

ISSN ONLINE **2521-2737**

Revista
Investigación &
Negocios

Año **12**
Nº **19**
Abril
2019

Periodicidad: Octubre - Abril



Directorio de la Revista

Erick G. Mita Arancibia, PhD.

Decano Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Romina Daza Ramos MSc.

Editor en Jefe

Caleb Bayo A. Ing. Co.

Diseño Gráfico y Maquetación

Comité Arbitral

Antonio Bustillos Bailey MSc.

Ximena Alejandra Canedo Ávila PhD.

María Yamile Hayes Michel PhD.

Franz Flores Castro PhD.

Mirko Ivo Gardilic Calvo MFM.

Magela Rosario López Videla Revilla MSc.

Victoria Pereira Calvimontes MSc.

Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca

Periodicidad: Octubre - Abril

Comité Científico

Vargas Delgado-Oscar, PhD.

Instituto Tecnológico de Pachuca – México

Sandoval Contreras-Luis, PhD.

Instituto Politécnico Nacional de México

García Espinoza-Cecilia, PhD.

Universidad Península Santa Elena-Ecuador

Miranda Torrado-Fernando, PhD.

Universidad Santiago de Compostela-España

Aziz Poswal-Bilal, PhD.

University of the Punjab-Pakistán

Miranda García-Marta, PhD.

Universidad Complutense de Madrid-España

López Moreno-Walter, PhD.

Universidad de Puerto Rico en Humacao-Puerto Rico

Suyo Cruz-Gabriel, PhD.

Universidad de San Antonio de Abad del Cuzco-Perú

Valdivia Altamirano-William, PhD.

Universidad Politécnica Metropolitana de Hidalgo-México

Ramos Escamilla-María, PhD.

Directora Ejecutiva ECORFAN-México, S.C.



Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Sucre, Abril 2019

CONTENIDO

ARTÍCULO	PÁGINA
LA INNOVACIÓN COMO FACTOR DE COMPETITIVIDAD DE LOS PRODUCTOS ECUATORIANOS PERIODO 2012-2017 MSc. Jimmy Gabriel Díaz Cueva jgdiaz@utmachala.edu.ec	7 - 17
LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN AMBIENTAL COMO HERRAMIENTA PARA GENERAR SOSTENIBILIDAD EMPRESARIAL MSc. Ana Alexandra López Jara alopezj@ucacue.edu.ec	18 - 27
MODELO DE GESTIÓN ESTRATÉGICO PRODUCTIVO PARA MICROEMPRESAS ARTESANALES DE ARTÍCULOS EN MADERA Dra. Gloria Elizabeth Miño Cascante gmino@epoch.edu.ec	28 - 35
CRECIMIENTO ECONÓMICO Y LA INDUSTRIA HOTELERA UN ANÁLISIS EN DOS CIUDADES PATRIMONIALES DEL SUR DE BOLIVIA MSc. Ingrid Eliana Orlandini González in_orlan@yahoo.com	36 - 45
DESVALORIZACIÓN DE LA COOPERATIVA DE TELECOMUNICACIONES SUCRE LIMITADA Lic. Miguel Angel Amonzabel Gonzales amonzabel_miguel@hotmail.com	46 - 64
ESTUDIO EXPLORATORIO DE LA INTERACCIÓN SOCIAL Y EXTENSIÓN UNIVERSITARIA EN LA USFX 2010-2018 Lic. Juan Carlos Arancibia Carpio juancarlosarancibiacarpio@gmail.com	65 - 74
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN FACULTADES ACADÉMICAS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA GABRIEL RENÉ MORENO MSc. Adam Mendoza Mercado adam.mendoza@live.com	75 - 82
ESTADO, CAPITALISMO E INDIOS: LOS KAJCHAS (COOPERATIVISTAS) MINEROS EN POTOSÍ PhD. Franz Flores Castro franzflo@gmail.com	83 - 89

PRESENTACIÓN

La Revista Investigación y Negocios, es una revista que publica artículos originales y de revista 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.

En el Número 19 correspondiente a abril de 2019, se presentan los siguientes artículos: La innovación como factor de competitividad de los productos ecuatorianos periodo 2012 – 2017, por Jimmy Gabriel Díaz Cueva, Michael Andrés Zamora Campoverde, Norman Vinicio Mora Sánchez, con adscripción Universidad Técnica de Machala Ecuador; La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial, por Ana Alexandra López Jara, con adscripción Universidad Católica de Cuenca, Sede Macas Ecuador; Modelo de gestión estratégico productivo para microempresas artesanales de artículos en madera, por Gloria Elizabeth Miño Cascante, Alcides Napoleón García Flores, Julio César Moyano Alulema, con adscripción Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Ecuador; Crecimiento económico y la industria hotelera un análisis en dos ciudades patrimoniales del sur de Bolivia, por Ingrid Eliana Orlandini González, Pilar Leticia Paco Janco, Paola Fernanda Torricos Ponce, con adscripción Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca Bolivia; Desvalorización de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre Limitada, por Miguel Ángel Amonzabel Gonzales, Patricia Amonzabel Gonzales, con adscripción Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca Bolivia; Estudio exploratorio de la interacción social y extensión universitaria en la USFX 2010 – 2018, por Juan Carlos Arancibia Carpio, con adscripción Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca Bolivia; Gestión administrativa en facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, por Adam Mendoza Mercado, con adscripción Universidad Autónoma Gabriel René Moreno BUSINESS SCHOOL Santa Cruz Bolivia; Estado, capitalismo e indios: Los Kajchas (Cooperativistas) mineros en Potosí, publicado por Franz Flores Castro, con adscripción en la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.



**ACCESO REVISTA
INVESTIGACIÓN Y
NEGOCIOS EN FORMATO
DIGITAL**



<https://ingcomercial.edu.bo/revistainvestigacionynegocios>

Revista: **Investigación & Negocios**
Publicación: **Semestral**
ISSN: **2621-2737**

 **SciELO** Bolivia
Scientific Electronic Library Online

 **B**Revistas Bolivianas
Revistas Electrónicas en Línea

LA INNOVACIÓN COMO FACTOR DE COMPETITIVIDAD DE LOS PRODUCTOS ECUATORIANOS PERIODO 2012-2017

INNOVATION AS A FACTOR OF COMPETITIVENESS OF ECUADORIAN PRODUCTS PERIOD 2012-2017

Msc. Jimmy Gabriel Díaz Cueva

Docente en la Universidad Técnica de Machala
jgdiaz@utmachala.edu.ec

Msc. Michael Andrés Zamora Campoverde

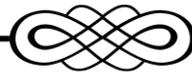
Docente en la Universidad Técnica de Machala
mazamora@utmachala.edu.ec

Dr. Norman Vinicio Mora Sánchez

Docente en la Universidad Técnica de Machala
nmora@utmachala.edu.ec

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

El principal objetivo de esta investigación consiste en realizar un análisis comparativo de indicadores económicos que demuestran la evolución de las importaciones y exportaciones reflejados en la balanza comercial ecuatoriana, teniendo como indicador principal la innovación que ha llevado al país a la mejora de su competitividad en los mercados internacionales. El método seguido consistió en un estudio documental; que inicia con una revisión de la literatura de diferentes fuentes de información, resaltando la importancia que tiene la innovación en la competitividad de los países. Por otro lado, se analiza cómo ha influido la innovación en la competitividad de los productos ecuatorianos a través del análisis de avance de la innovación en Ecuador y la evolución de las exportaciones de productos ecuatorianos con valor agregado. El resultado de este trabajo permitió relacionar la influencia que ha tenido la innovación en las evoluciones de las exportaciones de los productos ecuatorianos hacia los mercados internacionales, siendo la innovación un factor de competitividad que permite a los países dinamizar sus economías, resaltando el papel que cumplen las políticas gubernamentales, la inversión pública y privada en la (I+D). Investigación y desarrollo.

Palabras claves: Innovación, productos con valor agregado, competitividad, mercados, exportación

Abstract

The main objective of this research is to perform a comparative analysis of economic indicators that show the evolution of imports and exports reflected in the Ecuadorian trade balance, having as main indicator the innovation that has led the country to improve its competitiveness in the international markets. The method followed consisted of a documentary study. It starts with a review of the literature from different sources of information, highlighting the importance of innovation in the competitiveness of countries. On the other hand, it is analyzed how innovation has influenced the competitiveness of Ecuadorian products through the analysis of the advance of innovation in Ecuador and the evolution of exports of Ecuadorian products with added value. The result of this work allowed to relate the The influence that innovation has had on the evolution of exports of Ecuadorian products to international markets, innovation being a factor of competitiveness that allows countries to boost their economies, highlighting the role of government policies, public investment and private in the (R & D). Investigation and development.

Keywords: Innovation, value added products, competitiveness, markets, export.

Introducción

La innovación es un fenómeno que se produce en las economías como un proceso inherente del desarrollo económico, social y humano en un país. Desde el punto económico tiene una gran relevancia, ya que se considera un elemento esencial dentro del progreso de una nación, la innovación permite la elaboración de productos más competitivos, lo cual brinda oportunidad a las empresas de llegar hacia distintos mercados internacionales (Galindo M., Ribeiro, & Méndez P., 2012).

De esta manera, está asociada con el desarrollo de estrategias empresariales para el desenvolvimiento de la empresa con recursos en la elaboración y conceptualización de un plan que involucre acciones de cambio y mejoramiento. Valenzuela. & Valenzuela, (2015) la innovación es una palabra utilizada por emprendedores, industriales, académicos, autoridades y representa la creación o modificación de un producto, servicio o proceso que tenga una aplicación exitosa en el mercado. Por eso, las organizaciones empresariales necesitan dotarse de nuevas capacidades y atributos que les permitan organizar e integrar nuevos procesos para dar respuestas estratégicas y sostenibles a las necesidades de una sociedad moderna y exigente (Moraleda, 2004).

A través del mejoramiento de los procesos de producción o de distribución se da un proceso innovador eficiente y eficaz que engloba métodos, equipos, programas informáticos y técnicas de abastecimiento que permiten intensificar la competitividad de las empresas en los mercados internacionales. Según (Acuña, 2016), los procesos de innovación de las organizaciones deben dar una respuesta tanto a la impredecibilidad de los mercados como a las oportunidades existentes en la actualidad. En sí, la innovación promueve la competitividad en todos los sectores productivos a través de la excelencia, logrando que las empresas consigan diferenciarse de sus competidores por sus productos, servicios, precios, distribución, imagen o sostenibilidad de sus productos.

(Quero, 2008) menciona que la competitividad tiene que ver con indicadores tales como: costos, precios, cantidad, calidad, presencia en el mercado, con la innovación, la flexibilidad y adaptación a los cambios para romper paradigmas que permitan un rediseño de las empresas con una planeación estratégica enfocada en un proceso productivo que genere y fortalezca las capacidades productivas y organizacionales de las empresas.

La competitividad de un país, está representado por el conjunto de instituciones políticas y factores que determinan su nivel de productividad, por ende, para que un país tenga un crecimiento económico competitivo es importante que los empresarios, empresas e industrias desarrollen la habilidad de crear productos con valor agregado, así como mejorar la gestión de los procesos y modelos de negocio innovadores que permitan garantizar un dinamismo en sus economías.

Las empresas de América Latina y el Caribe aun crecen

con lentitud en innovación, esto debido a que estas introducen nuevos productos con menos frecuencia a otros países de economías similares, lo cual repercute en la calificación del ranking mundial de innovación. Las industrias son importantes en la actividad económica de un país, tanto por su aportación al ingreso, como por la cantidad de empleos que generan contribuyendo al crecimiento económico de los países (Nájera O., 2013).

La economía ecuatoriana desde sus inicios se caracterizó por ser proveedora de productos en estado natural tales como banano, cacao, camarón, café, rosas y otros productos que son considerados tradicionales dentro de las exportaciones ecuatorianas, a la vez el país era importador de productos con valor agregado debido a la falta de emprendimientos e industrias que aprovechen la materia prima. Para mejorar la producción de bienes con valor agregado en el Ecuador el gobierno realizo cambios en la matriz productiva con el fin de diversificar la producción nacional promoviendo la competitividad y la innovación empresarial. En el año 2012 el Estado gasto un total de \$1.386.66 en investigación y desarrollo (I+D), otras actividades de Ciencia y Tecnología, otras actividades de Innovación, en el año 2013 gasto un total de \$1881.30 y en el año 2014 un total de \$1923.29 (INEC, 2014).

En este contexto, se plantea la interrogante ¿Cómo ha influido la innovación en la competitividad del Ecuador?, el país en los últimos años ha mejorado los procesos de innovación y se han introducido nuevas estrategias que impulsan la aplicación de una gestión de innovación dentro de las empresas sin embargo sus avances han sido lentos, esto debido a factores relacionados con las políticas gubernamentales y a la poca inversión en investigación y desarrollo por parte de la empresa privada.

El principal objetivo de esta investigación es analizar como la innovación influye en la competitividad de los productos ecuatorianos. Para desarrollar esta investigación se lleva a cabo un estudio documental; que inicia con una revisión de la literatura de diferentes fuentes de información, resaltando la importancia que tiene la innovación en la competitividad de los países. Por otro lado, se analiza cómo ha influido la innovación en la competitividad de los productos ecuatorianos a través del análisis de avance de la innovación en Ecuador y la evolución de las exportaciones de productos ecuatorianos con valor agregado.

Importancia del problema

El problema radica en las políticas gubernamentales políticas y económicas que se han enfocado a la protección al producto nacional originando que las empresas no estén en condiciones de competir en el mercado internacional, lo cual ocasiona que las introducciones de un producto nuevo por parte de las empresas ecuatorianas se encuentren por debajo de las empresas de otros países latinoamericanos.

En el Ecuador, ha mejorado la innovación para estimular

la productividad de productos con valor agregado y estos sean competitivos en los mercados internacionales. Sin embargo, el avance ha sido lento, lo que no permite en su totalidad el aprovechamiento de los recursos naturales, mineros, agrícolas, energéticos.

Por tal motivo se hace énfasis que la innovación es importante para que los países mejoren su nivel competitivo, pero a la vez es importante que se manejen estrategias que permitan que las empresas lleguen con sus productos hacia los mercados internacionales. En la actualidad en el país existe una inversión promedio en investigación y desarrollo por parte del sector público, sin embargo, a comparación de la I + D que se manejan en Europa y Asia Central no llega ni a los dos tercios en el porcentaje del valor agregado del sector manufacturero y a un tercio del porcentaje del PIB.

Algunas empresas ecuatorianas encuentran un limitante al intentar competir en investigación de ciencia e innovación tecnológica de alto nivel, porque no cuentan con los recursos necesarios ni la infraestructura de otras regiones. Sin embargo, la brecha de limitantes se está reduciendo progresivamente con la integración de información y relaciones científicas que están inmersas en el plan de cambio de la matriz productiva ecuatoriana, brindando oportunidades a las empresas que se integren al contexto de la investigación para potenciar la innovación con bases sólidas que les permita a las empresas ser más competitivas y tener el éxito deseado a nivel nacional e internacional. En el año 2014, el Gobierno ecuatoriano invirtió en conocimiento y desarrollo 871.98 USD, en Desarrollo Local 650.84 USD, en política económica 23.32 USD, en producción, empleo y competitividad 2247.60 USD, en sectores estratégicos 1913.0 USD y en otros 1818.61 USD (Secretaría Nacional de Planificación y desarrollo, 2014).

Esta investigación tiene como finalidad demostrar el papel que tiene la innovación en la competitividad de los productos ecuatorianos en los mercados internacionales, detallando datos importantes sobre los avances de la innovación en el país y la evolución de las exportaciones de productos con valor agregado.

Metodología

En el presente trabajo para dar respuesta al objetivo planteado se propone una investigación de carácter cualitativo con un estudio documental basada en el análisis de información relacionada con el avance de la innovación en el Ecuador y como ha influido en la competitividad del país a nivel internacional a través de la evolución de las exportaciones de productos con valor agregado, las fuentes de información son artículos científicos, páginas web oficiales entre otras.

En primer lugar, se realiza un análisis de los referentes teóricos relacionada a la innovación y a competitividad. Y en segundo lugar se analiza cómo ha influido la innovación en la competitividad del país a través del análisis de estadísticas de exportación.

La innovación

Para Quiroga-Parra, Hernández, Torrent-Sellens, & Ramírez (2014) la innovación impacta sobre la productividad a través de nuevas prácticas organizativas, creando nuevos paradigmas y nacientes roles empresariales, en síntesis, la interrelación sistemática del uso intensivo del conocimiento, de las prácticas organizacionales y de las TIC's crean condiciones apropiadas para hacer innovación en las empresas.

Los individuos y las organizaciones, desde las más simples a las más complejas, han innovado, de manera consiente o no, para mantenerse en el tiempo. De acuerdo con (Flores Urbáez, 2015) es necesario reforzar valores y actitudes de apertura al cambio; promover que los problemas sean vistos como oportunidades para lograr un impacto positivo en el desempeño de la organización. Por tal motivo, la innovación es importante ya que está presente en todas las áreas del desarrollo, requiere de un esfuerzo creativo, audacia, habilidades tecnológicas y/o comerciales relacionada con la competitividad.

La innovación se ha convertido en uno de los aspectos más importantes de la sociedad actual, la sociedad del conocimiento se caracteriza por el conocimiento como elemento que representa un recurso estratégico en todas las organizaciones y países (Aponte F., 2016).

Beneficios de la innovación en las empresas

1. Crea una relación entre la organización y el cliente
 - Dirección estratégica
 - Satisfacción del cliente
 - Cubrimiento de necesidades
2. Aumenta el volumen de ventas
 - Incursión a nuevos mercados
3. Mejora la imagen de la organización
 - Fortalecimiento del posicionamiento de la empresa
4. Disminución de costos
 - Diseño de nuevos procesos
 - Mejor uso de recursos
 - Efectividad de los procesos diseñados

La competitividad

La competitividad es un proceso de integración dinámica de países y productos a mercados internacionales, depende de la oferta y de la demanda, está relacionada con la capacidad que tiene un país de incrementar el nivel de vida de los habitantes, con la generación de incrementos sostenidos en productividad e inserción en los mercados internacionales (Saavedra G., 2012). Las empresas se enfrentan constantemente a los cambios de los avances de la globalización compitiendo en un mercado global que exige constante innovaciones y cambios tecnológicos para mantener e incrementar la satisfacción de los clientes, la participación de mercado y las utilidades. La competitividad es sinónimo de mejoría hacia una productividad maximizada a través de un trabajo en conjunto que parte desde la gerencia hasta los niveles más bajos (León V., 2013).

Para Álvarez Figueroa (2014) el dinamismo competitivo

debe estar basado en políticas idóneas para posibilitar los niveles de vida de los ciudadanos de un país, a la vez resulta atractivo para los flujos externos de financiamiento. La competitividad puede medirse en diferentes dimensiones (empresarial, sectorial, territorial, a nivel nacional y de macrorregiones).

Resultados de la investigación

En los resultados se describe los avances que ha tenido el país en innovación citando las empresas líderes en innovación en el país y algunos nuevos productos que se han introducido en el mercado internacional. Por otra parte, se presenta la evolución de la balanza comercial en los últimos 5 años y la evolución de las exportaciones de los últimos 3 años como referencia a los avances competitivos que han tenido los productos ecuatorianos en el mercado internacional (Banco Central del Ecuador, 2018).

Cuadro 1

Ranking de innovación del Ecuador

Fecha	Ranking de la innovación	Índice de innovación
2017	92°	29,14
2016	100°	27,11
2015	119°	26,87
2014	115°	27,5
2013	83°	32,83
2012	98°	28,5

Fuente: OMPI (2017)

En el cuadro anterior se analiza el ranking de innovación que ha tenido el país en estos últimos años, pudiendo constatar que en el año 2012 al 2017 ha tenido un crecimiento lento y aun se ubica en una posición baja que demuestra que se ha mejorado la innovación en el país, Si bien se evidencia en la tabla que el año 2012 se posesiona con 28.5 rankiado en el puesto 98 donde empieza un cambio de matriz productiva en las políticas internas del país podemos considerar que para los siguientes años 2013 no se acopla este cambio efectivamente como se tenía previsto.

De estos resultados, se concluye que el Ecuador en los últimos años ha mejorado su posición en el índice mundial de innovación sin embargo a pesar de haber ascendido en el ranking, se encuentran una posición más baja a comparación de los países vecinos como es el caso de Perú y Colombia. El país aún se encuentra en una posición baja.

Cuadro 2

Principales empresas innovadoras en Ecuador

Empresas	Aspectos de Innovación	Productos
EDESA SA	Generación y sostenimiento de empleo	Grifería
	Desempeño de las exportaciones	
	Diversificación de mercados y productos	
	Cumplimiento de estándares de calidad y procesos	
PACARI	Diversificación de productos	Derivados del Cacao
	Desempeño exportador	
	Responsabilidad ambiental	
	Cumplimiento de estándares de calidad y procesos	
PRONACA	Diversificación de productos	Procesadora Nacional de Alimentos
	Cumplimiento de estándares de calidad y procesos	
	Inversión en investigación y desarrollo	
República del Ecuador	Diversificación de productos	Derivados del Cacao
	Diferenciación	

Fuente: Elaboración propia.

En Ecuador las principales empresas innovadoras son EDESA S.A. la empresa PACARI, PRONACA y Republica del Ecuador, las mismas que cumplen con aspectos de innovación como la generación y sostenimiento de empleo, desempeño de las exportaciones, diversificación de mercados y productos, cumplimiento de estándares de calidad y procesos, responsabilidad ambiental, diversificación de productos, inversión en investigación y desarrollo.

Cuadro 3

Nuevos productos ecuatorianos de Mipymes en el

mercado internacional

Empresa	Producto	Mercado
Intiorganics	Cacao raw y semi elaborados de la fruta	Principal mercado Estados Unidos. Otros mercados: Italia y Holanda
Wipala Healthy Snacks	Bocaditos de granos andinos, frutas tropicales, ingredientes amazónicos y vegetales	Estados Unidos
Mikhuna	Productos orgánicos a base de quinua y amaranto en grano	Reino Unido. Estados Unidos. Rusia

Elaboración propia.

Fuente: Revista LIDERES (2017).

En el año 2016 ingresaron a los mercados internacionales 108 nuevos productos ecuatorianos con valor agregado tales como cacao raw y semielaborados, los bocaditos de granos andinos, frutas tropicales, ingredientes amazónicos y vegetales, productos orgánicos, granos y otros productos de las Mipymes Intiorganics, Wipala Healthy Snacks y Mikhuna.

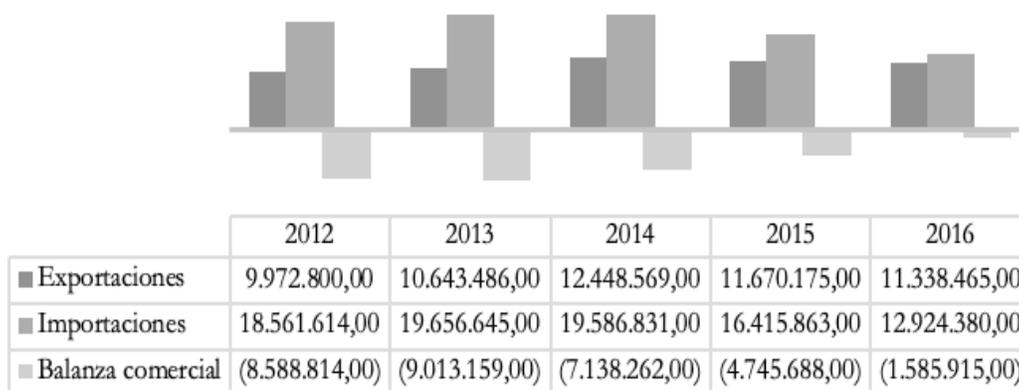


Figura 1

Evolución balanza comercial no petrolera 2012 -2016

Fuente: PROECUADOR (2017)

Como se puede observar, la balanza comercial no petrolera del Ecuador ha mejorado su balanza comercial, desde el año 2012 presento un déficit que superaban los 8 millones debido al alto volumen de importaciones, pero desde el año 2014 han mejorado progresivamente este resultado, bajando el volumen de importaciones y aumentando el volumen de exportaciones, en el año 2016 se encuentra un resultado alentador de un déficit de -1.585.915,00 USD, lo cual demuestra que gran parte de este resultado es consecuencia de la transformación productiva que se ha dado en el Ecuador.

No podemos dejar a un lado, que las importaciones de bienes de capital han sido un punto muy referente para la transformación de la materia prima, sin lugar a duda dichas importaciones afectan a la balanza comercial, pero al mismo tiempo incrementa el índice de exportación por la transformación de la materia prima que se ve afectada por la competitividad que los países vecinos lo demuestran por el cambio de moneda.

Cuadro 4

Exportaciones ecuatorianas de productos tradicionales y no tradicionales

Exportaciones	Ene - Ago 2015			Ene - Ago 2016			Ene - Ago 2017			Tasa de variación, porcentaje 2017 - 2016	
	a	b	Porcentaje de participación	a	b	Porcentaje de participación	a	b	Porcentaje de participación	Miles de TM	Miles de USD
	Miles de TM	Miles de USD		Miles de TM	Miles de USD		Miles de TM	Miles de USD			
NO PETROLERAS	6.367	7.864.413	100,0%	6.481	7.383.765	100,0%	6.883	8.107.675	100,0%	6,2%	9,8%
TRADICIONALES	4.748	4.202.841	53,4%	4.592	4.191.017	56,8%	5.071	4.748.455	58,6%	10,4%	13,3%
Banano y Plátano	4.293	1.926.037	24,5%	4.149	1.830.151	24,8%	4.542	2.105.237	26,0%	9,5%	15,0%
Camarón	227	1.504.442	19,1%	244	1.662.281	22,5%	290	2.000.831	24,7%	19,0%	20,4%
Cacao y elaborados	160	488.554	6,2%	136	431.748	5,8%	180	412.585	5,1%	31,9%	-4,4%
Atún y pescado	54	191.136	2,4%	49	181.267	2,5%	47	152.983	1,9%	-3,1%	-15,6%
Café y elaborados	15	92.672	1,2%	14	85.570	1,2%	12	76.818	0,9%	-13,9%	-10,2%
NO TRADICIONALES	1.619	3.661.571	46,6%	1.889	3.192.748	43,2%	1.812	3.359.221	41,4%	-4,1%	5,2%
Enlatados de pescado	175	643.841	8,2%	167	584.134	7,9%	189	776.933	9,6%	13,6%	33,0%
Flores Naturales	101	586.399	7,5%	98	557.304	7,5%	111	627.945	7,7%	12,9%	12,7%
Extractos y aceites vegetales	219	191.213	2,4%	246	185.585	2,5%	254	204.104	2,5%	3,1%	10,0%
Otras Manufacturas de metal	79	238.222	3,0%	76	206.144	2,8%	96	227.519	2,8%	26,5%	10,4%
Productos mineros	65	535.141	6,8%	107	194.964	2,6%	102	178.766	2,2%	-4,2%	-8,3%
Madera	233	169.033	2,1%	322	169.925	2,3%	327	150.734	1,9%	1,5%	-11,3%
Elaborados de banano	109	85.558	1,1%	92	81.010	1,1%	101	96.302	1,2%	9,5%	18,9%
Químicos y fármacos	41	121.227	1,5%	56	96.858	1,3%	49	90.600	1,1%	-13,0%	-6,5%
Manuf.de cuero, plástico y caucho	32	103.301	1,3%	36	112.928	1,5%	32	92.457	1,1%	-11,1%	-18,1%
Harina de pescado	45	77.239	1,0%	61	89.031	1,2%	65	80.891	1,0%	6,5%	-9,1%
Jugos y conservas de frutas	46	107.299	1,4%	42	97.410	1,3%	34	77.613	1,0%	-17,6%	-20,3%
Vehículos	7	127.033	1,6%	2	57.957	0,8%	2	52.584	0,6%	-7,7%	-9,3%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2017)

Cuadro 5

Exportaciones FOB según intensidad tecnológica incorporada

Período		Toneladas métricas							TOTAL OTRAS TRANSACCIONES
		TOTAL EXPORTACIONES	SUBGRUPOS						
			TOTAL BIENES PRIMARIOS	BIENES INDUSTRIALIZADOS / MANUFACTURAS				TOTAL OTRAS TRANSACCIONES	
				TOTAL	Basados en Recursos Naturales	Baja Tecnología	Tecnología Media		
		a=b+c+h	b	c= d+e+f+g	d	e	f	g	h
2013		29.253.060	26.255.577	2.993.714	2.610.008	131.376	243.106	9.224	3.769
2014		31.407.302	28.835.416	2.567.673	2.223.741	141.100	194.293	8.538	4.213
2015		31.679.304	28.767.402	2.908.162	2.594.227	124.910	178.801	10.224	3.740
2016		31.942.095	27.829.554	4.108.610	3.791.347	128.924	179.646	8.694	3.930
2015	Enero-Agosto	21.688.131	19.684.863	2.000.446	1.795.732	79.488	117.512	7.714	2.822
	Enero	2.833.824	2.668.459	165.080	141.547	8.109	14.989	435	285
	Febrero	2.548.621	2.284.993	263.452	239.643	10.629	12.668	511	176
	Marzo	2.878.631	2.595.727	282.688	256.445	11.455	14.345	443	216
	Abril	2.312.642	2.088.153	224.304	197.116	10.648	15.945	595	186
	Mayo	2.735.362	2.500.059	234.949	210.196	9.700	14.173	880	353
	Junio	2.559.137	2.297.253	261.231	233.422	10.357	16.640	812	653
	Julio	2.891.285	2.637.047	253.715	231.604	7.918	13.543	650	523
	Agosto	2.928.629	2.613.172	315.026	285.758	10.672	15.209	3.387	430
	Septiembre	2.443.067	2.275.748	167.098	141.272	10.177	14.812	837	222
	Octubre	2.442.833	2.187.124	255.509	226.324	13.013	15.491	680	200
	Noviembre	2.501.203	2.283.864	217.170	190.205	10.987	15.645	332	170
	Diciembre	2.604.069	2.335.803	267.940	240.694	11.246	15.340	660	327
2016	Enero-Agosto	21.335.179	18.527.207	2.805.493	2.600.263	78.092	121.212	5.926	2.480
	Enero	2.738.224	2.475.415	262.608	242.619	9.049	10.402	538	201
	Febrero	2.374.529	2.092.953	281.325	257.219	9.414	14.068	624	250
	Marzo	2.584.470	2.290.019	294.219	268.405	10.481	14.576	756	232
	Abril	2.444.839	2.068.003	376.636	354.547	8.914	12.456	719	200
	Mayo	2.903.790	2.511.527	392.035	368.254	9.753	13.423	604	228
	Junio	2.782.832	2.369.333	413.105	372.266	10.627	29.296	917	394
	Julio	2.914.885	2.556.067	358.362	339.267	7.262	11.107	726	457
	Agosto	2.591.610	2.163.890	427.203	397.685	12.593	15.884	1.041	517
	Septiembre	2.535.257	2.178.726	356.240	326.767	12.883	15.853	736	290
	Octubre	2.859.211	2.525.269	333.657	304.687	12.747	15.306	918	285
	Noviembre	2.546.891	2.232.675	314.048	289.947	11.749	11.608	744	169
	Diciembre	2.665.557	2.365.677	299.173	269.683	13.453	15.667	370	707
2017	Enero-Agosto	21.203.745	18.339.435	2.861.999	2.655.709	95.010	105.240	6.041	2.312
	Enero	2.734.768	2.432.672	301.828	277.073	10.739	13.278	738	267
	Febrero	2.653.115	2.336.111	316.784	295.145	10.429	10.540	670	221
	Marzo	2.608.435	2.309.226	299.043	271.782	13.522	12.896	844	166
	Abril	2.674.035	2.307.884	365.972	341.171	11.855	12.350	596	178
	Mayo	2.702.531	2.325.069	377.290	347.961	14.360	14.396	572	171
	Junio	2.623.657	2.235.247	388.079	363.909	10.301	13.255	615	331
	Julio	2.686.210	2.274.158	411.489	382.943	12.220	15.044	1.282	563
	Agosto	2.520.995	2.119.067	401.514	375.725	11.583	13.481	725	414

Fuente: Banco Central del Ecuador (2017)

En el cuadro anterior se aprecia el nivel de exportaciones FOB según la intensidad tecnológica incorporada, se analiza los subgrupos de los bienes industrializados/manufacturas basadas en recursos naturales, baja tecnología, tecnología media y alta tecnología. Los resultados indican que el Ecuador año a año mejora su producción de bienes industrializados que incluye tecnología, lo cual demuestra una mejora progresiva del desarrollo tecnológico del país.

Discusión

En Ecuador las empresas aún tienen un largo camino que recorrer para aplicar una gestión de la innovación idónea que les permita alcanzar un nivel de competitividad alta en los mercados internacionales. Para conseguir un mayor índice de innovación se necesita que las universidades, el sector público y la empresa privada trabajen de manera coordinada y así lograr que la innovación despunte en el país, generando riqueza y bienestar. Para que la innovación, la producción y la competitividad cumplan con su rol deben existir mercados abiertos, acuerdos comerciales y apertura de fronteras. Aparte se considera deben existir políticas gubernamentales eficaces que fomenten la innovación, implementando un tipo de financiamiento para la innovación que le garantice al empresario un respaldo que no les lleve a la quiebra al momento de innovar y emprender en la producción de un nuevo producto o servicio.

En cuanto a los factores que afectan al avance del proceso de innovación a pesar de los cambios de la matriz productiva cuya finalidad es la transformación productiva es la falta de visión de los empresarios ya que toda empresa debe tener la capacidad de detectar oportunidades de mercado y contar con el impulso y los recursos necesarios que les permita dar soluciones y convertirlas en productos y/o servicios que satisfagan las exigencias y necesidades de los clientes.

Por otro lado, se analizó la posición del Ecuador en el ranking mundial de innovación, encontrando que el país ha tenido una evolución en los últimos tres años, aunque su posición es baja dentro del ranking de países de América Latina y El Caribe, por tal motivo, se cree que es necesario mejorar indicadores de innovación entre los cuales se encuentran: infraestructura, entorno macroeconómico, salud y educación primaria, educación superior y entrenamiento, eficiencia del mercado de bienes, tamaño de mercado y sofisticación de las empresas e innovación.

Factores que afectan la innovación en el país

En Ecuador el principal factor que afecta el crecimiento de la innovación son factores relacionados con la política pública, los trámites son complicados y lentos para la obtención del registro sanitario, además existen otras limitantes como la escasez de laboratorios de análisis calificados, provisión de materiales, insumos, equipos y normativas. La dolarización en el país es un factor que tiene ventajas y desventajas dentro del proceso de innovación y exportación, puesto que al producir el dólar no se puede devaluar aumentando los costos productivos,

pero en la exportación representa ventajas ya que es más fácil hacer negocios concretando un precio sin cambios por devaluación de la moneda, esto permite que las empresas planifiquen a corto y mediano plazo.

Mejía-Giraldo, Mendieta-Cardona, & Bravo-Castillo (2015) dentro de su estudio sobre las estrategias de innovación y capital social en la pequeña y mediana empresa del sector de confesiones del Valle del Cauca, indica que, en relación a los procesos de innovación, estas pymes, en su mayoría, no se encuentran incluidas y/o comprometidas en proyectos con instituciones que promueven el desarrollo de ciencia y tecnología. Resaltado la importancia que tiene que las empresas adquieran conocimientos para alcanzar el desarrollo tecnológico-productivo y así tener un avance cualitativo en la competitividad de los productos en todos sus niveles.

Aspectos importantes para mejorar la innovación y competitividad de los productos ecuatorianos

Para fomentar la innovación y mejorar la competitividad de los productos ecuatorianos se debe implementar las siguientes estrategias:

- Políticas gubernamentales eficaces de fomento a la innovación
- Incentivos al desarrollo empresarial
- Integración a mercados internacionales
- Tecnologías de información y comunicaciones
- Participación del sector privado
- Mejorar la cultura del empresario
- Mayor inversión pública y privada en I+D.

Según Hurtado & Mejía (2014) las actividades de innovación y desarrollo tecnológico en las cuales invierten las empresas industriales manufacturas colombianas esta la adquisición de maquinaria y equipo, hardware y tecnologías de la información y comunicaciones (TIC), en biotecnología, ingeniería y diseño industrial e introducción e innovación en los mercados. Por tal motivo, se destaca la importancia que tiene la inversión en la innovación y desarrollo tecnológico para que las empresas mejoren su nivel competitivo a través de las mejoras en su producción de productos y/o servicios.

Giraldo Pérez & Otero Gómez (2017) indica que para generar competitividad y posicionamiento se debe trabajar en el aumento de los atributos funcionales expresados en factores de valor de uso y la calidad percibida de los productos. La clave para que los productos ecuatorianos lleguen hacia distintos mercados y tengan el éxito deseado es conocer con claridad los requisitos y normas que se exigen en cada mercado para evitar problemas en el ingreso, distribución y comercialización del producto.

Para Obeso (2016) la innovación y la competitividad existe una estrecha relación, puesto que aquellas empresas que realizan una mejor gestión de la innovación son también, en general empresas que obtienen mejores resultados,

manifestando la importancia de realizar actividades innovadoras en las organizaciones.

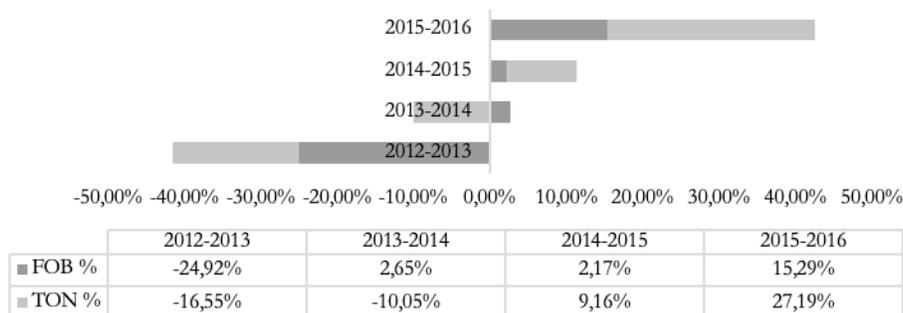


Figura 2

Variaciones de exportaciones de productos ecuatorianos con valor agregado

Fuente: PREOECUADOR (2017)

En la figura anterior se puede evidenciar las variaciones de las exportaciones de productos ecuatorianos con valor agregado, en esta ocasión se analiza el sector de la agroindustria, en la variación entre el año 2012-2013 es de -24.92% en valor FOB y de -16.55% en TM; la variación del año 2013-2014 en valor FOB es del 2.65% y el -10.05% en TM; en la variación del año 2014-2015 se tiene una variación en valor FOB del 2.17% mientras que en TM del 9.16% y por último se tiene las variaciones del año 2015-2016 en valor FOB de 15.29% y el 27.19% en TM.

Al conocerse estos resultados se encuentran factores que han influido como es el caso de la variación del año 2012-2013, se encuentran valores negativos en valor FOB y en TM lo cual es causa de una baja diversificación de productos y a un bajo precio de mercado. En el año 2013-2014 se evidencia una mejora en el valor FOB sin embargo en TM aún sigue existiendo un valor negativo por lo cual sigue existiendo la necesidad de diversificar y aumentar la producción de productos agroindustriales.

En el año 2014-2015 se encuentran un resultado más alentador en valor FOB con un valor positivo aunque bajo y un mayor porcentaje en TM lo cual evidencia una mayor producción de productos con valor agregado, por último se tiene el año 2015-2016 se tiene un porcentaje que evidencia una mejora en la producción y exportación de productos agroindustriales puesto que el valor FOB aumenta positivamente al igual que las Toneladas Métricas lo cual indica que se ha diversificado en producción y se ha incursionado en nuevos mercados.

Se determina que la innovación es una variable del cambio de la matriz productiva del Ecuador, cumpliendo un papel transversal a todas las variables de las que depende la transformación productiva. Por lo tanto, es esencial que se incentiven a darse nueva producción y en las formas de producir y así las empresas lleguen progresivamente a los mercados internacionales.

La innovación permite a las empresas realizar grandes cambios organizacionales para cumplir metas y objetivos de investigación más desarrollo I+D, elaborando nuevos productos con creatividad, lo cual les permite adaptarse fácilmente a los cambios que exigen los mercados internacionales siendo importante desarrollar ventajas competitivas a través de la inclusión social, el gobierno corporativo y la gestión de talento humano. Para (Bonilla Isaza, 2014) se debe abordar el tema de la innovación en todos los escenarios para tener mayor fundamentación sobre las políticas de apoyo a la creación e innovación empresarial ya que los gobernantes de turno pretenden la consolidación económica, el desarrollo social y sostenible a través de políticas creadas, pero la simple intención no es suficiente.

Conclusiones

Luego de realizar la respectiva investigación se determinó que la innovación si ha aportado a la competitividad del Ecuador en el mercado internacional, sin embargo, aún falta mucho por conseguir un mayor índice de innovación en el país, esto debido a factores que afectan el emprendimiento y la innovación. Existen empresas que se dedican a invertir en la innovación produciendo nuevos productos, destinando un presupuesto anual para la investigación y desarrollo y han logrado resultados positivos consiguiendo los primeros lugares por la calidad e innovación en productos y servicios como es el caso de las empresas Edesa S.A., Pacari, Pronoca, Republica del cacao. Estas empresas han llegado a tener el éxito deseado en los mercados internacionales porque han tenido la visión de cambio y mejoras, produciendo cada vez productos que son tendencia en los mercados, destacando que el empresario es el que tiene un papel protagonista en la transformación productiva del país.

