Management Perspectives*, 30(2), 182–210.
- Loaiza-Torres, J., & Mariano, A. M. (2024). No E67. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação*, E67, 292–304. <https://www.proquest.com/openview/ed1e7fbdb507d78a755c5aedc26a92759/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- Malecki, E. J. (2018). Entrepreneurship and entrepreneurial ecosystems. *Geography Compass*, 12(3), 1–21. <https://doi.org/10.1111/gec3.12359>
- Mariano, A. M., & Rocha, M. S. (2017). Revisão da Literatura: Apresentação de uma Abordagem Integradora. XXVI Congresso Internacional AEDEM | 2017 AEDEM International Conference - Economy, Business and Uncertainty: Ideas for a European and Mediterranean Industrial Policy, September, 427–443.
- Novela, S., Syarief, R., Fahmi, I., & Arkeman, Y. (2021). Creating a university-based entrepreneurial ecosystem in Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*,

- 10(1), 174–183. <https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0015>
- Pugh, R., Soetanto, D., Jack, S. L., & Hamilton, E. (2021). Developing local entrepreneurial ecosystems through integrated learning initiatives: the Lancaster case. *Small Business Economics*, 56(2), 833–847. <https://doi.org/10.1007/s11187-019-00271-5>
- Rasmussen, E., & Wright, M. (2015). How can universities facilitate academic spin-offs? An entrepreneurial competency perspective. *The Journal of Technology Transfer*, 40(5), 782–799.
- Rice, M. P., Feters, M. L., & Greene, P. G. (2014). University-based entrepreneurship ecosystems: A global study of six educational institutions. *International Journal of Entrepreneurship and Innovation Management*, 18(5–6), 481–501. <https://doi.org/10.1504/IJEIM.2014.064722>
- Rivera-Santos, M., Holt, D., Littlewood, D., & Kolk, A. (2015). Social entrepreneurship in sub-saharan Africa. *Academy of Management Perspectives*, 29(1), 72–91. <https://doi.org/10.5465/amp.2013.0128>
- Salamzadeh, Y., Sangosanya, T. A., Salamzadeh, A., & Braga, V. (2022). Entrepreneurial universities and social capital: The moderating role of entrepreneurial intention in the Malaysian context. *International Journal of Management Education*, 20(1). <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2022.100609>
- Sánchez, J. C. (2011). University training for entrepreneurial competencies: Its impact on intention of venture creation. *International Entrepreneurship and Management Journal*, 7(2), 239–254. <https://doi.org/10.1007/s11365-010-0156-x>
- Sánchez, J. C. (2013). The impact of an entrepreneurship education program on entrepreneurial competencies and intention. *Journal of Small Business Management*, 51(3), 447–465. <https://doi.org/10.1111/jsbm.12025>
- Schaeffer, P. R., Guerrero, M., & Fischer, B. B. (2021). Mutualism in ecosystems of innovation and entrepreneurship: A bidirectional perspective on universities' linkages. *Journal of Business Research*, 134(May), 184–197. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.05.039>
- Scheidgen, K. (2021). Degrees of integration: how a fragmented entrepreneurial ecosystem promotes different types of entrepreneurs. *Entrepreneurship and Regional Development*, 33(1–2), 54–79. <https://doi.org/10.1080/08985626.2020.1734263>
- Schumpeter, J. A. (1934). *The Theory of Economic Development*. M. A. Harvard University.
- Theodoraki, C., Messeghem, K., & Rice, M. P. (2018). A social capital approach to the development of sustainable entrepreneurial ecosystems: an explorative study. *Small Business Economics*, 51(1), 153–170. <https://doi.org/10.1007/s11187-017-9924-0>
- VOSviewer. (2023). Visualizing scientific landscapes. Version 1.6.19. Copyright © 2023. <https://www.vosviewer.com/>

EVASIÓN TRIBUTARIA: CAUSAS EMERGENTES EN EL PERÚ

TAX EVASION: EMERGING CAUSES IN PERU

Luis Daniel Edrey Bazán Calderón

luis.bazan@upeu.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-3910-6908>

Universidad Peruana Unión

Jessica Karina Saavedra Vasconez

jessy@upeu.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0000-8605-7304>

Universidad Peruana Unión

Diana Rosmery Medina Galvez

diana.medina@upeu.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0008-1020-1072>

Universidad Peruana Unión

Resumen

Múltiples investigaciones evidencian que una de las principales causas del déficit fiscal es la evasión tributaria, teniendo como consecuencia la disminución de recursos que el estado no podrá usar para el desarrollo del país. Esta investigación tuvo como objetivo determinar las causas emergentes de la evasión tributaria en los empresarios de Ucayali y Ayacucho. La metodología que se utilizó tiene un enfoque cualitativo, de diseño fenomenológico y de procedimiento no probabilístico, la población estuvo conformada por los micro y pequeños empresarios formales de los departamentos de Ucayali y Ayacucho; se seleccionó una muestra de 22 contribuyentes que cumplieran con los criterios de inclusión y por el método de saturación. Se aplicó la entrevista semiestructurada como instrumento que consta de 13 preguntas, que fueron validadas por tres especialistas en tributación. Se realizó una revisión y clasificación de las respuestas, relacionándolas con códigos en relación con el objetivo de estudio y búsqueda de explicaciones mediante el programa de análisis cualitativo Atlas.Ti. Logrando llegar a la conclusión que una nueva causa de evasión tributaria es la inacción del estado ante las verdaderas razones que motivan al contribuyente a evadir el impuesto.

Palabras clave: evasión tributaria, cultura tributaria, informalidad y falta de voluntad.

Abstract

Multiple studies indicate that one of the main causes of the fiscal deficit is tax evasion, which results in a reduction of resources that the state is unable to use for the country's development. The objective of this research was to identify the emerging causes of tax evasion among entrepreneurs in Ucayali and Ayacucho. The methodology employed was qualitative, phenomenological in nature, and based on a non-probabilistic procedure. The population consisted of micro and small formal entrepreneurs from the departments of Ucayali and Ayacucho; a sample of 22 taxpayers meeting the inclusion criteria was selected using the saturation method. A semi-structured interview was used as the instrument, consisting of 13 questions validated by three taxation specialists. The responses were reviewed and classified, linking them to codes relevant to the study's objective and seeking explanations through the qualitative analysis program Atlas.Ti. The study concluded that a new cause of tax evasion is the state's inaction in addressing the real reasons that motivate taxpayers to evade taxes.

Keywords: tax evasion, tax culture, informality and lack of will.

Introducción

El déficit fiscal en el Perú representa el 2.8% del PBI (Canal N, 2024). Esto causa preocupación ya que el estado no podrá utilizar estos recursos para financiar proyectos y programas en beneficio del país. Una de las principales causas para la caída de estos ingresos es la evasión tributaria que Romero Carazas & Colmenares de Zavala (2021) lo definen como acciones ilícitas que el contribuyente toma buscando evitar el pago total o parcial del tributo. Ante esta situación el estado ha tomado acciones para combatir este mal social, fortaleciendo la administración tributaria y modernizando sus tecnologías de información y comunicación, las cuales no han tenido mucho efecto debido a que las mismas se centran en el cobro del tributo. Comprender las causas fundamentales de la evasión fiscal es esencial para combatir este problema de forma eficaz.

En el Perú, varios factores contribuyen a la evasión fiscal, como lo destacan estudios de investigación recientes. Romero Carazas & Colmenares de Zavala (2021) observaron que la falta de cultura tributaria en algunos emprendedores los lleva a desconocer sus obligaciones fiscales y evadir impuestos involuntariamente, también pudieron observar que las empresas formales muestran desconfianza hacia el gobierno central y desconocen el destino de los impuestos recaudados, llevándolos así a tener una actitud de rebeldía buscado “sacar la vuelta” al estado.

Asimismo, Mamani Huilca & Mamani Mamani (2023) afirma que la falta de formalidad constituye el factor primordial que conduce a la evasión fiscal, acarreado repercusiones desfavorables para el progreso económico y social de la nación. Este fenómeno se atribuye a la insuficiente cultura tributaria, la escasa conciencia fiscal y el incumplimiento de las responsabilidades tributarias. Por consiguiente, resulta crucial mejorar la divulgación y fomentar una mayor transparencia en el sistema tributario.

Autores como Patiño Jacinto et al. (2019) y Christian Herbas-Torrico & Gonzales-Rocha (2020) añaden que, si bien es cierto que parte de la responsabilidad de la evasión tributaria es de los contribuyentes, estos no confían y presentan inconformidad con las instituciones públicas y en el sistema tributario, estas deberían buscar ser percibidas como justas y equitativas, así los contribuyentes serán más propensos a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Pero será que las causas mencionadas como falta de cultura tributaria, informalidad, desconfianza en el sistema tributario, entre otros, son las únicas causantes de evasión tributaria, Saxunova & Szarkova (2018) exponen nuevas causas de evasión tributaria como causas demográficas (sexo, edad, educación, estado civil), causas mentales (sentido de nacionalidad, patriotismo) y causas morales (actitudes ante las obligaciones civiles y tributarias, ética, religión y hábitos).

Bajo lo anteriormente expuesto, podemos ver que las causas de evasión provienen de dos fuentes: la del contribuyente y del sistema tributario e instituciones públicas, según los autores

Romero Carazas & Colmenares de Zavala (2021), Saxunova & Szarkova (2018), Mamani Huilca & Mamani Mamani (2023), Patiño Jacinto et al. (2019) y Christian Herbas-Torrico & Gonzales-Rocha (2020). En particular, la revisión de literatura previamente hecha nos permitió evidenciar diferentes causas de evasión tributaria e identificar la escasez de investigaciones cualitativas relacionadas a los factores significativos de la evasión tributaria.

Esta investigación justifica su desarrollo como un medio de apoyo que permitirá: ampliar el conocimiento que tenemos con relación a la evasión tributaria y sus causantes, conocer de manera clara los factores que motivan a los contribuyentes a evadir el impuesto y ser base de nuevas investigaciones con relación a la evasión tributaria.

La presente investigación tiene como objetivo determinar las causas emergentes de la evasión tributaria en los empresarios del Perú el cual es un problema global, específicamente de los departamentos de Ucayali y Ayacucho, buscando ser innovadora al aplicar una metodología cualitativa.

Revisión de literatura

Evasión tributaria

Implica la toma de acciones ilícitas que violan la norma tributaria, buscando reducir o evitar el pago del impuesto (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, 2020), (Patiño Jacinto et al., 2019) mencionan que este fenómeno social tiene sus comienzos cuando el contribuyente percibe una injusticia en la repartición de beneficios por el pago de su impuesto, Sarduy Gonzáles (2017) analizó la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, identificando diferentes factores (economía oculta, informalidad) relacionados a estos aspectos, pero también sugiere que la evasión no sólo se da por variables comunes como la percepción de impuestos, actitudes, valores y la moral sino también la disposición personal del contribuyente.

En nuestro país la evasión es considerada un delito grave ya que implica la intencionalidad de falsificación y omisión de declaraciones tributarias para evitar el pago del impuesto (SUNAT, 2023). Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) esta práctica no solo perjudica los ingresos del estado, sino que genera desigualdad en la distribución de la riqueza y desconfianza en el sistema tributario. El art. 180 del Código Tributario (2013) expone que este fenómeno social es castigado con multas, y puede inclusive llevar a la confiscación de bienes y la inhabilitación para ejercer funciones públicas. Además “la evasión tributaria puede generar problemas de reputación y daño de imagen de las empresas y personas involucradas afectando negativamente su negocio y vida personal” (Cámara de Comercio de Lima, 2021)

Valores culturales

López & Eduardo (2018) exponen que el corazón de la cultura está formado por valores, los cuales sirven de fundamento de vida de las personas y orientan sus conductas. Bame-Aldred et al. (2013) añaden que en culturas donde la orientación al

logro es baja, la probabilidad de considerar la evasión fiscal como una opción es alta.

Carlos et al. (2016), Giarrizzo & Scolnic (2011), Christian Herbas-Torrico & Gonzales-Rocha (2020) y (Patiño Jacinto et al., 2019) han observado que los valores, la cultura y las actitudes de los contribuyentes repercuten en su comportamiento tributario, afectando directamente la evasión de impuestos; subrayando la necesidad de comprender las dimensiones culturales y morales que influyen en la conducta de los contribuyentes para mejorar la recaudación de impuestos y fortalecer el sistema tributario.

Cultura tributaria

Carrera-López et al. (2020) exponen que la cultura tributaria, definida por valores, creencias y principios compartidos, influye en cómo los contribuyentes perciben, piensan y actúan en relación con el pago de impuestos. Sánchez Gutiérrez et al. (2021) añade que la falta de conciencia tributaria individual y colectiva puede motivar la evasión, afectando la recaudación fiscal y el desarrollo económico. Se resalta la necesidad de una normativa clara y precisa para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y promover una cultura tributaria efectiva que contribuya al bienestar social y al crecimiento económico.

Informalidad

(Mena Dávila & Sotelo Asipali, 2023) exponen que es toda actividad económica que opera fuera de las normas tributarias del país y que las mismas estarían sujetas al impuesto si sus ingresos fueran declarados ante la administración tributaria. (Jorratt, 2017) añade que este fenómeno social puede ser causado por el mismo sistema tributario ya que impone gastos por el desarrollo de la actividad económica, llevando al contribuyente al incumplimiento de normas laborales, tributarias y otras regulaciones, (Díaz Castillo & Huaman Herrera, 2022) añaden que la evasión tributaria y la informalidad son consecuencia de la falta de asesoramiento del ente encargado, conduciendo a los contribuyentes a resultados adversos como lo menciona Sandra Roza (2007) indicando que las empresas informales pueden enfrentarse a un acceso restringido al crédito y a programas de formación, mientras que las empresas formales podrían experimentar una pérdida de competitividad al competir con empresas informales que no cumplen la normativa.

Desconfianza en el sistema tributario

Es la falta de credibilidad del contribuyente en la gestión y colocación de los impuestos recaudados por la administración tributaria (Collosa, 2019), Salinas & Página (2020) y (Celis Pinedo et al., 2022) añade que es la percepción por parte del contribuyente de una política injusta, excluyente y corrupta por parte de los contribuyentes permite que estos se sientan poco dispuestos a el pago del tributo.

(Sánchez-Chero et al., 2021) indica que la ineficiencia en la gestión tributaria y la carencia de una planificación adecuada genera desconfianza en los contribuyentes y que este

fomenta la evasión fiscal ya que este es un problema global que afecta la recaudación de impuestos.

Según la Subdirección General de Asuntos Económicos y Financieros de La Unión Europea | Tesoro Público (n.d.) la idea es fortalecer el cumplimiento tributario y reducir la evasión fiscal al mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración de los recursos fiscales.

Falta de voluntad

Saxunova & Szarkova (2018) lo definen como la falta de intención voluntaria por parte del contribuyente de cumplir con sus obligaciones tributarias. Ávila Valenzuela (2019) afirma que la poca voluntad por parte del Estado para desarrollar políticas tendientes a evitar la evasión fiscal, estas determinaciones no siempre conllevan a una moderada carga tributaria pues el recaudo de dichos tributos a menudo no es equitativo en su asignación. Solorzano Tapia (2018) indica que la falta de voluntad de pagar impuestos se debe a la falta de conciencia tributaria y por la falta de educación de la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias contribuyendo a la evasión, asimismo los ciudadanos no ven la tributación como un deber cívico sino como una obligación impuesta por el estado.

Metodología

El presente trabajo de investigación es de enfoque cualitativo, ya que nos ayudarán a identificar las principales causas de evasión tributario en los empresarios peruanos (Sandelowski, 1995), de diseño fenomenológico ya que busca comprender los significados de las experiencias vividas (Fuster Guillen, 2019), Mata Solís (2020) indica que los enfoques de investigación en el ámbito cualitativo se enfocan en la recolección y análisis de información no numérica con el fin de comprender fenómenos sociales o humanos. La presente investigación presenta un procedimiento no probabilístico método de muestreo en el que el investigador elige las muestras según un criterio personal en lugar de optar por una selección aleatoria (Hernández González, 2021) y se utilizó el método de saturación ya que la recolección de datos adicionales no aporta información nueva, facilitando operativamente la determinación del tamaño de la muestra (Ortega-Bastidas, 2020).

El instrumento utilizado la presente investigación fue la entrevista semiestructurada, la cual como técnica permite ver los variados puntos de vista, así como indagar en las experiencias de las personas entrevistadas (Ibarra-Sáiz et al., 2023)

La población seleccionada fueron los micro y pequeñas empresas formales del Perú las cuales representan el 99.5% de las 2.1 millones de empresas formales que operan en el mercado peruano (Ministerio de la Producción, 2022), considerando la muestra de 22 empresarios, la misma se caracteriza por los siguientes criterios de inclusión: contribuyentes pertenecientes a los departamentos de Ucayali y Ayacucho, micro y pequeñas empresas pertenecientes a los regímenes tributarios Nuevo RUS y Mype Tributario, con una experiencia no menor

a un año como contribuyentes y fácil accesibilidad por parte del entrevistador.

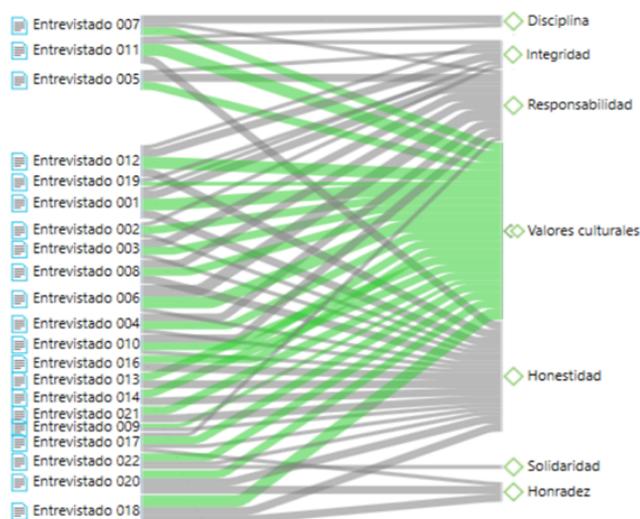
Resultados

Los resultados a mostrar a continuación se obtuvieron de los manuscritos obtenidas de las entrevistas realizadas a los contribuyentes, la cual se sometió a una revisión y clasificación según la relevancia de las respuestas, relacionándolas con códigos en relación con el objetivo de estudio, posteriormente fueron procesados en el programa ATLAS.ti, teniendo como resultado del análisis cualitativo los siguientes diagramas de Sankey.

Valores culturales

En la figura 1 se muestra el grupo de códigos Valores Culturales, de los 22 entrevistados exceptuando al entrevistado 015, se identificó que los entrevistados restantes tienen en alto estima la presencia de valores culturales en sus vidas, ya que los mismos orientan sus conductas, haciendo evidente la tendencia de cumplir sus obligaciones tributarias, lo que sugiere que no tendrían una predisposición a evadir impuestos.

Figura 1. Valores culturales



El primer código resultante es la Disciplina, donde el contexto que rodea a los entrevistados 007 y 011 es el desarrollo empresarial por medio de la puntualidad y la responsabilidad con sus clientes, la administración tributaria y la empresa, llevándonos a entender que la ausencia de la disciplina en la conducta del contribuyente hará más probable la evasión del impuesto.

El segundo código Integridad se vuelve significativo, obtenido de los entrevistados 001, 002, 005, 011, 012, 014, 020 y 021 donde practican ser un contribuyente que se alinea a los valores y así tomar decisiones contundentes para la mejoría de la empresa en temas tributarios. Enfatizar la importancia de practicar valores ya que reduce la probabilidad de la evasión fiscal.

El tercer código Responsabilidad es crucial para los entrevistados 001, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 010, 017 y 019 por que les permite comportarse adecuadamente con los clientes,

comprometerse con objetivos de crecimiento empresarial y cumplimiento de sus obligaciones tributarias. La presencia del valor de la responsabilidad en la conducta del contribuyente reduce la probabilidad de evasión fiscal.

Con respecto al cuarto código Honestidad, interactúa con todos los entrevistados exceptuando al entrevistado 005, 007, 015, 017 y 019, donde podemos ver que los entrevistados buscan una estabilidad empresarial y evitar inconvenientes con la administración tributaria, llevándonos a entender que la ausencia de este valor en el contribuyente hará más probable la evasión del impuesto.

El quinto código solidaridad influye en el entrevistado 022, es considerado una virtud porque permite establecer conexiones para compartir intereses, necesidades e inquietudes empresariales. La práctica de la solidaridad por parte del contribuyente reduce la probabilidad de la evasión de impuestos.

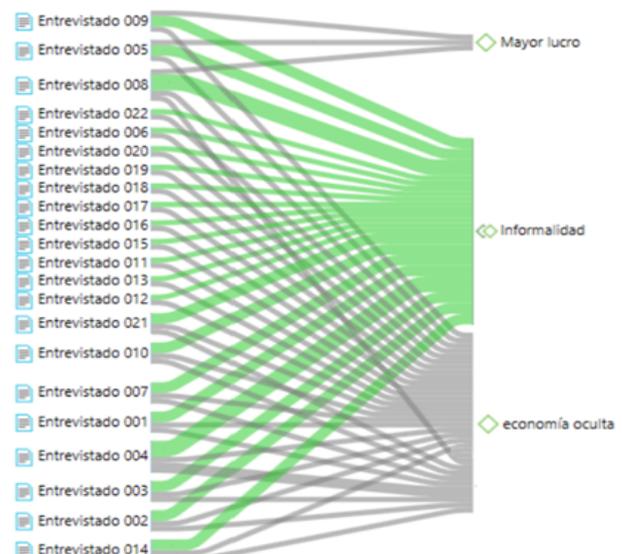
El contexto que rodea al último código Honradez es la búsqueda de la transparencia en cada una de las acciones del contribuyente, entendiendo que la falta de esta hace muy probable la presencia de evasión fiscal.

La falta de los valores culturales mencionados en el contribuyente es una causa de evasión fiscal, debiéndose a la poca y deficiente educación que reciben los niños y los jóvenes desde casa, llevándolos a no asumir la obligación de tributar como parte integral de su responsabilidad cívica.

Informalidad

En la figura 2 se muestra el grupo de códigos “informalidad”, donde se identificó que los 22 entrevistados entienden a la informalidad como toda actividad económica ejercida fuera de la norma tributaria reduciendo la recaudación de impuestos por parte de la administración tributaria y como consecuencia la aplicación de sanciones tributarias haciendo evidente la tendencia de cumplir sus obligaciones tributarias por temor a las consecuencias de lo contrario.

Figura 2. Informalidad



El primer código “mayor lucro” interactúa con los entrevistados 005, 008 y 009, debido a una mala gestión y a las pocas ventas se provoca una reducción de ingresos y aumenta la probabilidad de evadir el pago del impuesto. Llevándonos a entender que existe una probabilidad de que el contribuyente evada el impuesto por los casos citados.

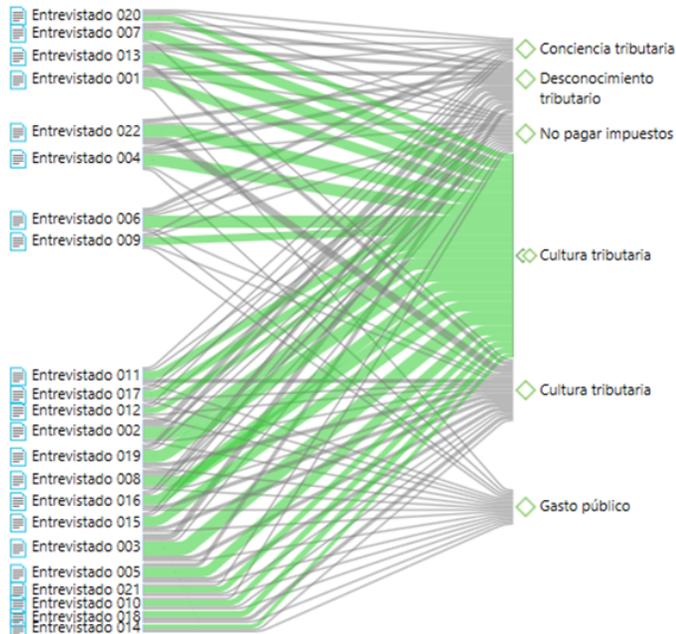
El segundo código “economía oculta” es significativo para los 22 entrevistados, los contribuyentes entienden a la informalidad como la economía oculta, que consiste en el desarrollo empresarial por cuenta propia y carecen de registros legales ante la administración tributaria, lo que significa que no forman parte de mercados formales, teniendo como consecuencia acceso limitado a los mercados y conduciendo a una evasión del impuesto.

La presencia de la informalidad propicia la presencia de evasores tributarios de las micro y pequeñas empresas, ya que estos no se sienten en la obligación de pagar el tributo al no estar registrados ante la administración tributaria.

Cultura tributaria

En la figura 3 se muestra el grupo de códigos “cultura tributaria”, de los 22 entrevistados, se identificó que los contribuyentes tienen algunas definiciones claras sobre tributación y cuál es el destino del pago de sus impuestos, logrando ver que la existencia de la cultura tributaria en los entrevistados, sugiriéndose que no tendrían una predisposición a evadir impuestos.

Figura 3. Cultura tributaria



El primer código “Conciencia tributaria” es muy significativo para los entrevistados 001, 004, 006, 007, 009, 011, 012, 013, 017 y 020, donde los contribuyentes que cumplen con sus obligaciones tributarias, lo cual es fundamental para disminuir la evasión. La falta de promoción de la conciencia y sensibilización sobre la importancia de cumplir con los deberes fiscales incrementa la evasión tributaria y el fraude fiscal.

El segundo código “desconocimiento tributario” interactúa con los 22 entrevistados exceptuando al entrevistado 001 y 005, los contribuyentes comprenden que la falta de conocimiento de sus obligaciones fiscales y la falta de comprensión de las normas tributarias dan lugar a errores en las declaraciones de impuestos, incumplimiento de las normas y evasión fiscal.

El tercer código “no pagar impuestos” es significativo para los 22 entrevistados exceptuando a los entrevistados 005, 014 y 018, donde los contribuyentes entienden a la evasión tributaria como la omisión del pago del impuesto y las consecuencias de la misma.

El cuarto código “cultura tributaria” interactúa con los 22 entrevistados excepto en los entrevistados 001, 005 y 020, donde los contribuyentes tienen conocimiento de sus obligaciones tributarias y tienen el compromiso moral de contribuir al desarrollo del país. Llevándonos a entender que la ausencia de una cultura tributaria aumenta la probabilidad de evasión fiscal.

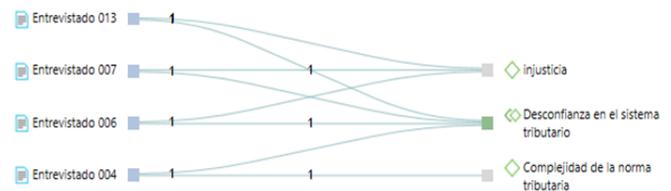
El quinto código es el “gasto público” que interactúa con los 22 entrevistados excepto en los entrevistados 007, 013, 020 y 022, los contribuyentes comprenden que el pago de sus impuestos está destinado a programas y proyectos en beneficio del país. Llevándonos a entender que la poca ejecución de obras y servicios públicos aumenta la probabilidad de evasión de impuestos.

Los resultados indican que la falta de conciencia tributaria y la percepción del pago del tributo como un castigo o pérdida de ganancias, en lugar de una obligación cívica es una causa importante de evasión fiscal en nuestro país. Esto se debe a que la educación tributaria no se enfatiza lo suficiente desde la niñez y la juventud.

Desconfianza en el sistema tributario

En la figura 5 se muestra el grupo de códigos “Desconfianza en el sistema tributario” donde se identificó a los entrevistados 004, 006, 007 y 013, los cuales presentaron falta de credibilidad en la colocación y gerencia de los impuestos recaudados, y en la aplicación injusta de sanciones por parte de la administración tributaria.

Figura 5. Desconfianza en el sistema tributario



El primer código para resaltar es la “injusticia” que interactúa con los entrevistados 006, 007 y 013, los cuales perciben una injusticia en la aplicación de sanciones tributarias y el favoritismo que la administración tributaria tiene con otras entidades, elevando así la probabilidad de una evasión fiscal.

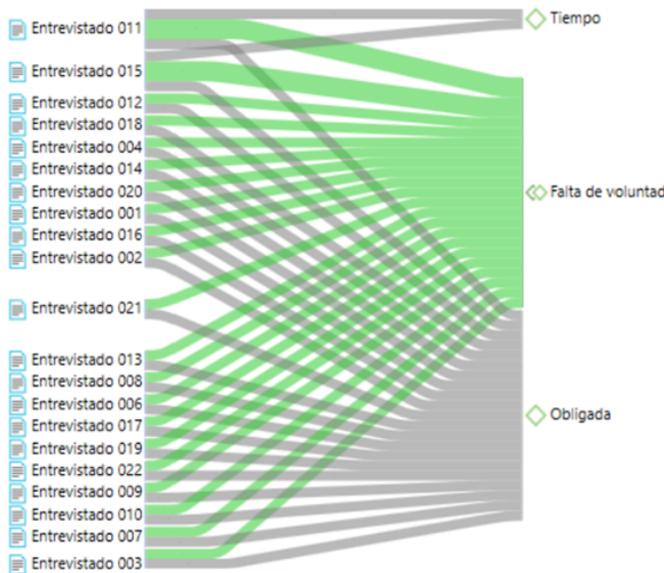
El segundo código resaltante es la complejidad de la norma tributaria que interactúa con el entrevistado 004 él percibe una dificultad a la hora de querer realizar sus declaraciones, se evidenció la voluntad de aprender, pero por la complejidad de la norma tributaria se ve en la necesidad de buscar un experto para realizar la mencionada actividad, llevándonos a entender que la complejidad de la norma tributaria aumenta la probabilidad de evasión fiscal.

Los resultados indican que el contribuyente al percibir que los impuestos no son utilizados de manera eficiente y transparente, sumado a la complejidad de la norma tributaria, genera un sentimiento de injusticia y desconfianza entre los mismos. Llevando a muchos ciudadanos y empresas a no ver incentivos por cumplir con sus obligaciones tributarias, optando por evadirlas.

Falta de voluntad

En la figura 6 se observa al grupo de códigos “Falta de voluntad”, de los 22 entrevistados exceptuando al entrevistado 005, se identificó que los contribuyentes cumplen sus obligaciones tributarias no por voluntad propia y no buscan educarse tributariamente por falta de tiempo.

Figura 6. Falta de voluntad



El primer código que resalta es el “Tiempo”, que interactúa con los entrevistados 011 y 015 donde los contribuyentes no solo se dedican al gerenciamiento de su negocio y el realizar simples trámites les es muy engorroso eliminando así la poca voluntad que tenían de educarse tributariamente, viéndose en la necesidad de contratar un experto en materia tributaria y cumplir de manera obligada con el pago del impuesto.

El segundo código que resalta es “Obligada” que interactúa con todos los entrevistados exceptuando al entrevistado 005, donde los contribuyentes perciben a la administración como un ente sancionador, llevándonos a entender que el contribuyente cumple con el pago del tributo por miedo a la sanción

tributaria y no por cumplir con su obligación cívica, elevando así el nivel de probabilidad de evasión tributaria.