Un pilar fundamental del progreso del Ecuador en el desarrollo económico del país son las exportaciones, y el cambio

de la matriz productiva ha influido en el aumento de las exportaciones de nuevos productos con valor agregado mejorando la presencia de los productos ecuatorianos en distintos mercados internacionales. Se hace hincapié que a pesar que el país ha diversificado la oferta exportable aún no se llega a un porcentaje representativo ya que el país tiene materia prima para producir varios productos con valor agregado esto debido a los factores que limitan a la innovación de emprendedores y empresarios.

Sin lugar a dudas, el cambio de la matriz productiva si ha aportado al cambio de una parte de la oferta exportable, es una variable que ha influido pero no se ha cumplido en su totalidad con los objetivos planteados por la lentitud en los avances de la innovación aún falta mucho camino por recorrer, por tal motivo se deben realizar acciones que permitan un mayor porcentaje de avances en innovación, siendo necesario identificar las políticas que generan un mayor cambio por cada unidad monetaria invertida en innovación para dinamizar el cambio de la matriz productiva en el país mejorando su nivel competitivo en el mercado internacional.

En este sentido, se comprueba que la innovación es eje dinamizador de la economía ecuatoriana y ha permitido mejorar el nivel competitivo de los productos ecuatorianos en el mercado internacional, para un mejorar la innovación en el país es importante que se gestione la innovación desde un punto de vista que no solo se limite a la creación de industrias básicas o apalancamiento de los sectores priorizados sino a acoplar a los actores de la innovación a un cambio dinámico que generen cambios y mejoras sostenibles en el tiempo y así ganar ventajas competitivas en un segmento de mercado definido. Se hace énfasis que innovar no solo se tratar de producir o mejorar un producto o un servicio, sino que se trata de un cambio estructural que implica las variaciones de producción, de distribución, comercialización y exportación. (Avendaño, 2012) indica que innovar no solo significa introducir al mercado un producto, servicio, concepto, idea y/o proyecto, sino que ofrecen una alternativa llamativa e interesante que satisface las necesidades de las personas.

En cuanto a la evolución de las exportaciones de productos con valor agregado del sector agroindustrial, se concluye que han existido mejorías en la producción y negociación dado a que en estos últimos años existen porcentajes positivos y alentadores, en cuanto a la diversificación de producción e incursión de mercados se notan porcentajes aun bajos, por lo cual es necesario que se siga mejorando en la gestión de la innovación en las empresas ecuatorianas y así tengan mayores oportunidades en los mercados internacionales. La innovación ha sido el principal factor que ha permitido que el país mejore sus índices de competitividad en los mercados internacionales.

Referencias

• Álvarez F., O. (2014). La competitividad en las actuales

condiciones de la economía internacional. *Economía y Desarrollo*, 151(1), 56-70. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/eyd/v151n1/eyd05114.pdf>.

- Aponte F., G. M. (2016). Gestión de la innovación tecnología mediante el análisis de la información de patentes. *Negotium*, 11(33), 42-68.
- Avendaño C., W. R. (2012). Innovación: un proceso necesario para las pequeñas y medianas empresas del Municipio de San José de Cucuta, Norte de Santander (Colombia). *Semestre Económico*, 15(31), 187-207. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=165024299008>.
- Banco Central del Ecuador. (2017). Información Estadística Mensual. Recuperado de: <https://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IE Mensual.jsp>.
- Banco Central del Ecuador. (2018). Evolución de la Balanza Comercial. Recuperado de: <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/BalanzaPagos/balanzaComercial/ebc201801.pdf>.
- Bonilla I., R. D. (2014). Innovación empresarial. *Arte y ciencia en la creación de empresas*. Tecnura, 18(39), 197-199. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257029750015>.
- Esqueda W., R., & Trejo N., A. (2014). Desarrollo local, competitividad y apertura económica en Tamaulipas. *Región y Sociedad*, 113-150.
- Flores U., M. (2015). La innovación como cultura organizacional sustentada en procesos humanos. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(70), 355-371. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29040281010>.
- Galindo M., M.-Á., Ribeiro, D., & Méndez P., M. T. (2012). Innovación y crecimiento económico: Factores que estimulan la innovación. *Cuadernos de Gestión*, 12, 51-58. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=274323552002>.
- Giraldo P., W., & Otero G., M. C. (2017). La importancia de la innovación en el producto para generar posicionamiento en los jóvenes. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, XXV(2), 179-192. Recuperado de: [doi:10.18359/rfce.3072](https://doi.org/10.18359/rfce.3072).
- Hurtado, R. G., & Mejía, J. E. (2014). Estructura de la inversión de la industria manufacturera colombiana en actividades de innovación y desarrollo tecnológico. *INNOVAR. Revistas de Ciencias Administrativas y Sociales*, 24, 33-40. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81832549003>.
- INEC. (2014). Instituto Nacional de Estadística y Censos. Recuperado de: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/en-cuesta-nacional-de-actividades-de-ciencia-tecnologia-e-innovacion-acti/>.
- León V., N. I. (abril-junio de 2013). Fuerza de ventas

- determinante de la competitividad empresarial. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XIX(2), 379-389. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28026992014>.
- Mejía-Giraldo, A., Mendieta-Cardona, C. P., & Bravo-Castillo, M. (septiembre-diciembre de 2015). Estrategias de innovación y capital en la pequeña y mediana empresa. *Ingeniería industrial*, XXXVI(3), 286-296. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360442335006>.
 - Moraleda, A. (2004). La innovación, clave para la competitividad empresarial. *Universia Business Review*(1), 128-136. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300112>.
 - Nájera O., J. (2013). Logros y desafíos de la competitividad de México. *Universidad & Empresa*, 15(24), 25-51. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=187229199003>.
 - Obeso, M. (enero-marzo de 2016). Gestión de la innovación en empresas venezolanas: Un análisis de clúster. *Revista de Ciencias Sociales*, XXII(1), 153-165.
 - OMPI. (2017). Organización Mundial de la Propiedad Intelectual. Recuperado de: <http://www.wipo.int/publications/es/details.jsp?id=4193>.
 - PROECUADOR. (2017). Estadísticas de Evoluciones de Exportaciones por Sector. Recuperado de: <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/publicaciones/estadisticas-por-sector/>.
 - PROECUADOR. (2017). PROECUADOR. Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones. Recuperado de: http://www.proecuador.gob.ec/pubs/proec_ft2017_ecuador/.
 - Quero, L. (2008). Estrategias competitivas: factor clave de desarrollo. *Negotium*, 10(4), 36-49. Recuperado de: <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/10/Art3.pdf>.
 - Quiroga-Parra, D., Hernández, B., Torrent-Sellens, J., & Ramírez, J. (2014). La innovación de productos en las empresas. Caso empresa Ámercia Latina. *Cuadernos del CENDES*(31), 63-85. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=40338661004>.
 - Revista LIDERES. (2017). 30 Mipymes se sumarán al tejido exportador en el 2016. Recuperado de: <http://www.revistalideres.ec/lideres/mipymes-tejido-exportacion-empresas-economia.html>
 - Robayo A., P. V. (2016). La innovación como proceso y su gestión en la organización: una aplicación para el sector gráfico colombiano. *Suma de negocios*, 7(46), 125-140. Recuperado de: doi:10.1016/j.sumneg.2016.02.007
 - Saavedra G., M. L. (2012). Una propuesta para la determinación de la competitividad en la pyme latinoamericana. *Pensamientos y Gestión*(33), 93-124. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n33/n33a05.pdf>
 - Secretaria Nacional de Planificación y desarrollo. (2014). Rendición de cuentas 2014. Quito: Semplades. Recuperado de: <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/02/Informe-rendic%C3%B3n-de-cuentas-Zona-9-.pdf>
 - Valenzuela B., A., & Valenzuela B., R. (diciembre de 2015). La innovación en la industria de alimentos: Historia de algunas innovaciones y de sus innovadores. *Revista Chilena de Nutrición*, 12(4), 404-408. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46943554013>

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN AMBIENTAL COMO HERRAMIENTA PARA GENERAR SOSTENIBILIDAD EMPRESARIAL

ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING AS A TOOL TO GENERATE BUSINESS SUSTAINABILITY

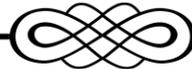
MSc. Ana Alexandra López Jara

Docente en la Universidad Católica de Cuenca, Sede Macas

alopezj@ucacue.edu.ec

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

La problemática ambiental en las últimas décadas se ha convertido en un tema de gran envergadura para la contabilidad, que ha demostrado a través de sus estudios un interés particular en la búsqueda de soluciones ante la responsabilidad que se tiene con el entorno. El objetivo del presente estudio intenta conocer la eficiencia de la gestión contable y ambiental que emplea una comercializadora de combustible en la presentación de los informes financieros, considerando el fuerte impacto ambiental que genera en su medio. La investigación se enmarca en un enfoque cualitativo, diseño documental, de tipo descriptivo, utilizando como técnica fundamental la revisión bibliográfica de fuentes primarias y el análisis financiero de las partidas contables empleadas durante el periodo 2015-2016. Entre los principales resultados, se evidencia la carencia de cuentas ambientales para la presentación de los estados financieros y una gestión ambiental limitada, generando una brecha entre la gestión ambiental y contable de la entidad.

Palabras Clave: Gestión ambiental, contabilidad, sostenibilidad

Abstract

Environmental problems in recent decades have become a major issue for accounting, which has shown through their studies a particular interest in finding solutions to the responsibility that is with the environment. The objective of this study is to know the efficiency of the accounting and environmental management used by a fuel marketing company in the presentation of financial reports, considering the strong environmental impact it generates in its environment. The research is framed in a qualitative approach, documentary design, of a descriptive type, using as a fundamental technique the bibliographic review of primary sources and the financial analysis of the accounting items used during the period 2015-2016. Among the main results, the lack of environmental accounts for the presentation of financial statements and limited environmental management, generating a gap between the environmental and accounting management of the entity.

Keywords: Environmental management, accounting, sustainability

Introducción

La contabilidad desde tiempos remotos es conocida como una ciencia social práctica, encaminada a registrar las operaciones comerciales y presentar información financiera para la toma de decisiones, en el transcurso de los años se ha caracterizado por ser un insumo para generar sostenibilidad en las empresas. El presente estudio expone los fundamentos teóricos que conducen el desarrollo de una contabilidad de gestión ambiental a través de principios, teorías y elementos que vinculan las ciencias contables con la valoración de los impactos ambientales y como insumo para la toma de decisiones. Se inicia con el análisis de la evolución de las ciencias contables hasta llegar a la incorporación del ambiente como elemento dentro de una contabilidad de gestión.

En el mismo orden de ideas, previo al estudio sobre la contabilidad de gestión ambiental, se analizan algunas teorías para el reconocimiento, análisis y registro de los costos ambientales, que constituye el elemento de estudio dentro de la contabilidad de gestión ambiental. Identificados los costos ambientales, se expone la clasificación de los mismos, de acuerdo: al área donde se generan, los resultados que provocan y los medios como repararlos. Para concluir el estudio, se analiza la gestión ambiental y contable de una estación de servicios, que comercializa combustibles, cuyos impactos ambientales son permanentes; valorando la respuesta que la entidad ofrece para mitigarlos.

Parte de fundamentaciones teóricas, conceptos y acepciones relacionadas con la evolución de la contabilidad y sus orígenes, para luego entrar en el estudio y la descripción de la evaluación de los estados financieros de la organización objeto de estudio. Se plantea la metodología que enmarca la investigación y finalmente se discurre en los resultados, la discusión, conclusiones y referencias bibliográficas.

Desarrollo del estudio

La contabilidad de gestión ambiental; antecedente y desarrollo

A través de la historia de la contabilidad se reconocen dos etapas, las mismas que se encontraban diferenciadas en virtud de las funciones que realizaban; la primera se centró en la rendición de cuentas, considerada como contabilidad financiera, más adelante, a partir de la década de los sesenta ese rol se amplió con el objetivo de proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios, surgiendo la contabilidad de gestión, calificada como un instrumento gerencial vinculado al desarrollo económico de la organización. En reconocimiento a esa equivalencia entre la contabilidad tradicional y la de gestión, Scavone (2002), clasifica a la contabilidad de la siguiente manera; contabilidad financiera; teneduría de libros, balances, consolidación, auditoría de estados contables e información, contabilidad de costos; también llamada contabilidad de gestión, estadísticas e indicadores de las empresas; orientados

hacia el pasado, estimaciones de inversión; orientadas hacia el futuro.

En la clasificación presentada por el autor, se evidencia la orientación de la contabilidad tradicional hacia un enfoque de gestión empresarial, mediante el empleo de estadísticas e instrumentos de uso gerencial, con la introducción de la contabilidad de costos asume un nuevo rol la contabilidad como fundamento para la toma de decisiones gerenciales, se modifican los límites de reportar únicamente ingresos y gastos hasta caracterizarse por un enfoque de sostenibilidad, los reportes financieros empezaron a comunicar los hechos económicos en términos financieros y de gestión.

Para profundizar en los aportes de la contabilidad financiera y la de costos, Scavone (2002) argumenta que "la aplicación empresarial de la Contabilidad financiera comprende principalmente herramientas de cálculo interno, pero también se usa para información externa a autoridades de control, accionistas, organismos oficiales, pero esta aplicación nacional está por detrás del alcance de la contabilidad financiera". (p. 9). Mientras, que, la contabilidad de costos emplea cuentas de costos e ingresos, sin equivalente en el estado de situación financiera pero importante para la valoración del costo objetivo en la producción de un bien o servicio. (Ver *tabla N° 1*). Como señala Túa, citado en (Cuesta, 2004)

Es posible analizar la evolución conceptual de la contabilidad mediante el estudio de sus definiciones: vinculación con la matemática, el derecho o la economía (estudio de los fenómenos económicos, utilidad en la toma de decisiones); consideración del usuario; enfoque formalizado y el enfoque de responsabilidad social, argumenta que la contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa del propietario y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica con aplicación preferente a la actividad económica (en la medida en que otras aplicaciones ajenas todavía son meros esbozos) y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica. La contabilidad, por el tipo de información que suministra y por su capacidad de servicio en cuanto a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios, facilita la toma de decisiones. La contabilidad es reconocida como una ciencia empírica de carácter social y económico, cuyo objeto de estudio es la realidad socio-económica, analizada de manera pasada, presente y futura de toda unidad económica, además destaca que la finalidad es comunicar información, previamente elaborada, a fin de que sus usuarios puedan tomar decisiones. De ahí que la elaboración de un tipo de información contable determinada dependa de su utilidad para sus potenciales usuarios. (p. 32)

Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costos
Hoja de Balance	
Activos	No hay equivalente
Pasivos	No hay equivalente
Cuentas de Resultados	Informe de costos
Gastos	Costo
Categorías de Gastos	Categorías de costo
Ingresos	Ganancias
	Cálculo de costo
No hay equivalente	Centros de Costos
Cálculo de gastos de producción	Receptores/objetos de costos

Tabla 1

Diferenciación de la contabilidad financiera y contabilidad de costos

Fuente: Scavone (2002)

Partiendo de la concepción de que la información contable debe retroalimentar los procesos efectuados por la entidad con el afán de incrementar su producción y/o comercialización, surge el interés de valorar al medio ambiente dentro de las operaciones económicas, motivo por cual, se relaciona la contabilidad y el medio ambiente, reconociendo la interacción de estos en la prestación de servicios o comercialización de productos, lo que demanda un diagnóstico y evaluación de los costos internos, tal como se demuestra en los siguientes periodos.

Primer período: 1971-1980; La contabilidad ambiental surge en la década de los setenta cuando en el año 1972 el informe Meadows a las Naciones Unidas planteó el problema de los límites de crecimiento. Esto dio inicio a toda una serie de medidas de carácter político y económico, en niveles macro y micro, tendientes al reconocimiento y la superación de esos límites. Esta época, de acuerdo con Quinche (2008), se caracterizaba por la presencia de trabajos empíricos dedicados a valorar la calidad y cantidad de información social publicada por las empresas, fundamentalmente descriptivo, en este sentido, la contabilidad social y medioambiental aparece mucho menos delimitada de lo que se encuentra hoy día, con primacía de los aspectos sociales sobre los ambientales.

Segundo Período 1981-1990; De acuerdo con la investigación de Larrinaga (1997), a partir de 1980 aproximadamente, el interés se centra en la medición del

impacto ambiental en la gestión y el costeo ambiental, se inicia este conjunto de perspectivas bajo un enfoque ya conocido en la teoría contable tradicional; La búsqueda del beneficio verdadero o contabilidad del impacto total, fundamentado en una progresiva especialización dentro de la contabilidad social y medioambiental, debido a la generación abundante literatura en torno a los aspectos sociales, estados de valor añadido y los informes sobre los empleados.

Tercer período: 1991-2000; En este momento de desarrollo para la contabilidad medioambiental, García (2006) destaca el predominio de los elementos de la contabilidad medioambiental sobre la de contenido social, en correspondencia a la fuerte concienciación internacional sobre los problemas medioambientales.

Cuarto período: 2000 – (hasta la actualidad); En este periodo, se produce un acercamiento a la normativa contable medioambiental, expresado a través de las normas internacionales de información financiera, Larrinaga (2002), apareciendo las siguientes:

NIIF 1: Presentación de Estados Financieros: se aconseja a las empresas que presenten informes medioambientales, siempre que la gerencia crea que pueden ayudar a los usuarios a tomar decisiones económicas.

NIIF 16: Propiedades, planta y equipos: algunos elementos que componen las propiedades, plantas y equipos, pueden ser adquiridos por razones de seguridad o medioambientales.

NIIF 36: Deterioro del valor de los activos: importe recuperable de los activos.

NIIF 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes: reconocimiento de provisiones. Se reconocerán como provisiones solo aquellas obligaciones surgidas de sucesos pasados, cuya existencia sea independiente de las acciones futuras; ejemplo de tales obligaciones son las multas medioambientales o costos asociados a la reparación de daños medioambientales causados en contra de la ley.

En la gestión de costos, se identifican los costos ambientales mediante un enfoque combinado el cual provee una transición de datos de la contabilidad financiera y de la contabilidad de costos para incrementar la eficiencia de materiales y la reducción del impacto ambiental, bajo este enfoque surge la contabilidad de gestión ambiental, que pretende integrar las unidades monetarias y físicas, mediante una evaluación sistémica de los efectos que provocan las empresas en el entorno, la misma utiliza herramientas de gestión ambiental que permitan reportar los resultados financieros y de gestión ambiental de la empresa, por lo tanto, los datos de la contabilidad ambiental, soportan el modelo de gestión ambiental y de organización orientados hacia la toma de decisiones en cumplimiento a los objetivos de mejora, opciones de inversión e indicadores de desempeño, (Ver

figura N° 1)

En diferentes fuentes bibliográficas se evidencian autores con posturas ante la contabilidad ambiental; (Cañizares, 2015; Cuesta, 2012; Jiménez, 2011; Quinche, 2008; Torres, 2014; Uribe y Bejarano, 2013; Valderrama, 2012 y Von Bischoffshausen, 2016). Estos criterios han evolucionado y han permitido conocer las principales características que fortalecen el desempeño actual de la contabilidad ambiental. Por ejemplo Von Bischoffshausen (2016), considera que la expresión de contabilidad ambiental tiene diversos usos y significados, que se evalúan desde el desempeño organizacional respecto al ambiente hasta la integración de cuentas ambientales en una contabilidad nacional, contabilidad financiera o contabilidad administrativa. La contabilidad ambiental a través de las cuentas nacionales, puede utilizar unidades monetarias o físicas para cuantificar el consumo de recursos naturales de la nación, representada en términos macroeconómicos con fundamento en el Producto Interno Bruto. Mientras que la contabilidad financiera se refiere a la evaluación e información pública acerca de pasivos ambientales y de costos ambientales significativos. Se destaca, la responsabilidad legal de las empresas por daños ambientales, reconocidos como pasivos ambientales.

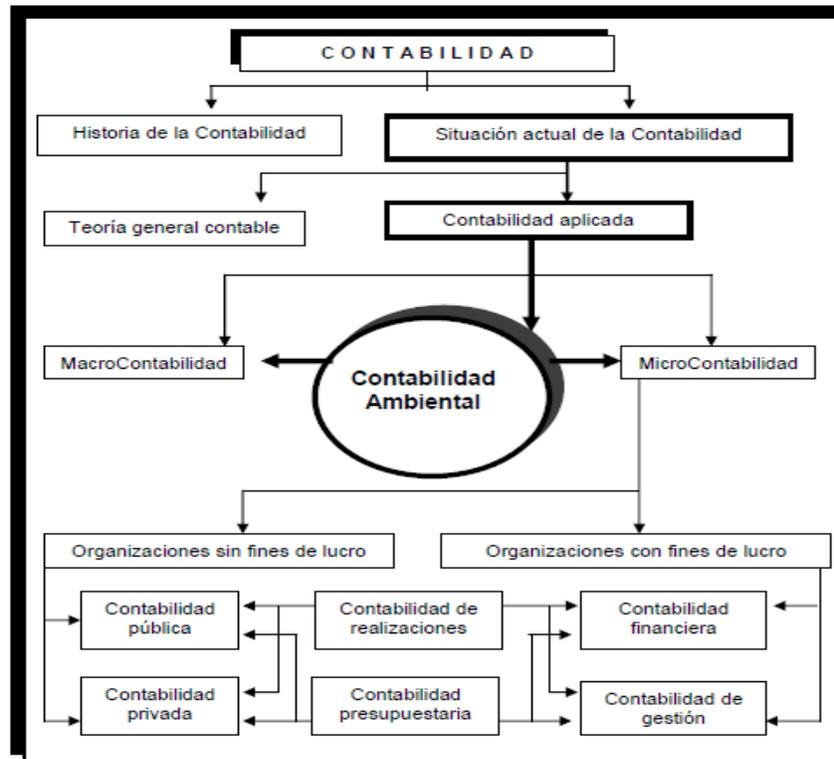


Figura 1

División de la contabilidad

Fuente: Cuesta (2012)

Dentro de la clasificación la contabilidad ambiental administrativa o de gestión ambiental, se sistematiza como el proceso de identificar, recopilar y analizar información destinada a usuarios internos con el propósito de apoyar la toma de decisiones a nivel gerencial. “Puede incluir datos de costos, niveles de inversión, productividad y otros aspectos vitales, se refiere a la utilización de información acerca de costos y desempeño ambientales en las decisiones estratégicas y operativas” (Von Bischoffshausen, 2016, p. 146). La contabilidad social y ambiental, no puede analizarse únicamente a nivel macro, es necesario que las empresas demuestren la responsabilidad social y ambiental mediante reportes financieros y de sostenibilidad que avalen su desempeño, en el criterio de (Araujo, 1995)

La contabilidad ambiental es social, no solo porque se preocupa del ambiente y de los recursos naturales como tales, sino por su relación con el hombre (...), por lo tanto, la contabilidad ambiental debe tener un sistema informativo, que permita medir el impacto de la actividad económica de la empresa en la sociedad, mostrando los esfuerzos que la empresa hace por su reposición, mantenimiento, conservación o deterioro de las condiciones socio-ambientales y de los recursos naturales. (p.145-146)

Los costos ambientales como medida de evaluación en la contabilidad ambiental

Es de importancia y utilidad para las organizaciones adoptar procesos para la medición, el registro y la comunicación de los impactos ambientales, además de las acciones que se efectúan para la preservación del medio ambiente, sin embargo, la práctica de estas actividades no es común en las empresas, siendo la responsabilidad ambiental un tema de poco interés, Burrit (2004) la contabilidad de la gestión ambiental fortalece la responsabilidad ambiental en las empresas, a través del desarrollo e implementación de sistemas y prácticas apropiadas para el control del costo ambiental; para ello, es necesario el análisis del costo del ciclo de vida a partir de los costos totales y la evaluación de los beneficios en la gestión ambiental. El elemento de estudio de la contabilidad ambiental, es el costo ambiental; siendo este término vertiginosamente analizado, desde un reconocimiento observable hasta una concepción teórica de acuerdo a la naturaleza de su origen. La autora considera, que un costo ambiental, está representado por todas las inversiones que realiza la empresa, en función al reconocimiento del impacto ambiental provocado como consecuencia de las actividades productivas y/o administrativas, cuyos resultados deben estar representados en los informes financieros.

La contabilidad ambiental ha logrado darle un matiz económico y financiero al uso, cuidado y conservación del medio ambiente, convirtiéndose esta, en una valiosa herramienta para la toma de decisiones, generando beneficios tanto para las organizaciones como para el medio natural, por tanto, la información financiera debe presentar las inversiones ambientales durante el periodo contable. Hernández (2016). La gestión ambiental se describe como una nueva manera usada para tomar decisiones en base a herramientas e instrumentos en búsqueda de la conservación del medio ambiente, responsabilizando al hombre de cuidar su entorno para mantener un equilibrio,

En ese sentido, Bengochea (2010) señala que el sistema de gestión ambiental (SGA) es un "Conjunto de medios que permiten conocer el estado de organización y elaborar programas de mejora ambiental" (p. 95), la gestión es comprendida como la toma de decisiones, pero para la toma de decisiones primero se debe tener conocimiento sobre las actividades que realiza el ser humano y que están afectando a los recursos naturales del entorno Díaz y Escarcega (2009). Así mismo, "La documentación mínima requerida para acreditar la existencia de un sistema de gestión ambiental en una organización ha de contener la identificación de los aspectos ambientales relevantes y la descripción de los procedimientos para el despliegue de las actividades ambientales" (Bengochea, 2010, p.104).

Exponiendo los elementos teóricos sobre la contabilidad de gestión ambiental: origen, evolución y aplicaciones relativas a la preservación ambiental en las empresas,

es necesario conocer la vinculación de las ciencias contables con la gestión ambiental que la entidad realiza como parte de su responsabilidad. A pesar de que estos campos han estado marcados por sus objetos de estudio diferentes, hoy convergen en búsqueda de un desarrollo empresarial sostenible. El presente estudio se enfoca en la valoración de un caso, en donde se consideró por un lado la funcionalidad del sistema de gestión ambiental y por otro la práctica de una contabilidad ambiental en un mismo contexto.

Metodología

La investigación se enfoca en la contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial, el estudio es de enfoque cualitativo, de diseño documental, tipo descriptivo, las técnicas e instrumentos de recolección de la información parten del análisis financiero de los periodos del 2015-2016 de una empresa de servicio y distribución de combustibles ubicada en el cantón Sucúa, en la provincia de Morona Santiago, Ecuador; esta empresa se denomina; Estación de servicio del "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Sucúa"

Y finalmente para proceder a examinar la contabilidad de gestión ambiental en la estación de servicio, se definió un procedimiento fundamento en el marco teórico antes descrito, y presentado ahora de la siguiente manera: 1) Revisión ambiental inicial, 2) Definición de política ambiental, 3) Revisión de la información financiera medioambiental.

Resultados y discusión

Evaluación de la Contabilidad de Gestión Ambiental, en la Estación de Servicios "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Sucúa"

El cantón Sucúa, en la provincia de Morona Santiago, Ecuador en base al Instituto Nacional de Estadística y Censos, posee una población de 20.378 habitantes, de los que el 51% de la población son adultos, entre 30 y 64 años. La mayor parte de la población se dedica a la agricultura, otros al comercio, construcción, destacando que para todas estas actividades económicas es necesario el uso permanente de combustible ya sea para la maquinaria o para transportarse de un lugar a otro mediante algún medio de transporte motorizado.

La estación de servicio del "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Sucúa" entidad objeto de estudio, fue constituida el 1 de agosto de 1997; cuya actividad económica es la venta de productos derivados del petróleo. Para el desarrollo de sus operaciones la estación de servicio tiene requisitos imprescindibles, entre ellos se menciona el estudio de impacto ambiental y plan de manejo ambiental que fue aprobado mediante resolución Nro. 001, el 5 de septiembre del 2012., otro recurso para operar es la licencia ambiental que fue otorgada en la misma fecha. Es así que, el 4 de septiembre del 2014 inicia su acentuación para la

recepción, almacenamiento y venta al por menor de combustible líquidos derivados del petróleo de uso automotriz mediante dos islas con dispensadores de diésel, gasolina extra y súper. Es necesario señalar que la empresa, está asociada con la comercializadora Petroecuador, siendo la encargada de abastecedor de combustible a la estación de servicio, desde sus orígenes, con una atención al público de las 24 horas del día, coordinando con los empleados en horarios y responsabilidades para brindar un servicio de calidad y atención personalizada.

1. Revisión ambiental inicial

El proceso de la previsión inicia con a) la identificación de requisitos legales y regulatorios para la operatividad de la empresa, posterior al conocimiento legal se realiza, b) una evaluación del desempeño ambiental en orden al cumplimiento de los criterios internos pertinentes, como pueden ser normas, códigos de práctica, principios y directrices ambientales. Como tercer paso, c) se realiza una validación de los procedimientos y prácticas de gestión ambiental existentes, para conducirse hacia, b) una discusión de los puntos de vista de las partes interesadas. Es así que se puede evaluar de forma integral el desempeño medioambiental de la institución.

En orden al procedimiento, se realiza la identificación de los requisitos legales como los respectivos permisos, informes, planos de ubicación, escritura de constitución, Registro único de contribuyentes, seguido la evaluación de desempeño interno de la estación que se hayan considerado en torno a los aspectos ambientales y las distintas actividades que faciliten o dificulten la evaluación ambiental. Dentro de la evaluación de desempeño, se evalúa el mantenimiento preventivo y correctivo de equipos, permitiendo identificar los equipos dentro de sus instalaciones y el tipo de mantenimiento que requiere para operar. La estación de servicio entrega un servicio de expendio de combustibles líquidos y por esta razón genera emisiones, residuos líquidos, residuos sólidos, olores y ruidos, en tal razón es necesario identificar los impactos ambientales y los métodos para el control de los mismos (*Ver tabla N° 2*)

	Aspectos ambientales	Impactos ambientales	Métodos de control
VENTAS	Trasvase de Combustible	Perdida de la biodiversidad	Prevención y protección contra derrames. Protección contra sobrellenos. Protección contra la corrosión de los estanques.
	Emisiones atmosféricas al aire	Daños al medio ambiente por derrames de combustible	Uso moderado del generador de emergencias
	Emisión de Ruidos y vibración	Efectos adversos en los animales	Apagar el motor, el celular
	Olores	Efectos negativos para la salud	Apagar el motor
SERVICIOS	Aguas servidas domesticas	Agua contaminada a la que tienen acceso los consumidores.	Evacuación al alcantarillado público.
	Residuos Líquidos	Contaminación del agua, y de la atmosfera.	Manejo adecuado de los residuos líquidos. Almacenamiento en tanques mecánicos
	Residuos Sólidos	Contaminación del agua, y de la atmosfera.	Manejo adecuado de los residuos Sólidos. Segregación de los residuos. Los residuos deben permanecer en áreas cubiertas. Entregar a Gestor Calificado por el MAE.
LAVADEROS	Residuos líquidos	Contaminación del ambiente por botar desechos.	Manejo adecuado de los residuos líquidos
	Agua	Contaminación del agua por la mezcla de detergentes y líquidos para la limpieza de los automóviles.	Evacuación al alcantarillado público.

Tabla 2

Aspectos ambientales generados por la estación de servicio

Fuente: Rivera (2017)

Cumpliendo con las disposiciones vigentes, el plan de monitoreo ambiental que emplean las estaciones de servicio, evalúa la calidad del agua, de manera semestral, mediante muestras de agua tomadas de las trampas de grasa de acuerdo a los parámetros que establece la ley. Adicional, se considera la calidad del aire, que se ve afectada por el uso emergente del generador de emergencia, en caso de que supere las 300 horas/año se realizan monitoreos semestrales de las emisiones. Otro elemento de revisión comprende los niveles de ruido; por lo que solo en caso de molestias, reclamos, o denuncias por parte de la población del área de influencia se realizan los monitoreos de ruido. Una herramienta de planificación de observación permanente, representa, el plan de manejo de desechos, este se realiza con el objetivo de cumplir con la normativa ambiental y da un tratamiento especial a los desechos basados en principios que son: la reducción de la fuente, el reciclaje y el tratamiento que se realice a los materiales.

2. Definición de política ambiental

En la estación de servicio al implementar una política ambiental se está expresando formalmente el deseo de tres principios fundamentales desempeño económico, balance medioambiental y responsabilidad social, impulsando la eficiencia y eficacia del sistema de gestión ambiental siempre y cuando exista un equilibrio entre estos tres principios. Con la implementación de la política ambiental se busca alternativas para realizar las actividades de la estación de servicio de manera más limpia, promoviendo el reciclaje, el uso de residuos, de la protección de recursos naturales no renovables; cumpliendo con los requisitos legales. Al precisar los daños medioambientales provocados por la entidad en el cumplimiento de sus funciones, permite a la estación de servicio crear estrategias preventivas para evitar estos desfases en contra del entorno ambiental, y servirá para la reflexión y análisis de las problemáticas medioambientales que genera la entidad.

Para implementar una política medioambiental se deberá considerar aspectos de la política ambiental y el medio de verificación que compruebe el cumplimiento, es así que se inicia con la revisión de la misión, la visión y los valores esenciales de la organización, como elemento de verificación válido es la declaración de estos fundamentos en el acta de constitución de la compañía. Por otro lado, la garantía para la prevención de la contaminación ambiental y el compromiso de mejora continua, se ve reflejado en el plan de manejo ambiental, el mismo que se debe encontrar actualizado. Al ser los elementos de comercialización derivados del petróleo, los combustibles, se exigen condiciones específicas para la infraestructura, para ello como medio de verificación se emplean los planos de la estación. En tal razón, la política ambiental necesariamente debe ser comunicada a todos los directivos, empleados internos-externos, proveedores de la estación de servicio, así todos están inmiscuidos para el cumplimiento de las pautas ambientales; la política

debe ser revisada y actualizada según se requiera.

3. Diagnóstico del sistema de contabilidad y análisis de la información de costos ambientales en la Estación de Servicios, periodo 2015 y 2016

Para efectos del estudio, se inició con una valoración sobre el sistema de gestión ambiental llevados en la estación de servicio en los dos periodos. La estación de servicio con la finalidad de dar continuidad a las medidas ya establecidas y mejorar la gestión ambiental de la entidad, cuenta con un plan de manejo ambiental actualizado en el año 2016, suceso que no se verifica en el periodo 2015 ya que las actividades se basan en la experiencia, exigencias y obligaciones emanadas por las autoridades, y que son necesarias para su normal funcionamiento.

De acuerdo a la contabilidad de gestión ambiental se realizó un modelo de estados financieros diferenciando las cuentas ambientales que son manejadas en la estación de servicio y son de importancia para la contabilidad ambiental en los periodos 2015 y 2016. Consiguiendo luego de un análisis e investigación de la entidad, los rubros de póliza de responsabilidad civil y licencias ambientales, como parte de los activos diferidos, en virtud de que estos rubros son pagados anticipadamente y tiene plazos de duración a futuro. El mismo comportamiento contable, presentan: los permisos de funcionamiento, el permiso del cuerpo de bomberos, el pago de control anual, todos considerados dentro de las licencias ambientales.

Los resultados obtenidos en los estados financieros del 2015-2016, contiene rubros generalizados en donde se suma todas las transacciones de todas las actividades que la entidad matriz realiza, incluyendo los servicios que brinda la estación de servicio, en cambio en la contabilidad de gestión ambiental de la estación en los mismos periodos, se desglosa las cuentas ambientales, permitiendo conocer a detalle los montos emitidos para estos rubros. Complementando el diagnóstico comparativo de la estación de servicio, se procede a realizar un análisis vertical con el fin de diagnosticar que tan representativo son las cuentas ambientales dentro del activo y el estado de resultados, expresado en porcentajes; esto facilitara la apreciación de la composición relativa.

Otro aspecto importante resultado del análisis de los resultados financieros, representan los valores económicos invertidos en las medidas empleadas en el sistema de gestión ambiental, para efectos se ha realizado un análisis horizontal, que permitirá comparar los resultados entre los periodos.

Analizando por áreas la estación de servicio, opera bajo los reglamentos indicados por las leyes para evitar generar impacto contra el ambiente; el área administrativa en el 2015 y 2016 las pólizas de responsabilidad civil, son cotizadas por \$3.639,20 \$2.602,73 respectivamente; lo que indica que en los dos periodos la entidad estaba asegurada por cualquier daño que se pudiera haber ocasionado a terceros en cuestión de daños ambientales,

acotando que en el 2016 el monto es inferior. En la sección de licencias ambientales en el periodo 2016 el rubro es mayor, debido a que incluye las cuotas pendientes del año 2015, las mismas que fueron canceladas en su totalidad en el siguiente año.

Por otra parte, de la evaluación sobre la gestión ambiental de la entidad se conoce que, la entidad se encuentra en la obligación de remitir el Programa Anual de Actividades Ambientales, al ministerio de Energía y Minas, dentro de los primeros días del mes de diciembre de cada año, quien evaluará y aprobará el mismo; por ello existe evidencia física del informe de programa y presupuestos ambiental anual de los dos periodos; al igual que los informes ambientales anuales a presentarse cada primero de enero. Considerando, que la ley exige que las auditorías ambientales deben ser realizadas dentro de las estaciones de servicio cada dos años, la estación cumple al tener evidencia documentada de la auditoría ambiental aplicada en junio del 2016. En los dos periodos analizados, no se evidencia los monitoreos ambientales internos, por parte de los sujetos de control de las emisiones a la atmósfera, descargas líquidas y sólidas en los dos periodos de estudio, de acuerdo con el informe de auditoría junio del 2016. En cuanto al manejo de productos químicos en el 2015-2016 se realizó la adquisición de productos biodegradables (detergentes, desengrasante, limpiadores, desodorizantes domésticos o industriales) para realizar todas las actividades hidrocarburífera de la estación de servicio.

Con lo antes expuesto, se demuestra que el sistema de gestión ambiental de la entidad incluye acciones que son analizadas como las inversiones ambientales, dentro de la contabilidad de gestión ambiental, entre ellos la posesión de póliza de responsabilidad como garantía de subsanar perjuicios ambientales, la misma que se demuestra constante en los años 2015 y 2016. De destaca, la práctica de auditoría ambientales que avalen el cumplimiento del plan de manejo ambiental, incluyendo la inspección y limpieza de tanques.

Una vez analizado el escenario del sistema de gestión ambiental de la estación de servicio "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Sucúa", se reconoce que las políticas implementadas se han ido fortaleciendo en orden al tiempo y las necesidades ambientales. Sin embargo, la problemática ambiental no ha sido tratada totalmente por la contabilidad de gestión de la empresa, lo que manifiesta que los resultados financieros no representan partidas ambientales, necesarias para el control de sus costos y gastos ambientales, productos de las actividades empresariales. Es importante resaltar que la contabilidad de gestión ambiental provee de información para que la administración tome decisiones respecto a la gestión de la empresa en el medio ambiente y a las inversiones ambientales para reparar daños ambientales.

Conclusiones

La atmósfera con el paso de los años se ha visto afectada

con las distintas actividades a las que se dedican las gasolineras, por tales motivos, se ve la necesidad de insertar la información financiera tradicional con la información financiera ambiental para medir el desarrollo y desempeño real de la entidad y poder tomar decisiones que se basen en generar ganancias para la entidad, pero siempre tomando en cuenta el medio ambiente. La contabilidad de gestión ambiental dentro de las empresas, es un pilar importante para fundamentar la toma de decisiones con información oportuna, basando sus resultados en obtener beneficios tanto para la empresa como el ambiente, es por ello que las entidades buscan que la contabilidad vaya acorde a la valoración de las operaciones del ecosistema; sin embargo si no existen registros contables, produce ganancias incorrectas para los socios, aparte refleja una posición económica que no es igual a la situación real de la empresa.

La Estación de Servicio objeto de estudio; "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Sucúa", tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de combustible para automotores y motocicletas, actividad de transporte de combustible por carretera; la entidad cuenta con los permisos, trámites legales exigidos por los organismos encargados de controlar las gasolineras, así como también cumple con las leyes, reglamentos normas vigentes en el país, que le permiten su normal funcionamiento. La carece de un sistema de gestión ambiental que garantice la realización de las actividades de la organización en torno al medio ambiente; en el manejo contable de la estación de servicio no se diferencian las cuentas ambientales, que son necesarias dentro de la entidad.

Entre los principales rubros contables reconocidos por la contabilidad de gestión ambiental se encuentran: la póliza de responsabilidad civil, Licencias Ambientales, Auditoría Ambiental, monitoreo-análisis de agua-ruido, Inspección y limpieza de tanques, Trámites y Licencias, Gastos Ecológicos y Reciclaje, que no son tratados en partidas contables ambientales, y que representan aproximadamente un total de 1,66% en el año 2015 y 3,45% en el periodo 2016. Partiendo de los activos que forman parte la póliza de responsabilidad civil y licencias ambientales, con un total de 1,34% en los dos periodos del total de activos; En los resultados operativos se reconoce que los gastos por Auditoría Ambiental, monitoreo-análisis de agua-ruido, Inspección y limpieza de tanques, Trámites y Licencias, Gastos Ecológicos y Reciclaje, representan el total de gastos de la entidad, lo que equivale al 3,77% del total.

Se recomienda que el programa ambiental lo desarrolle la organización indicando los objetivos y metas que quieren alcanzar en el periodo que se considera, generalmente de frecuencia anual. Para que el sistema de gestión ambiental sea afectivo y de resultados eficientes, debe ser tomado en cuenta en todas las áreas de la empresa, solo así tendrá éxito. Para la implementación de un sistema de gestión medioambiental según la ISO

14001 fija ciertos requisitos a los cuales se deben registrar las entidades que busquen su implementación; Equipo Vértice (2008) "Estos requisitos marcarán las pautas de la implementación del sistema existen una serie de pasos o etapas que permiten un desarrollo gradual de la norma y la implantación progresiva del sistema en la organización"

1. Compromiso y Política Ambiental: Declaración del compromiso ambiental de la empresa forestal, definiendo su propia política ambiental.
2. Revisión ambiental Preliminar: manera de conocer el estado inicial del desempeño ambiental de la empresa.
3. Planificación de la política Ambiental: Identificación de las fuentes de impacto ambiental, contexto normativo, objetivos y metas ambientales de la empresa, planificación de cómo llevar a cabo la política ambiental a través de un programa
4. Implementación de la Política Ambiental: Conjunto de actividades que permiten de manera concreta la materialización del sistema de gestión ambiental en la empresa.
5. Comunicación Ambiental Externa: Hacer que la comunidad conozca el esfuerzo realizado por mejorar las actividades y disminución del impacto de los procesos y actividades productivas.
6. Medición y Evaluación: Marco de registro, monitoreo y evaluación de los logros en el desempeño ambiental de la empresa.
7. Auditoría y Revisión: Verificación periódica de la operación del SGA y revisión de ella, enfocada a obtener un mejoramiento continuo.
8. Elementos de ayuda: Conjunto de ejemplos de procedimientos y muestras de otros documentos que facilitan la aplicación de los módulos anteriores" Gayosa y Alarcon (1999)

A manera de conclusión Bengochea (2010) afirma "es necesario conocer el estado ambiental de la organización que requiere la capacidad de identificación y actualización de los aspectos ambientales y aspectos ambientales significativos, todo en base a las directrices de la política ambiental" (p.105). Por lo tanto, es importante la identificación, control y mitigación de los impactos ambientales, esto es posible con la aplicación de programas ambientales derivados de las políticas institucionales que promueven metas y objetivos de las entidades a través de un control permanente.

Referencias bibliográficas

- Araujo, J. (1995). Contabilidad social. Medellín. Colombia: Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-CINCO.
- Bengochea, A. (2010). Dimensión medioambiental de la Responsabilidad Social Corporativa. España.
- Burritt, R. (2004). Environmental Management Accounting: Roadblocks on the way to the green and

pleasant land. Business Strategy and the Environment, 13., 13-32.

- Cañizares, M. (2015). Procedimiento para cuantificar los costos de las actividades ambientales en la gestión de sostenibilidad del recurso agua potable. Tesis de Doctorado. Universidad de La Habana
- Cuesta, C. (2004). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires. Publicación Contabilidad y Auditoría. N°19 – año 10. Recuperado de: <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/141/231>
- Diaz, R., & Escarcega, S. (2009). Desarrollo sustentable oportunidad para la vida. México: McGraw-Hill. Interamericana Editores S.A de CV.
- Equipo Vértice. (2008). Gestión de Calidad ISO (ISO 9001/2008). Malaga: Editorial Vértice
- García, I. (2006). Responsabilidad Social Empresaria. Informes sobre su cumplimiento. España.: V Reunión sobre Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental.
- Gayosa, J. y Alarcon, D. (. (1999). Manual de implementación de un sistema de gestión ambiental en la empresa forestal.. Valdivia.
- Hernández, M. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su Desarrollo. Ciencias Holguín, 22(3).
- Jiménez, D. F. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. . Libre Empresa, 8(2), 101-120.
- Larrinaga, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol. XXVI. N° 93, 957-991: España. Recuperado de: http://aeca.es/old/refc_1972-2013/1997/93-4.pdf
- Larrinaga, C. (2002.). Normativa Española Internacional. España.
- Quinche, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión. Vol. XVI, Núm. 197-216. Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/909/90916114.pdf>
- Scavone, G. (2002). Contabilidad de gestión ambiental principios y procedimientos. Argentina: Ediciones Naciones Unidas
- Torres, K. (2014). Análisis de los impactos generados por el tratamiento y disposición final de los residuos aceitosos(borras), generados en los distritos de producción de hidrocarburos. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Uribe, R., & Bejarano, A. (2013). Sistema de gestión

ambiental: Serie ISO 14000. Revista EAN, (62), 89-106.

- Valderrama, Y. &. (2012). Contabilidad de Gestión Ambiental en Empresas Constructora. Impacto y Efectos de su uso. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas Gerenciales. Vol.14 Núm.2.
- Von Bischoffshausen, W. (2016). Una visión general de la contabilidad ambiental. . Contaduría Universidad de Antioquia, (29), 139-170.

MODELO DE GESTIÓN ESTRATÉGICO PRODUCTIVO PARA MICROEMPRESAS ARTESANALES DE ARTÍCULOS EN MADERA

STRATEGIC PRODUCTIVE MANAGEMENT MODEL FOR ARTISANAL MICRO-ENTERPRISES OF WOOD ARTICLES

Dra. Gloria Elizabeth Miño Cascante

Docente en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
gmino@esPOCH.edu.ec

MSc. Alcides Napoleón García Flores

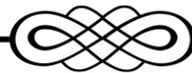
Docente en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
an_garcia@esPOCH.edu.ec

MSc. Julio Cesar Moyano Alulema

Docente en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
j_moyano@esPOCH.edu.ec

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

Este estudio hace un análisis a las microempresas artesanales de artículos en madera de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, con el propósito de diseñar un modelo de gestión estratégico productivo; mediante una investigación exploratoria, en la que se utilizó el método del diagrama de Pareto identificando los problemas principales que son: procesos de producción, clientes, gestión interna y la planificación, para posteriormente realizar una investigación descriptiva mediante una encuesta estructurada no disfrazada; además para identificar la consistencia interna se aplicó el método Kuder Richardson con un resultado de 0,82 siendo excelente, y posteriormente para observar el comportamiento de las variables propuestas, se efectuó la matriz de correlación en la que se obtuvo que la variable proceso de producción está correlacionada positivamente con las variables cliente; lo cual conlleva a que si la una crece la otra también, esto se debe a que el producto terminado está en función de las necesidades y requerimientos de los clientes, llegando a la concordancia de las variables de estudio propuesto; con lo cual se diseñó el presente modelo como una primera etapa de la investigación. En los resultados se identificaron que las microempresas artesanales de artículos en madera de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo poseen una falencia en cuanto a las variables de estudio.

Palabras Clave: Modelo, Gestión, Producción, Microempresa, Madera.

Abstract

This study analyzes the artisanal micro-enterprises of wood articles from the city of Riobamba, province of Chimborazo, with the purpose of designing a strategic productive management model; by means of an exploratory investigation, in which the Pareto diagram method was used, identifying the main problems that are: production processes, clients, internal management and planning, to later carry out a descriptive investigation by means of a structured survey not disguised; In addition, to identify the internal consistency, the Kuder Richardson method was applied with a result of 0.82 being excellent, and later to observe the behavior of the proposed variables, the correlation matrix was made in which it was obtained that the variable production process it is positively correlated with the client variables; which means that if one grows the other also, this is because the finished product is based on the needs and requirements of customers, reaching the agreement of the proposed study variables; with which the present model was designed as a first stage of the investigation. In the results, it was identified that the artisan micro-enterprises of wood articles of the city of Riobamba, province of Chimborazo, have a deficiency in the study variables.

Keywords: Model, Management, Production, Microenterprise, Wood.

Introducción

Considerando que las técnicas organizativas implementadas para la producción tuvieron un realce desde la revolución industrial, en el que se presentó los métodos científicos de trabajo propuestos por Frederick Winslow Taylor, que presentaba la era de la implantación, de la organización y gestión de la producción. (Cuatrecasas Arbós, 2012).

El término modelo es utilizado en diferentes espacios y con varios significados, enfocándose a las ciencias sociales es la representación, delimitación de las actividades a realizar con el propósito de alcanzar un objetivo propuesto (Saracho, 2005).

Desde el punto de vista de (Cuatrecasas Arbós, 2012) la gestión de la producción y sus procesos es la actividad productiva que desarrolla una empresa debe estar organizada de manera que logre los objetivos previstos optimizándolos en lo posible, técnicas y económicamente, con el empleo de los sistemas de gestión más adecuados y avanzados (González Riesco, 2005).

Además (Martínez Guillén, 2013) identifica las variaciones económicos, culturales, tecnológicos y de la estructura de la industria, y conjuntamente con los avances generados en los últimos tiempos en diversos ámbitos ya sean sobre tecnología y gestión, que han conformado el ambiente para el surgimiento de nuevas corrientes como son las Teorías X e Y, y posteriormente la teoría Z (Reyes Ponce, 1991) en la cual la empresa se ve en la necesidad de seguir adaptándose al entorno en el que se desarrolla con la finalidad de no desaparecer como lo menciona (Cuatrecasas Arbós, 2012).

Para (Atehortúa Hurtad, Bustamante Vélez, & Valencia de los Ríos, 2008), el proceso de gestión estratégica es la que proporciona el rumbo a seguir para lograr las metas y objetivos que persigue la empresa otorgando a los directivos la facultad de tomar decisiones adecuadas a la realidad de las empresas (García Márquez, 2013).

Para (Sainz de Vicuña, 2017) el proceso de gestión estratégica corresponde directamente a la alta dirección de la empresa dando los parámetros tanto a mediano como a largo plazo mediante el direccionamiento estratégico proporcionando la orientación que debe tener la misma.

Según (Gimbert, 2010), la clave para toda empresa es identificar claramente lo que es estratégico, teniendo en consideración lo que es mejor para la misma en un futuro cercano y que los niveles que se tienen que distinguir para el adecuado funcionamiento y que al no realizarlo se corre el riesgo de llegar a problemas en las gestión (Ortiz Aldean, 2015), desde luego cada una se encuentran diversos niveles y son importantes para definir el proceso, procedimiento más adecuada para las actividades que realiza la organización.

Desde la perspectiva de (Plaza Mejía, 2003) se plantea un modelo en el cual la dirección estratégica es el principio de la formulación de las estrategias las cuales presenten decisiones oportunas de los planes efectuados del mismo sistema como se puede observar en la gráfico 1.



Gráfico 1

Modelo Dinámico del proceso de formación de la estrategia

Fuente: (Plaza Mejía, 2003)

Para (Segura, 2010), las herramientas de gestión gráfico 2 utilizadas deben facilitar la realización de las actividades de cada una de las personas que conforman la empresa y que son parte de la realización de la misma.

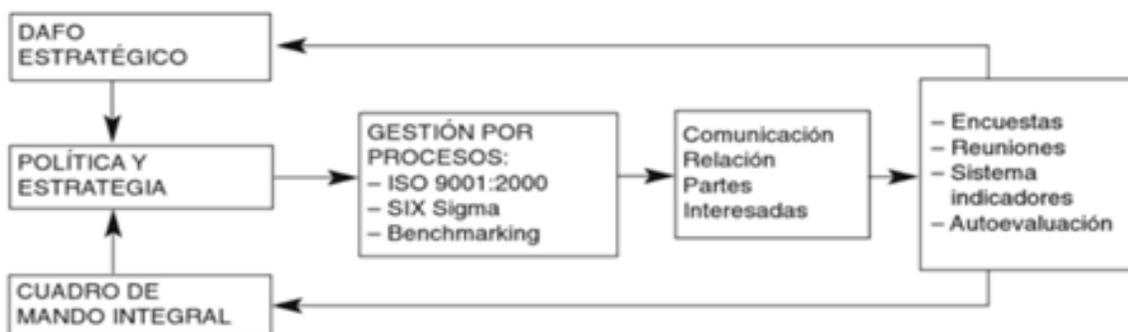


Gráfico 2

Herramientas de Gestión

Fuente: (Segura, 2010)

Por lo que el control de la gestión juega un papel de vital importancia ya que constituye un conjunto sistematizado de procedimientos, métodos y formas como menciona (Vicente Serra Salvador, 2005), la cual suministra el delineamiento para identificar el cumplimiento y como conocer cuál es el grado de cumplimiento y de la misma manera tomar medidas para la realización del mismo.

En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas (PYMES) según el Servicio de Rentas Internas le consideran de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, su nivel de producción o activos y presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

Asociación de talladores y afines de la madera Chimborazo en la cual están agrupados los talleres artesanales que trabajan con madera de la ciudad de Riobamba son todas microempresas se encuentran agremiadas a la misma, la que fue constituida en la ciudad de Riobamba a los diecisiete días del mes de junio de 1976; y una vez discutida misión, visión, políticas de la organización se lo acepta por unanimidad, por lo cual resuelven lleve el nombre de "Asociación de talladores de Chimborazo".

A continuación, se designa por votación secreta, a los miembros de la Directiva Provisional, quedando integrada como a continuación se indica:

Presidente, Vicepresidente, Secretario, Pro- Secretario, Tesorero, Primer Vocal, Segundo Vocal y Tercer Vocal

Importancia del Problema

Las microempresas artesanales de artículos en madera de la ciudad de Riobamba poseen dificultades en la producción, donde se puede inferir que los eslabones de la gestión no poseen una alta calificación y que al momento de efectuar sus actividades por procesos tienen un cambio bastante importante tanto en parte obrera quienes realizan el proceso de transformación como también aquellas personas quienes realizan actividades de dirección.

Metodología

La presente investigación en la primera etapa es de tipo exploratorio con la cual se identificará el objetivo de estudio mediante una encuesta piloto cuyo cuestionario es de tipo estructurado no disfrazado con preguntas abiertas, dicotómicas y cerradas efectuada a los gerentes o propietarios de los talleres artesanales la cual se la realiza a 10 personas, para luego codificar como muestra la tabla 1.

Posteriormente se tabuló y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 1

Tabulación pregunta 9

Causas	Calificación	Porcentaje	Acumulado
Desconocimiento de procesos	90	21%	21%
Escasa Planificación	90	21%	43%
Inadecuada fidelización	80	19%	62%
Evaluación al personal	60	14%	76%
Tecnologías de Información y Comunicación	50	12%	88%
Proveedores	30	7%	95%
Capital de trabajo	20	5%	100%
Suma	420	100%	

Fuente: Encuesta piloto a los propietarios de los Talleres, Ecuador, 2017

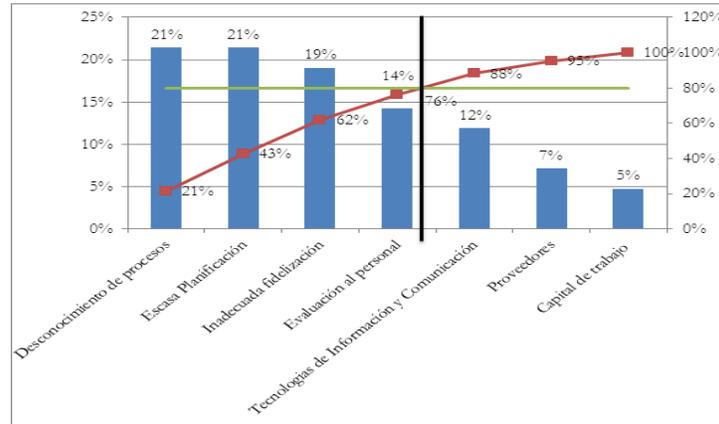
**Gráfico 3**

Diagrama de Pareto

Fuente: Tabla 1

Como se puede observar en el gráfico 3, en la zona de pocos vitales existen 4 causas: Desconocimiento de procesos, Escasa Planificación, Inadecuada fidelización y Evaluación al personal, los cuales se deberán priorizar, considerando que, si se solucionan estos problemas, se remediaría el 80% de los problemas.

Con lo cual se identificó cuadro principales problemas que poseen los talleres estos se engloban en:

- Procesos de Producción
- Clientes
- Gestión Interna
- Planificación

Para la segunda etapa el tipo de investigación que se aplicó es la descriptiva en la cual se realiza una encuesta, cuyo cuestionario es de tipo estructurada no disfrazada con preguntas dicotómicas a fin de aplicar la Método Kuder Richardson que permite medir la fiabilidad de la información levantada.

Población

Para el cálculo de la muestra se la efectúa para poblaciones infinitas según (Gabín, 2004) ya que no se conoce el universo de estudio.

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q}{E^2}$$

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,1) * (0,9)}{(0,05)^2}$$

$$n = 138,30 \cong 138$$

Consideró la encuesta piloto en la cual se planteó la primera pregunta como directriz para hallar los valores de p y q, se llegó a concluir que el 90% de los encuestados afirman que no tienen un plan estratégico de producción.

De lo cual se partió para la realización de la encuesta para los gerentes o propietarios de los talleres artesanales con preguntas de tipo dicotómicas.

Método Kuder Richardson

Para identificar la consistencia interna que tiene los resultados obtenidos se aplica el método Kuder Richardson según (Gento Palacios & Ludwig Huber, 2012).

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{Vt} \right)$$

$$KR - 20 = \left(\frac{16}{16-1} \right) * \left(1 - \frac{2,77}{12,05} \right)$$

$$KR - 20 = 0,82$$

El resultado de las operaciones anteriormente detalladas tiene un valor de 0.82 lo que dice que la encuesta tiene consistencia interna y que es excelente.

Matriz de correlación

Para (Hanke & Wichern, 2006), la matriz de correlación se construye calculando los coeficientes de correlación simples para cada combinación de pares de variables.

Para efectuar esa combinación se realiza con las encuestas dando los siguientes resultados:

Tabla. 2

Resultados de la encuesta

Procesos de Producción	Cliente	Gestión Interna	Planificación
39	51	39	19
29	31	38	28
21	37	48	14
45	41	28	12

Fuente: Encuesta a los propietarios de los talleres artesanales, Ecuador, 2017

Para posteriormente con la ayuda del software Excel efectuar la siguiente correlación con las variables propuesta a fin de lograr conocer la corresponsabilidad que estas poseen detallado en la tabla 3.

Tabla 3

Matriz de Correlación

	Procesos de Producción	Cliente	Gestión Interna	Planificación
Procesos de Producción	1			
Cliente	0,55953013	1		
Gestión Interna	-0,89890795	-0,14057312	1	
Planificación	-0,25707829	-0,40566199	0,11849492	1

Fuente: Encuesta a los propietarios de los talleres artesanales, Ecuador, 2017

La variable del proceso de producción está correlacionada positivamente con las variables cliente. Esta relación nos indica si crece la variable proceso de producción también crecerá la variable cliente.

Esto se da ya que el producto terminado es en función de los requerimientos de los clientes por lo cual el proceso de producción será en función del artículo que prefiera.

La variable gestión interna está correlacionada positivamente con las variables planificación. Esta relación nos indica si crece la variable gestión interna también crecerá la variable planificación.

Considerando que la planificación efectuada es de una manera empírica, así como la gestión interna ya que el tiempo de entrega de los productos terminados está dado por datos históricos de la realización de artículos similares sin considerar tiempos de holgura en la entrega del mismo, ocasionando incumplimientos y consecuentemente con ello la molestia de los clientes.

Cuando la correlación es negativa, esto nos indica que su proyección de la regresión lineal va a tender a decrecer conjuntamente con la contra variable. Como ocurre con la relación de la variable proceso de producción y gestión interna ya que no hay relación, porque los talleres artesanales no se tienen implementado un proceso ni procedimiento para el cumplimiento de las actividades de producción y que en ocasiones los trabajadores no tienen el conocimiento para efectuar las actividades encomendadas.

Así también la variable proceso de producción y la variable planificación poseen una relación negativa puesto que no se pronostica los índices de producción de la empresa lo cual conlleva a que no exista una identificación clara de la misma.

La variable Cliente con la variable Gestión interna la cual no posee una relación negativa evidenciando que para identificar la inexistencia de un seguimiento a la satisfacción al cliente y las respectivas mejoras del mismo.

En la variable cliente y la variable planificación se puede identificar que los atrasos de la entrega de los productos terminados son debido en parte a los proveedores y la inadecuada planificación que se presenta al momento de identificar los tiempos de producción ocasionado la disminución de los clientes actuales.

Resultado

El diseño que se plantea tiene como entrada las necesidades de los clientes y la salida es la satisfacción del cliente como se puede observar en el gráfico 4; con un direccionamiento estratégico mediante:

1. Evaluación del Ambiente
2. Formulación de estrategias
3. Selección de estrategias
4. Aplicación de estrategias
5. Evaluación

Y finalmente realizar la retroalimentación de la información obtenida mediante la evaluación, a fin de poder realizar mejores constantemente y se pueda adaptar de manera eficaz y eficiente al entorno cambiante.

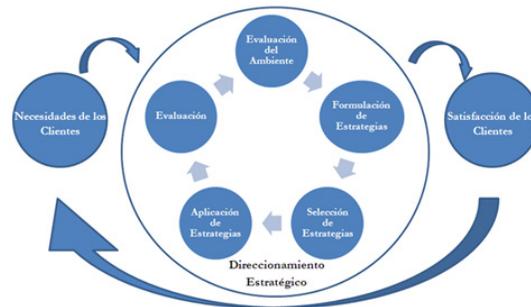


Gráfico 4

Modelo de gestión estratégico- productivo simplificado.

Fuente: Investigación

El diseño que se plantea está enfocado a los clientes entendiéndolos como la base principal para la empresa por lo cual para identificar en el gráfico 5 donde existe un detalle pormenorizado del modelo planteado:

- Necesidades de los Cliente
 - o Estudio de mercado
- Direccionamiento estratégico
 - o Ambiente
 - Análisis interno y externo
 - FODA,
 - Matriz Boston Consulting Group,
 - Las 5 Fuerzas de Porter,
 - Estudio de trabajo Análisis de la Producción
 - o Formulación de estrategias
 - Matriz de perfiles competitivos productivos
 - Matriz de la posicionamiento estratégico y evaluación de la acción
 - Matriz de evaluación de los factores internos de producción
 - Matriz de la Gran estrategia

- Selección de estrategias
 - Matriz cuantitativa de la estrategia
 - Priorización y selección de las estrategias
 - Matriz de Priorización o de Holmes de estrategias
 - Relación de las estrategias con el direccionamiento estratégico
- Aplicación
 - Implementación de las estrategias
 - Seguimiento en función de los indicadores
- Evaluación
 - Productividad
 - Matriz de eficiencia y eficacia
 - Análisis de la estrategia implementada
 - Satisfacción al cliente
- Modelo Kano

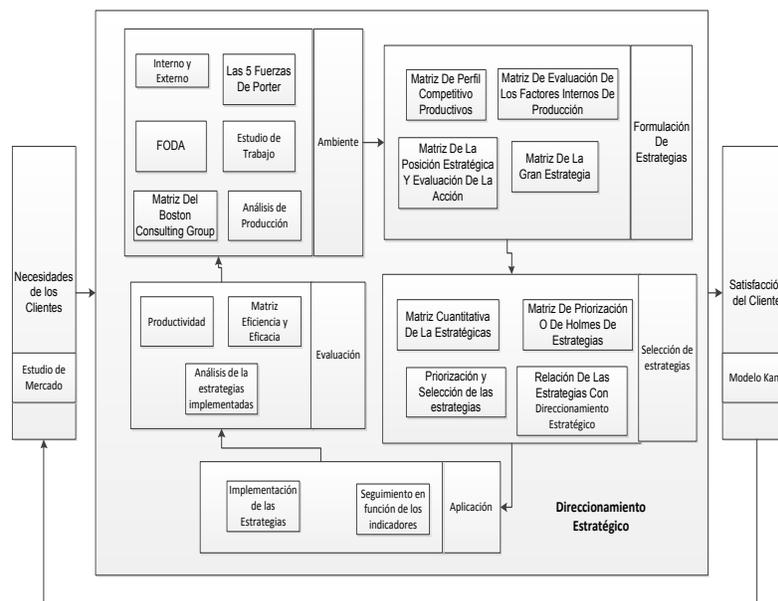


Gráfico 5

Modelo de gestión estratégico- productivo desglosado

Fuente: Investigación

Con lo cual se podrá efectuar una retroalimentación de la satisfacción al cliente que se plantea por lo que las microempresas artesanales estarán a la capacidad de responder y sobre todo de permanecer en el mercado siendo competitivos y presentando productos terminados de alta calidad.

Además, con cada paso que se realiza se puede seguir efectuando cambios para la mejora del mismo, lo cual conlleva a que las decisiones que se tomen sean en función de la identificación de la situación actual.

Discusión

Considerando que la variable de estudio clientes es uno de los factores preponderantes en el diseño del modelo de gestión estratégico productivo propuesto se evidencia que los compradores actuales son fieles a los productos que se ofrecen gracias a los diversidad modelos que son efectuados y si es la necesidad los diseños en ocasiones son únicos; aunque esto ha logrado su comercialización a conllevada a un estancamiento en las ventas por cuanto la producción realizada es al por menor y no sino al por mayor.

Conclusiones

Se identifica que las microempresas artesanales de artículos en madera de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo poseen una falencia en cuanto a las variables de estudio propuestas que son: procesos de producción, clientes, gestión interna y planificación; ya que al momento de levantar la información mediante las encuesta se evidencia una falta de identificación a las mismas; como es el caso de la producción ya que es de manera empírica y no contempla un procedimiento ni requiere una planificación, debido a que el número de unidades elaboradas son menores y no es necesario el conocer los tiempos de producción empleados.

Cada una de las microempresas artesanales cuenta con el propietario que es la persona encarga de realizar múltiples funciones y que los operarios no están capacitados para la utilización de la maquinaria como también que en ocasiones efectúan estas actividades sin el adiestramiento requerido para su ejecución.

El diseño que se plante está enfocado a la satisfacción del cliente dando una dirección significativa al mismo, mediante la utilización de las diferentes herramientas presentadas de tal forma que se incremente los clientes actuales y se amplíe el segmento de mercado.

Al implementar las diferentes herramientas de análisis planteadas se puede lograr una toma de decisiones respecto a la ejecución de las actividades planificadas como de las estrategias a seguir con el direccionamiento adecuado y los objetivos con metas claras para las microempresas artesanales.

Referencias

- Atehortúa Hurtad, F., Bustamante Vélez, R., & Valencia de los Ríos, J. (2008). *Sistema de gestión integral. Una sola gestión, un solo equipo*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Cuatrecasas Arbós, L. (2012). *Gestión de la producción. Modelos Lean Management: Organización de la producción y dirección de operaciones*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Gabín, M. A. (2004). *Gestión comercial y servicio de atención al cliente Administración y Finanzas*. (S. Ediciones Paraninfo, Ed.) España: reimpresión.
- García Márquez, F. (2013). *Dirección y gestión de la producción: Una aproximación mediante la simulación*. Barcelona: Marcombo.
- Gento Palacios, S., & Ludwig Huber, G. (2012). *La Investigación en El Tratamiento Educativo de la Diversidad*. Madrid: UNED.
- Gimbert, X. (2010). *Pensar estratégicamente: Modelos, conceptos y reflexiones*. Madrid: Grupo Planeta (GBS).
- González Riesco, M. (2005). *Gestión de la producción: Cómo planificar y controlar la producción industrial*. Madrid: Ideaspropias Editorial S.L.
- Hanke, J., & Wichern, D. (2006). *Pronósticos en los negocios*. México D.F.: Pearson Educación.
- Martínez Guillén, M. (2013). *La gestión empresarial*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Ortiz Aldean, V. (2015). *Modelo de gestión estratégico empresarial: Aplicación al Balanced Scorecard*. Madrid: Editorial Académica Española.
- Plaza Mejía, M. (2003). *Modelo para la gestión estratégica de la calidad total: aplicación a la empresa agroalimentaria*. Madrid: EOI Esc.Organiz.Industrial.
- Reyes Ponce, A. (1991). *Administración de personal*. México D.F: Editorial Limusa.
- Sainz de Vicuña, J. (2017). *El plan estratégico en la práctica*. Madrid: ESIC Editorial.
- Saracho, J. (2005). *Un modelo general de gestión por competencias. Modelos y metodologías para la identificación y construcción de competencias*. Santiago de Chile: RIL Editores.
- Segura, F. O. (2010). *Sistema de gestión: Una guía práctica*. Madrid, Barcelona: Ediciones Díaz de Santos.
- Vicente Serra Salvador, S. V. (2005). *Sistemas de control de gestión: metodología para su diseño e implantación*. España: Grupo Planeta (GBS).

CRECIMIENTO ECONÓMICO Y LA INDUSTRIA HOTELERA UN ANÁLISIS EN DOS CIUDADES PATRIMONIALES DEL SUR DE BOLIVIA

ECONOMIC GROWTH AND THE HOTEL INDUSTRY
AN ANALYSIS IN TWO HERITAGE CITIES OF SOUTHERN BOLIVIA

MSc. Orlandini González Ingrid Eliana¹;
in_orlan@yahoo.com

Docente en la Universidad Mayor Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca
Paco Janco Pilar Leticia²; Torricos Ponce Paola Fernanda³
Sucre- Bolivia

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

Las actividades productivas, de comercio y de servicios hacen a la economía de los Estados y generan crecimiento económico; una de esas actividades es el turismo y dentro de este sector es importante la industria hotelera.

Uno de los circuitos turísticos más importantes en Bolivia es la visita a ciudades declaradas patrimonio de la humanidad: Sucre y Potosí, además de la extracción de materias primas como los minerales y la agricultura, estas dos ciudades tienen como base de su economía urbana la actividad hotelera, por ello se plantea, en este artículo, explicar cuál es la incidencia de la economía de la industria hotelera en el crecimiento económico.

Con este fin se ha encuestado a 190 empresas hoteleras y se han analizado bases de datos de fuentes oficiales como el Instituto Nacional de Estadística, Funda Empresa y el Ministerio de Economía y Finanzas. Posteriormente se han procesado los datos en software estadísticos como el SPSS 22 y Excel.

El contraste de la hipótesis señala que existe una relación significativa entre la actividad de la industria hotelera y el crecimiento económico para las dos ciudades tomadas en cuenta en el análisis.

Palabras clave: PIB, Industria hotelera, crecimiento económico, ciudades patrimoniales.

Abstract

The productive activities, of commerce and of services do to the economy of the States and generate economic growth; One of these activities is tourism and within this sector the hotel industry is important.

One of the most important tourist circuits in Bolivia is the visit to cities declared World Heritage Sites: Sucre and Potosí, in addition to the extraction of raw materials such as minerals and agriculture, these two cities are based on their urban economy. The proposed, in this article, to explain what is the impact of the economy of the hotel industry on economic growth.

To this end, 190 hotel companies have been surveyed and databases have been analyzed from official sources such as the National Institute of Statistics, Funda Empresa and the Ministry of Economy and Finance. Subsequently, the data has been processed in statistical software such as SPSS 22 and Excel.

The contrast of the hypothesis indicates that there is a significant relationship between the activity of the hotel industry and economic growth for the two cities taken into account in the analysis.

Keywords: PIB, Hotel industry, economic growth, heritage cities.

1 Economista investigadora senior de Centro de Análisis e Investigación Socio Económica Facultad de Economía de SFXCH

2 Economista investigadora junior de Centro de Análisis e Investigación Socio Económica Facultad de Economía de SFXCH

3 Economista investigadora junior de Centro de Análisis e Investigación Socio Económica Facultad de Economía de SFXCH

Introducción

El sector hotelero se constituye en un componente esencial para el crecimiento económico de un determinado país (Fernandes Sampaio, 2016), pero principalmente para aquellas ciudades consideradas coloniales, donde una de las actividades más importantes son los servicios destinados a turistas, por ello es necesario motivar la creatividad y la innovación en los mismos para crear un impulso mayor al desarrollo económico (Villacis Mejía, Pons García, & Garrido Cornejo, 2015).

El hotel es la unidad esencialmente turística básica, ya que cubre una de las necesidades importantes del turista: el hospedaje. El hotel no vende bienes, sino actitudes, beneficios y/o satisfacciones, es decir, servicios que deben satisfacer las necesidades y deseos del consumidor (Aznar, Bagur, & Rocafort, 2016).

Siendo esta actividad económica importante en ciudades que se constituyen en atractivos turísticos por sus características coloniales y patrimoniales, los resultados por la venta de los servicios de la industria hotelera se constituyen en un aporte al crecimiento económico.

El crecimiento económico es una variable muy conocida y significativa en la economía se refiere al incremento porcentual del producto interno bruto (PIB); esta variable es usada para demostrar los beneficios que provoca una buena utilización de recursos además ilustra el bienestar de la población (Galindo M. M., 2011) de un país o una región. Dicha variable ha sido estudiada ampliamente en cuanto a su definición y su relacionamiento con industrias del sector productivo, pero poco ha llamado la atención medir el relacionamiento con actividades comerciales o de servicios; por ello se propone explicar y analizar su relación con la actividad hotelera, esto precisamente es el objetivo principal de este artículo, que nace de la formulación de la interrogante: ¿Cuál la incidencia de la actividad económica del sector hotelero en el crecimiento económico de las ciudades patrimoniales Sucre y Potosí?, tomando en cuenta que en ambas ciudades en términos porcentuales esta actividad solamente constituye el 2% del PIB (INE, 2019).

El análisis es transversal, descriptivo y explicativo, se ha encuestado a 190 empresas hoteleras y se han analizado bases de datos de fuentes oficiales como el Instituto Nacional de Estadística, Funda Empresa y el Ministerio de Economía y Finanzas. Posteriormente se han procesado los datos en software estadísticos como el SPSS 22 y Excel.

Se estructura el artículo con una primera parte de marco contextual, luego marco teórico, marco metodológico, se exponen los principales resultados y finalmente se presentan las conclusiones basadas en el análisis de demostración de la hipótesis que se expone en los resultados.

Marco contextual

En los países de América Latina se está empezando a

dar mayor énfasis a la inversión en la actividad hotelera pues ésta genera ingresos, empleo y aumenta el valor agregado (Perez Alcoreza, 2015). En Bolivia desde el año 2009 se ha dado mayor importancia a la planificación de circuitos turísticos y a estrategias que permitan mejorar la promoción de los atractivos del país a nivel mundial y de esta forma fortalecer a la industria hotelera.

Uno de los circuitos turísticos clásicos de Bolivia es aquel que incluye la visita de ciudades patrimoniales como Sucre y Potosí, ambas urbes ubicadas en el sur del país, cuentan en su arquitectura con monumentos históricos y coloniales, motivo por el cual han sido declaradas Patrimonio Cultural de la Humanidad.

Sucre y Potosí tienen como principal actividad económica al turismo y dentro de éste la industria hotelera constituye un motor importante del crecimiento económico para ambos municipios y por ende para ambos Departamentos.

De acuerdo a la Cámara Hotelera Potosina, la oferta de esta industria es de 103 empresas y en la ciudad de Sucre se registran 132 empresas, en ambos casos se distribuyen entre hoteles, hostales, residenciales, alojamientos y casas de huéspedes.

Marco teórico**La industria hotelera, su importancia económica y social**

La industria hotelera se ha constituido en el portador de efectos económicos tanto a nivel nacional como internacional, dentro del sector turismo es conocida como la segunda fuente de exportación que posee Bolivia (Villacis Mejía, Pons García, & Garrido Cornejo, 2015).

La compra de los servicios hoteleros genera un impacto en el crecimiento económico de los Estados, debido a las divisas que se generan a través del turismo receptivo. La importancia económica de esta industria se expresa en la productividad como indicador de generación de riqueza por persona empleada, el salario medio o el coste medio del factor trabajo, la tasa de gasto de personal o la participación de la remuneración del empleo en la generación de riqueza y la tasa de valor añadido (Aznar, Bagur, & Rocafort, 2016)

Por otro lado los estudios sobre la importancia económica de la industria hotelera han considerado que la rentabilidad que se obtenga de estos negocios está condicionada por el tipo de inversiones y la gestión empresarial competitiva que se desarrolle. (COTEC, 2007); (Sanisaca Pérez, 2012)

Respecto a la importancia social de esta industria, se señala que, al haber una estabilidad de las economías, existe automáticamente mejores perspectivas para el turismo receptivo (Sanisaca Pérez, 2012). La evolución del sector hotelero, su capacidad de crecimiento y de generación de empleo se vinculan fuertemente al desarrollo de la actividad económica general (Aznar, Bagur, & Rocafort, 2016), es decir, depende de la evolución del ciclo económico y, consecuentemente, de la

medida en que la actividad económica se sitúa en la fase ascendente del ciclo y crezcan las rentas de las personas y su capacidad de gasto. Ello se traduce en una demanda creciente de las actividades de ocio en las que a menudo se incluye a la actividad hotelera.

Por tanto, una situación social favorable repercute en la sostenibilidad y crecimiento económico de las empresas hoteleras, lo cual contribuye a la inversión privada y por tanto al empleo incidiendo en la calidad de vida de la sociedad en su conjunto.

El Crecimiento Económico

Tomando en cuenta a Solow (1956), el crecimiento comúnmente inicia con el supuesto del llamado "cambio tecnológico neutral" este supuesto implica que el cambio tecnológico incrementará la productividad del trabajo y del capital por igual (Galindo M. M., 2011).

El turismo, como una de las mayores industrias globales, ha experimentado una de las mayores tasas de crecimiento en las últimas décadas. (Villacis Mejía, Pons García, & Garrido Cornejo, 2015) Los factores que impulsan la actividad turística permiten prever un mayor crecimiento aún en los próximos años (Alberca & Parte, 2013).

La repercusión de la actividad turística en el crecimiento del PIB total y, sobre todo, sus efectos en la generación de empleo han dotado a este sector de un carácter estratégico en el desarrollo económico de muchas regiones y países pequeños que obtienen del turismo una de las principales fuentes de ingresos externos (Aznar, Bagur, & Rocafort, 2016). El éxito económico del turismo depende de la capacidad de las compañías de adaptar su oferta a los cambios del mercado en un corto periodo de tiempo (Sanisaca Pérez, 2012).

La teoría del crecimiento analiza la expansión del producto y la productividad de las economías en el largo plazo, con especial atención en las causas y los determinantes del crecimiento, como también en sus principales limitantes. Desde los orígenes de la ciencia económica, el crecimiento económico ha sido un tema de gran interés en la economía, no sólo por curiosidad científica, sino sobre todo por sus implicancias en el bienestar de las sociedades (Galindo M. M., 2011). El indicador que permite medir el crecimiento económico es el Producto Interno Bruto (PIB) que mide el valor monetario de los bienes y servicios finales; es decir, los que adquiere el consumidor final, producidos por un país en un período de tiempo determinado, y cuenta todo el producto generado dentro de las fronteras (Anzil, 2004). Abarca los bienes y servicios producidos para la venta en el mercado, pero incluye también otros, como los servicios de defensa y educación suministrados por el gobierno (Callen, 2008)

La relación entre el crecimiento económico y la industria hotelera

De manera general las actividades turísticas inciden directamente en el crecimiento económico de las regiones

así lo afirman varios estudios (Arcos & Talaya, 2003); (Vega & Vivas, 2007); (Brida, Rodríguez-Brindis, Mejía-Alzate, & Zapata-Aguirre, 2017) pues fomentan la generación de empleo, no sólo directamente en el propio sector sino también en diversos sectores de apoyo y de gestión de recursos; estimula industrias nacionales rentables: hoteles y otras instalaciones de alojamiento, restaurantes y otros servicios de alimentación, sistemas de transporte, artesanías y servicios de guía; impulsa también mejoras en el transporte y en otras infraestructuras comunitarias básicas; de tal forma que logra generar eslabonamientos con los diferentes sectores económicos. (Rosales & Gómez, 2017)

En el caso específico de la industria hotelera, si ésta se considera como una unidad empresarial y fruto de un emprendimiento, la relación con el crecimiento económico es directa y positiva (Galindo, Méndez, & Castaño, 2016) esta incidencia comprende costos y beneficios primarios y secundarios. Los primeros constituyen gastos de los visitantes que se convierten en ingresos de los comercios que, a su vez, se usan para abonar sueldos y salarios, rendimiento de capital e impuestos, que son los beneficios directos del turismo y los secundarios que son los resumidos por el multiplicador del gasto, que es la tasa aritmética del impacto total del gasto inicial del visitante medido en ventas, ingreso personal y de capital o empleo. (Brida, Rodríguez-Brindis, Mejía-Alzate, & Zapata-Aguirre, 2017)

Otros estudios señalan que la incidencia de la industria hotelera se mide en el aumento de divisas, incremento de recaudación tributaria y, por ende, del aumento de los ingresos del sector público y un mayor nivel de actividad económica debido a los efectos del multiplicador del gasto turístico (Vega & Vivas, 2007) Cuando la actividad turística crece, aumentan los visitantes, aumentan los gastos de los turistas, conduciendo a un incremento del PIB y el crecimiento económico del lugar de destino. (Brida, Rodríguez-Brindis, Mejía-Alzate, & Zapata-Aguirre, 2017)

Por tanto la hipótesis de trabajo se presenta de la siguiente forma:

H1: La actividad económica del sector hotelero tiene incidencia significativa en el crecimiento económico de Sucre y Potosí.