Al percibir el cumplimiento de las obligaciones tributarias como complejas y consumidoras del tiempo el contribuyente pierde la poca voluntad que presentaba, ya que el mismo no percibe el pago del tributo como una obligación cívica sino como un castigo u obligación llevándolos a tener una actitud de “viveza” y de querer “sacar la vuelta al estado”, facilitando la evasión.

Discusión

La evasión tributaria no es solo un problema económico, sino también un fenómeno cultural., se pudo identificar en los entrevistados valores culturales como disciplina, integridad, responsabilidad, honestidad, solidaridad y honradez las cuales orientan sus actitudes hacia el pago de impuestos, teniendo relación con los resultados encontrados en otras investigaciones. McGee & Benk (2011) exponen como la honestidad y la justicia afectan a la propensión de los contribuyentes a evadir impuestos. En contextos donde los valores morales son débiles, la evasión tributaria tiende a ser más común, ya que el contribuyente no puede ver el pago de los impuestos como un imperativo moral (Cubas Ballesteros, 2021). Por ejemplo, en un estudio sobre comerciantes de abarrotes en Cajamarca, se encontró que el 64.1% de los encuestados operaba bajo un régimen que facilita la evasión, y muchos de ellos no consideran la evasión como un problema (Alaya Atalaya et al., 2023), dándonos a entender que el evadir o no los impuestos esta más ligado de lo que creemos con los valores culturales de la sociedad (Solorzano Tapia, 2018).

Los entrevistados entienden a la informalidad como una actividad económica con mayor lucro ejercida fuera de la norma tributaria, y que ésta existe por la mala información brindada y por desconocimiento de normas tributarias, Parrales Carvajal et al. (2023) afirman que la informalidad existe por falta de concientización y capacitación de los beneficios de la formalización. Asimismo, (Véliz Torresano & Díaz Christiansen, 2014) afirman que la informalidad es una actividad rentable y que algunas personas optan por ella debido a la falta de educación y conocimiento sobre los requisitos necesarios para formalizar su negocio. Se precisa de investigaciones con un enfoque integral que aborden las causas subyacentes de la informalidad, mostrando así una base que faciliten la educación fiscal y la formalización de negocios.

Los contribuyentes evidencian una baja cultura tributaria por su falta de conocimiento y comprensión de sus obligaciones tributarias, el estudio realizado por Hernandez & Zapata (2017) indican que el desconocimiento de sanciones tributaria por desinterés, y la falta de orientación aumenta la evasión tributaria. Evidenciando que la presencia de una alta cultura tributaria en los contribuyentes disminuye la probabilidad de evasión tributaria, de igual manera, Sánchez-Chero et al. (2021) afirman que la cultura tributaria tiene un impacto significativo en la evasión de impuestos, lo que demuestra que el sistema tributario peruano no es eficiente ni sólido. Por lo

tanto, es necesario implementar estrategias que ayuden a motivar y concientizar a los contribuyentes sobre la importancia de pagar sus impuestos. Por ejemplo, se ha documentado que en comunidades donde se implementan programas de educación tributaria, se observa una disminución en los niveles de evasión fiscal (Barboza Cubas & Olivera Castillo, 2023).

Investigaciones han mostrado que, en países con altos niveles de corrupción, la recaudación fiscal tiende a ser más baja (Yikona, 2011), esto se debe a que la corrupción socava la confianza en las instituciones y en el sistema fiscal afirma (de la Cruz Ramos & Ramos Mayorca, 2020), teniendo relación con los entrevistados los cuales mostraron su indiferencia y desconfianza ante este fenómeno social presentada en varias instituciones gubernamentales, los cuales evadirán impuestos como acto de rebeldía como lo afirma Giarrizzo & Scolnic (2011).

Cuando los ciudadanos observan que otros evaden impuestos sin consecuencias, pueden sentirse incentivados a hacer lo mismo, perpetuando un ciclo de incumplimiento y desconfianza (Tarrillo Saldaña, 2022a). Como lo expone Jacobs (2013) la injusticia al aplicar sanciones, el mal uso de los impuestos recaudados, la falta de equidad en la distribución de los recursos y complejidad de las normas tributarias genera desconfianza en el contribuyente. Asimismo, Sánchez-Chero et al. (2021) afirman que la desconfianza tributaria es causa de la falta de transparencia financiera y la presencia de la corrupción, dando como consecuencia la falta de voluntad del contribuyente en pagar el impuesto, principalmente por la impunidad que los infractores disfrutan al evadir el impuesto (Tarrillo Saldaña, 2022b) y (Guillermo Pérez, 2021), dando lugar así a una más que posible evasión de impuestos (Fernandez de la Cigoña Fraga, 2016).

Conclusiones

Se ha identificado que por la desinformación y el deseo del contribuyente de generar mayor lucro influye significativamente en la informalidad de micro y pequeñas empresas, porque incrementan sus ganancias de manera ilegal por diversos factores, las cuales son: una carga tributaria muy excesiva, complejidad de la norma tributaria y por falta de valores en los contribuyentes como la integridad, honestidad y demás valores éticos ante el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y que estos perciban el pago del tributo como una responsabilidad cívica, y no incurriendo en infracciones y sanciones tributarias, lo que origina que los contribuyentes se encuentren más expuestos a la evasión tributaria como consecuencia de la informalidad.

La evasión tributaria en micro y pequeñas empresas se debe, en gran medida, a la falta de conocimiento tributario y la resistencia a pagar impuestos. Por lo tanto, es crucial educar a las personas desde una edad temprana sobre la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias, para que las empresas las vean como una responsabilidad ciudadana y no como una carga u obligación desagradable.

Se concluye que una nueva causa de evasión tributaria es la inacción del estado ante este fenómeno social, no ante el cobro sino ante las razones que originan la evasión tributaria como la falta de una educación familiar y escolar donde sus bases sean los principios y valores que edifiquen nuestra sociedad, también el estado debería encontrar maneras más interactivas para llegar y educar a la sociedad peruana sobre sus obligaciones tributarias y las vean no como una obligación o castigo sino como una responsabilidad cívica.

Bibliografía

Alaya Atalaya, J., Otoy Díaz Galia, Y., Vizcarra Mamani Ruby, D., León Ramírez, O., & Mego Núñez, O. (2023). Tax culture and its influence on the evasion of taxes in a market in the city of Cajamarca. *Revista de La Universidad Señor de Sipán*.

Ávila Valenzuela, M. G. (2019). Consecuencias de la Evasión Fiscal. https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/c o n 4 _ u i b d . n s - f / D 9 E 1 A 9 3 2 4 F 6 8 D 2 0 D 0 5 2 5 7 C 1 3 0 0 0 0 0 3 C 6 / % 2 4 F I L E / 1 1 - 4 . p d f

Bame-Aldred, C. W., Cullen, J. B., Martin, K. D., & Parboteeah, K. P. (2013). National culture and firm-level tax evasion. *Journal of Business Research*, 66(3), 390–396. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2011.08.020>

Barboza Cubas, Y., & Olivera Castillo, E. Y. (2023). Cultura tributaria y su influencia en la evasión tributaria de los comerciantes del mercado Villa Pachacútec [Universidad de Ciencias y Humanidades]. www.uch.edu.pe

Cámara de Comercio de Lima. (2021, May 29). La evasión tributaria y sus consecuencias en el Perú. Cámara de Comercio de Lima. https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r867_3/informe%20especial.pdf

Canal N. (2024, February 21). El Perú superó el límite de déficit fiscal en 2023. Instituto Peruano de Economía. <https://www.ipe.org.pe/portal/el-peru-supero-el-limite-de-deficit-fiscal-en-2023/#:~:text=En%202023%2C%20el%20Per%20C3%BA%20super%20C3%B3,%2C%20principalmente%2C%20por%20tres%20razones.>

Carlos, J., Navarro, D., Gisella, B., Vargas, C., Rocío, N., & Castro, C. (2016). Cultura Tributaria. *Cultura Tributaria Revista Publicando*, 3(9), 697–705.

Carrera-López, J. S., Martínez-Hinojosa, R. M., & Lozano-Robles, M. de J. (2020). Tax evasion as a mechanism for altering the financial statements. *DOMINIO DE LAS CIENCIAS*, 1, 567–582. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1332>

Celis Pinedo, W., Celis del Aguila, W., & Palomino Alvarado, G. del P. (2022). Un análisis de la evasión tributaria. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 3224–3241. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2085

Christian Herbas-Torrico, B., & Gonzales-Rocha, E. A. (2020). An analysis of causes for tax compliance and tax evasion: Evidence from Bolivia. *Revista Perspectivas*. http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n46/n46_a06.pdf

Código Tributario, Pub. L. No. DECRETO SUPREMO N.º 133-2013-EF, El Peruano (2013). <https://www.sunat-gob.pe/legislacion/codigo/>

- Collosa, A.** (2019, June 25). ¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria? | Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. <https://www.ciat.org/cuales-son-las-causas-de-la-evasion-tributaria/>
- Cubas Ballesteros, E. M.** (2021). LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVASIÓN DE IMPUESTOS DE LOS COMERCIANTES DE LA PARADA MUNICIPAL SANTA ROSA, BAGUA GRANDE – 2020 [Universidad Señor de Sipan]. <https://orcid.org/0000-0001-5402-9667>
- de la Cruz Ramos, R. M., & Ramos Mayorca, G. M.** (2020). La corrupción y su incidencia en la recaudación tributaria en la región Junín: 2005-2018. Universidad Continental.
- Díaz Castillo, D. Y., & Huaman Herrera, E. F.** (2022). La informalidad empresarial y su relación con la evasión tributaria en el sector restaurantes, distrito de Chota – 2021.
- Fernandez de la Cigoña Fraga, J. R.** (2016). “Ignorantia juris non excusat”, ¿entendemos las leyes tributarias? | Fiscal Impuestos. CEF - FISCAL IMPUESTOS. <https://www.fiscal-impuestos.com/ignorantia-juris-non-excusat-entendemos-leyes-tributarias.html>
- Fuster Guillen, D. E.** (2019). Investigación cualitativa: Método fenomenológico hermenéutico. Propósitos y Representaciones, 7(1), 201. <https://doi.org/10.20511/pyr2019.-v7n1.267>
- Giarrizzo, V., & Scolnic, N.** (2011). PERCEPCIONES DE INJUSTICIA Y CORRUPCION: EL CASTIGO DE LOS EVASORES. In Estudios Económicos: Vol. XXVIII.
- Guillermo Pérez, J.** (2021, July 13). Sistemas antievasión: corrupción y falta de voluntad del Gobierno hacen que no funcionen. Actualícese.
- Hernández González, O.** (2021). An Approach to the Different Types of Nonprobabilistic Sampling. In Revista Cubana de Medicina General Integral. <http://www.revmgis.sld.cu/index.php/mgi/article/view/907>
- Hernandez, K. G., & Zapata, L.** (2017). CULTURA TRIBUTARIA EN PERU.
- Ibarra-Sáiz, M. S., González-Elorza, A., & Rodríguez-Gómez, G.** (2023). Methodological contributions to the use of semi-structured interview in educational research based on a multiple case study. Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review, 41(2), 501–522. <https://doi.org/10.6018/rie.546401>
- Jacobs.** (2013). Directrices Detalladas para la Mejora de la Administración Tributaria en América Latina y el Caribe Un Resumen General.
- Jorratt, M.** (2017). INFORMALIDAD Y EVASIÓN TRIBUTARIA. Revista Economía y Administración. La lucha contra el problema mundial de la corrupción. (n.d.). Retrieved April 21, 2024, from <https://www.unodc.org/news-letter/es/200601/page004.html>
- La Subdirección General de Asuntos Económicos y Financieros de la Unión Europea | Tesoro Público. (n.d.). Retrieved April 23, 2024, from <https://www.tesoro.es/organizacion/secretaria-general-del-tesoro-y-politica-financiera/subdireccion-general-de-asuntos-economicos-y-financieros-de-la-union-europea-y-de-la-zona-euro>
- López, D. M., & Eduardo, A. T. E.** (2018). Perception of cultural values in employees and their importance in performance in the maquiladora industry. Contaduría y Administración, 63(3). <https://doi.org/10.22201/fo-ca.24488410e.2018.1264>
- Mamani Huilca, C., & Mamani Mamani, M. L.** (2023). Tax informality and tax evasion in vehicle maintenance and repair companies. SCIÉND0, 26(3), 325–328. <https://doi.org/10.17268/scienciendo.2023.048>
- Mata Solís, L. D.** (2020, January 21). Métodos y técnicas de investigación cualitativa. <https://investigaliacr.com/investigacion/metodos-y-tecnicas-de-investigacion-cualitativa/>
- McGee, R. W., & Benk, S.** (2011). The ethics of tax evasion: A study of Turkish opinion. Journal of Balkan and Near Eastern Studies, 13(2), 249–262. <https://doi.org/10.1080/19448953.2011.578869>
- Mena Dávila, J. H., & Sotelo Asipali, J. M.** (2023). Vista de La Informalidad su relación con el microcrédito y la evasión tributaria. TecnoHumanismo, 2, 310–345. <https://doi.org/https://doi.org/10.53673/th.v2i4.206>
- Ministerio de Economía y Finanzas.** (2022). Política tributaria y evasión fiscal en el Perú. <https://www.mef.gob.pe/es/politica-tributaria/evasion-fiscal>
- Ministerio de la Producción.** (2022). Estadística MIPYME. PRODUCE. <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>
- Ortega-Bastidas, J.** (2020). ¿CÓMO SATURAMOS LOS DATOS? UNA PROPUESTA ANALÍTICA “DESDE” Y “PARA” LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA. INTERENCIA, 45(6), 293–299. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33963459007>
- Parrales Carvajal, V. M., Merchán Jácome, V. A., Pazmiño Gavilánez, W. E., & García Paredes, R. V.** (2023). La informalidad tributaria y su incidencia en los agricultores arroceros de la Provincia de los Ríos. JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH. <https://doi.org/10.5281/zenodo.8115517>
- Patiño Jacinto, R. A., Mendoza Gómez, S. T., Quintanilla Ortiz, D. A., & Díaz Montenegro, J.** (2019). Evasión tributaria, una revisión. Revista Activos, 17(1), 167–194. <https://doi.org/10.15332/25005278.5399>
- Romero Carazas, R., & Colmenares de Zavala, Y. M.** (2021). Analysis of tax evasion in Perú. Revista Contacto, 1, 1–13.
- Salinas, O., & Página, N.** (2020). La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service S.A., Miraflores, 2018. Universidad Privada Del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24805>
- Sánchez Gutiérrez, S. M., Cisneros Luna, W. O., & Herrera Mendoza, A. C.** (2021). Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura. Circulo Cultural Educa e Investiga, 1(2). <https://orcid.org/0000-0003-0364-498XUniversidadPeruanaUnión,Perú>
- Sánchez-Chero, M. A., Cachay Sánchez, M.-J., & Rosas-Prado, L.** (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. Revista de Ciencias Sociales, XXVII,

204–218.

Sandelowski, M. (1995). Focus on Qualitative Methods Sample Size in Qualitative Research. *Research in Nursing & Health*, 18, 83.

Sandra Rozo, M. C. (2007). La informalidad empresarial y sus consecuencias: ¿Son los CAE una solución? (38).

Sarduy Gonzáles, M. (2017). Analysis Approaches of Tax Evasion. Conceptual Framework. *Cofin Habana*, 2, 367–386.

Saxunova, D., & Szarkova, R. (2018). Global Efforts of Tax Authorities and Tax Evasion Challenge. *Journal of Eastern Europe Research in Business and Economics*, 2018, 1–14. <https://doi.org/10.5171/2018.511388>

Solorzano Tapia, D. L. (2018). La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú [Congreso de la Republica]. https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/cob/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/%24FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf

Soriano, R. (2011). LA CORRUPCIÓN POLÍTICA: TIPOS, CAUSAS Y REMEDIOS. *Anales de La Cátedra Francisco Suárez*, 45(0), 383–402. <https://doi.org/10.30827/acfs.-v45i0.538>

SUNAT. (2023). ¿Quiénes somos? - ¿Que entiende por tributo? https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2020). Glosario de Términos sobre Cultura Tributaria y Aduanera.

Tarrillo Saldaña, O. (2022a). Causas y consecuencias de la evasión fiscal en tiempos de incertidumbre económica en Chota, Cajamarca, Perú. *REVISTA NOR@NDINA*, 5(2), 243–248. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2022-v5n2p243>

Tarrillo Saldaña, O. (2022b). Causas y consecuencias de la evasión fiscal en tiempos de incertidumbre económica en Chota, Cajamarca, Perú. *REVISTA NOR@NDINA*, 5(2), 243–248. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2022-v5n2p243>

Véliz Torresano, J., & Díaz Christiansen, S. (2014). The informality phenomenon and its contribution to the growth of the city of Guayaquil. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 19(37), 90–97. <https://doi.org/10.1016/j.jefas.2014.09.001>

Yikona, S. (2011, December 9). Cómo la corrupción y la evasión de impuestos alteran al desarrollo. Worldbank. <https://blogs.worldbank.org/es/voices/c-mo-la-corrupci-n-y-la-evasi-n-de-impuestos-alteran-al-desarrollo>

FACTORES DE ADOPCIÓN DE PLATAFORMAS DIGITALES EN BOLIVIA

ADOPTION FACTORS OF DIGITAL PLATFORMS IN BOLIVIA

Luis Fernando Quevedo

quevedo.luis@gmail.com

ORCID: 0009-0005-1851-8531

Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

Resumen

Para que una Plataforma Digital tenga éxito, es esencial que tenga un alto nivel de aceptación. Esta investigación propone explorar el nivel de aceptación y los principales factores que influyen a los usuarios de Bolivia. Este trabajo utiliza y modifica la Teoría Unificada de Aceptación y Uso de Tecnología (UTAUT2). El propósito de utilizar esta teoría es poder tener un marco de trabajo, y llevar a cabo una investigación empírica. Los hallazgos encontrados son utilizados para poder enfocar los niveles de mejora para la post aceptación.

Palabras clave: Plataformas Digitales. Gratificación, Satisfacción, Intenciones de continuación

Abstract

For a Digital Platform to be successful, it is essential that it have a high level of acceptance. This research proposes to explore the level of acceptance and the main factors that influence users in Bolivia. This work uses and modifies the Unified Theory of Acceptance and Use of Technology (UTAUT2). The purpose of using this theory is to have a framework and carry out empirical research. The findings are used to focus on the levels of improvement for post-acceptance.

Keywords: Digital Platforms. Gratification, Satisfaction, Continuation intentions

Introducción

Las plataformas digitales (en adelante "plataformas") tienen el propósito de abrir las puertas de un negocio a usuarios externos, proveedores y clientes, para permitir transacciones mutuamente beneficiosas entre ellos. Las plataformas, proporcionan una infraestructura que facilita estas interacciones con el objetivo de crear valor para sus distintos usuarios, mientras se apropia de valor para ellos mismos (Broekhuizen et al., 2019, p. 1). Debido a que las plataformas constituyen una fuente vital de ventaja competitiva en las economías en red, ha habido un flujo constante de investigación que examina cómo las plataformas compiten efectivamente. Las plataformas se están volviendo cada vez más relevante con un ingreso estimado que continuará creciendo y alcanzará \$ 80 mil millones de dólares estadounidenses para el año 2020 (Insights, s. f.).

La Teoría de Confirmación de Expectativas (TCE) se usa ampliamente en la comprensión del comportamiento del consumidor para estudiar su nivel de satisfacción, y el comportamiento posterior a la compra (Bhattacharjee, 2001). Esta investigación se centra en el comportamiento de los usuarios, donde se relaciona tres factores de gratificación: sociales, hedónicas y utilitarias con el uso de plataformas.

Dado que las compras en línea se caracterizan por el riesgo y la incertidumbre, los compradores en línea generalmente no son muy racionales (Gefen et al., 2003). Según Chao-Min Chiu (2014, p. 87), las personas se comportan de acuerdo a sus evaluaciones de las alternativas, y sus evaluaciones dependen de los resultados, así como de sus actitudes de riesgo. Los resultados se codifican como ganancias o pérdidas en comparación con un punto de referencia. Las personas se comportan como si calcularan un valor (utilidad) sobre la base de los posibles resultados y sus respectivas probabilidades, y luego eligen la alternativa con la mayor utilidad.

Otra investigación sugiere que el comercio social se basa en actividades comerciales respaldadas por las redes sociales, y su uso satisface las necesidades de satisfacción social de los usuarios. Los estudios que han examinado cómo la satisfacción de las necesidades motiva los comportamientos de uso en el comercio social, prestan atención a las necesidades utilitarias y hedónicas (Wang et al., 2019) o simplemente a las necesidades sociales.

En primera instancia, esta investigación argumenta que las gratificaciones (hedónicas, utilitarias y sociales) son fundamentales para poder determinar la post-adopción de plataformas. En segundo lugar, la medida en que se satisfacen estas gratificaciones puede influir en la evaluación de plataformas (continuidad de uso) y adicción.

Investigaciones actuales, muestran que en el área de Sistemas de Información (SI) se utilizan diferentes métodos teóricos para investigar la adopción de tecnologías. Entre las más destacables están los estudiosos donde se argumentan la visión de la independencia, sugiriendo que la evaluación cognitiva suscita emociones independientes e influye directamente en los

comportamientos (Ashraf et al., 2019). Adicional, cuando hablamos de usuarios y no de compradores, la literatura nos muestra que, si bien los usuarios expresan explícitamente su preferencia por las nuevas características utilitarias, su preferencia "verdadera" es por el hedónico (Kakar, 2017).

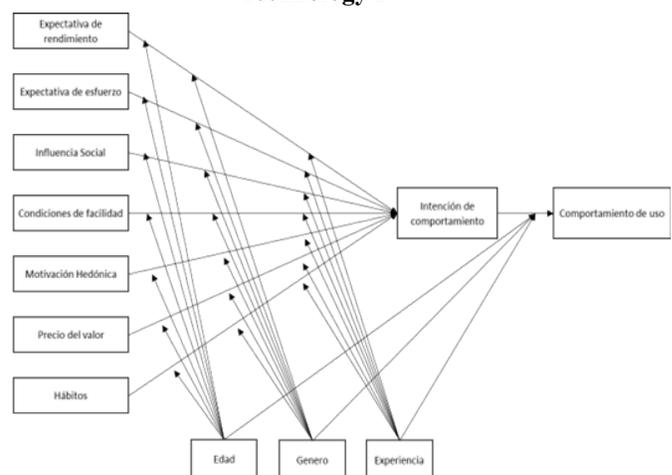
Una de las teorías que se investiga en los SI es la de Uso & Gratificación (U&G), donde se plantea que los usuarios buscan gratificaciones en el uso de los medios y la tecnología en función de sus necesidades o motivaciones individuales; si estas necesidades se satisfacen, es probable que las personas repitan la experiencia (Huang et al., 2014).

Otro principal aporte es el Modelo Motivacional (MM), donde se asocia la utilidad percibida con el rendimiento y consecuencia del uso (es decir, como una motivación extrínseca). La motivación intrínseca, por el contrario, tiene que ver con el refuerzo y el disfrute del proceso de realizar un comportamiento (Luo et al., 2011).

Tomando en cuenta la literatura presentada, es que se identifica que los factores principales al momento de investigar la adopción en SI, se maneja diferentes características de gratificación. Por lo revisado, estos modelos tienen fragmentadas muchas características de estudio.

Para abordar este problema fragmentado, se propone un nuevo modelo llamado Teoría Unificada de Aceptación y Uso de Tecnología (UTAUT) que supera las limitaciones mencionadas anteriormente. El modelo UTAUT propuesto por Venkatesh et al. integra los modelos de aceptación de tecnología fragmentada y tiene como objetivo explicar las intenciones del usuario de utilizar un sistema de información y el comportamiento de uso posterior (2016). De acuerdo con la Modelo UTAUT2, siete construcciones se consideran determinantes directos de la aceptación del usuario y el comportamiento de uso, estos son: Expectativa de rendimiento, Expectativa de esfuerzo, Influencia social, Condiciones de facilidad, Motivación hedónica, Precio del valor, Hábitos, como se muestra en la figura 1.

Figura 1: Unified Theory of Acceptance and Use of Technology 2



Marco Teórico

Vista de independencia: teoría de usos y gratificaciones (U&G)

La teoría U&G se considera un enfoque teórico axiomático porque sus principios son aplicables a casi todo tipo de comunicación mediada, incluidos los medios tradicionales, como los periódicos y los medios interactivos, como Internet. Además, la investigación de U&G demuestra la importancia histórica del concepto de expectativa, como se ha demostrado en los estudios del modelo de aceptación de tecnología (TAM) (Luo & Remus, 2014).

Según lo descrito anteriormente, la investigación sobre adopción de plataformas digitales (entre mucho, comercio electrónico), sugieren tres necesidades que se busca satisfacer, incluyendo las gratificaciones sociales, hedónicas y utilitarias. En las siguientes secciones, presentamos cómo el cumplimiento de estas necesidades motiva los comportamientos posteriores a la adopción (Kakar, 2017).

Gratificaciones sociales

Los individuos pueden adoptar una tecnología en particular, no por sus propias persuasiones personales, sino por las opiniones de los demás. En general, el SI ocurre cuando las opiniones o comportamientos de un individuo se ven afectados por otros (Ifinedo, 2016). Kelman describe tres tipos generales de procesos SI de esta forma: 1) El cumplimiento, es el acto de acordar con otros; es decir, el cumplimiento como el acto de responder favorablemente a solicitudes explícitas o implícitas hechas por otros; 2) La identificación, que se refiere al proceso de ser influenciado por otros en el mismo grupo social. 3) La internalización, que se refiere al proceso de aceptar una creencia o comportamiento porque es coherente con el sistema de valores de uno (Kelman, 1958).

Gratificaciones hedónicas

Los clientes que compran están motivados por una variedad de necesidades psicosociales que van más allá de la adquisición de productos y servicios. La diversión de las compras representan el valor hedónico que los compradores obtienen durante su experiencia de compra (El-Adly & Eid, 2015).

Los compradores hedónicos adoran la diversión y disfrutan el proceso de compra, y consideran que la tienda minorista es un lugar de entretenimiento y exploración. La motivación hedónica se refiere a aquellos comportamientos de consumo en busca de felicidad, fantasía, despertar, sensualidad y disfrute. A estos compradores les encanta comprar porque disfrutan del proceso de compra (Atulkar & Kesari, 2017).

A medida que los consumidores continúen utilizando los sitios de comercio social como su plataforma deseada para las compras en línea, su percepción sobre el placer asociado con el uso de esos sitios aumentará, llevándolos a convertirse en usuarios adictivos. Por lo tanto, es posible esperar que los usuarios se conviertan en usuarios adictivos para satisfacer continuamente sus necesidades hedónicas, lo que indica los efectos positivos de las gratificaciones hedónicas en las

intenciones de continuación del comercio social y el uso adictivo del usuario (Horváth & Adigüzel, 2018).

Gratificaciones utilitarias

Según Anderson (2014), los valores utilitarios provienen del deseo de esfuerzos eficientes, racionales y orientados a tareas relevantes para la compra de productos. Los consumidores motivados por los valores utilitarios en línea pueden buscar la conveniencia de ahorrar tiempo o la facilidad de acceder a la información. Los valores utilitarios motivan las compras en formatos tradicionales, así como en los canales en línea.

Los precios baratos y las promociones de ventas pueden considerarse en conjunto como ahorros monetarios. Sin embargo, la repetición no incorpora una respuesta a menos que haya refuerzo. Este beneficio mencionado es el más común de las compras en línea con valor utilitario. En consecuencia, los cuatro beneficios utilitarios principales de las compras en línea como dimensión del valor utilitario son: conveniencia, ofertas de productos, información de productos y ahorros monetarios (Chiu et al., 2014).

Modelo Motivacional

Según Simon (1993), existe el paradigma de que el proceso racional, en la toma de decisiones, pasa por la evaluación del proceso de satisfacción. En otras palabras, nuestras experiencias de uso son las que definen nuestro comportamiento de continuar utilizando algún servicio o producto en el futuro.

Algo similar nos presenta Kumar et al. (Kumar et al., 2013) donde la satisfacción si se relaciona con las decisiones de los usuarios, en este caso adoptar una PD, pero también existen otros determinantes para la toma de decisión. Por consiguiente, es que Kumar et al. sugiere la evaluación de las gratificaciones que presenta el usuario. Por último, es posible que un usuario no este satisfecho con el uso de una PD, pero continúe utilizando por la relación con las gratificaciones sociales, hedónicas y utilitarias.

Vista de procesamiento: modelo UTAUT

Para este estudio se propone modificar el modelo UTUAT, y utilizar los factores de gratificación sociales, hedónicos y utilitarios. El modelo propuesto, hace esta modificación, ya que se centra en usuarios que ya realizaron el uso de alguna plataforma digital. Por tanto, se desea investigar sobre la intención de adoptar este comportamiento con un uso continuo (ver figura 2).

Complementariamente, UTAUT no logra capturar otras construcciones importantes, como el nivel de conocimiento tecnológico y la actitud que se tenga. No se puede hablar de aceptación de tecnología (para esta investigación adopción de una PD) sin una adecuada creación de conocimiento de dicha tecnología a sus usuarios previstos. Por este motivo es que se realiza una modifica y propone un nuevo modelo.

Figura 2: Modelo UATUT de Gratificación & Modelo Motivacional.



Desarrollo del modelo de investigación.

Esta sección presenta la relación que existe entre el concepto de satisfacción y gratificaciones, que da como resultado el comportamiento de adopción de una PD. Para integrar los modelos expuestos, se pretende identificar la correlación que existe entre usuarios que cumplen cada uno de los enunciados realizados en la encuesta presentada, donde se categorizan gratificaciones y sus métricas.

Gratificaciones y satisfacción

A los fines de este documento, se supone que la satisfacción del cliente es "una reacción cognitiva y afectiva resumida a un servicio o incidente al experimentar un encuentro de calidad de servicio y comparar ese encuentro con lo que se esperaba" (Zhou et al., 2014).

Cuando los usuarios perciben emociones o sentimientos positivos hacia el uso de Plataformas Digitales, tienden a evaluar un alto nivel de satisfacción. Enfatizar las gratificaciones sociales y hedónicas no puede negar la importancia de los beneficios utilitarios de las Plataformas Digitales (Zhou et al., 2014).

Como resultado de esta discusión, las percepciones de un usuario de PD de las gratificaciones sociales, hedónicas y utilitarias están positivamente relacionadas con la satisfacción del usuario.

Gratificaciones y métricas

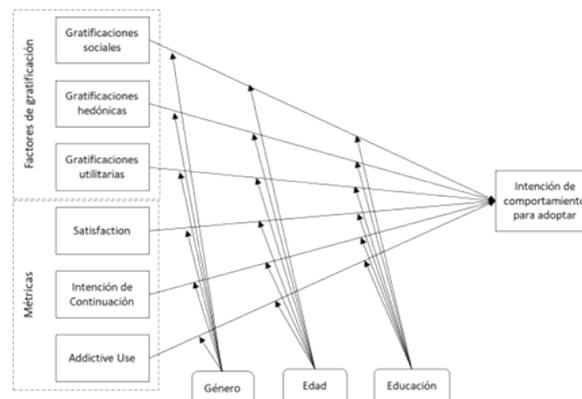
La respuesta positiva que existe entre satisfacción y el comportamiento de adopción de continuar utilizando una PD esta soportada por diferentes estudios. Como se ha presentado en la literatura, podemos ver que la satisfacción produce una experiencia que estimula el comportamiento del usuario para continuar o no utilizando una PD.

De igual forma, la relación que existe entre satisfacción y el uso adictivo, se presenta en video juegos y compras por internet (Allen & Anderson, 2018). A lo igual que las compras, la necesidad de satisfacción en los videojuegos también predice cuánto disfrutaban las personas del juego: cuanto mejor satisfaga las necesidades del juego, más agradable será (Oliver et al., 2016).

Recopilando la literatura presentada sobre la relación entre gratificaciones, satisfacción y comportamientos, proponemos una mediación de satisfacción en las relaciones entre gratificaciones y comportamientos.

Para poder integrar todos los conceptos y las diferentes formas de modelaje, se propone el esquema mental de la figura 3.

Figura 3: Modelo propuesto



Metodología

Si bien el modelo UTAUT2 es ampliamente validado, su estructura ha mostrado resultados híbridos en diferentes contextos (Alalwan et al., 2017). Por tal motivo, es significativo hacer constantes modificación y validaciones al UTAUT2 con el propósito de difundir los hallazgos que se puede obtener. Finalmente, la necesidad de la búsqueda continua de permitir validar la relación hipotética entre las variables que se presenta pueda ser generalizadas como hallazgos sustentados.

Para esta investigación, las medidas para las variables centrales UTAUT2 (GH, GU, GS) fueron adaptadas de Venkatesh et al. (2016) y redactado adecuadamente para adaptarse a la tecnología utilizada en el estudio (es decir, la adopción de plataformas digitales). Las preguntas de tipo métrica se midieron en una escala Likert de cinco puntos iniciando en 1 (totalmente en desacuerdo) a 5 (totalmente de acuerdo). El cuestionario también incluye información como edad, género y educación formal. El cuestionario fue probado piloto con 30 sujetos. El resultado de la prueba piloto indicó que las preguntas eran confiables y válidas. Los datos de prueba no se utilizaron en el estudio para minimizar cualquier posibilidad de sesgo.

Para obtener analizar la relación directa de post-adopción, se agregó una pregunta lógica, donde se pregunta si la persona realizo una compra por internet. Las personas que no realizaron compras fueron directamente descartadas. El propósito fundamental, es estudiar la post-adopción de uso de plataformas digitales.

Después del envío de consultas a 50 000 personas, por medio de email, se obtuvieron 1000 datos empíricos, de los cuales 719 datos eran de usuarios que realizaron compras por internet en los últimos 5 meses (78.52% realizaron compras). La información demográfica de los encuestados se presenta en la Tabla 1 a continuación.

Tabla 1: Estadísticas descriptivas

INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA

Genero	#	%
Hombre	449	62.4%
Mujer	270	37.6%
Edad		
Hasta 20 años	40	5.6%
21 - 30 años	320	44.5%
31 - 40 años	241	33.5%
más de 40 años	118	16.4%
Educación		
Ninguno	0	0.0%
Colegio	60	8.3%
Estudios universitarios	427	59.4%
Escuela de posgrado	232	32.3%

La mayor parte de las respuestas fueron hechas por hombres (62.4%). Adicionalmente, la mayoría de las personas tienen la edad de 21 - 30 años (44.5%) y de 31 - 40 años (33.5%). Por último, el 59.4% de los encuestados tienen estudios universitarios.

Análisis de los datos y resultados

Utilizando un método estadístico de mínimo cuadrado parcial (PLS) se analiza la relación entre las variables de gratificación social, hedónica y utilitaria y la satisfacción del uso de plataformas digitales, el método PLS es un método estadístico que guarda cierta relación con el análisis de componentes principales; en lugar de encontrar hiperplanos de máxima varianza entre la respuesta y las variables independientes, encuentra un modelo de regresión lineal proyectando las variables predichas y los predictores. Por lo tanto, nos interesará saber si existe una correlación entre las variables de satisfacción social, hedónica y utilitaria y la satisfacción de los clientes utilizando un conjunto de datos de 719 observaciones.

Además, investigaremos si existe una relación entre la satisfacción y la intención de continuar el uso de plataformas digitales y el uso adictivo, lo que significa que estamos interesados en investigar si la satisfacción afecta la intención de continuación y el uso adictivo (Figura 4).

Figura 4: Modelo de relación gratificaciones – satisfacción - continuidad



En primer lugar, se analiza la confiabilidad de los datos para ver si los ítems son confiables y medir la misma variable latente de interés utilizando el alfa de Cronbach que será aceptable por encima de un valor de 0.70. En segundo lugar, analizaremos un modelo PLS utilizando las variables mencionadas anteriormente y luego a través del análisis de correlación y el modelo de regresión lineal simple, investigaremos si la satisfacción afecta la intención de continuación y el uso adictivo de plataformas digitales.

Estadística descriptiva

Estamos interesados en dar un resumen estadístico descriptivo para tener una mejor comprensión de los datos que tenemos en las manos para poner mejor la hipótesis adecuada para la elaboración del modelo PLS y los modelos OLS. De esta manera, hemos realizado una puntuación compuesta de satisfacción sintetizando las 4 variables de satisfacción que tenemos, que se miden con un grado de escala Likert 5 que toma 5 para muy satisfecho y 1 para muy insatisfecho.

Gratificación social

Esta variable se mide con una escala de 4 grados que toma 4 para: Todos los que conozco usan plataformas digitales para comprar productos / servicios, 3 para: Usar plataformas digitales es lo que debe hacer en estos tiempos, 2 para: La forma de adquirir productos / los servicios deben ser a través de plataformas digitales y 1 para: Nadie usa plataformas digitales. La tabla a continuación muestra las estadísticas resumidas de las respuestas de esta variable.

Tabla 2: Resumen de variable de gratificación social

Variable	Media	Mediana	Desviación Estándar
Gratificación social	2.20	2	0.697

Sobre la consulta de impacto de gratificación social, en base a las afirmaciones expuestas, se tuvo el resultado de que el 50.9% de los encuestados estaban de acuerdo con que el uso de plataformas digitales es lo que debe hacer en estos momentos. El 32.8% ha respondido que la forma de adquirir productos / servicios debe ser a través de plataformas digitales. El 15.2% está de acuerdo que la compra de productos/servicios debe hacerse por plataformas digitales y el 1.1% ha respondido que nadie usa plataformas digitales.

Figura 5: Gratificación Social



La respuesta media es 2.20, lo que significa que los encuestados en su promedio tienen la respuesta a esta pregunta entre la forma de adquirir productos/servicios debe ser a través de plataformas digitales y el uso de plataformas digitales es lo que debe hacer en estos tiempos. La desviación estándar es aproximadamente 0.70, lo que significa que las respuestas están dispersas alrededor de la media.

Gratificación hedónica

Esta variable se mide con una escala de 3 grados que toma 3 si la respuesta es: prefiero ir a un lugar físico para comprar productos / servicios, 2 para: Mi experiencia es más agradable en plataformas digitales que en lugares físicos y 1 si la respuesta es: paso más tiempo en plataformas digitales que en lugares físicos. La siguiente tabla muestra las estadísticas resumidas de esta variable.

Tabla 3: Resumen de variable de gratificación hedónicas

Variable	Media	Mediana	Desviación Estándar
Gratificación hedónica	1.87	2	0.741

El 43.5% de los encuestados respondió: Mi experiencia es más agradable en plataformas digitales que en lugares físicos, el 34.5% respondió: paso más tiempo en plataformas digitales que en lugares físicos y el 22% respondió: Prefiero ir a un lugar físico comprar productos / servicios.

Figura 6: Gratificación Hedónicas



La respuesta media es 1.87, lo que significa que, en promedio, los encuestados tienen una respuesta entre: paso más tiempo en plataformas digitales que en lugares físicos y Mi experiencia es más agradable en plataformas digitales que en lugares físicos, la mediana es 2, lo que significa que Al menos el 50% de los encuestados han respondido: mi experiencia es más agradable en plataformas digitales que en lugares físicos. La variable tiene una desviación estándar de 0.741, lo que significa que tiene una alta dispersión alrededor del promedio.

4.1.3 Gratificación utilitaria

Esta variable se mide con una escala de tres grados y toma 3 si la respuesta es: prefiero usar los comentarios y opiniones de otros usuarios como referencia para decidir, 2 si la respuesta es: prefiero recibir recomendaciones de amigos / familiares para comprar un servicio / producto y 1 si la respuesta es: Con el tiempo, todos los servicios serán a través de recomendaciones de plataformas digitales. La siguiente tabla ofrece

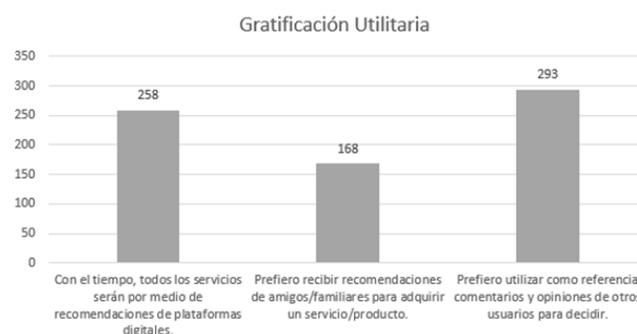
estadísticas resumidas de esta variable.

Tabla 4: Resumen de variable de gratificación utilitaria

Variable	Media	Mediana	Desviación Estándar
Gratificación hedónica	2.05	2	0.875

El 40.8% de los encuestados respondió: prefiero usar los comentarios y opiniones de otros usuarios como referencia para decidir, el 35.9% respondió: Con el tiempo, todos los servicios serán a través de recomendaciones de plataformas digitales y el 23.4% respondió: prefiero recibir recomendaciones de amigos / familiares para comprar un servicio / producto.

Figura 7: Gratificación Utilitaria



La respuesta media es 2.05, lo que significa que los usuarios en su promedio tienen una respuesta entre: Prefiero recibir recomendaciones de amigos / familiares para comprar un servicio / producto y prefiero usar los comentarios y opiniones de otros usuarios como referencia para decidir. La desviación estándar es 0.875, lo que significa que la variable está muy dispersa alrededor de su media.

Satisfacción

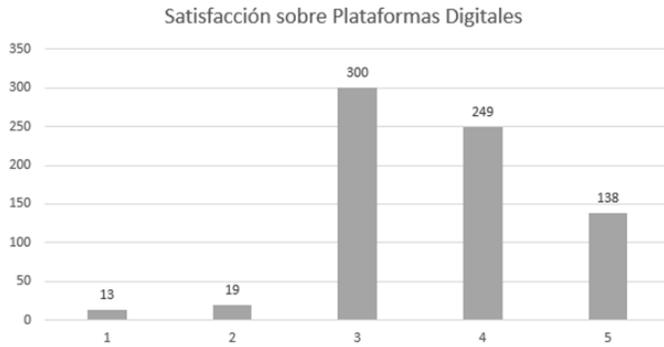
Para el análisis de satisfacción, hemos construido un puntaje compuesto de satisfacción que es un puntaje promedio de las cuatro variables de satisfacción. Se utiliza 5 si: muy satisfecho y 1 si: muy insatisfecho. La siguiente tabla proporciona las estadísticas descriptivas de este puntaje compuesto de satisfacción.

Tabla 5: Resumen de variable de satisfacción

Variable	Media	Mediana	Desviación Estándar
Satisfacción	3.67	3.75	0.803

El puntaje compuesto promedio de satisfacción es 3.67, lo que significa que los usuarios en su promedio están entre neutrales y satisfechos con el uso de plataformas digitales, la mediana es 3.75, lo que significa que al menos el 50% de los encuestados están satisfechos con el uso de plataformas digitales. Con una desviación estándar de 0.803, lo que significa que el puntaje compuesto de satisfacción está muy disperso alrededor de sus medias.

Figura 8: Satisfacción del uso de Plataformas Digitales



Análisis de confiabilidad: alfa de Cronbach

En esta sección, el interés está en analizar la confiabilidad de los artículos que tenemos para ver si son confiables para medir la misma salida de interés. Sin embargo, analizaremos la confiabilidad para las cuatro variables de satisfacción, las tres variables de intención de continuación y las cuatro variables del uso adictivo. La siguiente tabla muestra los valores del alfa de Cronbach para las tres dimensiones anteriores.

Tabla 6: Alfa de Cronbach de 3 variables

Variable	Alfa de Cronbach
Satisfacción	0.859
Intención de continuación	0.822
Uso adictivo	0.658

Las 4 variables de satisfacción tienen un alfa de Cronbach igual a 0,859, lo cual es un buen valor y esto significa que estas cuatro variables son confiables y están altamente relacionadas entre sí para medir la satisfacción general de los usuarios de las plataformas digitales. El valor del alfa de Cronbach para las 3 variables de intención de continuación es igual a 0,822, que es un buen valor y esto significa que los tres elementos son altamente consistentes y confiables para medir la intención general de los usuarios de continuar usando plataformas digitales. El valor del alfa de Cronbach para las cuatro variables de uso adictivo es igual a 0,658, que es un valor pobre pero aceptable y esto significa que las cuatro variables de uso adictivo de las plataformas digitales son poco confiables para medir el uso adictivo de las plataformas digitales de usuarios.

Modelo de mínimos cuadrados parciales (PLS)

Los resultados de las estimaciones de un modelo de mínimos cuadrados parciales explican la satisfacción de las 3 variables: gratificación social, gratificación hedónica y gratificación utilitaria, estos se presentan en la siguiente tabla.

Tabla 7: Análisis de varianza

Fuente	DF	SS	MS	F	P
Regresión	3	5.07	1.68997	2.64	0.049
Error residual	715	458.457	0.6412		
Total	718	463.527			

La tabla 7 da la adecuación y la significatividad del modelo. Sin embargo, tiene un valor F de 2.64 que es significativo a un nivel de significancia de 5%, lo que significa que el modelo es adecuado para predecir el puntaje global de satisfacción global.

Tabla 8: Modelo de selección y validación

Componentes	Varianza	Error	R ²
Satisfacción	0.34995	458.457	0.0109364
Intención de continuación	0.66958	458.457	0.0109377
Uso adictivo	1.00000	458.457	0.0109377

La tabla 8 muestra la varianza explicada por los predictores en el modelo. Sin embargo, el primer componente tiene un 34.99% de varianza explicada por la predicción de la gratificación social, la gratificación hedónica y la gratificación utilitaria. El segundo componente tiene 31.96% de la varianza explicada por los predictores y el tercer componente tiene el 33.04% de la varianza explicada por los predictores. Por lo tanto, el primer componente es el que explica la mayor proporción de varianza, seguido del componente tres y el componente dos.

Tabla 9: Coeficientes de variables

	C4	C4 estandarizado
Constante	3.68772	0.00000
C1	-0.08715	-0.07557
C2	0.02955	0.02727
C3	0.05786	0.06299

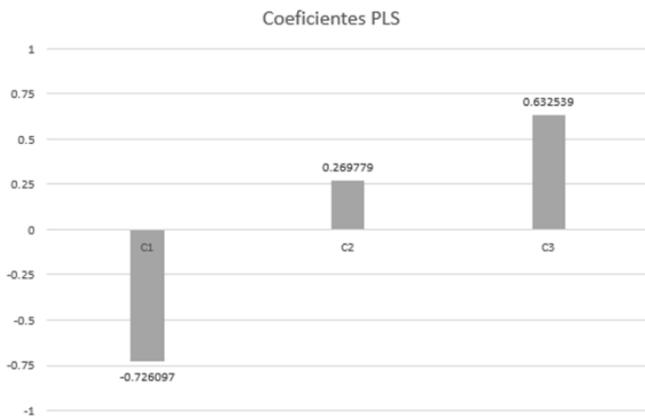
La tabla 9 proporciona los resultados de las estimaciones de los coeficientes de las variables gratificación social (C1), gratificación hedónica (C2) y gratificación utilitaria (C3) al predecir el puntaje compuesto de satisfacción general (C4). La gratificación social tiene un coeficiente negativo de -0.08715, lo que significa que la gratificación social afecta negativamente el puntaje compuesto de satisfacción general de los usuarios de plataformas digitales. La gratificación hedónica variable tiene un coeficiente positivo de 0.02955, lo que significa que la gratificación hedónica impacta positivamente el puntaje compuesto de satisfacción general en un aumento de 0.02955%, la variable gratificación utilitaria tiene un coeficiente positivo de 0.05786, lo que significa que la gratificación utilitaria impacta positivamente el compuesto puntaje de satisfacción general de los usuarios de plataformas digitales.

Tabla 10: Coeficientes proyectados

	Comp. 1	Comp. 2	Comp. 3
C1	-0.726097	-0.672900	0.112298
C2	0.269779	-0.149544	0.954001
C3	0.632539	-0.724655	-0.277976

La tabla 10 proporciona los coeficientes de los predictores proyectados en los tres componentes extraídos por el método PLS. Si bien sabemos que el primer componente tiene la mayor proporción de variabilidad, aunque es el primer componente que se considerará. Como hemos analizado los coeficientes, hemos visto que la gratificación social tiene un coeficiente negativo y también tiene un coeficiente negativo proyectado en el primer componente con un valor de -0.7260, lo que significa que un aumento de una unidad en la puntuación de la gratificación social impactaría negativamente, el puntaje compuesto de satisfacción general por una disminución de -0.7260, la gratificación hedónica tiene un coeficiente positivo con un valor de 0.2697, lo que significa que un aumento de una unidad en la gratificación hedónica impactaría positivamente el puntaje de gratificación hedónica por un aumento de 0.2697. Y el coeficiente de la gratificación utilitaria variable proyectada en el primer componente tiene un valor positivo de 0.6325, lo que significa que un aumento de una unidad en la gratificación utilitaria variable impactaría positivamente el puntaje compuesto de satisfacción general por un aumento de 0.6325.

Figura 9: Proyección de variables predictoras



En el gráfico anterior, que da la importancia variable en la gráfica de proyección para los predictores, vemos que la variable gratificación social es la variable más importante en el modelo con un VIP > 0.8, seguido de la gratificación utilitaria variable con un VIP moderado > 0.5 y la variable menos importante en la proyección es la importancia hedónica variable con un VIP > 0.30. Por lo tanto, la variable más importante en el impacto en el puntaje compuesto de satisfacción general es la gratificación social que permite predecir con precisión el puntaje compuesto de satisfacción general de los usuarios de plataformas digitales.

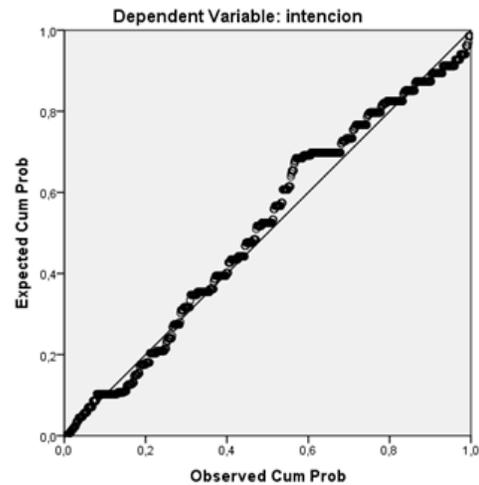
Modelo de regresión lineal

Relación entre la satisfacción y la intención de continuidad de uso

Primero nos interesa la relación entre la satisfacción y la intención de continuación del uso de plataformas digitales. Sin embargo, queremos investigar si la satisfacción general de los usuarios afecta su intención de continuar usando las plataformas digitales. Por lo tanto, se ejecutó un modelo de regresión lineal entre las dos variables Intención y satisfacción para medir la correlación que existe entre estas dos variables.

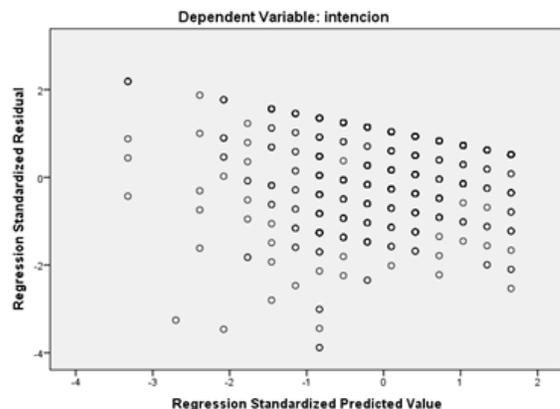
Antes de pasar a estimar el modelo de regresión lineal, debemos verificar la validez de los supuestos de un modelo de regresión lineal simple, que son la distribución de la normalidad de los errores y la homocedasticidad o la varianza igual y constante de los errores.

Figura 10: PP normal de residuos contra la distribución de probabilidad normal



Al examinar el gráfico anterior, que es un gráfico PP normal de los residuos contra la distribución de probabilidad normal, se puede ver claramente que el gráfico de los residuos puede cumplir con el gráfico de la distribución de probabilidad normal que nos permite concluir que los residuos están con exactitud distribuidos normalmente.

Figura 11: Dispersión de los residuos vs valores pronosticados del modelo



Al examinar el gráfico anterior se obtiene el diagrama de dispersión de los residuos contra los valores pronosticados del modelo estimado. Sin embargo, se puede ver claramente que los residuos no dependen de los valores pronosticados, lo que significa que están distribuidos equitativamente y, por lo tanto, la suposición de homocedasticidad es válida.

Tabla 11: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Satisfacción

Modelo	R	R ²	R ² ajustado	Std. Error de la estimación
1	0.318 ^a	0.101	0.100	0.764214344514788

a. Predictores: (constante), satisfacción

Tabla 12: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Intención/Satisfacción

Modelo		Suma de cuadrados	df	Cuadrado medio	F	Sig.
1	Regresión	47.102	1	47.102	80.651	0.000 ^b
	Residual	418.745	717	0.584		
	Total	465.847	718			

b. Variable dependiente: Intención
c. Predictores: (constante), satisfacción

Tabla 13: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Intención

Coefficientes a

Modelo		Coefficients desestandarizados		Coefficients estandarizados		Sig.
		B	Std. Error	Beta	t	
1	(Constante)	3.010	0.133	-	22.572	0.000
	Satisfacción	0.319	0.035	0.318	8.981	0.000

a. Variable dependiente: Intención

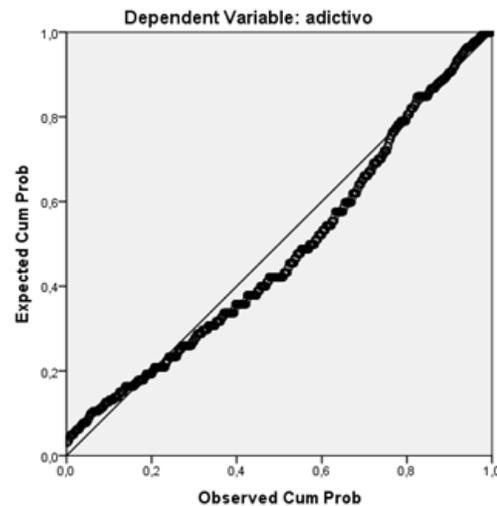
Las tablas 11, 12 y 13 proporcionan los resultados de las estimaciones del modelo de regresión lineal y la adecuación y significatividad del modelo. Sin embargo, tiene un valor R cuadrado de 0.101, lo que significa que el 10.1% de la variabilidad de la intención de continuación se explica por la relación lineal entre la intención de continuación y la satisfacción y estas dos variables tienen un coeficiente de correlación significativo de 0.318, un valor significativo Valor F, lo que significa que el modelo es adecuado para predecir la intención de continuar el uso de plataformas digitales utilizando la satisfacción general como predictor. La pendiente de la satisfacción del predictor es significativa a un nivel de significancia del 1% y es igual a 0.319, lo que significa que un aumento de una escala en el puntaje compuesto de satisfacción general de los usuarios generaría un aumento de 0.319 en el puntaje de intención de continuación de usar plataformas digitales. Por lo tanto, la satisfacción es una variable importante para explicar los puntajes de intención de continuación del uso de las plataformas digitales

Relación entre la satisfacción y el uso adictivo de las plataformas digitales.

Esta sección, pretende investigar si existe una relación entre la satisfacción general de los usuarios y la puntuación del uso adictivo de las plataformas digitales. Donde se ejecutó un modelo de regresión lineal entre estas 2 variables y los resultados están a continuación.

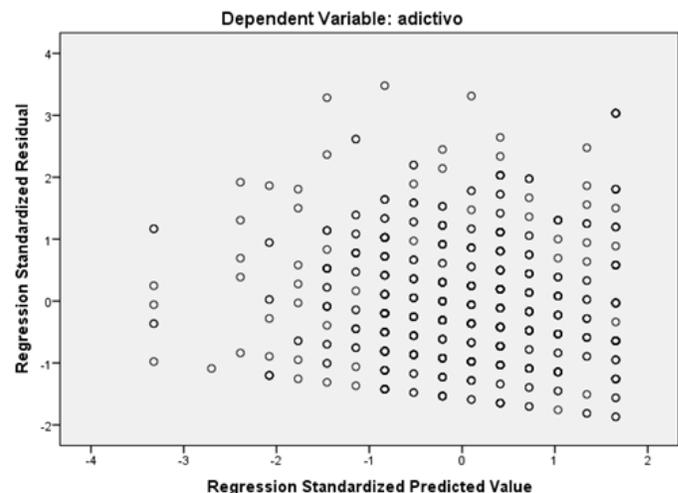
Antes de pasar a estimar la ecuación del modelo, debemos verificar la validez de los supuestos de un modelo de regresión lineal simple.

Figura 12: PP normal de residuos contra la distribución de probabilidad normal



El gráfico 12 proporciona el P-P normal de los residuos contra la distribución de probabilidad normal para verificar si los residuos se distribuyen normalmente. Sin embargo, se puede ver claramente que el gráfico de los residuos puede encontrarse con el gráfico de la distribución de probabilidad normal y, por lo tanto, los residuos se distribuyen normalmente.

Figura 13: Dispersión de los residuos vs valores pronosticados del modelo



Se puede ver claramente en el gráfico 13 de dispersión anterior que la dispersión de los residuos del modelo contra los valores pronosticados, los residuos no dependen de los valores pronosticados del modelo de regresión lineal simple y, por lo tanto, los residuos se distribuyen por igual, lo que significa que la suposición de homocedasticidad es válida. Por lo tanto, podemos pasar a estimar el modelo que mide el impacto de la satisfacción general de los usuarios en su puntaje de uso adictivo de plataformas digitales.

Los resultados de las estimaciones del modelo están a continuación.

Tabla 14: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Adictivo

Modelo	R	R ²	R ² ajustado	Std. Error de la estimación
1	0.176 ^a	0.031	0.030	0.81591

a. Predictores: (constante), satisfacción

Tabla 15: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Adictivo/Satisfacción

Modelo	Suma de cuadrados	df	Cuadrado medio	F	Sig.
1	Regresión 15.345	1	15.345	23.050	0.000 ^b
	Residual 477.308	717	0.666		
	Total 492.653	718			

a. Variable dependiente: Adictivo
b. Predictores: (constante), satisfacción

Tabla 16: Estimaciones del modelo de regresión lineal – Adictivo Coeficientes a

Modelo		Coeficientes desestandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Std. Error	Beta	t	
1	(Constante)	1.615	0.142		11.346	0.000
	Satisfacción	0.182	0.038	0.176	4.801	0.000

a. Variable dependiente: adictivo

Los resultados del modelo dan un valor F significativo, lo que significa que el modelo es significativo y adecuado para predecir las puntuaciones de uso adictivo, un valor R cuadrado de 0.031, lo que significa que el 3.1% de la variabilidad de las puntuaciones de uso adictivo es explicado por la relación lineal entre la satisfacción y el puntaje de uso adictivo de plataformas digitales. El coeficiente de correlación entre estas dos variables es 0.176, que es un coeficiente significativo y positivo, lo que significa que las dos variables se mueven positivamente juntas y están correlacionadas.

El valor de la pendiente de satisfacción es igual a 0.182 y es una pendiente significativa a un nivel de significancia de 1% y se interpreta de la siguiente manera: para un aumento de una unidad en el puntaje compuesto de satisfacción general, el puntaje de uso adictivo aumenta en 0.182, significa que la

satisfacción impacta positivamente el uso adictivo de las plataformas digitales de los usuarios.

Resultados

Los objetivos principales de esta investigación cuantitativa fueron de analizar un conjunto de datos de la intención de adoptar el uso de plataformas digitales mediante la investigación de las relaciones que existen entre un conjunto de variables para construir un modelo. Donde, la primera relación que nos interesó es el impacto de la satisfacción social, la satisfacción hedónica y la satisfacción utilitaria en la satisfacción de los usuarios de las plataformas digitales. Por lo tanto, utilizamos un modelo de mínimos cuadrados parciales, el cual es un método estadístico que combina las características del análisis de componentes principales y el modelo de regresión lineal múltiple.

Teniendo en cuenta lo mencionado, hemos resumido los resultados del modelo que nos permitió concluir que había una correlación significativa y; por tanto, una relación lineal entre la variable dependiente que es la satisfacción y los tres predictores establecidos. La gratificación social es la variable más importante para predecir la satisfacción y tiene un impacto negativo en ella, mientras que las otras dos variables de gratificación hedónica y gratificación utilitaria tienen Impacto positivo en la satisfacción de los usuarios de plataformas digitales.

En un segundo momento, analizamos la relación que existe entre la satisfacción y la intención de los usuarios de continuar usando plataformas digitales y su uso adictivo. Donde medimos el impacto que tiene la satisfacción en ambas variables: el puntaje de la intención de continuar usando plataformas digitales y el puntaje de uso adictivo de plataformas digitales, usando dos modelos lineales simples, cuyos resultados fueron que existen dos relaciones significativas entre la satisfacción y estas dos variables de interés.

La variable de satisfacción tiene un impacto positivo en la intención de continuar el uso de plataformas digitales, por el cual, un aumento de una escala en el puntaje compuesto de satisfacción general de los usuarios generaría un aumento de 0.319 en el puntaje de La intención de continuar utilizando plataformas digitales y la satisfacción también tienen un impacto positivo en el puntaje de uso adictivo de plataformas digitales. Finalmente, un aumento de una unidad en el puntaje compuesto de satisfacción general afecta al puntaje de uso adictivo en 0.182 puntos.

Discusión

Los resultados obtenidos muestran que existen dos representantes dominantes para explicar el impacto que tienen las gratificaciones (utilitarias, hedónicas y sociales) en la adopción de usuarios que ya hayan realizado el uso de una plataforma digitales en el pasado. Un aspecto fundamental es el rol que juega la satisfacción en el comportamiento que se adopta posteriormente (continuidad y uso adictivo).

El primer hallazgo nos muestra que el comportamiento en las

Plataformas Digitales está influenciado por decisiones racionales e irracionales. Esto da indicios de que existe una racionalidad finita para la adopción de una Plataforma Digital; donde, esta decisión está definida por el nivel que el usuario desea satisfacer sus gratificaciones.