Metodología

La metodología utilizada es de alcance descriptivo-explicativo de corte transversal y enfoque mixto. A través de un diagnóstico, se identificaron las estadísticas de la situación de la industria hotelera y de los niveles de crecimiento económico global a nivel departamental y el crecimiento económico del sector específico.

Se aplicaron 190 encuestas con escala de intervalo para obtener datos sobre la percepción de los empresarios en cuanto a la situación económica y social de la industria hotelera, este instrumento se validó a través del cálculo del "α" Alpha de Cronbach el cual se califica con 0,88 y es

aceptable para cada uno de los ítems del instrumento.

La ficha técnica de la encuesta se presenta en la tabla 1:

Tabla 1. Ficha técnica de la encuesta aplicada

	Detalle
UNIDAD	Hoteles, Hostales, Alojamientos y Casas de Huéspedes
ELEMENTO	Propietario y gerentes de las unidades del sector hotelero
EXTENSIÓN	Municipio urbano de Sucre y Municipio urbano de Potosí
TIEMPO	Trabajo de campo realizado de enero a julio de 2018
TASA DE RESPUESTA	Se tomaron en cuenta 103 empresas en Potosí y 132 en Sucre. Se aplicó un censo y la tasa de respuesta fue de 84% en Sucre y de 75% en Potosí

Fuente propia

Por otro lado se usaron datos secundarios provenientes de Funda Empresa, el INE y el Ministerio de Economía y Finanzas. Se procesó la información mediante software SPSS 22 y Excel y se trabajó con datos de panel que se refiere a datos que combinan una dimensión temporal con otra transversal para aplicar la correlación de Pearson y contrastar la hipótesis de trabajo.

Resultados y discusión

Características de las empresas estudiadas

Las características de las 190 empresas hoteleras estudiadas se muestran en las siguientes tablas, respecto al tipo de empresa se explica un predominio de los hostales con un 33,2% y con menor porcentaje las casas de huéspedes con el 13,2%. (Tabla 2)

Tabla 2. Tipo de empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Hotel	34	17,9
Hostal	63	33,2
Residencial	27	14,2
Alojamiento	41	21,6
Casa de Huéspedes	25	13,2
Total	190	100,0

Fuente: Propia, 2018

En cuanto a la oferta de este servicio medido en existencia de camas se presenta un promedio de 36 camas con una oferta mínima de 5 y una máxima de 300 camas. La antigüedad de los hoteles visitados varía entre 2 y 50 años y el número de empleados promedio es de 13, siendo el máximo de 50 empleados y el mínimo de 2. (Tabla 3)

Tabla 3. Oferta y empleo

Estadísticos		Número de empleados	Antigüedad del hotel	Camas ofertadas	Camas ocupadas por mes
Total	Empresas	190	190	190	190
Media		6,01	13,03	35,74	28,26
Desviación estándar		4,199	9,571	45,937	49,958
Mínimo		3	2	5	2
Máximo		30	50	300	40

Fuente: Propia, 2018

Sobre los ingresos percibidos por la venta de los servicios de hotelería el detalle se presenta en las tablas 4 y 5.

Tabla 4. Percepción sobre los ingresos obtenidos por la venta de servicios de hostería

Detalle	Ingresos por venta en miles de bolivianos, gestión 2016		Ingresos por venta en miles de bolivianos, gestión 2017	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 100.000	76	40,0	54	28,4
Entre 100.000 a 200.000	76	40,0	73	38,4
Entre 200.000 a 300.000	28	14,7	48	25,3
Entre 300.000 a 400.000	4	2,1	8	4,2
Entre 400.000 a 500.000	1	,5	3	1,6
Más de 500.000	5	2,6	4	2,1
Total	190	100,0	190	100,0

Fuente: Propia, 2018

Según la percepción sobre los ingresos provenientes de la venta de los servicios de hostería entre la gestión 2016 y 2017 no ha habido cambios (Tabla 4), los ingresos se mantienen estables para la mayoría de los empresarios con tendencias crecientes tal como se observa en la tabla 5.

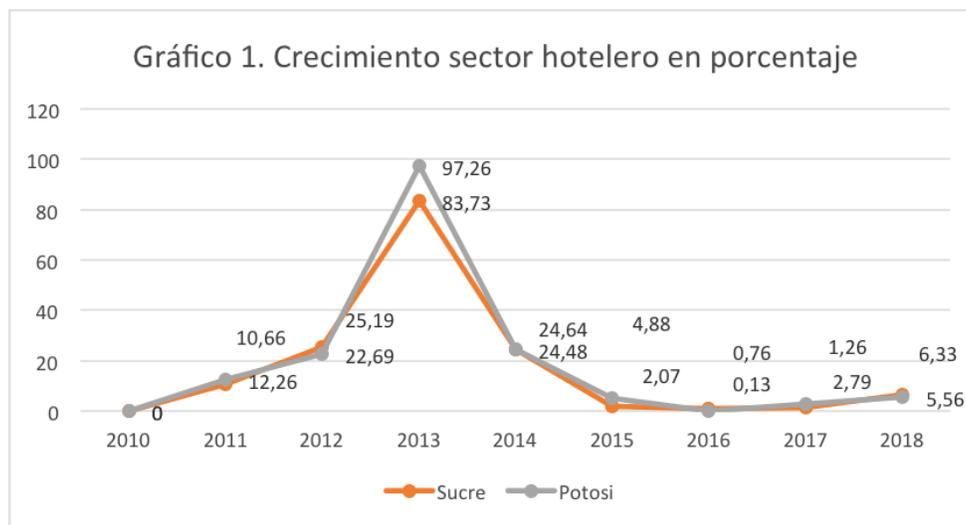
Tabla 5. Percepción sobre la situación económica de su empresa al 2018

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Aumento	91	47,9
Igual	78	41,1
Disminución	21	11,1
Total	190	100,0

Fuente: Propia, 2018

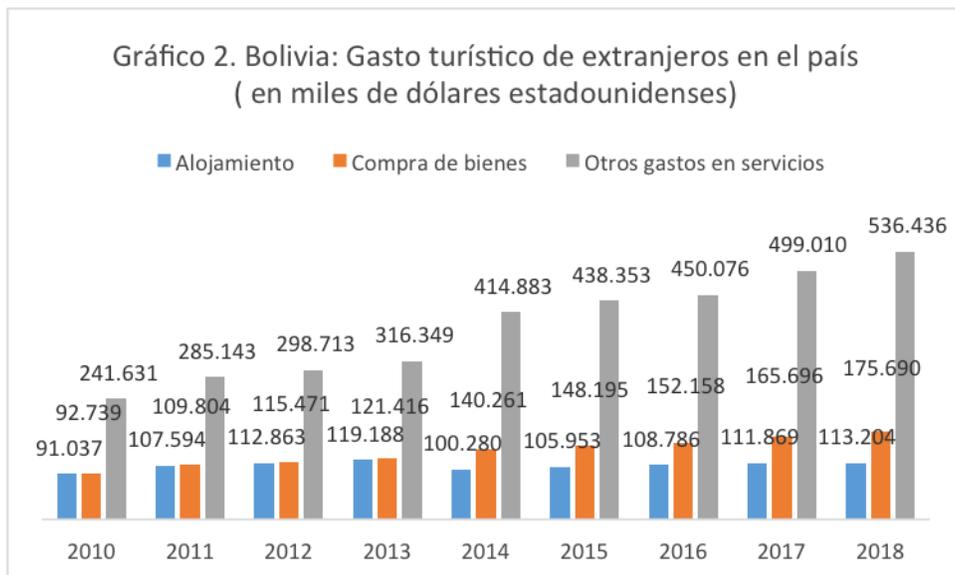
El crecimiento del sector hotelero

El crecimiento de la industria hotelera en las ciudades estudiadas presenta igual comportamiento, los picos más altos se han presentado durante la gestión 2013, llegando a lo mínimo el 2016 y presentando una recuperación positiva en el año 2018 (Gráfico 1).



Fuente: Elaboración propia con datos de FundaEmpresa

El volumen de ingreso de visitantes nacionales y extranjeros es considerado como un indicador del movimiento y demanda que experimenta el sector. De acuerdo a datos del INE, el 2016 ingresaron 576.064 turistas extranjeros. La tasa de crecimiento de visitantes de la gestión 2016 respecto al 2015 representa un -17% tanto nacionales como extranjeros. De acuerdo a información estadística, la temporada alta para el turismo receptivo está concentrada en los meses de Julio y Agosto.

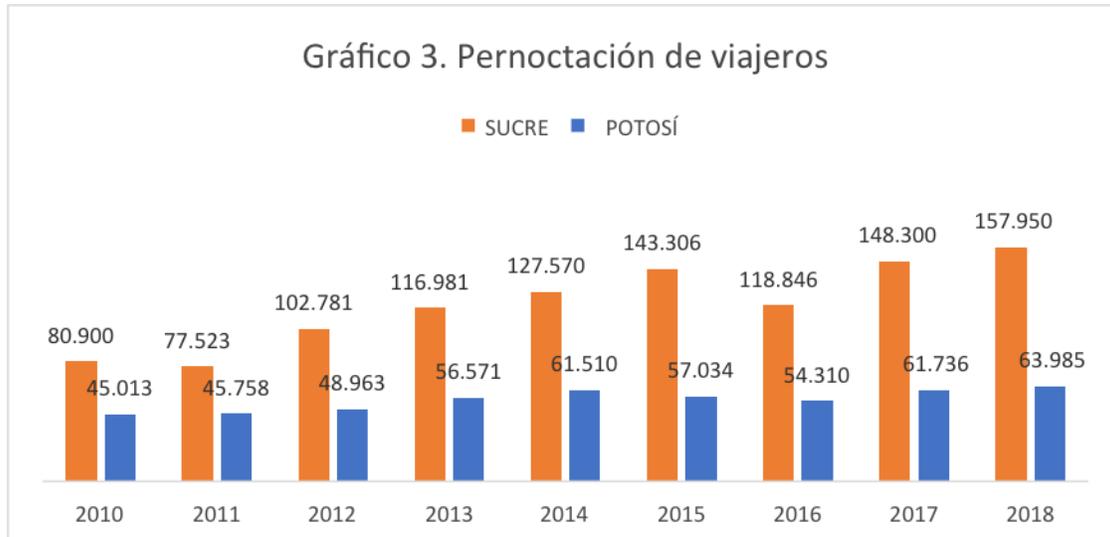


Fuente: Instituto Nacional de Estadística INE

El gasto en alojamiento está constituido por el gasto correspondiente a la pernoctación de viajeros extranjeros, en establecimientos de hospedaje; los gastos en compras se refieren al gasto efectuado en artículos de souvenirs, recuerdos de estaño, vestimenta, tejidos, productos de cuero, instrumentos musicales, joyas y otros; y en la categoría otros gastos se incluye gastos en transporte, comunicación, esparcimiento y cultura, restaurantes, salud y otros.

Las tres categorías de gastos consideradas tienen una tendencia ascendente, se considera que para el año 2018 los gastos en alojamiento fueron de 113.204 miles de dólares (Gráfico 3).

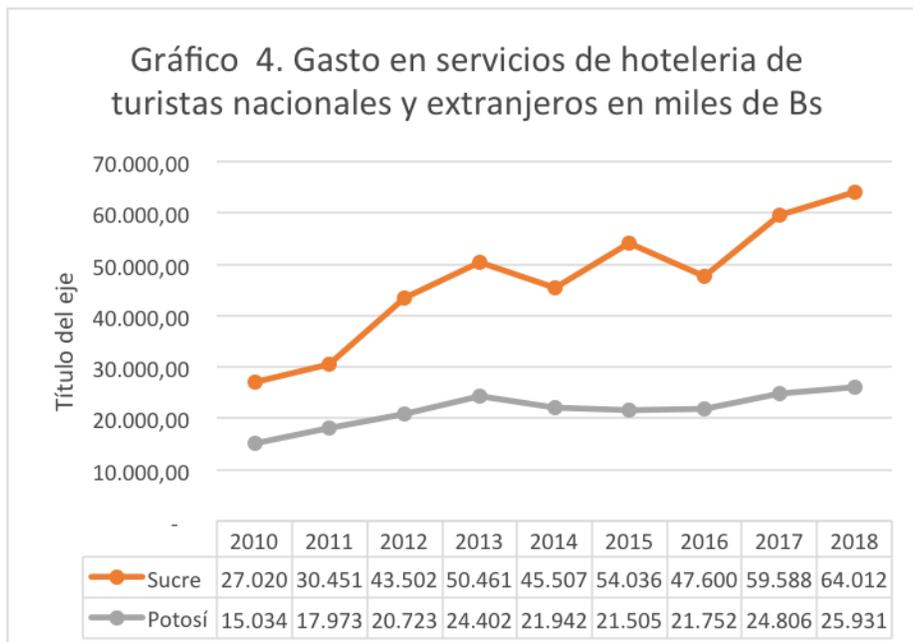
En cuanto a las ciudades de Sucre y Potosí en específico los gastos de pernoctación resultado directo de la compra de los servicios de la industria hotelera se muestran en el gráfico 4.



Fuente; elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Finanzas

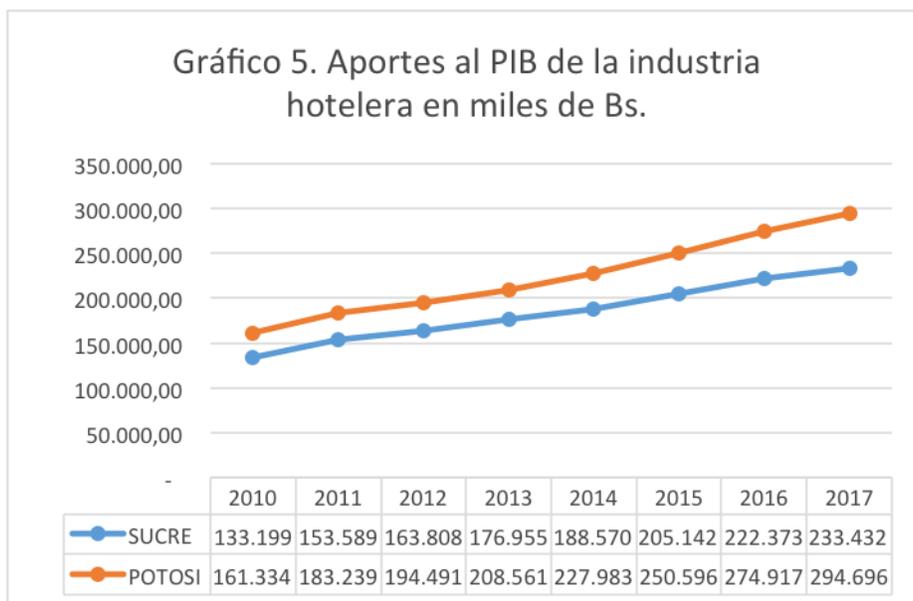
En ambas ciudades la cantidad de pernoctantes no presenta variaciones significativas, sin embargo se presenta un mayor número de turistas que pernoctan en la ciudad de Sucre en relación a Potosí.

El ingreso de viajeros a establecimientos de hospedaje de las ciudades de Sucre y Potosí tiene una tendencia ascendente; la estimación para el 2018 indica un incremento en 161.574 y 115.844 respectivamente tal y como se observa en el gráfico 2.



Fuente; elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Finanzas

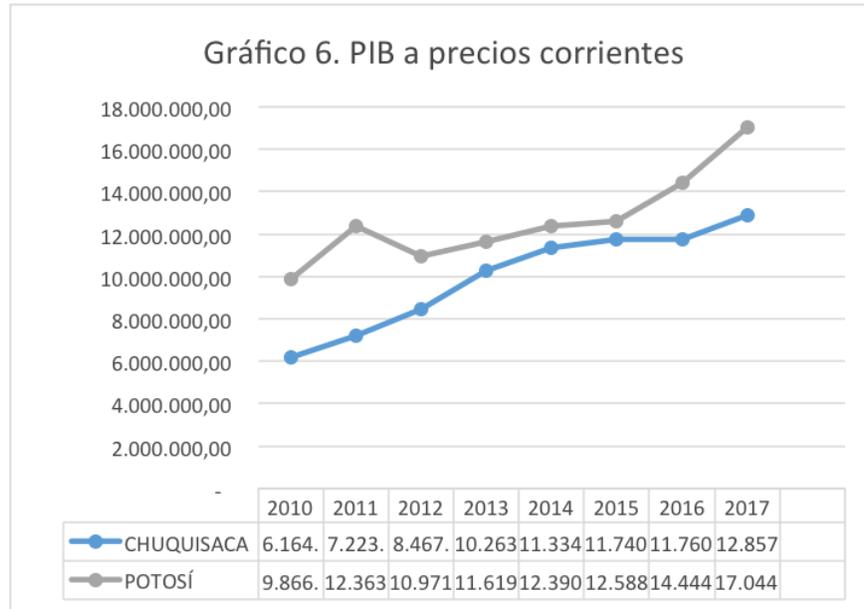
En cuanto al aporte de la industria hotelera al PIB departamental, en ambos departamentos la contabilización en miles de Bs no pasa el 2% y se mantiene sin mucha variación, esto se explica en el hecho de que la base productiva en Potosí es la minería representando el 49% de su PIB Departamental. Mientras que en Chuquisaca los mayores aportes al PIB Departamental son la actividad agrícola, extracción de petróleo y gas e industria manufacturera.



Fuente: Instituto Nacional de Estadística (INE)

Crecimiento económico

El comportamiento del Producto Interno Bruto indica cual ha sido el crecimiento económico en una región, en Bolivia estos datos se presentan a nivel de Departamentos; el Departamento de Potosí con su capital del mismo nombre: la ciudad de Potosí y el Departamento de Chuquisaca con su capital Sucre.



Fuente: Instituto Nacional de Estadística (INE)

El comportamiento del Producto Interno Bruto (PIB) a *precios corriente* para ambos Departamentos son diferentes en tal caso se ve que mientras Chuquisaca presenta un descenso en Potosí sucede lo contrario como se refleja en los años de 2012 a 2015 mientras que años posteriores el PIB a precios corrientes de Chuquisaca se elevó hasta 12.85 y en Potosí a 17.044 (año 2017).

Contraste de hipótesis

Cómo se ha planteado en acápite anteriores la hipótesis de trabajo señala:

H1: La actividad económica del sector hotelero tiene incidencia significativa en el crecimiento económico de Sucre y Potosí.

Para su contraste se ha calculado la relación de dependencia de la variable crecimiento económico como dependiente de la actividad económica del sector hotelero por medio de la correlación de Pearson, esta correlación se utiliza cuando se quiere encontrar la relación lineal entre dos variables que son de intervalo, en el caso de la investigación se toma en cuenta las variables que son crecimiento económico (PIB departamental gráfico 6) y aportes al PIB de la industria hotelera (Gráfico 5) como datos de panel usando ambos departamentos y los periodos de tiempo comprendidos entre el 2010 y el 2017.

Tabla 6. Correlaciones

		PIB sector	PIB global		
ING._CH.	Correlación de Pearson	1	,932**		
	Sig. (bilateral)		,000		
	N	16	16		
	Bootstrap ^c	Sesgo	0	-,005	
		Error estándar	0	,042	
		Intervalo de confianza a 95%	Inferior	1	,821
			Superior	1	,981
PIB_CH.	Correlación de Pearson	,932**	1		
	Sig. (bilateral)	,000			
	N	16	16		
	Bootstrap ^c	Sesgo	-,005	0	
		Error estándar	,042	0	
		Intervalo de confianza a 95%	Inferior	,821	1
			Superior	,981	1

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

c. A menos que se indique lo contrario, los resultados del bootstrap se basan en 10000 muestras de bootstrap

Tomando en cuenta los datos de panel incluyendo los dos departamentos el resultado indica una correlación casi perfecta con un nivel de significancia menos a 0,05 lo cual demuestra la hipótesis de investigación, concluyéndose que la relación entre la actividad de la industria hotelera y el crecimiento económico es altamente significativa.

Por otro lado se presenta un coeficiente de determinación (R cuadrado) que refleja la bondad de ajuste de 86 % lo cual significa la medida en que el PIB departamental es explicado por la actividad del sector hotelero, finalmente el estadístico Durbin Watson es próximo a 1 lo cual solventa la significación de la correlación.

R	R cuadrado	R cuadra- do ajus- tado	Error estándar de la estima- ción	Estadísticas de cambios					Dur- bin-Wat- son
				Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cam- bio en F	
,932 ^a	,869	,860	986338,88560	,869	92,960	1	14	,000	,998

Finalmente el resultado del análisis ANOVA indica que las variables son estadísticamente diferentes y por tanto la actividad del sector hotelero influye en el crecimiento económico.

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	90437436256537,980	1	90437436256537,980	92,960	,000 ^b
	Residuo	13620101561454,016	14	972864397246,716		
	Total	104057537817992,000	15			

a. Variable dependiente: PIB_CH.

b. Predictores: (Constante), ING._CH.

Conclusiones

El objetivo principal de este artículo ha sido explicar a través de la evidencia empírica el aporte de la industria hotelera al crecimiento económico de dos ciudades patrimoniales de Bolivia.

Los resultados muestran que en percepción de los empresarios los ingresos obtenidos por la venta de servicios de alojamiento son crecientes, las estadísticas oficiales manejadas por los organismos gubernamentales indican un crecimiento del PIB del sector que está directamente relacionado con el crecimiento económico de ambas ciudades estudiadas.

La principal contribución de este artículo ha sido el establecer un análisis a nivel de industrias de servicios y su incidencia en el crecimiento económico, explicar cómo el sector hotelero contribuye a la economía de ciudades que no cuentan con una base industrial productiva y competitiva como son las ciudades patrimoniales tomadas en cuenta para el estudio.

Referencias

- Alberca, P., & Parte, L. (2013). Evaluación de la eficiencia y la productividad en el sector hotelero español: un análisis regional. *ELSEVIER DOYMA*, <https://doi.org/10.1016/j.iedee.2012.10.004>, 103-111.
- Anzil, F. (9 de octubre de 2004). *Crecimiento Económico*. ecolink. Recuperado el 8 de octubre de 2017, de econlink: www.econlink.com.ar
- Arcos, F. P., & Talaya, Á. E. (2003). Turismo y Constitución: veinticinco años de estabilidad política, crecimiento económico y desarrollo turístico. *ICE Revista de Economía*, (811).
- Aznar, J. P., Bagur, L., & Rocafort, A. (2016). Impacto de la calidad del servicio en la competitividad y rentabilidad: El sector hotelero en la costa catalana. *Intangible Capital*, 147-166.
- Brida, J., Rodríguez-Brindis, M., Mejía-Alzate, M., & Zapata-Aguirre, S. (2017). La contribución directa del turismo al crecimiento económico de Colombia: Análisis por ramas características del sector utilizando la Cuenta Satélite de Turismo - CST. *Revista de Estudios Regionales*, (109), 121-138.
- Callen, T. (2008). ¿Qué es el producto interno bruto? *Finanzas & Desarrollo*, 48.
- COTEC. (2007). *Innovación en el sector hotelero*. Madrid: Fundación COTEC para la innovación tecnológica.
- Fernandes Sampaio, C. A. (2016). La orientación al mercado en la industria hotelera desarrollo de una nueva escala y efectos en el desempleo empresarial en un estudio cross cultural. *departamento de dirección de empresas y sociología*.
- Galindo, M. M. (2011). Crecimiento Económico. *Tendencias y nuevos desarrollos de la Teoría Económica ICE*, 40-58.
- Galindo, M. M., Méndez, P. M., & Castaño, M. M. (2016). Crecimiento, progreso económico y emprendimiento. *Journal of Innovation & Knowledge Volume 1, Issue 1*, 62-68.
- INE. (2019). *Estadísticas Macroeconómicas, PIB*. Sucre: Instituto Nacional de Estadística INE.
- Perez Alcoreza, T. (2015). *Diagnósticos Sectoriales: Turismo*. UDAPE.
- Rosales, R. J., & Gómez, L. C. (2017). Impacto de la actividad turística en el empleo y Crecimiento Económico de México. *Jóvenes en la Ciencia*, 3(2), 1241-1245.
- Sanisaca Pérez, C. E. (2012). *Manual operativo de procesos para hoteles*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Vega, R. A., & Vivas, X. M. (2007). El turismo como motor de crecimiento económico. *Anuario jurídico y económico escurialense*, (40), 677-710.
- Villacis Mejía, M. C., Pons García, R. C., & Garrido Cornejo, C. (2015). La industria de la cultura: Una alternativa para la diversificación de la actividad turística en América Latina. *ABET, JUJIZ DE FORA*, V.5, N.2, P. 16 - 25.

DESVALORIZACIÓN DE LA COOPERATIVA DE TELECOMUNICACIONES SUCRE LIMITADA

DEVALORIZATION OF THE COOPERATIVE OF TELECOMUNICACIONES SUCRE LIMITADA

Lic. Miguel Angel Amonzabel Gonzales.
Docente en la Universidad Mayor Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca

Lic. Patricia Amonzabel Gonzales.

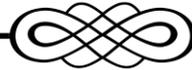
amonzabel_miguel@hotmail.com

patty_a_17@hotmail.com

Sucre , Bolivia

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

La finalidad del presente trabajo es estimar el valor empresarial de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre (COTES Ltda.) e indirectamente el valor de los certificados de aportación, el cual representa la inversión individual de cada uno de los socios de la empresa, frente a los resultados financieros negativos (déficits) de la última década, que según la gerencia ejecutiva y los trabajadores de la empresa se debería a distorsiones por políticas de registro contable impuestas por la Autoridad de Regulación y Fiscalización del Transportes y Telecomunicaciones y no a problemas en la administración de la empresa.

El trabajo se realizó usando métodos de valoración de empresas bajo la óptica del vendedor, el artículo se enmarca en los estudios eminentemente cuantitativos descriptivos y pertenece al tipo de diseño de estudios de caso. Como se comprueba en el desarrollo del trabajo, se ha probado la hipótesis de que el valor de los certificados de COTES Ltda. se ha reducido. La aplicación de métodos de valoración indicó la destrucción de valor, reflejada en una pérdida de valor del certificado de aportación en un intervalo de 45.72% a un 80.39%, que implica un patrimonio real menor del valor del certificado de aportación en comparación al valor nominal pagado.

Palabras claves Certificados de aportación, razones financieras, métodos de valoración de empresas, costo promedio ponderado del capital, valor de rescate de los activos, estimación estadística.

Abstract

The purpose of the present work is to estimate the enterprise value of the Cooperative of Telecommunications Sucre (COTES Ltda.) and indirectly the value of the contribution certificates, which represents the individual investment of each one of the partners of the company, taking in count the negative financial results (deficits) of the last decade that would be the result of distortions for political of registration accountant according to the executive management and the workers of the company imposed by the Authority of Regulation and Inspection of the Transports and Telecommunications and not to problems in the administration of the company.

The work was done using methods of valuation of companies under the salesperson's view, the article is framed in eminently descriptive-quantitative studies and it belongs to the case studies designs. As it's proven in the development of the work, the hypothesis that the value of the certificates of COTES Ltda. has decreased has been proven. The application of methods of valuation indicates the destruction of value, reflected in a loss of value of the contribution certificate in an interval of 45.72% to 80.39% that implies a real smaller patrimony than the value of the contribution certificate in comparison to the paid nominal value.

Keywords Contribution certificates, financial ratios, business valuation methods, weighted average cost of capital, salvage value of assets, statistical estimation.

1. Introducción

El sistema telefónico nacional nace con la implementación de cooperativas de telefonía en cada uno de los departamentos del país. La primera cooperativa en prestar servicio de telefonía fue la cooperativa de telecomunicaciones La Paz (COTEL) que se funda con el nombre de Teléfonos Automáticos La Paz Sociedad Anónima el 14 de abril de 1941; seguida un año después por la cooperativa mixta de telecomunicaciones Cochabamba (COMTECO) que fue fundada el 27 de Julio de 1942 con el nombre de Servicio Municipal de Teléfonos Automáticos Cochabamba"; la tercera cooperativa en instalarse en Bolivia fue la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre (COTES) en 1951 que se constituyó con el nombre de Teléfonos Automáticos Sucre Sociedad Anónima (TASSA) y así sucesivamente aparecieron las demás cooperativas de telecomunicaciones del país.

Para ser parte del sistema cooperativo de telecomunicaciones se paga (bs) un monto de dinero, por el cual se le entregaba un certificado de aportación que acreditaba a la persona como socia y en consecuencia propietaria de una parte de la empresa. Hasta el año 1990 las diferentes cooperativas emitieron certificados de aportación, es decir captaron socios de manera moderada. En el periodo 1991-2000 se produjo un crecimiento exponencial en el volumen de asociados, que se pudo ver en el aumento ostensible del patrimonio institucional de las cooperativas de telecomunicaciones generando así una elevada solvencia financiera para los años venideros.

En el año 2001 se firma el decreto supremo 26005 de 30 de noviembre del año 2000 que desregula las telecomunicaciones surgiendo nuevos competidores y reglamentaciones. A partir de este nuevo escenario las cooperativas ya no se dedicarían exclusivamente a la telefonía fija, sino podían prestar nuevos servicios, por tanto, debieron cambiar sus nombres de telefonía por el de telecomunicaciones ya que vendían también servicios de internet y televisión por cable entre otros. Desde el año 2001 a la fecha, las cooperativas captaron una insignificante cantidad de asociados debido fundamentalmente a una reducida cobertura en sus redes de conexión o porque en promedio se tenía que pagar U\$\$ 1600 para adquirir un certificado de aportación y poder ser socio, situación que repercutió de manera directa en el incremento del valor patrimonial de las diferentes cooperativas.

El último informe realizado por la Autoridad de Regulación y Fiscalización del Transporte y Telecomunicaciones realizado el año 2013, muestra un resultado negativo en los estados de resultados de las diferentes cooperativas de telecomunicaciones, todas estaban inmersas en pérdidas financieras a excepción de COMTECO, esta situación se contraponen con el objetivo principal de la administración financiera que es de buscar generar riqueza para los dueños en este caso los socios. Los diferentes autores en el ámbito financiero (Lawrence J, Gitman; Chad J. Zutter, 2012, pág. 9), indican que la meta primordial de los administradores es maximizar la riqueza de los dueños de la empresa, los accionistas o socios. Otra visión de

lo que debe hacer la empresa en función a las finanzas según (Stephen A. Ross; Randolph W. Westerfield; Bradford D. Jordan, 2010, pág. 9) es maximizar el valor de las acciones. En su libro (James C. Van Horne; John M. Wachowicz Jr, 2010) apuntan que las finanzas en la empresa deben maximizar la riqueza de los dueños actuales. En tal sentido las cooperativas como no emiten acciones, pero si certificados de aportación, deben buscar el incremento del valor de los certificados de aportación a través de incrementar el patrimonio individual dentro de la comunidad societaria y la obtención de dividendos.

A las cifras negativas de los estados resultados de las cooperativas de telecomunicaciones en diferentes gestiones, se debe añadir que ninguna de ellas ha pagado algún tipo de dividendo ya sea en especie o en dinero a sus asociados. Con estos dos elementos y otros, la valoración de empresas es una herramienta de la administración financiera, que permite establecer si se ha producido alguna generación de riqueza para los socios. Un estudio de valoración empresarial de todas las cooperativas resulta un trabajo excesivo, por lo que el propósito de esta investigación se reduce al estudio de caso de COTES Ltda., ello debido a las facilidades de acceso a información; sin embargo, este estudio puede servir como referencia para otros estudios similares en otras cooperativas del país, así como para un estudio general comparativo.

COTES Ltda. al igual que las otras cooperativas de telecomunicaciones está sujeta a la presión de tres fuerzas de su ambiente externo que afectan sus estados financieros, estas son:

- La **primera fuerza** corresponde a cambios tecnológicos y de gustos de los consumidores, reflejada en la preferencia de nuevas formas de comunicación que han colocado al sistema cooperativo de telecomunicaciones boliviano en una situación crítica, debido a que sus sectores de explotación se han vuelto marginales en el caso de COTES Ltda. por ejemplo, los servicios tradicionales de telefonía fija, teléfonos públicos e interconexión, no tienen mayor demanda actualmente.
- Una **segunda fuerza** es de índole regulatoria. La Autoridad de Transportes y Telecomunicaciones en el sector de las telecomunicaciones ha emitido restricciones como la no participación en telefonía móvil e internet móvil a las cooperativas de telecomunicaciones, además de un espectro reducido en la banda ancha en el servicio de internet móvil.
- Una **tercera fuerza** la constituyen las disposiciones impuestas por la ATT en el ámbito contable, como es el uso del Sistema de Información Financiera Codificada Uniforme (SIFCU) que permite estandarizar la información contable, por otro lado, impone una tasa de depreciación más elevada que en otros sectores económicos, y por último, el uso de unidades de fomento a la vivienda UFVs que distorsionan el patrimonio de COTES Ltda. Si bien el objetivo del trabajo no se enfoca en los efectos de estas políticas contables, las mismas tienen repercusiones en la

información del balance general y de los estados de resultados.

La presente investigación surge de la inquietud sobre el hallazgo de incongruencias entre los informes financieros anuales de COTES Ltda. que muestran déficits a lo largo de una década que debieron afectar el valor del certificado de aportación, sin embargo, sugieren que el patrimonio individual de cada socio no hubiera sido afectado, al contrario, reflejan que el valor nominal del certificado de aportación se hubiera acrecentado. El trabajo pretende brindar elementos de análisis y base de debate a 29.242 asociados con los que cuenta COTES Ltda., e indirectamente a la sociedad de Sucre para que se tomen decisiones que no perjudiquen la economía regional. Sí es real la destrucción de valor empresarial no solo significa la pérdida de la inversión total o parcial de cada uno de los socios, sino también implica la incapacidad de generación de riqueza para la sociedad de Sucre.

El fin de la investigación es el de determinar si se ha creado valor en los certificados de aportación, al 31 de diciembre del 2018, considerando métodos de valoración de empresas y costo de oportunidad de la inversión de las cooperativas y socios. Identificar, si se ha dado la reducción del valor del certificado de aportación debido a pérdidas en los estados de resultados o simplemente como afirman los ejecutivos de la empresa el patrimonio individual no ha sido afectado y esta percepción errada se debe a políticas contables que imponía la A.T.T lo cual no incide en el patrimonio individual de los socios.

2. Materiales y método

El presente estudio corresponde a un estudio de caso, en el cual se examina a profundidad una unidad integral para responder al planteamiento del problema, probar hipótesis y desarrollar teoría. En ese sentido la investigación puede responder al problema de información del estado de desvalorización de los activos financieros de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre.

A través del tratamiento de los estados financieros en distintos modelos de valoración empresarial en un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo, el fin de la investigación es la de presentar información sin llegar a conclusiones ni establecer causas, no se han establecido relaciones de variables. La hipótesis descriptiva que fundamenta el estudio es:

H_0 = El valor real del certificado de aportación del socio de COTES ha sufrido un decremento mayor al 63 %.

Entre los métodos de análisis cuantitativo, aplicados están:

- El método estadístico a través del estudio de proporciones (razones), frecuencias absolutas y relativas (análisis estático de estados financieros), correlación y análisis t-student para la estimación de la media.

- El método de modelación a través del tratamiento de los datos en el marco de los modelos de análisis financiero: modelo de valoración estático, modelo de valoración dinámico y los modelos de valoración empresarial por flujos descontados.

La estrategia para el levantamiento y posterior tratamiento de la información se enmarcó en un diseño no experimental, las variables se observaron en el contexto en el que se presentan sin ningún procedimiento de adecuación para observar fenómenos particulares. El tipo de diseño no experimental al que pertenece el estudio es transversal descriptivo, por cuanto, aunque se realizó un análisis histórico de variables financieras, el análisis fue efectuado en un solo tiempo, además de que no se realizó un seguimiento en el tiempo de las variables. Los insumos de información corresponden a los balances generales de COTES Ltda. 2010-2017, y los estados de resultados de COTES Ltda. 2010-2017.

3. Resultados

Las principales actividades de las finanzas son las de financiamiento, inversión y operación. La primera de ellas el financiamiento no genera riqueza para los socios o inversionistas. Las otras dos actividades son generadoras de riqueza siendo la actividad operativa la principal fuente de ingresos a través de la distribución de dividendos o excedentes. La valoración de empresas es parte de la administración financiera, se basa en el análisis exhaustivo de estados financieros, los cuales previamente fueron auditados por empresas legalmente constituidas en Bolivia. Con el objeto de tener un panorama objetivo del valor de COTES Ltda. es imprescindible el cumplimiento de etapas que se desarrollan a continuación:

- Primera etapa. – Valoración de empresas orientada a la actividad operativa de COTES LTDA.
- Segunda etapa. – Análisis financiero histórico de la empresa (2010-2017)
- Tercera etapa. – Aplicación de modelos de valoración estáticos
- Cuarta etapa. – Aplicación de modelos de valoración dinámicos
- Quinta etapa. – Aplicación de modelos de valoración mixtos
- Sexta etapa. – Estimación de los valores máximos y mínimos de operación en función a la estimación estadística de los modelos estático y dinámicos aplicados

Primera etapa. – Valoración de empresas orientada a la actividad operativa de Cotes Ltda.

Es necesario indicar que en el presente estudio no se consideró, las gestiones 2008-2009 debido a cambios importantes en la estructura del balance general para ese periodo como consecuencia de la devolución parcial de las inversiones realizadas por los socios en los certificados de aportación, que involucro la reducción del activo y el patrimonio de COTES Ltda., en tal sentido en este acápite y en los futuros no se consideran estos periodos, el análisis del presente trabajo inicia a partir de la gestión 2010.

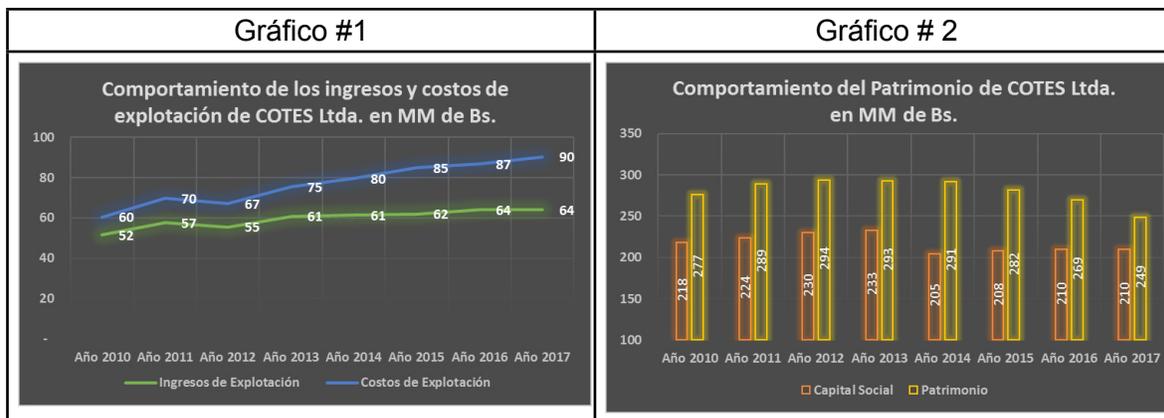
Análisis comparativo del Estado del Resultado y El Patrimonio de Cotes LTDA.

Cuadro # 1

Estado de resultados de COTES Ltda. periodo 2010-2017 en millones de Bs.

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Total	Promedio
Ingresos de explotación	52	57	55	61	61	62	64	64	477	60
Costos de explotación	60	70	67	75	80	85	87	90	614	77
Déficit de explotación	(9)	(12)	(12)	(14)	(18)	(23)	(23)	(26)	(138)	(17)
Resultados ajenos de	1	2	2	1	2	3	6	5	22	3
Déficit neto	(8)	(10)	(9)	(13)	(16)	(20)	(17)	(21)	(115)	(14.40)

Fuente: Elaboración propia en base a estados financieros de COTES Ltda., agosto 2018.



Fuente: Elaboración propia en base a estados financieros de COTES Ltda., diciembre 2018.

Al comparar el desempeño económico en los ocho años de estudio de COTES Ltda. se observa el incremento anual de la brecha entre los ingresos y costos de explotación, esta situación deriva en el incremento del déficit operativo de COTES Ltda. en cada una de las gestiones. Este aspecto negativo debió afectar disminuyendo el capital social y el patrimonio institucional, situación que no ocurre en el periodo 2010-2013, más bien ocurre todo lo contrario, se incrementa el patrimonio, a partir de la gestión 2014 se advierte una disminución de las cuentas patrimoniales, pero no en la proporción de las pérdidas del estado de resultados. Las pérdidas netas se produjeron en los 8 periodos estudiados, sin embargo, si se suman todas ellas las pérdidas ascienden a Bs.137.41 millones, los cuales no se reducen en la misma proporción en el patrimonio de COTES Ltda. En tal sentido los valores patrimoniales no tienen una correlación directa siendo estos incongruentes, esta situación se origina por los Ajustes de Resultados de Exposición a la inflación en los estados financieros.

Análisis del balance general de la gestión 2017

Los estados financieros y obviamente el balance general son elaborados por la gerencia financiera de COTES Ltda. de acuerdo a lineamientos impuestos por la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes a través de la aplicación del Sistema de Información Financiera Codificada Uniforme. Además de ser auditados posteriormente por consultora contable externa en tal sentido se cumple con los requisitos para realizar cualquier evaluación financiera independiente. El balance general al 31 de diciembre del 2017 mostro la siguiente composición del patrimonio y el capital social de COTES LTDA:

Cuadro # 2

Balance general cooperativa de telecomunicaciones SUCRE LTDA.