El segundo hallazgo que se observa es la relación entre la evaluación subjetiva y los resultados de conducta que existe entre los usuarios que realizaron el uso de alguna Plataforma Digital. Por consiguiente, se ve que las evaluaciones subjetivas, definidas por las gratificaciones que tiene el usuario en tres dimensiones, influyen en los resultados de conducta directa e indirecta a través de la satisfacción. Las gratificaciones utilizadas son producto de las necesidades que los usuarios desean satisfacer cuando están usando una Plataforma Digital. Las gratificaciones sociales muestran el mayor impacto (en términos de puntaje), seguida por las gratificaciones utilitarias y hedónicas (en este orden). Esto muestra que siendo las Plataformas Digitales una categoría de la comunidad utilitaria, se tiene como predominante la naturaleza social.

La satisfacción utilitaria es una variable de pensamiento racional, mientras que la satisfacción social y hedónica siguen un pensamiento emocional. Basado en que la gratificación social sobre la utilitaria (indicado por un coeficiente negativo) podemos concluir que la reacción emocional da como respuesta a un afrontamiento emocional como la intención de continuidad. También se puede verificar las gratificaciones hedónicas y utilitarias pueden servir para determinar el comportamiento resultado de las Plataformas Digitales, ya que ambos influyen positivamente en la intención de continuidad (una decisión racional) y el uso adictivo (un comportamiento irracional).

Finalmente, se puede concluir que los usuarios de plataformas digitales siguen la vista de independencia para formular sus intenciones de uso, mientras que siguen la vista de procesamiento dual, es decir que utilizan la satisfacción como medio, para tomar sus decisiones de uso.

Conclusión

Se puede concluir que existen dos versiones para explicar el comportamiento posterior al uso de una plataforma digital, sobre sus intenciones de uso y comportamiento de uso. Utilizando un marco de evaluación reactivo, el modelo propuesto investigó el efecto directo e indirecto de la conducta de post-adopción. Este artículo investigó el resultado de tres gratificaciones como medio de evaluación, con la posibilidad de tener un mediador que es la satisfacción en la intención de continuidad y uso adictivo. De las tres gratificaciones, se puede ver que la que mayor impacto tiene para afectar negativamente el uso de una plataforma digital es la gratificación social, y positivamente la gratificación utilitaria y hedónicas (en ese orden). Finalmente, este estudio muestra que existe un procesamiento dual para la posterior adopción que es manejada por la satisfacción del usuario al momento de utilizar una plataforma digital, este estudio muestra que, en el contexto de plataformas digitales, el afecto es vital pero no un determinante exclusivo de la posposición de los usuarios y sus

comportamientos.

Bibliografía

- Alalwan, A. A., Dwivedi, Y. K., & Rana, N. P.** (2017). Factors influencing adoption of mobile banking by Jordanian bank customers: Extending UTAUT2 with trust. *International Journal of Information Management*, 37(3), 99-110. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2017.01.002>
- Allen, J. J., & Anderson, C. A.** (2018). Satisfaction and frustration of basic psychological needs in the real world and in video games predict internet gaming disorder scores and well-being. *Computers in Human Behavior*, 84, 220-229. <https://doi.org/10.1016/j.chb.2018.02.034>
- Anderson, K. C., Knight, D. K., Pookulangara, S., & Josiam, B.** (2014). Influence of hedonic and utilitarian motivations on retailer loyalty and purchase intention: A facebook perspective. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 21(5), 773-779. <https://doi.org/10.1016/j.jretconser.2014.05.007>
- Ashraf, R. U., Hou, F., & Ahmad, W.** (2019). Understanding Continuance Intention to Use Social Media in China: The Roles of Personality Drivers, Hedonic Value, and Utilitarian Value. *International Journal of Human-Computer Interaction*, 35(13), 1216-1228. <https://doi.org/10.1080/10447318.2018.1519145>
- Atulkar, S., & Kesari, B.** (2017). Satisfaction, loyalty and repatronage intentions: Role of hedonic shopping values. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 39, 23-34. <https://doi.org/10.1016/j.jretconser.2017.06.013>
- Bhattacharjee, A.** (2001). Understanding Information Systems Continuance: An Expectation-Confirmation Model. *MIS Quarterly*, 25(3), 351. <https://doi.org/10.2307/3250921>
- Broekhuizen, T. L. J., Emrich, O., Gijzenberg, M. J., Broekhuis, M., Donkers, B., & Sloot, L. M.** (2019). Digital platform openness: Drivers, dimensions and outcomes. *Journal of Business Research*, S0148296319304084. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.001>
- Chiu, C.-M., Wang, E. T. G., Fang, Y.-H., & Huang, H.-Y.** (2014). Understanding customers' repeat purchase intentions in B2C e-commerce: The roles of utilitarian value, hedonic value and perceived risk. *Information Systems Journal*, 24(1), 85-114. <https://doi.org/10.1111/j.1365-2575.2012.00407.x>
- El-Adly, M. I., & Eid, R.** (2015). Measuring the perceived value of malls in a non-Western context: The case of the UAE. *International Journal of Retail & Distribution Management*, 43(9), 849-869. <https://doi.org/10.1108/IJRDM-04-2014-0045>
- Gefen, D., Karahanna, E., & Straub, D. W.** (2003). Inexperience and experience with online stores: The importance of tam and trust. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 50(3), 307-321. <https://doi.org/10.1109/TEM.2003.817277>
- Horváth, C., & Adigüzel, F.** (2018). Shopping enjoyment to the extreme: Hedonic shopping motivations and compulsive buying in developed and emerging markets. *Journal of Business Research*, 86, 300-310. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2017.07.013>
- Huang, L.-Y., Hsieh, Y.-J., & Wu, Y.-C. J.** (2014). Gratifications and social network service usage:

The mediating role of online experience. *Information & Management*, 51(6), 774-782. <https://doi.org/10.1016/j.im.2014.05.004>

Ifinedo, P. (2016). Applying uses and gratifications theory and social influence processes to understand students' pervasive adoption of social networking sites: Perspectives from the Americas. *International Journal of Information Management*, 36(2), 192-206. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2015.11.007>

Insights, H. (s. f.). HnyB Insights predicts Global Social Commerce market to touch \$80Bn by 2020. *PRLog*. Recuperado 15 de abril de 2020, de <https://www.prlog.org/11872607-hnyb-insights-predicts-global-social-commerce-market-to-touch-80bn-by-2020.html>

Kakar, A. kumar S. (2017). Why do users prefer the hedonic but choose the Utilitarian? Investigating user dilemma of hedonic–utilitarian choice. *International Journal of Human-Computer Studies*, 108, 50-61. <https://doi.org/10.1016/j.ijhcs.2017.07.003>

Kelman, H. C. (1958). Compliance, identification, and internalization three processes of attitude change. *Journal of Conflict Resolution*, 2(1), 51-60. <https://doi.org/10.1177/002200275800200106>

Kumar, V., Pozza, I. D., & Ganesh, J. (2013). Revisiting the Satisfaction–Loyalty Relationship: Empirical Generalizations and Directions for Future Research. *Journal of Retailing*, 89(3), 246-262. <https://doi.org/10.1016/j.jretai.2013.02.001>

Luo, M. M., Chea, S., & Chen, J.-S. (2011). Web-based information service adoption: A comparison of the motivational model and the uses and gratifications theory. *Decision Support Systems*, 51(1), 21-30. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2010.11.015>

Luo, M. M., & Remus, W. (2014). Uses and gratifications and acceptance of Web-based information services: An integrated model. *Computers in Human Behavior*, 38, 281-295. <https://doi.org/10.1016/j.chb.2014.05.042>

Oliver, M. B., Bowman, N. D., Woolley, J. K., Rogers, R., Sherrick, B. I., & Chung, M.-Y. (2016). Video games as meaningful entertainment experiences. *Psychology of Popular Media Culture*, 5(4), 390-405. <https://doi.org/10.1037/ppm0000066>

Simon, H. A. (1993). Decision Making: Rational, Nonrational, and Irrational. *Educational Administration Quarterly*, 29(3), 392-411. <https://doi.org/10.1177/0013161X93029003009>

Venkatesh, V., Thong, J., Hong Kong University of Science and Technology, Xu, X., & The Hong Kong Polytechnic University. (2016). Unified Theory of Acceptance and Use of Technology: A Synthesis and the Road Ahead. *Journal of the Association for Information Systems*, 17(5), 328-376. <https://doi.org/10.17705/1jais.00428>

Wang, X., Lin, X., & Spencer, M. K. (2019). Exploring the effects of extrinsic motivation on consumer behaviors in social commerce: Revealing consumers' perceptions of social commerce benefits. *International Journal of Information Management*, 45, 163-175. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2018.11.010>

Zhou, Z., Jin, X.-L., & Fang, Y. (2014). Moderating role of gender in the relationships between perceived benefits and satisfaction in social virtual world continuance. *Decision Support Systems*, 65, 69-79. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2014.05.004>

¿IMPUESTO DIFERIDO EN EL ECUADOR UNA REALIDAD O CIENCIA FICCIÓN?

¿IS THE DEFERRED TAX IN ECUADOR A REALITY OR SCIENCE FICTION?

Fabian Medardo Morán Marmolejo

fmmmm2017@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0002-6270-1235>

Universidad de los Andes

Resumen

Ecuador experimentó un cambio paradigmático significativo debido a la implementación de una nueva normativa para el registro del Impuesto a la Renta. Este hecho motivó el planteamiento de un estudio cuyo objetivo es analizar si dicho cambio de normativa, de un enfoque local a uno internacional, es realmente una realidad en las PYME ecuatorianas, o si simplemente se trata de una ficción. Para alcanzar este objetivo, se adoptó una metodología cualitativa, ya que la descripción detallada de las variables de estudio constituye el fundamento de esta investigación. La revisión exhaustiva del estado del arte proporcionó una abundante cantidad de información, la cual fue crucial para encontrar las respuestas necesarias. El principal resultado de este estudio revela que, en Ecuador se están adoptando las nuevas normativas. Este hallazgo es significativo, ya que demuestra que las PYME ecuatorianas no solo están alineándose con estándares internacionales, sino que también están mejorando la transparencia y comparabilidad de su información financiera. Además, se observó que esta transición hacia la normativa internacional ha implicado desafíos y beneficios para las empresas. Entre los beneficios se destaca una mayor claridad y uniformidad en los registros contables, lo que facilita la toma de decisiones financieras y atrae potenciales inversores.

Palabras clave: Impuesto corriente, impuesto diferido, PYME, diferencias temporarias.

Abstract

Ecuador underwent a significant paradigm shift with the implementation of new regulations for Income Tax registration. This prompted a study aimed at analyzing whether this regulatory change, transitioning from a local to an international approach, is truly a reality for Ecuadorian SMEs or merely a fiction. To achieve this objective, a qualitative methodology was adopted, as the detailed description of the study's variables forms the foundation of the research. A comprehensive review of the state of the art provided a wealth of information, which was crucial in finding the necessary answers. The main result of this study reveals that the new regulations are being adopted in Ecuador. This finding is significant as it demonstrates that Ecuadorian SMEs are not only aligning with international standards but are also improving the transparency and comparability of their financial information. Additionally, it was observed that this transition to international standards has brought both challenges and benefits to the companies. Among the benefits, greater clarity and uniformity in accounting records stand out, facilitating financial decision-making and attracting potential investors. Among the challenges, companies face the need to update their systems and train their staff on the new regulations, which can incur significant costs and require considerable adaptation time.

Keywords: Current tax, Deferred tax, SMEs, Temporary differences.

Introducción

Países latinoamericanos han venido preparando sus estados financieros por más de 30 años utilizando sus reglas tributarias y no necesariamente principios financieros. Estas diferencias entre las dos normativas han generado distorsiones en la presentación de la información (García et. al., 2023), malogrando el objetivo de los estados financieros.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en los países latinoamericanos se está de a poco redistributizando la contabilidad financiera, es decir, se está dejando a un lado las reglas fiscales y dando más énfasis a los principios financieros.

La sección 29 de las NIIF para las PYME trae un apartado importante sobre el método de contabilización del Impuesto a las Ganancias y, se refiere específicamente a la aplicación del impuesto diferido que a lo largo de estos años ha causado gran revuelo a nivel profesional y empresarial (García et. al., 2023).

Aplicar este nuevo concepto significa determinar a más del impuesto corriente, el impuesto diferido; es decir, la empresa deberá calcular la cantidad a pagar o a recuperar a futuro con la aplicación de esta definición.

Lo nuevo de esta metodología se da por las divergencias que se generan entre la normativa contable y la normativa fiscal, lo que provoca que la autoridad tributaria del país tenga que revisar las nuevas conceptualizaciones traídas por las normas internacionales de información financiera.

Por consiguiente, desde un inicio se volvió imperioso que la normativa tributaria considere los nuevos casos que se originan con la normativa financiera y brinde la seguridad a las empresas e inversionistas, con el fin de dejar la incertidumbre por la certidumbre en la preparación y presentación de la información financiera, salvaguardando siempre los principios fundamentales de la tributación como: capacidad contributiva, neutralidad, simplicidad, igualdad, legalidad.

Por lo tanto, los fines que persiguen cada normativa son diferentes, lo que orilla a pensar que la autoridad fiscal debería plantear algún proyecto cuidadosamente elaborado, en dónde, se vean plasmadas nuevas conceptualizaciones extraídas de la normativa financiera, garantizando siempre el cumplimiento de principios financieros y no sólo reglas fiscales, que al final desembocarán en la contabilización de los impuestos diferidos, como método de contabilización del impuesto a las ganancias.

Para lograr la coexistencia y cabal aplicación de ambas normativas, en el Ecuador ha sido importante el manejo de una herramienta denominada conciliación tributaria, puesto que es allí en donde se concilian las diferencias existentes entre lo fiscal y lo financiero.

En definitiva, las NIIF en sí persiguen que los estados financieros presenten la imagen fiel de la empresa (García et. al., 2022), y es en ese punto, en dónde la utilidad contable se convierte en el sitio de partida para determinar la base

imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

El objetivo del presente artículo es revisar la literatura en cuanto a la aplicación del impuesto diferido en el Ecuador, con el fin de despejar las dudas generadas por el cambio paradigmático que significó aplicar la sección 29 de las NIIF para las PYME, para comprender si en la actualidad, esta aplicación es una realidad o simplemente una ciencia ficción.

Historia de la normativa contable en el Ecuador

En 1975 el Congreso Nacional de Contadores del Ecuador resolvió aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA adoptados de lo que en ese entonces fueron establecidos por Estados Unidos y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad llevada a cabo en la Conferencia de Mar del Plata en 1965.

En 1978 el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador divulga los PCGA en la Asamblea Nacional.

Según el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (1996), la Federación Nacional de Contadores en trabajo conjunto con el Instituto de Investigaciones Contables, hasta 1990 emitió 14 pronunciamientos sobre normas de contabilidad financiera.

En 1987, la Superintendencia de Compañías, crea un proyecto de ley que constaba de 174 numerales denominados principios de contabilidad, y que fueron puestos en vigencia según resolución No- SC-90-1-5-3, haciéndolos según ésta, obligatorios en la elaboración de los estados financieros de las compañías sujetas a su control.

El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (1996) a mediados de los años noventa, reunió a auditores nacionales e internacionales, profesionales contables, y representantes de los organismos de control; y, mediante resolución FNCE.09.01.96 del 28 de septiembre de 1996 adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, normas indispensables para la presentación de los estados financieros, especialmente de las empresas sujetas al control ya sea de la Superintendencia de Bancos o Superintendencias de Compañías y del Servicio de Rentas Internas según se demuestra en las siguientes resoluciones García (2019):

- Superintendencia de Compañías No- 99.1.3.3.007 del 25-08-1999.
- Superintendencia de Bancos No- JB.99.152. del 12-08-1999.
- Servicio de Rentas Internas No- 000141 del 27-08-1999

Entonces, a partir del año 1999 las NEC desde la 1 hasta la 15 son de obligatoria aplicación en el registro de transacciones, preparación y presentación de estados financieros.

En el año 2000 se redacta la NEC 16 Corrección Monetaria

Integral de Estados Financieros, misma que se aplica a partir de su publicación en el registro oficial No- 54 del 13 de abril de 2000.

Una vez que el Ecuador adopta el proceso de dolarización, para facilitar dicho proceso y transparentar los registros contables y estados financieros, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redacta la NEC 17 Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de Dolarización, siendo ésta aprobada por el Servicio de Rentas Internas SRI (Servicio de Rentas Internas, 1999), Superintendencia de Bancos (Superintendencia de Bancos, 1999) y Superintendencia de Compañías (Superintendencia de Compañías, 1999).

A partir del ejercicio económico 2002, se dispuso la aplicación obligatoria de las NEC 18 a la 27.

Se dispuso además que para cualquier asunto no tratado en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se considere las Normas Internacionales de Contabilidad y de no contemplarse en éstas, se consideren los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Desde aproximadamente el año 2000 hasta el año 2007, la profesión contable del Ecuador ha mantenido normas desactualizadas e incompletas, debido a que el comité técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador dirigido por firmas auditoras extranjeras, hasta el 31-12-2007 reportó falta de tiempo para lograr actualizar y emitir las otras NEC de acuerdo a las modificaciones y temas actualizados de negocios específicos contenidos en las NIC.

Dentro de todas las NEC no existió ninguna relacionada con la NIC 12 y/o sección 29 de las NIIF para las PYME (García, 2015). No obstante, en noviembre del 2002 el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador concluyó el borrador de la NEC 28, la cual paso al ex comité de pronunciamientos y junto a otras normas quedaron rezagadas sin impulsar su aprobación y publicación.

Esto condujo a que las empresas registren el impuesto a la renta de una manera inadecuada, ajustado a lo que dice la normativa tributaria y no a la normativa contable. Por tal razón, el 21-08-2006, la Superintendencia de Compañías resuelve adoptar las NIIF, fecha a partir de la cual las NEC quedaron en suspenso.

Marco normativo para la aplicación del impuesto a las ganancias en el Ecuador

El trabajo de investigación parte de un hecho fundamental y es que en el Ecuador se decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, proceso realizado mediante la resolución No.06.Q.ICI.004 (Superintendencia de Compañías, 2006), el cual establecía que la República del Ecuador, había decidido adoptar dichas normas a partir del 1 de enero de 2009 y ratificado posteriormente. (Superintendencia de Compañías, 2010).

Igualmente estableció que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. En dicha resolución se derogaron las resoluciones No-99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999, y la No- 02.Q.ICI.002 del 18 de marzo del 2002, mediante las cuales se disponía que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 hasta la 15 y de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control.

Cano (2011) manifiesta que quienes establecieron las normas en el Ecuador, lo hicieron enfocándose en tres conceptos fundamentales a saber: la relevancia, la confiabilidad y la comparabilidad.

Con la entrada en vigencia de las NIIF a partir del primero de enero del 2009, las compañías requieren obligatoriamente cumplir varias disposiciones; por tanto, hasta el 31/12/2008 no existía ninguna NEC relacionada con la NIC 12 y/o sección 29 de las NIIF para las PYME, y el tratamiento contable de dicho rubro se lo realizaba enfocado en la cuota a pagar, puesto que ese método concuerda con lo manifestado por la autoridad tributaria.

Hasta el 31/12/2008 no se reconocían ni activos ni pasivos diferidos. Solamente manejan esas cuentas las empresas transnacionales que reportan estados financieros a sus matrices en el exterior.

Al igual que la mayoría de países, la república del Ecuador, estableció varios pasos fundamentales encaminados a la aplicación correcta de las NIIF en el territorio ecuatoriano.

El impuesto a las ganancias y su importancia

En el cálculo del impuesto a la renta, la utilidad contable se convierte en el punto de partida para la determinación de la base imponible para su cómputo. Preparar toda esta información que sirva de base para el cálculo de dicho impuesto, significa considerar principios financieros contenidos dentro de la normativa pertinente que transparentará la situación financiera y el rendimiento.

Este impuesto dentro de las normativas tributarias se aplica sobre las rentas obtenidas de quienes realizan actividades que generan ingresos. De manera general, es aplicable a todas las actividades económicas realizadas por las personas naturales o jurídicas.

Sin embargo, la normativa financiera y la normativa tributaria persiguen objetivos distintos que obliga a que las administraciones fiscales lleven procesos de análisis y reformas en sus normativas, incorporando conceptos procedentes de las NIIF, considerando limitaciones sobre dichos conceptos en cumplimiento de la política fiscal y, garantizando el cumplimiento de los principios fundamentales de la tributación.

En párrafos anteriores se indicó que el instrumento que conciliaba las diferencias entre las normativas y permitía su coexistencia es la conciliación tributaria.

En otras palabras, este instrumento permite conciliar las diferencias existentes entre lo fiscal y lo financiero, lo que finalmente desemboca en la contabilización de los impuestos diferidos.

Las empresas venían contabilizando el impuesto a la renta como una cuota por pagar, es decir, el impuesto devengado coincidía con el impuesto pagado. Ahora, con la nueva normativa se crea el impuesto diferido como una corrección de lo que se debe pagar o recuperar a futuro.

Es por esta razón, que el Servicio de Rentas Internas en el Ecuador se ha convertido en un eje estratégico del gobierno, puesto que sus recaudaciones dentro del presupuesto son muy importantes, y las estrategias implementadas incluyen entre otras el incremento constante de dicho tributo, lo que ha provocado que las normativas tributarias disten de la normativa contable.

Con estos antecedentes, la implantación del Impuesto a las Ganancias en el Ecuador de por sí se vuelve estratégico, debido a que la toma de decisiones con referencia al tema se torna más interesante por la incorporación de una nueva variable a tomar en cuenta.

Discordancias entre la normativa tributaria y las NIIF para las PYME

Nótese la diferencia que existe en la naturaleza de ambas normativas; mientras la normativa financiera busca reflejar la realidad económica de una empresa para satisfacer las necesidades de información de sus proveedores de capital, la normativa tributaria busca establecer reglas para salvaguardar los objetivos de recaudación fiscal de un Estado.

Debido a la diversidad existente en la realidad económica de las empresas, las NIIF y las normas tributarias no pueden pretender reflejar una imagen fiel de todas las empresas. Por ello, las NIIF contemplan la aplicación de principios que requieren el uso del juicio profesional y de la mejor información disponible para reflejar en los estados financieros la realidad económica de una empresa; en cambio, lo fiscal se va a la utilización de reglas, a pesar de que se basan también sobre principios fundamentales.

Con lo anterior, no se quiere denotar que un principio sea superior a una regla o viceversa, sino que, más bien, las aplicaciones de ambas normativas permiten el cumplimiento de sus objetivos.

En definitiva, existen contradicciones entre estas dos normas, puesto que, mientras la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros determina la obligación de aplicar NIIF (que incluye la Sección 29 para PYMES), el Servicio de Rentas Internas emite una circular en donde determina el procedimiento que deben seguir los sujetos pasivos del impuesto respecto al reverso de gastos no deducibles producto de los impuestos diferidos.

Toda esa incertidumbre generada acerca del tratamiento tributario respecto de las normas internacionales, se había mantenido hasta la publicación del Registro Oficial 718 del 6-06-2012, el mismo que textualmente manifiesta:

De conformidad con lo manifestado en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento de aplicación, la deducción de gastos efectuados con el propósito de mantener, obtener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a las Ganancias, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra previsto la aplicación de una figura de reverso de gastos no deducibles para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivo como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a las Ganancias en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente” Servicio de Rentas Internas (2012^a, p.7).

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias, detalla esencialmente el tratamiento contable del impuesto que se genera al resultado que una empresa concibe y a las diferencias que puedan existir, resultado de la discrepancia entre normativas.

Estas divergencias, originan diferencias temporarias: imponible, en la cual se calcula que en el futuro se tendrá que pagar mayor impuesto a la renta y, deducible, en la cual se considera que en la actualidad se pagará un impuesto menor, pero que dan derecho a deducirlo del resultado que arroje el ejercicio económico al cierre de año en períodos futuros.

Las diferencias temporarias vinculadas al balance, son las que existen entre la base fiscal de un activo o pasivo y su importe en libros en el balance

Los impuestos diferidos ¿Un nuevo paradigma?

De acuerdo con las NIIF, para el registro del impuesto a la renta se deben reflejar en los estados financieros las consecuencias fiscales actuales y futuras; es decir, el impuesto a la renta por pagar de cada año y las consecuencias fiscales futuras que pueden ser activos o pasivos.

Los activos por impuestos diferidos traen consigo la deducción fiscal en ejercicios futuros como consecuencia de la recuperación de un activo o la liquidación de un pasivo. En cambio, los pasivos por impuestos diferidos representan una obligación fiscal para ejercicios futuros.

Este tema ha captado la atención de varios investigadores a nivel internacional, quienes han trabajado desde diferentes ópticas como: relaciones entre normativas, discordancias existentes, entre otras.

Para Moreno (2004) “las relaciones entre las normas contables y las normas fiscales han sido tradicionalmente conflictivas, debido a las discordancias existentes entre ellas, lo que ha ocasionado, que las normas contables deban subordinarse a las fiscales” (p.22).

Las razones de esta problemática se las podría buscar en los diferentes usuarios que utilizan la información financiera de las empresas, “cuyos objetivos no son siempre coincidentes” (CEA, 1988, pp. 17-18).

Estas discordancias, “dan lugar a una distinta valoración de los elementos de los estados financieros, en función de que se apliquen normas contables o normas fiscales” (García, 2002, p.930).

Ante estas divergencias, Alonso, Nevado y Núñez (2003, p. 19) manifiestan, que “son varias las posiciones que pueden adoptarse”; la que propugna la independencia entre los ámbitos contable y fiscal (Labatut y Martínez, 1999, p.19); y, el de carácter contable del impuesto sobre beneficios, existiendo para este último dos alternativas, “considerarlo como gasto del período o como distribución del beneficio” (Moreno, 2004, p.22).

Existen dos enfoques teóricos para la contabilización del impuesto diferido, “ambos encuadrados dentro del método de la deuda, el mismo que utiliza el tipo impositivo al cual se espera que reviertan las diferencias” (García, 2002, p.p. 930-931).

Este método de acuerdo a Corona (2004, p. 47), llamado también efecto impositivo “se articula sobre las diferencias temporarias que a su vez parten del concepto de base o valor fiscal”.

Unido a lo anterior, el método de la deuda parte de la consideración de que “los hechos y las transacciones económicas tienen efectos fiscales, los mismos que vienen representados por los incrementos o disminuciones que provocan el volumen final de los impuestos que paga la empresa...” (Pina, 1991, p. 637).

En el método de la deuda, se suponen la existencia de dos variantes: a) enfoque en pérdidas y ganancias *timing differences* y, b) enfoque en balance de situación *temporary differences*.

El enfoque en pérdidas y ganancias origina diferencias temporales que surgen cuando los gastos o los ingresos se registran en un período y se computan fiscalmente en otro.

El enfoque en el balance da lugar a diferencias temporarias, es decir, recoge las diferencias reversibles producidas entre el valor contable de un activo o pasivo exigible y el valor que constituye la base fiscal del mismo.

García (1997), manifiesta que el concepto de diferencias temporarias es más amplio que el de diferencias temporales, ya que toda situación en la que se producen diferencias temporales produce igualmente diferencias temporarias, pero no en toda situación en la que se produzcan diferencias temporarias se producen diferencias temporales.

Labatut y Martínez (1999, p.25), García (1997, p.666) y García, Sierra y Zamora (2000, p.9) realizaron evaluaciones comparativas entre los dos enfoques, llegando a la conclusión, de que, la relevancia práctica de las diferencias existentes entre ambos es mínima.

Finalmente, Bernstein (1995) señala que el beneficio que se muestra en los estados financieros se debe cargar con el impuesto a él aplicable, independientemente de cómo se declare ese beneficio a efectos tributarios.

De esa manera según este mismo autor, se alcanza el objetivo de reconocimiento de las consecuencias fiscales de un acontecimiento en el mismo año en que se reconoce ese acontecimiento en los estados financieros.

La NIC 12 como el SFAS 109, obligan a reconocer todos los activos y pasivos por impuestos diferidos, viéndose limitados por aplicación del principio de prudencia el reconocimiento de los activos, no así de los pasivos, “lo que provoca una acumulación de saldos, máxime si su reversión se pospone en el tiempo”. (Martínez y Labatut, 2008, p. 86).

Para Skelkel y Fazzi (1984), la contabilidad del impuesto diferido es un tema que despertó mucha controversia en los Estados Unidos, cuando el FASB decidió incluir en uno de sus programas, los resultados de algunos estudios. Éstos, demuestran que el saldo de los impuestos diferidos en los balances corporativos de las empresas aumenta constantemente (p. 146).

Las compañías deberán tener en cuenta que las NIIF, sólo permitirán reconocer un activo por impuestos a la renta diferido, en la medida en que resulte probable que la empresa vaya a disponer de ganancias fiscales futuras, que le permitan la aplicación de estos activos.

Buckley (1972) en su trabajo titulado “Income Tax Allocation”, analiza el modelo de impuestos de las inversiones previstas en activos fijos y de las diferencias de valor del libro en los programas de depreciación y cambios en las tasas de impuestos. Luego de realizar un análisis empírico a la información estudiada, concluye que son un buen indicador del

impuesto diferido. (p. 158).

Price Waterhouse Cooper (1967), centrada en los estados financieros de 100 empresas, concluye que 57 de éstas contabilizaban diferencias con el método del efecto impositivo y que solamente el 2,1% de los impuestos diferidos revertían, lo que reducía el beneficio una media del 6,5% por año. (tomado de Martínez y Labatut, 2009, p. 87).

Por otro lado, deberán revisar en la fecha de cierre de cada ejercicio económico, los activos por impuestos a la renta diferido que se hayan reconocido, y aquellos que no hayan sido reconocidos anteriormente, ya que si en el momento de la revisión indicada no resulta probable la recuperación del activo por impuesto a la renta diferido que fue contabilizado anteriormente, este deberá ser dado de baja, y si conoce la existencia de un activo por impuesto a la renta diferido, deberá ser reconocido siempre y cuando cumpla con la probabilidad de ser deducido en ejercicios futuros.

La necesidad de la asignación del impuesto entre períodos, surge por las diferencias entre las normas para el reconocimiento del beneficio imponible y el beneficio contable. Al ser estas normas distintas, el beneficio es también diferente, y esta diferencia es la raíz del problema.

Por tanto, desde que surgen diferencias entre el beneficio imponible y beneficio contable, es necesario coger uno de los dos para realizar el apunte contable.

Para McGee (1984) “si es escogido el beneficio imponible, no se necesita asignar el impuesto entre períodos, no sucede lo mismo, cuando se escoge el beneficio contable”. (p. 50).

Finalmente, el gasto por impuesto sobre beneficios será la suma del impuesto a pagar, integrado por los pagos e ingresos a cuenta y del importe a ingresar o devolver en la liquidación – declaración del impuesto, y de la variación de impuestos diferidos. (Corona, 2004, p.27).

Situación actual de la contabilización impuesto a las ganancias en el Ecuador

El proceso de transición de NEC a NIIF que empezó en el Ecuador a partir del año 2009 con empresas que cotizan en Bolsa de Valores, y que concluyó en el año 2011 con las pequeñas y medianas empresas (PYME), ha generado varias expectativas a nivel local sobre todo en la aplicabilidad de las NIIF para PYME, que es el modelo contable de la International Accounting Standard Board.

Uno de los retos fuertes que hicieron frente las PYME en nuestro país, fue el de aplicar la sección 29 de las NIIF para las PYME, puesto que, ésta sección requiere actualmente que el impuesto a la renta deba reconocerse utilizando el método de efecto impositivo, enfoque similar y fundamental requerido por las NIC completas.

La aplicación de esta normativa en las PYME del Ecuador se asemeja a la complejidad que provocaría que su costo de cumplimiento parezca ser elevado en relación con la poca utilidad adicional que la nueva información ofrece a los que son usuarios reales de los estados contables.

Al ser la primera vez que se aplica esta norma en el Ecuador, surge diversidad de situaciones por el mismo hecho de tener que modificar ciertas leyes con el fin de dar cumplimiento a dicha normativa.

La necesidad de armonización contable para lograr el objetivo de comparabilidad alcanza una gran importancia, especialmente en compañías y grupos económicos que invierten en el extranjero, cuya información financiera se dirige a distintos usuarios en el exterior, por lo cual es necesario asegurar su correcta aplicación, interpretación y difusión.

La implantación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que el Ecuador logre comunicarse con el resto del mundo a través del idioma contable.

Sobre el punto anterior Idrovo (2011) indica que “la implantación de las NIIF generará a las empresas oportunidades de negocios en mercados internacionales, además de que, el patrimonio de las empresas sufre afectación directa por las inclusiones y exclusiones de activos y pasivos reconocidos por las NIIF” (p. 56).

En el Ecuador la implementación y aplicación de la sección 29, conllevó un proceso muy complejo debido a las diferentes aristas con las cuales se fueron encontrando. Por ello, la investigación realizada fue significativa debido a que, se logró dilucidar muchas de las inquietudes generadas alrededor del tema. Es así que, Preciado (2010) indica que:

La aplicación de las NIIF conllevará al registro contable de partidas temporarias que motivan la presencia de valores activos o pasivos por impuestos diferidos en el balance general de las empresas por las grandes discordancias que existen entre las normas contables y tributarias (p. 19).

Además, y referido a este tema Calvopiña (2013, p.75) y Vaca (2011, p.17) agregan que “las cuentas anuales de las PYME ecuatorianas están elaboradas con base a las normas tributarias”.

Actualmente en el país existe un pleno convencimiento de la necesidad de una armonización contable internacional que posibilite el logro de la comparabilidad de la información financiera de todas las empresas que actúan en un mismo mercado, a través de un acercamiento de las legislaciones contables.

Es por ello que durante los últimos años se ha realizado un esfuerzo por encontrar ese conjunto de normas que pudiera

aplicarse y que a la vez respondiesen a los objetivos de suministrar información lo suficientemente homogénea para permitir una plena armonización confiable.

Respecto de la contabilización del Impuesto a las Ganancias surgen dos posturas en el Ecuador, si considerar al impuesto como gasto del ejercicio mediante el método de la cuenta a pagar o mediante el método del efecto impositivo.

Aquellos que consideran al impuesto como un gasto, se apoyan en la teoría de la entidad, la cual supone una visión economista de la empresa a la que considera como un ente separado de sus dueños a quienes ha de mostrar el resultado neto de su actividad (Ayala, 1993).

El método de la cuota a pagar considera como gasto el importe que se desprende de las liquidaciones del tributo efectuadas según la normativa fiscal; en cambio, el método del efecto impositivo calcula el gasto de acuerdo con las normas contables aplicando para ello el criterio del devengo.

En el método de la cuota a pagar, la cuantificación del gasto parte del beneficio fiscal, es decir la diferencia de ingresos y gastos reconocidos, luego, se aplica el tipo de gravamen a la base imponible y se ajusta el resultado de bonificaciones y deducciones fiscales aplicadas durante el ejercicio. Por lo tanto, el gasto por impuesto coincidirá con la cuota líquida del citado impuesto.

El método del efecto impositivo parte de la consideración de que los hechos económicos tienen efectos fiscales, mismos que vienen representados por los incrementos o disminuciones que provocan el volumen final de impuestos que paga la empresa. (Pina, 1991, p.637).

En consecuencia, los investigadores y estudiosos del tema tanto a nivel nacional como internacional parecen haberse decantado por el método del efecto impositivo debido a que, éste método, da lugar a las “temporary differences, es decir, recoge las diferencias reversibles producidas entre el valor contable de un activo o pasivo exigible y el valor que constituye la base fiscal del mismo”. (Mata y Ustariz, 2008, p.7).

A lo largo de esta revisión, se identificaron estudios clave que abordaban temas como las divergencias entre la normativa fiscal y la contable (García, et. al., 2024), los beneficios de la adopción del impuesto diferido en cuanto a la mejora de la transparencia y comparabilidad financiera (García, et. al., 2024), y los desafíos que enfrentan las PYME para adaptarse a esta normativa internacional (García, 2024).

El análisis crítico de estas fuentes permitió clasificar la información en dos grandes áreas:

Avances en la implementación del impuesto diferido: Se encontraron evidencias de que, en Ecuador, las PYME están adoptando progresivamente el impuesto diferido (García, et. al. 2023), lo que ha mejorado la calidad de su información

financiera. La literatura destaca cómo estas empresas han empezado a reflejar las diferencias temporarias en sus estados financieros, alineándose así con las normas internacionales.

Desafíos y obstáculos para su adopción: La revisión también reveló que la falta de capacitación en la nueva normativa y los costos asociados a la implementación son barreras importantes que enfrentan las empresas. Asimismo, se identificaron dificultades en la conciliación tributaria debido a las diferencias entre la normativa contable y fiscal, lo que requiere un esfuerzo adicional de las PYME para cumplir con ambos marcos normativos.

El proceso de revisión del estado del arte incluyó una evaluación crítica de los resultados de cada estudio, lo que permitió identificar patrones comunes y establecer puntos de convergencia entre las distintas fuentes. Estos patrones fueron utilizados para desarrollar un marco interpretativo que sustenta las conclusiones del presente trabajo.

Metodología Aplicada

La presente investigación se basó en una revisión documental y bibliográfica exhaustiva, cuyo propósito fue analizar el estado actual de la normativa sobre el impuesto diferido en Ecuador, con énfasis en la Sección 29 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYME). Este enfoque metodológico permitió identificar los avances y desafíos en la implementación de esta normativa contable en las empresas ecuatorianas.

Se revisaron las leyes y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, relacionadas con la adopción de las NIIF y su impacto en el cálculo y registro del impuesto a las ganancias. Además, se analizaron las disposiciones del Servicio de Rentas Internas (SRI) sobre la conciliación tributaria y el manejo de diferencias temporales.

Se realizó una búsqueda en bases de datos académicas, incluyendo Scopus, Google Scholar y revistas especializadas en contabilidad y finanzas, con el fin de identificar investigaciones relevantes que aborden la adopción del impuesto diferido y las NIIF en países de América Latina, con un enfoque particular en Ecuador.

Se prestó especial atención a estudios empíricos y teóricos que analizan la implementación del impuesto diferido en PYME, su impacto en la transparencia financiera y los desafíos de su adopción.

Se incluyeron reportes de organismos como el International Accounting Standards Board (IASB), la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Banco Mundial, que abordan la adopción de estándares internacionales en economías emergentes, como el caso ecuatoriano.

También se revisaron documentos emitidos por firmas auditoras y consultoras internacionales que ofrecen guías sobre la

implementación de la Sección 29 de las NIIF para PYME y las principales dificultades encontradas en su aplicación práctica.

Conclusiones

Si bien el tiempo transcurrido en el Ecuador desde que se emitió la resolución de aplicación de las NIIF plenas y de las NIIF para las PYME ha sobrepasado los diez años, aún se percibe que las empresas no terminan de madurar su aplicación.

El nuevo cambio paradigmático en el Ecuador supuso un alto grado de complejidad en su implementación y posterior aplicación, sin embargo, de lo analizado a lo largo del artículo, se puede deducir que las empresas están en el camino correcto, a pesar de las varias dificultades que se fueron encontrando.

Parecería que a simple vista la aplicación en el Ecuador de la sección 29 de las NIIF para las PYME se convertiría en una película de ciencia ficción por los hipotéticos logros que se podían alcanzar, en la realidad se observa que las empresas ya están tomando cada vez esta normativa de manera más responsable debido a los resultados que se están dando visto desde diferentes acápites.

La implementación del impuesto diferido en Ecuador, especialmente conforme a la sección 29 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYME), ha mostrado ser una realidad progresiva. Las empresas ecuatorianas, particularmente las PYME, están comenzando a adoptar estas normas internacionales para mejorar la precisión y comparabilidad de sus estados financieros.

A pesar de la adopción progresiva, la implementación del impuesto diferido no está exenta de desafíos. Estos incluyen la necesidad de una mayor capacitación contable y la actualización de los sistemas financieros. Muchas empresas han enfrentado dificultades para comprender y aplicar correctamente el método del efecto impositivo con enfoque en el balance. Sin embargo, estas barreras no invalidan la realidad de la adopción, sino que subrayan la necesidad de un apoyo continuo y recursos adecuados para la transición.

La aplicación del impuesto diferido ha demostrado ofrecer beneficios tangibles a las empresas que la implementan correctamente. Entre estos beneficios se encuentran una mayor claridad en los registros contables, mejor toma de decisiones financieras y una mayor capacidad para atraer inversiones. La alineación con estándares internacionales también facilita la comparación con empresas de otros países, lo que puede ser ventajoso en un mercado globalizado.

Estudios empíricos realizados en el país confirman que varias PYME han empezado a registrar el impuesto a la renta bajo el método del efecto impositivo, mostrando una adopción tangible de la normativa internacional. La revisión del estado del arte y los datos recopilados indican que esta práctica está en curso, aunque la extensión y profundidad de su aplicación

pueden variar según el tamaño y la capacidad de cada empresa.

Referencias

- Alonso, I., Nevado, D., Núñez, M.** (2003). La reforma contable y la relación contabilidad - fiscalidad. Partida doble #147. Septiembre. 18-33
- Ayala, J.** (1993). La evasión tributaria. Retrieved from <http://catalog.hathitrust.org/Record/007213329>
- Bernstein, I.** (1995). Análisis de estados financieros: teoría, aplicación, e interpretación. Primera edición en castellano de la quinta en inglés. Madrid.
- Buckley, J. W.** (1972). Income tax allocation: An inquiry into problems of methodology and estimation. Financial Executive Research Foundation.
- Calvopiña, M.** (2013). Impacto de las normas internacionales de información financiera en las PYMES ecuatorianas. (Unpublished Universidad Andina Simón Bolívar, Quito.
- Cano, A.** (2011). Presentación de ciertas experiencias exitosas de algunos países latinoamericanos y su relación con la estandarización contable internacional. 47a, 1-23.
- CEA, J.** (1988). Principios Contables y Fiscalidad. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. Madrid.
- Corona Romero, Enrique** (2004): "Efecto impositivo y tributario de la reforma contable. Especial referencia a las cuentas anuales consolidadas", Revista de Contabilidad, pp. 19-51. ASEPUC.
- García-Ayuso Covarsí, M., Sierra Molina, G. y Zamora Ramírez, C.** (2000): Reacción del Mercado de Valores Español ante los Cambios en los Elementos Contables Derivados del Efecto Impositivo, Departamento de Contabilidad y Economía Financiera, Universidad de Sevilla.
- García Díez, J.** (1992). La utilidad de la información financiera para analistas de inversiones (estudio empírico). XXII (70), 29-55.
- García, E., Cuadrado, A., & Eslava, R.** (2011). Effect of international financial reporting standards on financial information quality. 9, 176-196.
- García, I. (Ed.)**. (2009). Contabilidad básica. Madrid:
- García, O.** (2007). Contabilización del Impuesto sobre el beneficio y de los impuestos indirectos. Técnica Contable. Abril. 66-74
- García-Olmedo, R.** (1996). Tratamiento contable del impuesto sobre sociedades. Partida Doble #70. Septiembre. 82-90.
- García-Olmedo, R.** (1997): "Las diferencias temporarias: otro enfoque en el tratamiento contable del Impuesto sobre Beneficios", Técnica Contable, n.º 586, octubre, pp. 665-680.
- García-Olmedo, R.** (2002): "Interrogantes en la aplicación del enfoque de balance seguido por la Norma Internacional de Contabilidad n.º 12", Técnica Contable, n.º 648, diciembre, pp. 929-948.
- García, H.; Alvear, S.; Zárate, S.; Núñez, F.**; (2024). "Instrumentos financieros: su aplicación en las empresas cotizantes del Ecuador". Revista Killkana Social. Volumen 8. Número 1. Págs. 113-128
- García, H.; Chicaiza, O.; Molina, R.; Alvear, S.**; (2024). "Estudio del avance de la NIC 2 en grandes empresas del Ecuador". Revista Killkana Social. Volumen 8. Número 2. Págs. 7-21

- García, H.** (2024). “Efecto impositivo o ‘cuota a pagar’: el dilema del Impuesto a las Ganancias en las PYME”. Revista Pilquen-Sección Ciencias Sociales. Volumen 27. Número 2. Págs. 97-111.
- García, H.; Chicaiza, O.; Hernández, M.; Zárate, S.; Alvear, S.; Guamán, M.; Molina, R.** (2023). “The Deferred Tax and the Usefulness of Financial Information”. Revista Migration Letters. Volumen 20. Número S8. Págs. 1222-1232.
- García, H.; Hernández M.; Rojas, F.; Granda, C.;** (2023). “Progress status in the application of IAS 16: a study in the large company of Ecuador”. Revista Economía y Política. 38. 119-145
- García, H.; Hernández, M.; Zárate, S.; Chicaiza, O.;** (2023). “NIIF 15: un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de información financiera”. Revista Eruditos. 4 (1). 43-57.
- García, H.; Chicaiza, O.; Calderón, S.; Escobar, M.; Navas, M.;** (2022). “Beneficios a empleados: un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de contabilidad NIC 19”. Revista Tambara. 19 (109). 1660-1676.
- García Tamayo, G.** (2019): “Evolución de activos y pasivos fiscales: una aproximación a su incidencia con implementación de IFRS”. Revista Pilquen. 22 (2). 1-12.
- García Tamayo, G.; Fonseca Torre, M.** (2015): “Evaluación de la utilidad de la información financiera: evidencia para empresas medianas y pequeñas del Ecuador”. Capic Review. 13. 59-68
- Idrovo, W.** (2011). Análisis comparativo de los estados financieros preparados con normas ecuatorianas de contabilidad y normas internacionales de información financiera. (Unpublished Universidad de Cuenca, Cuenca.
- International Accounting Standards Board.** (2011). NIIF para PYMES. London: IASCF.
- International Federation of Accounting** (2012). Request for information: Comprehensive review of the IFRS for SMES. New York. Page 1 – 55
- Labatut, G., y Martínez, J.** (1999). La normativa internacional en la Contabilidad del impuesto sobre los beneficios. Auditoría Pública #19. Febrero. 19-26
- Martínez, J., & Labatut, G.** (1997). La contabilización del impuesto sobre sociedades: Un estudio empírico de su aplicación en la empresa valenciana. 37-45-13-27.
- Martínez, J., & Labatut, G.** (2008). Evolución y significatividad de las diferencias entre el resultado contable y el fiscal en las grandes empresas españolas. 18(1), 85-104.
- Mata Melo, J., & Ustariz Lapuente, B.** (2008). Efectos cualitativos y cuantitativos de la aplicación de la NIC 12 sobre la información fiscal consolidada de las empresas del IBEX 35. (Documento de trabajo 06/08). Burgos:
- Mata, J., Prieto, B., Peña, A., & Pérez, M.** (2004). Incidencia de la aplicación del método del efecto impositivo en las cuentas anuales de las empresas del sector eléctrico: Un estudio empírico.
- McGee, R.** (1984). Accounting for income taxes., 224-228.
- Moreno, J.** (2004). Análisis de la aplicación del método del efecto impositivo en las sociedades patrimoniales. Revista de Contabilidad. Vol. 7 #14. Julio - diciembre 2004. 21-47
- Pina, V.** (1991). El impuesto sobre sociedades en el nuevo plan general de contabilidad. XXI (68), 631-659.
- Preciado, L.** (2010). Impacto fiscal en la transición a las normas internacionales de información financiera en el Ecuador. (Un published Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Price Waterhouse.** (1967). Is generally accepted accounting for income taxes possibly misleading investors., 70-72-74-75. Servicio de Rentas Internas. (2010a). Recuperado el 14-01-2013. Retrieved from <http://www.sri.gob.ec/web/10138/32@public>
- Servicio de Rentas Internas.** (2010b). Recuperado el 14-01-2013. Retrieved from <http://www.sri.gob.ec/web/10138/32@public>
- Servicio de Rentas Internas.** (2012a). Circular # NAC-DGEGCGC12.00009. A los sujetos pasivos de impuestos administrados por el servicio de rentas internas.
- Skelkel, T., & Fazzi, C.** (1984). The deferred tax liability: Do capital-intensive companies pay it. Journal of Accountancy. Vol. 158. Pág. 142-147.
- Vaca, X.** (2011). Proyección del impacto fiscal de las normas internacionales de información financiera. (Unpublished Universidad Andina Simón Bolívar, Quito.

PERCEPCIÓN DE ACTORES LOCALES RESPECTO AL TURISMO COMUNITARIO EN LA PROVINCIA PASTAZA ECUADOR

PERCEPTION OF LOCAL ACTORS REGARDING COMMUNITY TOURISM IN THE PASTAZA PROVINCE ECUADOR

Luis Eduardo Álvarez Cortez

lalvarez@uea.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-8946-130X>

Universidad Estatal Amazónica

Julián Leoncio Rodríguez Rodríguez

julianleo2010@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-0564-0571>

Universidad de La Habana

Resumen

El turismo es un sector clave para Ecuador, ya que aporta significativamente al crecimiento económico y al empleo en el país, especialmente en las zonas rurales. La Amazonía ecuatoriana es una región privilegiada por su patrimonio cultural y natural, con una gran variedad de paisajes. El turismo comunitario es una de las estrategias de Ecuador para reducir la pobreza y preservar estos recursos, fomentar el desarrollo sostenible y la conservación del medio ambiente. El objetivo principal de esta investigación fue identificar la percepción de actores locales respecto al turismo comunitario en la provincia Pastaza. La metodología se desarrolla en tres fases (conceptual, metodológica y empírica) su diseño fue cualitativa, aunque por su enfoque también descriptiva ya que se han realizado análisis cuantitativos en las zonas de estudio para recoger información y dar validez a los resultados obtenidos. El estudio aportó información relevante para la definición de políticas y estrategias dirigidas al desarrollo sostenible del turismo comunitario, que permiten involucramiento con los emprendedores imprescindibles para el desarrollo del turismo

Palabras clave: estudio de caso, percepción de actores locales, provincia Pastaza, turismo comunitario

Abstract

Tourism is a key sector for Ecuador, as it contributes significantly to the country's economic growth and employment, particularly in rural areas. The Ecuadorian Amazon is a privileged region with a rich cultural and natural heritage, offering a wide variety of landscapes. Community tourism is one of Ecuador's strategies to reduce poverty, preserve these resources, promote sustainable development, and conserve the environment. The main objective of this research was to identify the perception of local actors regarding community tourism in the Pastaza province. The methodology was developed in three phases (conceptual, methodological, and empirical). Its design was qualitative, and while its approach was qualitative, it was also descriptive, as quantitative analyses were conducted in the study areas to collect information and validate the results obtained. The study provided relevant information for the development of policies and strategies aimed at the sustainable development of community tourism, fostering engagement with entrepreneurs, which is essential for tourism development.

Keywords: tax evasion, tax culture, informality and lack of will.

Introducción

El turismo es un sector clave para Ecuador, ya que aporta significativamente al crecimiento económico y al empleo en el país, especialmente en las zonas rurales. Ecuador es un país rico en patrimonio cultural y natural, con una gran variedad de paisajes, desde la costa hasta la sierra y la Amazonía. El turismo ayuda a promocionar y preservar estos recursos, al mismo tiempo que fomenta el desarrollo sostenible y la conservación del medio ambiente. Éste es uno de los sectores más importantes de la economía de Ecuador, que contribuye significativamente al PIB del país; según el Banco Central del Ecuador, el sector representó el 7,8% del PIB del país en 2019.

La investigación se centra en la provincia Pastaza situada en el corazón de la Amazonía y se encuadra en un proyecto de formación doctoral financiado por la Universidad Estatal Amazónica de Ecuador. Además, contó con la colaboración de instituciones públicas y privadas, la Cámara de Turismo los ministerios de Turismo y el de Agricultura, el Gobierno Autónomo Provincial y organizaciones comunitarias.

La riqueza natural y cultural de la provincia, combinada con una mayor promoción y mejoras en infraestructura y servicios turísticos, podría atraer un número cada vez mayor de visitantes. Una de sus principales atracciones turísticas es el Parque Nacional Yasuní, reconocido como una de las áreas más biodiversas del mundo que alberga una variedad de especies endémicas. Además, la provincia es conocida por sus ríos, cascadas, y la comunidad Kichwa de Waorani, que ofrecen aventura y experiencias culturales a los turistas. Otras atracciones turísticas incluyen el Parque Nacional Sumaco, la Reserva Ecológica Limoncocha y la Cueva de los Tayos, un sistema de cuevas situado en la región de Morona Santiago.

En los últimos años, se han implementado diversas iniciativas para mejorar la infraestructura turística en la provincia, como: la construcción de nuevos hoteles, restaurantes y senderos turísticos, así como la mejora de los servicios de transporte. Álvarez Cortez, L. E., & Rodríguez Rodríguez, J. L. (2023). Estas mejoras han contribuido a hacer que la provincia sea un destino turístico más accesible y atractivo para los visitantes. Por los atractivos de la provincia, la actividad turística en Pastaza podría ofrecer mayores oportunidades económicas para la población local y fomentar la conservación de la rica biodiversidad y de su patrimonio. (ex.: artículos)

El turismo comunitario en Ecuador

El turismo comunitario en Ecuador tiene sus raíces en la década de 1970, cuando algunas comunidades rurales comenzaron a ofrecer alojamiento y comida a los turistas que visitaban sus regiones. Sin embargo, el turismo comunitario como modelo organizado y sostenible comenzó a desarrollarse a principios de la década de 1990. La Asociación de Turismo Rural Comunitario del Ecuador (ARTCE) en 1993, se creó en provincia de Chimborazo, con el objetivo de promover el turismo en las comunidades rurales y mejorar las condiciones de vida de los habitantes locales. ARTCE fue la primera organización de turismo comunitario en Ecuador y se convirtió

en un modelo a seguir para otras comunidades en el país.

En la década de 1990, también se creó la Fundación para la Promoción del Turismo Comunitario en la Amazonía (FPTCA), con el objetivo de fomentar el turismo sostenible en las comunidades indígenas de la región amazónica. La FPTCA se enfocó en promover la cultura y las tradiciones de las comunidades indígenas y en trabajar en estrecha colaboración con ellas para desarrollar proyectos turísticos que fueran beneficiosos tanto para los turistas como para las comunidades locales. En 2000, se creó la Red de Turismo Comunitario del Ecuador, que agrupa a diferentes organizaciones y comunidades de todo el país. La red tiene como objetivo fomentar la cooperación y el intercambio de experiencias entre las comunidades de turismo comunitario y promover este modelo turístico en Ecuador y en el extranjero. Roux, F. (2013).

En Pastaza el turismo comunitario tiene sus inicios en la década de los años 90, cuando comenzaron a surgir proyectos y organizaciones que promovían un enfoque de turismo más sostenible y comprometido con las comunidades locales. Reyes, M., Ortega, Á., & Machado, E. (2015).

Las investigaciones que analizan el impacto del turismo comunitario en la conservación de los recursos naturales y culturales de la región, señalan que cuando se involucra a las comunidades en el desarrollo y gestión del turismo, éstas pueden tener un papel más activo en la protección de sus recursos y en la preservación de su patrimonio cultural. Por otra parte, investigaciones que evalúan el impacto del turismo comunitario en la calidad de vida de las comunidades, encuentran que puede conducir a mejoras en el acceso a servicios básicos como la educación y la atención médica, y contribuir a la creación de empleos y a la diversificación de la economía local. (Mullo Romero, E. D. C., et al., 2019); Mestanza-Ramón, C et al., (2022).

La provincia de Pastaza, ubicada en la Región Amazónica Ecuatoriana, es hogar de varias comunidades indígenas. Algunas de las más importantes son:

- Kichwa: es una de las comunidades indígenas más grandes de la región y se localiza en varios sitios de la provincia de Pastaza.
- Shuar: son conocidos por su lucha contra las compañías petroleras y mineras que han invadido sus tierras ancestrales.
- Achuar: son una comunidad indígena que ha preservado su cultura y tradiciones a pesar de la influencia de la sociedad moderna.
- Huaorani: son una de las comunidades indígenas más aisladas de la región y se han resistido a los intentos de contacto y colonización por parte de las sociedades occidentales.

Estas comunidades indígenas tienen una larga historia y tradición en la región y han luchado por proteger sus tierras y recursos naturales. Sin embargo, enfrentan desafíos como la degradación ambiental, la pérdida de tierras y la explotación económica. Navarrete, C. C. (2024). Es importante apoyar

y respetar sus derechos y cultura para garantizar su supervivencia y proteger la biodiversidad. Para esto se establecieron las políticas comunitarias con el objetivo de fomentar la participación ciudadana en la toma de decisiones y el desarrollo de proyectos en sus propias comunidades. Estas políticas buscan promover la autogestión, la democracia participativa, y el fortalecimiento de la identidad y la organización comunitaria.

Área de estudio

La Provincia de Pastaza se ubica en el centro de la Región Amazónica Ecuatoriana, formando parte de uno de los sitios calientes de biodiversidad (biodiversity hotspot: Uplands Western Amazonia) que se localiza en toda la Amazonía Ecuatoriana entre los 500 y los 1500 msnm (Myers, 1988), declarada como tal por su excepcional concentración de especies y altos niveles de endemismo (Torres et al., 2017; Liria, J. (2022). Pastaza se encuentra entre las coordenadas geográficas 1°10' latitud sur y 78° 10' de longitud oeste; y 2° 35' de latitud sur y 76° 40' de longitud oeste. (Figura 1)

Figura 1. Ubicación geográfica de la provincia Pastaza en Ecuador



Fuente: elaboración propia a partir de <https://imagenes.com/mapa-del-ecuador>

Es la provincia más extensa de Ecuador con 29.643,33 km², pero la segunda menos poblada, después de Galápagos, con una población estimada al 2019 de 111.270 habitantes, lo que representa una densidad poblacional de 3,75 hab/km²; siendo la más baja del Ecuador. Pastaza también se caracteriza por conservar gran parte de la riqueza de biodiversidad y cultural del país. Más del 94% de este territorio son Bosques Húmedos Tropicales, donde habitan siete de las 11 nacionalidades indígenas de la Amazonía Ecuatoriana: Kichwa, Shuar, Waorani, Achuar, Sapara, Andoa y Shiwiar. Aproximadamente el 20% de los bosques naturales remanentes que tiene el país se encuentran en la provincia de Pastaza, por lo que es vital contribuir a su conservación. Malliquinga, S. C. (2022).

Marco teórico del sistema turístico

El marco teórico del sistema turístico se basa en la teoría de sistemas y enfoques interdisciplinarios que permiten entender la complejidad y dinámica del turismo; destaca la importancia de la interacción entre los diferentes elementos del sistema y la necesidad de adoptar un enfoque integrado y colaborativo para la planificación y gestión del turismo. Barreras, A. C., & Martínez, M. A. E. (2023). Dagostino, R. M. C. (2024). El turismo es una actividad económica que involucra una

compleja red de factores como la localización geográfica, la historia, el clima, el desarrollo económico local, la calidad de recursos naturales y paisajísticos, las políticas públicas, la estabilidad política y la infraestructura turística. González-Dominguez, & Pastor-Alfonso, (2024). Los modelos de enfoque espacial se utilizan en turismo para comprender cómo los viajeros se desplazan y cómo se relacionan con los destinos turísticos. Sosa, M. C. (2023).

Los fundamentos teóricos del sistema turístico según la Organización Mundial del Turismo (2019), se compone de cuatro elementos básicos: la demanda, la oferta, el espacio geográfico, y los operadores de mercado. La evolución del turismo refleja la dinámica de un mundo en constante cambio, donde las interacciones entre culturas y economías generan nuevas formas de entender y gestionar este sector. La perspectiva económico-administrativa ha proporcionado un fundamento para el desarrollo y la planificación turística; sin embargo, el turismo es una actividad que abarca lo económico, social, cultural y ambiental que, impulsa el crecimiento y la creación de empleo, pero también puede llevar a la turistización de la economía. Social y culturalmente, fomenta el intercambio y la comprensión entre diferentes culturas, aunque a veces puede amenazar las identidades locales. Ambientalmente, el turismo puede promover la conservación, pero también puede conducir a la degradación si no se gestiona de manera sostenible. Torres, I. A. L., Zárate, C. V., & Jiménez, J. D. R. (2021)

El reconocimiento de su impacto es imprescindible para una gestión sostenible y responsable que incorporen enfoques que consideren las dimensiones sociales, culturales, políticas y ambientales no solo enriquecerá la experiencia turística, sino que también promoverá prácticas más equitativas y respetuosas con el entorno y las comunidades locales. Este cambio de modelo es esencial para asegurar que el turismo contribuya positivamente al bienestar global y al entendimiento intercultural en el futuro.

El enfoque de sistemas permite visualizar el turismo como un sistema complejo y dinámico, compuesto por una serie de elementos que interactúan entre sí y se retroalimentan Bosch, J. L., & Merli, M. C. (2024). Los elementos del sistema turístico incluyen la demanda turística (los turistas), la oferta turística (los destinos turísticos, las empresas turísticas y los servicios turísticos) y los factores facilitadores (infraestructuras, recursos humanos y marco regulatorio).

El objetivo principal de esta investigación fue identificar la percepción de actores locales respecto al desarrollo del turismo comunitario en la provincia Pastaza. La percepción de los actores locales es fundamental para la participación activa y la retroalimentación de los actores locales en proyectos turísticos que satisfagan las necesidades y expectativas de la comunidad y fomenten la conservación de los recursos naturales y culturales de la región.

Metodología

La metodología utilizada fue fundamentalmente cualitativa.

Se utilizó el método de estudio de casos Takahashi, A. R. W., & Araujo, L. (2020), para analizar las experiencias seleccionadas en diversas áreas rurales de Pastaza. Por su enfoque, la investigación también fue descriptiva ya que se realizaron análisis cuantitativos en las zonas de estudio para recoger información y dar validez a los resultados obtenidos en cada caso. Mason, P et al. (2021). Las de entrevistas y encuestas se aplicaron siguiendo las recomendaciones que con mayor frecuencia se reportan en publicaciones científicas sobre técnicas cualitativas para la investigación en turismo, Mehraliyev, F., Chan, I. C. C., Choi, Y., Koseoglu, M. A., & Law, R. (2020). Lee, M. (2022).

En lo que se refiere al diseño de la investigación, al ser fundamentalmente cualitativa hemos abordado el proceso de un modo flexible y abierto, de tal modo que se tomaron decisiones oportunas conforme se desarrollaba el trabajo de campo y según evolucionaba la interacción con el objeto de estudio y los actores implicados en las diversas experiencias del turismo comunitario. El esquema de la investigación se formuló a partir de las propuestas de varios autores Hayashi Jr, P., Abib, G., Hoppen, N., & Wolff, L. D. G. (2021), García-González, J. R., & Sánchez-Sánchez, P. A. (2020) y Deroncele Acosta, A. (2022).