Al 31 de diciembre de 2017 (expresado en millones de bolivianos)

Activo		Pasivo y patrimonio	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Disponible	21,78	Otras cuentas por pagar	9,32
Inversiones temporarias	53,13	Otras obligaciones	3,52
Deudores por servicios	7,62	Total pasivo corriente	12,84
Deudores en mora por s/ finales básicos	5,86		

Estimaciones incobrables	(3,52)	Pasivo no corriente	
Deudores vigentes por s/ entre operadoras	1,68	Provisiones y provisiones	8,70
Deudores mora por s/ entre operadoras	0,00	Total pasivo no corriente	8,70
Otras cuentas por cobrar	16,04		
Inventarios	11,90	Total pasivo	21,54
Gastos pagados por anticipado	5,26		
Otros activos corrientes	3,09	Patrimonio	
Total activo corriente	122,87	Fondo social cooperativo	210,19
		Reservas	0,86
Activo no corriente		Excedentes (Déficit) acumulados	(16,08)
Activos fijos	145,79	Excedentes (Déficit) del ejercicio	(23,72)
Bienes intangibles	1,90	Ajuste de capital	77,21
Participación en sociedades	0,00	Ajuste de reservas	0,58
Inversiones no relacionadas con el giro	0,03		
Total activo no corriente	147,72	Total patrimonio	249,04
Total del activo	270,57	Total pasivo y patrimonio	270,57

Fuente: Elaboración propia en base a estados financieros de COTES Ltda. gestión 2017.

El balance general mostró que el financiamiento de las actividades de la empresa se realizó con patrimonio institucional de COTES Ltda. (92.04% del total del activo) el cual está compuesto fundamentalmente por el aporte de los socios, una mínima proporción (7.96%) se dio con pasivo que representa el financiamiento externo de terceros en favor de la empresa.

Análisis del capital social

El capital social es una cuenta del patrimonio, en la cual se registra el monto pagado por cada uno de los socios y el número de certificados de aportación. A continuación, se muestra el detalle del capital social por inversión realizada:

Cuadro # 3

Composición del capital social

	Cantidad Certificados en Miles de unidades	Precio Por certificado en Miles de Bs	Monto Total del Capital Social en Millones de Bs.	Proporción
Cr. de aportación de 800 US\$	7,0	5,6	39.22	18,6%
Cr. de aportación de 1100 US\$	22,0	7,7	169.01	80,3%
Cr. de aportación de 1500 US\$	0,2	10,5	2.26	1,1%
Total	29,3		210.49	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a estados financieros de COTES Ltda. gestión 2017.

El capital social supera los Bs 210.49 millones, la mayor proporción de certificados de aportación emitidas y pagadas tiene un valor de **US\$ 1.100** representando a más del 80% de los socios, aproximadamente dos de cada diez socios pagaron **US\$ 800** por el certificado de aportación y un ínfimo volumen casi el 1% pago **US\$ 1500** por los certificados de aportación. La mayoría de estos títulos de propiedad cooperativos o certificados de aportación fueron emitidos y pagados antes de la gestión 2005, quedando saldos pendientes por cobrar por parte de la empresa a los socios.

SEGUNDA ETAPA. – ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL (RAZONES) HISTÓRICO DE COTES LTDA. 2010-2017

Esta segunda parte tiene el carácter de servir de diagnóstico sobre el desempeño histórico de la empresa y estimar cual puede ser el desempeño de la empresa en el futuro próximo. En el presente artículo se consideró el estudio de las siguientes razones excluyéndose las razones bursátiles debido a que se trata de una empresa que no cotiza en bolsa de valores. Las razones estudiadas fueron:

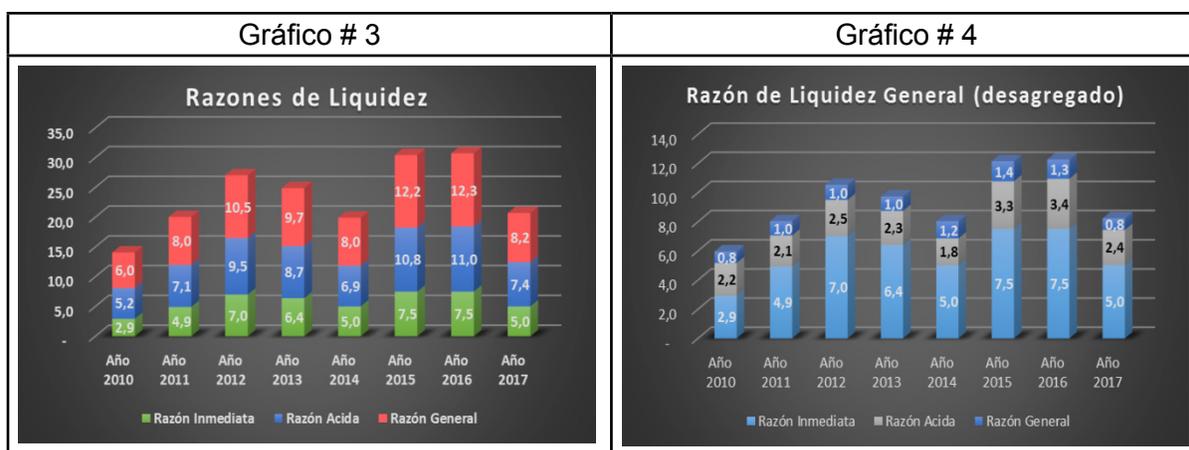
a) Razones de liquidez	c) Razones de solvencia.
b) Razones de actividad o de gestión.	d) Razones de rentabilidad.

a) RATIOS DE LIQUIDEZ

Las ratios o razones de liquidez permitieron establecer la capacidad de pago de una empresa ante deudas a corto plazo es decir obligaciones menores a un año. A continuación, se muestra el análisis de la liquidez de COTES Ltda.:

Cuadro # 4**Razones de liquidez de COTES Ltda.**

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Razón Inmediata	2,9	4,9	7,0	6,4	5,0	7,5	7,5	5,0
Razón Acida	5,2	7,1	9,5	8,7	6,9	10,8	11,0	7,4
Razón General	6,0	8,0	10,5	9,7	8,0	12,2	12,3	8,2



Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

La empresa cuenta con una excesiva liquidez en las gestiones estudiadas, por tanto, COTES Ltda. es capaz de pagar fácilmente sus deudas a corto plazo (pasivo circulante), es más tiene excedentes: en caja y bancos (disponible), cuentas por cobrar (exigible) e inventarios (realizable). La mayor proporción del activo corriente es el activo disponible que representa en promedio 5.79 veces a la deuda a corto plazo; el activo exigible o sea las cuentas por cobrar representan 2.52 veces el pasivo corriente; y el activo realizable (inventario) representa en promedio 1.06 veces el activo corriente

Esta excesiva liquidez se origina principalmente a causa de elevadas depreciaciones de activos fijos, las cuales no son reinvertidas en su totalidad para la reposición de activos fijos obsoletos en la empresa, quedándose en su mayor proporción como activo disponible, o se invierten generando un elevado stock de inventarios y una política débil en cuanto a cobranzas contribuye a un volumen elevado de exigible que engrosa el activo corriente.

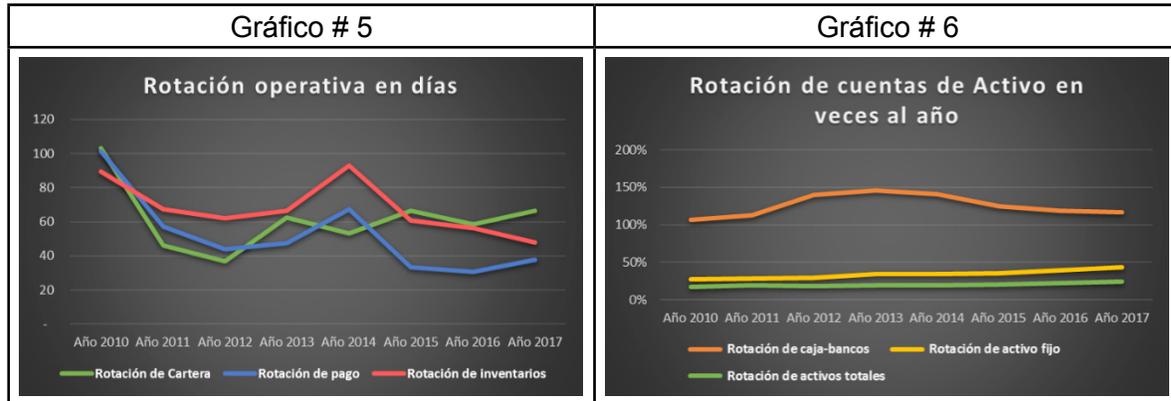
b) RAZONES DE GESTION O ACTIVIDAD

Las razones de actividad miden la eficiencia de las operaciones al interior de la empresa, es decir muestran cuan bien se ejecuta las actividades operativas. Para hacer más sencillo el análisis de gestión se hizo el análisis en función a días y rotación porcentual, como a continuación se detalla:

Cuadro # 5**Razones de gestión o actividad**

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Rotación de Cartera en días	103	46	37	63	53	67	58	66
Rotación de Pago en días	101	57	44	47	67	33	31	38
Rotación de Inventarios en días	89	67	62	66	93	61	56	48

Rotación de Caja-Bancos	106%	113%	140%	146%	141%	124%	119%	117%
Rotación de Activo fijo	27%	28%	29%	34%	34%	35%	39%	43%
Rotación de Activos totales	17%	19%	18%	19%	19%	21%	22%	24%



Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

La administración financiera de corto plazo de COTES Ltda., se caracteriza por incongruencias: se paga más rápido (52 días promedio) de lo que se cobra (62 días promedio), por su parte los inventarios tienen una rotación aceptable (68 días promedio). El problema fundamental se da en la rotación de activos fijos y totales que representan 0.338 y 0.199 año respectivamente esto significa que la empresa está sobredimensionada o que los ingresos no son suficientes para cubrir la inversión realizada en activos fijos y totales. Aquí se puede deducir dos elementos una mala administración de la empresa, o puede ser que sus mercados de servicios se encuentran en declive y/o una mezcla de ambas.

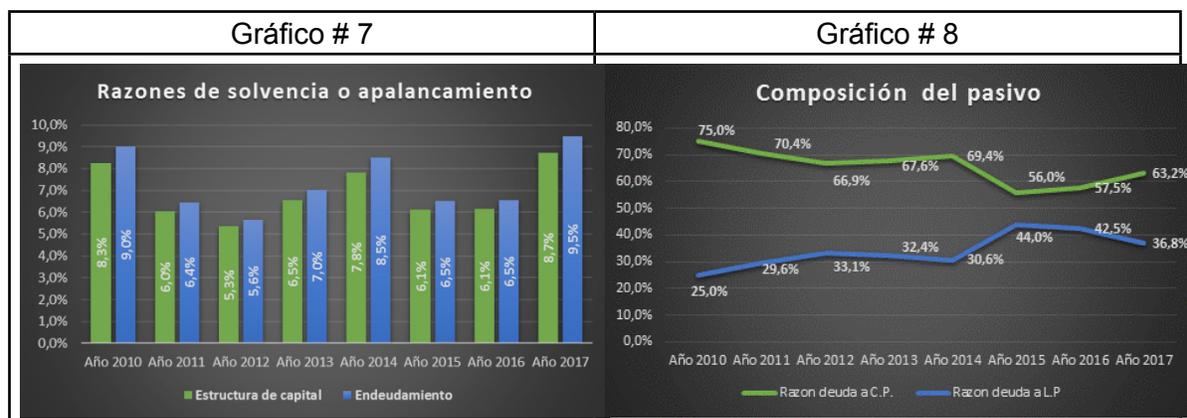
c) RAZONES DE SOLVENCIA O APALANCAMIENTO

Las razones de apalancamiento permiten advertir el grado de financiamiento externo a largo plazo de COTES Ltda.

Cuadro # 6

Razones de Endeudamiento o Solvencia

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Estructura de capital	8,3%	6,0%	5,3%	6,5%	7,8%	6,1%	6,1%	8,7%
Endeudamiento	9,0%	6,4%	5,6%	7,0%	8,5%	6,5%	6,5%	9,5%
Razón deuda a C.P.	75,0%	70,4%	66,9%	67,6%	69,4%	56,0%	57,5%	63,2%
Razón deuda a L.P.	25,0%	29,6%	33,1%	32,4%	30,6%	44,0%	42,5%	36,8%



Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

El apalancamiento de COTES es inferior al 9%, es decir se tiene una elevada autonomía con un grado de apalancamiento financiero reducido. La proporción de deuda a corto plazo representa en promedio el 65.7% del total pasivo, el resto es pasivo a largo plazo es decir el 34.3%

En resumen, la empresa puede acceder a financiamiento externo si lo desea, siendo el riesgo de quiebra por impago de obligaciones con terceros nulo en la actualidad, sin embargo, el riesgo que afronta los socios por su capital aportado es mayor.

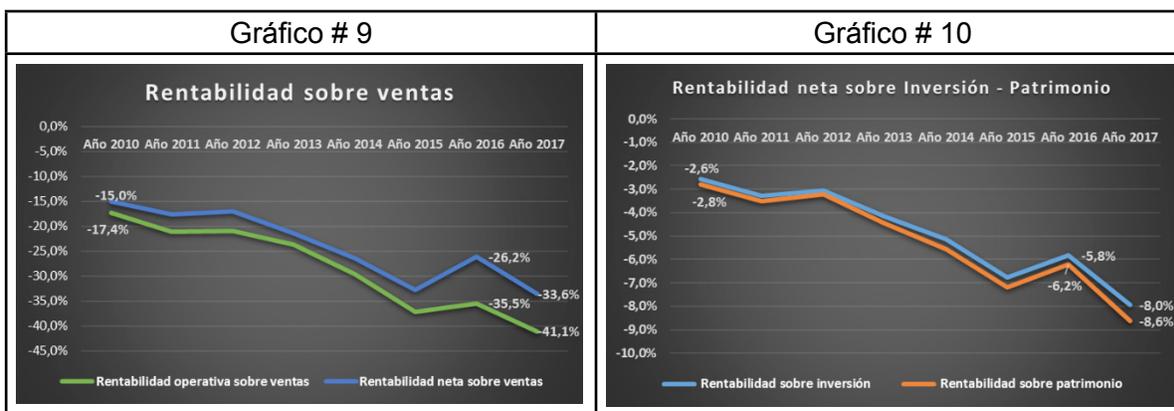
d) RAZONES DE RENTABILIDAD

Las razones de rentabilidad muestran la capacidad de generación de riqueza después de cubrir los costos frente a la inversión, al patrimonio o sobre las ventas:

Cuadro # 7

Razones de rentabilidad

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Rentabilidad operativa s/ ventas	-17,4%	-21,1%	-21,0%	-23,7%	-29,6%	-37,2%	-35,5%	-41,1%
Rentabilidad neta s/ventas	-15,0%	-17,7%	-17,0%	-21,5%	-26,5%	-32,8%	-26,2%	-33,6%
Rentabilidad s/inversión	-2,6%	-3,3%	-3,0%	-4,2%	-5,1%	-6,8%	-5,8%	-8,0%
Rentabilidad s/ patrimonio	-2,8%	-3,5%	-3,2%	-4,5%	-5,6%	-7,2%	-6,2%	-8,6%



Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

La razón rentabilidad sobre las ventas indica que en la gestión 2010, si se vendió Bs. 100 en servicios se habría perdido Bs. 15, en la gestión 2017 se pierde Bs. 33.6, esta situación muestra una situación negativa que se agrava cada año para COTES Ltda., la misma se ocasiono debido a que los costos crecieron más que los ingresos en los periodos estudiados. En referencia a las ratios de rentabilidad sobre inversión (activo) y patrimonio se advierte una destrucción del patrimonio año a año. En la gestión 2010 por cada Bs. 100 invertidos se perdían Bs. 2.6 en el 2017 se perdía Bs. 8.

Indiscutiblemente el talón de Aquiles financiero de COTES Ltda. es la rentabilidad negativa que se ha producido desde hace muchos, esto significaría que el empobrecimiento de la empresa es una realidad y específicamente el empobrecimiento de los socios de la empresa también lo es.

TERCERA ESTAPA – APLICACIÓN DE METODOS DE VALORACION ESTATICOS.

Como es sabido los métodos de valoración estáticos se enfocan en el estudio del balance general, siendo los métodos aplicados en el presente estudio:

- A. MÉTODO DE VALORACIÓN CONTABLE (MVC)
- B. MÉTODO DE VALORACIÓN CONTABLE AJUSTADO (MVCA)
- C. MÉTODO DE VALORACIÓN DE LIQUIDACIÓN (MVL)

A. METODO DE VALORACION CONTABLE

Es uno de los métodos de valoración más sencillos trata básicamente de la determinación del aporte de los socios y las ganancias o pérdidas que pudieron obtener mientras su dinero está invertido, a partir de la restar al activo total el pasivo total.

$$MVC = ACTIVO TOTAL - PASIVO TOTAL$$

$$MVC = 270.57 - 21.54 = 249.04$$

Metodo del valor contable > Capital Social

MM de Bs. 249.04 > MM de Bs 210.49

Según el cálculo efectuado con el método de valor contable, el importe de la tasación de la Cooperativa de Telecomunicaciones sería de Bs. 249.04 millones, que se da al eliminar el pasivo o deuda total. La comparación del método del valor contable y el capital social muestra un valor contable mayor. En tal sentido los resultados obtenidos son mayores a Bs. 210,49 millones del capital social, de esta manera se puede deducir que hubo la creación de valor para los socios. Si se considera que la empresa tiene 29.242 certificados de aportación se puede deducir:

Cuadro # 7

Comparación del valor histórico del certificado y el valor de mercado contable

	Valor Contable Millones de Bs.	Cantidad de certificados Miles	Valor por certificado según método	Valor histórico Certificado de aportación	Resultados
Cr. de aportación de 800 US\$	249.04	7,0	6.597	5.568	+1.029
Cr. de aportación de 1100 US\$	249.04	22,0	9.071	7.656	+1.415
Cr. de aportación de 1500 US\$	249.04	0,2	12.370	10.440	+1.930

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

Según el cuadro los socios que aportaron **US\$ 1.100** antes del año, o su equivalente al día de hoy Bs. 7.656 habrían logrado un excedente de Bs. 1.415 es decir habrían ganado un 15.60% utilizando el criterio contable, esta ganancia porcentual también se daría en los socios que aportaron **US\$ 800** y **US\$ 1.500**. Esta ganancia sería posible siempre y cuando la empresa habría obtenido beneficios, pero esto no ha ocurrido en las últimas dos décadas en COTES Ltda. Asimismo, en el análisis financiero se pudo advertir que existe una rentabilidad negativa que debería reducir el patrimonio, no incrementarlo como puede deducirse de la aplicación del método de valor contable.

Es así, que se considera que el uso solamente del patrimonio del balance general y la cantidad de socios para determinar el valor individual del certificado de aportación, no es el método de valoración más adecuado, porque genera una errada concepción del valor del certificado de aportación para el socio, en tal sentido este método no será usado como elemento en la estimación estadística de valoración máxima y mínima.

B. METODO DE VALOR CONTABLE AJUSTADO.

Este método tiene como base el método de valor contable al cual se le hace ajustes que incrementan o disminuyen el valor de la empresa. De la revisión de los estados financieros se considera que se deben hacer ajustes en el activo exigible debido a que existe una alta probabilidad de imposibilidad de cobro de la deuda en mora porque los saldos corresponden a periodos muy antiguos. Similar situación ocurre con los aportes por cobrar de certificados de aportación que no han tenido cambios en muchos periodos, en tal sentido, se descontaron en su totalidad. En lo que respecta al activo realizable como son elementos especializados para el rubro de telecomunicaciones la cantidad de oferentes es reducida y por tanto sujeta a negociación que probablemente signifique la reducción en un 20% a partir de los criterios de estimación de expertos en bienes raíces, ingeniería civil e ingeniería en telecomunicación, se considera un precio de venta de los activos de aproximadamente de Bs. 75 millones, en consecuencia se debe proceder a la disminución del activo de la empresa. Además, es necesario indicar que este valor es casi parecido al valor registrado en el balance general de COTES Ltda. expresado en dólares, el cual no se ha publicado en la memoria anual de la empresa. A continuación, se procede a presentar su fórmula de cálculo y la consiguiente determinación según este método:

$$\begin{aligned}
 &MVCA = MVC \pm Ajustes \\
 &MVCA = MVC - Pérdida exigible en mora - Aportes por cobrar certificados de aportación \\
 &\quad - Ajuste del Inventario - Pérdida de activos fijos (precios de mercado) - \\
 &MVCA = 249.04 - 5.86 - 14.326 - 70.63 = 158.22 \\
 &\text{Metodo del valor contable ajustado} < \text{Capital Social} \\
 &\text{MM de Bs. 158.22} < \text{MM de Bs 210.49}
 \end{aligned}$$

La aplicación del método de valoración contable ajustado da como resultado un valor menor al capital social de COTES Ltda., por ende, la destrucción de valor real del patrimonio es evidente y en consecuencia los socios tendrían una pérdida en los aportes hechos a la empresa reflejados en certificación de aportación con valores menores al nominal reflejados en ellos, según este método el valor de la empresa es un 24.83% menor al capital social, lo que muestra que se ha desvalorizado el certificado de aportación.

C. METODO DE VALOR DE LIQUIDACION

Este método considera el cierre a la fuerza de la empresa, el cual implicaría el pago de desahucio, pago de vacaciones y un sueldo por cada año de trabajo, como se observa en el pasivo a largo plazo este valor es de Bs 8.7 millones, monto reducido que indica que han sido retirados los quinquenios consolidados. En tal sentido, se consideraría que la indemnización a pagarse en promedio debería ser de 7 a 9 meses de sueldos de la planilla salarial, siendo muy difícil

la negociación para un despido generalizado y que se pueda convencer al sindicato con el pago de un año de sueldos y su aguinaldo. Además de considerar un costo adicional administrativo del 5% de la planilla laboral ante cualquier eventualidad. En tal sentido el valor de liquidación es:

$$\begin{aligned} \text{Metodo de valor de liquidación} &= \text{MVCA} - \text{G. LAB.} - \text{G. ADM} \\ \text{Metodo de valor de liquidación} &= 158.22 - 27.98 - 1.4 = 128.85 \\ \text{Metodo del valor liquidación} &< \text{Capital Social} \\ \text{MM de Bs. 128.85} &< \text{MM de Bs 210.49} \end{aligned}$$

La información sobre el monto de la planilla anual del personal está restringida para uso interno de la cooperativa por lo que se recurrió a información secundaria de la prensa local (Correo del Sur, 2018) una planilla mensual de sueldos y salarios de Bs 2.049.879 que incluya el reajuste del 5%, considerando 13 periodos la planilla se tendría un total de Bs. 27.98 millones en gastos administrativos y Bs. 1.4 millones. Como era de esperarse el método de valor de liquidación representa 38.79% del capital social, reafirmando la pérdida de valor en el supuesto de vender la empresa y finiquitar a los trabajadores.

CUARTA ETAPA. – APLICACIÓN DE METODOS DE VALORACION DINAMICOS.

En la valoración dinámica se consideran tres métodos: flujo de caja descontados, por dividendos y de los múltiplos de ventas, estos dos últimos no se aplicaron por cuestiones técnicas. En el caso del método de valoración por dividendos se necesita tener información sobre utilidades pagadas a accionistas o propietarios esta situación no ha ocurrido en la empresa por tanto no se puede aplicar. El método de múltiplos de ventas se considera no aplicable por el leve crecimiento en las ventas, además se considera muy subjetivo dar un múltiplo de 2, 3 o más a las ventas actuales. En tal sentido el método de valoración dinámico más idóneo es de flujo de caja descontado, el mismo necesita los siguientes elementos:

- 1) Proyecciones del Estado de Resultados: Ingresos de explotación, costos de explotación y resultados ajenos de explotación proyectados a 5 años.
- 2) Proyecciones del Balance General: Activo exigible, activo realizable y activos fijos proyectados a 5 años.
- 3) Tasa de descuento o costo promedio ponderado del capital (WACC)
- 4) Valor residual de la inversión (contable, de mercado, económico)
- 5) Flujos de cajas ajustados descontados.

1) PROYECCIONES DE CUENTAS PRINCIPALES DEL ESTADO DE RESULTADOS:

La información histórica financiera del periodo 2010-2017 del estado de resultados fue proyectada usando métodos lineales y no lineales con coeficientes de determinación mayores al 90%, en tal sentido se consideran que son niveles óptimos de confianza estadística. A continuación, se muestran los ingresos y costos de explotación proyectados, así como también los resultados ajenos de explotación pronosticados.

Cuadro # 8

Proyección de las cuentas principales del estado de resultados en millones de pesos bolivianos de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre

	Proyección promedio de los ingresos de explotación	Proyección promedio de los costos de explotación	Proyección promedio de Resultados ajenos de explotación
Año 2018	65,74	93,37	5,27
Año 2019	66,67	96,64	6,06
Año 2020	67,52	99,87	6,95
Año 2021	68,28	103,08	7,94
Año 2022	68,95	106,28	9,05
Año 2023	69,55	109,48	10,30

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

Los costos de explotación se incrementan al 3.23% por año, a una tasa mayor que los ingresos de explotación que es del 1.13% en tal sentido el déficit económico se ampliara mucho más en los años venideros. Los ingresos ajenos de explotación se incrementarán a un más debido a una tendencia histórica de crecimiento.

En síntesis, si los valores proyectados se dan los déficits se incrementarán afectando negativamente al patrimonio

institucional y generan por ende la reducción de los valores de los certificados de aportación de los socios en el futuro próximo.

2) **PROYECCIONES DE CUENTAS PRINCIPALES BALANCE GENERAL:**

La información histórica financiera del periodo 2010-2017 del balance general fue proyectada empleando métodos lineales y no lineales con coeficientes de determinación mayores al 90%, en tal sentido niveles óptimos de confianza estadística. A continuación, se muestran el activo fijo, la depreciación, el pasivo corriente y el capital de trabajo.

Cuadro # 9

Proyección de las cuentas principales del balance general en millones de pesos bolivianos Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre

	Activo Fijo	Depreciación	Activo Fijo Neto	Pasivo no corriente	Capital de trabajo
Año 2018	606,2	470,7	135,5	8,73	116,44
Año 2019	625,1	501,0	124,1	9,00	115,77
Año 2020	643,7	532,4	111,3	9,26	114,46
Año 2021	662,1	565,0	97,1	9,50	112,51
Año 2022	680,4	599,2	81,3	9,72	109,93
Año 2023	699,5	628,6	70,9	9,93	106,73

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

El activo fijo neto se reducirá notablemente por las reducidas inversiones que se realizan en cada gestión y por una depreciación anual que supera los 30 millones por año. En relación a las fuentes de financiamiento se prevé un crecimiento ínfimo en las cuentas del pasivo y una reducción notable del patrimonio por las constantes pérdidas.

3) **TASA DE DESCUENTO (COSTO PROMEDIO PONDERADO DEL CAPITAL)**

Para el cálculo del costo promedio ponderado, en primera instancia es necesario considerar una rentabilidad para los socios de la Cooperativa de Telecomunicaciones Sucre, de la revisión de los Estatutos y la normativa de Constitución no se establece un valor medio de ganancia o rendimiento para los socios, solamente se indica que si hubiera rendimientos se entregarán en forma de dividendos. En tal sentido se debe establecer un criterio, pero el mismo no debe salirse del principio de solidaridad del cooperativismo y no puede contener afanes especulativos, sino que brinde una rentabilidad aceptable que debería cubrir las expectativas del socio y por sobre todo se preste servicios de excelencia.

Por otra parte, se debe considerar el riesgo reducido del sector debido a que es una industria consolidada y por las leyes de telecomunicaciones que brindan monopolios naturales en la prestación de algunos servicios en ese sentido el riesgo no es elevado. Considerando los dos aspectos anteriores la tasa de interés obviamente tiene que ser positiva menor al 10% en tal sentido deberá precautelarse, es por este motivo que un elemento que considere solamente el mantener lo invertido es considerar mantener el dinero frente a la inflación que reduce el poder adquisitivo del dinero y se consideraría que la ganancia sería como se dijo la ganancia.

Para el cálculo del costo promedio ponderado, además es necesario tener la proporción de patrimonio y pasivo el cual se puede calcular a partir del balance general. Los elementos que deberán ser calculados son:

- a) Rendimiento propuesto del patrimonio de los socios
- b) Rendimiento al pasivo (a los terceros)

A) RENDIMIENTO PROPUESTOS DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.

Como se sabe la inflación es una tasa de interés implícita que reduce el valor del dinero en el tiempo. A tal efecto es el punto base que se debe considerar para el cálculo de rentabilidad del inversionista en este caso el socio de COTES Ltda.

INFLACION PERIODO 2010-2017

Cuadro # 10			Gráfico # 11
	Inflación acumulada	Crecimiento interanual	
Año 2010	7,18%	-	
Año 2011	6,90%	-0,28%	
Año 2012	4,45%	-2,45%	
Año 2013	6,48%	2,03%	
Año 2014	5,19%	-1,29%	
Año 2015	2,95%	-2,24%	
Año 2016	4,00%	1,05%	
Año 2017	2,71%	-1,29%	
Año 2018	1,51%	-1,20%	

Fuente: Elaboración propia, en base a datos del BCB y el INE, diciembre 2018.

En los últimos años en la gestión 2018, se advierte cierta contracción de la inflación anual. Se considera el uso de un promedio de los últimos 9 periodos que se emplea como base de cálculo para determinar la rentabilidad mínima para los socios en orden de proteger sus inversiones. A continuación, se realiza el cálculo del promedio de la inflación y su variabilidad:

$$\log \bar{G} = \frac{\log x_1 + \log x_2 + \log x_3 + \dots + \log x_n}{n}$$

$$\text{Log G} = \frac{\log 0.0718 + \log 0.0690 + \log 0.0445 + \log 0.0648 + \log 0.0519 + \log 0.0295 + \log 0.04 + \log 0.0271 + 0.0151}{8} = 0.0414$$

Promedio de la inflación = 4.14%

El promedio no supera el 5%, en tal sentido se considera como base para el cálculo de la rentabilidad de los socios de COTES es el 4.14%.

RIESGO DE INVERSION PROPUESTO

Cualquier tipo de inversión que se realiza está expuesta a riesgo, en tal sentido debe ser ajustada observando ese riesgo, es así que se considera un spread mínimo que considere una opción de inversión hipotética, que es el uso de una canasta de letras del tesoro de los países más ricos y que incluye las letras del tesoro de Bolivia a 10 años plazo. A continuación, se realiza el cálculo de ese plus por concepto de ese riesgo

Gráfico # 12

BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
GERENCIA DE OPERACIONES MONETARIAS
SUBGERENCIA DE OPERACIONES DE MERCADO ABIERTO

**RESULTADOS DE SUBASTA BONOS DEL TGN-C 03 / 2019**

(en miles)

16/01/2019

Pág 1 de 1

Monto Demandado	Emisor	T.R.	Monto Adjudicado	Motivo de Rechazo
Modalidad Competitiva				
Moneda Nacional				
Monto Ofertado: 20.000	Plazo: 3640 días / 10 años			
Serie: BTNC05201903 TRN: 3,20 %				
20.000		3,2000 %	0	ER
* 20.000			0	

Cuadro # 11		Gráfico # 13
	Rendimiento	<p>Tasas de rendimiento de letras del tesoro a 10 años</p>
Bolivia	3,20%	
Alemania	0,35%	
Estados Unidos	2,86%	
Japón	0,04%	
España	1,26%	
Francia	0,63%	
Inglaterra	1,26%	
Italia	2,47%	
China	3,50%	
Promedio aritmético	1,73%	

Fuente: Elaboración propia en base a información financiera de bancos centrales, enero 2019.

Como se advierte al confeccionar una canasta de los rendimientos de títulos valores de las ocho economías más desarrolladas e incluida la de Bolivia, permite establecer una tasa promedio de 1.73% de rendimiento, que será considerada como un margen de rentabilidad ante el riesgo de inversión en cualquier tipo de sector económico.

TASA MINIMA DE ATRACTIVO DE RETORNO (TMAR)

La tasa mínima de atractivo de retorno se determinó con el uso valor promedio de la inflación del periodo 2010-2017 y el riesgo del rendimiento cuyo resultado se presenta a continuación:

$$TMAR = If + P.R + (If \times P.R)$$

$$TMAR = 0.0414 + 0.0173 + (0.0414 \times 0.0173) = 0.05943 \cong 5.94\%$$

El valor determinado de la tasa mínima aceptable de retorno asciende a 5.94% un valor que como se pudo ver en el cálculo permite al inversionista en este caso el socio de la cooperativa de telecomunicaciones Sucre poder evaluar de manera más precisa cuanto debería exigir de rentabilidad a la inversión realizada en la compra del certificado de aportación.

B) PROPORCIÓN Y RENDIMIENTO DEL PASIVO (A LOS TERCEROS)

La asignación del total del pasivo multiplicado por un rendimiento global en la literatura financiera puede ser superficial e inducir al error, por ende, se debe tomar en cuenta cada uno de los rendimientos financieros diferentes y también rendimientos implícitos en la venta de productos a continuación se muestra las proporciones de cada elemento del pasivo:

Cuadro # 12

Composición del pasivo total de COTES Ltda.

	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Deudas comerciales a corto plazo	9,78	14,67	7,80	7,30	9,32
Provisiones y previsiones a corto plazo	1,54	-	-	-	2,07
Otras obligaciones del pasivo corriente	2,53	2,52	2,47	2,85	3,52
Total pasivo corriente	13,85	17,19	10,27	10,15	14,91
Provisiones y previsiones a largo plazo	6,65	7,57	8,08	7,49	8,70
Total pasivo no corriente	6,65	7,57	8,08	7,49	8,70
Total pasivo	20,50	24,76	18,35	17,64	23,61
Total activo	313,22	316,25	300,37	287,10	270,57

Cuadro # 13

Proporción del pasivo desagregado frente al activo total de COTES Ltda.

	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Promedio
Deudas comerciales a corto plazo	3,12%	4,64%	2,60%	2,54%	3,44%	3,27%
Provisiones y previsiones a corto plazo	0,49%	-	-	-	0,77%	0,25%
Otras obligaciones del pasivo corriente	0,81%	0,80%	0,82%	0,99%	1,30%	0,94%
Provisiones y previsiones a largo plazo	2,12%	2,39%	2,69%	2,61%	3,21%	2,61%
PROPOCIÓN DEL TOTAL PASIVO	6,55%	7,83%	6,11%	6,14%	8,73%	

La estructura histórica del balance general de la cooperativa de telecomunicaciones muestra un pasivo financiero (deudas a bancos) inexistente, las deudas comerciales son la principal cuenta del pasivo, seguida por las provisiones y previsiones de largo y corto plazo que representan el 2.81% entre ambas y está representada pagos por capitalizar y futuros de indemnización a los trabajadores.

RENDIMIENTO DEL PASIVO

Los elementos a calcularse de rendimiento desagregado serán al pasivo comercial, provisiones y previsiones a corto plazo y largo plazo. A continuación, se hace el detalle:

Cuadro # 14

Incremento salarial de los últimos 12 años

Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Año	Promedio
2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
7,0%	6,0%	10,0%	14,0%	5,0%	11,0%	8,0%	8,0%	10,0%	8,5%	6,0%	7,0%	8,4%

Fuente: Elaboración propia en base a datos del Ministerio de Economía y Finanzas, diciembre 2018.

Los incrementos salariales pueden considerarse como un tipo de pago de intereses por el uso del factor trabajo. La media de los 12 años analizados es del 8.4%.

Cuadro # 15

Incremento salarial de los últimos 12 años

Rendimiento de las cuentas por pagar comerciales	1% por mes x 12 meses = 12%
Rendimiento de Provisiones y previsiones a corto plazo	8.4% anual
Rendimiento de Provisiones y previsiones a largo plazo	8.4% anual

Se estima que el pasivo comercial puede tener un sobrepago debido a que ningún proveedor congelaría su dinero mientras espera que le paguen por el crédito otorgado, se cree que este precio adicional pueda estar fluctuando en el rango del 1% por mes es decir 12% al año. Otro componente de rendimiento del pasivo es referido a las provisiones a corto y largo plazo de beneficios sociales, ellas son un exigible que se ajustan en función al incremento salarial en tal sentido generan un rendimiento que incrementa el costo promedio del capital, el mismo está en función al incremento salarial en 12 años que en promedio es 8.4%.

DETERMINACION DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO DEL CAPITAL (WACC)

En la determinación del costo promedio se aplica la formula

En el caso de la cooperativa de telecomunicaciones Sucre se debe considerar que se debe desglosar la deuda en cuatro elementos adicionales

WACC = Costo promedio ponderado del capital

P = Patrimonio

D = Deuda

T = Impuesto a la renta (25% I.U.E)

Kd1 = Rentabilidad estimada cuentas por pagar

Kd2 = Rentabilidad Provisiones y provisiones a corto plazo

Kd3 = Rentabilidad Provisiones y provisiones a largo plazo

El valor del Costo Promedio Ponderado del Capital asciende a 6.0%, se deduce que el 5.52% es por el aporte de los socios a través de sus certificados de aportación y el 0.48% corresponde a deudas con terceros. El valor del CPPC se usa para descontar flujos futuros y actualizar los valores al 31 de diciembre del 2018.

4) FLUJOS DE CAJAS AJUSTADOS DESCONTADOS

Los pagos por concepto de obligaciones laborales se los hizo a partir de las provisiones y provisiones a largo plazo además una planilla anual de sueldos y salarios o sea se considera el pago de 13 sueldos mensuales para que se cierre las obligaciones con los trabajadores de la empresa. Se realizarán tres flujos de caja con la variante en el valor residual el mismo tiene un efecto en el valor de la empresa

Cuadro # 16

Flujo de caja ajustado con valor residual contable

	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Año 2022
Ingresos propios de explotación	65,74	66,67	67,52	68,28	68,95
Costos de explotación	-93,37	-96,64	-99,87	-103,08	-106,28
Resultados antes de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,8	-37,33
Impuestos a las utilidades	-	-	-	-	-
Resultados después de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,8	-37,33
Depreciación	28,79	29,44	30,31	31,38	32,65
Incremento de capital de trabajo	-0,01	-0,67	-1,31	-1,95	-2,58
Incremento de inversiones	-19,19	-18,86	-18,86	-18,62	-18,44
Otros ingresos	5,27	6,06	6,95	7,94	9,05
Capital de trabajo					109,93
Venta de libros activos (valor en libros)					81,26
Pago de la indemnización a largo plazo					-9,72
Desahucio					-30
Flujo de caja proyectado	-12,77	-14	-15,26	-16,05	134,82
Valor de la empresa	Bs. 50,71				
Tasa de descuento	6,00%				

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

Metodo de valor de flujos de caja ajustado (v. r. c) < Capital Social
MM de Bs. 50,71 < MM de Bs 210.49

Los flujos de caja proyectados son negativos debido a elevados costos de operación con un crecimiento promedio de Bs. 965.400 por año. La aplicación del flujo de caja ajustado (valor residual contable) demuestra que el valor de la empresa es menor a los métodos de valoración estáticos situándose en Bs.50.71 millones de bolivianos, que representa el 24.09% del capital social mostrando una pérdida elevada del patrimonio

Cuadro # 17

Flujo de caja ajustado con valor residual de mercado

	Año	Año	Año	Año	Año
	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos propios de explotación	65,74	66,67	67,52	68,28	68,95
Costos de explotación	-93,37	-96,64	-99,87	-103,08	-106,28
Resultados antes de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,8	-37,33
Impuestos a las utilidades	-	-	-	-	-
Resultados después de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,80	-37,33
Depreciación	28,79	29,44	30,31	31,38	32,65
Incremento de capital de trabajo	-0,01	-0,67	-1,31	-1,95	-2,58
Incremento de inversiones	-19,19	-18,86	-18,86	-18,62	-18,44
Otros ingresos	5,27	6,06	6,95	7,94	9,05
Capital de trabajo					109,93
Venta de los activos (valor de mercado)					63,3
Pago de la indemnización a largo plazo					-9,72
Desahucio					-30
Flujo de caja proyectado	-12,77	-14,00	-15,26	-16,05	116,86
Valor de la empresa	Bs. 37,29				
Tasa de descuento	6,00%				

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

Los elementos del flujo de caja son idénticos a excepción del valor de mercado de los activos en la gestión 2022 que según expertos sería de 63.3 millones de bolivianos, si se establecen estos datos el valor de la empresa llegaría a evaluarse en Bs.37.29 millones, situación que es más contractiva que la anterior representando una pérdida de valor de 82.28% en comparación al capital social.

Cuadro # 18

Flujo de caja ajustado con valor residual económico

	Año	Año	Año	Año	Año
	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos propios de explotación	65,74	66,67	67,52	68,28	68,95
Costos de explotación	-93,37	-96,64	-99,87	-103,08	-106,28
Resultados antes de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,8	-37,33
Impuestos a las utilidades	-	-	-	-	-
Resultados después de impuestos	-27,63	-29,97	-32,35	-34,8	-37,33
Depreciación	28,79	29,44	30,31	31,38	32,65
Incremento de capital de trabajo	-0,01	-0,67	-1,31	-1,95	-2,58
Incremento de inversiones	-19,19	-18,86	-18,86	-18,62	-18,44
Otros ingresos	5,27	6,06	6,95	7,94	9,05
Capital de trabajo					109,93
Venta de los activos (valor en libros)					81,26
Valor residual económico (2 periodos)					-31,26
Pago de la indemnización a largo plazo					-9,72
Desahucio					-30

Flujo de caja proyectado	-12,77	-14	-15,26	-16,05	103,56
Valor de la empresa	Bs. 27.35				
Tasa de descuento	6,00%				

Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

Metodo de valor de flujos de caja ajustado (v.r.e) < Capital Social
MM de Bs. 27.35 < MM de Bs 210.49

Los elementos del flujo de caja son idénticos a excepción del valor económico (badwill de 2 años futuros adicionales actualizados a la gestión 2022) el mismo completa el valor contable de activos fijos en libros. El valor de la empresa es el más bajo de los métodos de valoración dinámica debido a la destrucción de valor de la empresa por las constantes pérdidas. El uso de una gradiente aritmética o geométrica decreciente o de una perpetuidad fue descartado porque los valores son absurdamente negativos. El método de valor de flujo de caja ajustado representa una desvalorización del 87.00% del valor del capital social.

QUINTA ETAPA. – METODOS DE VALORACIÓN MIXTOS

Como se sabe los métodos de valoración mixtos utilizan como base fundamental para la valoración los estados financieros, principalmente el balance general. Los métodos aplicados en el presente estudio son:

A. METODO CLASICO O BADWILL

B. MÉTODO DE RENTA ABREVIADA.

A) METODO CLASICO O BADWILL

Este método es sencillo pretende enmarcar en sus dos componentes, el estático representado por el valor patrimonial (balance general) más un componente dinámico el Badwill (fondo de comercio) que es el intangible el cual puede monetizarse en este caso por pérdidas futuras esperadas de COTES Ltda. actualizadas al 31 de diciembre del 2018. A continuación, se muestra su cálculo:

$$\text{Metodo Clasico} = \text{Valor patrimonial Ajustado} + \text{Fondo de Comercio}$$

$$\text{Metodo Clasico} = V.P.A + n \times \text{Beneficio net} \square \text{ promedio (2010 - 2017)}$$

$$\text{Metodo Clasico} = 158.22 + 5 \times -14.4 = 86.22$$

$$\text{MM de Bs. 86.22} < \text{MM de Bs 210.49}$$

Como se observa para el desarrollo de la formula se considera el método de valor contable ajustado y se le suma un periodo de 5 años (Labatut, 2018, pág. 26) multiplicado por el beneficio promedio, pero en el caso de COTES Ltda. es déficit neto promedio que se encuentra calculado en el cuadro 1. El resultado obtenido es comparativamente menor al capital social invertido representado el 40.31%, que expone nuevamente la pérdida de valor patrimonial.

B) METODO DE RENTA ABREVIADA

Este modelo se diferencia del modelo clásico en el cálculo del fondo de comercio, el cual considera una inversión alternativa que en el presente trabajo es el valor de rentabilidad del inversionista como la tasa mínima aceptable de retorno en el cálculo del costo promedio ponderado del capital que es de 6.48%, el beneficio neto promedio según la fórmula es el déficit neto que se encuentra en el cuadro 1 y el método de valoración patrimonial. De la sustitución en la formula se obtiene:

$$\text{Método de Renta Abreviada} = \text{Valor Patrimonial Ajustado} + \text{Fondo de Comercio}$$

$$\text{Método de Renta Abreviada} = V.P.A + \left[\frac{1 - (1 - ia)^{-n}}{ia} \right] (BNP - ia \times V.P.A)$$

$$\begin{aligned} \text{Método de Renta Abreviada} &= 158.22 + \left[\frac{1 - (1 - 0.0648)^{-5}}{0.0648} \right] (-14.4 - 0.0648 \times 158.22) \\ &= 55.72 \end{aligned}$$

$$\text{MM de Bs. 55.72} < \text{MM de Bs 210.49}$$

Como se advierte el método de valoración de renta abreviada muestra un valor muy reducido Bs. 55.72 millones frente al capital social de COTES Ltda. que es mayor a Bs. 210.49 millones, que representa 26.47% del patrimonio. Este método muestra una mayor destrucción del valor empresarial

SEXTA ETAPA. – FIJACIÓN DE LOS RANGOS DE VALORACIÓN DE EMPRESAS DE COTES LTDA.

Los valores obtenidos de la aplicación de los diferentes modelos de valoración aplicados son diversos en tal sentido es necesario sistematizarla a través de una estimación estadística que muestre un rango de máximo y mínimo de valoración de COTES Ltda. Asimismo, la estimación estadística del valor de la empresa permite evaluar la validez lógica de los valores obtenidos de los diferentes métodos de valoración, si bien ellos fueron obtenidos por la aplicación de recursos rigurosos procedimentales, pueden estar los resultados dispersos en tal sentido se podrá realizar una síntesis más lógica del valor de la COTES Ltda. que a continuación se calcula

$$\text{Valor Promedio de la empresa} = \frac{158.22 + 128.85 + 50.71 + 37.29 + 27.35 + 86.22 + 55.72}{7} =$$

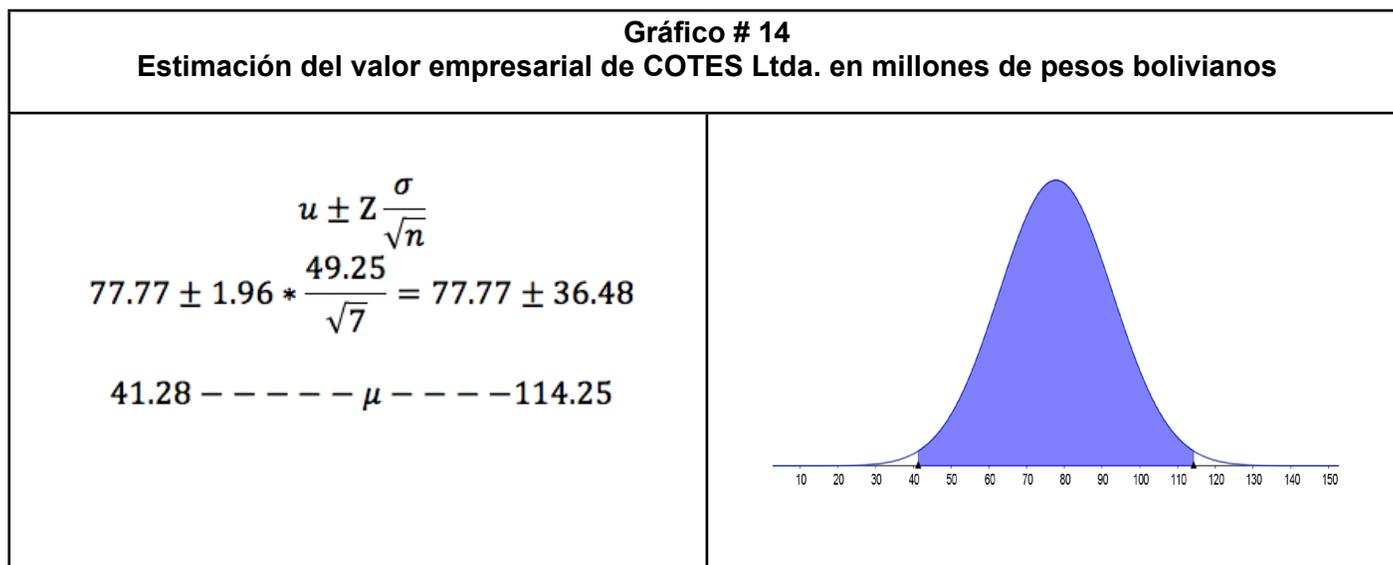
$$\text{Valor Promedio de la empresa} = 77.77$$

$$\text{Variabilidad} = \sqrt{\frac{(\text{Valor 1} - \text{Val. Pro})^2 + (\text{Valor 2} - \text{Val. Pro})^2 \dots \dots}{n - 1}}$$

$$\text{Variabilidad} = \sqrt{\frac{(158.22 - 77.77)^2 + (128.85 - 77.77)^2 + (50.71 - 77.77)^2 + (37.29 - 77.77)^2 + (27.35 - 77.77)^2 + (86.22 - 77.77)^2 + (55.72 - 77.77)^2}{7 - 1}}$$

$$\text{Variabilidad} = \pm 49.25$$

El valor promedio de todos los métodos de valoración asciende a Bs. 77.77 millones, con una variación de más menos Bs. 49.25 millones. Del cálculo anterior se tiene que la estimación estadística de los rangos menores y mayores del valor de COTES Ltda. es:



Fuente: Elaboración propia, diciembre 2018.

El valor promedio de la empresa es de 77.77 millones de bolivianos, con un valor mínimo de Bs. 41.28 millones y un valor máximo de Bs. 114.25 millones, teniendo una probabilidad de 95% que el valor de la empresa este en el rango determinado a través de la estimación estadística.

4. DISCUSION

La diferencia entre los modelos de valoración: estáticos, dinámico y mixtos se debe a que estos dos últimos están basados en la rentabilidad o sea sobre ganancias que generan los activos, en este caso los mismos son negativos, es decir se invierten, pero esta no genera ganancias, sino decrece el valor de la inversión realizada. La destrucción de valor se acrecienta año tras año por tanto es necesario la toma de decisiones inmediata por parte de los socios, los niveles ejecutivos y los empleados.

La destrucción de valor del patrimonio de la cooperativa de telecomunicaciones Sucre se ha evidenciado con el uso de los siete modelos de valoración de la empresa, que comparativamente reflejan un valor menor al patrimonio contable registrado en el balance general, es así, que la máxima valoración del intervalo de valoración (Bs. 114.25 millones) estudiado se ubica por debajo del valor nominal del certificado de aportación en tal sentido en un 54.28%, así el presente estudio evidencia que los socios han perdido una parte de su patrimonio individual.

El estudio debería ser replicado en otras compañías del sistema cooperativo de telecomunicaciones para advertir si el problema solamente atañe a COTES Ltda., o por el contrario es un problema de todo el sector cooperativo en su generalidad. Si esta situación fuese así significaría que se acercarían días complicados para el sistema cooperativo y por ende para el sector de las telecomunicaciones.

Sin embargo, el considerar valores nominales de los certificados de aportación nominal, es decir el valor histórico de los certificados con el rango de valores monetarios determinados en la investigación, muestran una pérdida aun mayor por el costo de oportunidad del dinero. Este elemento nunca se ha discutido

5. CONCLUSION

El reducido crecimiento de los ingresos muestra que la empresa tiene falencias en la prestación del servicio a los socios y por otra parte está explotando servicios tecnológicos en etapa de declinación de vida del producto, como lo son la telefonía fija y la telefonía pública, por otra parte, otros servicios se encuentran en etapa de madurez, la televisión por cable. Si bien son sectores de explotación otorgados por el Estado, pudiéndose responsabilizar solamente a éste, no es menos cierto que la gerencia ejecutiva de varias gestiones, no logro administrar el cambio tecnológico y de mercado.

Las pérdidas históricas reflejadas en los estados financieros y por otro lado las proyecciones de ingresos y costos de explotación muestran un incremento mayor de los déficits que han ocasionado la disminución de valor empresarial de COTES Ltda., la depreciación elevada si bien es parte de los costos de operación, el mismo tiene una connotación de escudo fiscal, es decir, reducen el pago del impuesto a las utilidades de las empresas, favoreciendo a COTES Ltda.

La aplicación de métodos de valoración de empresas estáticos, dinámicos y mixtos al balance general y al estado de resultados, desmienten la supuesta fortaleza del

patrimonio institucional de COTES Ltda., demostrándose así, la desvalorización de los certificados de aportación y mostrando que los valores de mercado de los certificados de aportación tienen cierto grado de aproximación con los valores del desempeño de destrucción de valor encontrados en la presente investigación.

La supuesta fortaleza patrimonial y su incremento se debe al uso de las unidades de fomento a la vivienda (UFVs) que se incrementaron desde el 2001 al 31 de diciembre de 2018 en 129,08%(B.C.B, 2018), esto significaría que el valor de los activos se ha más que duplicado mostrando una situación irreal, además este incremento de los activos por el uso de UFVs no considera la obsolescencia tecnológica que desvaloriza los activos fijos tecnológicos.

La toma de decisiones de los involucrados: trabajadores, nivel ejecutivo y principalmente los dueños de los certificados de aportación que los acredita como socios, se tiene que hacer a la brevedad posible, cada año que pasa el valor de la empresa y de sus inversiones se reducen. En el mediano plazo la pérdida total de las inversiones de los socios, la pérdida de trabajo de empleados y ejecutivos es inminente. La implementación de estrategias que reviertan esta situación es compleja siempre y cuando se hagan cambios drásticos. Por otra parte, se coloca en discusión una nueva alternativa a los socios, con la información obtenida en este trabajo es una opción potencial la transferencia parcial o total de COTES Ltda. a manos de un tercero, para poder salvar en algo la inversión realizada por los socios y poder tal vez salvaguardar las fuentes laborales de los empleados.

Bibliografía

- Autoridad de Regulación y Fiscalización del Transportes y Telecomunicaciones. (24 de Julio de 2013). *Portal institucional*. Obtenido de Sistema de Información Financiera Codificada Uniforme (SIFCU): <https://www.att.gob.bo/content/sifcu>
- B.C.B, B. C. (17 de Agosto de 2018). *Unidad de Fomento a la Vivienda*. Obtenido de https://www.bcb.gob.bo/?q=servicios/ufv/datos_estadisticos
- Correo del Sur. (30 de Mayo de 2018). *Elapas y Cotes elevan el salario de sus ejecutivos*. Obtenido de http://correodelsur.com/local/20180530_elapas-y-cotes-elevan-el-salario-de-sus-ejecutivos.html
- James C. Van Horne; John M. Wachowicz Jr. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Labatut, G. S. (1 de Agosto de 2018). *El valor de las empresas: Métodos de valoración tradicionales y comparativos*. Obtenido de file:///C:/Users/MIGUEL%20ANGEL/Downloads/1._Valoracion_de_Empresas%20(2).pdf
- Lawrence J, Gitman; Chad J. Zutter. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Stephen A. Ross; Randolph W. Westerfield; Bradford D. Jordan. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. México: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.

ESTUDIO EXPLORATORIO DE LA INTERACCIÓN SOCIAL Y EXTENSIÓN UNIVERSITARIA EN LA USFX 2010-2018

EXPLORATORY STUDY OF SOCIAL INTERACTION AND UNIVERSITY EXTENSION AT USFX 2010-2018

Lic. Juan Carlos Arancibia Carpio

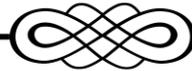
Docente en la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca

juancarlosarancibiaccarpio@gmail.com

Sucre - Bolivia

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

El presente trabajo de investigación analiza la Interacción Social y Extensión Universitaria, durante el periodo 2010-2018 desarrolló las siguientes actividades:

- I. Se inició con la búsqueda de datos relevantes referidos al tema en cuestión para adecuar la metodología al contexto social donde se realiza la investigación.
- II. Se verificó información estadística referida a las becas de Interacción y Extensión Universitaria.
- III. Se hizo una revisión de la normativa vigente respecto a la Interacción y Extensión Universitaria a nivel Nacional y Local.

En una primera instancia la investigación fue de tipo exploratoria para conseguir información secundaria que permita familiarizarse con la temática y problema de investigación; posteriormente, la investigación se tornó descriptiva para plasmar la realidad de las becas de Interacción y Extensión Universitaria.

Para el estudio se tomó como muestra a todas las Facultades y Carreras de la Universidad.

El estudio consideró las 15 Facultades y las 80 Carreras del área urbana y rural de Sucre, las mismas han sido objeto de estudio para tener un mayor conocimiento de la realidad de la Interacción y Extensión dentro de la Universidad; sin embargo, se llevó a cabo la aplicación del instrumento de recolección de información como es la observación.

Finalmente, destacar la existencia de dos Reglamentos: Reglamento General de Interacción Social y Extensión Universitaria y el Reglamento de la Red nacional de Interacción Social y Extensión Universitaria (REDNISEU), asimismo, la resolución suprema 227121 y el Reglamento Especifico Beca Extensión Interacción de la USFX.

Palabras Claves: Interacción Social y Extensión Universitaria.

Asbtract

The present research work analyzes the Social Interaction and University Extension, during the period 2010-2018 developed the following activities:

- I. It began with the search of relevant data referring to the subject in question to adapt the methodology to the social context where the research is carried out.
- II. Statistical information regarding the Interaction and University Extension scholarships was verified.
- III. A revision of the current regulations regarding the Interaction and University Extension at National and Local level was made.

In a first instance, the research was exploratory in order to obtain secondary information that allows to become familiar with the subject and research problem; later, the research became descriptive to capture the reality of the Interaction and University Extension scholarships.

All the Faculties and Careers of the University were taken as a sample for the study.

The study considered the 15 Faculties and the 80 Careers of the urban and rural area of Sucre, the same have been object of study to have a greater knowledge of the reality of the Interaction and Extension within the University; However, the application of the information collection instrument was carried out, as is the observation.

Finally, the existence of two Regulations: General Regulations of Social Interaction and University Extension and the Regulations of the National Network of Social Interaction and University Extension (REDNISEU), as well as supreme resolution 227121 and the Specific Regulations Interaction Extension Scholarship of the USFX .

Key Words: Social Interaction and University Extension.

Introducción

Según el Reglamento General de Interacción Social y Extensión Universitaria, la Interacción Social y Extensión Universitaria, en todas las universidades deberán definirse y planificarse de acuerdo a los fines, políticas, planes, estrategias y metas del Sistema de la Universidad Boliviana, en un proceso continuo y sostenible de relacionamiento de la Universidad con el Estado, las empresas, ámbitos de la sociedad y cultura.

La Interacción Social es una función fundamental de la Universidad Boliviana que requiere de procesos debidamente planificados, organizados, dirigidos y controlados a efectos de que la acción universitaria permita una relación recíproca entre la Universidad y la Sociedad, verificando y retroalimentando su pertinencia y calidad en el contexto externo institucional.

Dicha función se realiza en estrecha relación con la investigación científica y tecnológica, la formación de profesionales y la oferta de servicios.

La Extensión Universitaria, es la acción que las universidades del Sistema de la Universidad Boliviana planifican, organizan, dirigen y controlan con la finalidad de promocionar el desarrollo y difusión de actividades científicas, culturales, productivas y otras que contribuyan al desarrollo integral sostenible de la sociedad boliviana. Arts. 103 y 104 Estatuto Orgánico de la Universidad.

La Dirección de Interacción Social y Extensión Universitaria depende del Vicerrectorado de la Universidad, esa unidad organizacional que desarrolla uno de los procesos académicos fundamentales, cuyo propósito es: Vincular a la Universidad con todo su potencial científico tecnológico educativo y artístico dentro de un marco humanístico con la sociedad y sus instituciones para emprender acciones coordinadas conducentes al desarrollo social y económico de la región y el país.

Entre sus áreas de trabajo podemos mencionar:

- **Educación y Capacitación.** Desarrollar planes, programas y proyectos de promoción, prevención, actualización, capacitación no formal y asesoramiento en todas las ramas de la ciencia, dirigidos a diferentes sectores poblacionales y la comunidad universitaria, priorizando temáticas de mayor impacto social.
- **Asesoramiento y Asistencia Científica-Técnica en el área productiva de bienes y servicios.** Apoyar con asesoramiento técnico a las actividades productivas en sus fases primaria, secundaria y terciaria mediante pasantías, internados, trabajos dirigidos y consultorías, en coordinación con organizaciones públicas, privadas, urbanas y rurales que contribuyan al desarrollo económico de la región.
- **Gestión y Fortalecimiento del Proceso de Interacción Extensión.** Fortalecer el relacionamiento de la Universidad con su entorno, buscando una correspondencia entre los productos y los servicios que presta con las necesidades, problemas y demandas de la sociedad. Fortalecer la estructura de interacción social y extensión universitaria con la asignación de recursos económicos y humanos, con base en un sistema organizativo y de planificación específico para el proceso.

Metodología

Se aplicó la investigación de tipo exploratorio con el fin de obtener información secundaria que permita familiarizarse con la temática y problema de investigación aplicando el método bibliográfico; luego la investigación es descriptiva, empleando el método analítico y estadístico.

Al concluir con la etapa de recolección de información, se procedió a la edición de los mismos verificando con el informe presentado a la DIESU por el encargado de proyectos, de esta manera, otorgar confiabilidad y veracidad a la información obtenida, para luego proceder a la sistematización o tabulación de datos.

Una vez concluida la tabulación de datos, con una vista de datos extensa, se procedió a obtener los resultados relevantes.

Resultados

Normativa vigente de la Interacción Social y Extensión Universitaria de Sucre - Bolivia

Se ha revisado la normativa de la Universidad Boliviana vigente respecto a la Interacción Social y Extensión Universitaria.

Reglamento General de Interacción Social y Extensión Universitaria

En este Reglamento tiene como objetivo de establecer la naturaleza y desarrollo de la actividad de la Interacción Social y Extensión Universitaria, su definición y modelo conceptual, como su estructura administrativa en las Universidades del SUB.

Asimismo, su aplicación y cumplimiento obligatorio en todas las unidades académicas y administrativas que desarrollen actividades de Interacción Social y Extensión Universitaria en las Universidades del Sistema.

Reglamento de la Red nacional de Interacción Social y Extensión Universitaria (REDNISEU)

Este Reglamento tiene como objetivo fortalecer el proceso de Interacción Social y Extensión Universitaria, a través de su integración en una Red, afianzando y articulando institucionalmente la diversidad de experiencias que contribuyan a la integración y al desarrollo sostenible de las diferentes regiones del país.

Resolución suprema 227121

Esta Resolución autoriza el uso de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH de las Universidades Públicas para becas, infraestructura y equipamiento, en favor de los estudiantes de la comunidad universitaria.

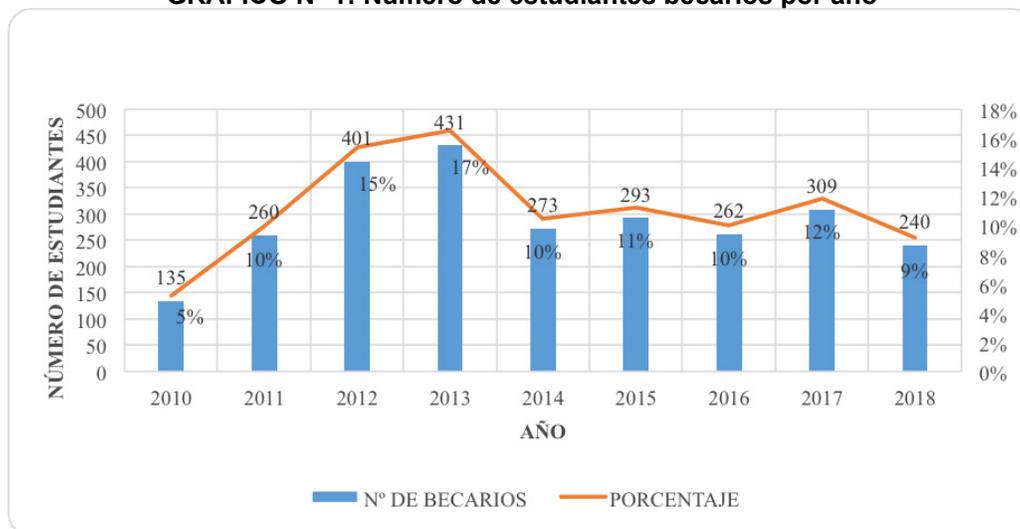
Reglamento Específico Beca Extensión Interacción de la USFX

Este Reglamento en consideración a los trabajos de Extensión e Interacción Social Universitaria que se desarrolla en la Universidad, reconoce la Becas Extensión e Interacción Urbana y Becas Extensión e Interacción Rural.

Observación**Número de Estudiantes becados por año****CUADRO N° 1: Estudiantes becados por año**

GESTIÓN	N° DE BECARIOS	PORCENTAJE
2010	135	5%
2011	260	10%
2012	401	15%
2013	431	17%
2014	273	10%
2015	293	11%
2016	262	10%
2017	309	12%
2018	240	9%
TOTAL	2604	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 1: Número de estudiantes becarios por año

Fuente: Elaboración Propia

Haciendo un análisis de los estudiantes que reciben la Beca Extensión Interacción dentro de la Universidad se pudo identificar que en las gestiones 2012, 2013, 2015 y 2017 se han otorgado la mayor cantidad de becas a los estudiantes. El año 2013 se otorgó la beca a 431 estudiantes, durante la gestión 2012 la beca llegó a beneficiar a 401 estudiantes,

el 2017 se otorgaron la beca a 309 estudiantes y el periodo 2015 se benefició a 293 estudiantes.

Durante las gestiones 2011, 2014 y 2016 hubo un descenso en la otorgación de becas siendo constante en un 10%; la gestión 2018 solo se dio a 240 estudiantes (9%) y el año 2010 a 135 estudiantes (5%).

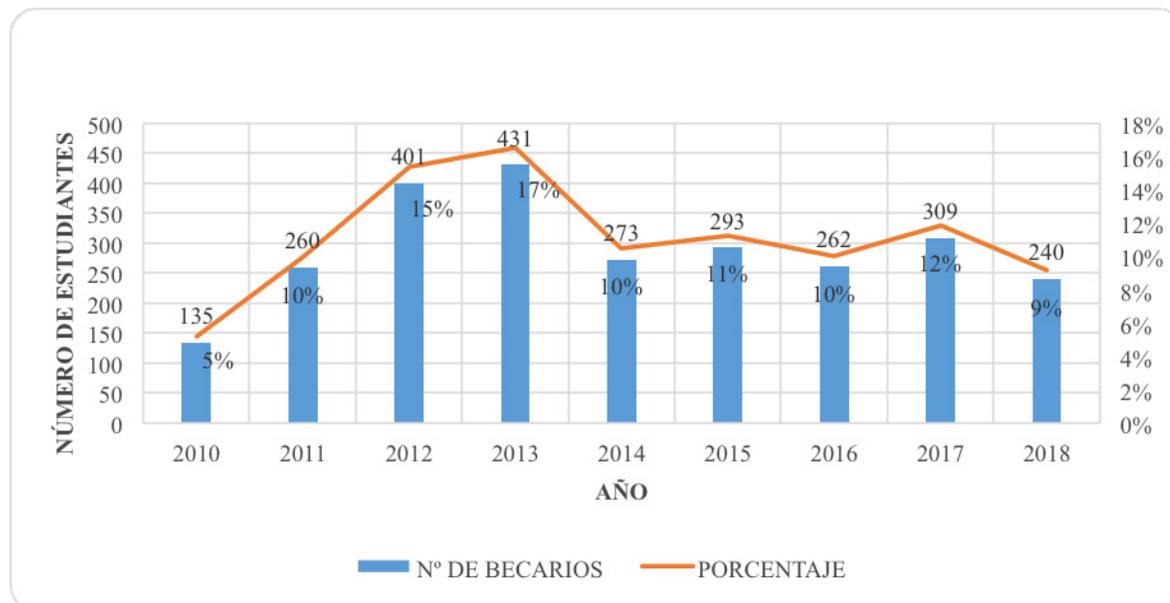
Número de estudiantes becados por Facultad/Año

CUADRO N° 2: Estudiantes becados por Facultades

FACULTADES	N° DE BECARIOS	PORCENTAJE
DERECHO	730	28%
HUMANIDADES	296	11%
MEDICINA	301	12%
ODONTOLOGÍA	68	3%
QUÍMICO-FARMACEÚTICAS	102	4%
ENFERMERÍA Y OBSTETRICIA	44	2%
TECNOLÓGICAS DE LA SALUD	1	0,04%
ECONOMÍA	183	7%
CONTADURÍA PÚBLICA	70	3%
TECNOLOGÍA	66	3%
ARQUITECTURA	5	0,19%
INGENIERÍA CIVIL	64	2%
TÉCNICA	1	0,04%
CIENCIAS AGRARIAS	673	26%
TOTAL	2604	100%

Fuente: Elaboración Propia

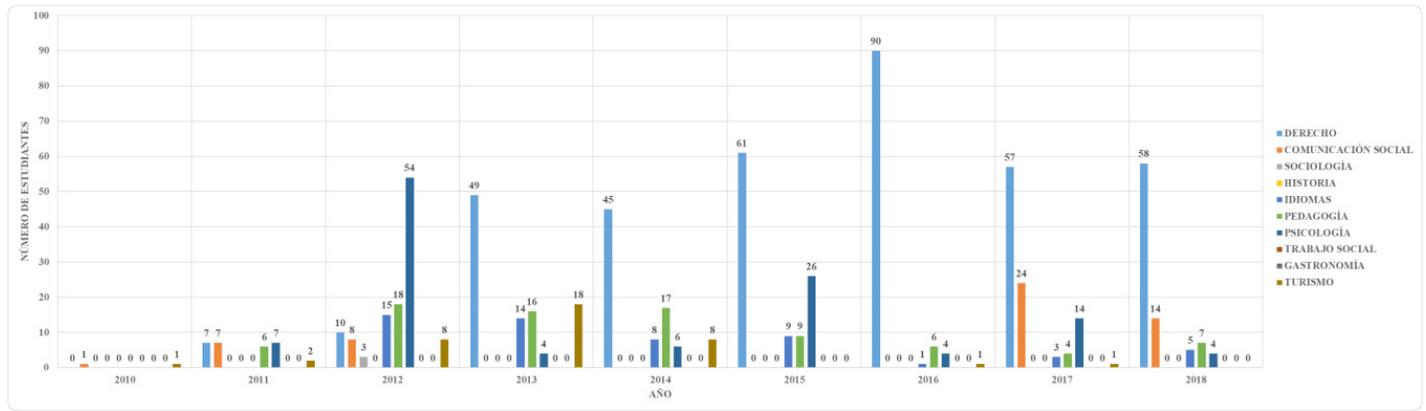
GRÁFICO N° 2: Número de estudiantes becarios por facultades/año



Fuente: Elaboración Propia

Del total de becas otorgados a los estudiantes por facultades/año, se observa que las facultades que realizan más proyectos de Interacción Extensión dentro de la Universidad son Derecho (28%) y Ciencias Agrarias (26%).

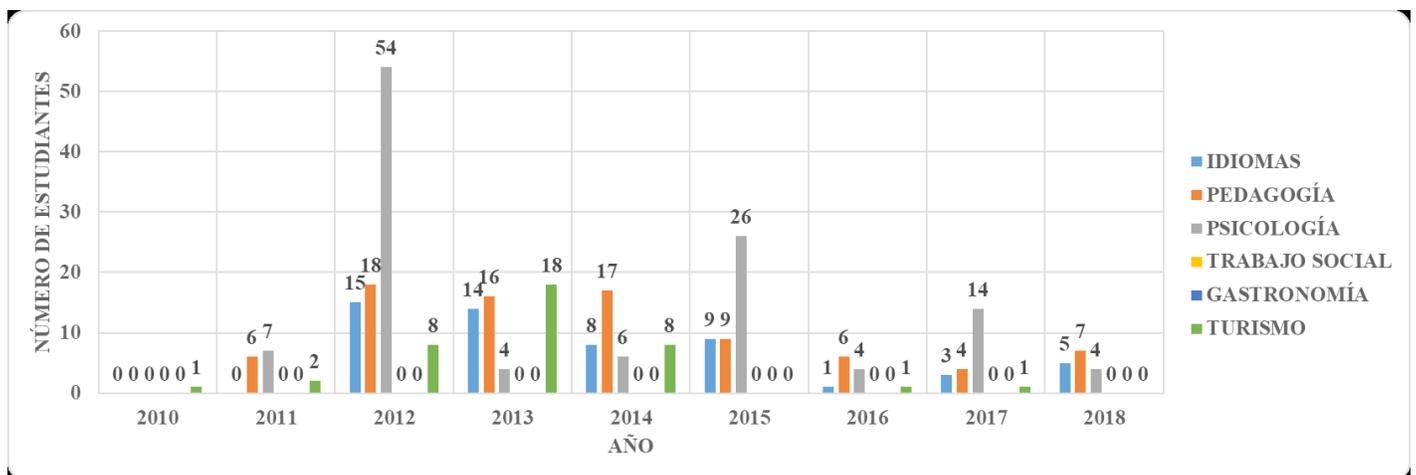
GRÁFICO N° 3: Estudiantes becarios Facultad de Derecho, Ciencias Políticas y Sociales



Fuente: Elaboración Propia

Dentro de la Facultad de Derecho, Ciencias Políticas y Sociales, la Carrera de Derecho (377) tiene una alta participación de estudiantes en la beca Interacción Extensión, seguida por la Carrera de Psicología (119), Pedagogía (83), Idiomas (55), Comunicación Social (54) y Turismo (39); una mínima participación de la Carrera de Sociología (3) durante la gestión 2010-2018.

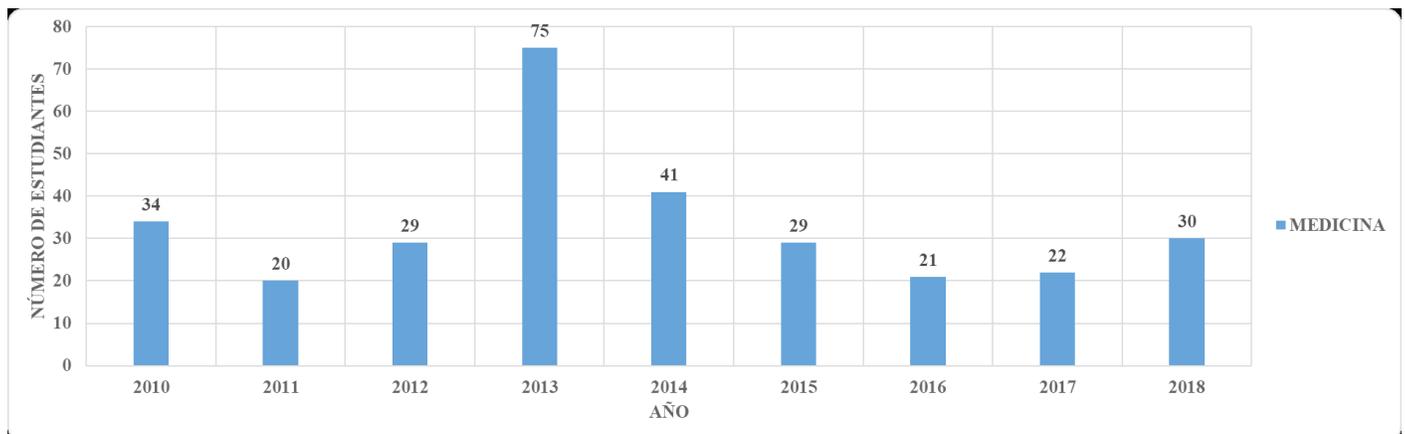
GRÁFICO N° 4: Estudiantes becarios Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación



Fuente: Elaboración Propia

En la Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación, las Carreras que tienen mayor participación en las Becas de Interacción Extensión son: Psicología (119), Pedagogía (83), Idiomas (55) y Turismo (39).

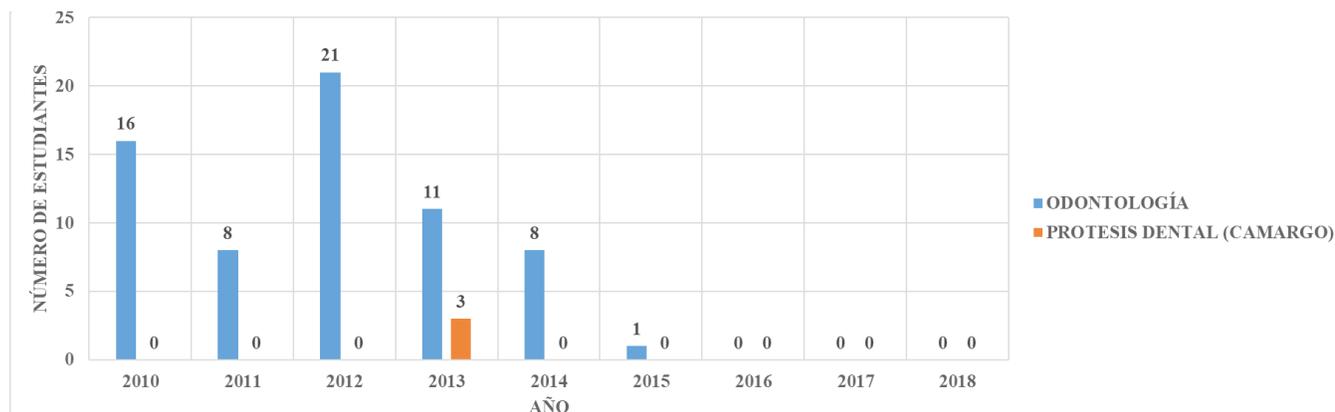
GRÁFICO N° 5: Estudiantes becarios Facultad de Medicina



Fuente: Elaboración Propia

La Facultad de Medicina, con su Carrera del mismo nombre tiene una participación constante en la participación de sus estudiantes dentro de la Beca Interacción Extensión durante la gestión 2010-2018.

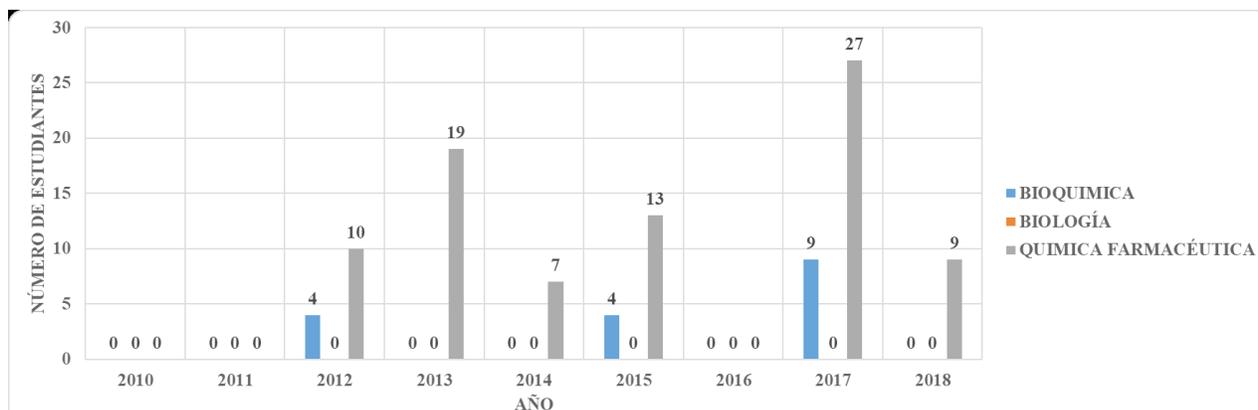
GRÁFICO N° 6: Estudiantes becarios Facultad de Odontología



Fuente: Elaboración Propia

La Facultad de Odontología, tuvo una participación de estudiantes en la Beca Interacción Extensión desde la gestión 2010 hasta la gestión 2015.

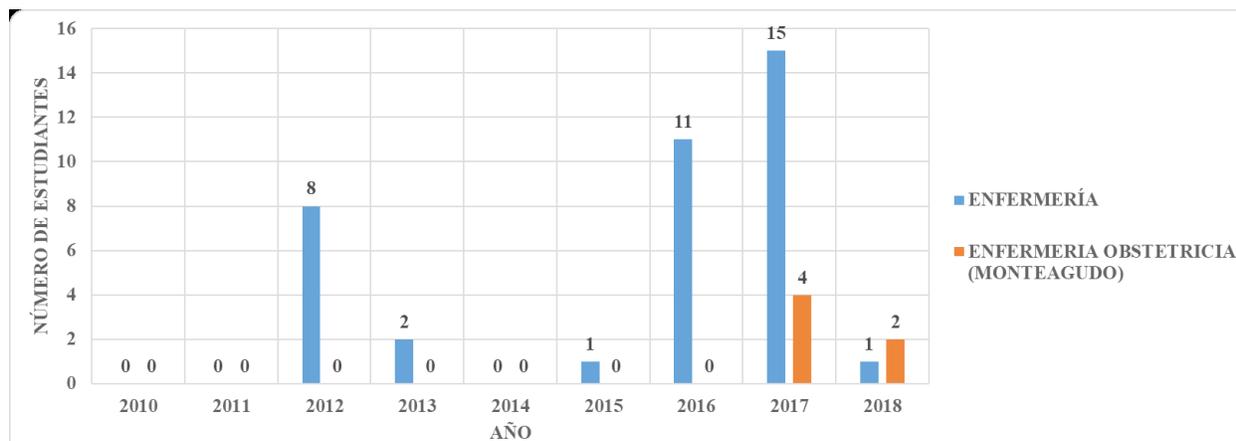
GRÁFICO N° 7: Estudiantes becarios Facultad de Químico-Farmacéuticas y Bioquímicas



Fuente: Elaboración Propia

La Facultad de Ciencias Químico-Farmacéuticas y Bioquímicas, la Carrera con mayor participación en la Beca Interacción Extensión es: Químico Farmacéutica (85), seguida por la Carrera de Bioquímica (17).