El esquema metodológico contempló tres fases: conceptual metodológica y empírica; ajustándose en cada momento a las condiciones del escenario empírico de la investigación. Para alcanzar los objetivos del estudio se planteó una estrategia metodológica de cinco etapas. Figura 2

Figura 2. El esquema conceptual, metodológico y empírico de la investigación



Fuente: elaboración propia

La investigación se centró en la zona rural de la provincia Pastaza, se afronta en el tiempo actual y se analiza dentro de una situación y hechos del presente como la crisis económica y las implicaciones de la pandemia Covid-19. La provincia de Pastaza, se estudió con la base de la información más relevante del periodo (2010-2019) y (2020-2022), de estudios publicados en revistas científicas y de reflexiones de actores estratégicos del proceso turístico cuyo papel es reconocido y representativo en el entorno que se desarrollan.

Entre los actores del proceso se encuentran: pobladores locales, empresarios, prestadores de servicios turísticos, instituciones gubernamentales y no gubernamentales, y académicos nacionales y foráneos.

Resultados y discusión

Entrevista a actores principales del turismo en Pastaza

La entrevista estuvo orientada hacia los análisis críticos de experiencias que contribuyan a la definición de premisas conceptuales para el estudio del turismo comunitario en la provincia Pastaza. Se estableció como requisito para la selección de los participantes en las entrevistas y encuestas, la existencia de una estrecha vinculación entre la actividad profesional, institucional de los entrevistados y el desarrollo del turismo en áreas rurales. La experiencia promedio de los expertos fue de 25 años, el 36% tiene el grado científico de Doctor y el 50% de ellos se desempeña como profesionales, directivos y empresarios del sector turístico. El perfil de los 27 actores seleccionados para participar en las encuestas y entrevista sobre el turismo en la provincia Pastaza fue el siguiente:

- Profesores universitarios vinculados con la investigación turística de los espacios (10)
- Profesionales cualificados de las administraciones públicas ecuatorianas, turísticas y medioambientales. (5)
- Miembros de instituciones y organismos públicos y privados, relacionados con la planificación y gestión de espacios naturales. (4)
- Profesionales de empresas privadas con experiencia en l gestión turística (5)
- Representantes de las comunidades locales (3)

Las entrevistas se realizaron de un modo flexible y abierto, de tal modo que se registraron los criterios en un formulario de ocho preguntas. Tabla 1.

Tabla 1. Entrevista a actores principales del turismo en Pastaza.

No	Preguntas	No criterios expresados
1	¿Cuál crees que es la situación del sector en la provincia Pastaza?	27
2	¿Qué nuevas tendencias se están produciendo?	27
3	¿Hacia dónde crees que va este sector? ¿Y En Ecuador?	29
4	¿Qué carencias graves detectas? Enumera un máximo de 5, ordenadas de mayor a menor importancia.	135
5	¿Qué potencialidades crees que tiene la provincia Pastaza en este sector? Enumera un máximo de 5, ordenadas de mayor a menor importancia.	135
6	Enumera un máximo de 5 objetivos a desarrollar y en los que concentrar los esfuerzos en los próximos años.	135
7	En su opinión, ¿hacia qué segmentos y mercados (especialización) debería orientar Pastaza sus esfuerzos en el desarrollo del turismo?	45
8	Enumera un máximo de 5 actuaciones que consideras fundamentales acometer para conseguir los objetivos propuestos.	135

Fuente: elaboración propia

Una vez obtenidos los resultados de las entrevistas, a partir de las respuestas que lograron mayor calificación promedio en la Escala Likert, fueron seleccionados 22 elementos que resumen las opiniones de los actores principales del turismo en Pastaza. Estos elementos se validaron por la consulta a terceros concertada con un grupo de 15 expertos. Con la finalidad de conocer la fiabilidad y error de medición del instrumento se determinó el Alpha de Cronbach. (Software estadístico IBM SPSS Statistics Versión 27) para Escala Likert. (Quero Virla, 2010; Zhang, B., Luo, J., & Li, J. 2024).

Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad de la percepción del turismo en la provincia Pastaza: Consulta a terceros

Resumen de procesamiento de casos				Estadísticas de fiabilidad		
		N	%			
Casos	Válido	15	100,0	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
	Excluido	0	0			
	Total	15	100,0			
Software estadístico IBM SPSS Versión 27				,907	,913	22

Fuente: elaboración propia

Resultados de las entrevistas y encuestas (validaron por consulta a terceros)

Los resultados de las entrevistas y encuestas aportaron información relevante para la definición de políticas y estrategias dirigidas el desarrollo sostenible del turismo comunitario, que se resumieron en cuatro temas fundamentales:

- Tendencias del sector turístico internacional.
- Percepción de la gestión del turismo en la provincia Pastaza.
- Propuestas de políticas y estrategias dirigidas al desarrollo sostenible del turismo en la provincia Pastaza.
- Segmentos y mercados (especialización) en los que Pastaza debería orientar sus esfuerzos en el desarrollo del turismo.

Tendencias del sector turístico internacional

1. Las tendencias actuales del turístico internacional se enfocan en cambios en el comportamiento del consumidor, como la necesidad de alimentos y bebidas orgánicos y saludables, la sostenibilidad, el servicio personalizado, la creciente demanda de digitalización y el uso de la tecnología.
2. El turismo continuará desempeñando cada día un rol más relevante en la economía mundial. El turismo de Ecuador es considerado emergente, con un gran potencial gracias a su patrimonio natural y cultural.
3. El gobierno ecuatoriano ha estado trabajando en los últimos años para fomentar el turismo sostenible en el país.
4. Pastaza por su biodiversidad singular y su ubicación en el centro del país tiene posibilidades de sinergias con otros destinos turísticos del país,
5. Posibilidades de precios competitivos, mayor seguridad que otros destinos del país y posibilidades de formación de recursos humanos.

Percepción de la gestión del turismo en la provincia Pastaza

1. El sector en la provincia Pastaza se caracteriza por tasas de crecimiento inferiores a las de otras provincias.
2. Ausencia de estrategias para el desarrollo.
3. Poco diseño de productos turísticos competitivos.
4. Deficiente infraestructura y calidad en servicios que se ofertan al turista.
5. Poca cobertura promocional internacional.
6. Poca integración de los actores vinculados al sector turístico e inversión pública y privada. El clima muy lluvioso es un factor limitante para el desarrollo de las actividades turísticas

Propuestas de políticas y estrategias para el desarrollo sostenible del turismo en la provincia Pastaza

1. Implementar políticas y estrategias que contribuyan al desarrollo sostenible del turismo y medidas que minimicen el impacto de los conflictos sociales.
2. Crear alianzas pública-privada y estimular a la inversión privada nacional y extranjera.
3. Incentivar la protección del medio ambiente y del patrimonio, así como implantar las buenas prácticas en turismo.
4. Formar profesionales que se especialicen en la actividad del turismo para diversificar y ampliar la prestación de servicios bajo los estándares de calidad internacional y tecnológicas.
5. Implantar políticas nacionales que promuevan la capacidad de organizar eventos con nivel internacional.

Segmentos y mercados a los que debería orientar Pastaza sus esfuerzos para el desarrollo sostenible del turismo

1. Turismo rural y comunitario.
2. Turismo de naturaleza.
3. Turismo académico y científico.
4. Turismo cultural.
5. Turismo de salud y bienestar.
6. Turismo deportivo.

Conclusiones

- La investigación identifica al turismo comunitario como una actividad que permite preservar la naturaleza, dar a conocer su cultura, mejorar su calidad de vida y contribuir al desarrollo de las comunidades. No obstante, la percepción de los actores, involucrados en el desarrollo del turismo en Pastaza, considera la existencia de debilidades y amenazas que pueden incidir en la implementación de las iniciativas para materializar estrategias de desarrollo del turismo
- Existe la percepción de ausencia de alineación estratégica y escaso involucramiento con los emprendedores; lo que dificulta el encadenamiento imprescindible para el desarrollo del turismo.
- El sector presenta deficiente infraestructura y calidad en los servicios que se ofertan, pobre diseño de productos turísticos competitivos, limitada cobertura promocional tanto nacional como internacional, falta de integración entre los sectores público y privado, escasa inversión por parte de ambos sectores y falta de asociación entre ellos que impide el encadenamiento entre sus iniciativas independientes.
- La investigación identificó propuestas de políticas y estrategias útiles para mejorar la gestión sostenible del turismo en la provincia Pastaza.

La provincia de Pastaza, se estudió con la base de la información más relevante del periodo (2010-2019) y (2020-2022). La economía de Ecuador durante 2023 y 2024 se ha desacelerado sustancialmente debido a un aumento de la inseguridad provocada por el crimen organizado, disrupciones en la producción de petróleo, eventos climáticos, y la incertidumbre política. La violencia, ha afectado las expectativas y la imagen del país

como destino turístico y ha contribuido a un descenso en el número de visitantes, con una caída notable en la llegada de turistas entre 2023 y 2024.

Agradecimiento

Los autores agradecemos la valiosa información y colaboración de las instituciones públicas y privadas, la Universidad Estatal Amazónica, la Cámara de Turismo los ministerios de Turismo y el de Agricultura, el Gobierno Autónomo Provincial empresarios y organizaciones comunitarias.

Referencias bibliográficas

Álvarez Cortez, L. E., & Rodríguez Rodríguez, J. L. (2023). Educación ambiental comunitaria y turismo en la provincia Pastaza. Ecuador. *Conrado*, 19(92), 52-62. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3001>.

Álvarez-Meneses, T., Valderrama, E. L., & Gamba, J. E. (2024). La relación del turismo y la geografía para el desarrollo de actividades deportivas: un análisis bibliométrico. *Perspectiva Geográfica*, 29(1), 1-20 <https://doi.org/10.19053/01233769.16373>.

Barreras, A. C., & Martínez, M. A. E. (2023). El estudio del Ciclo de Vida del Área Turística. Una revisión 42 años después del Modelo Butler. *Dimensiones turísticas*, 7, 1-26. <https://doi.org/10.47557/TNVM4751>

Bosch, J. L., & Merli, M. C. (2024). Fundamentos del enfoque sistémico para el estudio del turismo: edición ampliada y actualizada 2018. <http://rdi.uncoma.edu.ar/handle/uncoma-oid/17893>

Dagostino, R. M. C. (2024). El desarrollo Turístico en México. Revisión general y casos de estudio. *PASOS Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 22(1), 195-199. <https://doi.org/10.25145/j.pasos.2024.22.012>

Deroncele Acosta, A. (2022). Competencia epistémica: Rutas para investigar. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(1), 102-118. <https://doi.org/10.5465/amr.2009.0486>

Espín, C., Ruiz, E., del Corral, V., Rodríguez, J., y Antonio, L. Patrimonio y turismo: metodológica integradora para el Cantón Pastaza, Ecuador. In *Simposio internacional sobre Manejo sostenible de tierras y seguridad alimentaria—Ecuador 2017 Universidad Estatal Amazónica*. Puyo, Ecuador. (p. 269)

García-González, J. R., & Sánchez-Sánchez, P. A. (2020). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información tecnológica*, 31(6), 159-170. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>.

GONZÁLEZ-DOMINGUEZ, I. R. A. I. S., ORTIZ, H. T., OSORIO-GARCÍA, M. A. R. I. B. E. L., & PASTOR-ALFONSO, M. J. (2024). Modelo de gestión para el turismo rural comunitario: El empoderamiento como factor de desarrollo local sustentable. *Journal of Tourism Analysis Revista de Análisis Turístico (JTA)*, 31(1) <http://dx.doi.org/10.5896/55yy844>

Hayashi Jr, P., Abib, G., Hoppen, N., & Wolff, L. D. G. (2021). Processual validity in qualitative research in healthcare. *Inquiry: The Journal of Health Care Organization, Provision, and Financing*, 58, DOI: 10.1177/00469580211060750

Hernández, S. R. (2014). FERNÁNDEZ, Collado Carlos. Metodología de la investigación. 6ta Edición. Ed. Mc Graw Hill. ISBN: 978-1-4562-2396-0
images/publicaciones/Estudio_terr_amb.FEPTCE.Roux_F.2013.pdf

Lee, M. (2022). Evolution of hospitality and tourism technology research from Journal of Hospitality and Tourism Technology: A computer-assisted qualitative data analysis. *Journal of Hospitality and Tourism Technology*, 13(1), 62-84. <https://doi.org/10.1177/10963480231156080>

Liria, Jonathan. (2022). Áreas de endemismo de Ecuador: un análisis a partir de datos de distribución de especies de plantas, animales y hongos. *Revista mexicana de biodiversidad*, 93, e934031. <https://doi.org/10.22201/ib.20078706e.2022.93.4031>

Malliquinga, S. C. (2022). Los pueblos indígenas del Ecuador desde la perspectiva del Estado: un análisis crítico a partir del paro nacional de 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 4(5), 519-538.

Mármol, E. E. R., Sousa, R. G., & Remache, P. E. P. (2022). Retrospectiva de la gestión pública desde la óptica de las comunidades rurales de Pastaza. *Amazonía Ecuador. Universidad y Sociedad*, 14(S6), 698-715. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3502>

Mason, P., Augustyn, M. M., & Seakhoa-King, A. (2021). Mixed methods research in tourism: a systematic sequential approach. *Folia Turística*, 56, 1-26 DOI:10.5604/01.3001.0014.8956

Mehraliyev, F., Chan, I. C. C., Choi, Y., Koseoglu, M. A., & Law, R. (2020). A state-of-the-art review of smart tourism research. *Journal of Travel and Tourism Marketing*, 37(1), 78-91. <https://doi.org/10.1080/10548408.2020.1712309>

Mestanza-Ramón, C., Lara-Váscones, R., Mora-Silva, D., Milanés, C. B., Saeteros-Hernández, A., Sánchez-Capa, M., & Cunalata-García, A. (2022). Charapa Turtles (*Podocnemis unifilis*), an Opportunity to Improve Community Tourism and Contribute to Their Conservation in Yasuní National Park, Ecuador. *Sustainability*, 14(13), 7548. <https://doi.org/10.3390>

Mullo Romero, E. D. C., Vera Peña, V. M., & Guillén Herrera, S. R. (2019). El desarrollo del turismo comunitario en Ecuador: reflexiones necesarias. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 178-183. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
Myers, N. 1988. Threatened biotas: "Hot Spots" in tropical forests. *The Environmentalist* 8(3): 187-208. <https://doi.org/10.1007/BF02240252>.

Navarrete, C. C. (2024). Criminalización de los pueblos originarios y defensa de los derechos de los pueblos indígenas ligados a sus territorios. *Revista Jurídica Crítica y Derecho*, 5(8), 49-60. <https://doi.org/10.29166/cyd.v5i8.5899>

Organización Mundial del Turismo (2019), Definiciones de turismo de la OMT, Madrid, DOI: <https://doi.org/10.18111/9789284420858>

Ortiz, C. G., & Rodríguez, J. L. (2021). Estimación de la sostenibilidad del turismo en la provincia Pastaza, Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 515-525 <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2262>.

Reyes Vargas, M., Machado Chaviano, E., & Ortega Ocaña, Á. (2015). Evaluación De Territorios Para Desarrollar El Turismo Comunitario En La Región Amazónica Del Ecuador (Evaluation of Territories to Develop Community Tourism in the Amazon Región of Ecuador). *Turismo y Sociedad*, (17). <https://doi.org/10.18601/01207555.n17.03>

Rodríguez, J L., Espín Ortiz C G, & Fuentes R. (2022). Tourism and Economy Growth in the Ecuadorian Province of Pastaza. *Global Journal of Human-Social Science*, 22(E3), 61–71. <https://socialscienceresearch.org/index.php/G-JHSS/article/view/405516>.

Roux, F. (2013). Turismo comunitario ecuatoriano, conservación ambiental y defensa delos territorios (1° ed., pp. 1–322). Quito, Ecuador: FEPTCE. En: http://www.feptce.org/images/publicaciones/Estudio_terramb.-FEPTCE.Roux_F.2013.pdf

Sosa, M. C. (2023). La planeación del desarrollo turístico como una industria comunitaria. *Visión de futuro*, 27(1), 40-58. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.002.es>

Takahashi, A. R. W., & Araujo, L. (2020). Case study research: opening up research opportunities. *RAUSP Management Journal*, 55(1), 100-111 opportunities", *RAUSP Management Journal*, Vol. 55 No. 1, pp. 100-111. <https://doi>

Torres, B., Vargas, J. C., Arteaga, Y., Torres, A., & Lozano, P. (2017). Entendiendo las dinámicas de un paisaje mega-diverso: Amazonía Ecuatoriana. *Gente, Bosque y Biodiversidad: El rol del bosque sobre la biodiversidad y las poblaciones rurales* (pp.1 - 10) Edition: Primera Chapter: 1 Publisher: Universidad Estatal Amazónica

Torres, I. A. L., Zárate, C. V., & Jiménez, J. D. R. (2021). El Turismo sustentable desde la crítica latinoamericana. Un ejercicio de reflexión y deconstrucción. *El Periplo Sustentable: revista de turismo, desarrollo y competitividad*, (41), 524-547. <http://rperiplo.uaemex.mx/>
ISSN: 1870-9036

Virla, M. Q. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, 12(2), 248-252. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>

Zhang, B., Luo, J., & Li, J. (2024). Moving beyond Likert and traditional forced-choice scales: A comprehensive investigation of the graded forced-choice format. *Multivariate Behavioral Research*, 59(3), 434-460. <https://doi.org/10.1080/00273171.2023.2235682>

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS DE SERVICIOS PETROLEROS

IMPACT OF INTERNAL CONTROL ON ECUADORIAN OIL SERVICE COMPANIES

Verónica Maribel Castro Flores

vmcastrof@pucesa.edu.ec

ORCID: 0009-0006-6782-8269

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato

Carlos Mauricio De La Torre Lascano

cmdelatorre@pucesa.edu.ec

ORCID: 0000-0003-0604-2845

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros, con el fin de optimizar la gestión interna y financiera de estas organizaciones. La metodología utilizada adopta un enfoque descriptivo para analizar cómo el control interno puede fortalecer la gestión interna, mejorar la eficiencia operativa y reducir los riesgos financieros en el sector petrolero, incluye el uso de fuentes secundarias y métodos teóricos-prácticos.

Los resultados de la investigación demuestran la eficacia de las medidas de control interno implementadas en las empresas de este sector. Estos resultados facilitan soluciones concretas que pueden ser aplicadas para mejorar la gestión interna y fomentar la rentabilidad del negocio en este volátil sector.

Las conclusiones derivadas de esta investigación proporcionan una comprensión más profunda de cómo el control interno puede ser una herramienta efectiva para las empresas de servicios petroleros, ayudándolas a enfrentar la competencia creciente y la volatilidad del mercado.

Palabras clave: Servicios petroleros; Eficiencia operativa; Riesgos financieros; Control Interno.

Abstract

This research aims to assess the impact of internal control on the profitability of oil service companies, with the goal of optimizing the internal and financial management of these organizations. The methodology adopted is descriptive, analyzing how internal control can strengthen internal management, improve operational efficiency, and reduce financial risks in the oil sector, incorporating the use of secondary sources and theoretical-practical methods.

The results demonstrate the effectiveness of internal control measures implemented by companies in this sector. These findings provide concrete solutions that can be applied to improve internal management and enhance business profitability in this volatile sector.

The conclusions of this research offer a deeper understanding of how internal control can serve as an effective tool for oil service companies, helping them navigate growing competition and market volatility.

Keywords: Oilfield services; Operational efficiency; Financial risks; Internal Control.

Introducción

La industria petrolera es un componente esencial de la economía ecuatoriana, conocida por su capacidad para influir significativamente en el desarrollo y la estabilidad financiera del país. En este contexto, las empresas de servicios petroleros en Ecuador adquieren una relevancia crucial al proporcionar asistencia especializada fundamental para la exploración, extracción y producción de petróleo. Dado el entorno empresarial dinámico y complejo en el que operan, su rentabilidad se ve afectada no solo por los precios inestables del petróleo, sino también por su habilidad para manejar eficazmente los riesgos y mantener controles internos saludables (Valle, J., Veloz, J. & Jiménez, J., 2021).

La implementación de un control interno efectivo es más que una necesidad, es una estrategia esencial para la protección y el éxito financiero (Lecca L., Paz H. & Mendoza A., 2023). Por otro lado, el control interno emerge como un aspecto de creciente importancia no solamente dentro de esta rama de servicios, ya que busca asegurar la integridad, confiabilidad y eficiencia de las operaciones desarrolladas, en un sector donde la variabilidad de precios y los riesgos estratégicos y operacionales son una constante.

Ecuador, se encuentra condicionado considerablemente por sus recursos petroleros, lo que ha ocasionado fluctuaciones económicas en respuesta a los cambios en los precios internacionales del petróleo. Según datos del Banco Central del Ecuador (BCE), los ingresos petroleros representaron un 26,8% de los ingresos totales del país en 2022, enfatizando su importancia en la economía nacional. El Producto Interno Bruto (PIB) de Ecuador, ha mostrado variaciones estrechamente ligadas a la industria petrolera. En la década de los 70, el PIB creció a un promedio del 15% anual y más del 60% de este crecimiento se atribuyó a los ingresos petroleros (FARO, 2020).

La dependencia del petróleo, asimismo, ha expuesto al país a los cambios del mercado internacional. Por ejemplo, en 2015, los ingresos petroleros cayeron un 41,8%, lo que redujo su participación en los ingresos totales del 27,9% en 2014 al 18,9%; que provoca un déficit global del 5% del PIB. En 2022, la economía ecuatoriana creció un 2,9% en términos reales, con el sector petrolero siendo un contribuyente clave a este crecimiento. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), destaca que el dinamismo en el consumo privado y el incremento de los ingresos fiscales, que incluye los petroleros, fueron factores importantes para esta recuperación económica (CEPAL, 2022).

Esta vinculación del petróleo al presupuesto nacional, emana la necesidad de diversificar la economía ecuatoriana para mitigar los riesgos asociados a la variabilidad del mercado energético global y promover un desarrollo económico más sostenible, ha enfrentado fluctuaciones económicas que reflejan los cambios en los precios del petróleo a nivel internacional (Pacheco, 2023).

El control interno incluye una gama de procesos, políticas

y procedimientos diseñados para garantizar que las operaciones de la empresa se realicen de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables (Pereira, 2019). Un control interno deficiente puede exponer a las empresas a riesgos financieros, operativos y de cumplimiento, lo cual impacta directamente su rentabilidad y capacidad para competir en el mercado (De La Torre, 2018a). Para las empresas de servicios petroleros, dada la complejidad de sus operaciones y los altos riesgos asociados, establecer un control interno sólido es fundamental para proteger los activos, mitigar riesgos y mejorar la transparencia financiera.

La adecuada gestión de procesos contables, evaluación de riesgos, supervisión de la cadena de suministro e implementación de sistemas de información confiables son áreas donde un control interno efectivo puede marcar una diferencia significativa (Espinoza, V., Fontalvo, J., Martí, J., Ramírez, P. & Capellán, I., 2019). Este análisis propone no solo contribuir al conocimiento existente en la gestión empresarial, sino también ofrecer orientación práctica para las empresas que buscan mejorar su rendimiento financiero y operativo. (Núñez, F., Aguirre, A., Sánchez, C. & Ibarra, J., 2023).

El compromiso con un control interno riguroso se debe traducir en la implementación de alternativas que estén alineadas con las mejores prácticas internacionales y adaptadas a las particularidades del mercado ecuatoriano. Las empresas de servicios petroleros, deben esforzarse por mantener sistemas que no solo atiendan las exigencias regulatorias, sino que también promuevan una cultura organizacional que valore la transparencia y la ética (Mena, 2019). Este enfoque integral facilita no solo el cumplimiento normativo, sino también la construcción de una reputación sólida que puede traducirse en mejores oportunidades de negocio y relaciones de confianza con las partes interesadas.

La mejora continua de los procesos de control interno debe ser considerada como una inversión estratégica más que como un costo. La capacitación constante de los empleados en aspectos de control y gestión de riesgos es fundamental (Castillo & Silva, 2022). Esto incluye desde la alta dirección hasta los niveles operativos, que asegura que todos los niveles de la organización comprendan su rol en el fortalecimiento del control interno (De La Torre & Quiroz, 2023). Una fuerza laboral bien informada y comprometida es menos propensa a cometer errores y más capaz de identificar potenciales riesgos antes de que estos se materialicen en problemas mayores.

La efectividad del control interno en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros es crucial para garantizar su rentabilidad y sostenibilidad en un entorno empresarial dinámico y desafiante (Obispo, D. & Gonzalez, Y., 2023). Existe una carencia de investigaciones específicas que aborden cómo el diseño, la implementación y la supervisión del control interno impactan directamente en la rentabilidad de estas empresas en el contexto petrolero (Cruz, 2021). Esta falta de evidencia empírica deja una brecha significativa en la comprensión de los mecanismos subyacentes que relacionan el control interno

con el rendimiento financiero en este sector específico (Castro, 2019).

El presente estudio no solo aclara cómo el control interno, en sus diversas dimensiones, se convierte en un factor crucial para el éxito y la continuidad de las empresas, sino que también proporciona una herramienta valiosa para todos los involucrados en este sector dinámico y fundamental para la economía del país. Por ello, resulta imperativo llevarla a cabo para identificar y analizar de manera detallada los factores críticos que determinan el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros en el Ecuador.

Metodología

La metodología adoptada para este estudio es de carácter teórico-práctico, que proporcione una evaluación integral del impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros en Ecuador. Esta aproximación metodológica permite no solo identificar las correlaciones existentes, sino también entender las causas subyacentes que explican cómo y por qué el control interno incide en la rentabilidad en el sector petrolero ecuatoriano. El enfoque adoptado busca ofrecer conclusiones específicas para las empresas que desean optimizar sus prácticas de control para lograr un rendimiento financiero mejorado (Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I., 2018).

Mediante un enfoque metodológico sólido, se explorará la conexión causal entre el control interno y la rentabilidad de las empresas petroleras de Ecuador. El análisis teórico del estudio, busca fundamentar el control interno en el contexto específico de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, que permite una adecuada rentabilidad. Por lo que, se espera que los resultados obtenidos contribuyan significativamente al conocimiento existente y proporcionen orientación práctica a los directivos y reguladores del sector petrolero en Ecuador (Álava, M., Molina, E. & Recalde, L., 2023). Este enfoque del estudio, busca identificar los elementos de control interno implementados en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, para entender la evolución de sus prácticas y el impacto en su rentabilidad.

Esta investigación, no solo esclarece la relación entre control interno y rentabilidad, sino que también, destaca la importancia de implementar prácticas de gestión interna robustas como un medio para asegurar la sostenibilidad financiera y operativa a largo plazo. Este enfoque evaluará los resultados financieros de las empresas del sector, buscando identificar y fortalecer los elementos que contribuyen a una mayor rentabilidad y eficiencia operativa (Luna & Alcívar, 2019).

El análisis de los registros públicos se basó en fuentes secundarias que muestra el ente regulador y también se utilizaron otros métodos para recopilar los datos necesarios, como los diferentes documentos electrónicos, informes financieros anuales, trimestrales y mensuales, así como las bases de datos de las entidades mencionadas, proporcionaron la información cuantitativa necesaria para lograr el objetivo establecido que

ayudó a obtener los resultados.

La investigación adopta un enfoque descriptivo, utiliza métodos teóricos y prácticos para evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros. Se analiza información financiera de la empresa pública de Hidrocarburos del Ecuador, conocida mejor por su nombre comercial EP Petroecuador, así como de cuatro empresas multinacionales privadas del sector petrolero entre 2019 y 2022, considerando el tamaño de las organizaciones, incidencia en el sector donde operan y naturaleza de los servicios ofrecidos, ya que no se pudo contar con la información completa de empresas nacionales que permitan realizar la comparación. Estas variables fueron evaluadas en función de indicadores de gestión financiera para entender el impacto del control interno en la rentabilidad de las mismas.

Resultados

Incidencia del control interno en la rentabilidad de las empresas petroleras

El análisis de la incidencia del control interno en la rentabilidad en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros es esencial para comprender cómo las operaciones internas pueden influir directamente en los resultados financieros (Enríquez, 2021).

El control interno se define como el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Álava et al, 2023). En el sector petrolero, este control es vital no solo para la gestión de riesgos operativos y financieros, sino también para el control de costos, supervisión de la cadena de suministro, y evaluación de la conformidad con las normativas ambientales y de seguridad. La implementación efectiva de estas prácticas de control interno es fundamental para mitigar los riesgos y optimizar el rendimiento operativo.

Es así, que la rentabilidad en el sector petrolero se ve influenciada por múltiples factores, que incluye los precios del petróleo, costos de producción, eficiencia operativa y gestión de riesgos. Un control interno bien estructurado puede mejorar significativamente la rentabilidad de las empresas petroleras (Vargas, 2017). Esto se logra mediante la reducción de costos operativos, minimización de riesgos y mejora en la calidad de la toma de decisiones, lo que, a su vez, contribuye a un incremento sostenible de los beneficios.

La evidencia sugiere que las prácticas de control interno sólidas, como las observadas en países desarrollados como Japón, son indicativas de una gestión empresarial de alta calidad que se refleja en una mayor eficiencia, transparencia y rentabilidad (Puentes, 2023). Estos ejemplos internacionales destacan la importancia de adaptar y fortalecer las prácticas de control interno dentro de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, para mejorar su competitividad en el mercado global.

En el contexto local, adoptar estrategias similares podría obtener mejoras significativas en la rentabilidad para las empresas de servicios petroleros ecuatorianas. La identificación proactiva y la evaluación prolija de los riesgos, son esenciales para garantizar la estabilidad operativa y financiera, especialmente en momentos de incertidumbre. La protección y gestión adecuada de la información emergen como aspectos cruciales para minimizar los riesgos y garantizar la integridad de los datos. Este aspecto del control interno es particularmente relevante en una industria donde la precisión y la confiabilidad de la información son fundamentales, para la toma de decisiones estratégicas y operativas (Mena, 2019).

En un panorama económico dinámico como el ecuatoriano, las empresas de servicios petroleros enfrentan desafíos continuos que requieren respuestas efectivas. Pereira (2019), determina que mediante la implementación de prácticas sólidas de control interno, las empresas pueden optimizar sus operaciones, atenuar los riesgos financieros y operativos, y posicionarse, para aprovechar oportunidades futuras, que asegure así su sostenibilidad y éxito a largo plazo en la industria petrolera.

La rentabilidad de las empresas petroleras en Ecuador, está sujeta a múltiples componentes que influyen significativamente en su desempeño económico. Uno de los aspectos más críticos es la imprevisibilidad de los precios del petróleo en el mercado internacional. Los precios internacionales del petróleo son notoriamente inestables y pueden fluctuar debido a una variedad de razones, que incluye cambios en la oferta y demanda global, decisiones de la OPEP, conflictos geopolíticos y situaciones económicas globales.