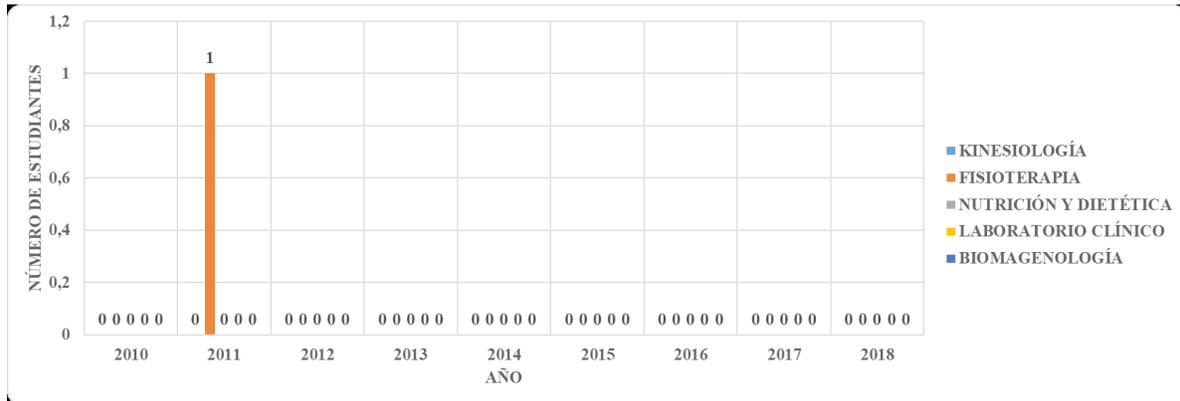
GRÁFICO N° 8: Estudiantes becarios Facultad de Ciencias de Enfermería y Obstetricia



Fuente: Elaboración Propia

En la Facultad de Ciencias de Enfermería y Obstetricia, la Carrera de Enfermería tuvo una participación constante de estudiantes en la Beca Interacción Extensión.

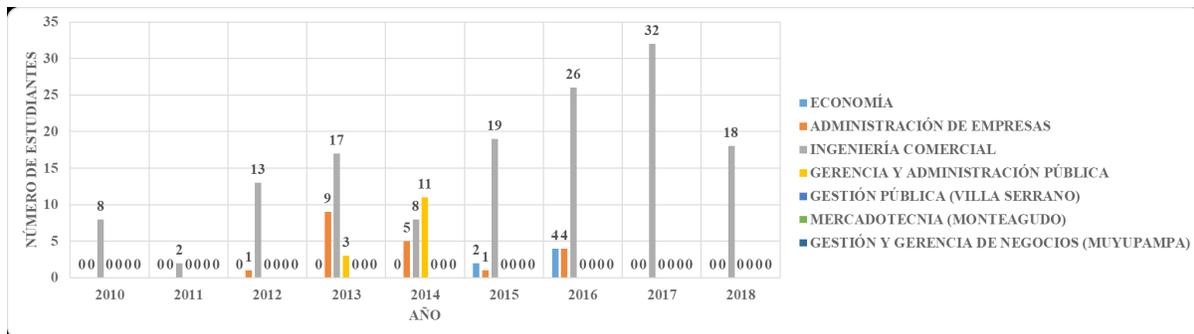
GRÁFICO N° 9: Estudiantes becarios Facultad de Ciencias Tecnológicas de la Salud



Fuente: Elaboración Propia

En la Facultad de Ciencias Tecnológicas de la Salud, la Carrera de Fisioterapia solo tiene un estudiante con Beca Interacción Extensión durante la gestión 2011.

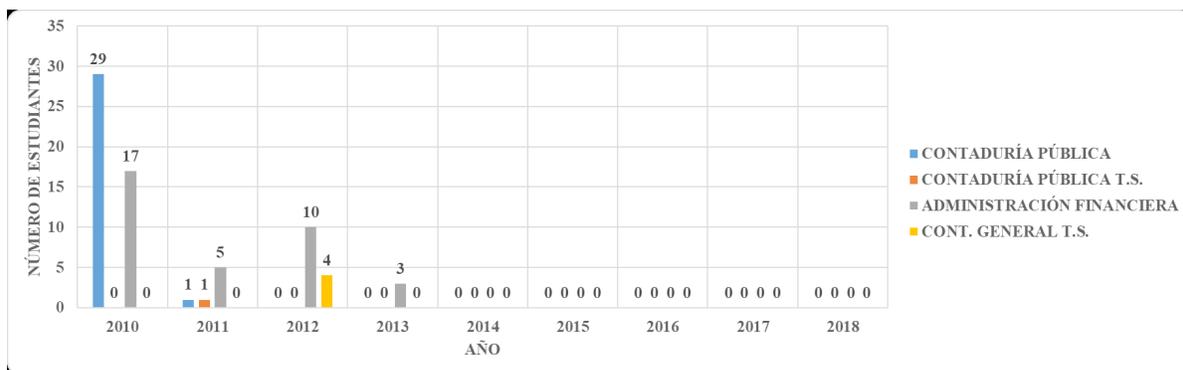
GRÁFICO N° 10: Estudiantes becarios Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales



Fuente: Elaboración Propia

En la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, la Carrera de Ingeniería Comercial (143) tiene una participación constante de estudiantes con la Beca Interacción Extensión, seguida por las Carreras de Administración de Empresas (20) y Gerencia y Administración Pública (14), la Carrera de Economía (6) tiene muy poca participación de estudiantes.

GRÁFICO N° 11: Estudiantes becarios Facultad de Contaduría Pública y Ciencias Financieras

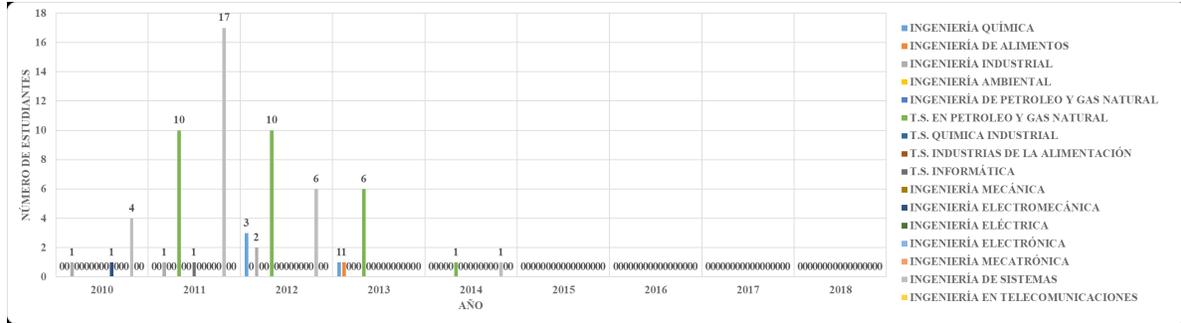


Fuente: Elaboración Propia

La Facultad de Contaduría Pública y Ciencias Financieras, tiene participación de estudiantes en la Beca Interacción Extensión; las Carreras de Administración Financiera (35) y Contaduría Pública (30); muy poca participación en las

Carreras de Contabilidad General T.S. (4) y Contaduría Pública T.S. (1).

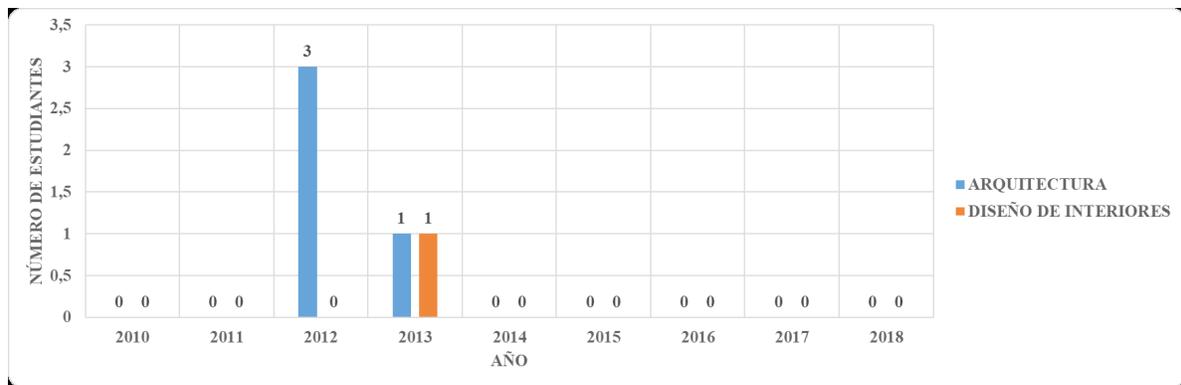
GRÁFICO N° 12: Estudiantes becarios Facultad de Tecnología



Fuente: Elaboración Propia

Dentro de la Facultad de Tecnología, las Carreras con mayor participación de estudiantes son: Ingeniería de Sistemas (28) y T.S. en Petróleo y Gas Natural (27); seguida por las demás Carreras con una mínima participación.

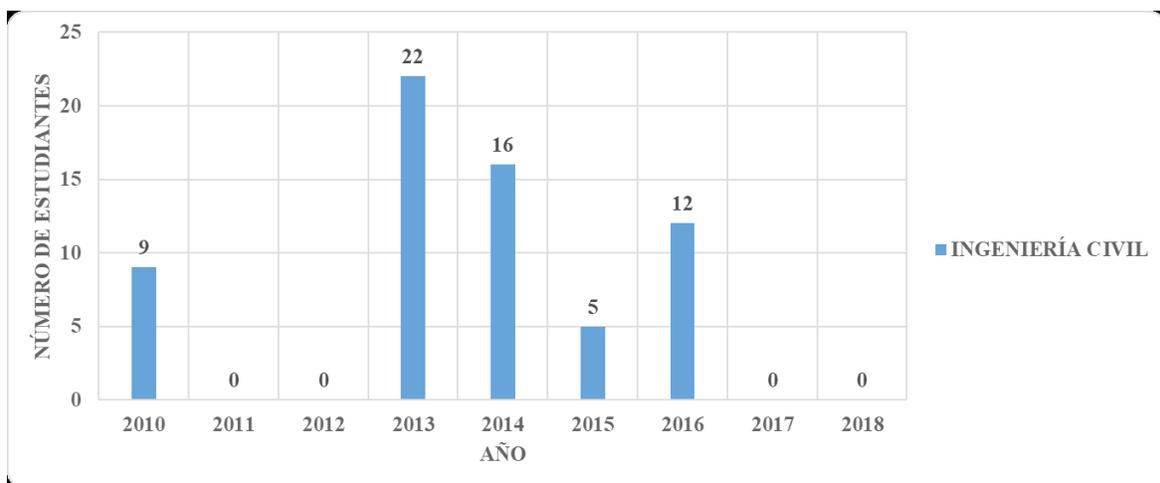
GRÁFICO N° 12: Estudiantes becarios Facultad de Arquitectura



Fuente: Elaboración Propia

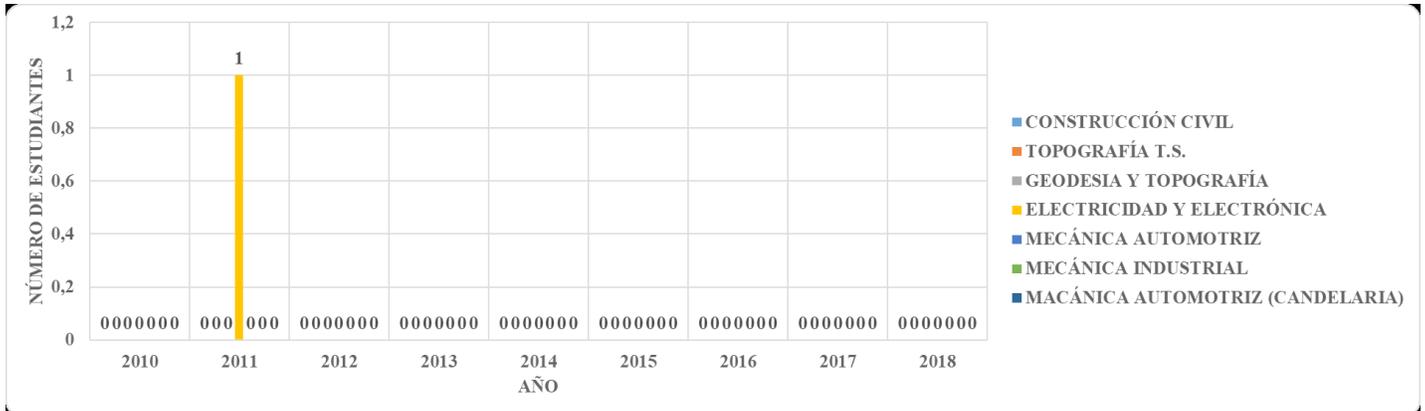
La Facultad de Arquitectura, tiene una participación mínima de estudiantes en la Beca Interacción Extensión con sus dos Carreras durante las gestiones 2012-2013.

GRÁFICO N° 13: Estudiantes becarios Facultad de Ingeniería Civil



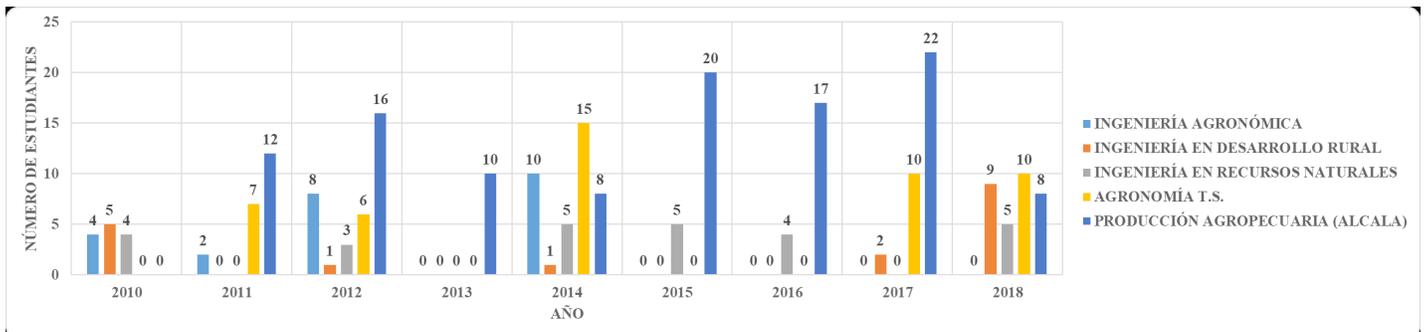
Fuente: Elaboración Propia

La Facultad de Ingeniería Civil, con su única Carrera tiene una participación activa de estudiantes con Beca Interacción Extensión durante las gestiones 2010, 2013 al 2016.

GRÁFICO N° 14: Estudiantes becarios Facultad Técnica

Fuente: Elaboración Propia

La Facultad Técnica, presenta muy poca participación de los estudiantes en Beca Interacción Extensión.

GRÁFICO N° 15: Estudiantes becarios Facultad de Ciencias Agrarias

Fuente: Elaboración Propia

Dentro de la Facultad de Ciencias Agrarias, los estudiantes tuvieron una notable participación en la Beca Interacción Extensión durante el periodo 2010-2018

Discusión

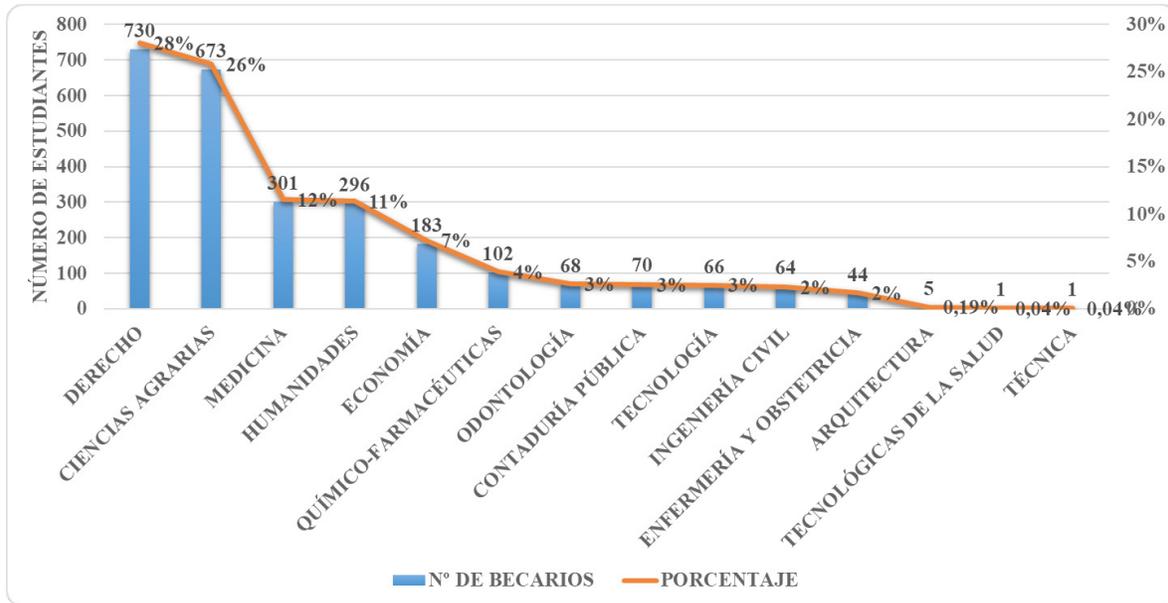
Se logró el objetivo del presente trabajo de investigación ya que se pudo identificar y analizar sistemática los aspectos fundamentales de la Beca Interacción Extensión, con la finalidad de poder conocer la participación estudiantil de la Universidad en la Beca Interacción Extensión.

Los hallazgos resaltan la importancia de considerar la participación estudiantil en dicha beca otorgada por la Dirección de Extensión e Interacción Social Universitaria (DIESU).

No se tienen evidencias de estudios realizados en la Universidad sobre la temática abordada en el presente estudio ni actualizados en esta línea de investigación.

Empero se cuentan con datos e informes realizados en gestiones anteriores en reportes estáticos en la DIESU, siendo estas realizadas después de una o dos gestiones posteriores a cada gestión académica denotando carencia de objetividad ya que los informes no fueron realizados oportunamente.

Según los datos recabados existe muy buena participación de los estudiantes en la Beca Interacción Extensión dentro de algunas Facultades y Carreras de la Universidad a saber:

GRÁFICO N° 16: Estudiantes becarios Facultad de Ciencias Agrarias

Fuente: Elaboración Propia

El anterior gráfico nos muestra la participación en la Beca Interacción Extensión de los estudiantes por Facultades en el periodo 2010-2018.

Las Facultades con mayor cantidad de estudiantes que optan por la Beca Interacción Extensión son la Facultad de Derecho (730) y la Facultad de Ciencias Agrarias (673).

La Facultad de Medicina (301) y de Humanidades (296) sus estudiantes participan en una menor proporción.

La Facultad de Economía (183) se encuentra en un quinto lugar en cuanto a la participación de estudiantes en dicha beca.

Las Facultades de: Químico-Farmacéuticas, Odontología, Contaduría Pública, Tecnología, Ingeniería Civil, Enfermería y Obstetricia, Arquitectura, Tecnológicas de la Salud y la Facultad Técnica presentan un aporte mínimo a lo que es la Beca Interacción Extensión dentro de la Universidad.

Conclusiones

El trabajo de investigación permitió conocer la situación de la Interacción Social y Extensión Universitaria dentro de la Universidad, entre las gestiones 2010-2018.

Se concluye que la mayoría de las Carreras y Facultades de la Universidad no toman conciencia de lo que es en verdad la Interacción Social que promueve la elaboración de propuestas en una perspectiva transformadora y de contribución al desarrollo social local, regional y nacional a través de proyectos y acciones sociales concretas que se desarrollan en cumplimiento de las funciones de Trabajo Social que son: la asistencia social, la educación social, la investigación social, la planificación y gestión social, y la organización social.

Asimismo, la Extensión Universitaria es una herramienta fundamental para que la práctica universitaria se profundice como dinámica de acción y reflexión. A partir de su vinculación con la investigación y la docencia podrá aumentar su contribución a los debates dentro y fuera de la Universidad, convirtiéndose en un aporte central para el desarrollo de la economía social.

Referencias

- Modelo Académico de la Universidad Boliviana 2011 http://www.ceub.edu.bo/academica/documentos/normas/01_Modelo_Academico_09_14.pdf.
- Plan Estratégico Institucional USFX 2016-2024 <http://usfx.bo/documentos/planificacion-institucional/PLAN-ESTRATEGICO-INSTITUCIONAL-2016-2024.pdf>.
- XII Congreso Nacional de Universidades DOCUMENTOS http://www.ceub.edu.bo/academica/documentos/congresos/12_Congreso.pdf.
- Plan Nacional de Desarrollo Universitario 2014-2018 CEUB.
- Estatuto Orgánico de la U.M.R.P.S.F.X.CH. http://usfx.info/edif/orgmet/ESTATUTO_ORGANICO.pdf.
- Papel de la Extensión Universitaria en la transformación local y el desarrollo social <http://scielo.sld.cu/pdf/hmc/v12n3/hmc02312.pdf>.

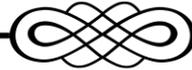
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN FACULTADES ACADÉMICAS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA GABRIEL RENÉ MORENO

ADMINISTRATIVE MANAGEMENT IN ACADEMIC FACULTIES OF THE GABRIEL RENÉ MORENO AUTONOMOUS UNIVERSITY

MSc. Adam Mendoza Mercado
Docente en la U.A.G.R.M. BUSINESS SCHOOL
adam.mendoza@live.com
Santa Cruz - Bolivia

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

En el presente artículo, se estudió la gestión administrativa aplicada actualmente a las cuatro facultades académicas más grandes de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, la cual forma parte del sistema universitario público de Bolivia, esto tuvo como objetivo analizar los procesos y procedimientos en dichas facultades, con la finalidad de identificar sus insuficiencias presentes, estas también incluyen, al personal administrativo en cuanto a trámites se refiere, el cual permitió conocer su grado o nivel de percepción.

Se aplicó una Escala de Likert para posteriormente analizar los resultados y realizar una confrontación de ideas y teorías que tienen célebres autores de libros y expertos del área, esto con la finalidad de comparar y considerar sus similitudes y diferencias en cuanto a gestión administrativa se refieren. Un gran número de evaluados a los cuales se aplicó esta Escala de Likert, opinaron que la gestión administrativa, así como también los procesos y procedimientos organizacionales actuales y la agilidad y prontitud que se le aplica a los diferentes trámites dentro las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno son insuficientes.

Teniendo con claridad los resultados encontrados en la presente investigación, se logró dar apertura a un debate y análisis de los procesos y procedimientos que existen en estas facultades académicas; identificando así, las insuficiencias presentes en su gestión administrativa.

Palabras clave: Gestión administrativa, escala de Likert, insuficiencias, organización, desempeño, interdisciplinariedad, racionalidad, procesos, directrices, procedimientos, insatisfacción, paradigma, cuantitativo, cualitativo, transversal, descriptivo, autonomía, hitos, autoevaluación, acreditación, modernización, interdependencia, dinamismo, objetividad.

Title

Administrative Management in Academic Faculties of the Gabriel René Moreno Autonomous University.

Abstract

In this article, we studied the administrative management currently applied to the four largest academic faculties of the Gabriel René Moreno Autonomous University, which is part of the public university system of Bolivia, this had as an objective to analyze the processes and procedures in these faculties, with the purpose of identifying their present insufficiencies, these also include, to the administrative personnel as far as procedures are concerned, which allowed to know their degree or level of perception.

A Likert Scale was applied to later analyze the results and make a confrontation of ideas and theories that have famous authors of books and experts of the area, this with the purpose of comparing and considering their similarities and differences in terms of administrative management. A large number of evaluated to which this Likert Scale was applied, considered that the administrative management, as well as the current organizational processes and procedures and the agility and promptness that is applied to the different procedures within the academic faculties of the University Autonomous Gabriel René Moreno are insufficient.

Having clearly the results found in this research, it was possible to open a debate and analysis of the processes and procedures that exist in these academic faculties; thus identifying the shortcomings present in its administrative management.

Key words: Administrative management, Likert scale, insufficiencies, organization, performance, interdisciplinary, rationality, processes, guidelines, procedures, dissatisfaction, paradigm, quantitative, qualitative, transversal, descriptive, autonomy, milestones, self-evaluation, accreditation, modernization, interdependence, dynamism, objectivity.

1 Adam Mendoza Mercado
Universidad Autónoma Gabriel René Moreno
Sub-Jefe de Recursos Humanos
adam.mendoza@live.com

Introducción

La Universidad Autónoma Gabriel René Moreno actualmente cuenta con ocho facultades en ciudad, las cuales son consideradas facultades académicas, cinco facultades en provincias, 61 direcciones de carrera, seis direcciones universitarias y 25 centros de investigación. Esta casa superior de estudios ha emprendido una serie de acciones encaminadas a la inserción de la universidad en la sociedad del conocimiento. Los hitos más relevantes en este procedimiento son la autoevaluación y acreditación de las carreras que se ofertan en la universidad, el movimiento de modernización académica que condujo al procedimiento de rediseño curricular por competencias, la decisión de crear una estructura que proyecte el desarrollo académico y que contribuya al mejoramiento continuo de la calidad mediante la gestación, capacitación y asesoría en la implementación de políticas, planes y proyectos, destinados a innovar las estructuras, los programas de formación profesional y la gestión del conocimiento.

Es de vital importancia para las organizaciones, en especial para las instituciones académicas, tener presente y afianzar lo que se denomina compromiso con el desempeño de las funciones asignadas, ya que la relevancia que se puede ponderar, depende de las acciones que toma el personal dentro de la institución. *“Las instituciones tienen la responsabilidad de asegurar que cada miembro de la organización tome en serio la idea del cliente como objetivo y ello se vea reflejado en una correcta actitud en el desempeño de sus funciones”*. (Domínguez, 2008:8).

La relación que existe entre la organización y los objetivos es estrecha, debido a que las decisiones que se toman son de manera interdependiente y retroalimentada, no pueden existir objetivos institucionales sin tener definida a una organización y a su razón de ser; esto conlleva a analizar una estructura organizativa, tanto en procesos como en procedimientos se refiere.

La administración gana terreno en cuanto a importancia y utilidad se refiere, puesto que de esta echan mano tanto los profesionales como los no profesionales y permite que los individuos desarrollen habilidades conceptuales, humanas y técnicas para que finalmente, las organizaciones alcancen los objetivos que se trazan; esto es debido a una serie de características que hacen indispensable a la administración y cada vez se reconoce que es un cuerpo de conocimientos con carácter de interdisciplinariedad, sistémica, intemporal, humana y social. (Torrez, 2014:23).

Los nuevos procesos y procedimientos dentro de una organización, genera ciertos cambios tanto en la dirección, así como también en la rutina laboral de sus funcionarios; el tener capacidades y competencias definidas permite distribuir al personal dentro de la institución de manera eficiente, esto coadyuva de manera significativa a alcanzar los objetivos de manera rápida y oportuna, generando así una carrera profesional en donde el funcionario se sienta

comprometido con sus funciones asignadas y con su puesto laboral.

Las personas dependen de las organizaciones en que trabajan para alcanzar sus objetivos personales e individuales. Crecer en la vida y tener éxito casi siempre significa crecer dentro de las organizaciones. Por otra parte, las organizaciones dependen directa e irremediamente de las personas, para operar, producir bienes y servicios, atender a los clientes, competir en los mercados y alcanzar objetivos generales y estratégicos. Es seguro que las organizaciones jamás existirían sin las personas que les den vida, dinámica, impulso, creatividad y racionalidad. En este contexto es difícil establecer una separación entre el comportamiento de las personas y el de las organizaciones. Éstas operan a través de las personas, que forman parte de ellas, que deciden y actúan en su nombre. (Chiavenato, 2001:4).

La Gestión administrativa desempeña un papel importante dentro del funcionamiento de una institución académica, este proceso con lleva una interacción directa en cuanto a las percepciones sobre el desempeño laboral se refiere, que al igual, dependerá de gran medida, del compromiso que tienen las autoridades para con el personal de su unidad dependiente. *“Gestión Administrativa consiste en actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo, en la cual se tratan de alcanzar objetivos con ayuda de personas, mediante el desempeño de las labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”*. (Anzola, 2002:70).

La gestión administrativa a partir de enfoques determinados por expertos permite contar con las herramientas necesarias para su aplicación eficiente y así tener en claro cuáles son las directrices por la cual se genera un cambio en el procedimiento y aplicación dentro de una institución académica.

Analizar los procesos y procedimientos que realizan las cuatro Facultades Académicas más grandes de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, permite identificar las insuficiencias presentes en su Gestión Administrativa, basada en teorías administrativas, procedimientos organizacionales y disposiciones legales vigentes.

Metodología

El presente estudio se basó en un enfoque cuantitativo y cualitativo, particularizándose en una investigación descriptiva, este enfoque permitió la recolección, análisis de la información e interdependencia que tienen los datos obtenidos para la determinación de la situación de la gestión administrativa en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno.

El estudio según la naturaleza de su realidad, comprendió la objetividad, particularizándose en una investigación transversal y descriptiva, ya que se buscó la generación del conocimiento con aplicación directa a los problemas de insuficiencia en los procesos y procedimientos

organizacionales, estos métodos descriptos permitieron tener una mejor concepción y competencia en cuanto al estudio que se presenta en este artículo.

El instrumento utilizado para determinar la gestión administrativa en las cuatro Facultades Académicas más grandes de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno fue el de Escala de Likert o también llamado Método de Evaluaciones Sumarias, dicho instrumento fue aplicado en los meses de marzo, abril y mayo de la gestión 2018. Este instrumento permitió evaluar la gestión administrativa actual que tienen las Facultades Académicas, así como también sus procesos y procedimientos vigentes.

Población: La investigación estuvo concentrada en las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno en la ciudad de Santa Cruz de la Sierra. El objeto de estudio basado en la población comprendió las Facultades de: Ciencias Económicas, Ciencias Exactas y Tecnología, Contaduría Pública, Ciencias Jurídicas, Ciencias Agrícolas, Ciencias Veterinarias, Politécnica, Humanidades, Ciencias del Habitar, Ciencias de la Computación, Ciencias de la Salud Humana y Ciencias Farmacéuticas.

Muestra: La presente investigación contuvo una muestra específica de la población, teniendo un muestreo estratificado de tipo probabilístico; ya que se tomó en cuenta sólo las cuatro Facultades más grandes de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, a las cuales se aplicó la Escala de Likert, estas Facultades son: Ciencias Económicas (56 funcionarios), Ciencias Exactas y Tecnología (53 funcionarios), Contaduría Pública (49 funcionarios) y Ciencias Jurídicas (47 funcionarios).

La muestra estuvo comprendida por 205 funcionarios administrativos que representa el 53% de la población total de las Facultades Académicas. La aplicación de la Escala de Likert se realizó a los 205 funcionarios, sin contar con ninguna anulación, siendo todas estas evaluaciones válidas.

Las 205 evaluaciones equivale al 100% de la muestra y presentó la siguiente distribución: 27% correspondió a la Facultad de Ciencias Económicas, 26% a la Facultad de Ciencias Exactas y Tecnología, 24% a la Facultad de Contaduría Pública y 23% a la Facultad de Ciencias Jurídicas.

Tabla 1.

Distribución de la población evaluada según Facultad.

Facultad Académica	Cantidad en unidades	Cantidad en porcentaje
Ciencias Económicas	56	27%
Ciencias Exactas y Tecnología	53	26%
Contaduría Pública	49	24%
Ciencias Jurídicas	47	23%
TOTAL	205	100%

Fuente: Elaboración propia

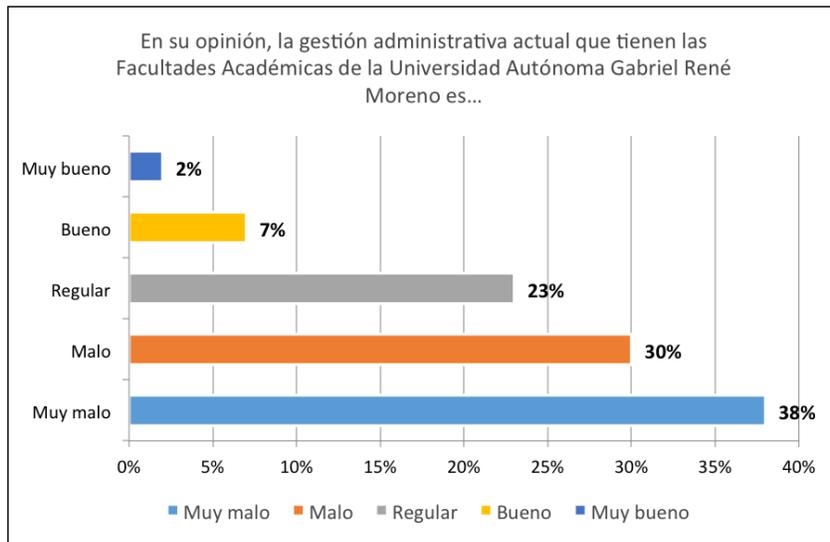
Resultados

Los resultados obtenidos en el análisis estadístico, tuvieron relación directa con el objetivo del presente estudio, ya que logró identificar las insuficiencias presentes en la Gestión Administrativa de las cuatro Facultades Académicas más grandes de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno.

A continuación se presenta los resultados obtenidos del procesamiento de la información basado en datos exportados al programa Microsoft Excel.

Gráfico 1.

Gestión Administrativa en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

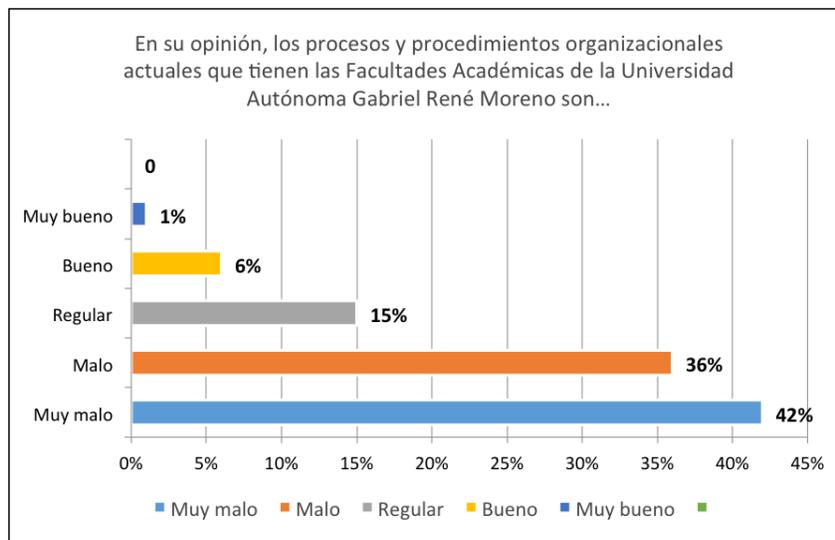


Fuente: Elaboración propia

Mediante esta figura se observó que existe una cantidad notablemente mayor (38%), la cual opina que la gestión administrativa actual de las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno es muy mala.

Gráfico 2.

Procesos y procedimientos organizacionales en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

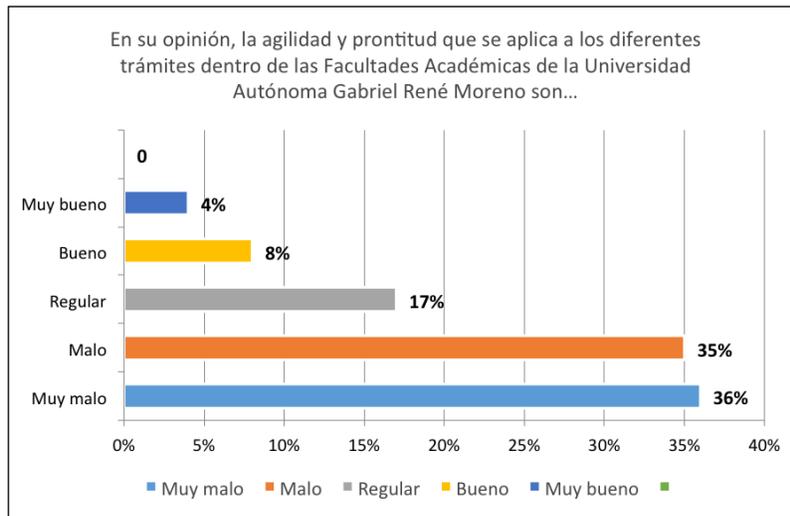


Fuente: Elaboración propia

Al igual que la anterior figura, se observó que existe una cantidad notablemente mayor (42%), la cual opina que los procesos y procedimientos organizacionales actuales de las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno son muy malos.

Gráfico 3.

Agilidad y prontitud en los diferentes trámites de las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

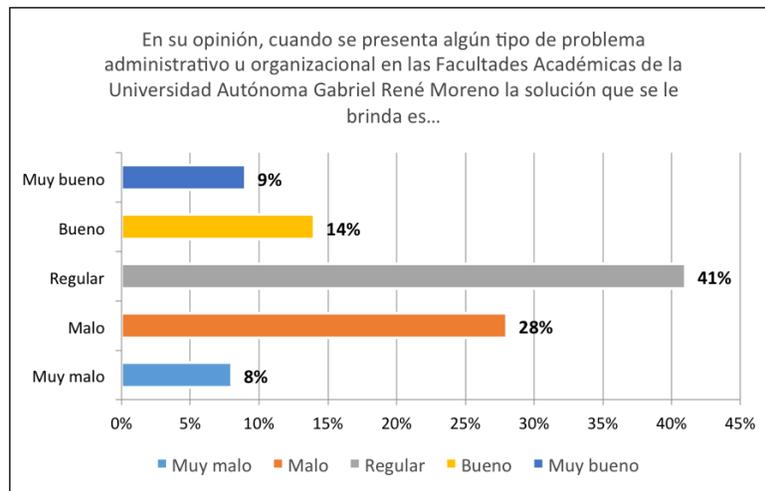


Fuente: Elaboración propia

De la misma manera que la figura anterior, se observó que existe una cantidad notablemente mayor (36%), la cual opina que la agilidad y prontitud que se aplica a los diferentes trámites dentro de las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno es muy mala.

Gráfico 4.

Solución a problemas administrativos en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

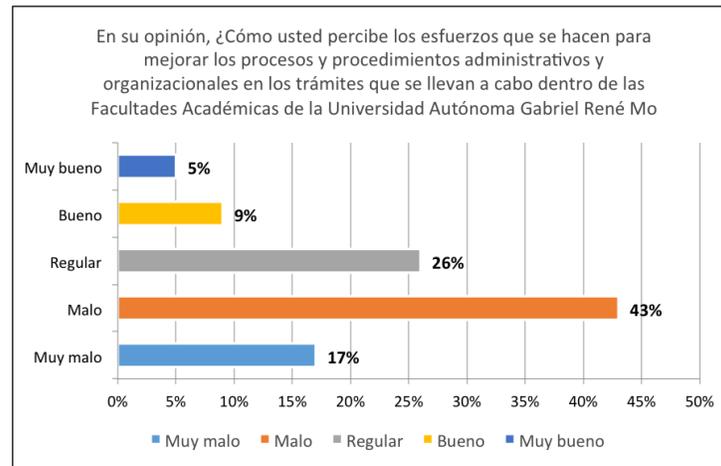


Fuente: Elaboración propia

Mediante esta figura se observó que existe una cantidad notablemente mayor (41%), la cual opina que cuando se presenta algún tipo de problema administrativo u organizacional en las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno la solución que se le brinda es regular.

Gráfico 5.

Esfuerzos realizados para el mejoramiento de los trámites en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno

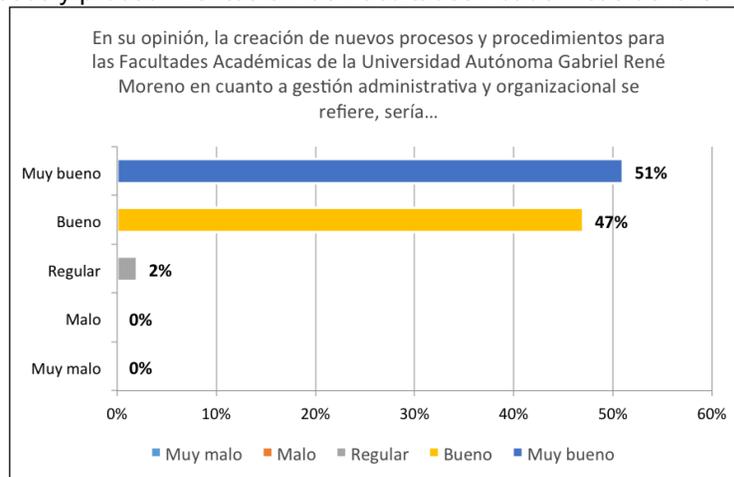


Fuente: Elaboración propia

Mediante esta figura se observó que existe una cantidad notablemente mayor (43%), la cual opina que los esfuerzos que se hacen para mejorar los procesos y procedimientos administrativos y organizacionales en los trámites que se llevan a cabo dentro de las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno son malos.

Gráfico 6.

Creación de nuevos procesos y procedimientos en las Facultades Académicas de la Universidad Autónoma Gabriel



Fuente: Elaboración propia

Mediante esta figura se observó que existe una cantidad notablemente mayor (51%), la cual opina que la creación de nuevos procesos y procedimientos para las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno en cuanto a gestión administrativa y organizacional se refiere sería muy buena.