Un factor importante son las disposiciones gubernamentales, que incluyen las políticas y regulaciones implementadas por el gobierno ecuatoriano, ya que pueden tener un impacto directo en el sector y por tanto en la rentabilidad de las empresas petroleras. Estas normativas pueden incluir impuestos específicos, requisitos de inversión, restricciones ambientales, y acuerdos de reparto de producción. En algunos casos, cambios repentinos en la política gubernamental pueden aumentar los costos operativos de las empresas y reducir sus márgenes de ganancia. Las políticas de expropiación y renegociación de contratos pueden generar incertidumbre y afectar negativamente la confianza de los inversionistas (Puente, 2023).

Los riesgos ambientales también son elementos determinantes que afectan la rentabilidad de las empresas petroleras. La extracción y producción de petróleo implican riesgos significativos de derrames de petróleo, contaminación del suelo y agua, y daños a los ecosistemas locales (Nuñez et al, 2023). Las empresas deben invertir considerablemente en medidas de mitigación y cumplimiento ambiental para evitar sanciones y litigios que puedan surgir de incumplimientos ambientales. El costo de remediación de desastres ambientales puede ser extremadamente alto y afectar gravemente la rentabilidad de las operaciones.

La infraestructura y las condiciones operativas también

juegan un papel importante en la rentabilidad. La infraestructura inadecuada, como oleoductos y refinerías obsoletas, puede aumentar los costos operativos y reducir la eficiencia. Asimismo, las condiciones operativas en zonas remotas o de difícil acceso pueden incrementar los costos de transporte y logística, que afecten los márgenes de ganancia. La modernización de la infraestructura y la mejora de las condiciones operativas son esenciales para mantener la competitividad y rentabilidad de las empresas petroleras en Ecuador (Mejía, J., Olarte, Y., Cobeña, V. & Iza, C., 2023).

Componentes estratégicos del Control Interno en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros

La gobernanza corporativa es crucial para una gestión empresarial eficaz y responsable, ya que establece una estructura que garantiza la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad, factores esenciales para atraer inversiones y mantener la confianza de los stakeholders (De La Torre, 2018b). Las empresas con prácticas robustas de gobernanza tienden a mostrar un mejor desempeño financiero y menores costos de capital, como evidencian de estudios en la materia.

Una estructura de control interno efectiva, es fundamental para prevenir fraudes y errores, asegurando la integridad de los estados financieros y mejorando la eficiencia operativa. Implementar controles internos sólidos está asociado con una mayor precisión en los informes financieros y un mejor desempeño operativo, lo que contribuye directamente a la rentabilidad (Nuñez et al, 2023). La gestión de riesgos, por su parte, identifica, evalúa y mitiga amenazas potenciales que pueden afectar la estabilidad financiera y operativa de la empresa. Empresas con prácticas avanzadas de gestión de riesgos demuestran mayor resiliencia y estabilidad financiera frente a eventos adversos, protegiendo sus activos y mejorando su rentabilidad.

Otros componentes, como la auditoría interna, cumplimiento normativo, eficiencia operativa, innovación, tecnología, cultura organizacional, formación y capacitación de empleados, también desempeñan roles vitales en la rentabilidad empresarial. Auditoría interna mejora la eficiencia operativa y reduce costos innecesarios, mientras que el cumplimiento normativo previene sanciones legales y promueve una cultura ética. La eficiencia operativa maximiza la producción con los menores recursos posibles, y la innovación tecnológica mejora la precisión y eficiencia de las operaciones. Finalmente, una cultura organizacional positiva y una formación continua de los empleados impulsan la motivación, la productividad y, en última instancia, la rentabilidad (Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A. & Osorio, K., 2021).

La gestión de riesgos es fundamental para mitigar los riesgos operativos y financieros asociados con las actividades en el sector petrolero, como accidentes laborales, fluctuaciones de precios del petróleo y riesgos geopolíticos. Cruz (2021), determina que implementar sistemas efectivos de gestión de riesgos permite a las empresas anticipar y gestionar proactivamente estos riesgos, lo que a su vez puede proteger los márgenes de beneficio y garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

Además, la optimización de procesos es esencial para mejorar la eficiencia operativa y reducir los costos en un entorno altamente competitivo (Barrera & Contreras, 2019). Al implementar controles internos efectivos para monitorear y mejorar continuamente los procesos, las empresas pueden identificar áreas de desperdicio y redundancia, aumentar la productividad y maximizar la rentabilidad de sus operaciones.

La transparencia financiera también juega un papel crítico en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros ecuatorianas (Astudillo, 2020). La implementación de prácticas sólidas de contabilidad y reporte financiero no solo mejora la confianza de los inversores y otros stakeholders, sino que también ayuda a evitar fraudes y malversaciones, lo que podría afectar negativamente la rentabilidad y la reputación de la empresa.

Finalmente, el cumplimiento normativo es un componente esencial del control interno en el sector petrolero ecuatoriano. Dado el entorno regulatorio complejo y en constante cambio, las empresas deben asegurarse de cumplir con todas las leyes y regulaciones relevantes para evitar sanciones financieras y legales que podrían impactar negativamente en la rentabilidad y la viabilidad a largo plazo de la empresa (Grajales & Castellanos, 2018).

Indicadores del Control Interno en el sector petrolero

Los indicadores de eficacia en las empresas de servicios petroleros evalúan la eficiencia y efectividad de los procesos internos, midiendo cómo se utilizan los recursos para alcanzar objetivos y ejecutar operaciones diarias. Estos indicadores incluyen la optimización de recursos, la identificación de áreas de mejora, la toma de decisiones informada, el aumento de la competitividad y el rendimiento financiero. Su importancia radica en garantizar operaciones eficientes, contribuyendo al logro de objetivos estratégicos y a la rentabilidad sostenida (Vargas, 2017). Los indicadores de cumplimiento, por su parte, evalúan cómo una organización sigue normas, leyes y políticas internas, asegurando que opere dentro del marco legal y normativo, minimizando riesgos legales y mejorando la gobernanza corporativa. Estos indicadores fomentan una cultura de transparencia y responsabilidad, fortaleciendo la confianza de los stakeholders y contribuyendo a la sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

Los indicadores financieros son herramientas clave para evaluar la salud financiera y el desempeño económico, proporcionando información sobre rentabilidad, solidez financiera, eficiencia operativa y crecimiento. Ayudan a los directivos a tomar decisiones estratégicas y evaluar riesgos, además de comunicar la situación financiera a inversores y otras partes interesadas (Espinoza et al, 2019). Los indicadores de gestión de riesgos evalúan y monitorean los riesgos a los que está expuesta una organización, permitiendo anticipar y responder proactivamente a estos riesgos para minimizar pérdidas y mantener la continuidad del negocio (Castillo & Silva, 2022). Por último, los indicadores de control de procesos miden la eficiencia, calidad y conformidad de los procesos operativos,

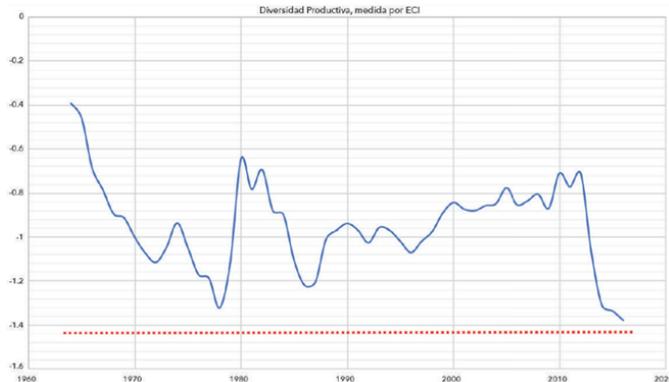
ayudando a identificar áreas de mejora y optimizar las operaciones para satisfacer las expectativas de los clientes (Luna & Alcívar, 2019). La cultura organizacional también se evalúa mediante indicadores que analizan valores, normas y comportamientos dentro de la empresa, influyendo en el comportamiento y desempeño de los empleados, así como en la capacidad de adaptación a cambios y desafíos (Mendoza et al, 2018). El control interno en las empresas de servicios petroleros tiene un impacto significativo en su rentabilidad, influenciando directamente su eficiencia operativa y mitigación de riesgos. A nivel mundial, la implementación de sólidos sistemas de control interno ha demostrado ser crucial para la sostenibilidad financiera y la competitividad en este sector. Estudios recientes indican que las empresas petroleras que adoptan prácticas rigurosas de control interno no solo mejoran su desempeño financiero, sino que también reducen costos asociados a fraudes y errores operativos (Barrera & Contreras, 2019). Además, la transparencia y la rendición de cuentas, elementos esenciales del control interno, refuerzan la confianza de los inversionistas y otros stakeholders, lo cual es vital para mantener el flujo de capital necesario en esta industria de alta inversión (De La Torre, 2018b). En resumen, un robusto sistema de control interno es un componente estratégico para optimizar la rentabilidad y garantizar la estabilidad financiera en las empresas de servicios petroleros.

Sin embargo, es crucial destacar que un sistema fuerte de control interno puede desempeñar un papel fundamental en la mitigación de estos impactos adversos. Un buen control interno permite a las organizaciones anticipar y responder rápidamente a las crisis externas, que asegure la continuidad operativa y minimice las pérdidas. Al tener políticas y procedimientos bien establecidos, las empresas pueden gestionar mejor los riesgos asociados a eventos inesperados, que optimice sus recursos y mantenga su rentabilidad. Además, un control interno efectivo proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, mejora la eficiencia operativa y fortalece la resiliencia de la organización frente a desafíos globales. Por lo tanto, la implementación y el mantenimiento de controles internos sólidos no solo protegen los activos de la empresa, sino que también contribuyen significativamente a su rentabilidad a largo plazo.

Dependencia petrolera en Ecuador

La comercialización del petróleo crudo se ha convertido en la principal fuente de ingresos provenientes de Ecuador. Durante la década de los 70, el PIB experimentó un aumento promedio del 15% anual, del cual más del 60% se debe al petróleo. Pero, en lugar de ser un ingreso independiente, los gobiernos de esos periodos gubernamentales crearon un efecto negativo en el sector manufacturero del país. Es decir, a partir del boom petrolero, Ecuador vivió un cambio en la complejidad económica, y se invirtió en una mayor sofisticación tecnológica, para la explotación de este recurso natural.

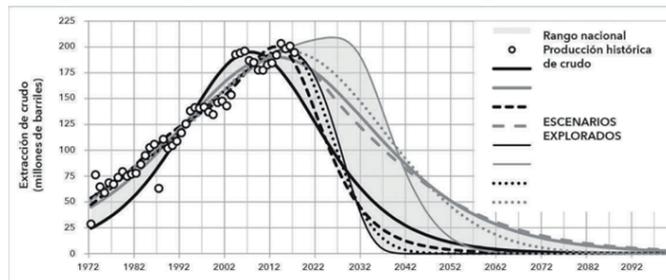
Figura 1. Evolución del índice de complejidad económica del Ecuador



Fuente: Astudillo (2020).

Se prevé que entre los años 2014 y 2025, la extracción de crudo del país alcanzará su punto máximo. Según 16 modelos y diversos escenarios, pueda convertirse en un importador neto de petróleo entre 2024 y 2035. La balanza comercial del petróleo sufriría un gran impacto, ya que pasaría de un valor positivo de 2 billones de dólares en la actualidad a un déficit de entre 0,6 y 16,7 billones de dólares en el año 2035.

Figura 2. Proyecciones de la extracción petrolera en



Fuente: Espinoza et al, 2019.

Estos hechos son muy preocupantes, ya que en diez años el petróleo dejaría de ser la principal fuente de ingresos del país. Esto tendría un impacto negativo no solo en nuestro balance comercial, sino también en nuestra seguridad energética. Entonces, para lograr la diversificación de la economía ecuatoriana, se necesitan esfuerzos inmediatos. No obstante, es importante evitar depender de un producto primario nuevo como la minería, ya que esto llevaría a la repetición de los patrones anteriores.

Además, los controles internos contribuyen a la optimización de procesos, reducción de costos y mitigación de riesgos, lo cual es vital para la estabilidad financiera y la atracción de inversiones. Al fortalecer la gobernanza y mejorar la eficiencia operativa, los controles internos no solo protegen los activos actuales del país, sino que también fomentan un entorno propicio para el crecimiento económico diversificado y sostenible.

Evolución financiera de las de empresas petroleras en Ecuador

La recopilación de información de fuentes relevantes como el BCE, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), Banco Mundial y la Empresa Pública Petroecuador, de las

cuales se ha obtenido información de los años de estudio sobre las exportaciones de petróleo, el PIB, el PIB per cápita, el precio del barril de petróleo WTI y otros indicadores económicos. A continuación, se presenta la información financiera de la empresa pública Petroecuador.

Tabla 1. Situación Financiera de la empresa pública.

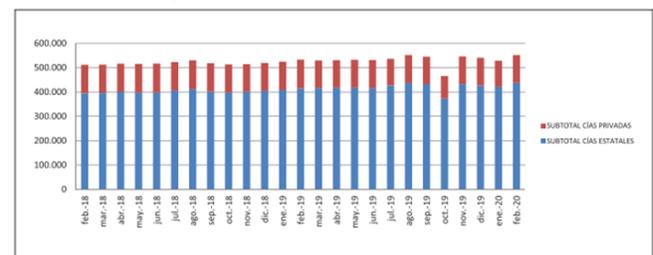
Elementos / Año	2019	2020	2022
Activo Corriente	2.340.342.108	2.550.181.465	4.316.333.511
Activo No corriente	3.767.509.597	3.544.772.455	16.173.534.199
Total Activos	6.107.851.705	6.094.953.920	20.489.867.710
Pasivo Corriente	999.230.896	1.289.624.083	3.400.242.405
Pasivo No Corriente	280.687.319	313.424.863	601.334.767
Total Pasivos	1.279.918.215	1.603.048.946	4.001.577.172
Utilidad del Ejercicio	1.814.596.280	392.101.392	4.760.649.180
Patrimonio	4.827.933.490	4.491.904.974	16.488.290.538

Fuente: Elaboración de autores en base a los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Nota: No se han incluido datos del año 2021, debido a la falta de publicación de informes económicos para dicho periodo.

La tabla 1, proporciona una visión clara sobre la salud financiera y el desempeño de la empresa petrolera pública durante esos años (2019, 2020 y 2022), revelando tendencias significativas que podrían indicar diversidad en las estrategias de crecimiento, gestión financiera, obteniendo resultados operativos.

Figura 3. Producción de petróleo de empresas estatales y privadas (febrero 2018-2020).



Fuente: Agencia de Regulación y control hidrocarburífero (ARCH) (2020)

En la figura 3, según la ARCH (2020), se visualiza la producción de las empresas de servicios petroleras que se divide por las empresas estatales y privadas, en donde las empresas públicas son encargadas de la mayoría de la producción, y asignándose al sector privado un porcentaje mínimo. Este resultado, relaciona con la situación financiera de las empresas privadas, ya que es necesario de una administración eficiente, un control interno óptimo, que acredite una rentabilidad viable para este sector.

Figura 4. Pozos perforados por empresa



Podemos apreciar en la figura 4, la distribución de los pozos perforados por empresa en el año 2021 y a diferencia de las grandes operadoras de petróleo como Petroamazonas, Andes

Petroleum o Petrooriental, existen además las compañías de servicios en este sector más pequeñas y se especializan en actividades de apoyo esenciales, como la exploración, instalación y mantenimiento de tuberías de transporte de crudo, y perforación de pozos. Estas actividades son cruciales para el funcionamiento eficiente y continuo de las operadoras de petróleo, que aseguran la extracción y transporte efectivo de los recursos.

En este análisis, se han evaluado los índices financieros de las empresas privadas, la implementación de controles internos sólidos es crucial para estas empresas, ya que permite una administración efectiva de sus operaciones. Un sistema resistente de control interno ayuda a asegurar la precisión de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables. Esto no solo optimiza la asignación de recursos y la perforación de pozos, sino que también mejora la rentabilidad al minimizar los costos operativos y reducir los riesgos asociados con fraudes y errores.

Análisis de la situación financiera de las empresas privadas de servicios petroleros

El sector petrolero no solo depende de las grandes operadoras encargadas de la extracción y producción de crudo, sino también de una amplia gama de empresas de servicios privados que juegan un papel crucial en el funcionamiento eficiente de la industria. Estas compañías, aunque más pequeñas en tamaño, ofrecen servicios esenciales como la exploración de yacimientos, perforación de pozos, instalación y mantenimiento de infraestructuras críticas, entre otros. El análisis de la rentabilidad de estas empresas de servicios petroleros es fundamental para entender su viabilidad económica y su contribución al éxito global de la industria. Este estudio se enfoca en evaluar los factores que afectan la rentabilidad de estas empresas, que examina aspectos financieros, operativos y de gestión que influyen en su desempeño. Al comprender estos elementos, se pueden identificar oportunidades de mejora y estrategias para optimizar su eficiencia y sostenibilidad en un mercado altamente competitivo y dinámico.

Tabla 2. Análisis Financiero de las empresas de servicios petroleros (2019-2022)

Elementos / Año		2019	2020	2021	2022
Situación Financiera del sector petrolero (Empresas privadas)	Activo Corriente	660.773.846	634.865.380	582.922.818	684.033.569
	Activo No corriente	916.597.718	760.042.158	738.013.587	648.230.085
	Total Activos	1.577.371.564	1.394.907.538	1.320.936.405	1.332.263.654
	Pasivo Corriente	418.415.019	239.515.001	399.548.555	495.793.014
	Pasivo No Corriente	141.156.509	113.499.488	143.752.561	169.800.373
	Total Pasivos	559.571.528	353.014.489	543.301.116	665.593.387
	Patrimonio	1.100.267.641	1.041.903.050	777.635.290	666.670.257
	Ingresos	1.126.213.431	669.880.301	1.077.389.575	1.387.877.812
	Costos	956.739.627	646.976.580	824.314.967	1.098.664.902
	Utilidad del Ejercicio	169.473.804	22.903.721	253.074.608	289.212.910
Elementos / Año		2019	2020	2021	2022
Índices Financieros	Rentabilidad Operacional (ROE)	0,15	0,02	0,33	0,43
	Rentabilidad Neta del Activo	0,11	0,02	0,19	0,22
	Endeudamiento	1,97	2,95	1,43	1,00
	Liquidez	1,58	2,65	1,46	1,38
	Solvencia	0,35	0,25	0,41	0,50
	Rotación de Ventas	0,71	0,48	0,82	1,04

Fuente: Elaboración de autores en base a los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la Tabla 2, el análisis se realiza con los datos de las empresas operadoras privadas y se observa una disminución general en el total de activos desde el año 2019 hasta el año 2022,

con una leve oscilación en 2021. Tanto el activo corriente como el no corriente muestran una tendencia a la baja, lo que podría indicar una reducción en la capacidad de la empresa para generar ingresos y activos a largo plazo. Por otro lado, los pasivos muestran una tendencia ascendente, especialmente a partir del año 2021, lo que sugiere un aumento en las obligaciones financieras y deudas de las empresas.

Así mismo, los índices financieros sugieren una situación financiera variable para el sector petrolero durante el período analizado, con fluctuaciones en los índices financieros que podrían ser influenciados por factores económicos y operativos tanto internos como externos.

A lo largo del periodo 2019-2022, las empresas de servicios petroleros han mostrado una notable recuperación y mejora en sus índices financieros después de un difícil año en 2020. La rentabilidad, tanto operacional como del activo, ha mejorado sustancialmente, que refleja una gestión más eficiente y una recuperación operativa sólida. Esta evolución positiva puede atribuirse en gran medida a la implementación y fortalecimiento de los controles internos. Un sistema confiable de control interno ha permitido a la empresa optimizar sus procesos operativos, que asegura que los recursos se utilicen de manera efectiva y reduce costos innecesarios.

La reducción en el endeudamiento y el incremento en la solvencia indican una estructura financiera más equilibrada y saludable. Esto sugiere, que las empresas han implementado controles internos rigurosos para gestionar sus pasivos y activos de manera prudente, que minimiza riesgos financieros y mejora la estabilidad a largo plazo. Además, la supervisión constante y la auditoría interna han contribuido a mantener la disciplina financiera y a evitar el exceso de endeudamiento. La liquidez, aunque ha disminuido ligeramente desde su punto máximo en 2020, sigue siendo adecuada para cubrir obligaciones a corto plazo. Esto refleja la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente su flujo de caja y mantener suficientes recursos líquidos, lo cual es resultado directo de controles internos efectivos que monitorean y gestionan las entradas y salidas de efectivo. Estos controles garantizan que las empresas puedan enfrentar sus compromisos inmediatos sin comprometer su estabilidad financiera.

Finalmente, la mejora continua en la rotación de ventas sugiere una mayor eficiencia en la gestión de inventarios y ventas. Este logro, es indicativo de controles internos bien establecidos que supervisan y optimizan el ciclo de ventas, desde la adquisición de inventarios hasta la entrega final del producto. Al garantizar que los procesos de venta e inventario estén alineados con las mejores prácticas, las empresas han podido maximizar sus ingresos y minimizar los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia de los productos.

Los datos analizados como se muestran en la Figura 5, sugieren una relación positiva entre el control interno y la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros. Sin embargo, se necesitan más investigaciones y análisis para comprender completamente esta relación y para identificar las

mejores prácticas en la gestión del control interno en este sector específico.

Figura 5. Comportamiento de los Ingresos, costos/gastos y la utilidad de las empresas en análisis (2019-2022).



Fuente: Elaboración de autores.

Verificación del Control Interno mediante indicadores
Los Indicadores Clave de Desempeño (KPI por sus siglas en inglés), ejercen un rol fundamental en las organizaciones de servicios petroleros al proporcionar métricas cuantificables, que permiten evaluar y mejorar el rendimiento operativo, la eficiencia y la efectividad de los procesos internos. En un sector caracterizado por su alta complejidad y dinamismo, los KPI facilitan la toma de decisiones informada, al ofrecer una visión clara y objetiva sobre el cumplimiento de objetivos estratégicos, la gestión de riesgos y la optimización de recursos.

Las tablas 3 y 4, muestran una propuesta de Indicadores de Control Interno que permitirá a las empresas ecuatorianas de servicios petroleros monitorear y optimizar sus operaciones, garantizando una gestión robusta, eficiente y mejorando continuamente su desempeño en todas las áreas críticas.

Tabla 3. Matriz del indicador de Control Interno: Eficacia Operativa.

Categoría de Control Interno
A) Eficacia Operativa

Detalle Indicador	Descripción	Unidad de Medida	Frecuencia Medición Sugerida
Tiempo de Respuesta a Incidencias	Tiempo promedio que se tarda en identificar y resolver problemas operativos.	Horas / días	Mensual
Porcentaje de Cumplimiento de Procedimientos	Proporción de procesos que se realizan siguiendo los procedimientos establecidos.	%	Trimestral
Tasa de Productividad	Relación entre la producción real y la esperada.	%	Mensual
Número de Auditorías Internas Realizadas	Cantidad de auditorías internas completadas en un periodo determinado.	Número	Anual
Resultados de Auditorías	Número de hallazgos significativos y recomendaciones implementadas.	Número / %	Anual
Cumplimiento Normativo	Grado de conformidad con leyes, regulaciones y normativas aplicables.	%	Anual

Fuente: Elaboración de autores.

Tabla 4. Matriz del indicador de Control Interno: Gestión de Riesgos.

B) Gestión de Riesgos

Detalle Indicador	Descripción	Unidad de Medida	Frecuencia Medición Sugerida
Frecuencia de Incidentes de Riesgo	Cantidad de incidentes de riesgo identificados en un periodo específico.	Número	Mensual
Impacto Financiero de los Riesgos	Costos asociados a los incidentes de riesgo.	USD	Anual
Porcentaje de Riesgos Mitigados	Proporción de riesgos identificados que han sido mitigados efectivamente.	%	Trimestral
Documentación y Actualización de Procedimientos	Existencia y actualización de manuales y procedimientos.	%	Anual
Integridad de la Información Financiera	Exactitud y completitud de los registros financieros.	%	Trimestral
Seguimiento y Monitoreo Continuo	Frecuencia y efectividad del monitoreo continuo de los procesos y controles.	%	Mensual

Fuente: Elaboración de autores.

Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio, indican que las empresas de servicios petroleros en Ecuador, se vieron afectadas por una disminución en sus ingresos como consecuencia directa de la pandemia de COVID-19. Este impacto negativo, que se observó a lo largo del año 2020, refleja los desafíos económicos y operativos que enfrentaron estas empresas debido a las restricciones impuestas para contener la propagación del virus y la consiguiente caída en la demanda de energía. Sin embargo, un cambio alentador se observa a partir del año 2021, donde se empiezan a registrar cifras positivas en la situación financiera de estas compañías. Este repunte podría atribuirse a una combinación de factores, como la recuperación gradual de la actividad económica a medida que se flexibilizan las normas de confinamiento, la implementación de estrategias de adaptación empresarial y posiblemente, en el caso específico de la industria petrolera, el aumento en los precios del petróleo en los mercados internacionales. Estos datos reflejan la capacidad de resiliencia y adaptación del sector a circunstancias adversas, lo que podría tener importantes implicaciones para su rentabilidad y estabilidad futura.

Los índices financieros proporcionados, como el ROE (Rentabilidad Operacional), muestran una relación clara entre la efectividad del control interno y la rentabilidad de las empresas petroleras ecuatorianas. Se observa un aumento significativo en el ROE en los años 2021 y 2022, coincidiendo con una mejora en los índices de liquidez, solvencia y una disminución en el endeudamiento. Estos resultados sugieren que un control interno eficaz puede contribuir positivamente a la rentabilidad de las empresas del sector petrolero al mejorar su eficiencia operativa y su capacidad para gestionar los riesgos financieros.

La mejora en la rentabilidad operativa y los índices financieros en los años 2021 y 2022 puede atribuirse, al menos en parte, a una gestión financiera más efectiva y a la implementación de controles internos sólidos. La capacidad de las empresas para administrar sus activos y pasivos de manera más eficiente, así como para reducir su dependencia de la financiación externa, indica una mayor estabilidad y resiliencia financiera, lo que puede traducirse en un mayor valor para los accionistas y una mejor posición competitiva en el mercado.

A pesar de los resultados positivos observados en los últimos años, es importante reconocer que aún existen desafíos en la gestión del control interno en el sector petrolero ecuatoriano. La fluctuación inherente al mercado petrolero, así como los riesgos geopolíticos y ambientales, requieren una vigilancia continua y la implementación de estrategias de gestión de riesgos adaptativas. Además, es fundamental que las empresas continúen invirtiendo en el desarrollo y la mejora de sus sistemas de control interno para garantizar su efectividad a largo plazo y su capacidad para adaptarse a un entorno empresarial en constante evolución.

La comparación de los hallazgos determinados con estudios anteriores en otros contextos sugiere una consistencia en la importancia del control interno para la rentabilidad empresarial. Sin embargo, es importante tener en cuenta las particularidades del sector petrolero ecuatoriano y cómo pueden influir en la efectividad de los controles internos. Factores como la regulación gubernamental, la fluctuación de los precios del petróleo y los riesgos ambientales pueden requerir enfoques específicos de control interno adaptados a las necesidades y desafíos específicos de este sector.

Es crucial reconocer las limitaciones del presente estudio, ya que a pesar de los esfuerzos por controlar variables relevantes, existen otras variables no consideradas que podrían influir en la relación entre el control interno y la rentabilidad. Además, la naturaleza correlacional del análisis realizado no permite establecer conclusiones definitivas sobre la causalidad entre estas variables. Futuras investigaciones podrían abordar estas limitaciones mediante un diseño longitudinal o experimental que permita examinar más detalladamente la relación causa-efecto entre el control interno y la rentabilidad en el sector de servicios petroleros en Ecuador.

En resumen, la notable recuperación y mejora en los índices financieros de la empresa de servicios petroleros durante el periodo 2019-2022 se debe en gran parte a la implementación de controles internos sólidos y eficientes. Estos controles no solo han optimizado la rentabilidad y la solvencia, sino que también han asegurado una gestión financiera prudente y una operación eficiente, contribuyendo así a la estabilidad y el éxito a largo plazo de las empresas.

Conclusiones

La eficacia del control interno es crucial para la rentabilidad: a través del análisis de diversas empresas ecuatorianas de servicios petroleros, se evidencia que aquellas que implementan sistemas de control interno robustos y eficientes tienden a presentar mejores índices de rentabilidad. Esto sugiere que el control interno no solo es una medida de cumplimiento normativo, sino también un factor determinante en la capacidad de generar ingresos y maximizar beneficios.

La integridad y transparencia fortalecen la confianza del mercado: empresas que demuestran altos estándares de integridad y transparencia en sus prácticas de control interno tienden a ser percibidas más favorablemente por los inversores y otros

actores del mercado. Esta confianza puede traducirse en mayores inversiones y acceso a capital a tasas más favorables, lo que a su vez contribuye positivamente a la rentabilidad a largo plazo.

La adaptabilidad a regulaciones cambiantes es esencial: dada la naturaleza dinámica del entorno normativo en la industria petrolera ecuatoriana, las empresas que son capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en las regulaciones a través de sistemas de control interno flexibles y ágiles tienen una ventaja competitiva significativa. Aquellas organizaciones que no logran mantenerse al día con los requisitos regulatorios pueden enfrentar mayores costos operativos y sanciones, lo que afecta negativamente su rentabilidad.

El enfoque preventivo del control interno reduce riesgos financieros: un sistema de control interno efectivo no solo identifica y corrige problemas después de que hayan ocurrido, sino que también adopta un enfoque preventivo para mitigar riesgos financieros antes de que se materialicen. Esto se traduce en una reducción de pérdidas por fraude, errores contables u otros eventos adversos, lo que contribuye directamente a la rentabilidad al preservar los activos y los recursos de la empresa.

La cultura organizacional influye en la efectividad del control interno: más allá de los procedimientos y políticas establecidas, la cultura organizacional desempeña un papel fundamental en la implementación y ejecución exitosa del control interno. Las empresas que fomentan una cultura de responsabilidad, ética y colaboración tienden a tener sistemas de control interno más efectivos, ya que los empleados están más comprometidos con su cumplimiento. Esta relación entre cultura organizacional y control interno puede tener un impacto significativo en la rentabilidad a largo plazo de las empresas petroleras ecuatorianas.

La aplicación de indicadores en la gestión de control interno no solo fortalece la gobernanza corporativa, sino que también mejora la capacidad de la organización para adaptarse a cambios y desafíos, asegurando así su sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

A manera de conclusión general los resultados muestran que un control interno sólido, mejora significativamente la rentabilidad y la eficiencia operativa de las empresas, proporcionando una base para decisiones estratégicas más efectivas. Estos hallazgos son valiosos para el sector y futuras investigaciones, porque se apoyan en documentos nacionales e internacionales que exploran la industria petrolera y los conceptos de control interno y rentabilidad.

Referencias bibliográficas

- Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero.** (2020). *Energía y Ambiente en Armonía*. PGE Petróleo y Gas. <https://n9.cl/01okz>
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L.** (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680/1443

Astudillo, P. (2020). Atlas de complejidad económica. Universidad de Harvard. <https://n9.cl/gkxmrv>

Barrera, P., & Contreras, L. (2019). Estrategias de control interno para mitigar riesgos en la industria petrolera. *Revista de Economía y Finanzas*, 15(2), 45-58. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/recf/article/view/2718>

Castillo, B., & Silva, C. (2022). Gestión de mantenimiento para mejorar la disponibilidad de vehículos en la empresa Servicios Petroleros y Conexos, Talara 2022. UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/122081>

Castro, N., y Guzmán, O., & Hurtado E. (2019): El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

CEPAL. (2022). Rasgos generales de la evolución reciente. Estudio Económico de América Latina y el Caribe. <https://n9.cl/hu6fw>

Cruz, M. (2021). Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>

De La Torre, M. (2018a). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. <http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>

De La Torre, M. (2018b). Interrelación actual entre Gobierno Corporativo, Responsabilidad y Auditoría Integral: una visión reformulada. *Revista TELOS*, 20(3), 492-509. <https://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/2592>

De La Torre, M., & Quiroz, J. (2023). Ciberdelito y su asociación en el cometimiento de fraudes financieros en la pandemia de la COVID-19. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(102), 609-628. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.102.11>

Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89-105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

Enríquez, J. (2021). Gestión de riesgos y control interno en empresas públicas petroleras de Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20141>

Espinoza, V., Fontalvo, J., Martí, J., Ramírez, P., & Capellán, I. (2019). Future oil extraction in Ecuador using a Hubbert approach. *Energy*, 187, 115938. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0360544219311922>

FARO. (2020). Dependencia petrolera y futuro del Ecuador (importador neto). <https://grupofaro.org/analisis/dependencia-petrolera-futuro-ecuador-importador-neto/>

Grajales D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/>

Luna G. & Alcívar F. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial, (1ª ed.). E-DEAOMWIN S.A.

<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LI-BRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Lecca L., Paz H. & Mendoza A. (2023). Medidas de control interno para preservar la seguridad de los datos dentro de las empresas e-commerce: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia, Tecnología e Innovación*, 19(19), 14-24. <https://revistas.usfx.bo/index.php/rcti/article/view/881/610>

Mejía, J., Olarte, Y., Cobeña, V., & Iza, C. (2023). La evolución de las exportaciones petroleras y su impacto en el crecimiento económico del Ecuador, 2007-2021. *Digital Publisher*, 8(6), 342-357. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2087>

Mena, D. (2019). La cultura organizacional, elementos generales, mediaciones e impacto en el desarrollo integral de las instituciones. *Pensamiento & Gestión*, 46, 11-47. Fundación Universidad del Norte. <https://doi.org/10.14482/pege.46.1203>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Núñez, F., Aguirre, A., Sánchez, C., & Ibarra, J. (2023). Las paradojas de la explotación petrolera en la Amazonía: pobreza y desigualdad. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/quito/20527.pdf>

Obispo, D. & Gonzalez, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*. 6(1), 64-73. <https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

Puente, V. (2023). Proceso de bursatilización del sector petrolero ecuatoriano: Avances, limitaciones y desafíos para el logro de mayor inversión extranjera. Universidad Andina Simón Bolívar. <https://n9.cl/oxy07>

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. IMCP. https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ

Valle, J., Veloz, J., & Jiménez, J. (2021). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(4), 242-256. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>

Vargas, C. (2017). Auditoría del control interno (4ª ed.). ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

ECONOMIC AND LEGAL ANALYSIS OF SCHOLARSHIPS IN THE UNIVERSITY OF SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA (2014-2024)

ANÁLISIS ECONÓMICO - JURIDICO SOBRE BECAS UNIVERSITARIAS OTORGADAS POR LA UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA (2014 - 2024)

Raquel Arancibia Padilla

arancibia.raquel@usfx.bo

<https://orcid.org/0000-0003-2724-8463>

Universidad San Francisco Xavier

Verónica Coca Párraga

coca.veronica@usfx.bo

<https://orcid.org/0009-0005-2251-316x>

Universidad San Francisco Xavier

Resumen

El artículo resalta la importancia de las becas en la educación superior, destacando sus beneficios para los estudiantes y la sociedad al proporcionar acceso a una educación de calidad sin generar cargas financieras abrumadoras. Se menciona el programa de becas de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, el cual promueve el desarrollo integral de los estudiantes. El análisis y evaluación del sistema de becas y sus fuentes de financiamiento tiene como objetivo proponer alternativas para optimizar la gestión de recursos y aumentar el número de estudiantes beneficiados, mejorando así la calidad de vida durante su formación profesional. Se abordan aspectos positivos de las becas, como la igualdad de oportunidades, la motivación académica, el impacto económico y social, la reputación institucional y la diversidad cultural e intelectual. Se destaca la importancia de abordar los desafíos actuales para maximizar el impacto de las becas en el futuro de las comunidades y sociedades.

Palabras clave: Sistema de becas universitarias, calidad universitaria, recursos económicos, fuentes de financiamiento, motivación académica

Abstract

This article emphasizes the importance of scholarships in higher education, illustrating their benefits to students and society by providing access to quality education without creating overwhelming financial burdens. Specifically, it examines the scholarship program of the Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, which promotes the comprehensive development of students. Through an analysis and evaluation of the scholarship system and its financing sources, the study aims to propose alternatives to optimize resource management and increase the number of beneficiary students to enhance their quality of life during professional training. The discussion highlights positive aspects of scholarships, such as equal opportunities, academic motivation, economic and social impact, institutional reputation, and cultural and intellectual diversity. The importance of addressing current challenges to maximize the impact of scholarships on the future of communities and societies is also underscored.

Keywords: University scholarship system, university quality, economic resources, sources of financing, academic motivation.

Introduction

Higher education serves as a fundamental tool for the personal and professional development of individuals, as well as for the social and economic progress of communities. However, access to higher education is often limited by economic and social barriers. In this context, scholarships play a crucial role by offering students the opportunity to pursue academic training, regardless of their financial circumstances.

Scholarships provide numerous benefits for both students and society. For students, they represent an opportunity to access quality education while alleviating overwhelming financial burdens. These financial aids cover expenses related to education, such as books, food, accommodation, and transportation. Moreover, scholarships allow students to focus on their studies without the need to work full-time, which can interfere with academic performance. Scholarships also create opportunities for additional learning experiences, such as internships and study-abroad programs, which enrich students' training and career prospects.

Over the past decade, the University of Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca has experienced a gradual decrease in the number of students benefiting from university scholarships. The primary source of scholarship funding has been profits from the Cement Factory (FANCESA S.A.). This decline is a concerning trend, underscoring the need to analyze the relationship between funding and scholarship availability and propose sustainable alternatives to maintain the university's scholarship system.

Each year, the Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca University offers scholarship programs to students across various fields of study, helping them manage their economic challenges while encouraging academic excellence. Additionally, the university awards scholarships that support sports, cultural, and other extracurricular activities. These scholarships are based on quantifiable and verifiable criteria, aiming to promote academic training and foster the comprehensive development of students in higher education.

Scholarships are a powerful tool for promoting access and equity in higher education by providing financial support. To maximize their impact, it is essential to address existing challenges and strive toward creating a more inclusive and accessible education system for all. Ultimately, investing in scholarships equates to investing in the future of our communities and societies, fostering growth, innovation, and social progress.

Methodology

This study is analytical, comparative, and evaluative. It examines 22 types of scholarships, highlighting that over the past decade, these scholarships have been updated, renamed, or, in some cases, eliminated. Relevant clarifications are provided in alignment with the management of these scholarships, ensuring their direct relevance to the study's stated objectives.

The methodology begins with a foundation of scientific and theoretical support to enhance the understanding of university scholarship systems. This includes not only an analysis of the types of scholarships, their economic and legal implications, but also an exploration of equity and access to higher education. Additionally, the study investigates the broader social impact of these scholarship programs.

Theoretical bases

According to (Calero), the field of scholarships, helps students and the analysis of the types of return on educational investment has been a technique used by the theory of human capital in order to define the situations in which it is considered public intervention is convenient as a tool for educational quality

The scholarship system, according to (Calero), indicates that the State becomes the center of resource allocation, modeling higher education based on the setting of objectives, allocation of resources that are effective within a scholarship system in the field of higher education at the university.

According to (Álvarez, 2016), evidences education is linked to the development of human personality and this situation can affect the rights of democratic participation in such a way that decision-making can be altered; being the most effective means of promoting equality and freedom of people.

It is reasonable that (Organization for Trade Economic Cooperation and Development, 2018) points out the adoption of measures in the educational field, and particularly in higher education, as the first key policy to reduce inequalities. Measures that ensure both equal opportunities in access and the reduction of the risk of abandonment for economic reasons. For example, a broad network of university campuses can serve to bring the educational offer geographically closer to the population. Also, an adequate pricing policy for combined degree education Martí Sempere, M., Ródenas Calatayud, C., The policy of scholarships and public prices in the Spanish university system, ¿is it really effective? Education Magazine, 398. October-December 2022, pp. 135-160 Received: 09-22-2021 Accepted: 06-24-2022 138 with an effective scholarship system can alleviate the cost of tuition. And, finally, a system of additional aid to finance the expenses derived from pursuing studies (transport, accommodation, food or study materials) or to compensate for the potential lack of contribution to the family economy when dedicating time to studies, It would prevent their abandonment (J. Hernández y J.A. Perez, 2019).

In terms of Mokate (2001), the increase in the number of institutions and their geographical expansion can be understood as a strategy to ensure equality of access to the university, which is not limited to a vision of equality based on supply, but it is also associated with certain aspects of the demand, as it is recognized that the plaintiffs are in different conditions and, consequently, it is necessary to make adjustments to equalize the conditions in which the plaintiffs can access the opportunity that is offered. One of these diverse conditions is the

different locations in the territory. In this regard, Pérez Rasetti (2012) refers to the expansion of the geographical coverage of universities as “neighborhood” as universities become neighbors of young people, becoming “proximity offers”, proximity that we have made more complex, stopping us no longer only geographically, but also in terms of links (Cerezo, 2015).

However, given the importance of the allocation of scholarships and the impact on higher education, the regulatory framework that regulates their granting at the institutional level must be noted, in the present case, at the Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.

Political Constitution of the State of February 7, 2009, establishes in its art. 92: I. Public universities are autonomous and equal in hierarchy. Autonomy consists of the free administration of its resources; the appointment of its authorities, its teaching and administrative staff; the preparation and approval of its statutes, study plans and annual budgets; and the acceptance of legacies and donations, as well as the execution of contracts, to achieve its purposes and sustain and perfect its institutes and faculties. Public universities may negotiate loans with the guarantee of their assets and resources, subject to legislative approval. II. The public universities will constitute, in the exercise of their autonomy, the Bolivian University, which will coordinate and program its purposes and functions through a central body, in accordance with a university development plan. III. Public universities will be authorized to issue academic diplomas and professional degrees valid throughout the State (Organization of American States, 2009).

Organic Statute of the Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, dated February 24, 2010 approved with H.C.U. No. 001/2010, which determines in article art. 166., among other aspects: The university will promote the practice of culture, art and sports, providing economic resources, infrastructure and necessary materials, as part of a comprehensive program for the university community within the framework of current regulations (Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, 2010).

Penultimate paragraph of Article 57 of Law No. 3058 determines that the beneficiaries will allocate the resources received as HDI for the sectors of education, health, roads, productive development and everything that contributes to the generation of sources of work (Ley N° 3058, 2005).

Decreto Supremo N° 961 del 18 de agosto de 2011, establece en su art. 2.I. Las Universidades Públicas podrán reconocer las siguientes categorías de becas financiadas con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) (Bolivia, 2011):

- a. Socio-Economic Scholarships. These are aimed at encouraging the academic permanence of university students from impoverished, native indigenous and peasant sectors of Bolivian society, through the allocation of dining or food scholarships, housing or university hostel and work scholarships within the university, in order to guarantee the minimum conditions necessary for their academic performance.
- b. Academic Scholarships. These are aimed at optimizing academic quality and developing scientific research in favor of university students, through the allocation of research scholarships and scholarships for academic excellence.
- c. University Extension Scholarship. It is aimed at the university student population that carries out social interaction activities of the university with Bolivian society.

Subsection c) of Paragraph II of Article 8 of Supreme Decree No. 28223, of June 27, 2005, modified by Article 2 of Supreme Decree No. 28421, of October 21, 2005, establishes that Public Universities will use resources provided of the HDI among others, in the components of quality improvement and academic performance programs, and social interaction programs aimed mainly at vulnerable populations and with high poverty rates (Bolivia G. O., 2005).

Supreme Decree No. 3397, November 15, 2017, in the unique transitional article, establishes in an exceptional manner that Autonomous Public Universities are authorized to use IDH resources, accumulated and registered in their institutional budgets, in order to cover their obligations. in scholarships, academic desconcentration, Student Health Social Security and expenses related to the teaching-learning process (Derechoteca, 2017) .

Rectoral Resolution No. 97/2019 establishes the payment of scholarships for the 2019 administrations to the 2022 administration (97, 2019).

Rectoral Resolutions No. 12 and 286/2023 establish the payment of scholarships for the sale of registration from the 2023 administration.

Bank Cash Balance – Own Resources to compensate for resources not received from the Dividends of the Cement Factory – FANCESA S.A.

In short, scholarships are vital tools that can transform lives, promote individual and collective development, and contribute significantly to the progress of societies.

The University of San Francisco Xavier of Chuquisaca, with its system of university scholarships, has great importance both at an individual and societal level, and its granting can have multiple benefits. Below are some of the most relevant aspects, according to the University's Organic Statute:

1. Access to Education:

Equality of Opportunities: Scholarships allow students from different socioeconomic backgrounds to have access of a high quality education.

Reduction of Financial Barriers: Many families cannot afford educational expenses without a financial support. Scholarships can alleviate this burden, allowing more students to continue their education.

2. Personal and Professional Development:

Motivation and Academic Performance: Scholarships are often linked to academic performance and can motivate students to maintain high standards in their studies.

Specialization and Training: Scholarships may be offered in specific areas of study that help train professionals in high-demand fields.

3. Economic and Social Impact:

Talent Development: Scholarships can contribute to the development of highly qualified professionals, which can drive toward innovation and economic growth in various industries.

Social Inclusion: This aspect help integrate historically marginalized groups, promoting equity and social cohesion.

4. Advantages for Institutions and Countries:

Reputation and Prestige: Educational institutions that award scholarships often used to gain recognition and prestige, which can attract more talented students and increase international collaborations.

Research Promotion: Scholarships for graduate and doctoral studies can encourage research and development, contributing the advance of knowledge in other areas.

5. Cultural and Intellectual Diversity:

Fostering Diversity: Scholarships for students from different countries and cultures can enrich academic environment and promote intercultural understanding.

Exchange of Ideas: Scholarship recipients often bring unique perspectives and exchange of ideas that can be beneficial to the entire educational community.

Economical and legal analysis

To carry out the respective economic and legal analysis, the following table shows the types of scholarships that the university initially assigned to students with the evolution in the number of benefited students:

Board 1 evolution by type of scholarship

N°	Type of scholarship	Number of Beneficiaries									
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Socioeconomic	0	0	0	0	0	0	0	898	747	674
2	Food	2271	1386	1960	1652	1577	1464	1194	0	0	0
3	Food Qhara Punku	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	"La Barranca" Residence	0	0	2	0	0	1	0	0	0	0
5	Teaching Assistants	584	571	1050	1087	1100	861	954	806	565	1017
6	Ayllus, Markas and Guaranies	14	4	0	6	8	11	8	0	0	0
7	Culture	77	57	53	48	61	38	26	28	36	29
8	Sports		40	60	33	25	1	0	9	16	18
9	Study for Academic Excellence	117	75	99	86	77	112	90	168	103	111
10	Laboratory Assistant	0	0	0	0	0	0	0	53	47	30
11	Rural Community Interaction	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Urban Interaction	199	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Social Interaction and University Extension	0	0	62	61	53	200	136	149	183	201
14	Health Area Internship	1327	977	862	942	905	947	742	1623	1412	1223
15	Mandatory Rural Service Scouting	0	0	0	0	0	0	353	0	0	0
16	Other Career Internship	568	325	370	362	333	295	32	343	309	266
17	Research	250	225	199	106	79	57	55	44	42	51
18	Internship	315	44	328	212	289	400	172	359	274	330
19	Mandatory Rural Service	0	0	0	0	0	94	0	0	0	0
20	Clinical Practices	0	319	307	285	299	282	0	0	0	0
21	Work Permanent Secretaries (FUL Student Leadership and Student Centers)	84	40	69	84	81	69	64	73	9	52
22	Housing	32	43	28	8	6	14	14	0	0	0
Total		5893	4106	5449	4972	4893	4846	3840	4553	3743	4002

Source: scholarships reports OF. DAF N° 249 and Memoria Anual Becas Presupuestadas (DAF-USFX, 2024)

According to the Student Welfare Division, an administrative unit dependent on the Vice-Rector's Office of the University, between the 2014 and 2023 administrations, there were 22 types of scholarships, in which students could access through the issuance of annual calls, which were reformulated, considering the social and economic relevance of the students, and there are currently 12 types of scholarships, which respond to institutional support, such as the university, which has as purpose to contribute to the social responsibility of the country. 12 scholarships currently are managed by the university, only 3 types of scholarships are the most in demand and they have the greatest relevance and justification for expenditure. These scholarships are food, boarding and assistance, which should be the most notable.

In relation to Table No. 1 Evolution by type of scholarship, it presents information on the number of scholarship recipients by type of scholarship in the years 2014-2023, in which several trends and patterns can be identified in the data:

1. The most common scholarship in terms of number of scholarship recipients is the Alimentaria scholarship, with a considerable number of scholarship recipients in most years. However, a decrease is observed in the number of scholarship recipients in this category starting in 2018.
2. Other scholarships that also have a significant number of scholarship recipients in some years are Teaching Assistants, Health Area Internship, Internship and Research. These scholarships seem to be popular among students.

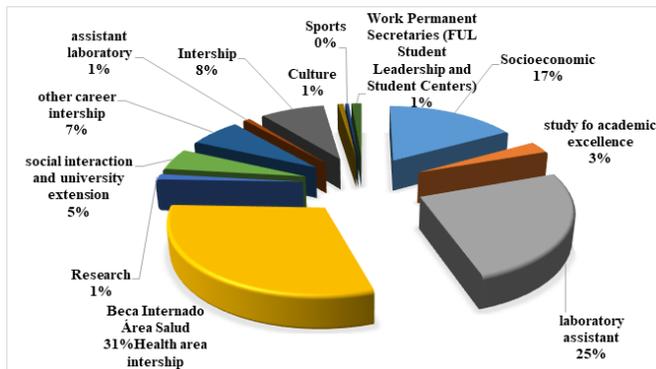
- Some scholarships, such as Socioeconomic, Residencia "La Barranca", Laboratory Assistant, Rural Community Interaction, Urban Interaction, Housing and Mandatory Rural Service, have a low or no number of scholarship recipients in several years.
- In general, some variability is observed in the number of scholarship recipients by scholarship type over the years, suggesting changes in student demand and preferences.

In summary, the table provides detailed information on the distribution of scholarship recipients by scholarship type over a decade, which could be useful in identifying areas of student interest and needs in terms of financial support and academic development opportunities.

Results and discusión

The reports of Social Welfare Unit and the economic-financial reports of the university's scholarship system have made it possible to visualize the impact of the relationship of the types of scholarships that it has been granting in the last ten years with the budget allocation with different financial sources, with the aim of improving and stabilizing the permanence and academic quality of students, who aspire to achieve and obtain a profession.

Graphic 1 Scholarship Allocation



Source: Scholarship reports OF. DAF N° 249 and Memoria Anual Becas Presupuestadas (DAF-USFX, 2024)

To analyze the percentage of scholarship allocation by funding source, the data provided must be carefully observed. Four categories of financing have been provided: FANCESA, Own Resources, IDH Source and Others. Below is the analysis of the scholarship allocation percentages corresponding to each funding source:

- FANCESA: It represents 0.1% of the scholarships assigned in the first case, 0% in the following cases and 46.8% in the fourth case.
- Own Resources: No scholarships financed with own resources were assigned in any of the situations.
- IDH Source: Scholarships financed by the IDH Source were assigned in the first case, the second and the third case.
- Others: Scholarships financed from other sources were assigned in the third case.

Different funding sources, with the IDH Source being the one that most participates in the allocation of scholarships in some cases. On the other hand, Own Resources and FANCESA have a low participation in the allocation of scholarships compared to the IDH Source.

It is important to note that the distribution of scholarships by funding source can be influenced by various factors, such as the educational institution's scholarship policies, student needs, and available funding sources. Therefore, it is crucial to conduct a more detailed analysis to better understand the factors that influence the allocation of scholarships and ensure fairness and transparency in the process.

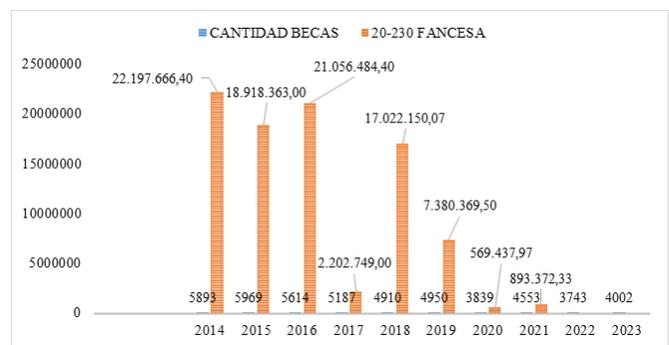
The illustration shows 12 types of scholarships that San Francisco Xavier University currently grants to students; Of which, 3 types of scholarships stand out: research scholarship, teaching assistantship and socioeconomic scholarship.

The research scholarship promotes the development of scientific research, in which the student must develop research as a graduation modality, where the monthly reports and progress that he presents represent a guarantee and justification of the scholarship that he receives month after month.

The teaching assistant scholarship strengthens academic training, in which students contribute to subjects with a practical component, which is also awarded to students who undergo a merit contest and competency exam to be eligible for these scholarships on an annual basis.

The socioeconomic scholarships strengthen the academic training of students who do not have adequate economic conditions, that is, the Social Welfare unit of the university carries out an evaluation of the family environment of these students who apply for this type of scholarships, being that families with Low-income levels are considered eligible for this scholarship.

Graphic 2 resources allocated by type of scholarship



Source: Scholarship reports OF. DAF N° 249 and Memoria Anual Becas Presupuestadas (DAF-USFX, 2024)

The table above initially shows the relationship between the annual decrease in scholarships and the gradual reduction of resources allocated to the granting of university scholarships financed by FANCESA. It can be seen that, starting in 2022, the university stops receiving financial resources from FANCESA profits. As a result, the university must manage its own resources to cover this demand, which has a negative effect on both the reduction in the number of university scholarships and the decrease in financial resources allocated for this purpose.

Likewise, the evolution of the number of scholarships by funding source in the last 10 years is shown, showing a reduction from 27 million to 9 million in 2022. However, in 2023 there is an increase of 6% in the number of scholarships assigned, equivalent to 31% of the total assigned budget. Although there was no significant increase in the number of scholarships, an increase is observed in the value assigned to each type of scholarship.

Board 2 relationship of number of scholarships by source of funding

YEAR	AMONG	20-230	20-230	41-119	41-119	41-113	TOTAL GENERAL
		FANCESA	RESOURCES S/G RES. RECT. 97/2019	IDH S/G DS 3397	IDH S/G DS 961	COP. TRIBUTARIA	
			S/G RES. RECT. 12 y 286/2023				
2014	5893	22.197.666,40			4.815.648,00		27.013.314,40
2015	5969	18.918.363,00			9.639.704,00		28.558.067,00
2016	5614	21.056.484,40			3.617.500,00		24.673.984,40
2017	5187	2.202.749,00		22.197.866,00			24.400.615,00
2018	4910	17.022.150,07		3.884.253,43	2.511.239,00		23.417.642,50
2019	4950	7.380.369,50	6.895.423,04		3.231.011,64		17.506.804,18
2020	3839	569.437,97	2.471.498,06		1.587.439,54		4.628.375,57
2021	4553	893.372,33	11.451.101,07		2.495.949,95		14.840.423,35
2022	3743		5.170.630,33		1.956.362,85	2.782.767,65	9.909.760,83
2023	4002		7.266.265,45		2.625.395,01	3.116.370,19	13.008.030,65

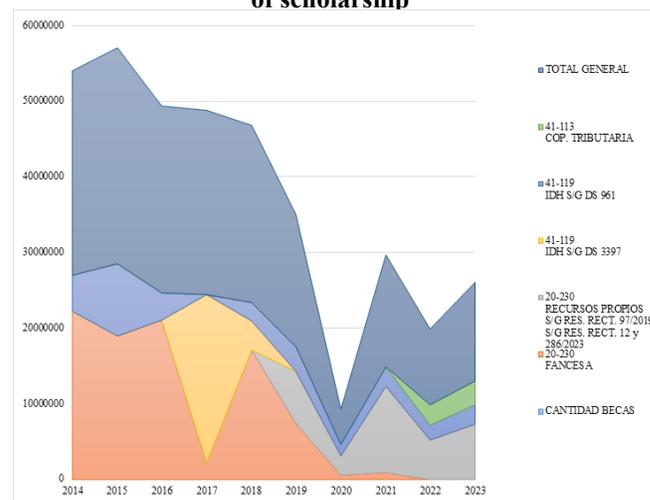
Source: Own elaboration, with reports provided by the Office of wellness University and the office of finances of the USFX – Becas Ejecutadas (Presupuestos, 2024)

As it can be seen in the table above, there is a decrease in the number of scholarship recipients, as well as a decrease in financial resources, which prompted the university to better manage the processes and procedures for granting scholarships. From 2014 to 2021, a large percentage of the resources came from dividends received by FANCESA; from 2019, the factory began to generate less profits, which caused the university to receive a lower percentage of resources since that management, this situation has caused the need to seek alternative financing to alleviate the situation, in order to comply what is established in the University Statute, to be an institution that offers superior education to perform professionals.

Likewise, it is necessary to mention that the university carries out ex ante and ex post evaluation of the scholarships awarded, and in order to validate, verify and check that said resources are effectively used according to the objective of each of the

scholarships offered by the university, some irregularities were detected in the selection and execution processes, which prompted the University, through the Social Welfare Unit, to comply with regulations more strictly and award scholarships to students who really need and become an economical support in their professional training, it has been considered as some of the reasons that cause a decrease in both the number of students and the financial resources received.

Graphic 3 canceled resources by funding source and type of scholarship



Source: Own elaboration, according to information provided by the university (Presupuestos, 2024)

According to the information provided, the canceled scholarship resources are presented by type of financing source. The distribution of canceled scholarship resources by funding source is detailed below:

1. FANCESA's own resources: 20-230 (20,230 scholarships cancelled)
2. Resources from governing resolutions 97/2019 and 12 and 286/2023: 20-230 (20,230 scholarships cancelled).
3. HDI without support of Supreme Decree 3397: 41-119 (41,119 scholarships cancelled)
4. HDI without support from Supreme Decree 961: 41-119 (41,119 scholarships cancelled)

Tax sharing: 41-113 (41,113 scholarships cancelled)

In total, 187,957,017.88 million bolivianos corresponding to scholarships were canceled, distributed as follows:

1. FANCESA's own resources: 90,240,592.68 million bolivianos.
2. Resources from governing resolutions 97/2019 and 12 and 286/2023: 33,254,917.95 million bolivianos.
3. HDI without support of Supreme Decree 3397: 26,082,119.43 million bolivianos.
4. HDI without support of Supreme Decree 961: 32,480,249.99 million bolivianos.
5. Tax sharing: 5,899,137.84 million bolivianos.

This analysis allows you to visualize the distribution of canceled scholarship resources by type of funding source, which can help identify areas for improvement in the management and administration of scholarships, as well as possible opportunities to optimize the allocation of resources in the future. , considering that they were decreasing each year, considering a worrying aspect for the University, since an early projection of resources destined to pay scholarships is alarming, because this process can be affected, with students being the most vulnerable sector, and The objective is to analyze alternatives that compensate or replace this scenario.

Conclusions and Reflexions

Based on the analysis carried out on the allocation of university scholarships between 2014 and 2023, it can be concluded that there is a significant fluctuation in the university's scholarship system, with changes in types of scholarships, availability and financial resources allocated to their financing. It is essential to rethink institutional objectives and review the scholarship system to ensure continuous financial support for students, prioritizing both the type of scholarships and the sustainable management of resources. This adaptation of policies is necessary to guarantee equitable and sustainable access to higher education, in line with the mission of training conscious professionals committed to sustainable development and research.

The university must adjust to regulatory, educational and current changes to fulfill its purpose of providing educational opportunities to all who need it, considering the following trends:

1. The variation in scholarship allocation from year to year, with peaks in 2015, 2016, and 2017, and a decline in 2020. This may be due to various factors, such as changes in demand for scholarships, availability of financial resources, and scholarship allocation policies.
2. A significant increase in resources allocated to scholarships over the years, indicating a growing commitment of educational and government institutions to supporting the higher education of needy students.
3. Diversity of sources of financing for the scholarships, including the University's own resources, taxes, and other funds determined with rector and H.C.U. relations, demonstrating the importance of a sustainable establishing and diversified financing mechanisms to guarantee the continuity of the scholarships over time.

In general, data has been presented have shown a commitment to allocating university scholarships as a tool to promote equity in higher education. However, it is important to continue evaluating and improving scholarship allocation processes to ensure that they reach students who truly need them and that they contribute effectively to their academic success.

References

Álvarez, M. F. (2016). Análisis del sistema de becas y ayudas al estudio universitario. Universidad de Almería.

Bolivia, D. S. (2011). Gaceta Oficial de Bolivia. Obtenido de <http://gacetaoficialdebolivia.gob.bo/normas/buscar/961>

Bolivia, G. O. (2005). Gaceta Oficial de Bolivia. Obtenido de <http://gacetaoficialdebolivia.gob.bo/normas/buscar/28223>

Calero, J. (s.f.). Efectos del gasto público educativo: el sistema de becas universitarias.

Cerezo, L. (2015). Centro de Innovación de los Trabajadores (CITRA). Revista Argentina e Educación Superior.

DAF-USFX, D. A. (2024). OF. DAF N° 249 .

Derechoteca. (2017). Obtenido de <https://www.derechoteca.com/gacetaBolivia/decreto-supremo-no-3397-del-15-de-noviembre-de-2017>

J. Hernández y J.A. Perez. (2019). La Universidad Española en Cifras 2017/2018 CRUE Universidades Españolas.

Ley N° 3058, d. 1. (2005). Servicio Estatal de Autonomías. Obtenido de Ley N° 3058 , de 17 de mayo de 2005, Ley de Hidrocarburos: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://sea.gob.bo/digesto/CompendioII/P/164_L_3058.pdf

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico Comercio. (2018). Perspectivas económicas de América Latina 2018 Repensando las instituciones para el desarrollo.

Organization of American States. (2009). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.oas.org/dil/esp/constitucion_bolivia.pdf

Presupuestos, D. d. (2024). Informe DIV. PRESUPUESTOS Of. N° 186/2024 de 22 de abril de 2024.

Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca. (2010). Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://e-conomicas.usfx.bo/wp-content/uploads/2023/08/ESTATUTO-ORGANICO.pdf>

Revista Científica Online
Investigación & Negocios

ISSN ONLINE 2521-2737
V.17 | N° 30 | AÑO 2024
<https://doi.org/10.3814/invneg.v17i30>