Discusión

La investigación que se realiza confirma la importancia de tener una gestión administrativa, la cual permita crear una organización más eficiente en cuanto a servicios que brinda las universidades se refiere, estos procesos y procedimientos de descentralización administrativa que confiere autonomía a las facultades y la capacitación en temas relevantes de la educación superior, hacen que se conviertan en agentes de los cambios y de la reforma universitaria.

No se pudo minimizar el grado de importancia de la existencia de un denominado estancamiento institucional a nivel del Sistema Universitario Público de Bolivia, entre las posibles causas podría deberse a las insuficientes y desactualizadas estructuras orgánicas, insuficiente coordinación con las secciones, tareas y funciones definidas pero no aplicadas, entre otras.

Una gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. En el caso de las personas, con el tiempo irán cambiando la percepción, la experiencia y la motivación. El proceso de envejecimiento afectará su actitud y su comportamiento. (Domínguez, 2008).

Además, los grupos de personas dentro de la organización actúan de forma distinta por la cual tienen que crear la coordinación más eficiente posible. Todo cambio impuesto en el grupo, por ejemplo cambio en el personal, alterará su naturaleza, incluso sus expectativas. Por tanto es básico que el responsable de esta función conozca los aspectos esenciales de la organización y no considere a estas como un elemental sistema mecánico, si no, fracasará sin duda en sus objetivos. Este hecho es el que hace que la labor de los directivos, en este campo, sea un reto permanente. *“Las organizaciones les interesan que las cualidades del administrador se adapten a su filosofía, principios y prioridades, las cuales finalmente deben repercutir en la meta suprema de las organizaciones lucrativas”*. (Torrez, 2014)

De igual manera las instituciones académicas ponen a disposición los mejores esfuerzos por evitar que existan estos vacíos en lo que respecta a la organización administrativa tomando en cuenta dentro de ellos, los procesos y procedimientos en la gestión. *“Las organizaciones logran sus objetivos mediante la implementación de sus estrategias a través de la administración efectiva y eficiente de sus recursos, entre los cuales el más importante es el recurso humano”*. (Werther & Davis, 2008)

Los procesos que se aplican en las facultades académicas tienen que asegurar que las estratégicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno se cumplan y que estén a su vez, dentro de las estratégicas generales del sistema universitario público de Bolivia.

Conclusiones

Realizando esta investigación, se puede concluir que la mayoría de los evaluados opinan que la gestión administrativa, así como también los procesos y procedimientos organizacionales actuales y la agilidad y prontitud que se le aplica a los diferentes trámites dentro las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno son insuficientes.

También se puede evidenciar que existe una cantidad notable, la cual opina que los esfuerzos que se hacen para mejorar los procesos y procedimientos administrativos y organizacionales en los trámites que se llevan a cabo dentro de las facultades académicas de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno son insuficientes y que cuando se presenta algún tipo de problema administrativo u organizacional la solución que se le brinda es regular.

En la parte final de la investigación se puede reflejar que existe una mayoría de evaluados los cuales opinan que la creación de nuevos procesos y procedimientos para las facultades académicas en cuanto a gestión administrativa y organizacional se refiere, sería muy favorecedor y beneficioso para la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno.

En resumen, las insuficiencias identificadas en la presente investigación, corresponden a las siguientes características:

- La gestión administrativa actual que tiene las facultades académicas, es muy malo.
- Los procesos y procedimientos organizacionales, son muy malos.
- La agilidad y prontitud en los diferentes trámites que se ejecutan, son muy malos.
- Cuando se presenta algún tipo de problema administrativo, la solución que se le brinda, es regular.
- Los esfuerzos que se hacen por mejorar los procesos y procedimientos administrativos y organizacionales, son malos.
- La creación de nuevos procesos y procedimientos para las facultades académicas, en cuanto a gestión administrativa y organizacional se refiere, sería muy bueno.
- Con lo analizado en el presente artículo, se llega a concluir que es de suma importancia elaborar un modelo de gestión administrativa para las facultades académicas, con lo cual permita reducir la deficiencia en sus procesos

y procedimientos organizacionales vigentes dentro de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, permitiendo así, coadyuvar a reducir el estancamiento institucional en el sistema universitario público de Bolivia, basándose en teorías administrativas y disposiciones legales vigentes.

Referencias Bibliográficas

- Abancens, A. (1990). Organización Empresarial. España: S.A. Editorial.
- Albarrán, F. & Márquez, B. (2012). Operaciones Administrativas de Recursos Humanos. España: RA-MA Editorial.
- Anzola, S. (2002). Administración De Pequeñas Empresas. México: Editorial McGraw Hill.
- Beltrán, J. (1993). Indicadores de Gestión. México: 3R Editores.
- Bracamonte, R. (1993). La Problemática Universitaria. Bolivia: El Siglo.
- Chiavenato, I. (2009). Gestión del Talento Humano. México: Mc Graw Hill.
- Domínguez, P. (2008). Introducción a la Gestión Empresarial. España: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Hernández, Z. (2014). Teoría General de la Administración. México: Grupo Editorial Patria.
- Kubr, M. (1997) La Consultoría de Empresas. Oficina Internacional del Trabajo, (1), 1-3.
- Universidad Autónoma René Moreno, G. (2015). Educación Superior. Santa Cruz: DTIC. Recuperado de <https://www.uagrm.edu.bo/informacion.php>. Información Institucional. Presentación. (pp.1). Consultado el 12/03/2018 a las 15:35.
- Werther, W. & Davis, K. (2008). Administración de Recursos Humanos. México: Mc Graw Hill.

ESTADO, CAPITALISMO E INDIOS: LOS KAJCHAS (COOPERATIVISTAS) MINEROS EN POTOSÍ

STATE, CAPITALISM AND INDIANS: THE MINING KAJCHAS (COOPERATIVE) IN POTOSÍ

PhD. Franz Flores Castro

Docente en la Universidad Mayor Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca

franzflo@gmail.com

Sucre - Bolivia

Recibido, enero 2019

Aceptado, abril 2019



Resumen

En agosto de 2006, en el primer Gobierno de Evo Morales, Walter Villarroel juraba como nuevo ministro de minería. La posesión no hubiera sido más que un dato si no fuera porque Villarroel era un expresidente de las Cooperativas mineras, un grupo de indígenas empresarios mineros que habían logrado surgir como una nueva elite económica y política en el país. En el artículo trato de mostrar las condiciones históricas de surgimiento de estos nuevos empresarios, su lucha permanente con el Estado, su condición de marginalidad étnica y cómo el neoliberalismo se constituye en el espacio ideal para el avance de sus intereses económicos, mismos que luego se consolidarán con el Estado Plurinacional al frente del gobierno indígena del Movimiento al Socialismo.

Palabras clave: economía indígena, capitalismo, indios, cooperativismo.

Summary

In August of 2006, in the text of the Government of Evo Morales, Walter Villarroel was sworn in as the new minister of mining. The possession would have been only a good time, but it was not because Villarroel was a former president of the mining cooperatives, a group of indigenous people, the miners who have emerged as a new economic and political elite in the country. The article tries to show the historical conditions of the emergence of these new entrepreneurs, their permanent struggle with the state, their condition of ethnic marginality and how neoliberalism is integrated into the ideal space for the advancement of their economic interests. Consolidate with the Plurinational State at the head of the indigenous government of the Movement to Socialism.

Key words: indigenous economy, capitalism, Indians, cooperativism

Introducción

Bolivia, un país ubicado en el corazón de Sudamérica, tiene dos características por la que es conocida en los países del exterior: es un país exportador de materias primas (minerales e hidrocarburos; y su población es mayoritariamente indígena. Los datos los corroboran, durante el siglo XIX fue uno de los mayores exportadores de plata del mundo, así como en el siglo siguiente lo fue del estaño. De igual manera, pese a todos los cambios demográficos la población indígena es mayoritaria en este país, para el censo del año 2012 un 62% de la población mayor a 15 años decía tener identidad indígena.

Por otro lado, diferentes historiadores han señalado que los indios permanentemente han poseído una cosmovisión comunitaria en lo económico, de rotación de cargos en lo político y de plena solidaridad en lo social, en fuerte tensión al esquema occidental y de mercado impuesto por la colonia.

En este artículo, propongo que una mirada más detenida sobre la historia de determinados actores bolivianos puede deparar interesantes sorpresas, y obligarnos a repensar esta “natural” aversión del indio al individualismo y al mercado. En concreto, en el presente artículo ofrecemos una descripción histórica de un actor minero de hondas raíces indígenas como los Kajchas que, a lo largo de más de 4 siglos defendieron su libertad individual, tanto frente al estado colonial que los quería convertir en mitayos y el estado republicano que busco hacerlos trabajadores asalariados hasta el punto que a inicios del siglo XXI se convirtieron en prósperos empresarios capitalistas. Postulo es esto se debe a dos factores: en primer la explotación minera es una actividad sumamente azarosa donde existe la gran probabilidad de que en la bocamina aparezca un grueso filón que convierta al minero rico de la noche a la mañana; en ese contexto ser trabajadores dependientes de un salario es frenar las posibilidades de ser ricos en algún momento. En segundo lugar, postulo que esta esperanza de riqueza se halla íntimamente ligada a la creencia de que el Cerro Rico de Potosí es una entidad viva, una suerte de deidad que se encarga tanto de proveer riqueza como de quitarla.

Los Kajchas y el estado colonial

El descubrimiento de América por parte de los españoles generó un cambio profundo en la correlación de fuerzas geopolítica en el “viejo mundo” puesto que potenció la

influencia de Europa y colocó a la monarquía hispánica como dominante. Hasta bien entrado el siglo XVIII ningún poder europeo podía rivalizar con el imperio español (Klein 1982).

Parte de ese poder se debía al descubrimiento de las vetas de plata del Cerro de Potosí en 1545, cuya explotación generó un flujo determinante para la economía de España. Empero nada de la plata hubiera sido posible de extraerla sin la fuerza de trabajo que escasa en España era abundante en América.

Una vez que en los primeros 25 años desde el descubrimiento del Cerro se habían explotado los yacimientos del cerro del mineral de plata que se encontraban casi a flor de tierra, se hacía urgente construir largas galerías dentro de la montaña para que lleven al minero hacia los yacimientos de mineral; empero esto conllevaba costos adicionales que de ninguna manera la hacían rentable. Para enfrentar esta situación el Virrey Toledo en 1570 instituyó la mita que obligaba a la población indígena a trabajar por un año, de cada seis, en las minas de Potosí. Se calcula que cada año, las minas potosinas acogían a 13,500 hombres (Idem 55) Esta medida junto con la amalgamación y el uso de la fuerza hidráulica dió impulso a la minería al punto que entre 1581 y 1600 Potosí produjo el 42% de la plata mundial (Serrano 2010: 6).

Sin embargo, al margen de este circuito de explotación minera, compuesto por gremios de mineros y azogueros de ascendencia española, apareció el circuito de los mineros Kajchas, un grupos de indígenas con experiencia en el trabajo minero y fuera de la obligación de la mita, que por cuenta propia y riesgo ingresaban cada fin de semana a explotar las vetas mineras (Barragán 2014). Antes de las reformas del Virrey Toledo, los Kajchas habían logrado tener derechos de explotación en las minas potosinas, sin embargo a partir de 1570 este derecho fue recortado compensándoles con la posibilidad de que durante la semana trabajasen en las minas de los españoles, pero de manera libre y por su cuenta en los fines de semana (Idem). De seguro los Kajchas aceptaron este sistema puesto que conocedores de las minas y sus secretos, podían trabajar de lunes a viernes para el dueño español y dejar pendiente la explotación de filones más ricos para el sábado o domingo que era cuando el resultado de su trabajo era para su propio beneficio.

Con el paso del tiempo el *kajcheo* es una práctica muy

común en las minas de Potosí, pese a que los mineros españoles se quejan de su práctica porque ella les sustrae una buena parte de sus beneficios, en los hechos no pueden prescindir de los *Kajchas* que les proveen de mano de obra especializada en la extracción y selección de mineral, además de coadyuvar a reducir los costos de explotación minera cuando los precios bajan y ayudan a aumentar la rentabilidad del dueño de la mina en los años de auge (Absi 2005: 18). Se calcula que los *Kajchas* llegaron a producir entre el 15 y 35% de la plata del cerro de Potosí. De hecho en 1759 los *Kajchas* producían el 38% de la plata registrada por la Casa de Moneda de Potosí (Barragán 2014.; Absi 214)

2.1. Los *Kajchas* y el estado republicano

Pese que a lo largo de las primeras décadas de la República (1825) la práctica del *Kajcheo* fue considerada anticuada e irracional y que en el contexto de auge de la producción argentífera (1870-1899) se buscó su desaparición esto nunca se logró, los *Kajchas* continuaron con su práctica tanto a así que a en 1827 el Cerro Rico les debía el 50% de su producción (Absi 2014: 223). Por ejemplo se conoce que en 1837, mediante una carta propusieron por escrito a los mineros españoles una relación de trabajo que oficializara el sistema *Kajcha*, legalizando su trabajo libre los fines de semana, sin que hayan tenido respuesta positiva (Idem).

De todas maneras los *Kajchas* siempre se negaron a trabajar como asalariados y persistieron en este propósito. A fines del siglo XIX se regularizó el *Kajcheo* bajo el nombre de trabajo “a partición” donde dueño y trabajadores se repartían el producto de la mina por partes. Una tercera parte del mineral era de la empresa y esta compraba las dos terceras partes restantes del *Kajcha*, sin que este último tuviera derecho a vender su mineral a otro “rescatista”.

Por otro lado, si bien la naturaleza del trabajo *Kajcha* es la explotación de un mina que no es de su propiedad, esto no quiere decir que entre sus ambiciones no estuviera el de tener su propio paraje para explotarlo por cuenta propia y de ser reconocidos por el Estado republicano. Para los *Kajchas* el tener en propiedad una mina así como estatuto legal, les daba la posibilidad de mayores réditos a su actividad junto a una mayor capacidad de interlocución con el Estado. Por ejemplo en la Constituyente de 1937, en los años de posguerra del Chaco, los *Kajchas* representados por algunos constituyentes del Partido

Socialista demandaron que la Constituyente suprima la declaratoria del Cerro de Potosí como reserva fiscal, lo que les impedía tener parajes de explotación, aunque sin lograrlo. Años después, todavía en el Estado oligárquico, tuvieron una concesión en enero de 1952, cuando los *Kajchas* del Cerro de Potosí reciben dos bocaminas “abandonadas y catastradas con el número 341 y 342”.

kajchas y estado nacionalista

Fue la revolución de 1952 la que amplió la posibilidad para los *Kajchas* de tener su propio yacimiento minero a la vez que fueran reconocidos por el Estado. Por una parte se les adjudica de parajes mineros¹ y por Decreto se convierte a los *Kajchas* en Cooperativas lo que señala su reconocimiento por el Estado como una organización social y económica². Esto era parte de una lógica de integración del Estado de varias organizaciones económicas bajo la modalidad de Cooperativas, un esquema promovido por el MNR puesto que le permitía control estatal.

Empero, este proceso no es del todo satisfactorio para los intereses *Kajchas* ya que es planteado del control estatal de la cadena de exploración, producción y comercialización de minerales. La creación de la COMIBOL es fatal para los intereses *Kajchas* ya que ello representa serias limitaciones a sus ambiciones de ampliar la extensión y calidad de sus concesiones mineras. Por tanto si bien el Estado los reconoce como una organización económica convirtiéndolos en cooperativistas, a la vez coloca un freno a sus ambiciones empresariales ya que la Política minera es centralistamente definida, no solo porque la COMIBOL tiene tuición sobre un amplio espacio minero sino porque todos los mineros están obligados a vender su producción al Banco minero, lo que reduce sus ganancias puesto que el pago era en moneda nacional al tipo de cambio oficial, cuyo monto estaba muy por debajo del fijado por el mercado de divisas paralelo.

Esta lógica hace que el *Kajcha* vea en los trabajadores mineros sindicalizados un obstáculo para sus intereses económicos. Quizá por ello, en los años setenta, deciden desafiliarse de la Central Obrera Boliviana para apostar por establecer canales directos de negociación con el Estado, sin la mediación del Sindicato. Es probable que

1 Meses después de la Revolución de 1952 se adjudica al sindicato de *Kajchas* de la Compañía Unificada dos bocaminas del Cerro Rico de Potosí por 10 años.

2 La formación de las cooperativas mineras de Bolivia tiene su base en la Ley General de Sociedades Cooperativas (LGSC, o Decreto Ley No. 5035) del 13 de septiembre de 1958 (Michard 2008: 11).

los cooperativistas trataran de aprovechar el contexto de permanente tensión y ruptura entre los gobiernos del MNR y los militares, para probar fortuna con algún gobierno autoritario.

No sabemos si esta estrategia dio frutos, es probable que de haberlo estos no hayan colmado las expectativas de los cooperativistas. La historiografía no aclara esto. Por una parte, ellos no son tomados en cuenta por las políticas de desestatización de la minería que plantearon Rene Barrientos (1964-1968), o Banzer (1971-1977) que, como se sabe, promovieron la inversión extranjera y la minería mediana. Por otro lado, es posible que los regímenes militares fueran con las Cooperativas tan represivos como con los mineros sindicalizados. Por ejemplo, en septiembre de 1965, durante la dictadura de Barrientos, en pleno conflicto con la Federación Sindical de Trabajadores Mineros de Bolivia (FSTMB) cuyo epicentro era la mina de Huanuni, se conoce la noticia del nombramiento de un interventor del Departamento del trabajo para la Cooperativa *Kajchas* libres del Cerro de Potosí (Crítica, la voz del Sumak Orcko, 12.09.1965).

Por tanto en las más de tres décadas de vigencia del Estado nacionalista (1952-1985), este no integró más que débilmente a los *Kajchas*. El proyecto nacionalista trató de fomentar a la empresa privada y de crear una burguesía nacional, pero no hizo esfuerzos por hacer lo mismo con los cooperativistas, siendo que ellos también son empresarios. Esto se debe a que las características de las Cooperativas mineras, constituida en su gran mayoría por indígenas y mestizos y que trabajan de forma artesanal con poco uso de tecnología, contradecía la lógica modernizante de los gobiernos posteriores a la revolución de 1952. Para la elite política constituida por la clase media, obrera y militar que gobierna Bolivia, los cooperativistas son un residuo del pasado, un anacronismo que se debía superar en pos de hacer una minería moderna³.

1. **1985: Estado neoliberal, región y cooperativistas mineros**

La lógica sobre la cual estaba asentado el estado nacionalista sufre un giro radical en 1985, cuando en el marco de la política neoliberal que busca reducir el protagonismo estatal en la economía, las minas pasan

³ El Cooperativista es un trabajador que no ha perdido sus lazos económicos y culturales con el mundo indígena del cual proviene, lo que impide que sea un obrero disciplinado tal cual busca la lógica capitalista. De hecho se trata de un trabajador libre, orgulloso de serlo (Absi, 2009).

a los actores privados. En concreto, se levanta la condición de Reserva fiscal de las minas lo que aumenta la posibilidad de que los *Kajchas* puedan acceder a los yacimientos anteriormente negados por la presencia de la COMIBOL en ellos. Aunque la intención de los gobiernos neoliberales es fomentar la empresa privada extranjera y las políticas mineras están diseñadas para facilitar su ingreso, fomentan la expansión de los cooperativistas porque, en lo fundamental ellos pueden absorber la mano de obra despedida de las minas del Estado y trabajan en yacimientos que no son apetecidos por la minería extranjera.

Como se puede ver en el siguiente Cuadro, entre 1986 y 1993 existe un aumento de la participación de las Cooperativas en el conjunto de la producción minera, siendo el caso más notable el estaño y la plata que, para 1993, es de 59 y 42% respectivamente.

Cuadro 1

Participación de los cooperativistas en la producción de minerales (1978-1993)

Mineral	1978	1982	1986	1990	1993
Oro	44.1	87.8	61.3	70.2	36.9
Zinc	0	6.3	3.3	14.8	17.8
Estaño	10.3	11.7	28.4	53.9	59.0
Plata	0.4	9.3	21.2	18.3	42.0
Plomo	11.1	9.6	41.5	25.7	32.6

Fuente; Morales y Evia 1995. Elaboración propia

Este aumento tiene efectos notables en el capital económico de las Cooperativas y en la cantidad de trabajadores. A un año del ajuste estructural, en 1986 la cantidad de personas que trabajaban en las minas es de 30 mil personas aproximadamente, para 1989 esta cifra sube a 44.500 y en 1992 llega a las 52.000 lo que, de hecho, representa un 90% de la fuerza laboral dedicada a la minería. Esto no es posible sin el masivo despido de los mineros sindicalizados, en un número que llegaba a las 30.000 personas. Los mineros de la COMIBOL volvieron a trabajar en las minas pero en calidad de cooperativistas (Michard)

Esta aparición no deseada por los gobiernos neoliberales representan un reto para su propia lógica económica. La idea de los gobiernos neoliberales era librar las minas de la órbita estatal para pasarla a un sector privado, dotado

de capital y tecnología que explotara las mina de forma eficiente y moderna, cosa que en su criterio nunca había hecho la COMIBOL. Así como para el estado de 1952, los cooperativistas seguían representando un anacronismo, un sector extraño al mundo deseado por ellos. Si los toleraron fue por que las cooperativas absorbieron el costo social del ajuste estructural (Francescone y Díaz 2013).

De todas maneras, si bien en un primer momento se buscó imponer un cierto orden en el ámbito minero con medidas y nuevas leyes mineras que dejaban en claro las condiciones de explotación y dotación de concesiones mineras, en los hechos estas leyes fueron sobrepasadas por los cooperativistas. Se hace normal que los Cooperativistas tomen las minas de manera violenta y ocuparla hasta que “el gobierno les acordara el derecho a explotarla como Cooperativa (Michard 2008 12).

Ante esta situación, los gobiernos en vez de insistir en el control que hubiera significado un alto costo económico y político pactó con ellos. De pronto, las cooperativas no solo que reciben nuevo yacimientos sino también bienes de la COMIBOL, asistencia técnica, financiamiento, extinción de deudas y presencia con capacidad de decisión en el directorio de la COMIBOL. En otras palabras, el Estado que construye el neoliberalismo no obedece tanto a lo proyectado por sus propulsores sino que es producto de un Estado pactante (Barragán 2014) que tiene que modificar lo proyectado en función de una estrategia de poder antes que de Estado.

Cabe mencionar que la característica principalmente artesanal y de baja tecnología con la que el cooperativista desarrolla su actividad no quiere decir que no busque alianzas con el capital privado y extranjero. Por ejemplo, en 1989 cuando la empresa COMCO ingresa a explotar las colas y desmontes del Cerro Rico tuvo que hacerlo en alianza con los cooperativistas. Según los testimonios recogidos, los cooperativistas en un plazo sospechosamente breve se adjudicaron los desmontes y colas del Cerro de Potosí (por el hecho de ser basura no había legislación sobre los mismos) y luego la transfirieron en propiedad a la COMCO de propiedad de Gonzalo Sánchez de Lozada. Años después, los cooperativistas ya completamente empoderados se hacen de las colas y desmontes del Cerro y en alianza explícita con la empresa extranjera promueven la creación de la empresa minera San Bartolomé que procesa los desmontes.

Con todo, que el neoliberalismo represente una apertura

al capital privado no quiere decir que el estado renuncie al centralismo sobre los recursos naturales. De hecho las periferias mineras continúan sin tener capacidad de decisión sobre sus recursos mineros. La región no tiene poder tanto sobre las concesiones mineras, los impuestos que deberán pagar las empresas, el uso del agua, la contaminación que genera esta actividad, ni sobre el destino de las ganancias que son llevadas al exterior de país y a otros departamentos. Las regiones mineras continúan siendo objeto del mismo centralismo que se dio desde la misma fundación de la republica sin posibilidades de cambio. En los hechos la región no puede establecer un canon tributario que beneficie a la región, ni imponer que parte de las utilidades de las empresas sea reinvertida en el departamento y, lo que quizá sea peor, no puede imponer ningún tipo de control sobre la destrucción del Patrimonio y la contaminación del medio ambiente. Los cooperativistas jamás estuvieron de acuerdo en transar en ninguno de estos aspectos y cuando el Comité Cívico Potosinista (COMCIPO) se puso al frente la atacaron sin piedad. En el corto periodo presidencial de Carlos Mesa que trató de ser un mandato que se acerque más al “deber ser” del Estado se intentó vanamente controlar la actividad de los ingenios mineros en la ciudad de Potosí, una protesta de los cooperativistas la detuvo.

Un dato relevante es que la emergencia de las cooperativas da lugar a una nueva elite económica en el departamento, empero poco integrada al mundo urbano. Para los ciudadanos los cooperativistas, pese a su riqueza, son indios o cholos con dinero y para aquellos los ciudadanos son *k'aras* que no saben trabajar. Esto a la larga es fatal para la suerte de la periferia, puesto que si bien tiene unas élites poderosas, ellas no ensamblan su suerte empresarial a la suerte de la región. Esto marca una diferenciación clarísima en el caso de una periferia activa como la cruceña donde su elite agroindustrial portadora de capital social y prestigio, logra insertarse en la sociedad y a la postre defender sus intereses a la vez que los de la región.

2. 2006: Estado plurinacional, cooperativas y región

Para el año 2003 la minería pasa por el mejor momento en la historia de las últimas décadas. Inducidos por la demanda del crecimiento económico mundial, en especial de China, los precios de los minerales no han parado de marcar récords históricos. Entre 2003 y 2005 los precios se han más que duplicado. Para una minería como la boliviana y en especial la cooperativa el efecto

precio sobre la producción fue directa. En este periodo, el Valor Bruto de la Producción Minera promedio anual sube a US\$ 787.3 millones del 2000, 3.5 veces su valor de 1986 (Devischer 2008: 4). Asimismo, entre 1985 y 2003 el número de concesiones mineras a las empresas cooperativistas aumentó de 34 en 1988 hasta más de 200 en 2000, lo que marca una notable ocupación de las minas por los cooperativistas y consiguientemente su importancia en la actividad minera⁴ (idem: 4-7).

Empero, una nube negra amenaza el cielo puro de la bonaza cooperativista: el fin del ciclo neoliberal y la aparición del MAS y de Evo Morales con su propuesta de retorno del estado y control de los recursos naturales. En el plano concreto esto significaba la reconstitución de la COMIBOL y el retorno de la condición de reserva fiscal de los espacios mineros, medidas que, como vimos, eran veneno para los intereses empresariales cooperativistas.

Sin embargo esta posibilidad de retorno al pasado nacionalista, encontraba a los cooperativistas más fuertes que nunca. Por una parte, no solo eran un conjunto de empresas ubicadas en el vasto espacio minero sin conexión entre sí, sino empresas organizadas nacionalmente. Por otro lado tenían recursos económicos y políticos que los hacía una fuerza apetecible para cualquier partido político que quisiera llegar al poder, así como una amenaza para cualquier gobierno que quisiera mantener en él. Si se suma de manera modesta la cantidad de personas trabajando de manera directa en las cooperativas para 2003 ellas llegan fácilmente a las 60.000 personas, número que puede sobrepasar las 300.000 si se toma en cuenta su radio familiar y de influencia económica.

Empero a medida que la crisis se ahonda y el MAS se convierte en una fuerza cada vez más central en el devenir político, los cooperativistas se acercan a este partido sumándose a las demandas enarboladas por los movimientos sociales como la realización de una Asamblea constituyente. Los cooperativistas en una adecuada lectura política, sin duda producto de su larga y tensa relación con el Estado, estaban persuadidos que el modelo neoliberal llegaba a su fin y que era más útil para sus intereses establecer acuerdos con el MAS antes que sumarse a la oposición. En Potosí, esto significó que los cooperativistas apoyaran las medidas de la Central Obrera Departamental (COD) y COMCIPO cuyas directiva estaba

plenamente volcada a la lógica de generar inestabilidad política al gobierno de Carlos Mesa. El enero de 2005 realizan una toma física de varias instituciones pidiendo la renuncia de la Prefecta Guisela Derpic y en mayo participan en la ciudad de La Paz en una multitudinaria marcha en la que se pide la nacionalización de los hidrocarburos y la realización de una Asamblea Constituyente.

Con todo la acción que demostró el pleno compromiso de los cooperativistas potosinos con el MAS fue en junio de 2005. Los cooperativistas potosinos se trasladan a la ciudad de Sucre con el objetivo de generar un escenario de violencia, que presione tanto a Hormando Vaca Díez como a Mario Cossío, Presidente de Senado y de Diputados para que no acepten la Presidencia de la República que les correspondía por sucesión constitucional ante la renuncia de Carlos Mesa. Al final la presión dio resultado, el congreso terminó por designar a Eduardo Rodríguez Veltzé, por entonces Presidente de la Corte Suprema de Justicia, como Presidente con el mandato de llamar a nuevas elecciones.

Cuando en enero de 2005 Evo Morales llega a la Presidencia del país, los cooperativistas realizan acciones para hacer que el nuevo gobierno no cumpla con su discurso nacionalista, esto es, aumentar el control estatal sobre la minería. De hecho la estrategia de los cooperativistas era continuar con el modelo neoliberal, en el nuevo esquema de estado plurinacional). Para ello, dentro del MAS se pusieron en contra de una buena porción de izquierdistas, muchos de ellos dirigentes sindicales fogueados en la lucha contra el neoliberalismo (Filemón Escobar, Andrés Soliz Rada, por ejemplo), para que sus ideas radicales no terminen por la reconstituir la COMIBOL y aumentar el control estatal sobre la minería.

Si bien a fuerza policía de los cooperativistas consistía en 5 diputados⁵, lo más notable es que el exdirigente de FENCOMIN Villarroel es posesionado como nuevo ministro de minas, que trata de bloquear por un tiempo las medidas relativas a su sector. Sin embargo esto no es posible ya que desde el gobierno como desde la propia sociedad civil se pide un mayor control de la minería.

Por ello, los cooperativistas pese a que nunca rompen del todo con el gobierno del MAS, de hecho no dejan de recurrir a las movilizaciones cuando ven que sus intereses están en juego. Esta dualidad se explica porque

4 Este sector se dedica a la explotación de Zinc, estaño, oro, plata, antimonio, plomo, wolfram, cobre, bismuto, ulexita, cristales de amtrino, baritina, tanatalina, cuarzo rosado, amatista, entre otros.

5 Para las elecciones nacionales de 2005, los cooperativistas Hilarion Bustos y Severino Limachi son elegidos diputados por Potosí bajo la sigla del MAS.

los cooperativistas en rigor no son un movimiento social, su apoyo al gobierno no es ideológico, ni programático, sino empresarial. En realidad, lo que buscan es la continuación de la lógica neoliberal que, como vimos amplió como nunca antes sus intereses económicos.

Bibliografía

- Absi, Pascale (2014). "Qaqchas y obreros. Apuntes sobre la organización del trabajo minero en Potosí (1930-1940)" en *Anuario de estudios bolivianos, archivísticos y bibliográficos*. Sucre: ABNB.
- Absi, Pascale (2009). *Los ministros del diablo. El trabajo y sus representaciones en las minas de Potosí*. La Paz: PIEB-IFEA
- Barragán, Rossana (2014). "Kajchas, trapiches y plata en el Cerro de Potosí en el periodo colonial, en *Anuario de estudios bolivianos, archivísticos y bibliográficos*. Sucre: ABNB.
- Klein, Herbert (1982). *Historia de Bolivia*. La Paz: Ed. Juventud



Sucre-Bolivia, ___ de _____ de 20__

Formulario de originalidad

Entiendo y acepto que los resultados del dictamen son inapelables, por lo que deberán firmar los autores antes de iniciar el proceso de revisión por pares con la reivindicación de originalidad del siguiente artículo.

Artículo (Article)

Firma (Signature)

Nombre (Name)



Sucre-Bolivia, ___ de ___ de 20__

Formulario de autorización

Entiendo y acepto que los resultados de la dictaminación son inapelables. En caso de ser aceptado mi artículo para publicación, autorizo a Revista "Investigación & Negocios" a difundir mi trabajo en las redes electrónicas, reimpresiones, colecciones de artículos, antologías y cualquier otro medio utilizado por él para alcanzar un mayor auditorio.

Artículo (Article)

Firma (Signature)

Nombre (Name)

DIRECTRICES PARA AUTORES**NORMAS DE PUBLICACIÓN DE ARTÍCULOS CIENTÍFICOS**

Los textos a publicar por la revista deben ser originales e inéditos, provenientes de proyectos de investigación, de la reflexión teórica sobre temas inherentes al área económica y empresarial. En concordancia con ello, la revista sólo publicará tres tipos de trabajos:

Artículos de Investigación Originales

Artículos de Revisión o Reflexión Teórica

Recensiones

Artículo original: documento producto de proyectos de investigación que se emplea para comunicar los principales hallazgos originales, en una determinada área o temática; de una manera clara, concisa y fidedigna, con el propósito de contribuir a la generación de nuevo conocimiento. Suele caracterizarse por presentar el siguiente esquema: introducción, metodología, resultados, discusión, conclusiones y referencias bibliográficas.

Artículo de revisión o reflexión teórica: documento producto de revisión autoral que tiene como objeto de análisis un fenómeno específico de la realidad, desde una perspectiva analítica, interpretativa o crítica, a partir de los presupuestos teóricos, conceptuales y epistemológicos de una disciplina o campo del saber presentes en la literatura especializada al uso, con la finalidad de establecer propuestas y conclusiones válidas. La estructura recomendada para las revisiones incluye: introducción que enfatice el tema principal, métodos de selección bibliográfica, resultados, discusión, conclusiones y referencias bibliográficas.

Recensiones[1]: es un análisis crítico de documentos o libros, indicando objetivos del autor, su estructura y centrándose en aspectos de su contenido. Se trata de determinar el propósito que tuvo el autor al hacer el documento o libro y juzgar si la obra cumple con esos objetivos.

ESTRUCTURA DE LOS TEXTOS

Los textos se presentarán, exclusivamente, en castellano.

La extensión mínima de los trabajos será de 12 páginas y un máximo de 20 páginas o 10.000 palabras.

Cada texto se presentará con su respectivo título, resumen y palabras clave.

Título del artículo: debe contener la información esencial del contenido del trabajo. Su extensión debe variar entre diez y doce palabras que describan los alcances del documento con efectividad en la sintaxis y sin requerimientos gramaticales fuertes. En lo posible se tiene que evitar subtítulos y abreviaciones y eliminar palabras que no aportan, tales como: estudio, descripción, informe, etc.

Resumen: corresponde una presentación sintetizada del contenido del documento en el que se explicitan objetivos, enfoques, metodología, tipo de análisis, etc. La redacción del mismo ha de componerse de una serie coherente de frases y no de una enumeración de epígrafes o apartados y; por esta

misma razón, no debe contener ninguna referencia ni cita particular. Su extensión máxima no ha de sobrepasar las 160 palabras.

Palabras clave: se refiere a vocablos significativos extraídos, comúnmente, del título o del contenido del documento, con sustento en el empleo de descriptores normalizados. Entre estas palabras se han de establecer relaciones específicas (vinculación entre términos), genéricas (articulación con su conceptualización) y asociativas (manifestación de jerarquía entre los términos) propias del acervo científico del área.

El documento contendrá, además, la traducción al inglés del título, del resumen y de las palabras clave, bajo el encabezado de abstract y key words, respectivamente.

En la primera página, como nota al pie, figurará el nombre y apellidos del autor o los autores, la institución a la que pertenece(n) y su correo electrónico.

El tipo de letra que se utilizará es Times New Roman 12, interlineado sencillo y margen de tres centímetros, en formato Word Office, tamaño carta, en Sistema Operativo Windows.

Todos los elementos no textuales como tablas, gráficos, ilustraciones, etc., se insertarán en el propio desarrollo del texto.

En caso de emplearse notas al pie de página, éstas se limitarán exclusivamente a comentarios o referencias cruzadas, no para citas bibliográficas o textuales.

EMPLEO DE CITAS Y REFERENCIAS**Citas:**

Las referencias bibliográficas dentro del texto se indicarán entre paréntesis del siguiente modo: (apellido del autor/es, año); por ejemplo: (Apple, 2008). Las citas textuales irán entre comillas y en cursiva si son menores a 40 palabras, se insertarán dentro de la misma composición escritural del autor y la identificación de la fuente irá inmediatamente después de éstas con los siguientes datos: (Apellido del autor, año de publicación: página/s); como por ejemplo: (Apple, 2008: 85).

Las citas de 41 palabras en adelante se transcriben separadas del cuerpo principal del texto, sin entrecomillar, con letra tamaño diez y sangría de 1.5 cm., en el margen izquierdo. La identificación de la fuente, con los datos ya explicitados más arriba, se ubica del mismo modo que en las citas de hasta 40 palabras.

Si dentro del texto se presentan dos obras de un mismo autor que coincidan en año de publicación, éstas se distinguirán con letras minúsculas tras el año, como por ejemplo: (Apple, 2008a, 2008b).

Los trabajos de un mismo autor, de distintos años de publicación, se ordenan desde el más antiguo al más reciente (Apple, 2002, 2005, 2008).

Si se citan dos o más obras con autores diferentes, que compartan un mismo apellido, se ha de indicar la inicial del nombre para diferenciarlos (A. González & B. González).

Al citar a varios autores para apoyar el contenido del artículo presentado, éstos se disponen en orden alfabético y separa

dos por punto y coma (Apple, 2008; Giroux, 2000; Zeichner, 2005).

Si un texto referenciado o citado, corresponde a dos autores, se mencionan los dos apellidos unidos por una &; por ejemplo: (Martínez & Narodowski, 1998).

En el caso de que los autores sean más de dos y hasta cinco, en la primera oportunidad se mencionan todos, pero a partir de la segunda referencia, se emplea el apellido del primer autor seguido de la locución latina *et al.* (en cursivas). En la bibliografía final se mencionan todos los autores de la publicación.

Para las obras de seis autores en adelante, sólo se menciona el apellido del primero seguido de la locución latina *et al.* (en cursivas). En la bibliografía final se mencionan todos los autores de la publicación.

Referencias bibliográficas:

El listado total de la bibliografía empleada en el documento (como referencia o como cita), se ordenará por orden alfabético y de acuerdo a los siguientes criterios APA:

Libros

Apple, M. (2008). *Ideología y currículo*. Madrid: Morata.

Capítulos de libros

Ossenbach, G. (1998). *Las transformaciones del Estado y la educación pública en América Latina en los siglos XIX y XX*. En: Martínez, A. & Narodowski, M. (comps.). *Escuela, historia y poder. Miradas desde América Latina*. (pp. 121–147). Buenos Aires: Novedades Educativas.

Artículos de revistas catalogadas por número

Flores, R. (2007). Representaciones de género de profesores y profesoras de matemática, y su incidencia en los resultados académicos de alumnos y alumnas. *Revista Iberoamericana de Educación*, (43), 103–118.

Artículos de revistas catalogadas por volumen y número

Gervais, C. & Correa, E. (2009). Explicitación del saber de experiencia de los profesores en el contexto de las prácticas docentes: un marco conceptual y metodológico. *Íkala. Revista de Lenguaje y Cultura*, 9(15), 141–167.

Fuentes electrónicas

Elejalde, A. (2003). *Educación y medios*. Lima: PUCP. Recuperado de <http://macaraeo.pucp.edu.pe/~elejalde/ensayo/edumedios.html>. *Historia y Poder. Miradas desde América Latina*. (pp. 121–147). Buenos Aires: Novedades Educativas.

RECEPCIÓN Y EVALUACIÓN DE ARTÍCULOS

Una vez que un artículo recibido, el editor de la revista acusará al autor su recibo, comunicando la siguiente información: 1) si el artículo se ajusta al ámbito temático de la revista, 2) si su contenido resulta de interés para la misma y, 3) si se ajusta a los requisitos formales de presentación.

Atendiendo a estos antecedentes, el artículo será enviado a tres evaluadores externos, a quienes corresponde, consi-

derando la opinión del Comité Editorial, adoptar una de las siguientes decisiones: 1) artículo aceptable para su publicación tal como se presenta, 2) artículo a ser publicado después de correcciones menores, 3) artículo a ser publicado con correcciones de fondo y, 4) artículo no publicable.

Artículo aceptado: el texto puede ser publicado tal como se presenta o con algunas modificaciones editoriales de formato y estilo.

Artículo aceptado con cambios menores: el texto requiere de modificaciones menores sin necesidad de una nueva evaluación.

Artículo aceptado con cambios mayores: el texto requiere de modificaciones sustanciales y debe ser evaluado nuevamente.

Artículo rechazado: el texto no responde a los requerimientos de la revista y; en consecuencia, no puede ser publicado.

Este proceso de revisión y arbitraje empleará el sistema de doble ciego, en tanto ni autor ni revisor conocen la identidad del otro.

De manera eventual el editor, o el Comité Editorial en su conjunto, podrán formular algunas sugerencias generales a los autores antes de enviarlo a revisión por el sistema de arbitraje. Del mismo modo, puede tomar directamente la decisión de rechazar un manuscrito y no enviarlo a revisión si dictamina que no se adecúa al contenido y formato de la revista. De presentarse esta situación será comunicada oportunamente a los colaboradores de la revista.

La Revista “Investigación y Negocios”, se reserva el derecho de realizar los cambios editoriales y de estilo que considere convenientes, sin modificar las ideas y el esquema analítico del autor.

Envío de artículos

Los trabajos se enviarán directamente al editor de la revista, al siguiente correo electrónico:

revista@ingcomercial.edu.bo

